

2013

Международные Стандарты финансовой отчетности (МСФО) (IFRS®)

Руководство по Таксономии МСФО (IFRS®) 2013



This International Financial Reporting Standards (IFRS) Taxonomy 2013 Guide has been prepared by the IFRS Foundation, 30 Cannon Street, London EC4M 6XH, United Kingdom.

Tel: +44 (0)20 7246 6410

Fax: +44 (0)20 7246 6411

Email: info@ifrs.org

Web: www.ifrs.org

The IFRS Foundation, the authors and the publishers do not accept responsibility for loss caused to any person who acts or refrains from acting in reliance on the material in this publication, whether such loss is caused by negligence or otherwise.

Copyright © 2013 IFRS Foundation

All rights reserved. No part of this publication may be translated, reprinted or reproduced or utilised in any form either in whole or in part or by any electronic, mechanical or other means, now known or hereafter invented, including photocopying and recording, or in any information storage and retrieval system, without prior permission in writing from the IFRS Foundation.

Please address XBRL matters to:

IASB XBRL Team

30 Cannon Street, London EC4M 6XH, United Kingdom.

Email: xbrl@ifrs.org

Web: www.ifrs.org/XBRL

The Russian translation of this publication, including the Taxonomy labels, has not been approved by a review committee appointed by the IFRS Foundation. The translation of the Taxonomy labels should be treated as indicative only. The Russian translation is copyright of the IFRS Foundation.



The IASB logo/the IFRS logo/the IASCF logo/'Hexagon Device', the IASC Foundation Education logo, 'IFRS Foundation', 'IASB Foundation', 'eIFRS', 'IAS', 'IASB', 'IASCF', 'IASCF', 'IASs', 'IFRIC', 'IFRS', 'IFRSs', 'International Accounting Standards', 'International Financial Reporting Standards' and 'SIC' are Trade Marks of the IFRS Foundation.

Это Руководство Таксономии 2013 года по Международным Стандартам Финансовой Отчетности (МСФО) было подготовлено Фондом МСФО (IFRS), 30 Каннон-Стрит, Лондон EC4M 6XH, Объединенное Королевство.

Тел.: +44 (0) 20 7246 6410

Факс: +44 (0) 20 7246 6411

Электронная почта: info@ifrs.org

Интернет сайт: www.ifrs.org

Фонд МСФО (IFRS), авторы и издатели не берут на себя ответственность за урон, причиненный любому субъекту, который действует или воздерживается от действия в использовании материала в этой публикации, вызван ли такой урон небрежностью или как-либо иначе.

Авторское право © Фонд МСФО (IFRS) 2013 года

Все права защищены. Никакая часть этой публикации не может быть переведена, переиздана или воспроизведена или использована в любой форме или полностью или частично или любым электронным, механическим или другим средством, известным на этот момент или изобретенным после этого, включая фотокопирование и запись, или размещение в любой информационной системе хранения и поиска, без предшествующего разрешения в письменной форме Фонда МСФО (IFRS).

Пожалуйста, адресуйте вопросы по XBRL:

Фонд МСФО (IFRS) Команда XBRL

30 Каннон-Стрит, Лондон EC4M 6XH, Соединенное Королевство.

Электронная почта: xbml@ifrs.org

интернет сайт: www.ifrs.org/XBRL

Русский перевод настоящей публикации, включая лейблы Таксономии, не был одобрен уполномоченным рецензионным Комитетом Фонда МСФО. Перевод лейблов Таксономии рассматривается в качестве ориентировочного. Перевод на русский язык является авторским правом Фонда МСФО.



Логотип IASB / МСФО (IFRS) логотип / IASCF/'Hexagon Device', Образовательная эмблема Фонда IASC, 'IFRS Foundation', 'Фонд IASC', 'eIFRS', 'IAS', 'IASB', 'IASC', 'IASCF', 'IASs', 'IFRIC', 'IFRS', 'IFRSs', 'Международные Стандарты бухгалтерского учета', 'Международные Стандарты финансовой отчетности' и 'SIC', это Торговые марки Фонда МСФО (IFRS).

СОДЕРЖАНИЕ

ПРЕДИСЛОВИЕ

1 ВВЕДЕНИЕ

- 1.1 Таксономия МСФО (IFRS) 2013
- 1.2 Краткий обзор поправок в Таксономии МСФО (IFRS) 2013
 - 1.2.1 Дальнейшее развитие концепций общей практики
 - 1.2.2 Усовершенствования для раскрытия информации по IAS 38
 - 1.2.3 Изменения в Операционных Сегментах раскрытия информации

2 АРХИТЕКТУРА ТАКСОНОМИИ МСФО (IFRS)

- 2.1 Содержание финансовой отчетности
 - 2.1.1 Подход на основе стандартов
 - 2.1.2 Издание, выпуск и даты вступления в силу
 - 2.1.3 Промежуточные выпуски
 - 2.1.4 Устаревшие элементы
- 2.2 МСФО (IFRS) моделирование в Таксономии МСФО (IFRS)
 - 2.2.1 Иерархическое моделирование
 - 2.2.2 Моделирование осей измерений
- 2.3 Структура Таксономии МСФО (IFRS)
 - 2.3.1 Папка и структура файла
 - 2.3.2 Абсолютные и относительные пути
 - 2.3.3 Открытие DTS структуры
 - 2.3.4 Пространства имён
 - 2.3.5 Ядро, роль и схемы точки входа
 - 2.3.6 Устаревшая схема
 - 2.3.7 Базы соединений
 - 2.3.8 Модульность базы соединений
 - 2.3.9 Ссылочные базы соединений
 - 2.3.10 Базы соединений лейблов
 - 2.3.11 Полные и чистые лейблы
 - 2.3.12 Инвертированные лейблы
 - 2.3.13 Презентационные базы соединений
 - 2.3.14 Вычислительные базы соединений
 - 2.3.15 Базы соединений определений
 - 2.3.16 Общий лейбл и ссылочные базы соединений
- 2.4 Дополнительные технологии XBRL
 - 2.4.1 Версионность
 - 2.4.2 Формулы
 - 2.4.3 Встроенный XBRL

3 РУКОВОДСТВО для СОСТАВИТЕЛЕЙ ОТЧЕТОВ

- 3.1 Введение
- 3.2 Изучение и сопоставление Таксономии МСФО (IFRS)
- 3.3 Настройка Таксономии МСФО (IFRS)
- 3.4 Создание корпоративно-специфического расширения таксономии
 - 3.4.1 Структура расширения
 - 3.4.2 Добавление расширенных ролей связи (ELRs)
 - 3.4.3 Добавление концепций
 - 3.4.4 Добавление соединений
 - 3.4.5 Сверка
- 3.5 Создание отчетного документа
 - 3.5.1 Отчетные факты
 - 3.5.2 Контекст отчетных фактов
 - 3.5.3 Единицы для числовых фактов
 - 3.5.4 Точность числовых отчетных фактов
 - 3.5.5 Сверка отчетного документа

4 РУКОВОДСТВО ПО СОЗДАНИЮ РАСШИРЕНИЯ ТАКСОНОМИИ

- 4.1 Введение
- 4.2 Сценарии создания расширений таксономии
 - 4.2.1 Открытый отчетный цикл
 - 4.2.2 Закрытый отчетный цикл
 - 4.2.3 Повторное использование концепций Таксономии МСФО (IFRS) против повторного использования всей Таксономии МСФО (IFRS)
- 4.3 Разработка расширения таксономии
- 4.4 Физическая структура расширения таксономии
 - 4.4.1 Структура имени файла, файла и папки
 - 4.4.2 Дополнение и повторное использование концепций
 - 4.4.3 Дополнение и повторное использование лейблов
 - 4.4.4 Дополнение и повторное использование ссылок
 - 4.4.5 Добавление баз соединений
 - 4.4.6 Дополнение и повторное использование ELRs

ПРИЛОЖЕНИЕ А: ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ XBRL

XBRL

Таксономия

Схема

Элемент

База соединений

Презентационная база соединений

Вычислительная база соединений

База соединений определений

Ссылочная база соединений

База соединений лейблов

Размерности (оси измерений)

Расширение Таксономии

Выявляемый набор Таксономии (DTS)

Отчетный документ

Примечание

ПРИЛОЖЕНИЕ В: ГЛОССАРИЙ XBRL

ПРИЛОЖЕНИЕ С: РУКОВОДСТВО ПО СТИЛЮ

СПИСОК ИЛЛЮСТРАЦИЙ

- Иллюстрация 1. Иерархическая модель отчета
- Иллюстрация 2. Иерархическая модель примечания
- Иллюстрация 3. Размерная модель Отчета изменений в капитале (вид презентационной базы соединений)
- Иллюстрация 4. Размерная модель Отчета изменений в капитале (вид Декартового произведения)
- Иллюстрация 5. Структура папки ежегодного выпуска Таксономии МСФО (IFRS)
- Иллюстрация 6. Фрагмент схемы точки входа
- Иллюстрация 7. Пример точки входа в отчетном документе
- Иллюстрация 8. ELRs Таксономии МСФО (IFRS), организованные согласно финансовым отчетам
- Иллюстрация 9. ELRs Таксономии МСФО (IFRS) организованные по стандартам МСФО (IFRS)
- Иллюстрация 10. Использование чистого привилегированного лейбла в презентационной базе соединений
- Иллюстрация 11. Визуализация роли общего лейбла
- Иллюстрация 12. Использование в качестве примера инвертированного привилегированного лейбла в презентационной базе соединений
- Иллюстрация 13. Вид представления с вычислениями – Отчет о совокупном доходе
- Иллюстрация 14. Использование в качестве примера общего лейбла для ELR
- Иллюстрация 15. Использование в качестве примера общей ссылки для ELR
- Иллюстрация 16. Процесс подготовки финансовых отчетов, основанных на Таксономии МСФО (IFRS)
- Иллюстрация 17. Результаты процесса работы составителя отчетности
- Иллюстрация 18. Вид представления *Отчета о движении денежных средств, косвенный метод*
- Иллюстрация 19. Вид представления *Примечаний – Гиперинфляционная отчетность*
- Иллюстрация 20. Вид представления *Примечаний - Операционные сегменты*
- Иллюстрация 21. Соотношение между финансовым отчетом с корпоративной специфической (слева) и Таксономией МСФО (IFRS) (справа)
- Иллюстрация 22. Основа Таксономии МСФО (IFRS) и расширения
- Иллюстрация 23. Особенности концепции Таксономии МСФО (IFRS)
- Иллюстрация 24. Особенности концепции для корпоративной специфики
- Иллюстрация 25. Уровень детализации концепций Таксономии МСФО (IFRS)
- Иллюстрация 26. Модель осей измерений и элементов строк, соединенных посредством таблицы
- Иллюстрация 27. Табличное представление размерных отношений
- Иллюстрация 28. Элементы для географических районов, добавленных к оси измерения
- Иллюстрация 29. Открытый отчетный цикл
- Иллюстрация 30. Закрытый отчетный цикл
- Иллюстрация 31. Архитектура XBRL
- Иллюстрация 32. Определение элемента
- Иллюстрация 33. Использование в качестве примера атрибута баланса с вычислениями
- Иллюстрация 34. Определение комплексной структуры (тупли)
- Иллюстрация 35. Указатели и дуги
- Иллюстрация 36. Дуги вычислительной базы соединений
- Иллюстрация 37. Иерархии презентационной и вычислительной базы соединений
- Иллюстрация 38. Ресурсы ссылочной базы соединений
- Иллюстрация 39. База соединений лейблов для многоязычных ресурсов
- Иллюстрация 40. Роль ресурсов базы соединений лейблов
- Иллюстрация 41. Таксономии в XDT
- Иллюстрация 42. Отношения в XDT
- Иллюстрация 43. Отношения между таксономией и фактами примера документа, контекстом и единицами измерений
- Иллюстрация 44. Сноска в примере отчетного документа

СПИСОК ТАБЛИЦ

Таблица 1. Примеры абсолютных путей файла Таксономии МСФО (IFRS)

Таблица 2. Префиксы пространств имен и пространства имен URIs

Таблица 3. Статистика для групп замены в Таксономии МСФО (IFRS)

Таблица 4. Руководящие принципы для роли URIs для ELRs

Таблица 5. Типы наименований, которые используются в Таксономии МСФО (IFRS)

Таблица 6. Справочные роли, используемые в Таксономии МСФО (IFRS)

Таблица 7. Справочные части, которые используются в Таксономии МСФО (IFRS)

Таблица 8. Роли лейбла, которые используются в Таксономии МСФО (IFRS)

Таблица 9. Роли лейбла, которые предоставляют информацию о вычислении в презентационной базе соединений

Таблица 10. Инвертированные роли лейбла, которые используются в Таксономии МСФО (IFRS).

Таблица 11. Примеры концепций с различными типами наименований

Таблица 12. Использование в качестве примера полной роли лейбла

Таблица 13. Примеры числовых и нечисловых отчетных фактов в примере отчетного документа

Таблица 14. Использование в качестве примера атрибута десятичных чисел для числовых фактов

Таблица 15. Запрещенные артикли

Таблица 16. Концепции, у которых могут быть положительные или отрицательные значения

Предисловие

Руководство по Таксономии МСФО (IFRS) было подготовлено как техническое, вспомогательное руководство пользователям Таксономии МСФО (IFRS), и эта версия 2013 года заменяет *Руководство по Таксономии МСФО (IFRS)*, выпущенного в 2012 году. Руководство адресовано к обоим направлениям: содержанию финансовой отчетности и к структуре XBRL Таксономии МСФО (IFRS). Это предназначено для использования теми, кто уже знаком с предметом - и тем, кто в состоянии применить - XBRL по стандартам МСФО (IFRS), используя Таксономию МСФО (IFRS). Читателям, которые не знакомы с основными принципами XBRL, надлежит использовать ссылки на приложения, приведенные в конце этого Руководства, которые включают секцию Основных принципов XBRL и также глоссарий используемой обычно терминологии XBRL.

Фонд МСФО (IFRS), вместе с другими членами проекта ИТА (Совместимость Архитектуры Таксономии), издал GFM* (Глобальное Руководство Регистрации файлов), которое содержит ряд правил, которые дают представление о подготовке, регистрации и сверки XBRL (Расширяемый Язык Деловой Отчетности) файлов. Подготовители отчетности должны следовать руководящим принципам в GFM до тех пор, пока получающее учреждение, где они регистрируют файлы, не предписывает дополнительные или исправленные правила регистрации.

Это Руководство – нейтральное с точки зрения программного обеспечения и не требует использования каких-либо специфических инструментов.

* Глобальное Руководство Регистрации и информация о проекте Совместимости Архитектуры Таксономии доступны на веб-сайте МСФО (IFRS) по ссылке [http://www.МСФО \(IFRS\).org/XBRL/Resourses/Global+filing+manual.htm](http://www.МСФО(IFRS).org/XBRL/Resourses/Global+filing+manual.htm)

1 Введение

1.1 Таксономия МСФО (IFRS) 2013

Таксономия МСФО (IFRS) (Международные Стандарты Финансовой Отчетности) 2013 была издана Фондом МСФО (IFRS) 28 марта 2013* года. Таксономия МСФО (IFRS) - представление в формате XBRL стандартов МСФО (IFRS), включая Международные Стандарты бухгалтерского учета (IASs), Интерпретации и МСФО (IFRS) для SME (Малый и Средний бизнес), согласно изданию IASB (Международный Совет по Учетным Стандартам). Также как МСФО (IFRS) в твердом переплете[†], Таксономия МСФО (IFRS) выпускается один раз в год, чтобы включить новые стандарты по МСФО (IFRS), усовершенствования существующих МСФО (IFRS), дополнительных концепций обычной практики и изменений в технологии XBRL.

Таксономия МСФО (IFRS) 2013 соответствует стандартам МСФО (IFRS) выпущенным IASB на 1 января 2013 и МСФО (IFRS) для SME, выпущенного 9 июля 2009. Таксономия МСФО (IFRS) 2013 также объединяет все промежуточные выпуски Таксономии МСФО (IFRS), которые были изданы в 2012[‡] году для использования ранними последователями, желающими выпустить отчетность в новом МСФО (IFRS) и усовершенствованиях МСФО (IFRS), выпущенных IASB (после выпуска Таксономии МСФО (IFRS) 2012 от 29 марта 2012 года)[§] в формате XBRL. Новый МСФО (IFRS), выпущенный IASB в 2013 году, будет издан как промежуточные выпуски для Таксономии МСФО (IFRS) 2013. Для получения дополнительной информации о промежуточных выпусках Таксономии МСФО (IFRS), пожалуйста, обратитесь к разделу 2.1.3.

1.2 Краткий обзор поправок в Таксономии МСФО (IFRS) 2013

Много поправок были сделаны в Таксономии МСФО (IFRS) 2013, в ответ на отзывы, полученные к Таксономии МСФО (IFRS) 2012. Самые существенные поправки (за исключением поправок, следующих из нового или пересмотренного МСФО (IFRS), выпущенного IASB в течение 2012), детализированы ниже:

1.2.1 Дальнейшее развитие концепции обычной практики

После эмпирического анализа приблизительно 250 финансовых отчетов МСФО (IFRS) полученных от страховых компаний, банков и компаний добывающего сектора, некоторого числа дополнительных концепций, отражающих общую отчетную практику МСФО (IFRS) (приблизительно 70), были введены в Таксономию МСФО (IFRS) 2013. Эти включенные концепции относились обоим типам, основных финансовых отчетов и примечаний.

1.2.2 Усовершенствования раскрытия информации по IAS 38

После детального анализа IAS 38 "Нематериальные активы", были введены в Таксономию МСФО (IFRS) 2013 табличные структуры для раскрытия информации, которые требуются в соответствии с пунктами 122a) и 122b) IAS 38. Таблицы позволят раскрыть информацию для каждого нематериального активов "оцененного как имеющий неопределенный срок полезного использования", и для каждого отдельного нематериального актива "который является существенным по отношению к финансовой отчетности организации", в соответствии с требованиями Стандарта.

1.2.3 Изменения в Операционных Сегментах раскрытия информации

В силу целого ряда практических вопросов, с маркировкой раскрытия дополнительной информации по МСФО 8 Операционные сегменты (в частности, пункты 23 и 28), следующие изменения были внесены в Таксономию МСФО (IFRS) 2013:

- «Операционные сегменты [оси измерений]" является устаревшим и заменено названием "Наименования по сегментам консолидации [оси измерений]",
- Было введено название "Сегменты [оси измерений]".

Изменения позволяют маркировать суммы сегментов до исключения, а также исключения в разрезе сегмент-за-сегментом.

* Таксономия МСФО (IFRS) доступна на веб-сайте МСФО (IFRS) www.ifrs.org/XBRL/IFRS-Taxonomy.

[†] МСФО (IFRS) в жестком переплете, как отпечатанный консолидированный текст от IASB авторское заявления Совета по МСФО (IFRS) и сопутствующих документов - это иллюстративные примеры, руководство по применению, основания для выводов и особых мнений - публикуемым Советом по МСФО (IFRS) в начале календарного года. МСФО (IFRS) в жестком переплете доступен в электронном магазине на веб-сайте МСФО (IFRS) <http://shop.ifrs.org>.

[‡] Временные выпуски для Таксономии МСФО (IFRS) доступны на веб-сайте IFRS в <http://www.ifrs.org/XBRL/IFRS-Taxonomy/Pages/Interim-releases.aspx>.

[§] Таксономия МСФО (IFRS) 2012 доступна на веб-сайте IFRS в <http://www.ifrs.org/XBRL/IFRS-Taxonomy/IFRS-Taxonomy-2012>

2 Архитектуры Таксономии МСФО (IFRS)

2.1 Содержание финансовой отчетности

С точки зрения содержания финансовой отчетности, Таксономия МСФО (IFRS) содержит концепции для всех требований раскрытия информации МСФО (IFRS), заявление и руководство выполнения, иллюстративных примеров так же как концепций, касающихся общей отчетной практики. Это требует внедрения другой МСФО (IFRS)-связанной информации в Таксономию, такой как МСФО (IFRS) формулировка (терминология) и ссылки XBRL на соответствующие стандарты МСФО (IFRS).

Для получения дополнительной информации о процессе разработки, сопровождаемым Фондом МСФО (IFRS), где разрабатывается Таксономия, пожалуйста, смотрите *Руководству Процесса для Действий с XBRL*.

2.1.1 Подход на основе стандартов

Таксономия МСФО (IFRS) разработала следующий 'Стандартный Подход', который в действительности означает, что Таксономия разработана на основе от стандарта-к-стандарту (например, IAS 1, IAS 2... МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 2, и т.д.). Требования раскрытия информации МСФО (IFRS), руководство и примеры в каждом стандарте проанализированы, смоделированы в соответствующую иерархию, и, в конечном счете, построены в файлы XBRL. Выгода использования Стандартного Подхода состоит в том, что он выравнивает развитие Таксономии с развитием стандартов МСФО (IFRS) согласно программы IASB. Следование Стандартному Подходу также приводит к Таксономии, будучи организованной и структурированной в направлении, который знаком лицам, выполняющим подготовительную отчетную работу, таким образом, облегчая удобочитаемость, удобство и простоту использования.

Стандартный Подход является визуальным в структуре папки Таксономии и в организации расширенных ролей связи (ELRs), содержащихся в таксономии. Например, базы соединений, касающиеся МСФО (IFRS) 1, могут быть найдены в папке */ifrs/ifrs_1*. Каждый МСФО (IFRS), который смоделирован в Таксономии, содержится в папке, и содержание каждой папки организовано согласно компонентам финансового отчета (включая примечания).

2.1.2 Издание, выпуск и даты вступления в силу

Граница временной рамки выпуска Таксономии МСФО (IFRS) согласована с временной рамкой IASB для того, чтобы издать МСФО (IFRS) в твердой обложке, поэтому единственная версия Таксономии выпускается каждый год. Каждый выпуск таксономии идентифицирован датой выпуска таксономии, которая появляется в именах файла корневого каталога, основной схемы, и папок МСФО (IFRS) и файлов. Дата выпуска Таксономии МСФО (IFRS) 2013 это 2013-03-28.

Даты выпуска МСФО (IFRS) также используются в части ссылочной базы соединений *issueDate*. В Таксономии МСФО (IFRS) 2013 дата выпуска большинства МСФО (IFRS) 2013-01-01. Однако есть даты другого выпуска стандартов МСФО (IFRS), которые не включены в наиболее свежий выпуск МСФО (IFRS) в жесткой обложке, например, у ссылок на МСФО (IFRS) для SMEs есть дата выпуска 2009-07-09.

МСФО (IFRS) в жесткой обложке - и тем более Таксономия МСФО (IFRS) - разрешает 'раннее применение' некоторых параграфов в пределах МСФО (IFRS), у которых есть дата вступления в силу позже, чем дата выпуска МСФО (IFRS) в жесткой обложке. Концепции, представляющие требования раскрытия информации для раннего принятия, обозначены *Входят в силу YYYY-MM-DD* в ссылочной базе соединений.

2.1.3 Промежуточные издания

Исторически, стандарты МСФО (IFRS), изданные после публикации ежегодной Таксономии, не были включенными в Таксономию до следующего основного выпуска таксономии в следующем году. Однако начинаясь в 2010, Фонд МСФО (IFRS) начал издавать расширения Таксономии МСФО (IFRS) после публикации новых стандартов МСФО (IFRS) силами IASB, известные как временные выпуски Таксономии МСФО (IFRS).

Промежуточные выпуски Таксономии МСФО (IFRS) содержат дополнительные концепции, которые не включены в нее, и поэтому являются дополнительными к основной Таксономии МСФО (IFRS). У промежуточных выпусков есть архитектура, которая совместима с архитектурой основной Таксономии МСФО (IFRS).

2.1.4 Устаревшие элементы

Концепции, которые больше не требуются стандартами МСФО (IFRS), и которые поэтому избыточны, делаются устаревшими посредством установки лейблов устаревания, и в заключительном наборе таксономии обеспечена специализированная точка входа для всех устаревших концепций.

* «Справочник Фонда МСФО о деятельности XBRL» доступен на сайте МСФО (IFRS) на www.ifrs.org/The-organisation/About-XBRL

2.2 МСФО (IFRS) моделирование в Таксономии МСФО (IFRS)

Все стандарты МСФО (IFRS), которые содержат требования раскрытия информации, смоделированы в Таксономии МСФО (IFRS). Стандарты МСФО (IFRS) смоделированы в Таксономии МСФО (IFRS) двумя способами - через иерархии и/или через оси (измерений).

2.2.1 Иерархическое моделирование

Наиболее распространенная техника моделирования, используемая в Таксономии МСФО (IFRS), является иерархическим моделированием на уровне презентационной базы соединений, использованы оси измерений или требуются вычисления, то также базы соединений типа определений и вычислений соответственно.

В примере иерархического моделирования показывают

Иллюстрация 1 (ниже) в ELR [520000] *Отчет о движении денежных средств, косвенного метода* и на Иллюстрации 2 (страница 12) в ELR [825900] *Примечания – Долгосрочные активы или выбывающие группы, удержанные для продажи*. Иерархическое моделирование используется для большинства отчетов и примечаний в Таксономии МСФО (IFRS).

Расширенная ссылка [520000] Отчет о движении денежных средств, косвенный метод
Отчет о движении денежных средств [абстрактный тип]
Денежные средства полученные от (используемые в) операционной деятельности [абстрактный тип]
Прибыль (убыток)
Корректировки для сверки прибыли (убытка) [абстрактный тип]
Корректировки по неденежному расходу по налогу на прибыль
Корректировки финансовых неденежных расходов
Корректировки по налогу на прибыль
Корректировки финансовым расходам
Корректировки на уменьшение (увеличение) запасов
Корректировки на уменьшение (увеличение) торговой дебиторской задолженности
Корректировки на уменьшение (увеличение) прочей дебиторской задолженности
Корректировки на увеличение (уменьшение) торговой кредиторской задолженности
Корректировки на увеличение (уменьшение) прочей кредиторской задолженности
Корректировки на расходы по амортизации основных средств и нематериальных активов
Корректировки на обесценение (восстановление убытка от обесценения) признается в составе прибыли или убытка
Корректировки на прочие резервы
Корректировки на нереализованные убыток (доходы) от переоценки иностранной валюты
Корректировки на расходы, связанные с выплатами на основе долевых инструментов
Корректировки на доходы (убытки) от переоценки справедливой стоимости
Корректировки на долю в финансовом результате ассоциированных компаний
....
Денежные средства, полученные от (использованные в) инвестиционной деятельности [абстрактный тип]
Денежные средства от реализации дочерних компаний или других бизнесов
Денежные средства, использованные для приобретения дочерних предприятий или других бизнесов

Иллюстрация 1. Иерархическая модель отчета

Расширенная ссылка [825900] Примечания - Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность
Раскрытие информации о долгосрочных активах, удерживаемых для продажи, и прекращенная деятельность [текстовый блок]
Выручка от операций по прекращенной деятельности
Расходы по операциям по прекращенной деятельности
Прибыль (убыток) до налогообложения по операциям по прекращенной деятельности
Налоговые расходы, связанные с прибылью (убытками) от обычной деятельности по операциям по прекращенной деятельности
Прибыль (убыток) признанный по переоценке справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу или при выбытии активов или выбывающих групп, составляющих прекращенную деятельность
Налоговые расходы, связанные с прибылью (убытком) от прекращенной деятельности
Денежные средства от продолжающейся и прекращенной деятельности [абстрактный тип]
Денежные средства, полученные от (использованные в) операционной деятельности [абстрактный тип]
Чистый прирост (снижения) полученные от (используемые в) операций по продолжающейся деятельности
Чистый прирост (снижения) полученные от (используемые в) операций по прекращенной деятельности
Чистый прирост (снижения) полученные от (используемые в) операционной деятельности
Денежные средства, полученные от (используемые в) инвестиционной деятельности [абстрактный тип]
Чистый прирост (снижения) полученные от (используемые в) инвестиционной деятельности, по операциям по продолжающейся деятельности
Чистый прирост (снижения) полученные от (используемые в) инвестиционной деятельности, по операциям по прекращенной деятельности
Чистый прирост (снижения) полученные от (используемые в) инвестиционной деятельности
Денежные средства, полученные от (используемые в) финансовой деятельности [абстрактный тип]
Чистый прирост (снижения) полученные от (используемые в) финансовой деятельности, по операциям по продолжающейся деятельности
Чистый прирост (снижения) полученные от (используемые в) финансовой деятельности, по операциям по прекращенной деятельности
Чистый прирост (снижения) полученные от (используемые в) финансовой деятельности
Увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов от прекращенных операций
Прибыль от продолжающихся операций, относящаяся к акционерам материнской компании
Прибыль от прекращенной деятельности, относящаяся к акционерам материнской компании
Прибыль (убыток) от продолжающихся операций, относящихся к неподконтрольным пакетам акций
Прибыль (убыток) от прекращенных операций, относящихся к неконтрольным пакетам акций
Объяснение содержания и корректировок к суммам, ранее представленным в составе прекращенных операций
Описание долгосрочных активов или группы выбытия, удерживаемые для продажи, которые были проданы или реклассифицированы
Объяснение фактов и обстоятельств продажи или реклассификации и ожидаемого времени и способа выбытия

Иллюстрация 2. Иерархическая модель примечания

2.2.2 Моделирование осей измерений

Вторая техника моделирования, используемая в Таксономии МСФО (IFRS), моделирует через таблицы (гиперкубы) и оси (явные измерения). Каждая такая ось измерений может быть связана с любым набором элементов строк (коцепции, подлежащие публикации) через таблицы, создавая, таким образом, размерную структуру. Таксономия МСФО (IFRS) содержит два типа осей измерений – *applied* (применённые) оси, и *for application* (оси для применения). Большинство осей измерений в Таксономии МСФО (IFRS) – применённые оси, потому что у них есть отношения к элементам строк (подлежащие публикации коцепции). Шесть осей измерений в Таксономии МСФО (IFRS) являются общими для применённых осей измерений, потому что у них нет явных отношений.

Иллюстрация 3 (на странице 13) обеспечивает в качестве примера модель *Заявления изменений в капитале [абстрактный тип]* посредством осей измерений. Элементы строк (подлежащие публикации коцепции) обозначены символом X. Об элементах строк можно сделать отчет для различных элементов (элементы области) оси измерений *Компоненты собственных средств [ось измерений]*, которые связаны *Заявлением* таблицы *изменений в капитале [таблица]*. Например, составитель отчетных данных может сообщить об элементах строк *Выпуск долевых ценных бумаг*, для звена *Член эмиссионного дохода [элемент]*, на осях измерений *Компоненты собственных средств [ось измерений]*.

Расширенное соединение [610000] Отчет об изменениях в капитале		
Отчет об изменениях в капитале [абстрактный тип]		
Отчет об изменениях в капитале [таблица]	таблица	IAS 1.106
Компоненты капитала [ось измерений]	ось измерений	IAS 1.106
Капитал [элемент]	элемент [неплатеж]	IAS 1.106
Капитал, относящийся к собственникам материнского предприятия [элемент]	элемент	IAS 1.106
Уставной капитал [элемент]	элемент	IAS 1.106
Эмиссионный доход [элемент]	элемент	IAS 1.106
Собственные акции, выкупленные у акционеров [элемент]	элемент	IAS 1.106
Прочие долевыми инструментами [элемент]	элемент	IAS 1.106
Прочие фонды [элемент]	элемент	IAS 1.106
Фонд переоценки основных средств [элемент]	элемент	IAS 1.106
Фонд накопленных курсовых разниц [элемент]	элемент	IAS 1.106
Фонд переоценки инструментов хеджирования денежных потоков [элемент]	элемент	IAS 1.106
Фонд переоценки ценных бумаг имеющихся в наличии для продажи [элемент]	элемент	IAS 1.106
Фонд переоценки по выплатам, основанных на долевыми инструментами [элемент]	элемент	IAS 1.106
.....		
Нераспределенная прибыль [элемент]	элемент	IAS 1.106
Доля неконтролирующих акционеров [элемент]	элемент	IAS 1.106
.....		
Отчет об изменениях в капитале [элемент строк]	элемент строк	
Остаток на начало периода	X	IAS 1.55, IAS 1.78 e, IFRS 1.24 a
Изменения в капитале [абстрактный тип]		
Совокупный доход [абстрактный тип]		
Прибыль (убыток)	X	IAS 1.106 d (i), IAS 1.82 f, IFRS 1.24 b, IFRS 8.23, IFRS 8.28 b
Прочий совокупный доход	X	IAS 1.106 d (ii), IAS 1.91 a
Итого совокупный доход	X	IAS 1.106 a, IAS 1.82 я, IFRS 1.24 b
Эмиссия акций	X	IAS 1.106 d (iii)
Дивиденды, признанные в качестве распределения в пользу собственников	(X)	IAS 1.107
Взносы, сделанные собственниками, капитал	X	IAS 1.106 d (iii)
Распределения в пользу собственников, капитал	(X)	IAS 1.106 d (iii)
Прочие изменения, приводящие к увеличению (уменьшению) капитала	X	IAS 1.109
.....		

Иллюстрация 3. Размерная модель Отчета изменений в капитале (вид презентационной базы соединений)

Иллюстрация 4 (на странице 14) обеспечивает пример того же самого вида Отчета изменений в капитале, как показано на Иллюстрации 3 (выше), но на этот раз пример представлен в форме Декартового произведения, посредством чего представлены все возможные комбинации, подлежащие отчетности (этот пример представляет подготовленный расширенный вид Отчета изменений в капитале).

		Компоненты капитала							Доля неконтролирующих акционеров
		Капитал							
		Капитал, относящийся к собственникам материнского предприятия							
		Уставной капитал	Эмиссионный доход	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Прочие долевые инструменты	Прочие фонды	Нераспределенная прибыль		
Отчет изменений в капитале									
Капитал									
Изменения в капитале									
Совокупный доход [абстрактный тип]									
Прибыль (убыток)									
Прочий совокупный доход									
Совокупный доход									
Эмиссия акций									
Дивиденды, признанные в качестве распределения в пользу собственников									
Взносы, сделанные собственниками, капитал									
Распределения в пользу собственников, капитал									
Прочие изменения, приводящие к увеличению (уменьшению) капитала									
.....									

Иллюстрация 4. Размерная модель Отчета изменений в капитале (вид Декартового произведения)

2.3 Структура Таксономии МСФО (IFRS)

2.3.1 Папка и структура файла

Структура таксономии обращается к общему составу файлов и папок в пределах таксономии. В Таксономии МСФО (IFRS) файлы помещены в структуру папки, как показано на Иллюстрации 5 (ниже). *dim* обозначает измерение, *gla* обозначает общий лейбл базы соединений, и *gre* обозначает общую ссылку базы соединений.

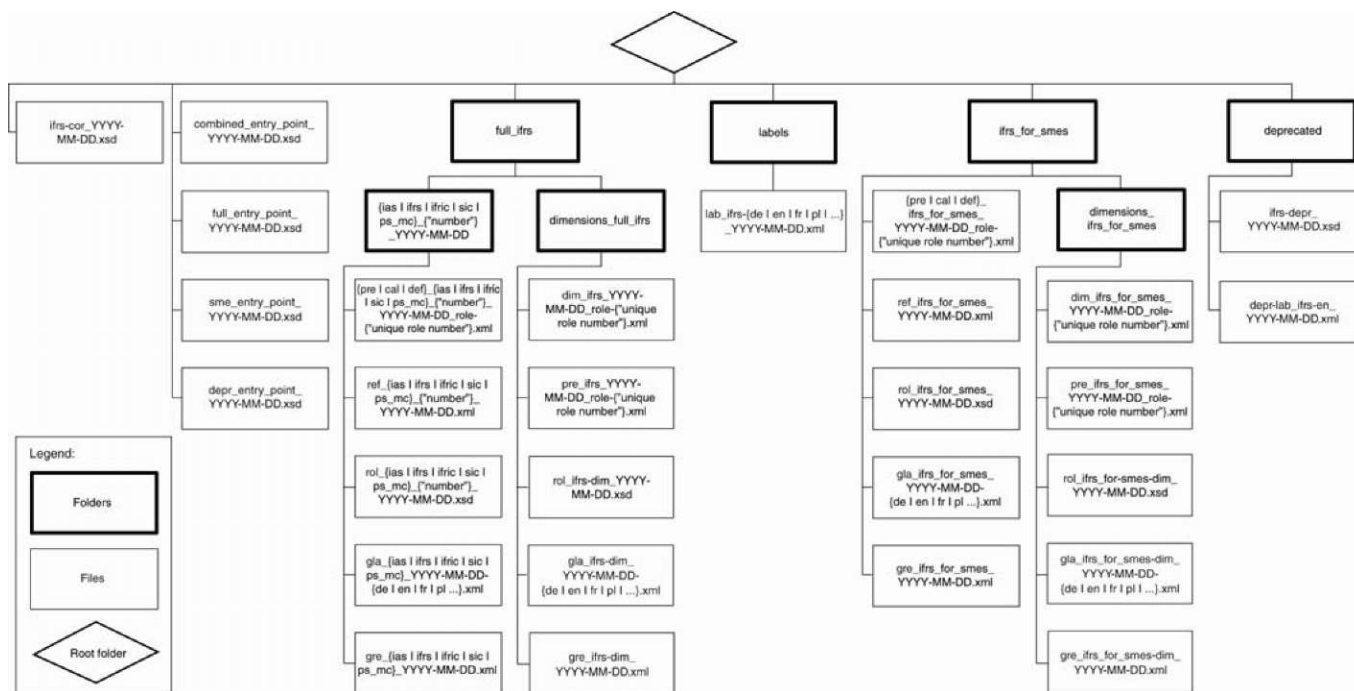


Иллюстрация 5. Структура папки ежегодного выпуска Таксономии МСФО (IFRS)

Для каждого выпуска таксономии дата выпуска Таксономии МСФО (IFRS) появляется во всех файлах таксономии.

Папки и их содержание, и правила регистрации папки и имени файла, формируются следующим образом (имена папок выделены жирным шрифтом):

- **YYYY-MM-DD** (где YYYY-MM-DD представляет дату выпуска таксономии, и устанавливается на 2013-03-28 для Таксономии МСФО (IFRS) 2013, чтобы согласовать Таксономию к дате выпуска МСФО (IFRS) в жесткой обложке);*
 - o *ifrs-cor_YYYY-MM-DD.xsd* - основная схема, которая содержит отчетные концепции для выпуска таксономии;
 - o *combined_entry_point_YYYY-MM-DD.xsd* - схема точки входа, которая комбинирует все файлы для МСФО (IFRS) и МСФО (IFRS) для SMEs.
 - o *full_entry_point_YYYY-MM-DD.xsd* - схема точки входа, которая охватывает файлы для МСФО (IFRS) (исключая МСФО (IFRS) для SMEs).
 - o *smes_entry_point_YYYY-MM-DD.xsd* - схема точки входа, которая охватывает файлы для МСФО (IFRS) для SMEs только.
 - o *depr_entry_point_YYYY-MM-DD.xsd* - устаревшая схема точки входа, которая содержит устаревшие концепции.
 - o **full_ifrs** содержит папки для стандартов, ссылок и размерностей;
 - **{ias | ifrs | ifric | max | ps_mc}† {"number"}** - папки, которые содержат файлы модули баз соединений типа презентационный, вычислительный, определительный и ссылочный для каждого стандарта или интерпретации;
 - {pre | cal | def | dim}_{ias | ifrs | ifric | sic | ps_mc}{"number"}_YYYY-MM-DD_role-{"unique role number"}.xml - модуль базы соединений типа презентационный, вычислительный, определительный и ссылочный для каждого стандарта или интерпретации;
 - ref_{ias | ifrs | ifric | sic | ps_mc} {"number"}_YYYY-MM-DD.xml - модуль ссылочной базы соединений для каждого стандарта или интерпретации;

* Файл с расширением ZIP, содержащий все файлы Таксономии МСФО (IFRS), представляет собой упакованный корневой каталог и следующий за указателем имени файла МСФО (IFRS)_YYYYMMDD.zip.

† *ps_mc* обозначает управленческий Комментарий Практического отчета МСФО (IFRS).

- *rol_{ias | ifrs | ifric | sic | ps_mc}_{"number"}_YYYY-MM-DD.xsd* являются модульными схемами, которые содержат ELRs базы соединений типа презентационный, вычислительный, определительный и ссылочный для каждого стандарта или интерпретации;
 - *gla_{ias | ifrs | ifric | sic | ps_mc}_YYYY-MM-DD-{de | fr | pl | ...}.xml* общие файлы базы соединений, которые определяют лейблы для ELRs.
 - *gre_{ias | ifrs | ifric | sic | ps_mc}_YYYY-MM-DD.xml* общие файлы базы соединений, которые определяют ссылки для ELRs.
- ***dimensions_full_ifrs* - папка, которая содержит базы соединений определений, у которых есть размерные отношения, которые применимы к любым наборам элементов строк;^{*}**
 - *dim_ifrs_YYYY-MM-DD_role-{"unique role number"}.xml* файлы базы соединений определений, у которых есть размерные отношения;
 - *pre_ifrs_YYYY-MM-DD_role-{"unique role number"}.xml* файлы презентационной базы соединений, у которых есть представления отношений, которые отражают размерные отношения;
 - *rol_ifrs-dim_YYYY-MM-DD.xsd* - схема, которая содержит ELRs для размерности базы соединений определений;
 - *gla_ifrs-dim_YYYY-MM-DD-{de | fr | pl | ...}.xml* является общими файлами базы соединений, которые определяют наименования для ELRs.
 - *gre_ifrs-dim_YYYY-MM-DD.xml* - общие файлы базы соединений, которые определяют ссылки для ELRs.
- ***labels* папка, которая содержит наименования базы соединений (лейблов);[†]**
 - *lab_ifrs-en_YYYY-MM-DD.xml* - основной файл базы соединений лейблов на английском языке;
 - *lab_ifrs-{de | fr | pl | ...}_YYYY-MM-DD.xml* являются файлами база соединений лейблов для языков отличных от английского языка;
 - ***ifrs_for_smes* - папка, которая содержит файлы модулей баз соединений типа презентационный, вычислительный, определительный и ссылочный для МСФО (IFRS) для SMEs;**
 - *{nped | cal | def | dim}_ifrs_for_smes_YYYY-MM-DD_role-{"unique role number"}.xml* - содержит файлы модулей баз соединений типа презентационный, вычислительный, определительный и ссылочный для МСФО (IFRS) для SMEs;
 - *ref_ifrs_for_smes_YYYY-MM-DD.xml* - файлы модуля ссылочной базы соединений МСФО (IFRS) для SMEs;
 - *rol_ifrs_for_smes_YYYY-MM-DD.xsd* - схема, которая содержит ELRs для баз соединений МСФО (IFRS) типа презентационный, вычислительный и определительный для SMEs;
 - *gla_ifrs_for_smes_YYYY-MM-DD-{de | fr | pl | ...}.xml* являются общими файлами базы соединений, которые обеспечивают лейблы для ELRs.
 - *gre_ifrs_for_smes_YYYY-MM-DD.xml* - общий файл базы соединений, который обеспечивает ссылки для ELRs.
 - ***dimensions_ifrs_for_smes* - папка, которая содержит МСФО (IFRS) для баз соединений определений SMEs, у которых есть размерные отношения и которые применимы к любому набору элементов строк;**
 - *dim_ifrs_for_smes_YYYY-MM-DD_role-{"unique role number"}.xml* являются файлы базы соединений определений, у которых есть размерные отношения;
 - *pre_ifrs_for_smes_YYYY-MM-DD_role-{"unique role number"}.xml* являются файлы презентационной базы соединений, у которых есть отношения представления, которые отражают размерные отношения;
 - *rol_ifrs_for_smes-dim_YYYY-MM-DD.xsd* - схема, которая содержит ELRs для размерного типа база соединений определений;
 - *gla_ifrs_for_smes-dim_YYYY-MM-DD-{de | fr | pl | ...}.xml* является общими файлами базы соединений, которые обеспечивают лейблы для ELRs.
 - *gre_ifrs_for_smes-dim_YYYY-MM-DD.xml* - общий файл базы соединений, который обеспечивает, ссылки для ELRs.
 - ***deprecated* - это папка, которая содержит исключенную схему и исключенные лейблы.**
 - *ifrs-depr_YYYY-MM-DD.xsd* - схема, которая содержит исключенные концепции.
 - *depr-lab_ifrs-en_YYYY-MM-DD.xml* - файл, который содержит исключенные базы соединений лейблов.

^{*} Оси (размеры), которые применимы к определенным наборам позиций и презентационной базе соединений, характерных для этих позиций, размещены в стандартные папки.

[†] Содержание папки лейбла может измениться после выпуска таксономии из-за последующего выпуска баз соединений лейблов на языках отличных от английского языка.

2.3.2 Абсолютные и относительные пути

Уникальное местоположение корневого ресурса (URL) Таксономии МСФО (IFRS), 2013 - <http://xbrl.ifrs.org/taxonomy/2013-03-28/>, сопровождаемый путем к файлу, который сформирован согласно файлу и структуре папки, изложенной в разделе 2.3.1. Таблица 1 (ниже) обеспечивает примеры абсолютных путей к файлам Таксономии МСФО (IFRS) 2013.

Таблица 1. Примеры абсолютных путей файла Таксономии МСФО (IFRS)

Файл	Абсолютный путь
Основная схема	http://xbrl.ifrs.org/taxonomy/2013-03-28/ifrs-cor_2013-03-28.xsd
Английский лейбл базы соединений	http://xbrl.ifrs.org/taxonomy/2013-03-28/labels/lab_ifrs-en_2013-03-28.xml
IAS 1 презентационная база соединений	http://xbrl.ifrs.org/taxonomy/2013-03-28/ifrs/ias_1/pre_ias_1_2013-03-28_role-210000.xml
МСФО (IFRS) для вычислительной базы соединений Таксономии SMEs	http://xbrl.ifrs.org/taxonomy/2013-03-28/ifrs_for_smes/cal_ifrs_for_smes_role-610000.xml
IAS 36 ссылочная база соединений	http://xbrl.ifrs.org/taxonomy/2013-03-28/ifrs/ias_36/ref_ias_36_2013-03-28.xml
Ролевая схема для МСФО (IFRS) 8	http://xbrl.ifrs.org/taxonomy/2013-03-28/ifrs/ifrs_8/rol_ifrs_8_2013-03-28.xsd

На файлы Таксономии МСФО (IFRS) можно сослаться, используя и абсолютные и относительные пути. Разработчики программного обеспечения должны помнить, что файлы Таксономии МСФО (IFRS) не должны быть изменяемыми, и поэтому должны быть адресованы через абсолютные пути, чтобы избежать изменений файла, сделанных составителями отчетов и разработчиками расширений. Это особенно важно, когда делается работа непосредственно над схемами точки входа, без импорта их в другую схему расширения. В таких случаях все поправки базы соединений нужно рассматривать как расширение и сохранять как «новые», отдельно от файлов базы соединений.

2.3.3 Открытие DTS структуры

Таксономия МСФО (IFRS) собрана из модулей, как описано в разделе 2.3.1. Процесс открытия DTS требует точки входа (либо в схеме, либо в примере отчетного документа). Согласно Спецификации XBRL 2.1 правил открытия (раздел 3.2 XBRL 2.1 Спецификации) процесс открытия должен быть проведен посредством *linkbaseRef* (соответствующее ядро, и ролевые схемы будут обнаружены через указатели или *roleRef*). Схема точки входа в качестве примера представлена на Иллюстрации 6 (ниже), и пример случая точки входа в качестве примера отчетного документа представлен на Иллюстрации 7 (на странице 18).

В первом примере ядро и ролевые схемы обнаружены через указатели в *ref_ias_1_2013-03-28.xml*, *pre_ias_1_2013-03-28_role-210000.xml* и *dim_ifrs_2013-03-28_role-903000.xml*. Все три базы соединений содержат *roleRefs*, чтобы обнаружить соответствующие ролевые схемы.

```
<annotation>
  <appinfo>
    <link:linkbaseRef xlink:href="ifrs/ias_1/ref_ias_1_2013-03-28.xml" xlink:title="Reference Link, References for IAS 1" xlink:type="simple" xlink:role="http://www.xbrl.org/2003/role/referenceLinkbaseRef" xlink:arcrole="http://www.w3.org/1999/xlink/properties/linkbase"/>
    <link:linkbaseRef xlink:href="ifrs/ias_1/pre_ias_1_2013-03-28_role-210000.xml" xlink:title="Presentation Link, Statement of financial position, current/non-current classification" xlink:type="simple" xlink:role="http://www.xbrl.org/2003/role/presentationLinkbaseRef" xlink:arcrole="http://www.w3.org/1999/xlink/properties/linkbase"/>
    <link:linkbaseRef xlink:href="ifrs/dimensions/dim_ifrs_2013-03-28_role-903000.xml" xlink:title="Definition Link, Dimension - Continuing and discontinued operations " xlink:type="simple" xlink:role="http://www.xbrl.org/2003/role/definitionLinkbaseRef" xlink:arcrole="http://www.w3.org/1999/xlink/properties/linkbase"/>
  </appinfo>
</annotation>
```

Иллюстрация 6. Фрагмент схемы точки входа

Во втором примере отчетный документ содержит *linkbaseRef* для *pre_ias_1_2013-03-28_role-210000.xml* и *dim_ifrs_2013-03-28_role-903000.xml*, которые приводят к открытию соответствующих схем. Программные продукты должны ясно дифференцироваться между концепциями Таксономии МСФО (IFRS), отношениями и ELRs, и определенными для корпоративно-специфических концепций, отношений и ELRs. Это особенно важно, когда визуализируют Таксономию.

```

<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>

  <xbrl xsi:schemaLocation="http://xbrl.ifrs.org/taxonomy/2013-03-28/ifrs-cor_2013-03-28.xsd"
  xmlns:link="http://www.xbrl.org/2003/linkbase" xmlns:xlink="http://www.w3.org/1999/xlink"
  xmlns="http://www.xbrl.org/2003/instance" xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance"
  xmlns:iso4217="http://www.xbrl.org/2003/iso4217" >

    <link:schemaRef xlink:type="simple" xlink:href="http://www.xbrl.org/2006/ref-2006-02-27.xsd"/>

    <link:linkbaseRef xlink:href="ifrs/ias_1/pre_ias_1_2013-03-28_role-210000.xml"
    xlink:title="Presentation Link, Consolidated statement of financial position, current/non-current
    classification" xlink:type="simple" xlink:role="http://www.xbrl.org/2003/role/presentationLinkbaseRef"
    xlink:arcrole="http://www.w3.org/1999/xlink/properties/linkbase"/>

    <link:linkbaseRef xlink:href="ifrs/dimensions/dim_ifrs_2013-03-28_role-903000.xml"
    xlink:title="Definition Link, Dimension - Continuing and discontinued operations " xlink:type="simple"
    xlink:role="http://www.xbrl.org/2003/role/definitionLinkbaseRef"
    xlink:arcrole="http://www.w3.org/1999/xlink/properties/linkbase"/>

  </xbrl>

```

Иллюстрация 7. Пример точки входа в отчетном документе

Схемы точки входа, приведенные в корневой папке Таксономии МСФО (IFRS), не составляют официальные файлы таксономии.

2.3.4 Пространства имён

Чтобы сделать различия между концепциями (и собирать из блоков схемы) в последующих выпусках Таксономии МСФО (IFRS), а также, чтобы поддерживать версию таксономии, используются пространства имен с уникальными идентификаторами ресурса (URIs) для каждой даты выпуска таксономии. Таксономия МСФО (IFRS) использует пространства имен, построенные согласно руководящим принципам, представленным в Таблице 2 (ниже).

Таблица 2. Префиксы пространств имен и пространства имен URIs

Префиксы пространства имен	Пространства имен URI	Как использовать
ifrs	http://xbrl.ifrs.org/taxonomy/YYYY-MMDD/ifrs	Основное пространство имен для всех концепций Таксономии МСФО (IFRS) (где YYYY-MM-DD - дата выпуска таксономии).
rol_{ias ifrs ifric sic ps_mc}_{"number"}_YY-MM-DD	http://xbrl.ifrs.org/role/ifrs/rol_{ias ifrs ifric sic ps_mc}_{"number"}_YYYY-MM-DD	Пространство имен для ролевых схем стандартов (где YYYY-MM-DD - стандарт или дата выпуска интерпретации, связанная с последней датой выпуска таксономии). Это пространство имен не используется для концепций. Пример такой роли – rol_ias_1_2013-03-28 с URI http://xbrl.ifrs.org/role/ifrs/IAS_1_2013-03-28_role-210000
rol_dim	http://xbrl.ifrs.org/role/ifrs/dimensions	Пространство имен для размерной ролевой схемы. Это пространство имен не используется для концепций.
rol_smes	http://xbrl.ifrs.org/role/ifrs/ifrs_for_smes	Пространство имен для ролей для МСФО (IFRS) для SMEs. Это пространство имен не используется для концепций.
rol_dim_smes	http://xbrl.ifrs.org/role/ifrs/ifrs_for_smes/dimensions	Пространство имен для размерной ролевой схемы для МСФО (IFRS) для SMEs. Это пространство имен не используется для концепций.
ifrs	http://xbrl.ifrs.org/taxonomy/YYYY-MMDD/ifrs	Пространство имен для устаревших концепций Таксономии МСФО (IFRS) (где YYYY-MM-DD - дата выпуска таксономии, которая была признана устаревшей).

2.3.5 Ядро, роль и схемы точки входа

Таксономия МСФО (IFRS) использует единственную схему, чтобы определить все концепции отчета (*ifrs-cor_YYYY-MM-DD.xsd*). Таксономия МСФО (IFRS) не использует тупли или типизированные оси*. Вместо этого используются наименования и явные оси†. В общей сложности это 3,805 концепций в Таксономии МСФО (IFRS) 2013. Таксономия МСФО (IFRS) использует три группы замены, определенные Техническими требованиями XBRL - item, hypercubeItem и dimensionItem.

Таблица 3. Статистика для групп замены в Таксономии МСФО (IFRS)

Тип наименования	Количество возникновений
item	3626
hypercubeItem (таблица)	91
dimensionItem (ось измерений)	88

В Таксономии МСФО (IFRS) только основная схема (*ifrs-cor_YYYY-MM-DD.xsd*) содержит концепции для отчетов. Так же как основная схема, дополнительная ролевая схема помещена в каждую стандартную папку (и оси измерений). Эти ролевые схемы содержат определения представления, вычисления и определения ELRs. Ролевые схемы не содержат концепции, таблицы, оси или элементов. Схемы точки входа не являются частью официальной Таксономии МСФО (IFRS). Таблица 4 приводит руководящие принципы для построения роли URIs для ELRs в Таксономии МСФО (IFRS).

* Тупли (комплексные структуры) не используются из-за проблем расширяемости.

† Это соответствует моделированию области, используя только иерархии и явные оси измерений.

Таблица 4. Руководящие принципы для роли URIs для ELRs*

Рольевые URI
http://xbrl.ifrs.org/role/ifrs/{ias ifrs ifric sic ps_mc}_{"number"}_YYYY-MM-DD_role-{"unique role number"} (where YYYY-MM-DD is the standard or interpretation issue date related to the latest taxonomy release date) for example http://xbrl.ifrs.org/role/ifrs/IFRS_5_2013-03-28_role-851300
http://xbrl.ifrs.org/role/ifrs/ifrs-dim_role-{"unique role number"} for example http://xbrl.ifrs.org/role/ifrs/ifrs-dim_role-901000
http://xbrl.ifrs.org/role/ifrs/ifrs_for_smes_YYYY-MM-DD_role-{"unique role number"} (where YYYY-MM-DD is the standard or interpretation issue date related to the latest taxonomy release date) for example http://xbrl.ifrs.org/role/ifrs/ifrs_for_smes_2013-03-28_role-210000
http://xbrl.ifrs.org/role/ifrs/ifrs_for_smes-dim_role-{"unique role number"} for example http://xbrl.ifrs.org/role/ifrs/ifrs_for_smes-dim_role-913000

Таблица 5 представляет типы наименований, используемых в Таксономии МСФО (IFRS). Для большинства корпоративно-специфических расширений составители отчетности должны выбрать либо наименование монетарного типа или наименование строчного типа последовательности.

Таблица 5. Типы наименований, которые используются в Таксономии МСФО (IFRS)

Тип наименования	Количество возникновений
текстовый блок [†]	379
за акцию	14
процент	67
дата	10
десятичное число	25
монетарный	1,660
чистый	5
акции	13
последовательность	1,220
область (для областей и элементов области)	412

В Таксономии МСФО (IFRS) имена концепций и идентификаторы (IDs) следуют лучшей практике «Camel Case». Например, у концепции, у которой есть лейбл *Средне взвешенная цена*, есть имя *WeightedAverageSharePrice* и идентификатор ID *ifrs_WeightedAverageSharePrice*. В Таксономии МСФО (IFRS) не обновляются имена концепций и идентификаторы IDs, если есть изменения в терминологии МСФО (IFRS) или в лейблах. Они остаются постоянными для цели отображения (хотя это может вызвать вариативность к общему 'правилу' «Camel Case»). Однако, из-за того что, имена концепций и идентификаторы IDs не должны использоваться, чтобы вывести значение или семантику концепции. Лейблы и информация от других баз соединений должны использоваться вместо этого. Имена концепций и идентификаторы нужно рассматривать только как технические идентификаторы.

2.3.6 Устаревшая схема

В дополнение к основной схеме, Таксономия МСФО (IFRS) обеспечивает отображение устаревшей схемы. Устаревшая схема содержит концепции от предыдущего выпуска таксономии. Устаревшие концепции используют устаревшие лейблы и роли лейбла даты, чтобы предоставить информацию об устаревании. Устаревшая схема использует пространство имен URI от таксономии, в которой она устарела (то есть предыдущее пространство имен основной схемы). Устаревшая схема не составляет официальный файл Таксономии МСФО (IFRS).

2.3.7 Базы соединений

Стандартный Подход использован для разработки Таксономии МСФО (IFRS) (пожалуйста, смотрите раздел 2.1.1 на странице 10), который позволяет базам соединений быть организованным и рассмотренным по стандартам МСФО (IFRS) (когда ELRs сортированы по их значениям URIs), или согласно финансовым отчетам (когда ELRs сортированы их определениями). Чтобы дать этому практический эффект, Таксономия МСФО (IFRS) включает искусственные шестизначные числа в квадратных скобках в начале каждого определения ELR, которые обеспечивают функциональность обзора и сортировки (это число не связано с основными стандартами МСФО (IFRS)). Значения ELRs между [100000] и [899999] обращаются к иерархиям МСФО (IFRS) и размерным структурам, в то время как значения ELRs между [900000] и [999999] представляют размерные компоненты для применения.

* Пожалуйста, смотрите Приложение А: Руководство по стилю для направляющих принципов по ролевым определениям.

[†] Шестизначное число, которое может сопровождаться литерами а, b, с и т.д., когда необходим отдельный ELR, чтобы обеспечить моделирование в базе соединений определений (для изоляции гиперкубов) или в базе соединений вычислений (при конфликтах в двойных вычислениях). Такие дополнительные литеры не приводятся в презентационной базе соединений ELRs.

[‡] О текстовых блоках можно сообщить с помощью извлеченного (то есть XHTML) содержания. Таксономия IFRS использует текстовые блоки в качестве понятий высшего уровня для каждого примечания раскрытия информации сверху каждой таблицы (за исключением Отчета об изменениях в капитале) и для нескольких дискретных требований раскрытия информации, где прикрепляемая концепция не адекватно отразила бы сложное требование раскрытия.

Иллюстрация 8 (ниже) приводит пример презентационных баз соединений Таксономии МСФО (IFRS), отсортированных по определениями ELR.

Расширенная ссылка [105000] Комментарий руководства
Расширенная ссылка [110000] Представление финансовой отчетности
Расширенная ссылка [210000] Отчет о финансовом положении, краткосрочные/долгосрочные активы
Расширенная ссылка [220000] Отчет о финансовом положении, порядок ликвидности
Расширенная ссылка [310000] Отчет о совокупном доходе, о прибылях и убытках, по функции расходов
Расширенная ссылка [320000] Отчет о совокупном доходе, о прибылях и убытках, по характеру расходов
Расширенная ссылка [410000] Отчет о совокупном доходе, ОСI компоненты представлены за вычетом налогов
Расширенная ссылка [420000] Отчет о совокупном доходе, ОСI компоненты, представленных до налогообложения
Расширенная ссылка [510000] Отчет о движении денежных средств, прямой метод
...

Иллюстрация 8. ELRs Таксономии МСФО (IFRS), организованные согласно финансовым отчетам

Иллюстрация 9 (ниже) приводит пример баз соединений Таксономии МСФО (IFRS), отсортированных по стандартам МСФО (IFRS). Примечания и отчеты от предыдущего представления организованы по одиночным МСФО (IFRS).

Практический отчет Комментариев руководства
Расширенная ссылка [105000] Комментарий руководства
МСФО (IFRS) 1
Расширенная ссылка [819100] Примечания - Первое применение международных стандартов финансовой отчетности
МСФО (IFRS) 2
Расширенная ссылка [834120] Примечания - Платеж, основанный на акциях
МСФО (IFRS) 3
Расширенная ссылка [817000] Примечания - Объединение бизнеса
МСФО (IFRS) 4
Расширенная ссылка [836500] Примечания - Договоры страхования
МСФО (IFRS) 5
Расширенная ссылка [825900] Примечания - Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность
МСФО (IFRS) 6
Расширенная ссылка [822200] Примечания - Разведка и оценка запасов полезных ископаемых
МСФО (IFRS) 7
Расширенная ссылка [822390] Примечания - Финансовые инструменты: раскрытие информации
МСФО (IFRS) 8
Расширенная ссылка [871100] Примечания - Операционные сегменты
IAS 1
Расширенная ссылка [110000] Представление финансовой отчетности
...

Иллюстрация 9. ELRs Таксономии МСФО (IFRS), организованные по номерам стандартов МСФО (IFRS)

2.3.8 Модульность базы соединений

Таксономия МСФО (IFRS) использует пять типов баз соединений стандарта XBRL 2.1, так же как общие базы соединений лейблов и ссылок. На файлы базы соединений ссылаются через *linkbaseRef* из точки входа*. Лейбл баз соединений, собран из языковых блоков и должен ссылаться через *linkbaseRef* из точки входа, а не из основной схемы (*ifrs-cor_YYYY-MM-DD.xsd*) через *linkbaseRef*. По крайней мере, на один язык базы соединений нужно сослаться из точки входа, чтобы избежать ошибок, следующих из использования привилегированных лейблов† в презентационных базах соединений.

Базы соединений типа презентационный, вычислительный и определительный, собраны из блоков согласно стандартам МСФО (IFRS). Затем они собраны из блоков снова в одиночные файлы для наборов раскрытий (отчеты и примечания). Следовательно,

* Точка входа - схема или отчетный документ с *linkbaseRefs* отнесенный к модульным базам соединений, которые были отобраны для их определенных целей. Точка входа также ссылается на основную схему и, в случае необходимости, схему осей измерений через базы соединений.

† Привилегированные лейблы не должны использоваться, чтобы получить семантическое значение основной концепции.

одиночные отчеты, включая примечания к раскрытиям информации, являются самыми маленькими файлами, на которые можно сослаться от точки входа.

2.3.9 Ссылочные базы соединений

Таксономия МСФО (IFRS) использует справочные роли как перечислено в Таблице 6 (ниже).

Таблица 6. Справочные роли, используемые в Таксономии МСФО (IFRS)

Справочная роль	Как используется
http://www.xbrl.org/2003/role/disclosureRef	Ссылка на документацию, которая детализирует объяснение требований раскрытия информации, касающихся концепции.
http://www.xbrl.org/2003/role/exampleRef	Ссылка на документацию, которая иллюстрирует примером применение концепции, которая помогает в определении соответствующего использования.
http://www.xbrl.org/2009/role/commonPracticeRef	Ссылка для раскрытия информации обычной практики, касающейся концепции. Позволяет делать ссылку обычной практики на данный пункт в литературе (например <code>commonPracticeRef к Name:IAS, Number:16, Paragraph:24</code>). Содержание раскрытия обычной практики - также как в других ссылках (так, например, содержит составные части: Name (Имя), Number (Число), IssueDate (ДатаВыпуска), Параграф (Paragraph)).

Таксономия МСФО (IFRS) использует справочные части, перечисленные в Таблице 7 (ниже) как определено XBRL International в справочной схеме*. Для каждого справочного ресурса МСФО (IFRS), Таксономия МСФО (IFRS) обеспечивает, как минимум, Name (Имя), Number (Число), IssueDate (ДатаВыпуска), и Paragraph (Параграф) или Section (Секцию) (они не приводятся для общей ссылки базы соединений). Единственное исключение - МСФО (IFRS) для SMEs и Практики МСФО (IFRS) Statement of Management Commentary (Отчета Управленческих Комментариев), где числа не применимы. При наличии, Таксономия МСФО (IFRS) также приводит URI и дату URI, которая связывается с xIFRS†. Связь между Таксономией МСФО (IFRS) и eIFRS сделана возможной с помощью ссылочной базы соединений, где URI введены в содержании веб-наименования. Эти URIs позволяют концепциям Таксономии МСФО (IFRS) быть связанными с соответствующим eIFRS текстом.

Таблица 7. Справочные части, которые используются в Таксономии МСФО (IFRS)

Справочная часть	Как используется
Примечание	Пустой или "Действующий с даты YYYY-MM-DD" или "Дата окончания срока действия YYYY-MM-DD"
Имя	{IFRS IAS IFRIC SIC IFRS для SMEs MC}
Число	Номер стандарта или интерпретации
ДатаВыпуска	Дата выпуска стандарта или интерпретации
Секция	Название разделов стандарта или интерпретации (или номер секции в случае МСФО (IFRS) для SMEs)
Подраздел	Название подраздела секции (применимой только к МСФО (IFRS) для SMEs)
Параграф	Параграф (номер) в стандарте
Абзац	Абзац (номер) параграфа
Пункт	Субкомпонент абзаца
URI	Связка с текстом стандарта в xIFRS
URIDate	Даты действия связки в xIFRS

Справочные ресурсы помещены в файлы базы соединений соответствующего стандарта, за исключением ссылок на стандарты, у которых нет секции раскрытия информации (то есть IAS 32, IAS 39 и IFRIC 17), для которого не приводятся никакие другие базы соединений и для которого ссылки помещены в ссылочную базу соединений для IAS 1. Ссылочные базы соединений в Таксономии МСФО (IFRS) также используют единственные ресурсы, чтобы обратиться к стандарту.

2.3.10 Базы соединений лейблов

Таксономия МСФО (IFRS) определяет 4,253 лейбла (ресурсы лейбла), которые построены согласно Руководству по стилю (см. Приложение С), чтобы гарантировать согласованность применения. Таблица 8 (на странице 22) представляет роли лейбла, введенные в Таксономии МСФО (IFRS). Краткие роли лейбла используются в различных наименованиях в Таксономии МСФО (IFRS), чтобы улучшить удобочитаемость. Полные и чистые роли лейбла используются, а качестве указателя на вычислительные иерархии в презентационной базе соединений как предпочтительные лейблы.

* Справочная схема, датированная 2006-02-27, приведена на сайте <http://www.xbrl.org/2006/ref-2006-02-27.xsd>

† xIFRS - инструмент, разработанный Фондом МСФО (IFRS), чтобы поддержать отображение и понимание Таксономии МСФО (IFRS). xIFRS обеспечивает представление электронного FRSs со встроенным XBRL. eIFRS (электронные стандарты IFRSs) это подписная услуга Фонда IFRS в режиме онлайн, которая содержит электронные консолидированные выпуски стандартов IFRSs и сопроводительные документы. К обоим категориям eIFRS и xIFRS можно получить доступ по ссылке <http://eifrs.iasb.org/>

Таблица 8. Роли лейбла, которые используются в Таксономии МСФО (IFRS)

Роль лейбла	Количество возникновений	Как используется
http://www.xbrl.org/2009/role/negatedLabel	161	Лейбл для концепции, когда представляемое значение должно быть инвертировано (атрибут значения должен быть инвертирован). Например, стандартные и стандартные положительные лейблы могли бы быть прибылью (убытком) после уплаты налога и инвертированные лейблы убыток (прибыль) после уплаты налога.
http://www.xbrl.org/2009/role/negatedTotalLabel	10	
http://www.xbrl.org/2009/role/negatedTerseLabel	21	
http://www.xbrl.org/2009/role/netLabel	34	Лейбл для концепции, когда он должен быть использован к текущей стоимости, связанной с концепцией, когда об этом сообщают в отчете, как чистый ряд других значений. Чистые лейблы позволяют выражать лейблы по-другому, чем то, что используется в качестве полного лейбла, если дерево представления дает грубое/чистое вычисление вместо традиционного развернутого вычисления. Например, у стандартного лейбла для основных средств может быть суммарный тип лейбла для общих основных средств и чистый лейбл для чистого значения основных средств.
http://www.xbrl.org/2009/role/deprecatedLabel	--	Лейбл для концепции, указывающий, что концепция была устаревшая (используется только для устаревшей схемы).
http://www.xbrl.org/2009/role/deprecatedDateLabel	--	
http://www.xbrl.org/2003/role/label	3,805	Стандартная роль лейбла для концепции. Таксономия МСФО (IFRS) использует стандартные лейблы, чтобы гарантировать уникальность лейблов.
http://www.xbrl.org/2003/role/totalLabel	143	Роль лейбла для концепции, когда это должно быть применено к текущей стоимости, связанной с концепцией, когда об этом сообщают в отчете, как общее количество ряда других значений. Эта роль не должна использоваться, для того, чтобы вывести семантику фактов, сообщаемых в отчетных документах.
http://www.xbrl.org/2003/role/periodStartLabel	30	Роль лейбла для концепции с <code>periodType = "instant"</code> , когда это должно быть применено к текущей стоимости, связанной с концепцией, когда об этом сообщают как начало (конец) значения периода. Эти роли не должны использоваться, чтобы вывести семантику фактов, сообщаемых в отчетных документах.
http://www.xbrl.org/2003/role/periodEndLabel	30	
http://www.xbrl.org/2003/role/terseLabel	19	Используется короткая роль лейбла для концепции, часто опускает текст, который должен быть выводимым, когда о концепции сообщают в контексте других связанных концепций.

2.3.11 Полные и чистые лейблы

Таксономии МСФО (IFRS) использует предпочтительные роли лейбла в презентационной базе соединений, чтобы указать на развернутые вычисления. Таблица 9 (ниже) представляет две роли лейбла, используемые в Таксономии МСФО (IFRS), чтобы указать на информацию о вычислении.

Таблица 9. Роли лейбла, которые предоставляют информацию о вычислении в презентационной базе соединений

Роль лейбла	Как используется
http://www.xbrl.org/2009/role/netLabel	Лейбл чистый
http://www.xbrl.org/2003/role/totalLabel	Полная роль лейбла

Иллюстрация 10 (ниже) представляет использование роли привилегированного лейбла *netLabel* в Отчете о движении денежных средств, прямой метод. Иллюстрация 13 приводит пример того, как эта информация может быть визуализирована (в этом случае, посредством оси (X)) в программных продуктах. То же самое относится к лейблам, перечисленным в Таблице 9 (выше).

```
<link:presentationArc
xlink:arcrole="http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child"
xlink:type="arc"
xlink:from="loc_34"
xlink:to="loc_123"
order="90"
use="optional"preferredLabel="http://www.xbrl.org/2009/role/netLabel"/>
```

Иллюстрация 10. Использование чистого привилегированного лейбла в презентационной базе соединений

Расширенная ссылка [210000] Отчет о финансовом положении, краткосрочные/долгосрочные активы
Отчет о финансовом положении [абстрактный тип]
.....
Собственный капитал и обязательства [абстрактный тип]
Капитал [абстрактный тип]
Уставной капитал
Нераспределенная прибыль
Эмиссионный доход
Собственные акции, выкупленные у акционеров
Прочие долевыми инструментами
Прочие фонды
Итого капитал, относящийся к акционерам материнской структуры
Доля неконтролирующих акционеров
Итого капитал
.....

Иллюстрация 11. Визуализация роли общего лейбла

2.3.12 Инвертированные лейблы

Инвертированные лейблы в Таксономии МСФО (IFRS) используют ряд ролей лейбла от организации XBRL International Ролевой Регистрации Связи (LRR). Использование инвертированных лейблов не затрагивает знак отчетных значений в XBRL. Инвертирование лейбла затрагивает только визуализацию отчетных данных, о которых сообщают, это не затрагивает данные непосредственно (нет никакого влияния на знак отчетных фактов). Процессор должен умножить показанное количество на -1 только в целях визуализации. Таблица 10 (ниже) приводит полный список инвертированных лейблов, используемых в Таксономии МСФО (IFRS).

Таблица 10. Инвертированные роли лейбла, которые используются в Таксономии МСФО (IFRS)

Роль лейбла	Как используется
http://www.xbrl.org/2009/role/negatedLabel	Стандарт инверсионной роли лейбла
http://www.xbrl.org/2009/role/negatedTotalLabel	Инвертированная полная роль лейбла
http://www.xbrl.org/2009/role/negatedTerseLabel	Краткая инвертированная роль лейбла

Иллюстрация 12 (ниже) приводит пример использования инвертированного привилегированного лейбла в презентационной базе соединений.

```
<link:presentationArc
  xlink:arcrole="http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child"
  xlink:type="arc"
  xlink:from="loc_56"
  xlink:to="loc_78"
  order="60"
  use="optional"
  preferredLabel="http://www.xbrl.org/2009/role/negatedLabel"/>
```

Иллюстрация 12. Использование в качестве примера инвертированного привилегированного лейбла в презентационной базе соединений

Программные продукты могут использовать информацию об инвертированных лейблах Таксономии МСФО (IFRS), чтобы инвертировать знак изображаемого значения. Инвертированные значения могут быть представлены в скобках в отдельной колонке или с минусом перед значением. Как показано на Иллюстрации 13, несколько значений (представленных в скобках как (X)) инвертированы, потому что дуга представления *preferredLabel* значения атрибута соответствует одному из значений, перечисленных в Таблице 10 (выше).

Для некоторых концепций в инвертированной роли лейбла есть также инвертированный лейбл. Например, концепция *Уплаченные Подоходные налоги (возмещение) (Income taxes paid (refund))*, классифицированная как *операционная деятельность* имеет инвертированный краткий лейбл (*negatedTerseLabel*) *Выплаченные Подоходные налоги (выплата)* в презентационной базе соединений для *Отчета о движении денежных средств, прямой метод*. Для всех концепций, у которых нет обратного лейбла в базе соединений лейблов с инвертированной ролью лейбла, но у которых действительно есть презентационная база соединений с привилегированным ролевым набором лейбла к инвертированному лейблу, инверсия применяется только к знаку значения, а не к самому лейблу непосредственно.

2.3.13 Презентационные базы соединений

Чтобы гарантировать, что иерархии представления и отношения между концепциями были согласованными, Таксономия МСФО (IFRS) следует за правилом, посредством чего неабстрактная концепция, которая является родителем в соответствующей

вычислительной базе соединений (в целом), представлена в презентационной базе соединений как последний из его родственных вычислений, до момента, если не применяется иной, более важный порядок действий.

2.3.14 Вычислительные базы соединений

Таксономия МСФО (IFRS) использует вычислительные базы соединений таким образом, как это предписано XBRL 2.1 Спецификацией и обеспечивает все возможные вычисления для иерархий. Иллюстрация 13 (ниже) приводит пример представления вычислений для *Отчета о совокупном доходе, прибыли или убытку, по характеру расходов*.

Расширенная ссылка [310000] Отчет о прибылях и убытках, по функции расходов		
Прибыль или убыток [абстрактный тип]		
Прибыль (убыток) [абстрактный тип]		
Доход	X	IAS 1.102, IAS 1.103, IAS 1.82 a, IAS 18.35 b, IAS 28.37 b, IAS 28.37 i, IAS 31.56, IFRS 8.23 a, IFRS 8.28 a, IFRS 8.32, IFRS 8.33 a, IFRS 8.34
Стоимость продаж	(X)	IAS 1.103, IAS 1.99
Валовая прибыль	X	IAS 1.103
Другие доходы	X	IAS 1.102, IAS 1.103, IAS 26.35 b (iv)
Издержки по реализации	(X)	IAS 1.103, IAS 1.99
Административные расходы	(X)	IAS 1.103, IAS 1.99, IAS 26.35 b (vi)
Иные расходы	(X)	IAS 1.103, IAS 1.99, IAS 26.35 b (vii)
Иная прибыль (убыток)	X	IAS 1.102, IAS 1.103
Прибыль (убыток) от операционной деятельности	X	IAS 32. IE33
Различие между балансовой стоимостью распределяемых активов и балансовой стоимостью дивиденда, подлежащего выплате	X	IFRIC 17.15
Прибыль (убыток) чистой денежной позиции	X	IAS 29.9
Прибыль (убыток) от выбытия финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	X	IAS 1.82 aa
Финансовые доходы	X	IAS 1.85
Финансовые расходы	(X)	IAS 1.82 b
Доля прибыли (убытка) ассоциированных компаний и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия	X	IAS 1.82 c
Прочие доходы (расходы) от дочерних предприятий, совместно контролируемых предприятий и ассоциированных компаний	X	IAS 1.85
Прибыль (убыток) от разницы между балансовой стоимостью и справедливой стоимостью финансовых активов, классифицирующихся как оцениваемые по справедливой стоимости	X	IAS 1.82 ca
Прибыль (убыток) до налогообложения	X	IAS 1.102, IAS 1.103, IFRS 8.23, IFRS 8.28 b

Иллюстрация 13. Презентационный вид с вычислениями – Отчет о совокупном доходе

2.3.15 Базы соединений определений

Таксономия МСФО (IFRS) использует базы соединений определений, чтобы выразить размерные отношения. Таксономия МСФО (IFRS) определяет оси измерений и элементы для перечисленных отношений, и поэтому только использует явные оси измерений. Типизированные оси измерений не используются в Таксономии МСФО (IFRS). Таксономия МСФО (IFRS) определяет таблицы, где ось измерений была ясно применена к ряду элементов строк. Следовательно, оси в Таксономии МСФО (IFRS) либо *применены* (к элементам строк) или *для применения* (не связанные в таблицу). Последний случай может быть связан с любым набором элементов строк, в зависимости от потребностей составителя отчетности.

Есть два типа баз соединений определений в Таксономии МСФО (IFRS). Первым является файл базы соединений определений, помещенный в папку стандартов, которая отражает структуру презентационной базы соединений, если презентационная база соединений содержит таблицу. У этих имен файла есть префикс *def_*, они представляют иерархии элементов строк, и они связывают оси измерений с данным набором отчетных значений (элементов строк) в пределах Таксономии МСФО (IFRS). Эти иерархии повторно используют презентационную базу соединений ELRs, и их порядок номеров (ELR определяет, что нумерации элементов строк представляется между [100000] и [899999]).

Второй тип баз соединений определений представляет собой оси измерений, и они помещены в папку размерностей или в папку стандартов (если они представляют оси, которые применены к ряду элементов строк). Размерные базы соединений определений также имеют эквивалент в структуре презентационной базы соединений. У этих имен файла есть префикс *dim_* или *pre_*. Определения ELR, которые пронумерованы между [900000] и [989999], должны быть связаны через таблицы с определениями ELR, пронумерованными

между [100000] и [899999]*, или они должны уже быть связаны с соответствующими наборами элементов строк. Можно объединить один набор элементов строк с большим, чем с одной осью измерений на таблицу.

По умолчанию для всех осей измерений (размерностей), они помещены в единственный номер [990000] ELR, чтобы избежать избыточности. У этого ELR нет эквивалента в презентационной базе соединений.

2.3.16 Общий лейбл и ссылочные базы соединений

Таксономия МСФО (IFRS) использует общие ссылки спецификаций (<http://www.xbrl.org/Specification/gnl/REC-2009-06-22/gnl-REC-2009-06-22.html>), чтобы обеспечить лейблы для ELR на иных языках, кроме английского языка и также отобразить ссылки на ELRs. Уровень поддержки этой спецификации в программном обеспечении может быть различным. Иллюстрация 14 (ниже) приводит код примера испанского определения ELR 110000.

```
<label:label xlink:label="res_1" xlink:role="http://www.xbrl.org/2008/role/label" xlink:type="resource" xml:lang="es">[110000]
Información general sobre estados financieros</label:label>
<link:loc xlink:href="rol_ias_1_2013-03-28.xsd#ias_1_2013-03-28_role-110000" xlink:label="loc_1" xlink:type="locator"/>
<gen:arc xlink:arcrole="http://xbrl.org/arcrole/2008/element-label" xlink:from="loc_1" xlink:to="res_1" xlink:type="arc"/>
```

Иллюстрация 14. Использование в качестве примера общего лейбла для ELR

Иллюстрация 15 (ниже) приводит код примера ссылки на IAS 1 для ELR.

```
<link:loc xlink:type="locator" xlink:href="rol_ias_1_2013-03-28.xsd#IAS_1_2013-03-28_role-110000" xlink:label="arc_2"/>
<gen:arc
xlink:type="arc"
xlink:from="arc_2"
xlink:to="src_2"
xlink:arcrole="http://xbrl.org/arcrole/2008/element-reference"/>
<reference:reference xlink:type="resource" xlink:label="src_2">
<ref:Name>IAS</ref:Name>
<ref:Number>1</ref:Number>
<ref:IssueDate>2013-01-01</ref:IssueDate>
</reference:reference>
```

Иллюстрация 15. Использование в качестве примера общей ссылки для ELR

* Другими словами, ELRs, у которых есть приставка *def_* должны быть связаны через таблицу (гиперкуб) с ELRs от файла, у которых есть приставка *dim_*.

2.4 Дополнительные технологии XBRL

Эта секция описывает поддержку для некоторых других имеющихся в наличии технологий/спецификаций XBRL.

2.4.1 Версионность

Выпуск Таксономии МСФО (IFRS) приводится в соответствие со временными рамками IASB для того, чтобы выпустить МСФО (IFRS) в твердом переплете. Поправки к Таксономии МСФО (IFRS) требуются после изменений в МСФО (IFRS) или изменений в технологии. XBRL International издала Спецификацию Возможных Рекомендаций Версионности (CR), которая служит основой для документирования различий между версиями таксономий, известными как версионность отчетов таксономий, которые оба являются человеко- и машино- читаемыми.

Цель отчета о версионности состоит в том, чтобы помочь пользователям, когда производится миграция к новой версии таксономии, уменьшить усилия и связанные с ними затратами настолько, насколько это возможно. Отчет содержит информацию, предоставленную разработчиком таксономии об изменениях, описаниях, классификациях и отображениях концепций в пределах новой версии таксономии. Например, в докладе о версионности могло говориться, что концепция *ifrs2008:assets* и *ifrs2009:assets* эквивалентны, или что концепция *ifrs2005:balanceSheet* было переименовано к *ifrs2008:statementOfFinancialPosition*.

2.4.2 Формулы

Официальная Таксономия МСФО (IFRS) не приводит база соединений формул, однако база соединений формул МСФО (IFRS) последовательно обновляется на ежегодной основе и это публикуется как отдельный модуль. Большая часть современной базы соединений формул была издана 6 августа 2012[†] года. Дальнейшие усовершенствования существующего прототипа будут обеспечены как дополнение к Таксономии МСФО (IFRS) 2013, который будет использоваться для цели тестирования.

2.4.3 Встроенный XBRL

iXBRL (Встроенный XBRL) может использоваться, чтобы обеспечить регистрацию файлов, основанную на Таксономии МСФО (IFRS) 2013, и Фонд МСФО (IFRS) издал ряд иллюстративных примеров в iXBRL формате[†]. GFM также приводит ряд правил для регистрации файлов, созданных с использованием iXBRL.

* <http://www.ifrs.org/tools/Pages/Formula-Linkbase-2012.aspx>

† Примеры документов XBRL и встроенного XBRL, подготовленных с использованием МСФО (IFRS) таксономии 2013 года, доступны на сайте МСФО (IFRS) <http://www.ifrs.org/XBRL/Resources/Pages/XBRL-Illustrative-examples.aspx>. Цель этих примеров проиллюстрировать использование таксономии МСФО (IFRS) в финансовых отчетах, в соответствии с XBRL архитектурой, изложенной в этом руководстве.

3 Руководство для составителей отчетов

3.1 Введение

Эта секция обрисовывает в общих чертах, как подготовить отчетные документы и определенные специфические корпоративные расширения, используя Таксономию МСФО (IFRS). Определенные требования для отчетных документов, и для специфических корпоративных расширений, основанные на Таксономии МСФО (IFRS), обычно предписываются учреждениями получателями отчетов или включены в местные регуляторные требования. Фонд МСФО (IFRS), вместе с другими членами проекта IТА, издал GFM (Глобальное Руководство Регистрации), которое содержит ряд правил, дающих представление о подготовке, регистрации и сверке файлов XBRL. Составители отчетности должны следовать руководящим принципам в GFM до тех пор, пока учреждение получателя отчетов, в котором они регистрируют файлы, не предписывает дополнительные или измененные правила регистрации.

Эта секция также приводит общее руководство, как должна использоваться Таксономия МСФО (IFRS), на стадии подготовки финансовых отчетов в формате XBRL. Иллюстрация 16 (ниже) представляет различные стадии, вовлеченные в подготовку отчетных документов, определенных специфически-корпоративных расширений и финансовых отчетов, используя Таксономию МСФО (IFRS), и эти стадии раскрыты более подробно в следующих разделах.



Иллюстрация 16. Процесс подготовки финансовых отчетов, основанных на Таксономии МСФО (IFRS)

Для первой стадии - изучают Таксономию МСФО (IFRS) и готовятся сделать сопоставление финансовых отчетов предприятия - работая непосредственно с Таксономией МСФО (IFRS) согласно требований. На второй стадии - настраивают Таксономию МСФО (IFRS) - где создается точка входа с необходимыми компонентами Таксономии МСФО (IFRS). Третья стадия - создают корпоративно-специфическое расширение - фокусируясь на том, чтобы расширить настроенную Таксономию МСФО (IFRS), посредством чего юридическое лицо создает свои собственные компоненты таксономии, чтобы отразить элементы строк в его финансовых отчетах, у которых нет эквивалентных компонентов в Таксономии МСФО (IFRS). Наконец, результат четвертой стадии - создание отчетного документа - для этого необходимо создать отчетный документ XBRL, основанный на Таксономии МСФО (IFRS) и корпоративных концепций, определенных на предыдущей стадии.

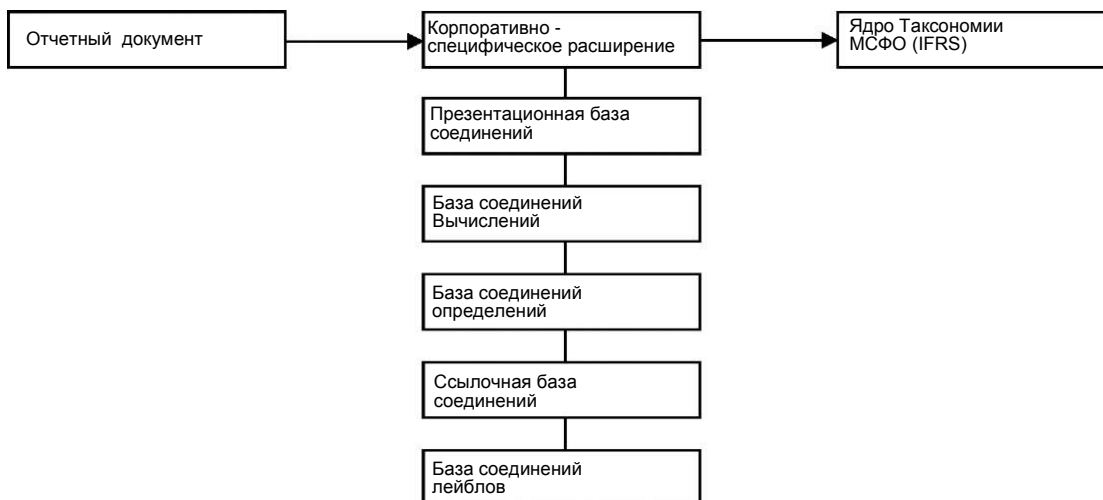


Иллюстрация 17. Результаты процесса работы составителя отчетности

3.2 Изучение и сопоставление Таксономии МСФО (IFRS)

Чтобы работать с Таксономией МСФО (IFRS), желательно сначала изучить, как Таксономия МСФО (IFRS) отражает МСФО (IFRS) с точки зрения финансовой отчетности. Самый легкий способ узнать о структуре и содержании Таксономии МСФО (IFRS) состоит в том, чтобы использовать *Иллюстрированную Таксономию МСФО (IFRS)* и xIFRS (стандарты МСФО с XBRL)*, или управлять таксономией, используя инструмент XBRL (предпочтительно один с функциональностями просмотра таксономии). Все компоненты Таксономии МСФО (IFRS), за исключением тех МСФО (IFRS) для SMEs, которые могут быть организованы и рассмотрены двумя способами - либо финансовыми отчетами, или по стандартам МСФО (IFRS). Компоненты МСФО (IFRS) для SMEs могут быть рассмотрены только с помощью финансовых отчетов. Примеры сортировки по финансовым отчетам и МСФО (IFRS) представлены в разделе 2.3.7 (на странице 19).

Компоненты Таксономии МСФО (IFRS) сгруппированы, с использованием тех, которые упомянуты в терминологии XBRL, как расширенные роли связи или расширенные связи (ELRs)

Таксономия МСФО (IFRS) состоит из собранных модулей ELRs, которые представляют наборы требований раскрытия информации. Примеры этих собранных из модулей компонентов:

- Финансовые отчеты, исключая примечания – например, *Отчет о движении денежных средств, косвенный метод* (см. Иллюстрацию 18),

Расширенная ссылка [520000] Отчет о движении денежных средств, косвенный метод
Отчет о движении денежных средств [абстрактный тип]
Денежные средства, полученные от (использованные в) операционной деятельности [абстрактный тип]
Прибыль (убыток)
Корректировки для сверки прибыли (убытка) [абстрактный тип]
Корректировки по налогу на безналичную прибыль
Корректировки по расходам по безналичному финансированию
Корректировки расходов по подоходному налогу
Корректировки финансовых расходов
Корректировки на уменьшение (увеличение) запасов
Корректировки на уменьшение (увеличение) дебиторской задолженности
Корректировки на уменьшение (увеличение) прочей операционной дебиторской задолженности
Корректировки на увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности
Корректировки на увеличение (уменьшение) прочей кредиторской операционной задолженности
.....

Иллюстрация 18. Вид представления *Отчета о движении денежных средств, косвенный метод*

- Примечания – например, *Примечания – Гиперинфляционная отчетность* (см. Иллюстрацию 19)

Расширенная ссылка [816000] Примечания - Гиперинфляционная отчетность
Раскрытие информации в условиях гиперинфляции [текстовый блок]
Объяснение того факта, что финансовые отчеты и соответствующие цифры за предыдущие периоды были переоценены с учетом изменения покупательной способности функциональной валюты
Описание подхода, который был использован при составлении финансового отчета, который был переоценен с учетом изменения покупательной способности функциональной валюты
Описание способа определения уровня ценового индекса
Уровень ценового индекса
Движение ценового индекса
Доход (потери) по чистой денежной позиции

Иллюстрация 19. Вид представления *Примечания – Гиперинфляционная отчетность*

* *Иллюстрированная таксономия МСФО (IFRS) (ITI)* представляет собой документ, который представляет структуру таксономии МСФО (IFRS) в упрощенном, визуальном формате, который не требует знания XBRL. xIFRS (МСФО (IFRS) с XBRL) представляет собой онлайн-инструмент, который поддерживает просмотр и понимание таксономии МСФО (IFRS), путем предоставления читаемого вида для электронных МСФО (IFRS) со встроенным XBRL. Оба ITI и xIFRS в наличии для МСФО (IFRS) и МСФО (IFRS) для SMEs, а также могут быть доступны из МСФО (IFRS) на *сайте* <http://www.ifrs.org/XBRL/Resources>.

- Примечания с размерными конструкциями – например, *Примечания - Операционные сегменты* (см. Иллюстрацию 20)

Расширенная ссылка [871100] Примечания - Операционные сегменты
Раскрытие отчетных сегментов организации [текстовый блок]
Описание факторов, использованных для идентификации отчетных сегментов предприятия
Описание типов продуктов и услуг, приносящих доход каждому отчетному сегменту
Описание источников доходов для всех остальных сегментов
Описание принципа учета транзакций между отчетными сегментами
Описание характера различий между оценкой прибыли или убытков отчетных сегментов и прибыли или убытков предприятия до учета расходов или доходов по налогу на прибыль и прекращенной деятельности
Описание характера любых различий между оценками активов отчетных сегментов и активов предприятия
Описание характера любых различий между оценкой обязательств отчетных сегментов и обязательств предприятия
Описание характера любых изменений по сравнению с предыдущими периодами в методах оценки, используемых для прибыли или убытков отчетных сегментов, а также последствия, если таковые имеются, таких изменений для оценки сегментной прибыли или убытков.
Описание характера и последствий любых асимметричных распределений на отчетные сегменты
Раскрытие операционных сегментов [текстовый блок]
Раскрытие операционных сегментов [абстрактный тип]
Раскрытие операционных сегментов [таблица]
Операционные сегменты [ось измерений]
Общее количество консолидируемых сегментов предприятия [элемент]
Операционные сегменты [элемент]
Существенные сверки [элемент]
Исключение межсегментных сумм [элемент]
Нераспределенные суммы [элемент]
.....

Иллюстрация 20. Вид представления *Примечания - Операционные сегменты*

Таксономия МСФО (IFRS) состоит из многих ELRs и концепций. Моделирование концепций посредством иерархий и осей измерений имеет особое значение, когда они сопоставляются к собственным компонентам корпоративного финансового отчета. Три подхода используются, чтобы смоделировать МСФО (IFRS) в Таксономии МСФО (IFRS):

- финансовые отчеты (исключая примечания),
- примечания, и
- оси измерений, которые используются, чтобы предоставить общую информацию о наборах элементов строк.

Поскольку составители отчетности знакомы со структурой Таксономии МСФО (IFRS), они должны тогда сопоставить свои финансовые отчеты к Таксономии МСФО (IFRS) ELRs, соотношениям данных и концепциям. Составитель отчетных данных должен рассматривать только Таксономию МСФО (IFRS) ELRs, соотношения данных и концепции, которые относятся к их определенным финансовым отчетам. Любые раскрытия информации, которые не могут быть сопоставлены (потому, что нет никаких эквивалентов в Таксономии МСФО (IFRS)), должны быть расширены на более поздней стадии. Нужно отметить, что необходимые раскрытия информации могут быть найдены в другом месте в Таксономии и не обязательно только в соответствующем примечании, а также лейблы могут, не точно соответствовать элементам строк. Иллюстрация 21 (на странице 30) является примером сопоставления финансового корпоративного отчета с Таксономией МСФО (IFRS).

Сводный отчет о финансовом положении		Таксономия МСФО (IFRS) 2013	
ЕВРО, 000	2010-12-31	[210000] Отчет о финансовом положении, краткосрочные / долгосрочные активы	
Активы		Отчет о финансовом положении	
Краткосрочные активы		Активы	
Денежные средства	28,700	Долгосрочные активы	
Торговая и другая текущая дебиторская задолженность	585,548	Основное средства IAS 1.54, IAS 16.73	
Материальные запасы	57,381	Инвестиционная собственность IAS 1.54, IAS 40.76, IAS 40.79	
	671,629	Гудвил IAS 1.54, IAS 36.134, IAS 36.135, IFRS 3. B67	
Долгосрочные активы		Нематериальные активы, иные чем гудвил IAS 1.54, IAS 36.134, IAS 36.135, IAS 38.118	
Инвестиции, учитываемые по методу долевого участия	107,500/		
Основные средства	2,549,945		
Нематериальные активы, иные чем гудвил	850		
Отсроченный налоговый актив	4,309		
	2,662,604		
Всего активов	3,334,233		

Иллюстрация 21. Соотношение между финансовым отчетом с корпоративной специфической (слева) и Таксономией МСФО (IFRS) (справа)

3.3 Настройка Таксономии МСФО (IFRS)

После того, как элементы строк корпоративно-специфические финансовых отчетов были концептуально сопоставлены к Таксономии МСФО (IFRS), выбор, сделанный на этой стадии, должен быть реализован в файлы и папки (модули). Затем эти модули Таксономии МСФО (IFRS) должны быть собраны в точку входа. Эта точка входа, обычно выглядит в форме файла схемы, которая затем может использоваться, чтобы создать расширение^{*} таксономии. На момент, когда точки входа не очень нужны для цели регистрации файлов, они могут быть полезными для навигации по структуре Таксономии МСФО (IFRS) и для того, чтобы найти соответствующую концепцию, сопоставляются данные корпоративного раскрытия информации.

Например, во время фазы сопоставления, юридическое лицо должно выбрать для использования либо *Отчет о движении денежных средств, прямой метод* или *Отчет о движении денежных средств, косвенный метод*. Этот выбор проводится на уровне файла, используя программные продукты.

^{*} В качестве альтернативного подхода, составитель отчетности может использовать одну из точек входа схемы, приведенной в Таксономии МСФО (IFRS) (комбинированная точка входа, полная точка входа или точка входа SMEs).

3.4 Создание корпоративно-специфического расширения таксономии

Таксономия МСФО (IFRS) представляет основные концепции, поскольку они изложены в стандартах МСФО (IFRS). В корпоративно-специфическом расширении составители отчетности приводят дополнительные концепции для Таксономии МСФО (IFRS) вместе с соответствующими отношениями данных для этих концепций (и их отношениями к концепциям Таксономии МСФО (IFRS)), и поэтому расширен основной набор концепций, как представлено на Иллюстрации 22 (ниже).

Более подробные правила о создании корпоративно-специфических расширений приведены в руководстве GFM.



Иллюстрация 22. Основа Таксономии МСФО (IFRS) и расширения

3.4.1 Структура расширения

Нет никакого единственного подхода для того, чтобы расширить Таксономию МСФО (IFRS). Составители отчетности могут сначала создать концепции и затем позже связать их в пределах баз соединений, или составители отчетности могут начать с определений компонентов таксономии, таких как ELRs и затем позже добавить концепции. GFM требует, чтобы составители отчетности обеспечили свои собственные базы соединений и схемы расширений таксономий, без повторного использования баз соединений Таксономии МСФО (IFRS) во время регистрации файлов (хотя они могут и должны пользоваться во время подготовки к регистрации файлов). Желательно сначала добавить ELRs, как идентифицировано в процессе сопоставления данных, затем добавить недостающие концепции, и, наконец, связать существующие концепции Таксономии МСФО (IFRS) с добавленными концепциями в корпоративно-специфических базах соединений.

Существующие концепции Таксономии МСФО (IFRS) должны быть заново использованы везде, где это возможно. В случаях, где концепция уже не определена в Таксономии МСФО (IFRS), только тогда должна добавляться корпоративно-специфическая концепция.

3.4.2 Добавление расширенных ролей связи (ELRs)

Таксономия МСФО (IFRS) состоит из многих ELRs, представляющих финансовые отчеты, исключая примечания, примечания и оси измерений. Отношения данных в Таксономии МСФО (IFRS) (финансовые отчеты, исключая примечания, примечания или оси измерений) могут быть напрямую скопированы в базы соединений расширения (таким образом, корпоративно-специфические базы соединений становятся согласованными с подходом, предложенным GFM).

Используя опцию, чтобы сортировать ELRs по их определениям и шестизначным числам представления, которая позволяет корпоративно-специфическим раскрытиям информации быть соответствующем порядке в пределах структуры корпоративно-специфического ELR.

Корпоративно-специфические ELRs должны быть созданы только для типов баз соединений как: презентационный тип, вычислительный тип и тип определений (атрибут *usedOn* указывает на применение ELR).

3.4.3 Добавление концепций

Корпоративно-специфические концепции должны только быть добавлены тогда, когда нет никакой соответствующей концепции в Таксономии МСФО (IFRS). Чтобы гарантировать, что концепция не существует, должен быть сделан поиск по Таксономии МСФО (IFRS) (используя инструмент XBRL), чтобы проверить на предмет существования концепции. *Иллюстрированная Таксономия МСФО (IFRS) и xIFRS* могут быть использованы, чтобы определить, существует ли концепция, и, необходимо ли, исходя из этого, расширение.

Есть несколько подходов, которые могут использоваться, чтобы искать концепции в пределах Таксономии МСФО (IFRS). Самый легкий выбор состоит в том, чтобы искать путем навигации через презентационные базы соединений Таксономии МСФО (IFRS). Другой выбор состоит в том, чтобы перебрать лейблы Таксономии МСФО (IFRS) или ссылки, используя функцию поиска инструмента XBRL.

Концепции представляют наименования отчета, таблицы, оси измерений или элементы. Каждая концепция, которая добавлена, включает количество характеристик, представленных на Иллюстрации 23 (на странице 33). Эти характеристики должны быть добавлены к концепциям расширения, и они должны быть согласованными с архитектурой Таксономии МСФО (IFRS).

```
<xsd:element
id="ifrs_Assets"
name="Assets"
type="xbrli:monetaryItemType"
substitutionGroup="xbrli:item"
nillable="true"
xbrli:balance="debit"
xbrli:periodType="instant"/>
```

Иллюстрация 23. Особенности концепции Таксономии МСФО (IFRS)

3.4.3.1 Имя концепции

Имя концепции должно быть создано, используя 'версию' Camel Case английского стандартного лейбла, чтобы гарантировать согласованность, поскольку изменяется Таксономия МСФО (IFRS). Например, у концепции с лейблом *Leasehold property, leasehold improvements, furniture and equipment* должно быть имя концепции *LeaseholdPropertyLeaseholdImprovementsFurnitureAndEquipment*.

3.4.3.2 Идентификатор концепции ID

Идентификатор концепции должен быть построен, используя префикс корпоративно-специфического пространства имен, сопровождаемый подчеркиванием (_), и последующим именем концепции как представлено на Иллюстрации 24 (ниже).

```
<xsd:element
id="ifrs_AdjustmentsForGainLossOnDisposalsPropertyPlantAndEquipment"
name="AdjustmentsForGainLossOnDisposalsPropertyPlantAndEquipment"
nillable="true"
substitutionGroup="xbrli:item"
type="xbrli:monetaryItemType"
xbrli:balance="credit"
xbrli:periodType="duration"/>
```

Иллюстрация 24. Особенности концепции для корпоративной специфики

3.4.3.3 Тип наименования

Составители отчетности должны определить тип наименования для каждой концепции. Общие типы наименования, используемые в Таксономии МСФО (IFRS), и примеры их использования, представлены в Таблице 11 (ниже).

Таблица 11. Примеры концепций с различными типами наименований

Тип наименования	Пример концепции
Монетарный	Вклады
Последовательность	Описание вкладов
Дата	Дата вступления в силу распоряжения
Акции	Число акций

3.4.3.4 Тип периода

У концепций, представляющих складские запасы, должен быть установлен свой набор типа периода *instant* (на момент), в то время как у концепций, представляющих потоки, должен быть установлен свой тип периода *duration* (продолжительность). В случаях, где тип периода не очевиден, атрибут типа периода должен быть установлен *duration* (продолжительность).

У всех абстрактных концепций, осей измерений, таблиц и элементов должен быть свой набор типа периода *duration* (продолжительность).

3.4.3.5 Абстрактные концепции

Абстрактные концепции используются, чтобы организовать иерархии в презентационной базе соединений. У всех абстрактных концепций должен быть установлен свой абстрактный набор атрибут *true* (истинно).

Абстрактные концепции используются, чтобы организовать иерархию в пределах презентационной базы соединений. Например, абстрактная концепция *Доходы или убытки [абстрактный тип]* могут использоваться в качестве родителя в иерархии, в то время как полная монетарная концепция *Доходы (убытки)* может быть помещена как последняя дочерняя структура этого родителя.

3.4.3.6 Элементы

Элементы (например, *Косметика*, добавленная к *Измерению - Сегменты*), должны быть абстрактными наименованиями, и их атрибут периода должен быть установлен в категорию *duration* (*продолжительность*) и их тип устанавливается как *domainItemType*.

3.4.3.7 Оси измерений и таблицы

Концепции, которые добавлены в отличные, чем группы замены наименований – являются оси измерений и таблицы. Таксономия МСФО (IFRS) определяет число осей измерений, которые должны быть использованы, и составители отчетных данных, как ожидается, не добавляют новые оси, если они не будут требоваться корпоративно-специфическими раскрытиями. Таксономия МСФО (IFRS) определяет таблицы для большинства ситуаций, когда оси связаны с элементами строк. Однако, есть шесть осей измерений - и также корпоративно-специфических измерений - которые требуют, чтобы составители отчетности добавили таблицы, как часть их расширений.

Таблицы должны быть составлены отдельно для каждой оси или комбинации осей измерений и должны быть помещены в уникальный ELR. Например, для корпорации, чтобы сообщить об элементах строк *Cash flows* (*Потоки денежных средств*) в контексте *Ретроспективного применения и ретроспективного корректировки [ось измерений]*, *таблица и Ретроспективное применение и корректировки для движения денежных средств [таблица]* должны быть добавлены. Составители отчетности могут использовать ту же самую таблицу, чтобы соединить одну ось измерений с множественными наборами элементов строк, если эти элементов строк помещены в различные ELRs.

Таблицы должны быть в группе замены *hypercubeItemType* и в осях *dimensionItemType*. Оба должны иметь тип, установленный в значении *string* и тип периода установленный в значении *duration*.

3.4.3.8 Лейблы

У концепций могут быть множественные лейблы, но как минимум, у концепций должен быть, по крайней мере, один уникальный стандартный лейбл на английском языке. Заглавные буквы должны использоваться только в начале лейбла для имен и для аббревиатур. Суффиксы для стандартных лейблов, которые могли бы также использоваться в расширениях, имеют следующий тип:

- *[абстрактные тип]* должно использоваться для всех абстрактных концепций в стандартном лейбле;
- *[текстовый блок]* должен использоваться для всех концепций последовательности, представляющих текстовые блоки в стандартном лейбле;
- *[ось измерений]* должна использоваться для всех концепций в осях (размерностях) группы замены в стандартном лейбле;
- *[таблица]* должна использоваться для всех концепций в таблицах (гиперкубах) группы замены в стандартном лейбле.

Вычислительные базы соединений не используют абстрактные концепции, и невозможно использовать привилегированные лейблы в отношениях вычислительной базы соединений.

Полная роль лейбла или чистая роль лейбла должны быть включены у основания иерархии представления для суммирования или неттинга в таком порядке, чтобы быть согласованным с подходом, принятым для Таксономии МСФО (IFRS). Лейбл в полной или чистой роли лейбла должен быть добавлен к концепции, начинающийся или со слова *Total*, *Net* или *Aggregated*, как представлено в Таблице 12 (ниже). Кроме того, презентационная база соединений должна использовать привилегированную роль лейбла в иерархии для концепции.

Таблица 12. Использование в качестве примера полной роли лейбла

Роль лейбла	Пример
Стандарт	Расходы на встречи и связанные с ними командировки
Общее количество	Общая стоимость встреч и связанных с ними командировки

Составители отчетности должны использовать инвертированные лейблы, как перечислено в Таблице 10 (на странице 23), чтобы указать, что значение, о котором сообщают, должно визуализироваться с инвертированным знаком. Иллюстрация 12 (на странице 23) приводит в качестве примера использование инвертированного лейбла и соответствующую визуализацию отчетных фактов.

Не все программные средства поддерживают отрицательные значения для инвертированных лейблов. Проверьте, что Ваш программный продукт поддерживает отрицательные лейблы, как определено в Таксономии МСФО (IFRS) (и в Международной Ролевой Регистрации Связи XBRL) для отчетных фактов в отчетном документе.

В случае необходимости, составители отчетности могут использовать свои собственные лейблы (вместо того, чтобы использовать лейблы из Таксономии МСФО (IFRS)), чтобы лучше отобразить имя концепции. Такие изменения не должны воздействовать на оригинальные характеристики концепции Таксономии МСФО (IFRS).

Составители отчетности могут использовать другие технологии, чтобы обработать данные в отчетном документе (такие как XSLT или встроенный XBRL), чтобы выразить их собственное обозначение позиции определенного финансового отчета.

Роли лейбла документации позволяют дополнительным текстовым описаниям быть добавленными в концепцию.

3.4.4 Добавление соединений

Концепции моделей Таксономии МСФО (IFRS) находятся согласовано в пределах и через базы соединений типа презентационная, вычислительная и определений. Эта согласованность должна быть обеспечена, путем создания определенных корпоративно-специфических расширений, чтобы сохранить возможность применения осей измерений к каждому набору элементов строк. В случаях, где числовые концепции вычислены, этот подход поддерживает близкую корреспонденцию между вычислительной и презентационной базами соединений, и это должно быть поддерживаемо для корпоративно-специфических расширений.

Когда создается корпоративно-специфические расширения, составители отчетности не должны изменять концепцию значений бухгалтерского учета, создавая расширение баз соединений. Составители отчетности должны быть осторожными, когда передвигают концепции в другую иерархию вычисления, поскольку это могло бы изменить значение концепции бухгалтерского учета.

3.4.4.1 Расширение иерархий

Составители отчетности должны рассмотреть необходимую степень детализации финансовой информации, которая должна быть раскрыта, когда добавляются концепции к определенным корпоративно-специфическим расширениям. В частности, составители отчетности должны рассмотреть уровень детализации, который должен быть применен к атрибутам для текстовых раскрытий. Есть несколько возможных подходов для того, чтобы пометить текстовые раскрытия. Иллюстрация 25 (ниже) приводит пример раскрытия примечания, имеющего отношение к запасам.

На самом верхнем уровне каждого примечания, Таксономия МСФО (IFRS) включает в себя блок текстовой концепции с суффиксом [текстовый блок]. Это должно использоваться так, чтобы сообщить обо всем тексте раскрытия в отчетном документе. На более низком уровне Таксономия МСФО (IFRS) приводит отдельные концепции, чтобы пометить значительные части текста раскрытия, и эти концепции могут иметь любой тип. В примере, приведенном на Иллюстрации 25 (ниже), одна концепция помещена в самом верхнем уровне для всего текста раскрытия, и три концепции помещены на более низком уровне с типом последовательности (текст) и пять монетарных концепций.

Расширенная ссылка [826380] Примечания - Складские запасы		
Раскрытие запасов [текстовый блок]	текстовый блок	IAS 2 – Раскрытие информации
Описание учетной политики для оценки запасов [текстовый блок]	текстовый блок	IAS 2.36 a
Описание метода учета стоимости запасов	текст	IAS 2.23, IAS 2.36 a
Запасы, оцениваемые по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу	X	IAS 2.36 c
Списания запасов	X	IAS 2.36 e
Восстановление списанных запасов	X	IAS 2.36 f
Описание обстоятельств, приведших к восстановлению списанных запасов	текст	IAS 2.36 g
Стоимость запасов, признанных как расходы за период	X	IAS 2.36 d
Запасы, заложенные в качестве обеспечения обязательств	X	IAS 2.36 h

Иллюстрация 25. Уровень детализации концепций Таксономии МСФО (IFRS)

3.4.4.2 Расширение осей измерений

Таксономия МСФО (IFRS) приводит такое количество осей измерений, которые могут использоваться, чтобы предоставить информацию об элементах строк, о которых сообщают в отчетах. Эти оси могут быть разделены на оси *for application* (для применения), которые могут использоваться для любого элемента строки в любом ELR, и на *applied* (примененные) оси измерений, которые более распространены и которые связаны в пределах специализированного ELR с особым набором элементов строк. Некоторые оси для применения (например, *Размерность – Ретроспективное применение* и *ретроспективные корректировки*) применены к монетарным концепциям, тогда как другие оси для применения могут быть применены ко всем концепциям независимо от их типа. Например, составители отчетности могут связать *Отчет о финансовом положении, краткосрочные/долгосрочные активы* представленный на Иллюстрации 26 (ниже) с *Размерность – Ретроспективное применение* и *ретроспективные корректировки*, чтобы произвести размерную модель, представленную на Иллюстрации 27 (на странице 36).

Расширенная ссылка [210000] Отчет о финансовом положении, краткосрочные/долгосрочные активы
Отчет о финансовом положении [абстрактный тип]
Активы [абстрактный тип]
.....
Собственный капитал и обязательства [абстрактный тип]
.....
Ретроспективное применение и ретроспективные корректировки для отчета о финансовом положении [таблица]
Ретроспективное применение и ретроспективные корректировки [ось измерений]

Иллюстрация 26. Модель осей измерений и набор элементов строк, соединенных посредством таблицы

	Ретроспективное применение и ретроспективные корректировки [ось измерений]			
	Текущий период [элемент]			
	Предыдущий период [элемент]	Увеличение (уменьшение) в связи с изменением в учетной политике [элемент]	Увеличение (уменьшение) в связи с исправлениями ошибок предшествующих периодов [элемент]	
Отчет о финансовом положении				
Активы				
Долгосрочные активы				
Основные средства				
Инвестиционная собственность				
Гудвил				

Иллюстрация 27. Табличное представление размерных отношений

Отношения между элементами строк и таблицами определяют Декартовский продукт (между элементами строк и связанными элементами) для размерной информации в отчетном документе. Составители отчетности должны связывать элементы с осями измерений, которые они создали в базе соединений определений. Например, элемент *Мексика* создан для оси *Географические районы [ось измерений]*. Иллюстрация 28 (ниже) приводит пример добавляемых элементов области к оси измерений *[871100] Примечания - Операционные сегменты*.

Расширенная ссылка [871100] Примечания - Операционные сегменты
Раскрытие корпоративно-специфических отчетных сегментов [текстовый блок]
Описание факторов, используемых для идентификации отчетных сегментов юридического лица
.....
Раскрытие информации о географических областях [текстовый блок]
Раскрытие информации о географических областях [абстрактный тип]
Раскрытие информации о географических областях [таблица]
Географические области [ось измерений]
Географические области [элемент]
<i>Франция</i>
<i>Германия</i>
<i>Мексика</i>
<i>Польша</i>

Иллюстрация 28. Элементы для географических районов, добавленных к оси измерения

3.4.5 Сверка

После того, как расширение создано, оно должно быть сверено со Спецификацией XBRL 2.1, с определенными для регулятора правилами и правилами, определенными в Глобальном Руководстве Регистрации. Большинство программных средств обеспечивает уровень сверки и должно поддерживать любую автоматическую сверку, когда редактируется расширение. У расширения не должно быть никаких ошибок сверки в XML, XBRL 2.1 и на уровне спецификаций Dimensions XBRL 1.0. Некоторые инструменты предоставляют возможность сверять таксономию (или расширение) с правилами Архитектуры Таксономии Финансовой Отчетности (FRTA). Это может быть полезно, когда проверяется согласованность расширения, но соответствие с правилами FRTA не требуется. Есть много правил FRTA, которым Таксономия МСФО (IFRS) не следует и, следовательно, это затронет сверку расширения с FRTA. Много программных средств поддерживают визуализацию созданных расширений, которые могут быть полезными, когда выполняются проверки со структурой корпоративных финансовых отчетов.

3.5 Создание отчетного документа

После того, как корпоративно-специфическое расширение Таксономии МСФО (IFRS) было создано, составители отчетности могут использовать расширение, чтобы привести факты как основание для отчетного документа.

3.5.1 Отчетные факты

Отчетные факты в отчетном документе могут быть либо числовыми (монетарные, десятичные, акции, и т.д.) или нечисловыми (последовательность или, исключая содержание, пример XHTML). Специфические факты могут также быть типом данных. Таблица 13 (ниже) содержит примеры отчетных фактов, концепций с особыми типами.

Таблица 13. Примеры числовых и нечисловых отчетных фактов в примере отчетного документа

Числовой / нечисловой	Концепция	Отчетный факт
числовой (монетарный)	Процентный доход	595,000
нечисловой (последовательность)	Правовая форма юридического лица	Включенный в штат Делавэр США, 6 февраля 2001, Фонд МСФО (IFRS) - некоммерческая корпорация, базируемая в Лондоне.

XBRL не позволяет монетарным фактам быть масштабированными. Например, невозможно сообщить о 6,000,000 ЕВРО как 6 ЕВРО и затем раскрыть отдельно, что о раскрытых фактах сообщают в миллионах. Для числовых значений составители отчетности должны вводить значение без масштабирования. Например, если финансовые отчеты выражены в тысячах, и позиция *Доходы* означает 100, значение 100000 должно быть введено в отчетный документ.

Составители отчетности должны знать договоренности о лейбле кредит/дебет и об инвертированных лейблах, используемых для Таксономии МСФО (IFRS), которая должна также использоваться для корпоративно-специфических расширений. Например, для концепции *Стоимости продаж* значение отчетного факта должно быть положительным, потому что этому балансовому атрибуту надлежит дебетовать.

Инструменты совместимости инвертированного лейбла могут представить факты как отрицательные числа (потому, что инвертированный лейбл назначен в презентационной базе соединений). Объяснение инвертированных лейблов приводится в разделе 2.3.12 (на странице 23).

3.5.2 Контекст отчетных фактов

Каждый отчетный факт, должен обращаться к контексту через *contextRef*, который связывается с идентификатором контекста. Информация о периоде (в обоих случаях: для *instant* и для *startDate/endDate*) должна соответствовать Спецификации XBRL 2.1 и должна быть выражена как YYYY-MM-DD. Таксономия МСФО (IFRS) определяет элементы по умолчанию для каждой из его осей измерений. Сообщая о фактах для элемента по умолчанию, элемент сценария должен быть пустым (о факте нужно сообщить в основном безразмерном контексте).

3.5.3 Единицы для числовых фактов

Каждый числовой отчетный факт, должен обратиться к единице через *unitRef*, который связывается с идентификатором единицы.

3.5.4 Точность числовых отчетных фактов

XBRL позволяет формулировать точное выражение отчетных чисел. Это достигается при использовании степени или атрибута десятичных чисел для числовых отчетных фактов. Составители отчетности должны использовать атрибут десятичных чисел, чтобы выразить более интуитивную точность, чем возможно с атрибутом степени. Признак десятичных чисел показывает степень, до которой были округлены числа. Таблица 14 (ниже) приводит рекомендации для значений атрибутов десятичных чисел, согласно необходимой точности чисел.

Таблица 14. Использование в качестве примера атрибута десятичных чисел для числовых фактов

Числа	Значение десятичных чисел	Пример
Округленные к тысячам	(3)	12 000
Округленные к миллионам	(6)	45 000 000
Округленные к двум десятичным разрядам	2	139 034.17
Точные числа	INF	1.2645

3.5.5 Сверка отчетного документа

После того, как отчетные документы созданы, они должны быть сверены со Спецификацией XBRL 2.1, с правилами определенными для регулятора или правилами, определенными в Глобальном Руководстве Регистрации. Много инструментов в состоянии сверить типы данных, пока факты вводятся, которые, например, сделали бы невозможным сообщать о последовательности для монетарной концепции или позволить контексту продолжительности быть присвоенным к концепции момента и наоборот.

Сверка вычисления должна показать несогласованности в отчетных числах, в контексте вычислительной базы соединений и установленной точности (десятичные числа) числовых отчетных фактов, хотя концепция может явиться частью двух или больше иерархий вычисления. Если все вычисления в данном контексте действительны, то об ошибках вычисления не сообщают. Некоторые ошибки вычисления не могут быть разрешены, без вставки значения, о которых не сообщают в финансовых отчетах. В таких случаях нужно оставить ошибки вычисления, и новые значения не должны быть вставлены.

Вычислительные базы соединений не поддерживает кросс-сверки контекста. Невозможно сверить вычисление объединенных потоков и запасов.

Как заключительный шаг, должны быть осуществлены сверки с финансовыми отчетами, чтобы гарантировать, что все факты из финансовых отчетов были помечены должным образом и включены в отчетный документ.

4 Руководство по созданию расширения таксономии

4.1 Введение

Главная цель создания расширений Таксономии МСФО (IFRS) состоит в том, чтобы увеличить удобство и простоту использования Таксономии МСФО (IFRS), при этом не ставя под угрозу ее качество или структуру, избегая несогласованностей в структурной сравнимости этих расширений. Эта секция дает представление тем, кто разрабатывает расширения Таксономии МСФО (IFRS) с целью получения финансовой информации в XBRL. Корпоративно-специфические расширения раскрыты в Руководстве для подготовки отчетов, раздела 2 (страница 27). При создании расширения, тем, кто их делает, также советуют прочитать раздел 1 Архитектуры Таксономии МСФО (IFRS) (страница 9) и проконсультироваться с Командой XBRL Фонда МСФО (IFRS).

Создание расширения Таксономии МСФО (IFRS) имеет два главных преимущества для институтов получателей. Во-первых, это уменьшает затраты на обслуживание, делая обновления после изменений в МСФО (IFRS). Во-вторых, если больше юридических лиц использует Таксономию МСФО (IFRS) - даже если, ее расширили - это обеспечивает большую способность к взаимодействию и сравнимости финансовой информации, и поэтому увеличивает ее прозрачность на финансовых рынках.

Так же как составители отчетных данных, подключаются другие стороны, заинтересованные в построении расширений Таксономии МСФО (IFRS):

- национальные и региональные наблюдатели и регуляторы, офисы статистики, налоговые инспекции, центральные банки;
- коммерческие банки;
- юрисдикции.

Некоторые примеры расширений Таксономии МСФО (IFRS) включают:

- Повторное использование единственной концепции Таксономии МСФО (IFRS) в не-МСФО (IFRS) отчете, для обеспечения согласованности и уменьшения бремени отчетности. Например, концепция *Доход* от Таксономии МСФО (IFRS) могла бы использоваться в налоговой форме, к которой приложен финансовый отчет МСФО (IFRS), чтобы сохранить согласованными оба отчета.
- Создание новой иерархии для специфической цели. Например, институты статистически могли бы привести свой собственный вид структуры Отчета о финансовом положении, скорректированного для статистических нужд. В таком случае оба: и концепция Таксономии МСФО (IFRS) и расширенная концепция могут быть смешаны в новой иерархии.
- Добавление нового раскрытия информации, которое является общим по стандартам МСФО (IFRS) для особого региона или индустрии. Например, раскрытие категории *Финансовые обязательства, удерживаемые для торговых операций* с определенной разбивкой для финансовых учреждений в Европе.
- Детализация существующего раскрытия МСФО (IFRS). Например, приводя ряд общих классов для категорий *Основных средств* в пределах определенной индустрии.
- Добавление не-МСФО (IFRS) раскрытия, которое требуется местными СБУ (Стандартами Бухгалтерского Учета) к финансовому отчету МСФО (IFRS). Например, включая концепции для *Управленческого отчета* от таксономии локального СБУ.
- Создание точек входа, которые характерны для конкретной индустрии или региона. Например, исключая *Отчет о движении денежных средств, косвенный метод* из финансовых отчетов по причине локальных требований.
- Многократное использование только части Таксономии МСФО (IFRS) в определенной отчетной цели. Например, отбор только раскрытий информации, имевших отношение к финансовым инструментам, чтобы объяснить раскрытия информации финансовых учреждений для центрального банка.
- Включение таксономии МСФО (IFRS) в рамках комплексной правительственной таксономии и использование ее в качестве базы для финансовой информации.

4.2 Сценарии для создания расширений таксономии

Вообще есть два типа отчетных сред - открытые отчетные циклы и закрытые отчетные циклы. Таксономия МСФО (IFRS) может использоваться в обеих этих отчетных средах.

4.2.1 Открытый отчетный цикл

Таксономия МСФО (IFRS) обычно используется в открытых отчетных циклах. В этом сценарии получающее учреждение приводит таксономию (например, Таксономия МСФО (IFRS)), которую составитель отчетности может расширить. Составитель отчетности тогда отчитывается перед получающим учреждением посредством отчетного документа, который относится к расширению составителя отчетности, которое в свою очередь обращается либо к точке входа или непосредственно к таксономии, приведенной получающим учреждением.

Важный аспект открытого отчетного цикла заключается в том, что переданы оба: и отчетный документ и расширение. Это требует сверки информационными системами обоих: и отчетного документа и расширения DTS.

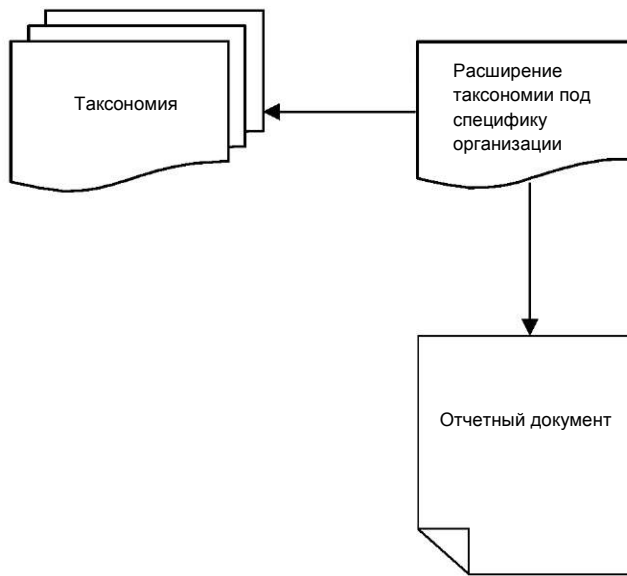


Иллюстрация 29. Открытый отчетный цикл

4.2.2 Закрытый отчетный цикл

В закрытом отчетном цикле структура данных отчета закрыта и не может быть исправлена составителем отчета. В этом сценарии получающее учреждение приводит таксономию, которая не может быть расширена составителем отчета. Поэтому составитель отчета отчитывается перед получающим учреждением только отчетным документом.

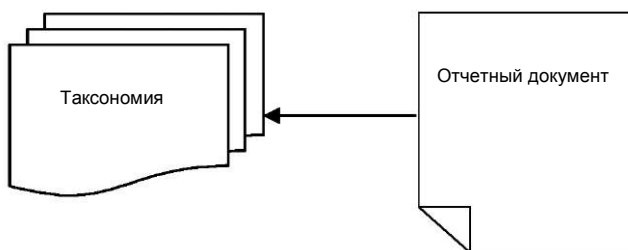


Иллюстрация 30. Закрытый отчетный цикл

Закрытые отчетные циклы часто используются для шаблона и формо-ориентированной отчетности, такой как налоговые декларации или статистические формы.

И в открытых и в закрытых отчетных циклах, расширение и отчетный документ (в сценарии открытой отчетности) или только один отчетный документ (в сценарии закрытой отчетности) могут базироваться непосредственно на Таксономии МСФО (IFRS) или ее расширении.

4.2.3 Повторное использование концепций Таксономии МСФО (IFRS) против повторного использования всей Таксономии МСФО (IFRS)

Для существующих расширений к Таксономии МСФО (IFRS) могут использоваться два наиболее общих подхода.

4.2.3.1 Повторное использование концепций Таксономии МСФО (IFRS)

Этот подход основан на выборе концепций повторного использования из Таксономии МСФО (IFRS), посредством расширения их, где требуется, и затем используя их в специфических отчетных сценариях. Отчетный сценарий не должен быть МСФО (IFRS) ориентированным. Например, концепция *ifs:Revenue* может содержаться в отчетном документе МСФО (IFRS), но также и в налоговой форме, посланной местному налоговому органу. В таком случае, расширение таксономии для местного налогового органа может импортировать схему Таксономии МСФО (IFRS) и концепций (и, возможно также базы соединений ссылок и лейблов),

и снова использовать концепцию *ifrs:Revenue* без их отчетного контекста. Оно может включать дополнительную концепцию *ifrs:Revenue* к структурам их собственной базы соединений.

Вообще, в таких сценариях базы соединений из Таксономии МСФО (IFRS) не используется вторично; вместо этого создатели расширений таксономии приводят свои собственные структуры баз соединений. Это может зависеть от того, как много концепций МСФО (IFRS) повторно используется.

4.2.3.2 Повторное использование всей Таксономии МСФО (IFRS)

Этот подход основан на повторном использовании всей Таксономии МСФО (IFRS). В таких случаях создатели расширений таксономии могут привести дополнительные детали обычной практики для определенного раскрытия информации, или они могут добавить новые раскрытия к тем, которые обеспечиваются Таксономией МСФО (IFRS). Вообще, следуют подходу повторного использования, когда сообщают о финансовых отчетах в целом в формате XBRL.

Когда создатели расширений таксономии используют подход повторного использования, необходимо отметить, что нет никакой определенной передовой практики для модульности повторного использования и для измененных баз соединений Таксономии МСФО (IFRS). По этой причине создателям расширений таксономии советуют создать их собственные базы соединений, путем копирования иерархий Таксономии МСФО (IFRS) в их определенные ELRs (но, продолжая ссылаться на определенные концепции МСФО (IFRS)) из основной схемы.

4.3 Разработка расширения таксономии

Процесс для того, чтобы разработать расширения Таксономии МСФО (IFRS) зависит от области расширения, однако, создатели расширений таксономии должны знать о нескольких соображениях:

- Создатели расширений таксономии должны всегда импортировать основную схему Таксономии МСФО (IFRS) и повторно использовать так много концепций Таксономии МСФО (IFRS), насколько это возможно.
- Когда повторно используется ELRs Таксономии МСФО (IFRS) или структуры, изучение и стадия отображения, схожи с теми, что обсуждалось в разделе 3.2 (страница 28), которые должны быть проведены, чтобы идентифицировать соответствующие концепции и структуры для повторного использования.
- Когда определяется граница временной рамки для разработки и поддержания расширения, должна быть учтена граница временной рамки Команды XBRL Фонда МСФО (IFRS) для разработки и обновления Таксономии МСФО (IFRS). Граница временной рамки Команды XBRL Фонда МСФО (IFRS) синхронизирует границы временной рамки IASB для того, чтобы каждый год, разрабатывая стандарты МСФО (IFRS), выпуск одной Таксономии МСФО (IFRS) сопровождался временными выпусками в течение года для промежуточных стандартов МСФО (IFRS). Будущие выпуски Таксономии МСФО (IFRS) отразат как новые стандарты МСФО (IFRS), выпущенные от имени IASB, так и удалят стандарты, которые больше не применимы (например, IAS 14 был удален из Таксономии МСФО (IFRS) 2009).
- Определяя границу временной рамки для того, чтобы разработать многоязычные лейблы для расширения таксономии, должна быть учтена граница временной рамки Команды XBRL Фонда МСФО (IFRS) для того, чтобы выпустить многоязычные базы соединений лейблов. Это поможет избежать дублирования усилий и потенциальных несогласованностей в переводах таксономии.
- Отчет о версии Таксономии МСФО (IFRS) (описанный в разделе 2.4.1 на странице 26) поддерживает автоматизацию миграции к новому выпуску Таксономии МСФО (IFRS).

4.4 Физическая структура расширения таксономии

В целом, расширение Таксономии МСФО (IFRS) должно быть собрано из блоков таким же образом, как Таксономия МСФО (IFRS) (то есть, оно должно быть приведено в соответствие со структурой папки Таксономии МСФО (IFRS)). Однако это зависит от точного характера расширения.

Создатели расширений таксономии, работающие в закрытой отчетной среде, могут определить свои собственные точки входа, чтобы ограничить регистрацию файлов только отчетными документами.

Собранные из блоков расширения Таксономии МСФО (IFRS) могут следовать за единственным подходом схемы (как описано в разделе 2.3.5 на странице 18), поэтому все концепции для расширения могут быть помещены в единственный определенный для расширения файл схемы. Создатели расширений таксономии, работающие в закрытом отчетном сценарии, могут удалить неиспользованные файлы Таксономии МСФО (IFRS) из структуры папки.

4.4.1 Структуры имен файла, файла и папки

Структуры имени файла, файл и папки для расширений Таксономии МСФО (IFRS) должны следовать за подходом, используемым в Таксономии МСФО (IFRS) в максимально возможной степени. Расширение и схемы точки входа должны быть помещены либо на уровне основной схемы МСФО (IFRS) или в отдельной определенной для расширения папке. Расширение баз соединений должно быть помещено в отдельную определенную для расширения папку на уровне папки МСФО (IFRS).

4.4.2 Дополнение и повторное использование концепций

Создатели расширений таксономии должны оценить эквивалентность концепции (с бухгалтерской точки зрения), когда повторно используются концепции МСФО (IFRS) в сценариях за пределами финансовой отчетности МСФО (IFRS), например, используя Таксономию МСФО (IFRS) в налоговом отчетном сценарии. В таких случаях создатели расширений таксономии должны гарантировать, что бухгалтерское содержание концепции Таксономии МСФО (IFRS) точно отражает концепцию для того особого отчетного сценария.

4.4.3 Дополнение и повторное использование лейблов

Строя лейблы, создатели расширений таксономии должны следовать за руководящими принципами в Приложении С: Руководство по стилю. Создатели расширений таксономии могут соединить существующие переводы Таксономии МСФО (IFRS) с переводами их определенных для расширения концепций. Создатели расширений таксономии должны учитывать границы временной рамки Команды XBRL Фонда МСФО (IFRS) для перевода, чтобы гарантировать согласованность, когда делается перевод концепции МСФО (IFRS).

4.4.4 Дополнение и повторное использование ссылок

Создатели расширений таксономии не должны запрещать или обходить ссылки МСФО (IFRS), однако, ссылки могут быть добавлены к концепциям Таксономии МСФО (IFRS). Создатели расширений таксономии должны знать о единственном справочном ресурсном подходе, используемом в Таксономии МСФО (IFRS), который также должен следовать за расширениями Таксономии МСФО (IFRS).

Единственный справочный ресурсный подход гарантирует, что только один справочный ресурс приводится в таксономии для каждого наименования бухгалтерской литературы. Например, если концепция А и концепция В оба обращаются к IAS 1.67, то только один справочный ресурс используется в таксономии (в этом случае, ссылка на IAS 1.67).

4.4.5 Дополнение баз соединений

Создатели расширений таксономии должны следовать за руководящими принципами в разделе 3.4.4 (на странице 34), когда создают специфические расширения баз соединений.

4.4.6 Дополнение и повторное использование ELRs

Расширения Таксономии МСФО (IFRS) должны следовать за руководящими принципами в секции, добавляя или повторно используя ELRs. Имена специфических расширений и части URI должны быть использовано, определяя новый ELRs.

Собранные из модулей расширения Таксономии МСФО (IFRS) должны использовать неизменные структуры баз соединений типа презентационный, определений и вычислений. Если изменения необходимы, то новые базы соединений, которые копируют и исправляют структуру, должны быть созданы. Например, чтобы создать Бухгалтерский баланс модульной базы соединений, создатель расширений таксономии может создать новый ELR и скопировать существующие отношения из *Отчета о финансовом положении, краткосрочный/долгосрочный*, таким образом, создавая новую базу соединений.

Приложение А: Основные принципы XBRL

Это Приложение - введение в основы XBRL. Оно приводит объяснения главных определений, связанных с XBRL. Целевая аудитория - люди, которые хотели бы понять больше о коде языка XBRL и некоторые из проблем, которыми занимаются, чтобы позволить компьютерам обоснованно обрабатывать и сообщать бухгалтерские данные. Читатели с более общими вопросами, такими как: как все это начиналось? кому принадлежит XBRL? или какова польза?, должны посетить веб-сайт XBRL International.

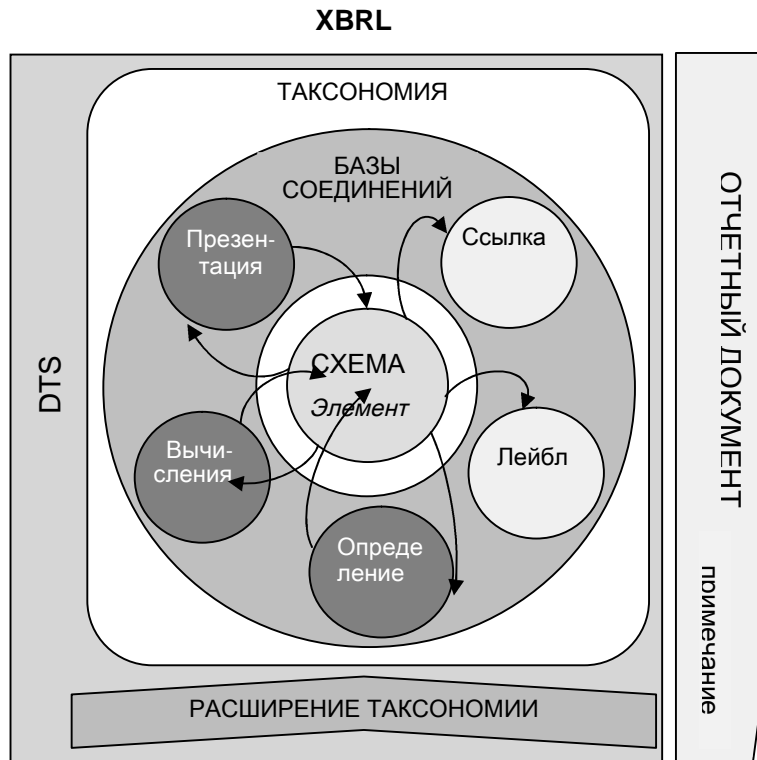


Иллюстрация 31. Архитектура XBRL

XBRL

XBRL обозначает Расширяемый Язык Деловой Отчетности. Это - XML (Расширяемый Язык Разметки) диалект, разработанный в целях деловой отчетности. В XBRL помечены финансовые данные так, чтобы это могло быть легко понято и обработано компьютерами, например `<Активы> 1000 </Активы>`. Слово *Активы* вместе со скобками `<` и `>` называют **тэгом**. XML отличает открывающий тэг: `<...>` и закрывающий тэг: `</...>`. Между тэгами находится значение. То, что компьютеры понимают из примера выше, - это то, что названо *Активы* и имеет значение 1000. Но как они знают, что есть *Активы*?

Это то, где XBRL использует концепцию программистов о **метаданных**. Короче говоря, метаданные - данные о данных. Например, программист должен объяснить компьютеру, как он должен понять термин *активы* и какие значения должны быть назначены для этой концепции. С бухгалтерской точки зрения у *Активов* должна быть денежная стоимость (тип атрибута), и его балансовая природа - дебет. Она ссылается на основное правило бухгалтерского учета двойной записи, где у *Активов* и *Расходов* нормальный баланс это кредит. Другая особенность *Активов* - то, что они представляют ресурсы, доступные организации в особом моменте ввремя. Они появляются в бухгалтерском балансе, который является снимком финансового положения организации на указанную дату. Противоположным ресурсом, представленном в определенной временной точке, является **поток**, который происходит во время периода. Описание выше показывает, что, по крайней мере, информация о трех характеристиках должна быть предоставлена компьютеру, чтобы ему понять определение `<Активы>` в бухгалтерской манере.

Конечно, тысячи часов, проведенных на разработку XBRL, не были посвящены простому рассказу компьютерам, что такое активы. В бухгалтерском учете есть много концепций, которые могли быть описаны, используя XBRL. Кроме того, есть различные инструкции относительно финансовой отчетности, которые означают, что определение *Активов* в соответствии с Международными Стандартами финансовой отчетности (МСФО (IFRS)) может отличаться от того приведенного национального набора общепринятых принципов бухгалтерского учета (ГААП). Поэтому, есть потребность описать взаимодействия между финансовыми концепциями для каждого регулирования ГААП. Должно быть определено, есть ли отношение между *Активом* и, например, *Дебиторской задолженностью* и, если есть, как это смотрится с точки зрения бухгалтерского знания, и как создать ссылки для элементов, чтобы выразить стандарт бухгалтерского учета, к которому они применимы. Чтобы сделать это, XBRL использует технологию под названием **XML Соединение (XLink)**.

Чтобы связать информацию, предоставленную выше с Иллюстрацией 31 (выше), следующее должно быть в отчете:

- значения между тэгами (например, `<Активы> 1000 </Активы>`) найдены в отчетных документах;
- информация о том, что есть *Активы* и как компьютер должен рассматривать их, предоставлена в файлах схемы таксономии;
- отношения описаны в базах соединений таксономии, которые разделены в различные категории в зависимости от того, что описано и как она сделана.

В следующих разделах обсуждается каждый из элементов диаграммы более подробно.

Таксономия

Слово Таксономия получено от греческого глагола *tassein*, что означает *классифицировать*, и от существительного *nomos*, что означает закон или науку. Когда это объединено и интерпретировано дословно, то это означает классификацию некоторого знания. Первоначально, это использовалось в науке, чтобы классифицировать живые существа, но в течение долгого времени ее значение расширилось, и это в настоящее время это значение применяется либо к классификации вещей вообще или к правилам, управляющим классификацией. Часто, таксономии представляют собой иерархические структуры или построены в форме сетей, поэтому, так же как элементы, они также представляют взаимоотношения.

Фактически все может быть предметом классификации под таксономией. Наиболее распространенный пример классификации таксономии - классификация живущих существ. Элемент корня (самый общий) является *организм*, так как все живые существа имеют эту группу. Его первый дочерний элемент - *область*, которая в свою очередь является родителем элемента *царство*, подгруппа которого - *подразделение*, которое разделено на *классы* и так далее. Одна важная особенность таксономии - то, что у дочерних элементов (элементы более низкого уровня) может быть много родителей (элементы верхнего уровня). В некоторых классификациях пауки могли быть категоризированы как паукообразные насекомые, в других - как восьминогие существа, а в иной классификации, как нелетающие организмы.

Теперь, как этот термин относится к XBRL? В XBRL таксономия состоит из основной части, которая является **схемой** (или множественными схемами) и **баз соединений**. Если бы сравнивать с телом краба, то схема была бы его головой и туловищем (где все главные органы расположены), и базами соединений были бы его конечности. Конечно, схема могла бы существовать без баз соединений таким же образом, как краб мог бы теоретически жить без конечностей, но для краба, чтобы выжить и для таксономии, чтобы быть оптимальной, необходимы все части тела. В таксономии XBRL схема - часть, которая содержит определения элементов (такие как *активы*), тогда как базы соединений обеспечивают отношения между ними. В примере классификации живых существ, объяснения того, чем является *организм*, *домен*, *царство*, *подразделение* и *класс* были бы помещены в схему, в то время как иерархические взаимоотношения между ними появятся в базах соединений.

Схема

Схема XBRL хранит информацию об элементах таксономии (их имена, идентификаторы и другие характеристики). Это может быть понято как папка, где хранятся неструктурированный список элементов и ссылок на файлы баз соединений. С технической точки зрения схема XBRL - схема XML, скроенная для особых потребностей деловой и финансовой отчетности. Сама схема представляет ряд несвязанных элементов. Схемы созданы, используя технологию схемы XML, и их физическая форма - файл с расширением *.xsd*. Вместе с базами соединений это создает таксономию XBRL.

Элемент корня (самый общий) из всех является схемами `<schema/>`. Тот же самый элемент может быть определен в множественных схемах, каждая из которых назначила бы ему различное значение (например, в различных национальных ГААПах концепция *Активы* может быть определена по-другому). Поэтому, чтобы различить элементы, мы используем **пространство имен**. Пространства имен похожи на Интернет адреса (например, <http://xbrl.ifrs.org/ifrs/>), но они ими не являются. Причина использования имен, которые похожи на Интернет указатели *www* (URIs), состоит в том, что они являются уникальными и поэтому являются соответствующими, чтобы идентифицировать элементы, которые уникальны для схемы. Вместо того, чтобы использовать полный адрес, префикс может быть назначен для этого. Например, если таксономия определяет, что *ifrs=http://xbrl.ifrs.org/ifrs/*, то вместо того, чтобы указать все URI перед названием элемента, *ifrs* может быть использован (например, `<ifrs:Assets/>`).

Чтобы подвести итог, главная цель схем XBRL состоит в том, чтобы предоставить компьютеру информацию о том, как это должно представить и обработать бухгалтерские условия. Как объяснено в разделе XBRL, у компьютеров нет встроенного бухгалтерского знания, таким образом, их нужно обучить тому, что означает конкретная концепция и каковы ее особенности.

Элемент

Элемент это деловая концепция (такая как *активы*, *обязательства*, *доход*, и т.д.), который представлен компьютеру таким способом, которым компьютер может понять главные особенности концепции. Элементы, которые определены в схеме, построены так, чтобы передать компьютерам значение бухгалтерского учета. Чтобы достигнуть это, элементы, которые появляются в схеме, определены и построены согласно определенному своду правил. Пример ниже иллюстрирует упрощенное определение элемента *активы* (префиксы были опущены).

```
<element name="Assets" id="ifrs_Assets" periodType="instant" balance="debit" abstract="false" substitutionGroup="item" type="monetaryItemType"/>
```

Иллюстрация 32. Определение элемента

Самые важные части, приведены в этом примере, с точки зрения бизнеса, являются **name (имя)**, **type (тип)**, **balance (баланс)** и **periodType (тип периода)**.

Компонент **имя** назначает уникальное имя элементу. Чтобы различить элементы, определенные в различных схемах, XBRL использует пространство имен и их префиксы. Для того, чтобы компьютеры, обработали эти имена быстро и эффективно, установлены правила, чтобы задать стандартный формат для этих имен. К примеру, не разрешено использование пробелов, следовательно, имена *Cash and cash equivalents* становятся *CashAndCashEquivalents*. Кроме того, большие таксономии, такие как Таксономия МСФО (IFRS) подчиняются определенным правилам для обозначения и маркировки, чтобы гарантировать согласованность в пределах схемы. Имя должно соответствовать нескольким критериям и не может содержать пробелы и другие символы, которые недопустимы в XML. XML различает верхний регистр и нижний регистр, таким образом, *активы* и *Активы* - это различные элементы. Кроме имени, для бухгалтера, концепция *Активы* связана с рядом особенностей, которые определены другими компонентами.

periodType касается бухгалтерского различия между потоками и ресурсами. Поскольку обычно приводится значение для *Активов* на определенную дату и времени (обычно конец отчетного периода), **periodType** для этого концепции был бы установлен как *instant (момент)*. У потоков, таких как *Payments*, *Revenue* или *Profit* был бы установлен **periodType** к *duration (продолжительность)*.

Другая бухгалтерская особенность, которую должны изучить компьютеры, является **балансовая сущность** элемента. Согласно основному правилу двойного бухгалтерского учета, у *Активов* и *Расходов* имеют нормальные балансы в дебете, в то время как *Капитал*, *Обязательства* и *Доходы* имеют нормальные балансы в кредите. Поэтому, чтобы увеличить *Актив* или *Расход*, счет дебетуется, и уменьшить *Актив* или *Расход*, счет кредитруется. Чтобы отразить это в XBRL, каждый элемент (или более точно, каждое наименование) попадает в одну из этих категорий и имеет монетарную стоимость, которая содержит в ее определении спецификацию того, есть ли у этой категории нормальный **дебетовый или кредитовый баланс**. Это требование было введено из-за потребности в сопоставимых данных и быть в состоянии выполнить бухгалтерские вычисления. Например, элемент *Себестоимость реализованной продукции* (расход) можно было бы присвоить отрицательную величину и добавить к *Доходу* (кредит), чтобы вычислить *Прибыль*, или это могло бы быть положительное число, которое даст тот же самый результат, когда будет вычтено из *Дохода*.

	Никакой атрибут баланса не присвоен			Баланс присвоен		Атрибут
Доходы	+	1,000	+	1,000	+	1,000 (Cr)
Себестоимость реализованной продукции	-	1,200	+	(1,200)	-	1,200 (Dt)
Прибыль (убытка)	=	=	=	(200)	=	(200) (Cr)

Иллюстрация 33. Использование в качестве примера атрибута баланса с вычислениями

Не смотря на то, что использование атрибута баланса является полезным и простым в случае Бухгалтерских балансов или Отчетов о прибылях и убытках, оно создает трудности, вычисляя Денежные Потоки для элементов, которые необязательно подчиняются правилам кредита/дебета. Есть новые разрабатываемые технологии, такие как формулы и функции, которые делают XBRL более программируемым и которые, вероятно, помогут решить эти вопросы.

Другая важная характеристика элемента, который должен быть определен, является его **тип**. Компании представляют информацию в финансовых отчетах в форме чисел с денежными единицами (например, 100£), числами (например, численность персонала), процентами (например, процентные ставки), последовательностями (регулярный текст) и другие. Чтобы помочь компьютерам понять, как рассматривать каждый из них, разработчики XBRL используют (с маленькими корректировками) встроенные типы XML. Действуя таким образом, компьютеры смогут сверить данные, введенных согласно типу, и могут также сделать вычисления. Наиболее распространенные типы, которые появляются в финансовых отчетах, являются *monetaryItemType*, *stringItemType* и *decimalItemType*.

Есть некоторые концепции в деловой отчетности, которые выражены в XBRL используя элементы, определения которых и построение значительно отличаются от представленных выше. Их называют **туплими** и они были разработаны, чтобы выразить, например, таблицы с неизвестным числом рядов или колонок. Упрощенный пример приведен ниже (префиксы были опущены):

```
<element
  id="Deposit" name="Deposit" substitutionGroup="tuple" nillable="true">
  <complexType>
    <complexContent>
      <restriction base="anyType">
        <sequence>
          <element ref="Description" />
          <element ref="Amount" />
          <element ref="EffectiveInterestRate" minOccurs="0" />
        </sequence>
        <attribute name="id" type="ID" use="optional" />
      </restriction>
    </complexContent>
  </complexType>
</element>
```

Иллюстрация 34. Определение комплексной структуры (тупли)

Первая особенность, которая отличает тупли от регулярных элементов (наименований), - то, что их значение *substitutionGroup* установлена в *tuple* (в отличие от предыдущего примера, где этому атрибуту присвоено значение *item* (наименование)). Во-вторых, определение элемента *Deposit* (Депозит) испытывает недостаток во многих из компонентов, описанных ранее, таких как атрибут баланса, тип Периода или тип. Вместо этого, этот элемент содержит другие элементы, которые являются, в примере: *Description* (Описание), *Amount* (Сумма) и *EffectiveInterestRate* (Эффективная Ставка). Содержание определения, которое может иметь тупли, может включать дополнительную информацию относительно порядка содержащихся элементов и их минимальное число возникновений (*minOccurs* (минВозникновений)) и максимального количества возникновений (*maxOccurs* (максВозникновений)). В отличие от регулярных наименований, тупли (и наименования, которые они содержат) могут появиться в отчетных документах несколько раз в том же самом контексте. Связывая это с примером выше, подотчетная организация может определить список депозитов, приведя Описание, Сумму и Эффективную Процентную Ставку каждого.

Как только элементы и их особенности определены в схеме, разработчики таксономии сталкиваются с задачей обеспечения компьютерам знания об взаимоотношениях между элементами и ресурсами. Они составляют компоненты баз соединений.

База соединений

Как описано в секции таксономии (страница 44), базы соединений - это компоненты таксономии, которые приводят информацию об взаимоотношениях между элементами и той связью элементов с указанными внешними ресурсами. Поэтому, в дополнение к определению элементов XBRL, создание таксономии XBRL, независимо от ее цели, вовлекает выполнение следующих действий:

- маркировка элементов в указанных языках для того, чтобы сделать таксономию читаемой;

- ссылка на элементы к внешним ресурсам, которые обосновывают их существование и объяснение, определение или обеспечение примеров использования конкретной финансовой концепции;
- определение отношений между элементами согласно различным критериям.

Иллюстрация 31 (страница 43) проказывает, как базы соединений относятся к схеме таксономии. Есть однонаправленные стрелки к **лейблу** и **ссылочным** базам соединений и двунаправленные стрелки к **презентации**, **вычислению** и **определению** баз соединений. Действия, перечисленные в наименованиях отмеченного списка выше, являются пятью типами баз соединений, представленных в диаграмме. Лейбл и ссылка баз соединений соединяют элементы с внешними ресурсами, в то время как баз соединений типа презентационный, вычислительный и определений обеспечивают описания отношений между элементами.

Базы соединений используют две технологии XML. Первая известна, как **XLink (Языки Соединения XML)**, который, как предполагает его имя, учитывает создание гиперссылок в документах XML. Второй является **XPointer (Указывающие Языки XML)**, который помогает ограничить определенные части XML и документов XBRL (например, определения элемента в схемах). Чтобы создать отношения, необходимо указать на элементы или ресурсы и определить тип отношений. Упрощенный пример иерархических отношений от представления баз соединений приведен ниже.

```
<loc xlink:type="locator"
xlink:href="schema.xsd#Assets"
xlink:label="Assets_Locator"/>

<loc xlink:type="locator"
xlink:href="schema.xsd#CurrentAssets"
xlink:label="CurrentAssets_Locator"/>

<presentationArc xlink:type="arc"
xlink:arcrole="http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child"
xlink:from="Assets_Locator" xlink:to="CurrentAssets_Locator"/>
```

Иллюстрация 35. Указатели и дуги

Во-первых, **указатель** (*<loc>*) создан с лейблом *Assets_Locator*. Указатель обращается к элементу, который определен в схеме файла *.xsd* и у которого есть идентификатор атрибута *Assets*. Это действие затем повторено для элемента *CurrentAssets*. Последние три строки описывают отношения между расположенными элементами, описывая тип связи. Атрибут **arcrole (роль дуги)** определяет тип отношений, которые в данном случае являются *..parent-child* (иерархический порядок). Атрибуты *to* и *from* относятся к указателям. В приведенном примере *<CurrentAssets>* является дочерним для *<Assets>*.

Чтобы подвести итог, базы соединений обеспечивают описания для отношений между элементами, ограничивая их и определяя тип отношений, используя атрибут *arcrole* (роль дуги). Каждый из пяти баз соединений, (презентационная, вычислительная, определений, ссылочная и лейблов), содержат определения различных типов отношений.

Презентационная База соединений

Вообще, бизнес-отчеты подготавливаются в форме выписок (обычно представленных иерархиями), таблиц или других структур. Презентационная база соединений хранит информацию об отношениях между элементами, чтобы правильно организовать содержание таксономии. Это позволяет элементам быть устроенными в структуре, которая может соответствующим образом представить иерархические отношения согласно стандартам бухгалтерского учета.

Эти группировки могут быть выполнены разными способами. Например, типичный Бухгалтерский баланс содержит *Активы*, *Капитал* и *Обязательства*. *Активы* состоят из *Краткосрочных* и *Долгосрочных активов*. *Краткосрочные активы* делятся на *Материальные запасы*, *Дебиторская задолженность* и так далее. Презентационная база соединений использует родительско-дочерние отношения, чтобы организовать элементы таким образом, чтобы помочь пользователям найти концепции, которыми они интересуются.

Главный недостаток древоподобной (иерархической) структуры в презентационной базе соединений состоит в том, что это позволяет только представление прямых списков элементов, однако, финансовые отчеты содержат более сложные отчеты, такие как *Изменения в капитале* или *Движения основных средств*. Консорциум XBRL в настоящее время работает над предоставлением решений, которые позволят быть созданными таким отчетам автоматически.

Вычислительная База соединений

Цель вычислительной базы соединений состоит в том, чтобы улучшить качество XBRL отчета. Она содержит определения основных правил сверки, которые применяются ко всем отчетным документам, которые относятся к конкретной таксономии. Иерархия вычислительной базы соединений сортирует все денежно-кредитные элементы так, чтобы элементы более низкого уровня суммировались или были вычтены друг из друга, таким образом создавая концепцию верхнего уровня. Знак отношений зависит от веса атрибута, которому присвоено соединение дуги, соединяющее два элемента. Пример приведен на обороте.

```

<calculationArc xlink:type="arc"
xlink:arcrole="http://www.xbrl.org/2003/arcrole/summation-item"
xlink:from="GrossProfit" xlink:to="RevenueTotal"
order="1" weight="1" use="optional"/>

<calculationArc xlink:type="arc"
xlink:arcrole="http://www.xbrl.org/2003/arcrole/summation-item"
xlink:from="GrossProfit" xlink:to="CostOfSales"
order="2" weight="-1" use="optional"/>

```

Иллюстрация 36. Дуги вычислительной базы соединений

Пример показывает, что есть две дуги вычисления, обеспечивающие детали относительно отношений между *Gross Profit* (Валовой прибылью), *Revenue* (Доходом) и *Cost of sale* (Стоимостью продаж). В Отчете о прибылях и убытках Валовая прибыль - различие между Доходом и Стоимостью продаж, поэтому значение атрибута веса 1 было назначено дуге, соединяющей Валовую прибыль и Доход, и -1 между Валовой прибылью и Стоимостью продаж.

Есть различие между вычислительной и презентационной базами соединений, потому что суммарный элемент, который является суммированием всех других, обычно появляется внизу финансового отчета, тогда как в базе соединений вычисления это должно быть помещено как концепция верхнего уровня.

Презентационная	Вычислительная
Активы (абстрактный тип)	Итого активов
Долгосрочные активы	Долгосрочные активы +1
Краткосрочные активы	Краткосрочные активы +1
Итого активов	

Иллюстрация 37. Иерархии презентационной и вычислительной базы соединений

Есть два главных правила относительно отношений вычисления в XBRL. Первое правило состоит в том, что невозможно выполнить операции на элементах, у которых есть различные атрибуты *periodType*. Это часто называют правилом пересекающегося контекста, и это касается определения некоторых элементов, таких как *For period (duration)* [За период (продолжительность)] и других как *As of date* [На дату (момент)]. Например, концепции, которые появляются на Бухгалтерском балансе, *instant* [на момент], что означает, что их значение представлено в течение указанного дня, в то время как элементы в Отчете о прибылях и убытках или Отчете о движении денежных средств - *duration* [в течение], потому что они представляют действия, которые имели место в течение времени. Проблема появляется, к примеру, в Отчете об изменениях в капитале или в Отчете Движений основных средств, когда элементы на момент смешиваются с элементами в течение. Решение этой проблемы это база соединений формул, которая предоставляет разработчикам таксономии больше функций, чем просто сложение или вычитание. Второе правило, правило двойной записи бухгалтерского учета, которое требует, чтобы разработчики таксономии XBRL определили природу кредита/дебета монетарных элементов, которые появляются в Бухгалтерском балансе и Отчете о прибылях и убытках. Это правило не позволяет элементам с противоположными атрибутами баланса быть суммированными; они должны быть вычтены.

База соединений определений

База соединений определений предоставляет разработчикам таксономии возможность определить различные типы отношений между элементами. Есть четыре стандартных типа отношений, поддерживаемых базой соединений определений.

Первый тип отношений упоминается как **общеспецифический**. Он различает концепции, у которых есть больше общих или более специфических значений. Например, *Zip code* [Почтовый индекс] - американское представление *Почтового индекса*, который используется во всем мире. Поэтому, чтобы указать на эти отношения, разработчики таксономии определяют *Почтовый индекс* как общий термин, к которому есть более специализированная концепция *Почтовый индекс*.

Второй доступный тип отношений - **псевдоним сущности**. Это используется разработчиками таксономии, чтобы указать, что у двух концепций есть подобное значение. Например, некоторые авиалинии могут захотеть использовать термин *Planes* [Самолеты], чтобы описать главный компонент их *Основных средств*, в то время как другие авиалинии могут предпочесть термин *Aircraft* [Воздушное судно]. Чтобы заявить, что значение этих двух - то же самое, и что они могут использоваться попеременно, разработчики таксономии могут соединить их использующий псевдоним сущности *arcrole* [роли дуги].

Третий стандартный тип отношений - **элемент-требований**. Как указывает его имя, разработчики таксономии используют это, чтобы вынудить составителей отчета ввести значение элемента, если они приводят содержание другого. Например, регулятор может потребовать дополнительных раскрытий информации на особом компоненте *Assets* [Активы], если это появляется в Бухгалтерском балансе. Чтобы достигнуть этого, база соединений определений определяет отношения элемента-требований между ними (например, *Основные средства* и *Раскрытие основных средств*).

Четвертые отношения - **подобные тупли**. Эти отношения напоминают отношения псевдонима сущности, исключая то, что применяется непосредственно к туплям. Это соединяет две тупли, которые эквивалентны друг другу с точки зрения определения (либо документация из базы соединений лейблов или ссылки из ссылочной базы соединений), но которые отличаются от вида XML, то есть, у них нет идентичных моделей содержания (например, они содержат различные элементы). Одной из причин представления этого типа отношений был запрет на переопределение схемы, которое не позволяет вносить изменения в модель содержания тупли, таким образом, создавая проблемы для расширений таксономии.

Ссылочная база соединений

Финансовые концепции, которые появляются в деловых отчетах часто выходят из регулирующих документов, выпущенных органами власти. Например, Таксономия МСФО (IFRS) описывает финансовые отчеты, подготовленные согласно ежегодному выпуску МСФО (IFRS) в твердом переплете, поэтому элементы, определенные этой таксономией, ссылаются на определенные

условия и концепции, которые объясняются в стандартах МСФО (IFRS). Поэтому таксономии часто предоставляют ссылочную базу соединений, которая представляет отношения между элементами и внешними инструкциями или стандартами; альтернатива тем, кто включает документацию в базу соединений лейблов. Это помогает составителям отчетности и пользователям понять подразумеваемый смысл каждого элемента и оказывает поддержку для его включения в таксономию. Ссылочная база соединений не содержит полный текст инструкций; она просто ссылается на первоисточник, идентифицируя его имя и указывая на соответствующие параграфы и наименования. Эта связь создана, используя **ссылку концепции arcrole**. Есть несколько типов ссылок, которые могут быть приведены для каждого элемента.

```
<reference xlink:type="resource"
  xlink:role="http://www.xbrl.org/2003/role/disclosureRef"
  xlink:label="res_12">
  <ref:Name>IAS</ref:Name>
  <ref:Number>7</ref:Number>
  <ref:Paragraph>31</ref:Paragraph>
</reference>
<link:loc xlink:href=" ../ifrs-cor_2013-03-28.xsd#ifrs_InterestReceivedClassifiedAsOperatingActivities" xlink:label="loc_21"
xlink:type="locator"/>
<link:referenceArc xlink:arcrole="http://www.xbrl.org/2003/arcrole/concept-reference" xlink:from="loc_21" xlink:to="res_12"
xlink:type="arc"/>
```

Иллюстрация 38. Ресурсы ссылочной базы соединений

Пример выше указывает на ссылки для *Полученного процентного Дохода, и классифицированного как операционная деятельность*. Это приводит ссылку на документ, который объясняет, где и как элемент должен быть представлен с точки зрения его размещения и маркировки. *IAS 7, параграф 14* сообщает что, концепция *Доход, полученный и классифицированный как операционная деятельность* существует. XBRL также позволяет элементам иметь другие типы ссылок, присвоенных им, которые содержат примеры, комментарии, и т.д.

База соединений лейблов

Для XBRL, который будет использоваться в качестве международного стандарта для электронной деловой отчетности, таксономии XBRL должны быть в состоянии представить деловые данные на различных языках. Поэтому важно, чтобы, когда элементы созданы, им можно было присвоить лейблы на различных языках и в различных целях. Все лейблы сохранены и связаны с элементами в базе соединений лейблов.

В базе соединений лейблов, элементы связаны с лейблами, используя **концепцию арочного лейбла**. Элементы могут быть присвоены лейблам на различных языках. Пример, тот, который описывает определения лейбла для элемента МСФО (IFRS) *Assets* на английском, немецком и польском языке, приведен ниже. Чтобы различить языки, XBRL использует атрибут XML *lang*.

```
<label xlink:type="resource" xlink:role="http://www.xbrl.org/2003/role/label"
xlink:label="ifrs_Assets_label" xml:lang="en">Total assets</label>
<label xlink:type="resource" xlink:role="http://www.xbrl.org/2003/role/label"
xlink:label="ifrs_Assets_label" xml:lang="de">Vermögenswerte, Gesamt</label>
<label xlink:type="resource" xlink:role="http://www.xbrl.org/2003/role/label"
xlink:label="ifrs_Assets_label" xml:lang="pl">Aktywa, Razem</label>
```

Иллюстрация 39. База соединений лейблов для многоязычных ресурсов

Разработчики таксономии могут также определить различные лейблы для одного элемента. Одна из особенностей XBRL - то, что информация о периоде элемента и о валюте не содержится в пределах определения элемента, но вместо этого она описана контекстом в отчетном документе. В финансовой отчетности, с другой стороны, много условий, которые указывают дату, на которую рапортуют, например *Основные средства на начало года* и *Основные средства на конец года*. XBRL позволяет различным лейблам быть созданными в зависимости от контекста, в котором элемент используется.

```

<label xlink:type="resource"
xlink:role="http://www.xbrl.org/2003/role/label"
xlink:label="ifrs_PropertyPlantAndEquipment_label"
xml:lang="en">Total property, plant and equipment</label>
<label xlink:type="resource">
xlink:role="http://www.xbrl.org/2003/role/periodStartLabel"
xlink:label="ifrs_PropertyPlantAndEquipment_label"
xml:lang="en">Property, plant and equipment at beginning of period</label>
<label xlink:type="resource"
xlink:role="http://www.xbrl.org/2003/role/periodEndLabel"
xlink:label="ifrs_PropertyPlantAndEquipment_label"
xml:lang="en">Property, plant and equipment at end of period</label>

```

Иллюстрация 40. Роль ресурсов базы соединений лейблов

Размерности (оси измерений)

XBRL был первоначально предназначен, как средство выражения данных в форме бизнес-отчетов. Однако потребность смоделировать и выразить более сложные структуры данных, особенно в размерных моделях, привела к развитию Спецификации Измерений XBRL 1.0 (XDT) изданной XBRL International. XDT - модульное расширение к Спецификации XBRL 2.1, которое определяет правила и основные принципы языка.

XDT разработан, чтобы сообщить информацию ИТ профессионалам, которые разрабатывают приложения и инструменты, которые предназначены быть XBRL-совместимыми. Это также помогает разработчикам таксономии, хотя это происходит в меньшей степени. XDT обеспечивает общий механизм для того, чтобы он определил размерные метаданные и сослался на них в отчетных документах XBRL. XDT вводит ненормативные различия таксономии в основные компоненты таксономии, элементы домена таксономии и шаблоны компонентов таксономии. Дифференцирование в XDT служит архитектурной основой для проектов, которые включают многомерную информацию в существующих таксономиях.

Иллюстрация 41 (страница 50) приводит краткий обзор отношений между различными компонентами таксономии.

- Основные компоненты таксономии - часть обнаруживаемого набора таксономии (DTS) таксономии XBRL, которая не имеет никаких размерных элементов (олей или таблиц) и которая приводит элементы строк;
- Компоненты элементов домена таксономии - обеспечивают иерархические отношения между размерностями и элементами области. **Типовые** измерения определяют синтаксические ограничения на содержание сегментов и сценариев. **Явные** измерения - те, в которых наименования XBRL формируют дискретное, исчисляемое конечное разделение к ряду элементов, названных **областью**. Примеры включают измерение географических территорий, или размер продуктовой линейки;
- Шаблон таксономии - импортирует все элементы домена и элементы строк и добавляет размерные структуры (гиперкубы).

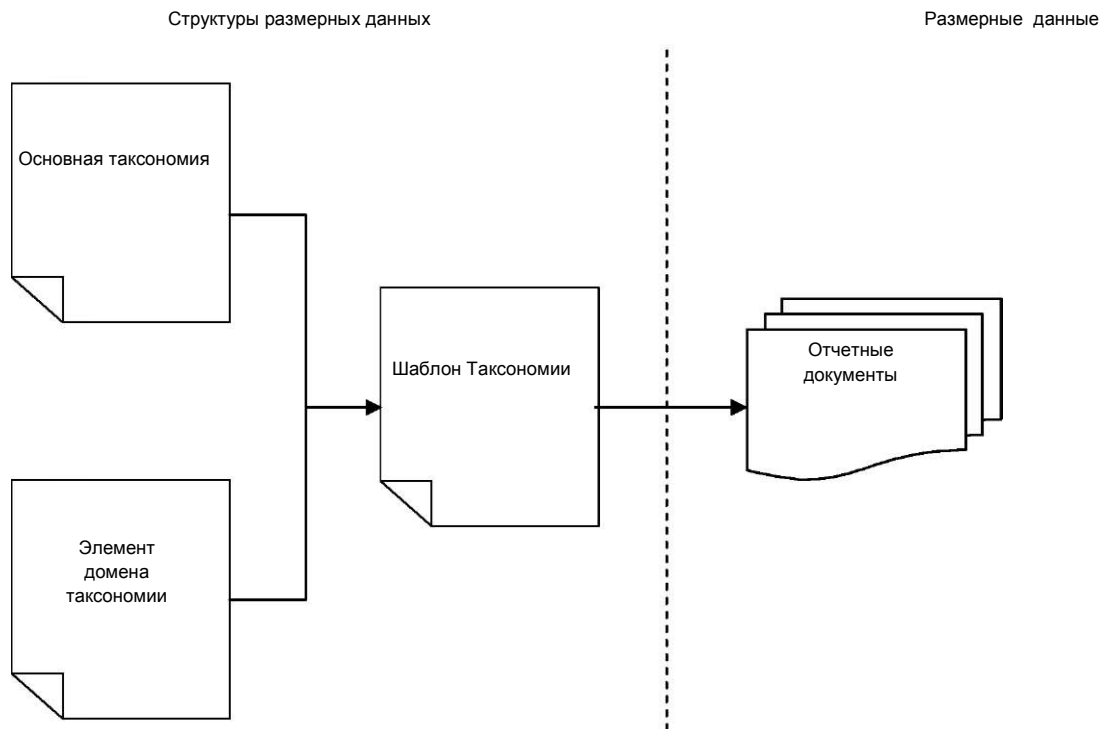


Иллюстрация 41. Таксономии в XDT

Размерные данные, моделирующие в XBRL таксономии, приведены четырьмя арочными ролями для базы соединений определений:

- *all [все]* или *notAll [не все]* (элемент строк - гиперкуб)
- *hypercube [гиперкуб] - dimension [измерение]*
- *dimension [измерение] - domain [домен]*
- *domain [домен] - member [элемент]*

Иллюстрация 42 (страница 51) обрисовывает в общих чертах использование четырех арочных ролей. Арочные роли определяют, какие размерности характеризуют гиперкуб (*гиперкуб - измерение*), какие измерения включают домены (*измерение - домен*) и какие элементы составляют домен (*домен - элемент*). Диаграмма состоит из элементов с различными значениями *substitutionGroup*. В зависимости от того, является ли элемент гиперкубом, измерением или доменом, значение *substitutionGroup* должно быть присвоено для *hypercubeItem*, *dimensionItem* или *item*.

Элементы строк описывают концепции деловой отчетности и смоделированы относительно других элементов. Арочные роли *all [все]* и *notAll [не все]* выражают отношения между элементом строк и гиперкубом. *All* используется, когда применимы все измерения гиперкуба к наименованиям. *NotAll* используется, когда все измерения гиперкуба должны быть исключены из наименования. Арочная роль *domain - member* может также использоваться в основных таксономиях, чтобы соединить все древо иерархии с гиперкубом.

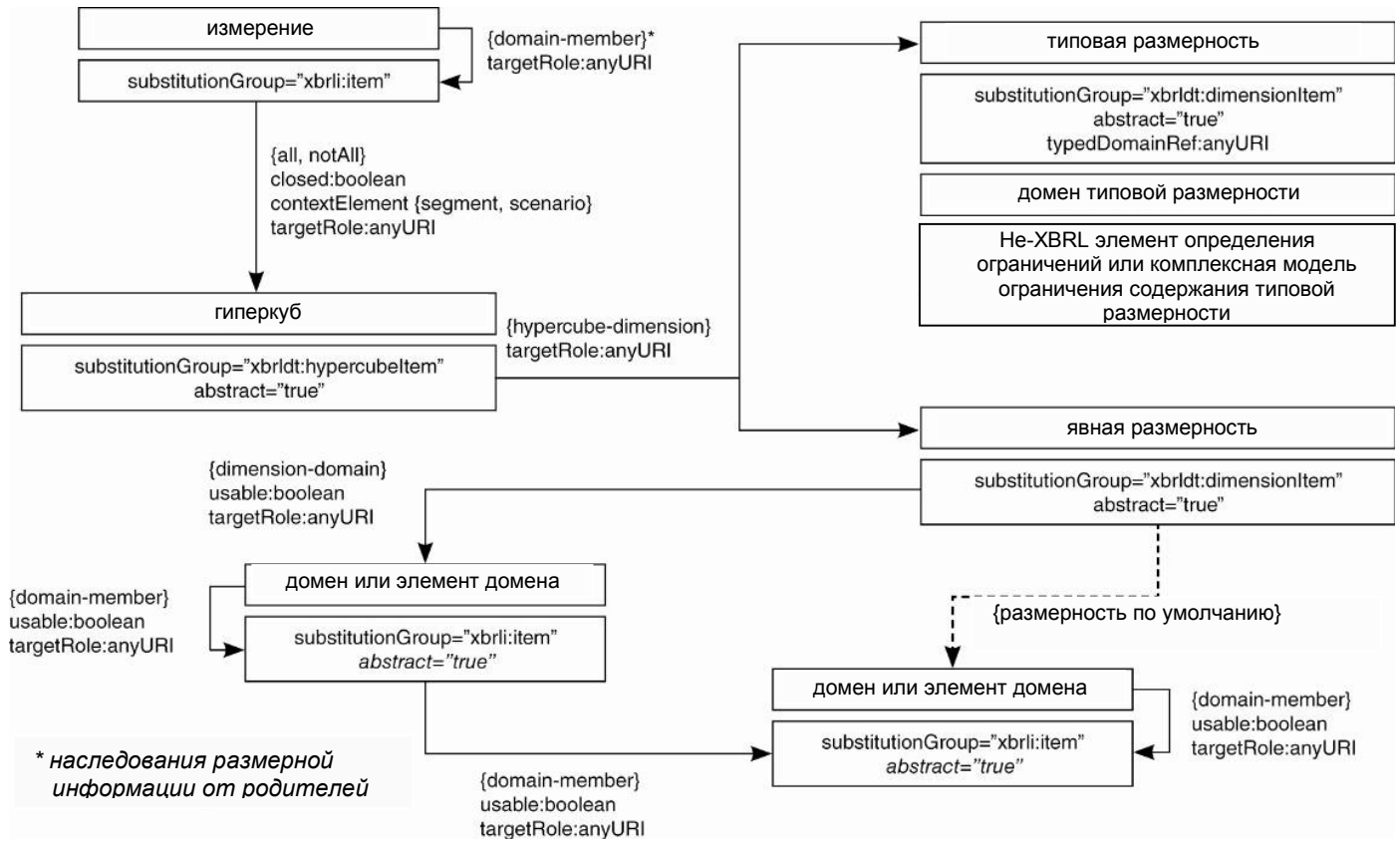


Иллюстрация 42. Отношения в XDT

Размерные особенности адресованы в отчетных документах, которые используют сегмент или элементы сценария в контексте, таким образом, давая отчетные факты размерной структуры. В случае явных измерений, отчетный документ относится к элементам или их комбинациям, определенным в элементе домена таксономии. В случае типовых измерений, элементы домена определены в пределах отчетного документа непосредственно и адресованы таким же образом.

Расширение таксономии

Публичные таксономии, такие как Таксономия МСФО (IFRS), определяют элементы и отношения между ними согласно конкретному законодательству или стандартам. Эти XBRL-описанные концепции позволяют компаниям создавать финансовые отчеты, которые сверены и соответствуют нормативными требованиями. Однако, в разнообразном мире финансов, компании обязаны включать в их бизнес-отчеты дополнительные концепции (обычно связанные с их определенной областью деятельности или с определенной отчетной целью). XBRL, как указывает его имя, разрешает такие расширения без потери целостности данных.

Расширение таксономии может повлечь выполнение следующих операций:

- добавление элемента, который не описан в основной таксономии, но который требуется добавить;
- изменения отношения между элементами с точки зрения их порядка, дополнения или удаления.

Расширения таксономии строятся в различных целях, главным образом регуляторами, местными властями или просто отчитывающимися компаниями. Есть несколько правил, которым нужно подчиняться, строя расширение таксономии. Одно из самых важных - то, что расширение не должно физически изменить содержание любого из основных файлов таксономии. Это обычно делается, путем определения местонахождение основной таксономии на веб-сайте, который препятствует тому, чтобы другие пользователи произвели изменения в файлах.

Построение расширения, которое вовлекает модификацию баз соединений, требует, чтобы разработчики были знакомы с атрибутами *use [использование]* и *priority [приоритетный]*, и концепциям эквивалентности. С этими атрибутами разработчики расширений таксономии могут запретить отношения (типа дуга) или обойти это. Атрибут *использование* может взять значения *optional [опциональный]*, и *prohibited [запрещенный]* (последний подразумевает, что отношения не обрабатываются компьютером). Атрибут *priority [приоритетный]* назначает взаимоотношения с рангами, который (атрибут) сообщает компьютеру о порядке обработки.

Выявляемый Набор Таксономии (DTS)

DTS содержит одну или более таксономий, то есть количество схем вместе с базами соединений, связанными с ними. Этот термин был разработан, поскольку таксономии стали все более и более сложным и взаимосвязанным. Полный комплект Таксономии МСФО (IFRS) состоит из более, чем 400 файлов (включая несколько схем). Кроме того Таксономия МСФО (IFRS) обычно обнаруживается, используя другую схему точки входа (либо схема расширения регистратора или регулирующая схема расширения). Эта схема точки входа импортирует основную схему МСФО (IFRS), которая определяет все элементы и ссылается на соответствующую базу соединений, содержащую отношения представлений и вычислений, и также маркирует их на различных языках.

Отчетный Документ

Отчетный документ XBRL – это бизнес-отчет в электронном формате, созданный согласно правилам XBRL. Он содержит факты, которые определены элементами в таксономии, на которую он ссылается, вместе с их значениями и объяснением контекста, в который они размещены.

<p>Схема</p> <p>Определение элемента:</p> <pre><element id="ifrs_ProfitLossBeforeTax" name="ProfitLossBeforeTax" type="xbrli:monetaryItemType" substitutionGroup="xbrli:item" xbrli:periodType="duration" xbrli:balance="credit" nillable="true"/></pre>	
<p>Отчетный Документ</p>	
<p>Бизнес факт</p> <pre><ifrs:ProfitLossBeforeTax contextRef="Current_ForPeriod" unitRef="U-Euros" Decimals="0">661000</ifrs:ProfitLossBeforeTax></pre>	
<p>Единица измерений:</p> <pre><unit id="U-Euros"> <measure>iso4217:EUR</measure> </unit></pre>	<p>Контекст:</p> <pre><context id="Current_ForPeriod"> <entity> <identifier scheme="http://www.sampleCompany.com" SAMP</identifier> </entity> <period> <startDate>2004-01-01</startDate> <endDate>2004-12-31</endDate> </period> </context></pre>

Иллюстрация 43. Отношения между таксономией и фактами отчетного документа, контекстом и единицами измерений

Пример выше показывает, что Прибыль (убыток) компании в качестве примера до удержания налога на 2004 год составляла 661,000 ЕВРО. Определение элемента содержится в схеме таксономии. Отчетный документ присваивает ему значение, обеспечивает дополнительную информацию о валюте, в которой он раскрыт, и определяет период и юридическое лицо, на которое он ссылается.

Примечание

Примечания появляются на отчетных документах и приводят дополнительную информацию для некоторых элементов. Например, если в бизнес-отчете несколько концепций ссылаются на отчет, *For more information see Disclosures on assets [Для дополнительной информации смотрите «Раскрытия в активах»]*, то возможно создать отношения между этими концепциями и элементом сноски, содержащим этот текст.

```
<Assets id="Assets"
decimals="0" contextRef="Current_AsOf" unitRef="GBP">20000</Assets>

<link:loc xlink:type="locator" xlink:href="#Assets" xlink:label="Assets"/>
<link:footnoteArc xlink:type="arc"
xlink:arcrole="http://www.xbrl.org/2003/arcrole/fact-footnote"
xlink:from="Assets" xlink:to="AssetsFootnote" order="1.0"/>
<link:footnote xlink:type="resource" xlink:label="AssetsFootnote"
xlink:role="http://www.xbrl.org/2003/role/footnote
xml:lang="en">For more information see Disclosures on Assets</link:footnote>
```

Иллюстрация 44. Сноска в примере отчетного документа

В примере выше, первые строки приводят описание, в котором отчет по *Активам* в текущий период, составляет GBP 20,000, и создает указатель, который ссылается на это утверждение. Сноска элемента содержит текст сноски, и *footnoteLink* соединяет элемент с этой ссылкой.

Приложение В: Глоссарий XBRL

abstract attribute (абстрактный атрибут) - абстрактный атрибут появляется на определениях наименований в схемах; его возможные значения *true* [верно] и *false* [ложно]; *верно* указывает, что наименование не будет появляться в отчетных документах; абстрактные элементы (элементы, для которых абстрактный атрибут *верен*) предназначены, чтобы поддержать представление концепций в XBRL таксономиях.

больше инф.см.: Спецификация XBRL: Терминология; Пример 51.

arc (дуга) - согласно Спецификации 2.1 XBRL, это концепции связи дуг друг другу, путем ассоциированными с ними указателями; они также связывают концепции с ресурсами, связывая непосредственно указатели концепции с ресурсами; дуги также используются, чтобы связать указатели факта к ресурсам сноски в расширенных ссылках сноски; у дуг есть ряд атрибутов, которые документируют сущность выраженных отношений; в частности они обладают атрибутами: *type* (чье значение должно быть *arc*), *from*, *to* и *arcrole*.

больше инф.см.: Спецификация XBRL: Терминология; 3.5.3.9.

arcrole attribute (атрибут arcrole) - атрибут XLink, который описывает значение ресурсов в пределах контекста отношений; он может использоваться на *arc* [дуге] - и элементы *simple* [простого типа]; на дугах он определяет семантику отношений, которые описываются или, другими словами, он документирует вид отношений, которые выражает дуга; есть ряд стандартных атрибутов *arcroles*, определенных для специфических дуг (*labelArc*, *referenceArc*, *calculationArc*; *definitionArc*, *presentationArc* и *footnoteArc*); значение атрибута *arcrole* должно быть абсолютным URL, (например, в презентационной базе соединений для *presentationArc*, это - <http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child>).

больше инф.см.: Спецификация XBRL: 3.5.1.4; 3.5.3.9.4.

attribute (атрибут) - согласно Спецификации 1.1 XML, атрибуты используются, чтобы связать пары значений имени с элементами; спецификации атрибута не должны появляться за пределами начальных тэгов (<...>) и тэгов пустого элемента (<.../>); у каждой спецификации атрибута есть имя и значение; типы XML атрибута - представляют три вида: тип последовательности (любая буквенная последовательность как значение), ряд размеченных типов (изменяющий лексические и семантические ограничения), и типы номерованных перечислений.

больше инф.см.: Спецификация XML: 3.3.

axes (оси измерений) - смотреть *dimensions* [измерения].

balance attribute (атрибут баланса) - баланс, опциональный атрибут, который появляется на наименованиях типа *monetaryItemType*; он символический и может быть назначен значению *кредит* или *дебет*; согласно основному правилу двойного бухгалтерского учета, у активов и расходов имеется нормальное дебетовое сальдо, в то время как у капитала, обязательств и доходов имеется обычный кредитовый баланс; другим монетарным элементам можно назначить атрибут баланса, чтобы улучшить сверку вычислений.

больше инф.см.: Спецификация XBRL: 5.1.1.2; FRTA 2.2.3; 2.2.4.

base context (основной контекст) - контекст в отчетном документе без любой размерной информации, помещенной в сценарий, или элементы сегмента контекста.

base taxonomy (основная таксономия) - смотри *таксономию ядра*.

Boarde volume (Твердый переплет) - МСФО (IFRS) в твердом переплете, объединенная сборка самых актуальных стандартов МСФО (IFRS), выпускаемых ежегодно советом IASB.

calculation linkbase (вычислительная база соединений) - база соединений, которая содержит математические отношения, такие как сложение и вычитание (см. *weight attribute (атрибут знака)*) между числовыми наименованиями, определенными в документе схемы.

больше инф.см.: Спецификация XBRL: 5.2.5; FRTA 3.3.

calculationArc element (элемент calculationArc) - элемент дуги XLink; он определяет, как концепции относятся друг к другу для целей вычисления; один стандарт значения *arcrole*, определенный для этого элемента, приведен здесь <http://www.xbrl.org/2003/arcrole/summation-item>.

больше инф.см.: Спецификация XBRL: 5.2.5; FRTA 3.3.

concept (концепция) - концепции определены эквивалентными способами:

- 1 в синтаксическом смысле, концепция - это определение элемента Схемы XML, где определяемый элемент должен быть в группе замены элемента наименования или в группе замены элемента тупли.
- 2 на семантическом уровне, концепция - это определение своего рода факта, о котором можно сообщить как о деятельности или сущности коммерческой деятельности.

источник: Спецификация XBRL: Терминология.

concept-label relationship (отношения лейбла концепции) - касаются значения *arcrole* на элементе *labelArc*, который приведен здесь <http://www.xbrl.org/2003/arcrole/concept-label>; используется от указателя концепции (*loc element (элемент местоположения)*) до элемента лейбла, и указывается, что лейбл сопровождает информацию о концепции.

больше инф.см.: Спецификация XBRL: 5.2.2.3.

concept-reference relationship (отношения ссылки концепции) - касается значения *arcrole* на элементе *referenceArc*, который приведен здесь <http://www.xbrl.org/2003/arcrole/concept-label>; используется от указателя концепции (*элемент местоположения*) до элемента ресурса, и это указывает, что это ссылка к материалам, документирующим значение концепции.

больше инф.см.: Спецификация XBRL: 5.2.3.3.

context (контекст (вставленный элемент контекста)) - контекст определен как:

- 1 основание значения бизнес концепции; компонент бизнес факта.
- 2 элемент, который происходит как дочерний *xbrl* элемент в случае отчета в формате XBRL; он документирует данные о компании, период и сценарий, которые все вместе дают соответствующий контекст для того, чтобы понять значение наименований.

больше инф.см.: Спецификация XBRL: 4.7.

core taxonomy (основная таксономия) - таксономия, которая используется в качестве основания для создания расширения.

core schema (схема ядра) - основная схема Таксономии МСФО (IFRS) - схема, которая содержит все определения элемента.

больше инф.см.: Спецификация XBRL: 5.1.1.2; FRTA 2.2.3; 2.2.4.

cross-context rule (правило пересекающегося контекста) - касается отчетных документов и вычислительных баз соединений, и касается отсутствию возможности представления вычислений между числовыми наименованиями, появляющимися в различных контекстах (то есть когда один является потоком, и его определение значения *periodType* установлено в *duration*, а другой ресурс описан как *instant*); как правило, потоки появляются в Отчетах о прибылях и убытках и в Отчете о движении денежных средств, в то время как ресурсы перечислены в Бухгалтерском балансе; смешенные контексты (потоки и ресурсы вместе) имеют место всякий раз, когда есть движения от ресурсодержателя, за одну единицу времени к другой, должны быть рассчитаны в отчете или любом виде объяснения раскрытия (например, в Отчет об изменениях в капитале, Изменений в активах, и т.д.); проблема пересекающегося контекста может быть преодолена, используя базу соединений формул и функции, которые она обеспечивает.

decimals attribute (атрибут десятичных чисел) - появляется на числовых наименованиях (фактах) в отчетных документах; он определяет число десятичных разрядов, по которым значение представленного факта можно считать точным, это возможно в результате округления или усечений; этот атрибут должен быть целым числом или обладать значением *INF* подразумевая, что выраженное число является точным значением факта; атрибут десятичных чисел не должен появляться вместе с атрибутом точности на том же самом фактическом элементе.

больше инф.см.: Спецификация XBRL: 4.6.5.

definiition linkbase (база соединений определений) - база соединений, которая предназначена, чтобы содержать большое разнообразие разных отношений между концепциями в таксономиях; четыре стандартных отношения, выраженные этой базой соединений, являются *general-special* [общими особенными], *essence-alias* [иссвдоним сущности], *similar-tuples* [подобные тупли] и *require-element* [элемент требования], так же как размерные отношения.

больше инф.см.: Спецификация XBRL: 5.2.6; FRTA 3.4.

definitionArc element (элемент определениеДуги) - элемент дуги XLink; он определяет различные типы отношений, которые могут появиться между концепциями; есть четыре стандарта значения *arcrole*, определенные для этого элемента, и они описаны:

- <http://www.xbrl.org/2003/arcrole/general-special>
- <http://www.xbrl.org/2003/arcrole/essence-alias>
- <http://www.xbrl.org/2003/arcrole/similar-tuples>
- <http://www.xbrl.org/2003/arcrole/requires-element>

так же как размерные *arcroles*.

больше инф.см.: Спецификация XBRL: 5.2.6.

dimensions (axes) (размерности (оси измерений)) - термин размерности в XBRL касается способности выразить многомерную информацию; например, прибыль от продаж могла быть представлена продуктами, регионами, сегментами, и т.д.; чтобы выразить такие отношения, XBRL International разработала Спецификацию Размерности 1.0, которая обогащает общую Спецификацию XBRL правилами и процедурами чтобы знать, как построить размерные таксономии и отчетные документы.

больше инф.см.: Размерности XBRL 1.0.

domain (домен) - может быть пустым или, возможно, бесконечным набором элементов области.

больше инф.см.: Размерности XBRL 1.0: Терминология.

domain member (элемент домена) - каждый из возможных в домене измерения; явные домены определены отношениями элемента домена; элемент наименований домена находится в группе замены *xbrli:item*.

больше инф.см.: Размерности XBRL 1.0: Терминология.

DTS - набор документов схемы таксономии и баз соединений; границы DTS таковы, что DTS включает все схемы таксономии и баз соединений, которые могут быть обнаружены ссылками или ссылками в схемах таксономии и баз соединений, включенных в DTS; по крайней мере одна схема таксономии в DTS будет импортировать схему *xbml-instance-2003-12-31.xsd schema*.

источник: Спецификация XBRL: Терминология.

element (элемент) - согласно Спецификации 1.1 XML, каждый документ XML содержит один или более элементов, границы которых либо разграничены тэгами начала (<...>) и конечными тэгами (</...>), либо для пустых элементов, с помощью тэга пустого элемента (<.../>); каждый элемент имеет тип, идентифицирован по имени и может иметь ряд технических спецификаций атрибута; в XBRL элементы (см. *концепция*) определены, и атрибуты назначены в схемах, и они могут появиться либо как наименование или как тупли; отчетные документы содержат элементы вместе с содержанием и информацией о контексте, с которым они связаны.

больше инф.см.: Схема XML: 3.3.2.

element content (value, business fact) (содержание элемента (значение, бизнес факт)) - появляется между тэгом начала (<...>) и заключительным тэгом (</...>); в примере <Asset> 1000 </Asset> номер 1000 – это содержание; содержание зависит от типа элемента; у пустых элементов (<.../>) нет никакого содержания, но они могут нести информацию в своих атрибутах или просто появиться в отчетных документах.

entity element (корпоративный элемент) - обязательный элемент в контексте, он идентифицирует корпоративный объект, который сообщает факты, он должен содержать идентификатор элемента и может включать в себя сегмент описания.

Пример:

```
<entity>
  <identifier scheme="http://www.nasdaq.com">COMPANY</identifier>
  <segment>
    <my:state>MI</my:state>
  </segment>
</entity>
```

источник: Спецификация XBRL: 4.7.3.

entity-specific extention (корпоративно-специфическое расширение) - расширение таксономии, основанное на основной схеме, обеспечивающее элементы и отношения, необходимые для того, чтобы делать отчетность определенной корпорации.

entry point (точка входа) - схема или пример отчетного документа, который настраивает собранный из блоков DTS для потребностей определенной корпорации, промышленности или области.

entry point schema (схема точки входа) - схема, которая импортирует ядро (и/или размерности) схемы и необходимые базы соединений; схема точки входа должна быть импортирована через корпоративную схему расширения.

essence-alias relationship (отношение псевдонима сущности) - касается значения arcrole на элементе definitionArc, которое описано на <http://www.xbrl.org/2003/arcrole/essence-alias>; оно соединяет наименования, которые имеют подобное значение в описании условий бизнес отчетности, и которые должны быть согласованными, как представлено в Спецификации XBRL 5.2.6.2.2.

extended link element (расширенный элемент связи (также называемый ELR)) - расширенные связи представляют собой ряд отношений между информацией, которую они содержат и информацией, содержащейся в документах третьей стороны; как часть таксономии, расширенные связи сгруппированы в базах соединений и обеспечивают дополнительную информацию о концепциях, выражая отношения, в которые они входят; в частности, расширенные связи содержат указатели, ресурсы (например, лейбл, ссылка...) и дуги.

больше инф.см.: Спецификация XBRL: 3.5.3.

fact (факт) – концепция, помещенная в контекст, у которого есть определенное значение; факты появляются в отчетных документах; они могут быть простыми, когда их значение выражено как простое содержание (кроме случая простых фактов, значения которых выражены как пропорции), или состав, когда их значение составлено из других простых и/или составных фактов; на уровне схемы очевидные факты выражены, используя наименования, и составные факты выражены, используя тупли; различие между концепцией и фактом представлено в таблице ниже:

Концепция	Факт
Нематериальные активы	Нематериальные активы на 31 декабря 2003 составляли 300,000 GBP

больше инф.см.: Спецификация XBRL: 4; FRTA 2.2.2.

footnote (сноска) - появляется в отчетных документах и обеспечивает дополнительную информацию о фактах; например, несколько фактов могут быть связаны с предложением *Включая эффект слияния с Типовой Компанией*; чтобы выразить эти связи, XBRL использует расширенный элемент связи footnoteLink; footnoteLinks действуют как своего рода база соединений и прилагают указатели к фактам отчетных документов; сноски используют footnoteArcs с набором значений arcrole <http://www.xbrl.org/2003/arcrole/fact-footnote>, чтобы соединить факты с дополнительной информацией.

больше инф.см.: Спецификация XBRL: 4.11.

footnoteArc element (элемент сноски Дуги) - элемент дуги XLink; он появляется в отчетных документах в footnoteLink расширенной связи и соединяет касающаяся их факты с дополнительной информацией (сноской); одно стандартное значение arcrole, определенное для этого элемента можно найти здесь <http://www.xbrl.org/2003/arcrole/fact-footnote>.

больше инф.см.: Спецификация XBRL: 4.11.1.3.

footnoteLink element (элемент сноски Ссылки) - расширенная связь, появляющаяся в отчетных документах; она содержит указатели, ресурсы и дуги, которые описывают дополнительную информацию для фактов, приводя сноски.

больше инф.см.: Спецификация XBRL: 4.11.1.

formula linkbase (база соединений формул) - формула это спецификация, которая разработана XBRL International; это нацелено на то, чтобы удовлетворить требованиям документа для базы соединений формул, обеспечивая обобщенный механизм, чтобы построить формулы, основанные на концепциях XBRL и измерениях XBRL; формулы могут использоваться, чтобы описать деловые правила для того, чтобы создать новые факты XBRL в новых отчетных документах и для того, чтобы описать сверки отчетных документов на непротиворечивость.

больше инф.см.: Формулы XBRL, Требования и Рекомендации для пользователя.

from attribute (из атрибута) - атрибут XLink, который появляется на дугах; его значение равно значению атрибута лейбла, по крайней мере одного указателя или ресурса на той же самой расширенной связи, непосредственно как самого элемента дуги; его значение - XML NCName (то есть, он должен начинаться с буквы или подчеркивания).

больше инф.см.: Спецификация XBRL: 3.5.3.9.2.

FRTA - Архитектура Таксономии Финансовой Отчетности; это - документ, изданный Международным Консорциумом XBRL, который рекомендует архитектурные правила и устанавливает соглашения, которые помогают в понимании, использовании и предоставлении различной финансовой отчетности таксономии; это, главным образом, предназначено для применения публичными разработчиками таксономии (руководящими ведомствами).

источник: реферат FRTA.

functions (функции) - термин функции в XBRL касается XPath 2.0 функций, приспособленных, чтобы помочь в составлении запросов и в создании отчетных документов XBRL.

больше инф.см.: Требования к Функциям XBRL 1.0.

general-special relationship (общие особые отношения) - касаются значения arcrole для элемента definitionArc, который является определяется здесь <http://www.xbrl.org/2003/arcrole/general-special>; это используется, чтобы выразить отношения между концепциями, когда одна имеет больше общих значение чем другая; общий пример – Postal code [Почтовый код], для которого конкретный случай Zip code [почтовый индекс] используется в Соединенных Штатах.

больше инф.см.: Спецификация XBRL: 5.2.6.2.1.

href attribute (атрибут href) - атрибут, который снабжает данными, которые позволяют приложениям XLink найти отдаленный ресурс (или его фрагмент); он должен использоваться на указателях; его значение должно быть URI.

больше инф.см.: Спецификация XLink: 5.4.

hypercubes (tables) (гиперкубы (таблицы)) - гиперкуб представляют ряд измерений; гиперкубы - абстрактные элементы в substitutionGroup для наименований hypercubeItem, которые участвуют в связях гиперкуба и отношениях измерений гиперкуба.

больше инф.см.: Размерности XBRL 1.0: Терминология.

ID attribute (атрибут идентификатора) - может появиться на элементах и атрибутах; его значение выполняет те же самые требования как и требования наложенные на атрибут имени; он уникально идентифицирует элементы или атрибуты, которые имеют их; указатели указывают на элементы, используя идентификатор элемента; атрибут идентификатора должен появляться на элементах единиц изменений и в контексте.

больше инф.см.: Спецификация XBRL: 3.5.3.1; 3.5.2.1; 4.1.1; 4.7.1; 5.1.3.2.

identifier element (элемент идентификатора) - элемент, который появляется на корпоративном элементе; он определяет схему для того, чтобы идентифицировать предприятия, использующие необходимый атрибут схемы, который содержит пространство имен URI системы идентификации; он служит основой для именных ссылок при обращении регулирующих органов.

источник: Спецификация XBRL: 4.7.3.1.

IFRS Taxonomy (Таксономия МСФО) - Таксономия разработанная Фондом МСФО (IFRS); это - XBRL представление стандартов МСФО (IFRS), включая Международные Стандарты бухгалтерского учета (IASs) и Интерпретации, как это издается IASB в форме стандартов МСФО (IFRS) в твердом переплете. Физически, Таксономия состоит из ряда XBRL файлов.

import element (элемент импорта) - используется, чтобы добавить много схем к документу схемы с различным целевым пространством имен; он содержит необходимый атрибут пространств имен и опциональный идентификатор и атрибут schemaLocation; по крайней мере одна схема таксономии в DTS будет импортировать схему *xbrl-instance-2003-12-31.xsd*.

больше инф.см.: Спецификация XBRL: 5.1; Структуры Схемы XML 4.2.3.

include element (включаемый элемент) - используется, чтобы добавить множественные схемы к документу схемы с тем же самым целевым пространством имен; он содержит необходимый атрибут schemaLocation и опциональный идентификатор.

больше инф.см.: Структуры Схемы XML 4.2.1.

IFRSs - Международные Стандарты финансовой отчетности, включая Международные Стандарты бухгалтерского учета (IASs) и Интерпретации, которые составляют ряд принципов бухгалтерского учета, выпущенных IASB.

instance document (отчетный документ) - бизнес-отчет в формате XBRL; он содержит макированные бизнес факты (чьи определения могут быть найдены в таксономии, на которую отчетный документ отсылается), вместе с контекстом, в котором они появляются и описание единиц измерений; элемент корня отчетов XBRL это <xbrl>.

больше инф.см.: Спецификация XBRL: 4.

item (наименование) - наименование определяется двумя способами:

- 1 наименование - значение атрибута substitutionGroup на элементе в схеме.
- 2 наименование - элемент в группе замены для элемента наименования XBRL; в отчетном документе наименование содержит значение простого факта и ссылку на контекст (и единицу измерения для числовых наименований), которые должны интерпретировать этот факт правильно; когда наименования возникают как дочерние тупли, то они также интерпретируются в свете других наименований и туплей, которые являются дочерними той же самой тупли. Есть числовые наименования и нечисловые наименования: числовые наименования требуются, чтобы документировать точность измерения (степень и десятичные знаки) и единицы измерения.

больше инф.см.: Спецификация XBRL: 4.6; FRTA 2.2.

iXBRL - встроенный XBRL; стандарт для того, чтобы включить фрагменты XBRL в документ HTML. Цель состоит в том, чтобы привести документы, которые могут быть просмотрены в браузере, делая тэги XBRL, которые могут быть обработаны автоматически, используя программные приложения.

label element (элемент лейбла) - появляется в базах соединений лейблов на расширенных связях labelLink; они предоставляют информацию о концепциях, с которыми они связаны (используя дуги и указатели); эту информацию может нести элемент лейбла, который может измениться от простого лейбла до широкой документации концепции; содержание элемента лейбла может быть смешанным, и оно может содержать любую последовательность и/или фрагмент XHTML; он должен содержать атрибут xml:lang, который описывает язык содержания; опциональный ролевой атрибут может обеспечить дополнительную информацию о типе лейбла (детали в Спецификации XBRL 5.2.2.2 Таблицы 8) указывая, является ли лейбл:

- стандартным (без роли или ролевой набор такого типа <http://www.xbrl.org/2003/role/label>)
- документальным (<http://www.xbrl.org/2003/role/documentation>)
- или руководством по измерению (<http://www.xbrl.org/2003/role/measurementGuidance>), и т.д.

больше инф.см.: Спецификация XBRL: 5.2.2.2.

labelArc element (элемент лейбл Дуги) - элемент дуги XLink; он соединяет концепции с ресурсами лейбла; одно стандартное значение arcrole для этого элемента можно найти здесь <http://www.xbrl.org/2003/arcrole/concept-label>.

больше инф.см.: Спецификация XBRL: 5.2.2.3.

label linkbase (база соединений лейблов) - содержит отношения между концепциями, определенными в схеме и ресурсах, таких как лейблы и документация на различных языках.

больше инф.см.: Спецификация XBRL: 5.2.2.

label attribute on locators (атрибут лейбла на указателях) - идентифицирует указатель так, чтобы дуги в той же самой расширенной связи могли сослаться на него; значение атрибута xlink:label - NCName (это требование означает, что этот атрибут должен начинаться с буквы или подчеркивания).

больше инф.см.: Спецификация XBRL: 3.5.3.7.3.

lang attribute (атрибут языка) - атрибут XML, который используется, чтобы идентифицировать язык, на котором написано содержание элемента; значениями этого атрибута должны быть языковыми идентификаторами как определено IETF RFC 3066.

больше инф.см.: Рекомендация XML: 2.12.

linkbase (база соединений) - собранные расширенные связи XLink, которые документируют семантику концепций в таксономии; базы соединений попадают в одну из трех категорий:

- 1 базы соединений отношений (вычисление, определение и представление), которые управляют отношениями между элементами таксономии.
- 2 базы соединений лейблов, которые связывают элементы таксономии с текстом, написанным на различных языках.
- 3 базы соединений ссылок, которые соединяют концепции с авторизованной справочной литературой.

Корневой элемент всех баз соединений <linkbase>.

больше инф.см.: Спецификация XBRL: 5.2.

linkbase element (элемент базы соединений) - корневой элемент базы соединений, предназначенный для использования в качестве базы соединений контейнера, владея пространством имен определений префикса и атрибута schemaLocation; он может вкладывать одну или более расширенных ссылок.

больше инф.см.: Спецификация XBRL: 5.2.1; 3.5.2.

loc element (элемент местоположения) - появляется в расширенных связях и используется, чтобы определить местонахождение элементов, определенных в схеме (он действует как указатель); указатели требуют атрибутов xlink:href и xlink:label.

больше инф.см.: Спецификация XBRL: 3.5.3.7.

locator (указатель) - обеспечивает ссылку XPointer для определения элемента схемы таксономии, который уникально идентифицирует каждую концепцию; они обеспечивают фиксатор для расширенных дуг связи; для согласования есть только один указатель, определенный для использования в расширенных связях всего XBRL, и это элемент <loc>.

больше инф.см.: Спецификация XBRL: 3.5.3.7.

attribute maxOccurs (атрибут максимального возникновения) - появляется в XBRL, главным образом, на ссылках элемента в туплях; он указывает на максимальное количество возникновений элемента на тупле; его значение должно быть положительным целым числом, и по умолчанию = 1; чтобы выразить неизвестное или бесконечное число, используется внешнее выражение.

больше инф.см.: Схема XML: Ограничения Возникновения.

metadata (метаданные) - метаданные - это данные о данных (буквально, так как это составлено из греческого слова *meta* и латинского термина *данные*, вместе означая информацию); в XBRL это означает понятная компьютеру информация о бизнес концепциях; бухгалтерский термин *Asset [актив]* является очень значимым любому, кто знаком с финансовой отчетностью, но у этого термина нет никакого понимания для компьютера, пока не будет сказано, как интерпретировать этот термин; эти определения появляются в схемах и обогащаются базами соединений (которые сообщают компьютерам об отношениях между элементами и между элементами и другими ресурсами); вместе схемы и базы соединений составляют таксономию.

minOccurs attribute (атрибут минимального возникновения) - появляется в XBRL, главным образом, на ссылках элемента в туплях; он указывает на минимальное число возникновения элементов в тупле; его значение должно быть положительным целым числом, и по умолчанию = 1.

больше инф.см.: Схема XML: Ограничения Возникновения.

name attribute (атрибут имени) - появляется на определениях элементов и атрибутов и присваивает им уникальные имена; он начинается с буквы (или с одного из символов пунктуации от определенного набора) и продолжается с символами букв, цифр, дефисами, подчеркиваниями, двоеточиями, или точками, которые вместе известны как символы имени; они не должны начинаться с командной строки *xml* (верхний или нижний регистр в любой комбинации), который зарезервирован для стандартизации и спецификации XML.

namespace (пространство имен) - это пространство имен XML, которое является собранием имен, идентифицированных ссылкой URI, которые используются в документах XML в качестве типов элемента и названий атрибута; пространство имен XML отличается от пространств имен, традиционно используемых в вычислительных дисциплинах тем, что версия XML имеет внутреннюю структуру и не имеет, говоря математически, набора; атрибут пространства имен XML (*xmlns*) помещен в начальный тэг элемента (как правило, элемент корня, например, <schema> или <linkbase>) и обладает следующим синтаксисом - *xmlns:prefix = "namespaceURI"*.

non-numeric item (нечисловое наименование) - наименование, которое не является числовым наименованием, например, дата.

источник: Спецификация XBRL: Терминология; больше инф.см.: Спецификацию XBRL: 5.1.1.3.

numeric item (числовое наименование) - наименование, содержание которого получено ограничением Схемы XML таких типов как десятичный, плавающий или двойной, или имеет сложное содержание с ограничением XBRL, определенный типом *fractionItemType*; сообщаемое в отчетном документе наименование нуждается в референсе единицы измерения.

источник: Спецификация XBRL: Терминология; больше инф.см.: Спецификацию XBRL: 5.1.1.3.

parent-child relationships (отношения родитель-ребенок) - касаются значения *arcrole* на элементе *presentationArc*, который является <http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child>; это используется, чтобы выразить иерархические отношения между концепциями, которые появляются в бумажных формах бизнес-отчетов и основных принципов финансового и бухгалтерского учета, правил и норм;

больше инф.см.: Спецификация XBRL: 5.2.4.2.

period element (элемент периода) - в XBRL, термин период касается времени продолжительности или момента; в деловой отчетности о финансовых фактах сообщают либо на конкретную дату (например, в бухгалтерском балансе) или за период (то есть, в течение времени между двумя указанными датами, из которых одна начинает период и другая заканчивает его); элемент периода ограничивает момент или время интервала для ссылки элементом наименования в отчетных документах; различные периоды несут различные контексты; чтобы отразить идею деловой отчетности момента и продолжительности, элемент периода может нести либо единственный рапортуемый элемент, либо последовательность элементов *startDate* и *endDate* или элемент *forever [навсегда]*; содержание первых трех элементов должно быть датой *TimeType* (*yyyy-mm-ddThh:mm:ss*) или *dateType* (*yyyy-mm-dd*), в то время как последний будет пустым.

больше инф.см.: Спецификация XBRL: 4.7.2.

periodType attribute (атрибут тип Периода) - появляется на элементах в схемах; он используется для наименований; ему можно присвоить одно из двух значений - *момент* и *продолжительность*; первый указывает, что элемент, когда используется в отчетном документе XBRL, должен всегда связываться с контекстом, в котором период мгновенен (то есть в моменте времени); последний означает, что этот период в отчетных документах должен быть выражен либо использованием последовательности элементов *startDate* и *endDate* или элемент «навсегда».

больше инф.см.: Спецификация XBRL: 5.1.1.1.

precision attribute (атрибут точности) - появляется на числовых наименованиях (фактах) в отчетных документах; он передает арифметическую точность измерения и, таким образом, полезность этого измерения для дальнейших вычислений; этот атрибут должен

быть целым числом или обладать значением *INF*, означая, что выраженное число является точным значением факта; атрибут точности не должен появляться вместе с атрибутом десятичных чисел на том же самом элементе факта.

больше инф.см.: Спецификация XBRL: 4.6.4.

prefix (префикс) – когда объявляется пространство имен, они могут быть связаны с префиксами и, используются так, чтобы квалифицировать ссылку на любой компонент схемы, принадлежащий этому пространству имен; префиксы, которые предшествуют названиям элементов, атрибутов и некоторые из их предопределенных значений, обеспечивают указание того, где найти определения этих свойств.

presentation linkbase (презентационная база соединений) - содержит иерархические отношения представления между определенными в схемах концепциями, к которым она обращается; она включает расширенные связи, которые содержат указатели элементов и дуг, отражающих родительские и дочерние отношения между ними.

больше инф.см.: Спецификация XBRL: 5.2.4.

presentationArc element (элемент презентационной Дуги) - элемент дуги XLink; это используется в презентационной базе соединений, чтобы определить иерархические отношения между концепциями с точки зрения их появления в бизнес-отчетах; одно стандартное значение arcrole, определяется для этого элемента <http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-child>.

больше инф.см.: Спецификация XBRL: 5.2.4.2.

line items (элементы строки) - концепции XBRL, о которых можно рапортовать в размерном контексте (также часто называемые мерами).

reference element (справочный элемент) - появляется на расширенных связях referenceLink; он предназначен, чтобы позволить таксономии основать определения концепций в авторизованных заявлениях в публикуемом бизнесе, в финансовой и бухгалтерской литературе; он должен предоставлять информацию, необходимую для того, чтобы найти справочные материалы, которые относятся к пониманию соответствующего использования определяемой концепции, но не включает справочные материалы непосредственно; справочный элемент несет атрибут arcrole, который описывает тип определяемой ссылки (представление, измерение, определение, и т.д.); он также содержит ряд элементов, названных частями (из их групп замены substitutionGroup, который является link:part); так как структура справочных материалов может отличаться, разработчикам таксономии разрешают определить их собственные части; однако, предопределенный универсальный набор частей доступен здесь (<http://www.xbrl.org/2006/ref-2006-02-27.-xsd>).

больше инф.см.: Спецификация XBRL: 5.2.3.2.

reference linkbase (ссылочная база соединений) - предназначена, для того, чтобы содержать отношения между концепциями и ссылками в авторизованных заявлениях в публикуемом бизнесе, в финансовой и бухгалтерской литературе, что придает значение концепциям; эта база включает расширенные связи referenceLink, которые содержат указатели элементов, определенных в схеме, справочные элементы, описывающие ресурсы и дуги, представляющие отношения концепт-ссылки между ними.

больше инф.см.: Спецификация XBRL: 5.2.3.

referenceArc element (элемент ссылки Дуги) - элемент дуги XLink; он соединяет концепции со справочными ресурсами; одно стандартное значение arcrole для этого элемента доступно здесь <http://www.xbrl.org/2003/arcrole/concept-reference>.

больше инф.см.: Спецификация XBRL: 5.2.3.3.

requires-element relationship (отношение элемента-требования) - касаются значения arcrole для элемента definitionArc, который доступен здесь <http://www.xbrl.org/2003/arcrole/requires-element>; он используется, чтобы указать на факты, требуемые в отчетном документе, на другие факты появляющиеся в этом отчетном документе.

больше инф.см.: Спецификация XBRL: 5.2.6.2.4.

role attribute (ролевой атрибут) - атрибут XLink, который описывает значение ресурсов в пределах контекста связи; он может использоваться на расширенном и простом типе элемента так же как указатели и ресурсы; значение роли должно быть абсолютным URI.

role schema (ролевая схема) - схема, содержащая только определения ролей.

root element (корневой элемент) - является элементом высшего уровня, выполняющим роль контейнера для наибольшего целого (содержания); в XBRL такие элементы могут быть схемой, xbrl и базой соединений.

root folder (корневой каталог) - главная папка в структуре Таксономии МСФО (IFRS) с именем, построенным согласно директиве YYYY-MM-DD представляющего одинарный выпуск Таксономии МСФО (IFRS).

schema document (документ схемы) - содержит определения концепций; вместе с базой соединений, которые обращаются к нему, он составляет таксономию; документ схемы должен определить целевое пространство имен; его корневой элемент - схема.

больше инф.см.: Спецификация XBRL: 5.1.

schema element (элемент схемы) - корневой элемент документа схемы; он открывает и закрывает каждую схему таксономии; он определяет целевое пространство имен и может присвоить префиксы другому используемому пространству имен.

больше инф.см.: Схема XML: 3.15.2.

schemaLocation attribute (атрибут схемы Указатель) - атрибут schemaLocation используется при четырех обстоятельствах:

- на элементе xbrl в отчетных документах, чтобы обеспечить приложению индикаторы относительно местоположения документов схемы, против которых отчет был создан.
- на элементе базы соединений в базе соединений, чтобы указать приложению на местоположение документов схемы.

- (опциональный) на элементе импорта в документе схемы, что автор гарантирует, что приведена подсказка приложению относительно местоположения документов схемы; там он (атрибут) поставляет необходимые компоненты для пространств имен, идентифицированных тэгом пространств имен.
- (требуемый) для включения элемента в документах схемы, которая содержит ссылку URI, которая должна идентифицировать документ схемы; эффект состоит в том, чтобы составить заключительную эффективную схему, соединяя декларации и определения включенных и исключенных схем.

источник и больше инф.см.: Базовые Схемы XML: 5.6; Структуры Схемы XML: 2.6.3; Спецификация XBRL: 4.1.

schemaRef element (элемент ссылки схемы) - должен появиться в каждом отчетном документе, как дочерний элемента xbrl перед другими частями отчета; он определяет схемы таксономии, которым принадлежит отчет.

больше инф.см.: Спецификация XBRL: 4.2.

segment element (элемент сегмента) - появляется на корпоративном элементе определения контекста; это - опциональный контейнер для дополнительных тэгов, определенных составителем отчета; он предназначен, чтобы идентифицировать деловой сегмент более полно в случаях, где корпоративный идентификатор недостаточен; в целом, содержание сегмента будет определено для цели XBRL отчета; этот элемент не должен появляться пустым.

источник и больше инф.см.: Спецификация XBRL: 4.7.3.2.

scenario element (элемент сценария) - опциональный элемент, который появляется в отчетных документах; он позволяет дополнительной информации быть включенной в отчеты; составитель отчетных документов определяет тэги, которые используются, чтобы описывать информацию; эта информация должна прикладываться в конкретный тип отчетных данных (например, фактический, бюджетный, вновь заявленный, проформа...)

больше инф.см.: Спецификация XBRL: 4.7.4.

similar-tuples relationship (отношения подобных туплей) - касаются значения arcrole на элементе definitionArc, который является <http://www.xbrl.org/2003/arcrole/similar-tuples>; он представляет отношения между туплями концепций, у которых есть эквивалентные определения; например, этот вид отношений был бы соответствующим, чтобы использовать между двумя различными концепциями туплей, которые оба разработаны так, чтобы описать почтовые адреса.

больше инф.см.: Спецификация XBRL: 5.2.6.2.3.

Standard approach (Стандартный Подход) - подход разработки Таксономии МСФО (IFRS), характеризуемой разработкой компонентов Таксономии: стандарт, следующий за стандартом (МСФО (IFRS) за МСФО (IFRS)).

substitutionGroup attribute (атрибут замена Группы) - появляется на определениях элемента в схемах; XBRL определяет две основных группы замены, наименования и тупли; его цель состоит в том, чтобы указать, каким типом можно заменить фактическое определение.

summation-item relationship (отношения наименования суммирования) - касаются значения arcrole на элементе calculationArc, который является <http://www.xbrl.org/2003/arcrole/summation-item>; он только представляет отношения между концепциями, которые находятся в наименовании substitutionGroup, и чей тип является числовым (например, монетарный или десятичный); атрибут веса определяет алгебраический знак операции.

больше инф.см.: Спецификация XBRL: 5.2.5.2.

tag (тэг) - языки разметки, такие как XBRL используют метки, чтобы описать данные, например `<Актив>1000</Актив>` - слово *Актив* вместе со скобками `<и>` называется тэгом; существует открывающий тэг: `<...>` и закрывающий тэг: `</...>`.

taxonomy (таксономия) - таксономия вообще означает каталог или свод правил для классификации; в XBRL, таксономия - это словарь, содержащий удобочитаемые компьютером определения условий деловой отчетности, также отношения между ними и связями, соединяющими их с ресурсами (метаданными); типичная таксономия состоит из схемы (или схем) и баз соединений; набор таксономий, который может быть обнаружен из одной точки входа схемы, называют DTS.

больше инф.см.: Спецификация XBRL: 5.

taxonomy extension (расширение таксономии) - оно добавляет концепции и изменяет отношения между концепциями в ядре таксономии так, что они расширяются; они созданы, чтобы поддерживать специализированные требования к отчетности в определенной бухгалтерской юрисдикции в определенных отраслях индустрии, или для определенных компаний; расширения таксономии состоят из ряда схем таксономии и/или баз соединений, которые увеличивают DTS, который наращивает основные таксономии.

источник: FRTA 5.

text block (текстовый блок) - концепция с типом escapedItemType; используемый, чтобы сообщить о содержании выделенного контекста (то есть HTML или XHTML).

to attribute (приписывать) - атрибут XLink, который появляется на дугах; его значение равно значению атрибута лейбла по крайней мере одного указателя или ресурса на той же самой расширенной связи, непосредственно как элемент дуги; его значение должно быть XML NCName (то есть он должен начинаться с буквы или подчеркивания).

больше инф.см.: Спецификация XBRL: 3.5.3.9.3.

tuple (тупля) - тупля одно из двух стандартных значений атрибута substitutionGroup на элементе в схеме XBRL; элементы, обладающие этим значением, часто упоминаются как тупли; согласно Спецификации XBRL, тупли ассоциируют факты, которые не могут быть поняты независимо, и их значение зависит от их отношений к другим элементам; пример такого набора фактов - ряд в

таблице платежной ведомости, который состоит из имени служащего и его/ее должности и зарплаты; у каждого из этих элементов нет полного значения, не будучи связанным с другими; тупли обычно используются, чтобы выразить таблицы известными заголовками и неизвестным числом рядов; тупли содержат другие элементы; в XML у элементов, которые содержат другие элементы, как говорят, есть сложные типы; дополнительно, тупли не обладают никаким содержанием, кроме своих различных элементов, таким образом, их complexContent ограничивает anyType только к упомянутым элементам; определение тупли может также содержать информацию о числе минимальных и максимальных возникновений, или принадлежности элемента так же как их последовательность.

больше инф.см.: Спецификация XBRL: 4.9; FRTA 2.3.

type attribute (атрибут типа) - может или должен появиться на различных элементах; с точки зрения XBRL самый важный атрибут типа появляется на определениях в схемах концепции, которые указывают на типы данных описанных наименований; типы наименования XBRL, которые были получены из типов данных XML; наиболее распространенные типы, используемые в таксономиях финансовой отчетности, являются stringItemType, который может содержать любую последовательность символов, monetaryItemType, который используется в концепциях, для которых есть потребность определить валюту и decimalItemType, который несет другие числовые наименования; разработчики таксономии могут создать свои собственные типы по мере необходимости, чтобы выразить финансовую информацию, расширяя или ограничивая доступный XBRL или предопределенные типы XML; атрибут типа будет также появляться на простом и расширенном атрибуте связи XLink (в особенности на элементах schemaRef и linkbaseRef).

больше инф.см.: Спецификация XBRL: 3.5.1.1; 3.5.3.1; 4.2.1; 4.3.1; 5.1.1.3.

unit element (элемент единицы) - элемент, который появляется в отчетных документах и определяет единицы, в которых числовые наименования (которые обращаются к его необходимому атрибуту идентификации, используя атрибут unitRef) были измерены; он может определить простые единицы, используя элемент меры, и комплексные единицы, обеспечивающие элементы деления и его подэлементы (unitNumerator и unitDenominator); есть несколько ограничений, наложенных на этот элемент, его дочерние структуры и их содержание; например монетарные концепции должны ссылаться на коды валют ISO 4217.

больше инф.см.: Спецификация XBRL: 4.8.

URI reference (ссылка URI) - Единый Идентификатор Ресурса, компактная последовательность символов, используемых для того, чтобы идентифицировать абстрактный или физический ресурс; он появляется в абсолютной или относительной форме; ссылкой URI не полагается содержать символы, такие как все неASCII символы, и исключенные символы, перечисленные в IETF RFC 2396, за исключением знака номера числа (#), знак процента (%) и квадратные скобки ([]); пример можно найти здесь: <http://www.ifrs.org/xbrl>.

больше инф.см.: IETF RFC: 2396.

use attribute (атрибут пользования) - опциональный атрибут, который появляется на дугах; его два возможных значения являются *optional* [опциональным] и *prohibited* [запрещенным]; значение *опциональный* ставится по умолчанию (то есть значение, назначаемое атрибуту, когда он еще не определен), и представляет отношения, которые могут участвовать в сети отношений, определенных в DTS; значение *запрещенный* указывает, что отношения не существуют; атрибут пользования употребляется разработчиками расширения таксономии, чтобы запретить и обойти отношения, определенные в базах соединений основной таксономии.

больше инф.см.: Спецификация XBRL: 3.5.3.9.7.1.

versioning (версионность) - термин версионность в XBRL касается изданий и проблем, которые возникают, когда вносятся изменения в существующую таксономию; любые изменения таксономии могут затронуть расширения, которые основаны на ней; версионность нацелена помочь приложениям и людям, вовлеченным в построение таксономии и создание отчетов, когда берутся в работу эти изменения.

больше инф.см.: Требования к Версионности.

weight attribute (атрибут веса) - необходимый атрибут на элементах calculationArc; у него должно быть десятичное значение отличное от нуля; для дуг наименования суммирования, атрибут веса указывает на множитель, который будет применен к числовому значению наименования (содержания), когда накапливаются числовые значения от элементов наименования до элементов суммирования; значение 1.0 означает, что 1.0 раза числовое значение наименования применено к родительскому наименованию; вес -1.0 означает, что 1.0 раза числовое значение вычитается из наименования суммирования; есть также правила, которые применены к вычислению элементов, обладающих противоположными значениями атрибута баланса (кредит и дебет).

больше инф.см.: Спецификация XBRL: 5.2.5.2.1.

XBRL - Расширяемый Язык Деловой Отчетности; это - диалект XML, развитый в целях деловой и финансовой отчетности некоммерческим консорциумом XBRL International, членами которого являются свыше 500 компаний и учреждений, которые представляют сектор финансовых и ИТ организаций по всему миру.

xbrl element (элемент xbrl) - корневой элемент в отчетном документе; в файлах это служит контейнером данных в формате XBRL; прежде всего он содержит элемент, который ссылается на схему (schemaRef), он предоставляет контекстную информацию (контекст и единица измерения) для включенных фактов и может предоставить им сноски (footnoteLink).

больше инф.см.: Спецификация XBRL: 4.1.

XBRL Specification (Спецификация XBRL) - определяет правила и основные принципы языка; это разработано, чтобы сообщить информацию ИТ профессионалам, которые разрабатывают приложения, и инструменты, которые предназначены быть XBRL-совместимыми, и в меньшей степени она (спецификация) помогает разработчикам таксономии; чтобы узнать больше и получить последнюю версию Спецификации XBRL 2.1 посетите веб-сайт XBRL International (<http://www.xbrl.org>).

XLink - Язык Соединения XML используется, чтобы создавать гиперссылки в XML документах; он работает похожим способом для элемента <a> и его атрибута href в HTML; чтобы получить доступ к его функциям, должно быть объявлено пространство имен XLink (обычно) наверху документа (<http://www.w3.org/1999/xlink>).

больше инф.см.: XLink W3C Рекомендация от 27 июня 2001.

XML - Расширяемый Язык Разметки; он был разработан W3C (Консорциум Всемирной паутины), чтобы описать и переносить данные, разрешая пользователям определить их собственные тэги (в отличие от HTML, где тэги предопределены); эти данные (тэги) характеризуются, используя Определение Типа Документа (DTD) или Схему XML, которая делает XML самоописываемым языком.

больше инф.см.: XML 1.1 Рекомендации W3C от 04 февраля 2004.

xmlns attribute (атрибут xml ns (namespace)) - обычно объявляет пространство имен и их префиксы; в XBRL это обычно используется в корне или в элементах высшего уровня (схема, база соединений, xbrl).

XML Schema (Схема XML) - определяет структуру и содержание документов XML, которые относятся к нему, определяя, в частности, элементы и атрибуты и предоставляя информацию об их типе и возможном содержании.

больше инф.см.: Спецификация Схемы W3C XML и Разработка.

XPath - разработан, чтобы помочь найти информацию в документах XML; главным образом это используется в XSLT, чтобы ориентироваться по элементам и атрибутам; XPath обеспечивает ряд функций, которые позволяют определенным действиям быть выполненными на данных XML.

больше инф.см.: XPath 2.0 Рекомендации W3C от 3 ноября 2005.

XPointer - поддерживает XLink, обеспечивая решения, чтобы указать местонахождение определенных фрагментов документа XML; его полное имя - Указывающий Язык XML; XBRL использует две определенных схемы XPointer: указатель элемента (работает путем подсчета), и сокращенный указатель (работы, путем ссылки к идентификатору).

больше инф.см.: Структура XPointer Рекомендация W3C от 25 марта 2003.

XSLT - Расширяемые Языковые Преобразования Stylesheet; разработан, чтобы облегчить преобразования документов XML в другие документы XML или в другие форматы (например, XHTML); чтобы выполнить эти преобразования, XSLT использует выражения XPath.

больше инф.см.: Преобразования XSL 1.0 Рекомендации W3C от 16 ноября 1999.

Приложение С: Руководство по стилю

Цель этого Руководства по стилю состоит в том, чтобы облегчить создание согласованной, высококачественной и удобной в работе таксономии на многих языках.

Общие цели этого документа состоят в том, чтобы достигнуть следующего:

1. Обеспечить пользователей таксономии лейблами, которые узнаваемы пользователем.
2. Обеспечить пользователей согласованной таксономией. Согласованность помогает таксономии быть предсказуемой, что облегчает определять местонахождение концепции.
3. Обеспечить лейблы, которые минимизируют потребность ссылаться на материалы и гарантировать, что пользователь таксономии использует правильную концепцию.
4. Максимизировать удобство и простоту использования для пользователей таксономии, когда они применяют доступные компьютерным приложением методы типа общий 'поиск' и 'фильтрация' или 'расчеты'.
5. Обеспечить достаточную информацию в пределах лейблов, чтобы максимизировать их удобство, простоту использования и уникальность.
6. Обеспечить уникальный лейбл для каждой концепции в Таксономии МСФО (IFRS) так, чтобы пользователям не нужно было бы идти на уровень имени концепции, чтобы быть уверенным, что у них есть правильная концепция.
7. Поддержка для переводчиков, чтобы достигнуть согласованных переводов английских лейблов Таксономии МСФО (IFRS).

1 Общие правила

Формулировка, приложенная в стандартах МСФО (IFRS), имеет приоритет по правилам в этом документе. Этот документ должен использоваться вместе с МСФО (IFRS) и должен быть применен, когда МСФО (IFRS) не обеспечивает достаточное руководство, чтобы построить лейблы для Таксономии МСФО (IFRS).

2 База соединений лейблов в Таксономии МСФО (IFRS)

2.1 Лейблы ДОЛЖНЫ быть краткими, следовать за терминологией МСФО (IFRS), и избегать того, чтобы быть чрезмерно описательными.

Например «Основные средства до накопленной амортизации и исключая нематериальные активы» должно быть дано как «Основные средства, общее количество».

2.2 ДОЛЖНО использоваться согласованное правописание.

Так как есть различные принятые способы описать некоторые условия, следующий список условий должен использоваться в Таксономии МСФО (IFRS). Префиксы с дефисами в словах, которые используются в МСФО (IFRS):

anti [анти] *нет дефиса*

co *нет дефиса, кроме случаев*

- 'co-operate/co-operation'
- 'co-ordinate/co-ordination'

non [не] *всегда дефис* (но есть 'nonsense', 'nonentity' и т.д.)

over [сверх] *нет дефиса, кроме случаев*

- 'over-optimistic' [сверхоптимистичный]
- 'over-represent' [чрезмерно представить]

pre [перед] *нет дефиса, кроме случаев*

- 'pre-empt' [предвосхищать]
- 'pre-exist' [существовать ранее]

post [постфактум] *всегда дефис*

pro [продвинуто] *нет дефиса, кроме случая*

- 'pro-forma' (проформа)

re [возвратность] *нет дефиса, кроме случаев*

- 're-enter' (возвращаться)
- 're-present' (чтобы представить снова)
- 're-record' (перезаписать)

semi [полу] всегда дефис

sub [подзависимость] нет дефиса, кроме случаев

- 'sub-lessee' (субарендатор)
- 'sub-lessor' (субарендодатель)

super [супер] нет дефиса

un [отрицание] нет дефиса

under [под] нет дефиса, кроме случаев

- 'under-record' (занижать показания)
- 'under-report' (занижать)
- 'under-represent' (представлять в меньшем количестве)

2.3 Лейблы НЕ ДОЛЖНЫ содержать определенные специальные символы.

Следующие символы нужно вообще избегать в создании лейблов концепции:

Запрещенные символы

? [> < : * " + ; = . & ! @ # { } \

Разрешенные символы

A-Z, a-z, 0-9, (,), запятая, -, ', пробел, [], /

2.4 Лейблы ДОЛЖНЫ начинаться с заглавной буквы и НЕ ДОЛЖНЫ использовать верхний регистр, за исключением собственных имён и сокращений.

См. примеры правильного использования в таблице ниже:

- 'Основные средства, признанные расходы на строительство'
- 'Описание соответствия с МСФО (IFRS), если применимо для промежуточного финансового отчета'

Список слов (среди других), которые пишутся большими буквами:

- 'IFRS',
- 'IAS',
- 'IFRIC',
- 'SIC',
- 'XBRL',
- 'IFRSs',
- 'GAAP'.

2.5 Следующие артикли НЕ БУДУТ использоваться в лейблах:

Таблица 15. Запрещенные артикли

Запрещенные артикли
The
An
A

2.6 Прилагательные во всех лейблах ДОЛЖНЫ использоваться с существительным (кроме кратких лейблов).

Например, 'Временно остановленный' само по себе ничего не означает. 'Исследование и активы оценки, временно остановлены', является значащим заявлением.

2.7 Знак дефиса НЕ ДОЛЖЕН использоваться в лейблах, где вместо этого могут использоваться запятые.

Например, НЕ ИСПОЛЬЗУЙТЕ 'Раскрытие - Объединение бизнеса [текстовый блок]', а скорее используйте 'Раскрытие Объединения бизнеса [текстовый блок]'.

Исключение - использование дефиса в определении расширенных ролей связи.

2.8 В серии трех или больше наименований, запятые ДОЛЖНЫ использоваться после каждого наименования, исключая предпоследнее наименование.

Используйте запятую, чтобы отделить наименования в серии трех или больше наименований, не включая перед финалом 'и'. Например: 'Property, plant and equipment'

2.9 Числа ДОЛЖНЫ быть выражены как текст, когда значение меньше, чем 10.

Выражение числа - вопрос суждения. Нужно предусмотреть следующие правила для чисел:

- Точные числа от одного до девяти должны быть выражены прописью, за исключением процентов и чисел, обращающихся к частям книги (например, '5 процентов', 'страница 2').
- Числа 10 или больше должны быть выражены в цифрах.
- Исключения - числа, выраженные как цифры в МСФО (IFRS) то есть 'Уровень 3 измерения сходной цены'

2.10 Слово 'процент' ДОЛЖНО БЫТЬ записано прописью, как два слова.

Диапазон записывался бы, как '5 - 10 процентов'.

2.11 Лейблы НЕ ДОЛЖНЫ иметь идущих впереди пробелов, пробелов после или двойных пробелов.

2.12 Определенные прилагательные и предлоги, используемые в лейблах, ДОЛЖНЫ появиться до или после существительного и быть отделены запятой.

Например: 'Прочий совокупный доход, за вычетом налогов'.

Следующая конструкция предложения моделирует намерение того, как должны быть созданы лейблы концепции. Отметьте, что то, что содержится в фигурных скобках {}, является одним компонентом лейбла. Различные наборы фигурных скобок - различные компоненты того же самого лейбла. Формат ниже предписывает порядок, в котором компоненты должны появляться, *если представляют*:

{Общее количество} {прочей} {краткосрочный или долгосрочный} {существительное}, {за вычетом [налога] или включая [налог]}, {по стоимости или справедливой цене}

Например: 'Итого прочие долгосрочные активы, брутто, оцениваемые по справедливой стоимости'

Пример должным образом построенных лейблов (как модель):

- 'Прочий совокупный доход, за вычетом налогов'
- 'Накопленная амортизация биологических активов, по стоимости'

Пример плохо построенных лейблов (не как модель):

- 'Краткосрочная общая дебиторская задолженность'
- 'Торговая и прочая дебиторская задолженность, краткосрочная, чистая'
- 'Капитал - подписные акции, общее количество'
- 'Накопленная амортизация по стоимости биологических активов'

Исключения включают чистые или валовые лейблы, для которых не существует что-либо дополняющее другое. Например:

'Валовая прибыль', 'Чистые денежные потоки от (использованные в) финансовой деятельности'.

2.13 Прилагательные ДОЛЖНЫ использоваться, когда есть двусмысленность окружающей концепции.

Например, 'Резервы' должны всегда быть краткосрочными, долгосрочными или общее количество. Надлежащий лейбл для концепции таксономии должен быть 'Краткосрочные резервы, 'или 'Долгосрочные резервы' (используемые в качестве роли totalLabel для концепции Резервные средства).

2.14 Концепции для раскрытий информации, которые определяют объяснения текстового типа, ДОЛЖНЫ начинаться с описания, которое объясняет сущность текста.

Например, 'Объяснение количества обязательств для развития или приобретения биологических активов' или 'Описания сущности финансовых отчетов'.

Принимая во внимание, что для лейбла концепции 'Влияние изменений в бухгалтерских оценках', не ясно, что это концепция - количество или описание.

Следующие примеры - общие стартовые лейблы для содержания типа текста, которые появляются в раскрытиях информации:

- 'Дополнительная информация о...'

* См. 2.24 для ограничений по использованию 'Общего количества'.

- 'Адрес...'
- 'Адрес, где...'
- 'Страна...'
- 'Описание и балансовая стоимость...'
- 'Описание...'
- 'Описание учетной политики для...'
- 'Описание сущности...'
- 'Описание причины...'
- 'Описание причины, почему...'
- 'Постоянное местожительство...'
- 'Объяснение...'
- 'Объяснение, когда...'
- 'Признак...'
- 'Информация о...'
- 'Требуемая информация...'
- 'Информация, ли...'
- 'Методы, используемые для...'
- 'Название...'
- 'Основное место...'
- 'Качественная информация о...'
- 'Диапазон...'
- 'Место проживания...'
- 'Заявление...'
- 'Итоговые количественные данные о...'

2.15 Концепции, которые представляют неденежное или нетекстовое значение, ДОЛЖНЫ начинаться с соответствующего описателя.

Они включают концепции, которые являются десятичными числами, процентами и датами. Следующие примеры - общие стартовые лейблы для неденежного и нетекстового содержания, которые появляются в пределах раскрытий информации:

- 'Дата...'
- 'Число...'
- 'Средне взвешенная цена исполнения...'
- 'Процент...'
- 'Пропорция...'

2.16 Лейблы ДОЛЖНЫ избегать определения того, что они делают или не включают.

Например, выражение 'Основные средства, включая земельные участки и строения' нужно избегать. Наименование, которое включает или исключает, должно быть обеспечено в определении концепции или в вычислительной базе соединений. В некоторых случаях лейбл должен определить включения и исключения, потому, что у конкретных концепций нет согласованного значения. Например: 'Нематериальные активы без гудвила' разрешены.

2.17 Для концепций, которые могут быть или отрицательными или положительными, ДОЛЖНЫ использоваться круглые скобки лейбла концепции (), чтобы указать, какая концепция представляет положительные или отрицательные величины в отчетном документе.

Есть случаи в отчетном документе, когда значение концепции могло быть положительным или отрицательным, например, 'Увеличение (уменьшение)'. Пробел должен появиться между положительным наименованием и открывающей круглой скобкой. Слэш не должен использоваться.

Приведены следующие примеры:

Таблица 16. Концепции, у которых могут быть положительные или отрицательные значения

Использование положительных и отрицательных величин
Выбытия (приобретения)
от (используемый в)
Прибыль (убыток)
Доход (расход)
Увеличение (уменьшение)
Приток (отток)
Убыток (сторнирование)
Оплаченный (возмещение)
Прибыль (убыток)
Доходы от (покупка)
Списания (сторнирование)

Круглые скобки ДОЛЖНЫ использоваться, чтобы обозначить положительные или отрицательные величины и не ДОЛЖНЫ использоваться, чтобы обозначить альтернативные условия для лейбла, такие как 'Отсроченный (незаработанный) доход'.

2.18 Компонент лейбла, связанный с XBRL а не с МСФО (IFRS), ДОЛЖЕН быть помещен между квадратными скобками '[']' в конце или в начале лейбла.

Компонент лейблов, помещенных в квадратные скобки, предоставляет XBRL-связанную информацию, которая не влияет на учетную информацию (например, для альтернативной разбивки). Например:

- '[89898] Примечания - Сверка....'
- '[88877] Примечания - Сверка.... [альтернатива]'

2.19 Стандартный лейбл для абстрактных концепций, которые не представляет гиперкубы, измерения или элементы домена, ДОЛЖЕН быть дополнены словом '[абстрактный]' или '[элементы строки]' в конце лейбла.

Абстрактные элементы используются, чтобы организовать таксономию. Лейблы для абстрактных наименований должны добавить слово '[абстрактный]'. Причина этого состоит в том, чтобы дифференцировать лейблы концепции и имена.

Например: 'Активы [абстрактный]'.

2.20 Стандартный лейбл для концепций textBlockItemType ДОЛЖЕН быть дополнен словом '[текстовый блок]' в конце лейбла

Текстовые элементы блока используются, чтобы раскрыть описательную информацию.

Например: 'Раскрытие информации по связанной стороне [текстовый блок]'.

2.21 Стандартный лейбл для измерений ДОЛЖЕН быть дополнен словом '[ось измерений]' в конце лейбла.

Размерности, это абстрактные концепции, используемые в качестве контейнеров для доменов, и элементы домена должны быть ясно узнаваемыми через свои лейблы.

Например: 'Корректировки [ось измерений]'.

2.22 Стандартный лейбл для гиперкубов ДОЛЖЕН быть дополнен словом '[таблица]' в конце лейбла.

Гиперкубы - абстрактные концепции, используемые в качестве связи между элементами строк и размерностями. Например:

'Корректировки [таблица]'.

2.23 Стандартный лейбл для элементов области ДОЛЖЕН быть дополнен словом '[элемент]' в конце лейбла.

Элементы области - абстрактные концепции, используемые в качестве элементов на оси (измерений).

Например: 'Скорректированный [элемент]'.

2.24 Словосочетание 'общее количество' НЕ ДОЛЖНО использоваться ни в каком лейбле (кроме случая полной роли лейбла).

Словосочетание 'общее количество' не должно использоваться в стандартном имени лейбла. Словосочетание 'общее количество' может использоваться в полной роли лейбла. Кроме того, полная роль лейбла может использовать слово 'агрегированный' и чистая роль лейбла слова 'сальдо'.

Например, 'Активы, общее количество' не должно использоваться в качестве стандартного лейбла; 'Активы' этого достаточо.

Примеры неразрешенного использования 'общего количества', которого нужно избежать для стандартной роли лейбла:

- 'Активы, общее количество'
- 'Изменения в уставном капитале, общее количество'
- 'Продажи, общее количество'
- 'Итого активов'
- 'Агрегированные активы'

2.25 Ссылки на авторство не ДОЛЖНЫ использоваться в лейбле.

Лейблы не должны включать название авторской литературы. Например, 'Резервы по сомнительным долгам, согласно IAS 21' должно быть изложено как 'Резервы по сомнительным долгам'.

Информация о ссылке включена в ссылочную базу соединений. Если ссылка включена в лейбл, то лейбл, вероятно, придется изменить, если ссылка изменяется.

Исключения включают: 'Сущность основных корректировок, чтобы сделать сравнительную информацию, в соответствии с IAS 32, IAS 39 и МСФО (IFRS) 4'.

2.26 Лейблы, представляющие лейбл начала периода, ДОЛЖНЫ использовать следующий формат 'в начале периода' в конце лейбла. Лейблы, представляющие окончание периода, ДОЛЖНЫ использовать 'в конце периода' в конце лейбла.

Пример правильного использования лейбла начала периода и конца периода:

- 'Резервы на начало периода'
- 'Резервы на конец периода'

Пример неразрешенного использования лейбла начала периода и конца периода:

- 'Резервы, входящий баланс'
- 'Резервы, на начало'
- 'Резервы, на конец периода'

3 Прочие соображения

3.1 Ролевые определения ДОЛЖНЫ начинаться с порядкового номера.

Для лучшей сортировки расширенных ролей связи (ELR) определения ELRs ДОЛЖНЫ начинаться с шестизначного номера.

Номера позволяют сортировать ELRs согласно структуре финансовых отчетов.

Например: '[810940] Раскрытие переименованных финансовых активов и обязательств.

3.2 Ролевые определения ДОЛЖНЫ использовать согласованную формулировку.

Ролевые определения для раскрытий информации должны начать с номера, сопровождаемого словом 'Примечания -'.

Например:

- '[836200] Примечания - Расходы по займам.

Исключения включают общую информацию, отчеты и размерности:

- '[110000] Представление финансовой отчетности'.
- '[220000] Отчет о финансовом положении, порядок ликвидности'.
- '[610000] Отчет об изменениях в капитале'.
- '[901000] Измерение - Ретроспективное применение и ретроспективные корректировки'.

3.3 Ролевое определение, содержащее альтернативные разбивки, ДОЛЖНО быть дополненным определением со словом [альтернатива].

Ролевые определения для раскрытий информации должны ясно указать, какие из разбивок являются альтернативными.

Например:

- '[832720] Примечания - Сверки минимального платежа по финансовой аренде в разрезе лизингодателя [альтернатива]'
- '[834220] Примечания - Сверки изменений в текущей стоимости обязательства по установленным выплатам [альтернатива]'

Международные Стандарты Финансовой Отчетности (МСФО (IFRS)®)

Руководство по Таксономии МСФО (IFRS) 2013 года дает техническое руководство, как применять Таксономию МСФО (IFRS) 2013

Это руководство было специально подготовлено для пользователей таксономии МСФО (IFRS), которые уже знакомы с XBRL и кто уже имеет понимание того, как применять МСФО (IFRS) в XBRL.

Правление по Международным Стандартам Финансовой отчетности (IASB)

Правление IASB является независимым органом, устанавливающим стандарты Фонда МСФО

30 Кэнон стрит | Лондон EC4M 6XH | Объединенное Королевство

Телефон: +44 (0)20 7246 6410 | Факс: +44 (0)20 7246 6411

Электронная почта: info@ifrs.org | Интернет: www.ifrs.org

Группа IASB XBRL

Электронная почта: xbrl@ifrs.org | Интернет: www.ifrs.org/xbrl

Департамент публикаций

Телефон: +44 (0)20 7332 2730 | Факс: +44 (0)20 7332 2740

Электронная почта: publications@ifrs.org

Авторское право © Фонд МСФО (IFRS) 2013 год

Все права защищены

Фонд МСФО является некоммерческой корпорацией, по общему закону корпорация штата Делавэр, США и работает в Англии и Уэльсе Как иностранная компания (номер компании FC023235) юридический адрес указан выше.