**Правила формування**

**показника G020001,**

**що подається у звітному файлі G02 “Дані про пов’язаних із небанківською фінансовою групою осіб”**

1. У файлі зазначаються відомості про операції з особами, пов’язаними з небанківською фінансовою групою, за звітний період.

2. Особи, пов’язані з небанківською фінансовою групою – пов’язані особи надавачів фінансових послуг – учасників небанківської фінансової групи відповідно до [Закону України “Про фінансові послуги та фінансові компанії”,](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1953-20) [Закону України “Про страхування”.](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1909-20)

3. Національний банк України має право на отримання додаткової (детальнішої) інформації стосовно усіх операцій, відображених у файлі.

1. Операція з пов’язаною зі страховиком особою – передача ресурсів, послуг або зобов’язань між страховиком та пов’язаною особою, незалежно від того, чи призначається ціна.
2. Операції, які підлягають розкриттю, якщо вони здійснюються з пов’язаною особою:

а) придбання або продаж нерухомості та фінансових активів;

б) отримання учасниками небанківської групи послуг від пов’язаної особи (зокрема, супровідних та допоміжних послуг);

в) передача досліджень та розробок;

г) зарахування зустрічних однорідних вимог між учасниками небанківської фінансової групи та пов’язаної особою;

ґ) передача за фінансовими угодами (зокрема, позики та внески власного капіталу в грошовій або в натуральній формі);

д) надання чи отримання гарантій або застави;

е) загальні зобов’язання зробити щось за умови настання чи ненастання у майбутньому певної події, в тому числі контрактів з виконанням у майбутньому (визнаних або невизнаних);

є) погашення зобов’язань від імені учасників небанківської фінансової групи або учасниками небанківської фінансової групи від імені такої пов’язаної особи;

ж) передача та отримання прав інтелектуальної власності (роялті);

з) інші операції з пов’язаними особами (крім операцій з розміщення вкладів (депозитів) в банках) у разі якщо сума операції (надходження/витрачання, доходи/витрати) або сума заборгованості у звітному періоді перевищила 5 % показника GF001200 (загальної суми активів) файлу GF0 “Дані консолідованої звітності небанківської фінансової групи”;.

1. У разі якщо за одним договором/правочином з пов’язаною особою у звітному періоді відбулось декілька типів операцій, наприклад нараховані витрати за отримані послуги та здійснено оплату таких послуг (витрачання грошових коштів) такі операції відображаються окремим записом у файлі.

7. Якщо з пов’язаною з небанківською фінансовою групою особою, яка одночасно є фізичною особою і суб’єктом підприємницької діяльності:

– укладено договір тільки як з суб’єктом підприємницької діяльності, то інформація щодо такої особи відображається як за суб’єктом підприємницької діяльності;

– укладено договір тільки як з фізичною особою, то інформація щодо такої особи відображається як за фізичною особою;

– укладено договори як з фізичною особою, так і з суб’єктом підприємницької діяльності, то інформація щодо такої особи відображається як за однією пов’язаною з небанківською фінансовою групою особою - фізичною особою;

– не укладено договори як з фізичною особою, так і з суб’єктом підприємницької діяльності, то інформація щодо такої особи відображається як за однією пов’язаною з небанківською фінансовою групою особою – фізичною особою.

8. Дані подаються в еквіваленті за офіційним курсом гривні до іноземних валют, установленим Національним банком на останній день звітного періоду.

9. У разі, якщо у відповідному звітному періоді операції з пов’язаною особою не проводились та відсутня заборгованість на кінець звітного періоду, то така інформація подається у вигляді нульового файлу, сформованого відповідно до [Інструкції щодо формування нульового файлу](https://portalapi.bank.gov.ua/static/instrukciya_0_fayl.pdf).

**Description G02**

**Особливості формування Показників.**

1. **G020001 “Інформація про пов’язану з небанківською фінансовою групою особу”**

**Опис параметрів**

**Метрика T070\_1 –** сума надходжень та/або отриманих доходів за операцією з пов’язаною особою за звітний період.

**Метрика T070\_2 –** сума витрачань та/або понесених витрат за операцією з пов’язаною особою за звітний період.

**Метрика T070\_3 –** сума дебіторської заборгованості пов’язаної особи перед небанківською фінансовою групою станом на кінець звітного періоду.

**Метрика T070\_4 –** сума кредиторської заборгованості небанківської фінансової групи перед пов’язаною особою станом на кінець звітного періоду.

**Метрика T090 –** частка у відсотках сукупної участі пов’язаної особи в статутному капіталі небанківської фінансової групи.

**Параметр F120A –** код типу внутрішньогрупових операцій небанківської фінансової групи (довідник F120A).

**Параметр K014 –** код типу клієнта/надавача фінансових послуг пов’язаної з небанківською фінансовою групою особи (довідник K014), не повинен дорівнювати значенню відсутності розрізу (≠ #).

**Параметр K040 –** код країни реєстрації пов’язаної з небанківською фінансовою групою особи (довідник K040), не повинен дорівнювати значенню відсутності розрізу (≠ #).

**Параметр K060 –** код виду пов’язаної з небанківською фінансовою групою особи (довідник K060).

Визначається відповідно до вимог статті 52 Закону України “Про банки і банківську діяльність”. Для однієї особи типи пов’язаності установлюються залежно від сутності зв’язку цієї особи з особою, через яку визначається пов’язаність з небанківською фінансовою групою. Не повинен дорівнювати значенню відсутності розрізу (≠ 99, #).

Якщо одна особа має різні типи пов’язаності в межах однієї сутності зв’язку цієї особи з особою, через яку визначається пов’язаність з небанківською фінансовою групою, відображається тільки найменше значення коду типу пов’язаності особи.

**Параметр K110 –** вид економічної діяльності пов’язаної з небанківською фінансовою групою особи – юридичної особи або фізичної особи, яка здійснює підприємницьку діяльність (довідник K110), не повинен дорівнювати значенню відсутності розрізу (≠ #).

Для повʼязаної з небанківською фінансовою групою особи – фізичної особи, яка не здійснює підприємницької діяльності, нерезидентів, органів державної влади України та органів місцевого самоврядування України, які не мають коду виду економічної діяльності, зазначається “00000”.

Для повʼязаної з небанківською фінансовою групою особи – резидента юридичної особи або фізичної особи, яка здійснює підприємницьку діяльність, яким присвоєно кілька кодів КВЕД, зазначається код основного виду економічної діяльності, що є першим у списку кодів довідки за ЄДРПОУ.

**Параметр K021\_1 –** код ознаки ідентифікаційного / реєстраційного коду / номеру учасника небанківської фінансової групи (довідник K021), є супутнім параметром до НРП K020, набуває значень 1, 8, C, K, L.

**Параметр K021\_2 –** код ознаки ідентифікаційного / реєстраційного коду / номеру пов’язаної з небанківською фінансовою групою особи (довідник K021), є супутнім параметром до НРП K020, не повинен дорівнювати значенню відсутності розрізу (≠ #).

**НРП K020\_1 –** ідентифікаційний/реєстраційний код/номер учасника небанківської фінансової групи, зазначається згідно з правилами заповнення K020 (довідник K021 поле “Пояснення до заповнення K020”).

**НРП K020\_2 –** ідентифікаційний/реєстраційний код/номер пов’язаної з небанківською фінансовою групою особи, зазначається згідно з правилами заповнення K020 (довідник K021 поле “Пояснення до заповнення K020”).

**НРП Q001\_1 –** найменування учасника небанківської фінансової групи - юридичної особи.

**НРП Q001\_2 –** найменування пов’язаної з небанківською фінансовою групою особи.

Зазначається повне найменування юридичної особи або прізвище, ім’я, по батькові фізичної особи. Для особи, яка є банком-резидентом, найменування зазначається згідно з довідником RCUKRU (поле NB). Для особи, яка є банком-нерезидентом, найменування зазначається згідно з довідником RC\_BNK (поле NAME).

**НРП Q004 –** коментар, що має відображати економічний зміст операції та її опис (нараховано доходи/витрати, надходження/вибуття грошових коштів, погашено заборгованість, тощо). Слід уникати занадто довгих описів. У разі припинення, у звітному періоді визнання особи пов’язаною надається коментар “Припинено визнання пов’язаною з \_.\_\_.\_\_”.**НРП QNUMBER** – умовний порядковий номер запису у файлі, починаючи з 1.