

**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)

14.12.15 № 15/03/29291/НК

На № _____

**Українська асоціація
інвестиційного бізнесу**

03680, Україна, м. Київ,
вул. Предславінська, 28

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія) на лист Української асоціації інвестиційного бізнесу від 30.11.2015 за № 221 (вх. Комісії від 30.11.2015 № 9703-з) (далі – лист) щодо надання роз'яснення стосовно деяких питань практичного застосування пруденційних вимог при розрахунку пруденційних показників, передбачених Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженим рішенням Комісії від 01.10.2015 № 1597, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 28.10.2015 за № 1311/27756 (далі – Положення), повідомляє наступне.

Щодо пункту а) питання 1, пунктів в) та г) питання 2, питання 4, викладених у листі, стосовно переліку активів, що відповідно до частини другої пункту 3 глави 2 розділу III Положення зменшують розмір капіталу першого рівня, та порядку їх відрахування, а також стосовно питання 7, викладеного у листі, щодо розрахунку розміру власних коштів у випадку перевищення розміру капіталу другого рівня над розміром капіталу першого рівня Комісією буде підготовлено окрему відповідь.

Стосовно пункту а) питання 2, викладеного у листі, слід зазначити, що зменшення розміру капіталу першого рівня на суму фінансових інвестицій у фінансові установи у розмірі 10 і більше відсотків їх статутного капіталу стосується виключно фінансових інвестицій професійного учасника у статутний капітал фінансових установ, якщо розмір таких фінансових інвестицій становить 10 і більше відсотків статутного капіталу таких фінансових установ.

Щодо пункту б) питання 2, викладеного у листі, стосовно порядку відрахування з капіталу першого рівня суми фінансових інвестицій у фінансові установи у розмірі 10 і більше відсотків їх статутного капіталу слід зазначити, що сума фінансової інвестиції у фінансову установу у розмірі 10 і більше відсотків її статутного капіталу у повному обсязі зраховується з капіталу першого рівня.

Щодо підпункту а) питання 3, викладеного у листі, слід зазначити, що підставою для зменшення або не зменшення капіталу першого рівня на суму інвестицій в цінні папери відповідно до критерію щодо неперебування цінних паперів у біржовому списку фондової біржі, є актуальна на дату розрахунку пруденційного нормативу

17632
117632

інформація від фондової біржі щодо перебування/неперебування в біржовому списку цінних паперів, отримана установою будь-яким чином.

Щодо підпункту б) питання 3, викладеного у листі, слід зазначити, що цінні папери емітентів, стосовно яких Комісією прийнято рішення щодо зупинення обігу на певний термін, протягом терміну зупинення є цінними паперами, торгівля якими, в тому числі на фондових біржах, заборонена законодавством України, оскільки зупинення обігу цінних паперів передбачає заборону укладання договорів купівлі-продажу цінних паперів як на організованому так і на неорганізованому ринку.

Отже, якщо на дату розрахунку пруденційних показників є чинним рішення Комісії про зупинення обігу цінних паперів, розмір капіталу першого рівня установи зменшується на балансову вартість таких цінних паперів.

Стосовно питання 5, викладеного у листі, щодо періодичності, з якою необхідно отримувати аудиторський висновок (звіт) для включення прибутку поточного року у розрахунок капіталу першого рівня, слід зазначити наступне.

Отримання установою аудиторського висновку, що підтверджує розмір її прибутку поточного року, не є обов'язковим. Установа отримує аудиторський висновок (звіт) з підтвердженням розміру прибутку поточного року лише у разі, якщо вона вважає за необхідне включити суму прибутку поточного року до капіталу першого рівня.

Стосовно питання 6, викладеного у листі, слід зазначити наступне.

Пунктами 3 та 4 глави 2 розділу III Положення визначені елементи, з яких складаються капітал першого рівня та капітал другого рівня відповідно, сума яких становить регулятивний капітал (власні кошти) установи.

При цьому пунктом 3 глави 2 розділу III Положення визначений перелік активів, на вартість яких зменшується розмір капіталу першого рівня. До зазначеного переліку не включено інвестиційну нерухомість, отже, відраховувати її вартість при розрахунку власних коштів не потрібно.

Стосовно питання 8, викладеного у листі, щодо визначення коефіцієнта покриття операційного ризику, слід зазначити наступне.

Відповідно до пункту 4 глави 4 розділу IV Положення величина операційного ризику становить 15 % від розміру середнього річного нетто-доходу установи за 3 попередні фінансові роки, в які був отриманий позитивний нетто-дохід.

У випадку, якщо значення нетто-доходу було позитивним лише за 2 з 3 попередніх фінансових років, що передують даті розрахунку, то до розрахунку середнього річного нетто-доходу установи беруться значення її річного нетто-доходу за ці 2 роки, в які установою був отриманий позитивний нетто-дохід, з 3 попередніх фінансових років.

У випадку, якщо значення нетто-доходу було позитивним лише за 1 з 3 попередніх фінансових років, що передують даті розрахунку, то до розрахунку середнього річного нетто-доходу установи береться значення її річного нетто-доходу за той рік з 3 попередніх фінансових років, в який установою був отриманий позитивний нетто-дохід.

У випадку, якщо значення нетто-доходу не було позитивним за жоден рік з 3 попередніх фінансових років, що передують даті розрахунку, то значення середнього річного нетто-доходу установи буде дорівнювати нулю. При цьому розрахунок значення коефіцієнта операційного ризику установою не здійснюється.

Член Комісії

Вик. Ткачук К.
тел. 280-85-92

Д. Тарабакін