



Mirosław Szmigielski

ESEF

Jednolity Europejski Format Raportowania

Agenda



1. Wprowadzenie do tematyki XBRL

2. Wyzwania związane z raportowaniem w formacie XBRL

3. Rola audytora

4. Pytania i odpowiedzi

1

Wprowadzenie do tematyki XBRL

Definicje

ESEF

European Single Electronic Format (Jednolity Europejski Format Raportowania)

HTML

HyperText Markup Language

ESMA

European Securities and Markets Authority (Europejski Urząd Nadzoru Giełd i Papierów Wartościowych)

XBRL

eXtensible Business Reporting Language

RTS

- Regulatory Technical Standards (Regulacyjne Standardy Techniczne)

iXBRL

Inline eXtensible Business Reporting Language

XML vs XBRL

XML

- zastosowanie dla jednostek stosujących **ustawę o rachunkowości**
- sprawozdania finansowe w formacie XML są przygotowywane zgodnie ze **schematami opublikowanymi przez Ministerstwo Finansów**
- służy do prezentacji danych w ustrukturyzowany sposób łatwy **do interpretacji komputerowej**
- nie przewiduje domyślnego sposobu wyświetlania, np. w przeglądarce internetowej
- stosowany do przesyłania danych **z pominięciem człowieka**
- został wdrożony w celach podatkowych w kilku krajach europejskich
- **dostęp do oprogramowania** pozwalającego sporządzić sprawozdanie w formacie XML jest **ograniczony**

XBRL

- format **powszechnie stosowany** do raportowania - sporządza się w nim obligatoryjnie sprawozdania finansowe spółek giełdowych, m.in. w USA, Kanadzie, Wielkiej Brytanii, Holandii, Belgii, Danii, Irlandii, we Włoszech i Francji
- stosuje się nie tylko **do raportowania finansowego (MSSF)** a także podatkowego, bankowego (np. FINREP), ubezpieczeniowego (Solvency II) etc.
- tak przygotowany, aby sprawozdanie finansowe, mogło być odczytane przez zainteresowanych **przy użyciu przeglądarki internetowej**
- jednostki zainteresowane będą mieć **bezproblemowy dostęp** – za pomocą dowolnej przeglądarki – do sprawozdania w czytelnej postaci

Korzyści z zastosowania XBRL

Inwestorzy i analitycy

Dane będą udostępniane szybciej, a cyfrowo odczytywane raporty roczne będą umożliwiały dokładniejszą analizę w procesie decyzyjnym (np. klasyfikacje szeregu spółek giełdowych według marży brutto). Ponadto, rozwój aplikacji i narzędzi AI będzie kontynuowany co zwiększy możliwości optymalizacji analizy danych ESEF w przyszłości.

Organy regulacyjne

Dostęp do obszernych, precyzyjnych zbiorów danych umożliwia przeprowadzenie sprawnej analizy, co pozwala na łatwe wykrycie wzorców i wartości skrajnych bez konieczności manualnej ingerencji.

Spółki

Przygotowywanie sprawozdań rocznych stanowi obecnie kosztowny i czasochłonny obowiązek, dla niektórych może to być punkt wyjścia do usprawnienia procesów z myślą o obniżeniu kosztów.

Podstawowe wymogi ESEF

KTO ?

Spółki notowane na rynkach regulowanych Unii Europejskiej.

Liczba emitentów objęta wymogiem to ok. 7 500 spółek notowanych na rynkach UE z czego około 5 300 przygotowuje skonsolidowane sprawozdania finansowe w oparciu o MSSF.

CO ?

Wszystkie roczne raporty finansowe mają zostać przygotowane w formacie XHTML

Raporty zawierające skonsolidowane sprawozdania finansowe, przygotowane w oparciu o MSSF muszą być oznaczone znacznikami XBRL, jako część dokumentu XHTML przy wykorzystaniu technologii inline XBRL

Pozostałe ujawnienia w sprawozdaniu finansowym oznaczane wg zakresu wskazanego przez ESMA (obejmującego w Fazie 1 m.in. 10 pozycji obowiązkowych). Dopuszczalne jest dobrowolne tagowanie szerszego zakresu ujawnień.

KIEDY ?

od 1 stycznia 2020
Faza 1

od 1 stycznia 2022
Faza 2

W Fazie 2, takie same wymagania dotyczące oznaczania jak w Fazie 1; plus **rozszerzona lista pozycji obowiązkowych (dodatkowe 234 tagi), które obejmują np. blokowe etykietowanie not.**

Faza 1 - wymogi szczegółowe

Wymogi dotyczące oznaczania zostaną wprowadzone w ograniczonym zakresie w 2020 r. i będą obejmowały bardziej rygorystyczne wytyczne niż dotychczas:

1. Oznaczanie głównego, skonsolidowanego sprawozdania zgodnego z MSSF:

- a. Sprawozdanie z sytuacji finansowej
- b. Rachunek zysków i strat oraz sprawozdanie z pozostałych dochodów całkowitych
- c. Zestawienie zmian w kapitale własnym
- d. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

2. Tagowanie dla dziesięciu pozycji obowiązkowych:

- a. Nazwa podmiotu sprawozdawczego lub inne informacje pozwalające na jego identyfikację
- b. Wyjaśnienie zmiany nazwy podmiotu sprawozdawczego od końca poprzedniego okresu sprawozdawczego
- c. Siedziba podmiotu
- d. Forma prawna podmiotu
- e. Kraj siedziby emitenta
- f. Adres rejestracji siedziby podmiotu
- g. Główne miejsce prowadzenia działalności
- h. Opis charakteru podstawowej działalności
- i. Nazwa spółki matki
- j. Nazwa spółki dominującej dla całej grupy

3. Wszelkie dodatkowe tagowanie jest opcjonalne.

Faza 2 - wymogi szczegółowe

Sprawozdania roczne za okresy rozpoczynające się 1 stycznia 2022 r. lub później sporządzane są wg takich samych wymagań dotyczących oznaczania jak w Fazie 1 PLUS rozszerzona lista pozycji obowiązkowych (dodatkowe 234 tagi), które obejmują np. blokowe etykietowanie not

Tagowanie dla dziesięciu pozycji obowiązkowych:

- a. Nazwa podmiotu sprawozdawczego lub inne informacje pozwalające na jego identyfikację
- b. Wyjaśnienie zmiany nazwy podmiotu sprawozdawczego od końca poprzedniego okresu sprawozdawczego
- c. Siedziba podmiotu
- d. Forma prawna podmiotu
- e. Kraj siedziby emitenta
- f. Adres rejestracji siedziby podmiotu
- g. Główne miejsce prowadzenia działalności
- h. Opis charakteru podstawowej działalności
- i. Nazwa spółki matki
- j. Nazwa spółki dominującej dla całej grupy

+ Rozszerzona lista pozycji obowiązkowych

- Długość okresu trwania jednostki o ograniczonym czasie trwania
- Oświadczenie o zgodności z MSSF [text block]
- Wyjaśnienie odstępstwa od MSSF [text block]
- Wyjaśnienie finansowego wpływu odstępstwa od MSSF
- Ujawnienie informacji na temat niepewności dotyczących zdolności jednostki do kontynuowania działalności [text block]
- Wyjaśnienie faktu i zasady sporządzania sprawozdań finansowych przy braku założenia kontynuacji działalności
- Wyjaśnienie powodu, dla którego założenia o kontynuacji działalności przez jednostkę nie uznaje się za zasadne [text block]
- Opis zasad (polityki) rachunkowości [text block] etc.

2

Wyzwania związane z raportowaniem w formacie XBRL

Taksonomia ESEF opiera się na **taksonomii MSSF**, przygotowywanej i corocznie uaktualnianej przez Fundację Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (IFRS Foundation). Zapewnia ona emitentom strukturę hierarchiczną wykorzystywaną do celów klasyfikacji informacji finansowych.

Taksonomia MSSF - podstawy

Taksonomia MSSF przykład:

- przedstawia strukturę taksonomii w prosty i czytelny sposób;
- pokazuje relacje pomiędzy poszczególnymi elementami (rodzic-dziecko);
- prezentuje format danej pozycji, np. data, tekst, wartość liczbowa;
- wskazuje źródła poszczególnych linii w MSR;
- zawiera odnośniki do cyfrowych wersji standardów (tylko dla subskrybentów).

[110000] General information about financial statements		
Disclosure of general information about financial statements [text block]	text block	IAS 1.51 Disclosure
Name of reporting entity or other means of identification	text	IAS 1.51 a Disclosure
Explanation of change in name of reporting entity or other means of identification from end of preceding reporting period	text	IAS 1.51 a Disclosure
Description of nature of financial statements	text	IAS 1.51 b Disclosure, IAS 27.16 a Disclosure, IAS 27.17 a Disclosure
Date of end of reporting period	yyyy-mm-dd	IAS 1.51 c Disclosure
Period covered by financial statements	text	IAS 1.51 c Disclosure
Description of presentation currency	text	IAS 1.51 d Disclosure, IAS 21.53 Disclosure
Level of rounding used in financial statements	text	IAS 1.51 e Disclosure

March 2019

IFRS® Taxonomy Illustrated

IFRS Taxonomy 2019

A view of the IFRS Taxonomy 2019 (organised by financial statements)



Taksonomia MSSF - konstrukcja

Label	Rzeczowe aktywa trwałe	Koszt własny sprzedaży	Kapitał własny [abstract]
ID	ifrs-full:PropertyPlantAndEquipment	ifrs-full:CostOfSales	ifrs-full:EquityAbstract
Type	monetaryItemType	monetaryItemType	stringItemType
Balance	Debit	Debit	-
PeriodType	Na dzień	Za okres	-
Documentation	Kwota rzeczowych aktywów trwałych: a) które są utrzymywane w celu wykorzystania ich w procesie produkcyjnym lub przy dostawach dóbr i świadczeniu usług, w celu oddania do użytkowania innym podmiotom na podstawie umowy najmu lub w celach administracyjnych; oraz b) którym towarzyszy oczekiwanie, iż będą wykorzystywane przez czas dłuższy niż jeden okres.	Kwota kosztów związanych z kosztami pośrednio lub bezpośrednio przypisanymi do sprzedanych towarów lub usług, które mogą obejmować między innymi koszty poprzednio uwzględnione przy wycenie pozycji zapasów sprzedanych, nieprzypisane pośrednie koszty produkcji oraz nietypowe wielkości kosztów wytworzenia zapasów.	-
Reference	IAS 1.54 a Disclosure, IAS 16.73 e Disclosure	IAS 1.103 Disclosure, IAS 1.99 Disclosure	-

Tagowanie - jak to działa?

Dopasowanie

Należy dopasować ujawnienie do najbliższej dostępnej pozycji istniejącej taksonomii, pod warunkiem, że znaczenie pozostaje takie samo.

Wybór

Czasami wybór znacznika jest jednoznaczny. Na przykład, jeśli pozycja nosi tytuł "zysk operacyjny", wówczas wybór znacznika "Zysk (strata) z działalności operacyjnej

Dodatkowe tagi

Osąd jest wymagany w przypadku, gdy nie istnieje jednoznaczny tag dla danego ujawnienia ze sprawozdania. Wówczas sporządzający sprawozdanie finansowe powinien stworzyć unikalny, **dodatkowy znacznik (rozszerzenie)** i połączyć go ze znacznikiem w istniejącej taksonomii. Ten proces łączenia nazywa się **kotwiczeniem**.

Wyzwania związane z wdrożeniem XBRL

Nabycie wiedzy / przeszkolenie zespołu	Wybór technologii / narzędzia	Zmiany do procesu sprawozdawczości finansowej	Ustalenie nowego harmonogramu publikacji sprawozdań
Ustalenie zakresu prac audytora	Pozytywne przejście bramek walidacyjnych KNF	Poprawne oznaczenie sprawozdania, zgodne z praktyką rynkową	Pozostałe

3

Rola audytora

Rola biegłego rewidenta

Rola audytora

- Komisja Europejska uznała zasady ESEF za wymogi ustawowe w rozumieniu dyrektywy UE w sprawie audytu, dlatego zwiększą się obowiązki niezależnego audytora
- Komitet Europejskich Organów Nadzoru Audytowego zbadał na prośbę Komisji, w jaki sposób można przeprowadzić audyt ESEF w praktyce i przedstawił ogólne wytyczne w tym zakresie w listopadzie 2019 r.
- Audyt raportów w formacie XBRL należy uwzględnić w harmonogramie raportowania danych za rok 2020
- Dodatkowa czasochłonność prac zależy od spółki i jej sprawozdania
- Rozważenie aneksowania umów z klientami w celu: a) rozszerzenia zakresu badania b) zwiększenia wynagrodzenia z badania

Rola biegłego rewidenta

Usługa atestacyjna

- **Istotność**
- **Ryzyko istotnych zniekształceń związanych z oznaczonymi informacjami**
 - **Kompletność**
 - **Dokładność**
- **Zaplanowanie i przeprowadzenie procedur reagowania na zidentyfikowane ryzyka**
- **Wniosek czy oznaczone informacje są zgodne z wymogami ESEF**

Oczekiwania związane z wymogami dla audytora

Nasze oczekiwania są następujące....

- Zastosowanie będzie miał standard KSUA 3000 - Usługi atestacyjne inne niż audyt i przegląd
- Wyniki procedur i wniosek znajdą się w sprawozdaniu z badania – w sekcji *Sprawozdanie na temat innych wymogów prawnych i reulacyjnych*
- Czekamy na stanowisko regulatora !

Status legislacji

Regulacje wykonawcze

- 17 grudnia 2019 r. KNF opublikował komunikat ws ESEF, zgodnie z którym:
 - Testowe uruchomienie dedykowanej bramki do składania raportów rocznych będzie możliwe od 15 października 2020 r.
 - Produkcyjnie raporty roczne będą mogły być przekazywane od 4 stycznia 2021 r.
 - Brak zmian związanych z minimalnym zakresem Dyrektywy
- Trwają prace nad zmianami do ustawy o rachunkowości i do art. 83 ustawy o biegłych rewidentach



4

Pytania i odpowiedzi



**DZIĘKUJEMY ZA
UWAGĘ!**