

Az új European Single Electronic Format (ESEF) követelmény

ESEF

Reporting in the XBRL format

November 2021





Szabályozás lényege

1

Mi az ESEF? (European Single Electronic Format) és a kapcsolódó szabályozás

- Transparencia irányelvből ered (2014/109/EK rendelet)

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A02004L0109-20210318>

Magyarországon 2021 január 1-jén vagy azt követően kezdődő üzleti évekre vonatkozik

- 2019/815 EU felhatalmazáson alapuló rendelet az ESEF szabályozásról

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A02019R0815-20210101>

- 2000. évi C törvény 156. § (5) o)

(A független könyvvizsgálói jelentésnek tartalmaznia kell:)

„o) a könyvvizsgáló véleményét arról, hogy azon vállalkozó pénzügyi kimutatásai, amelynek értékpapírjait az Európai Gazdasági Térség bármely államának szabályozott piacán forgalmazzák, megfelelnek a 2004/109/EK európai parlamenti és tanácsi irányelvnek az egységes elektronikus beszámolási formátumot meghatározó szabályozástechnikai standardok tekintetében történő kiegészítéséről szóló 2018. december 17-i 2019/815 bizottsági felhatalmazáson alapuló rendeletében foglalt előírásoknak.

**Mikortól
hatályos?**

Transzparencia irányelv

4. Cikk Éves pénzügyi beszámolók

(1) A kibocsátó az egyes pénzügyi évek végét követően legkésőbb négy hónapon belül teszi közzé éves pénzügyi beszámolóját, és gondoskodik arról, hogy az éves pénzügyi beszámoló legalább öt évig nyilvánosan hozzáférhető maradjon.

(2) Az éves pénzügyi beszámoló a következőket tartalmazza:

a) az auditált pénzügyi kimutatások;

b) a vezetőségi beszámoló; és

c) a kibocsátón belüli felelős személyek – akiknek a nevét és beosztását egyértelműen jelezni kell – arra vonatkozó nyilatkozata, hogy legjobb tudásuk szerint az alkalmazható számviteli standardok alapján elkészített pénzügyi kimutatások valós és megbízható képet adnak a kibocsátó és az összesítés egészében szereplő vállalkozások eszközeiről, kötelezettségeiről, pénzügyi helyzetéről, valamint nyereségéről és veszteségéről, továbbá, hogy a vezetőségi beszámoló megbízhatóan tekinti át a vállalkozás fejlődését és teljesítményét, a kibocsátó és az összesítés egészében szereplő vállalkozások helyzetét, ismertetve a főbb kockázatokat és a bizonytalansági tényezőket is.

2019/815 EU rendelet

- Minden EU szabályozott piacán (ideértve Norvégiát és Izlandot) értékpapírt kibocsátó társaságnak az “annual financial reports”-ot („Éves pénzügyi beszámolókat) XHTML file formátumban kell elkészíteni
- Abban az esetben, amennyiben ez konszolidált IFRS beszámolót tartalmaz, akkor a konszolidált beszámoló bizonyos részeit meg kell jelölni XBRL (eXtensible Business Reporting Language) taggel
- Fokozatos bevezetés, több fázison keresztül
 - 2021-es beszámolóban kötelező jelölések:
 - a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás, az eredményre és az egyéb átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatás, a saját tőke változásainak kimutatása, valamint a cash flow kimutatás számadatai.
 - Egyéb alapadatok (lásd következő slide)

2019/815 EU rendelet

2021-es beszámolóban további kötelező jelölések:

- Beszámolót készítő gazdálkodó egység neve vagy egyéb azonosító adatai
- Beszámolót készítő gazdálkodó egység nevében vagy egyéb azonosító adataiban a megelőző beszámolási időszak vége óta bekövetkezett változás magyarázata
- Gazdálkodó egység székhelye
- Gazdálkodó egység jogi formája
- Bejegyzés szerinti ország
- Gazdálkodó egység bejegyzett székhelyének címe
- Tevékenység elsődleges helye
- Gazdálkodó egység működései és főbb tevékenységei jellegének ismertetése
- Anyavállalat neve
- Csoport legfőbb anyavállalatának neve

2022-es beszámólótól további kötelező jelölések:

ESEF rendelet II. melléklet 2. táblázatában foglalt elemeknek megfelelő közzététel



Taggelésről röviden

2

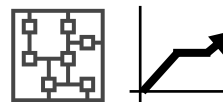
European Single Electronic Format – ESEF

A folyamat áttekintése

⌚ Beszámolási időszakok 2021. január 1.-én vagy azt követő időszakokban

Érintett
vállalkozások

EU, vagy EEA szabályozott piacokon kereskedő
vállalatok



Konszolidált éves
pénzügyi kimutatások

„Map & Tag”
(Megfeleltetés &
Kijelölés)

IFRS konszolidált pénzügyi
kimutatások

Közzétett adatok

ÁLTALÁNOS
ELJÁRÁS



ESEF rendszertan
alapján



XHTML/iXBRL
formátumban 2021-től



bankok,
törvényalkotók,
befektetők
részére, stb.

(JOGI)
ALAPOK



EU Transzparenca Irányelv
2013



EB ESEF Szabvány
(elfogadás várhatóan 2019-
ben)

Hogyan épül fel az XBRL és az iXBRL?

Jelenlegi pénzügyi beszámoló

	Note	Results for the year ended 31 March 20X1 £m	Results for the year ended 31 March 20X0 £m
Revenue	5	300	250
Net operating expenses	6	(100)	(100)
Operating profit	5,7	200	150
Finance income		20	20
Finance costs		(25)	(25)
Net FX revaluation losses			
Net financing costs	8	(5)	(5)
Profit before taxation		195	145
Taxation	10	(95)	(45)
Profit for the year		100	100
Earnings per share			
- basic	12	50.5	50.2
- diluted	12	50.1	50.1

Elektronikus vonalkód



+

=

	Note	Results for the year ended 31 March 20X1 £m	Results for the year ended 31 March 20X0 £m
Revenue	5	300	250
Net operating expenses	6	(100)	(100)
Operating profit	5,7	200	150
Finance income		20	20
Finance costs		(25)	(25)
Net FX revaluation losses			
Net financing costs	8	(5)	(5)
Profit before taxation		195	145
Taxation	10	(95)	(45)
Profit for the year		100	100
Earnings per share			
- basic	12	50.5	50.2
- diluted	12	50.1	50.1

Olvasható formátum

```
<table class="MsoNormalTable" border="0" cellspacing="0" cellpadding="0" style="border-collapse: collapse"><tbody><tr><td valign="top" style="background: #D9D9D9; padding: 0cm 5.4pt 0cm 5.4pt; width: 134.7pt"><p class="MsoNormal" style="line-height: normal; margin-bottom: .0001pt"><span></span></p><td valign="bottom" style="background: #D9D9D9; padding: 0cm 5.4pt 0cm 5.4pt; width: 35.2pt"><p class="MsoNormal" style="line-height: normal; margin-bottom: .0001pt; text-align: right"><span>Note</span></p><td valign="top" style="background: #83C0B; padding: 0cm 5.4pt 0cm 5.4pt; width: 86.55pt"><p class="MsoNormal" style="line-height: normal; margin-bottom: .0001pt; text-align: right"><span style="color: white">Results for the year ended</span></p><td valign="top" style="background: #83C0B; padding: 0cm 5.4pt 0cm 5.4pt; width: 86.55pt"><p class="MsoNormal" style="line-height: normal; margin-bottom: .0001pt; text-align: right"><span style="color: white">31 March 20X1</span></p><td class="MsoNormal" style="line-height: normal; margin-bottom: .0001pt; text-align: right"><span style="color: white">£m</span></p><td valign="top" style="background: #D9D9D9; padding: 0cm 5.4pt 0cm 5.4pt; width: 86.55pt"><p class="MsoNormal" style="line-height: normal; margin-bottom: .0001pt; text-align: right"><span>Revenue</span></p><td class="MsoNormal" style="line-height: normal; margin-bottom: .0001pt; text-align: right"><span></span></p><td class="MsoNormal" style="line-height: normal; margin-bottom: .0001pt; text-align: right"><span>Net operating expenses</span></p><td class="MsoNormal" style="line-height: normal; margin-bottom: .0001pt; text-align: right"><span></span></p><td class="MsoNormal" style="line-height: normal; margin-bottom: .0001pt; text-align: right"><span>Operating profit</span></p><td class="MsoNormal" style="line-height: normal; margin-bottom: .0001pt; text-align: right"><span></span></p><td class="MsoNormal" style="line-height: normal; margin-bottom: .0001pt; text-align: right"><span>Finance income</span></p><td class="MsoNormal" style="line-height: normal; margin-bottom: .0001pt; text-align: right"><span></span></p><td class="MsoNormal" style="line-height: normal; margin-bottom: .0001pt; text-align: right"><span>Finance costs</span></p><td class="MsoNormal" style="line-height: normal; margin-bottom: .0001pt; text-align: right"><span></span></p><td class="MsoNormal" style="line-height: normal; margin-bottom: .0001pt; text-align: right"><span>Net FX revaluation losses</span></p><td class="MsoNormal" style="line-height: normal; margin-bottom: .0001pt; text-align: right"><span></span></p><td class="MsoNormal" style="line-height: normal; margin-bottom: .0001pt; text-align: right"><span>Net financing costs</span></p><td class="MsoNormal" style="line-height: normal; margin-bottom: .0001pt; text-align: right"><span></span></p><td class="MsoNormal" style="line-height: normal; margin-bottom: .0001pt; text-align: right"><span>Profit before taxation</span></p><td class="MsoNormal" style="line-height: normal; margin-bottom: .0001pt; text-align: right"><span></span></p><td class="MsoNormal" style="line-height: normal; margin-bottom: .0001pt; text-align: right"><span>Taxation</span></p><td class="MsoNormal" style="line-height: normal; margin-bottom: .0001pt; text-align: right"><span></span></p><td class="MsoNormal" style="line-height: normal; margin-bottom: .0001pt; text-align: right"><span>Profit for the year</span></p><td class="MsoNormal" style="line-height: normal; margin-bottom: .0001pt; text-align: right"><span></span></p><td class="MsoNormal" style="line-height: normal; margin-bottom: .0001pt; text-align: right"><span>Earnings per share</span></p><td class="MsoNormal" style="line-height: normal; margin-bottom: .0001pt; text-align: right"><span></span></p><td class="MsoNormal" style="line-height: normal; margin-bottom: .0001pt; text-align: right"><span>- basic</span></p><td class="MsoNormal" style="line-height: normal; margin-bottom: .0001pt; text-align: right"><span></span></p><td class="MsoNormal" style="line-height: normal; margin-bottom: .0001pt; text-align: right"><span>- diluted</span></p><td class="MsoNormal" style="line-height: normal; margin-bottom: .0001pt; text-align: right"><span></span></p></tbody></table>
```

Számítógépes olvasható formátum*

iXBRL

XBRL

* félkövér = a szöveg szintén látható olvasható formátumban

Milyen adatokra figyel a számítógép a tag-ekhez kapcsolódóan

Fixed attributes	Preparer-set attributes	Contexts
Label e.g. finance income	Scale	Date e.g. 20X1
Name e.g. finance income	Decimal	Entity identifier: LEI number
Data type e.g. monetary	Unit	Domain member e.g. Share capital
Period type i.e. duration or instant	Sign	
Reference e.g. IAS 1 para 2		
Balance i.e. debit or credit		
Documentation		

Rendszertan kiegészítés – lényeges folyamat

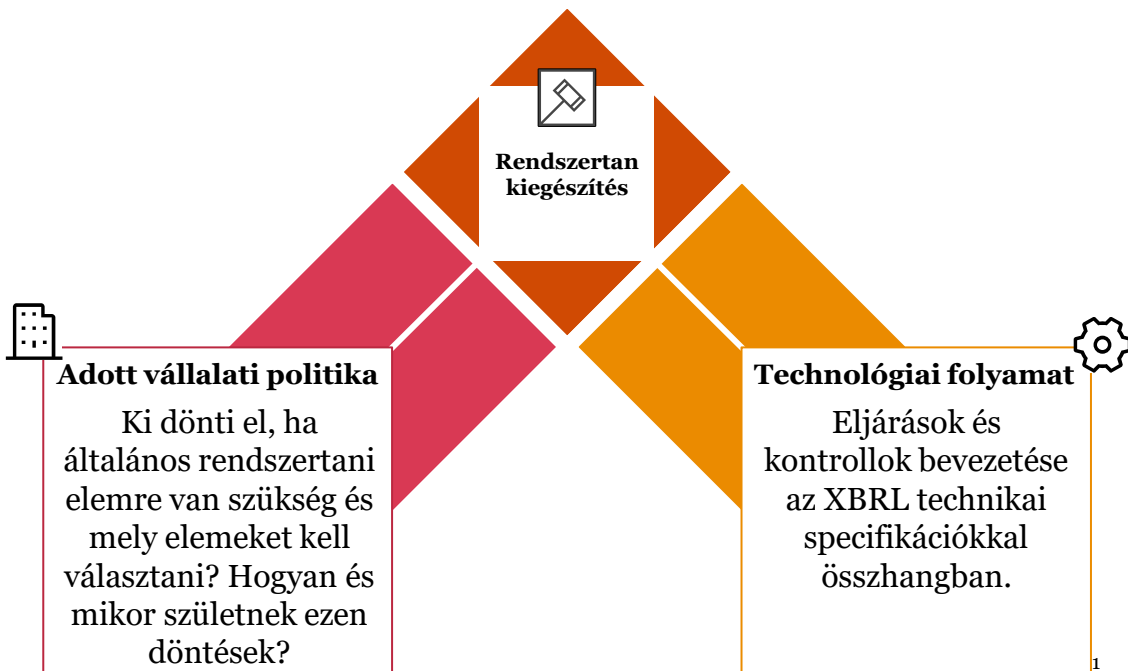
Az egyedi közzétételek kijelöléséhez a rendszertan kiegészítése szükséges.

Az ESEF rendszertan elemeihez az elsődleges konszolidált kimutatások és kapcsolódó közzétételek megfeleltetése szükséges.

Amennyiben nincs megfelelő rendszertani elem a besoroláshoz, úgy annak létrehozása szükséges a meglévő elemek alapján. A létrehozott elemeket az ahhoz legközelebb álló fogalomhoz kell társítani. Ez egy döntési helyzet.

- Egy az egynek megfelelő horgonyzás
- Nagyobb kategória horgonyzása
- Mi a teendő a beszámolóban szereplő összetett kategóriákkal?
- Mi a teendő a részösszegekkel?

Kiegészítő kijelölés elkészítésének komplex folyamata:

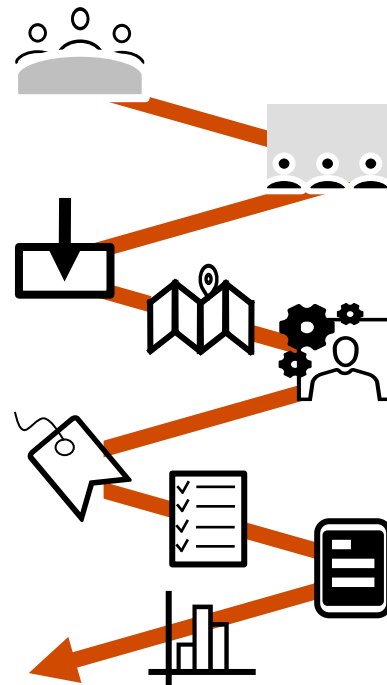




Ügyféloldali megfontolások

3

Az iXBRL összeállítási folyamat



Hogyan közelítsük meg az ESEF-et?

A vállalatoknak egy adott megközelítést indokolt választani az ESEF alkalmazásához.

Ehhez három lehetséges opció áll rendelkezésre:



- **Új beépülő rendszer alkalmazása**

A vállalat a szükséges bevezetést elvégezheti egy új rendszer beszerzésével. Az adott rendszer lehet egy iXBRL-kompatibilis ERP, vagy egy közzétételt támogató rendszer, amely támogatja az iXBRL formátumot.

- **Kiegészítő (bolt-on) megoldás**

A meglévő rendszerek teljes megváltoztatása helyett megoldás lehet egy kiegészítő szoftver beszerzése, amely a meglévő vállalatirányítási rendszerre épül. A pénzügyi beszámolók eredeti módszer szerinti összeállítását követően az kiegészítő szoftverrel lehetőség lenne az iXBRL megfeleltetés elvégzésére.

- **Harmadik félnek történő kiszervezés**

Két lehetséges megoldás adott a kiszervezésre:

- 1) A vállalat megbízhat egy külső felet a teljes megfeleltetésre. Ez lehet olyan társaság, amely design és nyomtatási szolgáltatással is foglalkozik, hogy nyújtson XBRL taggelési szolgáltatást;
- 2) A vállalat az összeállított éves beszámolót egy iXBRL megfeleltetésre alkalmas partnernek adja át, aki egyébként nem vett részt a beszámoló elkészítésében.

Kockázatok az XBRL reportoláshoz kapcsolódóan



Jogi kockázat

További ellenőrzési pontok („validációk”) a regulator által?

Rossz befektetői döntések kockázata

Nem időbeli, vagy nem megfelelő riportálás

Reputációs kockázat

Működési kockázat

Kockázatok a taggeléshez kapcsolódóan



Milyen taggelési hiba merülhet fel?

Nem megfelelő taxonómia elem került kiválasztásra

Nem megfelelő karakter vagy egység

Nincs megjelölve kötelező elem

Kalkulációs tételek nincsenek validálva

Inkonzisztens taggelés



Könyvvizsgálati megfontolások

4

- 1, Időzítés (a munka jelentős része csak a beszámoló vizsgálata után végezhető el)
- 2, Audit stratégia:
 - ESEF beszámolóképzítéshez kapcsolódó kontrollokra támaszkodás és egyéb eljárások VAGY
 - Nem támaszkodik a kontrollokra
- 3, Szükség van-e szakértő bevonására
- 4, Amennyiben az ügyfél nem kötelező tételeket is megjelöl, ehhez kapcsolódó megfontolások
- 5, Lényegességi küszöb meghatározása a taggek ellenőrzéséhez kapcsolódóan
- 6, Jogsabályi megfelelésnek milyen olyan feltételei vannak, amely esetében a lényegességi küszöb nem értelmezhető (pl.: technikai megfelelés)
- 7, Amennyiben az ügyfél külső szolgáltatót vesz igénybe, a kapcsolódó tervezési megfontolások

- 1, Ügyfél folyamatának és kontrolljainak a megértés:
 - (i) technikai megfelelés biztosítása,
 - (ii) tartalmi egyezősége az XHTML file-nak („content equivalent rendering)
 - (iii) megjelölések megfelelése
- 2, IT környezet megismerése
- 3, Végrehajtás során, amennyiben szükséges a külső szolgáltatóval kapcsolat felvétele
- 4, Kockázat értékelés alapján könyvvizsgálati eljárások végrehajtása, mind:
 - (i) technikai megfelelés biztosítása,
 - (ii) tartalmi egyezősége az XHTML file-nak („content equivalent rendering)
 - (iii) megjelölések megfelelése

(i) technikai megfelelés biztosítása -> általában validációs szoftver segítségével!

III. Melléklet – ESEF rendelet

1. A kibocsátók gondoskodnak arról, hogy az Inline XBRL példánydokumentum az Inline XBRL 1.1 specifikáció tekintetében érvényes legyen, és megfeleljen az XBRL egységeirő adatbázisának (Units Registry).
2. A kibocsátók gondoskodnak arról, hogy XBRL bővítő taxonómiaállományaik az XBRL 2.1, valamint az XBRL Dimensions 1.0 specifikáció tekintetében érvényesek legyenek.
3. Az egyes kibocsátók az Inline XBRL példánydokumentumot, valamint XBRL bővítő taxonómiaállományait egyetlen beszámolócsomagban nyújtják be, amely a taxonómiacsomagokra vonatkozó specifikációnak megfelelően csomagolt formátumban tartalmazza az XBRL taxonómiaállományokat.

IV. Melléklet – ESEF rendelet

14. A kibocsátók gondoskodnak arról, hogy az Inline XBRL példánydokumentum ne tartalmazzon végrehajtható kódot.

(ii) tartalmi egyezősége az XHTML file-nak („content equivalent rendering“)

Célszerű dokumentálni, hogy milyen környezetben történt (milyen browser, IT eszköz...)

(iii) megjelölések megfelelése

A munka egy részét előre lehet időben hozni, DE....

Főbb megfontolások

Egyéb

- 1, Azonosított eltérések értékelése és hatása a jelentésre
- 2, Teljességi nyilatkozat pontok
- 3, Könyvvizsgálói jelentés

Főbb megfontolások

Kérdések

- Fordulónap utáni események figyelembe vétele
- Papíros jelentés



Hasznos linkek



Megnevezés	Link
Transzparencia irányelv	https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A02004L0109-20210318
ESEF rendelet	https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A02019R0815-20210101
Horgonyzási szabályok	https://www.xbrl.org/guidance/esef-rules-anchoring-extensions/
ESMA-ESEF honlap	https://www.esma.europa.eu/policy-activities/corporate-disclosure/european-single-electronic-format
ESMA ESEF reporting manual	https://www.esma.europa.eu/sites/default/files/library/esma32-60-254_esef_reporting_manual_track_changes.pdf
IFRS taxonomy preparers guide	https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/resources-for/preparers/xbrl-using-the-ifrs-taxonomy-a-preparers-guide-january-2019.pdf?la=en
XBRL specifikáció	https://specifications.xbrl.org/specifications.html
Accountancy Europe honlapja	https://www.accountancyeurope.eu/publications/esef-guidance/
Német Könyvvizsgáló Kamara vonatkozó útmutatása – érdekességként, itthon értelemszerűen nem bír hatállyal.	https://www.idw.de/blob/126380/88f39aa96fb59ceb81fb5c155f2a2e3b/idw-eps-410-data.pdf

Köszönjük a figyelmet!

© 2021 PwC. All rights reserved. Not for further distribution without the permission of PwC. “PwC” refers to the network of member firms of PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL), or, as the context requires, individual member firms of the PwC network. Each member firm is a separate legal entity and does not act as agent of PwCIL or any other member firm. PwCIL does not provide any services to clients. PwCIL is not responsible or liable for the acts or omissions of any of its member firms nor can it control the exercise of their professional judgment or bind them in any way. No member firm is responsible or liable for the acts or omissions of any other member firm nor can it control the exercise of another member firm’s professional judgment or bind another member firm or PwCIL in any way.