

НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ
З ЦІННИХ ПАПЕРІВ
ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

вул. Московська, 8, корп. 30
м. Київ-601, 01010, Україна
тел.: (044) 254-23-31
факс: (044) 254-23-31



Україна

NATIONAL SECURITIES
AND STOCK MARKET
COMMISSION

Building 30, 8, Moskovska St.,
Kyiv-601, 01010, Ukraine
phone: (044) 254-25-70
fax: (044) 254-25-70

21.05.15 № 10/04/10324/НК
На № _____

Українська асоціація інвестиційного
бізнесу

03150, вул. Предславінська, 28, оф. 304

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку на лист від 22.04.2015 р. №84 повідомляє наступне.

Відповідно до вимог абзацу першого пункту 3 розділу II Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 02 жовтня 2012 року №1343, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 19 жовтня 2012 року за №1764/22076 (із змінами), **квартальна інформація** компанії з управління активами (далі – КУА) **включає зокрема, фінансову звітність** (крім банків), **вимоги до якої встановлюються відповідним нормативно-правовим актом.**

Відповідно до пункту 2 Порядку подання фінансової звітності, затвердженою постановою Кабінету Міністрів України від 28 листопада 2000 року № 419 (із змінами) (далі – Порядок), фінансова звітність та консолідована **фінансова звітність складаються за міжнародними стандартами фінансової звітності** публічними акціонерними товариствами, банками, страховиками починаючи з 1 січня 2012 р., кредитними спілками – з 1 січня 2015 р., а також підприємствами, які провадять господарську діяльність за такими видами, зокрема, допоміжна діяльність у сферах фінансових послуг і страхування (розділ 66 КВЕД ДК 009:2010) – починаючи з 1 січня 2014 р., а **діяльність з управління активами** (група 64.3 КВЕД ДК 009:2010) – починаючи з 1 січня 2015 року.

Складання квартальної (проміжної) фінансової звітності передбачено Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 34 «Проміжна фінансова звітність» (далі – МСБО 34). Крім того, відповідно до пункту 1 МСБО 34: «...Цей Стандарт застосовується, якщо від суб'єкта господарювання вимагають (або він обирає) публікувати проміжний фінансовий звіт відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).»

В разі застосування КУА МСБО 34, проміжний фінансовий звіт має включати, як мінімум, такі компоненти:

УКРАЇНСКА АСОЦІАЦІЯ
ІНВЕСТИЦІЙНОГО БІЗНЕСУ
ЄДРПОУ 22152037

ВХ 141/019 25.05.2015

а) стислий звіт про фінансовий стан;

стислий звіт про сукупні доходи, поданий як:

i) стислий єдиний звіт; або

ii) стислий окремий звіт про прибутки та збитки та стислий звіт про сукупні доходи;

в) стислий звіт про зміни у власному капіталі;

г) стислий звіт про рух грошових коштів; та

г) деякі пояснювальні примітки.

В разі, якщо КУА не застосовує МСБО 34, квартальний (проміжний) звіт має включати компоненти, визначені статтею 13 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (далі – Закон), а саме:

а) баланс (звіт про фінансовий стан);

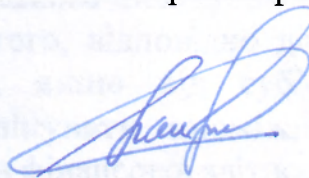
б) звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід).

Форми фінансової звітності, визначені Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до складання фінансової звітності» та затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 №73.

Одночасно повідомляємо, що наказ Голови Комісії від 10.06.2014 №134 «Щодо складу та опису полів (розділів) та схем XML - файлів електронної форми фінансової звітності» (далі – Наказ) встановлює технічні можливості подання учасниками форм фінансової звітності, передбачених наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року №73 «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Зазначений Наказ передбачає наявність усіх форм фінансової звітності, які передбачені законодавством, нормативно-правовими документами та МСФЗ, що дозволяє, у разі необхідності, здійснювати подання учасниками фондового ринку тих чи інших фінансових форм в залежності від способу ведення бухгалтерського обліку, форми господарювання, тощо.

Цей лист стосується виключно суб'єкта звернення та не є офіційним роз'ясненням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Член Комісії



О. Панченко