

# Фінансова звітність в форматі iXBRL на основі Таксономії UA XBRL МСФЗ



## Питання до обговорення

1. Загальне ознайомлення з новим порядком звітування (**М.Коркушко**)
2. Правове підґрунтя запровадження нового порядку звітування (**К.Рафальська**)
3. Таксономія фінансової звітності (**К.Рафальська**)
4. Портал Системи фінансової звітності (СФЗ) для подання фінансової звітності (**І.Андрусик**)
5. Програмне забезпечення складання, валідації, підписання та подання фінансової звітності у форматі iXBRL (**І.Андрусик**)



# Який шлях ми вже пройшли

**Звідки ми  
починали**

**2015**

Надання звітності у форматі iXBRL передбачено компонентом В.12 «Звітність фінансового сектору» Комплексної програми розвитку фінсектору - 2020, яка прийнята у 2015 році

**2016**

Отримано технічну допомогу ЄС на підтримку та створення Таксономії UA МСФЗ, виконавець проекту EU-FINSTAR

**2017**

Підписано Меморандум про розробку і запровадження Системи фінансової звітності між НКЦПФР, МФУ, НБУ, Нацкомфінпослуг

**2017**

Прийнято зміни до закону про бухгалтерський облік, які створили правове підґрунтя для подання фінансової звітності у форматі XBRL.

**2018**

НКЦПФР визначено хабом зі збору фінансової звітності у форматі XBRL

**2018**

НКЦПФР, Проект USAID «Трансформація фінансового сектору» і EU-FINSTAR підписали Меморандум про закупівлю та впровадження СФЗ

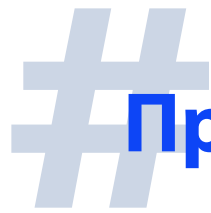
**2018**

Розроблена і затверджена Таксономія UA XBRL МСФЗ

**2018**

Проект USAID «Трансформація фінансового сектору» здійснив закупівлю програмного комплексу для СФЗ у компанії VIZOR Software

**Впровадження  
нового формату  
фінансової звітності  
триває**



# Правове підґрунтя нового порядку звітування



**Закон України** «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV (зі змінами).



**Постанова Кабінету Міністрів України** «Про затвердження Порядку подання фінансової звітності» від 28 лютого 2000 р. № 419 (зі змінами).



**Наказ Міністерства фінансів України** «Про затвердження перекладу таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності» від 7 грудня 2018 року № 983, Додаток до Наказу.



# Що таке Система фінансової звітності

**Система фінансової звітності (СФЗ)** – це інтегрована система, що дозволяє **отримувати, перевіряти, обробляти та розкривати фінансову звітність** суб'єктів звітування та їх аудиторських звітів на основі використання документів у форматі Inline XBRL (iXBRL), що розроблені на основі таксономії, прийнятої та опублікованої Міністерством фінансів України.

- **в уніфікованому електронному форматі iXBRL**
- **підготовленої відповідно до Таксономії UA XBRL МСФЗ**
- **за принципом «єдиного вікна»**



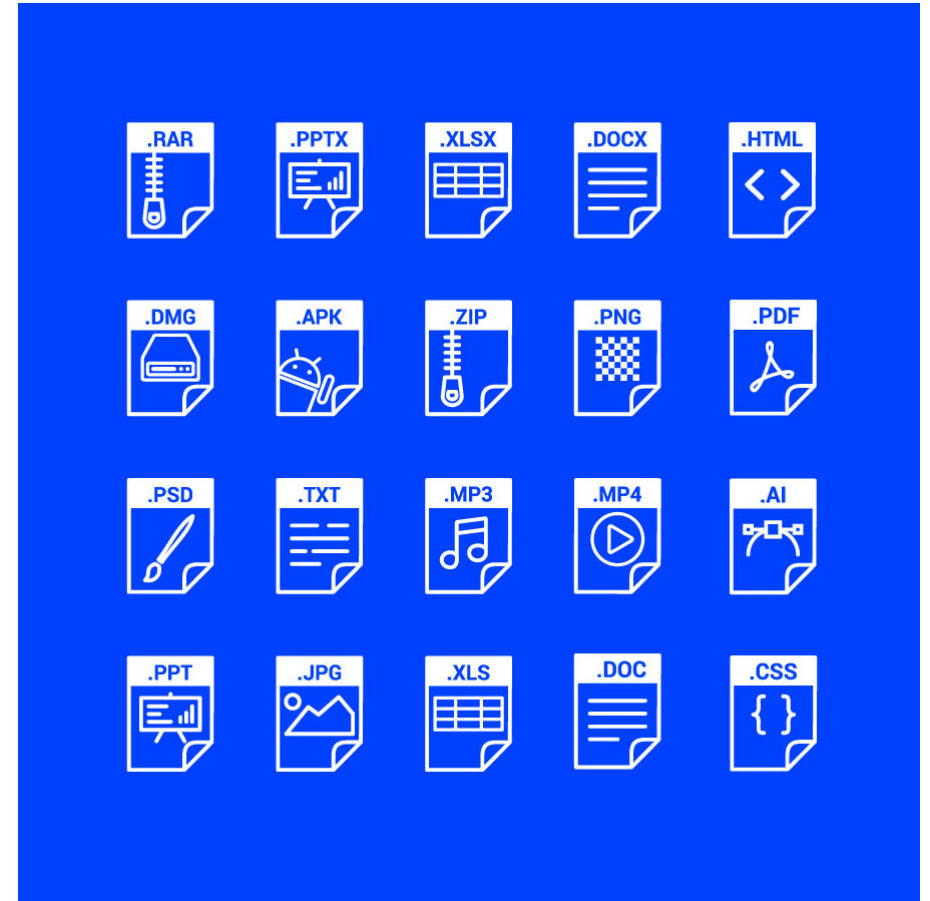


# Що означає на практиці стандарт XBRL

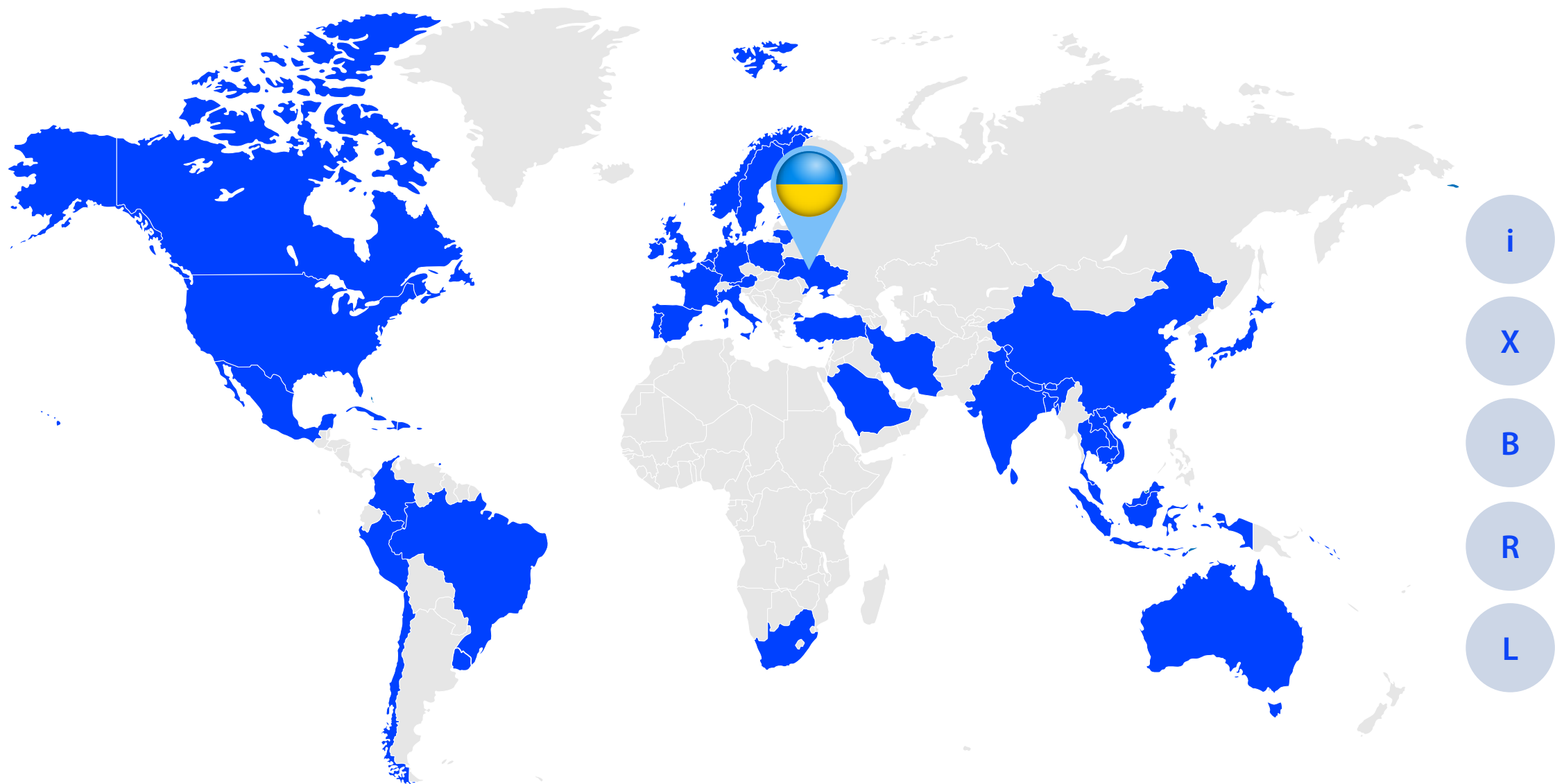
Існує багато форматів даних, кожен яких пов'язаний з конкретним типом файлу. Наприклад, **DOC** чи **PDF** для документів, **MP3** для музики, **MP4** чи **AVI** для відео, **ZIP** для архівованих файлів, **TXT** для текстової інформації, **AI** чи **EPS** для графічних зображень... і **XML / XBRL** для фінансової інформації.

**XBRL** (eXtensible Business Reporting Language) є міжнародним стандартом для подання фінансової звітності за **МСФЗ** в електронному вигляді. Цей формат так широко поширений в світі, тому що дозволяє опрацьовувати великі обсяги якісних та кількісних показників. Він базується на метаданих, викладених в таксономіях, і описаних взаємозв'язках між поняттями.

**iXBRL** має розширення **HTML**, та відкривається для перегляду інтернет браузерами, також має **вбудовані «теги»**, які надають значення даним файлу у форматі, який сприймається програмним засобами для подальшої обробки.



# #XBRL поширений в Америці, Африці, Європі, Азії та Австралії



# #Які переваги використання СФЗ

**Перехід України на новий формат iXBRL відкриє низку переваг як для користувачів, так і для тих, хто готує фінансову інформацію**

## **Переваги використання СФЗ для суб'єктів звітування:**

- коректне складання фінансової звітності;
- виключення дублювання при поданні фінансової звітності регуляторам;
- якісна фінансова звітність сприятиме залученню інвесторів.

## **Переваги використання СФЗ для держави:**

- швидкість і автоматичність обробки і аналізу фінансової звітності;
- своєчасне виявлення ризиків та оперативне реагування на них;
- більш ефективний і менш затратний регуляторний процес.

## **Переваги використання СФЗ для інвесторів:**

- якісне розкриття інформації за міжнародними стандартами;
- швидкість і автоматичність обробки і аналізу фінансової звітності;
- краще розуміння ризиків і перспектив бізнесу.



# # Хто має звітувати в СФЗ

**Загальна кількість підприємств, які повинні подавати фінансову звітність через СФЗ, складає близько 5000. Це:**

## **1. Підприємства, що становлять суспільний інтерес**

## **2. Публічні акціонерні товариства**

## **3. Суб'єкти господарювання, які здійснюють діяльність у видобувних галузях**

## **4. Підприємства, які провадять господарську діяльність за видами, перелік яких визначений Постановою Кабміну № 419**

- емітенти, цінні папери яких торгуються на фондових біржах;
  - банки;
  - страхові компанії;
  - недержавні пенсійні фонди;
  - інші фінансові установи (крім фінансових установ та недержавних пенсійних фондів, що належать до мікро та малих підприємств);
  - підприємства, які належать до великих підприємств\*
- 
- акціонерні товариства, щодо акцій яких здійснено публічну пропозицію та/або акції яких допущені до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру
- 
- перелік підприємств, які провадять діяльність у видобувних галузях, наведено на сайті Міністерства енергетики та вугільної промисловості України
- 
- надання фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення (розділ 64 КВЕД ДК 009:2010);
  - недержавне пенсійне забезпечення (група 3 КВЕД ДК 009:2010);
  - допоміжна діяльність у сферах фінансових послуг і страхування (розділ 66 КВЕД ДК 009:2010), за винятком допоміжної діяльності у сфері страхування та пенсійного забезпечення (група 2 КВЕД ДК 009:2010)

\* відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні"



# Строки подання фінансової звітності до СФЗ

## Подання аудованої річної фінансової звітності

**Підприємства, що становлять суспільний інтерес**

**Публічні акціонерні товариства**

**Суб'єкти господарювання, які здійснюють діяльність у видобувних галузях**

Великі підприємства, які не є емітентами цінних паперів, та середні підприємства

Інші фінансові установи, що належать до мікропідприємств та малих підприємств

**Підприємства, які провадять господарську діяльність за видами, перелік яких визначений Постановою Кабміну №419**

**до 30 квітня року, наступного за звітним**

**до 30 квітня року, наступного за звітним**

**до 30 квітня року, наступного за звітним**

не пізніше ніж до 1 червня року, що настає за звітним періодом

не пізніше ніж до 1 червня року, що настає за звітним періодом

**до 30 квітня року, наступного за звітним**

## Подання проміжної фінансової звітності

Суб'єкти звітування, які відповідно до вимог законодавства зобов'язані подавати проміжну фінансову звітність

**не пізніше 25-го числа місяця, наступного за звітним кварталом**

# # Роль аудиторів в СФЗ

За результатами проведення аудиту фінансової звітності суб'єкта звітування **аудиторська фірма повинна підписати цю звітність**, складену суб'єктом звітування у форматі iXBRL, для підтвердження, що така фінансова звітність є достовірною і повністю відображає фінансовий стан суб'єкта звітування.

Зокрема, **підписує аудиторський звіт ключовий партнер з аудиту**, який призначений аудиторською фірмою відповідальним за проведення аудиту фінансової звітності суб'єкта звітування.





# Як обирати аудитора підприємствам, що становлять суспільний інтерес

**Підприємства, що становлять суспільний інтерес, обов'язково повинні провести конкурс з відбору аудитора для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності. У конкурсі можуть брати участь лише такі аудитори, що:**

**Х**

**відповідають вимогам Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і можуть надавати послуги підприємствам, що становлять суспільний інтерес;**

**В**

**включені до відповідного розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності;**

**Р**

**сума винагороди**, яка отримана ними від кожного підприємства, що становить суспільний інтерес, за послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності протягом попереднього року, не повинна перевищувати 15% від загальної суми доходу від надання аудиторських послуг;

**Л**

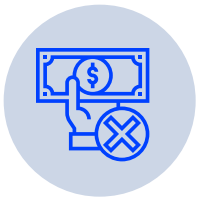
**тривалість надання послуг** з обов'язкового аудиту фінансової звітності даному підприємству не повинна перевищувати 10 років.



# Як обирати аудитора підприємствам, що становлять суспільний інтерес (2)



Для підприємств, що становлять суспільний інтерес, **порядок та умови проведення конкурсу повинні бути описані у відповідному внутрішньому документі**. Цей документ повинен містити порядок його проведення і однозначні та недискримінаційні критерії відбору.



Суб'єктам аудиторської діяльності, які виявили бажання брати участь у конкурсі, **безкоштовно повинна бути надана тендерна документація**, що містить інформацію про діяльність підприємства та завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності.



**Органи державної влади**, які здійснюють регулювання та нагляд за суб'єктами звітування, **можуть встановити додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту** фінансової звітності та має обов'язково міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту або звіті щодо огляду проміжної фінансової інформації, відповідно до міжнародних стандартів аудиту, а також встановити вимоги стосовно додаткових звітів суб'єктів аудиторської діяльності щодо юридичних осіб, які підлягають регулюванню.



# Взаємодія аудитора з НКЦПФР

**Суб'єкт аудиторської діяльності повинен подати до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку інформацію за спеціальною формою у випадку якщо він:**

- надає **послуги** з обов'язкового аудиту фінансової звітності **підприємству, що становить суспільний інтерес**, нагляд за яким здійснює НКЦПФР
- надає **послуги** з обов'язкового аудиту фінансової звітності **юридичній особі, яка має тісні зв'язки з підприємством, що становить суспільний інтерес**, нагляд за яким здійснює НКЦПФР



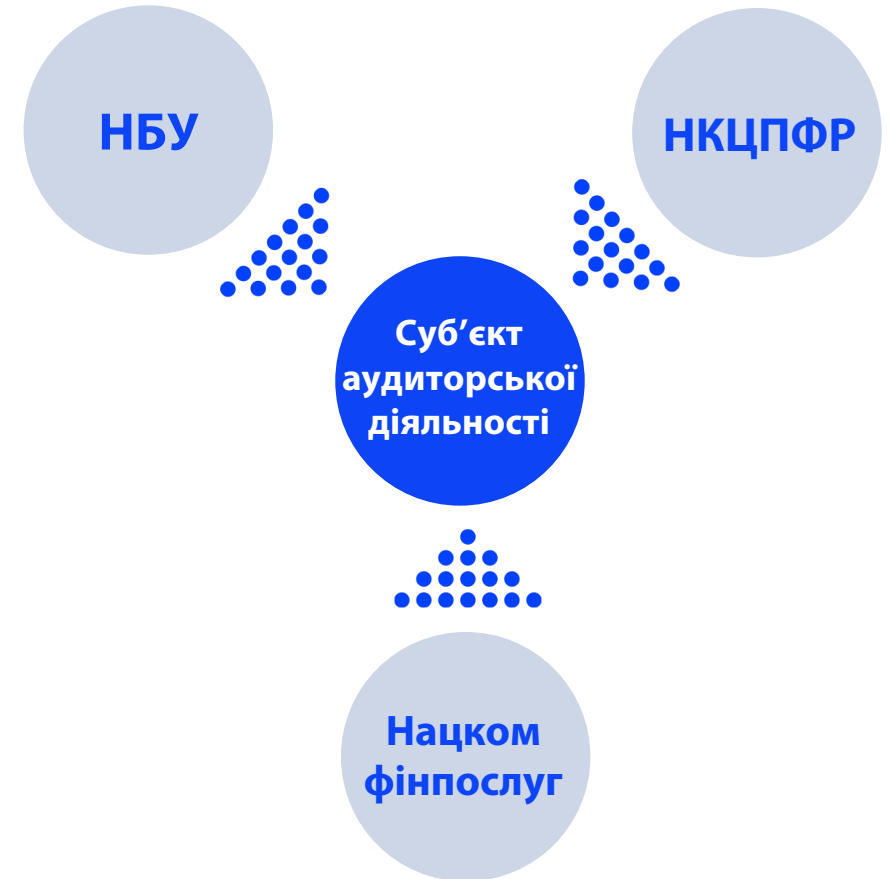


# Взаємодія аудитора з органами нагляду

Суб'єкт аудиторської діяльності, який надає послуги з обов'язкового аудиту **підприємству, що становить суспільний інтерес**, або **юридичній особі, що має тісні зв'язки з таким підприємством**, зобов'язаний інформувати орган, який здійснює нагляд за таким підприємством про:

- **порушення законодавства** з питань, що належать до компетенції органу нагляду;
- **суттєву загрозу** або сумніви щодо можливості підприємства **продовжувати діяльність на безперервній основі**;
- **відмову від висловлення думки** або надання **негативної** чи модифікованої **думки**.

**НБУ, НКЦПФР та Нацкомфінпослуг** мають запровадити механізм взаємодії із суб'єктами аудиторської діяльності, які проводять обов'язковий аудит фінансової звітності **підприємств, що становить суспільний інтерес**



# # Що таке Таксономія МСФЗ



**Таксономія фінансової звітності – це склад статей і показників фінансової звітності та її елементів, які підлягають розкриттю.**

Загальна таксономія МСФЗ випускається International Accounting Standards Board (IASB) для сприяння поданню в електронному форматі фінансової звітності, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Ілюстрована Таксономія МСФЗ публікується Фондом з МСФЗ і відображає зміст Таксономії як у форматі PDF, так і у форматі HTML.

**Оновлення змісту Таксономії МСФЗ** відбувається протягом усього року в результаті:

- опублікування нових або змінених МСФЗ та МСБО;
- проектів звичайної практики;
- або вдосконалень Таксономії МСФЗ.



# # Що таке Таксономія UA XBRL МСФЗ

**Таксономія UA XBRL МСФЗ** - таксономія фінансової звітності в Україні, що затверджується та оприлюднюється Міністерством фінансів України. **Вона адаптована до особливостей складання фінансової звітності в Україні та включає в себе також ЗВІТ АУДИТОРА і ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ.**

Таксономія UA XBRL МСФЗ має **два розширення** – для **банківського та страхового секторів.**

З технічної точки зору таксономія базується на XBRL – відкритому стандарті для подання фінансової звітності в електронному вигляді. Інакше кажучи, таксономія – це електронне подання фінансової звітності за МСФЗ.

У 2018 році Мінфін розробив українську таксономію - **Таксономія UA XBRL МСФЗ**. Актуальна версія таксономії публікується на вебсайтах Мінфіну, НКЦПФР, НБУ та Нацкомфінпослуг. Також її можна завантажити на вебсайті СФЗ.



# #Таксономія UA XBRL МСФЗ

[220000] Звіт про фінансовий стан, у порядку ліквідності

Звіт про фінансовий стан [абстрактний тип]		String	
Активи [абстрактний тип]		String	
Основні засоби		Monetary	IAS 16 2017-01-01 73 e, IAS 1 2017-01-01 54 a
Інвестиційна нерухомість		Monetary	IAS 40 2017-01-01 79 d, IAS 1 2017-01-01 54 b, IAS 40 2017-01-01 76
Гудвіл		Monetary	IAS 1 2017-01-01 54 c, IAS 36 2017-01-01 135 a, IFRS 3 2017-01-01 B67 d, IAS 36 2017-01-01 134 a
Нематеріальні активи за винятком гудвілу		Monetary	IAS 1 2017-01-01 54 c, IAS 38 2017-01-01 118 e
Інші фінансові активи		Monetary	IAS 1 2017-01-01 54 d
Інші нефінансові активи		Monetary	IAS 1 2017-01-01 55
Інвестиції, облік яких ведеться за методом участі в капіталі		Monetary	IFRS 8 2017-01-01 24 a, IFRS 12 2017-01-01 B16, IAS 1 2017-01-01 54 e
Інвестиції в дочірні підприємства, спільні підприємства та асоційовані підприємства		Monetary	IAS 1 2017-01-01 55
Біологічні активи		Monetary	IAS 41 2017-01-01 43, IAS 1 2017-01-01 54 f, IAS 41 2017-01-01 50
Непоточні активи або групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу або як утримувані для виплати власникам		Monetary	IAS 1 2017-01-01 54 j

# #Таксономія UA XBRL МСФЗ

[800600] Примітки - Список положень облікової політики

Розкриття інформації по суттєві аспекти облікової політики [текстовий блок]		TextBlock	IAS 1 2017-01-01 117
Опис облікової політики щодо фінансових активів, доступних для продажу [текстовий блок]		TextBlock	IAS 1 2017-01-01 117 b
Опис облікової політики щодо біологічних активів [текстовий блок]		TextBlock	IAS 1 2017-01-01 117 b
Опис облікової політики щодо витрат на позики [текстовий блок]		TextBlock	IAS 1 2017-01-01 117 b
Опис облікової політики щодо запозичень [текстовий блок]		TextBlock	IAS 1 2017-01-01 117 b
Опис облікової політики щодо об'єднання бізнесу [текстовий блок]		TextBlock	IAS 1 2017-01-01 117 b
Опис облікової політики щодо грошових потоків [текстовий блок]		TextBlock	IAS 1 2017-01-01 117 b
Опис облікової політики щодо застави [текстовий блок]		TextBlock	IAS 1 2017-01-01 117 b
Опис облікової політики щодо незавершеного будівництва [текстовий блок]		TextBlock	IAS 1 2017-01-01 117 b
Опис облікової політики щодо непередбачених зобов'язань та непередбачених активів [текстовий блок]		TextBlock	IAS 1 2017-01-01 117 b
Опис облікової політики щодо витрат на залучення клієнтів [текстовий блок]		TextBlock	IAS 1 2017-01-01 117 b
Опис облікової політики щодо витрат на програми лояльності клієнтів [текстовий блок]		TextBlock	IAS 1 2017-01-01 117 b
Опис облікової політики щодо резервів за зобов'язаннями на виведення з експлуатації, відновлення та реабілітацію [текстовий блок]		TextBlock	IAS 1 2017-01-01 117 b

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

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку

E-mail: [olha.savkova@nssmc.gov.ua](mailto:olha.savkova@nssmc.gov.ua), [yanina.ponomarenko@nssmc.gov.ua](mailto:yanina.ponomarenko@nssmc.gov.ua)

Тел: (044) 280 28 24