

УКРАЇНЬКА АСОЦІАЦІЯ  
ІНВЕСТИЦІЙНОГО БІЗНЕСУ  
Саморегульована організація



THE UKRAINIAN ASSOCIATION  
OF INVESTMENT BUSINESS  
Self-regulatory organisation

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. № 48  
Від 28.03.17 р.

Директорові департаменту систематизації  
на аналізу фінансової звітності  
учасників ринку цінних паперів та емітентів,  
та пруденційного нагляду  
Національної комісії з цінних паперів  
та фондового ринку  
пані Рафальській К. Л.

Шановна Катерино Леонідівно!

Українська асоціація інвестиційного бізнесу щиро дякує Вам та співробітникам департаменту за участь у семінарах «Актуальні питання пруденційного нагляду та звітності КУА», що відбулися 13 та 20 березня 2017 року.

Водночас, враховуючи звернення своїх учасників щодо застосування норм Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого НКЦПФР 01.10.2015 р. за № 1597 (зі змінами), а також подання інформації про розрахунок пруденційних нормативів до НКЦПФР, Асоціація звертається до Вас із таким.

У пункті 2 глави 1 розділу IV Положення №1597 зазначено:

«2. Нормативні значення нормативу достатності власних коштів та коефіцієнта покриття операційного ризику не поширюються на Компанії та Осіб до закінчення першого повного фінансового року з дати видачі ліцензії в разі, якщо такі Компанії та Особи вперше отримали ліцензію на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами).»

У пункті 4 глави 3 розділу IV Положення №1597 зазначено:

«4. Фіксовані накладні витрати визначаються як постійні витрати установи за попередній фінансовий рік на підставі даних річної фінансової звітності.»

Отже, чи вірно, що:

1. Якщо Компанія/Особа вперше отримала ліцензію, наприклад, у листопаді 2016 року (або січні, або травні тощо), то протягом всього 2017 року (із груднем 2017 включно) вона не повинна розраховувати норматив достатності власних коштів та коефіцієнт покриття операційного ризику, оскільки вона не має даних щодо фіксованих накладних витрат та доходів і витрат, необхідних для розрахунку нетто-доходу, за принаймні один повний фінансовий рік (із січня до грудня 2016 року включно)?

2. Відповідно, у полях звітності, де зазначаються вихідні дані розрахунку вищезазначених двох пруденційних нормативів, така Компанія/Особа вказує «0», а у Примітках до відповідних таблиць надає пояснення, що розрахунок не здійснено у зв'язку із тим, що Компанія/Особа вперше отримала ліцензію у 2016 році, а тому не має необхідних для розрахунку даних за повний попередній фінансовий рік.

Вважаємо, що такий підхід дозволить використовувати для розрахунку тільки адекватні вихідні дані, що відобразатимуть сутність відповідних пруденційних нормативів, та полегшить нагляд за їх дотриманням, адже останній спиратиметься на дані, розраховані тільки тими Компаніями/Особами, до яких застосовуються нормативні значення цих пруденційних нормативів.

Будемо вдячні за роз'яснення порушеного питання.

З повагою,

Генеральний директор УАІБ



А. А. Рибальченко