

<p><b>Редакція Положення про об'єднання професійних учасників фондового ринку з урахуванням змін, запропонованих НКЦПФР</b></p>	<p><b>Пропозиції Асоціації «УФТ»</b></p>
<p><b>... 2. У розділі II:</b></p>	<p><b>...2. У розділі II:</b></p>
<p><b>1) У Главі 1:</b></p> <p>...</p> <p>підпункти 2, 3 пункту 4 викласти в такій редакції:</p> <p>    «2) фінансова звітність за останній квартал (крім останнього кварталу звітного року у випадках, коли такий квартал є останнім кварталом, що передує даті подання документів, у разі подання річної фінансової звітності разом з аудиторським звітом (звітом незалежного аудитора за цей рік), що передує даті подання документів, разом із звітом аудитора (звітом незалежного аудитора) щодо огляду проміжної фінансової звітності з розкриттям інформації щодо розміру та складу активів заявника та відомості про аудиторський звіт (звіт незалежного аудитора) (додаток 13);</p> <p>    3) річна фінансова звітність разом з аудиторським звітом (звітом незалежного аудитора) щодо річної фінансової звітності за попередній рік, що передує даті подання документів, з розкриттям інформації щодо розміру та складу активів заявника (крім об'єднань, у яких звітний період (рік) з дати створення не настав, та випадків, коли річна фінансова звітність разом з аудиторським звітом (звітом незалежного аудитора) була подана до НКЦПФР відповідно до підпункту 9 пункту 4 глави 2 цього розділу та відомості про аудиторський звіт (звіт незалежного аудитора) (додаток 13);»;</p>	<p><b>1) У Главі 1:</b></p> <p>...</p> <p>Пропонується викласти підпункти 2, 3 пункту 4 Глави 1 Розділу II у наступній редакції:</p> <p>    «2) фінансова звітність за <b>останній звітний період поточного року (крім фінансової звітності за поточний рік, що надається відповідно до підпункту 3 цього пункту)</b>, що передує даті подання документів, разом із звітом аудитора (звітом незалежного аудитора) щодо огляду проміжної фінансової звітності з розкриттям інформації щодо розміру та складу активів заявника та відомості про аудиторський звіт (звіт незалежного аудитора) (додаток 13);</p> <p>    3) фінансова звітність <b>за рік</b> разом з аудиторським звітом (звітом незалежного аудитора) щодо <b>річної</b> фінансової звітності за <del>попередній</del> рік, що передує даті подання документів, з розкриттям інформації щодо розміру та складу активів заявника (крім об'єднань, у яких звітний період (рік) з дати створення не настав та випадків, коли річна фінансова звітність разом з аудиторським звітом (звітом незалежного аудитора) була подана до НКЦПФР відповідно до підпункту 9 пункту 4 глави 2 цього розділу) та відомості про аудиторський звіт (звіт незалежного аудитора) (додаток 13).;»</p> <p><b>Обґрунтування:</b></p> <p>Відповідно до статті 13 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» звітним періодом для складання фінансової <u>звітності є календарний рік</u>. Проміжна фінансова звітність складається за результатами <u>першого кварталу, першого півріччя, дев'яти місяців</u>.</p> <p>Отже, використання терміну «квартал» є невірним. Доцільніше використовувати «останній звітний період» або «звітність за</p>

	результатами першого кварталу, першого півріччя, дев'яти місяців».
<p>...</p> <p>2) пункт 4 глави 2 доповнити новим підпунктом 9 такого змісту:</p> <p>«9) до 01 червня року, що настає за звітним періодом, подавати до НКЦПФР у паперовій формі річну фінансову звітність, засвідчену уповноваженою особою ОПУ (крім ОПУ, у яких звітний період (рік) з дати створення не настав, та ОПУ, які зареєстровані як СРО за одним або декількома видами професійної діяльності, що здійснюють члени такого об'єднання), разом з аудиторським звітом (звітом незалежного аудитора) щодо річної фінансової звітності (з розкриттям інформації щодо розміру та складу активів ОПУ).</p> <p>Аудиторський звіт (звіт незалежного аудитора) щодо річної фінансової звітності та звіт щодо огляду проміжної фінансової звітності можуть надавати тільки аудитор або аудиторська фірма, включені, у тому числі на період проведення аудиторської перевірки, до реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, до розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», в частині суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності.»;</p>	<p>Пропонується пункт 4 глави 2 доповнити новим підпунктом 9 у наступній редакції:</p> <p>«9) до 01 червня року, що настає за звітним періодом, подавати до НКЦПФР у паперовій формі фінансову <b>річну звітність за рік, що минув</b>, засвідчену уповноваженою особою ОПУ (крім ОПУ, у яких звітний період (рік) з дати створення не настав, та ОПУ, які зареєстровані як СРО за одним або декількома видами професійної діяльності, що здійснюють члени такого об'єднання). <del>разом з аудиторським звітом (звітом незалежного аудитора) щодо річної фінансової звітності (з розкриттям інформації щодо розміру та складу активів ОПУ).</del></p> <p><b>До фінансової звітності за рік додається аудиторський звіт (звіт незалежного аудитора) щодо річної фінансової звітності (з розкриттям інформації щодо розміру та складу активів ОПУ) у разі прийняття загальними зборами членів ОПУ рішення про проведення аудиторської перевірки фінансової звітності за рік.</b></p> <p>Аудиторський звіт (звіт незалежного аудитора) щодо <b>річної</b> фінансової звітності за рік та звіт щодо огляду проміжної фінансової звітності <b>ОПУ, у разі прийняття загальними зборами членів ОПУ рішення про проведення аудиторської перевірки фінансової звітності за рік або проміжної фінансової звітності</b>, можуть надавати тільки аудитор або аудиторська фірма, включені, у тому числі на період проведення аудиторської перевірки, до реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, до розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», в частині суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності.»</p> <p><b>Обґрунтування:</b> Відповідно до статті 8 Закону України «Про аудиторську діяльність» проведення аудиту</p>

є **обов'язковим** для:

1) підтвердження достовірності та повноти річної фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності публічних акціонерних товариств, підприємств - емітентів облігацій, **професійних учасників ринку цінних паперів**, фінансових установ та інших суб'єктів господарювання, звітність яких відповідно до законодавства України **підлягає офіційному оприлюдненню**, за винятком установ і організацій, що повністю утримуються за рахунок державного бюджету;

2) перевірки фінансового стану засновників банків, підприємств з іноземними інвестиціями, публічних акціонерних товариств (крім фізичних осіб), страхових і холдингових компаній, інститутів спільного інвестування, довірчих товариств та інших фінансових посередників;

3) емітентів цінних паперів, які здійснюють публічне розміщення, та похідних (деривативів), а також **при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів**.

Відповідно до пунктів 1 та 3 статті 14 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства зобов'язані подавати **фінансову звітність** органам, до сфери управління яких вони належать, трудовим колективам на їх вимогу, власникам (засновникам) відповідно до установчих документів, якщо інше не передбачено цим Законом. Органам державної влади та іншим користувачам **фінансова звітність** подається відповідно до законодавства. Підприємства, що становлять суспільний інтерес (крім великих підприємств, які не є емітентами цінних паперів), публічні акціонерні товариства, суб'єкти природних монополій на загальнодержавному ринку та підприємства, які здійснюють діяльність з видобутку корисних копалин загальнодержавного значення, зобов'язані не пізніше ніж до 30 квітня року, що настає за звітним періодом, оприлюднювати річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з аудиторським висновком на своїй веб-сторінці (у повному обсязі) та в інший спосіб у випадках,

визначених законодавством. Великі підприємства, які не є емітентами цінних паперів, та середні підприємства зобов'язані не пізніше ніж до 1 червня року, що настає за звітним періодом, оприлюднювати річну фінансову звітність разом з аудиторським висновком на своїй веб-сторінці (у повному обсязі). Інші фінансові установи, що належать до мікропідприємств та малих підприємств, зобов'язані не пізніше ніж до 1 червня року, що настає за звітним періодом, оприлюднювати річну фінансову звітність разом з аудиторським висновком на власній веб-сторінці (у повному обсязі).

Підприємства, що становлять суспільний інтерес, - підприємства - емітенти цінних паперів, цінні папери яких допущені до торгів на фондових біржах або щодо цінних паперів яких здійснено публічну пропозицію, банки, страховики, недержавні пенсійні фонди, інші фінансові установи (крім інших фінансових установ та недержавних пенсійних фондів, що належать до мікропідприємств та малих підприємств) та підприємства, які відповідно до цього Закону належать до великих підприємств (стаття 1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»).

Відповідно до статті 2 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» до **професійних учасників фондового ринку** відносяться: юридичні особи, утворені в організаційно-правовій формі акціонерних товариств або товариств з обмеженою відповідальністю, які на підставі ліцензії, виданої Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, провадять на фондовому ринку професійну діяльність, види якої визначені законами України.

На підставі вищезазначеного закону України ОПУ та СРО відносяться до **учасників ринку**.

Відповідно до статті 1 Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» фінансова установа - юридична особа, яка відповідно до закону надає одну чи декілька фінансових послуг, а також інші послуги (операції), пов'язані з наданням фінансових послуг, у випадках, прямо визначених

	<p>законом, та внесена до відповідного реєстру в установленому законом порядку. До фінансових установ належать банки, кредитні спілки, ломбарди, лізингові компанії, довірчі товариства, страхові компанії, установи накопичувального пенсійного забезпечення, інвестиційні фонди і компанії та інші юридичні особи, виключним видом діяльності яких є надання фінансових послуг, а у випадках, прямо визначених законом, - інші послуги (операції), пов'язані з наданням фінансових послуг.</p> <p>Отже, ОПУ та СРО не відносяться ані до професійних учасників фондового ринку, ані до підприємства, що становлять суспільний інтерес, ані до фінансових установ. Відповідно ОПУ та СРО зобов'язані подавати <b>виключно фінансову звітність</b> без звіту аудитора органам, до сфери управління яких вони належать.</p> <p>Щодо повноважень НКЦПФР, то встановлення вимоги про проведення обов'язкового аудиту виходить за межі повноважень НКЦПФР, передбачених Законом України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні».</p> <p>Відповідно до статті 19 Конституції України «Правовий порядок в Україні ґрунтується на засадах, відповідно до яких ніхто не може бути примушений робити те, що не передбачено законодавством.</p> <p>Органи державної влади та органи місцевого самоврядування, їх посадові особи зобов'язані діяти лише на підставі, в межах повноважень та у спосіб, що передбачені Конституцією та законами України.»</p> <p>З огляду на наведене вище, Асоціація «УФТ» вважає, що в межах законодавства є надання виключно фінансової звітності ОПУ та СРО до НКЦПФР або в паперовому вигляді, або у складі річних адміністративних даних в електронному вигляді.</p>
<p><b>... 3. У розділі III:</b></p>	<p><b>... 3. У розділі III:</b></p>
<p>...1) У главі 1: підпункти 6,7 пункту 5 викласти в такій редакції: «б) річна фінансова звітність разом з</p>	<p>.....1) У главі 1: підпункти 6,7 пункту 5 викласти в наступній редакції: «б) <b>річна</b> фінансова звітність <b>за рік</b></p>

<p>аудиторським звітом (звітом незалежного аудитора) щодо річної фінансової звітності за попередній рік, що передує даті подання документів з розкриттям інформації щодо розміру та складу активів заявника (крім об'єднань, у яких звітний період (рік) з дати створення не настав, та випадків, коли річна фінансова звітність разом з аудиторським звітом (звітом незалежного аудитора) була подана до НКЦПФР відповідно до підпункту 11 пункту 4 глави 2 цього розділу або відповідно до підпункту 9 пункту 4 глави 2 розділу II цього Положення) та відомості про аудиторський звіт (звіт незалежного аудитора) (додаток 13);</p> <p>7) фінансова звітність за останній квартал (крім останнього кварталу звітного року у випадках, коли такий квартал є останнім кварталом, що передує даті подання документів, у разі подання річної фінансової звітності разом з аудиторським звітом (звітом незалежного аудитора) за цей рік), що передує даті подання документів, разом із звітом аудитора (звітом незалежного аудитора) щодо огляду проміжної фінансової звітності з розкриттям інформації щодо розміру та складу активів заявника та відомості про аудиторський звіт (звіт незалежного аудитора) (додаток 13);»;</p>	<p>разом з аудиторським звітом (звітом незалежного аудитора) щодо <b>річної</b> фінансової звітності за <b>понапередній</b> рік, що передує даті подання документів з розкриттям інформації щодо розміру та складу активів заявника (крім об'єднань, у яких звітний період (рік) з дати створення не настав, та випадків, коли <b>річна</b> фінансова звітність <b>за рік</b> разом з аудиторським звітом (звітом незалежного аудитора) була подана до НКЦПФР відповідно до підпункту 11 пункту 4 глави 2 цього розділу або відповідно до підпункту 9 пункту 4 глави 2 розділу II цього Положення) та відомості про аудиторський звіт (звіт незалежного аудитора) (додаток 13);</p> <p>7) фінансова звітність за <b>останній звітний період поточного року (крім фінансової звітності за поточний рік, що надається відповідно до підпункту 6 цього пункту)</b>, що передує даті подання документів, разом із звітом аудитора (звітом незалежного аудитора) щодо огляду проміжної фінансової звітності з розкриттям інформації щодо розміру та складу активів заявника та відомості про аудиторський звіт (звіт незалежного аудитора) (додаток 13);»;</p> <p><b>Обґрунтування даної пропозиції таке саме як і до пропозицій до підпунктів 2, 3 пункту 4 Глави 1 Розділу II. (дивись вище).</b></p>
<p>... 2) пункт 4 глави 2 доповнити новим підпунктом 11 такого змісту:</p> <p>«11) до 01 червня року, що настає за звітним періодом, подавати до НКЦПФР у паперовій формі річну фінансову звітність, засвідчену уповноваженою особою СРО (крім СРО, у яких звітний період (рік) з дати створення не настав), разом з аудиторським звітом (звітом незалежного аудитора) щодо річної фінансової звітності (з розкриттям інформації щодо розміру та складу активів СРО).</p>	<p>... 2) пункт 4 глави 2 доповнити новим підпунктом 11 наступного змісту:</p> <p>«11) до 01 червня року, що настає за звітним періодом, подавати до НКЦПФР у паперовій формі річну фінансову звітність, засвідчену уповноваженою особою СРО (крім СРО, у яких звітний період (рік) з дати створення не настав), <del>разом з аудиторським звітом (звітом незалежного аудитора) щодо річної фінансової звітності (з розкриттям інформації щодо розміру та складу активів СРО).</del></p> <p><b>До фінансової звітності за рік додається аудиторський звіт (звіт незалежного аудитора) щодо річної фінансової звітності (з розкриттям інформації щодо розміру та складу активів СРО) у разі прийняття загальними зборами членів СРО рішення про проведення аудиторської перевірки фінансової звітності за рік.</b></p>

Аудиторський звіт (звіт незалежного аудитора) щодо річної фінансової звітності та звіт щодо огляду проміжної фінансової звітності можуть надавати тільки аудитор або аудиторська фірма, включені, у тому числі на період проведення аудиторської перевірки, до реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, до розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», в частині суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності.»;

Аудиторський звіт (звіт незалежного аудитора) щодо **річної** фінансової звітності **за рік** та звіт щодо огляду проміжної фінансової звітності **ОПУ, у разі прийняття загальними зборами членів ОПУ рішення про проведення аудиторської перевірки фінансової звітності за рік або проміжної фінансової звітності**, можуть надавати тільки аудитор або аудиторська фірма, включені, у тому числі на період проведення аудиторської перевірки, до реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, до розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», в частині суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності.»;

*Обґрунтування пропозиції таке саме, як і до пропозицій до підпункту 9 пункт 4 глави 2 Розділу II. (дивись вище).*

Асоціація «УФТ» вважає, що в межах законодавства є надання виключно фінансової звітності ОПУ та СРО до НКЦПФР або в паперовому вигляді, або у складі річних адміністративних даних в електронному вигляді.