**Правила формування показників GT10001 – GT10003,**

**що подаються у звітному файлі GT1 “Дані про внутрішньогрупові операції щодо активів/зобов’язань/власного капіталу”**

1. У файлі зазначаються відомості про суттєві внутрішньогрупові операції здійснені учасниками в межах небанківської фінансової групи за звітний період (проміжний період, рік).

2. Для цілей звіту:

 “учасник 1” – юридична особа, учасник небанківської фінансової групи, для якого операція є активною / яким видано гарантію, забезпечено виконання зобов'язань та платежів, власник умовного активу та/або зобов'язання / який отримує доходи чи здійснює придбання;

“учасник 2” – юридична особа, учасник небанківської фінансової групи, який є контрагентом за операцією/ отримує гарантію, забезпечення виконання зобов'язань за операцією / яким понесено витрати за операцією;

“непряма транзакція” – внутрішньогрупова операція, зміна права розпорядження/передачі/контролю активами та/або зобов’язаннями, в якій бере участь більш ніж два учасника небанківської фінансової групи.

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

4. У разі, якщо всі показники у файлі у відповідному звітному періоді мають нульове значення, 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 GT1**

**Особливості формування Показників**

1. **GT10001 “Внутрішньогрупові операції з отримання, повернення/погашення за активами, зобов'язаннями та власним капіталом”**

**Опис параметрів**

 **Метрика T070\_1 –** сума внутрішньогрупової операції з отримання, повернення/погашення за активами, зобов'язаннями та власним капіталом за звітний період.

**Метрика T070\_2 –** сума договору/правочину по внутрішньогруповим операціям за активами, зобов'язаннями та власним капіталом.

**Метрика T070\_3 –** залишок на кінець звітного періоду по внутрішньогруповим операціям за активами, зобов'язаннями та власним капіталом.

**Метрика T070\_4 –** вартість застави по внутрішньогруповим операціям за активами, зобов'язаннями та власним капіталом.

**Параметр D210\_1** – сектор послуг учасника небанківської фінансової групи, для якого операція є активною/який отримує доходи/здійснює придбання (довідник D210).

**Параметр D210\_2** – сектор послуг учасника небанківської фінансової групи, який є контрагентом за операцією (довідник D210).

**Параметр F120A –** код типу внутрішньогрупових операцій небанківської фінансової групи (довідник F120A), не повинен дорівнювати значенню “022”.

**Параметр K040\_1 –** код країни учасника небанківської фінансової групи, для якого операція є активною/який отримує доходи/здійснює придбання (довідник K040), не повинен дорівнювати значенню відсутності розрізу (≠ #).

**Параметр K040\_2 -** код країни учасника небанківської фінансової групи, який є контрагентом за операцією (довідник K040), не повинен дорівнювати значенню відсутності розрізу (≠ #).

**Параметр K141** – тип небанківської фінансової групи за розміром (довідник K141), не повинен дорівнювати значенню відсутності розрізу (≠ #).

**Параметр R030\_1** – код валюти договору/правочину (довідник R030), не повинен дорівнювати значенню відсутності розрізу (≠ #).

**Параметр R030\_2** – код валюти транзакції (довідник R030), не повинен дорівнювати значенню відсутності розрізу (≠ #).

**Параметр S032 –** коди видів забезпечення активу (узагальнені) (довідник S032).

Заповнюється в разі, якщо є забезпеченням/заставою договірних зобов’язань. Якщо не є заставою/забезпеченням, набуває значення відсутності розрізу (= #).

**НРП K020\_1 –** реєстраційний код учасниканебанківської фінансової групи, для якого операція є активною/який отримує доходи/здійснює придбання.

Для резидента та нерезидента, що має код за ЄДРПОУ, зазначається ідентифікаційний код відповідно до Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України (ЄДРПОУ). Якщо код містить менше 10 знаків, то цей код доповнюється до 10 знаків нулями зліва.

Для нерезидента, який не має коду за ЄДРПОУ, то зазначається латинська літера “I” та ідентифікаційний код відповідно до вимог законодавства країни – місця реєстрації юридичної особи. Якщо цей код містить менше 9 знаків, між літерою “I” та кодом до 10 знаків зазначаються нулі. Якщо цей код містить більше 9 знаків, після літери “I” зазначаються останні 9 знаків ідентифікаційного коду.

Для нерезидента, який не має коду за ЄДРПОУ та не має ідентифікаційного коду, який присвоюється їй відповідно до вимог законодавства країни – місця реєстрації юридичної особи, зазначається умовний код, унікальний в межах файла, що має починатись з латинської літери “I”, містити 10 знаків, мати таку структуру: INNNNNNNNN (наприклад, I000000001).

**НРП K020\_2 –** реєстраційний код учасника небанківської фінансової групи, який є контрагентом за операцією.

Для резидента та нерезидента, що має код за ЄДРПОУ, зазначається ідентифікаційний код відповідно до Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України (ЄДРПОУ). Якщо код містить менше 10 знаків, то цей код доповнюється до 10 знаків нулями зліва.

Для нерезидента, який не має коду за ЄДРПОУ, то зазначається латинська літера “I” та ідентифікаційний код відповідно до вимог законодавства країни – місця реєстрації юридичної особи. Якщо цей код містить менше 9 знаків, між літерою “I” та кодом до 10 знаків зазначаються нулі. Якщо цей код містить більше 9 знаків, після літери “I” зазначаються останні 9 знаків ідентифікаційного коду.

Для нерезидента, який не має коду за ЄДРПОУ та не має ідентифікаційного коду, який присвоюється їй відповідно до вимог законодавства країни – місця реєстрації юридичної особи, зазначається умовний код, унікальний в межах файла, що має починатись з латинської літери “I”, містити 10 знаків, мати таку структуру: INNNNNNNNN (наприклад, I000000001).

**НРП Q001\_1** – найменування учасника небанківської фінансової групи, для якого операція є активною/який отримує доходи/здійснює придбання.

**НРП Q001\_2** – найменування учасника небанківської фінансової групи, який є контрагентом за операцією.

**НРП Q003\_1 –** унікальний код внутрішньогрупової операції, тобто код правочину.

Зазначається рік звіту та порядковий номер (наскрізна нумерація з початку року). Наприклад, код 24001, де «24» – 2024 рік, «001» – порядковий номер (наскрізна нумерація з початку року).

**НРП Q003\_2 –** код пов'язаності внутрішньогосподарської операції.

Зазначається унікальний код пов'язаної внутрішньогрупової операції/правочину, якщо правочин є пов'язаним з іншим. Якщо зареєстрована внутрішньогрупова транзакція є частиною непрямої транзакції, зазначається унікальний код внутрішньогрупової операції (НРП Q003\_1) пов’язаної транзакції. Якщо пов’язано більше двох транзакцій, то зазначається унікальний код внутрішньогрупової операції (НРП Q003\_1) першої пов’язаної транзакції.

У разі, якщо правочин не є пов'язаним з іншим, не заповнюється.

**НРП Q004 –** економічний зміст внутрішньогрупової операції (купівля-продаж, переуступка, інше).

**НРП Q007\_1 –** дата визнання активу або зобов’язання/капіталу в балансі.

**НРП Q007\_2 –** дата завершення строку дії відповідно до первинного правочину.

**НРП Q007\_3 –** дата транзакції за внутрішньогруповою операцією в межах здійснення правочину.

**НРП Q130 –** код цінного паперу. Може приймати значення: коду ISIN для облігацій підприємств, облігацій внутрішніх та зовнішніх державних позик України, облігацій внутрішніх та зовнішніх місцевих позик, казначейських зобов'язань України, облігацій міжнародних фінансових організацій, облігацій Фонду гарантування вкладів фізичних осіб, іпотечних облігацій, акцій, акцій корпоративних інвестиційних фондів, інвестиційних сертифікатів; серії та номеру для ощадних (депозитних) сертифікатів, векселів, заставних та приватизаційних цінних паперів, сертифікатів фондів операцій з нерухомістю, іпотечних сертифікатів; іншого коду для інших видів цінних паперів. Для цінних паперів, що не мають коду, та для фінансових інструментів, що не є цінними паперами, заповнюються порядковим номером такого паперу/інструменту у звітному файлі, доповненим зліва нулями.

**НРП QEKP\_1** – код ідентифікатора показника файла GFR0 “Дані консолідованої фінансової звітності небанківської фінансової групи” (Активи), з якого виключено залишок за такою внутрішньогруповою транзакцією, крім ідентифікатора показника GFR001200 “ Загальна сума активів”.

**НРП QEKP\_2 –** код ідентифікатора показника файла GFR0 “Дані консолідованої фінансової звітності небанківської фінансової групи” (Зобов’язання), з якого виключено залишок за такою внутрішньогруповою транзакцією, крім ідентифікатора показника GFR001700 “Загальна сума зобов'язань”.

**НРП QNUMBER** – умовний порядковий номер транзакції, яка проводиться в межах здійснення правочину, починається з 1.

1. **GT10002** **“Позабалансові внутрішньогрупові операції”**

**Опис параметрів**

**Метрика T070\_1 –** дорівнює нулю (0).

**Метрика T070\_2 –** дорівнює нулю (0).

**Метрика T070\_3 –** залишок на кінець звітного періоду за позабалансовими внутрішньогруповими операціями.

**Метрика T070\_4 –** вартість застави за позабалансовими внутрішньогруповими операціями.

**Параметр F120A -** код типу внутрішньогрупових операцій небанківської фінансової групи (довідник F120A), не повинен дорівнювати значенню “022”.

.

**Параметр D210\_1** – сектор послуг учасника небанківської фінансової групи (довідник D210), якому видано гарантію, забезпечення виконання зобов'язань та платежів, власник умовного активу/зобов'язання.

**Параметр D210\_2** – сектор послуг учасника небанківської фінансової групи (довідник D210), який отримує гарантію, забезпечення виконання зобов'язань за операцією.

**Параметр K040\_1 -** код країни учасника небанківської фінансової групи (довідник K040), якому видано гарантію, забезпечення виконання зобов'язань та платежів, власник умовного активу/зобов'язання, не повинен дорівнювати значенню відсутності розрізу (≠ #).

**Параметр K040\_2 -** код країни учасника небанківської фінансової групи (довідник K040), який отримує гарантію, забезпечення виконання зобов'язань за операцією, не повинен дорівнювати значенню відсутності розрізу (≠ #).

**Параметр K141** – тип небанківської фінансової групи за розміром (довідник K141), не повинен дорівнювати значенню відсутності розрізу (≠ #).

**Параметр R030\_1** – код валюти договору/правочину (довідник R030), не повинен дорівнювати значенню відсутності розрізу (≠ #).

**Параметр R030\_2** – код валюти транзакції (довідник R030), набуває значення відсутності розрізу (= #).

**Параметр S032 –** коди видів забезпечення активу (узагальнені) (довідник S032).

Заповнюється в разі, якщо є забезпеченням/заставою договірних зобов’язань. Якщо не є заставою/забезпеченням, набуває значення відсутності розрізу (= #).

**НРП K020\_1 –** реєстраційний код учасниканебанківської фінансової групи, яким видано гарантію, забезпечення виконання зобов'язань та платежів, власник умовного активу/зобов'язання.

Для резидента та нерезидента, що має код за ЄДРПОУ, зазначається ідентифікаційний код відповідно до Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України (ЄДРПОУ). Якщо код містить менше 10 знаків, то цей код доповнюється до 10 знаків нулями зліва.

Для нерезидента, який не має коду за ЄДРПОУ, то зазначається латинська літера “I” та ідентифікаційний код відповідно до вимог законодавства країни – місця реєстрації юридичної особи. Якщо цей код містить менше 9 знаків, між літерою “I” та кодом до 10 знаків зазначаються нулі. Якщо цей код містить більше 9 знаків, після літери “I” зазначаються останні 9 знаків ідентифікаційного коду.

Для нерезидента, який не має коду за ЄДРПОУ та не має ідентифікаційного коду, який присвоюється їй відповідно до вимог законодавства країни – місця реєстрації юридичної особи, зазначається умовний код, унікальний в межах файла, що має починатись з латинської літери “I”, містити 10 знаків, мати таку структуру: INNNNNNNNN (наприклад, I000000001).

**НРП K020\_2 –** реєстраційний код учасниканебанківської фінансової групи, який отримує гарантію, забезпечення виконання зобов'язань за операцією.

Для резидента та нерезидента, що має код за ЄДРПОУ, зазначається ідентифікаційний код відповідно до Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України (ЄДРПОУ). Якщо код містить менше 10 знаків, то цей код доповнюється до 10 знаків нулями зліва.

Для нерезидента, який не має коду за ЄДРПОУ, то зазначається латинська літера “I” та ідентифікаційний код відповідно до вимог законодавства країни – місця реєстрації юридичної особи. Якщо цей код містить менше 9 знаків, між літерою “I” та кодом до 10 знаків зазначаються нулі. Якщо цей код містить більше 9 знаків, після літери “I” зазначаються останні 9 знаків ідентифікаційного коду.

Для нерезидента, який не має коду за ЄДРПОУ та не має ідентифікаційного коду, який присвоюється їй відповідно до вимог законодавства країни – місця реєстрації юридичної особи, зазначається умовний код, унікальний в межах файла, що має починатись з латинської літери “I”, містити 10 знаків, мати таку структуру: INNNNNNNNN (наприклад, I000000001).

**НРП Q001\_1** – найменування учасника небанківської фінансової групи, якому видано гарантію, забезпечення виконання зобов'язань та платежів, власник умовного активу/зобов'язання.

**НРП Q001\_2** – найменування учасника небанківської фінансової групи, який отримує гарантію, забезпечення виконання зобов'язань за операцією.

**НРП Q003\_1 –** унікальний код внутрішньогрупової операції, тобто код правочину.

Зазначається рік звіту та порядковий номер (наскрізна нумерація з початку року). Наприклад, код 24001, де «24» – 2024 рік, «001» – порядковий номер (наскрізна нумерація з початку року).

**НРП Q003\_2 –** код пов'язаності внутрішньогосподарської операції.

Зазначається унікальний код пов'язаної внутрішньогрупової операції/правочину, якщо правочин є пов'язаним з іншим. У разі, якщо правочин не є пов'язаним з іншим, не заповнюється.

Якщо зареєстрована внутрішньогрупова транзакція є частиною непрямої транзакції, зазначається унікальний код внутрішньогрупової операції (НРП Q003\_1) пов’язаної транзакції. Якщо пов’язано більше двох транзакцій, то зазначається ідентифікаційний код першої пов’язаної транзакції (слугує посиланням для зв’язку всіх взаємопов’язаних транзакцій). Якщо внутрішньогосподарська операція не є частиною непрямої транзакції, не заповнюється.

**НРП Q004 –** економічний зміст внутрішньогрупової операції (купівля-продаж, переуступка, інше). Зазначається короткий опис тригерної події, внаслідок якої відбувається зарахування до активу/визнається зобов'язання (припиняє бути умовним).

**НРП Q007\_1 –** дата визнання активу або зобов’язання/капіталу в балансі.

**НРП Q007\_2 –** дата завершення строку дії відповідно до первинного правочину.

**НРП Q007\_3 –** не заповнюється.

**НРП Q130 –** не заповнюється.

**НРП QEKP\_1** – не заповнюється.

**НРП QEKP\_2 –** не заповнюється.

**НРП QNUMBER** – умовний порядковий номер транзакції, яка проводиться в межах здійснення правочину, починається з 1.

1. **GT10003** **“Доходи/витрати за внутрішньогруповими операціями з активами, зобов'язаннями та власним капіталом”**

**Опис параметрів**

**Метрика T070\_1 –** сума доходів/витрат по внутрішньогруповим операціям за активами, зобов'язаннями та власним капіталом за звітний період.

**Метрика T070\_2 –**дорівнює нулю (0).

**Метрика T070\_3 –** дорівнює нулю (0).

**Метрика T070\_4 –** дорівнює нулю (0).

**Параметр F120A –** код типу внутрішньогрупових операцій небанківської фінансової групи (довідник F120A), не повинен дорівнювати значенню “022”

**Параметр D210\_1** – сектор послуг учасника небанківської фінансової групи, який отримує дохід від такої внутрішньогрупової операції (довідник D087).

**Параметр D210\_2** – сектор послуг учасника небанківської фінансової групи, яким понесені витрати, є контрагентом за внутрішньогруповою операцією (довідник D087).

**Параметр K040\_1 -** код країни учасника небанківської фінансової групи, який отримує дохід від такої внутрішньогрупової операції (довідник K040), не повинен дорівнювати значенню відсутності розрізу (≠ #).

**Параметр K040\_2 -** код країни учасника небанківської фінансової групи, яким понесені витрати, є контрагентом за внутрішньогруповою операцією (довідник K040), не повинен дорівнювати значенню відсутності розрізу (≠ #).

**Параметр K141** – тип небанківської фінансової групи за розміром (довідник K141), не повинен дорівнювати значенню відсутності розрізу (≠ #).

**Параметр R030\_1** – код валюти договору/правочину (довідник R030), набуває значення відсутності розрізу (= #).

**Параметр R030\_2** – код валюти транзакції (довідник R030), не повинен дорівнювати значенню відсутності розрізу (≠ #).

**Параметр S032 –** коди видів забезпечення активу (узагальнені) (довідник S032), набуває значення відсутності розрізу (= #).

**НРП K020\_1 –** реєстраційний код учасника небанківської фінансової групи, який отримує дохід від такої внутрішньогрупової операції.

Для резидента та нерезидента, що має код за ЄДРПОУ, зазначається ідентифікаційний код відповідно до Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України (ЄДРПОУ). Якщо код містить менше 10 знаків, то цей код доповнюється до 10 знаків нулями зліва.

Для нерезидента, який не має коду за ЄДРПОУ, то зазначається латинська літера “I” та ідентифікаційний код відповідно до вимог законодавства країни – місця реєстрації юридичної особи. Якщо цей код містить менше 9 знаків, між літерою “I” та кодом до 10 знаків зазначаються нулі. Якщо цей код містить більше 9 знаків, після літери “I” зазначаються останні 9 знаків ідентифікаційного коду.

Для нерезидента, який не має коду за ЄДРПОУ та не має ідентифікаційного коду, який присвоюється їй відповідно до вимог законодавства країни – місця реєстрації юридичної особи, зазначається умовний код, унікальний в межах файла, що має починатись з латинської літери “I”, містити 10 знаків, мати таку структуру: INNNNNNNNN (наприклад, I000000001).

**НРП K020\_2 –** реєстраційний код учасника небанківської фінансової групи, яким понесені витрати, є контрагентом за внутрішньогруповою операцією.

Для резидента та нерезидента, що має код за ЄДРПОУ, зазначається ідентифікаційний код відповідно до Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України (ЄДРПОУ). Якщо код містить менше 10 знаків, то цей код доповнюється до 10 знаків нулями зліва.

Для нерезидента, який не має коду за ЄДРПОУ, то зазначається латинська літера “I” та ідентифікаційний код відповідно до вимог законодавства країни – місця реєстрації юридичної особи. Якщо цей код містить менше 9 знаків, між літерою “I” та кодом до 10 знаків зазначаються нулі. Якщо цей код містить більше 9 знаків, після літери “I” зазначаються останні 9 знаків ідентифікаційного коду.

Для нерезидента, який не має коду за ЄДРПОУ та не має ідентифікаційного коду, який присвоюється їй відповідно до вимог законодавства країни – місця реєстрації юридичної особи, зазначається умовний код, унікальний в межах файла, що має починатись з латинської літери “I”, містити 10 знаків, мати таку структуру: INNNNNNNNN (наприклад, I000000001).

**НРП Q001\_1** – найменування учасника небанківської фінансової групи, який отримує дохід від такої внутрішньогрупової операції..

**НРП Q001\_2** – найменування учасника небанківської фінансової групи, яким понесені витрати, є контрагентом за внутрішньогруповою операцією.

**НРП Q003\_1 –** унікальний код внутрішньогрупової операції, тобто код правочину.

Зазначається рік звіту та порядковий номер (наскрізна нумерація з початку року). Наприклад, код 24001, де «24» – 2024 рік, «001» – порядковий номер (наскрізна нумерація з початку року).

**НРП Q003\_2 –** код пов'язаності внутрішньогосподарської операції.

Зазначається унікальний код пов'язаної внутрішньогрупової операції/правочину, якщо правочин є пов'язаним з іншим. У разі, якщо правочин не є пов'язаним з іншим, не заповнюється.

Якщо зареєстрована внутрішньогрупова транзакція є частиною непрямої транзакції, зазначається унікальний код внутрішньогрупової операції (НРП Q003\_1) пов’язаної транзакції. Якщо пов’язано більше двох транзакцій, то зазначається ідентифікаційний код першої пов’язаної транзакції (слугує посиланням для зв’язку всіх взаємопов’язаних транзакцій). Якщо внутрішньогосподарська операція не є частиною непрямої транзакції, не заповнюється.

**НРП Q004 –** економічний зміст внутрішньогрупової операції (купівля-продаж, переуступка, інше).

**НРП Q007\_1 –** не заповнюється.

**НРП Q007\_2 –** не заповнюється.

**НРП Q007\_3 –** дата транзакції за внутрішньогруповою операцією в межах здійснення правочину.

**НРП Q130 –** не заповнюється.

**НРП QEKP\_1** – код ідентифікатора показника файла GFR0 “Дані консолідованої фінансової звітності небанківської фінансової групи” (Доходи), з якого виключено залишок за такою внутрішньогруповою транзакцією.

**НРП QEKP\_2 –** код ідентифікатора показника файла GFR0 “Дані консолідованої фінансової звітності небанківської фінансової групи” (Витрати), з якого виключено залишок за такою внутрішньогруповою транзакцією.

**НРП QNUMBER** – умовний порядковий номер транзакції, яка проводиться в межах здійснення правочину, починається з 1.