



НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ
ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

Н А К А З

08.05.2020

м. Київ

№ 55

Щодо затвердження Опису розділів та схем XML файлів електронної форми інформації суб'єктів аудиторської діяльності

Відповідно до пункту 3 рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі - Комісії) від 14.11.2019 № 694 «Про подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку інформації суб'єктом аудиторської діяльності, який надає послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємству, що становить суспільний інтерес, нагляд за яким здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 11.03.2020 за № 254/34537 та з метою упорядкування складання інформації суб'єктів аудиторської діяльності, передбаченої статтею 36 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»,

Н А К А З У Ю :

1. Затвердити Опис розділів та схем XML файлів електронної форми інформації суб'єкта аудиторської діяльності, який надає послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємству, що становить суспільний інтерес, нагляд за яким здійснює Комісія (додається).
2. Електронна форма інформації суб'єкта аудиторської діяльності, який надає послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємству, що становить суспільний інтерес, нагляд за яким здійснює Комісія (далі – електронна форма) складається з файлу в електронному вигляді з іменем «Report.xml», який відповідає схемі «ConcernAud.xsd».

3. Департаменту інформаційних технологій забезпечити оприлюднення цього наказу на веб-сайті Комісії.
4. Цей наказ є окремим документом нормативно-технічного характеру.
5. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою.

Голова Комісії

Т. Хромаєв

Опис розділів та схем XML файлів електронної форми інформації суб'єкта аудиторської діяльності, який надає послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємству, що становить суспільний інтерес, нагляд за яким здійснює Комісія

1. Загальна частина

Інформація подається у вигляді файлів в форматі XML – у відкритому загальнопоширеному стандарті уніфікованого представлення інформації в електронному вигляді для обміну даними між різнорідними інформаційними системами (eXtensibleMarkupLanguage, далі – XML), розробленому міжнародним консорціумом W3C (<http://www.w3.org/TR/REC-xml>).

Файли подаються з іменем «**Report.xml**».

Інформація різних видів або за різні звітні періоди (дати) подається в окремих файлах.

Інформація одного виду за один звітний період (дату) подається лише один раз за один день.

У відповідності до специфікації XML, файли електронної форми складаються зі структурних одиниць інформації, які поділяються на елементи, атрибути, інструкції обробки та коментарі.

На вміст файлів в залежності від виду даних покладаються певні правила та обмеження в частині допустимих елементів, атрибутів та їх значень. Дані правила і обмеження з урахуванням правил і обмежень специфікації XML, складають специфікації електронних форм файлів в залежності від виду даних.

Структура та зміст даних кожної окремої специфікації відповідають певній окремій схемі, що виражається за допомогою схеми XSD – загальнопоширеного відкритого стандарту визначення вимог до структури та складу даних в форматі XML (далі – XSD), розробленого міжнародним консорціумом W3C (<http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance>).

Дані містять у своєму складі ідентифікатор специфікації. Ідентифікатор зазначається за допомогою спеціального атрибуту «**xmlns**» кореневого елементу у відповідності до специфікації XML. Ідентифікатор використовується для ідентифікації відповідної схеми XSD та призначення даних.

Не допускається включення до складу даних текстового вмісту у вигляді окремих структурних одиниць, передбачених специфікацією XML.

Інструкції обробки та коментарі вважаються незначущою інформацією та ігноруються, крім інструкції обробки «**xml**», яка визначає специфікацію xml та таблицю кодування символів, використаних для подання даних.

Обмеження на використання різних таблиць кодування символів та різних специфікацій XML при поданні даних не встановлюються. Проте всі використані у складі даних символи мають бути сумісними з таблицею кодування **windows-1251**, а використана специфікація має бути сумісна зі специфікацією XML1.0.

Дані складаються зі структурних елементів наступного призначення і за наступними принципами:

- кореневий елемент з іменем «**root**» – перший та обов'язковий елемент форми, який містить загальні для всіх специфікацій реквізити та у складі якого подається вся інша змістовна інформація;

- спеціалізовані елементи – контейнери окремих змістовних частин даних (довідок) у складі кореневого елемента, які не містять власних реквізитів і призначені для подання інформаційних рядків змістовної частини у своєму складі;

- елементи з іменем «**row**» – інформаційні рядки, що подаються у складі контейнерів змістовної частини (довідки), не містять інших елементів у своєму складі і подають значення реквізитів у складі і у кількості в залежності від вимог до складу інформації окремої змістовної частини (довідки).

- спеціалізований елемент з іменем «**extparts**» – перелік зовнішніх документів, який містить реквізити для забезпечення можливості автоматичного завантаження з мережі Інтернет копій документів, які є у публічному доступі (далі – перелік зовнішніх документів).

Кореневий елемент містить такі загальні реквізити:

№ з/п	АтрибутXML	Призначення
1.	D_EDRPOU	Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта подання
2.	D_NAME	Повне найменування суб'єкта подання
3.	REGDATE	Дата реєстрації суб'єктом подання електронного документа
4.	REGNUM	Вихідний реєстраційний номер електронного документа
5.	STD	Дата складання інформації: дата початку звітного періоду
6.	FID	Дата складання інформації: дата закінчення звітного періоду
7.	NREG	Ознака нерегулярної інформації: зазначити « True »
8.	TTYPE	Код типу суб'єкта подання даних: зазначити « 021 »

Атрибути елементів входять до складу елементів за наявності в них даних. Реквізит не включається до складу інформації у разі, якщо він не містить значення.

Типи даних застосовуються для формування інформації зі сприйнятним змістом для людини.

У всіх випадках, коли в якості значення реквізиту подається дата, окрім дати подається також складова часу, заповнена нульовими значеннями.

До елемента XML «**extparts**» щодо кожного документа, який є у публічному доступі і призначений для автоматичного завантаження його копії з мережі Інтернет, вкладається окремий інформаційний рядок у складі таких реквізитів:

№ з/п	АтрибутXML	Призначення
1.	NN	Номер документа в переліку за порядком
2.	URL	Повна адреса файлу, за якою може бути здійснене вільне і пряме завантаження його копій засобами автоматизації (без необхідності попередньої реєстрації, введення кодів, інших додаткових дій на забезпечення завантаження), в форматі універсального покажчика місцезнаходження Universal Resource Locator (URL-адреса)
3.	FILENAME	Ім'я файлу (включаючи розширення в імені файлу, яке має відповідати його типу/формату)
4.	FILESIZE	Точний розмір файлу для забезпечення можливості автоматичного контролю точності копіювання вмісту
5.	CRC32	Контрольна сума файлу для забезпечення можливості автоматичного контролю точності копіювання вмісту (ціле число в шістнадцятковому вираженні, доповнене нулями зліва до восьми знаків, яке розраховується та перевіряється відповідно до алгоритму CRC32 IEEE 802.3, сумісному з форматом ZIP)
6.	OPYS	Примітки (опис документа)

2. Інформація, що подається суб'єктом аудиторської діяльності, який надає послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємству, що становить суспільний інтерес, нагляд за яким здійснює Комісія

При поданні Інформації, що подається суб'єктом аудиторської діяльності, який надає послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємству, що становить суспільний інтерес, нагляд за яким здійснює Комісія, ідентифікатор специфікації має значення:

«<http://nssmc.gov.ua/Schem/ConcernAud>»

Схема XSD Інформації, що подається суб'єктом аудиторської діяльності, який надає послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємству, що становить суспільний інтерес, нагляд за яким здійснює Комісія «**ConcernAud.xsd**» наведена в Додатку 1.

До Інформації включаються такі елементи XML – контейнери вмісту:

№ з/п	Елемент XML	Призначення
1.	CONCERN	Інформація, що подається суб'єктом аудиторської діяльності, який надає послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємству, що становить суспільний інтерес, нагляд за яким здійснює Комісія
2.	RELATED	Інформація, що подається суб'єктом аудиторської діяльності, який надає послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності юридичній особі, що має тісні зв'язки з підприємством, що становить суспільний інтерес, обов'язковий аудит фінансової звітності якого він також проводить, нагляд за яким здійснює Комісія

2.1. Інформація, що подається суб'єктом аудиторської діяльності, який надає послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємству, що становить суспільний інтерес, нагляд за яким здійснює Комісія

Інформаційні рядки вкладаються до елемента XML «**CONCERN**» та містять реквізити:

№ з/п	АтрибутXML	Призначення
1.	ORDERTYPE	Порядок подання: первинна інформація-«1» зміни в інформації - «2»
2.	NUM_SV	Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності
3.	S_NAME	Повне найменування підприємства, що становить суспільний інтерес, якому надаються послуги з обов'язкового аудиту
4.	S_EDRPOU	Код за ЄДРПОУ підприємства, що становить суспільний інтерес, якому надаються послуги з обов'язкового аудиту
5.	AUD_REPFID	Дата, на яку складена фінансова звітність підприємства, аудит якого проводиться
6.	CLUE_TYPE	Тип події. Вид інформації, який став відомий суб'єкту аудиторської діяльності під час проведення аудиторської перевірки: - інформація про порушення законодавства з питань, що належать до компетенції Комісії - зазначається «1»; - інформація про суттєву загрозу або сумніви щодо можливості підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі - зазначається «2»; - інформація про відмову суб'єкта аудиторської діяльності від висловлення думки із зазначенням питань, описаних у розділі «Основа

		для відмови від висловлення думки» - зазначається «3»; - інформація про надання суб'єктом аудиторської діяльності негативної думки із зазначенням питань, описаних у розділі «Основа для негативної думки» - зазначається «4»; - інформація про надання суб'єктом аудиторської діяльності модифікованої думки із зазначенням питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» - зазначається «5».
7.	CLUE_DATE	Дата виявлення події.
8.	OPYS	Опис події (інформація про подію)

2.2. Інформація, що подається суб'єктом аудиторської діяльності, який надає послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності юридичній особі, що має тісні зв'язки з підприємством, що становить суспільний інтерес, обов'язковий аудит фінансової звітності якого він також проводить, нагляд за яким здійснює Комісія

Інформаційні рядки вкладаються до елемента XML «**RELATED**» та містять реквізити:

№ з/п	АтрибутXML	Призначення
1.	ORDERTYPE	Порядок подання: первинна інформація - «1» зміни в інформації - «2»
2.	NUM_SV	Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності
3.	R_NAME	Повне найменування юридичної особи, яка має тісні зв'язки з підприємством, що становить суспільний інтерес
4.	R_EDRPOU	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, яка має тісні зв'язки з підприємством, що становить суспільний інтерес
5.	S_NAME	Повне найменування підприємства, що становить суспільний інтерес, з яким юридична особа має тісні зв'язки
6.	S_EDRPOU	Код за ЄДРПОУ підприємства, що становить суспільний інтерес, з яким юридична особа має тісні зв'язки
7.	AUD_REPFID	Дата, на яку складена фінансова звітність юридичної особи (що має тісні зв'язки з підприємством, що становить суспільний інтерес), аудит якого проводиться
8.	CLUE_TYPE	Тип події. Вид інформації, який став відомий суб'єкту аудиторської діяльності під час проведення аудиторської перевірки: - інформація про порушення законодавства з питань, що належать до компетенції Комісії - зазначається «1»; - інформація про суттєву загрозу або сумніви щодо можливості підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі - зазначається «2»; - інформація про відмову суб'єкта аудиторської діяльності від висловлення думки із зазначенням питань, описаних у розділі «Основа для відмови від висловлення думки» - зазначається «3»; - інформація про надання суб'єктом аудиторської діяльності негативної думки із зазначенням питань, описаних у розділі «Основа для негативної думки» - зазначається «4»; - інформація про надання суб'єктом аудиторської діяльності модифікованої думки із зазначенням питань, описаних у розділі

		«Основа для думки із застереженням» - зазначається «5».
9.	CLUE_DATE	Дата виявлення події.
10.	OPYS	Опис події (інформація про подію)

**Директор департаменту
інформаційних технологій**

А. Заїка

Додаток 1. Схема XSD «ConcernAud.xsd» Інформації, що подається суб'єктом аудиторської діяльності, який надає послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємству, що становить суспільний інтерес, нагляд за яким здійснює Комісія

№ з/п	Рядок схеми
1	<?xml version='1.0' encoding='windows-1251'?>
2	<xs:schema xmlns:xs="http://www.w3.org/2001/XMLSchema"
3	xmlns:z="http://nssmc.gov.ua/Schem/ConcernAud"
4	targetNamespace="http://nssmc.gov.ua/Schem/ConcernAud"
	elementFormDefault="qualified">
5	<xs:simpleType name="TypeText">
6	<xs:restriction base="xs:string">
7	<xs:pattern value=" [-~
8	АБВГДЕЖЗ
9	ИЙКЛМНОП
10	РСТУФХЦЧ
11	ШЩЪЫЬЭЮЯ
12	абвгдежз
13	ийклмноп
14	рстуфхцч
15	шщъыьэюя
16	ЂЃ‚ѓ„…†‡
17	€‰Љ‹ЊЌЋЏ
18	ђ‘’“”•–—
19	™љ›њќћџ
20	ЎўЈ¤Ґ¦§Ё
21	©Є«¬­®Ї°
22	±Ііґµ¶·ё
23	№є»јЅѕї
24		
]+"/>
25	</xs:restriction>
26	</xs:simpleType>
27	<xs:simpleType name="ClueType">
28	<xs:restriction base="xs:integer">
29	<xs:enumeration value="1"/>
30	<xs:enumeration value="2"/>
31	<xs:enumeration value="3"/>
32	<xs:enumeration value="4"/>
33	<xs:enumeration value="5"/>
34	</xs:restriction>
35	</xs:simpleType>
36	<xs:simpleType name="Opt1Or2Type">
37	<xs:restriction base="xs:integer">
38	<xs:enumeration value="1"/>
39	<xs:enumeration value="2"/>
40	</xs:restriction>
41	</xs:simpleType>
42	<xs:simpleType name="Type20">
43	<xs:restriction base="xs:string">
44	<xs:maxLength value="20"/>
45	</xs:restriction>
46	</xs:simpleType>
47	<xs:simpleType name="Type254">
48	<xs:restriction base="xs:string">
49	<xs:maxLength value="254"/>
50	</xs:restriction>
51	</xs:simpleType>
52	<xs:simpleType name="EDRPOU">
53	<xs:restriction base="xs:string">
54	<xs:maxLength value="12"/>
55	</xs:restriction>
56	</xs:simpleType>

57	<xs:simpleType name="dateTimeZero">
58	<xs:restriction base="xs:dateTime">
59	<xs:pattern value=".{10}(T00:00:00)?"/>
60	</xs:restriction>
61	</xs:simpleType>
62	<xs:simpleType name="dateCompatible">
63	<xs:union memberTypes="xs:date z:dateTimeZero"/>
64	</xs:simpleType>
65	<xs:simpleType name="DocNumber_Type">
66	<xs:restriction base="xs:string">
67	<xs:maxLength value="50"/>
68	</xs:restriction>
69	</xs:simpleType>
70	<xs:simpleType name="URL_Type">
71	<xs:restriction base="xs:anyURI">
72	<xs:minLength value="3"/>
73	<xs:maxLength value="255"/>
74	</xs:restriction>
75	</xs:simpleType>
76	<xs:simpleType name="CRC32_Type">
77	<xs:restriction base="xs:hexBinary">
78	<xs:length value="4"/>
79	</xs:restriction>
80	</xs:simpleType>
81	<xs:complexType name="extparts-row">
82	<xs:attribute name="NN" type="xs:positiveInteger" use="required"/>
83	<xs:attribute name="URL" type="z:URL_Type" use="required"/>
84	<xs:attribute name="FILENAME" type="z:URL_Type" use="required"/>
85	<xs:attribute name="FILESIZE" type="xs:positiveInteger" use="required"/>
86	<xs:attribute name="CRC32" type="z:CRC32_Type" use="required"/>
87	<xs:attribute name="OPYS" type="z:TypeText" use="required"/>
88	</xs:complexType>
89	<xs:complexType name="extparts-container">
90	<xs:sequence minOccurs="1" maxOccurs="unbounded">
91	<xs:element name="row" type="z:extparts-row"/>
92	</xs:sequence>
93	</xs:complexType>
94	<xs:attributeGroup name="root-attributes">
95	<xs:attribute name="D_EDRPOU" type="z:EDRPOU" use="required"/>
96	<xs:attribute name="D_NAME" type="z:TypeText" use="required"/>
97	<xs:attribute name="REGDATE" type="z:dateCompatible" use="required"/>
98	<xs:attribute name="REGNUM" type="z:DocNumber_Type" use="required"/>
99	<xs:attribute name="STD" type="z:dateCompatible" use="required"/>
100	<xs:attribute name="FID" type="z:dateCompatible" use="required"/>
101	<xs:attribute name="NREG" type="xs:string" use="required" fixed="True"/>
102	<xs:attribute name="TTYTYPE" type="xs:string" use="required" fixed="021"/>
103	</xs:attributeGroup>
104	<xs:complexType name="CONCERN-row">
105	<xs:attribute name="ORDERTYPE" type="z:Opt1Or2Type" use="required"/>
106	<xs:attribute name="NUM_SV" type="z:Type20" use="required"/>
107	<xs:attribute name="S_NAME" type="z:Type254" use="required"/>
108	<xs:attribute name="S_EDRPOU" type="z:EDRPOU" use="required"/>
109	<xs:attribute name="AUD_REPFID" type="z:dateCompatible" use="required"/>
110	<xs:attribute name="CLUE_TYPE" type="z:ClueType" use="required"/>
111	<xs:attribute name="CLUE_DATE" type="z:dateCompatible" use="required"/>
112	<xs:attribute name="OPYS" type="z:TypeText" use="required"/>
113	</xs:complexType>
114	<xs:complexType name="CONCERN-container">
115	<xs:sequence minOccurs="0" maxOccurs="unbounded">
116	<xs:element name="row" type="z:CONCERN-row"/>
117	</xs:sequence>
118	</xs:complexType>
119	<xs:complexType name="RELATED-row">
120	<xs:attribute name="ORDERTYPE" type="z:Opt1Or2Type" use="required"/>

121	<xs:attribute name="NUM_SV" type="z:Type20" use="required"/>
122	<xs:attribute name="R_NAME" type="z:Type254" use="required"/>
123	<xs:attribute name="R_EDRPOU" type="z:EDRPOU" use="required"/>
124	<xs:attribute name="S_NAME" type="z:Type254" use="required"/>
125	<xs:attribute name="S_EDRPOU" type="z:EDRPOU" use="required"/>
126	<xs:attribute name="AUD_REPFID" type="z:dateCompatible" use="required"/>
127	<xs:attribute name="CLUE_TYPE" type="z:ClueType" use="required"/>
128	<xs:attribute name="CLUE_DATE" type="z:dateCompatible" use="required"/>
129	<xs:attribute name="OPYS" type="z:TypeText" use="required"/>
130	</xs:complexType>
131	<xs:complexType name="RELATED-container">
132	<xs:sequence minOccurs="0" maxOccurs="unbounded">
133	<xs:element name="row" type="z:RELATED-row"/>
134	</xs:sequence>
135	</xs:complexType>
136	<xs:element name="root">
137	<xs:complexType>
138	<xs:sequence>
139	<xs:choice>
140	<xs:sequence>
141	<xs:element ref="z:DTSINFO" minOccurs="1" maxOccurs="1"/>
142	</xs:sequence>
143	</xs:choice>
144	<xs:element ref="z:extparts" minOccurs="0" maxOccurs="1"/>
145	</xs:sequence>
146	<xs:attributeGroup ref="z:root-attributes"/>
147	</xs:complexType>
148	<xs:key name="extparts-key">
149	<xs:selector xpath="z:extparts/*"/>
150	<xs:field xpath="@NN"/>
151	</xs:key>
152	<xs:keyref name="extparts-keyref" refer="z:extparts-key">
153	<xs:selector xpath="*/*/"/>
154	<xs:field xpath="@EXTPART_NN"/>
155	</xs:keyref>
156	</xs:element>
157	<xs:element name="DTSINFO" abstract="true"/>
158	<xs:element name="CONCERN" type="z:CONCERN-container" substitutionGroup="z:DTSINFO"/>
159	<xs:element name="RELATED" type="z:RELATED-container" substitutionGroup="z:DTSINFO"/>
160	<xs:element name="extparts" type="z:extparts-container"/>
161	</xs:schema>