



вул. Предславинська, 28 оф. 301
03680, м. Київ, Україна
Телефон/факс: (044) 528-72-66, 528-72-70
E-mail: office@uaib.com.ua

28 Predslavynska Str., off. 301
03680 Kyiv, Ukraine
Tel./fax: 528-72 -66, 528-72-70
E-mail: office@uaib.com.ua

Вих. № 12
Від 28.01.19 р.

Члену Національної комісії
з цінних паперів та фондового ринку
Тарабакіну Д. В.

Шановний Дмитре Валерійовичу!

У зв'язку з неоднозначним трактуванням окремих норм Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015 (зі змінами, далі – Положення №1597) з боку учасників ринку та відсутності офіційних роз'яснень з боку Комісії з цих питань, що створює правові ризики для компаній з управління активами (далі – Компанія) та осіб, які провадять діяльність з управління пенсійними активами (далі – Особа), під час підготовки та подання звітності щодо їхніх пруденційних нормативів, Українська асоціація інвестиційного бізнесу (далі – УАІБ) звертається до Вас із проханням надати роз'яснення застосування зазначених нижче норм Положення №1597.

По-перше, чи вірно ми розуміємо, що при розрахунку пруденційного нормативу «Розмір власних коштів», згідно з главою 2 розділу III Положення №1597, у випадку відрахування Компанією/Особою (частини) прибутку звітного року до «резервного капіталу» та відображення цього відрахування у балансі (звіті про фінансовий стан) станом на кінець звітного року, Компанія/Особа враховує цю суму в капіталі першого рівня (відповідно збільшуючи значення в рядку «Резервний капітал» у річній звітності щодо пруденційних нормативів) станом на кінець цього звітного року, тобто ще до дати аудиторського висновку щодо річної фінансової звітності компанії, який

підтверджує прибуток цього звітнього року? Одночасно із цим, Компанія/Особа зменшує розмір капіталу першого рівня на суму цього відрахування (відображаючи її в рядку «Прибуток на початок звітнього року, що був розподілений у звітному році»), чи не так? На наш погляд, це відповідає вимогам Положення №1597, адже, згідно з пунктом 1 розділу X, «установи здійснюють розрахунок пруденційних нормативів на основі даних бухгалтерського обліку, що ведеться відповідно до законодавства, та фінансової звітності, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності».

По-друге, згідно з попереднім роз'ясненням, наданим Комісією за запит УАІБ листом від 17.12.2015 року №15/03/29291/НК, відповідно до пункту 4 глави 4 розділу IV Положення №1597, у разі, якщо Компанія/Особа працює принаймні один повний фінансовий рік та має лише нульові та/або негативні величини **нетто-доходу** за всі повні фінансові роки діяльності, значення (позитивного) середнього річного нетто-доходу буде дорівнювати нулю (у відповідні поля у звітності щодо пруденційних нормативів вносяться фактичні негативні та/або нульові значення нетто-доходу), а розрахунок нормативу «Коефіцієнт покриття операційного ризику» не здійснюється (у відповідне поле вноситься нульове значення). Чи вірно, що у такому випадку **не** вважається, що Компанія/Особа не дотримується цього нормативу?

Асоціація буде вдячна за роз'яснення Комісії з цих питань, що усуне існуючу неоднозначність трактування вищезазначених норм Положення №1597 та сприятиме підвищенню якості проведення розрахунків та підготовки Компаніями/Особами звітності щодо пруденційних нормативів.

З повагою

/ Генеральний директор УАІБ



Рибальченко А. А.