



# ESEF TAPASZTALATOK, MNB ELVÁRÁSOK

---





1. ESEF jelentésben szereplő dokumentumok
2. Alkalmazandó mappa- és fájlstruktúra
3. Több nyelven készített jelentés
4. Könyvvizsgálói jelentés (hash-kód)
5. LEI kód használata
6. Script alapú betekintők
7. Blokkcímkézés



# 1. ESEF jelentésben szereplő dokumentumok

# 1. ESEF JELENTÉSBEN SZEREPLŐ DOKUMENTUMOK



- Az MNB a korábbi években már többféleképpen (pl. vezetői körlevélben, BÉT konferencián) felhívta a leginkább problémás területre a figyelmet, ennek ellenére kevés kibocsátónak sikerült megfelelnie az elvárásoknak.



PÉNZÜGYI SZERVEZETEK FELÜGYELETÉÉRT ÉS FOGYASZTÓVÉDELEMÉRT FELELŐS ALELNÖK

**Vezetői körlevél a szabályozott piacra bevezetett értékpapírokkal kapcsolatos tájékoztatási kötelezettség teljesítéséről**

A Magyar Nemzeti Bank (székhely: 1054 Budapest, Szabadság tér 9., telephely: 1013 Budapest, Krisztina körút 39.) (MNB) a Magyar Nemzeti Bankról szóló 2013. évi CXXXIX. törvény (MNB tv.) rendelkezései alapján felügyeletet gyakorol a szabályozott piacra bevezetett értékpapírok kibocsátói (Kibocsátók) felett a tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény (Tpt.) V. fejezetében foglalt tájékoztatási kötelezettségek teljesítésével kapcsolatban.

A jelöléshez használt taxonómiát (ESEF taxonómia) egyrészt az ESEF RTS tartalmazza, másrészt az ESMA honlapjáról letölthető a jelölést végző szoftverek által olvasható formátumban. Az ESEF taxonómia (és így az ESEF RTS) az IFRS-ek változásának lekövetése érdekében a jövőben várhatóan évente frissülni fog.

Az MNB javasolja az ESEF RTS eredeti, angol szövegének a tanulmányozását is, ugyanis ahol a magyar szöveg „éves pénzügyi beszámolót” (annual financial statements) említ, ott az eredeti szövegben több helyen is éves jelentés (annual financial report) szerepel (tehát nem csak az éves pénzügyi beszámolót, hanem a teljes éves jelentést XHTML formátumban kell elkészíteni).

A ESEF bevezetésének megkönnyítése érdekében az első két évben csak az elsődleges pénzügyi kimutatások (pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás, eredményre és egyéb átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatás, saját tőke változásainak kimutatása, cash-flow kimutatás) és néhány alandat

## HATÁLY



- A TD-ben megfogalmazott hatály-szabályt az ESMA és a Bizottság tágran 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 konsolidált 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 címkéssel ellátni, ha az érintett tagország alkotott hozzá taxonómiát.
- Érdemes az RTS angol verzióját is átnézni (beszámoló vs. jelentés), a teljes éves jelentést XHTML formátumban kell készíteni.



- A (EU) 2019/815 bizottsági rendelet (**ESEF rendelet**) 3. cikke alapján **a teljes – beszámoló(ka)t, a vezetőségi jelentést és a kibocsátói nyilatkozatokat is tartalmazó – éves jelentést** XHTML formátumban kell elkészíteni.
- **Konzolidációra kötelezett kibocsátó** esetén az XHTML fájlban – az XBRL címkékkel megjelölt – konszolidált éves beszámolót is tartalmaznia kell.  
Az ESEF rendelet 6. cikke és III. melléklete (valamint az ott hivatkozott specifikációk) szerint meghatározott mappastruktúrában az Inline XBRL példánydokumentumot (vagyis az XHTML fájlt) és az XBRL taxonómiaállományait **egyetlen beszámolócsomagba, egy ZIP fájlba kell tömöríteni és ezt a ZIP fájlt kell közzétenni.**

# 1. ESEF JELENTÉSBEN SZEREPLŐ DOKUMENTUMOK



- Az **ESEF rendelet magyar fordítása pontatlan**, az eredeti angol szöveggel együtt kell értelmezni!

<b>ESEF rendelet angol szövege</b>	<b>ESEF rendelet magyar szövege</b>	<b>Magyar szöveg helyes értelmezése</b>
annual financial report	éves pénzügyi beszámoló	Transzparencia Irányelv (TD) szerinti éves jelentés
IFRS consolidated financial statements	IFRS szerinti konszolidált pénzügyi kimutatások	IFRS szerinti konszolidált éves beszámoló



- A Tpt., illetve a 24/2008 (VIII.15.) PM rendelet 2. § (1) bekezdése és 1. melléklete alapján az éves, valamint a konszolidált éves beszámolóról szóló könyvvizsgálói jelentés is része az éves jelentésnek.
- A TD 4. cikk (2) és (4) bekezdése alapján a könyvvizsgálói jelentés ugyanakkor nem része az éves jelentésének, de azzal együtt kell nyilvánosságra hozni.
- Az Szm. 156. § (5) bekezdés o) pontja szerint – a kibocsátók esetén – a könyvvizsgálói jelentésnek tartalmaznia kell a könyvvizsgáló véleményét az ESEF rendeletnek történő megfelelésről.
- **A könyvvizsgálói jelentés így – az EU-s szabályozással összhangban – nem tud az ESEF jelentés része lenni**, hiszen arról is véleményt kell mondani benne.
- **Az ESEF jelentéssel együtt közzéteendő** a könyvvizsgálói jelentés. (A hivatalosan kijelölt információátrolási rendszerben azonos K-szám alatt.)

# 1. ESEF JELENTÉSBEN SZEREPLŐ DOKUMENTUMOK



Közzéteendő fájlok	Konzolidációra nem kötelezett kibocsátó	Konzolidációra kötelezett kibocsátó
XHTML formátumú éves jelentés	✓	-
ZIP formátumú éves jelentés	-	✓
Könyvvizsgálói jelentés az egyedi éves beszámolóról	✓	✓
Könyvvizsgálói jelentés a konszolidált éves beszámolóról	-	✓





## 2. Alkalmazandó mappa- és fájlstruktúra

## 2. ALKALMAZANDÓ MAPPA- ÉS FÁJLSTRUKTÚRA



- Az ESEF rendeletben hivatkozott specifikációk és az ESMA vonatkozó kézikönyve, az ESEF Reporting Manual alapján konkrétan meghatározott az elvárt struktúra.

Könyvtár/fájl megnevezése	Megjegyzés
<b>LEI-YYYY-MM-DD-HU/</b>	Azonos nevű ZIP fájlban belül a kötelezően alkalmazandó fő mappa neve, ahol a LEI - Legal Entity Identifier YYYY-MM-DD – a fordulónap megjelölése HU – az éves jelentés nyelve
<b>META-INF/</b>	Kötelezően alkalmazandó 1. almappa, amely tartalmazza a taxonómiával kapcsolatos alapadatokat és információkat, azon metaadatokat, amelyek a jelentés szoftverek által történő megfelelő értelmezéséhez szükségesek.
catalog.xml	Technikai metaadatok az URL-ek átirányításához a taxonómia-bővítményre.
taxonomyPackage.xml	A jelentéscsomag metaadatai, kötelezően szerepeltetendő.
<b>reports/</b>	Kötelezően alkalmazandó 2. almappa, amely az emberi szem által is olvasható jelentést tartalmazza.
LEI-YYYY-MM-DD-HU.xhtml	Az éves jelentés web-böngészőben is megnyitható verziója.

## 2. ALKALMAZANDÓ MAPPA- ÉS FÁJLSTRUKTÚRA



Könyvtár/fájl megnevezése	Megjegyzés
<a href="http://www.kibocsatohonlapja.hu/">www.kibocsatohonlapja.hu/</a>	A taxonómia kiterjesztést tartalmazó, kötelezően alkalmazandó 3. almappa.
LEI-YYYY-MM-DD.xsd	A taxonómia séma, amelynek nagy része a taxonómiához tartozó koncepciók szintaxisának a definíciójából áll.
LEI-YYYY-MM-DD_pre.xml	A bemutatási linkbázis, a megjelölt elemek vizuális létrehozására, csoportosítására vonatkozó információkat tartalmazó fájl.
LEI-YYYY-MM-DD_def.xml	A definíciós linkbázis lehetőséget biztosít a taxonómia készítőinek, hogy különböző típusú kapcsolatokat definiáljanak az elemek között, a bővítő taxonómiához viszonyítva biztosítja az eredményül kapott XBRL példánydokumentum dimenzionális érvényességét.
LEI-YYYY-MM-DD_cal.xml	A számítási linkbázis a taxonómiaelemek közötti számtani kapcsolatokat fejezi ki, célja a jelentések minőségének javítása.
LEI-YYYY-MM-DD_lab-HU.xml	Az ember által olvasható meghatározott nyelvű (pl. HU) karakterláncokat biztosít a koncepciók számára, az egyes taxonómiaelemeket írja le.
LEI-YYYY-MM-DD_ref.xml	Az elemek és a külső szabályozások vagy szabványok közötti kapcsolatokat bemutató fájl.

## 2. ALKALMAZANDÓ MAPPA- ÉS FÁJLSTRUKTÚRA



- A 3. almappában nem szükséges, de lehetséges a fordulónapot jelölő, YYYY-MM-DD elnevezésű, 2. szintű almappa használata.
- Kivételes, ritka esetekben előfordulhat, hogy egyes képfájlokat nem lehet az XHTML fájlba beágyazni, ekkor lehetséges a ZIP fájlon belül elhelyezni a képfájlokat és megfelelő hivatkozással beépíteni az XHTML fájlba.
- Nem támogatott a ZIP fájlba tömörített több XHTML és/vagy PDF fájl közzététele.



### 3. Több nyelven készített jelentés

# 3. TÖBB NYELVEN ELKÉSZÍTETT ÉVES JELENTÉS



- **Jogszabályi kötelezettség esetén** a két vagy több éves jelentés mindegyikét **külön jelentéscsomagként** (külön XHTML vagy ZIP fájlként) kell elkészíteni és közzétenni az ESEF formátumú éves jelentést. [ESEF Reporting Manual 1.1.2. pont a) alpont]
- A nyelvhasználaton kívül más eltérés nem lehet.
- **Önkéntes alapon vagy szerződéses rendelkezés** alapján készülő további éves jelentések esetén a nem jogszabályi kötelezettség alapján készített verzió:
  - akár pdf-ként is közzétehető;
  - ESEF formátum esetén ez is külön jelentéscsomag;
  - **egyértelműen meg kell jelölni, hogy nem hivatalos verzió / fordítás.**



## 4. Könyvvizsgálói jelentés

- Az Szm. 156. § (5) bekezdés o) pontja szerint – a kibocsátók esetén – a könyvvizsgálói jelentésnek tartalmaznia kell a könyvvizsgáló véleményét az ESEF rendeletnek történő megfelelésről.
- Magyar Könyvvizsgálói Kamara Szakértői Bizottságának közleménye alapján a könyvvizsgálói jelentés „Vélemény” szakaszában minden esetben javasolt **egyértelműen és pontosan megjelölni**, megnevezni azt a **digitális file nevet/azonosítót**, amely az ESEF formátumú beszámolót tartalmazza.
- Hash-kód kiválóan alkalmas az azonosításra, használatát az MNB is támogatja.



- **Hash-kód generálása a teljes jelentéscsomagra javasolt, vagyis**
  - Kizárólag egyedi beszámolót készítő kibocsátó esetén az XHTML fájlra,
  - **Konszolidációra kötelezett kibocsátónál a közzeendő ZIP fájlra**

kell a hash-kódot előállítani!

- A hash-kód könyvvizsgálói jelentésben történő rögzítése után az ESEF jelentés módosítása nem javasolt.
- Legapróbb módosítás esetén is változik a hash-kód és ezt követő közzététel esetén akár az is felmerülhet, hogy nem az auditált beszámoló került közzétételre.



## 5. LEI kód használata

- ESEF rendelet 6. cikk b) pontja és IV. melléklet 2. pontja alapján a konszolidált éves beszámolójukat XBRL címkékkel megjelölő „*[k]ibocsátók az Inline XBRL példánydokumentumban úgy azonosítják magukat, hogy az XBRL-hez kapcsolódó jogalany-azonosítóknak és sémáknak az ISO 17442 szerinti jogalany-azonosítót adják meg*” => LEI kóddal azonosítja magát a kibocsátó.
- **Nem megfelelő LEI-kód használata esetén** nem csak az ESEF bevezetésének célkitűzése csorbul, hanem felmerülhet akár komolyabb jogi aggály is.
- A **gépi feldolgozás során nem** az azt (tartalmazó éves jelentést) közzétevő **kibocsátó beszámolójaként fogják értelmezni**, hanem a hibás/tévesen használt LEI kód alapján azonosított társaság beszámolójaként.



## 6. Script alapú betekintők

# 6. SCRIPT ALAPÚ BETEKINTŐK



https://www.gleif.org/assets/components/xbrl-viewer/gleif-annual-report-2021/ixbrl-report-2021-view...

Inline Viewer

2021 Annual Report

## Statement of Comprehensive Income for the Period from January 1 to December 31, 2021

	Notes	Jan. to Dec. 2021 US\$	Jan. to Dec. 2020 US\$
Fee revenue	3.1	13,201,695	11,987,725
Wages and salaries		-7,059,042	-5,894,056
Social contributions and expenses for pensions and care		-925,652	-780,217
Personnel expenses	3.2	-7,984,694	-6,674,273
Other operating expenses	3.3	-4,773,507	-4,465,448
Other operating income	3.4	162,764	345,590
Amortization and depreciation expense	4.5/4.6/4.7	-1,683,704	-1,070,035
<b>Operating surplus / (loss)</b>		<b>-1,077,446</b>	<b>123,559</b>
Subsidies and donations	3.5	111,690	28,811
Financial income / expense	3.6	-239,631	-61,766
<b>Net surplus / (loss)</b>		<b>-1,205,387</b>	<b>90,604</b>
Changes of components of net equity from actuarial gains and losses in pension and similar obligations	3.2	13,996	-6,984
Items that will not be reclassified to net surplus		13,996	-6,984
<b>Other comprehensive income</b>		<b>13,996</b>	<b>-6,984</b>

### Fact Properties

**Concept**

- (ifrs-full) Licence fee income

*The amount of income arising from licence fees.*

**Dimensions**

**Date** 1 Jan 2021 to 31 Dec 2021

**Fact Value** US \$ 13,201,695

**Accuracy** 0 (ones)

**Change** 10.1% increase on 1 Jan 2020 to 31 Dec 2020

**Entity** [LEI] 506700GE1G29325QX363

**Concept** ifrs-full:LicenceFeeIncome

< 1 of 1 >

Validation

No issues

- Az ESEF jelentés emberi szemmel is olvasható rétege mellett megjelenítenek az XBRL címkézésre vonatkozó információkat.
- Vélhetően a felhasználók teljesebb körű tájékoztatása érdekében kerülnek alkalmazásra.
- Látszólag felhasználóbarát megoldás, mert nem szükséges külön szoftver az alkalmazott XBRL címkék megjelenítéséhez.
- A futtatható kódok ugyanakkor potenciális fenyegetést jelentenek, és biztonsági problémákat okozhatnak.

- Az ESEF rendelet 6. cikk b) pontja és IV. melléklet 14. pontja alapján a *„[k]ibocsátók gondoskodnak arról, hogy az Inline XBRL példánydokumentum ne tartalmazzon végrehajtható kódot”*.
- Az ESEF Reporting Manual 2.5.1. pontja szerint amennyiben az Inline XBRL dokumentum futtatható kódot (pl. java applet, javascript, VB script, Shockwave, Flash stb.) tartalmaz, akkor azt a validálás során szabálysértésként kell értelmezni.
- Külön kiemeli, hogy ez vonatkozik az Inline XBRL dokumentumba beágyazott, script alapú Inline XBRL Viewer-ekre!
- **A hivatalos ESEF jelentésben a script alapú betekintők alkalmazását jogszabály tiltja!**



## 7. Blokkcímkézés



- A TD 4. cikk (7) bekezdése és az ESEF rendelet 8. cikke alapján az ESEF formátumú éves jelentések közzététele eredetileg a 2020. január 1-én vagy azt követően kezdődő pénzügyi évekre vonatkozóan kötelező.
- Zökkenőmentes technológiai átállás érdekében megfelelő időt kívánt biztosítani a jogalkotó, ezért a konszolidált éves beszámoló kiegészítő megjegyzéseinek XBRL címkékkel történő kötelező megjelölésére vonatkozó előírásokat csak 2 évvel későbbi időponttól, 2022. január 1-től kell alkalmazni.
- A TD 2021. elején hatályba lépő módosítása lehetővé tette a tagállamok számára a bevezetés 1 évvel történő elhalasztását. Magyarország Kormánya a 1078/2021 (II.27.) határozatával döntött a halasztásról, DE **a halasztás nem érinti a blokkcímkézés bevezetésének 2022. január 1-ei időpontját!**



KÖSZÖNÖM A FIGYELMET!