



НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

Р І Ш Е Н Н Я

м. Київ

Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо порядку подання фінансової звітності

Відповідно до пункту 1 частини першої статті 7 Закону України «Про державне регулювання ринків капіталу та організованих товарних ринків», Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», з метою удосконалення нормативно-правових актів, запровадження єдиних підходів до складання та подання фінансової звітності

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку

В И Р І Ш И Л А:

1. Затвердити Зміни до деяких нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо порядку подання фінансової звітності, що додаються.

2. Департаменту методології регулювання професійних учасників ринку цінних паперів забезпечити подання цього рішення на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України.

3. Управлінню адміністративної діяльності забезпечити оприлюднення цього рішення на офіційному вебсайті Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

4. Департаменту правового забезпечення та внутрішнього комплаєнс контролю, після державної реєстрації рішення Міністерством юстиції України, забезпечити опублікування цього рішення на офіційному вебсайті Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

ДОКУМЕНТ СЕД АСКОД

Сертифікат 6FA97849F1B2570D040000003A97000000080700

Підписувач Магомедов Руслан Садрудинович

Дійсний з 02.05.2025 11:46:00 по 02.05.2026 11:46:00

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку



№ 09/21/2902/K03 від 19.09.2025



5. Це рішення набирає чинності з дня його офіційного опублікування та вводиться в дію з 01 листопада 2025 року.

6. Контроль за виконанням цього рішення покласти на члена Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку Шаповала Ю.

Голова Комісії

Руслан МАГОМЕДОВ

Протокол засідання Комісії
від 19.09.2025 р. № 91

Зміни
до деяких нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо порядку подання фінансової звітності

1. У Положенні про порядок складання та подання адміністративних даних щодо діяльності торговців цінними паперами до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженому рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 25 вересня 2012 року № 1283, зареєстрованому в Міністерстві юстиції України 16 жовтня 2012 року за № 1737/22049:

1) у розділі I:

пункт 6 після слова «характеру» доповнити словами «, за винятком фінансової звітності, яка повинна бути складена та подана з урахуванням вимог пункту 9 розділу I цього Положення»;

пункт 9 викласти у такій редакції:

«9. Фінансова звітність (річна, проміжна) та звіт про управління / консолідована фінансова звітність (річна, проміжна) та консолідований звіт про управління (у разі складання консолідованої фінансової звітності) складаються відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі XBRL та подаються до центру збору фінансової звітності, у порядку, встановленому Кабінетом Міністрів України (для банків – Національним банком України), з урахуванням вимог нормативно-правових актів Комісії та у строки, встановлені пунктом 1 розділу III цього Положення.

Інвестиційні фірми, які відповідно до частини другої статті 2 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» відносяться до категорії мікропідприємств та малих підприємств, не подають звіт про управління, крім випадків подання такого звіту на запит НКЦПФР, якщо такий звіт не був оприлюднений.

Електронний файл фінансової звітності має містити аудиторський звіт, який подається разом з річною фінансовою звітністю / річною консолідованою фінансовою звітністю (у разі складання консолідованої фінансової звітності).

Аудиторський звіт складається відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», має відповідати Міжнародним стандартам контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг та вимогам, встановленим нормативно-правовими актами Комісії щодо інформації, що стосується аудиту фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків.»;

2) у розділі II:

пункти 5 та 6 викласти у такій редакції:

«5. До складу квартальних Даних входять місячні Дані за останній місяць звітного кварталу.

У строки, визначені для подання квартальних Даних, подається (крім банків) проміжна фінансова звітність / проміжна консолідована фінансова звітність (у разі складання консолідованої фінансової звітності), складена та подана з урахуванням вимог пункту 9 розділу I цього Положення.

6. У строки, визначені для подання місячних Даних за березень, подається (крім банків) річна фінансова звітність / річна консолідована фінансова звітність (у разі складання консолідованої фінансової звітності), складена та подана з урахуванням вимог пункту 9 розділу I цього Положення, та довідка про аудиторський звіт (додаток 20 до цього Положення).».

2. У Положенні про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженому рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 02 жовтня 2012 року № 1343, зареєстрованому в Міністерстві юстиції України 19 жовтня 2012 року за № 1764/22076:

1) у розділі I:

пункт 6 після слова «характер» доповнити словами «, за винятком фінансової звітності, яка повинна бути складена та подана з урахуванням вимог пункту 8 розділу I цього Положення»;

пункт 8 викласти у такій редакції:

«8. Фінансова звітність (річна, проміжна) та звіт про управління / консолідована фінансова звітність (річна, проміжна) та консолідований звіт про управління (у разі складання консолідованої фінансової звітності) складаються відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі XBRL та подаються до центру збору фінансової звітності, у порядку, встановленому

Кабінетом Міністрів України (для банків – Національним банком України), з урахуванням вимог нормативно-правових актів НКЦПФР та у строки, встановлені пунктом 1 розділу III цього Положення.

Компанії, які відповідно до частини другої статті 2 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» відносяться до категорії мікропідприємств та малих підприємств, не подають звіт про управління, крім випадків подання такого звіту на запит НКЦПФР, якщо такий звіт не був оприлюднений.

Електронний файл фінансової звітності має містити аудиторський звіт, який подається разом з річною фінансовою звітністю / річною консолідованою фінансовою звітністю (у разі складання консолідованої фінансової звітності).

Аудиторський звіт складається відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», має відповідати Міжнародним стандартам контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг та вимогам, встановленим нормативно-правовими актами НКЦПФР щодо інформації, що стосується аудиту фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків.»;

2) у розділі II:

у пункті 4:

абзац четвертий підпункту 1 викласти у такій редакції:

«У строки, визначені для подання щоквартальних Даних щодо Компанії, подається (крім банків) проміжна фінансова звітність / проміжна консолідована фінансова звітність (у разі складання консолідованої фінансової звітності), складена та подана з урахуванням вимог пункту 8 розділу I цього Положення.»;

абзац шостий підпункту 2 викласти у такій редакції:

«У строки, визначені для подання щоквартальних Даних щодо ІСІ, подається проміжна фінансова звітність, складена та подана з урахуванням вимог пункту 8 розділу I цього Положення.»;

у пункті 5:

у підпункті 1:

абзац шостий викласти у такій редакції:

«довідки, що містить відомості про аудиторський звіт щодо річної фінансової звітності / річної консолідованої фінансової звітності (у разі складання консолідованої фінансової звітності) Компанії, складеної та поданої з урахуванням вимог пункту 8 розділу I цього Положення (додаток 14 до цього Положення).»;

абзац сьомий викласти у такій редакції:

«У строки, визначені для подання річних Даних, подається (крім банків) річна фінансова звітність / річна консолідована фінансова звітність (у разі

складання консолідованої фінансової звітності) Компанії, складена та подана з урахуванням вимог пункту 8 розділу I цього Положення.»;

у підпункті 2:

абзац п'ятий викласти у такій редакції:

«довідки, що містить відомості про аудиторський звіт щодо річної фінансової звітності / річної консолідованої фінансової звітності (у разі складання консолідованої фінансової звітності) Компанії, складеної та поданої з урахуванням вимог пункту 8 розділу I цього Положення (додаток 14 до цього Положення).»;

абзац шостий викласти у такій редакції:

«У строки, визначені для подання річних Даних, подається річна фінансова звітність ІСІ (крім звіту про управління), складена та подана з урахуванням вимог пункту 8 розділу I цього Положення.»;

3) у розділі IV:

у пункті 1:

абзац четвертий викласти у такій редакції:

«посилання у форматі універсального покажчика місцезнаходження Universal Resource Locator (URL-адреса) на відповідний файл річної фінансової звітності ІСІ (крім звіту про управління), складений та поданий з урахуванням вимог пункту 8 розділу I цього Положення.»;

абзац п'ятий виключити;

абзац четвертий та п'ятий пункту 2 викласти у такій редакції:

«річна фінансова звітність ІСІ (крім звіту про управління), складена та подана з урахуванням вимог пункту 8 розділу I цього Положення.

Розкриття такої інформації здійснюється шляхом розміщення на власному вебсайті Компанії посилання у форматі універсального покажчика місцезнаходження Universal Resource Locator (URL-адреса) на відповідний файл фінансової звітності.».

3. У Положенні про порядок складання та подання адміністративних даних щодо діяльності управителями іпотечним покриттям, затвердженому рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29 листопада 2012 року № 1693, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 19 грудня 2012 року за № 2117/22429:

1) у розділі I:

пункт 11 після слова «характеру» доповнити словами «, за винятком фінансової звітності, яка повинна бути складена та подана з урахуванням вимог пункту 12 розділу I цього Положення»;

пункт 12 викласти у такій редакції:

«12. Фінансова звітність (річна, проміжна) та звіт про управління / консолідована фінансова звітність (річна, проміжна) та консолідований звіт про управління (у разі складання консолідованої фінансової звітності) складаються відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі XBRL та подаються до центру збору фінансової звітності, у порядку, встановленому Кабінетом Міністрів України (для банків – Національним банком України), з урахуванням вимог нормативно-правових актів Комісії та у строки, встановлені пунктом 1 розділу II цього Положення.

Управителі, які відповідно до частини другої статті 2 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» відносяться до категорії мікропідприємств та малих підприємств, не подають звіт про управління, крім випадків подання такого звіту на запит НКЦПФР, якщо такій звіт не був оприлюднений.

Електронний файл фінансової звітності має містити аудиторський звіт, який подається разом з річною фінансовою звітністю / річною консолідованою фінансовою звітністю (у разі складання консолідованої фінансової звітності).

Аудиторський звіт складається відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», має відповідати Міжнародним стандартам контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг та вимогам, встановленим нормативно-правовими актами Комісії щодо інформації, що стосується аудиту фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків.»;

2) у розділі II:

підпункт 2.11 пункту 2 викласти у такій редакції:

«2.11. У строки, визначені для подання квартальних Даних, подається (крім банків) фінансова звітність / консолідована фінансова звітність (у разі складання консолідованої фінансової звітності), складена та подана з урахуванням вимог пункту 12 розділу I цього Положення.»;

у пункті 3:

підпункт 3.3 викласти у такій редакції:

«3.3. У строки, визначені для подання квартальних Даних, подається (крім банків) фінансова звітність / консолідована фінансова звітність (у разі складання консолідованої фінансової звітності), складена та подана з урахуванням вимог пункту 12 розділу I цього Положення.»;

підпункт 3.6 викласти у такій редакції:

«3.6 Емітенти цінних паперів подають аудиторський звіт суб'єкта аудиторської діяльності у складі річної регулярної інформації емітентів цінних паперів відповідно до Положення про розкриття інформації емітентами цінних

паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 06 червня 2023 року № 608, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 02 серпня 2023 року за № 1307/40363.».

4. У Положенні про порядок звітування депозитарними установами до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженому рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11 червня 2013 року № 992, зареєстрованому в Міністерстві юстиції України 5 липня 2013 року за № 1126/23658:

1) у розділі I:

пункт 9 після слова «характеру» доповнити словами «, за винятком фінансової звітності, яка повинна бути складена та подана з урахуванням вимог пункту 12 розділу I цього Положення»;

пункт 12 викласти у такій редакції:

«12. Фінансова звітність (річна, проміжна) та звіт про управління / консолідована фінансова звітність (річна, проміжна) та консолідований звіт про управління (у разі складання консолідованої фінансової звітності) складаються відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі XBRL та подаються до центру збору фінансової звітності, у порядку, встановленому Кабінетом Міністрів України (для банків – Національним банком України), з урахуванням вимог нормативно-правових актів Комісії та у строки, встановлені пунктом 1 розділу III цього Положення.

Депозитарні установи, які відповідно до частини другої статті 2 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» відносяться до категорії мікропідприємств та малих підприємств, не подають звіт про управління, крім випадків подання такого звіту на запит НКЦПФР, якщо такий звіт не був оприлюднений.

Електронний файл фінансової звітності має містити аудиторський звіт, який подається разом з річною фінансовою звітністю / річною консолідованою фінансовою звітністю (у разі складання консолідованої фінансової звітності).

Аудиторський звіт складається відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», має відповідати Міжнародним стандартам контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг та вимогам, встановленим нормативно-правовими актами Комісії щодо інформації, що стосується аудиту фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків.»;

2) у розділі II:

абзац шостий пункту 3 викласти у такій редакції:

«У строки, визначені для подання щомісячних даних за березень, подається (крім банків) річна фінансова звітність / річна консолідована фінансова звітність (у разі складання консолідованої фінансової звітності) за звітний рік, що передує даті подання таких даних, складена та подана з урахуванням вимог пункту 12 розділу I цього Положення, та довідка про аудиторський звіт (додаток 19 до цього Положення), яка містить відомості про аудиторський звіт щодо річної фінансової звітності / річної консолідованої фінансової звітності (у разі складання консолідованої фінансової звітності) за останній звітний рік, що передує даті подання таких відомостей.»;

абзац десятий пункту 4 викласти у такій редакції:

«У строки, визначені для подання щоквартальних даних за I-III квартал, подається (крім банків та депозитарних установ, що поєднують діяльність з діяльністю з торгівлі фінансовими інструментами) відповідна проміжна фінансова звітність / проміжна консолідована фінансова звітність (у разі складання консолідованої фінансової звітності), складена та подана з урахуванням вимог пункту 12 розділу I цього Положення.».

5. У Положенні про порядок реєстрації проспекту емісії та випуску інвестиційних сертифікатів пайового інвестиційного фонду, затвердженому рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 20 червня 2013 року № 1103, зареєстрованому в Міністерстві юстиції України 16 липня 2013 року за № 1188/23720:

1) пункт 11 розділу I викласти у такій редакції:

«11. Фінансова звітність (річна, проміжна) пайового фонду складається відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі XBRL та подається до центру збору фінансової звітності, у порядку, встановленому Кабінетом Міністрів України (для банків – Національним банком України), з урахуванням вимог нормативно-правових актів НКЦПФР та у строки, встановлені законом та/або нормативно-правовими актами НКЦПФР.

Електронний файл фінансової звітності має містити:

аудиторський звіт, який подається разом з річною фінансовою звітністю;

звіт щодо огляду проміжної фінансової звітності, у випадках, передбачених цим Положенням.

Аудиторський звіт складається відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», має відповідати Міжнародним стандартам контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та

супутніх послуг та вимогам, встановленим нормативно-правовими актами Комісії щодо інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків.

Фінансова звітність пайового фонду повинна бути підписана уповноваженою особою, головним бухгалтером (особою, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку) компанії з управління активами.»;

2) абзац перший підпункту 8 пункту 4 розділу III викласти у такій редакції:

«8) довідку, яка містить посилання у форматі універсального покажчика місцезнаходження Universal Resource Locator (URL - адреса) на відповідний електронний файл річної та/або проміжної фінансової звітності пайового фонду, складеної та поданої відповідно до вимог пункту 11 розділу I цього Положення (подається у разі внесення змін до проспекту емісії інвестиційних сертифікатів пайового фонду, пов'язаних з другою та кожною наступною емісією інвестиційних сертифікатів).».

6. У Положенні про порядок реєстрації проспекту емісії та випуску акцій корпоративного інвестиційного фонду, затвердженому рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 20 червня 2013 року № 1104, зареєстрованому в Міністерстві юстиції України 16 липня 2013 року за № 1187/23719:

1) пункт 9 розділу I викласти у такій редакції:

«9. Фінансова звітність (річна, проміжна) корпоративного фонду складається відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі XBRL та подається до центру збору фінансової звітності, у порядку, встановленому Кабінетом Міністрів України (для банків – Національним банком України), з урахуванням вимог нормативно-правових актів НКЦПФР та у строки, встановлені законом та/або нормативно-правовими актами НКЦПФР.

Електронний файл фінансової звітності має містити:

аудиторський звіт, який подається разом з річною фінансовою звітністю;

звіт щодо огляду проміжної фінансової звітності, у випадках, передбачених цим Положенням.

Аудиторський звіт складається відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», має відповідати Міжнародним стандартам контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг та вимогам, встановленим нормативно-правовими актами Комісії щодо інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків.

Фінансова звітність корпоративного фонду повинна бути підписана уповноваженою особою, головним бухгалтером (особою, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку) компанії з управління активами.»;

2) абзац перший підпункту 8 пункту 2 розділу III викласти у такій редакції:

«8) фінансову звітність разом із звітом щодо огляду проміжної фінансової звітності, які мають бути складені відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», відповідати міжнародним стандартам фінансової звітності, аудиту з урахуванням вимог нормативно-правових актів НКЦПФР.»;

3) абзац перший підпункту 10 пункту 6 розділу IV викласти у такій редакції:

«10) довідку, яка містить посилання у форматі універсального покажчика місцезнаходження Universal Resource Locator (URL-адреса) на відповідний електронний файл річної та/або проміжної фінансової звітності корпоративного фонду, складеної та поданої відповідно до вимог пункту 9 розділу I цього Положення (подається у разі внесення змін до проспекту емісії акцій корпоративного фонду, пов'язаних з третьою та кожною наступною емісією акцій).».

7. У Положенні про порядок надання звітності про провадження клірингової діяльності до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженому рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 27 грудня 2013 року № 2994, зареєстрованому в Міністерстві юстиції України 23 січня 2014 року за № 144/24921:

1) у розділі I:

пункт 2 після слів «електронних документів до Комісії» доповнити словами «, за винятком фінансової звітності, яка повинна бути подана з урахуванням вимог пункту 2¹ розділу I цього Положення»;

доповнити новим пунктом 2¹ такого змісту:

«2¹. Фінансова звітність (річна, проміжна) та звіт про управління / консолідована фінансова звітність (річна, проміжна) та консолідований звіт про управління (у разі складання консолідованої фінансової звітності) складаються відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі XBRL та подаються до центру збору фінансової звітності, у порядку, встановленому Кабінетом Міністрів України, з урахуванням вимог нормативно-правових актів Комісії та у строки, встановлені пунктом 1 розділу III цього Положення.

Особи, які провадять клірингову діяльність та які відповідно до частини другої статті 2 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» відносяться до категорії мікропідприємств та малих підприємств, не подають звіт про управління, крім випадків подання такого звіту на запит НКЦПФР, якщо такий звіт не був оприлюднений.

Електронний файл фінансової звітності має містити аудиторський звіт, який подається разом з річною фінансовою звітністю / річною консолідованою фінансовою звітністю (у разі складання консолідованої фінансової звітності).

Аудиторський звіт складається відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», має відповідати Міжнародним стандартам контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг та вимогам, встановленим нормативно-правовими актами Комісії щодо інформації, що стосується аудиту фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків.»;

пункт 7 після слів «нормативно-технічного характеру» доповнити словами «, за винятком фінансової звітності, яка повинна бути складена з урахуванням вимог пункту 2¹ розділу I цього Положення».

2) у розділі II:

пункт 3 доповнити новим абзацом такого змісту:

«У строки, визначені для подання щомісячних даних за березень, подається річна фінансова звітність / річна консолідована фінансова звітність (у разі складання консолідованої фінансової звітності) за звітний рік, що передуює даті подання таких даних, складена та подана з урахуванням вимог пункту 2¹ розділу I цього Положення.»;

пункт 4 доповнити новим абзацом такого змісту:

«У строки, визначені для подання щоквартальних даних за I-III квартал, подається відповідна проміжна фінансова звітність / проміжна консолідована фінансова звітність (у разі складання консолідованої фінансової звітності), складена та подана з урахуванням вимог пункту 2¹ розділу I цього Положення.».

8. У Положенні про порядок складання та подання звітних даних щодо діяльності управителів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженому рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 09 липня 2020 року № 346, зареєстрованому в Міністерстві юстиції України 07 серпня 2020 року за № 757/35040:

1) у розділі I:

пункт 9 після слова «характеру» доповнити словами «, за винятком фінансової звітності, яка повинна бути складена та подана з урахуванням вимог пункту 10 розділу I цього Положення»;

пункт 10 викласти у такій редакції:

«10. Фінансова звітність (річна, проміжна) та звіт про управління / консолідована фінансова звітність (річна, проміжна) та консолідований звіт про управління (у разі складання консолідованої фінансової звітності) складаються відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі XBRL та подаються до центру збору фінансової звітності, у порядку, встановленому Кабінетом Міністрів України (для банків – Національним банком України), з урахуванням вимог нормативно-правових актів Комісії та у строки, встановлені пунктом 1 розділу III цього Положення.

Управителі, які відповідно до частини другої статті 2 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» відносяться до категорії мікропідприємств та малих підприємств, не подають звіт про управління, крім випадків подання такого звіту на запит НКЦПФР, якщо такий звіт не був оприлюднений.

Електронний файл фінансової звітності має містити аудиторський звіт, який подається разом з річною фінансовою звітністю / річною консолідованою фінансовою звітністю (у разі складання консолідованої фінансової звітності).

Аудиторський звіт складається відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», має відповідати Міжнародним стандартам контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг та вимогам, встановленим нормативно-правовими актами Комісії щодо інформації, що стосується аудиту фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків.»;

2) у розділі II:

абзац дванадцятий пункту 2 викласти у такій редакції:

«У строки, визначені для подання щомісячних Даних Управителів (крім банків) за березень, червень, вересень, подається проміжна фінансова звітність / проміжна консолідована фінансова звітність (у разі складання консолідованої фінансової звітності), складена та подана з урахуванням вимог пункту 10 розділу I цього Положення.»;

абзац четвертий пункту 3 викласти у такій редакції:

«У строки, визначені для подання щорічних Даних Управителів (крім банків), подається річна фінансова звітність / річна консолідована фінансова звітність (у разі складання консолідованої фінансової звітності), складена та подана з урахуванням вимог пункту 10 розділу I цього Положення.»;

3) у додатку 1 у примітці «³» слова «у разі подання фінансової звітності, складеної на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними

стандартами в єдиному електронному форматі, до центру збору фінансової звітності» виключити.

9. У Положенні про порядок складання, подання та оприлюднення адміністратором недержавного пенсійного фонду звітних даних, у тому числі звітності з недержавного пенсійного забезпечення, затвердженому рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 23 липня 2020 року № 379, зареєстрованому в Міністерстві юстиції України 04 вересня 2020 року за № 847/35130:

1) у розділі I:

пункт 7 після слова «характеру» доповнити словами «, за винятком фінансової звітності, яка повинна бути складена та подана з урахуванням вимог пункту 9 розділу I цього Положення»;

пункт 9 викласти у такій редакції:

«9. Фінансова звітність (річна, проміжна) та звіт про управління / консолідована фінансова звітність (річна, проміжна) та консолідований звіт про управління (у разі складання консолідованої фінансової звітності) складаються відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі XBRL та подаються до центру збору фінансової звітності, у порядку, встановленому Кабінетом Міністрів України (для банків – Національним банком України), з урахуванням вимог нормативно-правових актів Комісії та у строки, встановлені пунктом 1 розділу III цього Положення.

Адміністратори та пенсійні фонди, адміністрування яких здійснюється цими Адміністраторами, які відповідно до частини другої статті 2 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» відносяться до категорії мікропідприємств та малих підприємств, не подають звіт про управління, крім випадків подання такого звіту на запит НКЦПФР, якщо такий звіт не був оприлюднений.

Електронний файл фінансової звітності має містити аудиторський звіт, який подається разом з річною фінансовою звітністю / річною консолідованою фінансовою звітністю (у разі складання консолідованої фінансової звітності).

Аудиторський звіт складається відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», має відповідати Міжнародним стандартам контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг та вимогам, встановленим нормативно-правовими актами Комісії щодо інформації, що стосується аудиту фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків.»;

2) у розділі II:

у пункті 4:

підпункт 1 викласти у такій редакції:

«1) щоквартальні Дані щодо Адміністратора, до складу яких включаються щомісячні Дані щодо Адміністратора за останній місяць звітного кварталу.

У строки, визначені для подання щоквартальних Даних, подається (крім Національного банку України та адміністраторів, які поєднують діяльність з адміністрування пенсійних фондів з діяльністю з управління активами) проміжна фінансова звітність / проміжна консолідована фінансова звітність (у разі складання консолідованої фінансової звітності), складена та подана з урахуванням вимог пункту 9 розділу I цього Положення.

Щоквартальні Дані щодо Адміністратора за IV квартал звітного року не складаються і не подаються;»;

абзац шостий підпункту 2 замінити двома новими абзацами такого змісту:

«До складу щоквартальних Даних щодо діяльності пенсійних фондів та їх адміністрування включаються щомісячні Дані щодо діяльності пенсійних фондів та їх адміністрування за останній місяць звітного кварталу.

У строки, визначені для подання щоквартальних Даних щодо діяльності пенсійних фондів та їх адміністрування, подається проміжна фінансова звітність, складена та подана з урахуванням вимог пункту 9 розділу I цього Положення.».

У зв'язку з цим абзац сьомий вважати відповідно абзацом восьмим;

у пункті 5:

абзац шостий підпункту 1 викласти у такій редакції:

«У строки, визначені для подання щорічних Даних щодо Адміністратора, подається (крім Національного банку України та адміністраторів, які поєднують діяльність з адміністрування пенсійних фондів з діяльністю з управління активами) річна фінансова звітність / річна консолідована фінансова звітність (у разі складання консолідованої фінансової звітності), складена та подана з урахуванням вимог пункту 9 розділу I цього Положення.»;

підпункт 2 викласти у такій редакції:

«2) щорічні Дані щодо діяльності пенсійних фондів та їх адміністрування включають щоквартальні Дані щодо діяльності пенсійних фондів та їх адміністрування за останній квартал звітного року, довідку щодо відомостей про аудиторський звіт (додаток 12 до цього Положення).

У строки, визначені для подання щорічних Даних щодо діяльності пенсійних фондів та їх адміністрування, подається річна фінансова звітність, складена та подана з урахуванням вимог пункту 9 розділу I цього Положення.»;

3) у пункті 3 розділу IV:

абзац вісімнадцятий підпункту 3 викласти у такій редакції:

«посилання у форматі універсального покажчика місцезнаходження Universal Resource Locator (URL-адреса) на відповідний файл проміжної фінансової звітності / проміжної консолідованої фінансової звітності (у разі складання консолідованої фінансової звітності) за відповідний звітний квартал, складеної та поданої з урахуванням вимог пункту 9 розділу I цього Положення;»;

абзац двадцять п'ятий підпункту 4 викласти у такій редакції:

«річну фінансову звітність, складену та подану з урахуванням вимог пункту 9 розділу I цього Положення. Оприлюднення такої інформації здійснюється шляхом розміщення посилання у форматі універсального покажчика місцезнаходження Universal Resource Locator (URL-адреса) на відповідний файл річної фінансової звітності.».

10. У Ліцензійних умовах провадження професійної діяльності на організованих товарних ринках, затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 13 травня 2021 року № 276, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 25 травня 2021 року за № 692/36314:

1) у розділі II:

абзац перший пункту 5 глави 1 замінити п'ятьма новими абзацами такого змісту:

«5. Фінансова звітність (річна, проміжна) та звіт про управління / консолідована (субконсолідована) фінансова звітність (річна, проміжна) та консолідований (субконсолідований) звіт про управління (у разі складання консолідованої (субконсолідованої) фінансової звітності) складаються відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі XBRL та подаються до центру збору фінансової звітності, у порядку, встановленому Кабінетом Міністрів України (для банків – Національним банком України), з урахуванням вимог нормативно-правових актів НКЦПФР.

Електронний файл фінансової звітності має містити:

аудиторський звіт, який подається разом з річною фінансовою звітністю / річною консолідованою (субконсолідованою) фінансовою звітністю (у разі складання консолідованої (субконсолідованої) фінансової звітності);

звіт щодо огляду проміжної фінансової звітності / проміжної консолідованої (субконсолідованої) фінансової звітності (у разі складання консолідованої (субконсолідованої) фінансової звітності), у випадках, передбачених законом та нормативно-правовими актами НКЦПФР.

Аудиторський звіт складається відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», має відповідати Міжнародним

стандартам контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг та вимогам, встановленим нормативно-правовими актами НКЦПФР щодо інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків.».

У зв'язку з цим абзац другий вважати відповідно абзацом шостим;

в абзаці десятому пункту 2 глави 7 слова «копією аудиторського звіту, складеного» замінити словами «аудиторським звітом, складеним»;

2) у підпункті 15 пункту 1 розділу III:

в абзаці другому слова «завірені належним чином копії фінансової звітності, консолідованої і субконсолідованої фінансової звітності (у разі її складення) за 3 останні фінансові роки, підтверджені відповідними аудиторськими звітами» замінити словами «фінансову звітність / консолідовану (субконсолідовану) фінансову звітність (у разі її складення) за 3 останні фінансові роки, складену на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами, шляхом її подання до центру збору фінансової звітності»;

абзац четвертий викласти у такій редакції:

«У разі якщо юридична особа провадить господарську діяльність менше 3 років, але більше року, додається фінансова звітність / консолідована (субконсолідована) фінансова звітність (у разі складання консолідованої (субконсолідованої) фінансової звітності) за повні фінансові роки провадження юридичною особою господарської діяльності та остання проміжна фінансова звітність / проміжна консолідована (субконсолідована) фінансова звітність (у разі складання консолідованої (субконсолідованої) фінансової звітності), складені та подані станом на кінець звітного періоду, що передує даті подання заяви та додатків до неї, підтверджені, відповідно, аудиторським звітом та звітом про огляд.»;

в абзаці п'ятому слова «У разі якщо юридична особа провадить господарську діяльність протягом строку, що є меншим за 1 рік, але більше ніж 1 квартал, подається річна фінансова звітність та/або проміжна фінансова звітність з урахуванням наступного» замінити словами «У разі якщо юридична особа провадить господарську діяльність протягом строку, що є меншим за 1 рік, але більше ніж 1 квартал, подається річна фінансова звітність / річна консолідована (субконсолідована) фінансова звітність (у разі складання консолідованої (субконсолідованої) фінансової звітності) та/або проміжна фінансова звітність / проміжна консолідована (субконсолідована) фінансова звітність (у разі складання консолідованої (субконсолідованої) фінансової звітності) з урахуванням наступного».

11. У Ліцензійних умовах провадження професійної діяльності на ринках капіталу – клірингової діяльності, затверджених рішенням Національної комісії

з цінних паперів та фондового ринку від 19 серпня 2021 року № 665, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 26 жовтня 2021 року за № 1382/37004:

1) абзац перший пункту 6 глави 1 розділу II замінити п'ятьма новими абзацами такого змісту:

«6. Фінансова звітність (річна, проміжна) та звіт про управління / консолідована (субконсолідована) фінансова звітність (річна, проміжна) та консолідований (субконсолідований) звіт про управління (у разі складання консолідованої (субконсолідованої) фінансової звітності) складаються відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі XBRL та подаються до центру збору фінансової звітності, у порядку, встановленому Кабінетом Міністрів України, з урахуванням вимог нормативно-правових актів НКЦПФР.

Електронний файл фінансової звітності має містити:

аудиторський звіт, який подається разом з річною фінансовою звітністю / річною консолідованою (субконсолідованою) фінансовою звітністю (у разі складання консолідованої (субконсолідованої) фінансової звітності);

звіт щодо огляду проміжної фінансової звітності / проміжної консолідованої (субконсолідованої) фінансової звітності (у разі складання консолідованої (субконсолідованої) фінансової звітності), у випадках, передбачених законом та нормативно-правовими актами НКЦПФР.

Аудиторський звіт складається відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», має відповідати Міжнародним стандартам контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг та вимогам, встановленим нормативно-правовими актами НКЦПФР щодо інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків.»

У зв'язку з цим абзац другий вважати відповідно абзацом шостим;

2) у пункті 1 розділу IV:

підпункт 5 викласти у такій редакції:

«5) річну та проміжну фінансову звітність, а також річну та проміжну консолідовану (субконсолідовану) фінансову звітність (у разі складання консолідованої (субконсолідованої) фінансової звітності), наявну станом на останній день кварталу, що передує даті подання заяви, складену на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами, шляхом її подання до центру збору фінансової звітності. Заявник, державна реєстрація

якого як юридичної особи була проведена у кварталі, в якому подається заява про видачу ліцензії, документи, передбачені цим підпунктом, не подає;»;

у підпункті б:

в абзаці п'ятому розділовий знак і слово «, або» замінити розділовим знаком «;»;

абзац шостий виключити.

12. Абзац сімнадцятий пункту 2 розділу I Положення про порядок здійснення емісії опціонних сертифікатів та їх обігу, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 09 вересня 2021 року № 750, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 29 жовтня 2021 року за № 1399/37021, замінити п'ятьма абзацами такого змісту:

«Емітент, який для складання фінансової звітності застосовує міжнародні стандарти фінансової звітності, складає фінансову звітність / консолідовану фінансову звітність (у разі складання консолідованої фінансової звітності) на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності в єдиному електронному форматі (формат XBRL), визначеному центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку, та подає її до Центру збору фінансової звітності, операційне управління яким здійснюється НКЦПФР (далі – Центр збору фінансової звітності), з урахуванням вимог нормативно-правових актів НКЦПФР.

Електронний файл з фінансовою звітністю у форматі XBRL також має містити:

аудиторський звіт, який подається разом з річною фінансовою звітністю / річною консолідованою фінансовою звітністю (у разі складання консолідованої фінансової звітності);

звіт щодо огляду проміжної фінансової звітності / проміжної консолідованої фінансової звітності (у разі складання консолідованої фінансової звітності), у випадках, передбачених законом та нормативно-правовими актами Комісії.

У разі складання фінансової звітності у форматі XBRL та подання її до Центру збору фінансової звітності, у заяві та інших документах подання яких передбачено цим Положенням, з урахуванням вимог пункту 18 глави 1 розділу III цього Положення, зазначається URL-адреса Центру збору фінансової звітності за якою розміщено фінансову звітність емітента.».

У зв'язку з цим абзац вісімнадцятий вважати відповідно абзацом двадцять другим.

13. У Порядку авторизації юридичних осіб, які мають намір провадити діяльність торгового репозиторію на ринках капіталу та організованих товарних

ринках, та умови провадження такої діяльності, затвердженому рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 24 листопада 2021 року № 1149, зареєстрованому в Міністерстві юстиції України 18 січня 2022 року за № 54/37390:

1) абзац перший та другий пункту 8 розділу II замінити п'ятьма новими абзацами такого змісту:

«8. Фінансова звітність (річна, проміжна) та звіт про управління / консолідована фінансова звітність (річна, проміжна) та консолідований звіт про управління (у разі складання консолідованої фінансової звітності) складаються відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі XBRL та подаються до центру збору фінансової звітності, у порядку, встановленому Кабінетом Міністрів України (для банків – Національним банком України), з урахуванням вимог нормативно-правових актів НКЦПФР та у строки, встановлені законом та/або нормативно-правовими актами НКЦПФР.

Електронний файл фінансової звітності має містити:

аудиторський звіт, який подається разом з річною фінансовою звітністю / річною консолідованою фінансовою звітністю (у разі складання консолідованої фінансової звітності);

звіт щодо огляду проміжної фінансової звітності / проміжної консолідованої фінансової звітності (у разі складання консолідованої фінансової звітності), у випадках, передбачених законом та нормативно-правовими актами НКЦПФР.

Аудиторський звіт складається відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», має відповідати Міжнародним стандартам контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг та вимогам, встановленим нормативно-правовими актами НКЦПФР щодо інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків.».

У зв'язку з цим абзац третій вважати відповідно абзацом шостим;

2) підпункти 5 та 6 пункту 11 глави 1 розділу III викласти у такій редакції:

«5) інформацію про капітал у вигляді довідки, яка містить посилання у форматі універсального покажчика місцезнаходження Universal Resource Locator (URL-адреса) на відповідний електронний файл фінансової звітності, складеної та поданої з урахуванням вимог пункту 8 розділу II цього Порядку, а саме на річну та проміжну (квартальну) фінансову звітність за результатами календарного року (за наявності) і звітного періоду, що передує даті подання

заяви про включення до Реєстру (крім товариств, у яких звітний період (рік та/або квартал) з дати створення не настав);

б) інформацію про фінансовий стан заявника, а якщо юридична особа належить до небанківської фінансової групи – інформацію про фінансовий стан такої групи, у вигляді довідки, яка містить посилання у форматі універсального покажчика місцезнаходження Universal Resource Locator (URL-адреса) на відповідний електронний файл фінансової звітності, складеної та поданої з урахуванням вимог пункту 8 розділу II цього Порядку, а саме на річну та проміжну (квартальну) фінансову звітність за результатами календарного року (за наявності) і звітного періоду, що передує даті подання заяви про включення до Реєстру. Заявник, державна реєстрація якого як юридичної особи була проведена у кварталі, в якому подається заява про включення до Реєстру, документи, передбачені цим пунктом, не подає;».

14. У Ліцензійних умовах провадження професійної діяльності на ринках капіталу – діяльності з управління активами інституційних інвесторів, затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 лютого 2022 року № 92, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 28 квітня 2022 року за № 465/37801:

1) абзац перший пункту 9 глави 1 розділу II замінити п'ятьма новими абзацами такого змісту:

«9. Фінансова звітність заявника / ліцензіата (річна, проміжна) та звіт про управління / консолідована (субконсолідована) фінансова звітність (річна, проміжна) та консолідований (субконсолідований) звіт про управління (у разі складання консолідованої (субконсолідованої) фінансової звітності) складаються відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі XBRL та подаються до центру збору фінансової звітності, у порядку, встановленому Кабінетом Міністрів України (для банків – Національним банком України), з урахуванням вимог нормативно-правових актів НКЦПФР.

Електронний файл фінансової звітності має містити:

аудиторський звіт, який подається разом з річною фінансовою звітністю / річною консолідованою (субконсолідованою) фінансовою звітністю (у разі складання консолідованої (субконсолідованої) фінансової звітності);

звіт щодо огляду проміжної фінансової звітності / проміжної консолідованої (субконсолідованої) фінансової звітності (у разі складання консолідованої (субконсолідованої) фінансової звітності), у випадках, передбачених цими Ліцензійними умовами.

Аудиторський звіт складається відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», має відповідати Міжнародним стандартам контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг та вимогам, встановленим нормативно-правовими актами НКЦПФР щодо інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків.».

У зв'язку з цим абзац другий вважати відповідно абзацом шостим;

2) у підпункті 5 пункту 1 розділу III:

в абзаці першому слова «річну фінансову звітність та/або проміжну фінансову звітність з урахуванням наступного» замінити словами «річну та/або проміжну фінансову звітність, а також річну та/або проміжну консолідовану (субконсолідовану) фінансову звітність (у разі складання консолідованої (субконсолідованої) фінансової звітності), складену на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами, шляхом її подання до центру збору фінансової звітності, з урахуванням наступного»;

абзац третій виключити.

15. У Ліцензійних умовах провадження професійної діяльності на ринках капіталу – депозитарної діяльності, затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 10 лютого 2022 року № 114, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 15 квітня 2022 року за № 431/37767:

1) у розділі II:

абзац перший пункту 6 глави 1 замінити п'ятьма новими абзацами такого змісту:

«6. Фінансова звітність (річна, проміжна) та звіт про управління / консолідована (субконсолідована) фінансова звітність (річна, проміжна) та консолідований (субконсолідований) звіт про управління (у разі складання консолідованої (субконсолідованої) фінансової звітності) складаються відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі XBRL та подаються до центру збору фінансової звітності, у порядку, встановленому Кабінетом Міністрів України (для банків – Національним банком України), з урахуванням вимог нормативно-правових актів НКЦПФР.

Електронний файл фінансової звітності має містити:

аудиторський звіт, який подається разом з річною фінансовою звітністю / річною консолідованою (субконсолідованою) фінансовою звітністю (у разі складання консолідованої (субконсолідованої) фінансової звітності);

звіт щодо огляду проміжної фінансової звітності / проміжної консолідованої (субконсолідованої) фінансової звітності (у разі складання консолідованої (субконсолідованої) фінансової звітності), у випадках, передбачених законом та нормативно-правовими актами НКЦПФР.

Аудиторський звіт складається відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», має відповідати Міжнародним стандартам контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг та вимогам, встановленим нормативно-правовими актами НКЦПФР щодо інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків.».

У зв'язку з цим абзац другий вважати відповідно абзацом шостим;

в абзаці дев'ятому пункту 2 глави 6 слова «копією аудиторського звіту, складеного» замінити словами «аудиторським звітом, складеним»;

2) у підпункті 5 пункту 1 розділу III:

в абзаці першому слова «річну фінансову звітність та/або проміжну фінансову звітність з урахуванням наступного» замінити словами «річну та/або проміжну фінансову звітність, а також річну та/або проміжну консолідовану (субконсолідовану) фінансову звітність (у разі складання консолідованої (субконсолідованої) фінансової звітності), складену на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами, шляхом її подання до центру збору фінансової звітності, з урахуванням наступного»;

абзац третій виключити.

16. У Ліцензійних умовах провадження професійної діяльності на ринках капіталу – діяльності з управління майном для фінансування об'єктів будівництва та / або здійснення операцій з нерухомістю, затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22 лютого 2022 року № 135, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 10 березня 2022 року за № 319/37655:

1) у розділі II:

абзац перший пункту 6 глави 1 замінити п'ятьма новими абзацами такого змісту:

«6. Фінансова звітність (річна, проміжна) та звіт про управління / консолідована (субконсолідована) фінансова звітність (річна, проміжна) та консолідований (субконсолідований) звіт про управління (у разі складання консолідованої (субконсолідованої) фінансової звітності) складаються відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі XBRL та

подаються до центру збору фінансової звітності, у порядку, встановленому Кабінетом Міністрів України (для банків – Національним банком України), з урахуванням вимог нормативно-правових актів НКЦПФР.

Електронний файл фінансової звітності має містити:

аудиторський звіт, який подається разом з річною фінансовою звітністю / річною консолідованою (субконсолідованою) фінансовою звітністю (у разі складання консолідованої (субконсолідованої) фінансової звітності);

звіт щодо огляду проміжної фінансової звітності / проміжної консолідованої (субконсолідованої) фінансової звітності (у разі складання консолідованої (субконсолідованої) фінансової звітності), у випадках, передбачених законом та нормативно-правовими актами НКЦПФР.

Аудиторський звіт складається відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», має відповідати Міжнародним стандартам контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг та вимогам, встановленим нормативно-правовими актами НКЦПФР щодо інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків.»

У зв'язку з цим абзац другий вважати відповідно абзацом шостим;

в абзаці дев'ятому пункту 2 глави 6 слова «копією аудиторського звіту, складеного» замінити словами «аудиторським звітом, складеним»;

2) у підпункті 15 пункту 1 розділу III:

в абзаці другому слова «завірені належним чином копії фінансової звітності, консолідованої і субконсолідованої фінансової звітності (у разі її складення) за три останні фінансові роки, підтвердженої відповідними аудиторськими звітами» замінити словами «фінансову звітність / консолідовану (субконсолідовану) фінансову звітність (у разі її складення) за 3 останні фінансові роки, складену на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами, шляхом її подання до центру збору фінансової звітності»;

абзац четвертий викласти у такій редакції:

«У разі якщо юридична особа провадить господарську діяльність менше трьох років, але більше року, додається фінансова звітність / консолідована (субконсолідована) фінансова звітність (у разі складання консолідованої (субконсолідованої) фінансової звітності) за повні фінансові роки провадження юридичною особою господарської діяльності та остання проміжна фінансова звітність / проміжна консолідована (субконсолідована) фінансова звітність (у разі складання консолідованої (субконсолідованої) фінансової звітності), складені станом на кінець звітного періоду, що передує даті подання заяви та додатків до неї, підтверджені, відповідно, аудиторським звітом та звітом про огляд.»;

в абзаці п'ятому слова «У разі якщо юридична особа провадить господарську діяльність протягом строку, що є меншим за один рік, але більше ніж один квартал, подається річна фінансова звітність та/або проміжна фінансова звітність з урахуванням наступного» замінити словами «У разі якщо юридична особа провадить господарську діяльність протягом строку, що є меншим за один рік, але більше ніж один квартал, подається річна фінансова звітність / річна консолідована (субконсолідована) фінансова звітність (у разі складання консолідованої (субконсолідованої) фінансової звітності) та/або проміжна фінансова звітність / проміжна консолідована (субконсолідована) фінансова звітність (у разі складання консолідованої (субконсолідованої) фінансової звітності) з урахуванням наступного».

17. У Ліцензійних умовах провадження професійної діяльності з організації торгівлі фінансовими інструментами на регульованому ринку та з організації торгівлі фінансовими інструментами на багатосторонньому торговельному майданчику, затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29 квітня 2022 року № 321, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 14 червня 2022 року за № 638/37974:

1) у розділі II:

абзац перший пункту 5 глави 1 замінити п'ятьма новими абзацами такого змісту:

«5. Фінансова звітність (річна, проміжна) та звіт про управління / консолідована (субконсолідована) фінансова звітність (річна, проміжна) та консолідований (субконсолідований) звіт про управління (у разі складання консолідованої (субконсолідованої) фінансової звітності) складаються відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі XBRL та подаються до центру збору фінансової звітності, у порядку, встановленому Кабінетом Міністрів України (для банків – Національним банком України), з урахуванням вимог нормативно-правових актів НКЦПФР.

Електронний файл фінансової звітності має містити:

аудиторський звіт, який подається разом з річною фінансовою звітністю / річною консолідованою (субконсолідованою) фінансовою звітністю (у разі складання консолідованої (субконсолідованої) фінансової звітності);

звіт щодо огляду проміжної фінансової звітності / проміжної консолідованої (субконсолідованої) фінансової звітності (у разі складання консолідованої (субконсолідованої) фінансової звітності), у випадках, передбачених законом та нормативно-правовими актами НКЦПФР.

Аудиторський звіт складається відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», має відповідати Міжнародним стандартам контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг та вимогам, встановленим нормативно-правовими актами НКЦПФР щодо інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків.».

У зв'язку з цим абзац другий вважати відповідно абзацом шостим; в абзаці одинадцятому пункту 3 глави 7 слова «копією аудиторського звіту, складеного» замінити словами «аудиторським звітом, складеним»;

2) у розділі III:

у підпункті 4 пункту 1:

в абзаці першому слова «річну фінансову звітність та/або проміжну фінансову звітність з урахуванням наступного» замінити словами «річну та/або проміжну фінансову звітність, а також річну та/або проміжну консолідовану (субконсолідовану) фінансову звітність (у разі складання консолідованої (субконсолідованої) фінансової звітності), складену на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами, шляхом її подання до центру збору фінансової звітності, з урахуванням наступного»;

абзац третій виключити;

у підпункті 6 пункту 2:

в абзаці другому слова «річну фінансову звітність та/або проміжну фінансову звітність з урахуванням наступного» замінити словами «річну та/або проміжну фінансову звітність, а також річну та/або проміжну консолідовану (субконсолідовану) фінансову звітність (у разі складання консолідованої (субконсолідованої) фінансової звітності), складену на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами, шляхом її подання до центру збору фінансової звітності, з урахуванням наступного»;

абзац четвертий виключити.

У зв'язку з цим абзаци п'ятий – тринадцятий вважати відповідно абзацами четвертим – дванадцятим;

абзаци четвертий – сьомий викласти у такій редакції:

«Річну та/або проміжну фінансову звітність / консолідовану (субконсолідовану) фінансову звітність (у разі складання консолідованої (субконсолідованої) фінансової звітності), складену на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами, шляхом її подання до центру збору фінансової звітності за три останні фінансові роки.

У разі якщо заявник провадить господарську діяльність протягом строку, недостатнього для виконання вимог цього підпункту, одночасно із заявою до центру збору фінансової звітності подається фінансова звітність (консолідована / субконсолідована фінансова звітність у разі її складання),

складена за повні фінансові роки провадження такою особою господарської діяльності та остання проміжна фінансова звітність (консолідована / субконсолідована фінансова звітність у разі її складання), складена станом на кінець звітного періоду, що передує даті подання заяви про видачу ліцензії, підтверджені відповідно аудиторським звітом та звітом щодо огляду проміжної фінансової звітності.

У разі якщо заявник провадить господарську діяльність протягом строку, що є меншим за один рік, одночасно із заявою до центру збору фінансової звітності подається остання проміжна фінансова звітність (консолідована / субконсолідована фінансова звітність у разі її складання), складена станом на кінець звітного періоду, що передує даті подання заяви про видачу ліцензії, разом зі звітом щодо огляду проміжної фінансової звітності.

Заявник, який є членом фінансової групи, зобов'язаний подати також консолідовану (субконсолідовану) фінансову звітність фінансової групи за той самий період;».

18. У Ліцензійних умовах провадження професійної діяльності на ринках капіталу – діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів, затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 26 серпня 2022 року № 1122, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 06 жовтня 2022 року за № 1186/38522:

1) у розділі II:

абзац перший пункту 10 глави 1 замінити п'ятьма новими абзацами такого змісту:

«10. Фінансова звітність заявника / ліцензіата (річна, проміжна) та звіт про управління / консолідована (субконсолідована) фінансова звітність (річна, проміжна) та консолідований (субконсолідований) звіт про управління (у разі складання консолідованої (субконсолідованої) фінансової звітності) складаються відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі XBRL та подаються до центру збору фінансової звітності, у порядку, встановленому Кабінетом Міністрів України (для банків – Національним банком України), з урахуванням вимог нормативно-правових актів НКЦПФР.

Електронний файл фінансової звітності має містити:

аудиторський звіт, який подається разом з річною фінансовою звітністю / річною консолідованою (субконсолідованою) фінансовою звітністю (у разі складання консолідованої (субконсолідованої) фінансової звітності);

звіт щодо огляду проміжної фінансової звітності / проміжної консолідованої (субконсолідованої) фінансової звітності (у разі складання консолідованої

(субконсолідованої) фінансової звітності), у випадках, передбачених цими Ліцензійними умовами.

Аудиторський звіт складається відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», має відповідати Міжнародним стандартам контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг та вимогам, встановленим нормативно-правовими актами НКЦПФР щодо інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків.»

У зв'язку з цим абзац другий вважати відповідно абзацом шостим;

в абзаці дев'ятому пункту 2 глави 6 слова «копією аудиторського звіту, складеного» замінити словами «аудиторським звітом, складеним»;

2) у підпункті 5 пункту 1 розділу III:

в абзаці першому слова «річну фінансову звітність та/або проміжну фінансову звітність з урахуванням наступного» замінити словами «річну та/або проміжну фінансову звітність, а також річну та/або проміжну консолідовану (субконсолідовану) фінансову звітність (у разі складання консолідованої (субконсолідованої) фінансової звітності), складену на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами, шляхом її подання до центру збору фінансової звітності, з урахуванням наступного»;

абзац третій виключити.

19. У Положенні про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами, затвердженому рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 06 червня 2023 року № 608, зареєстрованому в Міністерстві юстиції України 02 серпня 2023 року за №1307/40363:

1) абзац третій пункту 25 глави 1 розділу II замінити чотирма абзацами такого змісту:

«Емітенти, які для складання фінансової звітності (річної, проміжної) застосовують міжнародні стандарти фінансової звітності, складають фінансову звітність та звіт керівництва (звіт про управління) / консолідовану фінансову звітність та консолідований звіт керівництва (консолідований звіт про управління) у разі складання консолідованої фінансової звітності, на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності в єдиному електронному форматі (формат XBRL), визначеному центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку, та подають її до Центру збору фінансової звітності, операційне управління яким здійснюється НКЦПФР (далі – Центр збору фінансової звітності), з урахуванням вимог нормативно-правових

актів НКЦПФР. У такому разі розкриття фінансової звітності здійснюється відповідно до пункту 21 цього Положення.

Електронний файл з фінансовою звітністю у форматі XBRL також має містити:

аудиторський звіт, який подається разом з річною фінансовою звітністю / річною консолідованою фінансовою звітністю (у разі складання консолідованої фінансової звітності);

звіт щодо огляду проміжної фінансової звітності / проміжної консолідованої фінансової звітності (у разі складання консолідованої фінансової звітності), у випадках, передбачених законом та нормативно-правовими актами Комісії.»;

У зв'язку з цим абзаци четвертий – одинадцятий вважати відповідно абзацами сьомим – чотирнадцятим;

2) пункт 2 розділу III додатку 7 доповнити новим абзацом такого змісту:

«У разі складання річної фінансової звітності у форматі XBRL та подання її до Центру збору фінансової звітності зазначається URL-адреса Центру збору фінансової звітності, за якою розміщено фінансову звітність емітента.»;

3) пункт 1 розділу III додатку 10 доповнити новим абзацом такого змісту:

«У разі складання річної фінансової звітності у форматі XBRL та подання її до Центру збору фінансової звітності зазначається URL-адреса Центру збору фінансової звітності, за якою розміщено фінансову звітність емітента.».

20. У Ліцензійних умовах провадження професійної діяльності на ринках капіталу – діяльності з торгівлі фінансовими інструментами, затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 21 лютого 2024 року № 208, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 11 березня 2024 року за № 349/41694:

1) у розділі II:

абзац перший пункту 6 глави 1 замінити п'ятьма новими абзацами такого змісту:

«6. Фінансова звітність (річна, проміжна) та звіт про управління / консолідована (субконсолідована) фінансова звітність (річна, проміжна) та консолідований (субконсолідований) звіт про управління (у разі складання консолідованої (субконсолідованої) фінансової звітності) складаються відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі XBRL та подаються до центру збору фінансової звітності, у порядку, встановленому

Кабінетом Міністрів України (для банків – Національним банком України), з урахуванням вимог нормативно-правових актів НКЦПФР.

Електронний файл фінансової звітності має містити:

аудиторський звіт, який подається разом з річною фінансовою звітністю / річною консолідованою (субконсолідованою) фінансовою звітністю (у разі складання консолідованої (субконсолідованої) фінансової звітності);

звіт щодо огляду проміжної фінансової звітності / проміжної консолідованої (субконсолідованої) фінансової звітності (у разі складання консолідованої (субконсолідованої) фінансової звітності), у випадках, передбачених законом та нормативно-правовими актами НКЦПФР.

Аудиторський звіт складається відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», має відповідати Міжнародним стандартам контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг та вимогам, встановленим нормативно-правовими актами НКЦПФР щодо інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків.».

У зв'язку з цим абзац другий вважати відповідно абзацом шостим;

в абзаці одинадцятому пункту 2 глави 7 слова «копією аудиторського звіту, складеного» замінити словами «аудиторським звітом, складеним»;

2) у підпункті 15 пункту 1 розділу III:

в абзаці другому слова «завірену належним чином копію фінансової звітності, консолідованої і субконсолідованої фінансової звітності (у разі її складання) за три останні фінансові роки, підтвердженої аудиторським звітом» замінити словами «фінансову звітність / консолідовану (субконсолідовану) фінансову звітність (у разі її складання) за три останні фінансові роки, складену на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами, шляхом її подання до центру збору фінансової звітності»;

абзац четвертий викласти у такій редакції:

«У разі якщо юридична особа провадить господарську діяльність менше трьох років, але більше року, додається фінансова звітність / консолідована (субконсолідована) фінансова звітність (у разі складання консолідованої (субконсолідованої) фінансової звітності) за повні фінансові роки провадження юридичною особою господарської діяльності та остання проміжна фінансова звітність / проміжна консолідована (субконсолідована) фінансова звітність (у разі складання консолідованої (субконсолідованої) фінансової звітності), складені станом на кінець звітного періоду, що передує даті подання заяви та додатків до неї, підтвержені, відповідно, аудиторським звітом та звітом про огляд.»;

в абзаці п'ятому слова «У разі якщо юридична особа провадить господарську діяльність протягом строку, що є меншим за один рік, але більше

ніж один квартал, подається річна фінансова звітність та/або проміжна фінансова звітність з урахуванням наступного» замінити словами «У разі якщо юридична особа провадить господарську діяльність протягом строку, що є меншим за один рік, але більше ніж один квартал, подається річна фінансова звітність / річна консолідована (субконсолідована) фінансова звітність (у разі складання консолідованої (субконсолідованої) фінансової звітності) та/або проміжна фінансова звітність / проміжна консолідована (субконсолідована) фінансова звітність (у разі складання консолідованої (субконсолідованої) фінансової звітності) з урахуванням наступного».

21. Абзац восьмий пункту 9 глави 1 розділу I Положення про порядок здійснення емісії корпоративних облігацій та їх обігу, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 06 вересня 2024 року № 28/21/1105/К03, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 20 вересня 2024 року за № 1414/42759, замінити п'ятьма новими абзацами такого змісту:

«Емітент, який для складання фінансової звітності застосовує міжнародні стандарти фінансової звітності, складає фінансову звітність / консолідовану фінансову звітність у разі складання консолідованої фінансової звітності, на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності в єдиному електронному форматі (формат XBRL), визначеному центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку, та подає її до Центру збору фінансової звітності, операційне управління яким здійснюється НКЦПФР (далі – Центр збору фінансової звітності) з урахуванням вимог нормативно-правових актів НКЦПФР.

Електронний файл з фінансовою звітністю у форматі XBRL також має містити:

аудиторський звіт, який подається разом з річною фінансовою звітністю / річною консолідованою фінансовою звітністю (у разі складання консолідованої фінансової звітності);

звіт щодо огляду проміжної фінансової звітності / проміжної консолідованої фінансової звітності (у разі складання консолідованої фінансової звітності), у випадках, передбачених законом та нормативно-правовими актами Комісії.

У разі складання фінансової звітності у форматі XBRL та подання її до Центру збору фінансової звітності, у заяві та інших документах подання яких до НКЦПФР передбачено цим Положенням, з урахуванням вимог пункту 30 цього Положення, зазначається URL-адреса Центру збору фінансової звітності за якою розміщено фінансову звітність емітента.».

У зв'язку з цим абзаци дев'ятий – двадцять третій вважати відповідно абзацами тринадцятим – двадцять сьомим.

22. Абзац восьмий пункту 16 глави 1 розділу I Положення про порядок здійснення емісії кредитних нот та їх обігу, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22 жовтня 2024 року № 28/21/1301/К03, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 01 листопада 2024 року за №1653/42998, замінити п'ятьма абзацами такого змісту:

«Заявник, який для складання фінансової звітності застосовує міжнародні стандарти фінансової звітності, складає фінансову звітність / консолідовану фінансову звітність у разі складання консолідованої фінансової звітності, на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності в єдиному електронному форматі (формат XBRL), визначеному центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку, та подає її до Центру збору фінансової звітності, операційне управління яким здійснюється НКЦПФР (далі – Центр збору фінансової звітності), з урахуванням вимог нормативно-правових актів НКЦПФР.

Електронний файл з фінансовою звітністю у форматі XBRL також має містити:

аудиторський звіт, який подається разом з річною фінансовою звітністю / річною консолідованою фінансовою звітністю (у разі складання консолідованої фінансової звітності);

звіт щодо огляду проміжної фінансової звітності / проміжної консолідованої фінансової звітності (у разі складання консолідованої фінансової звітності), у випадках, передбачених законом та нормативно-правовими актами Комісії.

У разі складання фінансової звітності у форматі XBRL та подання її до Центру збору фінансової звітності, у заяві та інших документах подання яких передбачено цим Положенням, з урахуванням вимог пункту 48 цього Положення, зазначається URL-адреса Центру збору фінансової звітності за якою розміщено фінансову звітність заявника.».

У зв'язку з цим абзаци дев'ятий – двадцять перший вважати відповідно абзацами тринадцятим – двадцять п'ятим.

**Директор департаменту методології
регулювання професійних учасників
ринку цінних паперів**

Максим ТИМОХІН