

# Реєстрація в Системі фінансової звітності та алгоритм подання фінансової звітності

Ігор Андрусик, Проектний офіс «Підтримка реформ фінансового сектору в Україні за підтримки ЄБРР» (НКЦПФР)

# **# Реєстрація в Системі фінансової звітності та алгоритм подання фінансової звітності**

- **Загальна архітектура СФЗ**
- **ПЗ для складання фінансової звітності**
- **ПЗ для валідації фінансової звітності**
- **ПЗ для підписання фінансової звітності**
- **Портал СФЗ для подання фінансової звітності в форматі iXBRL**
- **Портал розкриття фінансової звітності**
- **Рекомендації щодо організації роботи з підготовки та подання фінансової звітності**



С

Ф

З

i

X

B

R

L

# # Архітектура Системи фінансової звітності XBRL

Суб'єкт звітування



складання  
Звітності



звітність  
у форматі XBRL

подання  
звітності

XBRL валідатор



валідація  
звітності

Центр збору  
фінансової звітності



програмний комплекс  
з прийому та обробки  
звітності у форматі XBRL

розкриття  
звітності



НКЦПФР

Нацкомфінпослуг

НБУ

Мінфін

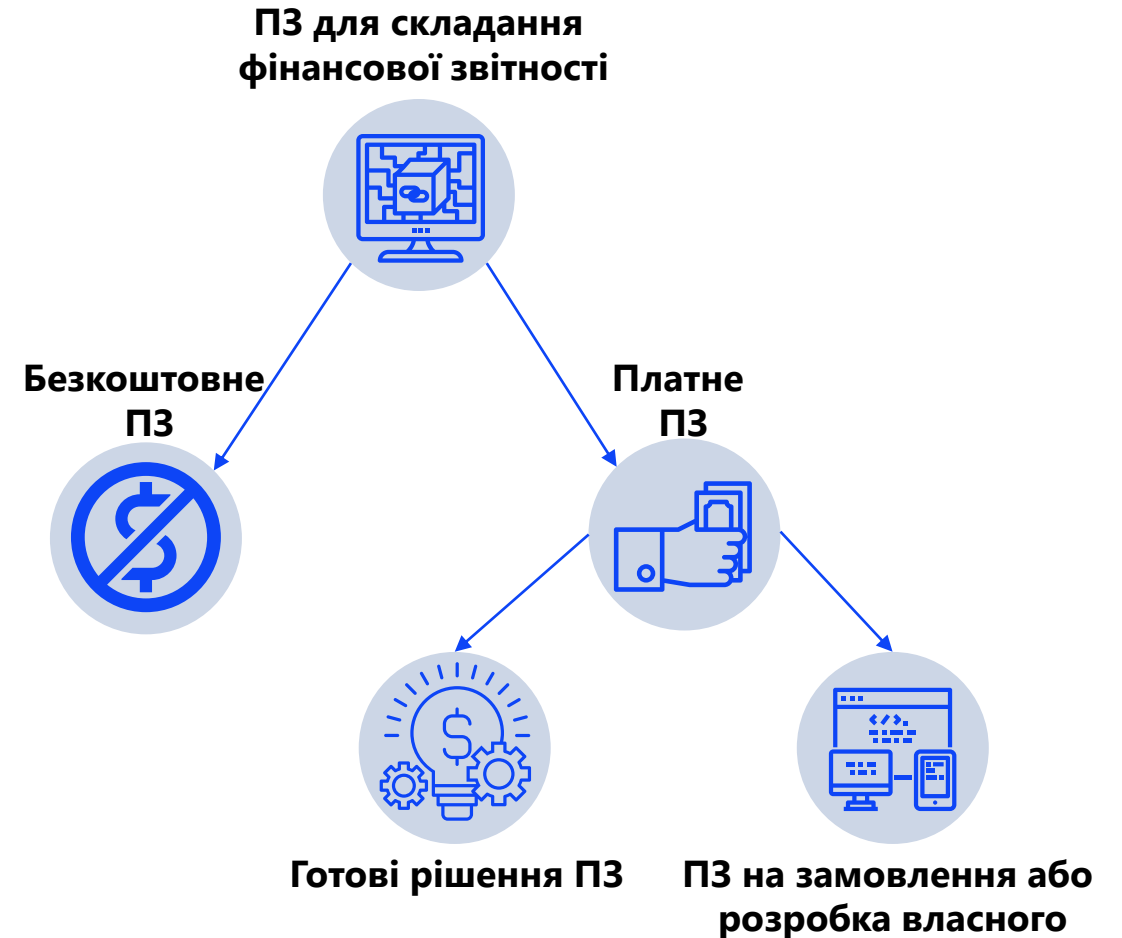
Інші  
державні  
органи

Держстат


# # ПЗ для складання фінансової звітності

Складання фінансової звітності в форматі iXBRL здійснюється за допомогою спеціалізованого програмного забезпечення.

Законодавством України **дозволяється використовувати будь яке ПЗ для складання фінансової звітності в форматі iXBRL** і суб'єкт звітування за бажанням може використовувати безкоштовне, власне програмне забезпечення або програмне забезпечення, придбане у стороннього розробника.




# # Безкоштовне ПЗ: iXBRL Tool



This project is funded by the European Union

Інструмент iXBRL



Ukraine

Загальна Таксономія UA МСФЗ

Стандарт	Перегляд	Код	Фінансові звіти та примітки
IAS1	<input checked="" type="checkbox"/>	<a href="#">101000</a>	Звіт про управління
CMD		102000	Звіт про платежі за користування природними ресурсами
UA	<input checked="" type="checkbox"/>	<a href="#">103000</a>	Регулярна та особова інформація про суб'єкта господарської діяльності
ISA700	<input checked="" type="checkbox"/>	<a href="#">104000</a>	Звіт аудитора
IAS1	<input checked="" type="checkbox"/>	<a href="#">110000</a>	Загальна інформація про фінансову звітність
IAS1	<input checked="" type="checkbox"/>	<a href="#">210000</a>	Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні
IAS1		220000	Звіт про фінансовий стан, у порядку ліквідності
IAS1	<input checked="" type="checkbox"/>	<a href="#">310000</a>	Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат
IAS1		320000	Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за характером витрат
IAS1	<input checked="" type="checkbox"/>	<a href="#">410000</a>	Звіт про сукупний дохід, компоненти іншого сукупного доходу, відображені після оподаткування
IAS1	<input checked="" type="checkbox"/>	<a href="#">420000</a>	Звіт про сукупний дохід, компоненти іншого сукупного доходу, відображені до оподаткування
IAS7	<input checked="" type="checkbox"/>	<a href="#">510000</a>	Звіт про рух грошових коштів, прямий метод
IAS7	<input checked="" type="checkbox"/>	<a href="#">520000</a>	Звіт про рух грошових коштів, непрямий метод
IAS1	<input checked="" type="checkbox"/>	<a href="#">610000</a>	Звіт про зміни у власному капіталі
IAS26	<input checked="" type="checkbox"/>	<a href="#">710000</a>	Звіт про зміни у чистих активах, наявних для виплат
IAS1	<input checked="" type="checkbox"/>	<a href="#">800100</a>	Примітки - Підкласифікації активів, зобов'язань та власного капіталу
IAS1	<input checked="" type="checkbox"/>	<a href="#">800200</a>	Примітки - Аналіз доходів та витрат

Інформація про звітний період

Ідентифікатор суб'єкта господарювання	A123456789
Поточний звітний період	Дата початку звітного періоду: 2017-01-01 Дата закінчення: 2017-12-31
Попередній звітний період	Дата початку звітного періоду: 2016-01-01 Дата закінчення: 2016-12-31
На початок попереднього періоду	2015-01-01

Створити документ iXBRL  
(будь ласка, зачекайте, поки йде обробка)

Запустити Arelle	C:\Program Files\Arelle
Повторити	C:\Users\AIV\Desktop\Te

Суб'єкти звітування можуть використовувати безкоштовний програмний продукт **iXBRL Tool**, розроблений проектом **EU-FINSTAR** на основі Microsoft Excel для створення та валідації (перевірки) фінансової звітності у форматі iXBRL, складеної з використанням **Таксономії звітності UA XBRL МСФЗ**.



2018\_33262685.html

Поточна версія iXBRL Tool передбачена виключно для складання фінансової звітності в форматі iXBRL відповідно до **Таксономії UA МСФЗ XBRL 2018** та не може використовуватись для складання іншої звітності

# #іXBRL Tool: функціонал, переваги та недоліки

## Три розширення Таксономії

Загальне розширення  
Таксономія UA МСФЗ XBRL

Розширення Таксономії UA  
МСФЗ XBRL для банків

Розширення Таксономії UA  
МСФЗ XBRL для страхових  
компаній

### Функціонал:

- заповнення форм звітностей відповідно до розширень Таксономії UA МСФЗ XBRL;
- експорт/імпорт даних (відповідно до схем);
- вбудована валідація звіту;
- генерація звіту в форматі iXBRL.

### Переваги:

- ПЗ на базі MS Excel, відсутня необхідність встановлення додаткового ПЗ;
- розповсюджується безкоштовно;
- підходить для невеликих компаній.

### Недоліки:

- прив'язка до однієї таксономії/розширення;
- відсутність імпорту даних зі стороннього ПЗ;
- масивність форм звітності;
- відсутня можливість приховувати порожні значення;
- відсутня можливість редагування формули;
- низька якість підтримки ПЗ розробником.



# #Платне ПЗ: де знайти?

Суб'єкти звітування можуть використовувати ПЗ будь якого розробника або ж самі розробити програмне забезпечення для складання фінансової звітності в форматі iXBRL.

Основним джерелом інформації щодо ПЗ для складання фінансової звітності форматі iXBRL та інших продуктів для XBRL є веб-сайт [XBRL International](https://www.xbrl.org). На даному веб-сайті представлені усі сертифіковані розробники програмного забезпечення, продукти яких використовується для складання, перегляду та валідації звітності в форматі XBRL, а також інше ПЗ.

[https://www.xbrl.org/the-standard/how/tools-and-services/?filter\\_16%5B%5D=Instance+Document+Creation&filter\\_17%5B%5D=&mode=any](https://www.xbrl.org/the-standard/how/tools-and-services/?filter_16%5B%5D=Instance+Document+Creation&filter_17%5B%5D=&mode=any)

[NEWS](#)[EVENTS](#)[TAGGINGS](#)

The business reporting standard.

A global community committed to improving reporting everywhere.

[News](#)

## Big Data Could Warn of Company Distress

The Danish Business Authority, one of Early Warning Europe's 15 partners has developed a machine learning tool that uses publicly available accounting data to identify companies in financial distress.

[BANKING](#)[BIG DATA](#)[EUROPE](#)

data  
amplified™  
the future of business reporting

Shanghai  
2019  
22-24 October  
HOSTED BY XBRL

XBRL M  
Meetings  
21st Oc



### How



### W

Getting Started for Business

Getting Started for Regulators

Getting Started for Developers

Ten Countries with

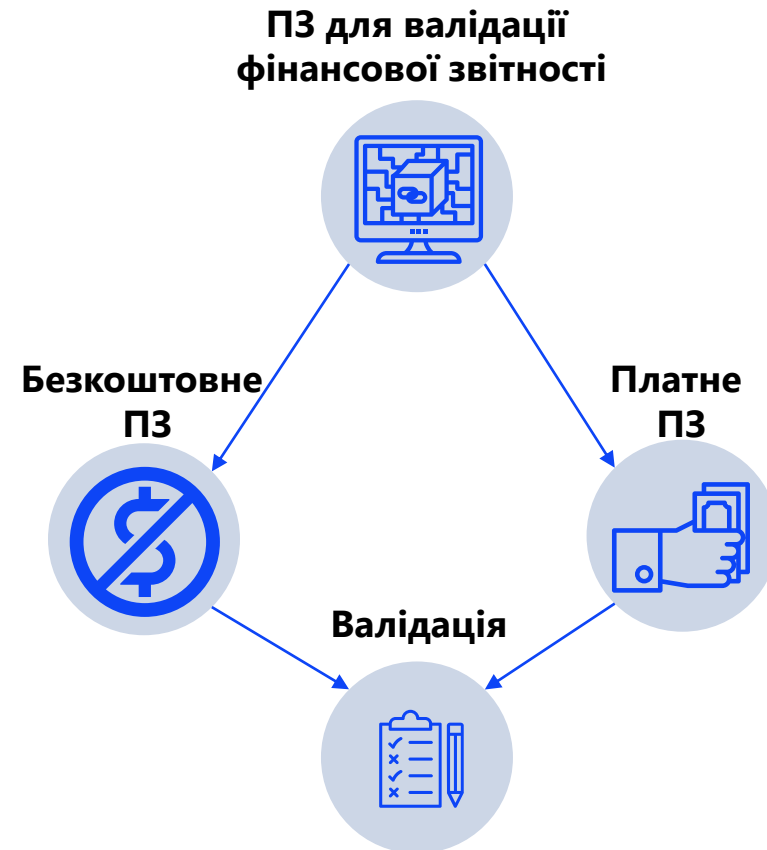
XBRL for Securities

XBRL for Business

# # ПЗ для валідації фінансової звітності

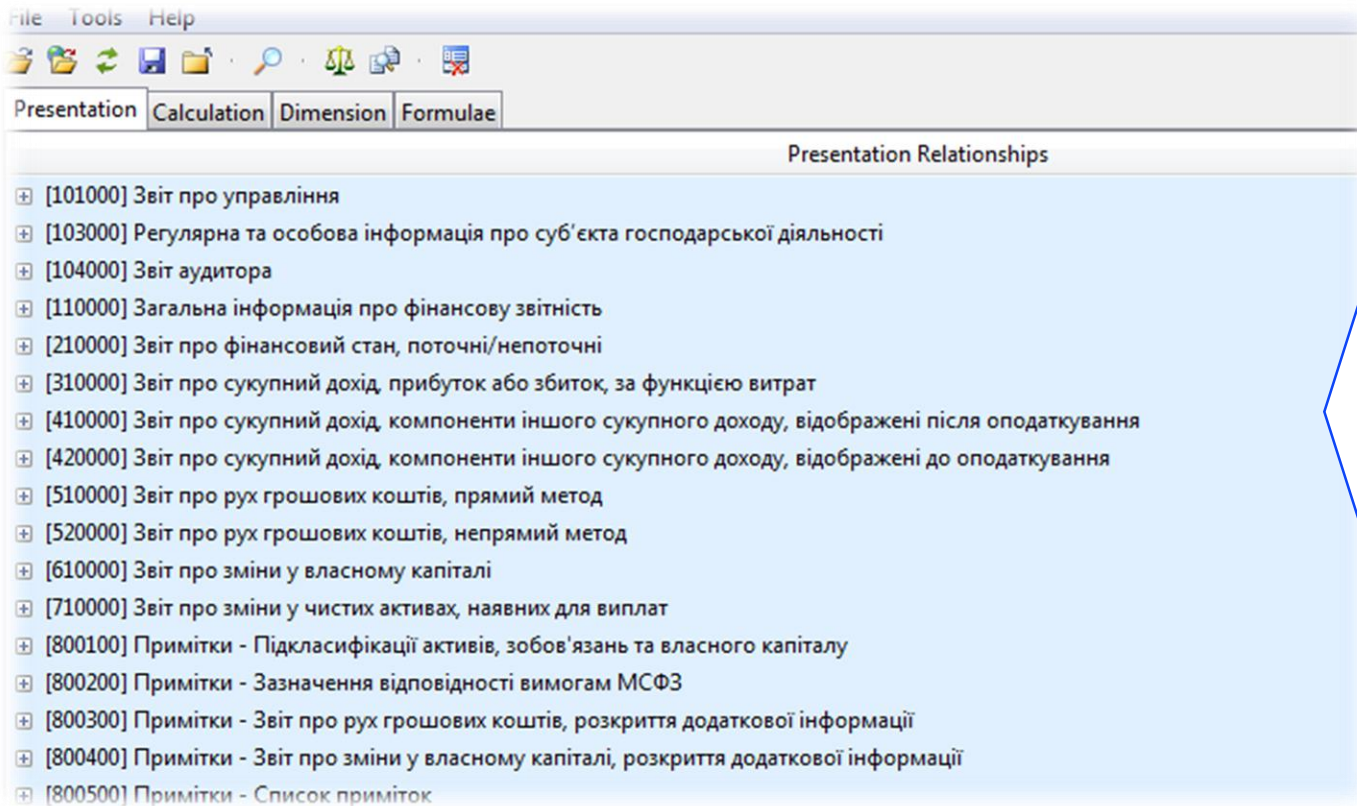
**Валідація** – це процес перевірки, чи вірно складена фінансова звітність і чи відповідає вона правилам валідації, що закладені в Таксономію UA XBRL МСФЗ. Для того, щоб суб'єкту звітування впевнитися в тому, що його фінансова звітність складена вірно, доцільно провести таку валідацію самостійно до подання її в СФЗ.

Валідація фінансової звітності в форматі iXBRL здійснюється за допомогою спеціалізованого програмного забезпечення. Повний перелік програмних продуктів для проведення валідації фінансової звітності опублікований на веб-сайті **XBRL International**.





# # Безкоштовне ПЗ: Arelle



**Arelle** - це проект який підтримується спільнотою XBRL має зручну платформу з відкритим кодом для XBRL. ПЗ підтримує XBRL та його функціональні розширення в розгорнутому вигляді. Функціонал ПЗ є простим та водночас – надійним, що дозволяє використовувати Arelle як настільний додаток із можливістю інтеграції з іншими програмами та мовами з використанням його веб-сервісів.

**Arelle** вбудоване в програмне забезпечення для складання фінансової звітності iXBRL Tool. Але варто зазначити, що для валідації великого об'єму інформації, програмному забезпеченню Arelle знадобиться велика кількість часу.

# # ПЗ для підписання фінансової звітності

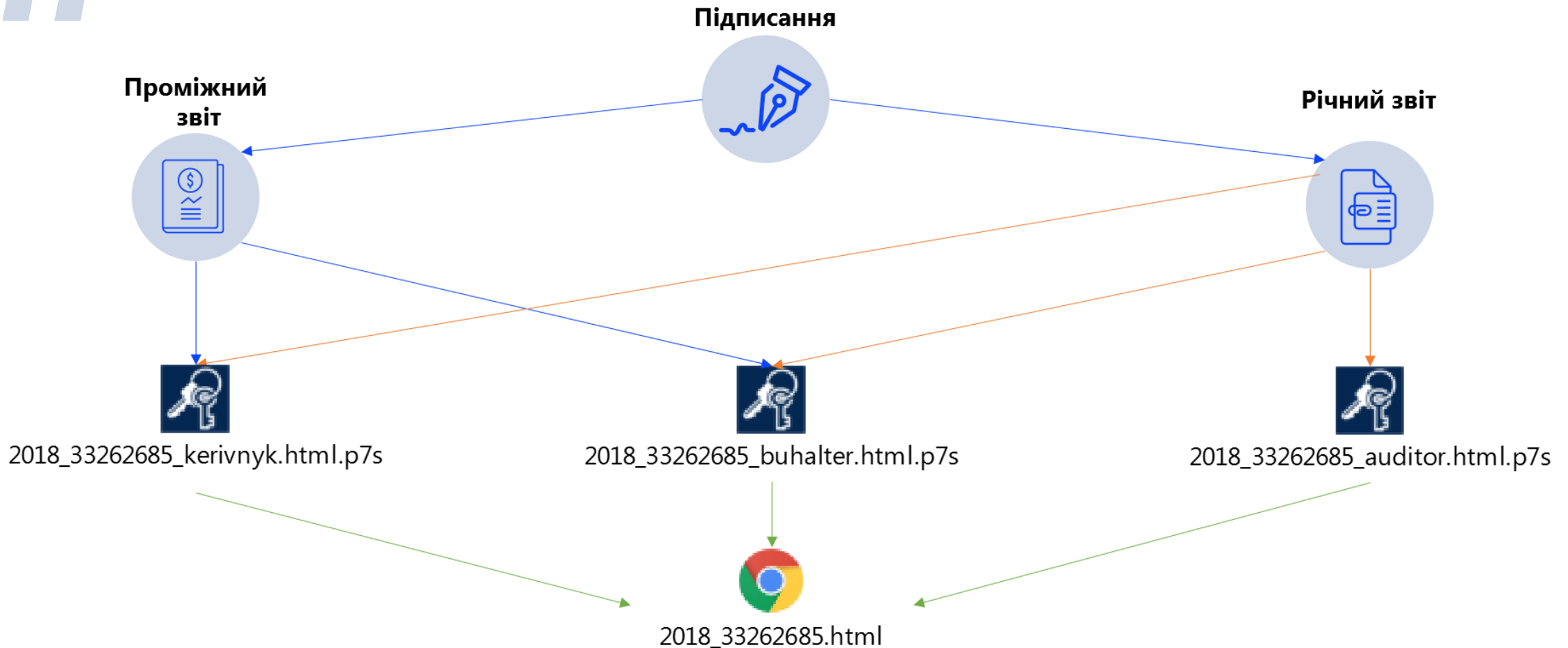


Суб'єктам звітування для підтвердження достовірності фінансової звітності у форматі iXBRL та подання її до СФЗ необхідно забезпечити її підписання за допомогою засобів КЕП. Відповідне програмне забезпечення можна отримати в АЦСК разом з ключами КЕП або завантажити з веб-сайті АЦСК. Крім того, підписання фінансової звітності можна здійснити на порталі [id.gov.ua](http://id.gov.ua) в онлайн режимі.

**Перелік АЦСК, програмне забезпечення яких може бути використане для підписання фінансової звітності:**

- АЦСК ІДД ДФС
  - АЦСК органів юстиції України
  - АЦСК «Masterkey» ТОВ «Арт-Мастер»
  - АЦСК ТОВ «Ключові системи»
  - АЦСК ДП «Українські спеціальні системи»
  - АЦСК ПАТ «УкрСиббанк»
  - АЦСК АТ КБ «ПРИВАТБАНК»
  - АЦСК Збройних Сил
  - АЦСК ринку електричної енергії
  - АЦСК «eSign ТОВ» «Алтерсайд»
- АЦСК ДП «Український інститут інтелектуальної власності»
  - АЦСК "Укрзалізниця"
  - АЦСК ТОВ «Центр сертифікації ключів «Україна»
  - АЦСК МВС України
  - АЦСК Національного банку України
  - АЦСК Державної казначейської служби України
  - АЦСК ПАТ НДУ
  - АЦСК АТ «Ощадбанк»

# #Вимоги до підписання звітів



- Фінансові звіти суб'єктів звітування повинні бути підписані **чинними ЕЦП**.
- Допускається використання приватних **ЕЦП без прив'язки до суб'єкта господарювання**.
- Необхідно генерувати підпис у зовнішньому файлі із розширенням **\*.p7s**.

# # Приклади ПЗ для підписання

## Офлайн ІІТ Користувач ЦСК 1.3



АКРЕДИТОВАНИЙ ЦЕНТР СЕРТИФІКАЦІЇ КЛЮЧІВ  
Інформаційно-довідкового департаменту ДФС

### Користувач ЦСК



**Підписати файли**  
Підпис файлів на особистому ключеві



**Перевірити файли**  
Перевірка підпису на підписаних файлах



**Зашифрувати файли**  
Зашифрування файлів на одного чи декількох користувачів



**Розшифрувати файли**  
Розшифрування зашифрованих файлів



**Переглянути сертифікати**  
Перегляд сертифікатів у файловому сховищі



**Переглянути СВС**  
Перегляд СВС у файловому сховищі



**Встановити параметри**  
Встановлення параметрів роботи користувача



**Згенерувати ключі**  
Генерація ключів із запитом або формування нових сертифікатів

### Допомога



[Про програму...](#)



[Перейти до web-сайту ЦСК...](#)

### Особистий ключ



[Зчитати...](#)

[Повернутися до джерела](#)



GOV ID

### Інтегрована система електронної ідентифікації

Система об'єднує всіх надавачів послуг електронної ідентифікації: електронний підпис, BankID, MobileID.

Тут фізичні та юридичні особи можуть отримати доступ до державних електронних послуг.

Держава гарантує користувачам системи безпеку та захист персональних даних.

gov.ua

Державні сайти України

## Онлайн ID.GOV.UA

Створення кваліфікованого електронного підпису

Оберіть тип носія особистого ключа, особистий ключ, введіть пароль захисту ключа та натисніть "Зчитати"

Тип носія особистого ключа:

- ☒ Файловий носій (flash-диск, CD-диск, SD-картка тощо)
- ☐ Захищений носій (е.ключ Алмаз-1К, Кристал-1 тощо)
- ☐ SIM-картка

Кваліфікований надавач ел. довірчих послуг:

Визначити автоматично

Особистий ключ (Key-6.dat, \*.pfx, \*.pk8, \*.zs2 або \*.jks):

Обрати

Пароль захисту ключа:

Зчитати

[Інформація про підключення](#)

[Питання-відповіді](#)

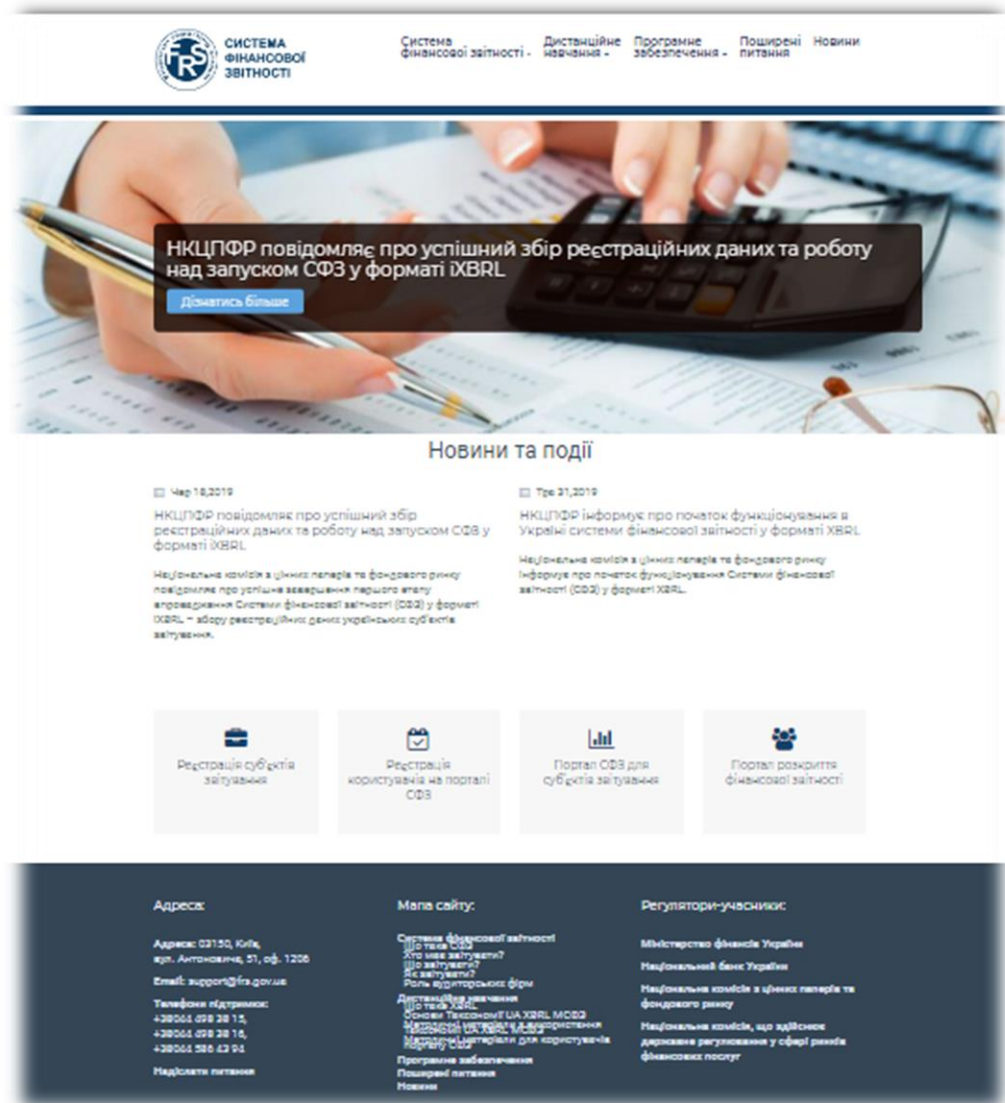
[Підпис файлів](#)

Власник: Державне агентство з питань електронного урядування України

# #Що таке портал FRS.GOV.UA?

Портал FRS.GOV.UA - це відправна точка для суб'єктів звітування

## FRS.GOV.UA Інформаційний портал







# Реєстрація суб'єктів звітування та користувачів в СФЗ



СИСТЕМА  
ФІНАНСОВОЇ  
ЗВІТНОСТІ

ПОРТАЛ СФЗ

Вхід не виконано

Ukrainian-Українська +

## Форма реєстрації

Будь ласка, введіть назву вашої компанії

Назва компанії:

### Форма реєстрації

Для реєстрації скористайтесь формою нижче.

Тип реєстрації:

☐ Новий користувач ☐ Оновити існуючого користувача \*

#### Інформація про користувача

Будь ласка, переконайтеся, що інформація, введена для полів Ім'я/По-батькові та Прізвище, збігається з інформацією у Вашому сертифікаті відкритого ключа

Ім'я/По-батькові

Прізвище

Адреса електронної пошти

Підтвердіть адресу електронної пошти

Номер телефону

міжнародний

код населеного пункту

номер

Посада

Сертифікат відкритого ключа

Надіслати

## Крок 1

Представник суб'єкта звітування повинен пересвідчитись чи внесено його підприємство в перелік звітуючих суб'єктів.

## Крок 2

Представник суб'єкта звітування повинен зареєструвати одного співробітника, який отримає роль «**Управління користувачами**».

## Крок 3

Для реєстрації представника суб'єкта звітування необхідно мати чинний ЕЦП та Сертифікат відкритого ключа з розширенням **\*.cert**.



# # Користувачі СФЗ та їх ролі



## Завантаження фінансової звітності на портал СФЗ

Користувач може завантажити фінансову звітність суб'єкта звітування на портал СФЗ. Примітка: користувач не має повноважень підтверджувати фінансову звітність для подання.



## Підтвердження фінансової звітності на порталі СФЗ

Користувач має повноваження підтвердити фінансову звітність суб'єкта звітування для подання до СФЗ.



## Аудитор

Користувач повинен підписати файл з фінансовою звітністю суб'єкта звітування у форматі iXBRL у випадках, передбачених законодавством.



## Управління користувачами

Користувач може встановлювати або змінювати повноваження інших користувачів, які є представниками суб'єкта звітування.

# # Функціонал СФЗ



СИСТЕМА  
ФІНАНСОВОЇ  
ЗВІТНОСТІ

ПОРТАЛ СФЗ

Завантаження  
звітів

Подання звітів

Документація  
по системі

Профіль  
суб'єкта  
звітування

Управління  
користувачами

Зміна власних  
облікових  
даних

Menu



- Домашня сторінка
- Чернетки Звітів
- Надсилання
- Документи
- Профіль компанії
- Управління користувачами
- Мої дані
- Довідкова інформація
- Вийти

Ігор Вікторович Андрусик , TEST BANK (Змінити)

Ukrainian-Українська +

## Вітаємо в Порталі СФЗ

Ввійшли в систему. Тепер ви можете використовувати Портал СФЗ для заповнення та надсилання всіх звітів онлайн.

+ перевіряйте актуальність профілю компанії: для цього натисніть Профіль компанії в меню. Якщо певні дані у профілі застаріли, зверніться до свого регуляторного органу.

+ Якщо у вас є чернетки звітів, що готові для заповнення, натисніть у меню Чернетки звітів.

+ Надання звіту, скористайтеся функцією Надсилання звіту.

+ У Порталі СФЗ також можна:

• виводити надіслані звіти у тих випадках, коли потрібні додаткові дані;

• переглядати та друкувати попередні надсилання;

• частково заповнювати звіти та повертатися до них пізніше; якщо самі звіти не вийшли без помилок.

Для отримання подальшої інформації про використання Порталу СФЗ скористайтеся інформацією в Меню.

## Сповіщення

Вимкнуті	Отримано	Тема
<input type="checkbox"/>	09.08.2019 17:27:52	Завантаження файлу для повернення: Test Невдало
<input type="checkbox"/>	09.08.2019 17:17:36	Завантаження файлу для повернення: Test Невдало

**Портал СФЗ для  
подання  
фінансової  
звітності в  
форматі iXBRL**

# #Подання фінансової звітності в СФЗ



2018\_33262685.html

Фінансовий звіт в форматі iXBRL генерується суб'єктом звітування за допомогою спеціального ПЗ та має розширення

**\*.HTML**



2018\_33262685\_kerivnyk.html.p7s

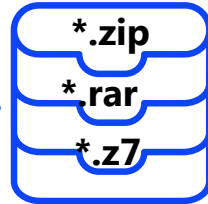


2018\_33262685\_buhalter.html.p7s



2018\_33262685\_auditor.html.p7s

Електронні підписи



СИСТЕМА  
ФІНАНСОВОЇ  
ЗВІТНОСТІ

ПОРТАЛ СФЗ

Ігор Вікторович Андрусик , TEST COMPANY (Змінити) Ukrainian-Українська +

## Чернетки Звітів

Зазначені нижче звіти знаходяться в чернетках, і їх можна заповнити до надсилання вашому регуляторному органу.

Назва звіту	Ідентифікатор звіту	Редакція	Категорії	Статус	Кінець звітного періоду	Кінцевий термін	PDF
<a href="#">Фінансовий звіт за 2018 рік</a>	UAIFRS-A01016	<a href="#">0.1</a>	Public, Annually, ua_full_ifrs_210-310_entry_point_2018-01-01	Дані відсутні	31.12.2019	30.09.2019	



СИСТЕМА  
ФІНАНСОВОЇ  
ЗВІТНОСТІ

ПОРТАЛ СФЗ

Відкриті дані

Ukrainian-Українська +

#### Пошук відкритих даних

Портал відкритих даних дозволяє шукати звіти, щодо яких регуляторним органом надано відкритий доступ:

Назва компанії:

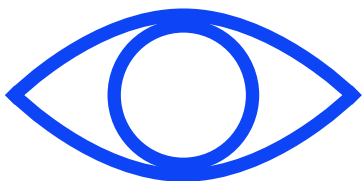
Ідентифікаційний код компанії:

Тип(и) звіту: ☐ Квартальний звіт  
☐ Річний звіт

Кінець звітного періоду:    
до

# #Портал розкриття фінансової звітності

Фінансова звітність в форматі iXBRL, яка згідно законодавства України є публічною, оприлюднюється на порталі розкриття фінансової звітності відразу ж після подання такої звітності до системи суб'єктом звітування.





# Рекомендації щодо організації роботи з підготовки та подання фінансової звітності

## Крок 1

Ідентифікувати перелік осіб відповідальних за складання фінансової звітності відповідно до Таксономії UA МСФЗ XBRL з необхідним рівнем кваліфікації



## Крок 2

Ідентифікувати перелік підписантів фінансової звітності в СФЗ та забезпечити їх ЕЦП



## Крок 3

Визначитись з ПЗ для складання фінансової звітності в форматі iXBRL



## Крок 4

Слідкувати за інформацією на порталі FRS.GOV.UA



 **З будь-яких питань, будь-ласка, звертайтеся:**

**Ігор Андрусик**, Старший проектний менеджер

Проектний офіс «Підтримка реформ фінансового сектору в Україні за підтримки ЄБРР» (НКЦПФР)

E-mail: [igor.andrusyk@nssmc.gov.ua](mailto:igor.andrusyk@nssmc.gov.ua)

Тел. +38 (050) 242 12 66