

ЗВІТНІСТЬ КОМПАНІЙ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ: ОРГАНІЗАЦІЙНІ ЗАСАДИ

Значну роль в діяльності інститутів спільного інвестування (ІСІ) відіграють компанії з управління активами (КУА), кількість яких в Україні станом на 09 березня 2017 р. (за даними сайту Української асоціації інвестиційного бізнесу – УАІБУ) складало 294 компанії.

Компанія з управління активами (КУА) – це юридична особа, яка здійснює професійну діяльність з управління активами інститутів спільного інвестування (ІСІ) на підставі ліцензії, яку видає Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, і не може поєднувати цю діяльність з іншими видами професійної діяльності на ринку цінних паперів [1].

Основними завданнями КУА є: випуск, розміщення та викуп цінних паперів ІСІ; управління активами ІСІ після надходження грошових коштів на рахунок фонду; аналіз ринку цінних паперів, нерухомості та інших ринків, інструменти яких перебувають у складі активів ІСІ; пошук нових об'єктів для інвестицій; регулярна переоцінка активів, оформлення договорів придбання і продажу активів, підготовка звітності до державних контролюючих органів; забезпечення поточної діяльності ІСІ [1].

В результаті своєї діяльності КУА складає та подає звітність до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР). Розкриття інформації КУА щодо результатів діяльності інститутів спільного інвестування здійснюється відповідно до Рішення НКЦПФР від 02 жовтня 2012 року №1343 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». В табл. 1 наведено основні вимоги щодо складання, термінів подання та інформаційного наповнення про фінансову діяльність КУА.

Таблиця 1

<i>Період, термін подання та наповнення фінансової звітності КУА*</i>		
№ з/п	<i>Періодичність складання і терміни подання звітності</i>	<i>Змістова частина звітності та її склад</i>
1	<i>Щоденна звітність</i> подається до 18-ї години наступного робочого дня про вартості чистих активів (ВЧА) ІСІ, яка розраховується на: 1) кінець кожного робочого дня - для ІСІ відкритого типу; 2) день, починаючи з якого до структури активів ІСІ застосовуються обмеження, встановлені законодавством; 3) кожний день надходження коштів на банківський рахунок ІСІ або зарахування цінних паперів ІСІ на рахунок викуплених цінних паперів такого інституту	Довідка про вартість чистих активів: 1) інформація про ІСІ; 2) інформація про вартість чистих активів інвестиційного фонду; 3) перелік інвестицій у цінні папери; 4) перелік інвестицій в об'єкти нерухомого майна; 5) грошові кошти на поточному та/або депозитному рахунках; 6) перелік інвестицій у банківські метали; 7) перелік інших інвестицій; 8) дебіторська заборгованість
2	<i>Місячна звітність</i> подається до НКЦПФР не пізніше останнього числа місяця, наступного за звітним. Інформація за останній місяць кварталу подається у складі квартальної інформації	Інформація щодо КУА: 1) титульний аркуш; 2) довідка про відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства; перелік інституційних інвесторів, активами яких управляє КУА; 3) довідка про ВЧА
3	<i>Щоквартальна звітність</i> подається до НКЦПФР не пізніше останнього числа місяця, що настає за звітним кварталом. Інформація за IV квартал подається у складі річної інформації	1) титульний аркуш; 2) інформація про корпоративні інвестиційні фонди (КІФ) та пайові інвестиційні фонди (ПІФ); 3) довідка про вартість чистих активів
4	<i>Річна звітність</i> подається до НКЦПФР до 01 березня року, наступного за звітним	1) титульний аркуш; інформація про КІФ та ПІФ; 2) довідка про ВЧА; 3) інформація щодо розміру винагороди КУА та довідка про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів ІСІ; 4) фінансова звітність у складі: звіту про фінансовий стан та звіту про сукупний дохід; 5) відомість про аудиторський висновок (звіт)

Довідка: *Систематизовано на основі [2]

Отже, компанія з управління активами здійснює управління активами ІСІ за винагороду, розмір якої встановлюється відповідно до регламенту фонду, подає та складає звітність до НКЦПФР. Також, КУА може одночасно здійснювати управління активами кількох ІСІ (КІФ, ПІФ), але, в свою чергу, звітність складається та подається по кожному інвестиційному фонду окремо й окремо по самій КУА.

Список використаної літератури:

- УАІБ: «Що таке компанія з управління активами (КУА) і які її функції?» [Електронний ресурс] / Українська Асоціація Інвестиційного бізнесу. – Режим доступу : http://www.uaib.com.ua/abcpeople/abetka_isi/6117.html.
 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» від 02.10.2012 р. - № 1343 // zakon.rada.gov.ua.