



EuropeAid/139960/DH/SER/UA

**«Впровадження практики ЄС з бухгалтерського обліку,
фінансової звітності та аудиту в Україні»**

Контракт № 2019/408-191

Керівництво

**Електронні файли
таксономії UA МСФЗ XBRL
2020 року**



The project is financed
by the European Union



Проект фінансується
Європейським Союзом

ЗМІСТ

ПЕРЕЛІК ДОДАТКІВ	2
1. АНОТАЦІЯ	3
2. ВСТУП ДО КЕРІВНИЦТВА З ТАКСОНОМІЇ	5
МЕТА	5
АУДИТОРІЯ	5
ПОСИЛАННЯ	5
3. АРХІТЕКТУРА ТАКСОНОМІЇ	7
УКРАЇНСЬКЕ РОЗШИРЕННЯ ТАКСОНОМІЇ МСФЗ	7
4. МОДЕЛЮВАННЯ ТАКСОНОМІЇ UA МСФЗ XBRL 2020 РОКУ	10
5. СТРУКТУРА ЕЛЕКТРОННИХ ФАЙЛІВ ТАКСОНОМІЇ UA МСФЗ XBRL 2020 РОКУ	13
СТРУКТУРА ПАПОК ТА ФАЙЛІВ	13
СПЕЦИФІКАЦІЯ РОЗМІРНОСТЕЙ	19
6. КЕРІВНИЦТВО ДЛЯ СУБ'ЄКТІВ, ЩО СКЛАДАЮТЬ ЗВІТНІСТЬ	20
МЕПІНГ ДО ТАКСОНОМІЇ UA МСФЗ 2020 РОКУ	20
РЕКОМЕНДАЦІЇ ДЛЯ ТЕГУВАННЯ СТАТЕЙ У ОСНОВНИХ ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ	20
ОДИНИЦІ ВИМІРУ ТА ДЕСЯТКОВІ ЗНАКИ	24
ВАЛІДАЦІЯ ЗВІТНОГО ДОКУМЕНТА	26
ДОДАТОК 1: ТАБЛИЦЯ ВІДСЛІДКОВУВАННЯ ЗМІН	28
ДОДАТОК 2 ВАЛІДАЦІЇ В УКРАЇНСЬКІЙ ТАКСОНОМІЇ МСФЗ XBRL 2020	29
ДОДАТОК 3 БАЗОВІ КОНЦЕПЦІЇ УКРАЇНСЬКОЇ ТАКСОНОМІЇ МСФЗ XBRL 2020	30
ПРИЙНЯТІ СТАНДАРТИ	30
СТРУКТУРА ТАКСОНОМІЇ UA МСФЗ XBRL 2020 РОКУ	30
СТВОРЕННЯ ЗВІТНИХ ДОКУМЕНТІВ	31
КЛЮЧОВІ КОНЦЕПЦІЇ У ТАКСОНОМІЇ	32

ПЕРЕЛІК ДОДАТКІВ

Додаток	Назва
Додаток 1	Таблиця відслідкування змін
Додаток 2	Валідація в таксономії UA МСФЗ XBRL 2020 року
Додаток 3	Основні концепції в таксономії UA МСФЗ XBRL 2020 року

1. АНОТАЦІЯ

У 2018 році Міністерство фінансів України (Мінфін), Національний банк України (НБУ), Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) та Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг (Нацкомфінпослуг) розпочали розробку нового стандарту фінансової звітності, електронні файли української таксономії МСФЗ XBRL (таксономія UA МСФЗ XBRL), у межах запровадження нової системи звітності з використанням єдиного електронного формату.

Електронні файли української таксономії МСФЗ XBRL повинні використовуватися ПСІ (підприємствами, що становлять суспільний інтерес) та іншими суб'єктами господарювання, як це визначено в нормативно правовими актами для складання їх фінансової звітності та пояснювальних приміток відповідно до стандартів МСФЗ в електронному форматі XBRL. Перша версія електронних файлів таксономії UA МСФЗ XBRL була опублікована в грудні 2018 року. Оновлена версія також була опублікована в грудні 2019 року.

Нова таксономія МСФЗ XBRL 2020 року, описана в цьому посібнику, була розроблена за підтримки проекту EU-FAAR у співпраці з Міністерством фінансів та відповідними Регуляторами на основі двох найпоширеніших стандартів фінансової звітності:

- XBRL (eXtensible Business Reporting Language) є вільно доступним та глобальним стандартом для обміну бізнес інформацією. XBRL дозволяє виражати семантичне значення, яке часто потрібне у бізнес-звітах. На сьогодні, XBRL використовується більшістю фінансових регуляторів ЄС, включаючи Європейську службу банківського нагляду (EBA), Європейську службу нагляду у сфері страхування і недержавного пенсійного забезпечення (EIOPA) та Європейську службу нагляду за ринком цінних паперів (ESMA).
- Таксономія МСФЗ, опублікована Фондом МСФЗ, - це представлення у форматі XBRL вимог стандартів МСФЗ до подання та розкриття інформації, виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB). Таксономія МСФЗ також прийнята основними фінансовими регуляторами ЄС, включаючи ESMA.

Електронні файли таксономії UA МСФЗ XBRL в поточній версії таксономії UA МСФЗ XBRL 2020 року складаються з однієї загальної таксономії та двох галузевих розширень:

- Розширення UA МСФЗ XBRL таксономії для банків повинно використовуватися суб'єктами, які мають ліцензію банків.
- Розширення UA МСФЗ XBRL таксономії для страхових компаній повинно використовуватися суб'єктами, які мають ліцензію страхових компаній. Розширення для страхових компаній має два варіанти, або точки входу, одну для тих компаній, які звітують про свій фінансовий стан на основі поточних/непоточних активів та їх сукупний дохід, прибуток або збиток за функцією витрат; а другий - для компаній, які звітують про свій фінансовий стан у порядку ліквідності активів та сукупний дохід, прибуток або збиток за характером витрат.
- Загальна UA МСФЗ XBRL таксономія повинна застосовуватися рештою ПСІ та іншими суб'єктами господарювання, як визначено в Постанові, крім банків та страхових компаній. Загальна таксономія має також два варіанти, або точки входу, залежно також від методу звітності про активи у звіті про фінансовий стан (поточні/непоточні та у

порядку ліквідності) та складання звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток за характером або функцією витрат.

Таксономія UA МСФЗ XBRL структурована у фінансовій звітності, включаючи основну фінансову інформацію суб'єкта господарювання та сукупність пояснювальних приміток, що містять розподіл та детальну інформацію про кожний фінансовий вимір.

Таксономія UA МСФЗ XBRL базується на стандарті iXBRL. Стандарт iXBRL, або Inline XBRL, - це відкритий стандарт, який передбачає створення єдиного звітного документу, який включає два рівні: читабельний, який може прочитати будь-який користувач через веб-браузер, та звіт у форматі XBRL, який може бути оброблений інформаційними системами управління фінансами. Обидва містяться в одному документі – у одному фізичному файлі з числами та текстом у читабельному форматі, а також протеговані правилами перетворення цих чисел та тексту в машиночитаний формат XBRL, таким чином вони не можуть бути відокремлені або змінені один без одного.

2. ВСТУП ДО КЕРІВНИЦТВА З ТАКСОНОМІЇ

МЕТА

Мета цього документа полягає у підтримці впровадження таксономії UA МСФЗ XBRL 2020 року, що використовується для створення цифрових фінансових звітів у форматі inline XBRL (надалі - «звітні документи»).

АУДИТОРІЯ

Цей документ розроблений для пояснення українського розширення для таксономії за міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) (далі – «Таксономія UA МСФЗ» або «Таксономія») для розуміння звітними суб'єктами та розробниками програмного забезпечення вимог до мепінгу та тегування, які беруть участь у запровадженні Таксономії фінансової звітності, та складання провалідованих звітних документів.

Передбачається, що читачі знайомі з термінологією та поняттями XBRL, і тому цей посібник не розроблений як технічний посібник з XBRL або для вирішення будь-яких конкретних проблем програмного продукту. У деяких розділах цей документ посилається на формат inline XBRL (iXBRL), що є специфікацією, яка дозволяє вбудовувати XBRL теги в HTML документ. Це дозволяє здійснювати комп'ютерну обробку звітних документів у форматі iXBRL на основі використання XBRL тегів і відображати їх для зручності читання за допомогою будь-яких популярних веб-браузерів. Термін «XBRL тег» представляє фінансові дані, що містяться у звітному документі після мепінгу з таксономією. Розуміння деяких розділів документа також передбачає, що читачі знайомі з основними поняттями фінансової звітності.

Ця версія електронних файлів таксономії UA МСФЗ XBRL базується на Таксономії МСФЗ 2020 року (виданою Фондом МСФЗ). Разом із цим посібником рекомендується використовувати довідкову документацію з таксономії МСФЗ 2020 року.

Таксономія UA МСФЗ XBRL 2020 року відповідає вимогам положенням Глобального посібника зі звітності (Global Filing Manual (GFM)), опублікованого проектом «Інтероперабельна архітектура таксономії» (Interoperable Taxonomy Architecture (ITA)), спільної ініціативи Комісії з цінних паперів та бірж США (SEC), Агентства фінансового нагляду Японії (FSA) та команди з XBRL Фонду Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). На GFM також слід посылатись разом із цим документом у випадках, коли його положення мають відношення до розширень таксономії МСФЗ XBRL 2020.

ПОСИЛАННЯ

Перелік посилань:

№	Посилання на документ	Опис документа
1)	Таксономія МСФЗ 2020 року https://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-taxonomy/ifrs-taxonomy-2020/	Довідкова документація з таксономії МСФЗ 2020 року, видана Фондом МСФЗ. Це посилання містить допоміжні матеріали з: • Перегляд таксономії МСФЗ • Розуміння оновлення таксономії МСФЗ • Звітвання за таксономією МСФЗ

		• Роботи з таксономією МСФЗ
2)	Український переклад таксономії МСФЗ XBRL, опублікований Фондом МСФЗ https://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-taxonomy/ifrs-taxonomy-translations/	Офіційний переклад таксономії, який опублікований Фондом МСФЗ та використовується, як основа електронних файлів таксономії UA МСФЗ XBRL.

3. АРХІТЕКТУРА ТАКСОНОМІЇ

УКРАЇНСЬКЕ РОЗШИРЕННЯ ТАКСОНОМІЇ МСФЗ

Контекст

Загальною метою Міністерства фінансів України є зменшення навантаження із подання регуляторної звітності для бізнесу. Інтеграція таксономії МСФЗ Фонду МСФЗ як частини електронних файлів таксономії МСФЗ XBRL представляє практичний крок для досягнення цієї мети у сфері фінансової звітності. Такий підхід вважається доцільним не лише через істотне наближення до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), а й тому, що передбачається, що компанії, що звітують на міжнародному рівні, зможуть повторно використати значну частину своїх звітних документів, підготовлених на основі таксономії UA МСФЗ XBRL або таксономій інших юрисдикцій, які базуються на таксономії МСФЗ Фонду МСФЗ.

Електронні файли таксономії UA МСФЗ XBRL 2020 року базуються на таксономії МСФЗ 2020 року, випущеної Фондом МСФЗ, і розширені з метою врахування спеціальних вимог законодавства України ("Розширення UA").

Довідкова документація для Таксономії МСФЗ 2020, яка випущена Фондом МСФЗ, є важливою для розуміння таксономії UA МСФЗ XBRL 2020 року, оскільки її архітектура відповідає архітектурі, розробленій Фондом МСФЗ, і керівництву щодо її розширення, як описано в Архітектурі таксономії МСФЗ, яку можна знайти за посиланням, зазначеним у попередньому розділі.

Таксономія UA МСФЗ XBRL 2020 також може бути повторно використана для виконання вимог будь-яких зацікавлених сторін, яким підприємства хочуть або повинні надіслати звітні документи, як тільки вони зможуть використовувати цю інформацію.

Зміст

Користувачі повинні пам'ятати, що посилання на МСФЗ у таксономії UA МСФЗ XBRL 2020 щодо концепцій з таксономії МСФЗ 2020 року не були змінені у процесі їх інтеграції до таксономії UA МСФЗ XBRL 2020.

До українського розширення до Таксономії МСФЗ були включені додаткові вимоги українського законодавства із дотриманням принципів МСФЗ для створення розширень (далі - "Розширення UA"). Інтеграція таксономії МСФЗ та розширення UA вимагала таких внесення наступних доповнень:

- для додаткового розкриття інформації в Україні до концепцій таксономії МСФЗ року були включені додаткові концепції розширення UA у межах ієрархічної структури ролей розширеного посилання (ELR) таксономії МСФЗ 2020 року;
- для додаткового розкриття інформації в Україні без відповідних вимог МСФЗ, концепції розширення UA групувалися в нові ELR, такі як звіт про управління та звіт аудитора.

Нові елементи таксономії UA МСФЗ XBRL 2020 року містяться у схемі «ua_full_ifrs_core_2020-11-30.xsd». Нові елементи, що характерні для банків, містяться у схемі «ua_banking_full_ifrs_core_2020-11-30.xsd», а елементи, що характерні для страхових компаній, містяться у схемі «ua_insurance_full_ifrs_core_2020-11-30.xsd».

Папка «ifrs-full» містить файли бази посилань таксономії МСФЗ 2020 року та основну схему, включаючи українське розширення.

Точки входу «ua-general_full_ifrs_210-310_entry_point_2020-11-30.xsd» («ua-insurance_full_ifrs_210-310_entry_point_2020-11-30.xsd» для страхових компаній) будуть використовувати суб'єкти, які складають [210000] Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні та [310000] Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат.

Точки входу «ua-general_full_ifrs_220-320_entry_point_2020-11-30.xsd» («ua-insurance_full_ifrs_220-320_entry_point_2020-11-30.xsd» для страхових компаній) будуть використовувати суб'єкти, які складають [220000] Звіт про фінансовий стан у порядку ліквідності та [320000] Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за характером витрат.

Точки входу «ua-banking_full_ifrs_entry_point_2020-11-30.xsd» будуть використовувати банки.

Розширення компаній

Таксономія UA МСФЗ XBRL 2020 року була розроблена для розкриття інформації, передбаченої стандартами бухгалтерського обліку. За деяких обставин стандарти бухгалтерського обліку можуть вимагати розкриття певної інформації на більш детальному рівні, ніж це передбачено на сьогодні у таксономії. Ця детальна інформація може відрізнитися в залежності від суб'єкта господарювання (наприклад, розкриття інформації про сегменти бізнесу) і може бути не передбачена стандартами бухгалтерського обліку. Зазвичай такий тип детальної інформації розкривається шляхом створення розширень до Таксономії (далі – «розширення компаній»).

У таксономії UA МСФЗ XBRL 2020 року не дозволяється створювати розширення компаній. Отже, суб'єкти не повинні розширювати таксономію при створенні звітного документа, натомість звітуючі суб'єкти повинні надати необхідний рівень деталізації шляхом тегування блоків інформації за допомогою відповідних концепцій [текстовий блок].

Коли звітний документ готується у форматі iXBRL, він може включати інші компоненти для можливості читання людиною. Ці компоненти не будуть позначені тегами, але вони є частиною звітного документа. Ця характеристика певним чином зменшить потребу в розширенні компаніями.

Випуск, релізи та дата набрання чинності

Оскільки стандарти бухгалтерського обліку продовжують розвиватися та змінюватися з часом, таксономія відображатиме ці зміни. Природно, що кількість опублікованих версій з часом збільшиться. Отже, принципово важливо, щоб користувачі таксономії мали змогу швидко та ефективно визначити, яку саме схему точки входу використовувати. Діюча та активна схема точок входу, яку необхідно використовувати, визначається звітним періодом для даних, що звітуються у фінансових звітах.

На цьому етапі очікується, що випуски електронних файлів таксономії UA МСФЗ XBRL будуть відповідати випуску таксономії МСФЗ Фонду МСФЗ. Зазвичай, випускається щонайменше одна версія таксономії. Однак, залежно від характеру та масштабів змін стандартів бухгалтерського обліку за будь-який звітний період, можуть існувати додаткові випуски, «проміжні випуски». Строки таких «проміжних випусків» залежать від істотності будь-яких змін у кожному випуску таксономії МСФЗ та затвердження Мінфіном актуального перекладу Таксономії МСФЗ. Окрім того, таксономія UA МСФЗ

XBRL може також вимагати постійних оновлень, у випадку змін конкретних українських вимог до розкриття інформації.

Кожний реліз таксономії визначається датою оприлюднення випуску таксономії, яка відображається в просторах імен, у назвах файлів схем та баз посилань та у більшості назв папок із дотриманням правил Архітектури таксономії МСФЗ.

4. МОДЕЛЮВАННЯ ТАКСОНОМІЇ UA МСФЗ XBRL 2020 РОКУ

Основними принципами, що застосовуються при створенні таксономії UA МСФЗ XBRL 2020 року відповідно до Архітектури таксономії МСФЗ 2020 року та GFM, є:

- повторне використання існуючих концепцій таксономії МСФЗ, де це можливо.
- тільки у тих випадках, коли концепція ще не визначена в таксономії МСФЗ, була створена особлива концепція UA МСФЗ.
- кожна концепція (тобто звітні статті, таблиці, осі або компоненти), що була додатково створена, включає сукупність характеристик, які відповідають архітектурі таксономії МСФЗ. Отже, назва концепції, ідентифікатор (ID) концепції, тип статті, тип періоду, абстрактні концепції, осі та таблиці та лейбли, всі вони відповідають архітектурі таксономії МСФЗ.
- українські спеціальні ELR створені лише для баз посилань подання (presentation), розрахунку (calculation) та визначення (definition) (атрибут «usedOn» вказує на застосування ELR до конкретної бази посилань).
- для кожного спеціального українського ELR були створені та призначені типові лейбли та посилання відповідно до положень Архітектури таксономії МСФЗ 2018.
- таксономія МСФЗ XBRL UA підтримує узгодженість між базами посилань подання, розрахунку та визначення. У випадках, коли була додана або переміщена числова концепція, що є частиною розрахунку, була оновлена база посилань розрахунку та подання таким чином, щоб вони відображали зміни, не змінюючи бухгалтерського значення концепції.

Як вже було зазначено, таксономія UA МСФЗ XBRL включає всі застосовні концепції таксономії МСФЗ для вимог до розкриття інформації та сукупність додаткових концепцій, необхідних для задоволення конкретних вимог в Україні до розкриття інформації. Існує сукупність звітних статей, які не використовуються в українській юрисдикції, і які є в основній схемі МСФЗ. Вони відокремлені від точок входу таксономії UA МСФЗ XBRL.

Концепції таксономії МСФЗ та додаткові українські концепції змодельовані в таксономії UA МСФЗ XBRL двома способами: за допомогою ієрархій та / або за допомогою осей (розмірностей). (dimensions).

Ієрархічне моделювання

Найбільш розповсюдженим методом моделювання, що використовується в таксономії UA МСФЗ XBRL, є ієрархічне моделювання / моделювання переліків у базах посилань подання, визначення та розрахунку (або якщо між концепціями відсутні взаємозв'язки розрахунку, то моделюються лише бази посилань подання та визначення).

Нові елементи, створені для розширення UA, були включені по-між елементів МСФЗ у відповідному місці у базах посилань подання, визначення та, де це можливо, розрахунку.

Приклад ієрархічного моделювання наведено на рисунку нижче у ELR [800200] Примітки - Аналіз доходів і витрат. Ієрархічне моделювання використовується для більшості звітів та приміток у таксономії UA МСФЗ XBRL.

	Presentation Relationships	Pref. Label	Type	References
[-] [800200] Примітки - Аналіз доходів та витрат				
[-] Аналіз доходів та витрат [абстрактний тип]			String	
[-] Дохід від звичайної діяльності [абстрактний тип]			String	
[-] Дохід від продажу товарів			Monetary	IAS 1 2020-01-01 112 c
[-] Дохід від продажу дорогоцінних металів [абстрактний тип]			String	
[-] Дохід від продажу дорогоцінних металів			Monetary	
Дохід від продажу золота			Monetary	
Дохід від продажу срібла			Monetary	
Дохід від продажу платини та інших дорогоцінних металів			Monetary	
Дохід від продажу чорних металів			Monetary	
Дохід від продажу кольорових металів			Monetary	
Дохід від переробної промисловості			Monetary	
Дохід від агропромислової діяльності			Monetary	
Дохід від продажу нафтогазових продуктів			Monetary	IAS 1 2020-01-01 112 c
Дохід від продажу сирої нафти			Monetary	IAS 1 2020-01-01 112 c
Дохід від продажу природного газу			Monetary	IAS 1 2020-01-01 112 c
Дохід від продажу нафтопродуктів та нафтохімічних продуктів			Monetary	IAS 1 2020-01-01 112 c
Дохід від продажу телекомунікаційного обладнання			Monetary	IAS 1 2020-01-01 112 c
Дохід від продажу електроенергії			Monetary	IAS 1 2020-01-01 112 c
[-] Дохід від продажу поліграфічної продукції			Monetary	IAS 1 2020-01-01 112 c
[-] Дохід від тиражу			Monetary	IAS 1 2020-01-01 112 c
Дохід від передплатеного тиражу			Monetary	IAS 1 2020-01-01 112 c
Дохід від тиражу без передплати			Monetary	IAS 1 2020-01-01 112 c
Дохід від продажу книжок			Monetary	IAS 1 2020-01-01 112 c
Дохід від продажу сільськогосподарської продукції			Monetary	IAS 1 2020-01-01 112 c
Дохід від продажу цукру			Monetary	IAS 1 2020-01-01 112 c
Дохід від продажу алкоголю та алкогольних напоїв			Monetary	IAS 1 2020-01-01 112 c
Дохід від продажу продуктів харчування та напоїв			Monetary	IAS 1 2020-01-01 112 c
[-] Дохід від надання послуг			Monetary	IAS 1 2020-01-01 112 c
[-] Дохід від надання телекомунікаційних послуг [абстрактний тип]			String	
[-] Дохід від надання послуг телефонного зв'язку			Monetary	IAS 1 2020-01-01 112 c
Дохід від надання послуг телефонного кабельного зв'язку			Monetary	IAS 1 2020-01-01 112 c
Дохід від надання послуг мобільного телефонного зв'язку			Monetary	IAS 1 2020-01-01 112 c
[-] Дохід від надання інтернет-послуг і послуг з обробки і передачі даних [абстрактний тип]			String	
Дохід від надання інтернет-послуг			Monetary	IAS 1 2020-01-01 112 c

Моделювання за осями

Другим методом моделювання, що використовується у таксономії UA МCFЗ XBRL, є моделювання із використанням таблиць (гіперкубів) та осей (визначена розмірність) (explicit dimensions). Кожна така вісь може бути пов'язана з будь-якою сукупністю статей (line items) (концепцій, що підлягають розкриттю у звітності) через таблицю, створюючи у такий спосіб структуру розмірності. Відповідно до підходу, прийнятого для архітектури таксономії МCFЗ, при моделюванні таксономії МCFЗ XBRL негативні гіперкуби не використовуються.

На рисунках нижче наведено приклад моделі [610000] Звіту про зміни у власному капіталі за допомогою осей. Статті (концепції, що підлягають розкриттю у звітності) можна подавати у звітності для різних компонентів (компонентів домену (domain members)) осі.

Статті:

	Presentation Relationships	Pref. Label	Type	References
[-] [610000] Звіт про зміни у власному капіталі				
[-] Звіт про зміни у капіталі [абстрактний тип]			String	
[-] Звіт про зміни у власному капіталі [таблиця]			Table	IAS 1 2020-01-01 106
[-] Звіт про зміни у власному капіталі [статті]			String	
Власний капітал на початок періоду		periodStart	Monetary	IAS 1 2020-01-01 55, IAS 1
[-] Зміни у власному капіталі [абстрактний тип]			String	
[-] Сукупний дохід [абстрактний тип]			String	
Прибуток (збиток)			Monetary	IAS 1 2020-01-01 106 d i, I
Інший сукупний дохід			Monetary	IAS 1 2020-01-01 106 d ii, I
Сукупний дохід			Monetary	IAS 1 2020-01-01 106 a, IA
Випуск власного капіталу			Monetary	IAS 1 2020-01-01 106 d iii
Дивіденди, визнані як розподіл між власниками			Monetary	IAS 1 2020-01-01 107
Збільшення через інші внески власників, власний капітал			Monetary	IAS 1 2020-01-01 106 d iii
Зменшення через інший розподіл між власниками, власний капітал			Monetary	IAS 1 2020-01-01 106 d iii
Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал			Monetary	IAS 1 2020-01-01 106 d
Збільшення (зменшення) через операції з власними викупленими акціями, власний капітал			Monetary	IAS 1 2020-01-01 106 d
Збільшення (зменшення) через зміни у частках участі в дочірніх підприємствах, які не призводять до втрати кон			Monetary	IAS 1 2020-01-01 106 d iii
Збільшення (зменшення) через операції, платіж за якими здійснюється на основі акцій, власний капітал			Monetary	IAS 1 2020-01-01 106 d iii
Суми, виучені з резерву хеджування за грошовими коштами і включені до первісної вартості або до іншої бала			Monetary	IFRS 9 2020-01-01 6.5.11 d
Суми, виучені з резерву змін у часовій вартості опціонів і включені до первісної вартості або до іншої поточної			Monetary	IFRS 9 2020-01-01 6.5.15 b
Суми, виучені з резерву змін у вартості форвардних елементів форвардних контрактів і включені до первісної в			Monetary	IFRS 9 2020-01-01 6.5.16
Суми, виучені з резерву змін вартості базисних валютних spreadів і включені до первісної вартості або до інш			Monetary	IFRS 9 2020-01-01 6.5.16
Збільшення (зменшення) власного капіталу			Monetary	IAS 1 2020-01-01 106 d
Власний капітал на кінець періоду		periodEnd	Monetary	IAS 1 2020-01-01 55, IAS 1

Компоненти домену:

Presentation Relationships	Pref. Label	Type	References
[610000] Звіт про зміни у власному капіталі			
[Звіт про зміни у капіталі [абстрактний тип]]		String	
[Звіт про зміни у власному капіталі [таблиця]]		Table	IAS 1 2020-01-01 106
Компоненти власного капіталу [віль]		Axis	IAS 1 2020-01-01 106
Власний капітал [компонент]		Domain	IAS 1 2020-01-01 106
Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства [компонент]		Domain	IAS 1 2020-01-01 106
Статутний капітал [компонент]		Domain	IAS 1 2020-01-01 106
Емісійний дохід [компонент]		Domain	IAS 1 2020-01-01 106
Власні викуплені акції [компонент]		Domain	IAS 1 2020-01-01 106
Додаток [компонент]		Domain	IAS 1 2020-01-01 108, IFRS 5 2020-01-01 38, IFRS 9 2020-01-01 108
Інша частка участі в капіталі [компонент]		Domain	IAS 1 2020-01-01 106
Інші резерви [компонент]		Domain	IAS 1 2020-01-01 106, IAS 1 2020-01-01 108, IAS 1 2020-01-01 109
Резерв на курсові зміни у результаті переведення [компонент]		Domain	IAS 1 2020-01-01 108, IAS 1 2020-01-01 109
Резерв під прибутки та збитки за фінансовими активами, оцінених за справедливою вартістю через інструменти фінансових інструментів [компонент]		Domain	IAS 1 2020-01-01 108
Резерв переоцінок програм з визначеною виплатою [компонент]		Domain	IAS 1 2020-01-01 108
Сума, визнана в іншому сукупному доході та накопичена у власному капіталі, яка пов'язана з непоточними операціями [компонент]		Domain	IFRS 5 2020-01-01 38, IFRS 9 2020-01-01 108
Резерв під прибутки та збитки від інвестицій в інструменти капіталу [компонент]		Domain	IAS 1 2020-01-01 108
Резерв на зміни у справедливій вартості фінансового зобов'язання, що відноситься до зміни кредитної ризику [компонент]		Domain	IAS 1 2020-01-01 108
Резервний капітал [компонент]		Domain	
Інші резерви відповідно до МСФЗ 4 [компонент]		Domain	
Інші резерви [компонент]		Domain	
Нерозподілений прибуток [компонент]		Domain	IAS 1 2020-01-01 106, IAS 1 2020-01-01 109
Частки участі, що не забезпечують контролю [компонент]		Domain	IAS 1 2020-01-01 106
Ретроспективне застосування та ретроспективний перерахунок [віль]		Axis	IAS 1 2020-01-01 106 b, IAS 1 2020-01-01 107 d, IAS 1 2020-01-01 108 f, IAS 1 2020-01-01 109
Відображені в поточному періоді [компонент]		Domain	IAS 1 2020-01-01 20 d, IAS 1 2020-01-01 106 b, IAS 1 2020-01-01 108 f, IAS 1 2020-01-01 109
Раніше представлені [компонент]		Domain	IAS 1 2020-01-01 106 b, IAS 1 2020-01-01 108 f, IAS 1 2020-01-01 109
Збільшення (зменшення) внаслідок змін в обліковій політиці [компонент]		Domain	IAS 8 2020-01-01 28 f i, IAS 1 2020-01-01 106 b, IAS 1 2020-01-01 108 f, IAS 1 2020-01-01 109
Збільшення (зменшення) внаслідок виправлення помилок попередніх періодів [компонент]		Domain	IAS 8 2020-01-01 49 b i, IAS 1 2020-01-01 106 b, IAS 1 2020-01-01 108 f, IAS 1 2020-01-01 109
[Звіт про зміни у власному капіталі [статті]]		String	

5. СТРУКТУРА ЕЛЕКТРОННИХ ФАЙЛІВ ТАКСОНОМІЇ UA МСФЗ XBRL 2020 РОКУ

СТРУКТУРА ПАПОК ТА ФАЙЛІВ

Структура таксономії - це загальний склад файлів і папок таксономії. Для кожного релізу таксономії його дата відображається у всіх файлах таксономії як для таксономії МСФЗ, так і для таксономії МСФЗ UA.

Специфікація пакета таксономії XBRL була використана для створення пакету таксономії *UA_IFRS_2020_Taxonomy_combined-v1.2-2021-03-26.zip*, який містить усі файли таксономії та безпосередньо використовується сертифікованим програмним забезпеченням XBRL.

Нижче наведені складові папок та їх зміст у пакеті таксономії (назви папок виділені жирним шрифтом, а файли виділено курсивом):

- **META-INF** містить файли, що описують таксономію, і вони повинні бути валідним (правильним) пакетом таксономії
- **www.minfin.gov.ua/ifrs/xbrl/taxonomy/2020-11-30** папка із таксономією UA МСФЗ 2020 року;
- **xbrl.ifrs.org/taxonomy/2020-03-16/** містить файли, опубліковані Фондом МСФЗ, їх таксономію 2020 року та їхні файли із перекладом на українську мову
- **www.xbrl.org** містить файли, опубліковані Радою зі стандартів XBRL, які використовуються таксономією UA МСФЗ 2020 року;
- **www.minfin.gov.ua/ifrs/xbrl/taxonomy/2020-11-30** містить наступні файли:
 - {pre | cal | def | gla}_{ias | ifrs |}_{“number”}{-“unique role number”}_2020-11-30.xml модульні файли баз посилань подання, розрахунку та визначення для внесення змін у відповідні бази посилань таксономії МСФЗ завдяки інтеграції розширень UA.

Абсолютний та відносний шлях

Розташування кореневих ресурсів (URL) таксономії UA МСФЗ XBRL 2020:

<https://frs.gov.ua/learning/taxonomy/>

<https://bank.gov.ua/ua/about/taxonomy>

<https://www.nssmc.gov.ua/taksonomiia-xbrl/>

Виявлення системи передачі даних

Таксономія UA МСФЗ XBRL 2020 року модулюється, як описано в розділі 4, а точки входу - це схеми, визначені в пакеті таксономії *UA_IFRS_2020_Taxonomy_combined-v1.2-2021-03-26.zip*:

https://www.minfin.gov.ua/ifrs/xbrl/taxonomy/2020-11-30/ua-general_full_ifrs_210-310_entry_point_2020-11-30.xsd

https://www.minfin.gov.ua/ifrs/xbrl/taxonomy/2020-11-30/ua-general_full_ifrs_220-320_entry_point_2020-11-30.xsd

https://www.minfin.gov.ua/ifrs/xbrl/taxonomy/2020-11-30/ua-banking_full_ifrs_entry_point_2020-11-30.xsd

https://www.minfin.gov.ua/ifrs/xbrl/taxonomy/2020-11-30/ua-insurance_full_ifrs_210-310_entry_point_2020-11-30.xsd

https://www.minfin.gov.ua/ifrs/xbrl/taxonomy/2020-11-30/ua-insurance_full_ifrs_220-320_entry_point_2020-11-30.xsd

Процес виявлення та екстрагування даних проводиться відповідно до правил виявлення специфікації XBRL 2.1 та правил специфікації пакету таксономії XBRL, включаючи використання специфікації каталогу OASIS XML.

Простори імен

Простори імен, що використовуються в таксономії UA МСФЗ XBRL 2020, узгоджені та відповідають тій самій схемі, що і в таксономії МСФЗ 2020 року. Для розмежування понять (і для модулізації схем) у наступних випусках таксономії МСФЗ XBRL 2020, а також для підтримки версій таксономії, для кожної дати випуску таксономії використовуються унікальні ідентифікатори ресурсу простору імен (URI).

Базова схема, схема ролі та схема точки входу

У таксономії UA МСФЗ XBRL 2020 року концепції, що підлягають розкриттю у звітності, містяться у трьох фізичних файлах (базових схемах):

`ua_full_ifrs_core_2020-11-30.xsd`

`ua_banking_full_ifrs_core_2020-11-30.xsd`

`ua_insurance_full_ifrs_core_2020-11-30.xsd`

Відповідно до Архітектури таксономії МСФЗ та положень GFM, розширення UA не використовує набрані осі. Натомість використовуються елементи та чіткі осі. Таксономія UA МСФЗ XBRL використовує три групи підстановок, визначених Специфікаціями XBRL - стаття, ГіперкубСтаття (hypercubeItem) і РозмірністьСтаття (dimensionItem).

Окрім базової схеми, додаткова схема ролі розміщується в кожній стандартній папці (і осях) як для МСФЗ, так і для розширення UA. Ці схеми ролі містять визначення подання, розрахунку та визначення ELR. Схеми ролі не містять концепції, таблиці, осі або компоненти.

У таксономії UA МСФЗ XBRL, назви концепцій та ідентифікатори (ID) відповідають стандартам МСФЗ та неявно найкращій практиці «верблюжий реєстр». Наприклад, концепція, яка має лейбл «Накопичені збитки від зменшення корисності гудвілу» (Accumulated impairment losses of goodwill), має назву «AccumulatedImpairmentLossesOfGoodwill» та ID «ifrs_AccumulatedImpairmentLossesOfGoodwill».

Аналогічно до таксономії МСФЗ, назви концепцій та ідентифікатори не оновлюються, якщо відбуваються зміни у термінології МСФЗ, термінології UA МСФЗ або лейблах. Вони залишаються стабільними для цілей мепінгу (хоча це може спричинити зміни у загальному правилі «Верблюжого реєстра»). Проте, за цієї причини назви концепцій та ідентифікатори не повинні використовуватися для того, щоб робити висновок про значення або семантику концепції. Натомість слід використовувати лейбли та інформацію з інших баз посилань. Назви концепцій та ідентифікатори повинні розглядатися лише як технічні ідентифікатори.

Бази посилань

Стандартний підхід, що використовується для розробки таксономії UA МСФЗ XBRL 2020 року, дозволяє організувати та проглядати бази посилань так само, як і в таксономії МСФЗ. Бази посилань можна переглянути за Стандартами (коли ELR сортуються за їх URI) або за фінансовими звітами (коли ELR сортуються за їх визначеннями). Таксономія UA МСФЗ XBRL включає шість цифр у квадратних дужках на початку кожного визначення ELR, які забезпечують функцію перегляду та сортування (цей номер не пов'язаний з базовою вимогою законодавства). Точка входу один таксономії UA МСФЗ XBRL містить ELR між [100000] і [899999], що стосуються ієрархій та застосованих розмірних структур. ELR між [900000] і [999999] представляють розмірні компоненти «для застосування», скопійовані з МСФЗ. База посилань визначення та база посилань розрахунку містять сукупність окремих ELR, які забезпечують моделювання у базі посилань визначення (для ізоляції гіперкубів) або для конфліктів у подвійних розрахунках, які виражаються як шість цифр, за якими слідує літери a, b, c тощо. Додаткові літери не містяться в ELR базі посилань подання.

Таксономія UA МСФЗ XBRL використовує п'ять типів стандартних баз посилань XBRL 2.1, а також бази посилань на загальні лейбли та довідники. Посилання на файли бази посилань здійснюється через linkbaseRef з точки входу.

Бази посилань на лейбли містять тільки англійські лейбли і посилання на них здійснюються з точки входу через linkbaseRef.

Бази посилань подання, розрахунку та визначення модулюються відповідно до МСФЗ та додаткових українських вимог. Потім вони знову модулюються в окремі файли для розкриття інформації (звітів та приміток). Отже, окремі звіти, включаючи примітки, є найменшими файлами, на які можна посилатися з точки входу.

База посилань на довідники

Таксономія UA МСФЗ XBRL 2020 року використовує ролі посилання, перелічені в таблиці нижче:

Роль посилання	Використання
http://www.xbrl.org/2003/role/disclosureRef	Посилання на документацію, яка деталізує пояснення вимог до розкриття інформації, що стосуються концепції.
http://www.xbrl.org/2003/role/exampleRef	Посилання на документацію, яка на прикладі ілюструє застосування концепції, що допомагає визначити відповідне використання.
http://www.xbrl.org/2009/role/commonPracticeRef	Посилання на загальну практику розкриття інформації стосовно концепції. Надає посилання на загальну практику на певний пункт у літературі (наприклад, commonPracticeRef на назва: МСБО, номер:16, параграф: 24). Зміст розкриття інформації у загальній практиці такий самий, як і інші посилання (так, наприклад, містять частини Назва, Номер, Дата випуску, Параграф).

Таксономія UA МСФЗ XBRL використовує частини посилань, перелічені в таблиці нижче, як визначено XBRL International у схемі посилань. Для кожного ресурсу посилань таксономія UA МСФЗ XBRL надає, у цілому, назву, номер, дату випуску та параграф або розділ. Основні посилання містять лише назву, номер та дату випуску.

Частина посилання	Використання МСФЗ (прийнятий UA МСФЗ без змін)
Примітка (Note)	Порожня або “Чинний РРРР-ММ-ДД” або “Дата закінчення РРРР-ММ-ДД”
Назва (Name)	{МСФЗ МСБО КТМФЗ ПКТ МСФЗ для МСП КУ} {IFRS IAS IFRIC SIC IFRS for SMEs МС}
Номер (Number)	Номер стандарту або тлумачення
Дата випуску (IssueDate)	Дата випуску стандарту або тлумачення
Розділ (Section)	Не використовується
Підрозділ (Subsection)	Не використовується
Параграф	Параграф (номер) у стандарті
Пункт	Пункт (номер) параграфа
Підпункт	Підкомпонент пункту
URI-ідентифікатор	Посилання на текст стандарту в xIFRS
Дата URI (URIDate)	Дата чинності посилання в xIFRS

Як правило, бази посилань на МСФЗ використовуються у таксономії UA МСФЗ «як є», якщо не були включені додаткові посилання, характерні для українських умов.

База посилань на лейбли

Таксономія UA МСФЗ XBRL 2020 року визначає лейбли (ресурси лейблів), які побудовані відповідно до Керівництва стилем МСФЗ для забезпечення узгодженості. У наведеній нижче таблиці представлені лейбли, запроваджені в таксономію МСФЗ. Ці ролі лейблів використовуються в різних точках таксономії МСФЗ для покращення читабельності. Ролі сумарних та чистих лейблів використовуються для позначення розрахованих ієрархій у базі посилань подання як лейбли, яким надається перевага. Ролі стандартних лейблів використовуються для всіх елементів, специфічних для України.

Роль лейбла	Використання
http://www.xbrl.org/2009/role/negatedLabel	Лейбл для концепції у випадку подання величини із протилежним значенням (знак величини слід інвертувати). Наприклад, стандартними та стандартним позитивними лейблами можуть бути прибуток (збиток) після оподаткування та лейбл із протилежним знаком збиток (прибуток) після оподаткування.
http://www.xbrl.org/2009/role/negatedTotalLabel	
http://www.xbrl.org/2009/role/negatedTerseLabel	
http://www.xbrl.org/2009/role/netlabel	Лейбл для концепції для подання значень, пов'язаних з концепцією, коли вона звітується як чиста величина від сукупності інших значень. Чисті лейбли дозволяють виражати лейбли, крім тих, які будуть використані як сукупний лейбл, якщо дерево подання представляє валовий/чистий розрахунок замість традиційного зведення розрахунків. Наприклад, стандартний лейбл «Основні засоби» може мати загальний лейбл «Загальна сума основних засобів» та «чистий» лейбл «Чисті основні засоби».
http://www.xbrl.org/2009/role/deprecatedLabel	Лейбл для концепції, що вказує на те, що концепція застаріла (використовується лише для застарілої схеми).
http://www.xbrl.org/2009/role/deprecatedDateLabel	
http://www.xbrl.org/2003/role/label	Роль стандартного лейбла для концепції. Таксономія МСФЗ використовує стандартні лейбли для забезпечення унікальності лейблів
http://www.xbrl.org/2003/role/totalLabel	Лейбл для концепції для подання значень, пов'язаних із концепцією, коли вона подається у звітності як сукупність інших значень. За ними не слід робити висновків щодо семантики фактів, які подаються у звітних документах.
http://www.xbrl.org/2003/role/periodStartLabel	Лейбл для концепції з типом періоду «на дату»

http://www.xbrl.org/2003/role/periodEndLabel	(periodType="instant") для подання значень, пов'язаних з концепцією, коли вона подається у звітності як початок (кінець) значення періоду. За ними не слід робити висновків щодо семантики фактів, які подаються у звітних документах.
http://www.xbrl.org/2003/role/terseLabel	Роль скороченого лейбла для концепції, у якій часто пропускається текст, який є зрозумілим, коли концепція подається у звітності в контексті інших пов'язаних концепцій.

Лейбли із протилежним знаком

Лейбли із протилежним знаком у таксономії МСФЗ використовують сукупність ролей лейблів із реєстру ролей посилань XBRL International (LRR). Використання лейблів із протилежним знаком не впливає на знак показника, що подається у звітності в форматі XBRL. Використання лейблів із протилежним знаком впливає лише на візуалізацію даних, які подаються у звітності, і не впливає безпосередньо на дані (не впливає на знак фактів, що подаються у звітності). Процесор повинен помножити відображену величину на -1 тільки з метою візуалізації.

База посилання подання

Таксономія UA МСФЗ XBRL 2020 року дотримується тих же правил, що і таксономія МСФЗ, згідно з якою концепція, що не є абстрактною за типом, а є головною (концепцією вищого рівня) у відповідній базі посилань розрахунку, (як правило) подається в базі посилань подання як остання після підкомпонентів розрахунку, якщо інший порядок не є більш практичним.

База посилань розрахунку

Таксономія UA МСФЗ XBRL 2020 року використовує бази посилань розрахунку у порядку, передбаченому специфікацією XBRL 2.1, та передбачає всі можливі розрахунки для ієрархій. Деякі з баз посилань розрахунку безпосередньо імпортуються з таксономії МСФЗ, а деякі замінені новими базами посилань, які включають нові елементи, запроваджені розширенням UA.

Бази посилань визначення

Таксономія UA МСФЗ XBRL 2020 року використовує бази посилань визначення так само, як і таксономія МСФЗ, для вираження зв'язків розмірності. Таксономія МСФЗ визначає осі та компоненти для зв'язків, що перелічені, і тому використовує лише явні осі. Набрані осі не використовуються в таксономії UA МСФЗ. Таксономія МСФЗ визначає таблиці, у яких вісь чітко застосована до сукупності лінійних статей. Отже, осі в таксономії МСФЗ визначені лише до лінійних статей, а осі «для застосування» не надаються, оскільки їх не можна використовувати.

У таксономії МСФЗ існує два типи баз посилань визначення. Перший - це файл бази посилань визначення, розміщений у папці стандартів, який відображає структуру бази посилань подання, якщо база посилань подання містить таблицю. Ці імена файлів мають префікс def_, представляють ієрархію

статей і пов'язують осі із визначеною сукупністю концепцій, що підлягають розкриттю у звітності, (статей) у межах Таксономії UA МСФЗ.

Другий тип бази посилань визначення представляє осі, які розміщуються в папці розмірності або в папці стандартів (якщо вони представляють осі, що застосовуються до сукупності статей). Бази посилань з розмірним визначенням також мають еквівалент у структурі бази посилань подання. Назви цих файлів позначені префіксом `dim_` або `pre_`.

Усі значення за замовчуванням для осей (розмірностей) розміщені в одному номері ELR [990000] задля уникнення повторень. Цей ELR не має аналогів у базі посилань подання.

Бази посилань на основні лейбли та довідники

Таксономія UA МСФЗ XBRL 2020 використовує загальні лейбли та посилання для надання визначення ELR відповідно до положень Архітектури таксономії МСФЗ.

СПЕЦИФІКАЦІЯ РОЗМІРНОСТЕЙ

Таксономія UA IFRS XBRL 2020 року у частині запровадження гіперкубів розмірностей використовує лише позитивні гіперкуби для узгодження з підходом, що використовується у дизайні таксономії МСФЗ.

Таксономія МСФЗ 2020 року містить два типи розмірностей – «визначену» розмірність/вісь та розмірність/вісь «для застосування». Таксономія UA МСФЗ XBRL 2020 року використовує лише «визначену» розмірність. Розмірність «для застосування» не підтримуються в українському розширенні через те, що наразі заборонене створення розширень для компаній, а отже, неможливо створити нові таблиці для застосування цих розмірностей.

6. КЕРІВНИЦТВО ДЛЯ СУБ'ЄКТІВ, ЩО СКЛАДАЮТЬ ЗВІТНІСТЬ

У цьому розділі описаний процес підготовки звітного документа з урахуванням особливостей таксономії UA МСФЗ XBRL 2020 року.

МЕПІНГ ДО ТАКСОНОМІЇ UA МСФЗ 2020 РОКУ

На першому етапі мепінгу фінансової звітності до таксономії МСФЗ XBRL 2020 року необхідно вивчити, як таксономія МСФЗ відображає МСФЗ з точки зору фінансової звітності. Одним із способів розглянути структуру та зміст таксономії UA МСФЗ XBRL 2020 року є використання Ілюстрованої таксономії UA МСФЗ XBRL 2020 року - проглянути таксономію і використанням інструмента XBRL (бажано з функціями перегляду таксономії). На етапі мепінгу суб'єкт господарювання повинен вибрати статті та вісь відповідно до їх конкретних обставин.

РЕКОМЕНДАЦІЇ ДЛЯ ТЕГУВАННЯ СТАТЕЙ У ОСНОВНИХ ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

У закритому звітному середовищі (тобто розширення для компаній не дозволяються) в осіб, які складають звітність, можуть виникнути ситуації, коли окремі монетарні статті у основних фінансових звітах не можуть бути протеговані елементами, передбаченими таксономією. Оскільки в таких випадках тегування блоками не може бути вирішенням проблеми, далі наводяться додаткові керівництва по відношенню до тегування основних фінансових звітів. Це додаткове керівництво може потребувати внесення деяких змін у представлення фінансової звітності для цілей цифрової фінансової звітності, спрямоване на підтримку XBRL тегування фінансових звітів у закритому бізнес середовищі та не має на меті вплинути або змінити представлення фінансової звітності або практик розкриття установи згідно з вимогами стандартів бухгалтерського обліку:

Лейбл елемента таксономії не відповідає опису статті, відображеної у основних фінансових звітах

Лейбли елементів таксономії базуються на описах в стандартах бухгалтерського обліку, і тому вони можуть відрізнитись від описів статей у основних фінансових звітах, які звітуються суб'єктами. При виборі необхідних елементів таксономії для тегування статей у основних фінансових звітах, особам, які готують звітність, рекомендується враховувати сутність статей і тегувати їх вибираючи елементи таксономії на основі стандартних посилань, наведених у таксономії. Документація лейбла елемента в таксономії МСФЗ надає особам, які готують звітність, пояснення значення елемента з точки зору ведення бізнесу.

Таксономія забезпечує різний рівень розкриття інформації у основних фінансових звітах

Якщо установа звітує у основному фінансовому звіті статтю, яка представляє агреговану фінансову інформацію, а більш детальна інформація розкривається у примітках, але таксономія передбачає більш детальну інформацію, яка має бути розкрита у первинному фінансовому звіті, особам, які готують звітність, рекомендується слідувати формату розкриття, яке пропонується таксономією. Наприклад, ELR [210000] Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні має 2 окремі елементи для «Гудвіл» та «Нематеріальні активи, інші ніж гудвіл». Якщо суб'єкт звітує гудвіл та нематеріальні активи, інші ніж гудвіл, однією статтею у своєму звіті про фінансовий стан, обидві статті «Гудвіл» і «Нематеріальні активи, інші ніж гудвіл» повинні бути розкриті і теговані окремо, згідно з форматом таксономії.

Для тегування окремих статей у основних фінансових звітах відсутні елементи таксономії

Якщо основні фінансові звіти містять статті, які є специфічними для компанії, і в таксономії немає відповідних елементів таксономії для тегування цих статей, особам, які готують звіти, рекомендується агрегувати ці статті у межах однієї категорії класифікації. Особи, які готують звіти, мають тегувати агреговані статті використовуючи відповідні елементи у таблиці нижче, описи розкриттів та суми окремих агрегованих статей у примітці знизу до елемента, який використовується.

Елемент таксономії для тегування специфічних статей у основних фінансових звітах

ELR	Класифікація	Елементи таксономії
[210000] Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні	Поточні активи	Інші поточні фінансові активи Інші поточні нефінансові активи
	Непоточні активи	Інші непоточні фінансові активи Інші непоточні нефінансові активи
	Поточні зобов'язання	Інші поточні фінансові зобов'язання Інші поточні нефінансові зобов'язання
	Непоточні зобов'язання	Інші непоточні фінансові зобов'язання Інші непоточні нефінансові зобов'язання
	Власний капітал	Інша частка участі в капіталі Інші резерви
[220000] Звіт про фінансовий стан, у порядку ліквідності	Активи [абстрактний тип]	Інші фінансові активи Інші нефінансові активи
	Зобов'язання [абстрактний тип]	Інші фінансові зобов'язання Інші нефінансові зобов'язання
	Власний капітал [абстрактний тип]	Інша частка участі в капіталі Інші резерви

[310000] Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат та [320000] Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за характером витрат	Прибуток (збиток) до оподаткування [абстрактний тип]	Інші доходи Інші витрати Інші прибутки (збитки)
[410000] Звіт про сукупний дохід, компоненти іншого сукупного доходу, відображені після оподаткування	Курсові різниці від переведення [абстрактний тип]	Інший сукупний дохід, після оподаткування, курсові різниці в результаті переведення
	Фінансові активи, доступні для продажу [абстрактний тип]	Інший сукупний дохід, після оподаткування, доступні для продажу фінансові активи
	Хеджування грошових потоків [абстрактний тип]	Інший сукупний дохід, після оподаткування, хеджування грошових потоків
	Хеджування чистої інвестиції в закордонну господарську одиницю [абстрактний тип]	Інший сукупний дохід, після оподаткування, хеджування чистих інвестицій в закордонну господарську одиницю
[420000] Звіт про сукупний дохід, компоненти іншого сукупного доходу, відображені до оподаткування	Курсові різниці від переведення [абстрактний тип]	Інший сукупний дохід, до оподаткування, курсові різниці в результаті переведення
	Фінансові активи, доступні для продажу [абстрактний тип]	Інший сукупний дохід, до оподаткування, доступні для продажу фінансові активи
	Хеджування грошових потоків [абстрактний тип]	Інший сукупний дохід, до оподаткування, хеджування грошових потоків
	Хеджування чистої інвестиції в закордонну господарську одиницю [абстрактний тип]	Інший сукупний дохід, до оподаткування, хеджування чистих інвестицій в закордонну господарську одиницю

[610000] Звіт про зміни у власному капіталі	Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства [компонент]	Інша частка участі в капіталі [компонент] Інші резерви [компонент]
[510000] Звіт про рух грошових коштів, прямий метод	Грошові потоки від (для) операційної діяльності [абстрактний тип]	Інші надходження (вибуття) грошових коштів
	Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності [абстрактний тип]	Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності
	Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності [абстрактний тип]	Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю
	Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності [абстрактний тип]	Інші надходження (вибуття) грошових коштів
	Грошові потоки від (для) фінансової діяльності [абстрактний тип]	Інші надходження (вибуття) грошових коштів
[520000] Звіт про рух грошових коштів, непрямий метод	Грошові потоки від (для) операційної діяльності [абстрактний тип]	Інші надходження (вибуття) грошових коштів
	Коригування для узгодження прибутку (збитку) [абстрактний тип]	Інші коригування негрошових статей Інші коригування, для яких грошовим впливом є інвестиційний чи фінансовий грошовий потік Інші коригування для узгодження прибутку (збитку)
	Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності [абстрактний тип]	Інші надходження (вибуття) грошових коштів
	Грошові потоки від (для) фінансової діяльності [абстрактний тип]	Інші надходження (вибуття) грошових коштів

ОДИНИЦІ ВИМІРУ ТА ДЕСЯТКОВІ ЗНАКИ

Числова інформація у звітних документах може включати:

- грошові суми
- кількість акцій
- прибуток на акцію

Числові факти у звітному документі потребують зазначення двох конкретних властивостей, одиниця вимірювання і десяткові знаки (decimals), які застосовуються до значення факту. Потрібно також враховувати, дані можуть бути представлені у вигляді округленої суми у фінансових звітах, наприклад, фінансові звіти можуть бути представлені у тисячах.

Особам, які готують звітні документи, необхідно буде розглянути подання їхніх даних для визначення властивостей, які мають бути застосовані у звітному документі – зокрема, значення атрибута “decimals”.

Нижче наводиться резюме властивостей, які необхідні для кожної категорії числових даних.

Грошові суми

Грошові суми виражаються у валюті подання, яка має бути гривнею. Для фінансових звітів, які готуються за українськими стандартами бухгалтерського обліку, такою валютою має бути гривня.

Грошові суми у фінансових звітах часто округляються. Властивість десяткових знаків повинна використовуватись для зазначення рівня округлення, який використовується. Наприклад, у фінансових звітах Активи можуть мати значення 53 928 грн. (заокруглено до тисяч). У звітному документі Активи будуть мати значення 53928000 з обов'язковим зазначенням -3 атрибуту “decimals”. Властивості одиниць для грошових сум відповідно до контексту XBRL наведені у таблиці нижче.

Одиниці – Грошові суми

Концепція даних у звітних документах у форматі XBRL	Вимога	Інструкції/правила
Ідентифікатор одиниці (атрибут)	Обов'язкова	Це унікальний ідентифікатор, який використовується для зв'язку елемента даних до визначеної одиниці XBRL.
Одиниця виміру	Обов'язкова	Це має бути тип грошової одиниці, яка визнається стандартом ISO 4217 Міжнародної організації з стандартизації (див. www.iso.org) напр., iso4217:UAH для української гривні.

Кількість акцій

Деякі елементи в звітному документі відображаються як кількість акцій. Ці суми можуть округлятися, або не округлятися у фінансових звітах, відповідно десяткові знаки мають використовуватись належним чином. Наприклад, «Скоригована середньорічна кількість простих акцій» може складати 13 787 078 акцій. У звітному документі значення буде 13787078 із атрибутом “decimals” у значенні 0. Властивість одиниць виміру у контексті XBRL для кількості акцій наведена у таблиці нижче.

Одиниці – Кількість акцій

Концепція даних у звітних документах у форматі XBRL	Вимога	Інструкції/правила
Ідентифікатор одиниці (атрибут)	Обов'язкова	Це унікальний ідентифікатор, який використовується для зв'язку елемента даних до визначеної одиниці XBRL.
Одиниця виміру	Обов'язкова	Має бути значення xbrli:shares, де префікс простору імен xbrli є префіксом простору імен "http://www.xbrl.org/2003/instance"

Прибуток на акцію

Грошові суми виражаються у валюті з розрахунку на акцію. Для фінансових звітів, які готуються за українськими стандартами бухгалтерської звітності, такою валютою зазвичай є українська гривня, також можуть використовуватись копійки, або інша валюта, яка використовується для представлення. Властивості елемента повинні бути представлені відповідним чином. Наприклад, якщо для «Базовий прибуток (збиток) на акцію від діяльності, що триває» сума у фінансових звітах складає 55,7 центів на акцію, це може бути відображено у звітному документі значенням 0.557 та атрибутом “decimals” 3.

Прибуток на акцію є складною одиницею вимірювання і тому потребує як числівника, так і знаменника у своєму визначенні. Властивості одиниці для елементів прибутку на акцію наведені у таблиці нижче.

Одиниці – Прибуток на акцію

Концепція даних у звітних документах у форматі XBRL	Вимога	Інструкції/правила
Ідентифікатор одиниці (атрибут)	Обов'язкова	Це унікальний ідентифікатор, який використовується для зв'язку елемента даних до визначеної одиниці XBRL.
Ділення одиниці	Обов'язкова	Містить концепції unitNumerator і unitDenominator

Концепція даних у звітних документах у форматі XBRL	Вимога	Інструкції/правила
Одиниця unitNumerator	Обов'язкова	Містить концепцію вимірювання для числівника одиниці вимірювання
Числівник, одиниця виміру	Обов'язкова	Це має бути тип грошової одиниці, яка визнається стандартом ISO 4217 Міжнародної організації з стандартизації (див. www.iso.org) напр., iso4217:UAH для української гривні.
Одиниця unitDenominator	Обов'язкова	Містить концепцію вимірювання для знаменника одиниці вимірювання
Знаменник, одиниця виміру	Обов'язкова	Має бути значення xbrli:shares, де префікс простору імен xbrli є префіксом простору імен « http://www.xbrl.org/2003/instance »

ВАЛІДАЦІЯ ЗВІТНОГО ДОКУМЕНТА

Необхідна валідація

Валідація таксономії / XBRL / iXBRL – перевірка того, що звітний документ належно відформатований файл XBRL згідно з українською таксономією МСФЗ XBRL 2020. Також, сертифікований процесор XBRL перевіряє відповідність розмірності даних обмеженням у таксономії та визначає всі невідповідності, виявлені при порівнянні значень фактів одних з одними, як визначено у базі посилань розрахунків таксономії.

Помилки у валідації inline XBRL, XBRL або розмірностей мають розглядатись як блокуючі проблеми, які перешкоджають прийняттю документа XBRL.

Будь-які повідомлення у процесі валідації щодо невідповідності розрахунків можуть розглядатись як попередження про потенційні проблеми з якістю даних як для відправника, так і для одержувача звітних документів XBRL, але вони не перешкоджають поданню подальшому обробленню звітних документів. При достатній впевненості у абсолютній правильності перевірок узгодженості розрахунків за всіх умов, будь-які виявлені невідповідності розрахунків можуть розглядатись як блокуючі помилки.

Валідація з використанням бази посилань на формули таксономії МСФЗ

Особа, які складають звіт, відповідальні за узгодженість значень, представлених у звітних документах. Вони можуть досягнути цього використовуючи різні інструменти для валідації, включаючи базу посилань на формули таксономії МСФЗ, яка випускається Фондом МСФЗ.

Валідатори формул зазвичай виражаються у вигляді тверджень, що щось має бути істинним (true) ($a + b$ має бути рівним c , c зазначається тільки раз, d поділене на e менше ніж визначений поріг). Вони є складнішими ніж вищезазначені узгодження розрахунків XBRL 2.1 (які передбачають тільки сумування), але вони також більш потужні і гнучкі у плані перевірок, які можуть бути проведені.

Валідації формул часто мають помітку серйозності (ПОМИЛКА, ПОПЕРЕДЖЕННЯ, ІНФОРМУВАННЯ), тобто рівень серйозності питання, якщо певне конкретне твердження не є істинним. Зазвичай, рівень серйозності «ПОПЕРЕДЖЕННЯ», який означає, що з даними щось не так, та на це потрібно звернути увагу. Зазвичай, попередження використовуються для інформування про проблеми, але вони не перешкоджають поданню звітної документа XBRL до системи, а помилки використовуються для відображення проблем, які можуть перешкодити поданню звітної документа XBRL до системи збору.

База посилань на формули таксономії МСФЗ дозволяє особам, які готують звіти, валідувати звітні документи на предмет таких типів тверджень:

Типи тверджень, доступних у базі посилань формул української таксономії МСФЗ 2020.

Тип твердження	Призначення
Перехресна валідація за періодами	Для перевірки чи розрахунок сальдо на початок періоду з урахуванням всіх змін за період відповідає балансу на кінець періоду.
Валідації еквівалентності фактів	Для перевірки, чи окремі факти, про які зазначається у різних моделях даних (з та без розмірностей контексту) представляють один і той же економічний факт.
Валідації позитивних значень	Для перевірки, чи визначені факти є більшими, або дорівнюють нулю.
Валідації негативних значень	Для перевірки, чи визначені факти є меншими, або дорівнюють нулю при розкритті відповідних статей, які відображають зміни у значеннях внаслідок «зменшення», «вибуття», «передання» та «списання з балансу».
Валідації негативних значень	Для перевірки, чи визначені факти є меншими, або дорівнюють нулю при розкритті визначених статей у «Вилучення з міжсегментних сум [компонент]».
Валідації прибутку на акцію	Для перевірки, чи EPS розрахунок прибутку (збитку) та середня кількість акцій знаходяться у межах установленого рівня допустимості.
Процентні валідації	Для перевірки, чи процентні факти зазначені у правильному форматі «.xx», як це вимагається згідно з Специфікацією XBRL.
Технічні валідації	Для перевірки, чи не було зазначено дублюючі факти стосовно однієї і тієї ж контекстної інформації.

Додаток 2 до цього документа містить список валідацій, включених до української таксономії МСФЗ XBRL 2020.

ДОДАТОК 1: ТАБЛИЦЯ ВІДСЛІДКУВАННЯ ЗМІН

Таблиця відслідковування змін включає у себе список змін, які були внесені з моменту випуску попередньої версії української таксономії МСФЗ XBRL 2019, на запит регуляторів та відповідно до оновленої таксономії 2020 року, опублікованої Фондом МСФЗ.

Ця таблиця додається разом із цим документом у форматі Excel.

ДОДАТОК 2 ВАЛІДАЦІЇ В УКРАЇНСЬКІЙ ТАКСОНОМІЇ МСФЗ XBRL 2020

Таблиця валідацій включає кожну формулу, яка використовується в українській таксономії МСФЗ XBRL 2020. У таблицю включені деталі, такі як категорія формули (тип твердження), ідентифікатор, серйозність, повідомлення про помилку і те, які статті XBRL перевіряються. Деякі з правил застосовуються до списків елементів та де надто багато інформації для включення до таблиці, ці списки перенесені в область додаткової інформації.

Ця таблиця валідації для кожної точки входу додається разом з цим документом у форматі Excel.

У кожному файлі Excel (по одному на точку входу), таблиця валідації знаходиться на сторінці під назвою «Formula», а область додаткової інформації - на сторінці «Formula (aux)». Кожен документ Excel також містить іншу корисну інформацію на інших сторінках, наприклад, огляд подання таксономії.

ДОДАТОК 3 БАЗОВІ КОНЦЕПЦІЇ УКРАЇНСЬКОЇ ТАКСОНОМІЇ МСФЗ XBRL 2020

ПРИЙНЯТІ СТАНДАРТИ

Таксономія UA МСФЗ XBRL 2020 року була розроблена на основі двох найпоширеніших стандартів фінансової звітності: XBRL та МСФЗ.

- XBRL (eXtensible Business Reporting Language) є вільно доступним та глобальним стандартом для обміну бізнес інформацією. XBRL дозволяє виражати семантичне значення, яке часто потрібне у бізнес-звітах. Стандарт базується на XML і використовується для визначення та обміну фінансовою інформацією, наприклад фінансовою звітністю. XBRL-це спосіб спілкування та обміну діловою інформацією між бізнес-системами, заснований на стандартах. Ці комунікації визначаються метаданими, викладеними в таксономіях, які відображають визначення окремих концепцій звітності, а також зв'язки між поняттями та іншим семантичним значенням. Збір та обмін фінансовою інформацією відбувається у звітних документах.
- Українська таксономія МСФЗ XBRL 2020 базується на стандарті iXBRL. iXBRL, або Inline XBRL є відкритим стандартом, який дозволяє створити єдиний звітний документ з двома рівнями: людино-читаним, який може прочитати будь-який користувач, який має веб-браузер, та XBRL форматований звіт, який може бути опрацьований інформаційною системою фінансового управління. Два рівні містяться у тому ж документі, у одному фізичному файлі, і людино-читані числа та текст тежовані з відповідними інструкціями для перетворення тих чисел і тексту в машино-читану XBRL, відповідно їх не можна відділити, або змінити одне окремо від іншого.
- Таксономії є ядром стандарту XBRL, вони визначають спосіб, у який визначається кожен елемент фінансової інформації, він визначає його атрибути (дата, валюта тощо), як він структурований (ієрархія) у фінансових звітах і примітках, його зв'язки та валідації з іншими елементами тощо.

Таксономія МСФЗ, розроблена Фондом МСФЗ, відображає вимоги до представлення та розкриття Стандартів МСФЗ. Оновлення таксономії МСФЗ випускаються, коли Рада з міжнародних стандартів фінансової звітності випускає нові Стандарти, або зміни до них, що впливають на зміст таксономії МСФЗ. Річна таксономія МСФЗ є поєднання оновлень таксономії МСФЗ, опублікованих впродовж року. Зазвичай, Фонд МСФЗ публікує річну таксономію МСФЗ у першому кварталі кожного року. Нова українська таксономія МСФЗ 2020 включає останні оновлення Фонду МСФЗ до його таксономії.

СТРУКТУРА ТАКСОНОМІЇ UA МСФЗ XBRL 2020 РОКУ

Крім елементів, визначених у таксономії МСФЗ, українська таксономія UA МСФЗ XBRL 2020 року містить набір спеціальних українських елементів, які додані до фінансових звітів та приміток таксономії МСФЗ з урахуванням стандартів МСФЗ.

У процесі розроблення таксономії МСФЗ XBRL 2020 року команда EU-FAAR працювала у тісній співпраці з регуляторами, щоб включити необхідні зміни до попередньої версії таксономії. Зазначені зміни відображені та узагальнені у Додатку 2 до цього документа.

Як зазначено у вступі, українська таксономія UA МСФЗ XBRL 2020 року складається із загальної таксономії та двох секторальних розширень:

- Розширення української таксономії UA МСФЗ для банків використовуватиметься установами, які ліцензовані як банки.
- Розширення української таксономії UA МСФЗ для страхових компаній використовуватиметься установами, які ліцензовані як страхові компанії. Розширення для страхових компаній має два варіанти, або точки входу: перший для компаній, що звітують про свої активи у звіті про фінансовий стан за поточними/непоточними активами, а у звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток за функцією витрат; другий для компаній, що звітують про свої активи у звіті про фінансовий стан у порядку ліквідності, а у звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток за характером витрат.
- Загальна українська таксономія UA МСФЗ застосуватиметься до решти підприємств, що становлять суспільний інтерес, та інших установ, як визначено нормативними актами, за виключенням банків та страхових компаній. Загальна таксономія також має два варіанти, або точки входу, також у залежності від методу звітування активів у звіті про фінансовий стан (поточні / непоточні та порядок ліквідності) і для звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток за характером чи функцією витрат.

Файли таксономії з точками входу мають бути опубліковані регуляторами на їхніх вебсайтах для того, щоб звітуючі суб'єкти мали до них доступ та могли їх завантажити.

Українська таксономія МСФЗ структурована у вигляді фінансової звітності, яка включає базову фінансову інформацію установи та набір пояснючих приміток, які забезпечують розбивку і деталізацію за кожною фінансовою розмірністю.

Розширення таксономії	Фінансові звіти	Примітки	Інше
Загальна таксономія	8	69	4
Розширення для банків	7	62	4
Розширення для страхових компаній	7	70	4

СТВОРЕННЯ ЗВІТНИХ ДОКУМЕНТІВ

Інформація у фінансових звітах та примітки мають надаватись кожним звітуючим суб'єктом та підлягають низці валідацій з метою забезпечення узгодженості звітних даних. Список валідацій, які використовуються у таксономії, описаний у Додатку 2 до цього звіту.

Одним із найбільш важливих факторів для успішності впровадження нової системи звітності є здатність звітуючих суб'єктів генерувати валідні (правдиві) звітні документи, які будуть відповідати стандартам iXBRL і правилами валідації, визначеними таксономією.

Спосіб створення валідних звітних документів буде потребувати співробітництва звітуючих суб'єктів з розробниками програмного забезпечення, які можуть створити інструменти для введення даних, генерації звітних документів, їх валідації та надсилання до Системи фінансової звітності.

Спосіб введення даних може варіюватись від ручного введення до прямого зв'язку з бухгалтерською інформаційною системою суб'єкта. Така інтеграція повинна дозволити створення звітних документів iXBRL безпосередньо у внутрішніх бухгалтерських інформаційних системах через мепінг плану рахунків установи з елементами таксономії та використання одного з сертифікованих інструментів для генерації XBRL, які пропонуються ринком.

КЛЮЧОВІ КОНЦЕПЦІЇ У ТАКСОНОМІЇ

Для більш точного визначення широко вживаних термінів у таксономії нижче ми наводимо опис ключових елементів таксономії згідно з Фондом МСФЗ.

Таксономія є набором визначень концепцій. Зазвичай, таксономія відповідає відповідній області у звітності. Наприклад, таксономії існують для багатьох бухгалтерських стандартів, таких як МСФЗ, різних регіональних стандартів GAAP, а також для вимог щодо звітування окремих регуляторів, державних установ та великих компаній. Технічно, таксономія складається з документа-схеми XML, який містить визначення елементів та набору XML документів (баз посилань), які надають додаткову інформацію, яка є частиною визначення концепцій.

Звітний документ є набором фактів, які разом складають бізнес звіт, побудований за визначеннями та правилами, зазначеними у таксономії.

Термін «елемент» відноситься до компонентів таксономії МСФЗ, який використовується для тегування розкриття інформації у фінансових звітах за МСФЗ. Елементи таксономії МСФЗ поділяються на три категорії:

- Статті
- Осі
- Компоненти

Всі елементи в таксономії мають людино-читані лейбли і машино-читані ідентифікатори.

- Людино-читані лейбли допомагають передати бухгалтерське значення кожного елемента. Зокрема, кожен елемент має 'стандартний лейбл', який зазвичай відповідає формулюванню, яке використовується у стандартах МСФЗ. Лейбли можуть також бути використані для додавання перекладу іншою мовою (у цьому випадку українські лейбли, які щорічно оновлюються згідно зі змінами, які вносяться Фондом МСФЗ та регуляторами).
- Машино-читані ідентифікатори використовуються виключно для цифрової обробки програмним забезпеченням. Вони не змінюються в залежності від версій таксономії МСФЗ, навіть якщо є зміни в людино-читаних лейблах.

Бізнес-користувачам при підготовці звітів, не потрібно знати або використовувати машино-читані ідентифікатори для визначення правильного елемента при тегуванні фінансових звітів за МСФЗ. Людино-читані лейбли надають достатньо інформації для осіб, які готують звіти, для визначення правильного елемента.

Статті

Статті представляють окремі бухгалтерські поняття. Статті використовуються для тегування розкриття інформації за МСФЗ. Наприклад, стаття таксономії МСФЗ з лейблом “Договірні зобов’язання щодо придбання основних засобів” може бути використана для тегування суми €1,000, включеного в таке розкриття інформації ‘Установа X має інвестиційні зобов’язання в €1,000 по капітальним витратам, законтракованих на придбання основних засобів на дату звіту про фінансовий стан’.

Хоча характер фінансової звітності за МСФЗ передбачає, що велика кількість статей таксономії МСФЗ застосовується до числових значень, таксономія МСФЗ також містить статті для тегування інших типів значень, таких як назви установ, дати придбання, або описання пенсійних планів.

Однією з особливо важливих характеристик таксономії МСФЗ, яка також використовувалася в таксономії UA МСФЗ XBRL, є використання від’ємних величин. У таксономії МСФЗ атрибути статей (атрибути балансу) визначають як кредитові, так і дебетові значення, і вони за замовчуванням є позитивними значеннями. Коли ця стаття використовується у фінансовому звіті або таблиці, атрибут кредиту або дебету буде визначати спосіб, у який загальна формула розрахунку відображає чи була включена стаття з позитивним чи негативним значенням. Більш детальне пояснення наведено у наступному розділі цього Додатка.

Разом із статтями таксономії МСФЗ, українські регулятори додали додаткові спеціальні статті, які потрібні для правильного складання звітності згідно з українським законодавством.

Кожна стаття таксономії МСФЗ має атрибут, який називається ‘тип елемента’, який визначає тип значення даних, який застосовується у цій статті. Нижче наведена таблиця із основними типами елементів та їх описами.

Тип елементу	Опис
Грошовий (Monetary)	Числовий елемент (крім даних про частку), для якого значення номіновані в певній одиниці валюти. Приклад: “Вибуття, основних засобів”
На акцію (PerShare)	Числовий елемент, для якого значення виражаються у валюті за одиницю акції. Приклад: “Прибуток (збиток) на акцію”
Акції (Shares)	Числовий елемент, для якого значення номіновані на основі кількості одиниць акцій. Приклад: “Кількість випущених та повністю сплачених акцій”
Відсоток (Percentage)	Числовий елемент, для якого значення позначаються як ставка або відсоткова одиниця. Приклад: “Актuarне припущення ставок дисконтування”
Десятковий (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”
Чистий (Pure)	Числовий елемент, такий як коефіцієнт, для якого значення не виражаються в певній одиниці. Приклад: “Індекс цін”
Площа	Елемент, який відноситься до області чогось. Приклад: “Площа землі, що

(Area)	використовується для сільського господарства”
Дата (Date)	Елемент, який відноситься до дати. Приклад: “Дата авторизації для випуску фінансової звітності”
Текст (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”
Текстовий блок (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. Лейбли елемента містять фразу “текстовий блок” з квадратними дужками. Наприклад: “Розкриття інформації про участь у капіталі асоційованих підприємств [текстовий блок]”

Осі та компоненти осей

Осі – це елементи, які використовуються для представлення характеристик статей, наприклад, типи продуктів, категорії, бази вимірювання, класи та терміни погашення. Вісь включає в себе один або більше компонентів, які мають одне і те ж бухгалтерське або економічне значення, ідентифіковане цією віссю. Наприклад, наступні осі і компоненти відображають деякі вимоги щодо розкриття (та загальну практику звітування, що має відношення до) МСФЗ 16 «Основні засоби».

Лейбл осі	Лейбл компонента
Класи основних засобів [вісь]	Земля [компонент]
	Літак [компонент]
Балансова вартість, накопичені знос, амортизація і зменшення корисності та валова балансова вартість [вісь]	Валова балансова вартість [компонент]
	Накопичені знос та амортизація [компонент]

Деякі компоненти можуть належати до різних осей в таксономії МСФЗ. Наприклад, «Будівлі [компонент]» включений до «Класи основних засобів [вісь]» та «Класи активів [вісь]».

Осі та компоненти не можуть бути використані окремо, або ізольовано. Вони використовуються разом з статтями при тегуванні розкриття інформації за МСФЗ щоб передати відповідні бухгалтерські поняття.

У таксономії МСФЗ логічна комбінація статей, осей та компонентів осей називається таблицею. Таксономія МСФЗ та також українська таксономія МСФЗ XBRL 2020 включає низку таблиць, які ілюструють поєднане використання статей, осей та компонентів для тегування розкриття інформації за МСФЗ.

Всі осі в таксономії МСФЗ мають компонент за замовчуванням, який використовується кожний раз, коли особа, яка готує звіт, не поєднує статтю з певним компонентом для тегування значення розкриття інформації. В таксономії МСФЗ компонент осі за замовчуванням зазвичай є сумою всіх компонентів. Наприклад, у «Класи основних засобів [вісь]» компонент за замовчуванням «Основні засоби» є сукупністю всіх класів основних засобів.

Звітування значень з протилежним знаком у елементах таксономії МСФЗ

Атрибут балансу елемента вказує, чи є стаття зазвичай дебетом чи кредитом. Атрибут балансу присвоюється тільки «грошовим» типам елементів. Втім, не всі грошові елементи в таксономії МСФЗ мають атрибути балансу.

Атрибут балансу та стандартний лейбл елемента показують чи значення цього елемента повинні бути зазначені числом з додатним чи від'ємним знаком в файлі XBRL. Наприклад, стаття витрат установи, така як «Собівартість продажів», може бути представлена у людино-читаному звіті з значенням 1000 та знаком мінус (або у дужках) для підкреслення для читачів, що це розкриття є відніманням від отриманого доходу валового прибутку. Втім, при тегуванні використовуючи елемент таксономії МСФЗ «Собівартість продажів» значення, пов'язане з цим тегом повинне бути зазначене додатним, тобто 1000 без знаку мінус (чи дужок), оскільки цьому елементу присвоєний атрибут дебетового балансу, який показує, що це значення є статтею витрат. Таким чином, коли ця стаття використовується у фінансовому звіті чи таблиці, атрибут кредиту чи дебету буде визначати спосіб, у який загальна формула розрахунку відображає чи була включена стаття з додатним чи від'ємним значенням.

Ті ж правила застосовуються до українських статей, впроваджених українськими регуляторами в українську таксономію МСФЗ XBRL 2020.

Лейбли з протилежним знаком

Програмне забезпечення може створювати людино-читані звіти з файлів XBRL. Наприклад, програмне забезпечення, яке використовується для тегування фінансової звітності за МСФЗ, може створювати людино-читані звіти для перегляду особою, яка готує звіти. Особа, яка готує звіти, може віддавати перевагу тому, щоб людино-читані звіти відображали числа з від'ємним знаком для розкриття навіть тоді, коли ці значення повинні бути виражені як числа з додатним знаком у файлах XBRL.

Знак кожного факту, який звітується, в файлі XBRL визначається атрибутом балансу та стандартних лейблів відповідного елемента таксономії МСФЗ. Наприклад, елемент зі стандартним лейблом «Податкові витрати (доходи)» має атрибут дебетового балансу. Це відповідає структурі лейбла, який передбачає, що податкові витрати повинні бути передані числом з додатним знаком у файлі XBRL, а податкові доходи (у дужках) повинні бути зазначені з від'ємним знаком.

Втім, особа, яка готує звіти, може віддавати перевагу відображенню суми податкових витрат як числа з від'ємним знаком. У цій ситуації особа, яка готує звіти, може використовувати лейбл з протилежним знаком «Податкові доходи (витрати)» у людино-читаному звіті для відображення того, що податковий дохід зараз відображається числом з додатним знаком, а податкові витрати (у дужках) відображається з від'ємним знаком.

Періоди

Кожний факт у звітному документі у форматі XBRL має значення та контекстуальну інформацію. Один з елементів контекстуальної інформації є період, який може бути “на дату” або “за період”. Вибір типу періоду визначається таксономією, а у звітному документі зазначаються фактичні дати, що цей факт звітується: на одну дату для типу «на дату» та дві дати (дата початку і дата закінчення) для типу «за період».

Елементом, які є “знімком” / точкою в проміжку часу присвоюється тип періоду (в таксономії) “на дату”, коли для елемента в звітному документі зазначається одна дата. Так, “Поточні активи” є прикладом поняття, яке зазвичай має тип періоду “на дату” та зазначена дата може бути дата набрання чинності звітом, чи інша необхідна дата.

Статті, які відображають зміну значення впродовж часу зазначаються як «за період». Отже, «Прибуток (збиток) від операційної діяльності» є прикладом поняття, яке зазвичай має тип періоду «за період» та важливо знати дати початку та закінчення періоду впродовж якого вимірюється прибуток.

Визначення періоду факту дозволяє розглядати факти та враховувати належним чином. Наприклад, якщо “Поточні зобов’язання” представлені іншою датою, ніж “Поточні активи”, для користувача звітного документа у форматі XBRL важливо знати цю інформацію.