

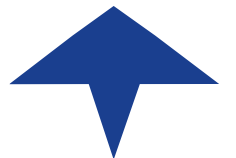


ВПРОВАДЖЕННЯ ПРАКТИКИ ЄС З БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ, ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА АУДИТУ В УКРАЇНІ

*Основні концепції таксономії МСФЗ XBRL
червень 2021 року*



EU-FAAR



Порядок денний



- Вступ
- Довідкова інформація
- Базові поняття української таксономії МСФЗ XBRL 2020
- Архітектура таксономії
- Заходи із оновлення таксономії UA МСФЗ XBRL

Вступ



Мета цього тренінгу полягає в огляді ключових концепцій та принципів, які були використані при підготовці нової версії електронних файлів української таксономії XBRL МСФЗ 2020.

Ця нова версія (v1.2) електронних файлів української таксономії МСФЗ XBRL 2020 року опублікована регуляторами на їх веб-сайтах і повинна використовуватися звітуючими суб'єктами, що зазначені у Законі України про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні та інших відповідних нормативно-правових актах для складання їх проміжної та річної фінансової звітності та приміток.

Довідкова інформація



У 2018 році у межах реформування фінансового сектору України розпочато впровадження нової системи звітності із використанням єдиного електронного формату за участю основних фінансових регуляторів, включаючи:

- Міністерство фінансів України,
- Національну комісію з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР),
- Національний банк України (НБУ) та
- колишню Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг (Нацкомфінпослуг),

Новий стандарт фінансової звітності, електронні файли української таксономії МСФЗ XBRL (таксономія UA МСФЗ XBRL), повинні використовуватися ПСІ (підприємствами, що становлять суспільний інтерес) та іншими суб'єктами господарювання, як визначено в посанові Кабінету Міністрів України, для підготовки фінансової звітності та пояснювальних приміток за стандартами МСФЗ в електронному форматі XBRL. Перша версія електронних файлів таксономії UA IFRS XBRL була опублікована в грудні 2018 року. Оновлена версія також була опублікована в грудні 2019 року.

Нова таксономія UA МСФЗ XBRL 2020 року була розроблена за підтримки проекту EU-FAAR у співпраці з Міністерством фінансів та залученими регуляторами.

Навчальна програма – Етап 1



Модуль 1 Основні концепції таксономії МСФЗ XBRL

Аудиторія:

Функціональний та технічний персонал регуляторів та звітуючих суб'єктів, IT-компаній, бухгалтерських та аудиторських фірм.

Інформаційні матеріали:

- Записані вебіари та навчальна документація, розміщена на веб-сайтах регуляторів
- Веб-семінари за конкретними напрямками, які проводяться регуляторами за підтримки EU-FAAR

Зміст:

- Опис прийнятих стандартів: XBRL та МСФЗ
- Переваги звітування за МСФЗ XBRL
- Ключові поняття таксономії
- Структура таксономії UA МСФЗ XBRL 2020 року
- Створення звітних документів
- Процес оновлення таксономії

Модуль 2 Архітектура та принципи дизайну таксономії UA МСФЗ XBRL

Аудиторія:

Технічний персонал регуляторів та звітуючих суб'єктів, IT-компаній

Інформаційні матеріали:

- Записані вебіари та навчальна документація, розміщена на веб-сайтах регуляторів
- Веб-семінари за конкретними напрямками, які проводяться регуляторами за підтримки EU-FAAR

Зміст:

- Принципи проектування в таксономії UA МСФЗ XBRL
- Розширення для компаній
- Випуск, релізи та дата набуття чинності
- Ієрархічне моделювання та моделювання осей
- Структура папок і файлів та шляхи
- Основна схема, схема ролі і схема точки входу
- Структура баз посилань
- Інформація та допомога для звітуючих суб'єктів

Модуль 3 Використання Arelle для роботи з таксономією МСФЗ XBRL

Аудиторія:

Технічний персонал регуляторів та звітуючих суб'єктів, IT-компаній

Інформаційні матеріали:

- Записані вебіари та навчальна документація, розміщена на веб-сайтах регуляторів
- Веб-семінари за конкретними напрямками, які проводяться регуляторами за підтримки EU-FAAR

Зміст:

- Що таке Arelle та комерційні варіанти програмного забезпечення
- Отримання та встановлення Arelle
- Використання Arelle для вивчення таксономії UA 2020 року
- Використання Arelle для вивчення звітності у форматі XBRL
- Діагностика інших питань перевірки Інше використання Arelle
 - Валідація
 - Різне представлення даних
 - Діагностування проблемних питань розрахунку
 - Діагностування інших проблемних питань валідації
- Інше використання Arelle

Прийняті стандарти



Нова таксономія UA МСФЗ XBRL 2020 року була розроблена 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, є 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.



Хто використовує стандарти XBRL та МСФЗ у Європейському Союзі?



XBRL для CRD IV з 2007 року



XBRL для Solvency (Платоспроможність) II з 2014 року



Таксономія **iXBRL IFRS**

Хто використовує XBRL в світі?



Стандарт iXBRL



Таксономія UA МСФЗ XBRL базується на стандарті iXBRL, який використовується також таксономією Фонду МСФЗ.

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.

Переваги звітності за МСФЗ XBRL



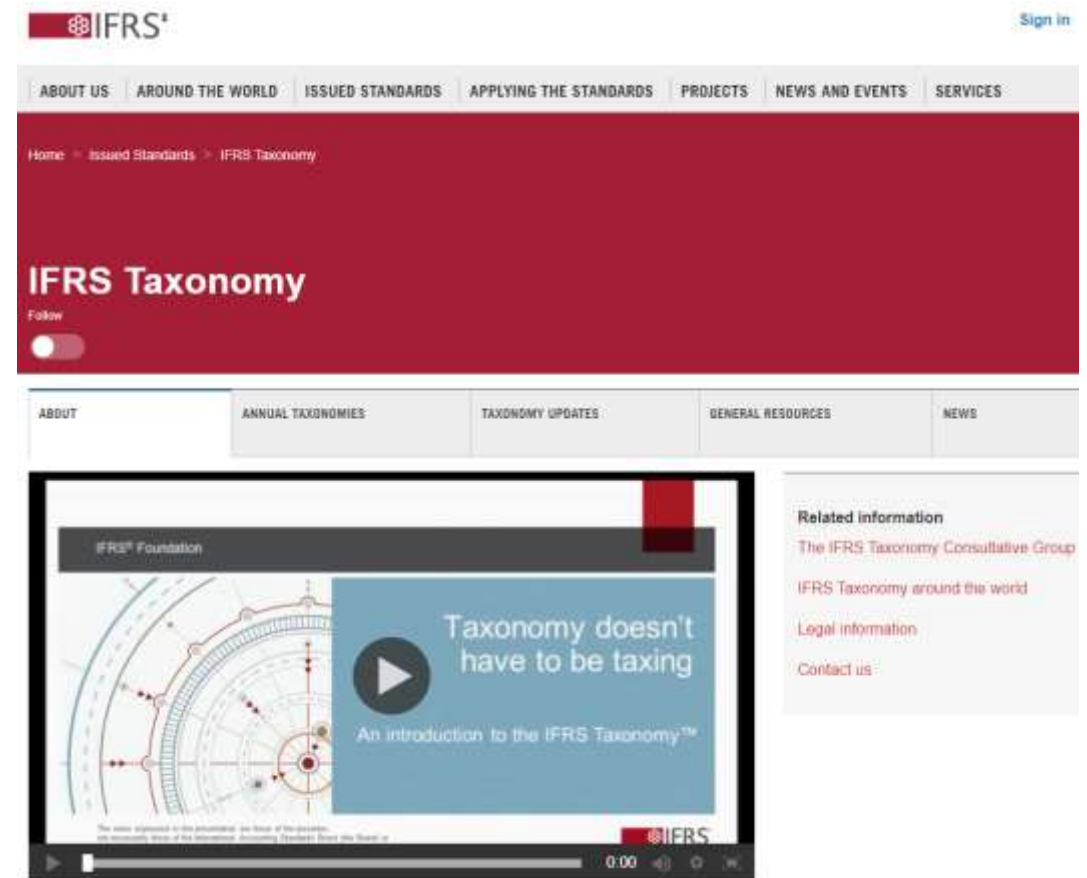
- Збільшення прозорості фінансової звітності, як для інвесторів, так і для наглядових органів:
 - Забезпечення того, що фінансова звітність відображає достовірний та справедливий стан, і складена на основі стандартів бухгалтерського обліку та звітності МСФЗ.
 - Дозволяє здійснювати порівняння фінансової звітності з іншими компаніями та ринковими орієнтирами.
- Фінансова звітність подається в електронному вигляді з використанням формату Inline XBRL, що дозволяє уникнути людського втручання, зменшити кількість помилок та адміністративне навантаження.
- Компанії мають 'єдине вікно' для подання фінансової звітності за МСФЗ, приміток та аудиторського звіту.

Таксономія МСФЗ



Таксономія є основою стандарту XBRL, вона визначає спосіб визначення кожного елементу фінансової інформації, вказує його атрибут (валюта дати і т.д.), як він структурований (ієрархія) у фінансових звітах та примітках, його відношення та валідації з іншими елементами тощо

- Таксономія МСФЗ розроблена Фондом МСФЗ, відображає вимоги стандартів МСФЗ до подання та розкриття інформації.
- Оновлення таксономії МСФЗ виходять коли Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (Рада) випускає нові, або змінені Стандарти, які впливають на зміст таксономії.
- До нової української таксономії МСФЗ XBRL 2020 включені останні оновлення, які були внесені Фондом МСФЗ у його таксономію.



Структура української таксономії МСФЗ XBRL 2020



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

Українська таксономія UA МСФЗ XBRL 2020 року складається із загальної таксономії та двох секторальних розширень:

- Розширення української таксономії МСФЗ для банків використовуватиметься установами, які ліцензовані як банки.
- Розширення української таксономії МСФЗ для страхових компаній використовуватиметься установами, які ліцензовані як страхові компанії. Розширення для страхових компаній має два варіанти, або точки входу 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.
- Загальна українська таксономія 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.

Українська таксономія МСФЗ XBRL 2020: фінансові звіти та примітки



Українська таксономія МСФЗ структурована у вигляді фінансових звітів, включаючи базову фінансову інформацію установи, а також набір пояснювальних приміток, які забезпечують поділ і деталі по кожному фінансовому аспекту.

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

Ключові поняття в таксономії



Таксономія складається зі схеми документу XML, який містить визначення елементів та набір документів XML (баз посилань), який надає додаткову інформацію, яка є частиною визначення понять.

- Поняття ‘елемент’ відноситься до компонентів таксономії МСФЗ, які використовуються для розкриття інформації про теги в наборі фінансових звітів за МСФЗ. Елементи таксономії МСФЗ поділяються на три категорії:
 - Статті: статті зазвичай представляють бухгалтерські поняття, які розкриваються у звітності. Вони використовуються для позначення розкриття числової, а також якісної (нечислової) бухгалтерської інформації. Статті можуть бути використані як окремо, так і у таблиці (у поєднанні з осями та компонентами осей).
 - Осі: кожна вісь показує спосіб, за яким можуть бути класифіковані факти. Наприклад, дохід за період може бути представлений разом з віссю бізнес-підрозділу, віссю країни, віссю продукту і т.д.
 - Компоненти: компоненти використовуються для класифікації фактів по осі таблиці.
- Звітний документ – набір фактів, які у сукупності складають бізнес-звіт, який відповідає визначенням та правилам, зазначеним у таксономії.

Створення звітних документів



- Інформація до фінансових звітів та приміток має бути подана кожною установою, яка зобов'язана подавати звітність, та має бути перевірена сукупністю валідацій, що забезпечують узгодженість звітних даних.
- Установи, які звітують, повинні забезпечити їхню спроможність створювати валідні правдиві звітні документи, які відповідають стандартам iXBRL та правилам валідації, визначеним у таксономії.
- Це потребує тісного співробітництва установ, які звітують, з постачальниками програмних продуктів для розробки інструментів для введення даних, генерування звітних документів, їх валідації та надсилання їх до Системи фінансової звітності.
- Спосіб внесення даних може варіюватись від ручного введення даних до прямого лінку з бухгалтерською інформаційною системою установи. Така інтеграція повинна дозволити створювати звітні документи iXBRL безпосередньо у внутрішніх бухгалтерських інформаційних системах, співставляючи план рахунків установи з елементами таксономії та використовуючи один з сертифікованих інструментів для генерації XBRL, які пропонує ринок.

Людино-читані лейбли і машино-читані ідентифікатори



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.
- 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.
- 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.

Статті



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: “Актуарне 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”

Тип елементу	Опис
Чистий (Pure)	Числовий елемент, такий як коефіцієнт, для якого значення не виражаються в певній одиниці. Приклад: “Індекс цін”
Площа (Area)	Елемент, який відноситься до області чогось. Приклад: “Площа землі, що 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 є елементами, який використовуються для відображення характеристик статей, наприклад, тип продукту, категорії, бази виміру, класи та терміни погашення. Вісь включає в себе один або більше компонентів, які мають спільне бухгалтерське або економічне значення, яке визначає вісь. Наприклад:

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.

Зазначення негативних значень для елементів таксономії МСФЗ



- Атрибут балансу елемента вказує, чи є стаття зазвичай за 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 з позитивним чи негативним 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 позитивним, тобто 1000 без знаку (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 дебета буде визначати спосіб, у який загальна формула розрахунку відображає чи була включена стаття з позитивним чи негативним значенням.
- Ті ж правила застосовуються до українських статей, впроваджених українськими регуляторами в українську таксономію МСФЗ XBRL 2020.

Лейбли з протилежним значенням



- 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 здійснює підготовку.
- Особа, яка готує звітність, може віддавати перевагу тому, щоб людино-читані звіти відображали негативні значення для розкриття навіть тоді, коли ці значення повинні бути виражені як позитивні в файлах XBRL.
- Знак кожного факту, який звітується, в файлі XBRL визначається атрибутом балансу та стандартних лейблів відповідного елементу 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 позитивним значенням в файлі XBRL, а податкові доходи (у дужках) повинні бути зазначені з негативним значенням.
- Втім, особа, яка готує звітність, може віддавати перевагу відображенню значення податкових витрат як негативного значення. У цій ситуації особа, яка готує звітність, може використовувати лейбл з протилежним значенням 'Податкові доходи (витрати)' в людино-читаному звіті для відображення того, що податковий дохід зараз відображається з позитивним значенням, а податкові витрати (у дужках) відображається з негативним значенням.

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 звітнього документа у форматі XBRL важливо знати цю інформацію.

Зміст



- Українські електронні файли таксономії МСФЗ XBRL 2020 базуються на таксономії МСФЗ 2020, підготовленій Фондом МСФЗ, з розширенням для врахування спеціальних вимог українського законодавства ("UA Extension"). Посилання на МСФЗ в українській таксономії МСФЗ XBRL 2020 для понять, які початково були в таксономії МСФЗ 2020, не були змінені з метою їх інтеграції в українську таксономії МСФЗ XBRL 2020.
- Архітектура української таксономії МСФЗ XBRL 2020 відповідає архітектурі, розробленій Фондом МСФЗ, та керівництвом щодо її розширень, як описано в Документі про архітектуру таксономії МСФЗ, опублікованому на вебсайті Фонду МСФЗ.
- Додаткові українські вимоги були додані як українське розширення до таксономії МСФЗ відповідно до принципів МСФЗ для створення розширень (далі - «розширення UA»). Інтеграція таксономії МСФЗ та розширення UA потребувала таких доповнень:
 - Для додаткових українських розкриттів до існуючих вимог МСФЗ, поняття розширення UA додані до понять таксономії МСФЗ 2020 у рамках ієрархічної структури, яка міститься в ролях розширених посилань таксономії МСФЗ 2020 (Extended Link Roles (ELR)).
 - Для додаткових українських розкриттів, які не співвідносяться з вимогами МСФЗ, поняття в розширенні UA згруповані з новими ELR, таких як звіт керівництва та звіт аудитора.
- Документ Керівництво з таксономії включає посилання на розміщення нових статей та українських розширень.

Публікація, релізи та дата набрання чинності



- ▶ Оскільки стандарти бухгалтерського обліку продовжують розвиватися та змінюватися з часом, таксономія відобразатиме 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.
- ▶ Очікується, що випуски електронних файлів таксономії UA МСФЗ XBRL будуть відповідати випуску таксономії МСФЗ Фонду МСФЗ.
- ▶ Строки таких «проміжних випусків» залежать від істотності будь-яких змін у кожному випуску таксономії МСФЗ разом із прийняттям Міністерством фінансів України основних вимог стандартів бухгалтерського обліку. Крім того, таксономія UA МСФЗ XBRL може також вимагати постійних оновлень, у випадку змін конкретних українських вимог до розкриття інформації.
- ▶ Кожний реліз таксономії визначається датою 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.

Заходи із оновлення таксономії UA МСФЗ XBRL



Оновлення української таксономії МСФЗ XBRL 2019 року - це процес, який передбачав участь та співпрацю всіх залучених регуляторів, включаючи Мінфін, НБУ, НКЦПФР, ОСНАД та інших державних органів, які отримуватимуть фінансову інформацію, підготовлену за електронними форматами МСФЗ XBRL.

Таксономія МСФЗ XBRL потребує щорічного оновлення для включення змін, пов'язаних із запровадженням нових міжнародних стандартів фінансової звітності після публікації оновленої таксономії Фонду МСФЗ, а також змін по окремому розкриттю, запропонованими регуляторами для підвищення якості фінансової інформації.

Саме тому щороку буде проводитись процес оновлення, який включатиме отримання актуального перекладу таксономії МСФЗ, збір та узагальнення змін, запропонованих регуляторами, та внесення необхідних модифікацій в електронні формати таксономії МСФЗ XBRL.



Заходи із оновлення таксономії UA МСФЗ XBRL



- ▶ Процес оновлення української таксономії МСФЗ XBRL складається із двох основних етапів:
 - По-перше, переклад українською змін, внесених Фондом МСФЗ у його Стандартну Таксономію МСФЗ. Зазначені зміни можуть вплинути на лейбли таксономії та таблиці розкриття інформації на основі останніх затверджених стандартів МСФЗ. Зміни можуть також включати технічні виправлення, спрямовані на покращення функціонування таксономії. Оновлена стандартна таксономія МСФЗ, перекладена українською, остаточно опублікується Мінфіном та Фондом МСФЗ.
 - По-друге, запровадження в електронні формати української таксономії МСФЗ XBRL змін, пов'язаних з актуалізацією таксономії МСФЗ та змін, запропонованих українськими регуляторами, включаючи:
 - вдосконалення вже використаного формулювання специфічних українських лейблів таксономії МСФЗ XBRL відповідно до змін таксономії МСФЗ.
 - нові пропозиції від регуляторів щодо конкретних елементів української звітності, які можуть покращити якість фінансової інформації (нові таблиці або примітки, або зміни до додаткових таблиць і приміток, зміни у формулах розрахунків тощо). Усі ці запропоновані зміни завжди повинні відповідати стандартам Фонду МСФЗ.
- ▶ Усі зазначені зміни будуть внесені до електронних форматів української таксономії МСФЗ XBRL та опубліковані регуляторами для використання звітуючими суб'єктами.



Заходи із оновлення таксономії UA МСФЗ XBRL



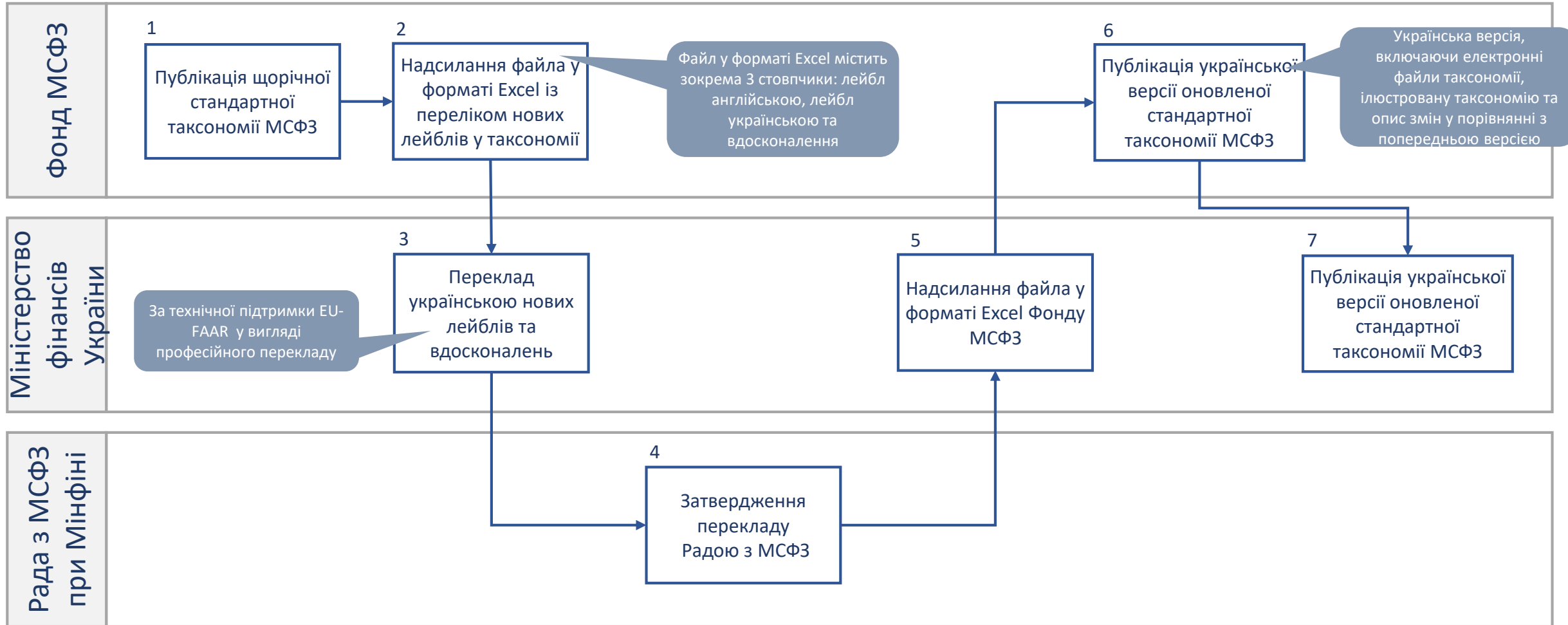
Оновлення української версії
стандартної української таксономії
МСФЗ, опублікованої Фондом МСФЗ



Оновлення електронних форматів
таксономії МСФЗ XBRL



Оновлення української версії стандартної таксономії МСФЗ XBRL



Оновлення української версії стандартної таксономії МСФЗ XBRL



Процес оновлення української версії стандартної таксономії МСФЗ XBRL складається із наступних етапів:

1. Наприкінці березня щороку Фонд МСФЗ публікує щорічне оновлення стандартної таксономії МСФЗ, включаючи всі електронні формати таксономії нової версії з пояснювальною документацією щодо внесених змін.
2. Орієнтовно у середині червня Фонд МСФЗ розповсюджує всім членам, які здійснюють національний переклад таксономії, файл у форматі Excel, включаючи, серед іншого, 3 стовпчики: лейбл англійською, лейбл українською та вдосконалення перекладу українською (зміни в лейблах, пояснювальних примітках тощо).
3. Мінфін за технічної підтримки EU-FAAR заповнить таблицю у частині перекладу та можливого вдосконалення попереднього перекладу лейблів.
4. Файл у форматі Excel з усіма затвердженими змінами до українського перекладу таксономії затверджений Радою з МСФЗ.
5. Зазначений переклад надісланий Фонду МСФЗ.
6. Фонд МСФЗ створює нову версію електронних файлів стандартної таксономії МСФЗ та публікує на своєму веб-сайті. Фонд МСФЗ також публікує ілюстровану версію таксономії, упорядковану за фінансовими звітами та стандартами МСФЗ.
7. Мінфін публікує оновлену версію перекладу стандартної таксономії МСФЗ та пов'язану документацію на своєму веб-сайті.



Заходи із оновлення таксономії UA МСФЗ XBRL



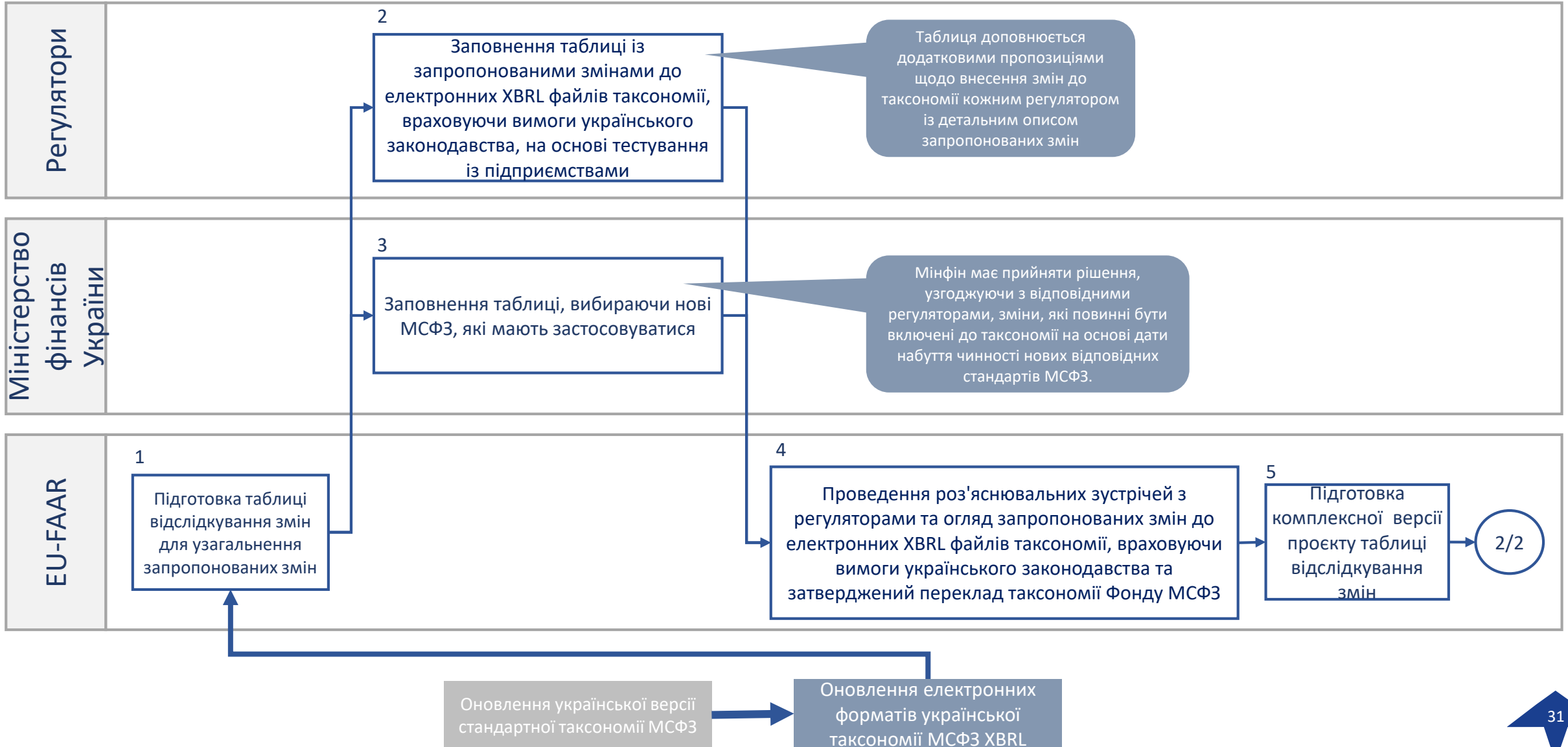
Оновлення української версії стандартної української таксономії МСФЗ, опублікованої Фондом МСФЗ



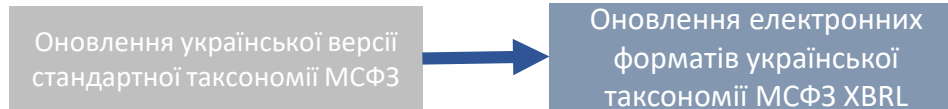
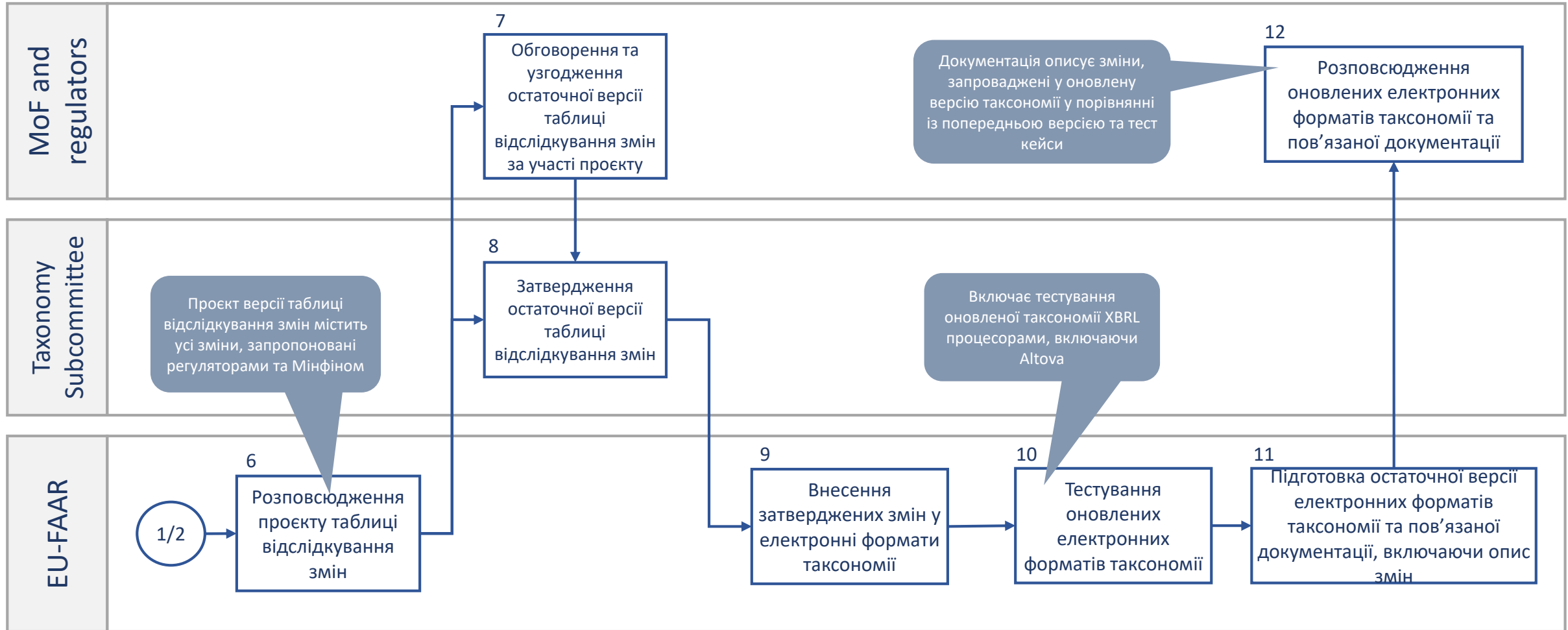
Оновлення електронних форматів таксономії МСФЗ XBRL



Оновлення електронних форматів таксономії МСФЗ XBRL 1/2



Оновлення електронних форматів таксономії МСФЗ XBRL 2/2



Оновлення української версії стандартної таксономії МСФЗ XBRL



Процес оновлення електронних форматів таксономії МСФЗ XBRL складається із наступних етапів:

1. Проект технічної допомоги надішле всім відповідним регуляторам таблицю відслідкування змін для збору запропонованих змін до попередньої таксономії.
2. Зазначена таблиця буде заповнена регуляторами описом запропонованих змін до електронних XBRL файлів таксономії, враховуючи вимоги українського законодавства, на основі тестування із звітуючими підприємствами. Зазначені пропозиції повинні також узгоджуватися зі змінами, вже затвердженими Радою з МСФЗ в українському перекладі стандартної таксономії МСФЗ, опублікованої Фондом МСФЗ. Шаблон цієї таблиці разом із поясненням заповнення різних полів надсилається разом із цією процедурою.
3. Мінфін має прийняти рішення, узгоджуючи з відповідними регуляторами, зміни, які повинні бути включені до таксономії на основі дати набуття чинності нових відповідних стандартів МСФЗ.
4. Проект EU-FAAR проведе роз'яснювальні зустрічі з регуляторами та огляд запропонованих змін до електронних XBRL файлів таксономії, враховуючи вимоги українського законодавства та затверджений переклад таксономії Фонду МСФЗ На основі цієї інформації
5. EU-FAAR підготує комплексну версію проекту таблиці відслідкування змін
6. EU-FAAR надішле комплексну версію проекту таблиці відслідкування змін регуляторам.
7. Таблиця буде розглянута та обговорена з регуляторами за підтримки EU-FAAR.
8. Остаточна версія таблиці відслідкування змін буде затверджена підкомітетом з таксономії.
9. Офіційно затверджені зміни будуть внесені у електронні формати української таксономії МСФЗ XBRL та додаткові таблиці розкриття регуляторної інформації
10. EU-FAAR протестує оновлені електронні формати української таксономії МСФЗ XBRL, включаючи тестування процесорами XBRL, зокрема Altova.
11. Підготовка остаточних електронних форматів таксономії та пов'язаної документації, включаючи опис змін та тест кейсів.
12. Надсилання регуляторам оновлених електронних форматів таксономії та пов'язаної документації.



