





## VI. Пояснення до заповнення додатка

## 1. Загальні параметри заповнення:

1) доступна для завантаження та заповнення форма додатка 9 у форматі xlsx розміщується на сторінці офіційного Інтернет-представництва Національного банку;

2) під час заповнення таблиць 1-5 деякі значення обираються із запропонованого переліку у відповідному полі, який містить інформацію про узагальнений вид майна/зобов'язання/доходу/витрати фізичної особи, та заповнюються шляхом вибору відповідних видів із запропонованого у формі додатка 9 переліку. Якщо жоден із запропонованих видів майна/зобов'язань/доходів/витрат не підходить, то обирається запис з категорією "Інше", а в примітках до відповідного рядка таблиці зазначається відповідна інформація;

3) дати в таблицях заповнюються у форматі ДД.ММ.РРРР;

4) під час формування додатка 9 заповненню підлягають усі таблиці. Якщо окрема таблиця містить питання, які не стосуються особи, то у відповідних колонках рядків необхідно ставити знак "-" (у полях для текстових значень) або "0" (у полях для числових значень);

5) у кожній таблиці передбачено колонку для зазначення документів, які надаються аудитору для підтвердження інформації щодо майна (активів), зобов'язань, доходів та витрат відповідно до вимог глави 39 розділу V та глави 46 розділу VI Положення про ліцензування та реєстрацію надавачів фінансових послуг та умови провадження ними діяльності з надання фінансових послуг (далі - Положення). Документи зазначаються з усіма їх реквізитами;

6) у колонці 12 таблиці 2, колонці 10 таблиці 3, колонці 10 таблиці 4, колонці 9 таблиці 5 зазначається інформація про причини неможливості надання інформації за окремими рядками та/або інша інформація, яка, на думку фізичної особи, є важливою для вивчення інформації про майновий стан;

7) відомості в колонці 10 таблиці 2, колонці 8 таблиці 3, колонці 7 таблиці 4, колонці 7 таблиці 5, якщо вони виражені в іноземній валюті, для цілей включення до документа, а також розрахунку розміру власних коштів фізичної особи та підтвердження їх джерел перераховуються в гривню за офіційним курсом гривні до відповідної іноземної валюти, установленим Національним банком станом на:

відповідну дату - для вартості майна та розміру фінансового зобов'язання;

дату фактичного отримання фізичною особою доходу - для сум доходів;

дату фактичного понесення фізичною особою витрат - для сум витрат.

## 2. Параметри заповнення таблиці 2:

1) у таблиці 2 зазначається інформація щодо майна (активів), що належить фізичній особі на праві власності (є спільною сумісною власністю подружжя), з урахуванням таких вимог:

до складу майна може бути включене будь-яке майно, включаючи нерухоме майно, кошти, розміщені на рахунках, відкритих у банках/кредитних установах в Україні та за кордоном, транспортні засоби, цінні папери, майнові права на частки в статутних капіталах юридичних осіб, за винятком:

майна, на яке було накладене обтяження на підставі закону, договору чи рішення суду, незалежно від того, чи було відповідне обтяження зареєстроване в установленому законодавством порядку (за винятком обтяження, установленого для забезпечення виконання зобов'язань, зазначених у таблиці 2);

цінних паперів, які не були погашені їх емітентами в установлений строк у зв'язку з виникненням у таких емітентів фінансових труднощів; цінних паперів, емітенти яких перебувають у стадії припинення/ліквідації, щодо яких встановлено режим зовнішнього управління та/або розпочато справу про їх визнання неплатоспроможними (банкрутами), та/або встановлено факт відсутності за їх місцезнаходженням; цінних паперів, які/емітента яких визнано такими, що мають ознаки фіктивності, маніпулювання на фондовому ринку; цінних паперів, щодо яких прийнято рішення про зупинення їх обігу та/або призупинення/відкладення/заборону торгівлі ними, зупинення внесення змін до системи реєстру власників іменних цінних паперів або системи депозитарного обліку, заборону/обмеження проведення всіх або окремих депозитарних операцій відповідно до законодавства;

акції/частки в статутних капіталах юридичних осіб, які перебувають у стадії припинення/ліквідації, щодо яких встановлено режим зовнішнього управління та/або розпочато справу про визнання їх неплатоспроможними (банкрутами);

вартість придбання майна, зазначеного в таблиці 2, зазначається з урахуванням ціни, за якою майно набуто в минулому і яка зазначена у відповідному правочині, укладеному фізичною особою (її чоловіком/дружиною). У разі набуття майна безоплатно зазначається "0";

2) у колонці 3 зазначається детальний опис майна (активу) залежно від його виду, зокрема місцезнаходження майна, реєстраційний номер, інші дані, які ідентифікують майно;

3) у колонці 10 зазначається ринкова вартість майна станом на відповідну дату. Ринкова вартість майна визначається відповідно до законодавства про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність, за винятком:

вартості емісійних цінних паперів, що перебувають в обігу на організованих ринках капіталу, яка визначається згідно з правилами розрахунку, передбаченими в статті 8 Закону про акціонерні товариства;

вартості коштів, розміщених на рахунку, включаючи вкладний, відкритому на ім'я фізичної особи в банку та іншій кредитній/фінансовій установі в Україні та за кордоном, що визначається як сума таких коштів на відповідному рахунку.

3. Параметри заповнення таблиці 3:

1) у таблиці 3 зазначається інформація щодо всіх невиконаних фінансових зобов'язань фізичної особи (її чоловіка/дружини) перед юридичними та фізичними особами станом на відповідну дату (включаючи зобов'язання щодо сплати основної суми заборгованості, нарахованих, але не сплачених, процентів, сум комісій та інших платежів, що підлягають сплаті за відповідним правочином);

2) у колонці 9 зазначаються документи з усіма їх реквізитами, які надаються аудитору для підтвердження даних щодо зобов'язань фізичної особи відповідно до глави 39 розділу V та глави 46 розділу VI Положення.

#### 4. Параметри заповнення таблиці 4:

1) у таблиці 4 зазначається інформація щодо доходів фізичної особи (її чоловіка/дружини) з урахуванням таких вимог: до складу доходів уключаються грошові кошти, отримані без зобов'язання повернення фізичною особою (її чоловіком/дружиною) на законних підставах в Україні та за кордоном від третіх осіб, за умови, що особою були належним чином та в повному обсязі сплачені податки, збори та інші обов'язкові платежі у зв'язку з отриманням таких грошових коштів;

2) у колонці 1 таблиці 4 зазначаються періоди, за які надається інформація про доходи та витрати фізичної особи (її чоловіка/дружини) з метою підтвердження джерел власних коштів;

3) базовим періодом для цілей надання інформації про доходи фізичної особи є календарний рік. Якщо фізична особа отримала доходи/понесла витрати в поточному календарному році, то періодом для надання інформації може бути:

календарний квартал;

період від дати, наступної за датою закінчення останнього календарного кварталу до відповідної дати;

4) у колонці 3 таблиці 4 зазначається дата отримання доходу та/або понесення витрат, якщо таке отримання доходу/понесення витрат не є регулярним у відповідному періоді;

5) у колонці 6 таблиці 4 зазначається детальний опис отриманого доходу/понесених витрат, який, залежно від випадку, має включати підставу отримання доходу/понесення витрат, інформацію щодо об'єкта/суб'єктів правочину та/або іншу інформацію, яка є важливою для уточнення вже наведених даних;

6) у колонці 8 таблиці 4 зазначається інформація щодо сум податків, зборів та інших обов'язкових платежів, сплачених у зв'язку з отриманням доходу, зазначеного у відповідному рядку таблиці. Усі інші види витрат фізичної особи зазначаються у таблиці 5.

#### 5. Параметри заповнення таблиці 5:

- 1) у таблиці 5 зазначається інформація щодо витрат фізичної особи (її чоловіка/дружини) з урахуванням таких вимог: до витрат фізичної особи (її чоловіка/дружини) в обов'язковому порядку включаються суми витрат, понесені фізичною особою у періоді (періодах), за який (які) нею надається інформація про доходи в таблиці 4, а саме:
- сума витрат на придбання майна, зазначеного в таблиці 2;
  - сума витрат на придбання майна, дохід від відчуження якого включено до таблиці 4;
  - сума витрат на оплату вартості майна, робіт, послуг, понесених фізичною особою (що мають бути понесені фізичною особою на підставі укладеного нею правочину), за умови, якщо вартість такого майна, робіт, послуг за одним правочином перевищувала п'ятнадцятикратний розмір мінімальної заробітної плати, встановленої законодавством України на дату оплати;
  - сума витрат фізичної особи, понесених фізичною особою (що мають бути понесені фізичною особою на підставі укладеного нею правочину) на здійснення внесків до статутних капіталів страховиків та/або на придбання акцій страховиків та/або акцій/часток у статутних капіталах юридичних осіб, які мають пряму або опосередковану участь у страховиках;
  - сума витрат на сплату процентів, комісій та інших платежів за фінансовими зобов'язаннями фізичної особи перед юридичними та фізичними особами, включно за фінансовими зобов'язаннями, зазначеними в таблиці 3;
  - суми коштів, стягнутих з фізичної особи (що підлягають стягненню з фізичної особи) на підставі виконавчих документів;
- 2) у колонці 1 таблиці 5 зазначаються періоди, за які надається інформація про доходи та витрати фізичної особи (її чоловіка/дружини) з метою підтвердження джерел власних коштів;
- 3) базовим періодом для цілей надання інформації про витрати фізичної особи є календарний рік. Якщо фізична особа отримала доходи/понесла витрати в поточному календарному році, то періодом для надання інформації може бути:
- календарний квартал;
  - період від дати, наступної за датою закінчення останнього календарного кварталу до відповідної дати;
- 4) у колонці 3 таблиці 5 зазначається дата отримання доходу та/або понесення витрат, якщо таке отримання доходу/понесення витрат не є регулярним у відповідному періоді;
- 5) у колонці 6 таблиці 5 зазначається детальний опис отриманого доходу/понесених витрат, який, залежно від випадку, має включати підставу отримання доходу/понесення витрат, інформацію щодо об'єкта/суб'єктів правочину та/або іншу інформацію, яка є важливою для уточнення вже наведених даних;
- 6) якщо витрати здійснювалися за рахунок залучених коштів (кредиту/позики), то в колонці 9 таблиці 5 зазначаються примітка про це, реквізити правочину, загальна сума заборгованості (сума основної заборгованості, нарахованих процентів, сум комісій та інших платежів, що підлягають сплаті за відповідним правочином) та періоди, протягом яких здійснювалося погашення відповідної заборгованості.