



قوانین کمیسیون بورس و اوراق بهادار برای گزارشگری صورتهای مالی در قالب ایکس بی آر ال

موارد افشایی که تحت تأثیر قرار گرفتند

داده‌های ایکس بی آر ال در گزارشهای فصلی و سالانه شرکتها، گزارشهای دوره انتقال، اعلامیه‌های ثبت مطابق با قانون اوراق بهادار و گزارشهای ارائه‌شده در قالب دو فرم ۶-کی یا ۸-کی (6-K, 8-K) که دربرگیرنده صورتهای مالی بازنگری یا به‌روزرسانی شده هستند، باید به‌شکل یک پرونده نشان داده شوند. افشای اطلاعات برچسب‌گذاری شده^۲ شامل صورتهای مالی اساسی شرکتها (از جمله ترازنامه، صورت سودوزیان، صورت سودوزیان جامع، صورت جریان وجوه نقد و صورت حقوق صاحبان سهام)، افشا در یادداشتهای همراه، و جدولهای صورت مالی خواهند بود. افشا در قالب ایکس بی آر ال

در ۳۰ ژانویه ۲۰۰۹، کمیسیون بورس و اوراق بهادار (SEC) مقرراتی تصویب کرد که براساس آن، شرکتها باید صورتهای مالی خود را در قالب ایکس بی آر ال^۱ به کمیسیون ارائه داده و در مرکز اطلاع‌رسانی اینترنتی شرکتشان درج کنند (البته اگر مرکز اطلاع‌رسانی اینترنتی داشتند). این مقررات برای تمامی شرکتهای داخلی و خارجی که از اصول پذیرفته‌شده حسابداری امریکا (US GAAP) استفاده می‌کنند و ناشران خصوصی خارجی که از استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی (IFRS) ارائه‌شده از سوی هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری (IASB) استفاده می‌کنند، لازم‌الاجراست. این مقررات از ۱۳ آوریل ۲۰۰۹ اجرایی شد.

به صورت یک پرونده در کنار قالبهای سنتی گزارشگری الکترونیک به زبان اَسکی (ASCII) یا اچ تی ام ال (HTML) نشان داده می شوند.

مراحل کار

مقررات تصویب شده، به یک برنامه زمانی سه ساله نیاز دارد که با گزارش فصلی شرکت در فرم ۱۰-کیو (10-Q) یا گزارش سالانه در فرم ۲۰-اف (20-F) یا فرم ۴۰-اف (40-F) آغاز می شود که صورتهای مالی برای دوره های مالی منتهی به تاریخهای زیر یا پس از آنها را شامل می شود:

۱۵ ژوئن -۲۰۰۹؛ مقررات پیشنهادی تنها برای شرکتهای داخلی و خارجی بزرگ لازم الاجراست که از اصول پذیرفته شده حسابداری امریکا استفاده می کنند و سهام شناور آزاد جهانی بیش از ۵ میلیارد دلار دارند (در پایان سه ماهه دوم آخرین سال مالی) که براساس برآوردهای انجام شده، حدود ۵۰۰ شرکت این شرایط را دارند.

۱۵ ژوئن -۲۰۱۰؛ دیگر شرکتهای داخلی و خارجی بزرگ که از اصول پذیرفته شده حسابداری امریکا استفاده می کنند، مشمول گزارشگری داده های تعاملی می شوند (سهام شناور آزاد بیش از ۷۰۰ میلیون دلار در پایان سه ماهه دوم آخرین سال مالی).

۱۵ ژوئن -۲۰۱۱؛ دیگر شرکتهایی که از اصول پذیرفته شده حسابداری امریکا استفاده می کنند؛ از جمله، شرکتهای گزارشگر با ارزش بازار کمتر و تمامی ناشران خصوصی خارجی که صورتهای مالی شان را براساس استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی تدوین شده از سوی هیئت استانداردهای بین المللی حسابداری تهیه می کنند، مشمول الزامهای گزارشگری داده های تعاملی می شوند.

اطلاعاتی که باید برچسب گذاری شوند

مدارک و مشخصات واحد تجاری از جمله نوع فرم، اسم شرکت و سهام شناور آزاد باید برچسب گذاری شوند. ماده ۴۰۵-۲۳۲ درباره الزامهای محتوایی بحث و بیان می کند که پرونده داده های

تعاملی دربرگیرنده همان اطلاعاتی است که در صورتهای مالی اساسی، یادداشتهای همراه و جدولهای صورتهای مالی درج می شوند. ناشرانی که از اصول پذیرفته شده حسابداری استفاده می کنند، باید برچسبها را از جدیدترین فهرست برچسبهای گزارشگری صورتهای مالی امریکا انتخاب کنند که از سوی ایکس بی آر ال امریکا منتشر و در دستورعمل ثبت اطلاعات در پایگاه اطلاع رسانی ادگار (EDGAR) الزامی شده است.

این کار با برچسب گذاری یادداشتهای همراه با استفاده از چهار سطح جزئیات کامل می شود:

۱- هر یادداشت کامل به صورت یک قطعه جداگانه متنی برچسب گذاری می شود؛

۲- هر رویه مهم حسابداری در یادداشت رویه های مهم حسابداری به صورت یک قطعه جداگانه متنی برچسب گذاری می شود؛

۳- هر جدول در هر یادداشت به صورت یک قطعه جداگانه متنی برچسب گذاری می شود؛ و

۴- در هر یادداشت، هر مقدار (یعنی ارزش پولی، درصد و عدد) به صورت جداگانه برچسب گذاری می شود. الزام برچسب گذاری برای موارد افشای توصیفی که در طرح پیشنهادی آمده بود، تغییر کرد؛ چراکه کمیسیون بورس و اوراق بهادار به ناشران اجازه می دهد و آنها را ملزم نمی کند، تا جایی که خودشان صلاح می دانند، هر مورد افشای توصیفی در یادداشتهای و جدولهای صورت مالی را برچسب گذاری کنند. در اولین سال ارائه گزارش به کمیسیون، شرکت باید تنها در سطح یک، اقدام به برچسب گذاری کند. پس از سال اول، برچسب گذاری افشا در یادداشتهای همراه، در هر چهار سطح الزامی است.

ارائه داده های تعاملی برای بحث و تحلیل مدیریت، حقوق و مزایای مدیران اجرایی، یا دیگر موارد افشای مالی، آماری یا توصیفی براساس این مقررات مجاز یا الزامی نیست.

زمان بندی

پرونده الکترونیک ایکس بی آر ال باید همزمان با ارسال گزارش مربوط یا اعلامیه ثبت، ارسال شود؛ به جز در دو مورد:

• برای اولین گزارش داده‌های تعاملی برای هر شرکت گزارشگر (سطح ۱ جزئیات یادداشتها)، یک دوره تنفس ۳۰ روزه مجاز است،

• برای اولین گزارش داده‌های تعاملی که باید دربرگیرنده یادداشتها و جدولهای تفصیلی برچسب‌گذاری شده باشد (سطوح ۲ تا ۴ جزئیات)، یک دوره تنفس ۳۰ روزه مجاز است.

گزارشهای ارسالی در دوره تنفس باید همراه با گزارشهای دوره‌ای اصلاح شده (یعنی فرم ۱۰-K کی و فرم ۱۰-Kیو (10-Q)) ارائه شوند. با وجود این، گزارشهای ارسالی فقط باید شامل داده‌های تعاملی مربوط در قالب یک پرونده باشد و بنابراین نباید این سردرگمی را ایجاد کند که گزارش اصلاح شده برای دلیل دیگری تسلیم شده است.

شرکت‌های گزارشگر باید داده‌های تعاملی را که برای کمیسیون می‌فرستند در مرکز اطلاع‌رسانی اینترنتی خود نیز قرار دهند؛ البته اگر مرکز اطلاع‌رسانی اینترنتی دارند. این کار باید در روز ثبت پرونده یا روزی که شرکت ملزم به ثبت بوده، هرکدام زودتر، انجام شود و باید برای دستکم ۱۲ ماه روی مرکز اطلاع‌رسانی اینترنتی بماند.

مسئولیت

کمیسیون بورس و اوراق بهادار برای اینکه شرکتها صورتهای مالی‌شان را در قالب ایکس‌بی‌آرال تهیه کنند، برای آنها مسئولیت محدود قائل خواهد شد، که این دوره دو سال طول می‌کشد و این مسئولیت محدود در ۳۱ اکتبر ۲۰۱۴ به‌طور کامل منقضی می‌شود.

اطمینان بخشی

ارسال داده‌های تعاملی به دخالت اشخاص ثالث مانند حساب‌برسان یا مشاوران اطمینان بخشی نیازی ندارد. برای داده‌های تعاملی ارائه شده در یک پرونده یا داده‌های تعاملی مشاهده‌پذیر مربوط، نیازی نیست که حساب‌برسان مقررات بخش ۵۵۰، ۷۱۱ و ۷۲۲ استانداردهای حسابرسی را رعایت کنند.

ناشران می‌توانند براساس استانداردهای موقت

گواهی‌دهی هیئت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام، اطمینان بخشی شخص ثالث را بگیرند (بخش ۱۰۱ استانداردهای گواهی‌دهی با عنوان «خدمات گواهی‌دهی درباره داده‌های تعاملی») و می‌توانند در هر زمان که بخواهند، دریافت خدمات اطمینان بخشی را شروع یا متوقف کنند. براساس مقررات، حساب‌برسان ملزم به برچسب‌گذاری گزارشها نیستند، ولی ناشران مجازند تا در صورتهای مالی‌شان (برای مثال، در یادداشت‌های پیوست)، میزان دخالت حساب‌برس در فرایند برچسب‌گذاری را نشان دهند (به‌طور مثال، افشای میزان دخالت حساب‌برس یا دخالت نداشتن در ایجاد پرونده داده‌های تعاملی).

استفاده از دانشنامه الحاقی

براساس مقررات، در مواردی که عناصر^۳ خاص مندرج در صورت مالی در دانشنامه^۴ عمومی وجود ندارد، ممکن است به صورت محدود از دانشنامه الحاقی^۵ استفاده شود. افزون بر این، هر جا که ممکن باشد و در مواردی که عناصر استاندارد مناسبند، تهیه‌کنندگان صورتهای مالی به جای ایجاد برچسب اختصاصی جدید، باید عنوان یکی از عناصر صورت مالی را که در فهرست استاندارد برچسبها وجود دارد، تغییر دهند.

متن تفصیلی کل مقررات در پیوند زیر قرار دارد:

<http://www.sec.gov/rules/final/2009/33-9002.pdf>



پانوشتها:

- 1- XBRL Format
- 2- Tagged
- 3- Elements
- 4- Taxonomy
- 5- Extension

منبع:

SEC Rules for Reporting Financial Statements in XBRL Format, www.aicpa.org, 2017