



PARD

Професійна асоціація учасників
ринків капіталу та деривативів

Professional capital market participants
and derivatives market association

ЄДРПОУ - 24382704

☎ (044) 286-94-20 @ pard@pard.ua www.pard.ua
Ukraine, Kyiv - 01133, Kutuzova str., 18/7, Office 205
Україна, Київ - 01133, вул. Кутузова, 18/7, к.205

№ 28-01 від 18.03.2019

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку

01010, м. Київ, вул. Московська, 8, корп. 30

*Щодо конкретизації порушень професійних
учасників*

Професійна асоціація учасників ринків капіталу та деривативів (далі – ПАРД) висловлює Вам свою високу повагу та звертається з наступного питання.

НКЦПФР оприлюднено інформацію про те, що проведений аналіз річної фінансової звітності та аудиторських висновків професійних учасників цінних паперів і більшість з яких не відповідають Міжнародним стандартам фінансової звітності та Вимогам до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів, затвердженого рішенням №160 (далі – Рішення №160).

ПАРД занепокоєна такої заявою і звертається з проханням конкретизувати помилки, які допускають торговці цінними паперами та депозитарні установи у фінансовій звітності та аудиторських висновках в розрізі конкретних компаній та помилок, які допустили такі компанії.

Надання даної інформації нівелює майбутні аналогічні помилки у фінансовій звітності та аудиторських висновках професійних учасників ринку цінних паперів.

Заздегедь вдячні за приділення цьому листу уваги!

**З повагою
Президент ПАРД**

О. М. Кий

**НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ
З ЦІННИХ ПАПЕРІВ
ТА ФОНДОВОГО РИНКУ**

вул. Московська, 8, корпус 30
м. Київ, 01010, Україна
тел./факс 280-40-95
тел./факс 254-23-31
Код ЄДРПОУ 37956207
Web: [http:// www.nssmc.gov.ua](http://www.nssmc.gov.ua)



**NATIONAL SECURITIES
AND STOCK MARKET
COMMISSION**

Building 30, 8, Moskovska St.,
Kyiv, 01010, Ukraine
phone/fax +38(044)254-25-70
phone/fax +38(044)254-23-77
Code of USRCOU 37956207
Web: [http:// www.nssmc.gov.ua](http://www.nssmc.gov.ua)

23.01.19 № 16/02/ 9960

На № _____

**Професійна асоціація учасників
ринків капіталу та деривативів**

вул. Кутузова, 18/7, к. 205
м. Київ
01133

*Щодо конкретизації порушень,
виявлених у фінансовій звітності*

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія) за результатами розгляду листа Професійної асоціації учасників ринків капіталу та деривативів від 18.03.19 № 28-01 зазначає наступне.

Протягом 2016 – 2018 років Комісія проводила вибіркового аналізу аудованої річної фінансової звітності професійних учасників фондового ринку, у тому числі, торговців цінними паперами та депозитарних установ (далі – ТЦП та ДУ), оприлюдненої на власних веб-сайтах таких професійних учасників, на відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності (далі – МСФЗ) та Вимогам до аудиторського висновку, що подається до Комісії при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів, затвердженим рішенням Комісії від 12.02.13 № 160 (далі – Рішення № 160).

Результати аналізу аудованої річної фінансової звітності за 2017 рік ТЦП та ДУ показали, що фінансова звітність переважної більшості професійних учасників фондового ринку, які були відібрані для здійснення вибіркового аналізу, містить невідповідності МСФЗ, а аудиторські звіти не в повній мірі відповідають вимогам Рішення № 160.

Серед основних невідповідностей фінансової звітності МСФЗ можна виділити відсутність або розкриття не в повному обсязі:

- порівняльної інформації за аналогічний період попереднього року у звіті про власний капітал та примітках до фінансової звітності, відповідно до вимог п. 38 та 38А МСБО 1;
- інформації щодо статей фінансових інвестицій (перелік фінансових інвестицій та їх емітентів із зазначенням назви та ідентифікаційного коду юридичної особи / ПБ, результати переоцінки тощо), відповідно до вимог п. 7 та 20 МСФЗ 7, п. 77 та 112 МСБО 1;
- інформації щодо статей дебіторської та кредиторської заборгованості (перелік дебіторів та кредиторів, предмет заборгованості, строки погашення, наявність та характеристика простроченої, але не знеціненої або пролонгованої

ПАРА
В.Ф. 01-01/19
Від 26.04.2019



224847

дебіторської заборгованості, результати аналізу на наявність ознак зменшення корисності дебіторської заборгованості тощо), відповідно до вимог п. 7, 16 та 37 МСФЗ 7, п. 112 МСБО 1;

- інформації щодо статті «Капітал у дооцінках» (перелік фінансових інвестицій чи необоротних активів, причини дооцінки, чи був залучений незалежний оцінювач), відповідно до вимог п. 112 МСБО 1, МСФЗ 7 чи МСБО 16 / МСБО 38;

- інформації щодо суттєвих статей доходів та витрат, відповідно до вимог п. 97 МСБО 1;

- інформації щодо ієрархії оцінок активів та зобов'язань по справедливій вартості та розкриття інформації щодо справедливої вартості фінансових інструментів у порівнянні з їх балансовою вартістю, відповідно до вимог п. 91 та 93 МСФЗ 13, п. 25 МСФЗ 7;

- інформації щодо повного переліку пов'язаних сторін, операцій та залишків по операціям з пов'язаними сторонами, а також виплат провідному управлінському персоналу, відповідно до вимог п. 13, 17 - 19 МСБО 24, п. 138в МСБО 1;

- інформації по управлінню фінансовими ризиками, відповідно до вимог п. 31, 33 та 34 МСФЗ 7;

- інформації щодо дотримання вимог до капіталу, які передбачені нормативно-правовими актами Комісії, відповідно до вимог п. 134 та 135 МСБО 1;

- інформації щодо визнання, класифікації (відповідно до категорій, які передбачені МСФЗ 9 або МСБО 39), оцінки та вибуття кожного класу фінансових інструментів, наявних у професійного учасника, відповідно до вимог п. 117 МСБО 1, п. 21 МСФЗ 7.

Комісія звертає особливу увагу, що у більшості випадків інформація, розкрита у фінансовій звітності, носить загальний характер та не враховує специфіку діяльності конкретного професійного учасника.

Щодо аудиторських звітів зазначаємо, що у значній кількості таких звітів відсутні розкриття інформації щодо окремих пунктів, які наведені у розділі II Рішення № 160.

Таким чином, не дивлячись на певні покращення якості аудованої фінансової звітності у порівнянні з минулими періодами, повнота розкриття інформації і досі залишається на досить низькому рівні.

Також Комісія повідомляє, що нею і надалі буде здійснюватися аналіз аудованої фінансової звітності та, у разі виявлення фактів недотримання МСФЗ та вимог законодавства в частині, що стосується застосування МСФЗ, а також у випадку невідповідності звітів незалежних аудиторів вимогам Комісії, буде реагувати відповідно до чинного законодавства.

Член Комісії



Д. Тарабакін