



**ACCOUNTANCY
EUROPE.**

Az ESEF-fel kapcsolatos független bizonyosságot nyújtó megbízás

A blokkcímkézés követelménye

Tájékoztató

VIEWS.

AUDIT & ASSURANCE
December 2022

Összefoglaló

Az ESEF hatálya alá tartozó európai kibocsátók kötelesek – első alkalommal – a 2022-es konszolidált pénzügyi kimutatások kiegészítő megjegyzéseiben foglalt információkat „blokkcímkézéssel” megjelölni. Ez az új követelmény kihívások elé állította a kibocsátókat és a szoftverszolgáltatókat. A kihívások leküzdésének módja és időpontja hatással lesz a könyvvizsgálók munkájára.

Ez az útmutató gyakorlati szempontokat ad azon könyvvizsgálók számára, akik ESEF-re vonatkozó bizonyosságot nyújtó megbízásokat fognak elvégezni. Az útmutató a blokkcímkézéssel kapcsolatos szempontokra összpontosít és ismerteti ennek főbb kapcsolódási pontjait a megbízás különböző szakaszaival.

Ez a kiadvány egy olyan dokumentum fordítása, amelyet eredetileg az Accountancy Europe jelentetett meg 2022. december 15-én „*Independent Assurance on ESEF – The Block tagging requirement*” címmel.

A fordítás a Magyar Könyvvizsgálói Kamara teljes felelőssége mellett készült el. Az Accountancy Europe nem vállal felelősséget a dokumentum tartalmáért vagy a fordítás pontosságáért. Kétség esetén az olvasó az eredeti angol nyelvű változatot az Accountancy Europe weboldalán találja, amely ingyenesen letölthető innen:

[221206-Guidance-on-ESEF-Blocktagging.pdf \(accountancyeurope.eu\)](https://www.accountancyeurope.eu/221206-Guidance-on-ESEF-Blocktagging.pdf)

Az Accountancy Europe dokumentumai sem teljességükben, sem részben nem reprodukálhatók az eredeti nyelven vagy fordításban, az Accountancy Europe előzetes írásbeli hozzájárulása nélkül:

info@accountancyeurope.eu

Bevezető

Az Egységes elektronikus beszámolási formátumról szóló [szabályozás technikai standard](#) (ESEF RTS) hatálya alá tartozó kibocsátók kötelesek az elsődleges pénzügyi kimutatásaikat az XBRL technológia alkalmazásával megjelölni, ha azok a pénzügyi kimutatások a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) szerint készültek. A 2022. évi éves pénzügyi jelentések esetében az ESEF RTS új szakaszba lép. Az ESEF RTS hatálya alá tartozó kibocsátók a konszolidált pénzügyi kimutatásokban közzétett kiegészítő megjegyzéseket is kötelesek megjelölni. Az új követelménynek ezt az elemét nevezzük blokkcímkézésnek.

Ennek a tájékoztatónak a középpontjában az ESEF-re vonatkozó bizonyosságot nyújtó megbízások során elvégzendő könyvvizsgálói feladatok állnak, különös tekintettel a blokkcímkézésre. Azon könyvvizsgálók számára készült, akik előtt ismertek az ESEF bizonyosságot nyújtó megbízásokkal kapcsolatos szakmai követelmények, továbbá ez a tájékoztató kiegészíti az Accountancy Europe, a főbb hálózatként működő cégekből álló European Contact Group és az [Európai Közfelügyeleti Szervek Bizottsága \(CEAOB\)](#) által korábban kiadott [útmutatót](#).

A nemzeti hatóságok vagy helyi XBRL szervezetek további útmutatót publikálhattak az ESEF-fel és a blokkcímkézéssel kapcsolatban. Ezek az útmutatók az adott jogrendszer hatálya alatt működő könyvvizsgálók számára relevánsak, valamint további nemzeti kezdeményezéseket inspirálhatnak. Az Accountancy Europe ESEF [weboldalán](#) található azok a nemzeti kezdeményezésekre mutató linkek, melyekről az Accountancy Europe-nak tudomása van, beleértve azokat is, amelyek a blokkcímkézéssel foglalkoznak.

Az ESEF blokkcímkézéssel kapcsolatos követelmények és a vonatkozó iránymutatás

2022. augusztusában az Európai Értékpapír-piaci Felügyeleti Hatóság (ESMA) kiadta az [ESEF jelentéstételi kézikönyv](#) frissítését, mely új fejezetben tárgyalja azt, hogy hogyan kell megfelelni az ESEF RTS blokkcímkézésre vonatkozó követelményeinek. Az ESMA annak érdekében adta ki a kézikönyvet, hogy segítséget nyújtson a kibocsátók és szoftverfejlesztők részére az ESEF dokumentumok előállításában. Iránymutatást ad a gyakran előforduló problémákkal kapcsolatban, valamint elmagyarázza azok megoldását.

Az ESMA a 2022-es végrehajtási prioritásairól nemrégiben közzétett [közleményében](#) szintén kitért a blokkcímkézési követelményekre:

“Az ESMA emlékezteti a kibocsátókat, hogy 2022-től kezdődően az IFRS szerinti konszolidált pénzügyi kimutatásokban közzétett kiegészítő megjegyzéseket legalább az ESEF RTS 2. sz. melléklete szerinti elemekkel meg kell jelölni. Az ESEF RTS 2. sz. melléklete számos olyan elemet tartalmaz, melyet „Szövegblokk elem típus”-ként (“TextBlockItemType”) határoz meg, például blokkcímkék információk nagyobb halmazához, amelyek részletezettsége különböző. Ezért a kibocsátónak meg kell fontolnia az adott taxonómia elem számviteli jelentését, amikor az adott információ megjelöléséhez kiválasztja a megfelelő blokkcímkét. Ez különösen fontos olyankor, amikor több, különböző részletességű blokkcímké (szűkebb és tágabb elemekkel) is létezik, melyek megfelelhetnek egy adott közzétételhez. Ezekben az esetekben a kibocsátónak minden egyes címkét használnia kell és többszörösen kell címkéznie az információt mindaddig amíg, a címke megfelel az információ alapjául szolgáló számviteli tartalomnak.

A blokkcímkézés sajátosságai

Szöveg vagy bekezdés címkézése nem újdonság, és megjelenik számos XBRL utasításban. A blokkcímkézés ezt az alapképességet használja és kibővíti ennek alkalmazási körét. Például a pénzügyi kimutatások kiegészítő megjegyzéseinek a készletekre vonatkozó szakasza tartalmazhat táblázatos formában lévő adatokat és ezekhez kapcsolódó szöveges formátumú magyarázatot is. A

blokkcímkézés szabályai szerint ezt az információhalmazt egyetlen blokkcímkével kell jelölni, mely a „Kiegészítő megjegyzések a Készletekhez [szöveges blokk]” alapvető taxonómiai elemhez kapcsolódik, annak érdekében, hogy a felhasználó az adott elemre keresve megtalálja azt.

Egyes kötelező blokkcímkék nagyon széles körűek, például az a címke, amelyik önmagában lefedi a kiegészítő megjegyzések teljes egészét (például a „Kiegészítő megjegyzések és egyéb magyarázó információ [szöveg blokk]” alapvető taxonómiai elem), vagy az a címke, amely önmagában lefedi a teljes számviteli politika szakaszt (pl. „A számviteli politika jelentős elemeinek bemutatása [szöveg blokk]” alapvető taxonómiai elem). Mindkét, példaként említett címke valójában a többi, a kiegészítő megjegyzések vagy a számviteli politika egyes részeihez kapcsolódó címke felett áll.

A könyvvizsgáló elgondolkodhat azon, hogy a blokkcímkézés egy kevésbé részletes alternatíva ahhoz képest, mintha a pénzügyi kimutatások kiegészítő megjegyzéseinek minden egyes adatpontja részletesen címkézésre kerülne. Habár a pénzügyi információk felhasználói lehet, hogy a nagyobb részletezettséget célszerűbbnek gondolják, az ESEF RTS követelményei nem határoznak meg ilyen mélységű részletezettséget.

A blokkcímkézés bevezetéséhez a szoftverfejlesztő cégeknek, majd a szolgáltatóknak és a kibocsátók ezzel foglalkozó munkatársainak megoldást kell találniuk a következőkre:

- az éves pénzügyi jelentés különböző részeiben fellelhető információk összekötése és összekapcsolása (továbbiakban: összekapcsolás)
- egy címke és egy másik címke közötti átfedések (továbbiakban: *egymásraépülés*, vagy *többes címkézés*), különös tekintettel a tág jelentéssel bíró címkékre (lásd fentebb)
- a pénzügyi kimutatások kiegészítő megjegyzéseinek egy pontjában szereplő táblázat XHTML adattá alakítása egy címkével
- a tőzsdén jegyzett társaságok által, a kiegészítő megjegyzések készítése során használt prezentációs stílusok és struktúrák széles skálájának a kezelésére való alkalmazhatóság
- nagy mennyiségű adatok kezelése – egyes kibocsátók pénzügyi kimutatásainak kiegészítő megjegyzései meghaladják az 50 oldal terjedelmet.

2022. során világossá vált, hogy egyes szoftverfejlesztők számára nehézséget jelent a fenti követelményeknek való megfelelés a meglévő megoldások alkalmazásával. A blokkcímkézéssel kapcsolatos kihívásnak és a különböző szoftver megoldási módoknak számos vetülete van. Míg mindannyian kihívásnak találják a blokkcímkézés követelményeit, úgy látjuk, hogy, a blokkcímkézés különös kihívást jelent azoknak, akik a PDF formátumú dokumentumok XHTML formátumúvá alakításának szoftveres megoldásáért felelősek.

Az adatok átalakításával kapcsolatos kockázatot az ESMA is elismerte az ESEF jelentéstételi kézikönyvében [Útmutató 2.2.6]:

„Az XHTML dokumentumok előállítási mechanikája miatt néhány olyan szöveges blokk esetén, amit egy XHTML dokumentumból emelnek át egy XBRL formátumúba, az nem feltétlenül ugyanúgy formázott, mint a teljes dokumentum, ha a kiemelt blokkot elkülönítve, nem a dokumentummal egyben nézzük (például, de nem kizárólag, a táblázat struktúrák elvesznek, megváltozik az alkalmazott stílus, eltérnek a sortörések). Az XBRL közösség ismeri és érti az ilyen átalakítási mechanikák korlátait, és figyelemmel kíséri e mechanikák fejlődését és lehetséges javulását. Amíg az átalakítási mechanikák területén nem történik további javulás, addig az ESMA azt javasolja, hogy a kibocsátók kövessék az útmutatót annak érdekében, hogy biztosítsák azt, hogy a címkézett adatok minél nagyobb mértékben hasonlítsanak az ember által olvasható jelentésekhez.”

Összefoglalva, fennáll annak a kockázata, hogy a kibocsátók nem lesznek abban a helyzetben, hogy pénzügyi beszámolási folyamataikat átalakítsák, vagy alternatív szoftveres megoldást alkalmazzanak annak érdekében, hogy az ESEF követelményeit a beszámolási határidőn belül teljesíteni tudják.

A könyvvizsgáló szerepe

Az Európai Unió legtöbb tagállamában a független könyvvizsgálónak következtetést kell levonnia az ESEF RTS szabályainak való megfelelésről. Az ESEF-re vonatkozó következtetés elkülönül a könyvvizsgálónak a pénzügyi kimutatások által nyújtott megbízható és valós képről / valós bemutatásról nyilvánított véleményétől.

A blokkcímkézés követelményének való megfelelést biztosító szoftver fejlesztésével és bevezetésével kapcsolatos kihívások közvetlenül nem érintik a könyvvizsgálót. A könyvvizsgáló azért dolgozik, hogy bizonyítékot gyűjtsön arról, hogy az ESEF RTS előírásainak minden lényeges szempontból megfelelt-e, és jelentést adjon ki a munkája eredményéről. Ahol az ESEF RTS előírásai a könyvvizsgáló megítélése szerint lényegesen sérülnek, ott módosítja a következtetését annak érdekében, hogy tájékoztassa az olvasót a szabálysértés tényéről és jellegéről.

Fontos azt is megemlíteni, hogy a könyvvizsgáló hatékony együttműködést alakíthat ki az ESEF blokkcímkézés követelményeivel érintett kibocsátók vezetésével és az irányításért felelős személyeivel azért, hogy elmagyarázza az ezzel kapcsolatos munkája jellegét. Ennek az útmutatónak a célja, hogy segítséget nyújtson ezekhez a megbeszélésekhez.

Az ESEF-re vonatkozó bizonyosságot nyújtó megbízás kapcsolódási pontjai

Az ESEF blokkcímkézés követelményének életbe lépése a független bizonyosságot nyújtó megbízás több szakaszát érinti.

Tervezés - kockázatfelmérés

A könyvvizsgáló azonosítja és felméri az IFRS szerinti konszolidált pénzügyi kimutatások jelölésével kapcsolatos lényeges hibás állítások kockázatát és kiterjeszti a kockázatfelmérést a blokkcímkézés új követelményére. A kibocsátó vezetőségével arról folytatott megbeszélés, hogy hogyan reagálnak a blokkcímkézés követelményeire a folyamataikban és a belső kontrolljaikban, olyan információ, amely segíti a könyvvizsgáló kockázatfelmérését a könyvvizsgáló tervezési szakaszában.

A blokkcímkézés teljeskörűségével kapcsolatos kockázat azt jelenti, hogy az IFRS konszolidált pénzügyi kimutatások kiegészítő megjegyzései nem tartalmazzák az ESEF RTS 2. sz. melléklete szerinti, különböző részletettségű összes megjelölést.

A pontossággal kapcsolatos kockázat azt jelenti, hogy az az adat, ami blokkcímkével került megjelölésre, nincs összhangban az auditált konszolidált pénzügyi kimutatásokkal. Ilyen eltérések adódhatnak emberi hibából vagy a szoftver korlátaiból, mint például a blokkcímkézés bemutatással kapcsolatos kihívásai. A blokkcímkézés pontosságával kapcsolatos kockázat hasonló lehet ahhoz a kockázathoz, mint amikor az elsődleges pénzügyi kimutatások jelölése során egy helytelen elem kerül kiválasztásra, mely nem felel meg az alapul szolgáló számviteli jelentésnek, vagy egy releváns kontextus helytelen megválasztása, mint pl. év vagy év végi dátum alkalmazása az adott jelöléshez.

A szakmai standardok lehetővé teszik a könyvvizsgáló számára, hogy - ha rendelkezik a releváns kontrollok hatékony működését alátámasztó bizonyítékkal - a kibocsátó által bevezetett kontrollokra támaszkodjon, ezáltal csökkentve a szubsztantív tesztelést. Anélkül, hogy ezt teljesen kizárnánk, a blokkcímkézési követelmények alkalmazásával és értelmezésével kapcsolatban észlelt problémák, valamint az a tény, hogy ez lesz a blokkcímkézés első éve, ahhoz vezethetnek, hogy a könyvvizsgáló

a tesztelés szubsztantív megközelítése mellett dönt annak érdekében, hogy elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezzen az ESEF-fel kapcsolatos következtetése levonásához.

Tervezés - lényegesség

A lényegesség elve hatással van a könyvvizsgálat tervezésére, beleértve azt is, amikor a könyvvizsgáló meghatározza az elvégzendő eljárások jellegét, időzítését és terjedelmét. A mennyiségi és minőségi tényezők relatív fontossága változó, amikor a könyvvizsgáló a bizonyosságot nyújtó megbízás tervezése során meghatározza a lényegességet. A blokkcímkézésre vonatkozó követelményekkel kapcsolatban a lényegesség meghatározása a célzott felhasználók igényeire összpontosító szakmai megítélés tárgyát képezi.

Gyakorlati szempontból, a lényegesség elve segíti a könyvvizsgálót abban, hogy a munkáját ennek figyelembe vételével irányítsa, és elkerülje annak költségét és kivitelezhetetlenségét, hogy a kibocsátó által alkalmazott minden egyes címkét teszteljen. Ebből adódóan, néhány kötelező címke esetében a könyvvizsgáló fontolóra veheti, hogy azok valószínűleg nem lennének hasznosak az információ felhasználói számára, ezért kihagyhatja azokat a tesztelésre kiválasztottak közül.

Tesztelés

Miután meghatározta a tesztelés tervezett terjedelmét, a könyvvizsgáló számos könyvvizsgálati eljárást alkalmazhat a blokkcímkézett adatok vonatkozásában, ideértve, de nem kizárólagosan az alábbiakat:

- független elvárást fogalmazhat meg az ESEF RTS 2. sz. mellékletében felsorolt olyan blokkcímkék vonatkozásában, melyek a kibocsátó konszolidált pénzügyi kimutatásainak tényadatai és körülményei alapján valószínűsíthetően alkalmazásra kerülnek, majd összehasonlítja ezt a független elvárást a kibocsátó által kiválasztott címkékkel és elemzi az esetleges eltéréseket
- megvizsgálja a kibocsátó által alkalmazott címkézést annak érdekében, hogy felmérje, hogy az ESEF RTS előírásait megfelelően alkalmazták-e, úgy, hogy a releváns adat beemelésre került a digitális címke alá
- mérlegeli az adat digitális címkén belüli bemutatásának módját annak megítélése érdekében, hogy a bemutatás észszerűnek tekinthető-e a blokkcímkézéssel kapcsolatos technikai adottságok határain belül.

A tesztelés eredményeinek kiértékelése során a könyvvizsgáló dönthet úgy, hogy kiterjeszti a tesztelés eredeti terjedelmét annak érdekében, hogy jobban megértse az ESEF RTS követelmények esetleges nem teljesítését.

A könyvvizsgáló a blokkcímkézés tesztelésének eredményeit, más vizsgálati eljárások eredményeivel együtt közli a kibocsátó vezetésével és az irányításért felelős személyekkel. A könyvvizsgáló által jelzett hibák alapján, azok közlését követően a kibocsátó módosíthatja az ESEF file-ok tervezetét, mely további könyvvizsgálati tesztelést tesz szükségessé.

Lényegesség a záró és jelentéskészítési szakaszban

A könyvvizsgálói jelentés ember által olvasható formában készül és a blokkcímkézési követelmények bevezetése nem lehet kihatással azokra a gyakorlati megoldásokra, amelyekkel a könyvvizsgáló jelentését a kibocsátó közzétett éves jelentésébe belefoglalják.

A könyvvizsgálónak értékelnie kell minden nem helyesbített hibát és mérlegelnie kell azoknak a felhasználó döntéshozatalára gyakorolt hatásán alapuló következtetését. A blokkcímkézés esetében a hiba minőségi jellege különösen releváns lesz a szöveges közzétételek címkézése tekintetében. A

cél az, hogy a könyvvizsgáló értékelje a nem helyesbített hibának a felhasználók és más érdekelt felek döntéseire gyakorolt hatását.

Ha a blokkcímkézéssel kapcsolatos nem helyesbített hibák olyanok, vagy azon hibák számát növelik, melyek egyedileg vagy összevontan a címkézett információk felhasználói számára lényegesek, a szakmai standardok megkövetelik, hogy a könyvvizsgáló minősítse az ESEF RTS-nek való megfelelésre vonatkozó könyvvizsgálói jelentését. A szakmai standardok nem feltétlenül határozzák meg a minősített következtetés alapjára vonatkozó jelentés formátumát. Ilyen esetben egy táblázatos megoldást lehet alkalmazni, mely bemutatja a releváns tényeket. Például, abban az esetben, ha a kibocsátó helytelen címkét választott a goodwillre vonatkozó számviteli politika rész esetében és kihagyott egy lényeges, készletekre vonatkozó címkét a konszolidált pénzügyi kimutatásokban, akkor a könyvvizsgálói jelentés minősítése a következő táblázatot tartalmazhatja. Jóllehet, ez a táblázat bemutatja a minősítés közzétételének egy lehetséges módját, azonban nem tartalmaz javaslatot a lényegesség szintjének küszöbértékére, mely a minősítést indokoltá teszi.

Közzététel	A kibocsátó által használt címke	A megfelelő helyettesítő címke(kék)
1. – Számviteli politika - goodwill	Számviteli politika a fedezeti ügyletek elszámolására (szöveg blokk)	A goodwill-re vonatkozó számviteli politika (szöveg blokk)
8. – Készletek	Nincs	Készletekkel kapcsolatos közzétételek (szöveg blokk)

Kommunikációk a blokkcímkézés első évében

A blokkcímkézés új követelményeire való felkészülés valószínűleg továbbra is kihívást jelent az érintett kibocsátók és az ESEF jelentéssel kapcsolatos szolgáltatásokat kínáló szoftvercégek számára. Az ESEF fájlok gyakorlati előállítása tevékenységek sorozatát teszi szükségessé, kezdve a követelmények és kapcsolódó útmutatások értelmezésével annak érdekében, hogy a szoftvercégek olyan szoftvereket tudjanak fejleszteni, amelyek megfelelnek az új követelményeknek. Ezt tipikusan a bevezetés, majd az oktatás követi más, az éves pénzügyi jelentés elkészítésével kapcsolatos munkafolyamatokkal együtt.

E folyamat kezdeti szakaszainak bármely késedelme hatást gyakorol a későbbi szakaszokra és valószínűleg az éves pénzügyi jelentés időben történő elkészítésére. Ezek a késedelmek hatással lehetnek a könyvvizsgáló ESEF RTF-vel kapcsolatos munkájának időzítésére általában véve, és a blokkcímkézési követelményekre vonatkozó munkájára különösen.

A könyvvizsgáló és a kibocsátó vezetősége és az irányításért felelős személyek közötti korai és rendszeres kommunikáció, az adott helyzetnek megfelelően, jelenti gyakran a kulcsot a bizonyosságot nyújtó megbízás számára ahhoz, hogy megfelelő következtetést nyújtson a pénzügyi információk felhasználói számára és hogy a megbízás hatékony és konstruktív módon kerüljön végrehajtásra.



Avenue d'Auderghem 22-28, 1040 Brussels



+32(0)2 893 33 60



www.accountancyeurope.eu



@AccountancyEU



Accountancy Europe

Az Accountancy Europe-ról

Az Accountancy Europe 35 ország 50 szakmai szervezetét egyesíti, mely közel 1 millió számviteli szakembert, könyvvizsgálót és tanácsadót képvisel. Ők azok, akik érthetővé teszik a számokat az emberek számára. Az Accountancy Europe az ő mindennapi tapasztalataikat közvetíti tájékoztatásképpen az európai és Európán kívüli közpolitikai eszmecserék számára.

Az Accountancy Europe szerepel az EU Átláthatósági Nyilvántartásában (No 4713568401-18).