



## НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

вул. Московська, 8, корпус 30, м. Київ, 01010, тел.: (044) 280-40-95, 254-23-31

E-mail: info@nssmc.gov.ua, сайт: www.nssmc.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 37956207

\_\_\_\_\_ 20\_\_ р. № \_\_\_\_\_

**Голові Комітету з питань  
фінансів, податкової та митної  
політики Верховної Ради  
України**

**Гетманцеву Д.О.**

***Шановний Даниле Олександровичу!***

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку розглянула проект Закону України «Про внесення змін до Закону України «Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни» щодо звільнення від відповідальності за порушення строків оприлюднення фінансової звітності у період дії воєнного стану або стану війни» (реєстраційний № 7378 від 16.05.2022), внесений на розгляд Верховної Ради України Кабінетом Міністрів України, і надає довідку Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо зазначеного законопроекту (додається).

Додаток: на 4 арк.

**Т.в.о. Голови Комісії**

**Юрій ШАПОВАЛ**

Остапенко Ю.В.  
2543730

ДОКУМЕНТ СЕД АСКОД

Сертифікат 4FD4BFDE9E1BAF3A040000008E6600007B310100

Підписувач Шаповал Юрій Іванович

Дійсний з 27.05.2022 16:48:25 по 27.05.2023 16:48:25

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку



№ 08/02/5391 від 22.06.2022



## ДОВІДКА

**Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку  
щодо проєкту Закону України «Про внесення змін до Закону України «Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни» щодо звільнення від відповідальності за порушення строків оприлюднення фінансової звітності у період дії воєнного стану або стану війни» (реєстраційний № 7378 від 16.05.2022), внесеного на розгляд Верховної Ради України Кабінетом Міністрів України**

1. Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія) в межах компетенції надає зауваження та пропозиції до зазначеного законопроєкту.

2. Проєктом Закону України «Про внесення змін до Закону України «Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни» щодо звільнення від відповідальності за порушення строків оприлюднення фінансової звітності у період дії воєнного стану або стану війни» (реєстраційний № 7378 від 16.05.2022), внесеним на розгляд Верховної Ради України Кабінетом Міністрів України (далі – Законопроєкт), пропонується внести зміни до Закону України «Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни» з метою створення правових механізмів звільнення юридичних осіб від відповідальності за порушення строків оприлюднення фінансової звітності у період дії воєнного стану або стану війни.

2.1. Пунктом 1 Законопроєкту пропонується статтю 1 Закону України «Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни» доповнити новими пунктами 4-1 та 4-2.

Зокрема, абзацом другим – третім пункту 1 Законопроєкту передбачено, що:

«4-1) у період дії воєнного стану або стану війни, а також протягом трьох місяців після його припинення чи скасування особи, відповідальні за своєчасне і у повному обсязі подання та оприлюднення фінансової звітності, звільняються від відповідальності за порушення строків оприлюднення річної фінансової звітності та річної консолідованої фінансової звітності разом з відповідними аудиторськими звітами, звітом про управління, консолідованим звітом про управління, звітом про платежі на користь держави та консолідованим звітом про платежі на користь держави, складення яких передбачено законодавством;

4-2) юридичні особи, які відповідно до законодавства зобов'язані оприлюднити річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з відповідними звітами, **визначеними підпунктом 5 цього пункту, оприлюднюють таку звітність у повному обсязі на своїй вебсторінці або своєму вебсайті**

протягом трьох місяців після припинення чи скасування воєнного стану або стану війни за весь період неоприлюднення».

Необхідно зазначити, що частиною першою статті 131 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» встановлено, що:

«Розкриття інформації здійснюється професійними учасниками ринків капіталу та організованих товарних ринків у порядку, встановленому Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, шляхом:

1) розміщення її на своєму веб-сайті професійного учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків;

2) розміщення її в базі даних особи, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників ринків капіталу та професійних учасників організованих товарних ринків;

3) подання її до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.».

Крім того, статтею 124 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» передбачено, що:

«1. Регульована інформація розкривається у встановленому Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку порядку шляхом її розміщення в базі даних особи, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників ринків капіталу та професійних учасників організованих товарних ринків, крім випадку, передбаченого частиною четвертою цієї статті.

2. Якщо інше не передбачено законодавством, регульована інформація також розкривається шляхом:

1) розміщення її на власному веб-сайті учасника ринків капіталу та/або професійного учасника організованих товарних ринків;

2) подання її до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.».

Ураховуючи зазначене, норми пункту 4-2, яким Законопроектом пропонується доповнити статтю 1 Закону України «Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни», та яким передбачено зобов'язання юридичних осіб оприлюднити річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність **на своїй вебсторінці або своєму вебсайті** протягом трьох місяців після припинення чи скасування воєнного стану або стану війни за весь період неоприлюднення, **не узгоджуються із нормами Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» в частині способу оприлюднення зазначеної звітності та потребують доопрацювання.**

Також, звертаємо увагу на помилку, що міститься у абзаці третьому пункту 1 Законопроекту, в частині посилання на неіснуючий «підпункт 5» Законопроекту.

З огляду на зазначене, пропонує пункт 4-2 викласти в такій редакції:

«4-2) юридичні особи, які відповідно до законодавства зобов'язані оприлюднити річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з відповідними звітами, визначеними підпунктом 4-1 цього пункту, оприлюднюють таку звітність у повному обсязі на своїй вебсторінці або своєму

вебсайті, *а також розкривають інформацію іншими способами, передбаченими законом*, протягом трьох місяців після припинення чи скасування воєнного стану або стану війни за весь період неоприлюднення;».

Крім того, звертаємо увагу, що нумерація пунктів тексту Законопроекту не співпадає з нумерацією, яка використана у порівняльній таблиці до Законопроекту.

2.2. Закон України «Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни» від 03.03.2022 № 2115-IX передбачив для всіх суб'єктів господарювання відтермінування на період дії воєнного стану подання будь-якої звітності, передбаченої законодавством України. Проте зазначене не дає можливості державним органам, зокрема регулятору ринків капіталу та організованих товарних ринків, отримувати потрібну звітну інформацію від учасників таких ринків, які продовжують працювати під час війни, про результати їх діяльності.

Необхідно зазначити, що для цілей ефективного забезпечення функцій державного регулювання та нагляду за ринками капіталу та організованими товарними ринками, пунктом 10 частини другої статті 7 Закону України «Про державне регулювання ринків капіталу та організованих товарних ринків» визначено повноваження Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку встановлювати «перелік звітних даних та порядок їх складання учасниками ринків капіталу та організованих товарних ринків».

Належне виконання Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку повноважень щодо державного регулювання та нагляду за ринками капіталу та організованими товарними ринками потребує отримання нею відповідної звітності від учасників цих ринків для належної оцінки поточної ситуації та вжиття за потреби відповідних заходів реагування, у тому числі на проблеми, що виникають у функціонуванні ринків, та на зловживання з боку недобросовісних учасників ринків.

Ураховуючи те, що учасники ринків капіталу та організованих товарних ринків, державне регулювання та нагляд за діяльністю яких здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, є особливими суб'єктами, діяльність яких регулюється відповідними спеціальними законами та нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку як регулятора їх діяльності, саме Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку повинна встановлювати правила та процедури подання звітності такими особами, у тому числі під час дії воєнного стану в Україні.

У зв'язку з цим, пропонується не розповсюджувати дію пунктів 1 і 4 статті 1 Закону «Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни» на піднаглядних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку та встановити, що такі особи подають до

Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку звітні дані та оприлюднюють їх відповідно до встановлених нею вимог.

Враховуючи вищезазначене, пропонуємо передбачити доповнення Законопроекту змінами до статті 1 Закону України «Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни» в частині доповнення новим пунктом 6 такого змісту:

«6) пункти 1 і 4 цього Закону не поширюються на подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку учасниками ринків капіталу та професійними учасниками організованих товарних ринків, державне регулювання та нагляд за діяльністю яких здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, звітних даних та іншої звітності (іншої, ніж фінансова звітність), розкриття таких даних, а також перевірку своєчасності та повноти їх подання. Такі особи:

подають до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку звітні дані та іншу звітність (іншу, ніж фінансова звітність) та іншим чином розкривають їх відповідно до вимог, встановлених Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку;

зобов'язані подавати Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку (в тому числі, на її запит або вимогу) іншу інформацію відповідно до встановлених законодавством України вимог».

За результатами проведеної експертизи проекту Закону України «Про внесення змін до Закону України «Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни» щодо звільнення від відповідальності за порушення строків оприлюднення фінансової звітності у період дії воєнного стану або стану війни» (реєстраційний № 7378 від 16.05.2022), внесеного на розгляд Верховної Ради України Кабінетом Міністрів України, Комісією в межах компетенції надані зауваження та пропозиції до зазначеного законопроекту.

3. Відповідальною особою за супроводження законопроекту на пленарних засіданнях Верховної Ради України визначено члена Комісії Лібанова Максима Олександровича.

**Т.в.о. Голови Комісії**

**Юрій ШАПОВАЛ**