



## **Obsługa konsolidacji sprawozdań - Moduł Konsolidacji**

Styczeń 2012

Wszelkie prawa zastrzeżone.

**Dokument może być reprodukowany lub przechowywany bez ograniczeń tylko w całości.**

W przeciwnym przypadku, żadna część niniejszego dokumentu, nie może być reprodukowana ani przetwarzana w jakikolwiek sposób elektroniczny, fotograficzny, mechaniczny i inny oraz nie może być przechowywana w jakiegokolwiek bazie danych bez pisemnej zgody GPM SYSTEMY sp. z o.o.

## Zawartość

1. Wstęp.....	3
2. Pojęcia podstawowe.....	3
Sprawozdanie ŁĄCZNE .....	3
Sprawozdanie SKONSOLIDOWANE.....	3
Relacje pomiędzy pakietami jednostkowymi i skonsolidowanymi .....	4
3. Metody tworzenia sprawozdań skonsolidowanych .....	5
Metoda integracji danych transakcyjnych .....	5
Metoda integracji sprawozdań .....	5
4. Rozwiązania.....	7
Rozwiązanie 1 (metoda łączenia danych transakcyjnych).....	7
Rozwiązanie 2 (metoda łączenia sprawozdań JEDNOSTKOWYCH) .....	8
Rozwiązanie 3 (metoda łączenia sprawozdań SKONSOLIDOWANYCH).....	9
Korekty konsolidacyjne .....	9
5. Moduł konsolidacji – opis ogólny procesu konsolidacji.....	10

## 1. Wstęp

---

Moduł bazowy aSISSt jest narzędziem do generowania sprawozdań jednostkowych. Dla podmiotów które zobligowane są do sporządzenia sprawozdań skonsolidowanych został stworzony dodatkowy moduł – **moduł konsolidacji**. Niniejszy dokument jest opisem funkcjonalności modułu konsolidacji sprawozdań aSISSt oraz przedstawieniem sytuacji, w jakich ma on zastosowanie.

## 2. Pojęcia podstawowe

---

### Sprawozdanie ŁĄCZNE

Wersja łączna sprawozdania Banku będąca wynikiem sumy sprawozdań jednostkowych, przy czym sumowanie oznacza:

- dla sprawozdań tabelarycznych zawierających wartości typu MONETARY – sumowanie „komórka po komórce”, komórki innych typów nie są sumowane
- dla sprawozdań listowych sumowanie list np. FIN025.

**Sprawozdanie ŁĄCZNE jest sporządzone według tego samego pakietu taksonomii co sprawozdania jednostkowe.**

Schemat łączenia można zastosować do dowolnego pakietu jednostkowego (np. FINREP miesięczne, roczne) lub analogicznie skonsolidowanego.

### Sprawozdanie SKONSOLIDOWANE

**Sprawozdanie SKONSOLIDOWANE to sprawozdanie sporządzone zgodnie z pakietem skonsolidowanym.**

Zgodnie z przepisami sprawozdanie skonsolidowane uzyskać można tylko w oparciu o sprawozdania MSR.

Sprawozdanie skonsolidowane to sprawozdanie ŁĄCZNE przeniesione do pakietu skonsolidowanego oraz skorygowane o KOREKTY KONSOLIDACYJNE.

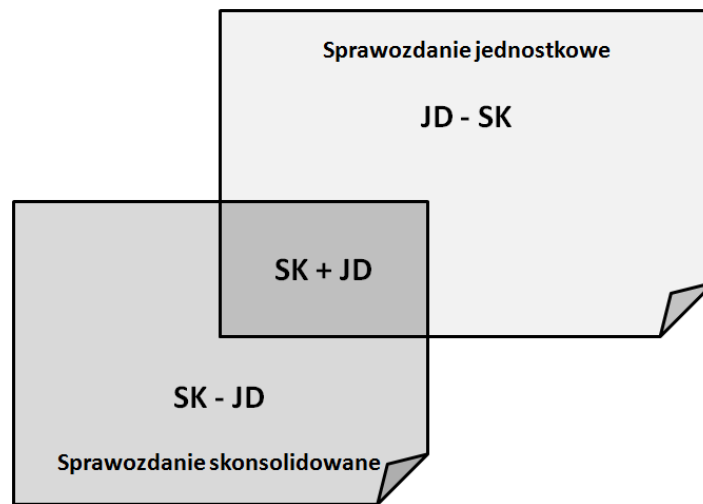
Sprawozdanie łączne uzyskać można poprzez bezpośrednie połączenie sprawozdań jednostkowych podmiotów do sprawozdania skonsolidowanego.

Innym sposobem jest podzielenie tego procesu na dwa kroki:

1. uzyskanie sprawozdania łącznego zgodnego z pakietem jednostkowym
2. uzyskanie sprawozdania skonsolidowanego poprzez skopiowanie łącznego (pakiet jednostkowy) do skonsolidowanego (pakiet skonsolidowany).

## Relacje pomiędzy pakietami jednostkowymi i skonsolidowanymi

Przeniesienie danych z pakietu jednostkowego do pakietu skonsolidowanego wymaga porównania zakresów raportowanych danych w tych pakietach.



Rysunek 1. Pakiet jednostkowy vs pakiet skonsolidowany

Zestawienie zakresów danych pozwala określić trzy zbiory:

- SK + JD – część wspólna – dane występujące w obu pakietach – dane mogą być skopiowane z pakietu (zsumowane z pakietów) jednostkowych
- SK - JD – dane występujące tylko w pakiecie skonsolidowanym – dane muszą być uzupełnione
- JD - SK – dane występujące tylko z pakiecie jednostkowym – dane bez znaczenia dla pakietu skonsolidowanego

### 3. Metody tworzenia sprawozdań skonsolidowanych

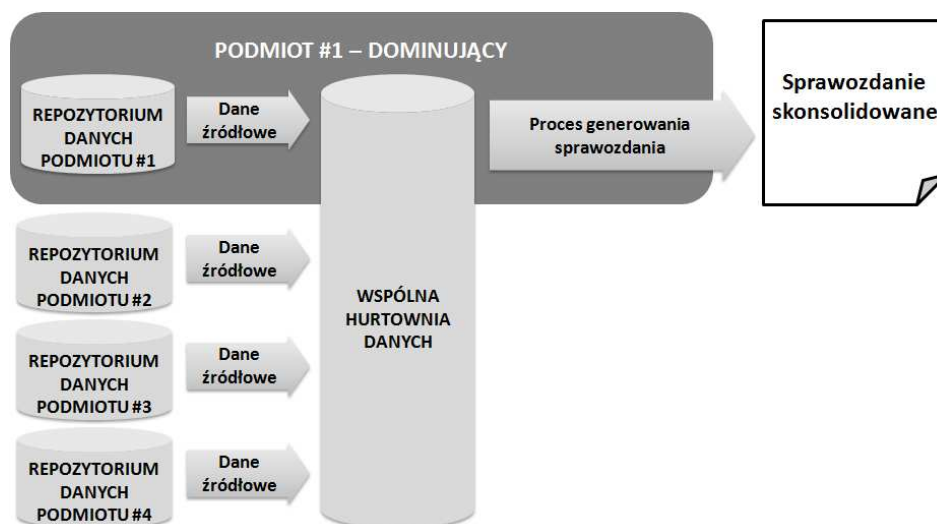
Banki, które zobowiązane są do sporządzenia sprawozdania skonsolidowanego w pierwszym kroku decydują o metodzie uzyskania sprawozdania:

- metoda integracji danych transakcyjnych,
- metoda integracji sprawozdań.

#### Metoda integracji danych transakcyjnych

Metoda integracji danych transakcyjnych polega na połączeniu danych na poziomie źródłowym ze wszystkich instytucji – podmiotu dominującego oraz podmiotów zależnych. Dane od strony technicznej muszą być połączone w podsystemie integrującym dane np. hurtowni danych, wspólnej księdze głównej, itp.

Sposób przygotowania sprawozdania skonsolidowanego nie różni się od sposobu przygotowania sprawozdania jednostkowego - narzędzia i mechanizmy mogą być jednakowe, a różne są tylko zakresy danych źródłowych.



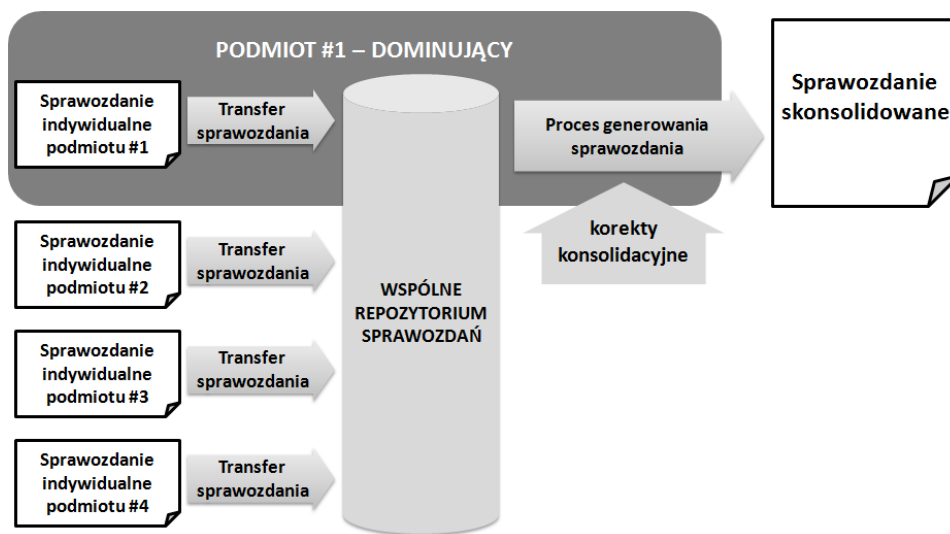
Rysunek 2. Metoda integracji danych transakcyjnych

#### Metoda integracji sprawozdań

Drugą metodą po metodzie integracji danych transakcyjnych jest metoda integracji sprawozdań. Punktem wyjścia do konsolidacji są przygotowane sprawozdania wszystkich instytucji.

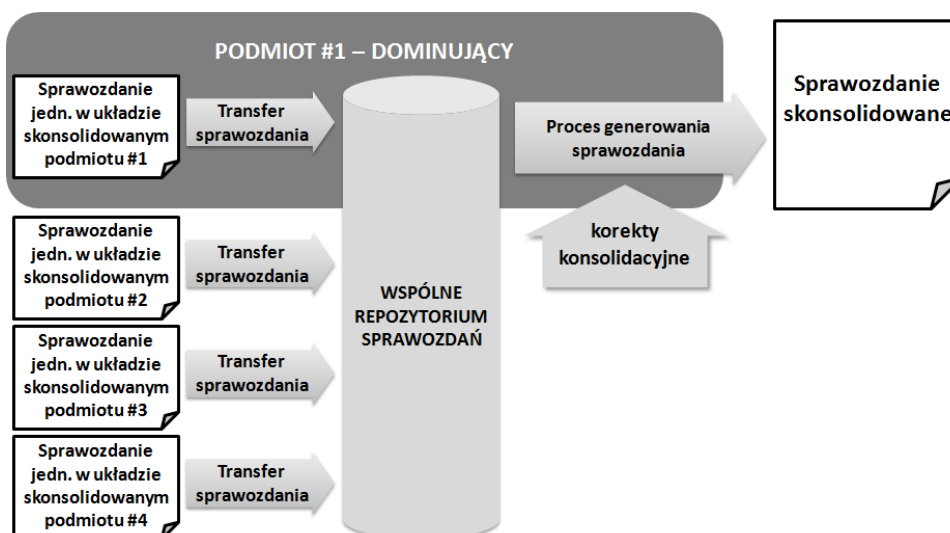
Metodę tą można podzielić na dwa warianty.

W pierwszym sprawozdania jednostkowe są agregowane a następnie wprowadzane są korekty konsolidacyjne tj. wysaldowane są wzajemne obroty, wynik z tytułu transakcji wzajemnych oraz wzajemne udziały.



Rysunek 3. Metoda łączenia sprawozdań jednostkowych

Alternatywnie, w drugim wariancie punktem wyjścia mogą być też sprawozdania jednostkowe w układzie skonsolidowanym przygotowane przez podmioty (sprawozdania przygotowane w zgodzie z pakietem skonsolidowanym). Sprawozdania są łączone a następnie wprowadzane są korekty konsolidacyjne.



Rysunek 4. Metoda łączenia sprawozdań skonsolidowanych

Wybór odpowiedniej metody zależy od wielu czynników. Podstawowe przesłanki do podjęcia decyzji podsumowane są w tabeli poniżej.

	<b>PRZESŁANKI WYBORU</b>	<b>METODA</b>	<b>ROZWIĄZANIE</b>
<b>1</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• sprawozdanie skonsolidowane dotyczy dwóch banków będących w procesie łączenia</li> <li>• podmiot główny i podmioty zależne sporządzają sprawozdanie FINREP lub też podmioty zależne mogą sporządzić sprawozdanie w układzie FINREP</li> <li>• podmioty posiadają różne, niezintegrowane systemy</li> </ul>	METODA ŁĄCZENIA SPRAWOZDAŃ	aSISt z modułem obsługi sprawozdań skonsolidowanych
<b>2</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• podmioty główny i zależne posiadają zintegrowane systemy</li> </ul>	METODA ŁĄCZENIA DANYCH TRANSAKCYJNYCH	aSISt – moduł bazowy

## 4. Rozwiązania

### Rozwiązanie 1 (metoda łączenia danych transakcyjnych)

Ponieważ z założenia dla tej metody integracja danych z podmiotów została wykonana we wcześniejszym etapie procesu, od strony funkcjonalnej obsługa i uzgodnienie sprawozdania skonsolidowanego nie różni się od sprawozdania jednostkowego.

Wystarczającym rozwiązaniem jest więc moduł bazowy aSISt wykorzystywany do sporządzenia i uzgodnienia sprawozdania skonsolidowanego w taki sam sposób jak do sporządzenia sprawozdania jednostkowego.

W momencie otwierania okresu określa się, czy sprawozdanie ma być sprawozdaniem jednostkowym czy skonsolidowanym. Wybierany jest wtedy automatycznie odpowiedni pakiet taksonomii.

Dla jednego okresu można otworzyć równoległe sprawozdanie jednostkowe oraz skonsolidowane.

## Rozwiązanie 2 (metoda łączenia sprawozdań JEDNOSTKOWYCH)

Metodę sporządzenia sprawozdania skonsolidowanego w oparciu o metodę łączenia sprawozdań jednostkowych zapewnia aSISSt rozszerzony o **moduł konsolidacji**.

Cechy modułu:

- moduł konsolidacji pozwala na zdefiniowanie jednostek

przykład:

Jednostka A – JEDNOSTKOWE  
 Jednostka B – JEDNOSTKOWE  
 Jednostka Główna – JEDNOSTKOWE  
 Jednostka Główna – SKONSOLIDOWANE

- sprawozdaniu każdej jednostki odpowiada jeden pakiet sprawozdania – tj. sprawozdanie otwarte dla konkretnego okresu sprawozdawczego, dla konkretnej jednostki sprawozdawczej według przypisanego pakietu taksonomii

przykład:

Okres	Status	Utworzony przez	Data modyfikacji
+ 2008			
- 2007			
J - grudzień (jednostka Główna)	edycja w pełnych złotych	admin	
S - grudzień (jednostka Główna)	edycja w pełnych złotych	admin	
J - grudzień (jednostka B)	edycja w pełnych złotych	admin	
J - grudzień (jednostka A)	edycja w pełnych złotych	admin	

w okresie grudzień 2007 założono 4 pakiety sprawozdań

- sprawozdania jednostkowe banku A i banku B według taksonomii jednostkowej
- sprawozdanie łączne (jednostka Główna) według taksonomii jednostkowej
- sprawozdanie skonsolidowane (jednostka Główna) według taksonomii skonsolidowanej

- każdy pakiet obsługiwany jest niezależnie i posiada pełną funkcjonalność aSISSt tj. można importować dane, wprowadzać, korygować je manualnie, walidować zbiorem reguł związanych z odpowiednim pakietem taksonomii.

przykład:

Sprawozdanie jednostkowe A można wczytać ze sprawozdania jednostkowego XBRL, a następnie je walidować regułami dla sprawozdania jednostkowego.

- sprawozdanie ŁĄCZNE i SKONSOLIDOWANE wykonuje się poprzez wykonanie funkcji konsolidacji danych



### Rozwiązanie 3 (metoda łączenia sprawozdań SKONSOLIDOWANYCH)

Metodę sporządzenia sprawozdania skonsolidowanego w oparciu o metodę łączenia sprawozdań skonsolidowanych zapewnia aSISSt rozszerzony o **moduł konsolidacji**.

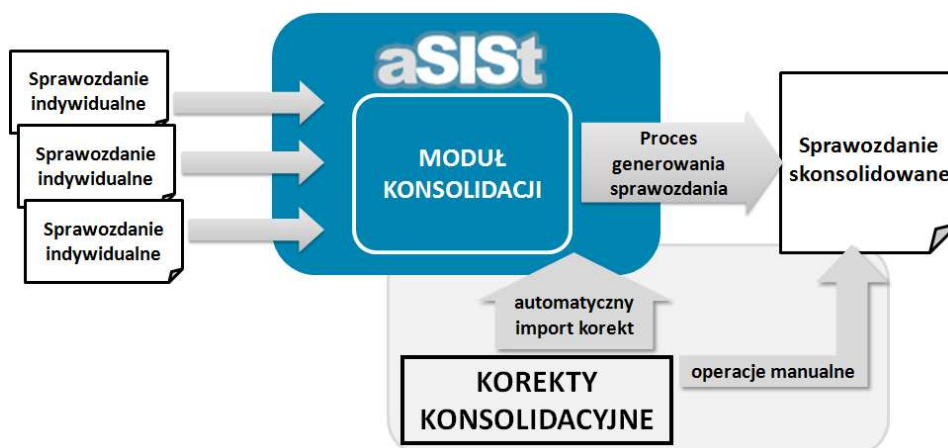
Założenia:

- moduł sprawozdań skonsolidowanych pozwala na zdefiniowanie jednostek  
przykład:  
Jednostka A – PAKIET SKONSOLIDOWANY  
Jednostka B – PAKIET SKONSOLIDOWANY  
Jednostka Główna – PAKIET SKONSOLIDOWANY
- Każdy pakiet obsługiwany jest niezależnie i posiada pełną funkcjonalność aSISSt tj. można importować dane, wprowadzać, korygować je manualnie, walidować zbiorem reguł związanych z odpowiednim pakietem taksonomii.
- Sprawozdanie SKONSOLIDOWANE ZA GRUPĘ uzyskuje się poprzez się wykonanie funkcji konsolidacji danych

### Korekty konsolidacyjne

Korekty konsolidacyjne wprowadzane są do sprawozdania skonsolidowanego. Wprowadzić je można na dwa sposoby:

- przygotowany zbiór korekt konsolidacyjnych wczytywany jest operacją importu addytywnego do sprawozdania skonsolidowanego,
- korekty wykonywane są w sposób manualny bezpośrednio na sprawozdaniu skonsolidowanym.



Rysunek 5. Wprowadzenie korekt konsolidacyjnych

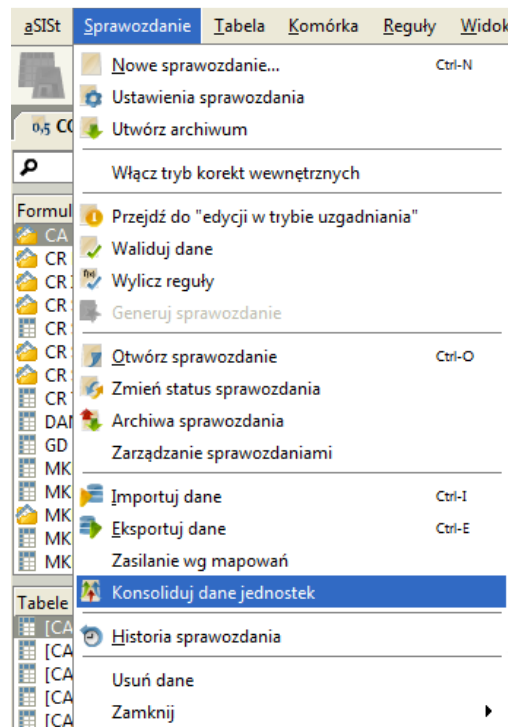
Informacja o korektach (tytułach i wartościach) uzyskana musi wcześniej być z systemów bankowych.

## 5. Moduł konsolidacji – opis ogólny procesu konsolidacji

Moduł konsolidacji jest funkcjonalnym rozszerzeniem modułu bazowego aSISSt. Zatem oprócz całej funkcjonalności dostępnej w aSISSt posiada dodatkowe cechy:

- zarządzanie jednostkami – pozwalające zdefiniować jednostki, dla których sporządzane jest sprawozdanie jednostkowe,
- dane do sprawozdań odpowiadających jednostkom wprowadzane mogą być za pomocą funkcji aSISSt (manualnie, poprzez interfejsy, import, mapowanie itd.),
- funkcjonalność konsolidacji danych z jednostek.

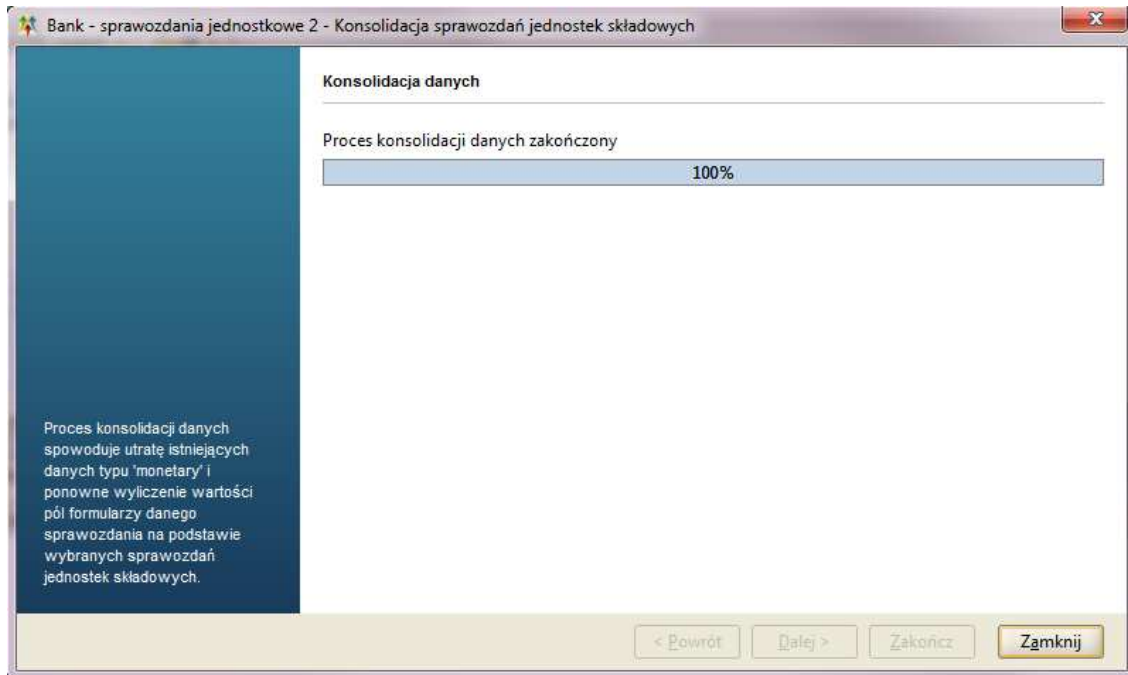
Sprawozdanie skonsolidowane uzyskiwane jest poprzez wykonanie funkcji „Konsoliduj dane jednostek”.



Rysunek 6. Menu aSISSt – dodatkowa funkcja konsolidacji

Wykonanie funkcji powoduje wykasowanie danych w sprawozdaniu docelowym, a następnie sumowanie „komórka po komórce” sprawozdania docelowego np. RAZEM Jednostkowe.

Jednostki, dla których dostępne jest sprawozdanie jednostkowe muszą być zdefiniowane w strukturze jednostek – te jednostki mogą być źródłami danych dla funkcji konsolidacji.



Rysunek 7. Funkcja konsolidacji danych

- weryfikacja **każdego pakietu sprawozdania** odbywa się metodami dostępnymi w aSIST. Sprawozdanie może być weryfikowane pełnym zakresem kontroli zdefiniowanym dla każdego pakietu taksonomii.

W sprawach handlowych oraz technicznych prosimy o bezpośredni kontakt:

Piotr Malczak  
mob. +48 515 128 933  
email: [Piotr.Malczak@gpm-systemy.com](mailto:Piotr.Malczak@gpm-systemy.com)



GPM SYSTEMY sp. z o.o.

ul. Kiemliczów 9/4  
54-513 Wrocław

tel. +48 504 207 613 / +48 515 128 933  
adres email: [info@gpm-systemy.com](mailto:info@gpm-systemy.com)

[www.gpm-systemy.com](http://www.gpm-systemy.com)