



НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

вул. Князів Острозьких, 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.

УКРАЇНЬСЬКА АСОЦІАЦІЯ ІНВЕСТИЦІЙНОГО БІЗНЕСУ

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія) у відповідь на лист УКРАЇНЬСЬКОЇ АСОЦІАЦІЇ ІНВЕСТИЦІЙНОГО БІЗНЕСУ від 30.10.2025 № 111 (вх. № 20/01-10/25073 від 30.10.2025) щодо застосування пункту 5 Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 30 липня 2013 року № 1336, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21 серпня 2013 року за № 444/23976 (у редакції рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 07 жовтня 2025 року № 09/21/3007/K03) (далі – Положення № 1336), та додатково до листа Комісії від 27.11.2025 № 09/04/20505 повідомляє.

Положенням № 1336 встановлено вимоги щодо відображення економічних наслідків операцій з активами інститутів спільного інвестування при проведенні розрахунку вартості чистих активів у випадках, визначених Законом України «Про інститути спільного інвестування».

Відповідно до пункту 1 Положення про особливості бухгалтерського обліку операцій інститутів спільного інвестування, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 26.11.2013 № 2669 (у редакції рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 06.10.2015 № 1611), зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 19 грудня 2013 року за № 2156/24688, бухгалтерський облік діяльності інститутів спільного інвестування здійснюється відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).



ДОКУМЕНТ СЕД АСКОД

Сертифікат 3FAA9288358EC003040000009C6931007203D200

Підписувач Магомедов Руслан Садрудинович

Дійсний з 27.02.2024 16:14:17 по 27.02.2026 16:14:17

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку



№ 09/22265 від 22.12.2025

Таким чином, вимоги Положення № 1336 застосовуються виключно для розрахунку вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, а показники фінансової звітності інститутів спільного інвестування відображаються відповідно до МСФЗ.

Голова Комісії

Руслан МАГОМЕДОВ

Юлія НЕЧИПОРЕНКО (044) 280-64-24