**Порівняльна таблиця**

**до проекту рішення Національної комісії з цінних паперів «Про внесення змін до Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затверджене рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 30.07.2013 року № 1336, зареєстроване в Міністерстві юстиції України 21.08.2013 за № 1444/23976 (із змінами);** | **Зміни до Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування** | **Примітки** |
| **I. Загальні положення** |
| 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 Міжнародних стандартів фінансової звітності, офіційно оприлюднених на веб-сайті Міністерства фінансів України, нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку. |  |  |
|  | **3. 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.** |  |
|  | **4. Визначити, що до ознак, що свідчать про зменшення корисності активу, у тому числі цінних паперів, які входять до складу активів ІСІ, з урахуванням положень Міжнародних стандартів фінансової звітності, належать, зокрема такі ознаки:** **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 Комісії, прийнятого відповідно до пункту 30 статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», крім випадку прийняття такого рішення Комісією 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 Комісії, прийнятого відповідно до пункту 163 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 ІСІ).** |  |
| **II. Оцінка активів інститутів спільного інвестування** |
| 3. Справедлива вартість цінних паперів, внесених до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі на дату розрахунку вартості чистих активів.Облікова політика компанії з управління активами або корпоративного інвестиційного фонду повинна визначати підходи в оцінці цінних паперів, які обертаються більш як на одній фондовій біржі. |  |  |
|  | **4. В разі виникнення/зникнення щодо певного активу ІСІ ознак, передбачених пунктом 4 розділу І Положення, компанія з управління активами повинна здійснити переоцінку такого активу відповідно до пунктів 5-7 цього розділу.** |  |
|  | **5. У разі оприлюднення щодо цінних паперів, що входять до складу активів ІСІ, рішення Комісії про зупинення обігу цінних паперів, крім випадку зупинення обігу цінних паперів в процесі здійснення корпоративних операцій емітента; рішення Комісії про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку; рішення Комісії про заборону торгівлі цінними паперами, прийнятого відповідно до пункту 163 статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», такі цінні папери протягом трьох робочих днів з дати оприлюднення відповідного рішення Комісії підлягають уцінці до нульової вартості.**  **У разі оприлюднення щодо цінних паперів, що входять до складу активів ІСІ, рішення Комісії про відновлення обігу цінних паперів, крім випадку відновлення обігу цінних паперів в процесі здійснення корпоративних операцій емітента; рішення Комісії про відновлення внесення змін до системи депозитарного обліку, щодо цінних паперів, обіг яких було зупинено на підставі рішення Комісії про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку; про відновлення торгівлі цінними паперами, торгівля якими була зупинена на підставі рішення Комісії відповідно до пункту 163 статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», такі цінні папери протягом трьох робочих днів з дати оприлюднення відповідного рішення Комісії підлягають дооцінці до справедливої вартості.** |  |
|  | **6. У разі оприлюднення щодо боргових цінних паперів, що входять до складу активів ІСІ, 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 ІСІ) 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 ІСІ) інформації щодо 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.** |  |

**Директор департаменту методології**

**регулювання професійних учасників**

**ринку цінних паперів І. Курочкіна**