Додаток

До листа УАІБ №50 від 07.09.2022

Порівняльна таблиця

Зміни до рішень НКЦПФР №1139 від 05.09.2022 та №314 від 23.04.2022 (з урахуванням змін за Рішенням №1140 від 05.09.2022)

|  |  |
| --- | --- |
| **Поточна редакція Рішення №1139 від 05.09.2022** | **Запропонована УАІБ редакція Рішення №1139** |
| 1. Встановити, що:для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках використовується норматив ліквідності активів, який розраховується як відношення різниці між сумою активів установи у вигляді грошових коштів, державних облігацій України та зобов’язаннями установи до мінімального розміру початкового капіталу, встановленого законодавством для відповідного виду професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках, за формулою

|  |
| --- |
| ГК + ОВДП + ОЗДП – ЗБ |
| ПК |

деГК – грошові кошти, що включають кошти установи на поточних рахунках та депозити в банках (крім банків, у яких запроваджено тимчасову адміністрацію або проводиться процедура ліквідації),ОВДП – облігації внутрішньої державної позики України,ОЗДП – облігації зовнішньої державної позики України,ЗБ – зобов’язання, що включають загальну суму зобов’язань (довгострокових та поточних), у розумінні Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та стандартів бухгалтерського обліку, фінансової звітності,ПК – мінімальний розмір початкового капіталу, встановлений законодавством для відповідного виду професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках, що здійснюється установою;для  інвестиційної фірми, що надає додаткові послуги в межах професійної діяльності з торгівлі фінансовими інструментами (субброкерської діяльності, брокерської діяльності та діяльності з управління портфелем фінансових інструментів), а саме здійснює діяльність щодо надання клієнтам кредитів та позик для укладення деривативних контрактів та вчинення правочинів щодо фінансових інструментів, величина мінімального розміру початкового капіталу, встановленого законодавством для відповідного виду діяльності в межах професійної діяльності з торгівлі фінансовими інструментами, для розрахунку нормативу ліквідності активів збільшується на 2,5 млн. грн;при поєднанні установою декількох видів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках або провадженні установою декількох видів діяльності в межах одного виду професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках величина мінімального розміру початкового капіталу для розрахунку нормативу ліквідності активів є більшою з величин мінімального розміру початкового капіталу, встановлених для відповідних видів діяльності, що здійснюються установою;професійні учасники ринків капіталу та організованих товарних ринків здійснюють розрахунок нормативу ліквідності активів на основі даних бухгалтерського обліку, що ведеться відповідно до законодавства, та фінансової звітності, складеної відповідно до обраної концептуальної основи Міжнародних стандартів фінансової звітності;професійні учасники ринків капіталу та організованих товарних ринків здійснюють розрахунок нормативу ліквідності активів станом на кінець кожного робочого дня, а також станом на кінець останнього дня кожного місяця, якщо такий день не є робочим;професійні учасники ринків капіталу та організованих товарних ринків забезпечують фіксацію розрахунку нормативу ліквідності активів та його зберігання на паперових носіях або в електронному вигляді;інформація про результати розрахунку нормативу ліквідності активів та дані, на основі яких здійснювався розрахунок зазначеного показника, подаються до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку відповідно до пункту 6 рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 23 квітня 2022 року № 314 «Про подання професійними учасниками ринків капіталу та організованих товарних ринків звітних даних та інших відомостей до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку під час дії воєнного стану» (зі змінами). | 1. Встановити, що:для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках**,** **крім** **діяльності** **з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) та діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів,** використовується норматив ліквідності активів, який розраховується як відношення різниці між сумою активів установи у вигляді грошових коштів, державних облігацій України та зобов’язаннями установи до мінімального розміру початкового капіталу, встановленого законодавством для відповідного виду професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках, за формулою

|  |
| --- |
| ГК + ОВДП + ОЗДП – ЗБ |
| ПК |

деГК – грошові кошти, що включають кошти установи на поточних рахунках та депозити в банках (крім банків, у яких запроваджено тимчасову адміністрацію або проводиться процедура ліквідації),ОВДП – облігації внутрішньої державної позики України,ОЗДП – облігації зовнішньої державної позики України,ЗБ – зобов’язання, що включають загальну суму зобов’язань (довгострокових та поточних), у розумінні Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та стандартів бухгалтерського обліку, фінансової звітності,ПК – мінімальний розмір початкового капіталу, встановлений законодавством для відповідного виду професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках, що здійснюється установою;для  інвестиційної фірми, що надає додаткові послуги в межах професійної діяльності з торгівлі фінансовими інструментами (субброкерської діяльності, брокерської діяльності та діяльності з управління портфелем фінансових інструментів), а саме здійснює діяльність щодо надання клієнтам кредитів та позик для укладення деривативних контрактів та вчинення правочинів щодо фінансових інструментів, величина мінімального розміру початкового капіталу, встановленого законодавством для відповідного виду діяльності в межах професійної діяльності з торгівлі фінансовими інструментами, для розрахунку нормативу ліквідності активів збільшується на 2,5 млн. грн;при поєднанні установою декількох видів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках або провадженні установою декількох видів діяльності в межах одного виду професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках величина мінімального розміру початкового капіталу для розрахунку нормативу ліквідності активів є більшою з величин мінімального розміру початкового капіталу, встановлених для відповідних видів діяльності, що здійснюються установою;професійні учасники ринків капіталу та організованих товарних ринків здійснюють розрахунок нормативу ліквідності активів на основі даних бухгалтерського обліку, що ведеться відповідно до законодавства, та фінансової звітності, складеної відповідно до обраної концептуальної основи Міжнародних стандартів фінансової звітності;професійні учасники ринків капіталу та організованих товарних ринків здійснюють розрахунок нормативу ліквідності активів станом на кінець кожного робочого дня, а також станом на кінець останнього дня кожного місяця, якщо такий день не є робочим;професійні учасники ринків капіталу та організованих товарних ринків забезпечують фіксацію розрахунку нормативу ліквідності активів та його зберігання на паперових носіях або в електронному вигляді;інформація про результати розрахунку нормативу ліквідності активів та дані, на основі яких здійснювався розрахунок зазначеного показника, подаються до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку відповідно до пункту 6 рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 23 квітня 2022 року № 314 «Про подання професійними учасниками ринків капіталу та організованих товарних ринків звітних даних та інших відомостей до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку під час дії воєнного стану» (зі змінами). |
| 3. Для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, які отримали ліцензію з 01 січня 2023 року, нормативне значення нормативу ліквідності активів, передбаченого пунктом 1 цього рішення, становить не менше 1. | 3. Для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків**, визначених в абзаці другому пункту 1 цього Рішення,** які отримали ліцензію з 01 січня 2023 року, нормативне значення нормативу ліквідності активів, передбаченого пунктом 1 цього рішення, становить не менше 1. |
| 4. Невиконання професійним учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків вимог цього рішення щодо нормативного значення нормативу ліквідності активів є порушенням Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках. | 4. Невиконання професійним учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків**, що належить до визначених в абзаці другому пункту 1 цього Рішення,** вимог цього рішення щодо нормативного значення нормативу ліквідності активів є порушенням Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках. |
| 6. У процесі нагляду за дотриманням вимог цього рішення щодо нормативного значення нормативу ліквідності активів до професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків застосовуються норми Положення про нагляд за дотриманням пруденційних нормативів професійними учасниками фондового ринку, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01 грудня 2015 року № 2021, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21 грудня 2015 року за № 1599/28044 (далі – Положення), що встановлюють порядок нагляду за дотриманням пруденційних нормативів, розрахунок яких здійснюється станом на кінець кожного робочого дня, та передбачають підготовку плану заходів щодо поліпшення свого фінансового стану (далі – план заходів) у разі недотримання професійним учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків нормативного значення нормативу ліквідності активів, з урахуванням наступного: план заходів має бути наданий до Комісії на розгляд та погодження протягом 7 робочих днів від дня виникнення відхилення розрахункового значення нормативу ліквідності активів від його нормативного значення. Комісія здійснює розгляд плану заходів, за результатом якого може бути винесено рішення про його погодження або про відмову в погодженні; строк реалізації плану заходів не повинен перевищувати 30 календарних днів з дати його погодження Комісією, яке здійснюється протягом 10 робочих днів з дня надходження плану заходів до Комісії; протягом 3 робочих днів після реалізації плану заходів до Комісії надається звіт про результати його реалізації разом із копіями підтверджуючих документів.У разі, якщо значення нормативу ліквідності активів приведено у відповідність до встановленого нормативного значення після дати виникнення відхилення до дати погодження Комісією плану заходів, до Комісії подається інформація про факт відхилення розрахункового значення нормативу ліквідності активів від його нормативного значення із зазначенням розрахункового значення пруденційного показника, даних, на основі яких здійснювався розрахунок, та дати виникнення відхилення, а також  щодо приведення значення нормативу ліквідності активів до його нормативного значення із зазначенням розрахункового значення пруденційного показника, даних, на основі яких здійснювався розрахунок, та дати, на яку показник було приведено у відповідність до нормативного значення, із доданням підтверджуючих документів у строк протягом 3 робочих днів після приведення нормативу ліквідності активів у відповідність до встановленого нормативного значення. | 6. У процесі нагляду за дотриманням вимог цього рішення щодо нормативного значення нормативу ліквідності активів до професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків**, визначених в абзаці другому пункту 1 цього Рішення,** застосовуються норми Положення про нагляд за дотриманням пруденційних нормативів професійними учасниками фондового ринку, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01 грудня 2015 року № 2021, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21 грудня 2015 року за № 1599/28044 (далі – Положення), що встановлюють порядок нагляду за дотриманням пруденційних нормативів, розрахунок яких здійснюється станом на кінець кожного робочого дня, та передбачають підготовку плану заходів щодо поліпшення свого фінансового стану (далі – план заходів) у разі недотримання професійним учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків нормативного значення нормативу ліквідності активів, з урахуванням наступного: план заходів має бути наданий до Комісії на розгляд та погодження протягом 7 робочих днів від дня виникнення відхилення розрахункового значення нормативу ліквідності активів від його нормативного значення. Комісія здійснює розгляд плану заходів, за результатом якого може бути винесено рішення про його погодження або про відмову в погодженні; строк реалізації плану заходів не повинен перевищувати 30 календарних днів з дати його погодження Комісією, яке здійснюється протягом 10 робочих днів з дня надходження плану заходів до Комісії; протягом 3 робочих днів після реалізації плану заходів до Комісії надається звіт про результати його реалізації разом із копіями підтверджуючих документів.У разі, якщо значення нормативу ліквідності активів приведено у відповідність до встановленого нормативного значення після дати виникнення відхилення до дати погодження Комісією плану заходів, до Комісії подається інформація про факт відхилення розрахункового значення нормативу ліквідності активів від його нормативного значення із зазначенням розрахункового значення пруденційного показника, даних, на основі яких здійснювався розрахунок, та дати виникнення відхилення, а також  щодо приведення значення нормативу ліквідності активів до його нормативного значення із зазначенням розрахункового значення пруденційного показника, даних, на основі яких здійснювався розрахунок, та дати, на яку показник було приведено у відповідність до нормативного значення, із доданням підтверджуючих документів у строк протягом 3 робочих днів після приведення нормативу ліквідності активів у відповідність до встановленого нормативного значення. |
| **Поточна редакція Рішення №314 від 23.04.2022 (з урахуванням змін за Рішенням №1140 від 05.09.2022)** | **Запропонована УАІБ редакція Рішення №314 від 23.04.2022 (з урахуванням змін за Рішенням №1140 від 05.09.2022)** |
| 6. Професійним учасникам ринків капіталу та організованих товарних ринків у період дії воєнного стану здійснювати подання до НКЦПФР у складі звітних даних довідки про розрахунок нормативу ліквідності активів згідно додатку 1 до цього рішення (далі – Дані) не пізніше кінця третього робочого дня, наступного за:останнім днем кожного місяця звітного року;днем, за яким розраховане значення нормативу ліквідності активів вперше у звітному місяці стало меншим від встановленого НКЦПФР його нормативного значення. Якщо таким днем є останній день звітного місяця, довідка про розрахунок нормативу ліквідності активів подається один раз.Першим звітним періодом подання до НКЦПФР Даних є січень 2023 року.[Подання Даних до НКЦПФР здійснюються у електронній формі з дотриманням вимог законодавства про електронний документообіг та електронні довірчі послуги та відповідно до нормативно-правових актів Комісії, що регулюють подання звітних даних та інформації учасниками ринків капіталу.](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/RE36765.html)Дані складаються відповідно до опису розділів та схем XML файлів, визначених окремим документом НКЦПФР нормативно-технічного характеру. | 6. Професійним учасникам ринків капіталу та організованих товарних ринків, **крім професійних учасників, що провадять діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) та/або діяльність з адміністрування недержавних пенсійних фондів,** у період дії воєнного стану здійснювати подання до НКЦПФР у складі звітних даних довідки про розрахунок нормативу ліквідності активів згідно додатку 1 до цього рішення (далі – Дані) не пізніше кінця третього робочого дня, наступного за:останнім днем кожного місяця звітного року;днем, за яким розраховане значення нормативу ліквідності активів вперше у звітному місяці стало меншим від встановленого НКЦПФР його нормативного значення. Якщо таким днем є останній день звітного місяця, довідка про розрахунок нормативу ліквідності активів подається один раз.Першим звітним періодом подання до НКЦПФР Даних є січень 2023 року.[Подання Даних до НКЦПФР здійснюються у електронній формі з дотриманням вимог законодавства про електронний документообіг та електронні довірчі послуги та відповідно до нормативно-правових актів Комісії, що регулюють подання звітних даних та інформації учасниками ринків капіталу.](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/RE36765.html)Дані складаються відповідно до опису розділів та схем XML файлів, визначених окремим документом НКЦПФР нормативно-технічного характеру. |