



# ESEF TAPASZTALATOK, VÁRHATÓ VÁLTOZÁSOK

---



1. Kötelező könyvvizsgálat első éve
2. A 2022. évi jelentések
3. Felügyeleti megközelítés
4. Jövőbeni változások
  - a) ESEF taxonómia frissítése
  - b) Blokkcímkézés
  - c) Fenntarthatósági jelentés és az ESEF
  - d) Szükséges hazai jogszabályi változások





# 1. Kötelező könyvvizsgálat első éve

# 1. Kötelező könyvvizsgálat első éve



- Az Szm. 156. § (5) bekezdés o) pontja szerint – a kibocsátók esetén – a könyvvizsgálói jelentésnek tartalmaznia kell a könyvvizsgáló véleményét az ESEF rendeletnek történő megfelelésről.
- Az Szm. 177. § (83) bekezdése értelmében először a 2022. évben induló üzleti évről készített beszámolóra kellett alkalmazni.
- Korábbi alkalmazást nem zárta ki a jogszabály, de a kibocsátók nem kérték a 2021. évi beszámoló tekintetében a könyvvizsgálók véleményét az ESEF megfelelésről.
- 2023. márciusában MNB-MKVK egyeztetés a Kamara kezdeményezésére.
- Könyvvizsgálók véleménye szerint nem minden, az éves jelentésben szereplő dokumentum készül el egy időben, az éves beszámolóról és konszolidált éves beszámolóról külön időpontban kell tudni véleményt mondaniuk.

# 1. Kötelező könyvvizsgálat első éve



- Kötelező könyvvizsgálat első évében az MNB még elfogadható gyakorlatnak tartotta azt, hogy a kibocsátók egyedi és konszolidált beszámolóinak (és kapcsolódó dokumentumoknak) két külön fájlban – egy xhtml és egy zip – történő közzétételét.
- Végül 32 konszolidált beszámoló készítésére kötelezett (dec. 31-i fordulónapú) kibocsátó közül 12 társaság tette közzé külön fájlban a két beszámolót (a kapcsolódó dokumentumokkal).
- Az egyedi és konszolidált beszámolóról készült könyvvizsgálói jelentés dátuma egyébként az érintett 12 kibocsátó közül 0 esetén különbözött.
- Több esetben a két könyvvizsgálói jelentésben különböző fájlokra (xhtml és zip) hivatkoztak, de ugyanazt a hash-kódot adták meg a könyvvizsgálók.



## 2. A 2022. évi éves jelentések

## 2. A 2022. évi éves jelentések



### Egyetlen fájlként történő közzététel:

- 2 konszolidációra kötelezett kibocsátó nem hozott nyilvánoságra olyan, futtatható kódot nem tartalmazó ESEF formátumú éves jelentést, amely a vezetőségi jelentést és a kibocsátói nyilatkozatokat is tartalmazta;
- 4 olyan kibocsátó sem egyetlen fájlként hozta nyilvánosságra éves jelentését, amely csak egyedi beszámolót készít;
- ESEF rendelet 3. cikk alapján: az egész éves jelentés xhtml-ben;
- ESEF rendelet 4. cikk szerint: amennyiben IFRS konszolidált beszámolót is tartalmaz, akkor azokat meg kell jelölni;
- ESEF rendelet 6. cikk szerint: a jelöléseket az InLine XBRL módszerrel kell beágyazni az xhtml fájlba;

## 2. A 2022. évi éves jelentések



### Egyetlen fájlként történő közzététel:

- ESEF Reporting Manual 4.1.1. – csak egyedi beszámolót készítő kibocsátók egyetlen xhtml fájlban teszik közzé az éves jelentést (egyetlen lehetséges kivétel, ha bizonyos képeket nem lehet beágyazni az xhtml fájlba)
- EB Q&A: „one single file”

#### Q&A on the RTS on European Single Electronic Format (ESEF)

##### 1) What is the ESEF?

ESEF (European Single Electronic Format) is the new single electronic reporting format for the preparation of annual financial reports to be published by listed companies in the European Union from 2021 onwards.

This format provides for one single file<sup>1</sup> that will include the financial statements, the management report and the responsibility statements of the persons responsible within the company. This file is human-readable, just like a normal webpage. As an additional obligation, companies who prepare consolidated financial statements, on the basis of International Financial Reporting Standards (IFRS), will also have to tag certain information in their financial statements in accordance with the IFRS Taxonomy using inline specifications (iXBRL). Ultimately, this will make the financial statements machine-readable.



## 2. A 2022. évi éves jelentések



### Hash-kód:

- 5 esetben nem egyezett a könyvvizsgálói jelentésben szereplő hash-kód a közzétett éves jelentés hash-kódjával.
- Nem minden eltérés volt hiba.

### LEI kód:

- Ezúttal minden kibocsátó a saját LEI kódját használta.
- De érdemes figyelni a LEI kód lejárátát: volt akinek a közzétételkor, volt akinek az ellenőrzés időpontjában inaktív volt a LEI kódja.

## 2. A 2022. évi éves jelentések



### PDF közzététel:

- 20 kibocsátó hozta nyilvánosságra pdf formátumban is az éves jelentését;
- 13 kibocsátó nem tüntette fel rajta, hogy az nem a hivatalos verzió;
- 1 kibocsátó kifejezetten azt szerepeltette rajta, hogy „Tpt. szerinti”;
- 1 kibocsátó egy külön pdf fájlt közzétett azzal az információval, hogy nem a pdf verzió a hivatalos;
- 1 kibocsátó a fájl nevében tüntette fel, hogy nem hivatalos verzió;
- 4 kibocsátó tüntette fel megfelelően a pdf verzión, hogy az az éves jelentés nem hivatalos példánya

## 2. A 2022. évi éves jelentések



### Szoftveres ellenőrzés:

- 1 kibocsátó jelentése ellenőrizhetetlen (tavaly 8 ilyen volt);
- 5 kibocsátónál volt kalkulációs hiba, de ebből 4 esetben csak kerekítési hiba;
- 2 jelentésében egyáltalán nem kerültek meghatározásra kalkulációs szabályok, a számítási linkbázis üres;
- 18 kibocsátó nem minden kimutatásra határozott meg kalkulációs szabályokat;
- 1 kibocsátó esetén az XML specifikációtól történő jelentős számú eltérést azonosítottunk;
- 2 kibocsátónál ténylegesen hiányoztak olyan XBRL címkék, amelyek használata kötelező, amennyiben az adott kibocsátónál létezik az adott tétel, információ (pl. anyavállalat neve, legfelsőbb/végső anyavállalat neve, névváltozás);

## 2. A 2022. évi éves jelentések



### Szoftveres ellenőrzés:

- A kibocsátó által végzett taxonómia bővítés ESEF taxonómiához történő kapcsolásának (horgonyzásának) hiánya (8 eset);
- A jelöléshez használt egyes fogalmak nincsenek definiálva a prezentációs linkbázisban (5 eset);
- A számítási linkbázisban használt fogalmakat nem használják a jelöléshez (1 eset);
- A névkonvenció nem megfelelő alkalmazása (1 eset);



## 3. Felügyeleti megközelítés

# 3. Felügyeleti megközelítés



- Együtt-tanulási folyamat;
- ESEF bevezetése előtt körlevelek, előadások, konzultációk;
- Alkalmazás első évében a 2021. évi éves jelentések alapján előadások, körlevél;
- Alkalmazás második évében a 2022. évi jelentések alapján előadások, levelezés a konkrét hibákról a kibocsátókkal, határozatok;
- IFRS célvizsgálatokban egyúttal az XBRL címkézés helyessége is ellenőrzésre fog kerülni;



## 4. Jövőbeni változások

## 4. Jövőbeni fejlődési irányok



### a) ESEF taxonómia frissítése

- Az ESEF Taxonómia az évente frissülő IFRS Taxonómiára épül, de 2023. évben az ESMA úgy döntött, hogy az ESEF Taxonómia nem kerül frissítésre (csekély változás, szoftverkészítőkre és kibocsátókra gyakorolt hatás, más prioritások miatt).
- Amennyiben valakinek szükséges van az IFRS Taxonómiában megjelenő új tag-ek valamelyikére, akkor az taxonómia-kiterjesztéssel tudja ezt megoldani,

### b) Blokkcímkézés

- A kiegészítő megjegyzések xbrl címkézésének célja többek között a kiegészítő megjegyzésekben található információk könnyebb kereshetőségének, azonosításának, valamint az elsődleges pénzügyi kimutatásokban szereplő információk megértésének, kibontásának elősegítése.



# 4. Jövőbeni fejlődési irányok



## b) Blokkcímkézés

- A blokkcímkézés egy könnyítésnek volt szánva, ami nem feltétlenül váltotta be hozzá fűzött reményeket.
- Rövid távon az egyik fejlesztés lehet a kötelező blokkcímkézési elemek listájának egyszerűsítése a többszörös vagy túlzott címkézés elkerülése érdekében. Ez elérhető pl. a túl tág elemek, a hasonló koncepciójú vagy a túl ágazatspecifikus elemek eltávolításával és/vagy egyéb relevánsabb elemek hozzáadásával.
- Egy későbbi szakaszban, amikor több tapasztalat gyűlik össze, valamint az ESEF fenntarthatósági taxonómiájának és címkézési megközelítésének kidolgozásával összefüggésben, az IFRS konszolidált pénzügyi kimutatások megjegyzéseinek címkézésére vonatkozó megközelítés is felülvizsgálata is elképzelhető (pl. részletes és blokkcímkézés kombinációjának megkövetelésével).

## c) Fenntarthatósági jelentés és az ESEF

- Várhatóan 2024. évről (2025-ben) már a CSRD/ESRS szerinti fenntarthatósági jelentést kell készíteni.
- A fenntarthatósági jelentések esetében az ESMA hasonló módon tervez eljárni, mint az IFRS Taxonómiára épülő ESEF Taxonómia esetén.
- Az ESEF jelentésben alkalmazandó fenntarthatósági taxonómia az EFRAG által kidolgozott ESRS taxonómia kiterjesztése lesz, amely az ESEF rendelet egyik mellékletében fog szerepelni, az ESEF RTS fő részében pedig a fenntarthatósági jelentések megjelölésére vonatkozó általános megközelítés kap helyet.
- Jelenleg még sok a nyitott kérdés, amit az EFRAG és ESMA másképp lát.

# 4. Jövőbeni fejlődési irányok



## d) Szükséges hazai jogszabályi változások

- Uniós vs. hazai szabályozás
- Management report
- Üzleti jelentés vs. Vezetőségi jelentés vs. Vezetőségi beszámoló
- Fenntarthatósági jelentés a management report része



KÖSZÖNÖM A FIGYELMET!