



НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

вул. Московська, 8, корпус 30, м. Київ, 01010, тел.: (044) 280-40-95, 254-23-31

E-mail: info@nssmc.gov.ua, сайт: www.nssmc.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 37956207

від _____ 20__ р. № _____

На № _____ від _____ 20__ р.

Українська асоціація інвестиційного бізнесу

вул. Предславінська, 28, м. Київ, 03680

office@uaib.com.ua

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (далі по тексту – Комісія) розглянула лист Української асоціації інвестиційного бізнесу від 23 листопада 2020 року № 114 (вх. № 20/01-10/23789 від 23.11.2020, далі по тексту – Лист) щодо питань, пов'язаних із запуском системи фінансової звітності (далі - СФЗ) та поданням фінансової звітності на основі таксономії за МСФЗ у форматі XBRL та в межах своїх повноважень повідомляє наступне.

Частиною другою статті 19 Конституції України передбачено, що органи державної влади зобов'язані діяти лише на підставі, в межах повноважень та у спосіб, що передбачені Конституцією та законами України.

Повноваження Комісії визначені Законом України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», а також Положенням про Національну комісію з цінних паперів та фондового ринку, затвердженим Указом Президента України від 23 листопада 2011 року № 1063/2011 (із змінами та доповненнями).

Зазначеними нормативно-правовими актами Комісії не надано повноважень щодо тлумачення норм чинного законодавства, а також надання консультаційних послуг у зв'язку із застосуванням окремих положень законодавчих актів.

Разом з тим, вважаємо за доцільне інформувати про наступне.



ДОКУМЕНТ СЕД АСКОД

Сертифікат
58E2D9E7F900307B0400000011772700265D8300
Підписувач Панченко Олександр Сергійович
Дійсний з 17.04.2020 11:28 по 17.04.2022 11:28

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку



№ 36/01/22690 від 24.12.2020

Щодо подання фінансової звітності на основі таксономії за МСФЗ у форматі iXBRL пайовим інвестиційним фондом, що не є юридичною особою/підприємством.

Відповідно до частини п'ятої статті 12⁻¹ Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” (далі - Закон) складати і подавати фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність органам державної влади та іншим користувачам на їх вимогу на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі, визначеному центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку, повинні підприємства, зазначені у частині другій цієї статті Закону.

Частиною другою статті 12⁻¹ Закону до переліку таких підприємств включені підприємства, що становлять суспільний інтерес, публічні акціонерні товариства, суб'єкти господарювання, які здійснюють діяльність у видобувних галузях, а також підприємства, які провадять господарську діяльність за видами, перелік яких визначається Кабінетом Міністрів України.

У свою чергу, до складу визначених Кабінетом Міністрів України підприємств (пункт 2 Порядку подання фінансової звітності, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від від 28 лютого 2000 р. № 419 (далі - Порядок подання фінансової звітності)) включені підприємства, які надають фінансові послуги, крім страхування та пенсійного забезпечення, (розділ 64 КВЕД ДК 009:2010) та які провадять допоміжну діяльність у сферах фінансових послуг і страхування (розділ 66 КВЕД ДК 009:2010), за винятком допоміжної діяльності у сфері страхування та пенсійного забезпечення (група 66.2 КВЕД ДК 009:2010).

З огляду на положення частин п'ятої і другої статті 12⁻¹ Закону, з урахуванням класифікації видів економічної діяльності (ДК 009:2010), затвердженої наказом Державного комітету України з питань технічного регулювання та споживчої політики від 11.10.2010 № 457 та враховуючи вимоги пункту 2 Порядку подання фінансової звітності, підприємства, що здійснюють управління інвестиційними фондами, повинні складати і подавати як власну фінансову звітність, так і фінансову звітність пайових інвестиційних фондів, управління якими вони здійснюють, за міжнародними стандартами фінансової звітності на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі, визначеному центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку.

Щодо визначення особи підписанта фінансової звітності ПФ з урахуванням норм законодавства щодо застосування КЕП.

Вимогами чинного законодавства не встановлено залежність визначення особи підписанта фінансової звітності пайового інвестиційного фонду від способу складання і підписання, формату подання, адреси й адресата подання та способу подання фінансової звітності пайового інвестиційного фонду.

Щодо визначення особи підписанта фінансової звітності на основі таксономії за МСФЗ у форматі iXBRL для корпоративного інвестиційного фонду.

Згідно з частиною першою статті 8 Закону України “Про інститути спільного інвестування”, корпоративний інвестиційний фонд є юридичною особою, яка утворюється у формі акціонерного товариства і провадить виключно діяльність із спільного інвестування.

Також вказаним Законом визначені органи управління КІФ та їх виключні компетенції.

Таким чином, фінансова звітність корпоративного інвестиційного фонду повинна бути підписана особою, уповноваженою на це органами управління корпоративного інвестиційного фонду.

При цьому, чинне законодавство також не ставить визначення особи підписанта фінансової звітності корпоративного інвестиційного фонду в залежність від того, якими є спосіб складання і підписання, формат подання, адреса й адресат подання та спосіб подання фінансової звітності корпоративного інвестиційного фонду.

Щодо визначення особи підписанта фінансової звітності на основі таксономії за МСФЗ у форматі iXBRL для недержавного пенсійного фонду.

Відповідно до частини шостої статті 21 Закону України “Про недержавне пенсійне забезпечення” ведення бухгалтерського обліку та подання фінансової звітності недержавного пенсійного фонду відповідним органам виконавчої влади та раді пенсійного фонду є обов'язком адміністратора, з яким цей недержавний пенсійний фонд уклав договір про адміністрування.

Також, слід зауважити, що фінансова звітність недержавного пенсійного фонду включена до складу адміністративних даних, які складає та подає адміністратор недержавного пенсійного фонду згідно із Положенням про порядок складання, подання та оприлюднення адміністратором недержавного пенсійного фонду адміністративних даних, у тому числі звітності з недержавного пенсійного забезпечення, затвердженим рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 23 липня 2020 року № 379.

Щодо реєстрації у СФЗ для подання фінансової звітності у форматі iXBRL недержавним пенсійним фондом, корпоративним інвестиційним фондом, пайовим інвестиційним фондом

Для отримання можливості подати фінансову звітність у форматі iXBRL необхідно попередньо здійснити реєстрацію у Системі фінансової звітності (портал “Реєстрація суб'єктів звітування”) власне недержавного пенсійного фонду, корпоративного пенсійного фонду чи пайового пенсійного фонду та виконати інші реєстраційні процедури.

Відео-тренінг на тему “Реєстрація в центрі збору фінансової звітності та верифікації облікових даних користувачів” розміщений на сайті Система фінансової звітності (<https://frs.gov.ua/>).

Одночасно звертаємо увагу, що цей лист стосується виключно суб'єкта звернення та не є офіційним роз'ясненням Комісії.

Член Комісії

О. Панченко