Курсові різниці та переоцінка державних облігацій у показниках файлу IRPL

Регуляторна звітність · https://nasu.com.ua/mdata/kursovi-riznyczi-ta-pereoczinka-derzhavnyh-obligaczij-u-pokaznykah-fajlu-irpl/

До яких показників файлу IRPL належать курсові різниці за інвестиціями та результати переоцінки державних облігацій і інших цінних паперів?

Відповідно до пункту 5 розділу I Правил складання та подання звітності учасниками ринку небанківських фінансових послуг до Національного банку України, затверджених постановою Правління Національного банку України від 25.11.2021 № 123 (зі змінами) (далі – Правила № 123), учасник ринку небанківських фінансових послуг складає дані звітності на підставі даних бухгалтерського, управлінського, персоніфікованого обліку, даних обліково-реєструючих систем такого учасника ринку та даних про здійснені операції.

У пункті 9 розділу II Правил № 123 визначено, що Національний банк установлює вимоги до порядку формування показників звітності. Опис цих вимог наведено в Реєстрі показників [1], який містить інформацію щодо ідентифікаторів та назв показників, метрик, одиниць виміру, параметрів, рівня консолідації, некласифікованих реквізитів показників, посилань на законодавчі акти, правил та особливостей формування показників, номерів файлів, періодичності та строку їх подання, учасників ринку небанківських фінансових послуг, які подають дані звітності до Національного банку, описів контролю.

Відповідно до Правил формування показників IRPL0001–IRPL0064, що подаються у звітному файлі IRPL “Дані про показники діяльності зі страхування” (далі – Description_IRPL)[2], за показником IRPL0040[3] відображається сума нарахованих доходів від інвестиційної діяльності від розміщення та управління активами, у тому числі інвестиційного доходу від розміщення коштів технічних резервів, визначена відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності з розкриттям у розрізах згідно з параметрами, зазначеними для цього показника, а за показником IRPL0041[4] – сума нарахованих витрат, пов’язаних з управлінням інвестиціями, які перераховані у внутрішній політиці формування технічних резервів страховика та можуть включати витрати, пов’язані з інвестиційною діяльністю (управлінням активами) страховика (включаючи розміщення активів, якими представлені технічні

резерви). Таким чином, доходи або витрати за інвестиційними активами в іноземній валюті (зокрема, за державними та корпоративними облігаціями, банківськими вкладами, поточними рахунками тощо), а також результати переоцінки вартості державних облігацій та інших цінних паперів, які віднесені страховиком до інвестиційних активів, відображаються за показниками IRPL0040 (у разі отримання доходу) або IRPL0041 (у разі виникнення витрат).

[1] Реєстр показників розміщено на сторінці Офіційного інтернет-представництва Національного банку в розділі “Статистика / Організація статистичної звітності / Реєстр показників звітності учасників ринку небанківських фінансових послуг”.

[2] Файл “Description_IRPL” розміщено на сторінці Офіційного інтернет-представництва Національного банку в розділі “Статистика / Організація статистичної звітності / Реєстр показників звітності учасників ринку небанківських фінансових послуг”.

[3] Показник IRPL0040 “Інвестиційні доходи”.

[4] Показник IRPL0041 “Витрати на управління інвестиціями”.

Лист НБУ № 33-0007/89491 від 21.09.2026