

Вих. 08/1-43 від 10.07.2018**Національна комісія з цінних  
паперів та фондового ринку**

*Щодо надання пропозицій до проекту Рішення  
Національної комісії з цінних паперів та  
фондового ринку "Про внесення змін до  
Положення щодо пруденційних нормативів  
професійної діяльності на фондовому ринку та  
вимог до системи управління ризиками"*

Асоціація «Українські фондові торговці», опрацювавши проект рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Про внесення змін до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», що був оприлюднений на сайті Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку <https://www.nssmc.gov.ua/projects-of-regular/pro-vnesennya-zmn-do-polozhennya-shtodo-prudentsynih-normativv-profesyno-dyalynost-na-fondovomu-rinku-ta-vimog-do-sistemi-upravlnnya-riz-2/> (дата оприлюднення – 25.06.2018 р.), надає свої пропозиції та зауваження до нього, що викладені у Додатку 1 до цього листа.

З повагою,  
Президент Асоціації "УФТ"



Єлізавета Ревіло

Редакція Положення № 1597 з урахуванням змін, запропонованих Комісією	Пропозиції Асоціації «УФТ»
<b>III. Пруденційні нормативи, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з торгівлі цінними паперами, їх розрахунок та нормативні значення</b>	
<b>2. Розмір регулятивного капіталу</b>	
<p>4. Капітал першого рівня включає:</p> <p>....</p> <p>5) <b>прибуток поточного року (якщо фінансовим результатом є прибуток) у разі підтвердження його розміру аудитором (аудиторською фірмою) у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту. Використання підтверженого аудитором прибутку поточного року для розрахунку капіталу першого рівня допускається протягом не більше, ніж 3 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).</b></p>	<p>Пропонується викласти підпункт 5) пункту 4 Глави 2 Розділу III у наступній редакції:</p> <p>«5) <b>прибуток поточного року (якщо фінансовим результатом є прибуток) у разі підтвердження його розміру аудитором (аудиторською фірмою) у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту. Використання підтверженого аудитором прибутку поточного року для розрахунку капіталу першого рівня допускається протягом не більше, ніж 3 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 (на письмову вимогу уповноваженої особи Комісії професійний учасник зобов'язаний подати (надіслати) до Комісії копію відповідного звіту аудитора у паперовому вигляді у строк/термін, передбачений вимогою). У примітках до Довідки про вихідні дані для розрахунку показника розміру регулятивного капіталу (крім банків) (додаток 7 до Положення про порядок складання та подання адміністративних даних щодо діяльності торговців цінними паперами до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 25.09.2012 № 1283) професійний учасник зобов'язаний вказати найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця), що проводила підтвердження прибутку поточного року, код за ЄДРПОУ аудиторської фірми (реєстраційний номер облікової картки-платника податків - фізичної особи, у разі її наявності), дату, на яку підтверджено прибуток поточного року,</b></p>

	<p><b>дату аудиторського звіту, дату початку та дату закінчення аудиту.»</b></p> <p><b>Обґрунтування:</b>  Асоціація «УФТ» вважає, що наступними змінами Комісія збільшує паперовий документообіг між регулятором та учасниками ринку (при анонсі Голови Комісії про повний перехід на електронний документообіг з учасниками ринку), збільшуючи навантаження та посилюючи тим самим тиск на професійних учасників. Розуміючи, що дії Комісії направлені виключно на контроль за достовірністю інформації, що надається учасниками ринку, Асоціація «УФТ» пропонує розглянути альтернативу паперовій формі надання аудиторського звіту. Паперову ж форму пропонується залишити на випадок сумнівів, або питань з боку Комісії та надсилати її виключно на письмовий запит уповноваженої особи Комісії.</p> <p>У разі неврахування зазначеної вище пропозиції та редакції підпункт 5) пункту 4 Глави 2 Розділу III, Асоціація «УФТ» пропонує Комісії розглянути можливість публікації звіту аудитора про підтвердження прибутку поточного року на сайті або веб-сторінці професійного учасника (з можливістю завантаження в pdf форматі) з метою ознайомлення з ним Комісії, замість надсилання аудиторського звіту у паперовому вигляді на адресу Комісії. Для інформування Комісії про реквізити цього звіту аудитора, місце та час його розміщення пропонується або доповнити відповідними полями Додаток 7 до Положення про порядок складання та подання адміністративних даних щодо діяльності торговців цінними паперами до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 25.09.2012 № 1283, або зобов'язати зазначати інформацію про аудитора та аудиторський звіт у примітках до зазначеного вище Додатку №7.</p>
<p>5. Розмір капіталу першого рівня зменшується на суму:</p>	<p>Пропонується викласти підпункт 9) пункту 5 Глави 2 Розділу III у наступній редакції:</p>



<p>....</p> <p>9) непокритого збитку на початок звітнього року (якщо у році, що передує звітньому, був отриманий прибуток, його включення до розрахунку капіталу першого рівня допускається після підтвердження його розміру аудитором (аудиторською фірмою); до такого підтвердження дозволяється включати до капіталу першого рівня фінансовий результат на початок попереднього року, підтвержений аудитором (аудиторською фірмою), за вирахуванням прибутку, що був розподілений у попередньому році, та збитків попереднього року);</p>	<p>....</p> <p>«9) непокритого збитку на початок звітнього року (якщо у році, що передує звітньому, був отриманий прибуток, його включення до розрахунку капіталу першого рівня допускається з урахуванням вимог, встановлених 4 пункту 4 Глави 2 Розділу III цього Положення);»</p> <p><b>Обґрунтування:</b> Підпункт 9) пункту 5 Глави 2 Розділу III встановлює зменшення капіталу першого рівня на величину непокритого збитку на початок звітнього року. Зазначення ж в цьому пункті інформації щодо включення до капіталу першого рівня прибутку лише вводить в оману професійного учасника та ускладнює визначення величин, на які зменшуються капітал першого рівня.</p>
--	---

Президент Асоціації "УФТ"



Єлізавета Ревіло