**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).