

Taksonomian kommentointikierroksen yhteenveto

Tähän dokumenttiin on koostettu saatuja kommentteja Suomen SBR/XBRL taksonomiaan julkisen kommentointikierroksen (helmikuu 2013) aikana. Kommentit on käyty läpi taksonomiakehityksen työryhmässä ja mahdolliset muutokset tullaan toteuttamaan taksonomiaan.

Saadut kommentit on jaoteltu taksonomian tilinpäätöksen tietosisältöön, veroraporttien tietosisältöön sekä muihin kommentteihin liittyviin. Saadut kommentit/kysymykset on numeroitu ja XBRL Suomen esittämät vastaukset näihin on esitetty **ruskealla värillä**.

Taksonomian tilinpäätösosion tietosisältöön liittyvät kommentit

1. Taksonomian toimintakertomukseen ja liitetietoihin muun muassa sisältyy sellaisia rivejä, joiden esittäminen on vapaaehtoista.

XBRL-raportteihin tulee ”näkyviin” ainoastaan ne kohdat, joihin raportoiva taho on sisällyttänyt jonkin arvon. Raportointivelvollisen tulee itse tietää, mitkä kaikki tiedot ovat tälle pakollisia tai vapaaehtoisia tietoja ja jättää muut kohdat tyhjiksi.

2. Onko taksonomiaan mahdollista sisällyttää tieto siitä, onko esitettävä tieto pakollinen vai vapaaehtoinen?

Raportoitavan tiedon pakollisuus on mahdollista ilmaista taksonomiassa, mutta tätä määrittäystä päätettiin olla käyttämättä, sillä kaikille yrityksille pätevää pakollisten tietojen listaa ei löydetty. Näin ollen yritysten tulee itse kantaa vastuu siitä, että kullekin pakolliset tiedot on sisällytetty raportteihin.

3. Taksonomiasta olisi hyvä käydä täsmällisesti ilmi, mihin säännöksiin vaatimukset perustuvat

Taksonomiassa viitataan useisiin lakiteksteihin, jotta voitaisiin eksplisiittisesti osoittaa, mitä kyseisellä elementillä tarkoitetaan. Lakiviittaukset tehdään reference linkbase-määrittelyksen avulla. Alla esimerkki kuvankaappaus Arelle-ohjelmistosta, jossa korostettuna olevan elementin perässä näkyvä viittaus kirjanpitoasetuksen kohtaan 1:6.1.

03 - Director's report		
04 - Balance sheet		
Tase [otsikko]	String	
Tase vastaavaa [otsikko]	String	KTM Kirjanpitoasetus 1339 1997-12-30 1 6 1
Pysyvät vastaavat [otsikko]	String	KTM Kirjanpitoasetus 1339 1997-12-30 1 6 1 A
Vaihtuvat vastaavat [otsikko]	String	KTM Kirjanpitoasetus 1339 1997-12-30 1 6 1 B
Vastaavaa	Monetary	KTM Kirjanpitoasetus 1339 1997-12-30 1 6 1
Tase vastattavaa [otsikko]	String	KTM Kirjanpitoasetus 1339 1997-12-30 1 6 1
Oma pääoma [otsikko]	String	KTM Kirjanpitoasetus 1339 1997-12-30 1 6 1 A
Vähemmistöosuudet	Monetary	KTM Kirjanpitoasetus 1339 1997-12-30 1 6 1
Tilinpäätössiirtojen kertymä [otsikko]	String	KTM Kirjanpitoasetus 1339 1997-12-30 1 6 1 B
Pakolliset varaukset [otsikko]	String	KTM Kirjanpitoasetus 1339 1997-12-30 1 6 1 C
Konsernireservi	Monetary	KTM Kirjanpitoasetus 1339 1997-12-30 1 6 1
Vieras pääoma [otsikko]	String	KTM Kirjanpitoasetus 1339 1997-12-30 1 6 1 D
Vastattavaa	Monetary	KTM Kirjanpitoasetus 1339 1997-12-30 1 6 1
05 - Income statement		
06 - Cash flow statement		

4. Konsernitilinpäätökset on ymmärtääksemme huomioitu taksonomiassa. Osakeyhtiön fas entry points -osuudessa on esimerkiksi tuloslaskelmassa, taseessa ja liitetiedoissa joitakin konserniin viittaavia rivejä mutta ei kuitenkaan kaikkia vaadittavia tietoja. Miten taksonomia käytännössä toimii konsernitilinpäätöksistä viranomaisille raportoitaessa?

Konsernitilinpäätös tehdään ikään kuin toisena toistona emoyhtiön omasta tilinpäätöksestä käyttäen hyväksi dimensiota (D007), joka jaottelee tiedot kuuluviksi joko konsolidoituun raporttiin tai yksittäisen yrityksen raporttiin. Ohessa on kuvankaappaus kyseisen dimension jaottelusta. Oletusarvoisesti raportoidaan yksittäisen yrityksen tietoja, mutta konserniyrityksen tapauksessa arvoja voidaan liittää myös dimension konsolidoituun jäseneseen.

Dimension Relationships	Arcrole	Context	Closed	Usable
+	D003 - Dimension - Auditing services breakdown			
+	D004 - Dimension - Business functions breakdown			
+	D005 - Dimension - Capital and reserves breakdown			
+	D005a - Dimension - Capital and reseves breakdown Ay Ky			
+	D005b - Dimension - Capital and reseves breakdown Osk			
+	D005c - Dimension - Capital and reseves breakdown Oy			
+	D005d - Dimension - Unrestricted equity breakdown Oy			
+	D006 - Dimension - Cash in hand and at bank breakdown			
-	D007 - Dimension - Consolidated and solo breakdown			
-	Konsolidoitu ja yksittäinen yritys -jaottelu [dimensio]			
	Yksittäinen yritys [default]	dimension-domain		true
	Konsolidoitu	dimension-domain		true
	Yksittäinen yritys [default]	dimension-default		
+	D008 - Dimension - Countries breakdown			
+	D009 - Dimension - Creditors breakdown			
+	D010 - Dimension - Debtors breakdown			
+	D011 - Dimension - Depreciation items breakdown			

5. Taksonomian toimintakertomuksessa on paljon henkilöstöä ja ympäristöä koskevia rivejä, jotka ovat toimintakertomuksessa vapaaehtoisesti esitettäviä tietoja. Sen sijaan taksonomian toimintakertomuksesta puuttuu mm. osakeyhtiölain vaatimat tiedot lähipiirilainoista.

Taksonomia sisältää paljon elementtejä, joita suurimman osan yrityksistä ei tarvitse raportoida. Elementit sisältyvät taksonomiaan, sillä ne ovat joissain lakiteksteissä tai ministeriöiden suosituksissa määrätty raportoitaviksi tietyille yrityksille. Nämä kohdat voi jättää huomioimatta niiltä osin kuin ne eivät koske raportointivelvollista. Tärkeää on, että taksonomiasta löytyy paikka kaikelle tiedolle, mitä jokin mielivaltainen yritys on velvoitettu raportoimaan.

Taksonomiassa lähipiirilainojen esittäminen on presentation linkbase-määrittelyssä laitettu liitetietojen puolelle (ohessa kuvankaappaus). Lopullisessa raportissa tiedot voidaan kuitenkin visualisoida myös toimintakertomuksen puolelle mikäli näin halutaan. Koska lähipiirilainat määrättään osakeyhtiölaissa (8:6) ilmoittamaan toimintakertomuksessa, tullaan kyseinen presentation linkbase-määrittely lisäämään myös toimintakertomuksen puolelle.

04 - Balance sheet		
05 - Income statement		
06 - Cash flow statement		
07 - Notes and detailed disclosures		
Tilintarkastajan palkkiot [otsikko]	String	KTM Kirjanpitoasetus 1339 1997-12-30 2 7
Pysyvät vastaavat [otsikko]	String	KTM Kirjanpitoasetus 1339 1997-12-30 1 6
Tuloverot [otsikko]	String	KTM Kirjanpitoasetus 1339 1997-12-30 2 6
Esitys ylijäämää tai tappiota koskeviksi toimenpiteiksi [otsikko]	String	
Liitetiedot henkilöstöstä ja toimielinten jäsenistä [otsikko]	String	KTM Kirjanpitoasetus 1339 1997-12-30 2 8
Henkilöstön keskimääräinen lukumäärä tilikauden aikana ryhmittäin [otsikko]	String	KTM Kirjanpitoasetus 1339 1997-12-30 2 8
Johdon palkat ja palkkiot [otsikko]	String	KTM Kirjanpitoasetus 1339 1997-12-30 2 8
Lähipiiri, myönnettyt lainat, vakuudet, vastuusitoumukset ja eläkesitoumukset [otsikko]	String	KTM Kirjanpitoasetus 1339 1997-12-30 2 8
Osallisen lähipiiriin nimi	String	KTM Kirjanpitoasetus 1339 1997-12-30 2 7
Lähipiiri, annetun lainan määrä tilikauden alussa	Monetary	KTM Kirjanpitoasetus 1339 1997-12-30 2 8
Lähipiiri, annetun lainan lisäykset	Monetary	KTM Kirjanpitoasetus 1339 1997-12-30 2 8
Lähipiiri, annetun lainan vähennykset	Monetary	KTM Kirjanpitoasetus 1339 1997-12-30 2 8
Lähipiiri, annetun lainan määrä tilikauden lopussa	Monetary	KTM Kirjanpitoasetus 1339 1997-12-30 2 8
Lähipiiri, annetun lainan korkoprosentti (p.a.)	Pure	KTM Kirjanpitoasetus 1339 1997-12-30 2 8
Lähipiiri, annetun lainan lainaehdot	String	KTM Kirjanpitoasetus 1339 1997-12-30 2 8
Lähipiiri, annetusta lainasta saatu vakuus	String	KTM Kirjanpitoasetus 1339 1997-12-30 2 8
Lähipiiri, annetusta lainasta saadun vakuuden arvo	Monetary	KTM Kirjanpitoasetus 1339 1997-12-30 2 8
Lähipiiri, takaukset	Monetary	KTM Kirjanpitoasetus 1339 1997-12-30 2 8
Lähipiiri, muut vastuut	Monetary	KTM Kirjanpitoasetus 1339 1997-12-30 2 8
Lähipiiri, eläkesitoumukset	Monetary	KTM Kirjanpitoasetus 1339 1997-12-30 2 8
Liitetiedot henkilöstöstä ja toimielinten jäsenistä [vapaa tekstikenttä]	String	
Omistukset [otsikko]	String	
Pääomalainasta pääasialliset lainaehdot ja lainalle kertynyt kuluksi kirjaamaton korko tai muu hyvyys	String	
Pakolliset varaukset [otsikko]	String	KTM Kirjanpitoasetus 1339 1997-12-30 1 6
Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot [otsikko]	String	

6. Taksonomia sisältää taseen sen laajuisena kuin ns. pieni kirjanpitovelvollinen voi sen esittää. Taksonomian taseeseen sisältyvien tietojen lisäksi pienenkin kirjanpitovelvollisen tulee kuitenkin eritellä lyhennyksessä taseessa oma pääoma, myyntisaamiset, ostovelat ja saadut ennakkomaksut. Muiden kuin pienten kirjanpitovelvollisten tulee esittää tase laajempaan siten kuin kirjanpitoasetuksesta tarkemmin ilmenee.

Taksonomiaa kehitettäessä pyrittiin siihen, että sen niin sanottuna perusrunkona toimisi pienen kirjanpitovelvollisen tase- ja tuloslaskelmakaavat. Näin ollen käyttö olisi mahdollisimman yksinkertaista suurimmalle osalle yrityksistä.

Taksonomiassa esimerkiksi kaikki tase-erien erittelyt tapahtuvat dimensioiden avulla, minkä takia ne eivät ilmene Arelle-ohjelmassa Presentation-välilehdellä. Taksonomiassa on monia kohtia, joissa on otsikko, minkä alla on vain yksi elementti. Esimerkiksi alapuolella kuvankaappaus ("Aineettomat hyödykkeet [otsikko]" ja sen alla "Aineettomat hyödykkeet"). Kyseinen merkintä viittaa siihen, että todellinen jaottelu tapahtuu dimensioiden avulla. Toisessa kuvassa alla kuvankaappaus vastaavasta kohdasta Dimension-välilehdeltä, josta käy ilmi Aineettomat hyödykkeet -dimension rakenne.

Formulae	Presentation	Dimension
Presentation Relationships		Type
04 - Balance sheet		
Tase [otsikko]		String
Tase vastaavaa [otsikko]		String KT
Pysyvät vastaavat [otsikko]		String KT
Aineettomat hyödykkeet [otsikko]		String KT
Aineettomat hyödykkeet		Monetary KT
Aineelliset hyödykkeet [otsikko]		String KT

Formulae	Presentation	Dimension	Arcrole	Context	Closed	Usable
Dimension Relationships						
D033 - Dimension - Intangible assets breakdown						
Aineettomien hyödykkeiden jaottelu [dimensio]						
Kaikki aineettomat hyödykkeet [default]						
		dimension-domain				true
		domain-member				true
		domain-member				true
		domain-member				true
		domain-member				true
		domain-member				true
		domain-member				true
		domain-member				true
		domain-member				true
		domain-member				true
		dimension-default				
D034 - Dimension - Long term short term breakdown						
D035 - Dimension - Other operating expenses breakdo						

7. Taksonomiassa on ensin kululajikohtainen tuloslaskelma liikevoittoon (-tappioon) asti, sen jälkeen toimintokohtainen tuloslaskelma liikevoittoon (-tappioon) asti. Näiden jälkeen, samantasoisina otsikoina kuin tuloslaskelmat, on tuloslaskelman loppuosa. Arelle-ohjelman kautta on vaikea hahmottaa, miten taksonomia käytännössä toimii tuloslaskelmasta viranomaisille raportoitaessa.

Toimintokohtainen ja kululajikohtainen tuloslaskelma ovat yhteneväiset kaavoiltaan "Liiketoiminnan muut kulut"-kohdan jälkeen. Taksonomiassa ei ole järkevää toistaa määrittäviä, jotka tarkoittavat samoja asioita. Raportoiva taho päättää, kumman tuloslaskelmakaavan mukaisesti täydentää alkuosan tiedot ja jättää toisen tyhjäksi.

8. Yhtenä yksittäisenä esimerkkinä puutteellisesta taksonomian tietosisällöstä mainittakoon liitetiedot tilintarkastajan palkkioista. Ne tulee kirjanpitoasetuksen mukaisesti eritellä asetuksessa mainittuihin neljään ryhmään. Kommentoitavana olevaan taksonomiaan sisältyy vain yksi tilintarkastajan palkkioita koskeva rivi.

Tilintarkastajan palkkiot eritellään dimension D003 "Tilintarkastuspalveluiden jaottelu" avulla.

Formulae	Presentation	Dimension	Arcrole	Context	Closed	Usable
Dimension Relationships						
D002 - Dimension - Appropriations breakdown						
D003 - Dimension - Auditing services breakdown						
Tilintarkastuspalveluiden jaottelu [dimensio]						
Kaikki tilintarkastuspalvelut [default]						
		dimension-domain				true
		domain-member				true
		domain-member				true
		domain-member				true
		domain-member				true
		dimension-default				
D004 - Dimension - Business functions breakdown						
D005 - Dimension - Capital and reserves breakdown						

9. Taksonomian liitetietojen otsikkotasot ovat epäloogisia. Esimerkkinä tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot, jonka alla on tällä hetkellä alaotsikkona vain liikevaihto. Kyseisen otsikon alaotsikkoina olisi hyvä olla kaikki tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot eli liiketoiminnan muita tuottoja koskevat liitetiedot, materiaaleja ja palveluita koskevat liitetiedot, henkilöstökuluja koskevat liitetiedot jne. Lisäksi olisi hyvä esittää yhtä asiakokonaisuutta koskevat liitetiedot yhdessä kohtaa taksonomian liitetieto-osuutta. Esimerkiksi lähipiiriä koskevia liitetietoja on nyt kahdessa eri kohdassa

taksonomian liitetietoja koskevassa osuudessa: Lähipiiriliiketoimet -otsikon alla ja Liitetiedot henkilöstöstä ja toimielinten jäsenistä -otsikon alla.

Asia pyritään korjaamaan taksonomian lopulliseen versioon.

10. Tietyt liitetietojen otsikot tulisi muuttaa sujuvampaan muotoon, esimerkkinä otsikot liittyen tilinpäätöksen laatimista koskeviin liitetietoihin. Esimerkiksi otsikko Perustelu, jos tuloslaskelman tai taseen esittämistapaa on muutettu, sekä muutoksen vaikutukset olisi sujuvampi esittää muodossa Tuloslaskelman ja taseen esittämistavan muutos.

Asia pyritään korjaamaan taksonomian lopulliseen versioon.

Taksonomian veroraporttien tietosisältöön liittyvät kommentit

11. Taksonomiamäärityksen kommentoitavana oleva versio ei vielä kata tietosisällöltään veroilmoituslomakkeita, vaan niiden tietosisältö on vasta tarkennettavana. Taksonomiasta tiedotettaessa on selkeästi ilmaistava missä taksonomiaversiossa ovat mukana veroilmoituslomakkeet ja minkä verovuoden lomakkeet kyseisessä taksonomiaversiossa ovat mukana.

Taksonomiaan tullaan lisäämään kaikki tietokentät, jotka on nykyisellään tunnus-tietopari-muotoisissa veroilmoituksissa mahdollista ilmoittaa. Ensimmäinen versio taksonomiasta tulee sisältämään veroilmoituslomakkeita 62, 6B ja 72 vastaavat tiedot. Muiden ilmoituslomakkeiden sisällyttäminen taksonomiaan on mahdollista tulevissa versioissa.

Muita kommentteja

12. Sähköisen talousraportoinnin tietomääritys on sekava ja vaikeaselkoinen. Miksi tähän on tarvittu ns. proprietary formaattia?

XBRL on kansainvälinen talousraportointiin kehitetty XML-muotoinen standardi, joka on käytössä ympäri maailman. Kyseessä ei ole ”proprietary” formaatti, vaan kansainvälisen yhteentoimivuuden mahdollistava standardi. Tilinpäätöksiin liittyvä lainsäädäntö eroaa maittain, joten samaa taksonomiaa ei voida oletusarvoisesti hyödyntää joka maassa. IFRS-muotoista tilinpäätöstä käyttäville yrityksille on mahdollista käyttää kansainvälistä IFRS-XBRL-taksonomiaa.

13. Onko suunnitelmia, milloin viranomaiset ryhtyvät vastaanottamaan tämän taksonomian mukaisia veroilmoituksia ym.?

XBRL Suomi pitää tavoitteenaan vapaaehtoisen XBRL-muotoisen raportoinnin aloittamista alkaen keväällä 2014.

14. Onko suunnitelma, tuleeko tämä taksonomia syrjäyttämään vastaavat vanhat ilmoitusmuodot?

On tavoiteltavaa ja kaikkien osapuolten etujen mukaista, että XBRL-muotoinen raportointi tulisi syrjäyttämään lopulta muut ilmoitusmuodot.

15. PreparersGuide ja ArchitectureGuide ovat englanniksi. Kaiken ohjeistuksen tulee olla suomenkielistä, kun kyseessä on Suomen viranomaisilmoitukset.

Kaikki dokumentaatio tullaan lopulta kääntämään myös suomeksi ja ruotsiksi.

16. Tuleeko raporttien tuottamisesta tulee vielä erillinen PDF-ohje?

Raporttien tuottamista tullaan ohjeistamaan tarkemmin kun raporttien vastaanottorajapinta valmistuu ja raportoinnin alkamisen ajankohta lähenee.

17. Aiemman XML-kokemuksen perusteella olisi hyvä samassa yhteydessä saada esimerkki-tiedostoja, aitoja (X)HTML-tiedostoja, joissa olisi kaikki mahdolliset alkiot tarjolla.

Taksoniapakettiin on sisällytettyä esimerkkitiedosto (.xbrl). Inline XBRL (HTML)-muotoinen esimerkkitiedosto on on myös ladattavissa osoitteessa <http://www.tieke.fi/display/XBRL/SBR+Taksonomia>

18. Jotain entry pointia ladataksi tuli pulma HTTP Error 404: Not Found retrieving <http://www.xbrl.org/2010/variable.xsd>

Tämä virheilmoitus ei vaikuta taksonomian toimintaan. Virhe tullaan korjaamaan taksonomiaan.

19. Tietotyypit kannattaisi tarkistaa ja korjata:

6B-lomakkeella

02-kohdassa: Muiden yritysten tiedot: Monetary pitäisi olla String

I-kohdassa: Kaikkien osakkaiden omistusosuus alle 10%: Date pitäisi olla Boolean

VII-kohdassa: Tilintarkastus suoritettu: Monetary pitäisi olla Boolean

Virheet tullaan korjaamaan taksonomiaan ja suoritetaan myös erillinen tarkistuskierrös tietotyypeille.

20. Pintapuolisella tutustumisella vaikuttaa hienolta! Erityisen vaikutuksen tekee se, että taksonomia on kattamassa mm. tilinpäätöksen liitetiedot, verottajan lomakkeet sekä Tilastokeskuksen vaatimukset

Raportointikoodisto sekä sen pohjalta kehitetty taksonomia on eritoten tarkoitettu helpottamaan yritysten viranomaisraportointia.