



**СИСТЕМА
СТВОРЕННЯ
IXBRL ЗВІТНОСТІ**



**Національний
банк України**



**НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З
ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА
ФОНДОВОГО РИНКУ**

СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ БАНКІВ У ФОРМАТІ iXBRL

ЗА ПІДТРИМКИ



USAID
ВІД АМЕРИКАНСЬКОГО НАРОДУ

ПРОЕКТ USAID «ТРАНСФОРМАЦІЯ ФІНАНСОВОГО СЕКТОРУ»



СИСТЕМА
СТВОРЕННЯ
XBRL ЗВІТНОСТІ



- I. XBRL РЕПОРТИНГ ТА ТАКСОНОМІЯ UA МСФЗ XBRL 2019
- II. ПЗ ДЛЯ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
- III. ПЗ ДЛЯ ВАЛІДАЦІЇ ТА ЯК ЗДІЙСНЮВАТИ ВАЛІДАЦІЮ ЗВІТІВ



СИСТЕМА
СТВОРЕННЯ
XBRL ЗВІТНОСТІ



Вступ до XBRL репортиingu та Таксономія UA МСФЗ XBRL 2019



ВСТУП ДО **XBRL** РЕПОРТИНГУ ТА ТАКСОНОМІЯ **UA** МСФЗ **XBRL 2019**

- **XBRL репортинг та програмне забезпечення для XBRL репортингу**
- **Основні відомості про Таксономію UA МСФЗ XBRL 2019 – розширення для банків**
 - Унікальні українські лейбли в Таксономії UA МСФЗ XBRL 2019
 - Як читати Таксономію UA МСФЗ XBRL 2019
 - Типи полів та формати даних, що використовуються в Таксономії UA МСФЗ XBRL 2019
 - Формати введення даних
 - Застосування простих формул в Таксономії UA МСФЗ XBRL 2019 (Calculation)
 - Чому видно не весь перелік полів в презентації таксономії
- **Перерва на каву 15 хв.**



XBRL РЕПОРТИНГ

- XBRL (англ. EXtensible Business Reporting Language «розширювана мова ділової звітності») - відкритий стандарт обміну діловою інформацією, який широко використовується в світовій практиці. XBRL дозволяє висловлювати за допомогою семантичних засобів загальні для учасників ринку і регулюючих органів вимоги до подання звітності. Стандарт ґрунтується на розширюваній мові розмітки XML і використовує такі пов'язані з XML технології, як XML Schema, XLink, XPath і простір імен. Одним з головних завдань XBRL є регламентація обміну фінансовою інформацією, такою як фінансові звіти. Специфікація мови XBRL розробляється і публікується незалежною міжнародною організацією [XBRL International, Inc.](#)
- XBRL ґрунтується на стандартах засобів комунікації і обміну бізнес-інформацією між бізнес-системами. Ці комунікації базуються на викладених в таксономії описах наборів метаданих, які містять опис як окремих показників звітності, так і взаємозв'язків між ними та іншими семантичними елементами таксономії. Набір інформації, призначений для передачі або обміну, міститься в так званому звіті XBRL.

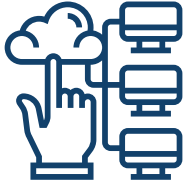


ПРОГРАМНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ДЛЯ XBRL РЕПОРТИНГУ

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**. Суб'єкт звітування за бажанням може використовувати систему «iXBRL Report», власне програмне забезпечення або програмне забезпечення, придбане у стороннього розробника.





ПРОВАЙДЕРИ ПРОГРАМНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ В УКРАЇНІ

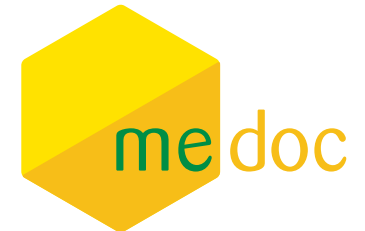
БЕЗКОШТОВНЕ ПЗ



СИСТЕМА
СТВОРЕННЯ
IXBRL ЗВІТНОСТІ

Розроблено компанією «Джевера» на замовлення
Проекту USAID «Трансформація фінансового сектору»

ПЛАТНЕ ПЗ



CASEWARE®
UKRAINE



СИСТЕМА
СТВОРЕННЯ
IXBRL ЗВІТНОСТІ

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТАКСОНОМІЮ UA МСФЗ XBRL 2019 – РОЗШИРЕННЯ ДЛЯ БАНКІВ

З метою забезпечення підготовки фінансової звітності за МСФЗ з урахуванням особливостей фінансово-господарської діяльності банківських установ, до Таксономії МСФЗ XBRL 2019 було інтегровано окреме розширення «Точка входу для банків».

Особливості розширення для банків:

1. Активні лише ті фінансові звіти та примітки, які притаманні банківським установам
2. Перелік та склад статей доповнений унікальними українськими лейблами (статті), які притаманні лише банківським установам та відповідають МСФЗ.
3. НБУ здійснює координацію підготовки розширення для банківських установ.

Таксономія UA МСФЗ XBRL 2019



Загальне
розширення для
підприємств



Розширення для
банків



Розширення для
страхових
компаній

Посилання для завантаження Таксономія UA МСФЗ XBRL 2019

1. <https://frs.gov.ua/learning/taxonomy/>
2. <https://www.nssmc.gov.ua/documents/shtodo-shvalennya-taksonom-fnansovo-zvtnost-ua-xbrl-msfz-2019/>
3. <https://bank.gov.ua/ua/about/taxonomy>
4. <https://mof.gov.ua/uk/taksonomija>



СИСТЕМА
СТВОРЕННЯ
XBRL ЗВІТНОСТІ



УНІКАЛЬНІ УКРАЇНСЬКІ ЛЕЙБЛИ В ТАКСОНОМІЇ UA МСФЗ XBRL 2019

arelle - ua_banking_full_ifrs_entry_point_2019-01-01.xsd

Tools Help

Properties

Presentation Calculation Dimension Formulae Dimension-Default Hypercube-Dimension

ua_banking_full_ifrs_entry_point_2019-

Presentation Relationships	Pref. Label	Type	References
Резерв під прибутку та збитки за фінансовими активами, оцінених за справедливою вартістю через інший сукупний дохід [компонент]		Domain	IAS 1 2019-01-01 108
Резерв переоцінок програм з визначеною виплатою [компонент]		Domain	IAS 1 2019-01-01 108
Сума, визнана в іншому сукупному доході та накопичена у власному капіталі, яка пов'язана з непоточними активами або групами вибуття, які утримуютьс		Domain	IFRS 5 2019-01-01 38, IFRS 5 2019-01
Резерв під прибутку та збитки від інвестицій в інструменти власного капіталу [компонент]		Domain	IAS 1 2019-01-01 108
Резерв на зміни у справедливій вартості фінансового зобов'язання, що відноситься до зміни кредитного ризику зобов'язання [компонент]		Domain	IAS 1 2019-01-01 108
Резервний капітал [компонент]		Domain	
Інші резерви відповідно до МСФЗ 4 [компонент]		Domain	
Інші резерви [компонент]		Domain	
Резерви та інші фонди банку [компонент]		Domain	

Є посилання на стандарти

Відсутні посилання на стандарти

Messages Concepts

Label	Name	ID	Abstract	Subs Grp	Type	Period Type	Balance	Facets
Резерви та інші фонди банку [компонент]	ReserveAndOtherFundsOfABankMember	ua_banking_full_ifrs_core_ReserveAndOtherFu	true	xbrli:item	nonnum:domainItemType	duration		length=0
Результат від операцій з фінансовими інс	ResultFromFinancialInstrumentsAtFairValueTh	ua_banking_full_ifrs_core_ReserveAndOtherFundsOfABankMember		xbrli:monetaryItemType	xbrli:monetaryItemType	duration		
Результат від операцій з хеджування спра	ResultFromFairValueHedge	ua_banking_full_ifrs_core_ResultFromFairValue	false	xbrli:item	xbrli:monetaryItemType	duration		
Результат від операцій з іноземною валю	ResultFromTradingInForeignCurrencies	ua_banking_full_ifrs_core_ResultFromTradingIn	false	xbrli:item	xbrli:monetaryItemType	duration		
Результат від переоцінки об'єктів інвести	ResultFromReMeasurementOfInvestmentProp	ua_banking_full_ifrs_core_ResultFromReMeasu	false	xbrli:item	xbrli:monetaryItemType	duration		
Результат від переоцінки іноземної валют	ResultFromForeignExchangeTranslation	ua_banking_full_ifrs_core_ResultFromForeignE	false	xbrli:item	xbrli:monetaryItemType	duration		
Результат від продажу цінних паперів у п	GainsLossesOnSaleOfSecuritiesAvailableForSal	ua_banking_full_ifrs_core_GainsLossesOnSaleC	false	xbrli:item	xbrli:monetaryItemType	duration		
Результат операцій з фінансовими похідн	ResultFromTransactionsWithDerivatives	ua_banking_full_ifrs_core_ResultFromTransact	false	xbrli:item	xbrli:monetaryItemType	duration		
Результат операцій з фінансовими інстру	ResultOfFinancialInstrumentsAtFairValueThro	ua_banking_full_ifrs_core_ResultOfFinancialIn	false	xbrli:item	xbrli:monetaryItemType	duration		
Результат операцій з фінансовими інстру	ResultFromTransactionWithFinancialInstrume	ua_banking_full_ifrs_core_ResultFromTransact	false	xbrli:item	xbrli:monetaryItemType	duration		
Результат операцій з іноземною валютою	ResultOfTradingInForeignCurrencies	ua_banking_full_ifrs_core_ResultOfTradingInFc	false	xbrli:item	xbrli:monetaryItemType	duration		
Результат страхових послуг	InsuranceServiceResult	ifrs-full_InsuranceServiceResult	false	xbrli:item	xbrli:monetaryItemType	duration	credit	
Результат страхових послуг [абстрактний]	InsuranceServiceResultAbstract	ifrs-full_InsuranceServiceResultAbstract	true	xbrli:item	xbrli:stringItemType	duration		
Ретроспективне застосування та ретроспек	RetrospectiveApplicationAndRetrospectiveRes	ifrs-full_RetrospectiveApplicationAndRetrospe	true	xbrldt:dimensionItem	xbrli:stringItemType	duration		
Рецепти, формули, моделі, дизайнерські	RecipesFormulaeModelsDesignsAndPrototype	ifrs-full_RecipesFormulaeModelsDesignsAndP	false	xbrli:item	xbrli:monetaryItemType	instant	debit	
Рецепти, формули, моделі, дизайнерські	RecipesFormulaeModelsDesignsAndPrototype	ifrs-full_RecipesFormulaeModelsDesignsAndP	true	xbrli:item	nonnum:domainItemType	duration		length=0
Регістраційний номер, серія та номер, дат	RegistrationNumbersSeriesAndNumberIssuanc	ua_full_ifrs_core_RegistrationNumbersSeriesAn	false	xbrli:item	xbrli:stringItemType	duration		
Ризик дострокового погашення [компонент]	PrepaymentRiskMember	ifrs-full_PrepaymentRiskMember	true	xbrli:item	nonnum:domainItemType	duration		length=0
Ризик ліквідаційної вартості [компонент]	ResidualValueRiskMember	ifrs-full_ResidualValueRiskMember	true	xbrli:item	nonnum:domainItemType	duration		length=0
Ризик ліквідності [компонент]	LiquidityRiskMember	ifrs-full_LiquidityRiskMember	true	xbrli:item	nonnum:domainItemType	duration		length=0
Ризики [компонент]	TypesOfRisksMember	ifrs-full_TypesOfRisksMember	true	xbrli:item	nonnum:domainItemType	duration		length=0

Завжди мають позначення ua_banking_full_ifrs_core

Завжди мають позначення ifrs_full

relationships Hypercube-Dimension



СИСТЕМА
СТВОРЕННЯ
XBRL ЗВІТНОСТІ



ЯК ЧИТАТИ ТАКСОНОМІЮ UA МСФЗ XBRL 2019

Необхідно завантажити, встановити та налаштувати Arelle <https://arelle.org/arelle/pub/>. Arelle – базове безкоштовне програмне забезпечення.

Перегляд Таксономії в ПЗ Arelle

Presentation	Calculation	Dimension	Formulae	Pref. Label	Type	References
Presentation Relationships						
Інші нефінансові зобов'язання					Monetary	IAS 1 2019-01-01 55
Поточні податкові зобов'язання					Monetary	IAS 1 2019-01-01 54 n
Відстрочені податкові зобов'язання					Monetary	IAS 1 2019-01-01 54 o, IAS 1 2019-01
Субординований борг					Monetary	
Зобов'язання, включені до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу					Monetary	IAS 1 2019-01-01 54 p, IFRS 5 2019-0
Загальна сума зобов'язань				totalLabel	Monetary	IAS 1 2019-01-01 55, IFRS 13 2019-0
Власний капітал та зобов'язання [абстрактний тип]					String	
Власний капітал [абстрактний тип]					String	
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань				totalLabel	Monetary	IAS 1 2019-01-01 55
[320000] Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за характером витрат						
[410000] Звіт про сукупний дохід, компоненти іншого сукупного доходу, відображені після оподаткування						
[510000] Звіт про рух грошових коштів, прямий метод						
[520000] Звіт про рух грошових коштів, непрямий метод						
[610000] Звіт про зміни у власному капіталі						
[800100] Примітки - Податкова класифікація активів, зобов'язань та власного капіталу						
[800200] Примітки - Аналіз доходів та витрат						
[800300] Примітки - Звіт про рух грошових коштів, розкриття додаткової інформації						
[800400] Примітки - Звіт про зміни у власному капіталі, розкриття додаткової інформації						
[800500] Примітки - Список приміток						
[800600] Примітки - Список положень облікової політики						
[810000] Примітки - Зазначення відповідності вимогам МСФЗ						
[811000] Примітки - Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки						
[813000] Примітки - Промісна фінансова звітність						
[815000] Примітки - Події після звітного періоду						

Перегляд HTML файлу

Опис валюти податків	String	IAS 1 2019-01-01 51 d, IAS 21 2019-01-01 53
Результат надходження, відображений у фінансовій валюті	String	IAS 1 2019-01-01 51 e
[220000] Звіт про фінансовий стан [абстрактний тип]		
Звіт про фінансовий стан [абстрактний тип]	String	
Активи [абстрактний тип]	String	
Грошові кошти та їх еквіваленти	Monetary	IAS 1 2019-01-01 54 i, IAS 7 2019-01-01 45, IFRS 12 2019-01-01 813
Кредити та аванси банкам	Monetary	IAS 1 2019-01-01 55
Кредити та аванси клієнтам	Monetary	IAS 1 2019-01-01 55
Інвестиції в цінні папери	Monetary	
Позиції фінансових активів	Monetary	IAS 1 2019-01-01 55
Інвестиції, об'єкти яких ведуться за методом участі в капіталі	Monetary	IAS 1 2019-01-01 54 e, IFRS 12 2019-01-01 816, IFRS 8 2019-01-01 21 a
Інвестиції в дочірні підприємства, спільні підприємства та асоційовані підприємства	Monetary	IAS 27 2019-01-01 10
Інвестиційна нерухомість	Monetary	IAS 1 2019-01-01 54 b, IAS 40 2019-01-01 76, IAS 40 2019-01-01 79 a
Неперіодичні активи, передані у заставу, які одержувач має право, за договором або за зобов'язанням, продати чи переказувати	Monetary	IFRS 9 2019-01-01 3.2.23 a, Expiry date 2021-01-01 IAS 39 2019-01-01 37 a
Поточні податкові активи	Monetary	IAS 1 2019-01-01 54 n
Тривалі активи та інші дебіторська заборгованість	Monetary	IAS 1 2019-01-01 54 m, IAS 1 2019-01-01 76 b
Відстрочені податкові активи	Monetary	IAS 1 2019-01-01 54 o, IAS 12 2019-01-01 81 g
Гудвіл	Monetary	IAS 1 2019-01-01 54 c, IFRS 3 2019-01-01 887 e, IAS 36 2019-01-01 134 a, IAS 36 2019-01-01 135 a
Нематеріальні активи за вибуттям гудвілу	Monetary	IAS 1 2019-01-01 54 c, IAS 38 2019-01-01 118 e
Осередні засоби	Monetary	IAS 1 2019-01-01 54 d, IAS 16 2019-01-01 73 e
Інші фінансові активи	Monetary	IAS 1 2019-01-01 54
Інші нефінансові активи	Monetary	IAS 1 2019-01-01 55
Нефінансові активи або групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу або як утримувані для виплати власникам	Monetary	IAS 1 2019-01-01 54
Загальна сума активів	totalLabel	Monetary
Зобов'язання [абстрактний тип]		
Кошти банків	Monetary	IAS 1 2019-01-01 55, IFRS 13 2019-01-01 83 a, IFRS 13 2019-01-01 83 b, IFRS 13 2019-01-01 83 c, IFRS 8 2019-01-01 28 c, IFRS 8 2019-01-01 29
Кошти клієнтів	Monetary	

Перегляд XSL файлу

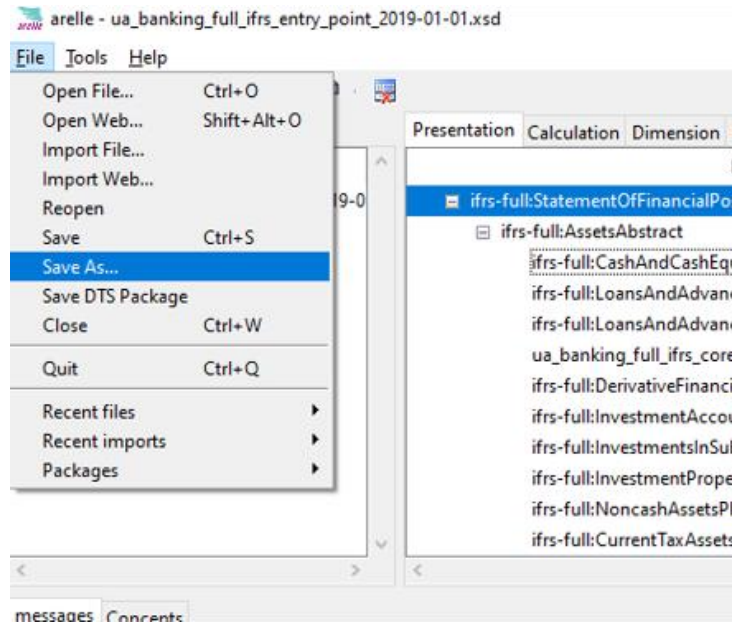
A455	Надходження від державних грантів			
1	Presentation Relationships	Pref. Label	Type	D
443	Емісія простих акцій	None	Monetary	Refer
444	Емісія привілейованих акцій	None	Monetary	
445	Надходження від випуску інших інструментів власного капіталу	None	Monetary	
446	Виплати з метою придбання або викупу акцій суб'єкта господарювання	negatedLabel	Monetary	
447	Виплати за іншими інструментами власного капіталу	negatedLabel	Monetary	
448	Надходження від запозичень	terseLabel	Monetary	
449	Отримання субординованого боргу	None	Monetary	
450	Отримання інших запозичених коштів	None	Monetary	
451	Погащення запозичень	negatedTerseLabel	Monetary	
452	Повернення субординованого боргу	None	Monetary	
453	Повернення інших залучених коштів	None	Monetary	
454	Виплати за орендованими зобов'язаннями	negatedTerseLabel	Monetary	
455	Надходження від державних грантів	terseLabel	Monetary	
456	Дивіденди сплачені	negatedTerseLabel	Monetary	
457	Проценти сплачені	negatedTerseLabel	Monetary	
458	Повернення податків на прибуток (сплата)	negatedTerseLabel	Monetary	
459	Інші надходження (вибуття) грошових коштів	terseLabel	Monetary	
460	Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	netLabel	Monetary	
461	Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін ва	netLabel	Monetary	
462	Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти [абстрактний тип]	None	String	
463	Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	None	Monetary	
464	Вплив очікуваних кредитних збитків на грошові кошти та їх еквіваленти	None	Monetary	
465	Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів	netLabel	Monetary	
466	Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	periodStartLabel	Monetary	
467	Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	periodEndLabel	Monetary	
468	[610000] Звіт про зміни у власному капіталі			
469	Звіт про зміни у капіталі [абстрактний тип]	None	String	
470	Звіт про зміни у власному капіталі [таблиця]	None	Table	
	Presentation			



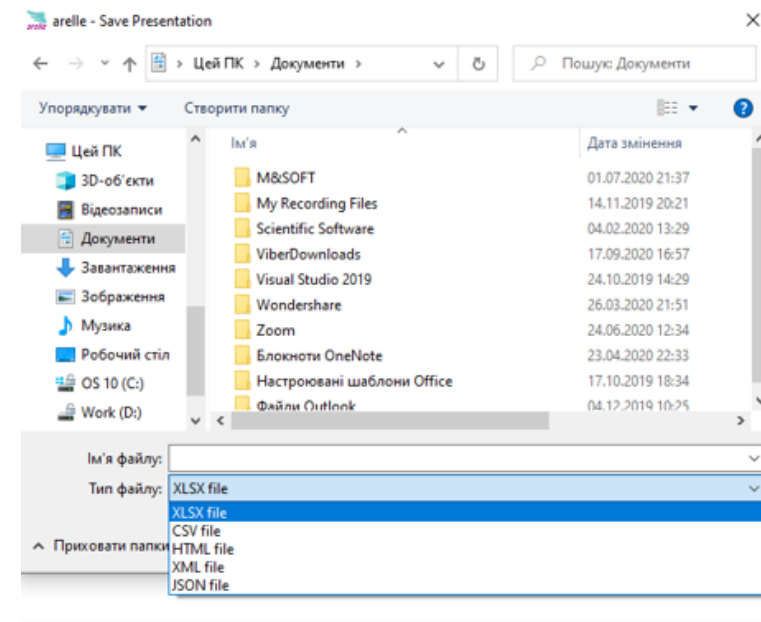


ЯК ГЕНЕРУВАТИ HTML ТА XLS ФАЙЛИ ТАКСОНОМІЇ В ARELLE

File>Save As...



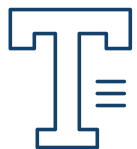
Вибрати потрібний формат та папку для зберігання файлу





ТИПИ ПОЛІВ, ЩО ВИКОРИСТОВУЮТЬСЯ В ТАКСОНОМІЇ UA МСФЗ XBRL 2019

Тип елементу	Опис	Формат
Monetary	Числовий елемент (крім даних про частку), для якого значення номіновані в певній одиниці валюти. Приклад: «Вибуття, основних засобів»	X додатне (X) від'ємне
PerShare	Числовий елемент, для якого значення виражаються у валюті за одиницю акції. Приклад: «Прибуток (збиток) на акцію»	X.XX
Shares	Числовий елемент, для якого значення номіновані на основі кількості одиниць акцій. Приклад: «Кількість випущених та повністю сплачених акцій».	X.XX
Percentage	Числовий елемент, для якого значення позначаються як ставка або відсоткова одиниця. Приклад: «Актуарне припущення ставок дисконтування»	X.XX
Decimal	Числовий елемент, для якого значення номіновані на одиницю, крім окремих випадків, уже передбачених, або коли формат даних, що підлягають звітуванню, визначити неможливо. Приклад: «Кількість працівників», «Виробництво сільськогосподарської продукції»	X.XX
Pure	Числовий елемент, такий як коефіцієнт, для якого значення не виражаються в певній одиниці. Приклад: «Індекс цін»	X.XX
Area	Елемент, який відноситься до області чогось. Приклад: «Площа землі, що використовується для сільського господарства»	
Date	Елемент, який відноситься до дати. Приклад: «Дата авторизації для випуску фінансової звітності».	yyyy-mm-dd
Text	Цей тип елементів стосується розкриття короткої текстової інформації. Приклад: „Ім'я партнера“. Елемент тексту також використовується, коли стандарти МСФЗ не визначають деталей вимоги до розкриття інформації, але, як очікується, вимога щодо розкриття інформації повинна бути виражена у форматі вільного тексту Приклад: „Пояснення стосунків між материнським та дочірніми компаніями“.	Text
Text block	Цей тип елементів відноситься до набору інформації. Текстові блоки, як правило, містять розкриття багатьох ділових фактів. Ці ділові факти можуть включати, наприклад, числові відомості, описові пояснення, таблиці або графіки.	Text block
String	Цей тип елементів стосується розкриття інформації. Приклад: „Ім'я партнера“. Елемент тексту також використовується, коли стандарти МСФЗ не визначають деталей вимоги до розкриття інформації, але, як очікується, вимога щодо розкриття інформації буде виражена у форматі вільного тексту. Приклад: „Пояснення стосунків між материнським та дочірніми компаніями“	
LEI	Числовий елемент, міжнародний код ідентифікації юридичних осіб	20 знаків



ФОРМАТИ ВВЕДЕННЯ ДАНИХ

Вірно

Невірно



Числові значення номіновані
в певній одиниці валюти

123,123.25
-123,123.25

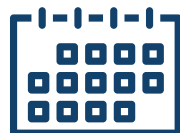
123.123,25 (123.123,25)
123 123,25 (123 123,25)
123 121.25 (123 121.25)



Числові значення номіновані
в відсотках, частках

45.51
-45.51

45,51% (45,51%)
45.51% (45.51%)
0.4551 (0.4551)
0,4551 (0,4551)



Дата

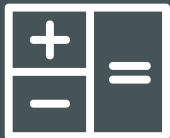
2020-12-31

31-12-2020
31/12/2020
31.12.2020



ЗАСТОСУВАННЯ ПРОСТИХ ФОРМУЛ В ТАКСОНОМІЇ UA МСФЗ XBRL 2019 (CALCULATION)

З метою забезпечення контролю
введених даних таксономією
передбачено застосування простих
формул для калькуляції підсумкових
статей звітів.



Presentation	Calculation	Dimension	Formulae	Calculation Relationships	Weight	Balance
[220000] Звіт про фінансовий стан, у порядку ліквідності						
Активи						debit
(1) Грошові кошти та їх еквіваленти					+1	debit
(1) Інвестиції в цінні папери					+1	
(1) Похідні фінансові активи					+1	debit
(1) Інвестиції, облік яких ведеться за методом участі в капіталі					+1	debit
(1) Інвестиції в дочірні підприємства, спільні підприємства та асоційовані підприємства					+1	debit
(1) Інвестиційна нерухомість					+1	debit
(1) Негрошові активи, передані у заставу, які одержувач має право, за договором або за звичаєм, продати чи перезаставити					+1	debit
(1) Поточні податкові активи					+1	debit
(1) Торговельна та інша дебіторська заборгованість					+1	debit
(1) Відстрочені податкові активи					+1	debit
(1) Гудвіл					+1	debit
(1) Нематеріальні активи за винятком гудвілу					+1	debit
(1) Основні засоби					+1	debit
(1) Інші фінансові активи					+1	debit
(1) Інші нефінансові активи					+1	debit
(1) Непоточні активи або групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу або як утримувані для виплати власникам					+1	debit
(1) Кредити та аванси банкам					+1	debit
(1) Кредити та аванси клієнтам					+1	debit
Власний капітал та зобов'язання						credit
(1) Зобов'язання					+1	credit
(1) Кошти банків					+1	
(1) Кошти клієнтів					+1	
(1) Похідні фінансові зобов'язання					+1	credit
(1) Боргові цінні папери, емітовані банком					+1	
(1) Інші залучені кошти					+1	
(1) Торговельна та інша кредиторська заборгованість					+1	credit
(1) Забезпечення					+1	credit
(1) Інші фінансові зобов'язання					+1	credit
(1) Інші нефінансові зобов'язання					+1	credit
(1) Поточні податкові зобов'язання					+1	credit
(1) Відстрочені податкові зобов'язання					+1	credit
(1) Субординований борг					+1	
(1) Зобов'язання, включені до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу					+1	credit



ЧОМУ ВИДНО НЕ ВЕСЬ ПЕРЕЛІК ПОЛІВ В ПРЕЗЕНТАЦІЇ ТАКСОНОМІЇ

В презентації таксономії відображені лише основні компоненти, до складу яких входить ряд підкомпонентів.

Presentation

Presentation	Calculation	Dimension	Formula	Dimension-Default	Hypercube-Dimension	Role Type	Arcrole Type	Dimension-Domain	Concept-Relationship
Presentation Relationships									
[610000] Звіт про зміни у власному капіталі									
[610000] Звіт про зміни у капіталі [абстрактний тип]									String
[610000] Звіт про зміни у власному капіталі [таблиця]									Table
[610000] Компоненти власного капіталу [вісь]									Axis
[610000] Власний капітал [компонент]									Domain
[610000] Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства [компонент]									Domain
[610000] Статутний капітал [компонент]									Domain
[610000] Емісійний дохід [компонент]									Domain
[610000] Власні викуплені акції [компонент]									Domain
[610000] Інша частка участі в капіталі [компонент]									Domain
[610000] Інші резерви [компонент]									Domain
[610000] Дооцінка [компонент]									Domain
[610000] Резерв на курсові зміни у результаті переведення [компонент]									Domain
[610000] Резерв під прибутки та збитки за фінансовими активами, оцінених за справедливо									Domain
[610000] Резерв переоцінок програм з визначеною виплатою [компонент]									Domain
[610000] Сума, визнана в іншому сукупному доході та накопичена у власному капіталі, яка									Domain
[610000] Резерв під прибутки та збитки від інвестицій в інструменти власного капіталу [ком									Domain
[610000] Резерв на зміни у справедливій вартості фінансового зобов'язання, що відноситься									Domain
[610000] Резервний капітал [компонент]									Domain
[610000] Інші резерви відповідно до МСФЗ 4 [компонент]									Domain
[610000] Інші резерви [компонент]									Domain
[610000] Резерви та інші фонди банку [компонент]									Domain
[610000] Нерозподілений прибуток [компонент]									Domain

Dimension-Domain

Presentation	Calculation	Dimension	Formulae	Domain-Member	Dimension-Domain
Dimension-Domain Relationships					
[520000] Звіт про рух грошових коштів, непрямий метод					
[610000] Звіт про зміни у власному капіталі					
[610000] Компоненти власного капіталу [вісь]					
[610000] Власний капітал [компонент]					
[610000] Ретроспективне застосування та ретроспективний перерахунок [вісь]					
[610000] Відображені в поточному періоді [компонент]					
[800400] Примітки - Звіт про зміни у власному капіталі, розкриття додаткової інформації					
[810000] Примітки - Зазначення відповідності вимогам МСФЗ					
[810000a] Примітки - Зазначення відповідності вимогам МСФЗ					
[810000b] Примітки - Зазначення відповідності вимогам МСФЗ					
[810000c] Примітки - Зазначення відповідності вимогам МСФЗ					
[811000] Примітки - Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки					
[811000a] Примітки - Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки					
[811000b] Примітки - Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки					
[811000c] Примітки - Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки					
[815000] Примітки - Події після звітного періоду					
[817000] Примітки - Об'єднання бізнесу					
[817000a] Примітки - Об'єднання бізнесу					
[817000b] Примітки - Об'єднання бізнесу					
[817000c] Примітки - Об'єднання бізнесу					
[817000d] Примітки - Об'єднання бізнесу					
[818000] Примітки - Зв'язана сторона					
[818000a] Примітки - Зв'язана сторона					





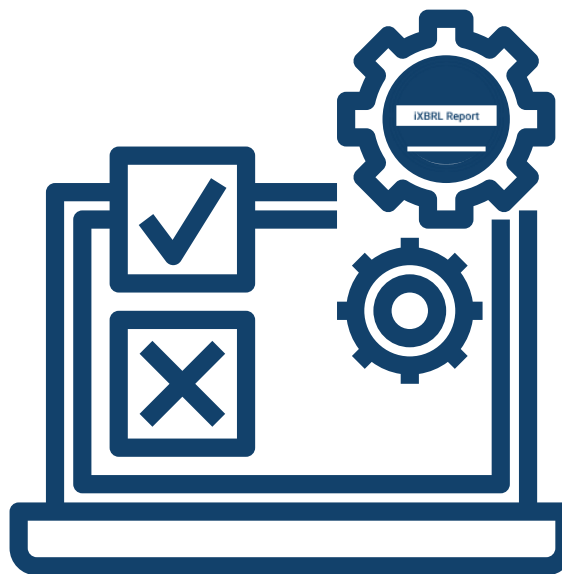
СИСТЕМА
СТВОРЕННЯ
IXBRL ЗВІТНОСТІ



Q&A



СИСТЕМА
СТВОРЕННЯ
IXBRL ЗВІТНОСТІ



ПЗ для складання фінансової звітності



ПЗ ДЛЯ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

- **Особливості програмного забезпечення для складання фінансової звітності в форматі iXBRL**
 - Специфікація ПЗ
 - Технічні вимоги для функціонування ПЗ
 - Основні функції ПЗ
- **Складання фінансової звітності в форматі iXBRL за допомогою ПЗ**
 - Налаштування первинних форм
 - Налаштування періодів звітності
 - Налаштування форм та вмісту звітів
 - Зміна облікових даних
 - Особливості заповнення статей звітності: від'ємні та додатні статті, структура звіту
 - Генерація шаблонів CSV та JSON
 - Імпорт звітів з CSV та JSON
 - Генерація iXBRL звітів та їх імпорт в ПЗ
- **Основні помилки при складанні звітності**
 - Перерва 15 хв.

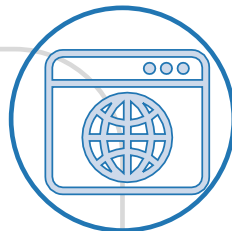




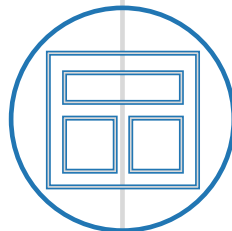
СПЕЦИФІКАЦІЯ ПЗ



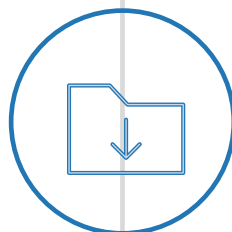
ПРОГРАМНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ДЛЯ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ В ФОРМАТІ IXBRL



ПЗ є загальнодоступною безкоштовною веб платформою, доступною для будь-яких користувачів, і не потребує інсталяції.



ПЗ ґрунтується на шаблонах, закладених в таксономії. Фактично, це є відображення таксономії в прийнятному для читання вигляді.



Обробка всіх даних здійснюється на локальних сховищах браузерів користувачів. Дані не передаються в мережу або третім особам.



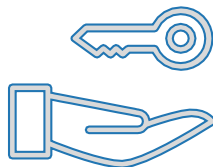
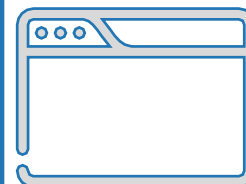


ТЕХНІЧНІ ВИМОГИ ДЛЯ ФУНКЦІОНУВАННЯ ПЗ



Доступ до мережі
інтернет

Веб браузер Edge,
Chrome, Opera, Firefox
останньої версії



Надання прав доступу
користувачу для роботи
з локальним сховищем
браузера



ОСНОВНІ ФУНКЦІЇ ПЗ





СИСТЕМА СТВОРЕННЯ IXBRL ЗВІТНОСТІ

Панель керування звітами

Звіт за I квартал 2020 року



Тип звіту

210-310. Фінансова звітність підприємств (загальна форма)

Код за ЄДРПОУ/ЄДРІСІ суб'єкта звітування

Початок і кінець звітного періоду

2020-01-01 - 2020-03-31



Створити новий звіт



Імпортувати дані з iXBRL

<https://report.frs.gov.ua/>





НАЛАШТУВАННЯ ПЕРВИННИХ ФОРМ ПЗ

1. Створити звіт



Створити новий звіт

Створити новий звіт



Імпортувати дані з iXBRL

2. Ввести первинні облікові дані

1 Введіть основну інформацію про суб'єкт звітності



Скорочене найменування (за наявності)

Повне найменування згідно з реєстраційними документами

Код за ☒ ЄДРПОУ / ☐ ЄДРІСІ

Керівник

Посада

Бухгалтер

Посада

Прізвище, ім'я, по батькові

Прізвище, ім'я, по батькові

НАЗАД

ДАЛІ

3. Вибрати тип звіту

2 Виберіть тип звіту

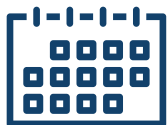


- ☐ 220-320. Фінансова звітність страхових компаній
- ☐ 210-310. Фінансова звітність страхових компаній (загальна форма)
- ☐ 220-320. Фінансова звітність підприємств
- ☐ 210-310. Фінансова звітність підприємств (загальна форма)
- ☒ Фінансова звітність для банків

НАЗАД

ДАЛІ





НАЛАШТУВАННЯ ПЕРІОДІВ ЗВІТНОСТІ

Проміжна звітність

3 Оберіть період X

☒ За I квартал

Поточний звітний період

Дата початку звітного періоду наростаючим підсумком

2020-01-01



Дата початку звітного періоду

2020-01-01



Дата закінчення звітного періоду

2020-03-31



Попередній звітний період

Дата початку звітного періоду наростаючим підсумком

2019-01-01



Дата початку звітного періоду

2019-01-01



Дата закінчення звітного періоду

2019-03-31



+ Додати дату на початок попереднього періоду

☐ За півріччя

☐ За 9 місяців

☐ За рік

НАЗАД

ДАЛІ

Необхідно вказувати усі три дати у разі складання проміжної звітності

Застосовується у разі першого застосування МСФЗ

Річна звітність

3 Оберіть період X

☐ За I квартал

☐ За півріччя

☐ За 9 місяців

☒ За рік

Поточний звітний період

Дата початку звітного періоду наростаючим підсумком

2020-01-01



Дата початку звітного періоду

2020-01-01



Дата закінчення звітного періоду

2020-12-31



Попередній звітний період

Дата початку звітного періоду наростаючим підсумком

2019-01-01



Дата початку звітного періоду

2019-01-01



Дата закінчення звітного періоду

2019-12-31



+ Додати дату на початок попереднього періоду

НАЗАД

ДАЛІ

Дата початку звітного періоду наростаючим підсумком та ж сама що і дата початку звітного періоду





НАЛАШТУВАННЯ ФОРМ ТА ВМІСТУ ЗВІТІВ 1/3

4 Оберіть форму(и)

X

Пошук...

☒ Вибрати усе

- ☒ [110000] Загальна інформація про фінансову звітність
- ☒ [220000] Звіт про фінансовий стан, у порядку ліквідності
- ☒ [320000] Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за характером витрат
- ☒ [410000] Звіт про сукупний дохід, компоненти іншого сукупного доходу, відображені після оподаткування
- ☒ [510000] Звіт про рух грошових коштів, прямий метод
- ☒ [520000] Звіт про рух грошових коштів, непрямий метод
- ☒ [610000] Звіт про зміни у власному капіталі

НАЗАД

ГОТОВО

Стандартний перелік звітів, які активовані при створенні звіту

УПРАВЛІННЯ ФОРМАМИ

ОЧИСТИТИ ЗНАЧЕННЯ ЗВІТУ

[110000] Загальна інформація про фінансову звітність

[220000] Звіт про фінансовий стан, у порядку ліквідності

Редагування форм у звіті

X

Доступно:

Додано до звіту:

Введіть текст для пошуку

☐ [101000] Звіт про управління (звіт ке...
☐ [104000] Інформація про аудиторськ...
☐ [800100] Примітки - Підкласифікації ...
☐ [800200] Примітки - Аналіз доходів т...
☐ [800300] Примітки - Звіт про рух гро...
☐ [800400] Примітки - Звіт про зміни у ...
☐ [800500] Примітки - Список приміток

Введіть текст для пошуку

☐ [110000] Загальна інформація про фі...
☐ [220000] Звіт про фінансовий стан, у...
☐ [320000] Звіт про сукупний дохід, пр...
☐ [410000] Звіт про сукупний дохід, ко...
☐ [510000] Звіт про рух грошових кошт...
☐ [520000] Звіт про рух грошових кошт...
☐ [610000] Звіт про зміни у власному к...

СКАСУВАТИ

ЗБЕРЕГТИ

Управління формами дає можливість редагування переліку звітів та приміток, які входять до складу фінансового звіту

Перелік звітів може бути змінений користувачем в будь який момент





X

- ▼ ☒ Власний капітал [компонент]
 - ▼ ☒ Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства [компонент]
 - ▼ ☒ Статутний капітал [компонент]
 - ▼ ☒ Відображені в поточному періоді [компонент]
 - ☒ Раніше представлені [компонент]
 - ☐ Збільшення (зменшення) внаслідок змін в обліковій політиці [компонент]
 - ☐ Збільшення (зменшення) внаслідок виправлення помилок попередніх періодів [к...
 - ▼ ☒ Емісійний дохід [компонент]
 - ▼ ☒ Відображені в поточному періоді [компонент]
 - ☒ Раніше представлені [компонент]
 - ☐ Збільшення (зменшення) внаслідок змін в обліковій політиці [компонент]
 - ☐ Збільшення (зменшення) внаслідок виправлення помилок попередніх періодів [к...
 - ▼ ☒ Власні викуплені акції [компонент]
 - ▼ ☒ Відображені в поточному періоді [компонент]
 - ☒ Раніше представлені [компонент]
 - ☒ Збільшення (зменшення) внаслідок змін в обліковій політиці [компонент]
 - ☒ Збільшення (зменшення) внаслідок виправлення помилок попередніх періодів [к...
 - ▶ ☐ Інша частка участі в капіталі [компонент]
 - ▶ ☐ Інші резерви [компонент]



ЗБЕРЕГТИ



НАЛАШТУВАННЯ ФОРМ ТА ВМІСТУ ЗВІТІВ 3/3

Проміжна звітність

Налаштування вмісту форми

X

☒ Поточний звітний період ☒ Попередній звітний період

☒ За поточний проміжний період

☒ За наростаючим підсумком із початку року до дати звітності

Обов'язкова
активація

ЗАКРИТИ

ЗБЕРЕГТИ

Поточний звітний період		Попередній звітний період	
За поточний проміжний період	За наростаючим підсумком із початку року до дати звітності	За поточний проміжний період	За наростаючим підсумком із початку року до дати звітності

Річна звітність

Налаштування вмісту форми

X

☒ Поточний звітний період ☒ Попередній звітний період

☐ За поточний проміжний період

☐ За наростаючим підсумком із початку року до дати звітності

Обов'язкова
деактивація

ЗАКРИТИ

ЗБЕРЕГТИ

Поточний звітний період	Попередній звітний період
-------------------------	---------------------------

Перелік звітів, для яких необхідно контролювати дані параметри:

320000- Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за характером витрат

410000 - Звіт про сукупний дохід, компоненти іншого сукупного доходу, відображені після оподаткування



СИСТЕМА
СТВОРЕННЯ
XBRL ЗВІТНОСТІ



ЗМІНА ОБЛІКОВИХ ДАНИХ

Редагування періодів

Редагувати періоди Редагувати загальну інформацію

Поточний звітний період

Дата початку звітного періоду нарастаючим підсумком 2020-01-01

Дата початку звітного періоду 2020-01-01

Дата закінчення звітного періоду 2020-12-31

Попередній звітний період

Дата початку звітного періоду нарастаючим підсумком 2019-01-01

Дата початку звітного періоду 2019-01-01

Дата закінчення звітного періоду 2019-12-31

+ Додати дату на початок попереднього періоду

СКАСУВАТИ ЗБЕРЕГТИ

Кнопка
виклику
меню

Редагування загальної інформації

Редагувати періоди Редагувати загальну інформацію

Назва звіту: Звіт за 2020 рік

Скорочене найменування (за наявності):

Повне найменування згідно з реєстраційними документами:

Код за ☒ ЄДРПОУ / ☐ ЄДРІСІ

Керівник

Посада:

Прізвище, ім'я, по батькові:

Бухгалтер

Посада:

Прізвище, ім'я, по батькові:

СКАСУВАТИ ЗБЕРЕГТИ





ОСОБЛИВОСТІ ЗАПОВНЕННЯ СТАТЕЙ ЗВІТНОСТІ: ВІД'ЄМНІ ТА ДОДАТНІ СТАТТІ, СТРУКТУРА ЗВІТУ 1/2

Усі значення статей вводяться без знаків, за виключенням певного типу статей, в яких це окремо вказано!!!

⚙ Налаштування

	Поточний звітний період	
Прибуток (збиток) [абстрактний тип]		
Дохід від звичайної діяльності	① 2,918,836	Підсумкова стаття
Процентні доходи	① 2,365,485	Додатна стаття завжди без знаку
Процентний дохід, обчислений із застосуванням методу ефективного відсотка	① 548,563	
Інші доходи	① 4,788	
Процентні витрати	① 44,521	Від'ємна стаття завжди без знаку
Чистий процентний дохід/(Чисті процентні витрати)	① 2,874,315	Підсумкова стаття
Комісійні доходи	①	
Комісійні витрати	①	
Прибуток (збиток)	① 2,874,315	Може мати як додатне так і від'ємне значення



ОСОБЛИВОСТІ ЗАПОВНЕННЯ СТАТЕЙ ЗВІТНОСТІ: ВІД'ЄМНІ ТА ДОДАТНІ СТАТТІ, СТРУКТУРА ЗВІТУ 2/2

Приклади статей, які можуть мати знак «-» або «+»!!!

Чисте (збільшення)/зменшення обов'язкових резервів у Національному банку України	①	32,659,856
Чисте (збільшення)/зменшення інвестицій у цінні папери	①	-3,564

		Раніше представлені [компонент]	Збільшення (зменшення) внаслідок змін в обліковій політиці [компонент]	Збільшення (зменшення) внаслідок виправлення помилки попередніх періодів [компонент]	Відображені в поточному періоді [компонент]
Звіт про зміни у капіталі [абстрактний тип]					
Звіт про зміни у власному капіталі [статті]					
Власний капітал на початок періоду	①	456,233	-4,563	4,566	45,886
Зміни у власному капіталі [абстрактний тип]					
Сукупний дохід [абстрактний тип]					
Прибуток (збиток)	①	-45,632	55,566	-4,566	-74,582
Інший сукупний дохід	①	45,623	-4,566	444	4,566
Сукупний дохід	①	-9	51,000	-4,122	-70,016

По горизонталі
значення
автоматично не
розраховуються!!!

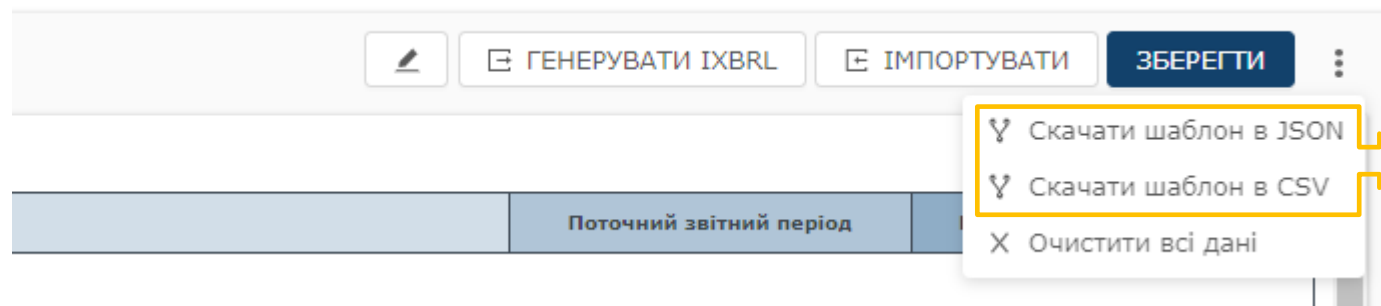
Автоматично значення розраховуються лише по вертикалі





ГЕНЕРАЦІЯ ШАБЛОНІВ CSV ТА JSON 1/2

ПЗ не генерує CSV або JSON шаблони для усіх звітів та приміток відразу. Для кожного звіту/примітки генерується окремий шаблон!!!



Генерація шаблону
вибраного звіту чи
примітки

Зразок CSV шаблону

period	field	domain	value
CURRENT	ifrs-full:CashAndCashEquivalents		
CURRENT	ifrs-full:LoansAndAdvancesToBanks		
CURRENT	ifrs-full:LoansAndAdvancesToCustomers		
CURRENT	ua_banking_full_ifrs_core:InvestmentsInSecurities		
CURRENT	ifrs-full:DerivativeFinancialAssets		
CURRENT	ifrs-full:InvestmentAccountedForUsingEquityMethod		
CURRENT	ifrs-full:InvestmentsInSubsidiariesJointVenturesAndAssociates		
CURRENT	ifrs-full:InvestmentProperty		
CURRENT	ifrs-full:NoncashAssetsPledgedAsCollateralForWhichTransfereeHasRightByContractOrCustomToSellOrRepledgeCollateral		
CURRENT	ifrs-full:CurrentTaxAssets		
CURRENT	ifrs-full:TradeAndOtherReceivables		
CURRENT	ifrs-full:DeferredTaxAssets		
CURRENT	ifrs-full:Goodwill		
CURRENT	ifrs-full:IntangibleAssetsOtherThanGoodwill		
BEFORE_C	ifrs-full:Goodwill		
BEFORE_C	ifrs-full:IntangibleAssetsOtherThanGoodwill		
BEFORE_C	ifrs-full:PropertyPlantAndEquipment		

Поля для
заповнення
даними

Формати даних полів
див слайди 12 та 13

Текст повинен
вноситись в
кодуванні UTF-8





ГЕНЕРАЦІЯ ШАБЛОНІВ CSV ТА JSON 2/2

Зразок JSON шаблону

ua_banking_ias_1-220000_data_model: Блокнот

Файл Редагування Формат Вигляд Довідка

```
{ "CURRENT": { "ifrs-full:CashAndCashEquivalents": { "value": "" }, "ifrs-full:LoansAndAdvancesToBank  
dForSaleOrAsHeldForDistributionToOwners": { "value": "" }, "ifrs-full:Assets#totalLabel": { "value":  
-full:RetainedEarnings": { "value": "" }, "ifrs-full:SharePremium": { "value": "" }, "ua_full_ifrs_core  
ral": { "value": "" }, "ifrs-full:CurrentTaxAssets": { "value": "" }, "ifrs-full:TradeAndOtherReceivabl  
l": { "value": "" }, "ifrs-full:OtherFinancialLiabilities": { "value": "" }, "ifrs-full:OtherNonfinanci
```

Кожен шаблон CSV та JSON
містить ідентифікатор
звіту/примітки

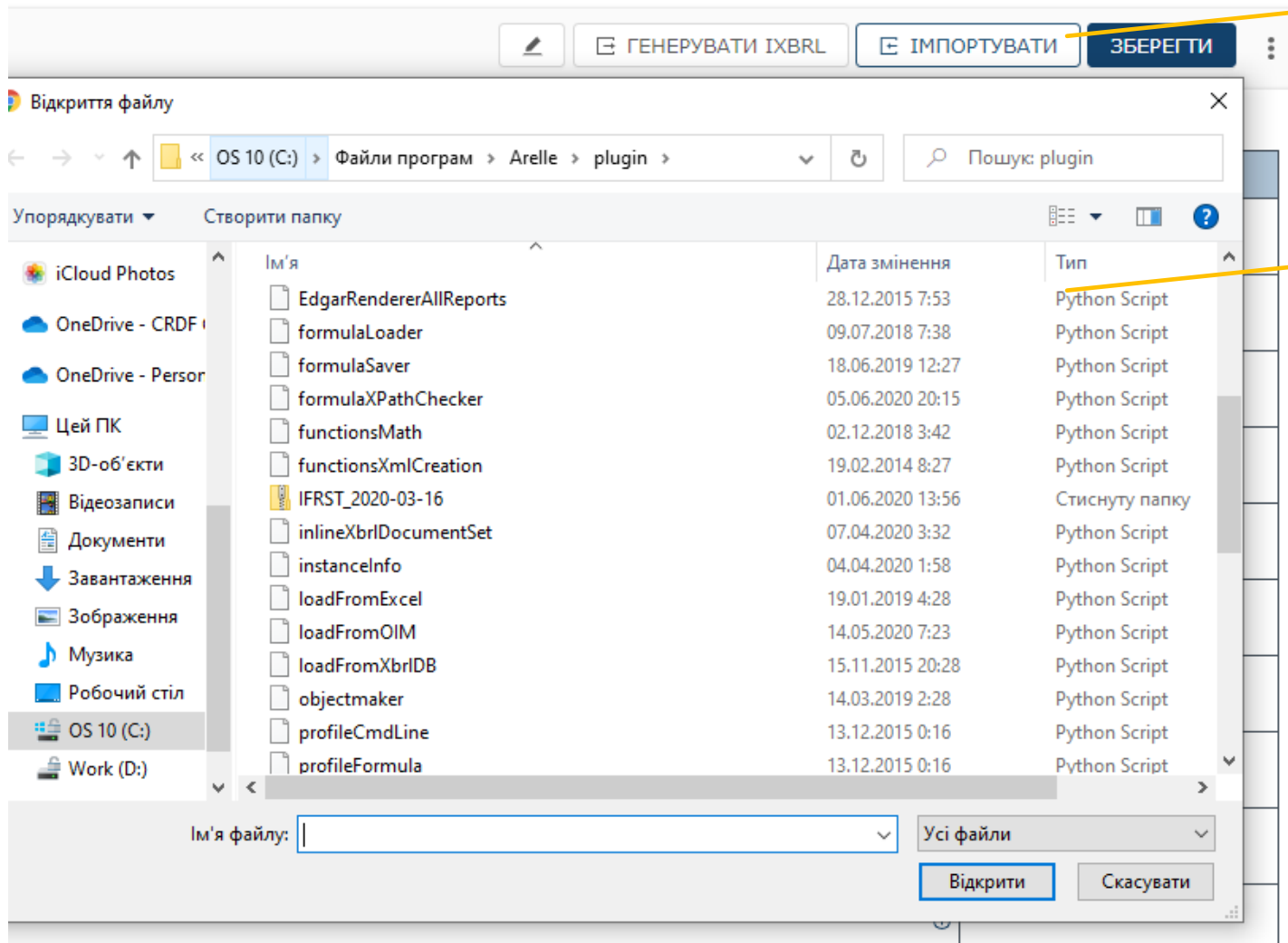
Формати даних полів див
слайди 12 та 13

Текст повинен вноситись в
кодуванні UTF-8





ІМПОРТ ЗВІТІВ З CSV ТА JSON



Кнопка виклику діалогового вікна імпорту заповненого CSV/JSON шаблону

Діалогове вікно вибору файлу для імпорту

Важливо!!!
Імпорт здійснюється для кожного окремого звіту, до якого відноситься відповідний шаблон CSV/JSON





ГЕНЕРАЦІЯ IXBRL ЗВІТІВ ТА ЇХ ІМПОРТ В ПЗ 1/3



СИСТЕМА СТВОРЕННЯ
IXBRL ЗВІТНОСТІ

Кнопка генерації
звіту

Панель керування звітами
Фінансова звітність для банків

УПРАВЛІННЯ ФОРМАМИ

ОЧИСТИТИ ЗНАЧЕННЯ ЗВІТУ

[110000] Загальна інформа...

[220000] Звіт про фінансов...

[320000] Звіт про сукупни...

[410000] Звіт про сукупни...

[510000] Звіт про рух грош...

[610000] Звіт про зміни у в...

[800100] Примітки - Підкла...

[800200] Примітки - Аналіз...

[800400] Примітки - Звіт п...

ГЕНЕРУВАТИ IXBRL

ІМПОРТУВАТИ

ЗБЕРЕГТИ

Налаштування

	Поточний звітний період
Розкриття загальної інформації про фінансову звітність [текстовий блок]	Дана консолідована фінансова звітність, яка відображає фінансовий
Назва суб'єкта господарювання, що звітує, або інші засоби ідентифікації	акціонерне товариство "...
Ідентифікаційний код юридичної особи	00032129
Міжнародний код ідентифікації юридичної особи	254900A6T6YMJ08HT755
Сайт компанії	https://www.oschadbank....
Пояснення зміни назви суб'єкта господарювання, що звітує, або інших способів ідентифікації у порівнянні з кінцем попереднього звітного періоду	У звітному періоді відбул...
Опис характеру фінансової звітності	Ця консолідована фінанс...

Консолідований звіт за 2019 рік

Скорочене найменування (за наявності):

АТ "Ощадбанк"

Повне найменування згідно з реєстраційними документами:

акціонерне товариство "Державний ощадний банк України"

Код за СДРПОУ:

00032129

Поточний звітний період

Дата початку звітного періоду нарастаючим підсумком: 2019-01-01

Дата початку звітного періоду: 2019-01-01

Дата закінчення звітного періоду: 2019-12-31

Попередній звітний період

Дата початку звітного періоду нарастаючим підсумком: 2018-01-01

Дата початку звітного періоду: 2018-01-01

Дата закінчення звітного періоду: 2018-12-31

Фінансові звіти та примітки, що входять до звіту

- [110000] Загальна інформація про фінансову звітність
- [220000] Звіт про фінансовий стан, у повсякчасній відповідності
- [320000] Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за характером витрат
- [410000] Звіт про сукупний дохід, компоненти іншого сукупного доходу, відображені після оподаткування
- [510000] Звіт про рух грошових коштів, прямий метод
- [610000] Звіт про зміни у власному капіталі
- [800100] Примітки - Почасна класифікація активів, зобов'язань та власного капіталу
- [800200] Примітки - Аналіз доходів та витрат
- [800400] Примітки - Звіт про зміни у власному капіталі, розкриття додаткової інформації
- [822100a] Примітки - Основні засоби
- [822100b] Примітки - Основні засоби
- [823180] Примітки - Нематеріальні активи
- [825100] Примітки - Інвестиційна нерухомість
- [825700] Примітки - Частки участі в інших суб'єктах господарювання
- [827570] Примітки - Інші забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи
- [832610] Примітки - Оренда
- [838000] Примітки - Прибуток на акцію
- [842000] Примітки - Вплив змін валютних курсів
- [851100] Примітки - Звіт про рух грошових коштів
- [861200] Примітки - Акціонерний капітал, резерви та інша частина участі в капіталі



СИСТЕМА
СТВОРЕННЯ
IXBRL ЗВІТНОСТІ



ГЕНЕРАЦІЯ IXBRL ЗВІТІВ ТА ЇХ ІМПОРТ В ПЗ 2/3



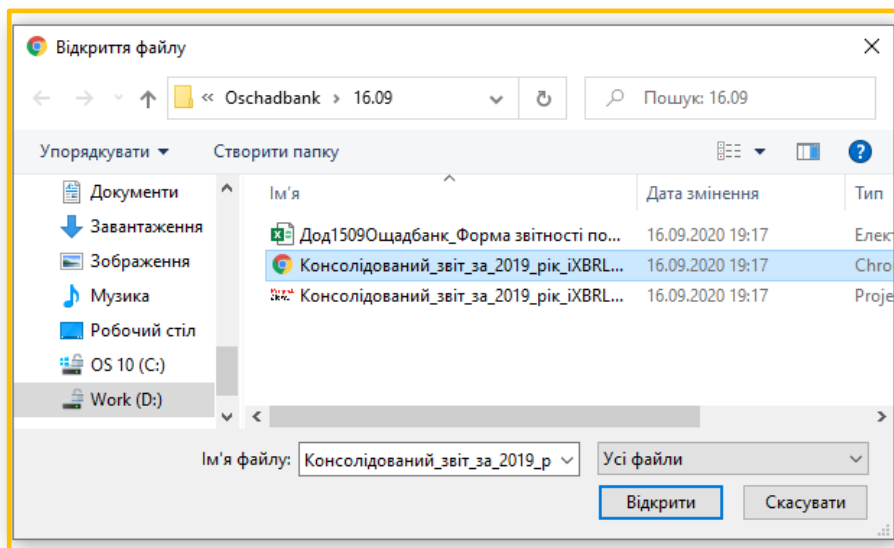
СИСТЕМА СТВОРЕННЯ
IXBRL ЗВІТНОСТІ

Панель керування звітами

Створити новий звіт

Імпортувати дані з IXBRL

Кнопка імпорту IXBRL звіту



Діалогове вікно вибору файлу
для імпорту



СИСТЕМА
СТВОРЕННЯ
IXBRL ЗВІТНОСТІ



ГЕНЕРАЦІЯ IXBRL ЗВІТІВ ТА ЇХ ІМПОРТ В ПЗ 2/3

Генерація окремого(их) звіту чи примітки.

СИСТЕМА СТВОРЕННЯ IXBRL ЗВІТНОСТІ

Панель керування звітами
Фінансова звітність для банків

УПРАВЛІННЯ ФОРМАМИ

ОЧИСТИТИ ЗНАЧЕННЯ ЗВІТУ

[110000] Загальна інформація про фінан...

[220000] Звіт про фінансовий стан, у пор...

[410000] Звіт про сукупний дохід, компо...

[510000] Звіт про рух грошових коштів, п...

[610000] Звіт про зміни у власному капіт...

[800100] Примітки - Підкласифікації акти...

[800200] Примітки - Аналіз доходів та ви...

[800400] Примітки - Звіт про зміни у влас...

[822100a] Примітки - Основні засоби

Редагування форм у звіті

Доступно:

Введіть текст для пошуку

☐ [101000] Звіт про управління (звіт ке...

☐ [104000] Інформація про аудиторськ...

☐ [110000] Загальна інформація про фі...

☒ [510000] Звіт про рух грошових кошт...

☐ [520000] Звіт про рух грошових кошт...

☐ [610000] Звіт про зміни у власному к...

☐ [800100] Примітки - Підкласифікації ...

Додано до звіту:

Введіть текст для пошуку

☐ [220000] Звіт про фінансовий стан, у по...

☐ [320000] Звіт про сукупний дохід, приб...

☐ [410000] Звіт про сукупний дохід, комп...

СКАСУВАТИ ЗБЕРЕГТИ

3. Згенерувати звіт

Увага, кожен новий файл звіту зберігайте з новим ім'ям!!!

2. Залишити лише ті звіти, які потрібно згенерувати

Пояснення зміни назви суб'єкта господарювання, що звітує, або інших способів ідентифікації у порівнянні з кінцем попереднього звітного періоду

Опис характеру...

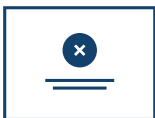
Дата кінця звітно...

У звітному періоді відбул...

Ця консолідована фінанс...

2019-12-31





ОСНОВНІ ПОМИЛКИ ПРИ СКЛАДАННІ ЗВІТНОСТІ



1. Невірний формат введення даних



2. Невірно вказані звітні періоди



3. В налаштуваннях кожної із форм вибрані неправильні періоди звітування



4. В налаштуваннях форм відключені потрібні компоненти звіту/примітки



5. Неправильно внесені дані в шаблони CSV/JSON



6. Введення неправильних знаків «+» або «-» для значень певних статей



СИСТЕМА
СТВОРЕННЯ
IXBRL ЗВІТНОСТІ



Q&A



**ПЗ для валідації та як здійснювати
валідацію звітів**



ПЗ ДЛЯ ВАЛІДАЦІЇ ТА ЯК ЗДІЙСНЮВАТИ ВАЛІДАЦІЮ ЗВІТІВ

- **Програмне забезпечення для валідації iXBRL звітів**
 - Налаштування Arelle та валідація звітів
 - Налаштування Altova XML Spy та валідація звітів
 - Читання помилок, згенерованих Arelle та Altova XML Spy
 - Основні помилки валідації
 - Лайфхаки при валідації звітності
- **Сесія питань та відповідей**



ПРОГРАМНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ДЛЯ ВАЛІДАЦІЇ iXBRL ЗВІТІВ

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.

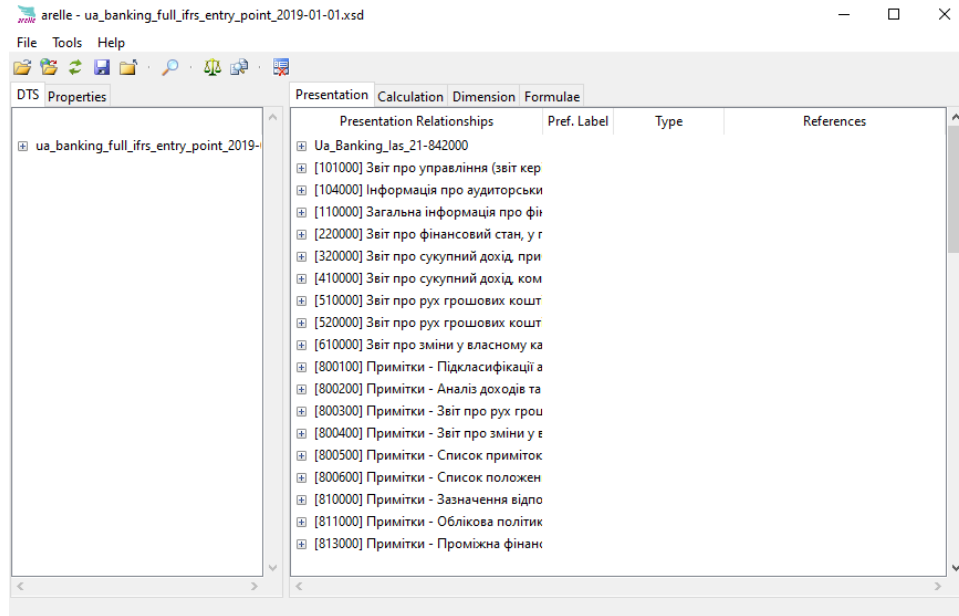
Валідація фінансової звітності в форматі iXBRL здійснюється за допомогою спеціалізованого програмного забезпечення. Повний перелік програмних продуктів для проведення валідації фінансової звітності опублікований на веб-сайті [XBRL International](https://www.xbrl.org/).





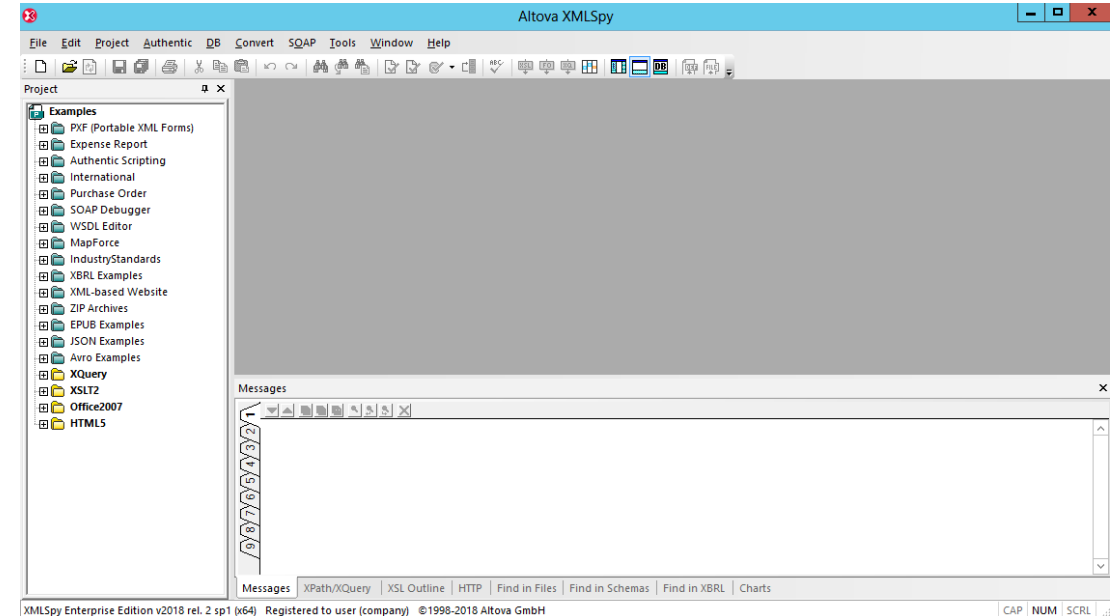
ПРИКЛАДИ ПРОГРАМНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ДЛЯ ВАЛІДАЦІЇ IXBRL ЗВІТІВ

Arelle (безкоштовне)



<https://arelle.org/arelle/pub/>

Altova XMLSpy Enterprise XML Editor (платне)



<https://www.altova.com/xmlspy-xml-editor/download>



СИСТЕМА
СТВОРЕННЯ
IXBRL ЗВІТНОСТІ



НАЛАШТУВАННЯ ARELLE ТА ВАЛІДАЦІЯ ЗВІТІВ 1/2

1. Завантаження таксономії в ПЗ Arelle

1 Help

Check for updates
Manage plug-ins
2 Manage packages
About...

Taxonomy Packages Manager

Find taxonomy packages:	No	Version	Status	File Date
Select	1.1	enabled	2019-12-26T17:08:00 UTC	
Locally 3	Final	enabled	2020-06-01T10:56:16 UTC	

File chooser allows selecting taxonomy packages to add (or reload), from the local file system. Select either a PWD or prior taxonomy package zip file, or a taxonomy manifest (.taxonomyPackage.xml) within an unzipped taxonomy package.

Choose taxonomy package file

« Arelle » plugin »

Пошук: plugin

Упорядкувати Створити папку

OneDrive - Perso
Цей ПК
3D-об'єкти
Відеозаписи
Документи
Завантаження
Зображення
Музика
Робочий стіл
OS 10 (C:)
Work (D:)

Im'ya
iXBRLViewerPlugin
logging
security
sphinx
transforms
validate
xbrlDB
xule
IFRST_2020-03-16
UA_IFRS_2018_taxonomy-taxonomy_package
4 UA_IFRS_2019_Taxonomy
UA_IFRS_2019_Taxonomy_Taxonomy_Package

Дата змінення
24.06.2020 13:1
24.10.2019 15:0
24.10.2019 15:0
24.10.2019 15:0
24.06.2020 13:1
24.10.2019 15:0
24.06.2020 13:1
01.06.2020 13:5
22.04.2019 13:5
26.12.2019 19:0
26.12.2019 19:0

Im'ya faylu: UA_IFRS_2019_Taxonomy

5 Відкрити Скасувати

Завантажений .zip файл таксономії необхідно розмістити за наступною адресою

C:\Program Files\Arell\plugin

2. Налаштування мови розпізнавання файлів звітів

1 Tools Help

Validation
Formula
Compare DTSe...
RSS Watch
Internet
Messages log
2 Language...

arelle - User Interface and Labels language code settings

The system default language is: uk-UA, Ukrainian (Ukraine)

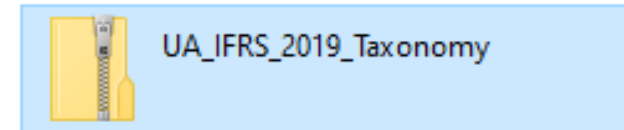
You may override with a different language for user interface language and locale settings, and for language of taxonomy linkbase labels to display.

User Interface:
Labels:

System default language (uk-UA) 3
System default language (uk-UA) 3

OK 4 Cancel

Таксономія – це файл даних в форматі .zip





НАЛАШТУВАННЯ ARELLE ТА ВАЛІДАЦІЯ ЗВІТІВ 2/2

3. Завантаження файлу звіту iXBRL в Arelle та валідація звіту

1

File Tools Help

Open File... Ctrl+O

Open Web... Shift+Alt+O

Import File...

Import Web...

Reopen

Save Ctrl+S

Save As...

Save DTS Package

Close Ctrl+W

Quit Ctrl+Q

Recent files

Recent imports

Packages

2

3

Validate DTS

Check calculations (infer decimals)

Deduplicate calculations

Check unit type registry

Кнопка запуску процесу валідації

arelle - Open file

arelle - ua_banking_full_ifrs_entry_point_2019-01-01.xsd

File Tools Help

DTS Properties

ua_banking_full_ifrs_entry_point_2019-01-01.xsd

Project

ua_banking_full_ifrs_entry_point_2019-01-01.xsd

Im'ya файлу: Консолідований_звіт_за_2019_рік_ XBRL files

Відкрити Скасувати





ЧИТАННЯ ПОМИЛОК, ЗГЕНЕРОВАНИХ ARELLE 2/2

Активация вкладки с описанием ошибок

arelle - _Звіт_за_2019_пик_iXBRL 28082020.html

File Tools Help

Tables DTS Properties

Table Index

- Ua_Banking_Ias_21-842000
- [101000] Звіт про управління (звіт керівництва)
- [104000] Інформація про аудиторський звіт
- [110000] Загальна інформація про фінансовий стан
- [220000] Звіт про фінансовий стан, у тому числі за звітний період
- [320000] Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за характером витрат
- [410000] Звіт про сукупний дохід, кошти або збиток, за характером витрат
- [510000] Звіт про рух грошових коштів, за методом
- [520000] Звіт про рух грошових коштів, за методом
- [610000] Звіт про зміни у власному капіталі
- [800100] Примітки - Підкласифікації

messages Concepts

[message:negative_1] Reported value exceeds 0 - https://www.minfin.gov.ua/ifrs/xbrl/taxonomy/2019-01-01/formula/full

[message:negative_1] Reported value exceeds 0 - https://www.minfin.gov.ua/ifrs/xbrl/taxonomy/2019-01-01/formula/full

[message:negative_1] Reported value exceeds 0 - https://www.minfin.gov.ua/ifrs/xbrl/taxonomy/2019-01-01/formula/full

[message:negative_1] Reported value exceeds 0 - https://www.minfin.gov.ua/ifrs/xbrl/taxonomy/2019-01-01/formula/full

[message:crossPeriod_IntangibleAssetsOtherThanGoodwill] Reported value at end of period is not equal to sum of reported value at beginning of period and changes in that value during period

[message:crossPeriod_IntangibleAssetsOtherThanGoodwill] Reported value at end of period is not equal to sum of reported value at beginning of period and changes in that value during period

Fact Table Fact List Presentation Calculation Dimension Formulae Assertion-Satisfied-Message Assertion-Unsatisfied-Message Assertion-Unsatisfied-Severity

Assertion-Unsatisfied-Message Relationships

- Відсоткове попередження
- Негативні перевірки фактів 1
 - valueAssertion
 - Reported value exceeds 0
 - Значення, наведене у звітності, є більшим ніж 0
- Негативні перевірки фактів 2
- Перевірка кросових періодів
 - valueAssertion
 - Reported value at end of period is not equal to sum of reported value at beginning of period and changes in that value during period
 - Значення, наведене у звітності станом на кінець періоду, не дорівнює значенню на початок періоду і змінам цього значення протягом періоду
- valueAssertion

1. У вкладці Presentation правою клавішею викликаємо контекстне меню.
2. Переходимо в пункт View.
3. Переходимо в пункт Additional view
4. Вибираємо пункт Assertion-Unsatisfied-Message
5. Активується вкладка Assertion-Unsatisfied-Message



НАЛАШТУВАННЯ ALTOVA XML SPY ТА ВАЛІДАЦІЯ ЗВІТІВ 1/3

1. Завантаження таксономії в ПЗ Altova XML Spy

The screenshot displays the Altova XML Spy application window. The 'Tools' menu is open, and the 'XBRL Taxonomy Packages' option is highlighted. The 'XBRL Taxonomy Packages' dialog box is open, showing a list of currently active taxonomy packages. The package 'UA_IFRS_2019_Taxonomy.zip' is listed. The 'Add Taxonomy' button is visible. A file dialog box is open, showing the 'TEST folder' and the file 'UA_IFRS_2019_Taxonomy.zip'. The 'Open' button is highlighted.

1 Options...

2 XBRL Taxonomy Packages

3 Edit

4 Add Taxonomy

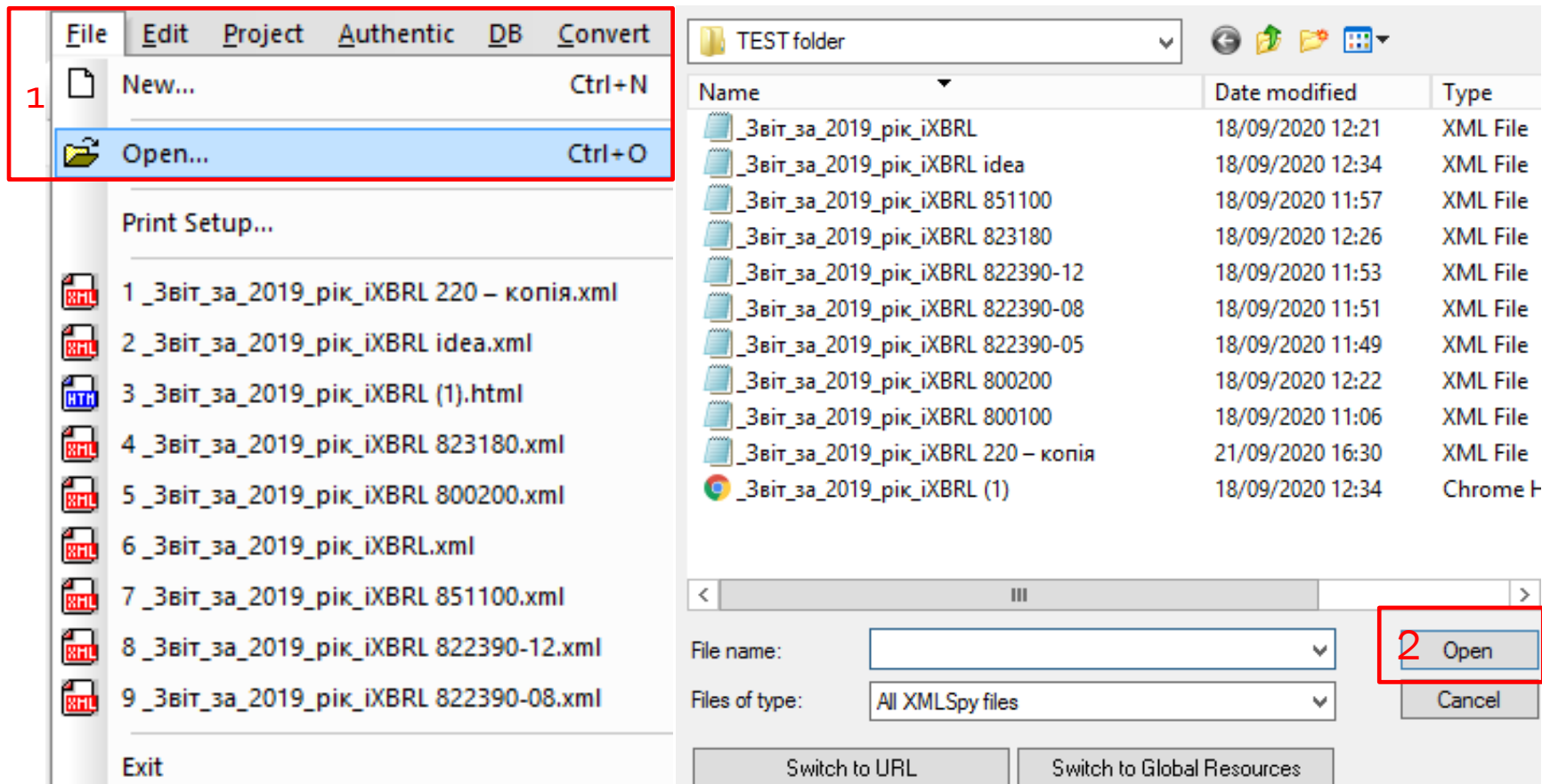
5 UA_IFRS_2019_Taxonomy

6 Open



НАЛАШТУВАННЯ ALTOVA XML SPY ТА ВАЛІДАЦІЯ ЗВІТІВ 2/3

2. Завантаження файлу звіту iXBRL в Altova XML Spy та валідація звіту



Важливо!!! Необхідно змінювати розширення файлу звіту з .html на .xml





НАЛАШТУВАННЯ ALTOVA XML SPY ТА ВАЛІДАЦІЯ ЗВІТІВ 3/3

3. Трансформація файлу звіту в формат XBRL та валідація

The screenshot displays the Altova XML Spy application. The 'Tools' menu is open, and the 'Transform Inline XBRL' option is highlighted with a red box and the number '1'. The 'Messages' pane at the bottom shows validation warnings for the transformed file 'Untitled.xbrl'.

Кнопка валідації

Трансформований файл

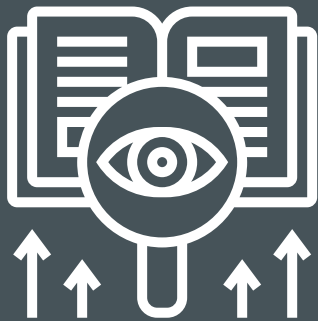
1 Transform Inline XBRL

Messages

- File C:\Users\Administrator\Desktop\TEST folder\Untitled.xbrl is valid but contains one or more warnings.
- Rounded value 478247000 of summation item <ifrs-full:RevenueFromSaleOfGoods> is not equal to 210000.
- Reason: it is not equal to the sum of the rounded and weighted values of its contributing items. (see below)
- Warning location: xbrli:xbrl / ifrs-full:RevenueFromSaleOfGoods / [TEXT]
- Details
- Rounded value 541413000 of summation item <ifrs-full:RevenueFromSaleOfGoods> is not equal to 138000.
- Total of reported values for children members is not equal to reported value for parent member
- Total of reported values for children members is not equal to reported value for parent member
- Total of reported values for children members is not equal to reported value for parent member

З метою
полегшення пошуку
помилки необхідно
здійснити
трансформацію
завантаженого
звіту в формат XBRL





Особливість Altova XML Spy в тому, що відразу виводиться опис помилок та їх приналежність до того чи іншого показника.

ЧИТАННЯ ПОМИЛОК, ЗГЕНЕРОВАНИХ ALTOVA XML SPY

```
926 <xbrli:period>
927   <xbrli:instant>2018-12-31</xbrli:instant>
928 </xbrli:period>
929 </xbrli:context>
930 <xbrli:unit id="ISO4217_UAH">
931   <xbrli:measure>iso4217:UAH</xbrli:measure>
932 </xbrli:unit>
933 <ifrs-full:RevenueFromSaleOfGoods contextRef="ctx1" unitRef="ISO4217_UAH"
  decimals="INF">541413000</ifrs-full:RevenueFromSaleOfGoods>
934 <ifrs-full:RevenueFromSaleOfGoods contextRef="ctx7" unitRef="ISO4217_UAH"
  decimals="INF">478247000</ifrs-full:RevenueFromSaleOfGoods>
935 <ua_full_ifrs_core:RevenueFromSaleOfPreciousMetals contextRef="ctx1" unitRef="ISO4217_UAH"
  decimals="INF">138000</ua_full_ifrs_core:RevenueFromSaleOfPreciousMetals>
936 <ua_full_ifrs_core:RevenueFromSaleOfPreciousMetals contextRef="ctx7" unitRef="ISO4217_UAH"
  decimals="INF">210000</ua_full_ifrs_core:RevenueFromSaleOfPreciousMetals>
937 <ifrs-full:RevenueFromInterest contextRef="ctx1" unitRef="ISO4217_UAH"
  decimals="INF">11564322000</ifrs-full:RevenueFromInterest>
938 <ifrs-full:RevenueFromInterest contextRef="ctx7" unitRef="ISO4217_UAH"
  decimals="INF">11745811000</ifrs-full:RevenueFromInterest>
939 <ifrs-full:InterestIncomeOnAvailableforsaleFinancialAssets contextRef="ctx1" unitRef="ISO4217_UAH"
  decimals="INF">2337146000</ifrs-full:InterestIncomeOnAvailableforsaleFinancialAssets>
```

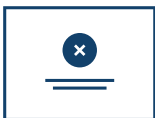
Messages

Error Limit: 100 | Show Smart Fix

- File C:\Users\Administrator\Desktop\TEST folder\Untitled.xbrl is valid but contains one or more warnings.
- Rounded value 478247000 of summation item <ifrs-full:RevenueFromSaleOfGoods> is not equal to 210000.
- Rounded value 541413000 of summation item <ifrs-full:RevenueFromSaleOfGoods> is not equal to 138000.
- Total of reported values for children members is not equal to reported value for parent member
- Total of reported values for children members is not equal to reported value for parent member
- Total of reported values for children members is not equal to reported value for parent member
- Сума значень, наведених у звітності за підпорядкованими компонентами, не відповідає значенню у звітності за головним компонентом
- Сума значень, наведених у звітності за підпорядкованими компонентами, не відповідає значенню у звітності за головним компонентом
- Сума значень, наведених у звітності за підпорядкованими компонентами, не відповідає значенню у звітності за головним компонентом

Messages | XPath/XQuery | XSL Outline | HTTP | Find in Files | Find in Schemas | Find in XBRL | Charts

4) Registered to user (company) ©1998-2018 Altova GmbH Ln 934, Col 100 CAP NUM SCRL



ОСНОВНІ ПОМИЛКИ ВАЛІДАЦІЇ



1. Значення показника відрізняються на початок поточного і кінець попереднього періоду



2. Невірно підраховані дані тих показників, які не мають автоматичного розрахунку



3. Введене значення показника не відповідає формату



4. Сума підпорядкованих компонентів показника розрахована невірно



5. Значення показника не може бути меншим «0»



6. Значення одного і того ж показника в різних звітах відрізняються

ЛАЙФХАКИ ПРИ ВАЛІДАЦІЇ ЗВІТНОСТІ



1

- Заповнюйте звіти по одному

2

- Валідуйте кожен звіт окремо

3

- Кожен провалідований звіт додавайте до основного звіту і проводьте контрольну валідацію усього звіту



СИСТЕМА
СТВОРЕННЯ
IXBRL ЗВІТНОСТІ



Q&A

ВСЕ БУДЕ



ЗА ПІДТРИМКИ



ПРОЕКТ USAID «ТРАНСФОРМАЦІЯ ФІНАНСОВОГО СЕКТОРУ»