



НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

РІШЕННЯ

30.07.2013 № 1336

Зареєстровано в Міністерстві
юстиції України
21 серпня 2013 р.
за № 1444/23976

Про затвердження Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування

Відповідно до пункту 13 статті 8 Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні", Закону України "Про інститути спільного інвестування" Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку **ВИРІШИЛА**:

1. Затвердити Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, що додається.

2. Визнати таким, що втратило чинність, рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 02 липня 2002 року № 201 "Про затвердження Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів)", зареєстроване в Міністерстві юстиції України 24 липня 2002 року за № 606/6894 (із змінами).

3. Департаменту спільного інвестування та регулювання діяльності інституційних інвесторів (О. Симоненко) забезпечити подання цього рішення на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України.

4. Управлінню інформаційних технологій, зовнішніх та внутрішніх комунікацій (А. Заїка) забезпечити:

опублікування цього рішення в офіційному друкованому виданні Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку;

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

5. Це рішення набирає чинності з 01 січня 2014 року.

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

Голова Комісії

Д. Тевелєв

Протокол засідання Комісії
від 30.07.2013 № 37

ЗАТВЕРДЖЕНО
Рішення Національної
комісії з цінних паперів
та фондового ринку
30.07.2013 № 1336

Зареєстровано в Міністерстві
юстиції України
21 серпня 2013 р.
за № 1444/23976

ПОЛОЖЕННЯ

про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування

I. Загальні положення

1. Це Положення встановлює вимоги щодо порядку визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування (далі - ІСІ).

2. Терміни, що використовуються у цьому Положенні, вживаються у значеннях відповідно до Законів України "Про інститути спільного інвестування", "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", "Про цінні папери та фондовий ринок", а також Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених наказами Міністерства фінансів України, Положення про функціонування фондових бірж, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22 листопада 2012 року № 1688, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 14 грудня 2012 року за № 2082/22394 (із змінами).

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

балансова вартість - вартість активів, зобов'язань та власного капіталу, що відображається в балансі;

вартість придбання - сума коштів або вартість майна, сплачена продавцю активів як компенсація їх вартості;

невиконання зобов'язань емітентом облігацій - невіплата емітентом облігацій власникам облігацій у строк, встановлений умовами емісії, доходу за облігаціями та/або непогашення частини чи повної номінальної вартості облігацій з дати першого невиконання таких зобов'язань;

оцінна вартість активів - вартість активів за балансовою вартістю (вартістю придбання, собівартістю, справедливою вартістю, ринковою вартістю або іншою вартістю), яка

враховується при оцінці вартості активів ІСІ;

понижувальний коефіцієнт (далі - ПК) - коефіцієнт, що застосовується для визначення вартості активів, щодо яких існує ймовірність зменшення корисності активу. При застосуванні ПК вартість активу визначається шляхом множення балансової вартості таких активів, яка склалась на дату, що передує даті першого застосування ПК, на показник ПК;

уцінка - зменшення вартості активів.

II. Оцінка активів інститутів спільного інвестування

1. Ринкова вартість цінних паперів українських емітентів, які внесені до біржового списку, визначається за даними біржового курсу організатора торгівлі на дату розрахунку вартості чистих активів, розрахованого та оприлюдненого відповідно до вимог законодавства.

Акції українських емітентів, які не внесені до біржового списку або були виключені з біржового списку, оцінюються відповідно до вимог пункту 9 цього розділу.

2. Активи ІСІ первісно відображаються у бухгалтерському обліку за первісною вартістю або собівартістю. У разі наявності біржового курсу цінного папера на дату оцінки, якщо вона збігається з датою зарахування цінного папера до складу активів ІСІ, проводиться оцінка за ринковою вартістю.

3. Активи ІСІ оцінюються за їх ринковою вартістю. У разі відсутності ринкової вартості активи повинні оцінюватися за іншою оцінною вартістю, визначеною в цьому Положенні.

Компанією з управління активами або спостережною (наглядною) радою для проведення оцінки активів ІСІ може бути залучено незалежного оцінювача.

4. Ринкова вартість належних ІСІ цінних паперів, що обертаються більш як на одній фондовій біржі, при розрахунку вартості активів оцінюється за найменшим з біржових курсів, визначених та оприлюднених на кожному з організаторів торгівлі.

У разі якщо на дату, за яку здійснюється оцінка активів ІСІ, біржовий курс акцій, що входять до складу активів ІСІ та перебувають у біржовому списку фондової біржі, не визначено, оцінка таких акцій здійснюється за останньою балансовою вартістю.

У разі якщо на дату, за яку здійснюється оцінка активів ІСІ, біржовий курс облігацій, що входять до складу активів ІСІ та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, не визначено, оцінка таких облігацій здійснюється за останньою балансовою вартістю з урахуванням доходності до погашення (або до викупу).

5. Цінні папери іноземних емітентів, що перебувають в обігу на одній з провідних іноземних бірж, перелік яких визначений Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, оцінюються за біржовим курсом цінних паперів, визначеним цією біржею на дату оцінки.

6. При оцінці вартості активів ІСІ вартість цінних паперів емітентів, реєстрація випуску яких скасована Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку або за рішенням суду, дорівнює нулю. Вартість активів повинна бути змінена відповідно до цього пункту протягом 3 робочих днів з дати оприлюднення інформації про скасування Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку реєстрації випуску цінних паперів або з дати набрання законної сили відповідним судовим рішенням про скасування реєстрації випуску

цінних паперів.

Цінні папери, обіг яких на дату оцінки не зупинено та реєстрація випуску яких не скасована, але емітент таких цінних паперів ліквідований та/або був визнаний банкрутом та щодо нього відкрито ліквідаційну процедуру за рішенням суду, оцінюються за нульовою вартістю з дати оприлюднення відповідної інформації.

7. З дати оприлюднення інформації про порушення справи про банкрутство емітента цінних паперів, господарського товариства, боржника ІСІ цінні папери та опціонні сертифікати такого емітента, паї/частки такого господарського товариства, а також дебіторська заборгованість боржника оцінюються з урахуванням ПК:

ПК становить 0,75, якщо провадження у справі про банкрутство триває до одного місяця з дати оприлюднення інформації про порушення справи про банкрутство;

ПК становить 0,5, якщо провадження у справі про банкрутство триває від одного до двох місяців з дати оприлюднення інформації про порушення справи про банкрутство;

ПК становить 0,25, якщо провадження у справі про банкрутство триває від двох до трьох місяців з дати оприлюднення інформації про порушення справи про банкрутство;

ПК становить 0, якщо провадження у справі про банкрутство триває більше ніж три місяці з дати оприлюднення інформації про порушення справи про банкрутство або якщо такого емітента, господарське товариство або боржника визнано банкрутом.

З дати оприлюднення інформації про припинення провадження у справі про банкрутство емітента цінних паперів, господарського товариства, боржника ІСІ оцінна вартість цінних паперів та опціонних сертифікатів такого емітента, паїв/часток такого господарського товариства, а також дебіторська заборгованість боржника збільшуються до оцінної вартості, що склалась до застосування ПК.

8. Акції українських емітентів, обіг яких зупинено та/або щодо яких прийнято рішення про зупинення внесення змін до системи реєстру (далі - акції, обіг яких зупинено), оцінюються так:

1) акції, обіг яких зупинено (крім випадків реорганізації емітента), протягом 12 місяців з дати оприлюднення рішення про зупинення обігу оцінюються за останньою балансовою вартістю;

2) акції, обіг яких зупинено більше ніж 12 місяців, оцінюються з використанням ПК, що застосовується до балансової вартості таких акцій, що склалася на дату оцінки, наступну за датою оприлюднення рішення про зупинення, а саме:

ПК становить 0,5, якщо з дати оприлюднення рішення про зупинення пройшло від 12 до 15 місяців;

ПК становить 0,25, якщо з дати оприлюднення рішення про зупинення пройшло від 15 до 18 місяців;

ПК становить 0, якщо з дати оприлюднення рішення про зупинення пройшло більше ніж 18 місяців;

3) акції, обіг яких зупинено, у зв'язку з реорганізацією емітента, оцінюються за останньою балансовою вартістю;

4) у разі відновлення обігу акцій їх оцінна вартість збільшується до вартості, що склалась

до застосування ПК.

9. Акції українських емітентів, які не внесені до біржового списку, та акції емітентів, що виключені з біржового списку організаторів торгівлі, оцінюються так:

1) у рік придбання або виключення з біржового списку акції оцінюються за балансовою вартістю.

У наступному календарному році до моменту розкриття емітентом таких акцій відповідно до статті 40 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" регулярної річної інформації за рік, у якому ці акції були придбані, такі акції оцінюються за балансовою вартістю;

2) акції емітентів, що за результатами своєї фінансово-господарської діяльності за попередній рік є прибуткові, оцінюються за балансовою вартістю;

3) акції емітентів, що за результатами своєї фінансово-господарської діяльності за попередні два та більше років поспіль є збитковими, оцінюються з використанням ПК, що застосовується до балансової вартості таких акцій, яка склалася на дату, що передуює даті першого застосування ПК, а саме:

якщо емітент є збитковим протягом двох останніх років поспіль, ПК становить 0,75;

якщо емітент є збитковим протягом трьох останніх років поспіль, ПК становить 0,50;

якщо емітент є збитковим протягом чотирьох останніх і більше років поспіль, ПК становить 0,25;

4) у разі відновлення прибуткової діяльності такого емітента балансова вартість його акцій збільшується на суму останньої уцінки, а саме:

за підсумками першого року прибуткової діяльності відновлюється сума уцінки, що застосовувалася в останньому році збиткової діяльності;

за підсумками другого року прибуткової діяльності відновлюється сума уцінки, що застосовувалася в передостанньому році збиткової діяльності, і т. д.;

5) оцінка акцій із застосуванням ПК починає застосовуватись з року, наступного за роком придбання або виключення з біржового списку цих акцій, з моменту розкриття емітентом регулярної річної інформації за відповідний рік відповідно до статті 40 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок".

10. Акції асоційованих і дочірніх підприємств на дату оцінки відображаються за вартістю, що визначена відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 12 "Фінансові інвестиції", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 26 квітня 2000 року № 91, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 17 травня 2000 року за № 284/4505.

11. Боргові цінні папери, які знаходяться в активах ІСІ та не відповідають вимогам пунктів 1 - 7 цього розділу, оцінюються так:

1) боргові цінні папери, які не допущені до торгівлі на організаторах торгівлі або які виключені з біржового списку організаторів торгівлі та на дату виключення не знаходились в активах ІСІ, оцінюються за собівартістю з урахуванням дохідності до погашення (або до викупу);

2) боргові цінні папери, які виключені з біржового списку організаторів торгівлі та на дату виключення знаходились в активах ІСІ, оцінюються за останньою балансовою вартістю з урахуванням дохідності до погашення (або до викупу);

3) у випадку невиконання зобов'язань емітентом облігацій та відсутності укладеного договору щодо реструктуризації заборгованості оцінка облігацій, а також нарахований, але несплачений дохід за ними здійснюються з урахуванням таких ПК:

ПК становить 0,5 через один місяць з дати невиконання зобов'язань емітентом облігацій, якщо заборгованість протягом цього строку не погашена;

ПК становить 0 через три місяці з дати невиконання зобов'язань емітентом облігацій;

4) облігації, а також нарахований, але несплачений дохід за ними оцінюються за нульовою вартістю, якщо відбулось розірвання договору щодо реструктуризації заборгованості внаслідок невиконання зобов'язань за таким договором (з дати, наступної за датою розірвання договору);

5) облігації, обіг яких зупинено, оцінюються за останньою балансовою вартістю.

12. Заставні та сертифікати ФОН оцінюються за собівартістю.

13. Оцінка дебіторської заборгованості:

1) поточна дебіторська заборгованість оцінюється за чистою реалізаційною вартістю;

2) довгострокова дебіторська заборгованість, на яку нараховуються проценти, оцінюється за її теперішньою вартістю з урахуванням ставки дисконтування (процентної ставки), визначеної договором;

3) довгострокова дебіторська заборгованість, на яку проценти не нараховуються, оцінюється за її теперішньою вартістю з урахуванням ставки дисконтування (процентної ставки), встановленої на рівні облікової ставки Національного банку України;

4) дебіторська заборгованість, за якою прострочено термін погашення, протягом строку позовної давності оцінюється з урахуванням ПК, а саме:

перший рік прострочення ПК становить 0,75;

другий рік прострочення ПК становить 0,5;

третій рік прострочення ПК становить 0,25;

ПК становить 0 після закінчення строку позовної давності;

5) пролонгація довгострокової дебіторської заборгованості призводить до переоцінки її вартості відповідно до умов договору згідно з вимогами підпунктів 2, 3 цього пункту;

6) дебіторська заборгованість в іноземній валюті перераховується в національну валюту за офіційним курсом Національного банку України на дату оцінки.

14. Дивіденди, рішення про сплату яких прийнято загальними зборами акціонерів відповідного акціонерного товариства, відображаються в складі активів ІСІ після дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів.

15. Оцінка корпоративних прав, виражених в інших, ніж цінні папери, формах (паї/частки господарських товариств), проводиться так:

1) паї/частки в капіталі асоційованих і дочірніх підприємств на дату оцінки відображаються за вартістю, що визначена відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 12 "Фінансові інвестиції", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 26 квітня 2000 року № 91, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 17 травня 2000 року за № 284/4505;

2) у рік придбання паї/частки господарських товариств оцінюються за балансовою вартістю.

У наступному календарному році до моменту розкриття таким господарським товариством річної фінансової звітності за рік, у якому ці паї/частки були придбані, такі паї/частки оцінюються за балансовою вартістю;

3) паї/частки господарських товариств, що за результатами своєї фінансово-господарської діяльності за попередній фінансовий рік є прибутковими, оцінюються за балансовою вартістю;

4) паї/частки господарських товариств, що за результатами своєї фінансово-господарської діяльності за попередні два та більше років поспіль є збитковими, оцінюються шляхом застосування ПК до балансової вартості таких паїв/часток господарських товариств, яка склалась на дату, що передує даті першого застосування ПК, а саме:

якщо господарське товариство є збитковим протягом двох останніх років поспіль, ПК становить 0,75;

якщо господарське товариство є збитковим протягом трьох останніх років поспіль, ПК становить 0,50;

якщо господарське товариство є збитковим протягом чотирьох останніх і більше років поспіль, ПК становить 0,25;

5) у разі відновлення прибуткової діяльності такого господарського товариства балансова вартість його паїв/часток збільшується на суму останньої уцінки, а саме:

за підсумками першого року прибуткової діяльності відновлюється сума уцінки, що застосовувалася в останньому році збиткової діяльності;

за підсумками другого року прибуткової діяльності відновлюється сума уцінки, що застосовувалася у передостанньому році збиткової діяльності, і т. д.;

6) механізм застосування ПК до балансової вартості паїв/часток застосовується з моменту розкриття інформації щодо збиткової діяльності господарського товариства за попередній рік.

16. Позики оцінюються згідно з пунктом 13 цього розділу.

17. Вартість ф'ючерсів та форвардів на будь-яку дату дорівнює нулю.

18. Опціонні сертифікати оцінюються так:

1) оцінка опціонних сертифікатів, які знаходяться в активах ІСІ, до моменту початку строку (терміну) їх виконання здійснюється відповідно до вимог пунктів 1 - 4, 7 цього розділу;

2) оцінка опціонних сертифікатів, які знаходяться в активах ІСІ, з моменту початку

строку (терміну) їх виконання здійснюється за останньою балансовою вартістю;

3) опціонні сертифікати, обіг яких зупинено, оцінюються за останньою балансовою вартістю, крім випадків порушення справи про банкрутство емітента;

4) оцінка опціонних сертифікатів здійснюється за нульовою вартістю з дати, наступної за датою закінчення строку (терміну) виконання опціонних сертифікатів, визначеного проспектом емісії.

19. Грошові кошти ІСІ, що знаходяться в банках, оцінюються:

1) на поточних рахунках в національній валюті - за номіналом;

2) на поточних рахунках в іноземній валюті - перераховуються в національну валюту за офіційним курсом Національного банку України на дату оцінки;

3) на депозитних рахунках у національній валюті - за номіналом. Проценти, що підлягають нарахуванню за звітний період відповідно до умов договору банківського вкладу, включаються до складу активів ІСІ (нараховані, але несплачені проценти на дату оцінки відображаються у пункті 6 таблиці 8 додатка до цього Положення);

4) на депозитних рахунках в іноземній валюті - перераховуються в національну валюту за офіційним курсом Національного банку України на дату оцінки. Проценти, що підлягають нарахуванню за звітний період відповідно до умов договору банківського вкладу, включаються до складу активів ІСІ (нараховані, але несплачені проценти на дату оцінки відображаються у пункті 6 таблиці 8 додатка до цього Положення);

5) у разі невиконання банком своїх зобов'язань (невиконання наданих платіжних доручень, неповернення суми вкладу (депозиту) несплата процентів за банківськими вкладками в національній та іноземній валютах, що нараховані відповідно до умов договору банківського вкладу на дату оцінки (до запровадження тимчасової адміністрації в банку)) у строк, що перевищує один місяць, оцінка грошових коштів, а також нарахованих, але несплачених процентів за ними, визначених підпунктами 1 - 4 цього пункту, проводиться із застосуванням ПК 0,9. Кожний наступний місяць (до виконання банком своїх зобов'язань) цей ПК зменшується на 0,1;

6) у разі запровадження тимчасової адміністрації в банку на весь період її роботи грошові кошти, які належать ІСІ та обліковуються в такому банку, оцінюються так:

нараховані проценти за депозитами та залишками на поточних рахунках оцінюються за нульовою вартістю;

грошові кошти на депозитних та поточних рахунках оцінюються із застосуванням ПК 0,9 протягом перших трьох місяців дії тимчасової адміністрації, а кожен наступний місяць цей ПК зменшується на 0,1.

Базою для застосування ПК є балансова вартість активу, розрахована відповідно до підпункту 5 цього пункту, у випадку, якщо такий розрахунок проводився;

7) у разі припинення тимчасової адміністрації банку грошові кошти оцінюються відповідно до підпунктів 1 - 4 цього пункту;

8) у разі прийняття Національним банком України рішення про ліквідацію банку грошові кошти, а також нараховані, але несплачені проценти за ними, які належать ІСІ та обліковуються у такому банку, оцінюються за нульовою вартістю, починаючи з дати

опублікування відповідного рішення.

20. Банківські метали оцінюються:

1) на поточному рахунку - відповідно до Положення про здійснення операцій з банківськими металами, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 06 серпня 2003 року № 325 (у редакції постанови Правління Національного банку України від 30 грудня 2011 року № 497), зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 29 серпня 2003 року за № 749/8070, за офіційним (обліковим) курсом гривні до цього металу на дату оцінки;

2) на депозитному рахунку - шляхом перерахунку в національну валюту за офіційним курсом Національного банку України на дату оцінки основної суми вкладу. Проценти, що підлягають нарахуванню за звітний період відповідно до умов договору банківського вкладу, включаються до складу активів ІСІ (нараховані, але несплачені проценти на дату оцінки відображаються у пункті 6 таблиці 8 додатка до цього Положення);

3) у разі невиконання банком своїх зобов'язань (неповернення вкладу (депозиту), несплата процентів за банківськими металами, що нараховані відповідно до умов договору банківського вкладу на дату оцінки (до запровадження тимчасової адміністрації в банку)) у строк, що перевищує один місяць, оцінка банківських металів, а також нарахованих, але несплачених процентів за ними, визначених підпунктами 1, 2 цього пункту, проводиться із застосуванням ПК 0,9. Кожний наступний місяць (до виконання банком своїх зобов'язань) цей ПК зменшується на 0,1;

4) у разі запровадження тимчасової адміністрації в банку на весь період її роботи банківські метали, які належать ІСІ та обліковуються в такому банку, оцінюються так:

нараховані проценти за депозитними рахунками у банківських металах та залишками банківських металів на поточних рахунках оцінюються за нульовою вартістю;

банківські метали на депозитних та поточних рахунках оцінюються із застосуванням ПК 0,9 протягом перших трьох місяців дії тимчасової адміністрації, а кожен наступний місяць цей ПК зменшується на 0,1.

Базою для застосування ПК є балансова вартість активу, розрахована відповідно до підпункту 3 цього пункту, у випадку, якщо такий розрахунок проводився;

5) у разі припинення тимчасової адміністрації банку банківські метали оцінюються відповідно до підпунктів 1, 2 цього пункту;

6) у разі прийняття Національним банком України рішення про ліквідацію банку банківські метали, а також нараховані, але несплачені проценти за ними, які належать ІСІ та обліковуються у такому банку, оцінюються за нульовою вартістю, починаючи з дати опублікування відповідного рішення.

21. Об'єкти нерухомості оцінюються відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27 квітня 2000 року № 92, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 18 травня 2000 року за № 288/4509, Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 32 "Інвестиційна нерухомість", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02 липня 2007 року № 779, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 16 липня 2007 року за № 823/14090, Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 27 "Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність", затвердженого наказом Міністерства

фінансів України від 07 листопада 2003 року № 617, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 17 листопада 2003 року за № 1054/8375, а у випадку залучення незалежного оцінювача майна - відповідно до Закону України "Про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність в Україні".

22. Переоцінка вартості заборгованості, що виникла на підставі договору відступлення права вимоги, у складі активів венчурного ІСІ здійснюється згідно з пунктом 13 цього розділу.

Безумовне списання заборгованості, що виникла на підставі договору відступлення права вимоги, забороняється.

23. Інші фінансові інструменти ІСІ, які не заборонені Законом України "Про інститути спільного інвестування", оцінка яких не визначена у цьому розділі, оцінюються відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

24. Компанія з управління активами зобов'язана дотримуватись обраної методики оцінки активів ІСІ протягом звітного року.

III. Порядок і терміни визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування

1. Компанія з управління активами розраховує вартість чистих активів окремо за кожним інститутом спільного інвестування станом на:

1) день закінчення строку, встановленого для досягнення мінімального обсягу активів пайового фонду;

2) останній календарний день місяця;

3) день, починаючи з якого до структури активів інституту спільного інвестування застосовуються обмеження, встановлені законодавством;

4) день складення інформації щодо діяльності інституту спільного інвестування (квартальна, річна);

5) кожний день надходження коштів на банківський рахунок інституту спільного інвестування (під час розміщення цінних паперів такого інституту) або зарахування цінних паперів інституту спільного інвестування на рахунок викуплених цінних паперів такого інституту (під час викупу цінних паперів інституту спільного інвестування);

6) день, що передує дню прийняття рішення про ліквідацію інституту спільного інвестування;

7) день, що передує дню початку розрахунку з учасниками інституту спільного інвестування.

Для пунктів 1 та 3, якщо день розрахунку вартості чистих активів є неробочим, розрахунок здійснюється станом на перший наступний після неробочого робочий день.

Вартість чистих активів інституту спільного інвестування відкритого типу визначається на кінець кожного робочого дня.

2. За результатами розрахунку вартості чистих активів складається довідка за формою, наведеною в додатку до цього Положення.

3. Державний контроль за своєчасністю та повнотою виконання розрахунку вартості чистих активів та подання інформації компанією з управління активами здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку.

**Директор департаменту
спільного інвестування
та регулювання діяльності
інституційних інвесторів**

О. Симоненко

Додаток
до Положення про порядок
визначення вартості чистих
активів інститутів спільного
інвестування
(пункт 2 розділу III)

ДОВІДКА
про розрахунок вартості чистих активів інституту спільного
інвестування
станом на " _____ " _____ 20__ р.

(найменування інвестиційного фонду)

(найменування компанії з управління активами)

Таблиця 1

| Код за ЄДРПОУ компанії з управління активами | Реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування | Код за ЄДРПОУ (для корпоративного інвестиційного фонду) | Дата внесення відомостей про інститут спільного інвестування до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування | Дата укладення договору на управління активами інституту спільного інвестування (для корпоративного інвестиційного фонду) | Вид фонду ¹ | Тип фонду ² | Строк діяльності інституту спільного інвестування (для строкових фондів) |
|--|--|---|--|---|------------------------|------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| | | | | | | | |

¹ Заповнюється відповідно до довідника 17 "Види інституційних інвесторів та накопичувальний пенсійний фонд" Системи довідників та класифікаторів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку для використання учасниками фондового ринку України, затвердженої рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 08 травня 2012 року № 646, зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 25 травня 2012 року за № 831/21143 (далі - Системи довідників та класифікаторів).

² Заповнюється відповідно до довідника 18 "Типи фондів та інших активів, що перебувають в управлінні компанії з управління активами або торговця цінними паперами - інвестиційного керуючого інвестиційного фонду" Системи довідників та класифікаторів.

Інформація про вартість чистих активів інвестиційного фонду

Таблиця 2

| № з/п | Найменування показника | Значення показника | |
|-------|--|-----------------------------|----------------------------|
| | | на початок звітного періоду | на кінець звітного періоду |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Активи фонду, грн (оцінна вартість) | | |
| 2 | Зобов'язання фонду, грн | | |
| 3 | Вартість чистих активів фонду, грн (ряд.1- ряд.2) | | |
| 4 | Кількість акцій або інвестиційних сертифікатів, що знаходяться в обігу, одиниць | | |
| 5 | Кількість акцій або інвестиційних сертифікатів, що знаходяться в обігу серед фізичних осіб - нерезидентів, одиниць ³ | X | |
| 6 | Кількість акцій або інвестиційних сертифікатів, що знаходяться в обігу серед фізичних осіб - резидентів, одиниць ³ | X | |
| 7 | Кількість акцій або інвестиційних сертифікатів, що знаходяться в обігу серед юридичних осіб - нерезидентів, одиниць ³ | X | |
| 8 | Кількість акцій або інвестиційних сертифікатів, що знаходяться в обігу серед юридичних осіб - резидентів, одиниць ³ | X | |
| 9 | Кількість учасників фонду (осіб), у т.ч. юридичних осіб - резидентів ³ | X | |
| 10 | Кількість учасників фонду (осіб), у т.ч. юридичних осіб - нерезидентів ³ | X | |
| 11 | Кількість учасників фонду (осіб), у т.ч. фізичних осіб - резидентів ³ | X | |
| 12 | Кількість учасників фонду (осіб), у т.ч. фізичних осіб - нерезидентів ³ | X | |
| 13 | Вартість чистих активів у розрахунку на одну акцію або інвестиційний сертифікат, грн./один. (ряд.3/ряд.4) | | |

| | у гривнях | в іноземній валюті | | | | | вклади у гривнях | вклади в іноземній валюті | я | зберігання | балансовий вартості активів (%) |
|--------|-----------|--------------------|---|---|---|---|------------------|---------------------------|----|------------|---------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| | | | | | | | | | | | |
| РАЗОМ: | | | X | X | X | X | X | X | X | X | |

⁵ Заповнюється відповідно до довідника 46 "Перелік та коди валют" Системи довідників та класифікаторів.

4. Перелік інвестицій у банківські

| Найменування банку | МФО банку | Код за ЄДРПОУ банку | Вид банківського металу | Кількість банківського металу (унцій) | Офіційний (обліковий) курс Національного банку на банківський метал (грн/10 унцій) | Оцінна вартість (грн) | Частка у загальній балансовій вартості активів (%) |
|--------------------|-----------|---------------------|-------------------------|---------------------------------------|--|-----------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| | | | | | | | |
| РАЗОМ: | X | X | X | X | X | | |

5. Перелік інших інвестицій

Таблиця 7

| Об'єкт інвестування (по кожному об'єкту окремо) | Предмет інвестицій | Оцінна вартість (грн.) | Частка у загальній балансовій вартості активів (%) |
|---|--------------------|------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | |
| РАЗОМ: | X | | |

6. Дебіторська заборгованість

Таблиця 8

| Код за ЄДРПО У дебітора | Найменування дебітора | Предмет заборгованості | Підстави виникнення заборгованості (назва договору, угоди тощо) | Розмір забезпечення (у разі наявності) | Дата виникнення дебіторської заборгованості | Планова дата погашення дебіторської заборгованості | Чиста реалізаційна вартість (грн) | Первісна вартість (грн) | Резерв сумнівних боргів (грн) | Частка у загальній балансовій вартості активів (%) |
|-------------------------|-----------------------|------------------------|---|--|---|--|-----------------------------------|-------------------------|-------------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| | | | | | | | | | | |
| РАЗОМ: | X | X | X | X | X | X | | | | |

Керівник компанії
з управління активами

(підпис)

(П.І.Б.)

М.П.

Головний бухгалтер компанії
з управління активами

(підпис)

(П.І.Б.)