

ЕЛЕКТРОННЕ ПОВІДОМЛЕННЯ

НАЦІОНАЛЬНИЙ БАНК УКРАЇНИ
Департамент статистики та звітності

Незалежна асоціація
банків України

Відповідно до листа Незалежної асоціації банків України від 16.02.2018 № 4501-16/02 щодо визначення значень параметру аналітичного обліку K140 для клієнтів банку при складанні статистичної звітності повідомляємо.

Згідно з п. 29 Додатку 2 до Правил організації статистичної звітності, що подається до Національного банку України¹ значення параметра K140 (код розміру суб'єкта господарювання) визначаються для суб'єктів великого, середнього та малого підприємства, у тому числі суб'єктів мікропідприємства відповідно до статті 55 Господарського кодексу України.

Щодо першого питання.

При складанні статистичної звітності за формами № 310 «Звіт про суми і вартість кредитів (у процентах річних)» (файл F4) та № 321 «Звіт про кредити та процентні ставки за непогашеними сумами (за класифікаціями видів кредитів та контрагентів)» (файл D5) банки мають застосовувати такі сполучення кодів параметрів секторів економіки та кодів розміру суб'єкта господарювання:

K072	K140
11, 12, 13	1, 2, 3, 4, 5, 6, 9*
21, 22, 23	9
24, 25, 26, 27, 28, 29, 2A, 2B, 2C, 2D, 2E, 2F, 2G, 2H, 2I, 2J, 2K, 2L, 2M, 2N, 2O, 2Y	1, 2, 3, 4, 5, 6, 9*
30, 31, 32, 33	9
41	2, 3, 4, 5, 6, 9*
42, 43	9
51, 5Y	9
N1, N2, N3, N4, N5, N6, N7, N8	9
1X, 2X	9

* Значення параметру K140=9 «Інше» застосовуються для заборгованості за несанкціонованим овердрафтом при відсутності необхідної інформації щодо клієнта.

При визначенні значення параметру K140 для фізичних осіб-підприємців джерелом для розрахунку суми річного доходу та визначення середньої кількості працівників можуть бути декларація про доходи, податкова декларація платника

¹ Постанова Правління Національного банку України №129 від 01.03.2016 (зі змінами).



ДОКУМЕНТ СЕДНБУ АСКОД

Підписувач Половнюв Юрій Олександрович
Сертифікат 1A15A67BC8E82F4C0400000004E300007D010200
Дійсний до: 06.07.2018 11:00:56

Національний банк України



31-0007/20082 від
10.04.2018

єдиного податку фізичної особи-підприємця або інформація, отримана шляхом опитування банком клієнтів.

У разі відсутності у банку відповідної інформації для класифікації клієнта на звітну дату та до отримання повної інформації про клієнта значення параметра K140 може визначатися або за розміром річного доходу або за даними про середню кількість працівників.

Щодо другого питання.

При визначенні значення параметру K140 необхідно аналізувати річну фінансову звітність клієнта за календарний рік, що передує звітному періоду. Для оцінки розміру річного доходу та визначення середньої кількості працівників за відсутності даних про клієнта за рік, що передує звітному періоду, використовуються дані за останній відомий період. Для приведення показників квартальної звітності до річного виміру рекомендуємо використовувати алгоритм, викладений у п. 10 Додатку 7 до Положення про визначення банками України розміру кредитного ризику за активними банківськими операціями².

Щодо третього питання.

Інформація щодо середнього за період офіційного курсу гривні до іноземних валют, у тому числі євро, публікується на сторінці Офіційного інтернет-представництва Національного банку України «Статистика. Статистика зовнішнього сектору. Показники валютного ринку» за адресою: https://bank.gov.ua/control/uk/publish/category?cat_id=7693080.

Щодо четвертого питання.

Під час класифікації клієнтів за параметром K140 доцільно користуватися Методологічними положеннями про використання фінансової звітності підприємств для цілей статистики підприємств³, відповідно до яких для визначення розміру підприємств (згідно з критеріями, наведеними у Господарському кодексі України) використовуються такі показники фінансової звітності – середня кількість працівників та дохід від будь якої діяльності. Сума доходу від будь-якої діяльності розраховується наступним чином:

– за формою №2:

рядки (2000+2120+2200+2220+2240+2275+2305) гр. 3 - для всіх підприємств, крім тих, які мають основний вид діяльності «Страховання життя», «Інші види страхування, крім страхування життя» та «Перестраховання». При цьому для розрахунку враховуються тільки позитивні значення рядків 2275, 2305:

² Постанова Правління Національного банку України №351 від 30.06.2016 зі змінами.

³ Наказ Державної служби статистики №417 від 31.12.2014,

http://www.ukrstat.gov.ua/metod_polog/metod_doc/2014/417/metod_pol_vyk_fin_zvit.zip

рядки (2000+2010+2105+2110+2120+2200+2220+2240+2275-1-2305) гр. 3 - для підприємств, які мають основний вид діяльності «Страховання життя», «Інші види страхування, крім страхування життя» та «Перестраховання». При цьому для розрахунку враховуються тільки позитивні значення рядків 2105, 2110, 2275, 2305;

– за формою №2-м:

рядки (2000+2120+2240) гр. 3 або рядок 2280 гр. 3;

– за формою №2-мс:

рядки (2000+2160+2310) гр. 3 або рядки (2280+2310) гр. 3. При цьому для розрахунку враховується тільки позитивне значення рядка 2310.

Директор Департаменту
статистики та звітності

Ю. О. Половнєв

Коротков К. М.
527-37-98
15ekon@UOH0