Розшифрування витрат на маркетинг і послуги третіх осіб (IR270004, IR270005) у файлі IR27

Регуляторна звітність · https://nasu.com.ua/mdata/rozshyfruvannya-vytrat-na-marketyng-i-poslugy-tretih-osib-ir270004-ir270005-u-fajli-ir27/

Чи підлягають розшифруванню в показниках IR270004 та IR270005 файлу IR27 витрати, віднесені до показника IRPL0036?

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.

Згідно з пунктом 3 файла “Description_IR27” за показниками IR270004–IR270005 надається інформація про десять надавачів послуг із найбільшим обсягом наданих послуг у звітному періоді. Водночас за показником IR270004[2] відображається сума нарахованих витрат на проведення маркетингових та рекламних заходів у звітному періоді, а за показником IR270005[3] – сума нарахованих витрат на оплату послуг експертів, консультантів, аудиторів, інформаційних, юридичних та інших послуг, що надаються третіми особами, у звітному періоді.

Відповідно до Реєстру показників, що подається у файлі (файл “Registry_IRPL”)[4] та Description_IRPL, код виду витрат за параметром H035[5] визначається за показниками IRPL0018, IRPL0021, IRPL0022, IRPL0036, IRPL0041, IRPL0043, IRPL0044, IRPL0062 (далі – показники витрат) та не повинен дорівнювати значенню відсутності розрізу (≠ #).

Згідно з повідомленням від 17.07.2026, розміщеним на вебпорталі[6] Національного банку, оновлено довідник H035. Так, з 31.08.2026 закрито значення “03 – витрати на проведення маркетингових та рекламних заходів щодо страхових продуктів”, “07 – інші витрати страхової (перестрахової) діяльності”. Водночас з 01.09.2026 відкрито нові значення “08 – витрати на проведення маркетингових та рекламних заходів”, “99 – інші витрати”.

Отже, інформація, відображена за показниками витрат файла IRPL “Дані про показники діяльності зі страхування” як витрати нараховані на проведення маркетингових та рекламних заходів за кодом “08” параметра H035, надається в розрізі десяти надавачів послуг із найбільшим обсягом наданих послуг за показником IR270004 файла IR27 “Дані про найбільших контрагентів страховика”.

Інформація, відображена за показниками витрат файла IRPL “Дані про показники діяльності зі страхування” як витрати, нараховані на оплату послуг експертів, консультантів, аудиторів, інформаційних, юридичних та інших послуг, що надаються третіми особами за кодом “04 – витрати на оплату послуг, робіт експертних та інших залучених організацій або осіб” параметра H035, надається в розрізі десяти надавачів послуг із найбільшим обсягом наданих послуг за показником IR270005 файла IR27 “Дані про найбільших контрагентів страховика”.

Національний банк опрацьовує питання щодо потреби внесення змін до контролів формування показників файла IR27 “Дані про найбільших контрагентів страховика” (файл “KOD_VALIDATION_IR27”).

[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] Показник IR270004 “Витрати, нараховані на проведення маркетингових та рекламних заходів”.

[3] Показник IR270005 “Витрати, нараховані на оплату послуг експертів, консультантів, аудиторів, інформаційних, юридичних та інших послуг, що надаються третіми особами”.

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

[5] Довідник H035 “Код виду витрат”.

[6] https://portalapi.bank.gov.ua/.

Лист НБУ № 33-0007/89491 від 21.09.2026