**Правила формування показника IR230001,**

**що подається у звітному файлі IR23 “Дані про операції з пов’язаними зі страховиком особами”**

1. Інформація надається про операції страховика з пов’язаними зі страховиками особами (надалі – пов’язані особи), перелік яких визначено частиною першою статті 36 Закону України від 18.11.2021 № 1909-IX “Про страхування”, за звітний період.
2. Національний банк України має право на отримання додаткової (детальнішої) інформації стосовно усіх операцій, відображених у файлі.
3. 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.
4. Операції, які підлягають розкриттю, якщо вони здійснюються з пов’язаною особою:

а) придбання або продаж нерухомості та фінансових активів;

б) отримання страховиком послуг від пов’язаної особи (зокрема, супровідних та допоміжних послуг на ринку страхування);

в) передача досліджень та розробок;

г) зарахування зустрічних однорідних вимог між страховиком 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 страховика або страховиком 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 10 % розміру мінімального абсолютного значення капіталу страховика передбаченого частиною третьою статті 40 Закону України “Про страхування”.

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.
2. Дані подаються в еквіваленті за офіційним курсом гривні до іноземних валют, установленим Національним банком України на останній день звітного періоду.
3. 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\_ IR23**

**Особливості формування показника IR230001**

1. **IR230001 “Операція з пов’язаною зі страховиком особою”**

**Опис параметрів**

**Метрика T070\_1 –**  сума доходів/надходжень за операцією з пов’язаною особою у звітному періоді.

**Метрика T070\_2 –** сума витрат/витрачань за операцією з пов’язаною особою у звітному періоді.

**Метрика T070\_3 –**  сума дебіторської заборгованості пов’язаної особи перед страховиком на кінець звітного періоду.

**Метрика T070\_4 –**  сума кредиторської заборгованості страховика перед пов’язаною особою на кінець звітного періоду.

**Метрика T070\_5 –** сума резерву очікуваних кредитних збитків, сформованого за операцією з пов’язаною особою відповідно до облікової політики страховика на кінець звітного періоду.

**Метрика T090\_1 -** частка у відсотках прямої участі страховика у пов'язаній особі. Зазначається у процентах з двома знаками після крапки.

**Метрика T090\_2 -** частка у відсотках опосередкованої участі страховика у пов'язаній особі. Зазначається у процентах з двома знаками після крапки.

**Параметр K040** – код країни реєстрації пов'язаної зі страховиком особи (довідник K040), не повинен дорівнювати значенню відсутності розрізу (≠ #).

**Параметр K021** – код ознаки ідентифікаційного/реєстраційного коду/номера пов’язаної зі страховиком особи (довідник K021), не повинен дорівнювати значенню відсутності розрізу (≠ #).

**НРП K020** – ідентифікаційний/реєстраційний код/номер пов’язаної зі страховиком особи.

**НРП Q001 –** найменування пов’язаної зі страховиком особи.

**НРП Q003** – номер договору/правочину операції.

**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 Q007** – дата договору/правочину операції.

**НРП Q020** – код типу пов’язаної зі страховиком особи відповідно до довідника K060 (код виду пов’язаної особи), набуває значень 01 – 06, 10 – 12, 98. Надається інформація про тип пов’язаної особи в залежності від виду відносин і характеру здійснених між страховиком та пов’язаною особою операцій. У разі відповідності одночасно декільком значенням довідника коди зазначаються з використанням розділового знаку “;”.

**НРП QNUMBER** – умовний порядковий номер запису у файлі, починаючи з 1.