|  |
| --- |
| **НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ** |
| **РІШЕННЯ** |
| **21.01.2021 № 25** |

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 19 березня 2021 р. за № 350/35972** |

**Про затвердження Змін до Положення про порядок визначення чистої вартості активів пенсійного фонду**

Відповідно до пункту 13 статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», частини шостої статті 47 Закону України «Про недержавне пенсійне забезпечення» Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку **ВИРІШИЛА:**

1. Затвердити Зміни до Положення про порядок визначення чистої вартості активів пенсійного фонду, затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11 серпня 2004 року № 339, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 25 січня 2005 року за № 96/10376 (у редакції рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 28 лютого 2012 року № 333), що додаються.

2. Департаменту методології регулювання професійних учасників ринку цінних паперів (Курочкіна І.) забезпечити:

подання цього рішення на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України;

оприлюднення цього рішення на офіційному вебсайті Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

3. Це рішення набирає чинності з дня його офіційного опублікування.

4. Контроль за виконанням цього рішення покласти на члена Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку Панченка О.

|  |  |
| --- | --- |
| **Голова Комісії** | **Т. Хромаєв** |

|  |  |
| --- | --- |
| ПОГОДЖЕНО:  Голова Державної служби фінансового моніторингу України | І. Черкаський |

|  |  |
| --- | --- |
|  | **ЗАТВЕРДЖЕНО Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 21 січня 2021 року № 25** |

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 19 березня 2021 р. за № 350/35972** |

**ЗМІНИ   
до Положення про порядок визначення чистої вартості активів пенсійного фонду**

1. У розділі I:

1) пункт 3 викласти в такій редакції:

«3. Терміни, що використовуються у цьому Положенні, вживаються у значеннях відповідно до Законів України «Про недержавне пенсійне забезпечення», «Про загальнообов’язкове державне пенсійне страхування», «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Про цінні папери та фондовий ринок», а також Міжнародних стандартів фінансової звітності, офіційно оприлюднених на вебсайті центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, нормативних актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.».

2) доповнити розділ після пункту 3 двома новими пунктами 4, 5 такого змісту:

«4. Інші терміни, що використовуються у цьому Положенні, мають такі значення:

переоцінка - дооцінка/уцінка вартості активів у зв’язку із зміною справедливої вартості таких активів;

дооцінка - збільшення вартості активу у зв’язку із збільшенням його справедливої вартості;

уцінка - зменшення вартості активу у зв’язку із зменшенням його справедливої вартості.

5. Одними з ознак, що свідчать про зменшення корисності активу, у тому числі цінних паперів, які входять до складу активів ПФ, з урахуванням положень Міжнародних стандартів фінансової звітності, є:

зупинення обігу цінних паперів, крім випадку зупинення обігу цінних паперів в процесі здійснення корпоративних операцій емітента;

зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку на підставі рішення НКЦПФР, прийнятого відповідно до пункту 30 статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», крім випадку прийняття такого рішення НКЦПФР на вимогу уповноваженого законом державного органу або його посадовою особою (далі - зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку);

заборона торгівлі цінними паперами на підставі рішення НКЦПФР, прийнятого відповідно до пункту 16**3** статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні»;

невиконання емітентом боргових цінних паперів у терміни та строки, встановлені рішенням про емісію/проспектом цінних паперів, своїх зобов’язань (невиплата доходу за цінними паперами, непогашення цінних паперів, у тому числі невиплата частини чи повної номінальної вартості цінних паперів);

порушення справи про банкрутство емітента цінних паперів або господарського товариства (боржника ПФ).».

У зв’язку з цим пункт 4 вважати пунктом 6;

3) доповнити розділ новим пунктом 7 такого змісту:

«7. Державний контроль за своєчасністю, повнотою, правильністю визначення вартості активів ПФ, чистої вартості активів ПФ здійснює НКЦПФР.».

2. Доповнити розділ II після пункту 3 чотирма новими пунктами 4-7 такого змісту:

«4. В разі виникнення/зникнення щодо певного активу ПФ ознак, передбачених пунктом 5 розділу I цього Положення, особа, що здійснює управління активами ПФ повинна здійснити переоцінку такого активу відповідно до пунктів 5-7 цього розділу.

5. У разі оприлюднення щодо цінних паперів, що входять до складу активів ПФ, рішення НКЦПФР про зупинення обігу цінних паперів, крім випадку зупинення обігу цінних паперів в процесі здійснення корпоративних операцій емітента; рішення НКЦПФР про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку; рішення НКЦПФР про заборону торгівлі цінними паперами, прийнятого відповідно до пункту 16**3** статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», такі цінні папери протягом трьох робочих днів з дати оприлюднення відповідного рішення НКЦПФР підлягають уцінці до нульової вартості.

У разі оприлюднення щодо цінних паперів, що входять до складу активів ПФ, рішення НКЦПФР про відновлення обігу цінних паперів, крім випадку відновлення обігу цінних паперів в процесі здійснення корпоративних операцій емітента; рішення НКЦПФР про відновлення внесення змін до системи депозитарного обліку, щодо цінних паперів, обіг яких було зупинено на підставі рішення НКЦПФР про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку; про відновлення торгівлі цінними паперами, торгівля якими була зупинена на підставі рішення НКЦПФР відповідно до пункту 16**3** статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», такі цінні папери протягом трьох робочих днів з дати оприлюднення відповідного рішення НКЦПФР підлягають дооцінці до справедливої вартості.

6. У разі оприлюднення щодо боргових цінних паперів, що входять до складу активів ПФ, інформації про невиконання емітентом таких цінних паперів у терміни та строки, встановлені рішенням про емісію / проспектом цінних паперів, своїх зобов’язань (невиплати доходу за цінними паперами, непогашення цінних паперів, у тому числі невиплати частини чи повної номінальної вартості цінних паперів), такі цінні папери протягом трьох робочих днів з дати оприлюднення відповідної інформації підлягають уцінці до нульової вартості.

7. У разі оприлюднення (стосовно емітента цінних паперів, господарського товариства,- боржника ПФ) інформації щодо постановленої господарським судом ухвали про затвердження плану санації боржника / прийняття господарським судом у справі про банкрутство ухвали та постанови про визнання боржника банкрутом та відкриття ліквідаційної процедури, протягом трьох робочих днів з дати, наступної після дати її оприлюднення, цінні папери такого емітента, паї/частки такого господарського товариства, а також дебіторська заборгованість боржника підлягає уцінці до нульової вартості.

У разі оприлюднення (стосовно емітента цінних паперів, господарського товариства,- боржника ПФ) інформації щодо постановленої господарським судом ухвали господарського суду щодо затвердження звіту керуючого санацією та закриття провадження у справі у зв’язку з виконанням плану санації і відновленням платоспроможності боржника, протягом трьох робочих днів з дати наступної після дати її оприлюднення, цінні папери такого емітента, паї/частки такого господарського товариства, а також дебіторська заборгованість боржника підлягає дооцінці до справедливої вартості.».

2. Пункти 3, 4 розділу IV викласти в такій редакції:

«3. Обчислення та визначення чистої вартості активів та чистої вартості одиниці пенсійних активів ПФ здійснюються адміністратором ПФ на підставі вартості активів, визначеної особою, що здійснює управління активами ПФ, які знаходяться в її управлінні, кожного робочого дня.

Адміністратор ПФ на підставі даних, наданих особою (особами), що здійснює (здійснюють) управління активами ПФ, та даних щодо обсягу зобов’язань складає документ (довідку) про визначення чистої вартості активів ПФ та чистої вартості одиниці пенсійних активів ПФ по кожному ПФ окремо.

4. Зберігач перевіряє та підтверджує правильність розрахунку чистої вартості активів та чистої вартості одиниці пенсійних активів недержавного пенсійного фонду та недержавного пенсійного фонду - суб’єкта другого рівня не рідше ніж раз на місяць.».

3. Розділи V-VII виключити.

4. Додаток виключити.

|  |  |
| --- | --- |
| **Директор департаменту методології регулювання професійних учасників ринку цінних паперів** | **І. Курочкіна** |