**Особливості формування показника CR200001, що подається у звітному файлі CR20 “Інформація про розподіл доходу / прибутку на додаткові пайові внески”.**

1. Дані у файлі CR20 заповнюються кредитними спілками та об’єднаними кредитними спілками (далі – кредитні спілки) на підставі даних бухгалтерського обліку відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.
2. Дані надаються за звітний період (місяць), в якому прийнято рішення щодо нарахування доходу / розподілу прибутку на додаткові пайові внески органом управління, який визначений відповідно до частини четвертої та сьомої статті 36 Закону України “Про кредитні спілки”.
3. Якщо всі значення показників у файлі CR20 з показниками звітності у відповідному звітному періоді мають нульове значення, то такий файл не подається.
4. Порядок нарахування та виплати доходу на додаткові пайові внески має передбачати однакові умови нарахування та виплати доходу на додаткові пайові внески для всіх членів кредитної спілки, які отримують такий дохід за результатами одного звітного періоду, незалежно від виду додаткового пайового внеску, його суми та строку.
5. Розрахунок суми доходу, яка розподіляється на додаткові пайові внески, визначається з дотриманням умови, що річна доходність додаткових пайових внесків не має перевищувати більш як у два рази середній розмір українського індексу ставок за тримісячними депозитами фізичних осіб у гривні за період, за який здійснюються нарахування та виплата доходу та здійснюється за формулою:

ΣНД =

де: ΣНД - максимально можлива сума доходу, яка може бути розподілена на додаткові пайові внески;

ΣПД - загальна сума пайоднів за звітний період, що визначається шляхом добутку наявних пайоднів у кожного члена кредитної спілки, розрахованих множенням суми пайових внесків на кількість днів фактичного перебування цих внесків у кредитній спілці;

СД - середній розмір українського індексу ставок за тримісячними депозитами фізичних осіб у гривні за період, за який здійснюються нарахування та виплата доходу.

1. Розрахунок плати (процентів) на пайові внески за методом “пайоднів” проводиться за наступною формулою:

,

де:

П – плата (процент), нарахована члену кредитної спілки;

ПД – кількість пайоднів члена кредитної спілки за звітний період;

ΣНП - максимально можлива сума нерозподіленого доходу/прибутку, яка може бути розподілена на додаткові пайові внески;

ΣПД – загальна сума пайоднів всіх членів кредитної спілки за звітний період.

При використанні методу “пайоднів” враховується не тільки сума пайового внеску члена кредитної спілки, а також і термін знаходження пайових внесків у кредитній спілці.

1. Визначення річної відсоткової ставки доходності додаткових пайових внесків здійснюється за формулою:

**Description CR20**

**Особливості формування показника**

1. **CR200001 “Залишок суми додаткового пайового внеску”**

**Опис параметрів**

**Метрика T070 –** наводиться інформація про залишок суми додаткових пайових внесків члена кредитної спілки, які знаходилися в кредитній спілці станом на звітну дату періоду, за який здійснюється розподіл доходу / прибутку або на кінець дня 31 грудня року (у разі розподілу доходу / прибутку за підсумками звітного фінансового року), за який здійснюється розподіл доходу / прибутку. Якщо на дату розподілу доходу / прибутку особа, якій нарахували дохід на її додаткові пайові внески, вийшла із членства кредитної спілки, то метрика T070 набуває значення 0.

**Метрика T080** – кількість днів, протягом яких додаткові пайові внески знаходилися у кредитній спілці (пайодні) за звітний період, розрахованих множенням суми пайових внесків члена кредитної спілки на кількість днів фактичного перебування цих внесків у кредитній спілці.

**Метрика T090** – річна відсоткова ставка доходності додаткових пайових внесків. Зазначається у процентах з двома знаками після крапки.

**Параметр K021** – код ознаки ідентифікаційного/реєстраційного коду / номера члена кредитної спілки (довідник K021).

Класифікований параметр, що застосовується до розподілу за НРП K020.

Зазначається код ознаки реєстраційного номеру / ідентифікаційного коду члена кредитної спілки. Для кредитної спілки має дорівнювати значенням 1, 2, 5, 6, 7, B, H, для об’єднаної кредитної спілки – 1.

**Параметр K012 -** код виду установи (довідник K012).

Для кредитної спілки має дорівнювати значенням 5, 6, 7, 8, 9, A, B, C, для об’єднаної кредитної спілки – 1.

**Параметр S188** - код виду строковості вкладу/внеску (довідник S188).

Зазначається код виду додаткового пайового внеску, не повинен дорівнювати значенню відсутності розрізу (≠ #).

**НРП** **K020** – ідентифікаційний / реєстраційний код / номер.

Зазначається реєстраційний номер / ідентифікаційний код члена кредитної спілки, для об’єднаної кредитної спілки – ідентифікаційний код.

**НРП Q001** – найменування члена кредитної спілки.

Зазначається прізвище, ім’я та по-батькові / найменування члена кредитної спілки. Для об’єднаної кредитної спілки – найменування кредитної спілки – члена ОКС.

**НРП** **Q003\_4 –** номер протоколу органу управління, який прийняв рішення про розподіл доходу / прибутку на додаткові пайові внески.

**НРП** **Q007\_14 –** дата протоколу органу управління, який прийняв рішення про розподіл доходу / прибутку на додаткові пайові внески.