



**PARD**

Professional capital market participants  
and derivatives market association



Stockworld



# СИСТЕМА ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ



- широко використовуваний в світі відкритий стандарт обміну діловою інформацією.

*XBRL – eXtensible Business Reporting Language, що в буквальному перекладі означає "Розширювана мова ділової звітності"*

**XBRL** дозволяє висловлювати за допомогою семантичних засобів загальні для учасників ринку та регуляторів вимоги до подання бізнес-звітності.



## - вирішення проблем комунікації

*XBRL дозволяє виражати семантичне(\*) значення, що зазвичай вимагається в бізнес-звітності.*



Мова XBRL ґрунтується на XML і використовується для визначення та обміну фінансовою інформацією наприклад, фінансовою звітністю

(\*) розділ мовознавства, що вивчає значення слів

... для правильного розуміння ...

... для правильного розуміння ...

**xBRL™**  
THE BUSINESS REPORTING STANDARD



— конкретні форми звітності і  
не план рахунків



– поширений в світі стандарт  
подання в електронному вигляді  
ділової інформації, а зокрема  
фінансової звітності.



## *Які переваги?*

- можливість застосування в будь-якій країні світу незалежно від національної мови з метою прийняття рішення, наприклад, стосовно здійснення інвестицій у компанію, звітність якої аналізується;
- розширювана структура дозволяє **XBRL** створювати звітність навіть у межах однієї організації чи бізнес-процесу.

*Хто використовує бізнес-мову XBRL в світі?*





– стандарт XBRL передбачений в  
Capital requirements directive (CRD IV)  
(Директива про вимоги до капіталу) з  
2007 року



– стандарт XBRL для Solvency II з  
2014 року



– iXBRL для ESEF (єдиного  
європейського електронного  
формату) затверджено на  
2020 рік



## ESEF (єдиний європейський електронний формат)

ESMA підготував посібник звітності ESEF, щоб надати вказівки щодо загальних проблем, що виникають при створенні документів за допомогою XBRL.



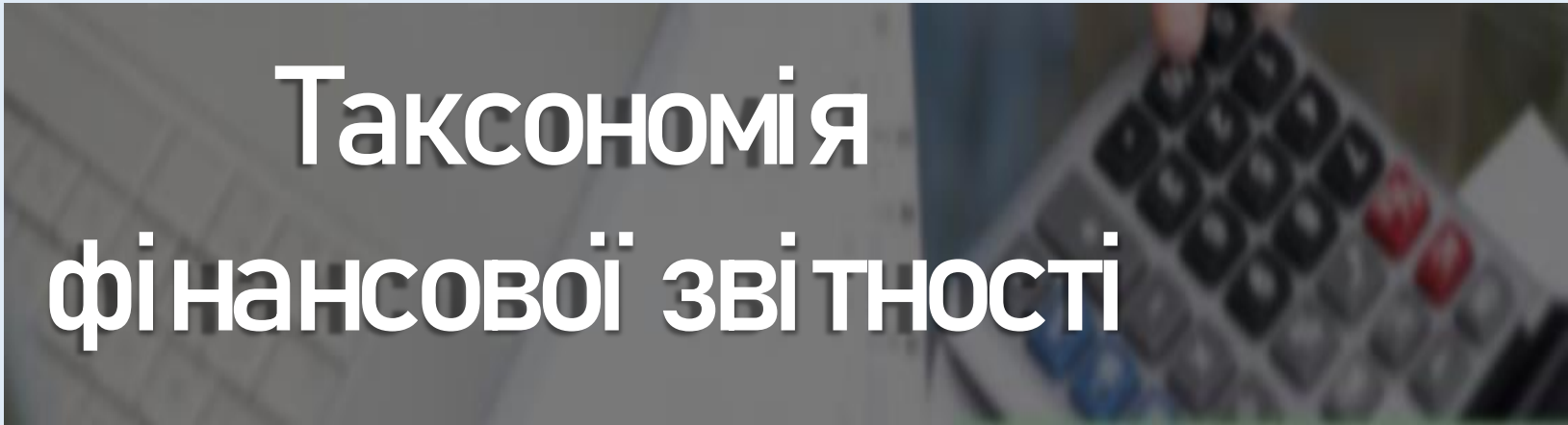
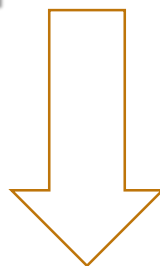


# Новий формат звітування



*Навіщо?*

# Що ще необхідно для побудови нової системи фінансової звітності?

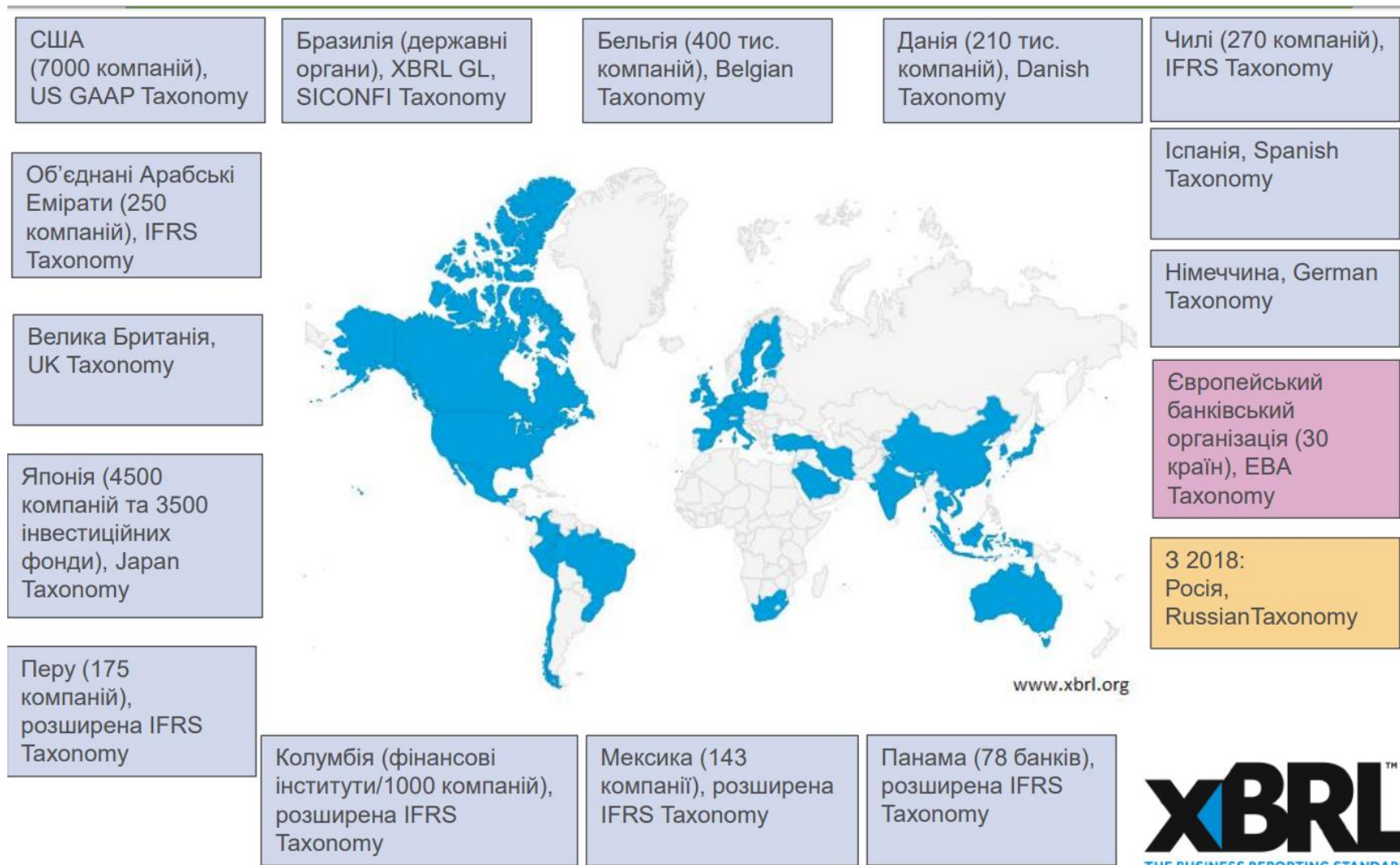


## Таксономія фінансової звітності

**Таксономія МСФЗ (IFRS Taxonomy)** – це проект під егідою Комітету з МСФЗ, в межах якого систематизуються і подаються в електронному вигляді показники, які підлягають розкриттю відповідно до МСФЗ.

Інакше кажучи, це електронне подання звітності за МСФЗ.

Можливість розширювати таксономію є однією із основних переваг XBRL





**ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»**

*визначає поняття*

# **Таксономія фінансової звітності**

**- склад статей і показників фінансової звітності та її елементів, які підлягають розкриттю.**

# МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ



**від 7 грудня 2018 року N 983**

**Наказ МФУ**

**«Про затвердження перекладу Таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності»**

## **UA IFRS 2018 Taxonomy**

# На чому базується таксономія?



**International Financial  
Reporting Standards**



# Хто стане учасником нової системи фінансової звітності?

*... в загальному розумінні*

- підприємства, які згідно законодавства подають звітність відповідно до МСФЗ, і фінансова звітність яких підлягає обов'язковому аудиту.

## Обов'язкове застосування МСФЗ

- публічні акціонерні товариства
- підприємства – емітенти цінних паперів, *цінні папери яких допущені до торгів на фондових біржах або щодо цінних паперів яких здійснено публічну пропозицію*
  - банки
  - страховики
  - кредитні спілки
- суб'єкти господарювання, *які провадять діяльність у видобувних галузях*
  - підприємства, які належать до великих підприємств
- підприємства, які провадять господарську діяльність за такими видами:
  - \* надання фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення (розділ 64 КВЕД ДК 009:2010)
  - \* недержавне пенсійне забезпечення (група 65.3 КВЕД ДК 009:2010)
  - \* допоміжна діяльність у сферах фінансових послуг і страхування (розділ 66 КВЕД ДК 009:2010), *окрім допоміжної діяльності у сфері страхування та пенсійного забезпечення (група 66.2 КВЕД ДК 009:2010)*

# Фінансова звітність складена на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ

подається

## Центр збору фінансової звітності

*операційне управління яким здійснюється НКЦПФР*



**Забезпечуватиме доступ органів державної влади,  
інших органів та користувачів до поданої  
підприємствами фінансової звітності та  
консолідованої фінансової звітності.**

# Дякуємо за увагу!

**Контакти:**

*mail:* [m.korkushko@pard.ua](mailto:m.korkushko@pard.ua)

*тел.:* **044-516-52-27**