



IFRS i fokus  
Nyhetsbrev

# European Single Electronic Format / XBRL



ESMA (European Securities and Markets Authority) har publicerat en standard för elektronisk rapportering av års- och koncernredovisning (European Single Electronic Format, ESEF). Den nya standarden syftar till att göra finansiella rapporter mer tillgängliga och jämförbara för investerare inom EU. ESEF ska följas av emittenter vars värdepapper är upptagna till handel på en reglerad marknad<sup>1</sup> i Europeiska unionen för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2020 eller därefter. Den första rapporteringen kommer att ske 2021, och i Sverige ska inrapporteringen då ske till Finansinspektionen.

ESEF kräver att företaget utarbetar en enda "rapport" som består av en eller flera elektroniska filer. Dessa kommer att innehålla de finansiella rapporterna, förvaltningsberättelsen och ansvarsförklaringen från styrelse och VD. Informationen i dessa filer ska utarbetas i XHTML-format.

Eftersom bolag vars värdepapper är noterade på en reglerad marknad i Sverige är skyldiga att i sin koncernredovisning följa International Financial Reporting Standards (IFRS) så tillkommer ett krav på inrapportering av koncernredovisningen enligt ESEF-taxonomin (baserad på IFRS Taxonomi) genom så kallade XBRL-taggar och Inline XBRL-teknik.

## Vad är det som ska XBRL-taggas?

ESEF-taxonomin tillhandahåller de element eller taggar som används för att klassificera detaljer i de finansiella rapporterna och är avgörande för strukturerad elektronisk rapportering med XBRL. Det är taggarna som är inbäddade i rapporten som gör de finansiella rapporterna maskinläsbara.

Taggning ska ske av räkningarna för räkenskapsår som påbörjas den 1 januari 2020 eller därefter

Taggning ska ske av räkningarna samt "block"\* taggning av noterna för räkenskapsår som påbörjas den 1 januari 2022 eller därefter

Om detaljerad taggning ska göras även av noterna, i koncernredovisningen, kommer att beslutas senare

\*"block" taggning innebär att hela sektioner taggas istället för detaljerad taggning ("rad för rad").

Detta innebär således att det av koncernredovisningar för 2020 och 2021 endast krävs detaljerad "taggning" för följande räkningar:

- Resultaträkning inklusive övrigt totalresultat
- Balansräkning
- Kassaflödesanalys
- Eget kapitalräkning

Den detaljerade taggningen för de fyra ovanstående räkningarna innebär i praktiken att varje rad i respektive räkning ska "taggas" mot ett specifikt element i ESEF-taxonomin. För att exemplifiera med resultaträkningen så ska raden "Intäkter" taggas mot motsvarande element enligt ESEF-taxonomin, kostnad såld vara på motsvarande sätt, och så vidare. Finns det inte något element i denna taxonomi måste företaget skapa ett eget element. Det innebär att ju mer unik och företagsspecifik en finansiell rapport är, desto fler egna element behöver företaget definiera på egen hand.

Noterna behöver således inte alls taggas i koncernredovisningen för 2020 och 2021 och endast taggas på aggregerad sektionnivå/ "block" taggning fr.o.m. 2022. Med "block" taggning avses att exempelvis "Not 1 Redovisningsprinciper" i sin helhet taggas mot motsvarande element i ESEF-taxonomin ("Redovisningsprinciper"), d.v.s. inte något krav på att tagga detaljer inom respektive not.

<sup>1</sup> I Sverige finns det två reglerade marknader, Nasdaq Stockholm och NGM Equity.

## En systemfråga – är ni redo?

Att hantera ESEF-kraven och XBRL-taggningsen är mångt och mycket en systemfråga även om själva taggningsen kräver kunskap om ESEF-taxonomin. Några nyckelfrågor som bolagen ställs inför:

- Förstår ni omfattningen av ESEF-kraven och syftet med XBRL?
- Har er nuvarande programvara möjlighet att utföra XBRL-taggningsen eller är den kompatibel med en XBRL-programvara?
- Kommer koncernredovisningen att upprättas med hjälp av en programvara där den produceras tillsammans med XBRL-taggningsen eller kommer separat programvara användas för XBRL-taggningsen?
- Har ni expertisen och tiden som krävs för att i så fall använda programvaran och utföra XBRL-taggningsen eller behöver ni assistans?
- Om ni istället behöver investera i ny programvara, har ni tillräckliga resurser inom er organisation för att genomföra en programvaruimplementering i tid?
- Vilken precisionsnivå behöver ni uppnå i den information som er XBRL-programvara kommunicerar?

Har Du några frågor rörande detta, vänligen kontakta:

### **Fredrik Walméus**

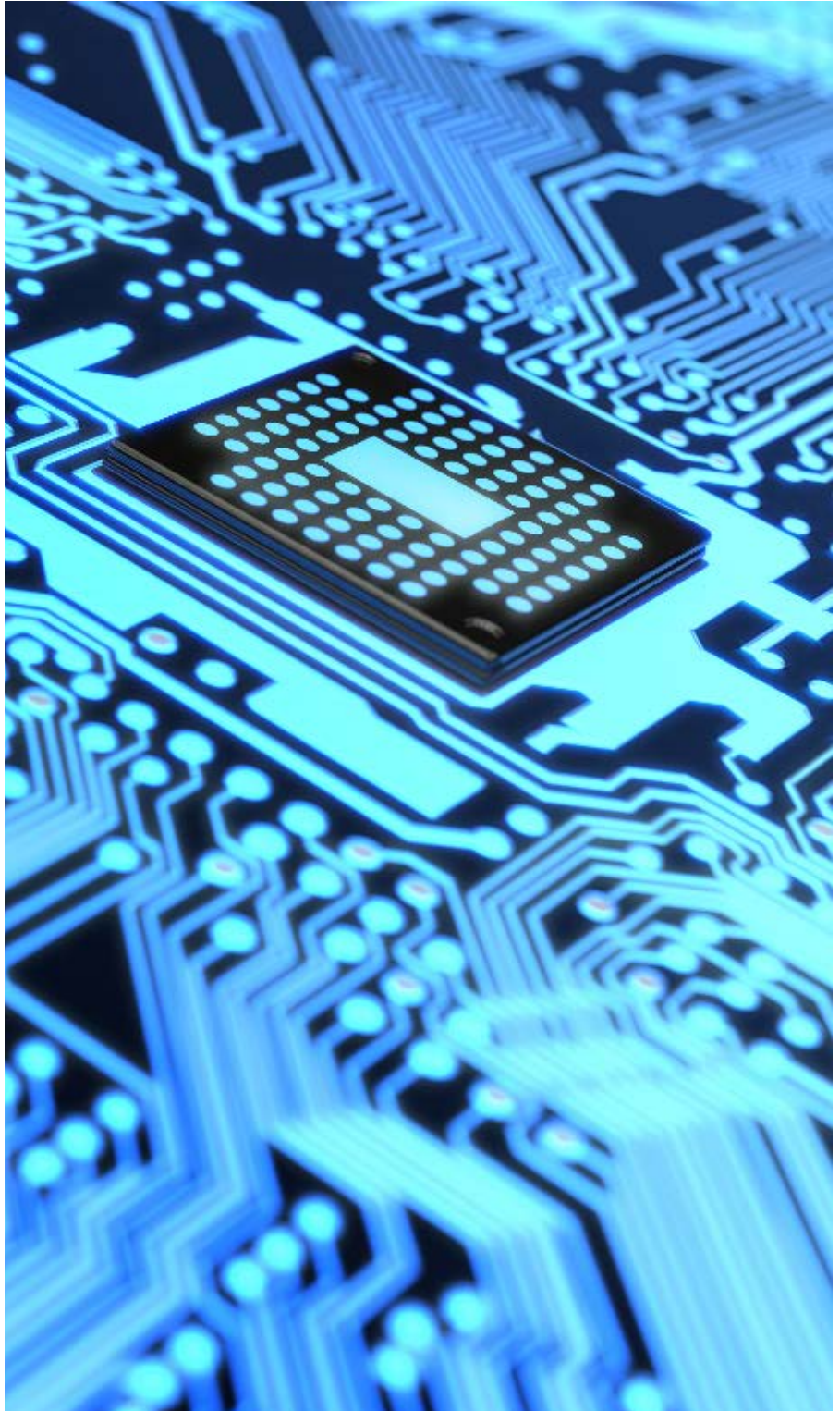
fwalmeus@deloitte.se  
tfn 0733-97 24 80

### **Joachim Mårtensson**

jmartensson@deloitte.se  
tfn 0768-47 24 15

### **Anders Biloch**

abiloch@deloitte.se  
tfn 0700-80 23 81





Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the "Deloitte organization"). DTTL (also referred to as "Deloitte Global") and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) to learn more.

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our global network of member firms and related entities in more than 150 countries and territories (collectively, the "Deloitte organization") serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte's approximately 312,000 people make an impact that matters at [www.deloitte.com](http://www.deloitte.com).

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its global network of member firms or their related entities (collectively, the "Deloitte organization") is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser.

No representations, warranties or undertakings (express or implied) are given as to the accuracy or completeness of the information in this communication, and none of DTTL, its member firms, related entities, employees or agents shall be liable or responsible for any loss or damage whatsoever arising directly or indirectly in connection with any person relying on this communication. DTTL and each of its member firms, and their related entities, are legally separate and independent entities.

© 2020 For more information, contact Deloitte AB.