



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

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА ТАКСОНОМІЄЮ МСФЗ

ТРЕНІНГ ДЛЯ АУДИТОРІВ

ЗА ПІДТРИМКИ



ПРОЕКТ USAID «ТРАНСФОРМАЦІЯ ФІНАНСОВОГО СЕКТОРУ»

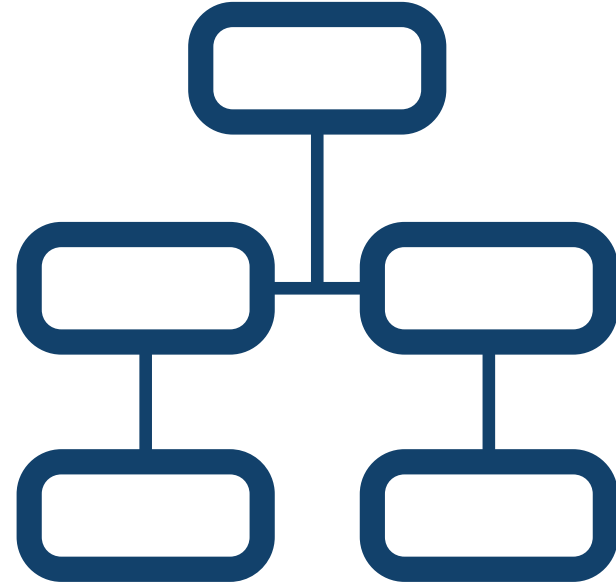


- I. ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ У ФОРМАТІ **IXBRL** ВІДПОВІДНО ДО ТАКСОНОМІЇ МСФЗ
- II. ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ У ФОРМАТІ **IXBRL** ВІДПОВІДНО ДО ТАКСОНОМІЇ **UA** МСФЗ **XBRL**
- III. ПРИКЛАДИ ПРОГРАМНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ДЛЯ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ У ФОРМАТІ **IXBRL**
- IV. РОЛЬ АУДИТОРА/АУДИТОРСЬКОЇ КОМПАНІЇ ПРИ ЗВІТУВАННІ У ФОРМАТІ **IXBRL**



ЩО ТАКЕ XBRL?

- 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.



Фінансова звітність у форматі iXBRL відповідно до Таксономії МСФЗ



ТАКСОНОМІЯ МСФЗ XBRL



- Таксономія - це класифікація і систематизація об'єктів, зазвичай, шляхом подання їх у вигляді дерева. Таксономія МСФЗ (IFRS Taxonomy) - це проект під егідою Фонду МСФЗ, в рамках якого систематизуються і представляються в електронному вигляді статті, які підлягають оприлюдненню згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності. Іншими словами, це електронне подання звітності за МСФЗ. З технічної точки зору таксономія базується на XBRL, відкритому стандарті для подання фінансової звітності в електронному вигляді. XBRL, в свою чергу, є розширенням формату XML.
- Таксономія МСФЗ оновлюється щороку і враховує всі зміни, що вносяться до Стандартів МСФЗ. Головне завдання цього проекту - дати світові єдиний формат для обміну в електронному вигляді звітністю, підготовленою відповідно до МСФЗ. Для її перегляду необхідно спеціальне програмне забезпечення (програми перегляду XBRL).

[Таксономія МСФЗ 2020](#)

[Переклад Таксономії МСФЗ 2020](#)

[Зміни Таксономії МСФЗ 2020 в порівнянні з Таксономією МСФЗ 2019](#)



ОСНОВНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТАКСОНОМІЮ МСФЗ (УКРАЇНСЬКИЙ ПЕРЕКЛАД)

[Представлення Таксономії МСФЗ 2020 \(організовано за стандартами МСФЗ\) українською мовою](#)

November 2020

IFRS® Taxonomy Illustrated

IFRS Taxonomy 2020

A view organised by IFRS Standard—in Ukrainian

[Представлення таксономії МСФЗ 2020 \(організовано за фінансовою звітністю\) українською мовою](#)

November 2020

IFRS® Taxonomy Illustrated

IFRS Taxonomy 2020

A view organised by financial statement—in Ukrainian



ІЛЮСТРОВАНІ ПРИКЛАДИ ЗВІТІВ ВІДПОВІДНО ДО ТАКСОНОМІЇ МСФЗ



IFRS Taxonomy 2020 – Illustrative examples

Statement of financial position, statement of comprehensive income, and statement of changes in equity

Examples from IAS 1 (IG 6) representing ways in which the requirements of IAS 1 for the presentation of the statements of financial position, comprehensive income and statement of changes in equity might be met using detailed XBRL tagging with the use of XBRL footnotes.

XYZ Group – Statement of financial position as at 31 December 20X7

(in thousands of currency units)

	31 Dec 20X7	31 Dec 20X6
ASSETS		
Non-current assets		
Property, plant and equipment	350,700	360,020
Goodwill	80,800	91,200
Other intangible assets	227,470	227,470
Investments in associates	100,150	110,770
Investments in equity instruments	142,500	156,000
	<hr/>	<hr/>
	901,620	945,460
Current assets		
Inventories	135,230	132,500
Trade receivables	91,600	110,800
Other current assets	25,650	12,540
Cash and cash equivalents	312,400	322,900
	<hr/>	<hr/>
	564,880	578,740
Total assets	<hr/>	<hr/>
	1,466,500	1,524,200

XYZ Group – Statement of financial position as at 31 December 20X7

(in thousands of currency units)

EQUITY AND LIABILITIES

Equity attributable to owners of the parent

Share capital	650,000	600,000
Retained earnings	243,500	161,700
Other components of equity	10,200	21,200
	<hr/>	<hr/>
	903,700	782,900
Non-controlling interests	<hr/>	<hr/>
	70,050	48,600
Total equity	<hr/>	<hr/>
	973,750	831,500

Non-current liabilities

Long-term borrowings	120,000	160,000
Deferred tax	28,800	26,040
Long-term provisions	28,850	52,240
	<hr/>	<hr/>
Total non-current liabilities	177,650	238,280

Current liabilities

Trade and other payables	115,100	187,620
Short-term borrowings	150,000	200,000
Current portion of long-term borrowings	10,000	20,000
Current tax payable	35,000	42,000
Short-term provisions	5,000	4,800
	<hr/>	<hr/>
Total current liabilities	315,100	454,420
Total liabilities	<hr/>	<hr/>
	492,750	692,700



Фінансова звітність у форматі iXBRL відповідно до Таксономії UA МСФЗ XBRL

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТАКСОНОМІЮ UA МСФЗ XBRL

З метою забезпечення підготовки фінансової звітності за МСФЗ з урахуванням особливостей фінансово-господарської діяльності українських суб'єктів господарювання, до Таксономії МСФЗ було інтегровано окремі розширення «Точка входу» для підприємств, банків та страхових компаній, а також доповнено статтями звітності, які не входять до базової Таксономії МСФЗ.

Особливості розширення Таксономії UA МСФЗ XBRL :

1. Перелік та склад статей доповнений унікальними українськими лейблами (статті), які не входять до складу базової Таксономії МСФЗ та відповідають МСФЗ.
2. НКЦПФР, НБУ та МФУ здійснюють координацію підготовки Таксономії UA МСФЗ XBRL

Таксономія UA МСФЗ XBRL



Загальне розширення для підприємств має 2 точки входу:
210-310 - поточні і непоточні
220-320 - за ліквідністю



Розширення для банків



Розширення для страхових компаній має 2 точки входу:
210-310 - поточні і непоточні
220-320 - за ліквідністю

Посилання для завантаження Таксономія UA МСФЗ XBRL

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>



УНІКАЛЬНІ УКРАЇНСЬКІ ЛЕЙБЛИ В ТАКСОНОМІЇ UA МСФЗ XBRL

DTS Properties

ua_full_ifrs_210-310_entry_point_2019-0

Presentation Calculation Dimension Formulae

Presentation Relationships

Pref. Label	Type	References
	String	
	String	
	String	
	String	
	Monetary	IAS 1 2019-01-01 54 g, IAS 1 2019-01-01 54 h
	Monetary	IAS 1 2019-01-01 54 b, IAS 1 2019-01-01 54 c
	Monetary	
	Monetary	IAS 1 2019-01-01 54 n
	Monetary	IAS 1 2019-01-01 54 f
	Monetary	IAS 1 2019-01-01 54 d
	Monetary	IAS 1 2019-01-01 55

Є посилання на стандарти

Відсутні посилання на стандарти

messages Concepts

Label	Name	ID	Abstract	Subs Grp	Type
Поточні фінансові зобов'язання за справ	CurrentFinancialLiabilitiesAtFairValueThrough	ifrs-full_CurrentFinancialLiabilitiesAtFairValue	false	xbrli:item	xbrli:monetaryItemType
Поточні фінансові зобов'язання за справ	CurrentFinancialLiabilitiesAtFairValueThrough	ifrs-full_CurrentFinancialLiabilitiesAtFairValue	false	xbrli:item	xbrli:monetaryItemType
Поточні фінансові зобов'язання за справ	CurrentFinancialLiabilitiesAtFairValueThrough	ifrs-full_CurrentFinancialLiabilitiesAtFairValue	false	xbrli:item	xbrli:monetaryItemType
Поточні фінансові зобов'язання	DisclosureOfAssetsAndLiabilitiesOfDisposalGr	ua_full_ifrs_core_DisclosureOfAssetsAndLiabili	false	xbrli:item	xbrli:monetaryItemType
Поточні фінансові інвестиції	CurrentFinancialInvestments	ua_full_ifrs_core_CurrentFinancialInvestments	false	xbrli:item	xbrli:monetaryItemType
Поточні інвестиції	CurrentInvestments	ifrs-full_CurrentInvestments	false	xbrli:item	xbrli:monetaryItemType
Поточні інвестиції в інструменти власног	CurrentInvestmentsInEquityInstrumensDesig	ifrs-full_CurrentInvestmentsInEquityInstrumer	false	xbrli:item	xbrli:monetaryItemType
Поточні інвестиції, утримувані до погаш	CurrentHeldtomaturityInvestments	ifrs-full_CurrentHeldtomaturityInvestments	false	xbrli:item	xbrli:monetaryItemType
Походження суб'єкта господарювання	DomicileOfEntity	ifrs-full_DomicileOfEntity	false	xbrli:item	xbrli:stringItemType
Похідні зобов'язання, що використовуют	DerivativeLiabilitiesUsedToMitigateRis	ifrs-full_DerivativeLiabilitiesUsedToMitigateRis	false	xbrli:item	xbrli:monetaryItemType

Завжди мають позначення ua_full_ifrs_core

Завжди мають позначення ifrs_full



ЯК ЧИТАТИ ТАКСОНОМІЮ UA MCF3 XBRL

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	References
			Presentation Relationships	Pref. Label Type
			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 2019-01-01 55
			Субординований борг	Monetary IAS 1 2019-01-01 54 p, IFRS 5 2019-01-01 55
			Зобов'язання, включені до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу	Monetary IAS 1 2019-01-01 54 q, IFRS 13 2019-01-01 55
			Загальна сума зобов'язань	totalLabel Monetary IAS 1 2019-01-01 55, IFRS 13 2019-01-01 55
			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 - Підкласифікації 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 - Проміслова фінансова звітність	
			[815000] Примітки - Події після звітного періоду	

[Перегляд HTML файлу](#)

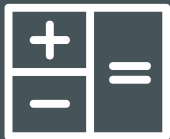
Список валют подання	String	IAS 1 2019-01-01 51 d, IAS 21 2019-01-01 53
Гривня українська, використаній у фінансовій звітності	String	IAS 1 2019-01-01 51 e
Звіт про фінансовий стан [абстрактний тип]	String	
Активи [абстрактний тип]	String	
Грошові кошти та їх еквіваленти	Monetary	IAS 1 2019-01-01 54 i, IAS 7 2019-01-01 45, IFRS 12 2019-01-01 813 a
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	
Позичені фінансові активи	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 9 2019-01-01 24 a
Інвестиції в дочірні підприємства, спільні підприємства та асоційовані підприємства	Monetary	IAS 27 2019-01-01 10 i
Інвестиційна нерухомість	Monetary	IAS 1 2019-01-01 54 b, IAS 40 2019-01-01 76, IAS 40 2019-01-01 79 e
Нерухомі активи, передані у заставу, які одержувач має право, за договором або за значимі, продати чи передати	Monetary	IFRS 9 2019-01-01 3 2 23 a, Експр. дате 2021-01-01 IAS 39 2019-01-01 37 e
Поточні податкові активи	Monetary	IAS 1 2019-01-01 54 n
Тривалі та інші дебиторська заборгованість	Monetary	IAS 1 2019-01-01 54 n, IAS 1 2019-01-01 78 b
Відстрочені податкові активи	Monetary	IAS 1 2019-01-01 54 o, IAS 1 2019-01-01 56, IAS 12 2019-01-01 81 g
Гудвіл	Monetary	IAS 1 2019-01-01 54 c, IFRS 3 2019-01-01 867 e, IAS 36 2019-01-01 134 a, IAS 38 2019-01-01 135 a
Неамортизовані активи за вимогою гудвілу	Monetary	IAS 1 2019-01-01 54 c, IAS 38 2019-01-01 118 e
Основні засоби	Monetary	IAS 1 2019-01-01 54 c, IAS 16 2019-01-01 73 e
Інші фінансові активи	Monetary	IAS 1 2019-01-01 54 d
Інші нефінансові активи	Monetary	IAS 1 2019-01-01 55
Невласні активи або групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу або як утримувані для виплати власникам	Monetary	IAS 1 2019-01-01 54 i
Загальна сума активів	totalLabel Monetary	IAS 1 2019-01-01 55, IFRS 13 2019-01-01 80 a, IFRS 13 2019-01-01 80 b, IFRS 13 2019-01-01 80 c, IFRS 8 2019-01-01 20 c, IFRS 8 2019-01-01 23
Зобов'язання [абстрактний тип]	String	
Кошти банків	Monetary	
Кошти клієнтів	Monetary	

[Перегляд XSL файлу](#)

А455	Надходження від державних грантів			
1	Presentation Relationships	Pref. Label	Type	References
443	Емісія простих акцій	None	Monetary	
444	Емісія привілеєваних акцій	None	Monetary	
445	Надходження від випуску інших інструментів власного капіталу	None	Monetary	IAS 7 2019-01-01 17 a
446	Виплати з метою придбання або вилучення акцій суб'єкта господарювання	negatedLabel	Monetary	IAS 7 2019-01-01 17 b
447	Виплати за іншими інструментами власного капіталу	negatedLabel	Monetary	IAS 7 2019-01-01 17 c
448	Надходження від позичень	terseLabel	Monetary	IAS 7 2019-01-01 17 c
449	Отримання субординованого боргу	None	Monetary	
450	Отримання інших запозичених коштів	None	Monetary	
451	Погашення запозичень	negatedTerseLabel	Monetary	IAS 7 2019-01-01 17 d
452	Повернення субординованого боргу	None	Monetary	
453	Повернення інших запозичених коштів	None	Monetary	
454	Виплати за орендами зобов'язаннями	negatedTerseLabel	Monetary	IAS 7 2019-01-01 17 e
455	Надходження від державних грантів	terseLabel	Monetary	IAS 20 2019-01-01 28
456	Дивіденди сплачені	negatedTerseLabel	Monetary	IAS 7 2019-01-01 31
457	Проценти сплачені	negatedTerseLabel	Monetary	IAS 7 2019-01-01 31
458	Повернення податків на прибуток (сплата)	negatedTerseLabel	Monetary	IAS 7 2019-01-01 35, IAS 7 2019-01-01 14 f
459	Інші надходження (випуття) грошових коштів	terseLabel	Monetary	IAS 7 2019-01-01 21
460	Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	netLabel	Monetary	IAS 7 2019-01-01 10, IAS 7 2019-01-01 50 d
461	Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін ва	netLabel	Monetary	IAS 7 2019-01-01 45
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	IAS 7 2019-01-01 25, IAS 7 2019-01-01 28
464	Вплив очікуваних кредитних збитків на грошові кошти та їх еквіваленти	None	Monetary	
465	Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів	netLabel	Monetary	IAS 7 2019-01-01 45
466	Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	periodStartLabel	Monetary	IAS 1 2019-01-01 54 i, IAS 7 2019-01-01 45, IFRS 12 2019-01-01 813 a
467	Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	periodEndLabel	Monetary	IAS 1 2019-01-01 54 i, IAS 7 2019-01-01 45, IFRS 12 2019-01-01 813 a
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	IAS 1 2019-01-01 106

ЗАСТОСУВАННЯ 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	Weight	Balance
Calculation Relationships					
	[-] Власний капітал та зобов'язання				credit
	[-] (1) Власний капітал			+1	credit
	[-] (1) Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства			+1	credit
	(1) Статутний капітал			+1	credit
	(1) Нерозподілений прибуток			+1	credit
	(1) Емісійний дохід			+1	credit
	(1) Актуарні різниці (прибутки/збитки)			+1	credit
	(-1) Власні викуплені акції			-1	debit
	(1) Інша частка участі в капіталі			+1	credit
	(1) Інші резерви			+1	credit
	(1) Дооцінка			+1	credit
	(1) Частки участі, які не забезпечують контролю			+1	credit
	[-] (1) Зобов'язання			+1	credit
	[-] (1) Непоточні зобов'язання			+1	credit
	[-] (1) Непоточне забезпечення			+1	credit
	(1) Непоточне забезпечення на винагороди працівникам			+1	credit
	(1) Інше непоточне забезпечення			+1	credit
	(1) Довгострокові банківські кредити			+1	credit
	(1) Торговельна та інша непоточна кредиторська заборгованість			+1	credit
	(1) Відстрочені податкові зобов'язання			+1	credit
	(1) Поточні податкові зобов'язання, непоточні			+1	credit
	(1) Інші непоточні фінансові зобов'язання			+1	credit
	(1) Інші непоточні нефінансові зобов'язання			+1	credit
	(1) Непоточні сформовані страхові резерви			+1	
	[+] (1) Поточні зобов'язання			+1	credit
	(1) Відстрочений дохід			+1	credit



ТИПИ ПОЛІВ, ЩО ВИКОРИСТОВУЮТЬСЯ В ТАКСОНОМІЇ UA MCF3 XBRL

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: «Актuarне 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 MCF3 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 короткої. Приклад: „Ім'я партнера“. Елемент тексту також використовується, коли стандарти MCF3 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

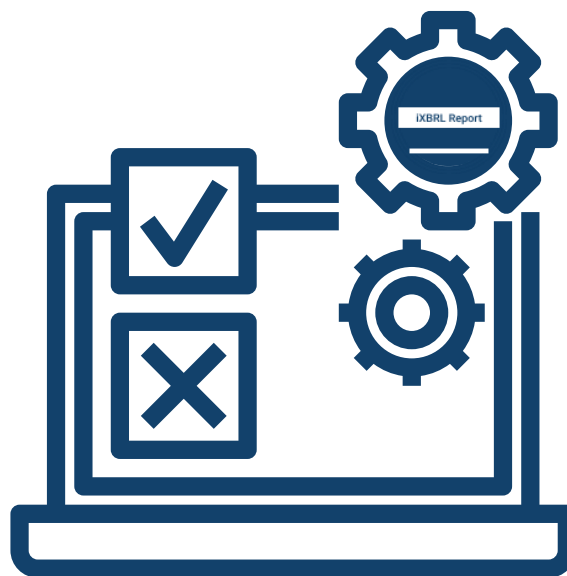


ЯК ВИГЛЯДАЮТЬ ФІНАНСОВІ ЗВІТИ ЗА МСФЗ У ФОРМАТІ IXBRL

	Примітки	2018 ГРН	2017 ГРН
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	4	82 742 679	86 592 879
Незавершені капітальні інвестиції		25 999 760	25 999 760
Нематеріальні активи		1 316 952	1 538 443
Інші фінансові інвестиції		250 479 727	176 711 277
Відстрочені аквізиційні витрати	5	123 024 416	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах		304 955 564	195 398 915
Усього необоротні активи		788 519 098	486 241 274
Оборотні активи			
Запаси	7	2 959 670	2 228 747
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		173 563 057	130 510 342
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами		3 806 272	2 946 902
Дебіторська заборгованість за розрахунки з нарахованих доходів		15 055 144	8 717 823
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		7 896 619	7 666 937
Витрати майбутніх періодів	10	438 594	357 374
Гроші та їх еквіваленти	9	459 825 576	395 521 353
Частина перестраховика у страхових резервах		154 239 407	123 679 546
Усього оборотні активи		817 784 339	671 629 024
Усього активи		1 606 303 437	1 157 870 298
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал		102 000 000	102 000 000
Капітал у дооцінках		33 467 407	33 467 407
Резервний капітал		16 189 763	13 042 204
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		288 807 427	288 143 498
Інші резерви		10 267 248	13 554 946

Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні

	Поточний звітний період	Попередній звітний період	На початок попереднього періоду
тис. грн.			
Активи			
Непоточні активи			
Основні засоби	2,732	1,653	3
Інвестиційна нерухомість	10	9	6
Гудвіл	4	30	9
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	51	101	12
Інвестиції, облік яких ведеться за методом участі в капіталі	12	13	15
Інвестиції в дочірні підприємства, спільні підприємства та асоційовані підприємства	9	9	18
Непоточні біологічні активи	19	20	21
Торговельна та інша непоточна дебіторська заборгованість	44	604	24
Непоточні запаси	25	26	27
Відстрочені податкові активи	28	29	30
Поточні податкові активи, непоточні	31	32	33
Непоточні права вимоги до перестраховиків у страхових резервах	30	35	36
Непоточна частина відстрочених аквізиційних витрат	37	8	39
Інші непоточні фінансові активи	40	41	42
Інші непоточні нефінансові активи	43	44	45
Непоточні негрошові активи, передані у заставу, які одержувач має право, за договором або за звичаєм, продати чи перезаставити	46	47	48



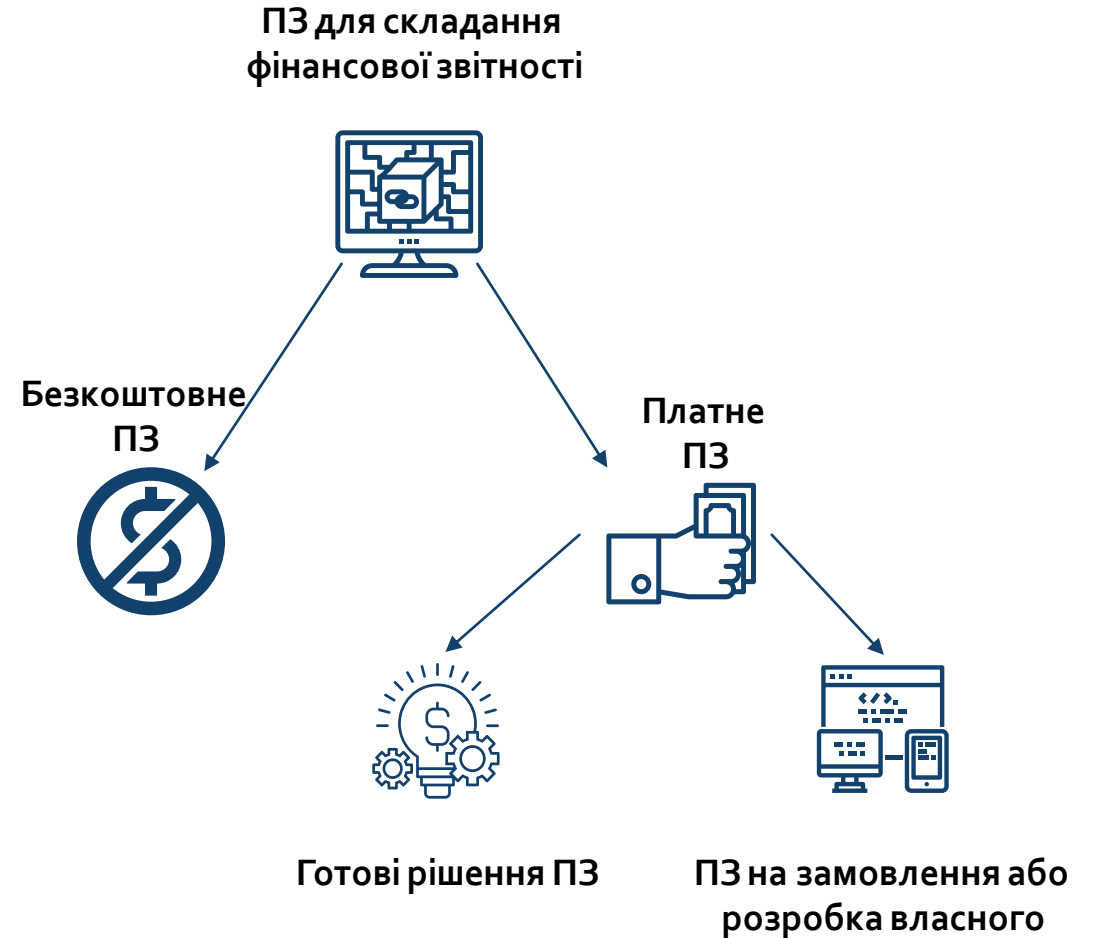
Приклади програмного забезпечення для складання
фінансової звітності у форматі iXBRL

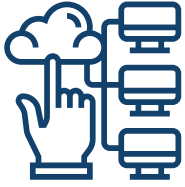


ПРОГРАМНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ДЛЯ СКЛАДАННЯ ІXBRL ЗВІТУ

Складання фінансової звітності у форматі іXBRL здійснюється за допомогою спеціалізованого програмного забезпечення.

Законодавством України **дозволяється використовувати будь яке ПЗ для складання фінансової звітності у форматі іXBRL**. Суб'єкт звітування за бажанням може використовувати систему «іXBRL Report», власне програмне забезпечення або програмне забезпечення, придбане у стороннього розробника.





ПРОВАЙДЕРИ ПРОГРАМНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ В УКРАЇНІ

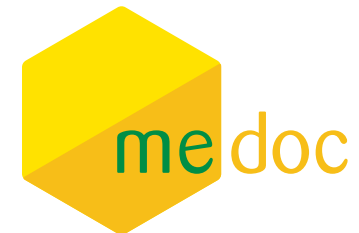
БЕЗКОШТОВНЕ ПЗ



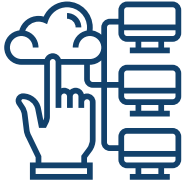
СИСТЕМА
СТВОРЕННЯ
IXBRL ЗВІТНОСТІ

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

ПЛАТНЕ ПЗ



CASEWARE®
UKRAINE



ПРОВАЙДЕРИ ПРОГРАМНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ В ЄВРОПІ

by **XBRL** | **EUROPE**

ESEF / iXBRL Tools (Software and Services)

XBRL Europe is providing hereunder a list of software solutions or service providers to produce or consume ESEF/iXBRL financial statements and use related taxonomies. This list is solely based on links and descriptions provided by software vendors/editors. It is therefore not exhaustive and XBRL Europe will assume no responsibility for the information provided by the vendors/editors.

Please contact [XBRL Europe](#) if you wish to include additional solutions in the list.

See also the [XBRL Certified Software™](#) list provided by XBRL International.

Visit the [ESEF Digital Financial Reporting Hub](#) form more info and webinars about ESEF.

ESEF | **iXBRL Tools**

Which solutions for ESEF/iXBRL?

List by alphabetical order.

Product Types (ESEF requirements as indicated in the [ESEF RTS](#)):



The software allows an issuer to produce inline XBRL files that comply with ESEF requirements.



The software allows an analyst to consume data submitted in accordance with the ESEF requirements.



The company provides services to produce inline XBRL files that comply with ESEF requirements.



ЩО ПОТРІБНО ЗНАТИ ПРО ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ ЗА МСФЗ У ФОРМАТІ XBRL/IXBRL

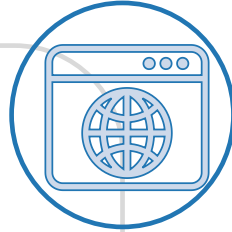
- Фінансовий звіт за МСФЗ у форматі iXBRL ≠ Таксономія МСФЗ/ Таксономія UA МСФЗ XBRL
- Таксономія МСФЗ – це базова таксономія, до складу якої входять найбільш вживані статті фінансової звітності за МСФЗ
- Таксономія UA МСФЗ XBRL – це Таксономія МСФЗ, до складу якої додано статті фінансової звітності за МСФЗ, які не увійшли до базової Таксономії МСФЗ, а також включає розширення, які відображають специфіку фінансово-господарської діяльності певних типів/видів суб'єктів господарювання
- Назви статей фінансового звіту за МСФЗ у форматі iXBRL можуть не відповідати назвам статей, що визначені Таксономією
- Фінансовий звіт за МСФЗ у форматі iXBRL може включати будь-які інші статті фінансової звітності, які визначені МСФЗ, але не входять до складу базової таксономії
- Фінансовий звіт iXBRL за Таксономією МСФЗ/Таксономією UA МСФЗ можуть мати будь-яку візуальну форму представлення



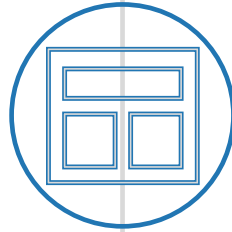
СПЕЦИФІКАЦІЯ ПЗ **IXBRL REPORT**, ЩО БАЗУЄТЬСЯ НА БІЗНЕС-ШАБЛОНАХ ТАКСОНОМІЇ



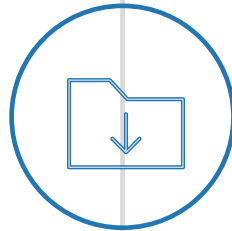
**ПРОГРАМНЕ
ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ
ДЛЯ СКЛАДАННЯ
ФІНАНСОВОЇ
ЗВІТНОСТІ У
ФОРМАТІ IXBRL**



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.

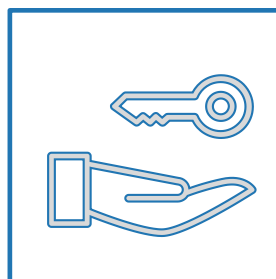
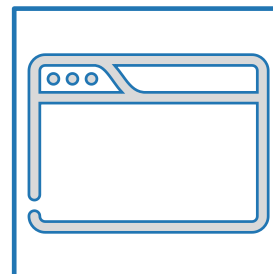


ТЕХНІЧНІ ВИМОГИ ДЛЯ ФУНКЦІОНУВАННЯ ПЗ



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






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

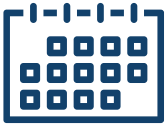
2 Виберіть тип звіту

- 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

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

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 ФОРМА ТА ВМІСТУ ЗВІТІВ 1/3

4 Оберіть форму(и)



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

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

Редагування форм у звіті



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...

Перелік звітів може бути змінений користувачем в будь який момент

СКАСУВАТИ

ЗБЕРЕГТИ





НАЛАШТУВАННЯ ФОРМА ТА ВМІСТУ ЗВІТІВ 2/3

Налаштування вмісту форми



Поточний звітний період Попередній звітний період

- 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]

Налаштування

	Поточний звітний період					
	Власний капітал [компонент]					
	Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства [компонент]					
Статутний капітал [компонент]		Емісійний дохід [компонент]				
Раніше представлені [компонент]	Відображені в поточному періоді [компонент]	Раніше представлені [компонент]	Збільшення (зменшення) внаслідок змін в обліковій політиці [компонент]	Збільшення (зменшення) внаслідок виправлення помилок попередніх періодів [компонент]	Відображені в поточному періоді [компонент]	
Звіт про зміни у капіталі [абстрактний тип]						
Звіт про зміни у власному капіталі [статт]						
Власний капітал на початок періоду	0					
Зміни у власному капіталі [абстрактний тип]						
Сукупний дохід [абстрактний тип]						
Прибуток (збиток)	0					
Інший сукупний дохід	0					
Сукупний дохід	0					
Випуск власного капіталу	0					
Дивіденди, визнані як розподілені між власниками	0					

ЗАКРИТИ

ЗБЕРЕГТИ





НАЛАШТУВАННЯ ФОРМАТА 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

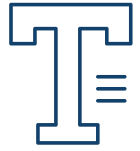
Перелік звітів, для яких необхідно контролювати дані параметри:

310000- Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за характером витрат

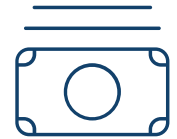
410000 - Звіт про сукупний дохід, компоненти іншого сукупного доходу, відображені після оподаткування

420000 - Звіт про сукупний дохід, компоненти іншого сукупного доходу, відображені до оподаткування





ФОРМАТИ ВВЕДЕННЯ ДАНИХ



Числові значення номіновані
в певній одиниці валюти

Вірно
123,123.25
-123,123.25

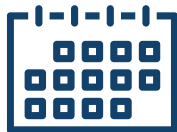
Невірно
123.123,25 (123.123,25)
123 123,25 (123 123,25)
123 121.25 (123 121.25)



Числові значення номіновані
в відсотках, частках

Вірно
45.51
-45.51

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



Дата

Вірно
2020-12-31

Невірно
31-12-2020
31/12/2020
31.12.2020





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!!!

Інші доходи

Витрати на збут

Адміністративні витрати

Інша витрата

Інші прибутки (збитки)

Прибуток (збиток) від операційної діяльності

①	3,244	Додатна стаття завжди без знаку
①	2,344	Від'ємна стаття завжди без знаку
①	433	Від'ємна стаття завжди без знаку
①	34	Від'ємна стаття завжди без знаку
①	+ -43	Може мати як додатне так і від'ємне значення
①	= 390	Підсумкова стаття



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

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

Прибутки (збитки) від курсових різниць за перерахунком з однієї валюти в іншу, після оподаткування

Коригування перекласифікації курсових різниць у результаті переведення, після оподаткування

①	-3,214
①	14,523

	Раніше представлені [компонент]	Збільшення (зменшення) внаслідок змін в обліковій політиці [компонент]	Збільшення (зменшення) внаслідок виправлення помилок 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 ІХВRL ЗВІТІВ



СИСТЕМА СТВОРЕННЯ
ІХВRL 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 ІХВRL

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 наростаючим 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 наростаючим 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 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
- [610000] Звіт про зміни у власному капіталі
- [800100] Примітки - 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
ІХВRL ЗВІТНОСТІ



ПЗ, ЩО БАЗУЄТЬСЯ НА ТЕГІНГУ СТАТЕЙ ЗВІТУ У ВІДПОВІДНОСТІ ДО СТАТЕЙ ТАКСОНОМІЇ

				Примітки	2018 ГРН	2017 ГРН
АКТИВИ						
Необоротні активи						
[210000] Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні						
☐ Звіт про фінансовий стан [абстрактний тип]	String					
☐ Активи [абстрактний тип]	String					
☐ Непоточні активи [абстрактний тип]	String					
Основні засоби	Monetary	IAS 1 2019-01-01 54 a	Основні засоби	4	82 742 679	86 592 879
Інвестиційна нерухомість	Monetary	IAS 1 2019-01-01 54 b	Незавершені капітальні інвестиції		25 999 760	25 999 760
Гудвіл	Monetary	IAS 1 2019-01-01 54 c	Нематеріальні активи		1 316 952	1 538 443
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	Monetary	IAS 1 2019-01-01 54 c	Інші фінансові інвестиції		250 479 727	176 711 277
Інвестиції, облік яких ведеться за методом участі в капіталі	Monetary	IAS 1 2019-01-01 54 e	Відстрочені аквізиційні витрати	5	123 024 416	-
Інвестиції в дочірні підприємства, спільні підприємства та асоц	Monetary	IAS 27 2019-01-01 10	Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах		304 955 564	195 398 915
Непоточні біологічні активи	Monetary	IAS 1 2019-01-01 54 f	Усього необоротні активи		<u>788 519 098</u>	<u>486 241 274</u>
Торговельна та інша непоточна дебіторська заборгованість	Monetary	IAS 1 2019-01-01 54 h	Оборотні активи			
Непоточні запаси	Monetary	IAS 1 2019-01-01 54 g	Запаси	7	2 959 670	2 228 747
Відстрочені податкові активи	Monetary	IAS 1 2019-01-01 54 c	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		173 563 057	130 510 342
Поточні податкові активи, непоточні	Monetary	IAS 1 2019-01-01 54 n	Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами		3 806 272	2 946 902
Непоточні права вимоги до перестраховиків у страхових резер	Monetary		Дебіторська заборгованість за розрахунки з нарахованих доходів		15 055 144	8 717 823
Непоточна частина відстрочених аквізиційних витрат	Monetary		Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		7 896 619	7 666 937
Інші непоточні фінансові активи	Monetary	IAS 1 2019-01-01 54 d	Витрати майбутніх періодів	10	438 594	357 374
Інші непоточні нефінансові активи	Monetary	IAS 1 2019-01-01 55	Гроші та їх еквіваленти	9	459 825 576	395 521 353
Непоточні негрошові активи, передані у заставу, які одержува	Monetary	IFRS 9 2019-01-01 3.2	Частина перестраховика у страхових резервах		154 239 407	123 679 546
Непоточні активи залишок коштів у централізованих страхови	Monetary		Усього оборотні активи		<u>817 784 339</u>	<u>671 629 024</u>
Загальна сума непоточних активів	totalLabel Monetary	IAS 1 2019-01-01 66,	Усього активи		<u>1 606 303 437</u>	<u>1 157 870 298</u>
☐ Поточні активи [абстрактний тип]	String		ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
			Власний капітал			
			Зареєстрований (пайовий) капітал		102 000 000	102 000 000
			Капітал у дооцінках		33 467 407	33 467 407
			Резервний капітал		16 189 763	13 042 204
			Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		288 807 427	288 143 498
			Інші резерви		10 267 248	13 554 946



**Роль аудитора/аудиторської компанії при
звітуванні у форматі iXBRL**



РОЛЬ АУДИТОРА

Проведення аудиту
фінансової звітності
за МСФЗ у форматі
iXBRL, складеної за
Таксономією UA
МСФЗ XBRL



Підготовка та
підписання
аудиторського
висновку, що
входить до складу
пакету фінансової
звітності суб'єкта
звітування



Аудована фінансова
звітність за МСФЗ у
форматі iXBRL,
складена за
Таксономією UA
МСФЗ XBRL



ПРОГРАМНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ДЛЯ ВАЛІДАЦІЇ ІXBRL ЗВІТІВ

Валідація – це процес перевірки, чи вірно складена фінансова звітність і чи відповідає вона правилам валідації, що закладені в Таксономію UA XBRL МСФЗ. Щоби суб'єкт звітування був впевнений в тому, що його фінансова звітність складена вірно, доцільно провести таку валідацію самостійно до подання її в СФЗ.

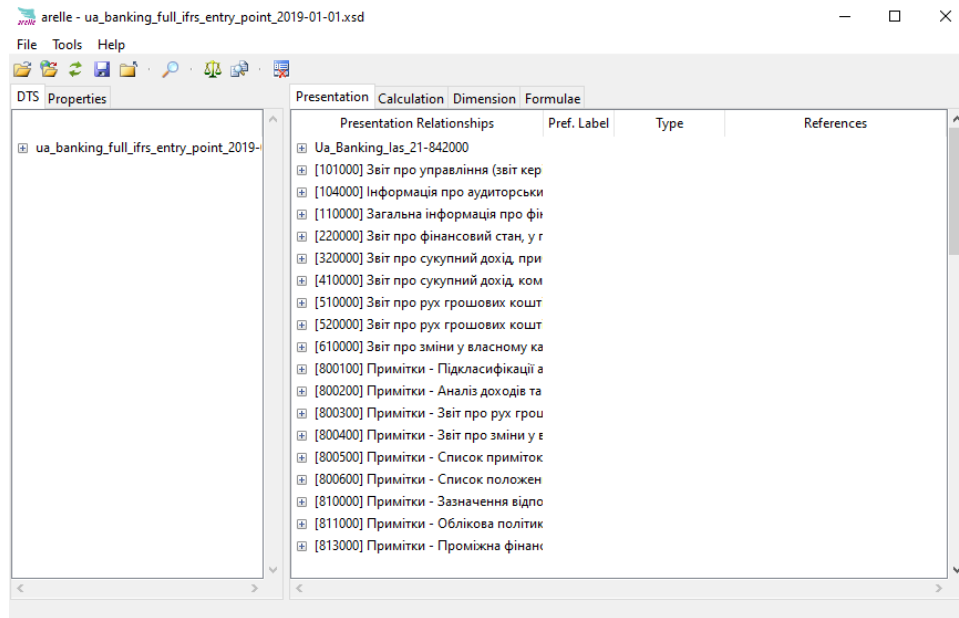
Валідація фінансової звітності у форматі iXBRL здійснюється за допомогою спеціалізованого програмного забезпечення. Повний перелік програмних продуктів для проведення валідації фінансової звітності опублікований на веб-сайті [XBRL International](#).





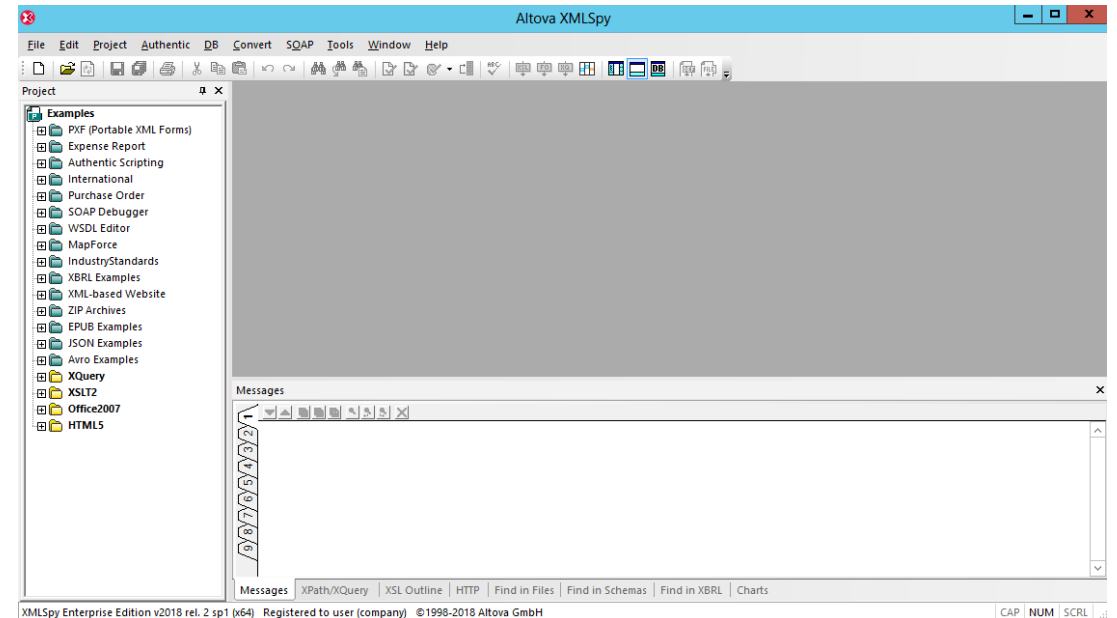
ПРИКЛАДИ ПРОГРАМНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ДЛЯ ВАЛІДАЦІЇ ІXBRL ЗВІТІВ

Arelele (безкоштовне)



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

Altova XMLSpy Enterprise XML Editor (платне)



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



Q&A

ВСЕ БУДЕ



ЗА ПІДТРИМКИ



ПРОЕКТ USAID «ТРАНСФОРМАЦІЯ ФІНАНСОВОГО СЕКТОРУ»