



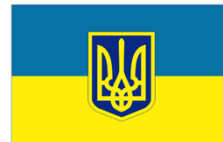
Інструкція з користування програмним інструментом iXBRL для створення та перевірки (валідації) iXBRL-документів, розроблених з використанням розширеної Таксономії звітності UA XBRL МСФЗ 2019

Цю інструкцію та сам програмний інструмент iXBRL було розроблено для сприяння суб'єктам подання фінансової звітності, що працюють з формами звітності на основі розширеної Таксономії звітності UA XBRL МСФЗ 2019 з метою підготовки звітних документів. Користуватись Програмним інструментом iXBRL не обов'язково: він лише допомагає суб'єктам подання фінансової звітності у формуванні iXBRL-документа. У цій Інструкції подано настанови щодо завантаження безоплатної програми Arelle XBRL та користування нею для необов'язкової перевірки звітів у форматі iXBRL, створених за допомогою Програмного інструмента iXBRL.



This project is funded
by the European Union

EU-FINSTAR



Ukraine

Версія 1.5

26 грудня 2019 року

ЗМІСТ

Передмова	3
Вступ	7
КРОК 1. Як створювати iXBRL-документи, розроблені з використанням Таксономії звітності UA XBRL МСФЗ	9
КРОК 2. Як провести валідацію (перевірку) iXBRL-документів, розроблених з використанням Таксономії звітності UA XBRL МСФЗ	13
Звідки завантажити безкоштовний XBRL-валідатор з відкритим вихідним кодом Arelle?	15
Як налаштувати Excel, щоб він був сумісним зі стандартом iXBRL?	19
Вирішення проблем з регіональними параметрами Windows	23
Процес попередньої валідації у аркуші «Помилки»	24
Імпорт та експорт до файла TXT	26

Передмова

Таксономію звітності UA XBRL МСФЗ було розширено шляхом внесення до неї додаткових форм, визначених органами фінансового регулювання для електронної звітності за МСФЗ. Розширена Таксономія звітності UA XBRL МСФЗ — це великий і складний комплекс файлів XBRL, що визначають форми звітності для передачі структурованих даних, призначені для формування фінансових звітів згідно з МСФЗ та приміток до них. Одним із найбільш помітних проявів великого розміру Таксономії є комплекс розроблених органами фінансового регулювання приміток з розкриття інформації, що доповнюють п'ять обов'язкових фінансових звітів за МСФЗ. Саме на розкриття інформації в розширеній Таксономії звітності UA XBRL МСФЗ припадає 95% клітин з даними у формах у форматі XBRL. З огляду на розмір і складність передбачених Таксономією UA XBRL МСФЗ форм звітності, які було визначено органами фінансового регулювання, в рамках проекту EU-FINSTAR було розроблено програмний інструмент iXBRL, покликаний допомогти суб'єктам подання звітності, що працюють з великими формами звітності XBRL, у формуванні iXBRL-документів з фінансовою інформацією згідно з МСФЗ, призначених для електронного подання. Програмний інструмент iXBRL було передано Міністерству фінансів України та трьом органам регулювання у сфері фінансів: Національному банку України, Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, та Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку. Програмний інструмент iXBRL, що є інтелектуальною власністю ЕС, надається з розумінням того, що як сам програмний інструмент, так і інструкція з користування ним будуть вільно та безоплатно доступні всім учасникам ринку, і що поширення Програмного інструмента iXBRL (iXBRL Tool) та інструкції з користування ним не здійснюватиметься вибірково, адже їх вибіркоче поширення може призвести до надання окремим учасникам ринків невідповідних переваг.

Перш, ніж розпочати роботу з iXBRL Tool, ми надаємо тим, хто вирішив використовувати цей необов'язковий iXBRL Tool, важливу інформацію та інструкції, яких необхідно дотримуватися для забезпечення оптимальної продуктивності під час підготовки та створення звітного документа iXBRL для електронного подання. Після Передмови подаються покрокові інструкції щодо використання iXBRL Tool для підготовки та створення звітного документа iXBRL для електронного подання. Після того, як користувач генерує звітний документ у iXBRL без помилок, використовуючи вказівки з Частини 1 інструкцій, звітний документ готовий до електронного надсилання. Після подання звітного документа він буде провалідований (перевірений) технологічною платформою XBRL для обробки звітної фінансової інформації за МСФЗ. Під час використання інструменту iXBRL користувачеві надається друга опція, що міститься в Частині 2 інструкцій.

Частина 2 інструкцій потрібна тоді, коли суб'єкт, що подає звіт, вирішить "перевірити" (валідувати) звітний документ iXBRL перед електронним поданням. Частина 2 містить покрокові вказівки щодо завантаження та використання безкоштовного інструмента Arelle XBRL для перевірки звітного документа у iXBRL, створеного iXBRL Tool до подання звітного документа у iXBRL. (Примітка: Arelle - єдиний безкоштовний інструмент XBRL з відкритим вихідним кодом, схвалений XBRL International, і його можна використовувати для перевірки (валідації) звітних документів у iXBRL, згенерованих за допомогою iXBRL Tool. Інструменти, затверджені XBRL International, подаються за адресою <https://www.xbrl.org/the-standard/how/tools-and-services/>).

Суб'єкти звітування, які вирішили використовувати iXBRL Tool, повинні керуватися інформацією в передмові та покрокових інструкціях. Якщо неухважно дотримуватися інформації та вказівок у передмові та покроковій інструкції, це може спричинити труднощі під час роботи з iXBRL Tool або унеможливити створення звіту у iXBRL. Під час тестування iXBRL Tool у користувачів виникали труднощі при створенні звітів у iXBRL або в роботі з Arelle для необов'язкової перевірки звітів у iXBRL, бо користувачі не слідували покроковим інструкціям.

Перш, ніж почати працювати з iXBRL Tool:

- Переконайтеся, що ваш регулятор звітності за МСФЗ чітко повідомляє інструкції щодо звітного періоду, який слід зазначити у звіті МСФЗ. Це мають бути чіткі вказівки від вашого регулятора щодо того, які фінансові періоди слід використовувати для заповнення інформації в iXBRL Tool для фінансової звітності та розкриття інформації за МСФЗ.
- Переконайтеся, що ваш регулятор звітності за МСФЗ чітко повідомив, що нотатки щодо розкриття інформації мають бути заповнені та включені до подання у складі фінансової звітності за МСФЗ. Відкриваючи iXBRL Tool, переконайтеся, що необхідні примітки щодо розкриття інформації, визначені вашим відповідним регулятором, відмічені (активовані) у переліку елементів звітності iXBRL Tool, щоб переконатися, що примітка про розкриття з'являється для заповнення та включена до створеного звітного документа у iXBRL.
- Якщо користувач хоче використати безкоштовне програмне забезпечення Arelle для перевірки (валідації) свого звіту у iXBRL, створеного iXBRL Tool, переконайтеся, що ви завантажили Arelle, як описано в Інструкціях, перш ніж спробувати перевірити звіт, створений за допомогою iXBRL Tool. Після того, як звіт генерується за допомогою безкоштовного iXBRL Tool у частині 1 Інструкції, він готовий до електронного подання, коли технологічна платформа перевірятиме та обробляє структуровані дані у сформованих файлах. Для суб'єктів подачі звітності, які вирішили використовувати Arelle для перевірки звіту у iXBRL, згенерованого за допомогою iXBRL Tool, будь ласка, пам'ятайте, що час виконання перевірки за допомогою Arelle залежить від кількості і розміру приміток для розкриття інформації, що включаються до п'яти фінансових звітів за МСФЗ. Фінансові регулятори розробили великі та детальні примітки для розкриття інформації, які складають 95% від загальних клітин з даними у кожному з форматів звітів у XBRL. Кількість та розмір приміток, дозволених відповідним регулятором, впливатимуть на ефективність та швидкість роботи інструменту Arelle XBRL для перевірки (валідації) звітного документа у iXBRL.

На основі зворотного зв'язку, отриманого від учасників ринку під час тестування, з'явився набір поширених проблем та помилок, які з'являються під час встановлення та конфігурації iXBRL Tool, що ускладнювало використання iXBRL Tool для створення звітів. У наступному списку повідомлено про деякі більш поширені проблеми та помилки, які виникли під час тестування. Суб'єкти, які вирішили використовувати безкоштовний iXBRL Tool, повинні розібратися в усіх цих питаннях, перш ніж почати працювати з інструментом iXBRL.

Регіональні налаштування

Переконайтеся, що в **регіональні налаштування Windows** мають значення «Україна». При використанні

інших регіональних налаштувань під час перевірки сформованих документів можуть виникати помилки.

Папка Таксономії

ZIP-архів Таксономії має бути збережений у тій самій папці, до якої встановлено програму (зазвичай — «C:\Program Files\Arelle»), якщо користувач вирішив використовувати Arelle для перевірки звіту, згенерованого iXBRL Tool. Його збереження в будь-якому іншому місці унеможливить валідацію документів за допомогою програми Arelle. Див. стор. 13 Посібника користувача.

Налаштування Excel

Переконайтесь у тому, що в Excel як роздільник розрядів для виділення тисяч використовується символ коми («,»), а символ точки («.») — як десятковий роздільник (про це йдеться на стор. 19 Посібника користувача).

Наявність літер кирилиці у шляхах до файлів Програма Arelle не дозволяє використовувати літери кирилиці у шляху до місця розташування файлів документів.

Перевірте, чи вибрані потрібні примітки Перед тим, як розпочати роботу з iXBRL Tool для створення звітів за МСФЗ, потрібно переконатися, що вибрані потрібні примітки щодо розкриття інформації, визначені вашим регулятором, - "вибрані" - або "невибрані" для заповнення приміток, які не потрібні. Вибір або скасування вибору належних приміток для розкриття інформації в індексі гарантують, що правильні примітки щодо розкриття інформації заповнені та включені до звіту у iXBRL, згенерованого iXBRL Tool для електронного подання. (Примітка. Після того, як iXBRL Tool створить звітний документ і всі повідомлення про помилки відсутні, звіт у iXBRL буде готовий до електронного подання. Після подання звітнього документа у iXBRL технологічна платформа підтвердить структуровану інформацію МСФЗ для обробки інформації МСФЗ, що міститься в перевірених звітних файлах iXBRL.

Ознайомлення зі списком можливих помилок Користувачеві рекомендується переглянути список з написом «Помилки» та знайти там будь-які виявлені у його звітному документі

«помилки». Це важливе завдання, яке слід виконати незалежно від того, чи планує користувач працювати з iXBRL Tool і в електронному вигляді подавати звіт у iXBRL після його створення, чи якщо користувач вибирає можливість проведення перевірки звіту до електронного надсилання після завершення роботи над звітом, сформованим згідно частини 1 Інструкції. Також, зауважте, що "опис помилок", згенерований під час роботи з інструментом iXBRL (частина 1 інструкції), є стандартним текстом від розробників мови XBRL (такі тексти відобразатимуться незалежно від того, чи використовуєте ви безкоштовний iXBRL Tool, чи інші підтримувані XBRL інструменти XBRL, наприклад Altova RaptorXML + XBRL Server 2020, що є процесором XBRL, встановленим у центрі приймання звітів, куди подаються звітні документи у iXBRL в електронному вигляді.

Вступ

Інструкції

Частина 1: Покрокові інструкції щодо використання iXBRL Tool

Суб'єкти, що повідомляють інформацію за МСФЗ в електронному вигляді, можуть обрати iXBRL Tool (розроблений EU-FINSTAR на основі Excel) для створення звітних документів у iXBRL відповідно до розширеної таксономії UA IFRS XBRL 2019. Використання iXBRL Tool є не обов'язковим вибором для кожної організації, яка подає звіти за СМСФЗ у визначених форматах звітності XBRL. Інструмент був розроблений проектом ЄС для допомоги суб'єктам, які подають МСФЗ, у готуванні звітності МСФЗ для електронного подання до звітного центру XBRL, відповідно до великих та складних розширених форматів звітності МСФЗ, які фінансові регулятори визначили для річних періодичних звітних за МСФЗ, починаючи з 1 або після 1 січня 2020 р. Інструмент є безкоштовним, і для створення електронних документів у iXBRL для електронного подання не вимагається спеціального програмного забезпечення сторонніх виробників. Потрібно мати лише Microsoft Office Excel (2007 або новіша версія) для подання звітів суб'єктами, які вирішили працювати з iXBRL Tool під час підготовки звітних документа у iXBRL для електронного подання до державного центру звітування у XBRL. Використання макросів на вашому комп'ютері повинно бути включено для того, щоб інструмент працював належним чином.

Покрокові інструкції по роботі з iXBRL Tool для створення звітів наведені в частині 1 Інструкції. Після того, як звітний документ генерується за допомогою iXBRL Tool і повідомлень про помилки немає, звітний документ у iXBRL готовий до електронного подання на центр звітування у XBRL. Після того, як звіт у iXBRL буде подано в електронному вигляді, звітний документ буде підтверджений урядовим центром звітності XBRL, а структуровані дані МСФЗ, що містяться в звітному документі iXBRL, будуть оброблені після перевірки (валідації) центром звітності.

Частина 2 Покрокові інструкції для необов'язкового тестування

Після того, як генерується звітний документ у iXBRL і відсутні повідомлення про помилки, як описано в Інструкції з частини 1, звітний документ готовий до електронного подання до центру звітування у XBRL. Розробляючи iXBRL Tool для надання допомоги суб'єктам подання звітності у роботі з великими форматами звітування у XBRL, проект EU-FINSTAR вніс різні функції до iXBRL Tool, щоб зробити його зручним для користувачів та підтримати суб'єктів подання звітності, які працюють з великими та складними українськими звітами за МСФЗ форматами звітності у XBRL, розроблені фінансовими регуляторами. Однією з функцій, доступних за допомогою iXBRL Tool з 2017 року, є можливість інструмента взаємодіяти з програмним забезпеченням XBRL, визнаним XBRL International для виконання необов'язкової перевірки звітів, згенерованих за допомогою iXBRL Tool. Це необов'язкова перевірка звітного документа, згенерованого за допомогою iXBRL Tool перед електронним надсиланням звіту.

Для суб'єктів подачі звітності, які вирішили використовувати функціонал для необов'язкової перевірки звітного документа перед його надсиланням до центру прийому звітності, є покрокові інструкції, наведені в частині 2 Інструкцій. Інструкції в частині 2 пояснюють користувачеві, що робити під час завантаження та використання програмного забезпечення Arelle для виконання перевірки, коли генерується звітний документ у iXBRL, створений за допомогою iXBRL Tool. Незважаючи на те, що перевірка може бути виконана за допомогою будь-якого програмного забезпечення, визнаного XBRL, єдине програмне забезпечення XBRL з відкритим кодом, визнане XBRL International, що є безкоштовним - це <https://www.xbrl.org/the-standard/how/tools-and-services/>).

Будь ласка, пам'ятайте про наступну інформацію, приймаючи рішення про проведення перевірки звітних документів, використовуючи Arelle, описану в частині 2 Інструкцій. На ефективність і швидкість роботи Arelle при валідації документа у iXBRL буде впливати кількість вибраних приміток для розкриття інформації, що супроводжують п'ять необхідних фінансових звітів за МСФЗ. Зважаючи на кількість та розмір приміток розкриття інформації, розроблених фінансовими регуляторами, примітки щодо розкриття інформації, які повинні бути заповнені регулятором суб'єкта господарювання, можуть вимагати додаткового часу для Arelle. (Зауваження: Примітки щодо розкриття інформації, визначені фінансовими регуляторами, становлять приблизно 95% усіх клітин для внесення даних у структурованих форматах звітності XBRL. Отже, додаткові відомості про розкриття інформації, які подає суб'єкт подання, що повинні супроводжувати фінансові звіти за МСФЗ, збільшуватимуть час виконання перевірки Arelle звітного документа у iXBRL, згенерованого в частині 1 інструкцій за допомогою iXBRL Tool.

Якщо підзвітне підприємство має потребу лише у формуванні iXBRL-документа, дотримуйтесь інструкцій, викладених у розділі **КРОК 1**. Якщо ж потрібно не тільки створити iXBRL-документ, але і перевірити його, тоді слід дотримуватися інструкцій **КРОК 1 і КРОК 2**.

ІНСТРУКЦІЇ - КРОК 1. Як створювати iXBRL-документи, розроблені з використанням Таксономії звітності UA XBRL МСФЗ

Інформація про **стандарт**, на якому базується фінансовий звіт або примітка.



The screenshot shows the 'Інструмент iXBRL' interface with the 'Таксономія UA МСФЗ для банків' selected. Below the header is a table with the following columns: 'Стандарт', 'Перегляд', 'Код', and 'Фінансові звіти та примітки'. A blue arrow points to the 'Стандарт' column.

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

Вибір фінансових звітів та приміток, які необхідно включити до iXBRL документа. Якщо дані містяться у якомусь фінансовому звіті або примітці, але цей звіт або примітка не включені у стовпці «Перегляд», зазначені дані не будуть включені до iXBRL документа. До iXBRL документа будуть включені лише ті **фінансові звіти та примітки**, які відмічені у стовпці «Перегляд».



Інструмент iXBRL

Таксономія UA МСФЗ для ба

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

Права частина інструменту призначена для внесення інформації про «звітний період», а також **ідентифікатора суб'єкта господарювання**. Підзвітні підприємства також повинні зазначити свій ідентифікатор (ідентифікаційний номер), початок і кінець **поточного та попереднього звітних періодів**. Вони також повинні зазначити дату початку попереднього періоду.

Інформація про звітний період			Інформація про звітний період		
Ідентифікатор суб'єкта господарювання		A123456789	Ідентифікатор суб'єкта господарювання		A123456789
Поточний звітний період	Дата початку звітного періоду за наростаючим підсумком	2017-01-01	Поточний звітний період	Дата початку звітного періоду за наростаючим підсумком	2017-01-01
	Дата початку звітного періоду	2017-04-01		Дата початку звітного періоду	
	Дата закінчення звітного періоду	2017-06-30		Дата закінчення звітного періоду	2017-12-31
Попередній звітний період	Дата початку звітного періоду за наростаючим підсумком	2016-01-01	Попередній звітний період	Дата початку звітного періоду за наростаючим підсумком	2016-01-01
	Дата початку звітного періоду	2016-04-01		Дата початку звітного періоду	
	Дата закінчення звітного періоду	2016-06-30		Дата закінчення звітного періоду	2016-12-31
На початок попереднього періоду		2015-01-01	На початок попереднього періоду		2015-01-01

Приклади дат, що представляють звітність у другому кварталі 2017 року.

Приклади дат, що представляють річну звітність за 2017 рік.

Підзвітні підприємства також повинні врахувати обов'язковий формат (ISO 8601) для дат у документах iXBRL: YYYY-MM-DD, де YYYY представляє рік, MM — місяць, DD — число місяця.

Підзвітні підприємства повинні **заповнити клітинки**, вставивши числа вручну або скопіювавши їх з інших джерел.

Підзвітні підприємства повинні враховувати, що існують деякі спеціальні клітинки із **автоматичними розрахунками**, що не можуть бути змінені, оскільки є частиною **обов'язкової валідації розрахунків** в таксономії.

Усі клітинки з синім або жовтим фоном не можна заповнювати, оскільки вони є елементами абстрактного типу в українській таксономії МСФЗ.

Зауважимо, що всі грошові значення, як і ті, що включені до цього фінансового звіту, представлені в **тисячах гривень**.

Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні

INDEX

	Поточний звітний період	Попередній звітний період	На початок попереднього періоду
Активи [абстрактний тип]			
Непоточні активи [абстрактний тип]			
Основні засоби	288,833.00	319,627.00	0.00
Інвестиційна нерухомість	0.00	0.00	0.00
Гудвіл	0.00	0.00	0.00
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	160,217.00	157,053.00	0.00
Інвестиції, облік яких ведеться за методом участі в капіталі	0.00	0.00	0.00
Інвестиції в дочірні підприємства, спільні підприємства та асоційовані підприємства	357,082,781.00	363,752,589.00	0.00
Непоточні біологічні активи	0.00	0.00	0.00
Торговельна та інша непоточна дебіторська заборгованість	4,245,709.00	2,664,924.00	0.00
Непоточні запаси	0.00	0.00	0.00
Відстрочені податкові активи	0.00	0.00	0.00
Поточні податкові активи, непоточні	0.00	0.00	0.00
Інші непоточні фінансові активи	103,257.00	103,270.00	0.00
Інші непоточні нефінансові активи	3,059,127.00	1,230,752.00	0.00
Непоточні негрошові активи, передані у заставу, які одержувач має право, за договором або за звичаєм, продати чи перезаставити	0.00	0.00	0.00
Загальна сума непоточних активів	364,939,924.00	368,228,215.00	0.00

Підзвітні підприємства повинні **перевірити та заповнити всі фінансові звіти та примітки**, які вони хочуть включити до свого iXBRL-документа. Після цього вони повинні натиснути на кнопку «Створити iXBRL-документ».

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

На цьому етапі програмний продукт запитає про назву та місце розташування iXBRL-документа. Підзвітні підприємства можуть зберігати їх там, де їм зручно, і чекати, поки програма завершить процес. Потрібно враховувати, що програмне забезпечення Arelle не може здійснити валідацію документів iXBRL за шляхом доступу, що містить символи кирилиці, тому, якщо підприємство хоче здійснити валідацію документа iXBRL за

допомогою Arelle, шлях до розташування документа iXBRL не повинен містити символів кирилиці.

Зазвичай, для створення iXBRL-документа потрібно від 15 до 20 секунд, залежно від характеристик комп'ютера.

Якщо процес успішно завершений, Ви повинні побачити вікно, що вказує про результат створення iXBRL документа. **Створений iXBRL документ можна відкрити за допомогою веб-браузера**, натиснувши двічі.

iXBRL документ – точне відображення звіту, і його можна переглянути як веб-сторінку.

	Поточний звітний період	Попередній звітний період	На початок попереднього періоду
Активи [абстрактний тип]			
Непоточні активи [абстрактний тип]			
Основні засоби	288,833.00	319,627.00	0.00
Інвестиційна нерухомість	0.00	0.00	0.00
Гудвіл	0.00	0.00	0.00
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	160,217.00	157,053.00	0.00
Інвестиції, облік яких ведеться за методом участі в капіталі	0.00	0.00	0.00
Інвестиції в дочірні підприємства, спільні підприємства та асоційовані підприємства	357,082,781.00	363,752,589.00	0.00
Непоточні біологічні активи	0.00	0.00	0.00
Торговельна та інша непоточна дебіторська заборгованість	4,245,709.00	2,664,924.00	0.00
Непоточні запаси	0.00	0.00	0.00
Відстрочені податкові активи	0.00	0.00	0.00
Поточні податкові активи, непоточні	0.00	0.00	0.00
Інші непоточні фінансові активи	103,257.00	103,270.00	0.00
Інші непоточні нефінансові активи	3,059,127.00	1,230,752.00	0.00
Непоточні грошові активи, передані у заставу, які одержувач має право, за договором або за звичаєм, продати чи перезаставити	0.00	0.00	0.00
Загальна сума непоточних активів	364,939,924.00	368,228,215.00	0.00

Після того, як звітний документ, згенерований за допомогою iXBRL Tool, підготовлений, і відсутні повідомлення про помилки, цей документ у iXBRL готовий до електронного надсилання.

КРОК 2. Як провести валідацію (перевірку) іXBRL-документів, розроблених з використанням Таксономії звітності UA XBRL МСФЗ

Цю частину інструкцій не потрібно використовувати, якщо суб'єкт подання звітності не планує проводити попередню валідації звіту самостійно.

У якості додаткової функції підзвітні підприємства можуть локально провести валідацію свого іXBRL документа, перш ніж відправити його регулятору. Для цього в інструмент інтегровано **безкоштовний XBRL валідатор з відкритим вихідним кодом, Arelle**, за допомогою якого можна провалідувати іXBRL документ. Після того, як **Arelle** встановлено на комп'ютері, необхідно зазначити місце, де він був встановлений, поруч із кнопкою «Запустити Arelle». За замовчуванням Arelle встановлюється: «C:\Program Files\Arelle».

Запустити Arelle	C:\Program Files\Arelle
------------------	-------------------------

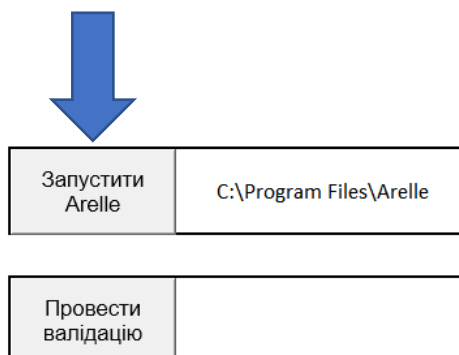


Провести валідацію	
--------------------	--

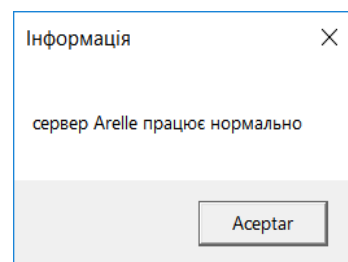
Як тільки Arelle завантажиться і запрацює належним чином, наступним кроком є завантаження Таксономії звітності UA XBRL МСФЗ. Таксономія звітності UA XBRL МСФЗ - це ZIP-файл, який можна завантажити з одного з таких посилань:

- Сайт Мінфіну: <https://mof.gov.ua/uk/taksonomija>
- Сайт НКЦПФР: <https://www.nssmc.gov.ua/documents/ua-xbrl-ifrs-2018> (натисніть кнопку «Завантажити файл»)
- Сайт НБУ: <https://www.bank.gov.ua/about/taxonomy>
- Сайт Нацкомфінпослуг: <https://www.nfp.gov.ua/ua/Taksonomiia-MSFZ.html>

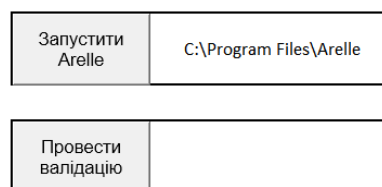
Для того, щоб програмний продукт іXBRL міг перевірити іXBRL-документ, треба завантажити ZIP-файл у те саме місце, де встановлено Arelle. Щоб перевірити іXBRL-документ, натисніть кнопку "Запустити Arelle".



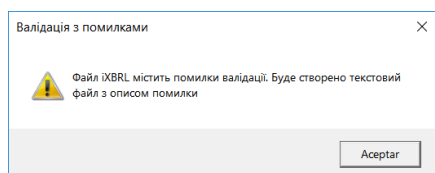
Після цього повідомлення підтвердить, що **Arelle працює нормально**.



Наступний крок полягає у валідації документа iXBRL, натиснувши на кнопку «Провести валідацію». Залежно від кількості фінансових звітів та приміток, включених звітуючим суб'єктом до документа iXBRL, та характеристик комп'ютера залежить час, необхідний Arelle для завершення **процесу валідації**. Чим більше включено фінансових звітів і приміток, тим довше буде тривалість валідації.

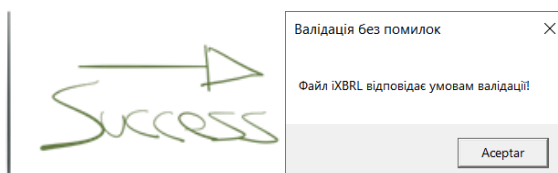


Нижче наведені приклади **результатів валідації**:



←
Failure

Невдала валідація



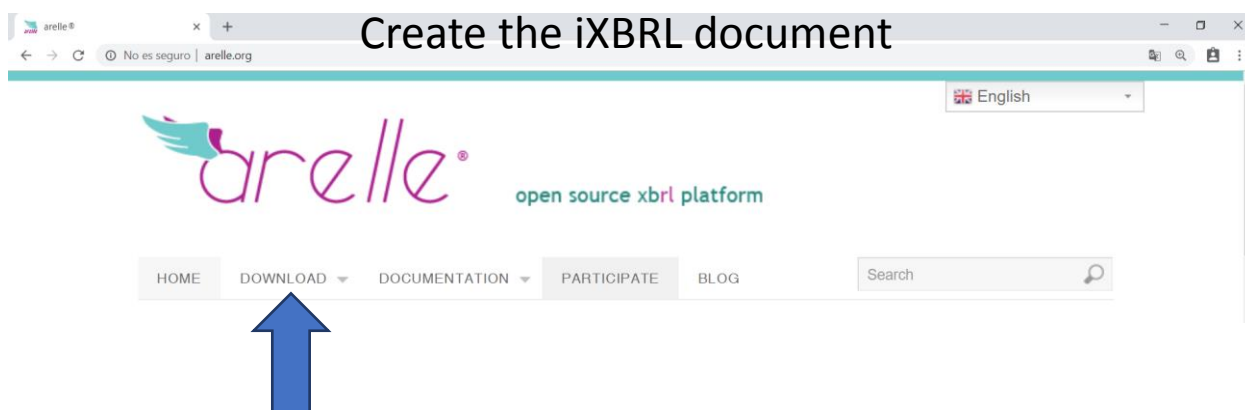
→
Success

Вдала валідація



Звідки завантажити безкоштовний XBRL-валідатор з відкритим вихідним кодом Arelle?

Arelle потрібно завантажити з www.arelle.org.



Завантажте версію Arelle відповідно до встановленої на комп'ютері операційної системи.

Download

Source (Py3.4):



GitHub project Arelle.

Mac OS App:

Download "macOS"

arelle-macOS-2018-12-11.dmg –
Downloaded 9881 times – 51 MB

Windows 64:

Download "Windows 64-bit"

arelle-win-x64-2018-12-11.exe –
Downloaded 73902 times – 46 MB

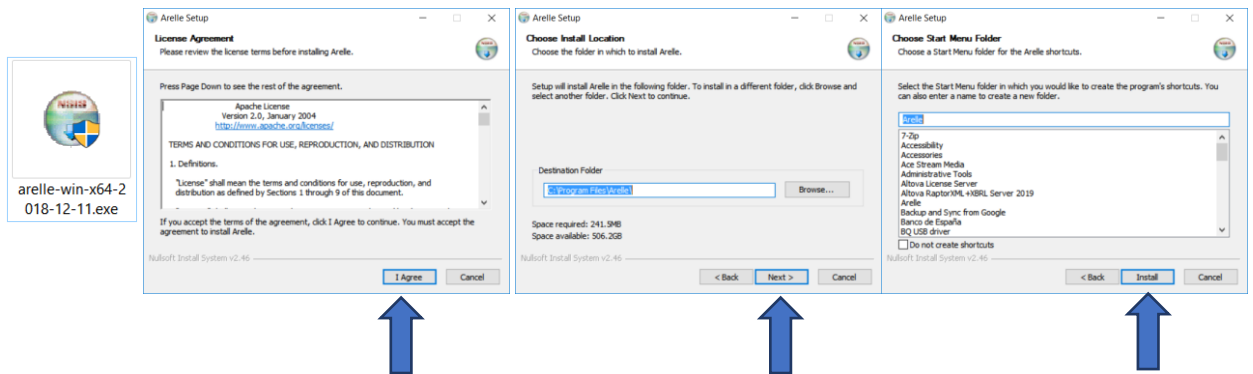
Windows 32:

Download "Windows 32-bit"

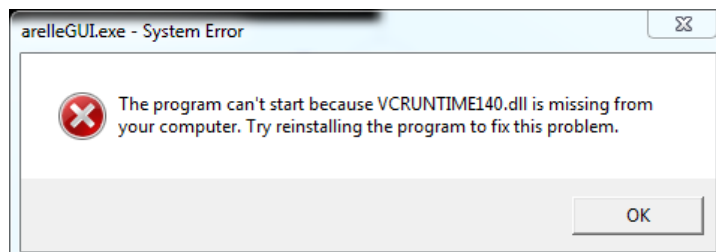
arelle-win-x86-2018-12-11.exe –
Downloaded 26306 times – 38 MB

Завантажте інсталяційний файл і двічі клацніть по ньому, щоб розпочати процес встановлення. Переконайтеся, що у Вас є адміністративні дозволи для встановлення програмного забезпечення. Щоб отримати додаткові відомості про процес встановлення, відвідайте сторінку <http://arelle.org/documentation/installation/>.

У діалогових вікнах нижче вікна натисніть “I Agree”, “Next >” та “Install”:

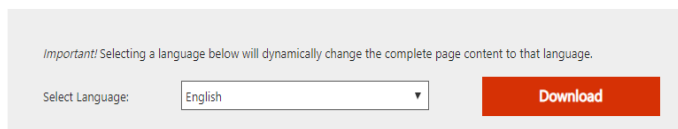


Після завершення процесу встановлення натисніть кнопку “Close”. Щоб перевірити, що Arelle працює належним чином, запустіть Arelle з меню «Програми та файли», і якщо ви отримаєте вікно помилки, подібне до цього:



Будь ласка, завантажте відсутню бібліотеку з <https://www.microsoft.com/en-us/download/details.aspx?id=52685>

Microsoft Visual C++ 2015 Redistributable Update 3 RC



This update is the latest in a cumulative series of feature additions and bug fixes for Microsoft Visual C++ 2015 Redistributable.

[+ Details](#)

[+ System Requirements](#)

[+ Install Instructions](#)

Choose the download you want

File Name	Size
<input checked="" type="checkbox"/> vc_redist.x64.exe	14.3 MB
<input type="checkbox"/> vc_redist.x86.exe	13.5 MB

Download Summary:
K3M6G8
1. vc_redist.x64.exe

Total Size: 14.3 MB

Як налаштувати Excel, щоб він був сумісним зі стандартом iXBRL?

Стандарт iXBRL дозволяє використовувати лише числові значення із «,» або «.» у якості роздільника тисяч. Деякі місцеві налаштування Microsoft Excel в Україні використовують пробіл « » у якості роздільника тисяч, що не відповідає стандарту iXBRL.

Нижче наведений опис покрокового керівництва для встановлення звітуючим суб'єктом в Microsoft Excel **коми («,») у якості роздільника тисяч і крапки («.») у якості роздільника дробової частини.**

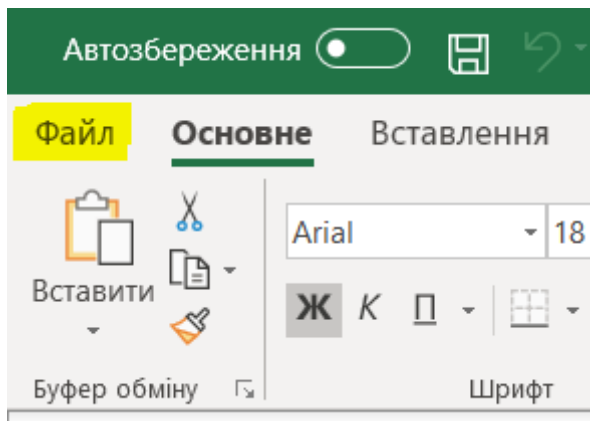
Якщо для грошових чисел використовується пробіл у якості роздільника тисяч гривень, як представлено на зображенні нижче, для приведення у відповідність до формату стандарту iXBRL необхідно виконати наступні кроки:

Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні

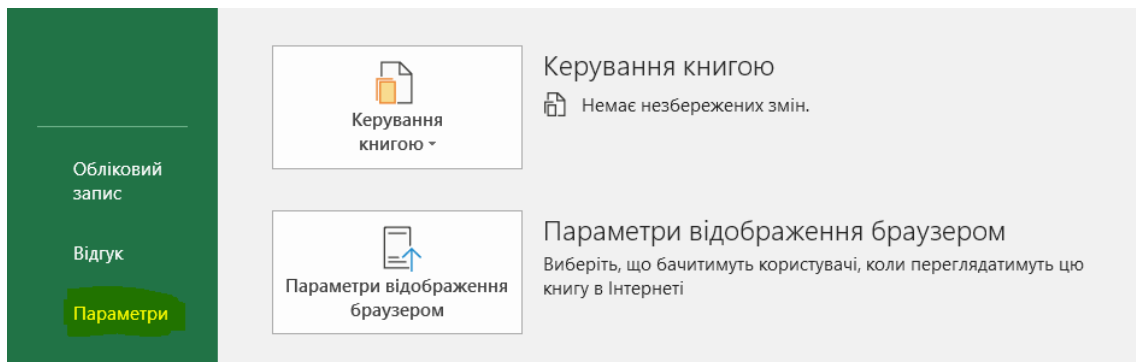
	Поточний звітний період	Попередній звітний період	На початок попереднього періоду
Активи [абстрактний тип]			
Непоточні активи [абстрактний тип]			
Основні засоби	288 833,00	319 627,00	0,00
Інвестиційна нерухомість	0,00	0,00	0,00
Гудвіл	0,00	0,00	0,00
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	160 217,00	157 053,00	0,00
Інвестиції, облік яких ведеться за методом участі в капіталі	0,00	0,00	0,00
Інвестиції в дочірні підприємства, спільні підприємства та асоційовані підприємства	357 082 781,00	363 752 589,00	0,00
Непоточні біологічні активи	0,00	0,00	0,00
Торговельна та інша непоточна дебіторська заборгованість	4 245 709,00	2 664 924,00	0,00
Непоточні запаси	0,00	0,00	0,00



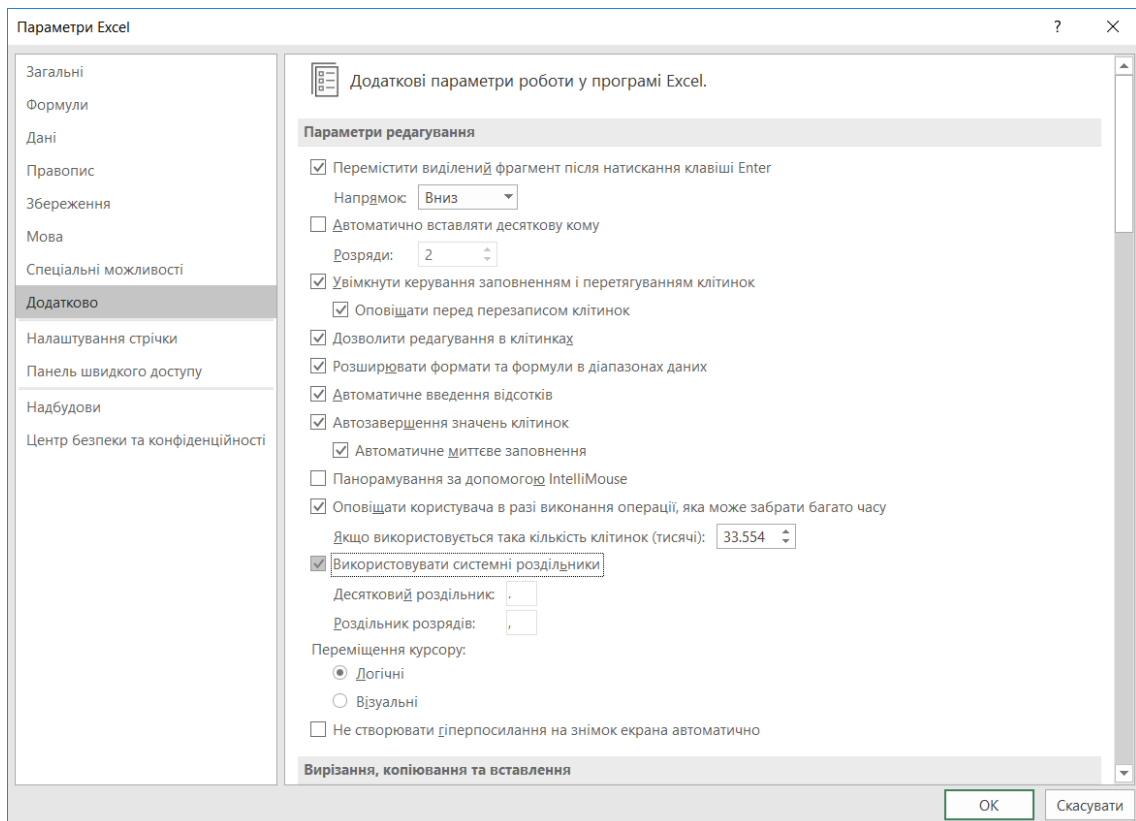
Натисніть на меню зліва в Excel "Файл".



А потім натисніть «Параметри»:



У лівій частині екрана натисніть «Додатково»:



І змінити параметри в розділі «Використовувати роздільники системи», щоб вони виглядали наступним чином:

Використовувати системні роздільники

Десятковий роздільник:

Роздільник розрядів:

Натисніть кнопку “ОК”.

Поверніться до фінансової звітності та приміток та перевірте, що грошові показники мають наступний формат:

Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні

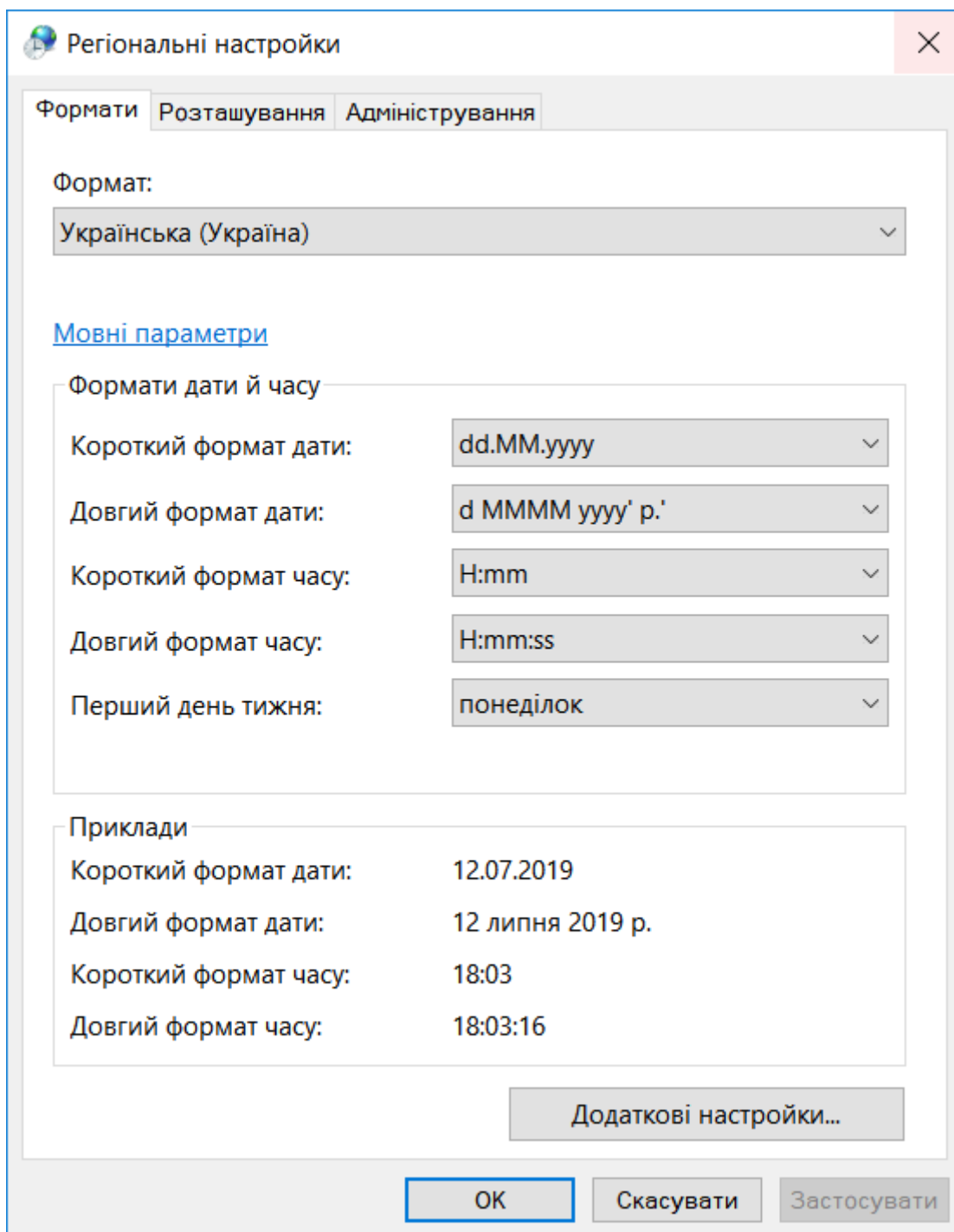
	Поточний звітний період	Попередній звітний період	На початок попереднього періоду
Активи [абстрактний тип]			
Непоточні активи [абстрактний тип]			
Основні засоби	288.833,00	319.627,00	0,00
Інвестиційна нерухомість	0,00	0,00	0,00
Гудвіл	0,00	0,00	0,00
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	160.217,00	157.053,00	0,00
Інвестиції, облік яких ведеться за методом участі в капіталі	0,00	0,00	0,00
Інвестиції в дочірні підприємства, спільні підприємства та асоційовані підприємства	357.082.781,00	363.752.589,00	0,00
Непоточні біологічні активи	0,00	0,00	0,00
Торговельна та інша непоточна дебіторська заборгованість	4.245.709,00	2.664.924,00	0,00
Непоточні запаси	0,00	0,00	0,00

288,833.00	319,627.00	0.00
0.00	0.00	0.00
0.00	0.00	0.00
160,217.00	157,053.00	0.00
0.00	0.00	0.00
357,082,781.00	363,752,589.00	0.00
0.00	0.00	0.00
4,245,709.00	2,664,924.00	0.00
0.00	0.00	0.00
0.00	0.00	0.00
0.00	0.00	0.00



Вирішення проблем з регіональними параметрами Windows

Інструмент iXBRL готовий працювати з різними регіональними настройками Windows. Якщо у вас виникли проблеми при створенні документа iXBRL через недійсний формат дат, перевірте регіональні настройки Windows та встановіть параметри у вигляді, як показано нижче.



Процес попередньої валідації у аркуші «Помилки»

XBRL не орієнтований на звичайні форми (формоцентричний), він орієнтований на концепції (датацентричний). З точки зору XBRL одна й та сама концепція може бути представлена в різних клітинках (але завжди з однаковим значенням), наприклад: [_320000_D48] = [_410000_D10].

	A	B	C	D
1				
2				
3				
4		Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за характером витрат		
5				
6				
7	INDEX			
8			Поточний звітний період	Попередній звітний період
45		Податкові доходи (витрати)	322,920.00	166,743.00
46		Прибуток (збиток) від діяльності, що триває	2,008,508.00	717,292.00
47		Прибуток (збиток) від припиненої діяльності	0.00	0.00
48		Прибуток (збиток)	2,008,508.00	717,292.00
49		Прибуток (збиток), що відноситься до [абстрактний тип]		
50		Прибуток (збиток), що відноситься до власників материнського підприємства	2,008,508.00	717,292.00
51		Прибуток (збиток), що відноситься до часток, що не забезпечують контролю	0.00	0.00
52		Прибуток на акцію [текстовий блок]	Text block	Text block

	A	B	C	D
1				
2				
3				
4		Звіт про сукупний дохід, компоненти іншого сукупного доходу, відображені після оподаткування		
5				
6				
7	INDEX			
8			Поточний звітний період	Попередній звітний період
9		Звіт про сукупний дохід [абстрактний тип]		
10		Прибуток (збиток)	2,008,508.00	2,008,508.00
11		Інший сукупний дохід [абстрактний тип]		
12		Компоненти іншого сукупного доходу, які не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток, після оподаткування [абстрактний тип]		
13		Інший сукупний дохід, після оподаткування, прибутки (збитки) від інвестицій в інструменти власного капіталу	0.00	0.00
14		Інший сукупний дохід, після оподаткування, прибутки (збитки) від переоцінки	0.00	0.00
15		Інший сукупний дохід, після оподаткування, прибутки (збитки) від переоцінки програм з визначеною виплатою	0.00	0.00
16		Інший сукупний дохід, після оподаткування, зміни у справедливій вартості фінансового зобов'язання, що пов'язані зі змінами кредитного ризику зобов'язання	0.00	0.00
17		Інший сукупний дохід, після оподаткування, прибутки (збитки) за інструментами хеджування, які хеджують інвестиції в інструменти власного капіталу	0.00	0.00

Імпорт та експорт до файла TXT

Імпорт із файла
TXT

Імпорт із файла TXT. Коли користувач натискає кнопку, інструмент iXBRL запитає розташування текстового файлу, в якому зберігаються всі дані, для автоматичного внесення всіх цих даних до інструмента iXBRL.

Експорт до файла
TXT

Експорт із файла TXT. Коли користувач натискає кнопку, інструмент iXBRL створює текстовий файл (у тій же папці, що і інструменті iXBRL) з усіма даними, що містяться в інструменті iXBRL.

Очистити комірки

Очистити комірки. Коли користувач натискає цю кнопку, всі клітинки, в які користувач може вносити дані, будуть порожніми.

Скинути до
значень за
замовчуванням

Скинути до значень за замовчуванням. Коли користувач натискає цю кнопку, всі клітинки, в які користувач може вносити дані, будуть мати значення за замовчуванням, це 0 для числових елементів, «Текст» або «Текстовий блок» для текстових елементів тощо.

Для використання «Імпортувати з TXT» TXT файл повинен мати один з описаних нижче синтаксисів:

ВАРІАНТ 1. Синтаксис координат Excel

Перше поле (довжиною 20 символів) - координата Excel клітинки, після першого поля - символ табуляції, а потім - значення клітинки. Наприклад:

_220000_C11 0.00

ВАРІАНТ 2. Синтаксис послідовності чисел

Перше поле (довжиною 20 символів) - числовий ідентифікатор клітинки, після першого поля - символ табуляції, а потім - значення клітинки. Наприклад:

000160 0.00

