

Державна служба статистики України

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Державної служби
статистики

14 грудня 2020 р. № 350

(зі змінами, затвердженими
наказом Державної служби
статистики
30 грудня 2022 № 462)

**МЕТОДОЛОГІЧНІ ПОЛОЖЕННЯ ЩОДО
СКЛАДАННЯ БАЛАНСУ ФІНАНСОВИХ АКТИВІВ І ПАСИВІВ
(ЗОБОВ'ЯЗАНЬ)**

Київ – 2020

Державна служба статистики України

Відповідальний за підготовку – директор департаменту статистики національних рахунків Держстату Ірина Нікітіна.

Методологічні положення щодо складання балансу фінансових активів і пасивів (далі – Методологічні положення) містять основні положення та опис правил і методів, які використовуються при складанні зазначених балансів у рамках державного статистичного спостереження "Річні національні рахунки".

Методологічні положення підготовлені фахівцями департаменту статистики національних рахунків апарату Держстату.

Методологічні положення схвалені Комісією з питань удосконалення методології та звітної документації Держстату (протокол від 02.10.2020 № КПУМ/19-20), зі змінами, схваленими Комісією з питань удосконалення методології та звітної документації Державної служби статистики України (протокол від 00 грудня № КПУМ/00-22).

Держстат
адреса: вул. Шота Руставелі 3, Київ, 01601
<http://www.ukrstat.gov.ua>
телефон: (044) 287-24-22
адреса електронної пошти: office@ukrstat.gov.ua

ЗМІСТ

	Стор.
Скорочення та умовні позначення.....	5
I. Вступ	6
II. Загальні поняття та показники балансу фінансових активів і пасивів (зобов'язань).....	9
III. Об'єкт і одиниця розрахунку.....	10
IV. Джерела та методи отримання даних розрахунку.....	11
V. Статистичні методи обробки й аналізу даних.....	12
1. Обробка й аналіз інформації, яка використовується в розрахунку.....	12
2. Правила обліку.....	12
3. Монетарне золото та спеціальні права запозичення (AF.1)..	13
4. Грошові кошти та депозити (AF.2).....	14
5. Боргові цінні папери (F.3).....	15
6. Кредити (F.4).....	16
7. Акціонерний капітал та акції або паї інвестиційного фонду (F.5).....	17
8. Страхування, пенсійні та стандартизовані гарантійні схеми (F.6).....	18
9. Похідні фінансові інструменти та фондові опціони працівників (F.7).....	18
10. Інша дебіторська/кредиторська заборгованість (F.8).....	19
VI. Статистичні методи уникнення розкриття конфіденційних статистичних даних розрахунку.....	20
VII. Поширення результатів розрахунку.....	21
VIII. Перегляд даних балансу фінансових активів і пасивів (зобов'язань).....	21
Додатки:	
Додаток 1. Показники фінансових інструментів, операцій та балансуєчих статей для публікації балансу фінансових активів і пасивів (зобов'язань).....	23
Додаток 2. Схема балансу фінансових активів і пасивів (зобов'язань).....	24
Додаток 3. Фінансовий рахунок для економіки та іншого світу	25
Додаток 4. Основні джерела інформації для проведення розрахунків показників балансу фінансових активів і пасивів (зобов'язань).....	26
Додаток 5. Інформація та її джерела для розрахунку наявності і руху монетарного золота та спеціальних прав запозичення (AF.1).....	29
Додаток 6. Інформація та її джерела для розрахунку наявності і руху готівкових грошей та депозитів (AF.2).....	30

Додаток 7. Інформація та її джерела для розрахунку наявності і руху боргових цінних паперів (AF.3).....	35
Додаток 8. Інформація та її джерела для розрахунку наявності і руху кредитів (AF.4).....	38
Додаток 9. Інформація та її джерела для розрахунку наявності і руху акціонерного капіталу та акцій або паїв інвестиційного фонду (AF.5).....	43
Додаток 10. Інформація та її джерела для розрахунку наявності і руху страхування, пенсійних та стандартизованих гарантійних схем (AF.6)	46
Додаток 11. Інформація та її джерела для розрахунку наявності і руху похідних фінансових інструментів та фондових опціонів працівників (AF.7)	47
Додаток 12. Інформація та її джерела для розрахунку наявності і руху іншої дебіторської та кредиторської заборгованості (AF.8)	48
Список використаних джерел.....	59

Скорочення та умовні позначення

ООН	– Організація Об'єднаних Націй
МВФ	– Міжнародний Валютний Фонд
ЄЕК	– Європейська економічна комісія ООН
БФАП	– баланс фінансових активів і пасивів (зобов'язань)
ДСС	– державне статистичне спостереження
ДГ	– домашні господарства
ЗДУ	– загальне державне управління
КІСЕ	– Класифікація інституційних секторів економіки
МВФ	– Міжнародний валютний фонд
МІП	– Міжнародна інвестиційна позиція
НБУ	– Національний банк України
НКООДГ	– некомерційні організації, що обслуговують домашні господарства
НФК	– нефінансові корпорації
СНР	– система національних рахунків
СПЗ	– спеціальні права запозичення
ФК	– фінансові корпорації

I. Вступ

1. Метою складання балансу фінансових активів і пасивів (зобов'язань) є формування міжнародно зіставної інформації про наявні фінансові активи та фінансові зобов'язання у розрізі фінансових інструментів на початок та кінець року, а також зміну вартості активів та зобов'язань протягом року, для аналізу розвитку економіки.

Методологічні положення призначені для використання фахівцями Державної служби статистики України, а також можуть бути корисними для інших зацікавлених користувачів.

2. Ці Методологічні положення враховують положення міжнародних стандартів Регламенту (ЄС) від 21.05.2013 № 549/2013 Європейського Парламенту і Ради щодо Європейської системи національних та регіональних рахунків у Європейському Союзі [9], Системи національних рахунків ООН 2008 року [10], Керівництва зі статистики платіжного балансу та міжнародної інвестиційної позиції МВФ 2009 року [11], Керівництва зі статистики державних фінансів МВФ [12], Керівництва з грошово-кредитної та фінансової статистики МВФ 2016 року [13], Спеціального стандарту поширення даних Плюс МВФ 2014 року [14], методологічні документи Держстату зі статистики національних рахунків [15-17].

3. Розрахунок БФАП проводиться відповідно до статті 10 Закону України "Про офіційну статистику" [1] та відповідає зобов'язанням України щодо імплементації статті 355 Глави 5 "Статистика розділу" V. Угоди про асоціацію з ЄС у частині питань щодо надання вчасних та надійних даних, які можна порівняти на міжнародному рівні.

4. Розрахунок БФАП проводиться з річною періодичністю в рамках ДСС "Річні національні рахунки".

5. Для цілей цих Методологічних положень терміни та кодові позначення операцій і балансуючих статей уживаються відповідно до міжнародних стандартів зі статистики національних рахунків, статистики платіжного балансу та міжнародної інвестиційної позиції, статистики державних фінансів, грошово-кредитної та фінансової статистики, Методологічних положень з організації ДСС "Річні національні рахунки", а також у таких значеннях:

1) фінансові активи та зобов'язання (AF):

фінансові активи – це економічні активи, що включають фінансові вимоги, власний капітал (акції) та монетарне золото в злитках. Фінансові пасиви (зобов'язання) – це борги, погашення яких спричиняє скорочення обсягу активів. Угрупування фінансових активів і зобов'язань відповідають угрупованням фінансових операцій. Вартість фінансових активів/пасивів на початок звітного періоду називається початковим балансом (позицією), а на

кінець звітної періоду – заключним балансом (позицією);

монетарне золото та СПЗ (AF.1) є фінансовими активами, для яких немає відповідних зобов'язань з боку пасивів. Монетарне золото – золото, що зберігається в НБУ і є частиною офіційних резервних активів (міжнародних резервів). Золото, що не входить до офіційних резервних активів, класифікується як нефінансові активи. СПЗ – міжнародні резервні активи, які створюються МВФ і розподіляються серед його членів у доповнення до наявних офіційних резервних активів. Авуари в СПЗ є безумовними правами на отримання іноземної валюти чи інших резервних активів у країн-членів МВФ;

готівкові гроші та депозити (AF.2), які включають готівкові гроші (банкноти і монети, що випущені НБУ і мають фіксовану номінальну вартість. Готівкові кошти в іноземній валюті є зобов'язанням центральних банків іноземних держав) та депозити (вимоги до НБУ, інших депозитних корпорацій, які підтвержені документом про вкладення);

боргові цінні папери (AF.3) – фінансові інструменти, що обертаються на ринку та є підтвердженням зобов'язання бути погашеними готівковими коштами, фінансовим інструментом чи іншим економічно цінним об'єктом. Це – облигації, казначейські зобов'язання, векселі, ощадні (депозитні) сертифікати корпорацій тощо;

кредити (AF.4) – фінансові активи, які створюються в разі надання кредитором коштів безпосередньо позичальнику та засвідчуються документами, що не обертаються. Це – надані позики й аванси, крім кредиторської та дебіторської заборгованості;

акціонерний капітал та акції або паї інвестиційного фонду (AF.5) уключають усі фінансові інструменти та облікові документи, що підтверджують вимоги на вартість майна корпорації, що залишилося після задоволення вимог кредиторів: акції, інвестиційні сертифікати тощо, які забезпечують участь у розподілі кінцевої вартості при ліквідації корпорації;

страхування, пенсійні та стандартизовані гарантійні схеми (AF.6) – чиста вартість коштів домашніх господарств у резервах зі страхування, у пенсійних фондах, фінансові вимоги, які утримувачі стандартизованих гарантій мають до інституційних одиниць, що надають ці гарантії, а також попередні внески страхових премій та резерви для покриття неврегульованих претензій;

похідні фінансові інструменти та фондові опціони працівників (AF.7) складаються з:

похідних фінансових інструментів – фінансових інструментів, які пов'язані з конкретним фінансовим інструментом, або показником, або товаром, завдяки чому фінансові ризики можуть бути предметом обміну на фінансових ринках у їх власній якості;

фондових опціонів працівників – угод, які укладаються на певну дату, у рамках яких працівник має право викупити відповідну кількість акцій фонду працівників;

інша дебіторська/кредиторська заборгованість (AF.8) уключає комерційний кредит і аванси, які не включені до категорії "кредити", та іншу заборгованість;

2) балансуючі статті (В):

чисте кредитування / запозичення (В.9) – різниця між загальними доходами і витратами інституційного сектору, яку він спрямовує на кредитування чи запозичує в інших секторів економіки або іншого світу для фінансування власних нефінансових операцій. Цей показник є балансуючою статтею рахунку капіталу та фінансового рахунку. На практиці внаслідок використання різних джерел інформації між балансуючими статтями цих рахунків може утворитись статистична розбіжність (DB.9);

зміна чистої вартості активів (В.10) уключає їхню зміну за рахунок заощаджень та переказів капіталу (В.101), інших змін в обсязі активів (В.102) та номінального холдингового прибутку / збитку (В.103);

чиста вартість капіталу (В.90) – вартість усіх активів, що належать інституційній одиниці або інституційному сектору, за вирахуванням вартості фінансових зобов'язань;

чиста вартість фінансових активів (BF.90) – балансуюча стаття (різниця) фінансових активів і зобов'язань;

3) інші зміни в активах (К):

втрати внаслідок катастроф (К.3) відображають руйнування економічних активів унаслідок стихійного лиха, військових дій, заворушень та інших політичних подій, техногенних катастроф. Для фінансових активів вони включають випадкове знищення грошових знаків або пред'явницьких цінних паперів;

некомпенсовані конфіскації (К.4) відбуваються, коли уряд або інші інституційні одиниці оволодівають активами інших інституційних одиниць без повної компенсації з причин, які не пов'язані з оплатою податків, штрафів та інших зборів;

зміни в класифікації (К.6) включають зміни обсягів активів унаслідок змін у класифікації та структурі секторів (К.61), до яких віднесена інституційна одиниця, яка є власником активів, або внаслідок змін у класифікації активів і зобов'язань (К.62);

зміни у класифікації та структурі секторів (К.61) уключають зміни у балансі, зумовлені:

переходом інституційної одиниці з одного сектору до іншого;

виникненням інституційної одиниці з відповідною появою її вимог і зобов'язань, уключаючи акції та цінні папери;

припиненням існування корпорації з відповідною ліквідацією всіх її вимог і зобов'язань, уключаючи акції та цінні папери;

юридичним розподілом корпорації на декілька юридичних одиниць, між якими виникають нові вимоги і зобов'язання;

зміни в класифікації активів і зобов'язань (К.62) виникають при зміні призначення активу (наприклад, немонетарне золото (вироблені активи) переходить у розряд монетарного (фінансові активи)). Зміна в класифікації реєструється за вартістю активу до зміни його використання;

номінальний холдинговий прибуток (К.7) – це вартість економічної

вигоди, що надходить власнику активу, без будь-якої його трансформації, у результаті зміни його ціни за певний період часу. Номінальний холдинговий прибуток, що є від'ємною величиною, називається холдинговим збитком.

II. Загальні поняття та показники балансу фінансових активів і пасивів (зобов'язань)

1. Баланс є способом угруповання активів і пасивів у грошовому вираженні на певний момент часу. Баланс, складений на початок звітного періоду, має назву початкового балансу, а на кінець – заключного балансу.

Відповідно до міжнародних правил фінансової звітності, баланс містить дані про активи, зобов'язання і власний капітал. Баланс характеризує майнове і фінансове становище інституційної одиниці у вартісній оцінці на звітну дату. Статті балансу розташовані у порядку зниження ліквідності. Підсумок активів дорівнює сумі зобов'язань і власного капіталу. Активи показують, які кошти використовує інституційна одиниця, а зобов'язання і власний капітал показують, хто надав ці кошти: власники (капітал) або кредитори (зобов'язання).

2. БФАП містить дані про вартість фінансових активів, що перебувають у власності одиниць інституційних секторів, і фінансових зобов'язань, прийнятих одиницями інституційних секторів вітчизняної економіки (S.1), та одиниць інституційного сектору іншого світу (S.2).

Активи відображаються на лівій стороні балансу, а зобов'язання і чиста вартість фінансових активів – на правій.

3. Показники інституційних секторів формують на основі даних суб'єктів господарювання узагальнених із використанням інституціонального підходу.

4. При проведенні розрахунку використовуються класифікація KICE [5] та угруповання фінансових інструментів, операцій та балансуючих статей, наведені у додатку 1.

5. Фінансові активи і зобов'язання (AF) у БФАП відображаються в розрізі 8 фінансових інструментів, до яких із метою розширення аналітичних можливостей можуть включатися меморіальні статті прямих іноземних інвестицій (AF.m1) і безнадійних кредитів (AF.m2).

6. Балансуючою статтею БФАП є чиста вартість фінансових активів (BF.90), яка показує різницю між вартістю фінансових активів і, відповідно, зобов'язань:

$$BF.90 = \sum_1^8 AF^A - \sum_1^8 AF^L, \quad (1)$$

де BF.90 – чиста вартість фінансових активів;

AF^A – вартість фінансових активів;
 AF^L – вартість фінансових зобов'язань.

Вартість фінансових активів/зобов'язань розраховується сумуванням усіх фінансових потоків по 8 фінансових інструментах.

7. Зв'язок між початковим і заключним балансами забезпечують показники фінансового рахунку, рахунків інших змін в обсязі активів та рахунку переоцінки.

Основна тотожність, яка пов'язує початковий та заключний БФАП, має такий вигляд:

$$AF_0 + F + K = AF_1, \quad (2)$$

де AF – вартість фінансових активів (зобов'язань) на початок ($_0$) та кінець ($_1$) року;

F – фінансові операції з активами (зобов'язаннями);

K – інші зміни у фінансових активах (зобов'язаннях).

8. Фінансовий рахунок показує фінансові операції з активами і пасивами (зобов'язаннями), які відбулися протягом звітного року. Операції з фінансовими активами і зобов'язаннями (F) у фінансовому рахунку відображаються також у розрізі 8 фінансових інструментів, перелік яких збігається з видами активів і зобов'язань у складі БФАП.

Балансуючою статтею рахунку є чисте кредитування / чисте запозичення (BF.90). Крім того, для усунення можливих розбіжностей із рахунком капіталу, який має ту ж саму балансуючу статтю, уведена додаткова стаття Статистична розбіжність (DB.9).

9. Рахунки інших змін у активах показують у розрізі фінансових інструментів зміни у фінансових активах і зобов'язаннях, які не є наслідком операцій, а саме:

рахунок інших змін в обсязі активів відображає зміни, які не є наслідком операцій (втрат унаслідок катастроф, некомпенсованих конфіскацій, змін у класифікації та структурі активів);

рахунок переоцінки показує зміну вартості активів унаслідок зміни цін на активи – номінального холдингового прибутку / збитку.

Балансуючої статті ці рахунки не мають.

10. Схема БФАП наведена у додатку 2, фінансового рахунку – у додатку 3.

III. Об'єкт і одиниця розрахунку

1. Об'єктом (цільовою сукупністю) розрахунку БФАП є одиниці-резиденти України, які віднесені до інституційних секторів НФК (S.11), ФК (S.12),

ЗДУ(S.13), ДГ (S.14), НКООДГ (S.15), та їх операції з одиницями інституційного сектору іншого світу (S.2).

2. Розрахунок проводиться на державному рівні щорічно.

3. Для проведення розрахунку використовується комбінація статистичних методів, а саме використання адміністративних даних та результатів проведення інших ДСС.

4. Одиницею розрахунку є інституційна одиниця. Показники інституційних секторів формують на основі даних суб'єктів господарювання, узагальнених у рамках адміністративних даних, та інформації інших ДСС із використанням інституціонального підходу.

IV. Джерела та методи отримання даних розрахунку

1. Джерелами даних для розрахунку БФАП є інформація державних статистичних спостережень:

1) "Активи, власний капітал, зобов'язання та фінансові результати підприємств" – для розрахунку складових балансу для фінансових інструментів F.2, F.3, F.8 сектору НФК;

2) "Рух цінних паперів акціонерних товариств" – для розбивки за інституційними секторами економіки складових фінансових інструментів F.3 і F.5 (для розрахунків БФАП до 2019 року включно).

2. Також використовуються адміністративні дані, отримані відповідно до укладених угод про взаємообмін інформаційними ресурсами:

1) Державної казначейської служби, Пенсійного фонду, Державної служби зайнятості, Фонду соціального страхування – для розрахунку складових балансу для фінансових інструментів F.2, F.3, F.4, F.5 та F.8 секторів НФК, ЗДУ, ДГ;

2) НБУ – для розрахунку складових балансу для фінансових інструментів F.2, F.3, F.4, F.5 та F.8 інституційних секторів іншого світу, фінансових корпорацій та кореспондуючих із ним секторів;

3) Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку – для розрахунків складових балансу для фінансових інструментів F.3 і F.5;

3. Джерела інформації із зазначенням переліку даних, що використовуються для складання БФАП, наведені в додатку 4.

V. Статистичні методи обробки й аналізу даних

1. Обробка й аналіз інформації, яка використовується в розрахунку

1. Обробка даних розрахунку починається з опрацювання стандартних процедур щодо інформації, отриманої за результатами ДСС, а також зведених даних, що надійшли з адміністративних джерел:

перевірка повноти інформації, отриманої для проведення розрахунку;

перевірка узгодженості інформації, отриманої з різних джерел;

перевірка результатів розрахунку з точки зору відповідності показникам попереднього року;

узгодження БФАП із фінансовим рахунком і рахунками інших змін в активах, МП, що дозволяє виявити прогалини у джерелах інформації та забезпечити належну якість статистичних даних;

узгодження в рамках рахунків секторів показників рахунку капіталу і фінансового рахунку, рахунків нагромадження з початковим і заключним балансом на рівні видів активів і зобов'язань.

2. БФАП гармонізований на рівні методології та взаємопов'язаних показників зі статистикою платіжного балансу, за яку відповідає НБУ. Взаємна узгодженість показників вищезазначених галузей статистики дозволяє забезпечити належну якість статистичної інформації.

3. Дані БФАП регулярно піддаються міжнародним аудиторам у рамках моніторингових місій статистичного департаменту МВФ із питань статистики національних рахунків та глобальних оцінок національної статистичної системи. Крім того, аналіз відповідності та узгодженості статистичних даних національних рахунків проводять Євростат, Світовий банк, Європейська економічна комісія ООН, МВФ.

2. Правила обліку

1. Показники БФАП складаються за певними правилами, які застосовуються для запису й оцінки активів і операцій.

2. Усі елементи балансів відображаються у вартісному вираженні на дату складання балансу. Фінансові активи мають відповідні зобов'язання. Паралельні фінансові активи та зобов'язання відображаються в балансі з однаковою вартістю.

3. Оборотні фінансові інструменти (боргові цінні папери, пайові цінні папери, акції або паї інвестиційних фондів та похідні фінансові інструменти) оцінюють за ринковою вартістю. Ринкова вартість визначається за ціною придбання або вибуття фінансових активів за винятком комісійних, зборів і податків. При визначенні ринкової вартості враховують нараховані відсотки.

Монетарне золото оцінюється за ціною, встановленою на організованих золотих ринках. Вартість СПЗ щодня визначає МВФ.

4. Необоротні фінансові інструменти (готівкові гроші та депозити, кредити, інша дебіторська/кредиторська заборгованість) оцінюються за номінальною вартістю. Номінальна вартість відображає суму переведених коштів і нарахованих відсотків, за вирахуванням повернень, і відрізняється від ринкової на суму переоцінки, пов'язаної зі зміною ринкових цін.

5. Номінальна вартість у місцевій валюті фінансового інструменту, деномінованого в іноземній валюті, включає в себе холдинговий прибуток / збиток, який виникає внаслідок змін обмінних курсів. Вартість фінансових інструментів, деномінованих в іноземній валюті, конвертується в національну валюту за ринковим обмінним курсом на дату складання балансу.

6. При групуванні інституційних одиниць до підсекторів економіки операції між ними не консолідуються. У неконсолідованому БФАП відображаються всі фінансові активи та зобов'язання інституційних одиниць, що відносяться до цього інституційного сектору, включаючи активи, зобов'язання яких перебувають у тому ж інституційному секторі. Дані щодо іншого світу за визначенням є консолідованими.

Усі фінансові інструменти мають свої особливості відображення в БФАП.

3. Монетарне золото та спеціальні права запозичення (AF.1)

1. Монетарне золото та СПЗ (AF.1), які випускає МВФ, являють собою активи, для яких на стороні пасивів не існує відповідних фінансових зобов'язань.

2. Монетарним золотом (AF.11) прийнято вважати золото, право на володіння яким знаходиться в органів грошово-кредитного регулювання та яке утримується як резервні активи. Воно включає золоті злитки та знеособлені "золоті" рахунки, відкриті на резидентів, які дають право вимагати надання золота. Золотий запас України створюється НБУ і є державною власністю.

3. Операції з монетарним золотом уключають продаж і купівлю монетарного золота, які здійснюються між органами грошово-кредитного регулювання країн світу. Ці операції відображає фінансовий рахунок, який складає НБУ, як приріст (скорочення) активів, а відповідна контрпроводка записується як скорочення (приріст) активів на рахунку інших країн світу.

4. СПЗ (AF.12) є міжнародними резервними активами, які створюються МВФ і розподіляються серед його членів у доповнення до наявних офіційних резервних активів. Авуари в СПЗ є безумовними правами на отримання іноземної валюти чи інших резервних активів у країн-членів МВФ. СПЗ є

активами з паралельними зобов'язаннями, але активи представляють колективні вимоги до учасників, а не до МВФ. Операції із СПЗ проводяться по фінансових рахунках НБУ та центральних банків інших країн світу відповідно. СПЗ можуть бути активами виключно офіційних органів (як правило, це центральні банки) і розподілятися між учасниками Департаменту спеціальних прав запозичення МВФ та іншими користувачами СПЗ, призначеними МВФ.

5. У БФАП і фінансовому рахунку монетарне золото та СПЗ уключено до складу активів інституційного сектору ФК (S.12). Відповідних пасивів цей фінансовий інструмент не має.

6. Інформація та її джерела для розрахунку наявності й руху монетарного золота та СПЗ наведені в додатку 5.

4. Грошові кошти та депозити (AF.2)

1. Грошові кошти та депозити (AF.2) складаються з оборотних грошових коштів та депозитів у національній та в іноземних валютах.

2. Готівкові гроші (F.21) уключають банкноти і монети, які знаходяться в обігу, та використовуються для здійснення платежів (виключаються пам'ятні монети, які фактично не знаходяться в обігу). Готівкові гроші можуть виступати як актив будь-якого із секторів, однак емісія грошей є функцією, що виконується тільки фінансовими корпораціями, зокрема в Україні – НБУ. Слід розрізняти національні гроші та іноземну валюту, тобто грошові кошти, що є зобов'язаннями одиниць-резидентів, таких як центральний банк, інші банки та центральний уряд, і грошові кошти, що є зобов'язаннями одиниць-нерезидентів, таких як іноземні центральні банки, інші банки та центральні уряди зарубіжних країн.

3. Депозитами (F.22 та F.29) є кошти, що надаються фізичними чи юридичними особами в управління резиденту, визначеному фінансовою організацією згідно із чинним законодавством України, або нерезиденту на чітко визначений строк та під процент і оформлюються відповідною угодою.

Розрізняють переказні (F.22) та інші депозити (F.29), власниками яких можуть бути всі інституційні сектори економіки. Але найчастіше депозити у формі зобов'язань приймають на себе фінансові корпорації і сектор ЗДУ.

4. До переказних депозитів (F.22) належать депозити, які можуть за вимогою підлягати обміну на готівкові по номіналу без сплати штрафу або будь-яких обмежень, вільно переводитись за допомогою чеків та іншим способом використовуватися для здійснення платежу.

5. Інші депозити (F.29) уключають усі вимоги (крім переказних депозитів) до центрального банку, інших депозитних установ державних органів, а в

деяких випадках і до інших інституційних одиниць, які підтверджені відповідним документом. Типовими депозитами, представленими в цій категорії, є непереказні ощадні вклади, термінові вклади і непереказні депозити в іноземній валюті. До цієї категорії належать також акції або аналогічні свідоцтва участі в капіталі, що випускаються позиково-ощадними асоціаціями, будівельними товариствами, кредитними спілками тощо. Ці акції або депозити обмінюються на готівку на законній підставі або на практиці за вимогою або з короткочасним повідомленням. Фінансові вимоги до МВФ, що є частиною міжнародних резервів країни і не представлені позиками, слід також показувати в цій категорії (вимоги до МВФ, що виникли в результаті надання коштів, слід уключати до категорії "кредити").

6. Інформація та її джерела для розрахунку наявності й руху готівкових коштів та депозитів наведені в додатку 6.

5. Боргові цінні папери (F.3)

1. Борговими цінними паперами слід вважати цінні папери, що посвідчують відносини позики і передбачають зобов'язання емітента або особи, яка видала неемісійний цінний папір, сплатити у визначений строк кошти, передати товари або надати послуги відповідно до зобов'язання. Вони включають векселі, облігації, казначейські зобов'язання, ощадні (депозитні), інвестиційні та іпотечні сертифікати, приватизаційні папери тощо.

2. Векселі є цінними паперами, які забезпечують їх власнику безумовне право на отримання фіксованої суми грошей на встановлену дату. Є прості та переказні векселі.

3. Облігація – це вид цінного папера, який засвідчує внесення її власником грошових коштів і підтверджує зобов'язання відшкодувати йому номінальну вартість цього цінного папера в передбачуваний у ньому строк із виплатою фіксованого процента.

Розрізняють такі види облігацій:

облігації внутрішніх і місцевих позик;

облігації підприємств;

облігації зовнішніх державних позик України.

Облігації внутрішніх і місцевих позик випускаються на пред'явника.

Облігації підприємств випускаються підприємствами всіх передбачених законом форм власності, об'єднаннями підприємств, акціонерними та іншими товариствами і не дають їх власникам права на участь в управлінні.

Облігації зовнішніх державних позик України можуть деномінуватися в конвертованій іноземній валюті.

Облігації можуть випускатися процентними і безпроцентними (цільовими).

4. Казначейськими зобов'язаннями є цінні папери на пред'явника, що

розміщуються виключно на добровільних засадах серед населення, засвідчують унесення їх власниками грошових коштів до бюджету і дають право на одержання фіксованого доходу.

5. Ощадний сертифікат є письмовим свідоцтвом банку про депонування грошових коштів, яке засвідчує право вкладника на одержання після закінчення встановленого строку депозиту і процентів по ньому. Ощадні сертифікати видаються строкові (під договірний процент на визначений строк) або до запитання, іменні та на пред'явника.

6. Інвестиційним сертифікатом вважають цінний папір, який випускається компанією з управління активами пайового інвестиційного фонду та засвідчує право власності інвестора на частку в пайовому інвестиційному фонді.

7. Іпотечний сертифікат є особливим видом цінного папера, забезпечений іпотечними активами або іпотеками (вид забезпечення виконання зобов'язання нерухомим майном, що залишається у володінні й користуванні іпотекодавця, згідно з яким іпотекодержатель має право в разі невиконання боржником забезпеченого іпотекою зобов'язання одержати задоволення своїх вимог за рахунок предмета іпотеки переважно перед іншими кредиторами цього боржника).

8. Операції з борговими цінними паперами розділяються за початковим терміном погашення на дві підкатегорії:

короткострокові боргові цінні папери (F.31) – початковий строк погашення яких складає один рік і менше, навіть у тому випадку, якщо вони випущені в межах довгострокових програм, наприклад, програм випуску з банківською підтримкою;

довгострокові боргові цінні папери (F.32) – строк погашення яких становить більше року.

9. Інформація та її джерела для розрахунку наявності й руху боргових цінних паперів наведені в додатку 7.

6. Кредити (F.4)

1. Кредити (F.4) є фінансовими активами, які створюються в разі надання кредитором коштів безпосередньо позичальнику та засвідчуються документами, що не обертаються. Це надані позики й аванси, крім кредиторської та дебіторської заборгованості.

2. До цієї категорії належать усі позики й аванси (за винятком дебіторської/кредиторської заборгованості по комерційних кредитах і авансах), які надаються підприємцям, органам ЗДУ, домашнім господарствам, банкам, фінансовим компаніям та іншим установам. Кредити включають також

споживчий кредит, оренду товарів із можливістю їх купівлі, позики на фінансування комерційного кредиту, угоди з фінансового лізингу та інші аналогічні угоди, а також вимоги до МВФ у формі виданих позик.

3. За датою погашення операції з кредитами поділяються на короткострокові кредити (F.41) і довгострокові кредити (F.42).

Короткострокові кредити (F.41) включають такі, початковий термін погашення яких становить один рік і менше. Кредити, погашені за вимогою кредитора, слід класифікувати як короткострокові.

Довгострокові кредити (F.42) – це ті кредити, початковий термін погашення яких становить більше року.

4. Інформація та її джерела для розрахунку наявності й руху кредитів наведені в додатку 8.

7. Акціонерний капітал та акції або паї інвестиційного фонду (F.5)

1. Акціонерний капітал та акції або паї інвестиційного фонду (F.5) включають усі фінансові інструменти та облікові документи, що підтверджують вимоги на вартість майна корпорації, що залишилося після задоволення вимог кредиторів: акції, інвестиційні сертифікати тощо, які забезпечують участь у розподілі кінцевої вартості при ліквідації корпорації.

Виділяють дві підкатегорії акціонерного капіталу й акцій або паїв інвестиційного фонду – акціонерний капітал (F.51) і акції або паї інвестиційного фонду (F.52).

2. Акціонерний капітал (F.51) є фінансовим активом, тобто вимогою на остаточну вартість юридичної особи після того, як було задоволено всі інші вимоги. Акціонерний капітал розглядається як зобов'язання інституційної одиниці, яка випустила акції.

3. Акції або паї інвестиційного фонду (F.52) є акціями інвестиційного фонду, якщо фонд має корпоративну структуру. Акції або паї інвестиційного фонду розділяють на акції та паї грошового ринку (F.521) і акції та паї інших інвестиційних фондів (F.529) – це вимоги на частину вартості чистих активів заснованого інвестиційного фонду, крім фонду грошового ринку.

Акція – це іменний цінний папір, який посвідчує майнові права його власника (акціонера), що стосуються акціонерного товариства, включаючи право на отримання частини прибутку акціонерного товариства у вигляді дивідендів та право на отримання частини майна акціонерного товариства у разі його ліквідації, право на управління акціонерним товариством, а також немайнові права.

4. Інформація та її джерела для розрахунку наявності й руху акціонерного капіталу та акцій або паїв інвестиційного фонду наведені в додатку 9.

8. Страхування, пенсійні та стандартизовані гарантійні схеми (F.6)

1. Страхування, пенсійні та стандартизовані гарантійні схеми (F.6) є чистою вартістю коштів домашніх господарств у резервах зі страхування життя й у пенсійних фондах, фінансові вимоги, які утримувачі стандартизованих гарантій мають до інституційних одиниць, що надають ці гарантії, а також попередні внески страхових премій та резерви для покриття неврегульованих претензій.

2. Цей фінансовий інструмент уключає шість підкатегорій:

страхові технічні резерви, крім страхування життя (F.61), які включають: попередні виплати чистих страхових премій (крім премій зі страхування життя) і резерви на покриття неврегульованих претензій по страхових відшкодуваннях (крім відшкодувань зі страхування життя);

страхування життя та права на щорічну виплату (F.62), що є фінансовими вимогами, які висувають утримувачі полісів страхування життя та бенефіціари прав на щорічну виплату до корпорацій, які забезпечують страхування життя. Резерви у формі прав на щорічну виплату ґрунтуються на розрахунку теперішньої вартості облігацій для виплати майбутнього доходу до смерті бенефіціарів;

пенсійні офіційні права (F.63) – це фінансові вимоги як теперішніх, так і майбутніх пенсіонерів до їх роботодавців або до фонду, який вибрав роботодавець для виплати зароблених пенсій у відповідності до умов трудового договору між роботодавцем та працівником;

вимоги пенсійних фондів до їх розпорядників (F.64);

офіційні права на непенсійну допомогу (F.65) ;

резерви на виплати на вимогу в рамках стандартизованих гарантій (F.66) є фінансовими вимогами, які утримувачі стандартизованих гарантій мають до інституційних одиниць, що надають ці гарантії.

3. Операції, які відображаються у фінансовому рахунку для резервів на виплати стандартизованих гарантій, аналогічні операціям для страхових технічних резервів, крім страхування життя. Вони включають незароблену винагороду та неврегульовані вимоги.

4. Інформація та її джерела для розрахунку наявності й руху страхування, пенсійних та стандартизованих гарантійних схем наведені в додатку 10.

9. Похідні фінансові інструменти та фондові опціони працівників (F.7)

1. Похідні фінансові інструменти та фондові опціони працівників (F.7) включають:

1) похідними фінансовими інструментами (F.71) прийнято вважати фінансові інструменти, які пов'язані з конкретним фінансовим інструментом,

або показником, або товаром, завдяки чому фінансові ризики можуть бути предметом обміну на фінансових ринках у їх власній якості. Виділяють такі види похідних фінансових інструментів: опціони, форварди та кредитні похідні фінансові інструменти:

опціон є контрактом, який дає його покупцю право (але не обов'язок) купувати чи продавати конкретний фінансовий інструмент чи товар за визначеною ціною упродовж певного проміжку часу або на певну дату. Покупець завжди є кредитором, а продавець – дебітором;

форварди є фінансовою угодою, у рамках якої дві сторони домовляються про обмін визначеної кількості базового активу за узгодженою ціною на певну дату;

кредитні похідні фінансові документи є похідними фінансовими інструментами, головна мета яких – торгівля кредитним ризиком. Кредитний ризик передається від продавця ризику, котрий купує захист, до покупця ризику, котрий продає такий захист, в обмін на премію;

2) фондові опціони працівників (F.72) – це угоди, які укладаються на певну дату, у межах яких працівник має право викупити відповідну кількість акцій фонду працівників.

2. Інформація та її джерела для розрахунку наявності й руху похідних фінансових інструментів та фондових опціонів працівників наведені в додатку 11.

10. Інша дебіторська/кредиторська заборгованість (F.8)

1. Іншою дебіторською/кредиторською заборгованістю (F.8) прийнято вважати фінансові активи/зобов'язання, створені як паралельні до операцій, де існує різниця в часі між цими операціями та відповідними платежами. Фінансові операції в межах іншої дебіторської/кредиторської заборгованості поділяються на комерційні кредити та аванси (F.81) й іншу дебіторську/кредиторську заборгованість (F.89).

2. До категорії комерційних кредитів та авансів (F.81) належать комерційні кредити на купівлю товарів та послуг, надані безпосередньо корпораціям, органам державного управління, некомерційним організаціям, домашнім господарствам та іншим країнам світу; аванси на виконання ще не завершених робіт (які включені до матеріальних оборотних коштів) або за роботу, яку ще потрібно виконати.

3. До категорії інша дебіторська/кредиторська заборгованість (F.89) належать інші види дебіторської і кредиторської заборгованості, не включені вищенаведені. Зокрема, це заборгованість, пов'язана з виплатою податків, дивідендів, купівлею/продажем цінних паперів, виплатою ренти, заробітної плати, а також відрахувань на соціальне страхування тощо.

4. Інформація та її джерела для розрахунку наявності й руху іншої дебіторської/кредиторської заборгованості наведені в додатку 12.

VI. Статистичні методи уникнення розкриття конфіденційних статистичних даних розрахунку

1. Забезпечення статистичної конфіденційності в практиці складання БФАП здійснюється відповідно до вимог статей 24, 25, 29, 30, 31 Закону України "Про офіційну статистику" [1], статей 18, 21 Закону України "Про інформацію" [3], статей 6, 7 Закону України "Про доступ до публічної інформації" [2], статей 5, 6, 7, 24 Закону України "Про захист персональних даних" [4], з урахуванням основних принципів і статистичних методів, визначених пунктом 1 підрозділу 2 розділу IV Методологічних положень щодо забезпечення статистичної конфіденційності в органах державної статистики, міжнародними вимогами до правил конфіденційності статистичної інформації [7] відповідно до статей 20-26 Регламенту (ЄС) № 223/2009 Європейського Парламенту та Ради від 11.03.2009 щодо європейської статистики [18].

Для забезпечення встановлених законодавством гарантій перед респондентами щодо забезпечення конфіденційності наданої ними статистичної інформації використання цієї інформації відбувається виключно в статистичних цілях.

2. У ході складання БФАП перевірка статистичної конфіденційності здійснюється для:

1) агрегованих статистичних даних інших державних статистичних спостережень, які мають ризик розкриття первинних даних щодо статистичної одиниці;

2) адміністративних даних, отриманих органами державної статистики відповідно до угод щодо взаємообміну інформаційними ресурсами між Держстатом та іншими державними органами, установами, організаціями;

3) складових показників системи розрахунків, які містять зазначені вище дані.

3. Для забезпечення встановлених законодавством гарантій забезпечення статистичної конфіденційності перед респондентами реалізуються такі заходи:

1) забезпечення конфіденційності адміністративних даних та використання їх виключно для статистичних цілей;

2) надання статистичної інформації, отриманої за результатами розрахунку, користувачам у зведеному знеособленому вигляді;

3) нерозповсюдження статистичної інформації, яка була отримана в ході проведення розрахунку.

VII. Поширення результатів розрахунку

1. Відповідно до Закону України "Про офіційну статистику" статистична інформація, отримана за результатами розрахунку, поширюється у зведеному знеособленому вигляді.

2. З метою забезпечення вільного та одночасного доступу користувачів показники БФАП оприлюднюються на офіційному вебсайті Держстату (www.ukrstst.gov.ua). Результати БФАП оприлюднюються не пізніше ніж через п'ятнадцять місяців після звітного року. Терміни оприлюднення, показники та їх розрізи (деталізація), а також статистичні продукти, які поширюються за результатами розрахунку, зазначаються у плані державних статистичних спостережень на відповідний рік.

3. Інформацію за результатами розрахунку Держстат також надає:

1) за запитом користувачів статистичної інформації в порядку та на умовах, визначених чинним законодавством;

2) за угодами про взаємобмін інформаційними ресурсами між Держстатом та іншими державними органами, установами, організаціями;

3) міжнародним організаціям (ЄЕК ООН, МВФ) у межах виконання міжнародних зобов'язань України, а також статистичним службам інших країн за їхніми запитом.

VIII. Перегляд даних балансу фінансових активів і пасивів (зобов'язань)

1. Збалансоване поєднання оцінок різної періодичності є необхідною та важливою умовою при визначенні показників національних рахунків. Реалізація принципів перегляду даних національних рахунків дає можливість отримати узгоджені та збалансовані макроекономічні показники.

2. Результати цього розрахунку є остаточними, тому регулярний перегляд даних розрахунку не проводиться.

3. Спеціальний перегляд даних цього розрахунку здійснюється в разі зміни його методології та/або класифікації, що використовується для формування показників БФАП за інституційними секторами згідно з КІСЕ, показників для публікації БФАП. Спеціальний перегляд здійснюється в терміни, передбачені планом ДСС на відповідний рік.

Перегляду підлягають дані за всіма показниками розрахунку в цілому по

Україні з поділом за інституційними секторами із застосуванням макрометоду, заснованого на перерахунку зведених, агрегованих даних із використанням пропорцій між взаємопов'язаними показниками, що склалися.

Перегляд даних БФАП здійснюється за максимально можливий період проведення ДСС, але не менше п'яти останніх років.

Згідно з пунктом 1.5. Плану заходів з виконання Програми розвитку державної статистики до 2023 року, показники БФАП будуть удосконалені відповідно до додатка В до Регламенту (ЄС) № 549/2013 та оприлюднені в 2023 році.

4. Також у разі непередбачуваних подій, помилок, зокрема, уточненням даних ДСС та адміністративних даних, які можуть значно (до 5%) вплинути на оприлюднені статистичні показники за цим розрахунком, може здійснюватися незапланований перегляд даних.

5. Про спеціальний перегляд даних розрахунку користувачам статистичної інформації повідомляють не пізніше як за півроку, про незапланований перегляд даних – як тільки виникає потреба в ньому. Повідомлення здійснюється шляхом оприлюднення на офіційному вебсайті Держстату відповідного оголошення.

6. Переглянуті дані оприлюднюються разом із черговим оприлюдненням відповідної статистичної інформації за підсумками ДСС "Річні національні рахунки", згідно із календарем оприлюднення інформації, та з відповідними поясненнями.

Директор департаменту
статистики національних рахунків
Держстату

Ірина НІКІТІНА

Додаток 1
до Методологічних положень
(пункт 4 розділу II)

Показники фінансових інструментів, операцій та балансуючих статей для публікації балансу фінансових активів і пасивів (зобов'язань)

Код активу (операції)	Назва
AF (F)	Фінансові активи і зобов'язання (операції)
AF.1 (F.1)	Монетарне золото та СПЗ
AF.2 (F.2)	Готівкові гроші та депозити
AF.3 (F.3)	Боргові цінні папери
AF.4 (F.4)	Кредити
AF.5 (F.5)	Акціонерний капітал та акції або паї інвестиційного фонду
AF.6 (F.6)	Страхування, пенсійні та стандартизовані гарантійні схеми
AF.7 (F.7)	Похідні фінансові інструменти та фондові опціони працівників
AF.8 (F.8)	Інша дебіторська/кредиторська заборгованість
К	Інші зміни в активах
В	Балансуючі статті
BF.90	Чиста вартість фінансових активів
DB.9	Статистична розбіжність

Додаток 2
до Методологічних положень
(пункт 10 розділу II)

Схема балансу фінансових активів і пасивів (зобов'язань)

Активи за секторами S.1, S.15, S.14, S.13, S.12, S.11				Назва фінансового інструмента	Пасиви за секторами S.11, S.12, S.13, S.14, S.15. S.1			
Початковий баланс	Фінансовий рахунок	Рахунки інших змін в активах	Заклучний баланс		Початковий баланс	Фінансовий рахунок	Рахунки інших змін в активах	Заклучний баланс
		К					К	
AF.1 ^A ₀	F.1 ^A	К ^A	AF.1 ^A ₁	Монетарне золото та СПЗ	X	X	X	X
AF.2 ^A ₀	F.2 ^A	К ^A	AF.2 ^A ₁	Готівкові гроші та депозити	AF.2 ^L ₀	F.2 ^L	К ^L	AF.2 ^L ₁
AF.3 ^A ₀	F.3 ^A	К ^A	AF.3 ^A ₁	Боргові цінні папери	AF.3 ^L ₀	F.3 ^L	К ^L	AF.3 ^L ₁
AF.4 ^A ₀	F.4 ^A	К ^A	AF.4 ^A ₁	Кредити	AF.4 ^L ₀	F.4 ^L	К ^L	AF.4 ^L ₁
AF.5 ^A ₀	F.5 ^A	К ^A	AF.5 ^A ₁	Акціонерний капітал та акції або паї інвестиційного фонду	AF.5 ^L ₀	F.5 ^L	К ^L	AF.5 ^L ₁
AF.6 ^A ₀	F.6 ^A	К ^A	AF.6 ^A ₁	Страховання, пенсійні та стандартизовані гарантійні схеми	AF.6 ^L ₀	F.6 ^L	К ^L	AF.6 ^L ₁
AF.7 ^A ₀	F.7 ^A	К ^A	AF.7 ^A ₁	Похідні фінансові інструменти та фондові опціони працівників	AF.7 ^L ₀	F.7 ^L	К ^L	AF.7 ^L ₁
AF.8 ^A ₀	F.8 ^A	К ^A	AF.8 ^A ₁	Інша дебіторська/ кредиторська заборгованість	AF.8 ^L ₀	F.8 ^L	К ^L	AF.8 ^L ₁
X	X	X	X	Чиста вартість фінансових активів	BF.90 ₀	X	X	BF.90 ₁

Додаток 3
до Методологічних положень
(пункт 10 розділу II)

Фінансовий рахунок для економіки та іншого світу

Активи			Код фінансового інструмента	Назва фінансового інструмента / операції	Пасиви		
Усього	S.2	S.1, S.15, S.14, S.13, S.12, S.11			S.11, S.12, S.13, S.14, S.15. S.1	S.2	Усього
X	X	X	B. 9	Чисте кредитування / чисте запозичення			
X	X	X	DB.9	Статистична розбіжність			
			F.	Зміни у активах / пасивах внаслідок фінансових операцій			
			F. 1	Монетарне золото та СПЗ	X	X	X
			F. 2	Готівкові гроші та депозити			
			F. 3	Боргові цінні папери			
			F. 4	Кредити			
			F. 5	Акціонерний капітал та акції або паї інвестиційного фонду			
			F. 6	Страхування, пенсійні та стандартизовані гарантійні схеми			
			F. 7	Похідні фінансові інструменти та фондові опціони працівників			
			F. 8	Інша дебіторська/ кредиторська заборгованість			

Додаток 4
до Методологічних положень
(пункт 3 розділу IV)

**Основні джерела інформації для проведення розрахунків показників
балансу фінансових активів і пасивів (зобов'язань)**

I. Державні статистичні спостереження

Назва ДСС	Інформація, що використовується
<p>2.03.01.04 "Активи, власний капітал, зобов'язання та фінансові результати підприємств" ф. № 1 (річна) "Баланс (Звіт про фінансовий стан) " ф. № 1-м (річна) "Баланс", ф. № 1-мс (річна) "Баланс" (далі – Баланс (Звіт про фінансовий стан), ф. № 1)</p>	<p>Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств; інші фінансові інвестиції; довгострокова дебіторська заборгованість; відстрочені податкові активи; векселі одержані; дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги; дебіторська заборгованість за виданими авансами; дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом; дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів; дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків; інша поточна дебіторська заборгованість; поточні фінансові інвестиції; гроші та їх еквіваленти; відстрочені податкові зобов'язання; довгострокові кредити банків; інші довгострокові зобов'язання; короткострокові кредити банків; векселі видані; поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями; поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги; поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом; поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування; поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці; поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами; поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками; поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків; поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю; інші поточні зобов'язання; тощо</p>
<p>2.03.01.04 "Активи, власний капітал, зобов'язання та фінансові результати підприємств" ф. № 5 (річна) "Примітки до річної фінансової звітності"</p>	<p>Готівка</p>
<p>2.03.01.03 "Рух цінних паперів акціонерних товариств" ф. № 2-Б (річна) "Звіт про випуск, розміщення та обіг цінних паперів"¹</p>	<p>Інформація щодо номінальної вартості розміщених цінних паперів за звітний період за інституційними секторами економіки</p>

¹ Для розрахунків БФАП до 2019 року включно.

Продовження додатка 4

II. Адміністративні дані

Постачальники інформації	Інформація, що використовується
НБУ	<p>Інформація щодо операцій та залишків коштів на початок та кінець звітного періоду за балансовим звітом НБУ за інституційними секторами економіки.</p> <p>Інформація щодо операцій та залишків коштів на початок та кінець звітного періоду за балансовим звітом банків України за інституційними секторами економіки.</p> <p>Інформація щодо операцій та залишків коштів на початок та кінець звітного періоду за балансовим звітом фондів грошового ринку за інституційними секторами економіки.</p> <p>Інформація щодо операцій та залишків коштів на початок та кінець звітного періоду за балансовим звітом інвестиційних фондів негрошового ринку за інституційними секторами економіки.</p> <p>Інформація щодо операцій та залишків коштів на початок та кінець звітного періоду за балансовим звітом інших фінансових посередників, крім страхових компаній та пенсійних фондів за інституційними секторами економіки.</p> <p>Інформація щодо операцій та залишків коштів на початок та кінець звітного періоду за балансовим звітом допоміжних фінансових посередників за інституційними секторами економіки.</p> <p>Інформація щодо операцій та залишків коштів на початок та кінець звітного періоду за балансовим звітом кептивних фінансових корпорацій за інституційними секторами економіки.</p> <p>Інформація щодо операцій та залишків коштів на початок та кінець звітного періоду за балансовим звітом страхових корпорацій за інституційними секторами економіки.</p> <p>Інформація щодо операцій та залишків коштів на початок та кінець звітного періоду за балансовим звітом пенсійних фондів за інституційними секторами економіки.</p> <p>Показники щодо Міжнародної інвестиційної позиції України.</p>

Продовження додатка 4

Постачальники інформації	Інформація, що використовується
Державна казначейська служба ф. № 1-дс (річна) "Баланс" Державного бюджету ф. № 1-дс (річна) "Баланс" головних розпорядників коштів державного бюджету ф. № 1-дс (річна) "Баланс" місцевих бюджетів Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва та Севастополя	Інформація про залишки коштів на початок та кінець звітного періоду щодо фінансових активів та пасивів державного бюджету, місцевих бюджетів Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва та Севастополя та головних розпорядників коштів державного бюджету
Державна служба зайнятості ф. № 1-дс (річна) "Баланс" Державної служби зайнятості (зведений)	Інформація про залишки коштів на початок та кінець звітного періоду щодо фінансових активів та пасивів Державної служби зайнятості
Пенсійний фонд ф. № 1-дс (річна) "Баланс" Пенсійного фонду	Інформація про залишки коштів на початок та кінець звітного періоду щодо фінансових активів та пасивів Пенсійного фонду
Фонд соціального страхування ф. № 1-дс (річна) "Баланс" Фонду соціального страхування	Інформація про залишки коштів на початок та кінець звітного періоду щодо фінансових активів та пасивів Фонду соціального страхування
Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	Інформація щодо емісії та розміщення цінних паперів за видами цінних паперів та інституційними секторами

Додаток 5
до Методологічних положень
(пункт 6 підрозділу 3 розділу V)

**Інформація та її джерела для розрахунку наявності і руху монетарного
золота та спеціальних прав запозичення (AF.1)**

Код показника	Показник	Джерело інформації	Інформація, що використовується	
			Активи	Зобов'язання
A	1	2	3	4

S.121 НБУ				
AF.1	Монетарне золото та СПЗ	МПП		X
AF.11			Монетарне золото	X
AF.12			СПЗ	X

Додаток 6
до Методологічних положень
(пункт 6 підрозділу 4 розділу V)

Інформація та її джерела для розрахунку наявності і руху готівкових грошей та депозитів (AF.2)

Активи		Зобов'язання			
Сектор	Інформація, що використовується	S.121	S.122	S.123-S.129	S.2
1	2	3	4	5	6
Джерело інформації					
S.11	Грошові кошти та їх еквіваленти		Балансовий звіт банків України		Міжнародна інвестиційна позиція
	Інший короткостроковий капітал	Балансовий звіт НБУ; Балансовий звіт банків України; Балансовий звіт інших фінансових посередників, крім страхових компаній та пенсійних фондів; Балансовий звіт допоміжних фінансових корпорацій; Балансовий звіт страхових корпорацій; Дані форми № 5 "Примітки до річної фінансової звітності"; розділ 6 "Грошові доходи"			
S.121	Готівка та депозити		Балансовий звіт НБУ; Балансовий звіт банків України		
S.122	Готівка та депозити	Балансовий звіт НБУ; Балансовий звіт банків України			
	Кошти банків у банках іншого світу				Міжнародна інвестиційна позиція

Продовження додатка 6

1	2	3	4	5	6
S.123– S.129	Готівка	Балансовий звіт НБУ; Балансовий звіт банків України; Балансовий звіт інвестиційних фондів негрошового ринку; Балансовий звіт інших фінансових посередників, крім страхових компаній та пенсійних фондів; Балансовий звіт допоміжних фінансових корпорацій; Балансовий звіт страхових корпорацій			
	Грошові кошти та їх еквіваленти	Балансовий звіт НБУ; Балансовий звіт інвестиційних фондів негрошового ринку; Балансовий звіт інших фінансових посередників, крім страхових компаній та пенсійних фондів	Балансовий звіт банків України; Балансовий звіт інвестиційних фондів негрошового ринку; Балансовий звіт інших фінансових посередників, крім страхових компаній та пенсійних фондів; Балансовий звіт допоміжних фінансових корпорацій; Балансовий звіт кептивних фін. корпорацій; Балансовий звіт страхових корпорацій; Балансовий звіт пенсійних фондів		

Продовження додатка 6

1	2	3	4	5	6
S.1311	Кошти в НБУ до запитання та інші рахунки Казначейства у НБУ	Балансовий звіт НБУ; Баланс Фонду загальнообов'язкового державного страхування на випадок безробіття (ф. № 1-дс); Баланс по коштах Фонду соціального страхування України (ф. № 1-дс); Баланс Пенсійного Фонду України (ф. № 1-дс)			
	Інші рахунки за коштами державного бюджету в банках		Балансовий звіт банків України; Баланс Фонду загальнообов'язкового державного страхування на випадок безробіття (ф. № 1-дс); Баланс по коштах Фонду соціального страхування України (ф. № 1-дс); Баланс Пенсійного Фонду України (ф. № 1-дс)		
	Інші інструменти участі в капіталі				Міжнародна інвестиційна позиція
S.1312	Інші рахунки за коштами місцевого бюджету в банках		Балансовий звіт банків України		

Продовження додатка 6

1	2	3	4	5	6
S.1313	Рахунки в банках (р.1163)		Балансовий звіт банків України; Баланс Фонду загальнообов'язкового державного страхування на випадок безробіття (ф. № 1-дс); Баланс по коштах Фонду соціального страхування України (ф. № 1-дс); Баланс Пенсійного Фонду України (ф. № 1-дс)		
	Рахунки в Казначействі (р.1162)	Балансовий звіт банків України; Баланс Фонду загальнообов'язкового державного страхування на випадок безробіття (ф. № 1-дс); Баланс по коштах Фонду соціального страхування України (ф. № 1-дс); Баланс Пенсійного Фонду України (ф. № 1-дс)			
S.14	Кошти клієнтів у банках	Балансовий звіт НБУ	Балансовий звіт банків України	Балансовий звіт інших фінансових посередників, крім страхових компаній та пенсійних фондів	
	Заощадження в іноземній валюті				Міжнародна інвестиційна позиція

Продовження додатка 6

1	2	3	4	5	6
S.14	Готівка поза банками	Балансовий звіт НБУ; Балансовий звіт банків України; Балансовий звіт інвестиційних фондів негрошового ринку; Балансовий звіт інших фінансових посередників, крім страхових компаній та пенсійних фондів; Балансовий звіт допоміжних фінансових корпорацій; Балансовий звіт страхових корпорацій; Дані форми № 5 "Примітки до річної фінансової звітності "; розділ 6 "Грошові доходи"			
	Каса бюджетних установ	Баланс головних розпорядників коштів Держбюджету (ф. №1-дс)			
	Готівка підприємств (р.640)	Дані форми № 5 "Примітки до річної фінансової звітності "; розділ 6 "Грошові доходи"			
S.15	Грошові кошти та їх еквіваленти	Балансовий звіт НБУ	Балансовий звіт банків України		
S.2	Валюта та депозити		Міжнародна інвестиційна позиція		

Додаток 7
до Методологічних положень
(пункт 9 підрозділу 5 розділу V)

Інформація та її джерела для розрахунку наявності й руху боргових цінних паперів (АФ.3)

Активи		Зобов'язання					
		S.11	S.12	S.13	S.14	S.15	S.2
Сектор	Інформація, що використовується	Джерело інформації					
1	2	3	4	5	6	7	8
S.11	Векселі видані (р.1605)	Баланс (Звіт про фінансовий стан), ф. № 1					
	Боргові цінні папери (облігації)		Балансовий звіт банків України; Балансовий звіт інших фінансових посередників, крім страхових компаній та пенсійних фондів; Балансовий звіт допоміжних фінансових корпорацій; Балансовий звіт кептивних фінансових корпорацій; Балансовий звіт страхових корпорацій	Баланс державного бюджету України (ф. № 1-дс) ; Баланс головних розпорядників коштів Держбюджету (ф. № 1-дс)			
	Боргові цінні папери	Річний звіт Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку	Річний звіт Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку				

Продовження додатка 7

1	2	3	4	5	6	7	8
S.121	Боргові цінні папери, крім акцій		Балансовий звіт НБУ	Балансовий звіт НБУ			Міжнародна інвестиційна позиція
S.122	Боргові цінні папери крім акцій	Балансовий звіт банків України	Балансовий звіт банків України; Балансовий звіт інших фінансових посередників, крім страхових компаній та пенсійних фондів; Балансовий звіт допоміжних фінансових корпорацій	Балансовий звіт банків України			Міжнародна інвестиційна позиція
S.123– S.129	Боргові цінні папери крім акцій	Балансовий звіт інвестиційних фондів негрошового ринку; Балансовий звіт інших фінансових посередників, крім страхових компаній та пенсійних фондів; Балансовий звіт допоміжних фінансових корпорацій; Балансовий звіт страхових корпорацій; Балансовий звіт пенсійних фондів	Балансовий звіт банків України; Балансовий звіт інвестиційних фондів негрошового ринку; Балансовий звіт інших фінансових посередників, крім страхових компаній та пенсійних фондів; Балансовий звіт допоміжних фінансових корпорацій; Балансовий звіт страхових корпорацій; Балансовий звіт пенсійних фондів	Балансовий звіт інвестиційних фондів негрошового ринку; Балансовий звіт страхових корпорацій; Балансовий звіт пенсійних фондів			

Продовження додатка 7

1	2	3	4	5	6	7	8
S.13	Цінні папери в активі державного бюджету (р.1111)		Баланс державного бюджету України (ф. № 1-дс)				
S.14	Придбання ощадних сертифікатів, облігацій		Балансовий звіт банків України; Балансовий звіт інших фінансових посередників, крім страхових компаній та пенсійних фондів				
S.2	Облігації внутрішньої державної позики			Міжнародна інвестиційна позиція			
	Облігації зовнішньої державної позики	Міжнародна інвестиційна позиція	Міжнародна інвестиційна позиція	Міжнародна інвестиційна позиція			

Додаток 8
до Методологічних положень
(пункт 4 підрозділу 6 розділу V)

Інформація та її джерела для розрахунку наявності й руху кредитів (AF.4)

Активи		Зобов'язання					
		S.11	S.12	S.13	S.14	S.15	S.2
Сектор	Інформація, що використовується	Джерело інформації					
1	2	3	4	5	6	7	8
S.11	Кредити та позики		Балансовий звіт інших фінансових посередників, крім страхових компаній та пенсійних фондів; Балансовий звіт кептивних фінансових корпорацій				
S.121	Кредити та позики		Балансовий звіт НБУ		Балансовий звіт НБУ		
	Внутрішнє фінансування державного бюджету			Балансовий звіт НБУ			
S.122	Довгострокові кредити						Міжнародна інвестиційна позиція

Продовження додатка 8

1	2	3	4	5	6	7	8	
S.122	Коротко-строкові кредити та позики	Балансовий звіт банків України	Балансовий звіт банків України; Балансовий звіт інвестиційних фондів негрошового ринку; Балансовий звіт інших фінансових посередників, крім страхових компаній та пенсійних фондів; Балансовий звіт допоміжних фінансових корпорацій; Балансовий звіт кептивних фін. корпорацій; Балансовий звіт страхових корпорацій	Балансовий звіт банків України	Балансовий звіт банків України	Балансовий звіт банків України	Балансовий звіт банків України	Міжнародна інвестиційна позиція
S.123– S.129	Кредити банків	Балансовий звіт інших фінансових посередників, крім страхових компаній та пенсійних фондів	Балансовий звіт інших фінансових посередників, крім страхових компаній та пенсійних фондів; Балансовий звіт допоміжних фінансових корпорацій		Балансовий звіт інших фінансових посередників, крім страхових компаній та пенсійних фондів; Балансовий звіт кептивних фін. корпорацій; Балансовий звіт страхових корпорацій			

Продовження додатка 8

1	2	3	4	5	6	7	8
S.1311	Кредити коротко-строкові (р.1130)	Баланс державного бюджету України (ф. № 1-дс)					
	Кредити коротко-строкові (р.1130)	Баланс головних розпорядників коштів Держ-бюджету (ф. № 1-дс)					
	Довго-строкова заборгованість (р.1100)	Баланс державного бюджету України (ф. № 1-дс)					
	Довго-строкова заборгованість (р.1100)	Баланс головних розпорядників коштів Держ-бюджету (ф. № 1-дс)					
S.1312	Кредити, надані з державного бюджету (р.р. 1100, 1130)				Баланс місцевих бюджетів Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва та Севастополя (№ 1-дс)		
S.14	Коротко-строкові кредити		Балансовий звіт НБУ; Балансовий звіт банків України				

Продовження додатка 8

1	2	3	4	5	6	7	8
S.14	Довго- строкові кредити		Балансовий звіт інших фінансових посередни- ків, крім страхових компаній та пенсійних фондів; Балансовий звіт кептив- них фінансових корпорацій				
S.15	Кредити та позики		Балансовий звіт банків України				
S.2	Коротко- строкові кредити		Міжнародна інвестицій- на позиція	Баланс місцевих бюджетів Автоном- ної Респуб- ліки Крим, областей, міст Києва та Севасто- поля (ф. № 1-дс)			

Продовження додатка 8

1	2	3	4	5	6	7	8
S.2	Довго- строкові кредити	Міжнародна інвестиційна позиція; Балансовий звіт інших фінансових посередників, крім страхових компаній та пенсійних фондів; Балансовий звіт допоміжних фінансових корпорацій; Балансовий звіт кептивних фін.корпорацій; Балансовий звіт страхових корпорацій	Міжнародна інвестиційна позиція; Балансовий звіт інших фінансових посередників, крім страхових компаній та пенсійних фондів; Балансовий звіт допоміжних фінансових корпорацій; Балансовий звіт кептивних фінансових корпорацій; Балансовий звіт страхових корпорацій	Міжнародна інвестиційна позиція; Баланс місцевих бюджетів Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва та Севастополя (ф. № 1-дс)			

Додаток 9
до Методологічних положень
(пункт 4 підрозділу 7 розділу V)

Інформація та її джерела для розрахунку наявності й руху акціонерного капіталу та акцій або паїв інвестиційного фонду (AF.5)

Активи		Зобов'язання					
		S.11	S.12	S.13	S.14	S.15	S.2
Сектор	Інформація, що використовується	Джерело інформації					
1	2	3	4	5	6	7	8
S.11	Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за участю у капіталі						Міжнародна інвестиційна позиція
	Цінні папери, що дають право на участь у капіталі		Балансовий звіт інвестиційних фондів негрошового ринку; Балансовий звіт інших фінансових посередників, крім, страхових компаній та пенсійних фондів; Балансовий звіт допоміжних фінансових корпорацій; Балансовий звіт кептивних фінансових корпорацій; Балансовий звіт страхових корпорацій				Міжнародна інвестиційна позиція

Продовження додатка 9

1	2	3	4	5	6	7	8
S.11	Акціонерний капітал та акції або паї інвестиційного фонду	Річний звіт Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку	Річний звіт Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку				
S.121	Акції та інші форми участі в капіталі		Балансовий звіт НБУ				
S.121	Акції та інші форми участі в капіталі	Балансовий звіт банків України	Балансовий звіт банків України				
S.123– S.129	Акції та інші форми участі в капіталі	Балансовий звіт інвестиційних фондів негрошового ринку; Балансовий звіт інших фінансових посередників, крім; страхових компаній та пенсійних фондів; Балансовий звіт допоміжних фінансових корпорацій; Балансовий звіт кептивних фінансових корпорацій; Балансовий звіт страхових корпорацій; Балансовий звіт пенсійних фондів	Балансовий звіт інвестиційних фондів негрошового ринку; Балансовий звіт страхових корпорацій; Річний звіт Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку				Балансовий звіт інвестиційних фондів негрошового ринку; Балансовий звіт страхових корпорацій

Продовження додатка 9

1	2	3	4	5	6	7	8
S.1311	Цінні папери в активі державного бюджету	Баланс державного бюджету України (ф. № 1-дс); Баланс головних розпорядників коштів Держбюджету (ф. № 1-дс)	Баланс державного бюджету України (ф. № 1-дс); Баланс головних розпорядників коштів Держбюджету (ф. № 1-дс)				
	Акції та інші форми участі в капіталі (р.1112)	Баланс головних розпорядників коштів Держбюджету (ф. № 1-дс)					
S.1312	Цінні папери в активі місцевого бюджету (р.1112)	Баланс місцевих бюджетів Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва та Севастополя (ф. № 1-дс)					
S.14	Акціонерний капітал та акції або паї інвестиційного фонду		Річний звіт Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку				
S.2	Прямі інвестиції капіталу	Міжнародна інвестиційна позиція					
	Реінвестовані доходи	Міжнародна інвестиційна позиція					
	Цінні папери, що дають право на участь у капіталі	Міжнародна інвестиційна позиція					

Додаток 10
до Методологічних положень
(пункт 4 підрозділу 8 розділу V)

**Інформація та її джерела для розрахунку наявності й руху страхування,
пенсійних та стандартизованих гарантійних схем (AF.6)**

Активи		Зобов'язання					
		S.11	S.12	S.13	S.14	S.15	S.2
Сектор	Інформація, що використовується	Джерело інформації					
S.11	Страхові технічні резерви		Балансовий звіт страхових корпорацій				
S.123– S.129	Страхові технічні резерви						Балансовий звіт страхових корпорацій
S.14	Страхові технічні резерви		Балансовий звіт страхових корпорацій; Балансовий звіт пенсійних фондів				
S.2	Страхові технічні резерви		Балансовий звіт страхових корпорацій				

Додаток 11
до Методологічних положень
(пункт 2 підрозділу 9 розділу V)

**Інформація та її джерела для розрахунку наявності й руху похідних
фінансових інструментів та фондів опціонів працівників (AF.7)**

Активи		Зобов'язання					
		S.11	S.12	S.13	S.14	S.15	S.2
Сектор	Інформація, що використовується	Джерело інформації					
S.11	Похідні фінансові інструменти		Балансовий звіт банків України				
S.121	Похідні фінансові інструменти		Балансовий звіт НБУ	Балансовий звіт НБУ			
S.122	Похідні фінансові інструменти	Балансовий звіт банків України	Балансовий звіт банків України	Балансовий звіт банків України	Балансовий звіт банків України		Балансовий звіт банків України
S.123–S.129	Похідні фінансові інструменти	Балансовий звіт інвестиційних фондів негрошового ринку	Балансовий звіт допоміжних фінансових корпорацій	Балансовий звіт НБУ; Балансовий звіт банків України	Балансовий звіт банків України		
S.2	Похідні фінансові інструменти		Балансовий звіт банків України				

Додаток 12
до Методологічних положень
(пункт 4 підрозділу 10 розділу V)

**Інформація та її джерела для розрахунку наявності й руху іншої
дебіторської та кредиторської заборгованості (AF.8)**

Активи		Зобов'язання					
		S.11	S.12	S.13	S.14	S.15	S.2
Сектор	Інформація, що використовується	Джерело інформації					
1	2	3	4	5	6	7	8
S.11	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (р. 1545)			Баланс по коштах Фонду соціального страхування України (ф. № 1-дс) Баланс головних розпорядників коштів Держбюджету (ф. № 1-дс)			Міжнародна інвестиційна позиція
	Інша кредиторська заборгованість (р.1615)	Баланс (Звіт про фінансовий стан), ф. № 1	Балансовий звіт НБУ; Балансовий звіт банків України				
	Заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (р.1610)	Баланс (Звіт про фінансовий стан), ф. № 1					
	Відстрочені податкові активи (1045)			Баланс (Звіт про фінансовий стан), ф. № 1 (як сектор контрагент НФК)			

Продовження додатка 12

1	2	3	4	5	6	7	8
S.11	Дебіторська заборгованість за розрахунками за ком. кредитами та авансами (р.1555, р.1635)	Баланс (Звіт про фінансовий стан), ф. № 1	Балансовий звіт НБУ України; Балансовий звіт банків України; Балансовий звіт інвестиційних фондів негрошового ринку; Балансовий звіт інших фінансових посередників, крім страхових компаній та пенсійних фондів; Балансовий звіт допоміжних фінансових корпорацій; Балансовий звіт кептивних фінансових корпорацій; Балансовий звіт страхових корпорацій	Баланс по коштах Фонду соціального страхування України (ф. № 1-дс) Баланс головних розпорядників коштів Держбюджету (ф. № 1-дс)	Баланс головних розпорядників коштів Держбюджету (ф.№ 1-дс)		
	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (р.1135)			Баланс (Звіт про фінансовий стан), ф. № 1 (як сектор контрагент НФК)			

Продовження додатка 12

1	2	3	4	5	6	7	8
S.11	Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків (р.1645)	Баланс (Звіт про фінансовий стан), ф. № 1					
	Інші зобов'язання (р.1515)	Баланс (Звіт про фінансовий стан), ф. № 1					
	Інші довгострокові зобов'язання (р.1520)			Баланс головних розпорядників коштів Держбюджету (ф. № 1-дс)			
	Інша поточна дебіторська/кредиторська заборгованість (р.1575)	Баланс (Звіт про фінансовий стан), ф. № 1	Балансовий звіт інвестиційних фондів негрошового ринку; Балансовий звіт інших фінансових посередників, крім страхових компаній та пенсійних фондів; Балансовий звіт допоміжних фінансових корпорацій; Балансовий звіт кептивних фін. корпорацій; Балансовий звіт страхових корпорацій; Балансовий звіт пенсійних фондів	Баланс по коштах Фонду соціального страхування України (ф. № 1-дс) Баланс Пенсійного Фонду України (ф. № 1-дс) Баланс головних розпорядників коштів Держбюджету (ф. № 1-дс)			

Продовження додатка 12

1	2	3	4	5	6	7	8
S.121	Комерційні кредити і аванси	Балансовий звіт НБУ	Балансовий звіт НБУ; Балансовий звіт страхових корпорацій; Балансовий звіт пенсійних фондів	Балансовий звіт НБУ	Балансовий звіт НБУ		Балансовий звіт НБУ
	Інша дебіторська/кредиторська заборгованість	Балансовий звіт НБУ	Балансовий звіт НБУ	Балансовий звіт НБУ			
S.122	Комерційні кредити і аванси	Балансовий звіт банків України	Балансовий звіт банків України	Балансовий звіт банків України	Балансовий звіт банків України	Балансовий звіт банків України	Балансовий звіт банків України
S.123–S.129	Комерційні кредити і аванси	Балансовий звіт банків України; Балансовий звіт фондів грошового ринку України; Балансовий звіт інвестиційних фондів негрошового ринку; Балансовий звіт інших фінансових посередників, крім страхових компаній та пенсійних фондів;	Балансовий звіт інвестиційних фондів негрошового ринку; Балансовий звіт інших фінансових посередників, крім страхових компаній та пенсійних фондів; Балансовий звіт допоміжних фінансових корпорацій;				

Продовження додатка 12

1	2	3	4	5	6	7	8
S.123– S.129	Комерційні кредити і аванси	Балансовий звіт допоміжних фінансових корпорацій; Балансовий звіт страхових корпорацій	Балансовий звіт кептивних фінансових корпорацій; Балансовий звіт страхових корпорацій				
	Інша дебіторська/кредиторська заборгованість	Балансовий звіт банків України; Балансовий звіт фондів грошового ринку України; Балансовий звіт інвестиційних фондів негрошового ринку Балансовий звіт інших фінансових посередників, крім страхових компаній та пенсійних фондів;		Балансовий звіт інвестиційних фондів негрошового ринку; Балансовий звіт інших фінансових посередників, крім страхових компаній та пенсійних фондів; Балансовий звіт допоміжних фінансових корпорацій; Балансовий звіт кептивних фінансових корпорацій;	Балансовий звіт інвестиційних фондів негрошового ринку		Балансовий звіт інвестиційних фондів негрошового ринку; Балансовий звіт інших фінансових посередників, крім страхових компаній та пенсійних фондів; Балансовий звіт допоміжних фінансових корпорацій;

Продовження додатка 12

1	2	3	4	5	6	7	8
S.123– S.129	Інша дебіторська/кредиторська заборгованість	Балансовий звіт допоміжних фінансових корпорацій; Балансовий звіт кептивних фін. корпорацій; Балансовий звіт страхових корпорацій; Балансовий звіт пенсійних фондів		Балансовий звіт страхових корпорацій			Балансовий звіт кептивних фінансових корпорацій; Балансовий звіт страхових корпорацій
S.1311	Розрахунки за товари, роботи, послуги (р.1125)	Баланс головних розпорядників коштів Держбюджету (ф. № 1-дс)					
	Розрахунки за виданими авансами (р.1135)	Баланс головних розпорядників коштів Держбюджету (ф. № 1-дс)					
	Інша поточна заборгованість				Баланс головних розпорядників коштів Держбюджету (ф. № 1-дс)		

Продовження додатка 12

1	2	3	4	5	6	7	8
S.1311	Відстрочені податкові зобов'язання (1500)	Баланс (Звіт про фінансовий стан), ф. № 1					
	Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом (р.1620)	Баланс (Звіт про фінансовий стан), ф. № 1					
	Поточні зобов'язання за розрахунками із страхування (р.1625)	Баланс (Звіт про фінансовий стан), ф. № 1					
	Інша дебіторська/кредиторська заборгованість		Балансовий звіт НБУ; Балансовий звіт банків України; Балансовий звіт інвестиційних фондів негрошового ринку; Балансовий звіт інших фінансових посередників, крім страхових компаній та пенсійних фондів; Балансовий звіт допоміжних фінансових корпорацій; Балансовий звіт кептивних фінансових корпорацій; Балансовий звіт страхових корпорацій				

Продовження додатка 12

1	2	3	4	5	6	7	8
S.1312	Комерційні кредити і аванси		Балансовий звіт банків України				
S.1313	Розрахунки за товари, роботи, послуги (р.1125)	Баланс Фонду загально-обов'язкового державного страхування на випадок безробіття (ф. № 1-дс); Баланс Пенсійного Фонду України (ф. № 1-дс)					
	Розрахунки за виданими авансами (р.1135)	Баланс Фонду загально-обов'язкового державного страхування на випадок безробіття (ф. № 1-дс) Баланс по коштах Фонду соціального страхування України (ф. № 1-дс)					

Продовження додатка 12

1	2	3	4	5	6	7	8
S.1313	Інша поточна дебіторська заборгованість (р.1150)	Баланс Фонду загальнообов'язкового державного страхування на випадок безробіття (ф. № 1-дс) Баланс по коштах Фонду соціального страхування України (ф. № 1-дс); Баланс Пенсійного Фонду України (ф. № 1-дс)					
S.14	Комерційні кредити і аванси		Балансовий звіт НБУ; Балансовий звіт банків України; Балансовий звіт страхових корпорацій				
	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	Баланс (Звіт про фінансовий стан), ф. № 1					

Продовження додатка 12

1	2	3	4	5	6	7	8
S.14	Розрахунки із заробітної плати (р.1560)			Баланс Фонду загальнообов'язкового державного страхування на випадок безробіття (ф. № 1-дс) Баланс по коштах Фонду соціального страхування України (ф. № 1-дс) Баланс Пенсійного Фонду України (ф. № 1-дс) Баланс головних розпорядників коштів Держбюджету (ф. № 1-дс)			
	Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці (р.1630)	Баланс (Звіт про фінансовий стан), ф. № 1					
	Поточні зобов'язання за розрахунками з учасниками (р.1640)	Баланс (Звіт про фінансовий стан), ф. № 1					
	Поточні зобов'язання за розрахунками з учасниками (1640)	Баланс (Звіт про фінансовий стан), ф. № 1					

Продовження додатка 12

1	2	3	4	5	6	7	8
S.15	Комерційні кредити та аванси		Балансовий звіт банків України				
S.2	Комерційні кредити та аванси	Міжнародна інвестиційна позиція	Балансовий звіт НБУ; Балансовий звіт банків України				
	Інша дебіторська/кредиторська заборгованість		Балансовий звіт інших фінансових посередників, крім страхових компаній та пенсійних фондів; Балансовий звіт допоміжних фінансових корпорацій; Балансовий звіт страхових корпорацій				

Список використаних джерел

1. Закон України "Про офіційну статистику" від 16 серпня 2022 № 2524-IX. – URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2524-20#Text>.
2. Закон України "Про доступ до публічної інформації" (зі змінами та доповненнями) від 11.01.2017 № 2939-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2939-17>.
3. Закон України "Про інформацію" (зі змінами та доповненнями) від 02.10.1992 № 2657-XII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2657-12>.
4. Закон України "Про захист персональних даних" від 01.06.2010 № 2297-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2297-17>.
5. Закон України " Про цінні папери та фондовий ринок" (зі змінами та доповненнями) від 23.02.2006 № 3480-IV URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3480-15>.
6. Класифікація інституційних секторів економіки України (наказ Держстату від 03.12.2014 № 378 зі змінами, внесеними наказом Держстату від 25.02.2020 № 85). URL: <http://www.ukrstat.gov.ua>.
7. Методологічні положення щодо забезпечення статистичної конфіденційності в органах державної статистики, затверджені наказом Держстату від 15.02.2017 № 41 (зі змінами). URL: http://ukrstat.gov.ua/metod_polog/metod_doc/2017/41/41_2017.htm.
8. Політика перегляду статистичної інформації органами державної статистики України, затверджена наказом Держстату від 22.08.2019 № 283. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua>.
9. Regulation (EU) № 549/2013 of the European Parliament and of the Council of 21 May 2013 on the European system of national and regional accounts in the European Union. – URL: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content>.
10. Система национальных счетов, 2008. Комиссия Европейских сообществ, МВФ, ОЭСР, ООН, Всемирный банк, Нью-Йорк, 2009. URL: <http://unstats.un.org/unsd/nationalaccount/sna2008.asp>.
11. Керівництво зі складання платіжного балансу та міжнародної інвестиційної позиції. Шоста версія. – Вашингтон. : МВФ. – 2009. / Balance of Payments and International Investment Position Manual. Sixth Edition (BPM6). – Washington, D.C. : International Monetary Fund. – 2009. URL: <https://www.imf.org>.

12. Керівництво зі статистики державних фінансів. – МВФ. – 2014. / Government finance statistics manual. – IMF. – 2014. URL: <https://www.imf.org>.
13. Керівництво з грошово-кредитної та фінансової статистики. – МВФ. – 2016. / Monetary and financial statistics manual and compilation guide. – IMF. – 2016. URL: <https://www.imf.org>;
14. Спеціальний стандарт поширення даних Плюс. – МВФ. – 2014. / The Special Data Dissemination Standard Plus. – IMF. – 2014. URL: <https://www.imf.org>.
15. Методологічні положення з організації державного статистичного спостереження "Річні національні рахунки" (наказ Держстату від 26.07.2022 № 214). URL: <http://www.ukrstat.gov.ua>.
16. Методика розрахунку валового внутрішнього продукту (наказ Держстату від 09.11.2022 № 278). URL: <http://www.ukrstat.gov.ua>.
17. Методологічні положення оновленої версії системи національних рахунків 2008 року (наказ Держстату від 17.12.2013 № 398). URL: <http://www.ukrstat.gov.ua>.
18. Regulation (EC) № 223/2009 of the European Parliament and of the Council of 11 March 2009 on European statistics and repealing Regulation (EC, Euratom) № 1101/2008 of the European Parliament and of the Council on the transmission of data subject to statistical confidentiality to the Statistical Office of the European Communities, Council Regulation (EC) № 322/97 on Community Statistics, and Council Decision 89/382/EEC, Euratom establishing a Committee on the Statistical Programmes of the European Communities. URL: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content>.