



Az Európai Értékpapíripiaci Hatóság (ESMA) által kidolgozott szabályozástechnikai standardon alapuló EU Bizottsági rendelet szerint a kibocsátóknak 2020. üzleti évtől kezdődően az egységes elektronikus beszámolási formátumot (ESEF) kell alkalmazniuk és az éves jelentésüket teljes egészében a bővíthető hipertextjelölő nyelven (xHTML) kell elkészíteniük. A világjárvány okozta felkészülési nehézségek miatt azonban Magyarország Kormánya az eredeti ütemtervhez képest 1 évvel elhalasztotta a bevezetést.

## Követelmények

01.

Éves jelentések elkészítése **xHTML formátumban**.

02.

**A konszolidált éves jelentéseiket az IFRS-ek szerint készítők** az éves jelentésben szereplő pénzügyi kimutatásaikat **XBRL jelölőnyelv** alkalmazásával kell megjelölniük.

03.

Az **XBRL jelöléseket** az egységes xHTML dokumentumokba **Inline XBRL („iXBRL”)** alkalmazásával szükséges beágyazni.

## Az új előírások bevezetése fokozatos (2020 üzleti évre való alkalmazás önkéntes)



2020. január 1. / 2021. január 1.

2020. üzleti évtől kezdődően az **elsődleges pénzügyi kimutatások** esetében **részletes XBRL címkézés** előírásával kell biztosítani a adatok teljeskörű megjelölését.

- Pénzügyi helyzet kimutatás
- Átfogó jövedelem kimutatás
- Cash-flow kimutatás
- Saját tőke változás kimutatás

XBRL jelöléseket kell alkalmazni a társaságok azonosítására szolgáló adatok esetén is.



2022. január 1.

2022. üzleti évtől kezdődően az előírás kiterjesztésre kerül az éves jelentés teljes szakaszára **(kiegészítő megjegyzések, jelentős számviteli politikai elvek, egyéb magyarázó információk)**.

Az információ **blokkcímkézés** alkalmazásával kerül megjelölésre, azaz teljes szakaszok kerülnek egy-egy taxonómia elemmel megjelölésre.

## XBRL folyamat

Az XBRL implementáció az alábbi folyamattal mutatható be:



**XBRL taxonómia elemek meghatározása**, melyek az adott társaságnál relevánsak



**Bővítő taxonómia elem létrehozása** azon tételekre, melyek relevánsak a társaságnál, de a hivatalos taxonómia állományokban nem szerepel



**Tagg-elés** az XBRL jelölőnyelv alkalmazásával (IFRS taxonómia, vonatkozási idő, devizanem, mértékegységek)



**xHTML dokumentum elkészítése**, melyben a jelölések iXBRL alkalmazásával kerülnek beágyazásra



**Közzététel** elektronikus formában a megfelelő hatóságok részére



### Kihívás

Hogyan biztosítsuk az ESEF előírásoknak való megfelelést?

- Milyen eszközt használjunk az XBRL jelölésre és az xHTML dokumentumba ágyazásra?
- Hogyan biztosítsuk, hogy az output dokumentum megfelel az Inline XBRL specifikációnak és az XBRL jelölések helyesek?
- Hogyan egyszerűsítsük és szervezzük a folyamatot? Szükséges a kapcsolódó tudás kiépítése házon belül?



### KPMG megoldás

A KPMG közreműködésével szükségtelen az XBRL képesség kifejlesztése házon belül. A végleges Word formátumú beszámolót KPMG forgatja át a megfelelő formátumba.

A pénzügyi kimutatások tagg-elését a 2019 évi beszámolón végezzük teszt jelleggel, ebben a körben szükség lehet minimális ügyfél oldali bevonódásra, az esetleges kérdések megválaszolására, de ettől eltekintve **belső erőforrás igény nincs**.

## A KPMG szolgáltatásának hatóköre

### Technikai számviteli támogatás

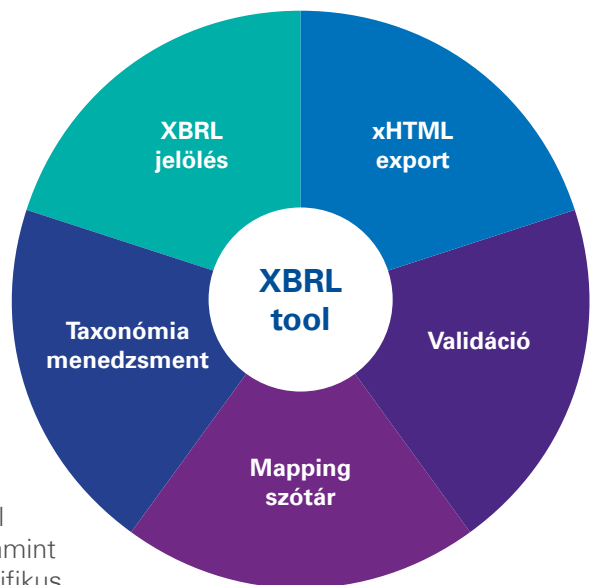
A KPMG számviteli és riporting kérdésekre specializálódott szakértő kollégái hatékonyan támogatják az XBRL implementációt minimális kibocsátó oldali ráfordítás mellett. KPMG emellett biztosítja az állandó változás követést, azaz az IFRS-ek és kibocsátói beszámolási struktúra változásainak leképezését.

A megoldás nem igényel sem IT fejlesztést, sem belső szakmai kompetenciák felépítését.

A KPMG XBRL tool beépített ESEF validációs modullal rendelkezik, így bármely ESEF jelentés automatikusan ellenőrizhető mind tartalmi, mind formai, technológiai szempontból.

A feladatok elvégzéséhez a KPMG szakértői csapatának csak az Ügyfél által elkészített Microsoft Word file formátumú éves beszámolóra, valamint szükség esetén addicionális magyarázatokra van szüksége egyes specifikus tartalmak kapcsán (p.l.: részletes alábontások, egyéni kategóriák).

A KPMG XBRL szolgáltatás hatóköre nem terjed ki az éves beszámolók elkészítésének támogatására, csak a kész, elfogadott beszámolók változtatás nélküli, megfelelő formátumra való konvertálására. A beszámolók elkészítésének támogatása a KPMG tanácsadó csapatának különálló szolgáltatása.



**Rakó Ágnes**

Partner  
Smart Digital Finance

T: (+36) 70 370 1792  
E: agnes.rako@kpmg.hu



**Főfai András**

Senior manager  
Smart Digital Finance

T: +36 70 458 1246  
E: andras.fofai@kpmg.hu

A KPMG Smart Digital Finance megközelítése segít összehangolni a vállalati szakértelem, az emberek, a folyamatok, a technológia és az adatok együttesét. A pénzügyi szakértelmen, a folyamatmenedzsmenten és a digitális transzformáción alapulva a KPMG átfogó megoldást kínál a hatékonyság növelésére törekvő pénzügyi, gazdasági területek számára.

Az SDF progresszív koncepció keretében már elérhető megoldásaink: **KPMG SmartXtractor, Microsoft Dynamics NAV Data Extractor, KPMG SmartLeaser, KPMG Master Data Services, innoVAT, innoStat, innoClaim, KPMG Invoicing Data Tool.**

 **KPMG.hu**

© 2021 A KPMG Tanácsadó Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a KPMG International Limited („KPMG International”) angol „private company limited by guarantee” társasághoz kapcsolódó független tagtársaságokból álló KPMG globális szervezet tagtársasága. Minden jog fenntartva.

Az itt megjelölt információk tájékoztató jellegűek, és nem vonatkoznak valamely meghatározott természetes vagy jogi személy, illetve jogi személyiség nélküli szervezet körülményeire. Társaságunk ugyan törekszik pontos és időszzerű információkat közölni, ennek ellenére nem vállal felelősséget a közölt információk jelenlegi vagy jövőbeli hatályosságáért. Társaságunk nem vállal felelősséget az olyan tevékenységből eredő károkért, amelyek az itt közölt információk felhasználásából erednek, és nélkülözik társaságunknak az adott esetre vonatkozó teljes körű vizsgálatát és az azon alapuló megfelelő szaktanácsadást.

A KPMG név, a KPMG logó a KPMG International lajstromozott védjegye.