

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

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)



**NATIONAL SECURITIES  
AND STOCK MARKET  
COMMISSION**

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)

24.02.19 № 16/06/4532

На № \_\_\_\_\_

**Українська асоціація  
інвестиційного бізнесу**

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

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія) розглянула лист Української асоціації інвестиційного бізнесу від 28.01.2019 № 12 (вх. Комісії від 30.01.2019 № 2478) (далі – лист) стосовно надання роз'яснення щодо застосування окремих норм 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 (зі змінами) (далі – Положення № 1597) та повідомляє.

Стосовно питання щодо розрахунку розміру власних коштів, викладеного в листі, слід зазначити наступне.

Відповідно до пункту 1 розділу X Положення № 1597 професійні учасники фондового ринку здійснюють розрахунок пруденційних нормативів на основі даних бухгалтерського обліку, що ведеться відповідно до законодавства, та фінансової звітності, складеної у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Згідно з підпунктом 4 пункту 4 глави 2 розділу III Положення № 1597 нерозподілений прибуток на початок звітного року включається до капіталу першого рівня після підтвердження його розміру аудитором. До такого підтвердження до капіталу першого рівня дозволяється включати нерозподілений прибуток на початок попереднього року, підтверджений аудитором, за вирахуванням прибутку, що був розподілений у попередньому році, та збитків попереднього року.

Відрахування професійним учасником фондового ринку частини прибутку звітного року до резервного капіталу до дати підтвердження аудитором прибутку звітного року у складі річної фінансової звітності з відображенням такого відрахування у фінансовій звітності станом на кінець звітного року є розподілом прибутку, що при розрахунку пруденційних

224776

нормативів станом на кінець цього звітного року, з одного боку, збільшує розмір резервного капіталу у складі капіталу першого рівня на суму такого збільшення, а з другого боку, зменшує капітал першого рівня на відповідну суму, що відображається як прибуток на початок звітного року, що був розподілений у звітному році.

Стосовно питання щодо ситуації, коли установа має лише нульові та/або негативні значення величини нетто-доходу, слід зазначити наступне.

Керуючись відповіддю Комісії, наданою листом від 17.12.2015 за № 15/03/29291/НК на запит Української асоціації інвестиційного бізнесу, у разі, якщо має місце ситуація, коли значення нетто-доходу установи, що працює принаймні один повний фінансовий рік, не було позитивним за жоден з попередніх фінансових років, що беруть участь у розрахунку коефіцієнта покриття операційного ризику, то значення середнього річного нетто-доходу установи буде дорівнювати нулю, а розрахунок значення коефіцієнта операційного ризику не здійснюється.

Оскільки розрахункове значення коефіцієнта операційного ризику при цьому відсутнє, неможливо встановити факт невідповідності розрахункового значення пруденційного нормативу його нормативному значенню, а отже, така ситуація, хоч і є небажаною та свідчить про певні фінансові проблеми установи, не є недотриманням пруденційного нормативу.

**Член Комісії**



**Д. Тарабакін**