



# Пруденційний нагляд за діяльністю компаній з управління активами

**Департамент**  
систематизації та аналізу  
фінансової звітності  
учасників ринку капіталу,  
та пруденційного нагляду



# Огляд основних змін у порядку розрахунку пруденційних нормативів



**Рішення  
НКЦПФР  
від 16.11.2017  
№824,**

zareestrowane v  
Ministerstvi yustitsii  
Ukraini 12.12.2017  
za №1499/31367

**Внесено зміни до**

Положення  
щодо пруденційних нормативів  
професійної діяльності на  
фондовому ринку та вимог до  
системи управління ризиками,  
затвердженого рішенням НКЦПФР  
від 01.10.2015 № 1597,  
zareestrowanogo v Ministerstvi yustitsii Ukraini  
28.10.2015 za № 1311/27756



**Рішення  
НКЦПФР  
від 16.11.2017  
№824,  
зареєстроване в  
Міністерстві юстиції  
України 12.12.2017  
за №1499/31367**

**Основні зміни,  
що набрали чинності з  
01.02.2018**



## Розмір власних КОШТІВ

До складу капіталу першого рівня включається

**до 01.02.2018**

**фактично сплачений  
zareєстрований  
статутний капітал**

(величина zareєстрованого  
статутного капіталу за  
вирахуванням вилученого та  
неоплаченого капіталу)

**після 01.02.2018**

**zareєстрований  
статутний капітал**



## Розмір власних коштів

Окремі зміни у переліку вирахувань з капіталу першого рівня

Капітал першого рівня додатково зменшується на суму

неоплаченого статутного капіталу

вилученого статутного капіталу



**Розмір  
власних  
коштів**

**ДО 01.02.2018**

**Капітал першого рівня зменшується на суму  
балансової вартості**

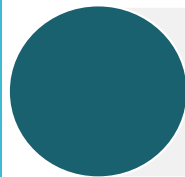
цінних паперів, торгівля якими на фондових біржах  
заборонена законодавством України, рішеннями Комісії  
або рішеннями суду



## Розмір власних коштів

після 01.02.2018

### Капітал першого рівня зменшується на суму балансової вартості



цінних паперів, торгівля якими на фондових біржах заборонена законодавством України, рішеннями Комісії або рішеннями суду



цінних паперів, щодо яких зупинено внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів на підставі рішення суду, рішення Комісії або постанови уповноваженої особи Комісії про накладання санкції за правопорушення на ринку цінних паперів



цінних паперів, обіг яких зупинено на підставі рішення суду, рішення Комісії або постанови уповноваженої особи Комісії про накладання санкції за правопорушення на ринку цінних паперів





**Розрахунок  
пруденційних  
нормативів**

**На що звернути увагу після  
01.01.2018**



**Розмір  
власних  
коштів**

**Нерозподілений прибуток  
на початок звітнього року**

**включається до капіталу першого рівня**

**після підтвердження  
його розміру аудитором (аудиторською  
фірмою)**



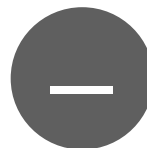
## Розмір власних КОШТІВ

До підтвердження  
розміру нерозподіленого прибутку на початок звітного  
року аудитором (аудиторською фірмою)

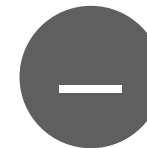
**ДОЗВОЛЯЄТЬСЯ**

**включати до капіталу першого рівня**

нерозподілений  
прибуток  
**на початок  
попереднього  
року,**  
підтверджений  
аудитором  
(аудиторською  
фірмою)



прибуток,  
що був  
**розподілений**  
у попередньому  
році



**збитки**  
попереднього  
року



**Розмір  
власних  
коштів**

## Прибуток поточного року

**включається до капіталу першого рівня**

**після підтвердження  
його розміру аудитором (аудиторською  
фірмою)**



**Розмір  
власних  
коштів**

## Капітал першого рівня

**зменшується на суму**

- **непокритого збитку на початок звітного року**
- **збитків поточного року**

**без підтвердження  
їх розміру аудитором (аудиторською фірмою)**



**Розмір  
власних  
коштів**

## Капітал першого рівня

**зменшується**  
на суму

**прибутку на початок звітнього року,  
що був розподілений у звітному році**



Норматив  
достатності  
власних  
коштів

# Фіксовані накладні витрати

починаючи з 01.01.2018

**визначаються як**

постійні витрати  
за  
**2017 рік**



Коефіцієнт  
покриття  
операційног  
о ризику

# До розрахунку середнього нетто-доходу

починаючи з 01.01.2018

**ВКЛЮЧАЄТЬСЯ ПОЗИТИВНИЙ  
нетто-дохід**

отриманий у

2015  
році

2016  
році

2017  
році





# Огляд основних змін у системі пруденційного нагляду



**Рішення  
НКЦПФР  
від 10.08.2017  
№ 596,**  
zareestrovane v  
Ministerstvi yustitsii  
Ukraini 07.09.2017  
za №1103/30971

## Внесено зміни до

Положення про нагляд за  
дотриманням пруденційних  
нормативів професійними  
учасниками фондового ринку,  
затвердженого рішенням НКЦПФР  
від 01.12.2015 № 2021,  
zareestrovano v Ministerstvi yustitsii Ukraini  
21.12.2015 za № 1599/28044



**Рішення  
НКЦПФР  
від 10.08.2017  
№ 596,**  
zareestrovane v  
Ministerstvi yustitsii  
Ukraini 07.09.2017  
za №1103/30971

**Основні зміни,  
що набрали чинності з  
01.01.2018**



**Здійснення  
заходів щодо  
приведення  
значення  
пруденційного  
показника у  
відповідність до  
нормативного  
значення**

**Строк здійснення заходів  
щодо приведення  
значення пруденційного показника у  
відповідність до нормативного значення**

**до 01.01.2018**

**30  
календарних  
днів**

**після 01.01.2018**

**1  
календарний  
місяць**

від дня виникнення відхилення розрахункового значення пруденційного показника від його нормативного значення



## Загальний строк реалізації плану заходів

План заходів

до 01.01.2018

6  
місяців

після 01.01.2018

2  
місяці



## План заходів





# Типові порушення та помилки



# План заходів



Неподання плану заходів



Подання плану заходів, який не містить інформації щодо всіх показників, щодо яких виникли відхилення від встановленого нормативного значення



Неподання плану заходів, якщо відхилення показника виникло під час реалізації попереднього плану заходів



Подання плану заходів, який не містить усієї передбаченої інформації





# План заходів

## План заходів **обов'язково** повинен містити

- інформацію щодо професійного учасника (найменування, місцезнаходження, код за ЄДРПОУ)
- дату виникнення відхилення **кожного** показника
- розрахунок **кожного** показника із зазначенням вихідних даних, на основі яких здійснювався розрахунок
- опис причин, перелік факторів, що призвели до відхилення розрахованого значення пруденційного показника від його нормативного значення щодо **кожного** показника
- перелік заходів із зазначенням строків їх реалізації, які професійний учасник має здійснити для приведення значення пруденційного показника у відповідність до встановленого нормативного значення
- прізвище, ім'я, по батькові, посаду та контактну інформацію особи, відповідальної за розробку та реалізацію плану



## Звіт про результати реалізації плану заходів

- Неподання звіту про результати реалізації плану заходів
- Подання звіту про результати реалізації плану заходів з порушенням встановлених строків



# Звіт про результати реалізації плану заходів

План заходів

2 міс.

Закінчення строку реалізації плану заходів  
(окремих заходів плану)

3 р.д.

Звіт про результати реалізації плану заходів  
(інформація про результати реалізації окремих  
заходів плану)



# Звіт про результати реалізації плану заходів

## Звіт про результати реалізації плану заходів **обов'язково** повинен містити

- розрахунок пруденційного показника на дату закінчення строку реалізації плану заходів
- вихідні дані, на основі яких здійснювався розрахунок

Якщо значення пруденційного показника  
**не приведено у відповідність** до нормативного значення

- причини неприведення значення пруденційного показника у відповідність до нормативного значення



## Типові помилки при розрахунку та поданні інформації до Комісії

- Невідповідність між значенням показника та вихідними даними для його розрахунку
- Невідповідність даних, що подаються до Комісії у складі різних довідок
- Невідображення векселів придбаних та одержаних, якщо цінні папери векселедавця не перебувають у біржовому реєстрі принаймні однієї з фондових бірж, та векселів, виданих фізичними особами, у складі вирахувань з капіталу першого рівня
- Невідображення у складі вирахувань з капіталу першого рівня фінансових інвестицій у статутний капітал підприємств, якщо загальна сума таких інвестицій перевищує 15% статутного капіталу КУА, у розмірі такого перевищення



## Типові помилки при розрахунку та поданні інформації до Комісії

- Одночасне заповнення полів «Нерозподілений прибуток на початок звітного року» і «Непокритий збиток на початок звітного року»
- Одночасне заповнення полів «Прибуток поточного року, у разі підтвердження його розміру аудитором (аудиторською фірмою)» і «Збитки поточного року»
- Відображення збитків поточного року в полі «Непокритий збиток на початок звітного року»
- Відображення непокритого збитку на початок звітного року та збитків поточного року зі знаком «-» в полі «Нерозподілений прибуток на початок звітного року» та «Прибуток поточного року, у разі підтвердження його розміру аудитором (аудиторською фірмою)»



## Типові помилки при розрахунку та поданні інформації до Комісії

- Невідповідність зазначеної суми нерозподіленого прибутку на початок звітного року даним фінансової звітності
- Відображення в полі «Прибуток поточного року, у разі підтвердження його розміру аудитором (аудиторською фірмою)» прибутку поточного року без підтвердження його розміру аудитором
- Відображення суми прибутку поточного року в розмірі, підтверженому аудитором, у разі, якщо фінансовим результатом поточного року на дату розрахунку є збиток або фактична сума прибутку установи є меншою, ніж підтверджена



## Підтвердження прибутку поточного року (роз'яснення Аудиторської палати України)

МСА, що можуть використовуватися аудиторами  
для підтвердження прибутку поточного року

2400 (2410) «Завдання з  
огляду історичної  
фінансової звітності»

Завдання з огляду  
виконується щодо  
проміжної фінансової  
звітності

805 «Особливі положення  
щодо аудитів окремих  
фінансових звітів та  
окремих елементів,  
рахунків або статей  
фінансового звіту»

Аудит окремих  
компонентів фінансових  
звітів





## Підтвердження прибутку поточного року



Прибуток звітного року, підтверджений аудитором  
(аудиторською фірмою)

допускається використовувати при  
розрахунку власних коштів

протягом не більше ніж 3-х місяців,  
починаючи від дати його підтвердження

крім випадків отримання установою збитку  
поточного року



## Застереження

- Дана презентація не є офіційною позицією НКЦПФР та відображає суб'єктивне бачення доповідача.
- НКЦПФР не несе відповідальності за використання, відтворення в будь-якій формі цієї інформації та створення матеріалів на її основі.
- Забороняється будь-яке комерційне використання матеріалів та відтворення фрагментів інформації без дозволу автора.



Дякую за  
увагу!

