ЗАТВЕРДЖЕНО

Заступник Голови

Національного банку України

Д.Р. Сологуб

« 15 » 110 TO FO2018

Методика для розрахунку групування рахунків Плану рахунків бухгалтерського обліку банків України (з 01.01.2018).

- І. Показники фінансової діяльності (Активи банків України)
- II. Показники фінансової діяльності (Зобов'язання банків України)
- III. Фінансові показники діяльності (Власний капітал банків України)
- IV. Показники про фінансові результати банків України.

Інформація формується за даними, що подаються до НБУ:

- форма № 10 "Оборотно-сальдовий баланс банку" (файл 02) відповідно до постанови Правління НБУ від 01.03.2016 № 129 (зі змінами);
- файлу А4 відповідно до Інструкції про порядок складання та оприлюднення фінансової звітності банків України, затверджена постановою Правління НБУ від 24.10.2011 № 373 (зі змінами).
- 1. Інформація в формах передбачає надання даних по агрегованим статтям балансу (показники) банку за вихідними залишками балансових рахунків та рахунків доходів і витрат за звітний місяць. Одиниця виміру тис. грн.
- 2. Показники розраховуються за залишками балансових рахунків (рахунок четвертого порядку, чотиризначний), групи (рахунок третього порядку, тризначний), розділу (рахунок другого порядку, двозначний).
- 3. Форми "І. Показники фінансової діяльності (Активи банків України)", "ІІ. Показники фінансової діяльності (Зобов'язання банків України)" розраховуються за всіма валютами та в національній валюті, а форми "ІІІ. Фінансові показники діяльності (Власний капітал банків України)", "ІV. Показники про фінансові результати банків України" за всіма валютами.

Таблиця 1

тис.грн.

у тому числі у тому числі у тому числі кредити та заборгованіс знецінення ть оридичних заборговано осіб заборгован заборгован заборгованост осіб заборгованот осіб осіб осіб осіб	16
у тому числі кредити та заборгован ість фізичних осіб	15
у тому числі у тому числі кредити та резерви під аборгованіс знецінення ть кредитів та воридичних осіб сті осіб	14
резерви Кредити та у тому числі у тому числі під заборгован кредити та резерви під числі чецінення кредити та коштів в клієнтів ть кредитів та заборговано ість осіб сті фізичних осіб осіб	13
Кредити та заборгован ість клієнтів	12
1 🛣	11
бошти в інших банках	10
У т.ч. що рефінанс уються НБУ	6
фінансові активи, що обліковують СЯ ЗА У Т.Ч. що справедливо рефінанс ю вартістю уються через НБУ прибуток або збиток	8
у тому числі сошти в НБУ	7
у тому числі у тому фінансові резерви за числі активи, що готівковими кошти в обліковують коштами та НБУ справедливс металами, наявність яких е прибуток непідтвердже або збиток ною	9
у тому числі числі резерви за банківс готівковими в ькі коштами та металя банківськими металями, наявність яких е непідтвердже	5
у утому утомучислі тому числі резерви за числі банківс готівковими і ькі коштами та готів метали банківськими кові наявність яких ти є непідтвердже ною	4 5
Грошо у у тому числі фінансові ві тому числі активи, що кошти числ банківс готівковими кошти в обліковують та їх і ькі коштами та НБУ ся за еквіва готів метали банківськими ковартістю ленти кові металами, ю вартістю кош наявність яких через ти є прибуток непідтвердже або збиток	3 4 5
NKB Банк Грошо у у тому числі у тому числі фінансові ві тому числі резерви за числі активи, що активи, що кошти числі активи, що ся за еквіва готів метали ся за еквіва готів метали ся за справедлив металим ленти кові кош наявність яких наявність яких нерез томобуток ти е прибуток непідтвердже або збиток	

Продовження Таблиці 1

дко	<u></u>	듄			-					. <u>.</u>
Дові,	BO:	7gO								35
Загаль	Ē	актив	z,	усього						34
Усьог	0	резер	BiB							33
Чисті	актив	z,	актив усього		·					32
pesep	ви під	ΉĒ	актив	z						30 31 32
H ⊞.	актив	Z								30
резерви	під інші	фінансо	. <u>B</u>	активи	·					29
HE.	фінансо	. <u>ia</u>	немате активи							28
Основні	засоби	та	немате	актив ріальні	активи					27
Відстро	чений	податко	вий	актив						26
Дебіторс	ційна ька чений засоби фінансопід інші актив ви під актив о ні	заборгов	аність	щодо	поточног	о податку	на	прибуток		25
Інвести	ційна	нерухо	мість					•		24
Інвестиції	8	асоційов	ані та	дочірні	компанії					23
y T.4.	앍	рефінан	суються	HEY		•				22
резерви ут.ч. Інвестиції Інвести Дебіторс Відстро Основні Інші резерви Інші резер Чисті Усьог Загаль Довідко	папери, під що	знецінен	облікову ня цінних суються	паперів у	портфелі	банку до	погашенн	Œ.		21
Цінні	папери,	ЯКÍ	облікову	ються за	амортизо портфелі	ваною	собіварті	CTRO		20
Цінні папери, у т.ч.	знецінення	обліковуютьс рефін цінних паперів, які знецінен рефінан асоційов нерухо заборгов податко та ві фінансо и інші и, резер актив ОВДП	ЯĶİ	справедливо ться обліковуються ються за паперів у НБУ	33	справедливою ваною банку до	вартістю через собіварті погашенн	інший сукупний стю	дохід	19
.¥.⊤ ∨	암	рефін	ансую	ТЬСЯ	HEY	·				18
інні папери,	які	юліковуютьс _і	я за	праведливо	ю вартістю	через інший	сукупний	дохід		17

^{1.} Колонка 1 — NKB банку (поле РRKB довідника RCUKRU.DBF).
2. Колонка 2 — назва банку (поле KNB довідника RCUKRU.DBF).
3. Далі в таблиці 2 пояснення розрахунку показників за залишками рахунків:

NO LO		
Nº KOJI.	ПОКАЗНИК	Балансовии рахунок, трупа/розди
m	Грошові кошти та їх еквіваленти	10, 11, 12
4	у тому числі готівкові кошти	100
Ŋ	у тому числі банківські метали	110
9	у тому числі резерви за готівковими коштами та банківськими металами, наявність яких є непідтвердженою	1090, 1190
7	у тому числі кошти в НБУ	12
8	Фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток	140, 145, 300, 301, 304
6	У т.ч. що рефінансуються НБУ	140, 145
10	Кошти в інших банках	1500A, 1502, 1508, 1509, 1600A, 151, 152, 153, 154
11	резерви під знецінення коштів в інших банках	1509, 1519, 1529, 1549
12	Кредити та заборгованість клієнтів	к.13 + к.15
13	у тому числі кредити та заборгованість юридичних осіб	20, 21, 23, 2600A, 2605A, 2650A, 2655A, 2607, 2657, 2609, 2659
14	у тому числі резерви під знецінення кредитів та заборгованості юридичних ociб	2019, 2029, 2039, 2049, 2069, 2079, 2089, 2109, 2119, 2129, 2139, 2149, 2309, 2319, 2329, 2339, 2349, 2359, 2369, 2609, 2659
15	у тому числі кредити та заборгованість фізичних осіб	22, 24, 2620A, 2625A, 2627, 2629
16	у тому числі резерви під знецінення кредитів та заборгованості фізичних осіб	2209, 2219, 2229, 2239, 2249, 2409, 2419, 2429, 2439, 2629
17	Цінні папери, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	141, 143, 310, 311
18	у т.ч. що рефінансуються НБУ	141, 143
19	резерви під знецінення цінних паперів, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	1419, 3119
20	Цінні папери, які обліковуються за амортизованою собівартістю	142, 144, 321
21	резерви під знецінення цінних паперів у портфелі банку до погашення	1429, 3219
22	у т.ч. що рефінансуються НБУ	142, 144
23	Інвестиції в асоційовані та дочірні компанії	341, 342, 410, 420
24	Інвестиційна нерухомість	441

Продовження Таблиці 2

№ кол.	№ кол. Показник	Балансовий рахунок/ група/розділ
25	Дебіторська заборгованість щодо поточного податку на прибуток	3520
26	Відстрочений податковий актив	3521
27	Основні засоби та нематеріальні активи	430, 431, 432, 440, 443, 450, 453
28	Інші фінансові активи	280, 314, 354, 355, 356, 2920A, 2924A, 3570A, 3578A, 3705A, 3710, 3739A, 2890, 3590, 3599
29	резерви під інші фінансові активи	2890, 3590, 3599
30	Інші активи	181, 189, 340, 350, 351, 3522
31	резерви під інші активи	1890
32	Чисті активи, усього	к.3 + к.8 + к.10 + к.12 + к.17 + к.20 + к.23 + к.24 + к.25 + к.26 + к.27 + к.28 + к.30
33	Ycboro pesepaia	к.6 +к.11 + к.14 + к.16 + к.19 + к.21 + к.29 + к.31
34	Загальні активи, усього	к.32 - к.33
35	Довідково: ОВДП, що рефінансуються НБУ	1400, 1410, 1420

	_												,
тис. грн.	Суборди Усього	зобов'яза	ች										19
	Суборди	нований	борг										18
	imH	зобов'язан	RH										17
	luul	фінансові	зобов'язан	ня									16
	Резерви за	зобов'язан	нями										15
	Боргові Інші Зобов'язан Відстрочені Резерви за	податкові	папери, і кошти поточного зобов'язанн нями	Д.									14
	Зобов'язан	ня щодо	поточного	податку на	прибуток		•••						13
	HE	залучен	і кошти										12
	Боргові	цінні	папери,	емітова	Έ	банком							11
	Фінансові	зобов'язання, цінні залучен ня щодо податкові зобов'язан фінансові зобов'язан нований зобов'яза	οΉ	обліковуються емітова	33	справедливою банком	вартістю через	прибуток або	збиток				10
	у тому	числі	кошти	E	вимогу								6
	у тому	числі	кошти	фізични	x oci6								8
•	у тому	числі	кошти	БН	вимог	>							2
	NK Ба Кошт Ко Кош утому утому утому утому	числі числі числі	отри бан кліє кошти кошти кошти кошти	мані ків нтів суб'єктів на фізични на	господар вимог х осіб вимогу	ювання	та	небанків	СЬКИХ	фінансов	ž	установ	9
	Kol	Ξ	кліє	HTİB		_							7.7
	Š	ШТИ	бан	ΚiB									4
	Кошт	и шти ти	отри	мані	від	НБУ							1 2 3 4
ļ	Ба	¥											2
	ž	ω											Ч

^{1.} Колонка 1 — NKB банку (поле PRKB довідника RCUKRU.DBF).
2. Колонка 2 — назва банку (поле KNB довідника RCUKRU.DBF).
3. Далі в таблиці 4 пояснення розрахунку показників за залишками рахунків:

№ колонки	Показник	Балансовий рахунок/ група/розділ
3	Кошти отримані від НБУ	13
4	Кошти банків	161, 162, 1500П, 1507, 1600П, 1602, 1607, 1608, 1609
S.	Кошти клієнтів	25, 261, 264, 2600П, 2601, 2602, 2603, 2604, 2605П, 2606, 2608, 2650П, 2651, 2654, 2655П, 2658, 263, 332, 333, 2620П, 2622, 2625П, 2628
9	у тому числі кошти суб'єктів господарювання та небанківських фінансових установ	261, 264, 2600П, 2601, 2602, 2603, 2604, 2605П, 2606, 2608, 2650П, 2651, 2654, 2655П, 2656, 2658
2	у тому числі на вимогу	2600П, 2601, 2602, 2603, 2604, 2605П, 2606, 2608, 2650П, 2655П
8	у тому числі кошти фізичних осіб	263, 332, 333, 2620П, 2622, 2625П, 2628
6	у тому числі на вимогу	2620∏, 2622, 2625∏, 2628
19	Фінансові зобов'язання, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток	335, 338
11	Боргові цінні папери, емітовані банком	330, 331
12	Інші залучені кошти	270
13	Зобов'язання щодо поточного податку на прибуток	3620
14	Відстрочені податкові зобов'язання	3621
15	Резерви за зобов'язаннями	369
16	Інші фінансові зобов'язання	191, 290, 336, 337, 363, 364, 367, 2920П, 2924П, 3705П, 3720, 3739П
17	Інші зобов'язання	360, 361, 365, 3622, 3623
18	Субординований борг	366
19	19 Усього зобов'язань	K.3+K.4 +K.5 +K.10 +K.11 +K.12 +K.13 +K.14 +K.15 +K.16 +K.17 + K.18

Таблиця 5

тис. грн.

Усього власного капіталу	10
	1
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	6
переоцінки	8
Резервні та інші фонди банку	7
Інший додатковий капітал	9
ікійні Незареєстрований Інший Резервні зниці статутний капітал додатковий та інші капітал фонди банку	2
Емісійні різниці	4
Статутний капітал	3
Банк	2
AXB	ч

Колонка 1 — NKB банку (поле РRКВ довідника RCUKRU.DBF).
 Колонка 2 — назва банку (поле KNB довідника RCUKRU.DBF).
 Далі в таблиці 6 пояснення розрахунку показників за залишками рахунків:

Таблиця 6

№ колонки	Показник	Балансовий рахунок/ група/розділ
æ	3 Статутний капітал	5000, 5002, 5200
4	4 Емісійні різниці	5010
ın	Незареєстрований статутний капітал	5004
9	6 Інший додатковий капітал	5011
7	Резервні та інші фонди банку	5020, 5021, 5022
œ	Резерви переоцінки	510
6	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	503, 504, 5999
10	10 Усього власного капіталу	к.3 + к.4 + к.5 + к.6 + к.7 + к.8 + к.9

ІV. Показники про фінансові результати банків України, (за всіма валютами).

тис. грн.	При	буто	K/(3	бито	∵	nic.	Φ.	опо	датк	уван	뜻															39
THC	итр	рат уата рат тр адмін во буто ати буто	æ	ивні ви иток под бито	тр) до аток к)		иф	ўто	×		•															38
	ри Е	Σ	98)/	TOK	70	ПОД	атку при	ванн буто	σ																	37
	Bc	909	5 X	ВИ	<u>d</u>	ато	æ																			36
	HE	ДМін	ат істрат го к/(зб на	ивні	Та	на ння одар лам ор опера ат опод на	ijĬΉ	бітн сон овн витр мар ду витра	Ξ																	35
	ВИ	тра	aTic	z	E	odo	GH_	사									_									34
	ВИТ	рат	z	E	pek	лам	<u>×</u>	map	KeT	Ä				_												33 34
	еспл	уата	LixH	ם	ГОСП	одар	СЬКИ	витр	ати																	32
	ВИТ	рат	Z H H H	утр	фон и има госп рек на та	FH	заропероснськи у і ен ційні	ОВН	ž	зас	обів															31
	аінц	. —	БИТ	рат	Z		onep	- CO	ал	F																30
	5 Hap	ΧyΒ	HĤ	Ha	ф	◁	aab	6iTi	ō	плат	Z														·	29
	3apo(ітна	плат	вні персо	налу																					28
	Адм	ініст ітна хува і	рати		та	İHILİ	шен опе	раці	χ̈́Ξ	рвів витр	ати															27
	чист	യ	(36іл	РШе	HH3)	змен	шен	ድ	резе	pBiB	ПİД	знец	банк інен	ᄄ	цінн	ž	папе	pie								56
	чист	യ	(36іл	РШе	ння)	змен	шен	ᄄ	pese	pBiB	під		банк	вськ		pead	рви	на	покр	ИТЯ	ризи	KiB i	втра	ŀ	-	25
	Iн Вс Від чисте чисте чисте чист чист Адм зароб нара інш вит еспл вит ви інші Вс при витр При	ші ьограх (збіль (збіль (збіль	о увашенняшення шенн (збіл (збіл рати плата ння вит и на ційні и	ل ا	змен змен змен ння) ння)	дів до шенняшення шенн змензмен інші	σ	ерввів підвів під резер ня		під		тів та надан нення під	33	креди дебіт івськ	інших тами орськ		забор рви папе	говані на	오	банку иття	•					24
	cre L) 91/15	- KHH	_	VeH ::	HHM	geb	ni <u>n</u>			- 3a	дан		еди	MZ	банка клієнт ою	aw 3	<u>-</u>		<u>u</u>						23
	я -е -)E) (3(ъще.		Ж Н	HE	pes pesep pesep	i <u>d</u> BiB	ів: знецін забор	ення говані	креди сть за	ia Ha	кошті ими		1X Ta	(a KZ										+
	чист	(36)	_ □EH	_		шен	резе	BiB n	знец	енн	дәd⋊	TiB T	KOIL	88	інші	банк	×									22
	: Від	грах	ува	Ŧ	<u> </u>	B 40	bea	ерв	.8																	20 21
	H B	<u>اة</u>	до	хо до	ди хо	₫				** **			-													19 20
				ž		оди																				18
	beay	пъта	r BiA		раці			양	MMS	_	да акти	вам	ита	306	В'ЯО	зан	ням	z								17
	beal	гов ульт уль льта опе	ат тат твідраці	від опе	уль пер операці дох	тат еоцірацй з	нки ій зфіна	купінсо	влі-вим	иоди	Да	¥		117		,										16
	pea	Y.1bT		Вiд	Пер	еоп	ĭŽ																			15
	T Top	TOB	z	ьез	УЛЬ					- -	_	_														14
	Чис	mici mici nă	KOM	<u>.</u> ë	оди рат ий	дохі	ь)/ /	ИСŢ	KOM	CİĞH.	витр	ати)														13
	- Ko	cimic	.= Z Z H	× BH	Прал	z																				12
	Ти	Ξ	ž Ž	<u>ти</u>	0		2		Ή	· <u>=</u>	ec.	_														11
	1 4nc	'nΖ	и про проц йні йні комі	HEHTI	۰Z	раці вит дохід	рат /(Чис	F	проп	ентні	витра	ž														10
	내내	<u>-</u>	ď	д Те	e Hi	LI BIN	Бра	Z	I	Z	0	5														6
	грви	Ба		ep Bi	й			дичн фіз	ими ичн	особими	ами осо	бам	Z													8
	ÓВИЛ	H al	 	вит опер від цен ентни дох вит сійн	Т	m	<u>호</u>	ДŽ	Z	20	aN															7
	<u>η</u> νί	in Le	4 TH	Ie BM	ці ра	m Z	<u>.m</u>	I	Ž	<u>o</u>	٤	_														9
	ходс	ди оди цен ати рат	від від тні від	epon	iř pa	ω Σ	юри фіз	שמאו אלא	ими ими	၀၁၀ ၂၀၁၀	ами бам	Z														2
	N Б Про дохо дох Про витр вит інш Чисти Ко Ко Чист Тор рез резу інші	H.	THÍBÌ	дох опер опе	оди ацій раці рат ацій опе тні	(T)	<u>ਨ</u>	Ž.	Z	ဝ	ä															4
	15 Nr	Кацен	8 म	КД	70								***									-				123
	2		ω																							14

^{1.} Колонка 1 — NKB банку (поле РККВ довідника RCUKRU.DBF). 2. Колонка 2 — назва банку (поле KNВ довідника RCUKRU.DBF). 3. Далі в таблиці 8 пояснення розрахунку показників за залишками рахунків:

δN	Показник	Балансовий рахунок/ група/розділ
3	Процентні доходи	к.4 + к.5
4	доходи від операцій з юридичними особами	600, 601, 602, 603, 604, 607, 608, 609, 612, 614
2	доходи від операцій з фізичними особами	605, 606, 610, 611
9	Процентні витрати	к.7 + к.8 + к.9
7	витрати від операцій з юридичними особами	700, 701, 702, 703, 706, 707
8	витрати від операцій з фізичними особами	704
6	інші процентні витрати	712, 714
10	Чистий процентний дохід/(Чисті процентні витрати)	к,3 - к,6
11	Комісійні доходи	650, 651
12	Комісійні витрати	750
13	Чистий комісійний дохід/(Чисті комісійні витрати)	к.11 - к.12
14	Торговий результат	к.15 + к.16 + к.17
15	результат від переоцінки	620
16	результат від операцій з купівлі-продажу	621
17	результат від операцій з фінансовими активами та зобов'язаннями	622
18	Інші операційні доходи	630, 631, 632, 633, 634, 635, 639
19	Інші доходи	64, 67
20	Всього доходів	к.10 + к.13 + к.14 + к.18 + к.19
21	Відрахування до резервів:	K.22 + K.23 + K.24 + K.25 + K.26
22	чисте (збільшення) зменшення резервів під знецінення кредитів та коштів в інших банках	700,7701
23	чисте (збільшення) зменшення резервів під заборгованість за наданими кредитами клієнтам	7702
24	чисте (збільшення) зменшення резервів під знецінення за дебіторською заборгованістю банку	7705, 7707
25	чисте (збільшення) зменшення резервів під банківські резерви на покриття ризиків і втрат	7706
26	чисте (збільшення) зменшення резервів під знецінення цінних паперів	7703, 7704

N	Показник	Балансовий рахунок/ група/розділ
27	Адміністративні та інші операційні витрати	K.28 + K.29 + K.30 + K.31 + K.32 + K.33 + K.34 + K.35
28	заробітна плата персоналу	7400
29	нарахування на фонд заробітної плати	7401
30	інші витрати на персонал	7403, 7404, 7405, 7409
31	витрати на утримання основних засобів	742
32	експлуатаційні та господарські витрати	743
33	витрати на рекламу і маркетинг	7455
34	витрати на оренду	7395
35	інші адміністративні та операційні витрати	730, 731, 732, 733, 734, 735, 741, 749, 7390, 7391, 7392, 7394, 7396, 7397, 7398, 7399, 7450, 7452, 7454, 7456, 7457
36	Всього витрат	K.21 + K.27
37	Прибуток/(збиток) до оподаткування	к.20 - к.36
38	Витрати на податок на прибуток	7900
39	Прибуток/(збиток) після оподаткування	к.37 - к.38

Директор Департаменту фінансової стабільності

Директор Департаменту статистики та звітності

В.В. Ваврищук

Ю.О. Половньов

10