

**НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ  
З ЦІННИХ ПАПЕРІВ  
ТА ФОНДОВОГО РИНКУ**



**NATIONAL SECURITIES  
AND STOCK MARKET  
COMMISSION**

вул. Московська, 8, корпус 30  
м. Київ, 01010, Україна  
тел./факс 280-40-95  
тел./факс 254-23-31  
Код ЄДРПОУ 37956207  
Web: [http:// www.nssmc.gov.ua](http://www.nssmc.gov.ua)

Building 30, 8, Moskovska St.,  
Kyiv, 01010, Ukraine  
phone/fax +38(044)254-25-70  
phone/fax +38(044)254-23-77  
Code of USRCOU 37956207  
Web: [http:// www.nssmc.gov.ua](http://www.nssmc.gov.ua)

*14.03.18 № 16/03 / 770-Р*

На № \_\_\_\_\_

**УКРАЇНСЬКА АСОЦІАЦІЯ  
ІНВЕСТИЦІЙНОГО БІЗНЕСУ  
ЄДРПОУ 23152037**

*ВХ 44 від 19.03.2018Р*

**Українська асоціація  
інвестиційного бізнеса**

03680, м. Київ,  
вул. Предславинська, 28, оф. 301

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія) розглянула лист Української асоціації інвестиційного бізнесу від 23.02.2018 № 31 (вх. Комісії від 26.02.2018 № 6357) (далі – лист) та повідомляє наступне.

Комісією на її офіційному веб-сайті 21.02.2018 розміщено інформаційну довідку з окремих питань щодо розрахунку пруденційних нормативів та вимог до фінансової звітності, у якій стосовно питання включення до складу регулятивного капіталу (власних коштів) прибутку поточного року у разі підтвердження його розміру аудитором (аудиторською фірмою) зазначено, що прибуток поточного року може бути включений професійним учасником фондового ринку (далі – професійний учасник) до складу регулятивного капіталу (власних коштів) при розрахунку даного показника, якщо такий прибуток підтверджено аудитором (аудиторською фірмою) не пізніше дати, станом на яку здійснюється розрахунок.

Отже, датою, з якої професійний учасник може включати до складу регулятивного капіталу (власних коштів) підтверджений аудитором прибуток поточного року, є дата звіту аудитора.

При визначенні розміру власних коштів за звітний місяць професійними учасниками, що здійснюють розрахунок пруденційних нормативів станом на кінець останнього дня кожного місяця, прибуток, отриманий у звітному місяці, але підтверджений аудитором у наступному місяці або пізніше, не враховується.

Так, компанії з управління активами та особи, які провадять діяльність з управління пенсійними активами, при розрахунку пруденційних нормативів за грудень звітного року, в разі підтвердження прибутку поточного (звітного) року у січні або у лютому наступного року, не можуть використовувати такий прибуток при розрахунку розміру власних коштів за грудень звітного року. У такому випадку для розрахунку розміру власних коштів за грудень звітного року може бути використаний лише отриманий раніше та підтверджений

аудитором прибуток поточного року, зазначений у проміжній фінансовій звітності за звітний рік. При цьому слід враховувати, що використання підтвердженого аудитором прибутку поточного року для розрахунку розміру власних коштів допускається протягом не більше, ніж 3 місяців з дати, на яку здійснено таке підтвердження (починаючи з місяця, у якому був отриманий вказаний прибуток), проте, у разі отримання професійним учасником збитків поточного року використання підтвердженого аудитором прибутку для розрахунку розміру власних коштів слід припинити.

Крім того, відповідно до вимог підпункту 4 пункту 4 глави 2 розділу III Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням Комісії від 01.10.2015 № 1597, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.10.2015 за № 1311/27756, нерозподілений прибуток на початок звітного року включається до капіталу першого рівня після підтвердження його розміру аудитором. Таким чином, нерозподілений прибуток на початок звітного року можна використовувати для розрахунку розміру власних коштів, починаючи з місяця, у якому було здійснено його підтвердження аудитором. До такого підтвердження дозволяється включати до капіталу першого рівня нерозподілений прибуток на початок попереднього року, підтверджений аудитором, за вирахуванням прибутку, що був розподілений у попередньому році, та збитків попереднього року.

Дана відповідь стосується виключно суб'єкта звернення та не є офіційним роз'ясненням Комісії.

**Член Комісії**



**Д. Тарабакін**