



## НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

вул. Московська, 8, корпус 30, м. Київ, 01010, тел.: (044) 280-40-95, 254-23-31

E-mail: info@nssmc.gov.ua, сайт: www.nssmc.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 37956207

від \_\_\_\_\_ 20\_\_ р. № \_\_\_\_\_ На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

**Українська Асоціація  
Інвестиційного Бізнесу**  
вул. Предславинська, 28,  
м. Київ, 03150

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія) звертається до Української Асоціації Інвестиційного Бізнесу з проханням звернути увагу її членів, які провадять діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), на наступне.

Пруденційні нормативи, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), порядок їх розрахунку та нормативні значення встановлені розділом IV 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 (далі – Положення № 1597).

Відповідно до пункту 1 глави 1 розділу IV Положення № 1597, одним з показників, які використовуються для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з управління активами, є розмір власних коштів.

Пунктом 2 глави 2 розділу IV Положення № 1597 визначено, що власні кошти компанії з управління активами розраховуються в порядку, передбаченому главою 2



ДОКУМЕНТ СЕД АСКОД

Сертифікат  
58E2D9E7F900307B04000000061D2700160B9300  
Підписувач Барамя Іраклій Геннадійович  
Дійсний з 02.04.2021 0:00:00 по 01.04.2023 23:59:59

Національна комісія з цінних паперів та фондового  
ринку



№ 16/06/13655 від 23.06.2021

розділу III Положення № 1597 для розрахунку показника регулятивного капіталу установи.

Пунктом 2 глави 2 розділу III Положення № 1597 передбачено, що регулятивний капітал складається з капіталу першого рівня та капіталу другого рівня.

Відповідно до підпунктів 4 та 5 пункту 4 глави 2 розділу III Положення № 1597, капітал першого рівня включає:

нерозподілений прибуток на початок звітного року (включається до капіталу першого рівня після підтвердження його розміру аудитором (аудиторською фірмою); до такого підтвердження дозволяється включати до капіталу першого рівня нерозподілений прибуток на початок попереднього року, підтверджений аудитором (аудиторською фірмою), за вирахуванням прибутку, що був розподілений у попередньому році, та збитків попереднього року). Датою, з якої підтверджений аудитором нерозподілений прибуток на початок звітного року може включатись до складу капіталу першого рівня, є дата звіту аудитора;

прибуток поточного року (якщо фінансовим результатом є прибуток) (далі – Прибуток поточного року) у разі підтвердження його розміру аудитором (аудиторською фірмою) відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Використання підтвердженого аудитором прибутку поточного року для розрахунку капіталу першого рівня допускається протягом не більше трьох місяців з дати, станом на яку здійснено таке підтвердження. Датою, з якої підтверджений аудитором прибуток поточного року може включатись до складу капіталу першого рівня, є дата звіту аудитора (копія відповідного звіту аудитора подається до Комісії у паперовому вигляді у строки, передбачені для подання інформації про результати та дані щодо розрахунку пруденційних нормативів до Комісії).

Відповідно до пункту 3 розділу XII Положення № 1597, компанії з управління активами здійснюють розрахунок пруденційних нормативів станом на кінець останнього дня кожного місяця.

Пунктом 5 розділу XII Положення № 1597 визначено, що інформація про результати розрахунку пруденційних нормативів та дані, на основі яких здійснювався розрахунок зазначених показників, подаються до Комісії у порядку та строки, визначені нормативно-правовими актами Комісії, що регламентують подання адміністративних даних професійними учасниками фондового ринку до Комісії.

Склад та порядок подання до Комісії вказаної інформації визначено Положенням про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженим рішенням Комісії від 02.10.2012 № 1343, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 19.10.2012 за № 1764/22076 (далі – Положення № 1343).

Абзацом п'ятим підпункту 1 пункту 3 розділу II Положення № 1343, визначено, що щомісячні Дані щодо Компанії складаються, у тому числі, з Довідки про пруденційні нормативи, що застосовуються до Компаній (додаток 5 до Положення № 1343). При цьому інформація щодо розрахунку розміру власних коштів та дані, на основі яких здійснювався розрахунок зазначеного показника, подається за формою, визначеною таблицею 1 «Інформація про розрахунок показника розміру власних коштів» додатка 5 до Положення № 1343 (далі – Таблиця).

При цьому за результатами аналізу щомісячних Даних, що подані компаніями з управління активами, Комісією встановлена наявність деяких типових помилок при розрахунку пруденційних нормативів та поданні інформації про результати такого розрахунку до Комісії, зокрема:

відображення в полі Таблиці «Нерозподілений прибуток на початок звітнього року, грн» нерозподіленого прибутку на початок звітнього року до підтвердження його розміру аудитором;

відображення в полі Таблиці «Прибуток поточного року (якщо фінансовим результатом є прибуток) у разі підтвердження його розміру аудитором (аудиторською фірмою) відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, грн» прибутку поточного року без підтвердження його розміру аудитором.

У зв'язку з цим наголошуємо, що до розрахунку капіталу першого рівня включається:

нерозподілений прибуток на початок звітнього року **лише після підтвердження його розміру аудитором (аудиторською фірмою)**; до такого підтвердження дозволяється включати до капіталу першого рівня нерозподілений прибуток на початок попереднього року, підтверджений аудитором (аудиторською фірмою), за вирахуванням прибутку, що був розподілений у попередньому році, та збитків попереднього року). Датою, з якої підтверджений аудитором нерозподілений прибуток на початок звітнього року може включатись до складу капіталу першого рівня, є дата звіту аудитора;

прибуток поточного року **лише у разі підтвердження його розміру аудитором (аудиторською фірмою) відповідно до Міжнародних стандартів аудиту**. Використання підтверженого аудитором прибутку поточного року для розрахунку капіталу першого рівня допускається протягом не більше трьох місяців з дати, станом на яку здійснено таке підтвердження. Датою, з якої підтверджений аудитором прибуток поточного року може включатись до складу капіталу першого рівня, є дата звіту аудитора (копія відповідного звіту аудитора подається до Комісії у паперовому вигляді у строки, передбачені для подання інформації про результати та дані щодо розрахунку пруденційних нормативів до Комісії).

Враховуючи вищевикладене, звертаємо увагу, що статтею 8 Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» передбачене право Комісії у разі порушення законодавства про цінні папери та/або про систему накопичувального пенсійного забезпечення виносити попередження, а також накладати штрафні санкції. Розмір фінансових санкцій, зокрема за неподання, подання не в повному обсязі інформації та/або подання недостовірної інформації до Комісії, визначений статтею 11 вказаного Закону.

Член Комісії

Вик. А. Федорченко  
Тел 2808459



І. Барамія