

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



**NATIONAL SECURITIES
AND STOCK MARKET
COMMISSION**

вул. Московська, 8, корпус 30
м. Київ, 01010, Україна
тел./факс 280-40-95
тел./факс 254-23-31
Код ЄДРПОУ 37956207
Web: [http:// www.nssmc.gov.ua](http://www.nssmc.gov.ua)

Building 30, 8, Moskovska St.,
Kyiv, 01010, Ukraine
phone/fax +38(044)254-25-70
phone/fax +38(044)254-23-77
Code of USRCOU 37956207
Web: [http:// www.nssmc.gov.ua](http://www.nssmc.gov.ua)

20.10.20 № 16/02/16879

На № _____

**Незалежній асоціації
банків України**

вул. Велика Васильківська, 72, оф. 96
м. Київ
03150

*Про надання інформації стосовно
подання фінансової звітності у форматі iXBRL*

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (далі - НКЦПФР) розглянула лист Незалежної асоціації банків України (НАБУ) від 18.09.2020 № 7132-18/09 про надання роз'яснень щодо подання банками фінансової звітності в форматі iXBRL та повідомляє про таке.

Щодо дотримання банками встановлених строків подання та оприлюднення фінансової звітності за 2020 рік

Над таксономією 2020 року сьогодні працює проект EU-FAAR і, згідно із досягнутими домовленостями, планується опублікувати зазначену таксономію до кінця поточного року. НКЦПФР найближчим часом очікує отримати від проекту EU-FAAR графік виконання робіт щодо підготовки фінальної версії таксономії 2020 року. Таксономія буде завантажена у програмне забезпечення для складання фінансової звітності відразу після її оприлюднення, наприкінці поточного року. Тому у банків, як і у інших учасників ринків капіталу, буде достатньо часу для ознайомлення з таксономією та подання фінансової звітності.

Щодо залучення представників аудиторських компаній до обговорення проблемних питань розкриття інформації

Структура фінансової звітності, складеної на основі таксономії, яка затверджується Радою з МСФЗ (Лондон, Велика Британія), є єдиною і не може бути змінена. Базовий склад статей таксономії фінансової звітності погоджується



264086

Міністерством фінансів України. Діючим законодавством не передбачено погодження форм фінансової звітності з аудиторськими компаніями.

НКЦПФР зазначає, що представники аудиторських компаній «великої четвірки» залучалися до обговорення формату аудиторського звіту щодо фінансової звітності, складеної за таксономією. За результатами такого обговорення у таксономії 2020 передбачено 2 варіанти аудиторського звіту: варіант 1 - повноцінний аудиторський звіт щодо фінансової звітності в єдиному електронному форматі, та варіант 2 - посилання на аудиторський звіт, підготовлений в паперовій формі, так звана інформація про аудиторський звіт.

Додатково повідомляємо, що за наявною в НКЦПФР інформацією, Національним Банком України наразі готуються роз'яснення щодо порядку заповнення форм фінансової звітності, яка складається за таксономією в єдиному електронному форматі.

Щодо надання контролів, передбачених у таксономії фінансової звітності

Оскільки зазначені контролі стосуються розширеної таксономії для банків, це питання не належить до компетенції НКЦПФР. Поряд з цим повідомляємо, що на вебсайті Національного Банку України у розділі «Таксономія МСФЗ» оприлюднені «Крос-перевірки показників звітності в Таксономії UA XBRL МСФЗ 2019 (банки)».

Щодо методичних рекомендацій стосовно перевірки (валідації) файлів iXBRL

На тренінгу, який був проведений для банків 24 вересня 2020 року за підтримки проекту USAID/FST, були представлені методичні матеріали, що стосуються здійснення перевірки файлів iXBRL за допомогою програмного забезпечення Altova та Arelle. Презентація тренінгу розміщена на інформаційному вебсайті www.frs.gov.ua.

Щодо впровадження системи реєстрації суб'єктів звітування та можливості валідації файлу iXBRL безпосередньо на порталі системи фінансової звітності

Наразі разом з інтеграцією в програмне середовище СФЗ таксономії 2019 року, інтегрується і спрощена процедура підтвердження даних суб'єктів звітування. Також зазначаємо, що усі суб'єкти, які повинні подавати фінансову звітність в єдиному електронному форматі, внесені та зареєстровані регуляторами в СФЗ. Суб'єкти звітування повинні тільки підтвердити окремі дані.

Щодо можливості валідації файлів iXBRL безпосередньо на порталі СФЗ, НКЦПФР повідомляє, що СФЗ здійснює тільки кінцеву валідацію поданого звіту, за результатами якої звіт приймається або не приймається системою. Проміжна валідація файлів здійснюється за допомогою програмного забезпечення Altova, Arelle тощо кожним суб'єктом окремо.

Щодо перенесення строків запровадження переходу на подання звітності в єдиному електронному форматі та встановлення тестового періоду

НКЦПФР не вбачає необхідності у відтермінуванні строків подання фінансової звітності в єдиному електронному форматі, оскільки технічно вже підготовлено все необхідне для складання та подання такої звітності.

Щодо встановлення тестового періоду із формування та подання фінансової звітності у форматі iXBRL

Питання щодо впровадження тестового періоду із формування та подання фінансової звітності для банків не належить до компетенції НКЦПФР. Рекомендуємо звернутися до Національного Банку України. Також повідомляємо, що у НКЦПФР відсутні повноваження щодо встановлення у власних нормативно-правових актах тестового періоду для учасників ринків капіталу, регулювання яких здійснює НКЦПФР, це можливо здійснити тільки шляхом внесення змін до законодавства.

Щодо інформування банківської системи про заходи, які налаштовані на допомогу банкам в розумінні технічних підходів до складання і подання фінансової звітності на основі таксономії в форматі XBRL.

НКЦПФР постійно співпрацює з Національним Банком України із зазначеного питання, а саме здійснює регулярний обмін інформацією щодо всіх аспектів функціонування СФЗ. Крім того, НКЦПФР забезпечує підтримання в актуальному стані інформаційного вебсайту СФЗ www.frs.gov.ua. З огляду на зазначене, банки можуть отримувати необхідну інформацію як із згаданого вебсайту, так і від Національного Банку України як регулятора банківської системи.

Голова НКЦПФР

Т. Хромашев