

НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ
З ЦІННИХ ПАПЕРІВ
ТА ФОНДОВОГО РИНКУ



NATIONAL SECURITIES
AND STOCK MARKET
COMMISSION

вул. Московська, 8, корпус 30
м. Київ, 01010, Україна
тел./факс 280-40-95
тел./факс 254-23-31
Код ЄДРПОУ 37956207
Web: [http:// www.nssmc.gov.ua](http://www.nssmc.gov.ua)

УКРАЇНСЬКА АСОЦІАЦІЯ
ІНВЕСТИЦІЙНОГО БІЗНЕСУ
ЄАРПОУ 23152037

ВН 136 від 10.07.2019р

Building 30, 8, Moskovska St.,
Kyiv, 01010, Ukraine
phone/fax +38(044)254-25-70
phone/fax +38(044)254-23-77
Code of USRCOU 37956207
Web: [http:// www.nssmc.gov.ua](http://www.nssmc.gov.ua)

03.07.19 № 09/03/15561

На № _____

Українська асоціація інвестиційного
бізнесу

03680, м. Київ, вул. Предславінська, 28

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (далі - Комісія) на лист від 30.05.2019 року № 68 (вх. № 14851 від 30.05.2019 року) повідомляє.

Відповідно до частини першої статті 2 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (далі – Закон), цей Закон поширюється на всіх юридичних осіб, створених відповідно до законодавства України, незалежно від їх організаційно-правових форм і форм власності, на представництва іноземних суб'єктів господарської діяльності (далі - підприємства), які зобов'язані вести бухгалтерський облік та подавати фінансову звітність, а також на операції з виконання державного та місцевих бюджетів і складання фінансової звітності про виконання бюджетів з урахуванням бюджетного законодавства.

Абзацом першим частини другої статті 11 Закону встановлено, що порядок та строки подання фінансової звітності, консолідованої фінансової звітності, звіту про управління та звіту про платежі на користь держави до органів державної влади, крім суб'єктів господарювання, які здійснюють діяльність у видобувних галузях, визначаються Кабінетом Міністрів України, для банків - Національним банком України.

Відповідно до частини п'ятої статті 12¹ Закону підприємства, зазначені у частині другій цієї статті, складають і подають фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність органам державної влади та іншим користувачам на їх вимогу в порядку, визначеному цим Законом, 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.

Частиною другою статті 12¹ Закону встановлено, що 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, складають фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність за міжнародними стандартами.

Частиною шостою статті 11 Закону передбачено, що фінансова звітність та консолідована фінансова звітність за міжнародними стандартами складаються на підставі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами.

Відповідно до пункту 1 Порядку подання фінансової звітності, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 № 419 (із змінами) (далі –



226176

Порядок), дія цього Порядку поширюється на всіх юридичних осіб незалежно від організаційно-правової форми господарювання і форми власності, а також на представництва іноземних суб'єктів господарської діяльності (далі - підприємства), які зобов'язані вести бухгалтерський облік та подавати фінансову звітність згідно із законодавством.

Абзацами першим, третім – сьомим пункту 2 Порядку встановлено:

фінансова звітність подається органам, до сфери управління яких належать підприємства, трудовим колективам на їх вимогу, власникам (засновникам) відповідно до установчих документів, а також згідно із законодавством - іншим органам та користувачам, зокрема органам державної статистики;

фінансова звітність та консолідована фінансова звітність складаються за міжнародними стандартами фінансової звітності публічними акціонерними товариствами, підприємствами - емітентами цінних паперів, цінні папери яких допущені до торгів на фондових біржах або щодо цінних паперів яких здійснено публічну пропозицію, банками, страховиками, кредитними спілками, підприємствами, які провадять діяльність з видобутку корисних копалин загальнодержавного значення, підприємствами, які відповідно до Закону належать до великих підприємств, а також підприємствами, які провадять господарську діяльність за такими видами:

надання фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення (розділ 64 КВЕД ДК 009:2010);

недержавне пенсійне забезпечення (група 65.3 КВЕД ДК 009:2010);

допоміжна 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);

фінансова звітність та консолідована фінансова звітність, складена на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності в єдиному електронному форматі, визначеному Мінфіном, подається до центру збору фінансової звітності, операційне управління яким здійснюється НКЦПФР, з метою забезпечення доступу органів державної влади, інших органів та користувачів до поданої підприємствами фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності.

Таким чином, згідно норм Закону, дія Закону та Порядку поширюється на всіх юридичних осіб, що є фінансовими установами, та підприємствами, які провадять господарську діяльність за видами, перелік яких визначається Кабінетом Міністрів України (надання фінансових послуг, недержавного пенсійного забезпечення тощо), які зобов'язані вести бухгалтерський облік та подавати фінансову звітність, та такі, що складають фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність за міжнародними стандартами, і подають таку звітність органам державної влади та іншим користувачам на їх вимогу в порядку, визначеному цим Законом та Порядком, 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, - тобто на компанії з управління активами, корпоративні інвестиційні фонди, недержавні пенсійні фонди.

На сьогодні вимоги до посади уповноважених користувачів, інформація щодо яких подається відповідно до Форми подання інформації про користувачів, уповноважених забезпечувати подання звітності підприємства до центру збору фінансової звітності, відсутні. Також наразі відсутні вимоги до юридичної особи,

представники якої мають бути уповноваженими користувачами системи фінансової звітності у випадку, якщо суб'єктом звітування є корпоративний інвестиційний фонд.

Кожне з повноважень («адміністрування», «підтвердження», «завантаження») на даний момент можна надати будь-якій посадовій особі суб'єкта звітування в залежності від внутрішнього устрою компанії, але це мають бути різні особи (не менше двох осіб). При цьому повноваження «підтвердження та адміністрування» може виконувати одна особа.

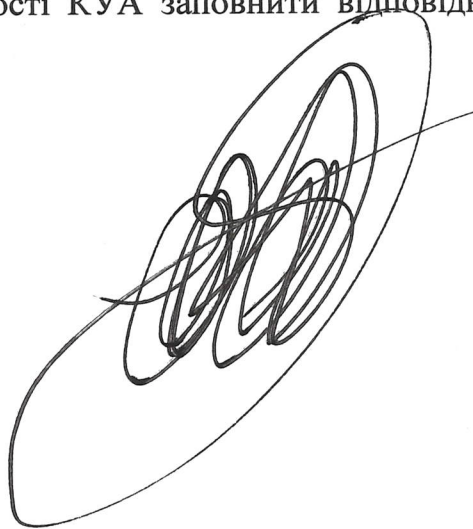
Оскільки корпоративний інвестиційний фонд (далі – КІФ) є юридичною особою та управління активами КІФ здійснюють компанії з управління активами (далі – КУА), КІФ може зазначати представників як від КІФу (голова наглядової ради, одноосібний учасник тощо), так і від відповідної КУА в залежності від виконуваних повноважень.

Аналогічний принцип застосовується і у разі, якщо суб'єктом звітування є недержавний пенсійний фонд (представники ради НПФ та/або представники адміністратора НПФ).

Представник іншої юридичної особи може бути уповноваженим користувачем суб'єкта звітування у випадку, якщо такий представник має повноваження виконувати відповідні функції (за умови надання суб'єктом звітування згоди на виконання представником іншої юридичної особи відповідних повноважень), в тому числі щодо здійснення ведення бухгалтерського обліку на договірних засадах підприємствами, що провадять діяльність у сфері бухгалтерського обліку та/або аудиторської діяльності.

Щодо пайових інвестиційних фондів, зауважуємо, що наразі проводиться робота щодо включення до реєстраційної форми категорії «пайовий інвестиційний фонд» та надання можливості КУА заповнити відповідну форму щодо зазначеної категорії.

Член Комісії



М. Лібанов