



НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

вул. Князів Острозьких, 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) розглянула лист Української асоціації інвестиційного бізнесу від 25.11.2022 № 82 (вх. Комісії від 25.11.2022 № 17489) (далі – лист) та повідомляє наступне.

Щодо питання 1.А, наведеного у листі, слід зазначити наступне.

У зв'язку з введенням в Україні воєнного стану відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022 № 64/2022, з метою мінімізації негативного впливу наслідків військової агресії російської федерації проти України та сприяння стабільності ринків капіталу Комісією прийнято рішення від 29.09.2022 № 1221 «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» (далі – рішення № 1221), яким для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках встановлено додатковий пруденційний норматив – норматив ліквідності активів.

Згідно з абзацами восьмим – десятим пункту 2 рішення № 1221 ФІ – фінансові інструменти, що належать установі та обліковуються на її рахунках в цінних паперах, які включають:

ДОКУМЕНТ СЕД АСКОД

Сертифікат 4FD4BFDE9E1BAF3A04000000906600007F310100

Підписувач Барамія Іраклій Геннадійович

Дійсний з 27.05.2022 16:56:34 по 27.05.2023 16:56:34

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку



№ 28/02/12121 від 23.12.2022



іноземні цінні папери, які зараховані на рахунки в цінних паперах у Національному депозитарії України та допущені до обігу на території України відповідно до Положення про допуск цінних паперів іноземних емітентів до обігу на території України, затвердженого рішенням Комісії від 21 січня 2021 року № 34, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 23 березня 2021 року за № 379/36001 (зі змінами),

інвестиційні сертифікати відкритих спеціалізованих інвестиційних фондів грошового ринку.

Відповідно до абзацу чотирнадцятого пункту 2 рішення № 1221 вартість цінних паперів одного іноземного емітента або одного відкритого спеціалізованого інвестиційного фонду грошового ринку може становити не більше 10% від загальної вартості фінансових інструментів.

Отже, якщо вартість одного фінансового інструменту, який включається до розрахунку нормативу ліквідності активів, не може перевищувати 10% від загальної вартості фінансових інструментів, що включаються до розрахунку, то мінімальна кількість цінних паперів відповідних емітентів для включення їх до розрахунку нормативу ліквідності активів має становити не менше 10.

Щодо питання 1.Б, наведеного у листі, слід зазначити наступне.

Вартість цінних паперів одного відповідного емітента, що відповідає критеріям, визначеним в абзаці дев'ятому та десятому пункту 2 рішення 1221, обмежується у розмірі не більше 10% від загальної вартості відповідних фінансових інструментів, які можуть бути включені до розрахунку нормативу ліквідності активів для досягнення нормативного значення показника.

Загальна вартість фінансових інструментів, 10% від якої не має перевищувати вартість цінних паперів одного відповідного емітента, є значенням величини ФІ, необхідним для досягнення мінімального нормативного значення нормативу ліквідності активів при відомих значеннях інших складових розрахунку нормативу ліквідності активів.

Щодо питання 1.В, наведеного у листі, слід зазначити, що рішенням № 1221 не встановлено обмеження стосовно того, що вартість цінних паперів одного іноземного емітента або одного відкритого спеціалізованого інвестиційного фонду грошового ринку фактично не може бути більшою, ніж 10% від загальної вартості відповідних фінансових інструментів, але для розрахунку нормативу ліквідності активів до ФІ включається та частина вартості відповідного фінансового інструмента, яка не перевищує 10% від загальної вартості відповідних фінансових інструментів, що включається до розрахунку показника.

Щодо питання 1 Г, наведеного у листі, слід зазначити наступне.

Пунктом 2 рішення № 1221 встановлено, що складовими розрахунку нормативу ліквідності активів є, зокрема, ГК, ОВДП, ОЗДП та ФІ.

Відповідно до вимог абзацу тринадцятого пункту 2 рішення № 1221 величина активів у вигляді фінансових інструментів (ФІ) не повинна перевищувати суму ГК, ОВДП та ОЗДП, що використовуються установою для розрахунку нормативу ліквідності активів.

Отже, сумарна вартість відповідних фінансових інструментів, що включається до розрахунку нормативу ліквідності активів з урахуванням обмеження в 10%, фактично не може бути більшою за суму ГК + ОВДП + ОЗДП.

Щодо питання 2, наведеного у листі, слід зазначити наступне.

Згідно з абзацом одинадцятим пункту 2 рішення № 1221 ЗБ – це зобов'язання, що включають загальну суму зобов'язань (довгострокових та поточних), у розумінні Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та стандартів бухгалтерського обліку, фінансової звітності.

Таким чином, при розрахунку нормативу ліквідності активів до зобов'язань (ЗБ) включаються будь-які зобов'язання у розумінні вищезазначених актів, наявні в установи на відповідну дату розрахунку.

Щодо питання 3, наведеного у листі, слід зазначити наступне.

Грошові кошти на поточних рахунках та депозити в банках включаються до розрахунку нормативу ліквідності активів відповідно до оцінки, за якою здійснюється їх облік згідно облікової політики установи.

У разі оцінки грошових коштів на рахунках у банках за амортизованою собівартістю, вони включаються до розрахунку за відповідною обліковою вартістю.

Щодо питання 4, наведеного у листі, слід зазначити наступне.

Відповідно до вимог абзацу п'ятого пункту 2 рішення № 1221 до грошових коштів (ГК), які включаються до розрахунку нормативу ліквідності активів, відносяться грошові кошти, що включають кошти установи на поточних рахунках та депозити в банках (крім банків, у яких запроваджено тимчасову адміністрацію або проводиться процедура ліквідації).

Отже, кошти, направлені на придбання ОВДП та/або ОЗДП (в період, коли такі ОВДП та/або ОЗДП ще не зараховано на рахунок установи), не враховуються у складі грошових коштів при розрахунку нормативу ліквідності активів.

Щодо питання 5, наведеного у листі, слід зазначити, що згідно з пунктом 1 Положення про Державну казначейську службу України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 15.04.2015 № 215, Державна казначейська служба України (Казначейство) є центральним органом виконавчої влади, який реалізує державну політику у сферах казначейського обслуговування бюджетних коштів, коштів клієнтів відповідно до законодавства, бухгалтерського обліку виконання бюджетів.

Отже, Державна казначейська служба України не є банком, а тому кошти на казначейських рахунках не можуть враховуватися у складі компоненту ГК при розрахунку нормативу ліквідності активів.

Щодо питань 6 та 7, наведених у листі, слід зазначити, що при розрахунку нормативу ліквідності активів активи та зобов'язання враховуються, виходячи з передбачених облікових політик установи.

Якщо відповідно до облікової політики установи дисконтування/коригування певних активів або зобов'язань здійснюється на звітну та/або іншу дату,

розрахунок нормативу ліквідності активів не потребує зміни частоти такого дисконтування/коригування.

Щодо питань 8.А, 8.Б та 8.В, наведених у листі, слід зазначити наступне.

Відповідно до абзацу дев'ятнадцятого пункту 2 рішення № 1221 інвестиційні фірми, компанії з управління активами та депозитарні установи здійснюють розрахунок нормативу ліквідності активів станом на кінець кожного робочого дня, а також станом на кінець останнього дня кожного місяця, якщо такий день не є робочим.

Абзацом двадцять другим пункту 2 рішення № 1221 встановлено, що інформація про результати розрахунку нормативу ліквідності активів та дані, на основі яких здійснювався розрахунок зазначеного показника, подаються до Комісії відповідно до пункту 6 рішення Комісії від 23.04.2022 № 314 «Про подання професійними учасниками ринків капіталу та організованих товарних ринків звітних даних та інших відомостей до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку під час дії воєнного стану» (зі змінами) (далі – рішення № 314).

Згідно з пунктом 6 рішення № 314 професійним учасникам ринків капіталу та організованих товарних ринків у період дії воєнного стану слід здійснювати подання до НКЦПФР у складі звітних даних довідки про розрахунок нормативу ліквідності активів згідно додатку до цього рішення не пізніше кінця третього робочого дня, наступного за:

останнім днем кожного місяця звітного року;

днем, за яким розраховане значення нормативу ліквідності активів вперше у звітному місяці стало меншим від встановленого Комісією його нормативного значення (подається інвестиційними фірмами, компаніями з управління активами та депозитарними установами). Якщо таким днем є останній день звітного місяця, довідка про розрахунок нормативу ліквідності активів подається один раз.

Отже, якщо розраховане значення нормативу ліквідності активів вдруге, втретє і т. д. у звітному місяці стає меншим від встановленого Комісією його нормативного значення, то довідка про розрахунок нормативу ліквідності активів, що містить дані щодо таких відхилень, подається до Комісії після закінчення відповідного звітного місяця не пізніше кінця третього робочого дня, наступного за останнім днем звітного місяця.

При цьому, відповідно до примітки до таблиці 1 Додатку до рішення № 314 у разі подання довідки за останній день звітного місяця дані таблиці 1 і таблиці 2 заповнюються за цей день і, якщо довідка подається інвестиційною фірмою, компанією з управління активами чи депозитарною установою, – за кожен день, в який розраховане значення нормативу ліквідності активів є меншим від встановленого Комісією його нормативного значення.

Якщо до закінчення місяця розрахункове значення нормативу ліквідності активів знову стає рівним або більшим від його нормативного значення до подання до Комісії у складі звітних даних довідки про розрахунок нормативу ліквідності активів (за днем, за яким розрахункове значення нормативу ліквідності активів вперше у звітному місяці стало меншим від встановленого Комісією його нормативного значення), то професійний учасник однаково має подати до Комісії зазначену довідку у строк не пізніше кінця третього робочого

дня, наступного за днем відхилення, а після закінчення звітного місяця – довідку станом на кінець останнього дня цього місяця, в якій також зазначає дані за кожен день місяця, в якому мало місце відхилення розрахункового значення нормативу ліквідності активів від його нормативного значення.

Член Комісії

Іраклій БАРАМІЯ

Вик. Вікторія ФЕДОСЕНКО
тел.: 280-85-92