



№ 17-01 від 11.02.2021

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку *01010, м. Київ, вул. Московська, 8, корп. 30*

Професійна асоціація учасників ринків капіталу та деривативів (надалі – ПАРД) звертається з наступним.

На офіційному сайті НКЦПФР ще від 29.12.2019 року оприлюднено Проект Порядку подання фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності, складеної на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами, в єдиному електронному форматі (далі – Порядок).

Зазначимо, що ПАРД вже надавались пропозиції до Проекту вищезазначеного нормативно-правового акту.

На сьогодні нормативно не встановлені чіткі строки подання фінансової звітності разом з аудиторським висновком професійними учасниками до центру збору фінансової звітності, операційне управління яким здійснюється НКЦПФР, а саме порталу «Система фінансової звітності» frs.gov.ua.

Відповідно до абзацу другого пункту 6 Розділу I Проекту Порядку, суб'єкти подання, які є професійними учасниками фондового ринку, зобов'язані подавати до центру збору фінансову звітність разом з аудиторським звітом у строки, встановлені нормативно-правовими актами, що регламентують порядок подання адміністративних даних та інформації до Комісії.

В свою чергу, згідно із нормами ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», підприємства, що становлять суспільний інтерес (крім великих підприємств, які не є емітентами цінних паперів), публічні акціонерні товариства, суб'єкти природних монополій на загальнодержавному ринку та суб'єкти господарювання, які здійснюють діяльність у видобувних галузях, зобов'язані не пізніше ніж до 30 квітня року, що настає за звітним періодом, оприлюднювати річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з аудиторським висновком на своїй веб-сторінці (у повному обсязі) та в інший спосіб у випадках, визначених законодавством.

Великі підприємства, які не є емітентами цінних паперів, та середні підприємства зобов'язані не пізніше ніж до 1 червня року, що настає за звітним періодом, оприлюднювати річну фінансову звітність разом з аудиторським висновком на своїй веб-сторінці (у повному обсязі).

Інші фінансові установи, що належать до мікропідприємств та малих підприємств, зобов'язані не пізніше ніж до 1 червня року, що настає за звітним періодом, оприлюднювати річну фінансову звітність разом з аудиторським висновком на власній веб-сторінці (у повному обсязі).

На сьогодні (Рішення НКЦПФР №992), надання до НКЦПФР фінансової звітності у складі адміністративних даних для депозитарних установ, до складу щомісячних даних за

січень входить річна фінансова звітність, вимоги до якої встановлюються відповідним нормативно-правовим актом. Щомісячні дані подаються - не пізніше останнього числа місяця, наступного за звітним.

Відповідно до норм Рішення НКЦПФР №1283, до складу місячних Даних торгівця цінними паперами за березень місяць входить річна фінансова звітність (крім банків), вимоги до якої встановлюються відповідним нормативно-правовим актом, та довідка про аудиторський звіт.

Довідка про аудиторський звіт не є аудиторським висновком.

Отже, відповідно до зазначеного вище, передбачений Порядком строк подання фінансової звітності разом з аудиторським висновком, що ототожнюється зі строком надання адміністративних даних, не відповідає нормам ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» і значно обмежує термін професійним учасникам на проведення аудиторської перевірки.

Тому, ПАРД повторно пропонує наступну редакцію абзацу другого пункту 6 Розділу I Порядку:

....

«суб'єкти подання, які є професійними учасниками фондового ринку, зобов'язані подавати до центру збору фінансову звітність разом з аудиторським звітом у строки, встановлені Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність».

Відповідно до пункту 3 глави 2 розділу III Положення про об'єднання професійних учасників фондового ринку, затвердженого рішенням НКЦПФР від 27.12.2012 № 1925, СРО має право направляти запити та одержувати у терміни, визначені законодавством України, від НКЦПФР відповіді щодо застосування норм законодавства про цінні папери та/або законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення.

Відповіді, отримані на запити СРО, можуть враховуватись всіма учасниками СРО при провадженні професійної діяльності на фондовому ринку.

У зв'язку з наведеним, просимо надати офіційну відповідь на цей запит щодо термінів подання річної та проміжної фінансової звітності до порталу СФЗ для професійних учасників у 2021 році.

Дякуємо за увагу!

З повагою

Президент ПАРД



О. Кий