



ÚJ KÖNYVVIZSGÁLÓI FELADATOK AZ ESEF ÉS SRD II KÖVETKEZTÉBEN



- 2013. évben módosításra került a **TD 4. cikk (7) bekezdése**:
„2020. január 1-jei hatállyal minden éves pénzügyi beszámolót egységes elektronikus beszámolási formátumban kell elkészíteni...”
- Az Európai Értékpapír-piaci Hatóság (ESMA) 2017. év végére kidolgozta szabályozástechnikai standard (RTS) tervezetét, amit a Európai Bizottság 2018. év végén elfogadott
- 2019. május 29. napján került kihirdetésre **a Bizottság 2018. december 17-i (EU) 2019/815 felhatalmazáson alapuló rendelete** a 2004/109/EK európai parlamenti és tanácsi irányelvnek az egységes elektronikus beszámolási formátumot meghatározó szabályozástechnikai standardok tekintetében történő kiegészítéséről
- Apróbb problémák a rendelettel:
 - eredetileg (EU) 2018/815 számon került kihirdetésre
 - magyar szöveg pontatlan (éves jelentés vs. éves pénzügyi beszámoló)

- A már több helyen bevált XHTML és InLine XBRL formátum került kiválasztásra, ezt találta az ESMA legalkalmasabbnak arra, hogy biztosítsa az éves jelentések, konszolidált éves beszámolók nagy fokú átláthatóságát és összehasonlíthatóságát, valamint a nagy mennyiségű információ automatizált feldolgozását.
- Az XHTML dokumentumokba beágyazott XBRL jelölések révén ember által web-böngészőben olvasható szöveg egyúttal géppel is olvasható információvá alakul.
- Az ESEF taxonómia az IASB által kibocsátott IFRSTM Taxonomy-ra épül, amit egyrészt az ESMA is módosított/kiegészített, másrészt - az RTS-ben szabályozott keretek között - a kibocsátók is kiegészíthetnek.
- ESMA honlapján érhetőek el, tölthetőek le az XBRL taxonómiaállományok:
<https://www.esma.europa.eu/policy-activities/corporate-disclosure/european-single-electronic-format>
- A taxonómiának az IFRS-ek változását le kell követnie, már folyamatban is van az RTS módosítása, amire várhatóan évente sor fog kerülni.

- A TD-ben megfogalmazott hatály-szabályt az ESMA és a Bizottság tágan értelmezte, így az RTS-t a 2020. január 1-jén és az azt követően kezdődő pénzügyi évekre vonatkozóan kell alkalmazni.
- Az XBRL címkézést 2 évig csak a konszolidált beszámolóban szereplő elsődleges pénzügyi kimutatások összes számadatára és a kibocsátó alapadataira kötelező alkalmazni.
- A kiegészítő megjegyzések esetén egyes blokkok címkézésének kötelezettsége 2 évvel később (a 2022. évi beszámolóval) lép hatályba.
- Önkéntes alapon lehetséges a kiegészítő megjegyzések részletesebb címkézése.
- Az egyedi IFRS beszámolókat akkor lehet címkékkel ellátni, ha az érintett tagország alkotott hozzá taxonómiát.

➤ Az ESMA költség-haszon elemzése alapján amennyiben egy kibocsátó maga állítja elő az ESEF-nek megfelelő éves jelentését, az átlagosan egy kezdeti 8.200 EUR költség után évente 2.400 EUR költséggel kalkulálhat, míg kiszervezés esetén ezen költségek átlagosan 13.000 EUR és 4.600 EUR.



- Az ESMA köteles a gyakran felmerülő problémákra vonatkozó útmutatással segíteni a kibocsátókat és a szoftvercégeket.
- Az ESEF-jelentés elkészítéséhez egy útmutatót is közzétett az ESMA: <https://www.esma.europa.eu/document/esef-reporting-manual>
- Szükség esetén az ESMA-nak kell a taxonómia módosítására javaslatot tenni a Bizottságnak.



European Securities and
Markets Authority

Bizottság által közzétett Q&A szerint

- Az ESEF alkalmazása várhatóan kedvező hatással lesz a saját tőke költségére, a részvények likviditására, a banki finanszírozási lehetőségekre, az audit időtartamára és az audit díjára...
- Az RTS (ESEF rendelet) egy kötelezően alkalmazandó jogszabály, ezért a 2006/43/EK (audit) irányelv 28. cikk (2) bek., c) ii) pont szerinti jogszabályi követelmény => **audit része a RTS-nek való megfelelés vizsgálata!**
- A Bizottság felkérte az Európai Könyvvizsgálat-felügyeleti Szervek Bizottságát (CEAOB), hogy vizsgálja meg, hogy a gyakorlatban hogyan valósítható meg az ESEF-audit és lehetőleg nyújtson iránymutatást.
- A Bizottság arra ösztönzi a céginformációs szolgáltatókat, hogy az ESEF-jelentéseket is fogadják el...

https://ec.europa.eu/info/files/190529-faq-rts-esfs_en



➤ ESMA ESEF oldala:

<https://www.esma.europa.eu/policy-activities/corporate-disclosure/european-single-electronic-format>

The screenshot shows the ESMA website interface. At the top, there are navigation links for 'FAQ', 'GLOSSARY', 'CONTACT US', 'WHISTLEBLOWERS', and 'FOLLOW ESMA' with social media icons. The ESMA logo and 'European Securities and Markets Authority' text are visible on the left. A search bar and 'Extranet' link are in the top right. Below the navigation, there are tabs for 'About ESMA', 'Press & News', 'Policy activities', 'Supervision', 'Convergence', 'Risk Analysis', 'Rules, Databases & Library', and 'Investor corner'. The 'Policy activities' tab is selected.

The main content area is titled 'EUROPEAN SINGLE ELECTRONIC FORMAT'. It includes a sub-header 'EUROPEAN SINGLE ELECTRONIC FORMAT' and a paragraph: 'The European Single Electronic Format is the electronic reporting format in which issuers on EU regulated markets shall prepare their annual financial reports from 1 January 2020.'

Below this, there is a section 'WHY ESEF?' with a paragraph: 'In 2013 the Transparency Directive, which sets rules on harmonisation of transparency requirements of issuers, was amended to include, amongst others, a requirement for issuers to prepare their annual financial reports (AFRs) in a single electronic reporting format. ESMA was assigned the responsibility to develop regulatory technical standards (RTS) to specify this electronic reporting format. The objectives of the provision are to make reporting easier for issuers and to facilitate accessibility, analysis and comparability of annual financial reports.'

The 'ESMA LIBRARY' section is prominent, featuring a search bar and a list of documents. The list includes:

- DRAFT RTS AMENDING DELEGATED REGULATION (EU) 2018/815 ON THE UPDATES OF THE TAXONOMY TO BE USED FOR THE ESEF** (Final Report ESMA32-60-474)
- ESMA ESEF TAXONOMY 2017** (Reference ESMA32-60-440)
- ESEF XBRL TAXONOMY DOCUMENTATION** (Reference ESMA32-60-417)
- ESEF VALIDATION RULES** (Reference ESMA32-60-44)
- ESEF TAXONOMY ARCHITECTURE** (Reference ESMA32-60-439)

The 'ESMA LIBRARY' table shows the following data:

Date	Ref.	Title	Section	Type	Download	Info
07/06/2019	ESMA32-60-474	Draft RTS amending Delegated Regulation (EU) 2018/815 on the updates of the taxonomy to be used for the ESEF	Corporate Disclosure, European Single Electronic Format	Final Report	PDF 6.5 MB	
21/03/2019	ESMA32-60-440	ESMA ESEF Taxonomy 2017	European Single Electronic Format	Reference	ZIP 10.62 MB	
21/03/2019	ESMA32-60-417	ESEF XBRL Taxonomy Documentation	European Single Electronic Format	Reference	PDF 508.27 KB	
21/03/2019	ESMA32-60-44	ESEF Validation rules	European Single Electronic Format	Reference	XLSX 179.34 KB	

At the bottom left, there is a section 'WHAT IS ESEF?' with a paragraph: 'The RTS on ESEF will apply to all issuers subject to the requirements'.

➤ IFRS Alapítvány útmutatója: <https://www.ifrs.org/news-and-events/2017/12/ifrs-foundation-publishes-ifrs-taxonomy-guide-for-companies>



ABOUT US | AROUND THE WORLD | ISSUED STANDARDS | SUPPORTING IMPLEMENTATION | PROJECTS | NEWS AND EVENTS | SEARCH

Home > News and events > IFRS Foundation publishes IFRS Taxonomy guide for companies

14 December 2017

IFRS Foundation publishes IFRS Taxonomy guide for companies

The IFRS Foundation has today published a guide for companies using the IFRS® Taxonomy. The guide explains how to tag information in financial statements prepared in accordance with IFRS Standards.

The IFRS Taxonomy facilitates the digital creation and consumption of financial information. It improves investors' access to financial information by listing and defining specific codes, or elements, that can be used to tag items of data. Tagging enables investors to find, process and analyse data quickly and cost-effectively.

Using the IFRS Taxonomy—A preparer's guide helps companies to understand the IFRS Taxonomy content. Through the use of examples, the guide answers frequently asked questions on the use of the IFRS Taxonomy. Understanding the content of the IFRS Taxonomy can improve the quality and consistency of the tagging applied to financial statements.

This guide forms part of a set of documents produced by the IFRS Foundation to support the use of the IFRS Taxonomy around the world by regulators, companies and other users of financial information.

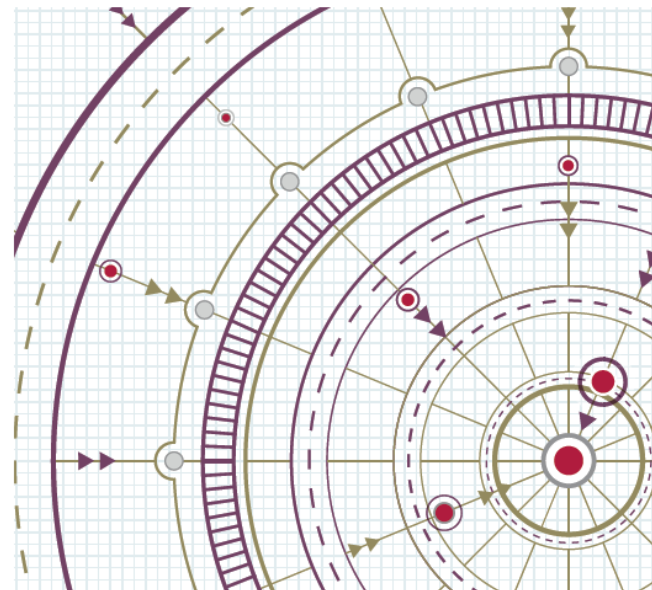
Hans Hoogervorst, Chairman of the International Accounting Standards Board, said:

“Regulators are increasingly starting to mandate the use of IFRS Taxonomy. This guide helps companies understand the Taxonomy.”

December 2017

IFRS® Foundation
International Accounting Standards Board

Using the IFRS Taxonomy *A preparer's guide*



Related Information

- IFRS Taxonomy
- IFRS Taxonomy Update Improvements
- IFRS Taxonomy Update Practice (IFRS 13)
- IFRS Taxonomy Update Insurance Contracts
- IFRS Taxonomy Update Features with Negative

➤ XBRL Europe honlapja: http://www.xbrleurope.org/?page_id=1235

- ESEF Hub
- szabályozás, taxonómia, képzések, eszközök és szolgáltatások

The screenshot shows the main navigation menu with 'W. GROUPS', 'TASK FORCES', and 'WEBLINKS'. Below the header, there is a banner for 'ESEF Digital Financial Reporting Hub by XBRL EUROPE'. A text box states: 'To facilitate an anticipated adoption of ESMA's ESEF rules, technologies & tools, XBRL Europe offers this ESEF Digital Financial Reporting Hub.' Below this, a paragraph explains that the European Single Electronic Format (ESEF/iXBRL) is the electronic reporting format in which issuers on EU regulated markets shall prepare their annual financial reports from 1st January 2020. The page is divided into four sections: REGULATION, TAXONOMY, WEBINARS & EDUCATION, and TOOLS & SERVICES, each with an icon and a brief description of the content.

ESEF Latest News OFFICIAL REGULATION PUBLISHED (29.05.2019) DURING THE 23RD XBRL DAY IN PARIS.

The ESEF Digital Hub has been opened on 12 November 2019 by the XBRL Europe Community present at the XBRL International DataAmplified Conference in Dubai and has been regularly updated. ESEF Tool last update on 22nd May 2019.

SHARE THE LINK TO THIS PAGE: <http://esef.xbrleurope.org>

The screenshot shows the 'ESEF Hub: Tools' page. It features a banner for 'ESEF Digital Financial Reporting Hub by XBRL EUROPE'. Below the banner, the text reads: 'ESEF / iXBRL Tools (Software and Services)'. A paragraph explains that XBRL Europe is providing a list of software solutions or service providers to produce or consume ESEF/iXBRL financial statements and use related taxonomies. It also mentions that the list is solely based on links and descriptions provided by software vendors/editors. There is a call to action to contact XBRL Europe if additional solutions are needed and a link to the XBRL Certified Software list.

ESEF / iXBRL Tools (Software and Services)

XBRL Europe is providing hereunder a list of software solutions or service providers to produce or consume ESEF/iXBRL financial statements and use related taxonomies. This list is solely based on links and descriptions provided by software vendors/editors. It is therefore not exhaustive and XBRL Europe will assume no responsibility for the information provided by the vendors/editors.

Please contact [XBRL Europe](http://www.xbrleurope.org) if you wish to include additional solutions in the list.

See also the [XBRL Certified Software](#) list provided by XBRL International.

Visit the [ESEF Digital Financial Reporting Hub](#) form more info and webinars about ESEF.

ESEF iXBRL Tools Which solutions for ESEF/iXBRL?

List by alphabetical order.

Product Types (ESEF requirements as indicated in the [ESEF RTS](#)):

- The software allows an issuer to produce inline XBRL files that comply with ESEF requirements.
- The software allows an analyst to consume data submitted in accordance with the ESEF requirements.
- The company provides services to produce inline XBRL files that comply with ESEF requirements.

Editor/Provider	Product	Functionalities Description
ABZ Reporting www.abz-reporting.com info@abz-reporting.com XBRL Germany Member	ReponFactory® ABRA Transformation Engine 	ABZ software facilitates creation, validation, analysis and audit of ESEF/iXBRL reports. Tagging is eased by artificial intelligence assistance, which radically reduces creation time and avoids failures. ABZ Reporting is specialised in business reporting based on standards such as XBRL, improving processes both at filer and regulator side.



Az SRD II irányelv (Shareholder Rights Directive)

- A Shareholder Rights Directive módosításának (SRD II) implementálása: 2019. évi LXVII. törvény a hosszú távú részvényesi szerepvállalás ösztönzéséről és az egyes törvények jogharmonizációs célú módosításáról (Törvény)
- A Törvény által szabályozott területek:
 - Az intézményi befektetők, az eszközekezelők és a részvényesi képviseleti tanácsadók átláthatósága
 - Javadalmazási politika és javadalmazási jelentés
 - A kapcsolt felekkel folytatott ügyletek
- A javadalmazási jelentést az állandó könyvvizsgáló ellenőrzi, hogy megfelel-e a Törvényben foglaltaknak.
- A könyvvizsgáló jogosult a kibocsátó közgyűlésén tájékoztatni az észlelt hibákról/hiányosságokról és az általa megtett intézkedésekről.

- évente kell készíteni
- átfogó áttekintés az egyes „igazgatóknak” megítélt, vagy az eredmények alapján - bármilyen formában - járó javadalmazásról
- igazgató: ügyvezető, vagy felügyeleti testület bármely tagja, vezérigazgató és vezérigazgató-helyettes
- Javadalmazási jelentés tartalma:
 - javadalmazás teljes összege összetevőkre bontva; fix és változó aránya; javadalmazási politikával való összhang; bemutatva hogyan járul hozzá a társaság hosszú távú teljesítményéhez; hogyan alkalmazták a teljesítménykritériumokat;
 - javadalmazás éves változását min. 5 évre; a társaság teljesítményének és a társaság nem igazgató munkavállalói átlagos javadalmazásának ezen időszak alatti fejlődése;
 - a csoporthoz tartozó társaságoktól kapott minden javadalmazás;

- Javadalmazási jelentés tartalma (folyt.):
 - a juttatott vagy felkínált részvények és részvényopciók száma, a joggyakorlás fő feltételei, beleértve a lehívás árfolyamát és napját, valamint ezek változásait;
 - tájékoztatás a változó javadalmazás visszakövetelésére vonatkozó lehetőség alkalmazásáról;
 - tájékoztatást a javadalmazási politikától történő bármely eltérésről, bemutatva a kivételes körülményeket és azon konkrét elemeket, amelyekről eltértek;
 - a korábbi véleménynyilvánító szavazás figyelembe vételének módja;
- A közgyűlésen véleménynyilvánító szavazást kell tartani róla.
- A Törvény szerint a kibocsátó honlapján kell nyilvánosságra hozni, de az MNB elvárja az Információtárolási rendszerben történő közzétételt is.
- Semmi nem írja elő, hogy az éves jelentés része legyen.
- A felügyelő hatóság - alapvetően - nem az MNB.



KÖSZÖNÖM A FIGYELMET!