



Jednolity Europejski Format Raportowania

Piotr Przybyszewski

9 grudnia 2020 r.

Seminarium Polskiej Izby Ubezpieczeń

„Zamknięcie Roku 2020”





Jednolity Europejski Format Raportowania

Kluczowe pojęcia

Format XHTML

Ujednolicony format XHTML (ang. Extensible Hypertext Markup Language) jest to język służący do tworzenia stron internetowych. Jest on swobodnie dostępny. Może on być otwierany bez wykorzystania specjalistycznego oprogramowania, wystarczy przeglądarka internetowa.

Język XBRL

XBRL jest to rozszerzalny język sprawozdawczości finansowej (ang. Extensible Business Reporting Language). Nadaje się on do odczytu maszynowego i pozwala na zautomatyzowane przetwarzanie dużej ilości informacji. Obecnie szeroko wykorzystany w sprawozdawczości finansowej na całym świecie (USA, Niemcy, Japonia). XBRL nie jest możliwy do odczytania przez człowieka.

Standard iXBRL

Inline XBRL to specjalna wersja XBRL, która łączy zalety XHTML i XBRL (łatwość dostępu dla interesariuszy oraz łatwość analizy maszynowej). Za jego pomocą format XBRL jest „tłumaczony” na XHTML.

Taksonomia MSSF

Taksonomia MSSF jest słownikiem, który pozwala połączyć wartości zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym z odpowiadającym im znaczeniem w standardach rachunkowości.

Czym jest Jednolity Europejski Format Raportowania?

Co wprowadza Jednolity Europejskie Format Raportowania?

- Jednolity Europejskie Format Raportowania („ESEF”) wprowadza obowiązek sporządzania rocznych raportów finansowych w formacie XHTML. Oznacza to, że raport roczny będzie dostępny dla każdego użytkownika z poziomu przeglądarki internetowej
- Skonsolidowane sprawozdania finansowe będą znakowane przy użyciu języka znaczników XBRL za pomocą formatu Inline XBRL

Jakie korzyści ma ESEF?

- Ułatwia kontrolę nad zawartością wersji finalnej raportu rocznego (format XHTML pozwala kontrolować w jaki sposób wersja ostateczna jest widoczna dla użytkownika raportu rocznego)
- Jest czytelny dla komputerów i narzędzi analitycznych (kod XBRL zawiera zapis, który może być dalej wyszukiwany, przetwarzany, grupowany i analizowany w sposób automatyczny)
- Format Inline XBRL umożliwia łatwy dostęp do danych zawartych w raporcie rocznym, tj. bez wykorzystania dodatkowego oprogramowania. Odbywa się to z wykorzystaniem wizualizacji znaczników XBRL w dokumentach XHTML



ESEF, a format XML?

Są to rozwiązania do siebie podobne....

... ale jednak mają istotne różnice.

Porównywalność danych

Zarówno ESEF, jak i XML zwiększa porównywalność danych pomiędzy podmiotami (ESEF poprzez znaczniki, XML poprzez wykorzystanie struktur).

Możliwość standaryzacji

XML opiera się na schematach opublikowanych przez Ministerstwo Finansów. ESEF wykorzystuje znakowanie sprawozdań przy pomocy taksonomii MSSF, ale brak jest jednego wzorca.

Wykorzystanie technologii

Wykorzystanie nowoczesnych narzędzi w celu poprawienia jakości komunikacji z interesariuszami

Dostępność dla odbiorcy

XBRL jest konwertowany na XHTML – format strony internetowej, który jest otwierany z poziomu przeglądarki internetowej. XML jest formatem nieczytelny z poziomu odbiorcy – niezbędne są odpowiednie programy.

Taksonomia MSSF

Czym jest taksonomia?

- Taksonomia łączy praktykę rynkową oraz standardy sprawozdawczości z danymi finansowymi zaprezentowanymi w SF. Szczegółowa lista zawarta w Rozporządzeniu delegowanym Komisji (UE) 2018/815 z dnia 17 grudnia 2018 r.
- Taksonomia zawiera w sobie podstawowe dane identyfikujące (czyli prefiks oraz nazwę elementu w języku angielskim), typ i format elementu (czyli określa stosowany format lub element sprawozdania), etykietę (która określa czego dotyczy dana taksonomia) oraz odwołanie do odpowiedniego standardu.

Czym jest mechanizm tworzenia rozszerzeń?

- Taksonomia MSSF nie uwzględnia w pełni specyfiki wynikającej z danej branży, firmy lub danego kraju. XBRL pozwala na tworzenia rozszerzeń.
- Tworząc rozszerzenie należy je połączyć z najbliższą taksonomią już istniejącą.
- Rozszerzenie może być nadrzędne w stosunku do obecnej taksonomii (stanowiąc jej uogólnienie) lub może być w stosunku do niej podrzędna (stanowiąc jej uszczegółowienie).

ZAŁĄCZNIK VI

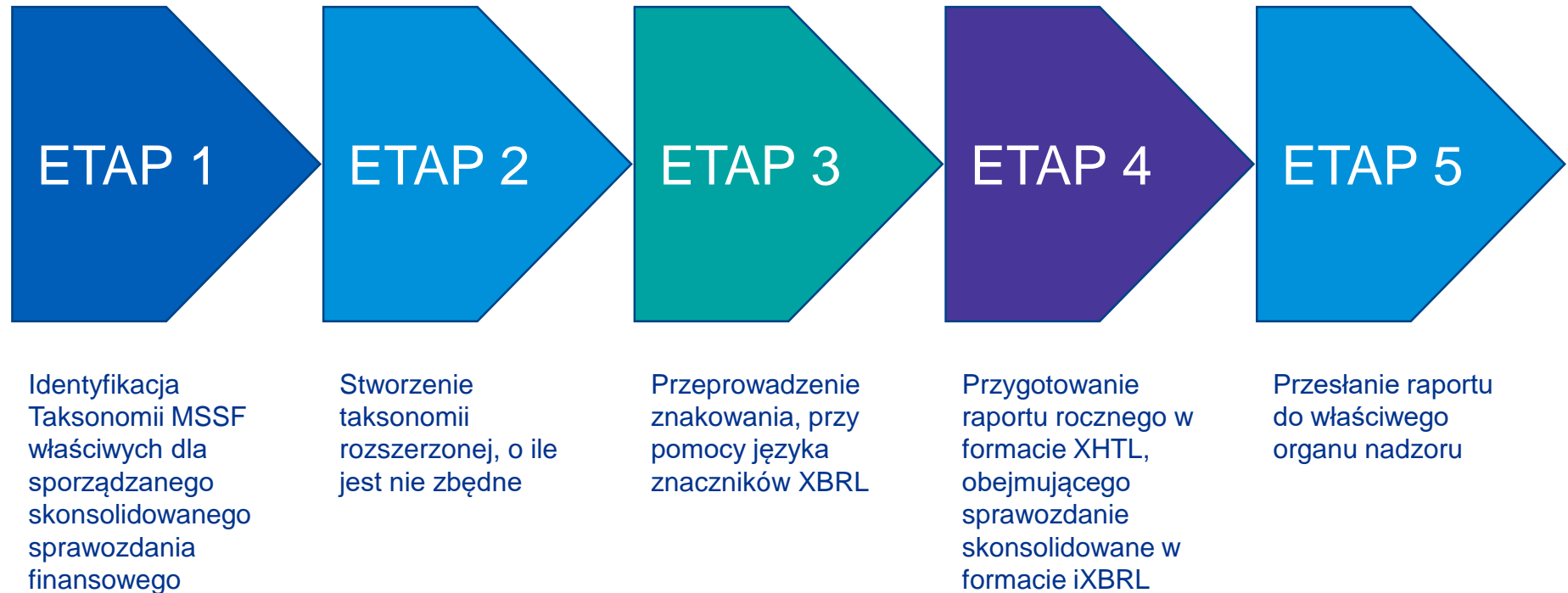
Schemat taksonomii podstawowej

Tabela

Schemat taksonomii podstawowej na potrzeby znakowania skonsolidowanych sprawozdań finansowych sporządzonych zgodnie z MSSF

Prefiks	Nazwa elementu / URI roli	Typ i atrybuty elementu	Etykieta	Etykieta dokumentacji	Referencje
ifrs-full	AbnormallyLargeChangesInAssetPricesOrForeignExchangeRatesMember	member	Nadzwyczaj duże zmiany cen aktywów lub kursów wymiany walut [member]	Element ten oznacza nadzwyczaj duże zmiany cen aktywów lub kursów wymiany walut.	Przykład: MSR 10 paragraf 22 pkt g)
ifrs-full	AccountingEstimatesAxis	axis	Wartości szacunkowe [axis]	Oś tabeli określa zależność pomiędzy elementami domeny lub kategoriami w tabeli a pozycjami lub pojęciami zawartymi w tabeli.	Ujawnianie informacji: MSR 8 paragraf 39

Jak przygotować sprawozdanie za pomocą XBRL?



Kiedy i dla kogo ESEF?

Od kiedy ma zastosowanie ESEF?

Od 1 stycznia 2020 r. :

Znaczniki XBRL będą nadawane z wykorzystaniem znakowania szczegółowego, tj. będą przypisane do każdej prezentowanej liczby oraz danych identyfikujących podmiot. Dotyczy to poniższych elementów sprawozdań finansowych:

- Sprawozdanie z sytuacji finansowej
- Sprawozdanie z całkowitych dochodów
- Rachunek przepływów pieniężnych
- Zestawienie zmian w kapitale

Od 1 stycznia 2022

Wykorzystane będzie znakowanie zbiorcze (inaczej określane znakowaniem blokowym). Znakowaniu będzie podlegać np. cały punkt albo cały akapit, bez konieczności znakowania poszczególnych liczb.

Od tego momentu znakowaniu podlega też informacja dodatkowa oraz wybrane zasady rachunkowości.

Kogo obowiązuje ESEF i co w sobie zawiera?

Dla kogo?

Wszyscy emitenci papierów wartościowych dopuszczeni do obrotu na rynku regulowanym na terytorium Unii Europejskiej.

Zgodnie z ESEF:

- **Raporty roczne** emitentów będą sporządzone **w formacie XHTML**
- **Skonsolidowane sprawozdania finansowe** sporządzone zgodnie z MSSF, będące częścią skonsolidowanego Raportu Roczego będą znakowane przy użyciu XBRL
- **Znaczniki XBRL** muszą być umieszczone na dokumencie XHTML przy użyciu standardu iXBRL

Emitenci **nie przygotowujący** skonsolidowanych sprawozdań finansowych będą sporządzać jedynie Raport Roczny w formacie XHTML (pozostałe punkty nie mają do nich zastosowania).

Emitenci **mogą znakować wszystkie** części swoich rocznych sprawozdań finansowych, jeżeli stosują język znaczników XBRL oraz taksonomie specyficzną dla tych części. Odpowiednią taksonomie pewni Państwo członkowskie, w którym są zarejestrowani.

Kiedy i dla kogo ESEF?

Wprowadzenie ESEF do polskiego porządku prawnego

W aktualnym brzmieniu ustawy o rachunkowości emitenci są zobligowani do:

- Stosowania formy elektronicznej sprawozdań finansowych sporządzonych zgodnie z MSR/MSSF
- Stosowania formy XML dla sprawozdań finansowych sporządzonych zgodnie z polską ustawą o rachunkowości

Wejście w życie przepisów o ESEF spowoduje konieczność wykorzystywania dwóch różnych formatów dla tych samych sprawozdań finansowych.

Obecnie trwają prace nad nowelizacją ustawy o rachunkowości. Nie jest znany projekt ustawy, ale zmiany mają obejmować m.in.:

- Wprowadzenie obowiązku sporządzania przez emitentów sprawozdań w jednolitym formacie elektronicznym (XHTML)
- Przyjęcie dla jednostek sporządzających sprawozdania zgodnie z MSR/MSSF rozwiązania prowadzącego do większego ujednolicenia formatów oraz zwiększenia użyteczności sprawozdań finansowych. W praktyce oznacza to zastosowanie formatu XHTML lub tożsamego, jak również wprowadzenie możliwości znakowania sprawozdań skonsolidowanych za pomocą iXBRL.

Możliwe przesunięcie obowiązku wprowadzenia ESEF

Aktualnie w procesie legislacyjnym UE procesowane jest Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady zmieniające Dyrektywę 2004/109/EC.

Proponowana zmiana obejmuje wprowadzenie możliwości przesunięcia obowiązku sporządzenia raportu rocznego w standardzie ESEF o 12 miesięcy. Oznaczać to będzie, że po raz pierwszy raport roczny z zastosowaniem Jednolitego Europejskiego Formatu Raportowania zostanie sporządzony za okresy rozpoczynające się od 1 stycznia 2021 r..

Zgodnie z propozycją rozporządzenia rozwiązanie to będzie dobrowolne dla Państw członkowskich, tak więc jego zastosowanie dla emitentów na terenie Polski będzie uzależnione od ewentualnej decyzji Ministerstwa Finansów.



Dziękuję

© 2020 KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.,
polska spółka komandytowa i członek globalnej organizacji KPMG
składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z
KPMG International Limited, prywatną spółką angielską z
odpowiedzialnością ograniczoną do wysokości gwarancji. Wszelkie prawa
zastrzeżone.

Zastrzeżenie prawne

Informacje zawarte w niniejszym dokumencie mają charakter ogólny i nie dotyczą konkretnego podmiotu. Informacje zostały wybrane na podstawie naszej oceny tego, co jest najbardziej istotne z uwagi na cel niniejszej prezentacji. Przedstawione informacje mogą nie być odpowiednie do celów innych niż cel niniejszej prezentacji.



Biuro KPMG w Warszawie

ul. Inflancka 4a

00-189 Warszawa

T: +48 (22) 528 11 00

F: +48 (22) 528 10 09

kpmg.pl

Prelegent KPMG:



Piotr Przybyszewski

Financial Services

Manager

T: + 48 664 718 805

E: pprzybyszewski@kpmg.pl

KPMG Poland



© 2020 KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k., polska spółka komandytowa i członek globalnej organizacji KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Limited, prywatną spółką angielską z odpowiedzialnością ograniczoną do wysokości gwarancji. Wszelkie prawa zastrzeżone.