**Аналіз змін, що відбулись у Таксономії UA МСФЗ XBRL 2023 року у порівнянні з Таксономією 2022 року, за звітами**

*Значення в таблиці:*

м/н - зміни, що відбулись у міжнародній таксономії та впроваджені в українській;

укр - зміни, що відбулись в українській таксономії, в т. ч. зміни м/н характеру запроваджені з певним часовим лагом;

МD - деякі особливості впровадження змін таксономії програмі M.E.Doc та зміни в програмі, пов’язані /не пов’язані зі зміною таксономії.

|  |
| --- |
|   |
| укр  | зміна перекладу  | Для багатьох статей та компонентів відбулась  зміна/уточнення українського перекладу назв. Детальний аналіз – в окремому матеріалі.  |
| **110000**  |
| укр  | зміна структури розкриття  | Додана нова стаття: * Код КВЕД.
 |
| **210000**  |
| укр  | зміна структури розкриття  | Видалено статті розділів Активи/Власний капітал та зобов’язання:  * Непоточні права вимоги до перестраховиків у страхових резервах; \*
* Непоточна частина відстрочених аквізаційних витрат; \*
* Поточні права вимоги до перестраховиків у страхових резервах; \*
* Поточні відстрочені аквізаційні витрати; \*
* Непоточні сформовані страхові резерви; \*
* Поточні сформовані страхові резерви. \*
 |
| **220000**  |
| укр  | зміна структури розкриття  | Видалено статті розділів Активи/Власний капітал та зобов’язання:  * Права вимоги до перестраховиків у страхових резервах; \*\*
* Відстрочені аквізаційні витрати за договорами страхування; \*\*
* Сформовані страхові резерви. \*\*
 |
| **210000, 220000**  |
| м/н  | зміна структури розкриття  | Додано нові статті в розділі Активи: * Основні засоби включно з активами з права користування;
* Активи з права користування.
 |
| укр  | Видалено статті розділів Активи/Власний капітал та зобов’язання:  * Дебіторська заборгованість за договорами страхування;\*\*\*
* Дебіторська заборгованість за договорами перестрахування;\*\*\*
* Кредиторська заборгованість за договорами страхування;\*\*\*
* Кредиторська заборгованість за договорами перестрахування.\*\*\*
 |
| **310000**  |
| укр  | зміна структури розкриття  | Видалено статті з розділу «*Прибуток (збиток)»*: * Чисті понесені збитки за страховими виплатами; \*
* Дохід (витрати) від зміни часток перестраховиків в інших страхових резервах. \*
 |
| **310000, 320000**  |
| укр  | зміна структури розкриття  | Видалено статті з розділу «*Прибуток (збиток)»*: * Чистий дохід від страхових премій;\*\*\*
* Премії підписані, валова сума; \*\*\*
* Премії передані у перестрахування; \*\*\*
* Дохід (витрати) від зміни у резервах незароблених премій, валова сума; \*\*\*
* Дохід (витрати) від зміни часток перестраховиків у резервах незароблених премій; \*\*\*
* Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокоих зобов’язань; \*\*\*
* Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів, валова сума. \*\*\*
 |
| **510000**  |
| м/н  | зміна структури розкриття  | Зі складу розділу *«Грошові потоки від (для) операційної діяльності»* видалено статті: * Надходження за преміями та вимогами про відшкодування збитків, ануїтетами та іншими виплатами за полісами;
* Виплати за преміями та вимогами про відшкодування збитків, ануїтетами та іншими виплатами за полісами.
 |
| **610000**  |
| м/н  | зміна структури розкриття інших резервів  | Видалено наступні компоненти вісі «*Компоненти власного капіталу», а саме підскладові «Інші резерви»:* * Резерв на випадок катастрофи [компонент];
* Резерв на вирівнювання виплат [компонент];
* Резерв на умови дискреційної участі [компонент].
 |
| **800100**  |
| м/н  | зміна структури розкриття  | Видалено наступні статті з розділу *«Різний власний капітал»*:  * Резерв на випадок катастрофи;
* Резерв на вирівнювання виплат;
* Резерв на умови дискреційної участі.
 |
| **800200**  |
| м/н  | зміни в розкритті доходів та витрат   | 1. ***Видалено статт*і з розділів:**
2. «*Суттєві доходи та витрати»:*
* Чиста зароблена премія;
* Вимоги про відшкодування збитків та сплачені виплати без урахування відшкодування за перестрахуванням;
* Збільшення (зменшення) в забезпеченні незаробленої премії;
* Премії виписані, за вирахуванням перестрахування;
* Збільшення (зменшення) страхового зобов'язання, за вирахуванням перестрахування;
* Аквізиційні та адміністративні витрати, пов'язані з страховими контрактами.
1. *«Різний інший сукупний дохід»:*
* Інші індивідуально несуттєві компоненти іншого сукупного доходу, після оподаткування;
* Інші індивідуально несуттєві компоненти іншого сукупного доходу, до оподаткування;
* Податок на прибуток, що відноситься до інших індивідуально несуттєвих компонентів іншого сукупного доходу.
1. ***Додано статті до розділу*** *«Різний інший сукупний дохід»****:***
* Інші компоненти іншого сукупного доходу, які будуть перекласифіковані у прибуток або збиток, після оподаткування;
* Інші компоненти іншого сукупного доходу, які не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток, після оподаткування;
* Інші компоненти іншого сукупного доходу, які будуть перекласифіковані у прибуток або збиток, до оподаткування;
* Інші компоненти іншого сукупного доходу, які не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток, до оподаткування;
* Податок на прибуток, що відноситься до інших компонентів іншого сукупного доходу, які будуть перекласифіковані у прибуток або збиток;
* Податок на прибуток, що відноситься до інших компонентів іншого сукупного доходу, які не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток.
 |
| **800400**  |
| м/н  | зміна структури розкриття  | Видалено компонент вісі «*Компоненти власного капіталу», а саме:* * Резерв підходу накладення [компонент].
 |
| **800500**  |
| м/н  | оптимізації структури розкриття  | Видалено статті, що втратили чинність: * Розкриття інформації про примітки та іншої пояснювальної інформації;
* Розкриття інформації по суттєві аспекти облікової політики.
 |
| укр  | зміна структури розкриття  | Додано нові текстові статті:  * Розкриття інформації про біологічні активи, сільськогосподарську продукцію у місті збору врожаю та державні гранти, що пов'язані з біологічними активами; \*\*\*\*\*
* Розкриття інформації про активи розвідки та оцінки.\*\*\*\*\*
 |
| **800600**  |
| м/н  | оптимізації звітності   | За відсутності актуальності видалена форма:  * *[800600] Примітки - Перелік облікових політик.*
 |
| **800610**  |
| м/н  | зміна структури розкриття  | Видалено статтю: * Опис інших аспектів облікової політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності.
 |
| **810000**  |
| м/н  | зміна структури розкриття  | Видалено статті:  * Розкриття інформації про примітки та іншої пояснювальної інформації;
* Розкриття інформації по суттєві аспекти облікової політики;
* Пояснення баз оцінки, застосованих при складанні фінансової звітності;
* Опис інших аспектів облікової політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності.
 |
| укр  | Видалено статтю:  * Наявні ліцензії: вид, періоди;
 |
| **810000, 822390-03**  |
| м/н  | зміна структури розкриття  | Додано новий розділ з відповідними статтями та показниками: * «Розкриття інформації про непоточні зобов'язання із спеціальними умовами».
 |
| **811000**  |
| м/н  | зміна структури розкриття про перше застосува-ння стандартів або тлумачень  | Додано компонент до вісі «Вперше застосовані МСФЗ»:  * Розкриття інформації про облікову політику.
 |
| укр  | Додано компоненти до вісі «Вперше застосовані МСФЗ»:  * Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами;
* Орендне зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди.
 |
| м/н  | Видалено компонент вісі «Вперше застосовані МСФЗ»:  * Реформа еталонної ставки відсотка-Фаза 2.
 |
| **819100**  |
| м/н  | Коригування складу статей щодо перепризна-чених фінансових активів та зобов'язань  | Видалено статтю розділу «Розкриття інформації про перепризначені фінансові активи та зобов'язання»: * Перепризначений фінансовий актив як актив, доступний для продажу.\*\*\*\*
 |
| **822390-01**  |
| укр  | додано нові компоненти вісі  | До вісі «*Категорії фінансових активів*» додано нові компоненти, а саме - розширено склад існуючого компонента «*Фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток, категорія*»: * Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток на підставі звільнення для продажу зі зворотним викупом власних фінансових зобов'язань, категорія;\*\*\*\*\*
* Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток на підставі звільнення для зворотного придбання інструментів власного капіталу, категорія;\*\*\*\*\*
 |
| **822390-03, 822390-10, 822390-20, 822390-21, 822390-22**  |
| укр  | оптимізації структури розкриття  | Доданий елемент «Розкриття детальної інформації про фінансові інструменти» абстрактного типу.  |
| **822390-09**  |
| укр  | розширення розкриття даних щодо обліку хеджування   | В розділі «Розкриття детальної інформації про інструменти хеджування» розширено склад статей, підрядних поточній «Номінальна сума інструменту хеджування», а саме додано:  * Інструмент 1;
* Інструмент 2;
* Інструмент 3;
* Інші інструменти.
 |
| **822390-10**  |
| укр  | оптимізації структури розкриття  | Змінений порядок відображення розділів з відповідними статтями: * *«Розкриття інформації про величину кредитних ризиків, призначених як оцінених за справедливою вартістю через прибуток або збиток»;*
* *«Розкриття інформації про можливі різниці між балансовою вартістю та справедливою вартістю контрактів, описаних у МСФЗ 7.29 b та МСФЗ 7.29 в»;*
* *«Розкриття інформації про відносини хеджування суб'єкта  господарювання, що безпосередньо зазнали впливу від невизначеності, що виникає внаслідок реформи еталонної ставки відсотка»;*
* *«Розкриття інформації про вплив реформи еталонної ставки відсотка на фінансові інструменти та стратегію управління ризиком суб'єкта господарювання».*
 |
| **822390-20, 822390-21**  |
| укр  | оптимізації структури розкриття  | Переміщення наступного переліку статей з **822390-21 до складу 822390-20:** * Збільшення (зменшення) фінансових активів на основі категорії оцінки, перше застосування МСФЗ 9;
* Збільшення (зменшення) фінансових активів, що виникає від зміни обсягу оцінки, перше застосування МСФЗ 9;
* Збільшення (зменшення) фінансових зобов'язань на основі категорії оцінки, перше застосування МСФЗ 9;
* Збільшення (зменшення) фінансових зобов'язань, що виникає від зміни обсягу оцінки, перше застосування МСФЗ 9;
* Справедлива вартість фінансових активів, перекласифікованих в групу оцінених за амортизованою собівартістю, перше застосування МСФЗ 9;
* Прибуток (збиток) за справедливою вартістю, який був би визнаний у прибутку або збитку або в іншому сукупному доході, якби фінансові активи не були перекласифіковані як оцінені за амортизованою собівартістю, перше застосування МСФЗ 9;
* Справедлива вартість фінансових активів, перекласифікованих з категорії оцінених за справедливою вартістю через прибуток або збиток в категорію оцінених за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, перше застосування МСФЗ 9;
* Прибуток (збиток) за справедливою вартістю, який був би визнаним в прибутках або збитках, якби фінансові активи не були перекласифіковані з групи за справедливою вартістю через прибуток або збиток в групу за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, перше застосування МСФЗ 9;
* Ефективна ставка відсотка, визначена на дату перекласифікації фінансових активів з категорії за справедливою вартістю через прибуток або збиток, перше застосування МСФЗ 9;
* Процентний дохід (витрати), визнані щодо фінансових активів, перекласифікованих з категорії справедливої вартості через прибуток або збиток, перше застосування МСФЗ 9;
* Справедлива вартість фінансових зобов'язань, перекласифікованих в групу оцінених за амортизованою собівартістю, перше застосування МСФЗ 9;
* Прибуток (збиток) за справедливою вартістю, який був би визнаний у прибутку чи збитку або через інший сукупний дохід, якби фінансові зобов'язання не були перекласифіковані як оцінені за амортизованою собівартістю, перше застосування МСФЗ 9;
* Ефективна ставка відсотка, визначена на дату перекласифікації фінансових зобов'язань з категорії за справедливою вартістю через прибуток або збиток, перше застосування МСФЗ 9;
* Процентний дохід (витрати), визнані щодо фінансових зобов'язань, перекласифікованих з категорії за справедливою вартістю через прибуток або збиток, перше застосування МСФЗ 9;
* Пояснення першого застосування вимог щодо зменшення корисності для фінансових інструментів;
* Фінансові активи, для яких оцінка характеристик передбачених договором грошових потоків базувалася на фактах і обставинах при первісному визнанні без врахування вимог, пов'язаних зі зміною елементу часової вартості грошей;
* Фінансові активи, для яких оцінка характеристик передбачених договором грошових потоків базувалася на фактах і обставинах при первісному визнанні без врахування винятків за ознаками попередньої оплати.
 |
| **831150**  |
| укр  | приведення структури форми до м/н зразку  | Видалено статі розділу «Розкриття інформації про дезагрегацію доходу від договорів з клієнтами»: * У тому числі товари, реалізовані / продані безпосередньо покупцям;
* У тому числі товари, реалізовані / продані через посередників.
 |
| МD  | оптимізації структури розкриття  | В розділі «Розкриття інформації про дезагрегацію доходу від договорів з клієнтами» склад статей візуально та калькуляційно не зазнав коригувань. Змінені технічні записи, які відповідають розкриттю інформації щодо доходу від договорів з клієнтами за напрямом вісі «Канали продажу» та її підлеглих компонентів: * Товари, реалізовані / продані безпосередньо покупцям;
* Товари, реалізовані / продані через посередників.
 |
| **832610**  |
| м/н  | видалено статті  | В розділі розкриття інформації про оренду - *«Подання оренди для орендаря»* видалено статті:  * Активи з наданим правом користування, які не відповідають визначенню інвестиційної нерухомості *на початок періоду/ на кінець періоду.*
 |
| м/н  | додано статтю  | В розділі розкриття інформації про оренду - *«Подання оренди для орендаря»* додано статтю:  * Активи з права користування.
 |
| **834120**  |
| укр   | приведення структури форми до м/н зразку  | **Видалено** **три розділи** даних з відповідними статтями:  * *«Розкриття інформації про опосередковану оцінку справедливої вартості отриманих товарів чи послуг, надані протягом періоду опціони на акції (програма для керівників вищої ланки)»;*
* *«Розкриття інформації про опосередковану оцінку справедливої вартості отриманих товарів чи послуг, надані протягом періоду опціони на акції (програма для інших робітників)»;*
* *«Розкриття інформації про опосередковану оцінку справедливої вартості отриманих товарів чи послуг, надані протягом періоду опціони на акції (права на отримання винагороди за рахунок підвищення вартості акцій)».*
 |
| **Додано новий розділ** з відповідними статтями:  * *«Розкриття інформації про опосередковану оцінку справедливої вартості отриманих товарів чи послуг, надані протягом періоду опціони на акції».*
 |
| **836500**  |
| м/н  | оптимізації звітності  | За відсутності актуальності видалена форма:  * *[836500] Примітки - Страхові контракти.\*\*\**
 |
| **838000**  |
| м/н  | зміна структури розкриття інформації   | В складі розкриття інформації про прибуток на акцію видалено статті: * Пояснення коригувань знаменників, застосованих для обчислення базового та розбавленого прибутку на акцію;
* Опис інструментів з потенційним майбутнім розбавляючим впливом, не включених в обчислення розбавленого прибутку на акцію.
 |
| м/н  | зміна структури розкриття інформації про прибуток на акцію  | Переміщення поточних статей до складу блоку показників *«Середньозважена кількість звичайних акцій, що використовується для обчислення базового прибутку на акцію»*:  * Розбавляючий вплив опціонів на акції на кількість звичайних акцій;
* Розбавляючий вплив інструментів, які можна конвертувати, на кількість звичайних акцій.
 |
| м/н  | зміна структури розкриття інформації про прибуток на акцію  | До складу блоку показників «*«Середньозважена кількість звичайних акцій, що використовується для обчислення базового прибутку на акцію»* додано нові статті: * Розбавляючий вплив акцій, випуск яких залежить від певних подій, на середньозважену кількість звичайних акцій;
* Розбавляючий вплив обмежених до використання одиниць акцій на середньозважену кількість звичайних акцій;
* Розбавляючий вплив варантів на середньозважену кількість звичайних акцій;
* Розбавляючий вплив інших інструментів на середньозважену кількість звичайних акцій;
* Загальний розбавляючий вплив усіх інструментів на середньозважену кількість звичайних акцій.
 |
| м/н  | зміна структури розкриття інформації про прибуток на акцію  | Додано новий розділ з відповідними статтями та показниками: * *«Розкриття інформації про інструменти з потенційним майбутнім розбавляючим впливом, які не були включені в обчислення розбавленого прибутку на акцію».*
 |
| м/н  | зміна структури розкриття інформації про прибуток на акцію  | До складу розділу *«Розкриття інформації про депозитарні розписки»* додано статті: * Розбавляючий вплив інструментів, які можна конвертувати, на кількість звичайних акцій;
* Розбавляючий вплив опціонів на акції на кількість звичайних акцій;
* Розбавляючий вплив акцій, випуск яких залежить від певних подій, на середньозважену кількість звичайних акцій;
* Розбавляючий вплив обмежених до використання одиниць акцій на середньозважену кількість звичайних акцій;
* Розбавляючий вплив варантів на середньозважену кількість звичайних акцій;
* Розбавляючий вплив інших інструментів на середньозважену кількість звичайних акцій;
* Загальний розбавляючий вплив усіх інструментів на середньозважену кількість звичайних акцій.
 |
| **861000**  |
| м/н  | зміна структури компоненту інших резервів  | Видалено наступні компоненти вісі «*Компоненти власного капіталу», а саме підскладові «Інші резерви»:* * Резерв на випадок катастрофи [компонент];
* Резерв на вирівнювання виплат [компонент];
* Резерв на умови дискреційної участі [компонент].
 |
| **861200**  |
| м/н  | зміна структури компоненту інших резервів  | В розділі «Розкриття інформації про резерви у власному капіталі» видалено наступні компоненти вісі «*Компоненти власного капіталу», а саме підскладові «Інші резерви»:* * Резерв на випадок катастрофи [компонент];
* Резерв на вирівнювання виплат [компонент];
* Резерв на умови дискреційної участі [компонент].
 |
| **880000**  |
| укр   | спрощення структури розкриття інформації щодо капітальних зобов’язань  | В розділі розкриття інформації щодо капітальних зобов'язань видалена вісь  «Строк погашення» з усіма підскладовими компонентами «Сумарні часові інтервали [компонент]».  |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\* актуально для напряму таксономії для страховиків 210\_310 (R);

\*\* актуально для напряму таксономії для страховиків 220\_320 (Y);

\*\*\* актуально для напрямів таксономії для страховиків 210\_310 (R) та 220\_320 (Y);

\*\*\*\* актуально для всіх напрямів таксономії, окрім банків;

\*\*\*\*\* актуально для банківської таксономії (В).