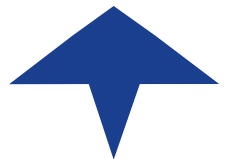




Архітектура та принципи дизайну таксономії UA МСФЗ XBRL

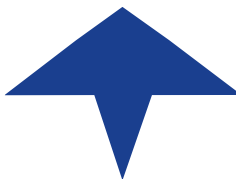
Аудиторія: представники Регуляторів, підприємства, що складають звітність, IT -
компанії



Зміст



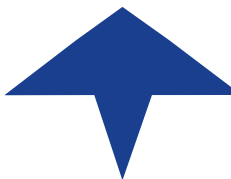
- ▶ Принципи побудови таксономії UA МСФЗ XBRL
- ▶ Розширення для компаній
- ▶ Випуск, релізи та дата набрання чинності
- ▶ Ієрархічне моделювання та моделювання за осями
- ▶ Папки та структура файлів і шляхи
- ▶ Базова схема, схема ролі та схема точки входу
- ▶ Структура баз посилань
- ▶ Допомога суб'єктам, що складають звітність



Приципи побудови таксономії UA МСФЗ XBRL



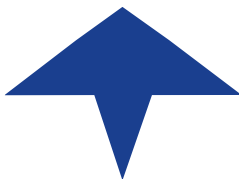
- ▶ повторне використання існуючих концепцій таксономії МСФЗ, де це можливо.
- ▶ тільки у тих випадках, коли концепція ще не визначена в таксономії МСФЗ, була створена особлива концепція МСФЗ UA.
- ▶ кожна концепція (тобто звітні статті, таблиці, осі або компоненти), що була додатково створена, включає 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, розрахунку та визначення (атрибут «usedOn» вказує на застосування ELR до конкретної бази посилань).
 - ▶ ELR = Ролі розширеного посилання, як правило, фінансовий звіт або примітка представлені одним або кількома ELR
- ▶ для кожного спеціального українського ELR були створені та призначені типові лейбли та посилання відповідно до положень Архітектури таксономії МСФЗ 2018 року.
- ▶ 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.
- ▶ шлях до файлу та принципи назви визначені таким чином, щоб вони були максимально схожі з таксономією МСФЗ



Розширення для компаній



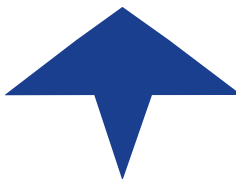
- ▶ Загалом, існує 3 варіанти збору даних конкретної компанії, які не представлені в таксономії UA
 1. (не відображати)
 2. Відобразити їх в inline XBRL без тегування або згідно концепції звітності [текстового блоку]
 3. Створити окреме розширення таксономії XBRL для компанії з відповідним тегуванням даних
- ▶ Створення галузевих розширень - це ще один спосіб збору більш конкретних даних, але їх створення є навантаженням
 - ▶ Точки входу для банків та страхових компаній таксономії UA є прикладом галузевих розширень
- ▶ У таксономії UA МСФЗ XBRL 2020 року заборонено створювати власні розширення. Отже, звітуючі суб'єкти не повинні розширювати таксономію під час створення звітного документа, натомість особа, що складає звітність, повинна надати необхідний рівень деталізації шляхом тегування інформації у вигляді блоків за допомогою відповідних концепцій [текстового блоку] та/або надання додаткового, не позначеного тегом, контенту.



Випуск, релізи та дата набрання чинності



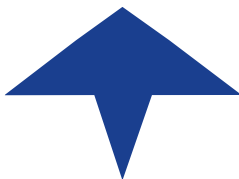
- ▶ Дата випуску: дата випуску (публікації) певної версії таксономії
- ▶ Дата релізу: Кожний випуск таксономії ідентифікується датою релізу таксономії, яка відображається у просторах імен, у назвах файлів схем та базах посилань та у більшості назв папок відповідно до правил Архітектури таксономії МСФЗ.
- ▶ Дата набрання чинності: Дата, з якої таксономія може бути використана для документів у форматі inline XBRL



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.



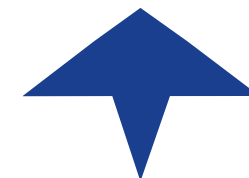
Ієрархічне моделювання (приклад)



Presentation Relationships

- [-] [800200] Примітки - Аналіз доходів та витрат
 - [-] Аналіз доходів та витрат [абстрактний тип]
 - [-] Дохід від звичайної діяльності [абстрактний тип]
 - [-] Дохід від продажу товарів
 - [-] Дохід від продажу дорогоцінних металів [абстрактний тип]
 - [-] Дохід від продажу дорогоцінних металів
 - Дохід від продажу золота
 - Дохід від продажу срібла
 - Дохід від продажу платини та інших дорогоцінних металів
 - Дохід від продажу чорних металів
 - Дохід від продажу кольорових металів
 - Дохід від переробної промисловості
 - Дохід від агропромислової діяльності
 - Дохід від продажу нафтогазових продуктів
 - Дохід від продажу сирої нафти
 - Дохід від продажу природного газу
 - Дохід від продажу нафтопродуктів та нафтохімічних продуктів
 - Дохід від продажу телекомунікаційного обладнання
 - Дохід від продажу електроенергії
 - [-] Дохід від продажу поліграфічної продукції
 - [-] Дохід від тиражу
 - Дохід від передплаченого тиражу
 - Дохід від тиражу без передплати
 - Дохід від продажу книжок
 - Дохід від продажу сільськогосподарської продукції
 - Дохід від продажу цукру
 - Дохід від продажу алкоголю та алкогольних напоїв
 - Дохід від продажу продуктів харчування та напоїв
 - [-] Дохід від надання послуг
 - [-] Дохід від надання телекомунікаційних послуг [абстрактний тип]
 - [-] Дохід від надання послуг телефонного зв'язку
 - Дохід від надання послуг телефонного кабельного зв'язку
 - Дохід від надання послуг мобільного телефонного зв'язку
 - [-] Дохід від надання інтернет-послуг і послуг з обробки і передачі даних [абстрактний тип]
 - Дохід від надання інтернет-послуг

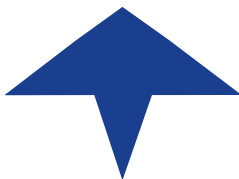
Pref. Label	Type	References
	String	
	String	
	Monetary	IAS 1 2020-01-01 112 c
	String	
	Monetary	
	Monetary	
	Monetary	
	Monetary	
	Monetary	
	Monetary	
	Monetary	IAS 1 2020-01-01 112 c
	Monetary	IAS 1 2020-01-01 112 c
	Monetary	IAS 1 2020-01-01 112 c
	Monetary	IAS 1 2020-01-01 112 c
	Monetary	IAS 1 2020-01-01 112 c
	Monetary	IAS 1 2020-01-01 112 c
	Monetary	IAS 1 2020-01-01 112 c
	Monetary	IAS 1 2020-01-01 112 c
	Monetary	IAS 1 2020-01-01 112 c
	Monetary	IAS 1 2020-01-01 112 c
	Monetary	IAS 1 2020-01-01 112 c
	Monetary	IAS 1 2020-01-01 112 c
	Monetary	IAS 1 2020-01-01 112 c
	Monetary	IAS 1 2020-01-01 112 c
	Monetary	IAS 1 2020-01-01 112 c
	String	
	Monetary	IAS 1 2020-01-01 112 c
	Monetary	IAS 1 2020-01-01 112 c
	Monetary	IAS 1 2020-01-01 112 c
	String	
	Monetary	IAS 1 2020-01-01 112 c



Моделювання за осями



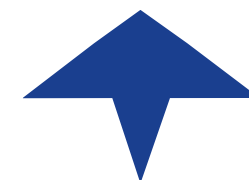
- ▶ Другим методом моделювання, що використовується у таксономії UA МСФЗ XBRL, є моделювання із використанням таблиць (гіперкубів) та осей (визначена розмірність). Кожна така вісь може бути пов'язана з будь-якою сукупністю статей (концепцій, що підлягають розкриттю у звітності) через таблицю, створюючи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



Моделювання за осями (приклад)



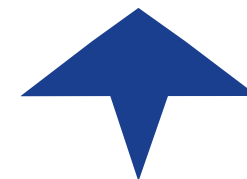
Presentation Relationships	Pref. Label	Type	References	Presentation Relationships	Pref. Label		
<ul style="list-style-type: none"> [-] [610000] Звіт про зміни у власному капіталі <ul style="list-style-type: none"> [-] Звіт про зміни у капіталі [абстрактний тип] <ul style="list-style-type: none"> [-] Звіт про зміни у власному капіталі [таблиця] <ul style="list-style-type: none"> [-] Компоненти власного капіталу [вісь] <ul style="list-style-type: none"> [-] Власний капітал [компонент] <ul style="list-style-type: none"> [-] Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства [компонент] <ul style="list-style-type: none"> Статутний капітал [компонент] Емісійний дохід [компонент] Власні викуплені акції [компонент] Дооцінка [компонент] Інша частка участі в капіталі [компонент] [-] Інші резерви [компонент] <ul style="list-style-type: none"> Резерв на курсові зміни у результаті переведення [компонент] Резерв під прибутки та збитки за фінансовими активами, оцінених за справедливою вартістю через ін Резерв переоцінок програм з визначеною виплатою [компонент] Сума, визнана в іншому сукупному доході та накопичена у власному капіталі, яка пов'язана з непото- Резерв під прибутки та збитки від інвестицій в інструменти капіталу [компонент] Резерв на зміни у справедливій вартості фінансового зобов'язання, що відноситься до зміни кредитно Резервний капітал [компонент] Інші резерви відповідно до МСФЗ 4 [компонент] Інші резерви [компонент] Нерозподілений прибуток [компонент] Частки участі, що не забезпечують контролю [компонент] [-] Ретроспективне застосування та ретроспективний перерахунок [вісь] <ul style="list-style-type: none"> [-] Відображені в поточному періоді [компонент] <ul style="list-style-type: none"> Раніше представлені [компонент] Збільшення (зменшення) внаслідок змін в обліковій політиці [компонент] Збільшення (зменшення) внаслідок виправлення помилок попередніх періодів [компонент] 		String		<ul style="list-style-type: none"> [-] [610000] Звіт про зміни у власному капіталі <ul style="list-style-type: none"> [-] Звіт про зміни у капіталі [абстрактний тип] <ul style="list-style-type: none"> [-] Звіт про зміни у власному капіталі [таблиця] <ul style="list-style-type: none"> [-] Звіт про зміни у власному капіталі [статті] <ul style="list-style-type: none"> Власний капітал на початок періоду <ul style="list-style-type: none"> [-] Зміни у власному капіталі [абстрактний тип] <ul style="list-style-type: none"> [-] Сукупний дохід [абстрактний тип] <ul style="list-style-type: none"> Прибуток (збиток) Інший сукупний дохід Сукупний дохід Випуск власного капіталу Дивіденди, визнані як розподіл між власниками Збільшення через інші внески власників, власний капітал Зменшення через інший розподіл між власниками, власний капітал Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал Збільшення (зменшення) через операції з власними викупленими акціями, власний капітал Збільшення (зменшення) через зміни у частках участі в дочірніх підприємствах, які не призводять до втрати кон Збільшення (зменшення) через операції, платіж за якими здійснюється на основі акцій, власний капітал Суми, вилучені з резерву хеджування за грошовими коштами і включені до первісної вартості або до іншої балз Суми, вилучені з резерву змін у часовій вартості опціонів і включені до первісної вартості або до іншої поточної Суми, вилучені з резерву змін у вартості форвардних елементів форвардних контрактів і включені до первісної в Суми, вилучені з резерву зміни вартості базисних валютних спредів і включені до первісної вартості або до інш Збільшення (зменшення) власного капіталу 		<ul style="list-style-type: none"> [-] [610000] Звіт про зміни у власному капіталі <ul style="list-style-type: none"> [-] Звіт про зміни у капіталі [абстрактний тип] <ul style="list-style-type: none"> [-] Звіт про зміни у власному капіталі [таблиця] <ul style="list-style-type: none"> [-] Звіт про зміни у власному капіталі [статті] <ul style="list-style-type: none"> Власний капітал на початок періоду <ul style="list-style-type: none"> [-] Зміни у власному капіталі [абстрактний тип] <ul style="list-style-type: none"> [-] Сукупний дохід [абстрактний тип] <ul style="list-style-type: none"> Прибуток (збиток) Інший сукупний дохід Сукупний дохід Випуск власного капіталу Дивіденди, визнані як розподіл між власниками Збільшення через інші внески власників, власний капітал Зменшення через інший розподіл між власниками, власний капітал Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал Збільшення (зменшення) через операції з власними викупленими акціями, власний капітал Збільшення (зменшення) через зміни у частках участі в дочірніх підприємствах, які не призводять до втрати кон Збільшення (зменшення) через операції, платіж за якими здійснюється на основі акцій, власний капітал Суми, вилучені з резерву хеджування за грошовими коштами і включені до первісної вартості або до іншої балз Суми, вилучені з резерву змін у часовій вартості опціонів і включені до первісної вартості або до іншої поточної Суми, вилучені з резерву змін у вартості форвардних елементів форвардних контрактів і включені до первісної в Суми, вилучені з резерву зміни вартості базисних валютних спредів і включені до первісної вартості або до інш Збільшення (зменшення) власного капіталу 	
		Table	IAS 1 2020-01-01 106				
		Axis	IAS 1 2020-01-01 106				
		Domain	IAS 1 2020-01-01 106				
		Domain	IAS 1 2020-01-01 106				
		Domain	IAS 1 2020-01-01 106				
		Domain	IAS 1 2020-01-01 106				
		Domain	IAS 1 2020-01-01 108, IF				
		Domain	IAS 1 2020-01-01 106				
		Domain	IAS 1 2020-01-01 106, IA				
		Domain	IAS 1 2020-01-01 108, IA				
		Domain	IAS 1 2020-01-01 108				
		Domain	IAS 1 2020-01-01 108				
		Domain	IFRS 5 2020-01-01 38, IFI				
		Domain	IAS 1 2020-01-01 108				
		Domain	IAS 1 2020-01-01 108				
		Domain	IAS 1 2020-01-01 106, IA				
		Domain	IAS 1 2020-01-01 106				
		Axis	IAS 1 2020-01-01 106 b,				
		Domain	IAS 1 2020-01-01 20 d, I				
		Domain	IAS 1 2020-01-01 106 b,				
		Domain	IAS 8 2020-01-01 28 f i, I				
		Domain	IAS 8 2020-01-01 49 b i,				
		String					



Структура папок та файлів та шляхи



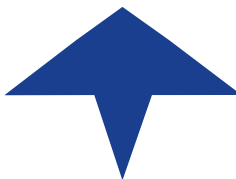
- ▶ Нижче наведені складові папок та їх зміст у пакеті таксономії (назви папок виділені жирним шрифтом, а файли виділено курсивом):
 - ▶ **META-INF** містить файли, що описують таксономію, повинні бути провалідованим пакетом таксономії
 - ▶ **www.minfin.gov.ua/ifrs/xbri/taxonomy/2020-11-30** папка із таксономією UA МСФЗ 2020 року;
 - ▶ **xbri.ifrs.org/taxonomy/2020-03-16/** містить файли, опубліковані Фондом МСФЗ, їх таксономію 2020 року та їхні файли із перекладом на українську мову
 - ▶ **www.xbri.org** містить файли, опубліковані Радою зі стандартів XBRL, які використовуються таксономією UA МСФЗ 2020 року;
 - ▶ **www.minfin.gov.ua/ifrs/xbri/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.



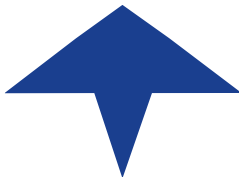
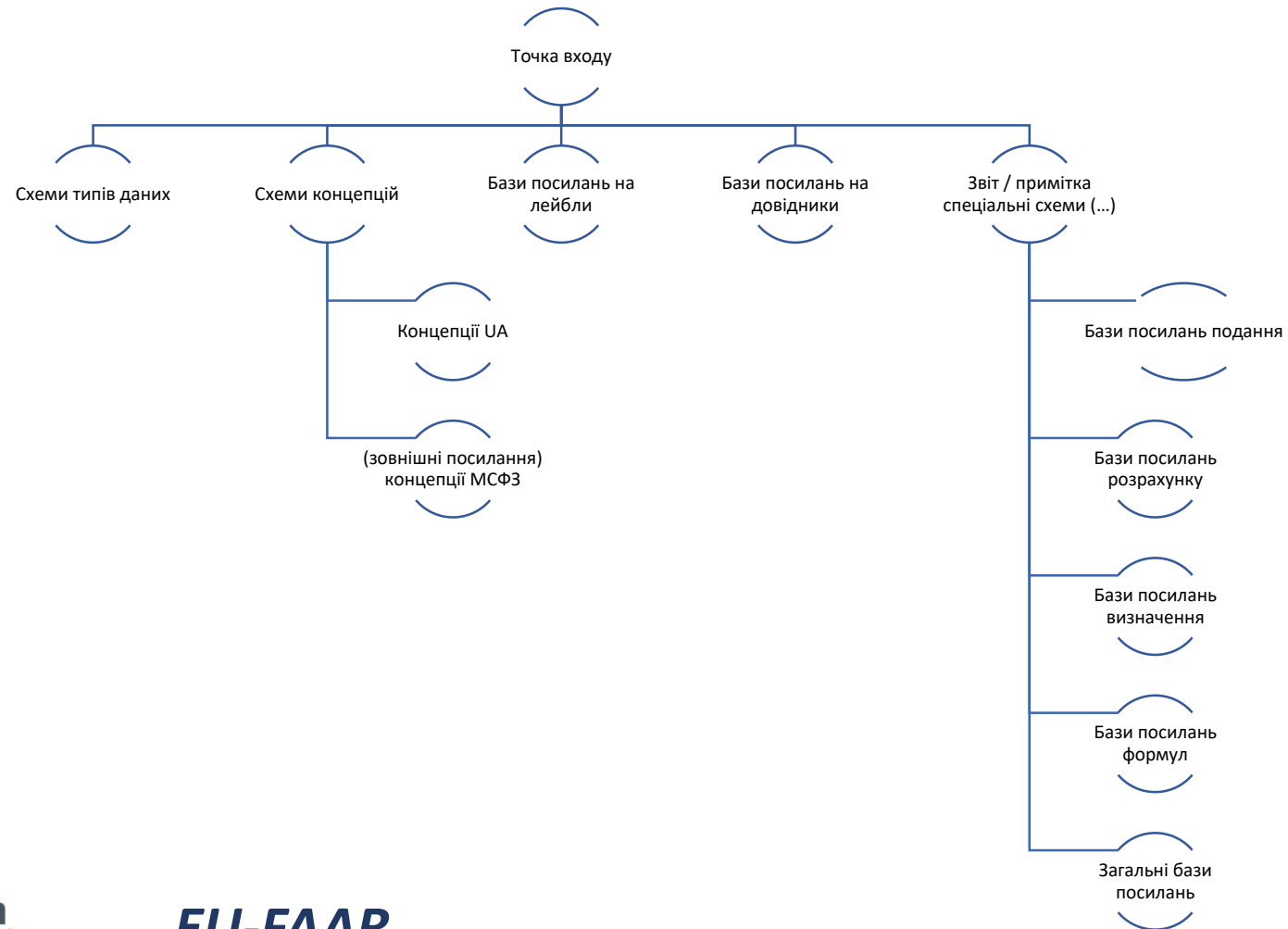
Типи файлів таксономії



- ▶ Схеми мають два основних використання:
 - ▶ Визначення: концепції (Прибуток, Опис, Ідентифікація), тип даних (напр., час, розмір, номер), ролі
 - ▶ Пов'язування всіх файлів у таксономії (файли схем, файли баз посилань)
- ▶ Базы посилань
 - ▶ Описують відношення між концепціями, або між концепціями та ресурсами
 - ▶ Базы посилань використовуються для визначення лейблів, відношень, розрахунків, подання, розмірностей, формул в таксономії



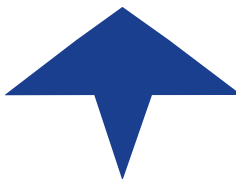
Звичайні зв'язки між файлами таксономії



Базова схема, схема ролі та схема точки входу

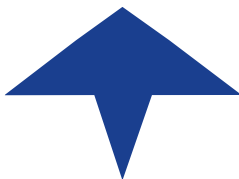


- ▶ У таксономії UA МСФЗ XBRL 2020 року концепції, що підлягають розкриттю у звітності, містяться у трьох фізичних файлах (базових схемах):
 - ▶ ua_full_ifrs_core_2020-11-30.xsd
 - ▶ ua_banking_full_ifrs_core_2020-11-30.xsd
 - ▶ ua_insurance_full_ifrs_core_2020-11-30.xsd
- ▶ Відповідно до Архітектури 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.





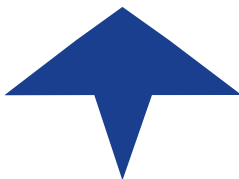
- ▶ Стандартний підхід, що використовується для розробки таксономії UA МСФЗ XBRL 2020 року, дозволяє організувати та проглядати бази посилань так само, як і в таксономії МСФЗ. Бази посилань можна переглянути за Стандартами (коли ELR сортуються за їх URI) або за фінансовими звітами (коли ELR сортуються 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.



Допомога суб'єктам, що складають звітність



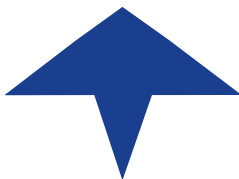
- ▶ Знаходження потрібних концепцій і даних
- ▶ Контекстуалізація даних
 - ▶ Одиниці виміру, десяткові дробки і т.п.
 - ▶ Додатні та від'ємні числові дані
 - ▶ Дати набрання чинності (періоди)
- ▶ Валідація
- ▶ Подання



Знаходження правильних концепцій та даних



- ▶ Використання Arelle або інформації по таксономії в робочій книзі Excel для отримання інформації про статті в таксономії
- ▶ Порівняння лейблів у таксономії з лейблами у бухгалтерському програмному забезпеченні
- ▶ Визначення відповідності між таксономією та програмним забезпеченням



Інформація по таксономії в таблиці Excel



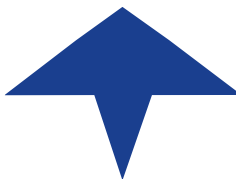
A	B	E	F	G
1	Group	Ukrainian preferred label		
2	https://www.minfin.gov.ua/frs/xbrl/taxonomy/2020-11-30/ua_ias_1-101000	[101000] Звіт про управління (звіт керівництва)		
3	ua_full_ifrs_core:ManagementReportAbstract	Звіт про управління [абстрактний тип]		
4	ua_full_ifrs_core:DisclosureOfManagementReportAbstract	Розкриття інформації щодо звіту про управління [абстрактний тип]		
5	ua_full_ifrs_core:DisclosureOfManagementReportTextBlock	Розкриття інформації щодо звіту про управління [текстовий блок]		
6	ua_full_ifrs_core:DateOfManagementReport	Дата звіту про управління		
7	ua_full_ifrs_core:NameOfReportingEntity	Найменування суб'єкта господарювання, що звітує		
8	ua_full_ifrs_core:DisclosureOfActivitiesAndOrganizationalStructureAbstract	Розкриття інформації про діяльність та організаційну структуру [абстрактний тип]		
9	ua_full_ifrs_core:DisclosureOfPrimaryActivitiesTextBlock	Розкриття інформації про основну діяльність [текстовий блок]		
10	ua_full_ifrs_core:DisclosureOfObjectiveGoalsAndStrategiesForAchievingTheseGoalsTextBlock	Розкриття інформації про мету, цілі та стратегії досягнення цих цілей [текстовий блок]		
11	ua_full_ifrs_core:DisclosureOfInformationOnSubsidiariesTextBlock	Розкриття інформації про дочірні компанії [текстовий блок]		
12	ua_full_ifrs_core:DisclosureOfInformationOnAffiliatesOrOtherSeparateStructuralDivisionsTextBlock	Розкриття інформації про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів [текстовий блок]		
13	ua_full_ifrs_core:DisclosureOfOrganizationalStructureAndManagementTextBlock	Розкриття інформації про організаційну структуру та керівництво [текстовий блок]		
14	ua_full_ifrs_core:DisclosureOfTheImpactOfTheEconomicSituationOnFinancialPositionAndPerformanceTextBlock	Розкриття інформації про вплив економічної ситуації на фінансовий стан та результати діяльності [текстовий блок]		
15	ua_full_ifrs_core:DisclosureOfLiquidityAndLiabilitiesTextBlock	Розкриття інформації про ліквідність та зобов'язання [текстовий блок]		
16	ua_full_ifrs_core:DisclosureOfEnvironmentalAspectsTextBlock	Розкриття інформації щодо екологічних аспектів [текстовий блок]		
17	ua_full_ifrs_core:DisclosureOfSocialAspectsAndPersonnelPolicyTextBlock	Розкриття інформації щодо соціальних аспектів та кадрової політики [текстовий блок]		
18	ua_full_ifrs_core:DisclosureOfTheUseOfFinancialInstrumentsIfItHasAMaterialEffectOnTheEvaluationOfAssetsLiabilitiesFin	Розкриття інформації про використання фінансових інструментів, якщо це мало суттєвий вплив на оцінку активів, зобов'язань, фінансовий ст		
19	ua_full_ifrs_core:FinancialRiskManagementObjectivesAndPoliciesIncludingInsurancePoliciesForEachMajorTypeOfForec	Завдання та політика щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозу		
20	ua_full_ifrs_core:PriceRiskExposureTextBlock	Вразливість до цінних ризиків [текстовий блок]		
21	ua_full_ifrs_core:LiquidityRiskExposureTextBlock	Вразливість до ризику ліквідності [текстовий блок]		
22	ua_full_ifrs_core:CashFlowRiskExposureTextBlock	Вразливість до ризику грошових потоків [текстовий блок]		
23	ua_full_ifrs_core:CurrencyRiskExposureTextBlock	Вразливість до валютного ризику [текстовий блок]		
24	ua_full_ifrs_core:CreditRiskExposureTextBlock	Вразливість до кредитного ризику [текстовий блок]		
25	ua_full_ifrs_core:MarketRiskExposureTextBlock	Вразливість до ринкового ризику [текстовий блок]		
26	ua_full_ifrs_core:OtherRiskExposureTextBlock	Вразливість до інших ризиків [текстовий блок]		
27	ua_full_ifrs_core:DisclosureOfResearchAndInnovationActivitiesTextBlock	Розкриття інформації щодо діяльності у сфері досліджень та інновацій [текстовий блок]		
28	ua_full_ifrs_core:DisclosureOfAcquisitionOfOwnSharesTextBlock	Розкриття інформації щодо придбання власних акцій [текстовий блок]		
29	ua_full_ifrs_core:DisclosureOfRelationsWithShareholdersParticipantsAndRelatedPartiesImpactOfTheseRelationshipsOnPe	Розкриття інформації щодо відносин з акціонерами/учасниками та пов'язаними особами, вплив цих відносин на результат діяльності та зді		
30	ua_full_ifrs_core:DisclosureOfFinancialInvestmentsTextBlock	Розкриття інформації про фінансові інвестиції [текстовий блок]		
31	ua_full_ifrs_core:DisclosureOfPossibleProspectsForFurtherDevelopmentIncludingMergerOrAcquisitionInformationTextBlk	Розкриття інформації про імовірні перспективи подальшого розвитку, в тому числі інформація про злиття чи поглинання [текстовий блок]		
32	ua_full_ifrs_core:DisclosureOfOtherSignificantInformationTextBlock	Розкриття іншої інформації, що має суттєве значення [текстовий блок]		
33	ua_full_ifrs_core:DisclosureOfCorporateGovernanceAbstract	Розкриття інформації про корпоративне управління [абстрактний тип]		
34	ua_full_ifrs_core:DisclosureOfCorporateGovernanceCodeAbstract	Розкриття інформації про кодекс корпоративного управління [абстрактний тип]		
35	ua_full_ifrs_core:OwnCorporateGovernanceCodeGuidingTheReportingEntityIncludingInformationReferencesWhereThe	Власний кодекс корпоративного управління, яким керується суб'єкт господарювання, що звітує (включно з інформацією (посиланням), де		
36	ua_full_ifrs_core:CorporateGovernanceCodeThatTheReportingEntityVoluntarilyDecidedToApplyIncludingInformationRe	Кодекс корпоративного управління, який суб'єкт господарювання, що звітує добровільно вирішив застосувати (включно з інформацією (
37	ua_full_ifrs_core:CorporateGovernancePracticesApplicableBeyondTheLegislativeRequirementsTextBlock	Практика корпоративного управління, що застосовується понад визначені законодавством вимоги [текстовий блок]		
38	ua_full_ifrs_core:FromWhatPartsOfOwnCorporateGovernanceCodeOrOtherCorporateGovernanceCodeWhichTheReport	Від яких частин власного кодексу корпоративного управління або іншого кодексу корпоративного управління, який суб'єкт господарюванн		
39	ua_full_ifrs_core:DisclosureOfMajorInternalControlAuditAndRiskManagementSystemsIncludingThoseRelatedToTheFinan	Розкриття інформації про основні системи внутрішнього контролю, аудиту та управління ризиками, в тому числі, які стосуються процесу скл		
40	ua_full_ifrs_core:DisclosureOfShareholderParticipantRightsAndWaysOfExercisingThemWhichAreBeyondTheRequirement	Розкриття інформації про права акціонерів/учасників та способів їх реалізації, що застосовуються понад визначені законодавством вимоги [
41	ua_full_ifrs_core:DisclosureOfTopManagementAbstract	Розкриття інформації про вищий орган управління [абстрактний тип]		
42	ua_full_ifrs_core:NameAndCompositionOfTheHighestManagementBodyTextBlock	Назва та склад вищого органу управління [текстовий блок]		
43	ua_full_ifrs_core:AuthoritiesOfTheHighestManagementBodyTextBlock	Повноваження вищого органу управління [текстовий блок]		
44	ua_full_ifrs_core:OperationOfTheHighestManagementBodyTextBlock	Функціонування вищого органу управління [текстовий блок]		
45	ua_full_ifrs_core:DisclosureOfTheListOfPersonsWhoWereDirectlyOrIndirectlyOwnersOfQualifyingHoldingsIncludingEntitie	Розкриття інформації про перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками істотної участі (в тому числі осіб, що здійснюють контро		
46	ua_full_ifrs_core:DisclosureOfTheInformationOnTheOversightBodySupervisingTheActivitiesOfTheExecutiveBodyAndRepre	Розкриття інформації про наглядовий орган, що здійснюєгляд за діяльністю виконавчого органу та представляє інтереси вищого органу у		
47	ua_full_ifrs_core:NameAndCompositionOfTheOversightBodyTextBlock	Назва та склад наглядового органу [текстовий блок]		
48	ua_full_ifrs_core:AuthoritiesOfTheOversightBodyTextBlock	Повноваження наглядового органу [текстовий блок]		
49	ua_full_ifrs_core:OperationOfTheOversightBodyTextBlock	Функціонування наглядового органу [текстовий блок]		
50	ua_full_ifrs_core:AmountOfRemunerationPerYearForMembersOfTheOversightBodyTextBlock	Розмір винагороди за рік членів наглядового органу [текстовий блок]		
51	ua_full_ifrs_core:ChangesinTheCompositionOfTheOversightAuthorityForTheYearTextBlock	Зміни у складі наглядового органу за рік [текстовий блок]		
52	ua_full_ifrs_core:NamesAndCompositionOfCommitteesAccountableToTheOversightBodyTextBlock	Назви та склади комітетів, що підзвітні наглядовому органу [текстовий блок]		
53	ua_full_ifrs_core:AuthoritiesOfCommitteesAccountableToTheOversightBodyTextBlock	Повноваження комітетів, що підзвітні наглядовому органу [текстовий блок]		



Контекстуалізація даних: одиниці виміру, десяткові дроби і т.п.



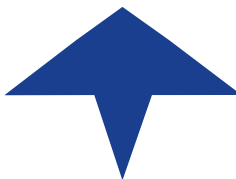
- ▶ Контекстуалізація даних
 - ▶ Розмірності
 - ▶ Одиниці виміру, десяткові дроби і т.п.
 - ▶ Додатні та від'ємні числові дані
 - ▶ Дати набрання чинності (періоди)



Розмірності



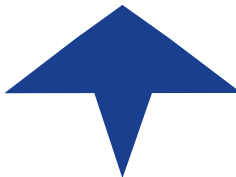
- ▶ Якщо у звіті зазначено, що певна концепція пов'язана з різними розмірностями, то вони повинні бути зазначені, коли факти звітуються за цією концепцією.
- ▶ Специфікації XBRL пояснюють яким чином звітувати значення для всіх видів розмірностей, але в українській таксономії МСФЗ XBRL використовуються тільки визначені розмірності:
- ▶ Це означає, що потрібно зазначити розмірність та значення відповідного компонента домену, наприклад:
 - ▶ Розмірність: елемент капіталу
 - ▶ Компонент домену: казначейські акції



Одиниці виміру, десяткові дроби і т.п.



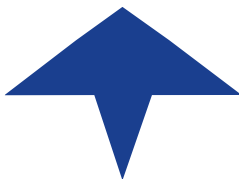
- ▶ Для кожного числового факту необхідно зазначити його одиниці виміру. Це може бути валюта (EUR, UAH, USD і т.п.) або комплексна одиниця виміру, наприклад, “EUR на клієнта”
- ▶ “десяткові дроби” – атрибут, який можна зазначити з метою вказання з якою точністю повинне рахуватись число.
 - ▶ Так, якщо числа округлені до 2 знаків після коми перед тим як були внесені в звіт, очікується, що буде використовуватись значення атрибуту «десяткові дроби»=«2»
 - ▶ Якщо числа, які звітуються, є точними сумами, тоді при їх внесенні можна використовувати значення атрибуту «десяткові дроби»=«INF»



Додатні та від'ємні числові дані



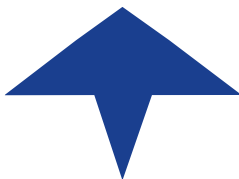
- ▶ Існує декілька різних механізмів для визначення чи перевірки знаку числових даних:
 - ▶ 1. Атрибути балансу концепції визначають чи факти звітуються як «кредит» чи «дебет» (чи не визначено)
 - ▶ 2. Розрахунки вказують, чи факт, який звітується, має від'ємну вагу (-1) чи додатну вагу (+1)
 - ▶ 3. Формула перевіряє, чи відповідна концепція не є від'ємною, наприклад, «Кількість директорів», «Кількість випущених акцій».



Дати набрання чинності (періоди)



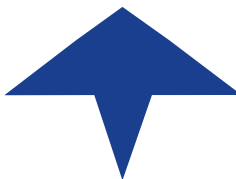
- ▶ Кожен факт у звітному документі у форматі inline XBRL має частину контексту, який називається періодом. Це дата, на яку звітується про факт.
- ▶ Отже, якщо звітується про «Початкове сальдо», воно зазвичай буде повідомлятися на певну дату.
 - ▶ Це називається типом періоду «на дату»
- ▶ Якщо звітується інформація про «Прибуток», то зазвичай це буде прибуток, який було отримано за певний період часу (з початку фінансового року / кварталу до кінця фінансового року / кварталу).
 - ▶ Це називається типом періоду «за період», він завжди має визначені дати його початку та закінчення
- ▶ Визначити, який тип необхідно зазначити певній концепції просто – оскільки концепція має атрибут `periodType`, який визначає тип «на дату» чи «за період»



Валідація



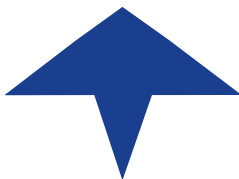
- ▶ Перевірте (проведіть валідацію), чи подані файли проходять як загальну, так спеціальну перевірки:
 1. Валідація формату файлу
 2. Валідація специфікації XBRL
 3. Валідація таксономії
 - a. Тип даних (Чи є довжина цього тексту не більше шести символів? Чи це повний номер?)
 - b. Розрахунки (Загальні активи мають дорівнювати сумі як матеріальних, так і нематеріальних активів)
 - c. Розмірності (Чи було визначено вірний клас капіталу)
 - d. Формула (Перехресні перевірки таблиці, перевірки позитивних та негативних значень, розрахунки розмірності)



Подання



- ▶ Увійдіть в обліковий запис на портал Системи фінансової звітності
- ▶ Завантажте у Систему необхідний документ з потрібними підписами
- ▶ Зачекайте завершення процесу валідації (XBRL та інші елементи)
- ▶ Проаналізуйте результати валідації
- ▶ Внесіть зміни, якщо це потрібно



Питання



EU-FAAR

