



СИСТЕМА  
СТВОРЕННЯ  
ІХВРЛ ЗВІТНОСТІ



Національний  
банк України



НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З  
ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА  
ФОНДОВОГО РИНКУ

# СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ НЕБАНКІВСЬКИХ ФІНАНСОВИХ УСТАНОВ У ФОРМАТІ ІХВРЛ

ЗА ПІДТРИМКИ



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



# 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 підприємств (небанківських фінансових установ)
  - 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





## 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.

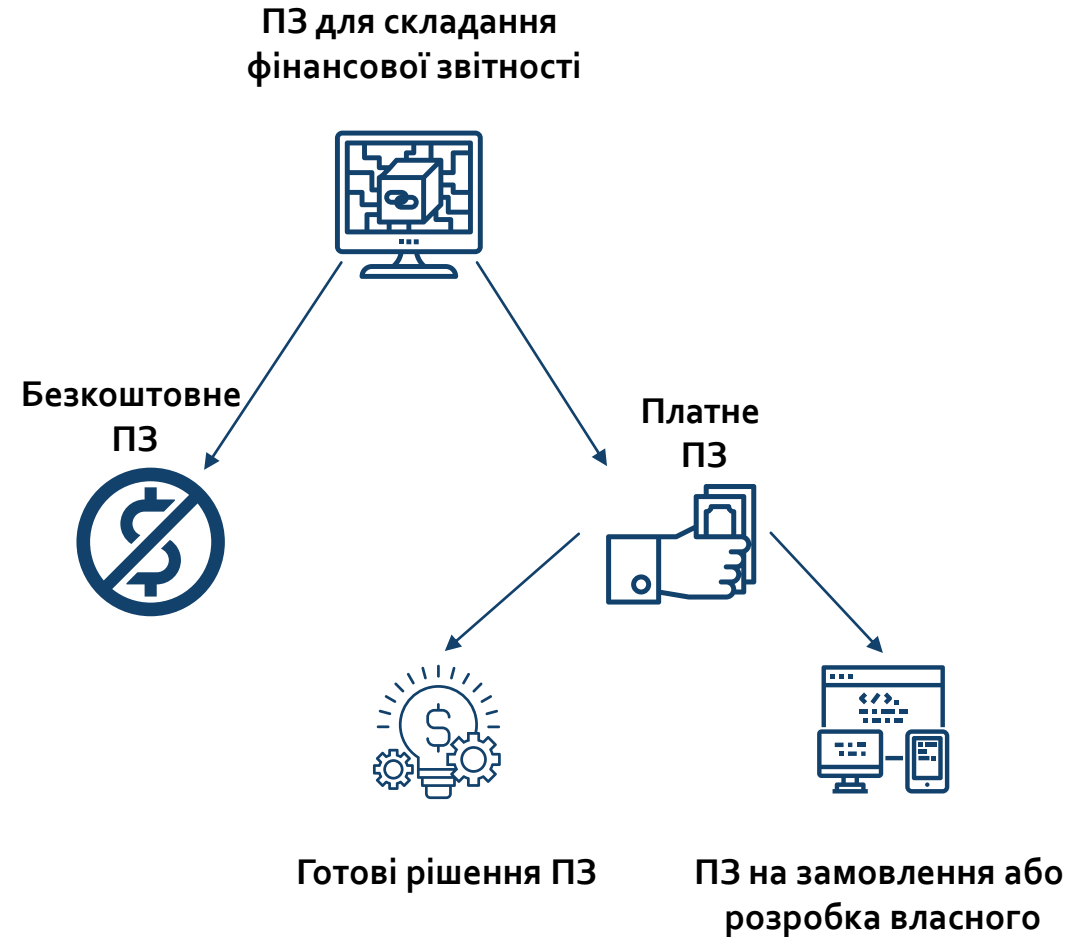


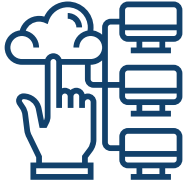


## ПРОГРАМНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ДЛЯ XBRL РЕПОРТИНГУ

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

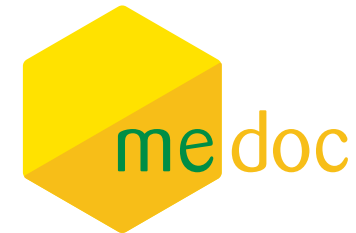
### БЕЗКОШТОВНЕ ПЗ



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 ПІДПРИЄМСТВ, В Т.Ч. НЕБАНКІВСЬКИХ ФІНАНСОВИХ УСТАНОВ

З метою забезпечення підготовки фінансової звітності за МСФЗ з урахуванням особливостей фінансово-господарської діяльності страхових компаній, до Таксономії МСФЗ XBRL 2019 було інтегровано окреме розширення «Точка входу для підприємств», в т.ч. небанківських фінансових установ

### Особливості розширення для підприємств, в т.ч. небанківських фінансових установ:

1. Активні лише ті фінансові звіти та примітки, які притаманні підприємствам в т.ч. небанківським фінансовим установам
2. Перелік та склад статей доповнений унікальними українськими лейблами (статті), які притаманні лише підприємствам (небанківським фінансовим установам) та відповідають МСФЗ.
3. НБУ та МФУ здійснює координацію підготовки розширення для підприємств (небанківських фінансових установ).

# Таксономія UA МСФЗ XBRL 2019



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 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>







# УНІКАЛЬНІ УКРАЇНСЬКІ ЛЕЙБЛИ В ТАКСОНОМІЇ UA МСФЗ XBRL 2019

DTS Properties

ua\_full\_ifrs\_210-310\_entry\_point\_2019-(

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 | CurrentInvestmentsInEquityInstrumer           | ifrs-full_CurrentInvestmentsInEquityInstrumer    | false    | xbrli:item | xbrli:monetaryItemType |
| Поточні інвестиції, утримувані до погаше | 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 використовують  | DerivativeLiabilitiesUsedToMitigateRis        | ifrs-full_DerivativeLiabilitiesUsedToMitigateRis | false    | xbrli:item | xbrli:monetaryItemType |

Завжди мають позначення ua\_full\_ifrs\_core

Завжди мають позначення ifrs\_full

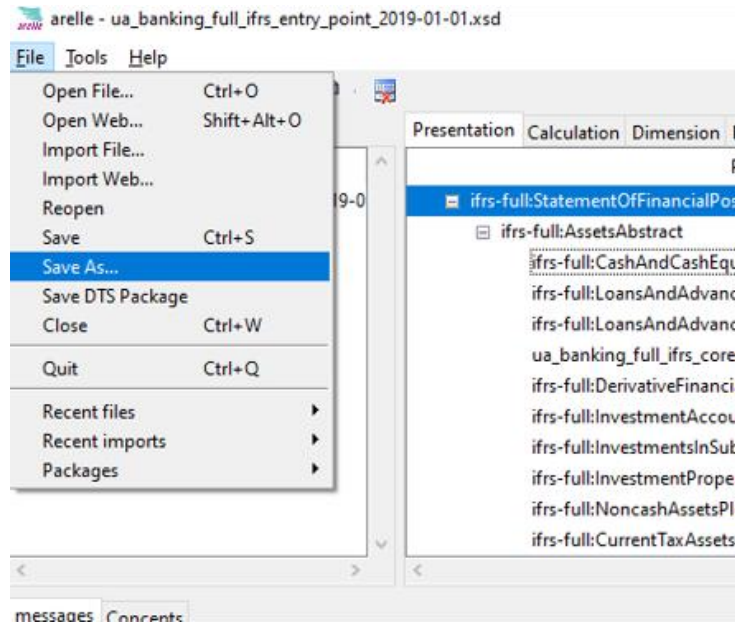




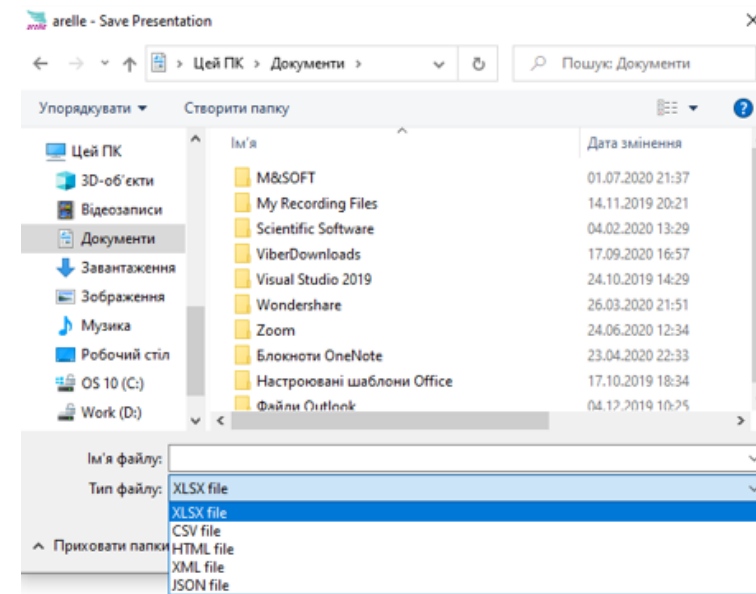


## ЯК ГЕНЕРУВАТИ HTML ТА XLS ФАЙЛИ ТАКСОНОМІЇ В ARELLE

File>Save As...



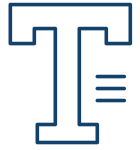
Вибрати потрібний формат та папку для зберігання файлу





## ТИПИ ПОЛІВ, ЩО ВИКОРИСТОВУЮТЬСЯ В ТАКСОНОМІЇ UA МСФЗ XBRL 2019

| Тип елемента | Опис   | Формат                    |
|--------------|--|---------------------------|
| Monetary     | Числовий елемент (крім даних про частку), для якого значення номіновані в певній одиниці валюти. Приклад: «Вибуття, основних засобів»  | X додатне<br>(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 короткої. 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



Числові значення номіновані в певній одиниці валюти

Вірно  
123,123.25  
-123,123.25

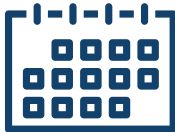
Невірно  
123.123,25 (123.123,25)  
123 123,25 (123 123,25)  
123 121.25 (123 121.25)



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

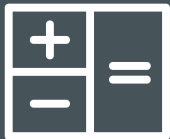
Вірно  
2020-12-31

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



# 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 | 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  |



# 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   |             |           |         |                   |                     |           |              |                  |                      |
|  |             |           |         |                   |                     |           |              | Pref. Label      | Type                 |
| [610000] Звіт про зміни у власному капіталі  |             |           |         |                   |                     |           |              |                  |                      |
| [610000] Звіт про зміни у капіталі [абстрактний тип]   |             |           |         |                   |                     |           |              |                  |                      |
| [610000] Звіт про зміни у власному капіталі [таблиця]  |             |           |         |                   |                     |           |              |                  |                      |
| [610000] Компоненти власного капіталу [вісь]   |             |           |         |                   |                     |           |              |                  |                      |
| <b>[610000] Власний капітал [компонент]</b>  |             |           |         |                   |                     |           |              |                  |                      |
| [610000] Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства [компонент] |             |           |         |                   |                     |           |              |                  |                      |
| Статутний капітал [компонент]  |             |           |         |                   |                     |           |              |                  |                      |
| Емісійний дохід [компонент]  |             |           |         |                   |                     |           |              |                  |                      |
| Власні викуплені акції [компонент]   |             |           |         |                   |                     |           |              |                  |                      |
| Інша частка участі в капіталі [компонент]  |             |           |         |                   |                     |           |              |                  |                      |
| [610000] Інші резерви [компонент]  |             |           |         |                   |                     |           |              |                  |                      |
| Дооцінка [компонент]   |             |           |         |                   |                     |           |              |                  |                      |
| Резерв на курсові зміни у результаті переведення [компонент]                                 |             |           |         |                   |                     |           |              |                  |                      |
| Резерв під прибутки та збитки за фінансовими активами, оцінених за справедливо               |             |           |         |                   |                     |           |              |                  |                      |
| Резерв переоцінок програм з визначеною виплатою [компонент]                                  |             |           |         |                   |                     |           |              |                  |                      |
| Сума, визнана в іншому сукупному доході та накопичена у власному капіталі, яка               |             |           |         |                   |                     |           |              |                  |                      |
| Резерв під прибутки та збитки від інвестицій в інструменти власного капіталу [ком            |             |           |         |                   |                     |           |              |                  |                      |
| Резерв на зміни у справедливій вартості фінансового зобов'язання, що відноситься             |             |           |         |                   |                     |           |              |                  |                      |
| Резервний капітал [компонент]  |             |           |         |                   |                     |           |              |                  |                      |
| Інші резерви відповідно до МСФЗ 4 [компонент]  |             |           |         |                   |                     |           |              |                  |                      |
| Інші резерви [компонент]   |             |           |         |                   |                     |           |              |                  |                      |
| Резервні та інші фонди банку [компонент]   |             |           |         |                   |                     |           |              |                  |                      |
| Нерозподілений прибуток [компонент]  |             |           |         |                   |                     |           |              |                  |                      |

## 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   |             |           |          |               |                  |
| Компоненти власного капіталу [вісь]   |             |           |          |               |                  |
| Власний капітал [компонент]   |             |           |          |               |                  |
| <b>Ретроспективне застосування та ретроспективний перерахунок [вісь]</b>                |             |           |          |               |                  |
| <b>Відображені в поточному періоді [компонент]</b>                                      |             |           |          |               |                  |
| [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   |             |           |          |               |                  |



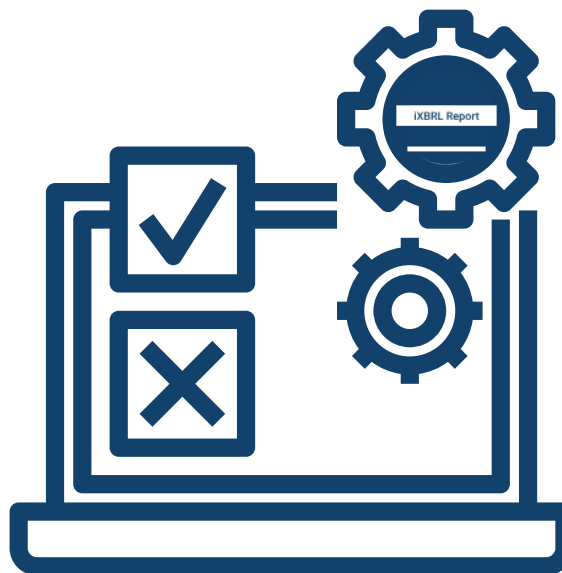


# Q&A





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**

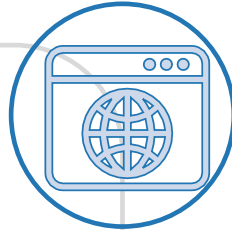




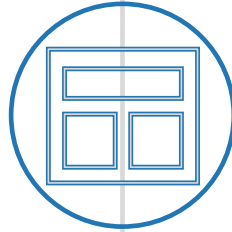
## СПЕЦИФІКАЦІЯ ПЗ



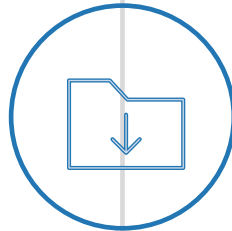
### ПРОГРАМНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ДЛЯ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ В ФОРМАТІ IXBRL



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.



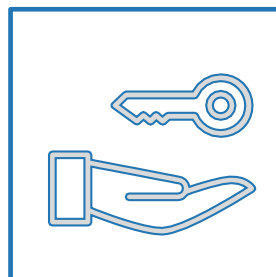
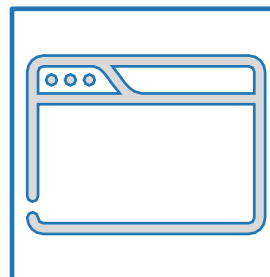


## ТЕХНІЧНІ ВИМОГИ ДЛЯ ФУНКЦІОНУВАННЯ ПЗ



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





### 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

 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

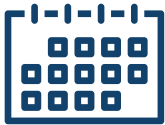
Прізвище, ім'я, по батькові

## 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





# 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 ФОРМ 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 ФОРМ 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 [статті]      |   |                                 |  |  |   |  |
| 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 ФОРМА 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:

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





# ЗМІНА ОБЛІКОВИХ ДАНИХ

## Редагування періодів

Редагувати періоди Редагувати загальну інформацію

**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

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:

**Бухгалтер**  
Посада:

Прізвище, ім'я, по батькові:

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!!!

Інші доходи

Витрати на збут

Адміністративні витрати

Інша витрата

Інші прибутки (збитки)

Прибуток (збиток) від операційної діяльності

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

|   |        |
|---|--------|
| ① | -3,214 |
| ① | 14,523 |

Коригування перекласифікації курсових різниць у результаті переведення, після оподаткування

|   | 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!!!

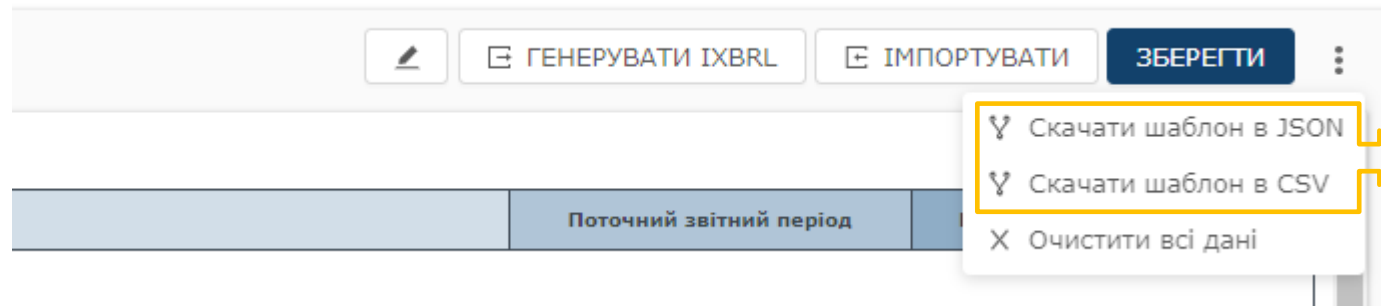
Автоматично значення розраховуються лише по вертикалі





## ГЕНЕРАЦІЯ 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\_jas\_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

< Рд 1, ствп 1072 100% Windows (CRLF) UTF-8

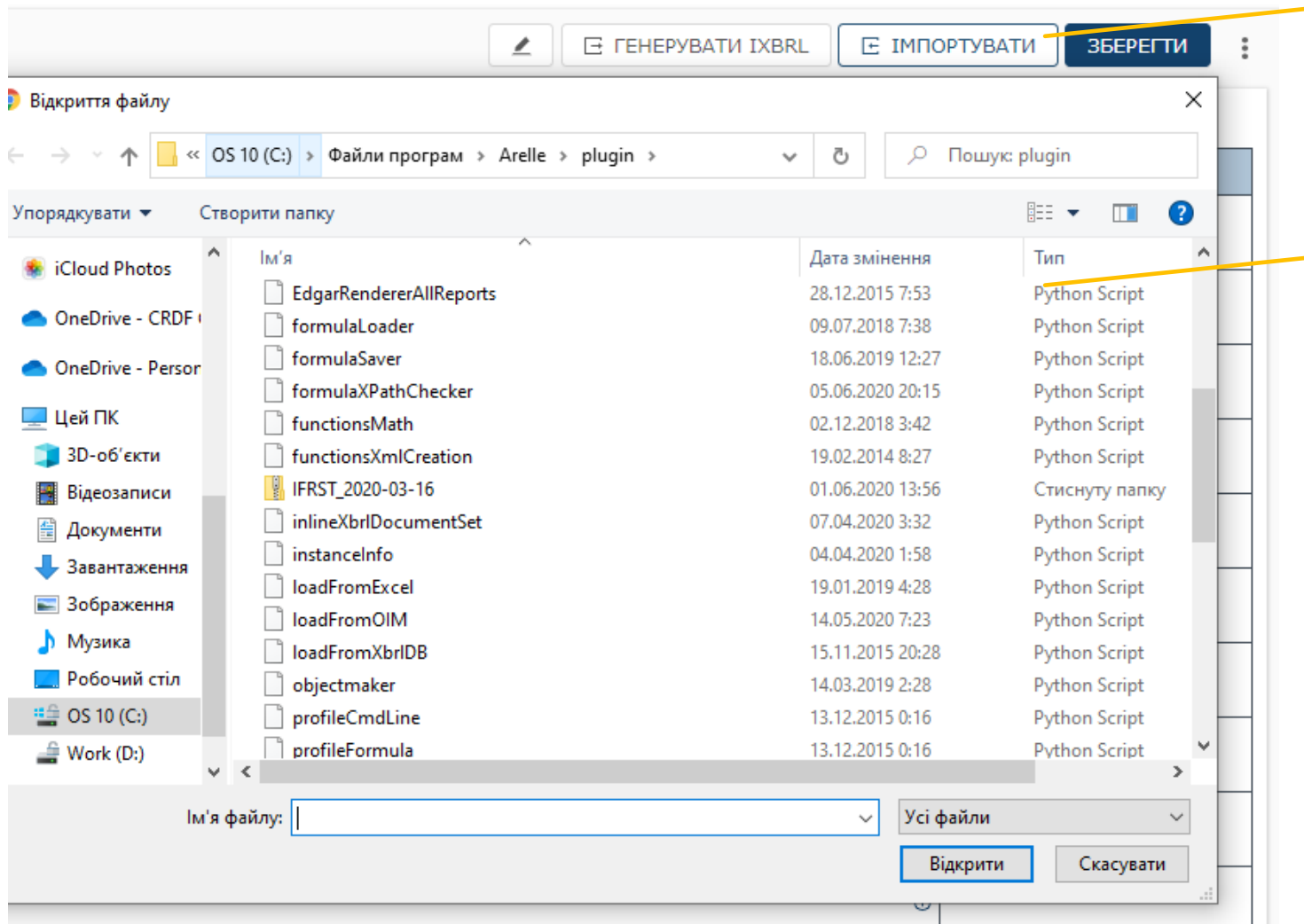
Текст повинен вноситись в кодуванні UTF-8







## 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 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  
IXBRL ЗВІТНОСТІ

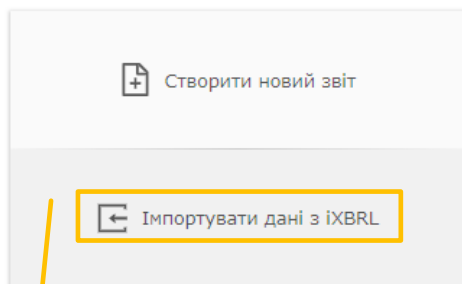


## ГЕНЕРАЦІЯ ІXBRL ЗВІТІВ ТА ЇХ ІМПОРТ В ПЗ 2/3

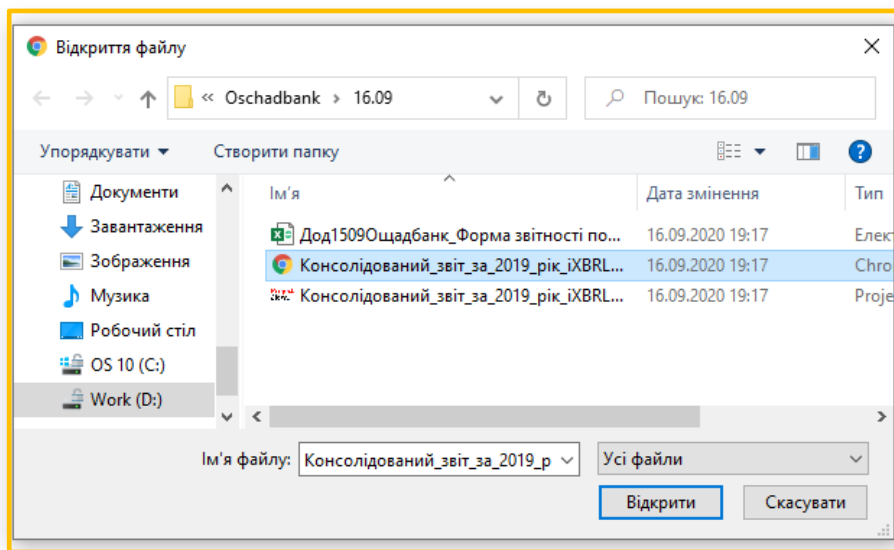


СИСТЕМА СТВОРЕННЯ  
ІXBRL ЗВІТНОСТІ

Панель керування звітами



Кнопка імпорту iXBRL звіту



Діалогове вікно вибору файлу  
для імпорту



СИСТЕМА  
СТВОРЕННЯ  
ІXBRL ЗВІТНОСТІ



# ГЕНЕРАЦІЯ IXBRL ЗВІТІВ ТА ЇХ ІМПОРТ В ПЗ 2/3

## Генерація окремого(их) звіту чи примітки

**1. Зайти в меню управління формами**

**2. Залишити лише ті звіти, які потрібно згенерувати**



**3. Згенерувати звіт**

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





## 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



# 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 XBRL 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.

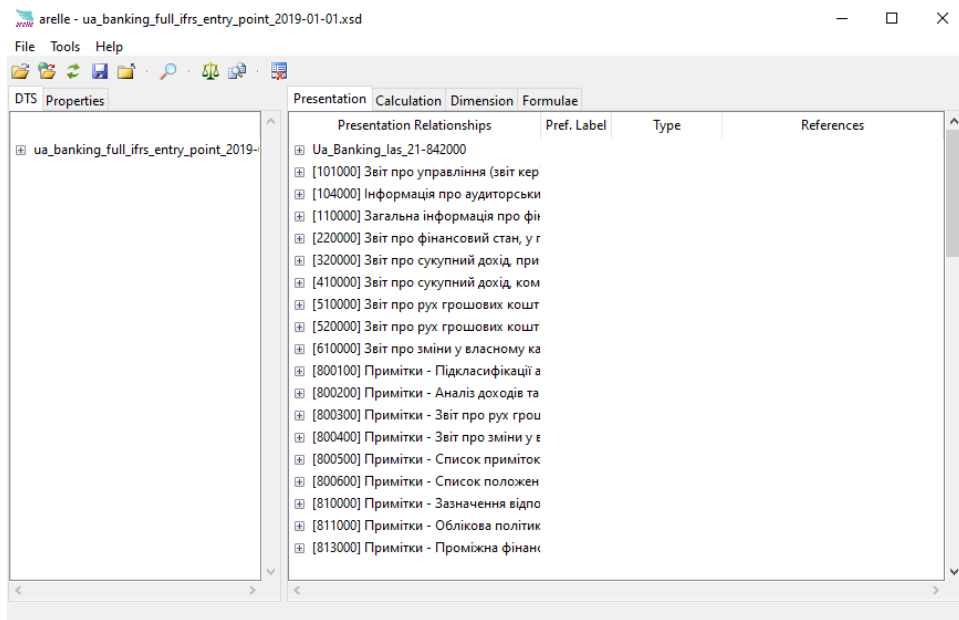
Валідація фінансової звітності в форматі iXBRL здійснюється за допомогою спеціалізованого програмного забезпечення. Повний перелік програмних продуктів для проведення валідації фінансової звітності опублікований на веб-сайті [XBRL International](#).





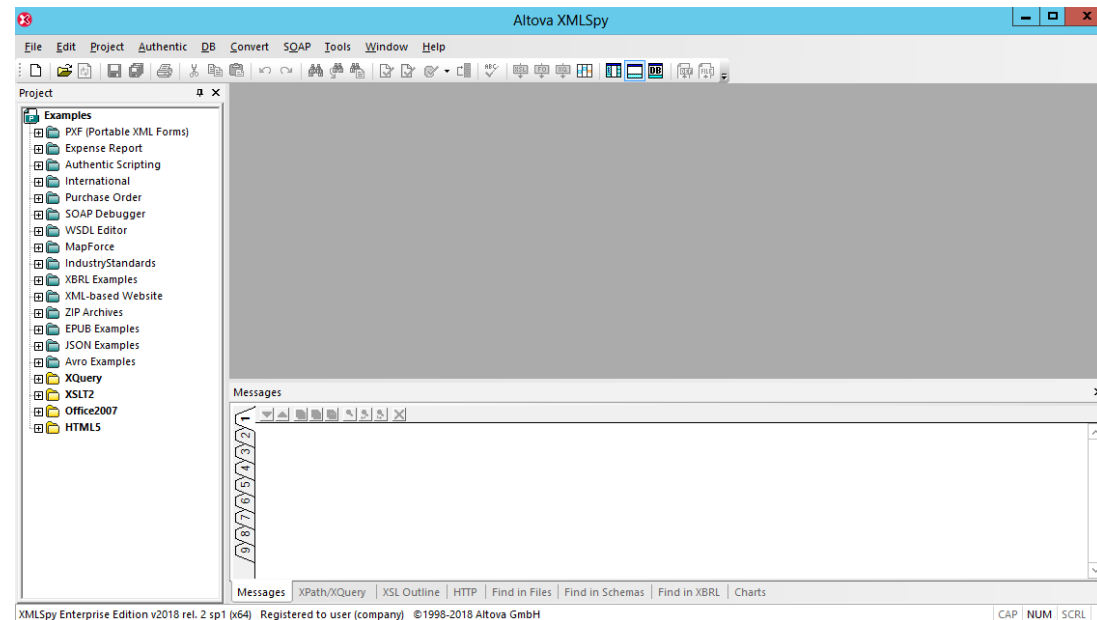
# ПРИКЛАДИ ПРОГРАМНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ДЛЯ ВАЛІДАЦІЇ IXBRL ЗВІТІВ

## 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

The screenshot shows the 'Taxonomy Packages Manager' window with the following steps highlighted:

1. Click on **Help**.
2. Click on **Manage packages**.
3. Select **Locally**.
4. Select the file **UA\_IFRS\_2019\_Taxonomy** in the file explorer.
5. Click on **Відкрити** (Open).

The file explorer shows the following table of files:

| Ім'я                                   | Дата змінення   |
|--|-----------------|
| iXBRLViewerPlugin                      | 24.06.2020 13:1 |
| logging                                | 24.10.2019 15:0 |
| security                               | 24.10.2019 15:0 |
| sphinx                                 | 24.10.2019 15:0 |
| transforms                             | 24.06.2020 13:1 |
| validate                               | 24.06.2020 13:1 |
| xbrlDB                                 | 24.10.2019 15:0 |
| xule                                   | 24.06.2020 13:1 |
| IFRST_2020-03-16                       | 01.06.2020 13:5 |
| UA_IFRS_2018_taxonomy-taxonomy_package | 22.04.2019 13:5 |
| UA_IFRS_2019_Taxonomy                  | 26.12.2019 19:0 |
| UA_IFRS_2019_Taxonomy_Taxonomy_Package | 26.12.2019 19:0 |

The file name in the explorer is **UA\_IFRS\_2019\_Taxonomy**.

**Завантажений .zip файл таксономії необхідно розмістити за наступною адресою**

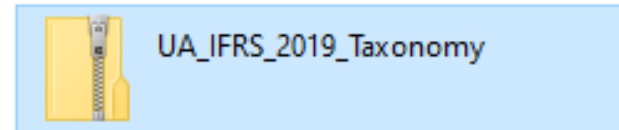
**C:\Program Files\Arelle\plugin**

## 2. Налаштування мови розпізнавання файлів звітів

The screenshot shows the 'Language...' dialog box with the following steps highlighted:

1. Click on **Tools**.
2. Click on **Language...**.
3. Select **System default language (uk-UA)** for both User Interface and Labels.
4. Click on **OK**.

**Таксономія – це файл даних в форматі .zip**





## НАЛАШТУВАННЯ ARELLE ТА ВАЛІДАЦІЯ ЗВІТІВ 2/2

### 3. Завантаження файлу звіту iXBRL в Arelle та валідація звіту

The screenshot shows the Arelle application window with a file explorer open. The 'File' menu is open, and the 'Open File...' option is highlighted with a red box and the number '1'. In the file explorer, the file 'Консолідований звіт за 2019 рік iXBRL...' is selected with a red box and the number '2'. The 'Validate DTS' button in the Arelle toolbar is highlighted with a red box and the number '3'. A yellow callout box points to the 'Validate DTS' button, listing the following actions: 'Check calculations (infer decimals)', 'Deduplicate calculations', and 'Check unit type registry'. A red callout box points to the 'Відкрити' (Open) button in the file explorer, with the number '3' next to it.

1

2

3

Validate DTS  
Check calculations (infer decimals)  
Deduplicate calculations  
Check unit type registry

Кнопка запуску процесу валідації



# ЧИТАННЯ ПОМИЛОК, ЗГЕНЕРОВАНИХ ARELLE 1/2

**Table Index**

- Ua\_Banking\_Ias\_21-842000
- [101000] Звіт про управління (звіт кер...
- [104000] Інформація про аудиторські
- [110000] Загальна інформація про фі...
- [220000] Звіт про фінансовий стан, у
- [320000] Звіт про сукупний дохід, при
- [410000] Звіт про сукупний дохід, ком
- [510000] Звіт про рух грошових кошт
- [520000] Звіт про рух грошових кошт
- [610000] Звіт про зміни у власному ка
- [800100] Примітки - Підкласифікаці

**Presentation Relationships**

| Table   | Relationships   | Pref. Label | Type | References |
|---|---|-------------|------|------------|
| Ua_Banking_Ias_21-842000  | [101000] Звіт про управління (звіт керівництва)                             |             |      |            |
| [104000] Інформація про аудиторський звіт   | [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, прями 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                         |   |             |      |            |

**messages Concepts**

- [message:negative\_1] Reported value exceeds 0 - https://www.minfin.gov.ua/ifs/xbnl/taxonomy/2019-01-01/formula/full\_ifrs/ua\_for\_ifrs-neg\_1\_2019-07-11.xml 20
- [message:negative\_1] Reported value exceeds 0 - https://www.minfin.gov.ua/ifs/xbnl/taxonomy/2019-01-01/formula/full\_ifrs/ua\_for\_ifrs-neg\_1\_2019-07-11.xml 20
- [message:negative\_1] Reported value exceeds 0 - https://www.minfin.gov.ua/ifs/xbnl/taxonomy/2019-01-01/formula/full\_ifrs/ua\_for\_ifrs-neg\_1\_2019-07-11.xml 20
- [message:negative\_1] Reported value exceeds 0 - https://www.minfin.gov.ua/ifs/xbnl/taxonomy/2019-01-01/formula/full\_ifrs/ua\_for\_ifrs-neg\_1\_2019-07-11.xml 20
- [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 - https://www.minfin.gov.ua/ifs/xbnl/taxonomy/2019-01-01/formula/full\_ifrs/ua\_for\_ifrs-cro\_banking\_extension\_2019-07-11.xml 252
- [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 - https://www.minfin.gov.ua/ifs/xbnl/taxonomy/2019-01-01/formula/full\_ifrs/ua\_for\_ifrs-cro\_banking\_extension\_2019-07-11.xml 252
- [message:dimAgg\_ClassesOfPropertyPlantAndEquipmentAxis\_2] Total of reported values for children members is not equal to reported value for parent member - https://www.minfin.gov.ua/ifs/xbnl/taxonomy/2019-01-01/formula/full\_ifrs/ua\_for\_ifrs-axi\_banking\_extension\_2019-07-11.xml 95
- [message:dimAgg\_ClassesOfPropertyPlantAndEquipmentAxis\_2] Total of reported values for children members is not equal to reported value for parent member - https://www.minfin.gov.ua/ifs/xbnl/taxonomy/2019-01-01/formula/full\_ifrs/ua\_for\_ifrs-axi\_banking\_extension\_2019-07-11.xml 95
- [message:dimAgg\_ClassesOfPropertyPlantAndEquipmentAxis\_2] Total of reported values for children members is not equal to reported value for parent member - https://www.minfin.gov.ua/ifs/xbnl/taxonomy/2019-01-01/formula/full\_ifrs/ua\_for\_ifrs-axi\_banking\_extension\_2019-07-11.xml 95
- [message:dimAgg\_ClassesOfPropertyPlantAndEquipmentAxis\_2] Total of reported values for children members is not equal to reported value for parent member - https://www.minfin.gov.ua/ifs/xbnl/taxonomy/2019-01-01/formula/full\_ifrs/ua\_for\_ifrs-axi\_banking\_extension\_2019-07-11.xml 95
- [message:crossPeriod\_PropertyPlantAndEquipment] 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 - https://www.minfin.gov.ua/ifs/xbnl/taxonomy/2019-01-01/formula/full\_ifrs/ua\_for\_ifrs-cro\_banking\_extension\_2019-07-11.xml 177
- [message:crossPeriod\_PropertyPlantAndEquipment] 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 - https://www.minfin.gov.ua/ifs/xbnl/taxonomy/2019-01-01/formula/full\_ifrs/ua\_for\_ifrs-cro\_banking\_extension\_2019-07-11.xml 177
- [message:crossPeriod\_PropertyPlantAndEquipment] 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 - https://www.minfin.gov.ua/ifs/xbnl/taxonomy/2019-01-01/formula/full\_ifrs/ua\_for\_ifrs-cro\_banking\_extension\_2019-07-11.xml 177
- [message:crossPeriod\_PropertyPlantAndEquipment] 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 - https://www.minfin.gov.ua/ifs/xbnl/taxonomy/2019-01-01/formula/full\_ifrs/ua\_for\_ifrs-cro\_banking\_extension\_2019-07-11.xml 177
- [message:crossPeriod\_PropertyPlantAndEquipment] 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 - https://www.minfin.gov.ua/ifs/xbnl/taxonomy/2019-01-01/formula/full\_ifrs/ua\_for\_ifrs-cro\_banking\_extension\_2019-07-11.xml 177
- [message:crossPeriod\_PropertyPlantAndEquipment] 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 - https://www.minfin.gov.ua/ifs/xbnl/taxonomy/2019-01-01/formula/full\_ifrs/ua\_for\_ifrs-cro\_banking\_extension\_2019-07-11.xml 177
- [message:dimAgg\_ClassesOfPropertyPlantAndEquipmentAxis\_1] Total of reported values for children members is not equal to reported value for parent member - https://www.minfin.gov.ua/ifs/xbnl/taxonomy/2019-01-01/formula/full\_ifrs/ua\_for\_ifrs-axi\_banking\_extension\_2019-07-11.xml 59
- [message:dimAgg\_ClassesOfPropertyPlantAndEquipmentAxis\_1] Total of reported values for children members is not equal to reported value for parent member - https://www.minfin.gov.ua/ifs/xbnl/taxonomy/2019-01-01/formula/full\_ifrs/ua\_for\_ifrs-axi\_banking\_extension\_2019-07-11.xml 59
- [message:dimAgg\_ClassesOfPropertyPlantAndEquipmentAxis\_1] Total of reported values for children members is not equal to reported value for parent member - https://www.minfin.gov.ua/ifs/xbnl/taxonomy/2019-01-01/formula/full\_ifrs/ua\_for\_ifrs-axi\_banking\_extension\_2019-07-11.xml 59
- [message:dimAgg\_ClassesOfPropertyPlantAndEquipmentAxis\_1] Total of reported values for children members is not equal to reported value for parent member - https://www.minfin.gov.ua/ifs/xbnl/taxonomy/2019-01-01/formula/full\_ifrs/ua\_for\_ifrs-axi\_banking\_extension\_2019-07-11.xml 59
- [message:dimAgg\_ClassesOfPropertyPlantAndEquipmentAxis\_1] Total of reported values for children members is not equal to reported value for parent member - https://www.minfin.gov.ua/ifs/xbnl/taxonomy/2019-01-01/formula/full\_ifrs/ua\_for\_ifrs-axi\_banking\_extension\_2019-07-11.xml 59
- [message:getech\_duplicated\_facts1] Duplicated facts with different values have been reported for: x:nonFraction, value:293805000 != 388253000 please review selected entries. - https://www.minfin.gov.ua/ifs/xbnl/taxonomy/2019-01-01/formula/full\_ifrs/ua\_for\_ifrs-tech\_2019-07-11.xml 20
- [message:getech\_duplicated\_facts1] Duplicated facts with different values have been reported for: x:nonFraction, value:8440000 != 7930000 please review selected entries. - https://www.minfin.gov.ua/ifs/xbnl/taxonomy/2019-01-01/formula/full\_ifrs/ua\_for\_ifrs-tech\_2019-07-11.xml 20
- [message:getech\_duplicated\_facts1] Duplicated facts with different values have been reported for: x:nonFraction, value:5423000 != 3872000 please review selected entries. - https://www.minfin.gov.ua/ifs/xbnl/taxonomy/2019-01-01/formula/full\_ifrs/ua\_for\_ifrs-tech\_2019-07-11.xml 20
- [message:getech\_duplicated\_facts1] Duplicated facts with different values have been reported for: x:nonFraction, value:125998000 != 843926000 please review selected entries. - https://www.minfin.gov.ua/ifs/xbnl/taxonomy/2019-01-01/formula/full\_ifrs/ua\_for\_ifrs-tech\_2019-07-11.xml 20
- [message:getech\_duplicated\_facts1] Duplicated facts with different values have been reported for: x:nonNumeric, value:Цю окрему фінансову звітність подано у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше. Ця валюта є функціональною валютою Банку. != Українська Гривня please review selected entries. - https://www.minfin.gov.ua/ifs/xbnl/taxonomy/2019-01-01/formula/full\_ifrs/ua\_for\_ifrs-tech\_2019-07-11.xml 20
- [message:getech\_duplicated\_facts1] Duplicated facts with different values have been reported for: x:nonFraction, value:348054000 != 460714000 please review selected entries. - https://www.minfin.gov.ua/ifs/xbnl/taxonomy/2019-01-01/formula/full\_ifrs/ua\_for\_ifrs-tech\_2019-07-11.xml 20
- [message:getech\_duplicated\_facts1] Duplicated facts with different values have been reported for: x:nonFraction, value:460714000 != 348054000 please review selected entries. - https://www.minfin.gov.ua/ifs/xbnl/taxonomy/2019-01-01/formula/full\_ifrs/ua\_for\_ifrs-tech\_2019-07-11.xml 20
- [message:getech\_duplicated\_facts1] Duplicated facts with different values have been reported for: x:nonFraction, value:130818000 != 131762000 please review selected entries. - https://www.minfin.gov.ua/ifs/xbnl/taxonomy/2019-01-01/formula/full\_ifrs/ua\_for\_ifrs-tech\_2019-07-11.xml 20
- [message:getech\_duplicated\_facts1] Duplicated facts with different values have been reported for: x:nonFraction, value:53046693000 != 44772885000 please review selected entries. - https://www.minfin.gov.ua/ifs/xbnl/taxonomy/2019-01-01/formula/full\_ifrs/ua\_for\_ifrs-tech\_2019-07-11.xml 20
- [message:getech\_duplicated\_facts1] Duplicated facts with different values have been reported for: x:nonFraction, value:412769000 != 759981000 please review selected entries. - https://www.minfin.gov.ua/ifs/xbnl/taxonomy/2019-01-01/formula/full\_ifrs/ua\_for\_ifrs-tech\_2019-07-11.xml 20
- [message:getech\_duplicated\_facts1] Duplicated facts with different values have been reported for: x:nonFraction, value:131762000 != 130818000 please review selected entries. - https://www.minfin.gov.ua/ifs/xbnl/taxonomy/2019-01-01/formula/full\_ifrs/ua\_for\_ifrs-tech\_2019-07-11.xml 20
- [message:getech\_duplicated\_facts1] Duplicated facts with different values have been reported for: x:nonFraction, value:6534000 != 16002000 please review selected entries. - https://www.minfin.gov.ua/ifs/xbnl/taxonomy/2019-01-01/formula/full\_ifrs/ua\_for\_ifrs-tech\_2019-07-11.xml 20





## ЧИТАННЯ ПОМИЛОК, ЗГЕНЕРОВАНИХ ARELLE 2/2

### Активация вкладки с описанием ошибок

The screenshot shows the ARELLE 2.0.0 application window. The 'Presentation' tab is active, displaying a tree view of the report structure. A context menu is open over the 'Presentation' tab, with the 'View' option selected, which has opened a sub-menu where 'Assertion-Unsatisfied-Message' is highlighted. Below the main window, the 'Assertion-Unsatisfied-Message Relationships' panel is visible, showing a list of error messages:

- 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 interface. The 'Tools' menu is open, and the 'Options...' option is highlighted with a red box and the number 1. In the left sidebar, 'XBRL Taxonomy Packages' is highlighted with a red box and the number 2. The central pane shows the 'XBRL Taxonomy Packages' section with an 'Edit' button highlighted by a red box and the number 3. At the bottom, the 'Add Taxonomy' button is highlighted with a red box and the number 4. The file explorer at the bottom right shows a folder named 'UA\_IFRS\_2019\_Taxonomy' highlighted with a red box and the number 5. The file dialog at the bottom right has the 'Open' button highlighted with a red box and the number 6.



## НАЛАШТУВАННЯ ALTOVA XML SPY ТА ВАЛІДАЦІЯ ЗВІТІВ 2/3

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

1

File Edit Project Authentic DB Convert

New... Ctrl+N

Open... Ctrl+O

Print Setup...

1 \_Звіт\_за\_2019\_рік\_iXBRL\_220 – копія.xml

2 \_Звіт\_за\_2019\_рік\_iXBRL\_idea.xml

3 \_Звіт\_за\_2019\_рік\_iXBRL\_(1).html

4 \_Звіт\_за\_2019\_рік\_iXBRL\_823180.xml

5 \_Звіт\_за\_2019\_рік\_iXBRL\_800200.xml

6 \_Звіт\_за\_2019\_рік\_iXBRL.xml

7 \_Звіт\_за\_2019\_рік\_iXBRL\_851100.xml

8 \_Звіт\_за\_2019\_рік\_iXBRL\_822390-12.xml

9 \_Звіт\_за\_2019\_рік\_iXBRL\_822390-08.xml

Exit

TEST folder

| Name                                | Date modified    | Type     |
|-------------------------------------|------------------|----------|
| _Звіт_за_2019_рік_iXBRL             | 18/09/2020 12:21 | XML File |
| _Звіт_за_2019_рік_iXBRL_idea        | 18/09/2020 12:34 | XML File |
| _Звіт_за_2019_рік_iXBRL_851100      | 18/09/2020 11:57 | XML File |
| _Звіт_за_2019_рік_iXBRL_823180      | 18/09/2020 12:26 | XML File |
| _Звіт_за_2019_рік_iXBRL_822390-12   | 18/09/2020 11:53 | XML File |
| _Звіт_за_2019_рік_iXBRL_822390-08   | 18/09/2020 11:51 | XML File |
| _Звіт_за_2019_рік_iXBRL_822390-05   | 18/09/2020 11:49 | XML File |
| _Звіт_за_2019_рік_iXBRL_800200      | 18/09/2020 12:22 | XML File |
| _Звіт_за_2019_рік_iXBRL_800100      | 18/09/2020 11:06 | XML File |
| _Звіт_за_2019_рік_iXBRL_220 – копія | 21/09/2020 16:30 | XML File |
| _Звіт_за_2019_рік_iXBRL_(1)         | 18/09/2020 12:34 | Chrome F |

File name:

Files of type: All XMLSpy files

2 Open

Cancel

Switch to URL

Switch to Global Resources

**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

1 Transform Inline XBRL

Кнопка валідації

Трансформований файл

Messages

- File C:\Users\Administrator\Desktop\TEST folder\Untitled.xml 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]
- 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 помилок 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

The screenshot displays the Altova XML Spy interface. The main window shows an XML document with the following structure:

```
<xbrli:period>
  <xbrli:instant>2018-12-31</xbrli:instant>
</xbrli:period>
</xbrli:context>
<xbrli:unit id="ISO4217_UAH">
  <xbrli:measure>iso4217:UAH</xbrli:measure>
</xbrli:unit>
<ifrs-full:RevenueFromSaleOfGoods contextRef="ctx1" unitRef="ISO4217_UAH"
decimals="INF">541413000</ifrs-full:RevenueFromSaleOfGoods>
<ifrs-full:RevenueFromSaleOfGoods contextRef="ctx7" unitRef="ISO4217_UAH"
decimals="INF">478247000</ifrs-full:RevenueFromSaleOfGoods>
<ua full ifrs core:RevenueFromSaleOfPreciousMetals contextRef="ctx1" unitRef="ISO4217_UAH"
decimals="INF">138000</ua_full ifrs_core:RevenueFromSaleOfPreciousMetals>
<ua full ifrs_core:RevenueFromSaleOfPreciousMetals contextRef="ctx7" unitRef="ISO4217_UAH"
decimals="INF">210000</ua_full ifrs_core:RevenueFromSaleOfPreciousMetals>
<ifrs-full:RevenueFromInterest contextRef="ctx1" unitRef="ISO4217_UAH"
decimals="INF">11564322000</ifrs-full:RevenueFromInterest>
<ifrs-full:RevenueFromInterest contextRef="ctx7" unitRef="ISO4217_UAH"
decimals="INF">11745811000</ifrs-full:RevenueFromInterest>
<ifrs-full:InterestIncomeOnAvailableforsaleFinancialAssets contextRef="ctx1" unitRef="ISO4217_UAH"
decimals="INF">2337146000</ifrs-full:InterestIncomeOnAvailableforsaleFinancialAssets>
```

The error messages pane at the bottom shows the following warnings:

- 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





## 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. Введені 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



# Q&A

ВСЕ БУДЕ



ЗА ПІДТРИМКИ



ПРОЕКТ USAID «ТРАНСФОРМАЦІЯ ФІНАНСОВОГО СЕКТОРУ»