

Digital rapportering IFRS Symposion 2018

Sofia Bildstein-Hagberg
Claes Norberg

Disposition

- Europeiskt format för elektronisk rapportering – vilka ska rapportera, när och hur?
- ESMA:s tekniska standard
- Vad är XBRL?
- IFRS Taxonomy
- Hur taggar man en årsredovisning?
- Vad händer i Sverige? Bolagsverkets tjänst för digital rapportering av årsredovisningen
- Hur påverkas rapporteringsrutiner och de finansiella rapporterna?

European Single Electronic Format (ESEF)

- Enligt det s.k. transparensdirektivet ska europeiska noterade företag lämna in sin årsredovisning i ett enhetligt elektroniskt format (ESEF).
- Genomfört genom 16 kap. 4a § lagen om värdepappersmarknaden
- Omfattar företag vars överlåtbara värdepapper är upptagna till handel på en reglerad marknad.
- Tekniska standarder (RTS) för rapportering tas fram av ESMA (europeiska värdepappers- och marknadsmyndigheten).

Årsredovisningar för räkenskapsår som inleds 1 januari 2020 eller senare ska upprättas och lämnas in i ett enhetligt elektroniskt format.

ESMAs tekniska standarder

- Alla årsredovisningar (enligt definitionen i transparensdirektivet) ska upprättas i formatet XHTML.
- De konsoliderade finansiella rapporterna upprättade enligt IFRS ska förses med XBRL-taggar som är integrerade med XHTML-filen, s.k. Inline XBRL.
- Den taxonomi som ska användas för identifiering/taggning ska utgå ifrån IFRS-taxonomin men med ändringar/tillägg från ESMA.

Fram till och med 1 januari 2022 – endast taggning av räkningarna.
Därefter ska även notapparaten taggas med s.k. block-tagging.

XBRL och Inline XBRL (iXBRL)

- Extensible Business Reporting Language
- Öppen standard
- Standardisering av kvantitativa och kvalitativa uppgifter i årsredovisningen i enlighet med gemensam taxonomi för rapportering
- Ett s.k. instansdokument i XBRL är inte läsbart
 - Ex. utdrag ur Ericsson 2017:

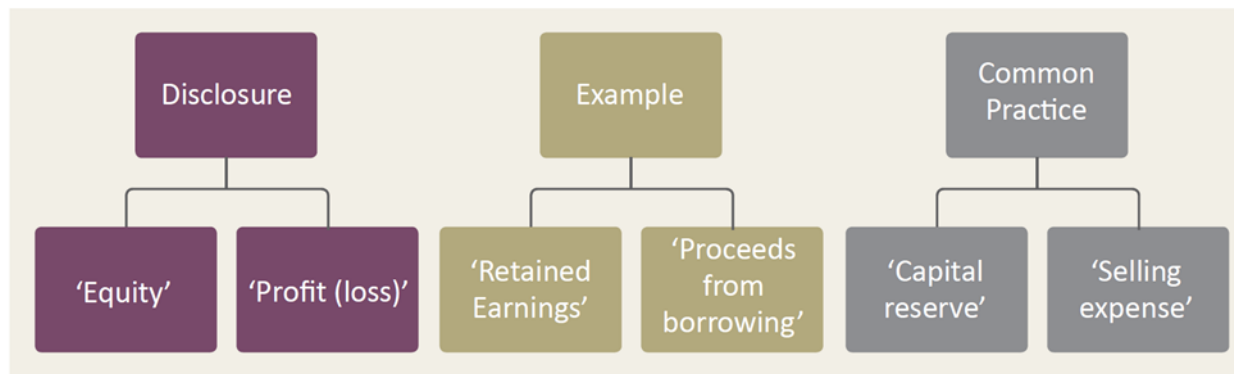
```
<xbrl:footnote xlink:label="footnote_952942827"
xlink:role="http://www.xbrl.org/2003/role/footnote"
xlink:type="resource" xml:lang="en-US">2) Dividends paid per
share amounted to SEK 1.00 (SEK 3.70 in 2016 and SEK 3.40 in
2015).</xbrl:footnote>
<xbrl:footnoteArc xlink:from="id_13036567_0796C802-3028-
4CB0-AE15-6D4A9780B0B3_1_42" xlink:to="footnote_952942817"
xlink:arcrole="http://www.xbrl.org/2003/arcrole/fact-footnote"
order="1.0" xlink:type="arc"/>
<xbrl:footnoteArc xlink:from="id_13036567_0796C802-3028-
4CB0-AE15-6D4A9780B0B3_2_42" xlink:to="footnote_952942817"
xlink:arcrole="http://www.xbrl.org/2003/arcrole/fact-footnote"
order="1.0" xlink:type="arc"/>
<xbrl:footnoteArc xlink:from="id_13036567_DBC5DBDD-D466-
4A25-A3E0-B86D04879256_5004_13" xlink:to="footnote_952942822"
xlink:arcrole="http://www.xbrl.org/2003/arcrole/fact-footnote"
order="1.0" xlink:type="arc"/>
<xbrl:footnoteArc xlink:from="id_13036567_DBC5DBDD-D466-
4A25-A3E0-B86D04879256_5004_22" xlink:to="footnote_952942827"
xlink:arcrole="http://www.xbrl.org/2003/arcrole/fact-footnote"
order="1.0" xlink:type="arc"/>
```

- iXBRL är en metod för att förse läsbara handlingar med XBRL taggar

IASBs taxonomi

- Klassificeringssystem för finansiella rapporter (räkningar och noter) upprättade i enlighet med IFRS
- Består av koder eller “element” som används för att tagga informationen
- Sådana “element” är organiserade i grupper och härrör från både IFRS standarder och praxis

The IFRS Foundation Annual Report in Inline XBRL



IASBs taxonomi forts.

Statement of comprehensive income

Year ended 31 December 2016

	Note	2016 £'000	2015 £'000
Income			
Contributions	5	24,078	21,302
Revenue from publications and related activities	6	6,139	5,806
Other income	5	380	324
		30,597	27,432

XBRL attributes

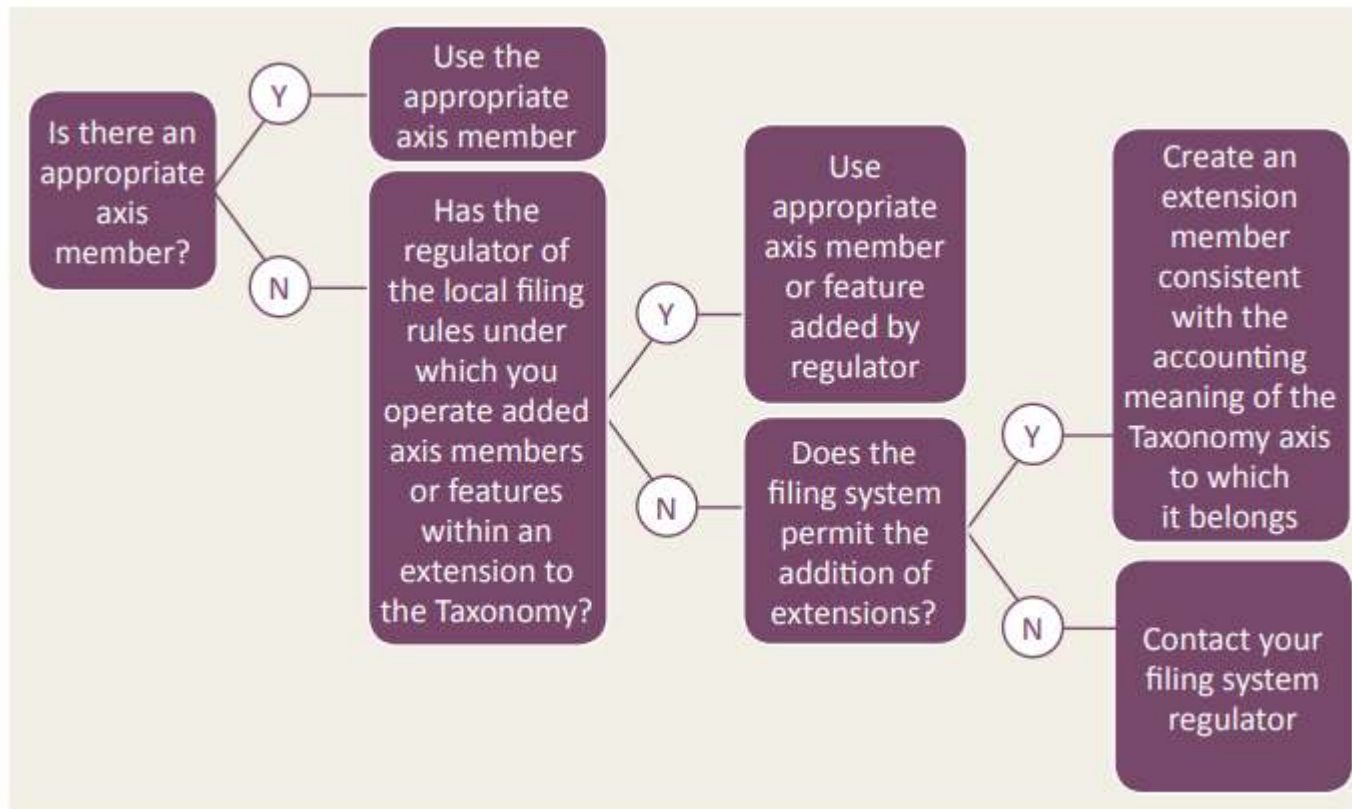
Name	ifrs-full:RevenueAndOperatingIncome
Value	30,597
contextRef	y2016
decimals	-3
scale	3
unitRef	Sterling

Close

3 kategorier av element

- Line items
 - Används för att tagga upplysningar
 - Motsvarar enskilda koncept
 - Kan relateras till numeriska värden, datum, text, block etc. (element type)
 - Kan utökas med företagsspecifika s.k. extensions
- Axes
 - Underkategori till line items
 - Beskrivande egenskap
 - Ex: klasser, summeringar, produkttyper, värderingsgrunder, intervall etc.
- Members
 - Underkategori till axes
 - Ex. maskiner, mark, byggnader
 - Kan utökas med företagsspecifika extension members

Extensions - beslutsträd



Blocktaggning

- Tillåter att ett element taggar en hel grupp upplysningar (line items)
- Kan göras på olika nivåer
- IFRS taxonomin möjliggör blocktaggning av exempelvis:
 - alla redovisningsprinciper samlade eller individuellt
 - hela notapparaten eller enskilda notupplysningar

Text block label	Element source
'Disclosure of notes and other explanatory information [text block]'	IAS 1 <i>Presentation of Financial Statements</i>
'Disclosure of significant accounting policies [text block]'	IAS 1 <i>Presentation of Financial Statements</i>
'Disclosure of voluntary change in accounting policy [text block]'	IAS 8 <i>Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Accounting Errors</i>

Text block label	Source
'Disclosure of inventories [text block]'	IAS 2 <i>Inventories</i>
'Disclosure of other provisions, contingent liabilities and contingent assets [text block]'	IAS 37 <i>Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets</i>
'Disclosure of cash and cash equivalents [text block]'	Common reporting practice
'Disclosure of fee and commission income (expense) [text block]'	Common reporting practice

Bolagsverkets tjänst för digital inrapportering av årsredovisningar



- Bolagsverket har sedan 2016 haft i uppdrag att införa en tjänst för digital ingivning av årsredovisningar.
- Sedan mars 2018 är det möjligt att ge in en årsredovisning upprättad i enlighet med K2 i iXBRL.
- Bolagsverket uppdrag förlängdes i våras och ska slutredovisas den 31 mars 2021.
- Enligt regeringen är målet på sikt obligatorisk digital rapportering.
- Bokföringsnämnden ansvarar för att ta fram taxonomier för digital inrapportering.

www.taxonomier.se

Bolagsverkets tjänst för digital inrapportering av årsredovisningar



- För att rapportera krävs att programvaruleverantören erbjuder programvara som konverterar årsredovisningen till iXBRL (f.n. tre leverantörer).
- Informationen skickas direkt från redovisningsprogrammet. Taggningen görs automatiskt i programmet.
- En *elektronisk avskrift* av årsredovisningen (och ev revisionsberättelse) laddas upp i ett temporärt utrymme hos Bolagsverket. Samtidigt lämnas personnr och e-postadress till den som ska skriva under fastställelseintyget (styrelseledamot el vd).
- Den befattningshavare som skriver under fastställelseintyget loggar in med e-legitimation, signerar och skickar in årsredovisningen digitalt.
- Direkt kvittens från Bolagsverkets e-tjänst på mottagen handling.
- För närvarande endast tillgänglig för K2-bolag. K3-bolag beräknas kunna rapportera digitalt våren 2019.

[Avskrift iXBRL exempel](#)

Hur påverkas rapporteringen?

- Rapporteringsprocessen – taggning av data parallellt med internt arbete med årsredovisningen
- Rapporteringstidpunkt – samtidigt som årsredovisningen?
- Intern process eller service provider?
- Resurser
 - system för taggning och att upprätta XBRL-formatet
 - intern granskning i flera omgångar, kräver IFRS-kompetens
 - extern granskning
- Löpande:
 - uppdaterade taxonomier
 - ny information/ändringar i årsredovisningen

Avslutande reflektioner

- Hur länka ihop IFRS-rapporteringen till nationell filing till Bolagsverket?
- Taxonomi för legal årsredovisning i K4 bolag?
- Lokala nationella krav kontra europeiska
- Flexibilitet kontra jämförbarhet?
- Målgrupp?
- Revision