



**НАЦІОНАЛЬНИЙ БАНК  
УКРАЇНИ**

вул. Інститутська, 9, м. Київ, 01601, Україна  
тел. 253-38-22, факс 230-20-33, 253-77-50  
e-mail: nbu@bank.gov.ua

**NATIONAL BANK  
OF UKRAINE**

9, Instytutska, Str., Kyiv, 01601, Ukraine  
phone 253-38-22, fax 230-20-33, 253-77-50  
e-mail: nbu@bank.gov.ua

05.01.2017 № 22-0005/717

На № \_\_\_\_\_

Професійна асоціація учасників  
ринків капіталу та деривативів  
01133, м. Київ, вул. Кутузова, 18/7,  
оф. 205

Щодо строків подання небанківськими  
фінансовими установами  
інформації та документів

Національний банк України розглянув лист Професійної асоціації учасників ринків капіталу та деривативів від 14.11.2016 № 211-01 (далі - лист) та повідомляє про те, що порушене у листі питання буде врегульовано в рамках змін до Положення про порядок надання небанківським фінансовим установам, національному оператору поштового зв'язку генеральних ліцензій на здійснення валютних операцій<sup>1</sup>, проект яких на сьогодні опрацьовується Національним банком України.

Директор Департаменту методології

Н. В. Іваненко

Твердий О. Г.  
230-18-83

1534525

<sup>1</sup> Затверджене постановою Правління Національного банку України від 09.08.2002 № 297 (зі змінами).

ПАРД  
ВІС  
11.01.2017

№211-01 від \* 14 \* лютого 2016 р.

## Національний банк України

01601, Київ, вул. Інститутська, 9

*Щодо гармонізації вимог законодавчих актів у частині встановлення строків подання фінансової звітності та аудиторського висновку до регуляторних органів*

Професійна асоціація учасників ринків капіталу та деривативів (далі – Асоціація), що об'єднує близько 285 професійних учасників фондового ринку – торговців цінними паперами та депозитарних установ, висловлює Вам свою високу повагу та звертається з наступного питання.

Відповідно до підпункту 2) пункту 2 глави 5 Положення про порядок надання небанківським фінансовим установам, національному оператору поштового зв'язку генеральних ліцензій на здійснення валютних операцій, затвердженого Постановою Правління Національного банку України від 09.08.2002 р. № 297 (далі – Положення № 297), небанківська фінансова установа, що отримала генеральну ліцензію, повинна протягом строку дії генеральної ліцензії:

щороку до 15 лютого подавати Національному банку такі документи:

- баланс та звіт про фінансові результати за попередній звітний рік;
- висновок аудитора (аудиторської фірми), складений за підсумками проведеної перевірки достовірності та повноти річної фінансової звітності, її відповідності вимогам положень (стандартів) бухгалтерського обліку України та/або міжнародним стандартам фінансової звітності;
- копію свідоцтва про внесення аудитора (аудиторської фірми) до відповідного реєстру, що ведеться державним органом, який здійснює регулювання діяльності небанківської фінансової установи.

В свою чергу, керуючись пунктом 5 Постанови Кабінету міністрів України від 28 лютого 2000 р. N 419 «Про затвердження Порядку подання фінансової звітності» (із змінами та доповненнями) (далі – Постанова № 419), квартальна

фінансова звітність (крім зведеної та консолідованої) подається підприємствами органам не пізніше 25 числа місяця, що настає за звітним кварталом, а річна - не пізніше 28 лютого наступного за звітним року.

Дія Постанови № 419 поширюється на всіх юридичних осіб незалежно від організаційно-правової форми господарювання і форми власності, а також на представництва іноземних суб'єктів господарської діяльності, які зобов'язані вести бухгалтерський облік та подавати фінансову звітність згідно із законодавством.

Також, зазначаємо, що вимогами підпункту 2) пункту 2 глави 5 Положення № 297 передбачено подання до Національного банку України у термін до 15 лютого висновку аудитора (аудиторської фірми), складений за підсумками проведеної перевірки достовірності та повноти річної фінансової звітності, її відповідності вимогам положень (стандартів) бухгалтерського обліку України та/або міжнародним стандартам фінансової звітності.

Через численні звернення професійних учасників ринку цінних паперів до Асоціації стосовно встановлених стислих термінів подання документів до Національного банку України (відповідно до вимог підпункту 2) пункту 2 глави 5 Положення № 297), що не забезпечує можливості належного проведення аудиторської перевірки згідно Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА) аудиторськими фірмами, які надають аудиторські послуги професійним учасниками ринку цінних паперів, а також, з метою гармонізації вимог законодавчих актів у частині встановлення термінів подання фінансової звітності та аудиторського висновку регуляторним органам, просимо розглянути пропозицію щодо внесення змін до Положення № 297, а саме викласти підпункт 2) пункт 2 глави 5 Положення № 297 у наступній редакції:

«Небанківська фінансова установа, що отримала генеральну ліцензію, повинна протягом строку дії генеральної ліцензії:

2) щороку до 28 лютого подавати Національному банку такі документи:

- баланс та звіт про фінансові результати за попередній звітний рік;
- висновок аудитора (аудиторської фірми), складений за підсумками проведеної перевірки достовірності та повноти річної фінансової звітності, її відповідності вимогам положень (стандартів) бухгалтерського обліку України та/або міжнародним стандартам фінансової звітності;
- копію свідоцтва про внесення аудитора (аудиторської фірми) до відповідного реєстру, що ведеться державним органом, який здійснює регулювання діяльності небанківської фінансової установи».

Сподіваємось на врахування зазначених пропозицій через наближення періоду складання річної фінансової звітності суб'єктами господарювання.

Висловлюємо вдячність за приділення уваги до висвітлених питань у листі.

**З повагою,  
Президент ПАРД**



**О. М. Кий**