

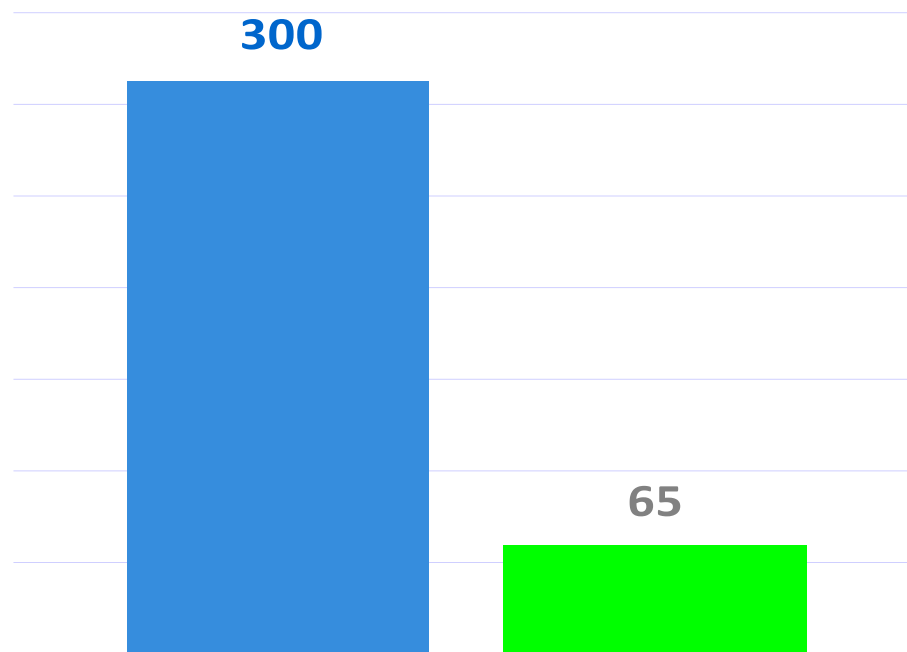


# Результати вибіркового аналізу річної фінансової звітності та аудиторських висновків компаній з управління активами за 2016 рік

**Катерина Рафальська,**  
директор департаменту  
систематизації та аналізу  
фінансової звітності учасників  
ринку капіталу, та пруденційного  
нагляду



## Обсяг вибірки КУА



- Загальна кількість КУА (100%)
- Проаналізовано 65 КУА (22% від кількості КУА, які оприлюднили аудовану фінансову звітність)

План на наступний рік: здійснення аналізу фінансової звітності та аудиторських висновків КУА ~ 20-30% від загальної кількості діючих КУА



## Критерії вибірки КУА

- найбільша вартість активів венчурних/невенчурних ІСІ в управлінні
- найбільша вартість чистих активів венчурних/невенчурних ІСІ в управлінні
- найбільший приріст вартості активів/чистих активів венчурних/невенчурних ІСІ в управлінні
- найбільша кількість НПФ в управлінні
- найбільша вартість активів НПФ в управлінні
- найбільша вартість активів страхових компаній в управлінні
- порушення пруденційних нормативів
- аудиторські фірми, які провели найбільшу кількість аудитів КУА за 2016 рік



## Вимоги до фінансової звітності та аудиторських висновків КУА

- оприлюднення засвідченої керівництвом річної фінансової звітності та аудиторських висновків у вигляді PDF-файлів
- підтримання розміру власного капіталу на рівні не меншому ніж 7 000 тис. грн.
- відповідність аудиторських висновків (звітів) вимогам до аудиторського висновку, що подається до Комісії при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами (Рішення № 991)
- відповідність аудиторських висновків Міжнародним стандартам аудиту (МСА)
- відповідність річної фінансової звітності Міжнародним стандартам фінансової звітності (МСФЗ)



## Результати аналізу

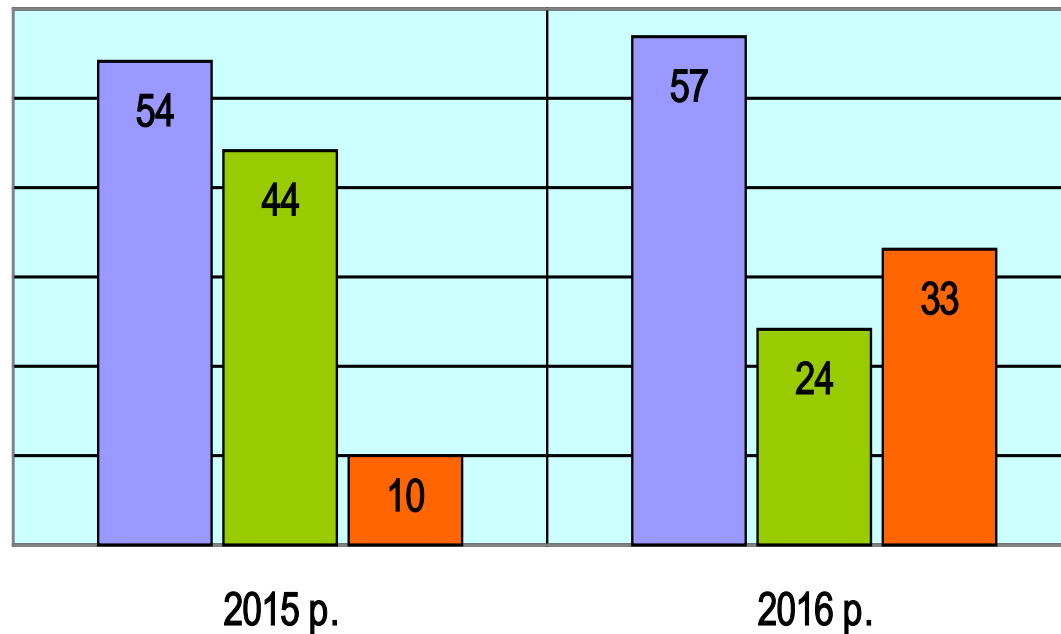
### Порушення вимог Ліцензійних умов:

- **неоприлюднення** на власному веб-сайті/веб-сторінці річної фінансової звітності та аудиторського висновку (звіту) - **9 КУА**
- **незасвідчення підписами** керівництва оприлюдненої річної фінансової звітності - **15 КУА**
- оприлюднення річної фінансової звітності та аудиторського висновку (звіту) **не у вигляді PDF-файлів** - **4 КУА**
- **недотримання вимоги щодо мінімального розміру власного капіталу** - **2 КУА**



## Результати аналізу

### Порушення вимог Рішення № 991



- Всього проаналізовано аудиторських висновків (звітів)
- Відповідає Рішенню № 991
- Не відповідає Рішенню № 991



**Типові  
невідповідності  
аудиторських  
висновків щодо  
фінансової  
звітності КУА  
вимогам Рішення  
№ 991**

## Відсутня інформація щодо:

- подій після дати балансу;
- відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства;
- відповідності резервного фонду установчим документам;
- стану корпоративного управління;
- змін, які відбулися порівняно з попереднім періодом у складі активів та зобов'язань, а також факторів, які вплинули на розмір чистого прибутку (збитку);
- достовірності, повноти та відповідності чинному законодавству даних щодо визнання, класифікації та оцінки активів та зобов'язань;
- ступеня ризику КУА, яка повинна бути наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності КУА;
- Інше.



## Рекомендації

Наразі триває процес приведення Рішення № 991 у відповідність до переглянутих МСА.

У зв'язку із зазначеним, Комісія рекомендує аудиторам складати звіт незалежного аудитора за форматом, встановленим переглянутими МСА, а інформацію, яка вимагається Рішенням № 991, подавати в окремому розділі “Звіт про інші правові та регуляторні вимоги”.





## Результати аналізу

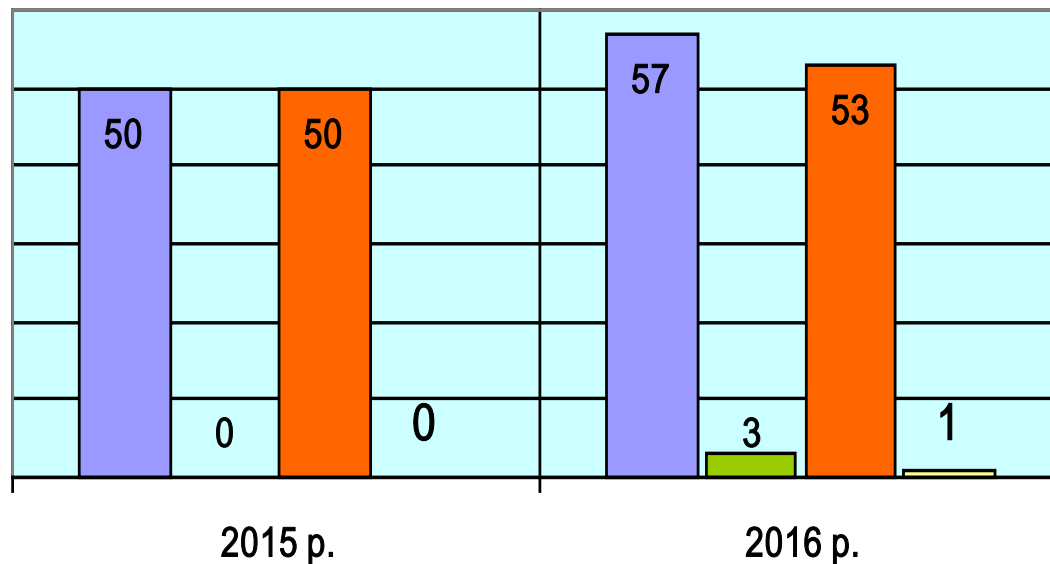
### Відповідність аудиторських висновків (звітів) МСА:

- підстава для висловлення думки не відповідає МСА - **20 КУА**
- аудитором висловлена безумовно-позитивна думка за наявності суттєвих невідповідностей фінансової звітності МСФЗ - **11 КУА**



## Результати аналізу

### Відповідність фінансової звітності КУА МСФЗ



- Всього проаналізовано фінансової звітності
- В цілому відповідає МСФЗ
- Не відповідає МСФЗ
- Аналіз не проводився



## Типові невідповідності фінансової звітності КУА МСФЗ

### У примітках до фінансової звітності відсутня або детально не розкрита інформація щодо:

- облікової політики товариства
- суттєвих статей фінансової звітності
- дати затвердження фінансової звітності до випуску
- віднесення утримуваних фінансових активів до відповідних категорій згідно МСФЗ
- переліку стандартів, які вперше застосовувалися товариством у звітному періоді та їх вплив на фінансову звітність, а також переліку стандартів, які були випущені, але ще не вступили в силу
- управління фінансовими ризиками товариства
- справедливої вартості фінансових інструментів (щодо рівня ієрархії справедливої вартості та справедливої вартості фінансових інструментів у порівнянні з їх балансовою вартістю)
- показників фінансової звітності за попередній період



Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до НКЦПФР, затверджене рішенням Комісії від 02.10.12 № 1343

## Зміни, що набрали чинності з 01.01.2018

Додаткові відомості про аудиторський висновок (звіт):

- номер та дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською палатою України
- наявність пояснювального параграфу
- номер та дата договору на проведення аудиту
- дата початку та дата закінчення аудиту
- розмір винагороди за проведення річного аудиту
- дата аудиторського висновку



Головна >

## До уваги учасників ринків капіталу щодо подання до НКЦПФР адміністративних даних у новій версії програми звітності

05.01.2018

01 січня 2018 року набрало чинності рішення НКЦПФР від 07.11.17 року №786 «Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку».

Змінами передбачено, зокрема, доповнити склад інформації щодо Звіту незалежного аудитора та аудиторської фірми, якою було проведено аудит фінансової звітності учасників ринків капіталу.

### На прохання учасників ринків капіталу, наводиться перелік інформації та обсяг, що потребує розкриття:

- **найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора – фізичної особи – підприємця):** зазначається повне найменування аудиторської фірми та/або П.І.Б. аудитора – фізичної особи – підприємця відповідно до інформації наведеної в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців та громадських формувань;
- **код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки\* платника податків – фізичної особи):**

зазначається ідентифікаційний код юридичної особи, відповідно до інформації, наведеної в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців та громадських формувань;

- **місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора:**

зазначається місцезнаходження аудиторської фірми та/або аудитора, відповідно до останніх відомостей, наведених в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців та громадських формувань, та його фактичного місця ведення діяльності чи розташування офісу, в якому проводиться щоденне керування діяльністю (переважно знаходиться керівництво) та здійснюється управління і облік;



Лінк на сторінку НКЦПФР: <https://www.nssmc.gov.ua/2018/01/05/do-uvagi-utchasnikv-rinkv-kaptalu-shtodo-podannya-do-nktsprf-adminstrativnih-danih-u-novy-vers-programi-zvtnost/>



## Оптимізація нормативно- правової бази Комісії

**Комісією створено проект нормативного документа, який об'єднує три чинних нормативно-правових акти Комісії з урахуванням вимог переглянутих МСА:**

- рішення від 12.02.13 № 160 “Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до НКЦПФР при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів”
- рішення від 11.06.13 № 991 “Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до НКЦПФР при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компаній з управління активами”
- рішення від 16.07.13 № 1247 “Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до НКЦПФР при проведенні Центральним депозитарієм щорічного аудиту своєї діяльності”



## ОСНОВНІ ЗМІНИ

Структура Звіту незалежного аудитора повинна відповідати діючим МСА

- **Розділ «Основа для думки»**, крім іншого, має містити детальний опис пропущених розкриттів у фінансовій звітності з посиланням на параграфи МСФЗ
- **Розділ «Ключові питання аудиту»** повинен відобразити інформацію, передбачену МСА 701 та, крім іншого, має містити:
  - інформацію щодо стратегічних заходів/дій управлінського персоналу компанії, направлених на поліпшення/розвиток її діяльності (у разі збитковості та негативних фінансових показників компанії, тощо);
  - інформацію щодо вжитих заходів/дій управлінського персоналу, направлених на усунення порушень та недоліків, встановлених внутрішнім контролем, внутрішнім аудитом компанії та контролюючими органами (у разі наявності)
- **Розділ «Інша інформація»** повинен відобразити інформацію, передбачену МСА 720 та, крім іншого, має містити висновок стосовно адекватності бухгалтерського обліку, процедур внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та системи управління ризиками



- Інформація підготовлена та призначена для робочого користування.
- Ця презентація не є офіційною позицією Комісії та відображає суб'єктивне бачення доповідача.
- Комісія не несе відповідальності за використання, відтворення в будь-якій формі цієї інформації та створення матеріалів на її основі.
- Забороняється будь-яке комерційне використання матеріалів та відтворення фрагментів інформації без дозволу автора.



Дякую за увагу!

