**Контроль файла 3BX**

**Технологічний контроль (первинний на рівні XSD-схеми)**

1. Перевірка належності значень параметра F061 до відповідного довідника.

2. Значення параметра F060 повинно дорівнювати “1”, “2”.

3. Значення супутнього параметра K021 не повинні дорівнювати “2”, “3”, “4”, “5”, “6”, “7”, “A”, “B”, “G”, “H”, “I”.

4. Значення НРП K020, Q026 повинні бути заповнені.

5. Значення метрики T100 повинно надаватися без використання розділового знаку або з одним знаком після крапки.

6. Довжина значення НРП Q026 повинно складати 4 знаки та містити тільки цифри.

7. Контроль на дублюючі записи. Перевірка на наявність більше одного запису з однаковими значеннями EKP (код показника), F060 (код типу періоду), F061 (код ознаки операції), НРП K020 (код боржника), НРП Q007\_1 (дата квартальної/річної фінансової звітності боржника), НРП Q007\_2 (дата річної фінансової звітності боржника/групи, приведена до річного виміру за методом ковзної), НРП Q007\_3 (дата квартальної фінансової звітності боржника/групи, за аналогічний звітній період попереднього року).

**Логічний контроль (вторинний)**

**1. Для показників A3B002-A3B219 здійснюється:**

1.1. Перевірка правильності надання значення НРП K020 (код боржника):

1.1.1. Якщо значення супутнього параметра K021 дорівнює “1”, “L”, то за значенням НРП K020 розраховується його контрольний розряд для перевірки правильності надання коду ЄДРПОУ. Якщо в коді допущена помилка, то надається повідомлення: “Помилковий код ЄДРПОУ: у коді установи [K020] контрольне число = [...], а має бути = [...]. Для аналізу: EKP=… K020=… K021=…”.

1.1.2. Якщо значення супутнього параметра K021 дорівнює “8”, “9”, “C”, то НРП K020 повинен починатися на латинську літеру “I”. При невиконанні умови надається повідомлення: “Ідентифікаційний/реєстраційний код/номер нерезидента повинен починатися на латинську літеру “I”. Для аналізу: EKP=… K020=… K021=…”.

1.1.3. Якщо значення супутнього параметра K021 дорівнює “#”, то значення НРП K020 повинно відповідати значенню НРП Q026 (доповнене до 10 знаків нулями зліва). При невиконанні умови надається повідомлення: “Для груп в НРП K020 повинен зазначатися номер групи, що відповідає значенню Q026. Для аналізу: EKP=… K020=…”.

1.2. Перевірка надання значень дат фінансової звітності боржника/групи (в розрізі НРП K020):

1.2.1. Якщо значення НРП Q007\_1 (дата квартальної/річної фінансової звітності боржника/групи, за останній звітній період) для боржника/групи (НРП K020) надано, то всі такі значення (дати) для боржника/групи повинні бути однаковими у файлі. При недотриманні умови надається повідомлення: “Дата фінансової звітності (НРП Q007\_1) боржника за показниками повинна бути однаковою. Для аналізу: K020=[значення через кому]”.

1.2.2. Якщо значення НРП Q007\_2 (дата річної фінансової звітності боржника/групи, що приведена до річного виміру за методом ковзної) для боржника/групи (НРП K020) надано, то всі такі значення (дати) для боржника/групи повинні бути однаковими у файлі. При недотриманні умови надається повідомлення: “Дата річної фінансової звітності боржника, що приведена до річного виміру за методом ковзної (НРП Q007\_2) за показниками повинна бути однаковою. Для аналізу: K020=[значення через кому]”.

1.2.3. Якщо значення НРП Q007\_3 (дата квартальної фінансової звітності боржника/групи, за аналогічний звітній період попереднього року) для боржника/групи (НРП K020) надано, то всі такі значення (дати) для боржника/групи повинні бути однаковими у файлі. При недотриманні умови надається повідомлення: “Дата квартальної фінансової звітності боржника за аналогічний звітній період попереднього року (НРП Q007\_3) за показниками повинна бути однаковою. Для аналізу: K020=[значення через кому]”.

1.2.4. Для боржника/групи (НРП K020) хоча б в одному показнику повинно бути заповнене значення НРП Q007\_1. При недотриманні умови надається повідомлення: “Для боржника/групи не вказана дата фінансової звітності за останній звітний період. Для: K020=…”.

1.2.5. Якщо для боржника/групи (НРП K020) значення НРП Q007\_1 надано, то таке значення не повинно бути меншим на 2 роки від звітної дати (поле REPORTDATE) поданого файла 3BX. При недотриманні умови надається повідомлення: “Дата фінансової звітності (НРП Q007\_1) боржника/групи не відповідає вимогам пункту 48 Положення №351. Для аналізу: K020=…”.

1.3. Перевірка наданих значень НРП Q007\_1 (дата квартальної/річної фінансової звітності боржника/групи, за останній звітній період), Q007\_2 (дата річної фінансової звітності боржника/групи, приведена до річного виміру за методом ковзної), Q007\_3 (дата квартальної фінансової звітності боржника/групи, за аналогічний звітній період попереднього року):

1.3.1. Якщо значення НРП Q007\_1 або НРП Q007\_2 або НРП Q007\_3 надано для боржника/групи (в розрізі НРП K020), то такі значення повинні бути меншими за звітну дату файла (поле REPORTDATE). При неотриманні умови надається повідомлення: “Дати фінансової звітності (Q007\_1, Q007\_2, Q007\_3) повинні бути меншими за звітну дату файла. Для аналізу: K020=…”.

1.3.2. Якщо значення НРП Q007\_2 або НРП Q007\_3 надано для боржника/групи (в розрізі НРП K020), то такі значення не повинні дорівнювати значенню Q007\_1 боржника/групи (в розрізі НРП K020). При неотриманні умови надається повідомлення: “Дата фінансової звітності, що вказана в НРП Q007\_2 або НРП Q007\_3 вже зазначено в НРП Q007\_1. Для аналізу: K020=…”.

1.3.3. Якщо значення НРП Q007\_1 надано для боржника/групи (в розрізі НРП K020) у форматі 01.01.YYYY, то для такого боржника/групи значення НРП Q007\_2 та Q007\_3 не повинно бути заповнено. При недотриманні умови надається повідомлення: “Для боржника/групи в НРП Q007\_1 вказано річну дату, що не потребує приведення до річного виміру (Q007\_2, Q007\_3 не заповнюються). Для аналізу: K020=…”.

1.4. Перевірка надання для одного запису у файлі одного значення в НРП Q007\_1 (дата квартальної/річної фінансової звітності боржника/групи, за останній звітній період) або Q007\_2 (дата річної фінансової звітності боржника/групи, приведена до річного виміру за методом ковзної) або Q007\_3 (дата квартальної фінансової звітності боржника/групи, за аналогічний звітній період попереднього року). Для одного запису у файлі повинно бути надано одне значення в НРП Q007\_1 або НРП Q007\_2 або НРП Q007\_3 (для одного запису у файлі не допускається одночасне заповнення двох або трьох зазначених НРП). При недотриманні умови надається повідомлення: “Для одного запису у файлі повинно бути надано одне значення в НРП Q007\_1 або НРП Q007\_2 або НРП Q007\_3. Для аналізу: EKP=… K020=…”.

2. Перевірка надання значення параметра F061 (код ознаки операції):

2.1. **Для показників** **A3B002- A3B113, A3B116, A3B118, A3B120, A3B122, A3B124, A3B126, A3B128, A3B130, A3B132, A3B134, A3B136, A3B138, A3B140, A3B142, A3B144, A3B146, A3B148, A3B150, A3B152, A3B154, A3B156, A3B158, A3B160, A3B173-A3B219 (Щодо даних, які не надаються в розрізі надходжень і видатків)** значення параметра F061 (код ознаки операції) повинно дорівнювати “#”. При недотриманні умови надається повідомлення: “Для даних, що не підлягають розподілу на надходження або видатки код ознаки операції повинен дорівнювати “#”. Для аналізу: EKP=… K020=…”.

2.2. **Для показників** **A3B129, A3B131, A3B133, A3B135, A3B145, A3B147, A3B149, A3B151, A3B153, A3B170** (3255, 3260, 3270, 3290, 3345, 3350, 3355, 3360, 3390, 3580) **(Щодо даних, які належать до видатків)** значення параметра F061 (код ознаки операції) повинно дорівнювати “1”. При недотриманні умови надається повідомлення: “Для даних, що відносяться до видатків код ознаки операції повинен дорівнювати “1”. Для аналізу: EKP=… K020=…”. Помилка не є критичною.

2.3. **Для показників** **A3B117, A3B119, A3B121, A3B123, A3B125, A3B127, A3B139, A3B141, A3B143, A3B157, A3B163** (3200, 3205, 3215, 3220, 3225, 3250, 3300, 3305, 3340, 3405, 3505) **(Щодо даних, які належать до надходжень)** значення параметра F061 (код ознаки операції) повинно дорівнювати “2”. При недотриманні умови надається повідомлення: “Для даних, що відносяться до надходжень код ознаки операції повинен дорівнювати “2”. Для аналізу: EKP=… K020=…”. Помилка не є критичною.

2.4. **Для показників** **A3B115, A3B137, A3B155, A3B159, A3B161, A3B162, A3B164-A3B169, A3B172** (3195, 3295, 3395, 3400, 3410, 3415, 3500, 3510, 3515, 3520, 3550, 3560, 3570) **(Щодо даних, які можуть належати до надходжень або видатків)** значення параметра F061 (код ознаки операції) не повинно дорівнювати “#”. При недотриманні умови надається повідомлення: “Для даних, що відносяться до надходжень або видатків код ознаки операції не повинен дорівнювати “#”. Для аналізу: EKP=… K020=…”.

3. Перевірка надання від’ємних значень. Значення показників **A3B039-A3B040, A3B075-A3B076, A3B078, A3B082-A3B084, A3B086, A3B091-A3B093, A3B094, A3B097, A3B102, A3B109-A3B113, A3B128, A3B130, A3B132, A3B134, A3B144, A3B148, A3B152** (1425, 1430, 2050, 2070, 2095, 2130, 2150, 2180, 2195, 2250, 2255, 2270, 2285, 2295, 2355, 3100, 3105, 3110, 3115, 3190, 3255, 3260, 3270, 3290, 3345, 3355, 3390) **(Щодо від’ємних значень)** в розрізі боржників (НРП K020) повинні бути від’ємними. При недотриманні умови надається повідомлення: “Значення показника повинно бути від’ємним. Для аналізу: EKP=[значення через кому] K020=…”. Помилка не є критичною.

4. Перевірка даних файла 3BX з даними файла 3VX. Перевірка здійснюється якщо файли мають однакову звітну дату та отримані Національним банком України:

4.1. Якщо файл 3VX не отримано Національним банком України, надається повідомлення: “Відсутні дані файла 3VX на дату=… для порівняння”.

4.2. Якщо файл 3VX отримано Національним банком України:

4.2.1. Перевіряється наявності даних про боржників/групи у файлі 3VX, які надані у файлі 3BX. Коди (значення НРП K020) боржників/групи, наданих у файлі 3BX, повинні бути присутні у файлі 3VX. При недотриманні умови надається повідомлення: “У файлі 3VX відсутні дані про боржників/групи з кодом K020=[значення через кому], що наданні у файлі 3BX”.

4.2.2. **Для показників A3B002-A3B089, A3B091-A3B093, A3B095-A3B099, A3B101-A3B219** **(Щодо даних фінансової звітності, які складені відповідно до Стандарту № 1)** здійснюється перевірка формату наданих даних. Якщо для боржника (в розрізі НРП K020) файла 3BX, для якого у файлі 3VX (в розрізі НРП K020) значення параметра F059 (код розміру боржника) дорівнює “1” або “3”, то значення метрики T100 (дані фінансової звітності боржника) для показників A3B002-A3B089, A3B091-A3B093, A3B095-A3B099, A3B101-A3B219 файла 3BX повинно бути ціле число. При недотриманні умови надається повідомлення: “Значення метрики T100 повинно бути цілим числом (не може містити після крапки значення відмінне від нуля). Для аналізу: EKP=[значення через кому] K020=…”. Помилка не є критичною.

4.2.3. **Для показника A3B015** (1095) **(Підсумок по необоротних активах)** здійснюється перевірка його значення. Якщо для боржника (в розрізі НРП K020, Q007\_1, Q007\_2, Q007\_3) файла 3BX, для якого у файлі 3VX (в розрізі НРП K020):

4.2.3.1. Значення параметра F059 (код розміру боржника) дорівнює “1” або “3”, то значення показника A3B015 файла 3BX повинно дорівнювати сумі значень показників A3B002-A3B014, A3B215 файла 3BX (1000, 1005, 1010, 1015, 1020, 1030, 1035, 1040, 1045, 1050, 1055, 1060, 1065, 1090). При недотриманні умови надається повідомлення: “Усього необоротних активів (A3B015)=[T100] повинно дорівнювати сумі показників (A3B002-A3B014, A3B215)=[Сума]. Для аналізу: EKP=A3B015 K020=…”. Помилка не є критичною.

4.2.3.2 Значення параметра F059 (код розміру боржника) дорівнює “2”, то значення показника A3B015 файла 3BX повинно дорівнювати сумі значень показників A3B002, A3B003, A3B004, A3B006, A3B007, A3B014 файла 3BX (1000, 1005, 1010, 1020, 1030, 1090). При недотриманні умови надається повідомлення: “Усього необоротних активів (A3B015)=[T100] повинно дорівнювати сумі показників (A3B002-A3B004, A3B006, A3B007, A3B014)=[Сума]. Для аналізу: EKP=A3B015 K020=…”. Помилка не є критичною.

4.2.4. **Для показника A3B031** (1195) **(Підсумок по оборотних активах)** здійснюється перевірка його значення. Якщо для боржника (в розрізі НРП K020, Q007\_1, Q007\_2, Q007\_3) файла 3BX, для якого у файлі 3VX (в розрізі НРП K020):

4.2.4.1. Значення параметра F059 (код розміру боржника) дорівнює “1” або “3”, то значення показника A3B031 файла 3BX повинно дорівнювати сумі значень показників A3B016-A3B030 файла 3BX (1100, 1110, 1115, 1120, 1125, 1130, 1135, 1140, 1145, 1155, 1160, 1165, 1170, 1180, 1190). При недотриманні умови надається повідомлення: “Усього оборотних активів (A3B031)=[T100] повинно дорівнювати сумі показників (A3B016-A3B030)=[Сума]. Для аналізу: EKP=A3B031 K020=…”. Помилка не є критичною.

4.2.4.2. Значення параметра F059 (код розміру боржника) дорівнює “2”, то значення показника A3B031 файла 3BX повинно дорівнювати сумі значень показників A3B016, A3B017, A3B020, A3B022, A3B025-A3B028, A3B030 файла 3BX (1100, 1110, 1125, 1135, 1155, 1160, 1165, 1170, 1190). При недотриманні умови надається повідомлення: “Усього оборотних активів (A3B031)=[T100] повинно дорівнювати сумі показників (A3B016, A3B017, A3B020, A3B022, A3B025-A3B028, A3B030)=[Сума]. Для аналізу: EKP=A3B031 K020=…”. Помилка не є критичною.

4.2.5. **Для показника A3B033** (1300) **(Баланс по активах)** перевіряється його значення, яке в розрізі НРП K020, Q007\_1, Q007\_2, Q007\_3 повинно дорівнювати:

4.2.5.1. Сумі значень показників A3B015, A3B031, A3B032 (1095, 1195, 1200). При недотриманні умови надається повідомлення: “Баланс за активами (A3B033)=[T100] повинен дорівнювати сумі показників (A3B015, A3B031, A3B032)=[Сума]. Для аналізу: EKP=A3B033 K020=…”. Помилка не є критичною.

4.2.5.2. Значенню показника A3B072 (1900). При недотриманні умови надається повідомлення: “Баланс за активами (A3B033)=[T100] повинен дорівнювати Балансу за пасивами (A3B072)=[Сума]. Для аналізу: EKP=A3B033 K020=…”.

4.2.6. **Для показника A3B042** (1495) **(Підсумок по власному капіталі)** здійснюється перевірка його значення. Якщо для боржника (в розрізі НРП K020, Q007\_1, Q007\_2, Q007\_3) файла 3BX, для якого у файлі 3VX (в розрізі НРП K020):

4.2.6.1. Значення параметра F059 (код розміру боржника) дорівнює “1” або “3”, то значення показника A3B042 файла 3BX повинно дорівнювати сумі значень показників A3B034-A3B041, A3B216 файла 3BX (1400, 1405, 1410, 1415, 1420, 1425, 1430, 1435, 1490). При недотриманні умови надається повідомлення: “Усього власного капіталу (A3B042)=[T100] повинно дорівнювати сумі показників (A3B034-A3B041, A3B216)=[Сума]. Для аналізу: EKP=A3B042 K020=…”. Помилка не є критичною.

4.2.6.2. Значення параметра F059 (код розміру боржника) дорівнює “2”, то значення показника A3B042 файла 3BX повинно дорівнювати сумі значень показників A3B034, A3B036-A3B039 файла 3BX (1400, 1410, 1415, 1420, 1425). При недотриманні умови надається повідомлення: “Усього власного капіталу (A3B042)=[T100] повинно дорівнювати сумі показників (A3B034, A3B036-A3B039)=[Сума]. Для аналізу: EKP=A3B042 K020=…”. Помилка не є критичною.

4.2.7. **Для показника A3B053** (1595) **(Підсумок по довгострокових зобов’язаннях і забезпеченні)** здійснюється перевірка його значення. Якщо для боржника (в розрізі НРП K020, Q007\_1, Q007\_2, Q007\_3) файла 3BX, для якого у файлі 3VX (в розрізі НРП K020) значення параметра F059 (код розміру боржника) дорівнює “1” або “3”, то значення показника A3B053 файла 3BX повинно дорівнювати сумі значень показників A3B043-A3B052 файла 3BX (1500, 1505, 1510, 1515, 1520, 1525, 1530, 1535, 1540, 1545). При недотриманні умови надається повідомлення: “Усього довгострокових зобов’язань і забезпечення (A3B053)=[T100] повинно дорівнювати сумі показників (A3B043-A3B052)=[Сума]. Для аналізу: EKP=A3B053 K020=…”. Помилка не є критичною.

4.2.8. **Для показника A3B069** (1695) **(Підсумок по поточних зобов’язаннях і забезпеченні)** здійснюється перевірка його значення. Якщо для боржника (в розрізі НРП K020, Q007\_1, Q007\_2, Q007\_3) файла 3BX, для якого у файлі 3VX (в розрізі НРП K020):

4.2.8.1. Значення параметра F059 (код розміру боржника) дорівнює “1” або “3”, то значення показника A3B069 файла 3BX повинно дорівнювати сумі значень показників A3B054-A3B068 файла 3BX (1600, 1605, 1610, 1615, 1620, 1625, 1630, 1635, 1640, 1645, 1650, 1660, 1665, 1670, 1690). При недотриманні умови надається повідомлення: “Усього поточних зобов’язань і забезпечення (A3B069)=[T100] повинно дорівнювати сумі показників (A3B054-A3B068)=[Сума]. Для аналізу: EKP=A3B069 K020=…”. Помилка не є критичною.

4.2.8.2. Значення параметра F059 (код розміру боржника) дорівнює “2”, то значення показника A3B069 файла 3BX повинно дорівнювати сумі значень показників A3B054, A3B056-A3B060, A3B066, A3B068 файла 3BX (1600, 1610, 1615, 1620, 1625, 1630, 1665, 1690). При недотриманні умови надається повідомлення: “Усього поточних зобов’язань і забезпечення (A3B069)=[T100] повинно дорівнювати сумі показників (A3B054, A3B056-A3B060, A3B066, A3B068)=[Сума]. Для аналізу: EKP=A3B069 K020=…”. Помилка не є критичною.

4.2.9. **Для показника A3B072** (1900) **(Баланс по пасивам)** здійснюється перевірка його значення. Якщо для боржника (в розрізі НРП K020, Q007\_1, Q007\_2, Q007\_3) файла 3BX, для якого у файлі 3VX (в розрізі НРП K020):

4.2.9.1. Значення параметра F059 (код розміру боржника) дорівнює “1” або “3”, то значення показника A3B072 файла 3BX повинно дорівнювати сумі значень показників A3B042, A3B053, A3B069-A3B071 файла 3BX (1495, 1595, 1695, 1700, 1800). При недотриманні умови надається повідомлення: “Баланс за пасивами (A3B072)=[T100] повинен дорівнювати сумі показників (A3B042, A3B053, A3B069-A3B071)=[Сума]. Для аналізу: EKP=A3B072 K020=…”. Помилка не є критичною.

4.2.9.2. Значення параметра F059 (код розміру боржника) дорівнює “2”, то значення показника A3B072 файла 3BX повинно дорівнювати сумі значень показників A3B042, A3B053, A3B069, A3B070 файла 3BX (1495, 1595, 1695, 1700). При недотриманні умови надається повідомлення: “Баланс за пасивами (A3B072)=[T100] повинен дорівнювати сумі показників (A3B042, A3B053, A3B069, A3B070)=[Сума]. Для аналізу: EKP=A3B072 K020=…”. Помилка не є критичною.

4.2.10. **Для показників A3B072 та (A3B101 або A3B102)** [1900, (2350 або 2355)] **[Баланс по пасивам і чистий фінансовий результат (прибуток або збиток)]** здійснюється перевірки обов’язкового їх надання. Якщо для боржника (в розрізі НРП K020, Q007\_1, Q007\_2, Q007\_3) файла 3BX, для якого у файлі 3VX (в розрізі НРП K020):

4.2.10.1. Значення параметра F059 (код розміру боржника) дорівнює “1” або “3”, то у файлі 3BX повинні бути надані показники A3B072 та (A3B101 або A3B102) [1900, (2350 або 2355)]. При недотриманні умови надається повідомлення: “У файлі не надано підсумкові показники A3B072 та (A3B101 або A3B102). Для аналізу: K020=…”.

4.2.10.2. Значення параметра F059 (код розміру боржника) дорівнює “2”, то у файлі 3BX повинні бути надані показники A3B072, A3B101 (1900, 2350). При недотриманні умови надається повідомлення: “У файлі не надано підсумкові показники A3B072, A3B101. Для аналізу: K020=…”.

4.2.11. **Для показника A3B077** (2090) **(Валовий прибуток)** здійснюється перевірка правильності надання його значення. Якщо для боржника (в розрізі НРП K020, Q007\_1, Q007\_2, Q007\_3) файла 3BX, для якого у файлі 3VX (в розрізі НРП K020) значення параметра F059 (код розміру боржника) дорівнює “1” або “3” і сума показників A3B073-A3B076 (2000, 2010, 2050, 2070) більше за “0” (нуль), то значення показника A3B077 повинно дорівнювати сумі значень показників A3B073-A3B076, а показник A3B078 (2095) не повинен надаватися у файлі 3BX. При недотриманні умови надається повідомлення: “Валовий прибуток (A3B077)=[T100] повинен дорівнювати сумі показників (A3B073-A3B076)=[Сума] та Валовий збиток (A3B078) не повинен надаватися. Для аналізу: EKP=A3B077 K020=…”. Помилка не є критичною.

4.2.12. **Для показника A3B078** (2095) **(Валовий збиток)** здійснюється перевірка правильності надання його значення. Якщо для боржника (в розрізі НРП K020) файла 3BX, для якого у файлі 3VX (в розрізі НРП K020, Q007\_1, Q007\_2, Q007\_3) значення параметра F059 (код розміру боржника) дорівнює “1” або “3” і сума показників A3B073-A3B076 (2000, 2010, 2050, 2070) менше за “0” (нуль), то значення показника A3B078 повинно дорівнювати сумі значень показників A3B073-A3B076, а показник A3B077 (2090) не повинен надаватися у файлі 3BX. При недотриманні умови надається повідомлення: “Валовий збиток (A3B078)=[T100] повинен дорівнювати сумі показників (A3B073-A3B076)=[Сума] та Валовий прибуток (A3B077) не повинен надаватися. Для аналізу: EKP=A3B078 K020=…”. Помилка не є критичною.

4.2.13. **Для показника A3B085** (2190) **(Прибуток від операційної діяльності)** здійснюється перевірка правильності надання його значення. Якщо для боржника (в розрізі НРП K020, Q007\_1, Q007\_2, Q007\_3) файла 3BX, для якого у файлі 3VX (в розрізі НРП K020) значення параметра F059 (код розміру боржника) дорівнює “1” або “3” і сума показників A3B077-A3B084 (2090, 2095, 2105, 2110, 2120, 2130, 2150, 2180) більша за “0” (нуль), то значення показника A3B085 повинно дорівнювати сумі значень показників A3B077-A3B084, а показник A3B086 (2195) не повинен надаватися у файлі 3BX. При недотриманні умови надається повідомлення: “Фінансовий результат від операційної діяльності (прибуток) (A3B085)=[T100] повинен дорівнювати сумі показників (A3B077-A3B084)=[Сума] та Фінансовий результат від операційної діяльності (збиток) (A3B086) не повинен надаватися. Для аналізу: EKP=A3B085 K020=…”. Помилка не є критичною.

4.2.14. **Для показника A3B086** (2195) **(Збиток від операційної діяльності)** здійснюється перевірка правильності надання його значення. Якщо для боржника (в розрізі НРП K020, Q007\_1, Q007\_2, Q007\_3) файла 3BX, для якого у файлі 3VX (в розрізі НРП K020) значення параметра F059 (код розміру боржника) дорівнює “1” або “3” і сума показників A3B077-A3B084 (2090, 2095, 2105, 2110, 2120, 2130, 2150, 2180) менша за “0” (нуль), то значення показника A3B086 повинно дорівнювати сумі значень показників A3B077-A3B084, а показник A3B085 (2190) не повинен надаватися у файлі 3BX. При недотриманні умови надається повідомлення: “Фінансовий результат від операційної діяльності (збиток) (A3B086)=[T100] повинен дорівнювати сумі показників (A3B077-A3B084)=[Сума] та Фінансовий результат від операційної діяльності (прибуток) (A3B085) не повинен надаватися. Для аналізу: EKP=A3B086 K020=…”. Помилка не є критичною.

4.2.15. **Для показника A3B090** (2280) **(Підсумок по доходах малого підприємства)** здійснюється перевірка правильності надання його значення. Якщо для боржника (в розрізі НРП K020, Q007\_1, Q007\_2, Q007\_3) файла 3BX, для якого у файлі 3VX (в розрізі НРП K020) значення параметра F059 (код розміру боржника) дорівнює “2”, то значення показника A3B090 повинно дорівнювати сумі значень показників A3B073, A3B081, A3B089 файла 3BX (2000, 2120, 2240). При недотриманні умови надається повідомлення: “Разом доходи (A3B090)=[T100] повинно дорівнювати сумі показників (A3B073, A3B081, A3B089)=[Сума]. Для аналізу: EKP=A3B090 K020=…”. Помилка не є критичною.

4.2.16. **Для показника A3B094** (2285) **(Підсумок по витратах малого підприємства)** здійснюється перевірка правильності надання його значення. Якщо для боржника (в розрізі НРП K020, Q007\_1, Q007\_2, Q007\_3) файла 3BX, для якого у файлі 3VX (в розрізі НРП K020) значення параметра F059 (код розміру боржника) дорівнює “2”, то значення показника A3B094 повинно дорівнювати сумі значень показників A3B075, A3B084, A3B093 файла 3BX (2050, 2180, 2270). При недотриманні умови надається повідомлення: “Разом витрати (A3B094)=[T100] повинно дорівнювати сумі показників (A3B075, A3B084, A3B093)=[Сума]. Для аналізу: EKP=A3B094 K020=…”. Помилка не є критичною.

4.2.17. **Для показника A3B096** (2290) **(Фінансовий результат до оподаткування)** здійснюється перевірка його значення. Якщо для боржника (в розрізі НРП K020, Q007\_1, Q007\_2, Q007\_3) файла 3BX, для якого у файлі 3VX (в розрізі НРП K020):

4.2.17.1. Значення параметра F059 (код розміру боржника) дорівнює “1” або “3” і сума показників A3B085-A3B089, A3B091-A3B093, A3B095 (2190, 2195, 2200, 2220, 2240, 2250, 2255, 2270, 2275) більша за “0” (нуль), то значення показника A3B096 повинно дорівнювати сумі значень показників A3B085-A3B089, A3B091-A3B093, A3B095, а показник A3B097 (2295) не повинен надаватися у файлі 3BX. При недотриманні умови надається повідомлення: “Фінансовий результат до оподаткування (прибуток) (A3B096)=[T100] повинен дорівнювати сумі показників (A3B085-A3B089, A3B091-A3B093, A3B095)=[Сума] та Фінансовий результат до оподаткування (збиток) (A3B097) не повинен надаватися. Для аналізу: EKP=A3B096 K020=…”. Помилка не є критичною.

4.2.17.2. Значення параметра F059 (код розміру боржника) дорівнює “2”, то значення показника A3B096 повинно дорівнювати сумі значень показників A3B090, A3B094 (2280, 2285) файла 3BX. При недотриманні умови надається повідомлення: “Фінансовий результат до оподаткування (A3B096)=[T100] повинен дорівнювати сумі показників (A3B090, A3B094)=[Сума]. Для аналізу: EKP=A3B096 K020=…”. Помилка не є критичною.

4.2.18. **Для показника A3B097** (2295) **(Збиток до оподаткування)** здійснюється перевірка правильності надання його значення. Якщо для боржника (в розрізі НРП K020, Q007\_1, Q007\_2, Q007\_3) файла 3BX, для якого у файлі 3VX (в розрізі НРП K020) значення параметра F059 (код розміру боржника) дорівнює “1” або “3” і сума показників A3B085-A3B089, A3B091-A3B093, A3B095 (2190, 2195, 2200, 2220, 2240, 2250, 2255, 2270, 2275) менша за “0” (нуль), то значення показника A3B097 повинно дорівнювати сумі значень показників A3B085-A3B089, A3B091-A3B093, A3B095, а показник A3B096 (2290) не повинен надаватися у файлі 3BX. При недотриманні умови надається повідомлення: “Фінансовий результат до оподаткування (збиток) (A3B097)=[T100] повинен дорівнювати сумі показників (A3B085-A3B089, A3B091-A3B093, A3B095)=[Сума] та Фінансовий результат до оподаткування (прибуток) (A3B096) не повинен надаватися. Для аналізу: EKP=A3B097 K020=…”. Помилка не є критичною.

4.2.19. **Для показників A3B098, A3B174, A3B176** (2300, 1002, 1012) **(Щодо від’ємних значень фінансової звітності малого підприємства)** здійснюється перевірка правильності надання його значення. Якщо для боржника (в розрізі НРП K020, Q007\_1, Q007\_2, Q007\_3) файла 3BX, для якого у файлі 3VX (в розрізі НРП K020) значення параметра F059 (код розміру боржника) дорівнює “2”, то значення показників A3B098, A3B174, A3B176 (2300, 1002, 1012) файла 3BX повинні бути від’ємними. При недотриманні умови надається повідомлення: “Значення показника повинно бути від’ємним. Для аналізу: EKP=[значення через кому] K020=…”. Помилка не є критичною.

4.2.20. **Для показника A3B101** (2350) **(Чистий прибуток)** здійснюється перевірка правильності надання його значення. Якщо для боржника (в розрізі НРП K020, Q007\_1, Q007\_2, Q007\_3) файла 3BX, для якого у файлі 3VX (в розрізі НРП K020):

4.2.20.1. Значення параметра F059 (код розміру боржника) дорівнює “1” або “3” і сума показників A3B096-A3B099 (2290, 2295, 2300, 2305) більша за “0” (нуль), то значення показника A3B101 повинно дорівнювати сумі значень показників A3B096-A3B099, а показник A3B102 (2355) не повинен надаватися у файлі 3BX. При недотриманні умови надається повідомлення: “Чистий прибуток (A3B101)=[T100] повинен дорівнювати сумі показників (A3B096-A3B099)=[Сума] та Чистий збиток (A3B102) не повинен надаватися. Для аналізу: EKP=A3B101 K020=…”. Помилка не є критичною.

4.2.20.2. Значення параметра F059 (код розміру боржника) дорівнює “2”, то значення показника A3B101 повинно дорівнювати сумі значень показників A3B096, A3B098, A3B100 файла 3BX (2290, 2300, 2310). При недотриманні умови надається повідомлення: “Чистий прибуток (збиток) (A3B101)=[T100] повинен дорівнювати сумі показників (A3B096, A3B098, A3B100)=[Сума]. Для аналізу: EKP=A3B101 K020=…”. Помилка не є критичною.

4.2.21. **Для показника A3B102** (2355) **(Чистий збиток)** здійснюється перевірка правильності надання його значення. Якщо для боржника (в розрізі НРП K020, Q007\_1, Q007\_2, Q007\_3) файла 3BX, для якого у файлі 3VX (в розрізі НРП K020) значення параметра F059 (код розміру боржника) дорівнює “1” або “3” і сума показників A3B096-A3B099 (2290, 2295, 2300, 2305) менша за “0” (нуль), то значення показника A3B102 повинно дорівнювати сумі значень показників A3B096-A3B099, а показник A3B101 (2350) не повинен надаватися у файлі 3BX. При недотриманні умови надається повідомлення: “Чистий збиток (A3B102)=[T100] повинен дорівнювати сумі показників (A3B096-A3B099)=[Сума] та Чистий прибуток (A3B101) не повинен надаватися. Для аналізу: EKP=A3B102 K020=…”. Помилка не є критичною.

4.2.22. Здійснюється перевірка правильності надання значення параметра F059 (код розміру боржника) для показників залежно від того за яким стандартом складена фінансова звітність боржника:

4.2.22.1. Для боржника, фінансова звітність якого надана у файлі 3BX (в розрізі НРП K020, Q007\_1, Q007\_2, Q007\_3) за показниками **A3B005, A3B008-A3B013, A3B018-A3B019, A3B021, A3B023-A3B024, A3B029, A3B035, A3B040-A3B041, A3B043-A3B052, A3B055, A3B061-A3B065, A3B067, A3B071, A3B074, A3B076-A3B080, A3B082-A3B083, A3B085-A3B088, A3B091-A3B092, A3B095, A3B097, A3B099, A3B102-A3B172, A3B177-A3B182, A3B184, A3B186-A3B197, A3B199-A3B219 (Щодо відображення даних фінансової звітності, які складені тільки відповідно до Стандарту № 1)**, то для такого боржника значення параметра F059 (код розміру боржника) повинно дорівнювати “1” або “3” у файлі 3VX (в розрізі НРП K020). При недотриманні умови надається повідомлення: “Показник повинен надаватися за боржником, який складає фінансову звітність відповідно до Стандарту № 1 (F059 повинно дорівнювати “1” або “3”). Для аналізу: EKP=[значення через кому] K020=…”.

4.2.22.2. Для боржника, фінансова звітність якого надана у файлі 3BX (в розрізі НРП K020, Q007\_1, Q007\_2, Q007\_3) за показниками **A3B090, A3B094, A3B100** (2280, 2285, 2310) **(Щодо відображення даних фінансової звітності, які складені тільки відповідно до Стандарту № 25)**, то для такого боржника значення параметра F059 (код розміру боржника) повинно дорівнювати “2” у файлі 3VX (в розрізі НРП K020). При недотриманні умови надається повідомлення: “Показник повинен надаватися за боржником, який складає фінансову звітність відповідно до Стандарту № 25 (F059 повинно дорівнювати “2”). Для аналізу: EKP=[значення через кому] K020=…”.

4.2.23. **Для показників A3B002-A3B219** здійснюється перевірка формату наданих значень НРП Q007\_1 (дата квартальної/річної фінансової звітності боржника/групи, за останній звітній період) або Q007\_2 (дата річної фінансової звітності боржника/групи, приведена до річного виміру за методом ковзної) або Q007\_3 (дата квартальної фінансової звітності боржника/групи, за аналогічний звітній період попереднього року). Якщо значення НРП Q007\_1 або НРП Q007\_2 або НРП Q007\_3 надано для боржника/групи (в розрізі НРП K020) у файлі 3BX і для такого боржника/групи у файлі 3VX (в розрізі НРП K020):

4.2.23.1. Значення параметра F116 (Код типу суб’єкта) дорівнює “1” (боржник), то всі значення НРП Q007\_1 або НРП Q007\_3 для боржника повинні відповідати одній із дат 01.01.YYYY або 01.04.YYYY або 01.07.YYYY або 01.10.YYYY. При недотриманні умови надається повідомлення: “Для боржника дата фінансової звітності за останній звітний період або за аналогічний період попереднього року (НРП Q007\_1 або НРП Q007\_3) повинна відповідати квартальним (річним) датам. Для аналізу: K020=…”.

4.2.23.2. Значення параметра F116 (Код типу суб’єкта) дорівнює “1” (боржник), то всі значення НРП Q007\_2 для боржника повинні відповідати даті 01.01.YYYY. При недотриманні умови надається повідомлення: “Для боржника дата річної фінансової звітності, приведена до річного виміру за методом ковзної (НРП Q007\_2) повинна відповідати річній даті. Для аналізу: K020=…”.

4.2.23.3. Значення параметра F116 (Код типу суб’єкта) дорівнює “2” (група), то всі значення НРП Q007\_1 або НРП Q007\_2 або НРП Q007\_3 для групи повинні відповідати даті 01.MM.YYYY. При недотриманні умови надається повідомлення: “Для групи дата фінансової звітності (НРП Q007\_1 або НРП Q007\_2 або НРП Q007\_3) повинна відповідати першому числу місяця (01.MM.YYYY). Для аналізу: K020=…”.

4.2.24. **Для показників A3B002-A3B219** здійснюється перевірка обов’язковості надання даних фінансової звітності за НРП Q007\_1 і НРП Q007\_2 і НРП Q007\_3 у разі приведення показників фінансової звітності до річного виміру:

4.2.24.1. Якщо для боржника/групи (в розрізі НРП K020) у файлі 3VX значення параметра F115 (код методу приведення показників фінансової звітності до річного виміру) дорівнює “2”, то у файлі 3BX для такого боржника/групи (в розрізі НРП K020) повинні бути надані дані фінансової звітності за трьома датами НРП Q007\_1 і НРП Q007\_2 і НРП Q007\_3. При недотриманні умови надається повідомлення: “Якщо фінансова звітності боржника/групи приведена до річного виміру за методом ковзної річної суми (параметр F115 дорівнює “2”), то для такого боржника/групи дані фінансової звітності повинні бути надані за трьома датами НРП Q007\_1 і НРП Q007\_2 і НРП Q007\_3.” Для аналізу: K020=…”.

4.2.24.2. Якщо для боржника/групи (в розрізі НРП K020) у файлі 3VX значення параметра F115 (код методу приведення показників фінансової звітності до річного виміру) дорівнює “1”, то у файлі 3BX для такого боржника/групи (в розрізі НРП K020) повинно бути надано значення лише в НРП Q007\_1, а НРП Q007\_2 та НРП Q007\_3 не повинні бути заповненні. При недотриманні умови надається повідомлення: “Якщо використана фінансова звітності боржника/групи за рік (параметр F115 дорівнює “1”), то для такого боржника/групи дані фінансової звітності повинні бути надані за датою НРП Q007\_1. Для аналізу: K020=…”.

4.2.25. **Для показників A3B002-A3B219** здійснюється перевірка наявності даних про групи у файлі 3BX, які надані у файлі 3VX. Якщо по боржнику (в розрізі значень НРП K020) у файлі 3VX значення F114 дорівнює “1”, “2”, “3”, “4”, або “6”, то передані коди груп у файлі 3VX (значення НРП Q026 доповнене до 10 знаків нулями зліва) по боржникам, повинні бути присутні у файлі 3BX (значення НРП K020). При недотриманні умови надається повідомлення: “У файлі 3BX відсутні дані про групу з кодом Q026=[Q026], що наданні у файлі 3VX”. Помилка не є критичною.

4.2.26. **Для показників** **A3B033** (1300) **(Баланс за активами), A3B072** (1900) **(Баланс за пасивами)** здійснюється перевірка наданого значення метрики. Для боржника/групи (в розрізі значень НРП K020), якщо різниця між звітною датою файла 3BX (поле REPORTDATE) та значенням НРП Q007\_4 файла 3VX більше двох років, то для такого боржника/групи (в розрізі значень НРП K020) значення метрики T100 для показників A3B033 (1300), A3B072 (1900) файла 3BXне повинно дорівнювати “0”. При недотриманні умови надається повідомлення: “Баланс за активами (A3B033) T100=[T100] та баланс за пасивами (A3B072) T100=[T100] не повинно дорівнювати “0”. Для аналізу: K020=…”. Помилка не є критичною.

4.2.27. **Для показника A3B002** (1000) **(Нематеріальні активи боржника банку)** здійснюється перевірка наданого значення в розрізі значення НРП K020:

4.2.27.1. Якщо для боржника/групи (НРП K020) у файлі 3VX значення параметра F110 (код форми звітності) дорівнює “1”, “2”, “5”, то для такого боржника/групи (НРП K020) у файлі 3BX значення показника A3B002 (1000) повинно дорівнювати різниці значень показників A3B173 (1001) мінус A3B174 (1002). При недотриманні умови надається повідомлення: “Необоротні активи для Стандарту 1 (A3B002)=[T100] повинні дорівнювати різниці показників (A3B173 мінус A3B174)=[Різниця]. Для аналізу: EKP=A3B002 K020=…”. Помилка не є критичною.

4.2.27.2. Якщо для боржника/групи (НРП K020) у файлі 3VX значення параметра F110 (код форми звітності) дорівнює “3”, “6”, то для такого боржника/групи (НРП K020) у файлі 3BX значення показника A3B002 (1000) повинно дорівнювати сумі значень показників A3B173 (1001) плюс A3B174 (1002). При недотриманні умови надається повідомлення: “Необоротні активи для малих підприємств (Стандарт 25) (A3B002)=[T100] повинні дорівнювати сумі показників (A3B173 плюс A3B174)=[Сума]. Для аналізу: EKP=A3B002 K020=…”. Помилка не є критичною.

4.2.28. **Для показника A3B004** (1010) **(Основні засоби боржника банку)** здійснюється перевірка наданого значення в розрізі значень НРП K020:

4.2.28.1. Якщо для боржника/групи (НРП K020) у файлі 3VX значення параметра F110 (код форми звітності) дорівнює “1”, “2”, “5”, то для такого боржника/групи (НРП K020) у файлі 3BX значення показника A3B004 (1010)повинно дорівнювати різниці значень показників A3B175 (1011) мінус A3B176 (1012). При недотриманні умови надається повідомлення: “Основні засоби для Стандарту 1 (A3B004)=[T100] повинні дорівнювати різниці значень показників (A3B175 мінус A3B176)=[Різниця]. Для аналізу: EKP=A3B004 K020=…”. Помилка не є критичною.

4.2.28.2. Якщо для боржника/групи (НРП K020) у файлі 3VX значення параметра F110 (код форми звітності) дорівнює “3”, “4”, “6”, то для такого боржника/групи (НРП K020) у файлі 3BX значення показника A3B004 (1010)повинно дорівнювати сумі значень показників A3B175 (1011) плюс A3B176 (1012). При недотриманні умови надається повідомлення: “Основні засоби для Стандарту 25 (A3B004)=[T100] повинні дорівнювати сумі значень показників (A3B175 плюс A3B176)=[Сума]. Для аналізу: EKP=A3B004 K020=…”. Помилка не є критичною.

5. **Для показника A3B033** (1300) **(Баланс по активах)** здійснюється перевірка (в розрізі НРП K020):

5.1. Надання значення НРП Q007\_1 (дата квартальної/річної фінансової звітності боржника). Якщо значення в НРП Q007\_1 не вказано, то надається повідомлення: “Для боржника/групи повинна бути вказана дата фінансової звітності (НРП Q007\_1). Для аналізу: EKP=A3B033 K020=[значення через кому]”.

5.2. Правильності надання значення НРП Q007\_2 (дата річної фінансової звітності боржника/групи, що приведена до річного виміру за методом ковзної). Якщо значення НРП Q007\_2 для боржника/групи (НРП K020) надано, то таке значення (дата) повинно відповідати значенню “01.01.YYYY”, де YYYY відповідає року зазначеному в НРП Q007\_1. При недотриманні умови надається повідомлення: “Дата в НРП Q007\_2=[НРП Q007\_2] повинна відповідати річній даті, в якій рік відповідати року, зазначеному в НРП Q007\_1=[НРП Q007\_1]. Для аналізу: EKP=A3B033 K020=…”. Помилка не є критичною.

5.3. Правильності надання для боржника/групи (в розрізі НРП K020) значення НРП Q007\_3 (дата квартальної фінансової звітності боржника/групи, за аналогічний звітній період попереднього року). Якщо значення НРП Q007\_3 для боржника/групи (НРП K020) надано, то таке значення (дата) для боржника/групи повинно відповідати значенню НРП Q007\_1 зменшеному на 1 рік (DD.MM.YYYY-1). При недотриманні умови надається повідомлення: “Дата в НРП Q007\_3=[НРП Q007\_3] повинна бути меншою на 1 рік по відношенню до дати НРП Q007\_1=[НРП Q007\_1]. Для аналізу: EKP=A3B033 K020=…”. Помилка не є критичною.

6. **Для показників A3B033** (1300) **(Баланс за активами), A3B072** (1900) **(Баланс за пасивами)** (в розрізі значень НРП K020) здійснюється перевірка надання у файлі 3BX двох обов’язкових показників “A3B033”, “A3B072”. При недотриманні умови надається повідомлення: “У файлі відсутні обов’язкові показники. Для аналізу: EKP=… K020=…”. Помилка не є критичною.