



European Securities and
Markets Authority

ZA REDOVITU UPOTREBU EUROPSKOG
NADZORNOG TIJELA ZA VRIJEDNOSNE
PAPIRE I TRŽIŠTA KAPITALA (ESMA)
31. ožujka/marta 2022.

Europski jedinstveni elektronički format (ESEF)

Eduardo-Javier Moral Prieto





ESEF

1. Opći pojmovi i glavni zahtjevi

2. Postupak izrade izvještaja u ESEF XBRL formatu

3. Sljedeći koraci



ESMA-in mandat za ESEF

ESMA-in mandat za ESEF sadržan je u revidiranoj **Direktivi o transparentnosti (engl. TD)***

- U skladu s člankom 4. stavkom 7.:

„ESMA je dužna izraditi nacрте **regulatornih tehničkih standarda** u kojima će specificirati elektronički format izvještavanja”

- U skladu s uvodnom izjavom (26):

Usklađeni elektronički format [...] će

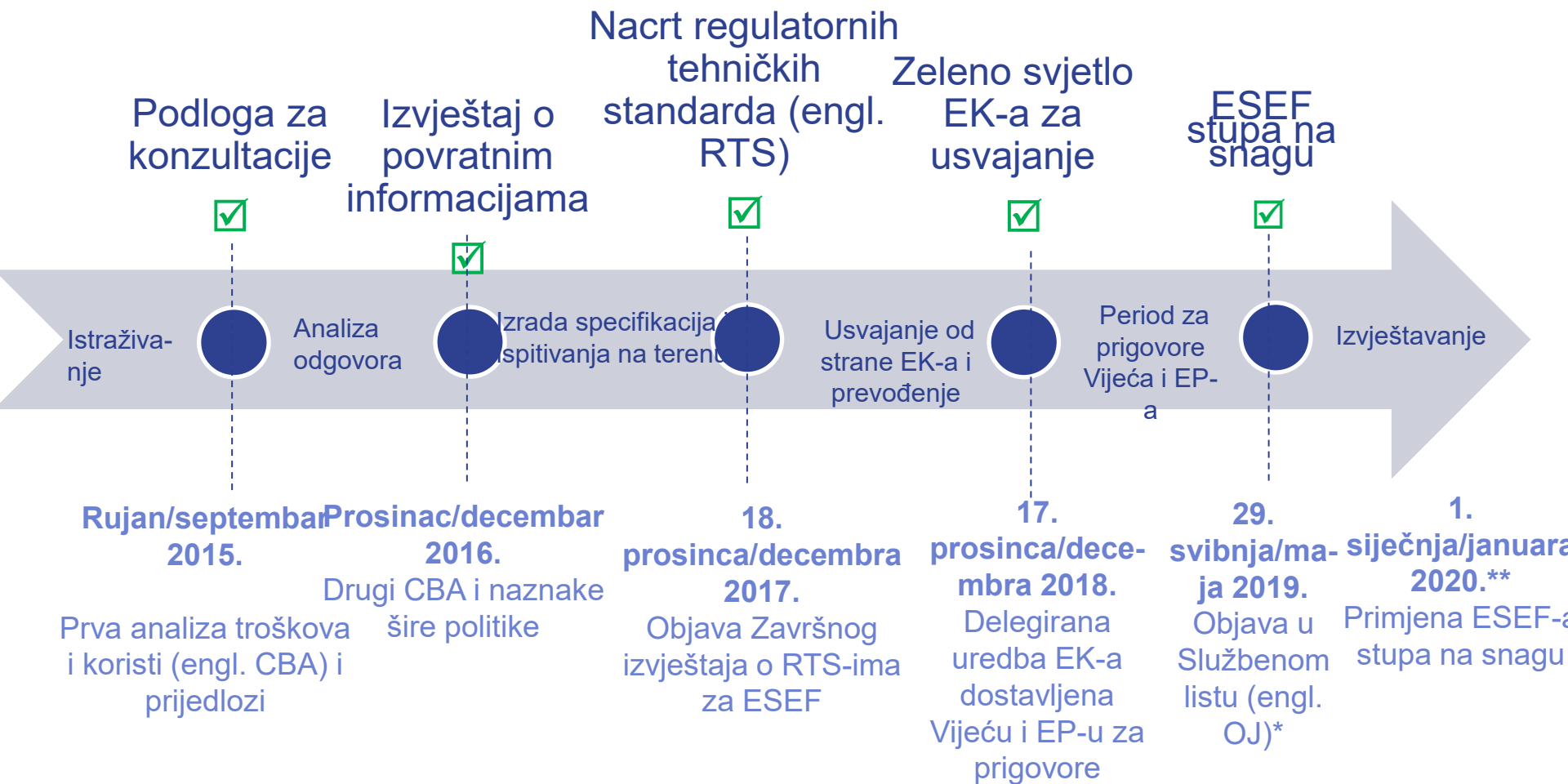
- ***olakšati izvještavanje***
- ***omogućiti dostupnost,***

analizu

i usporedivost godišnjih financijskih izvještaja.

*Direktiva 2004/109/EZ revidirana u skladu s Direktivom 2013/50/EU

Pregled postupka izrade



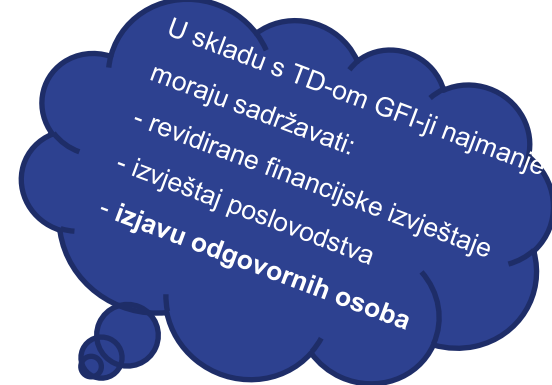
*Delegirana uredba komisije (EU) 2019/815 od 17. prosinca/decembra 2018. o dopuni Direktive 2004/109/EZ Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu regulatornih tehničkih standarda za specifikaciju jedinstvenog elektroničkog formata za izvještavanje





Glavni zahtjevi ESEF-a

- **Svi GFI-ji moraju biti sastavljeni u XHTML formatu + konsolidirani financijski izvještaji u skladu s IFRS-ima** moraju biti opisno označeni uz pomoć XBRL oznaka
- **1 dokument, 2 aspekta:** oznake sadržane u ljudima čitljivom dokumentu uz pomoć *InlineXBRL* tehnologije
- **Taksonomija ESEF-a** = Taksonomija IFRS-a uključujući ograničene prilagodbe ESMA-e
- **Otvoreni taksonomski model:** taksonomija se može proširivati ako se ni jednom postojećom oznakom u skladu s IFRS-ima ne može iskazati planirano računovodstveno značenje objave
- **Sidrenje:** sva proširenja moraju biti usidrena (tj. povezana) na najbliži element taksonomije IFRS-a
- **Razina označivanja:** detaljno označivanje primarnih izvještaja, blok označivanje bilježaka (od 2022.)
- **Godišnje ažuriranje** Uredbe o ESEF-u na osnovi ažuriranja taksonomije IFRS-a
- **ESMA-ini RTS-i ne bave se pohranom i diseminacijom reguliranih informacija ni provjerom/davanjem uvjerenja / revizijom godišnjih financijskih izvještaja**

Na koga se primjenjuju zahtjevi ESEF-a?



- Na sve izdavatelje čiji su vrijednosni papiri uvršteni za trgovanje na uređenim tržištima koji imaju obavezu prezentirati javne godišnje financijske izvještaje (GFI) – GFI-ji moraju biti sastavljeni u xHTML formatu.
 - Nema dodatnih obaveza za one koji sastavljaju samo pojedinačne financijske izvještaje
 - →  gleif-19ar
 - Godišnji financijski izvještaji koji sadrže konsolidirane financijske izvještaje (u skladu s IFRS-ima) moraju biti označeni → 
- Na GFI-je koji sadrže financijske izvještaje za financijske godine koje započinju na dan ili poslije 1. siječnja/januara 2020*.
- Rokovi za objavu propisani u članku 4. stavku 1. TD-a ostaju nepromijenjeni.

* Molimo obratiti pozornost na činjenicu da su su-zakonodavci uveli mogućnost odgode obaveze primjene ESEF-a u državama članicama za godinu dana.

Kako izgleda dokument u xHTML formatu

20161231_iXBRLviewer.html

Financial statements

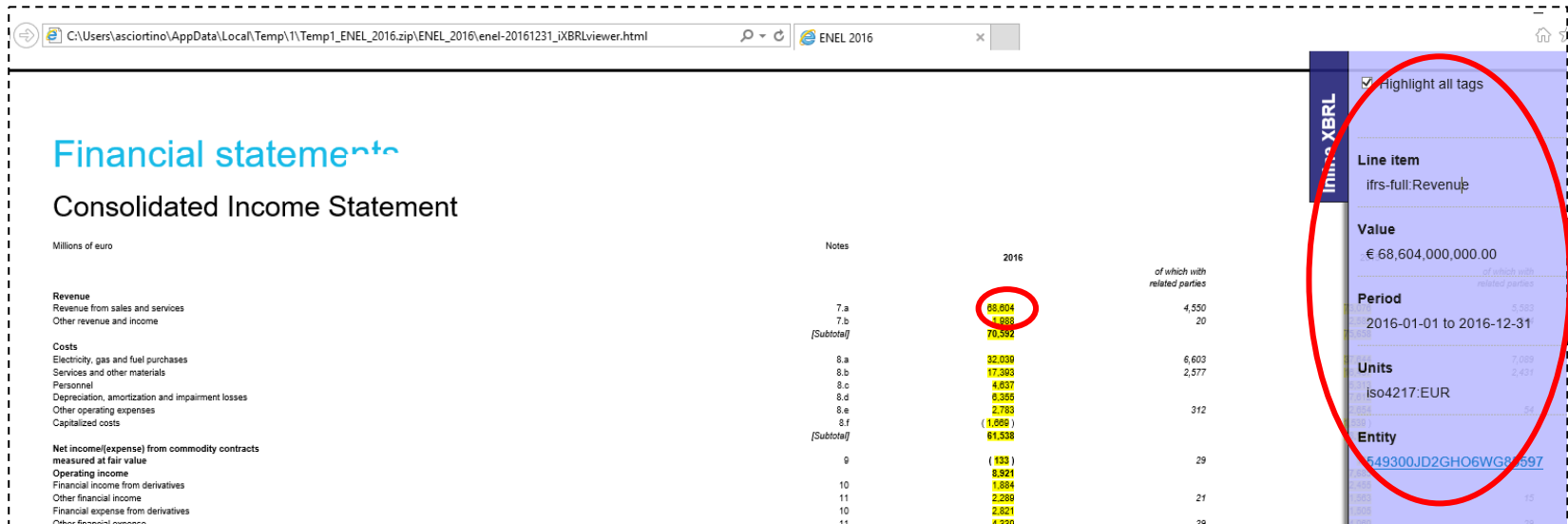
Consolidated Income Statement

Millions of euro

	Notes	2016	of which with related parties	2015	of which with related parties
Revenue					
Revenue from sales and services	7.a	68,604	4,550	73,078	5,583
Other revenue and income	7.b	1,988	20	2,582	314
	<i>[Subtotal]</i>	70,592		75,658	
Costs					
Electricity, gas and fuel purchases	8.a	32,039	6,603	37,644	7,089
Services and other materials	8.b	17,393	2,577	16,457	2,431
Personnel	8.c	4,637		5,313	
Depreciation, amortization and impairment losses	8.d	6,355		7,612	
Other operating expenses	8.e	2,783	312	2,654	54
Capitalized costs	8.f	(1,069)		(1,539)	
	<i>[Subtotal]</i>	61,538		68,141	
Net income(expense) from commodity contracts measured at fair value	9	(133)	29	168	(24)
Operating income		8,921		7,685	
Financial income from derivatives	10	1,884		2,455	
Other financial income	11	2,289	21	1,563	15
Financial expense from derivatives	10	2,821		1,505	

... kao standardna internetska stranica

Kako izgledaju sadržane XBRL oznake



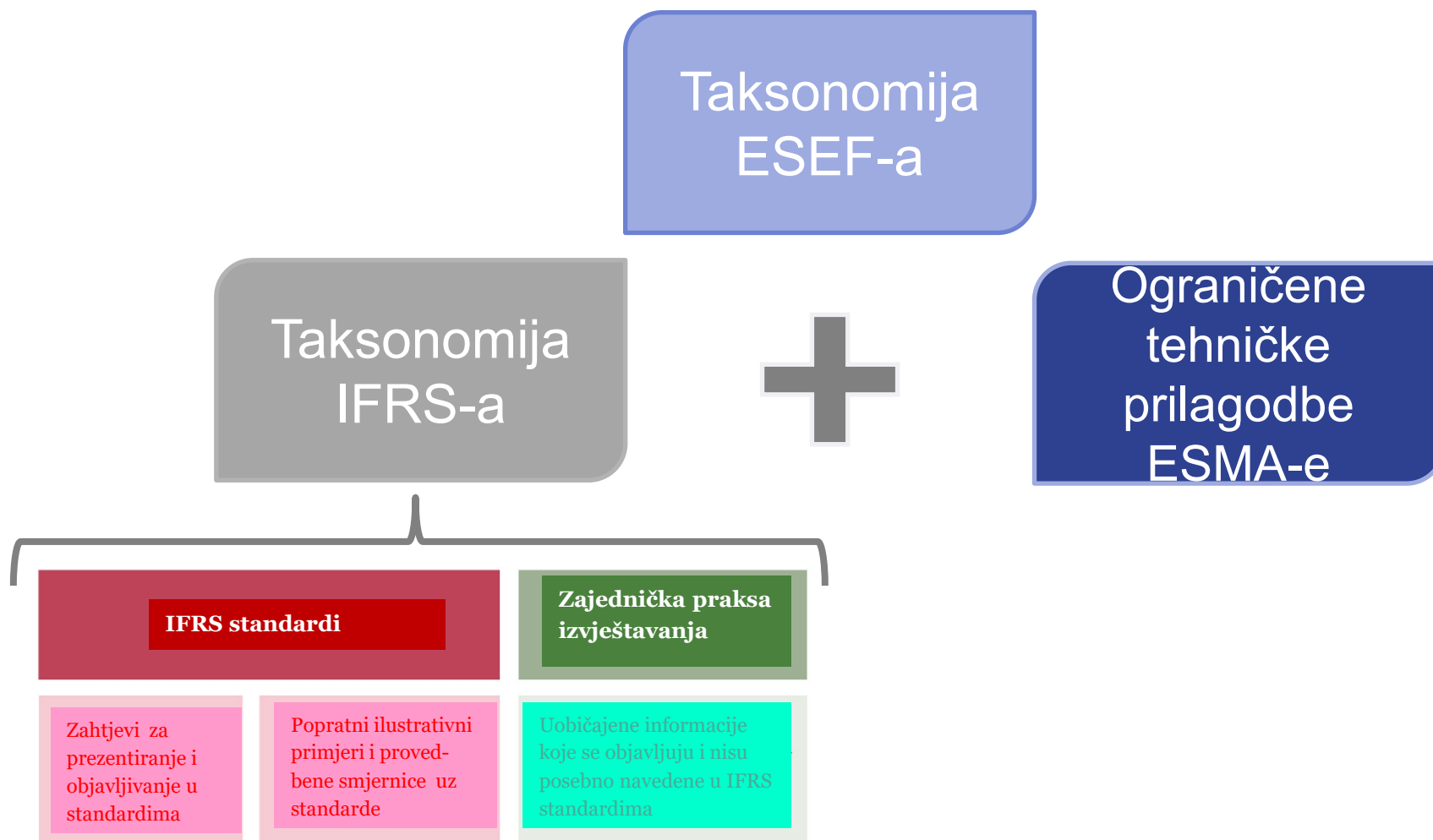
The screenshot shows a web browser displaying a Consolidated Income Statement in XBRL format. The main table lists various financial items for the year 2016. A red circle highlights the value '68,604' for 'Revenue from sales and services' (line item 7.a). To the right, an 'Inline XBRL' sidebar is visible, showing details for the selected line item: 'ifrs-full:Revenue', with a value of '€ 68,604,000,000.00' and a period of '2016-01-01 to 2016-12-31'.

Millions of euro	Notes	2016	of which with related parties
Revenue			
Revenue from sales and services	7.a	68,604	4,550
Other revenue and income	7.b	1,688	20
	[Subtotal]	70,292	
Costs			
Electricity, gas and fuel purchases	8.a	32,058	6,603
Services and other materials	8.b	117,389	2,577
Personnel	8.c	4,697	
Depreciation, amortization and impairment losses	8.d	6,355	
Other operating expenses	8.e	2,783	312
Capitalized costs	8.f	(1,868)	
	[Subtotal]	61,338	
Net income/(expense) from commodity contracts measured at fair value	9	(133)	29
Operating income		8,821	
Financial income from derivatives	10	1,884	
Other financial income	11	2,288	21
Financial expense from derivatives	10	2,821	
Other financial expense	11	4,920	28

...kao dodatni sloj informacija koje se mogu prikazati klikom na određeni označeni element

- U izvještaju u iXBRL formatu, XBRL oznake su „skriveno” unutar dokumenta u xHTML formatu → to je dodatni sloj informacija, zbog kojeg je dokument čitljiv ljudima i strojno.
- Oznake se mogu vizualizirati, primjerice, uz pomoć preglednika Inline XBRL Viewer, koji omogućuje prikaz oznaka (ljubičasta banner obavijest) klikom na određeni označeni element.

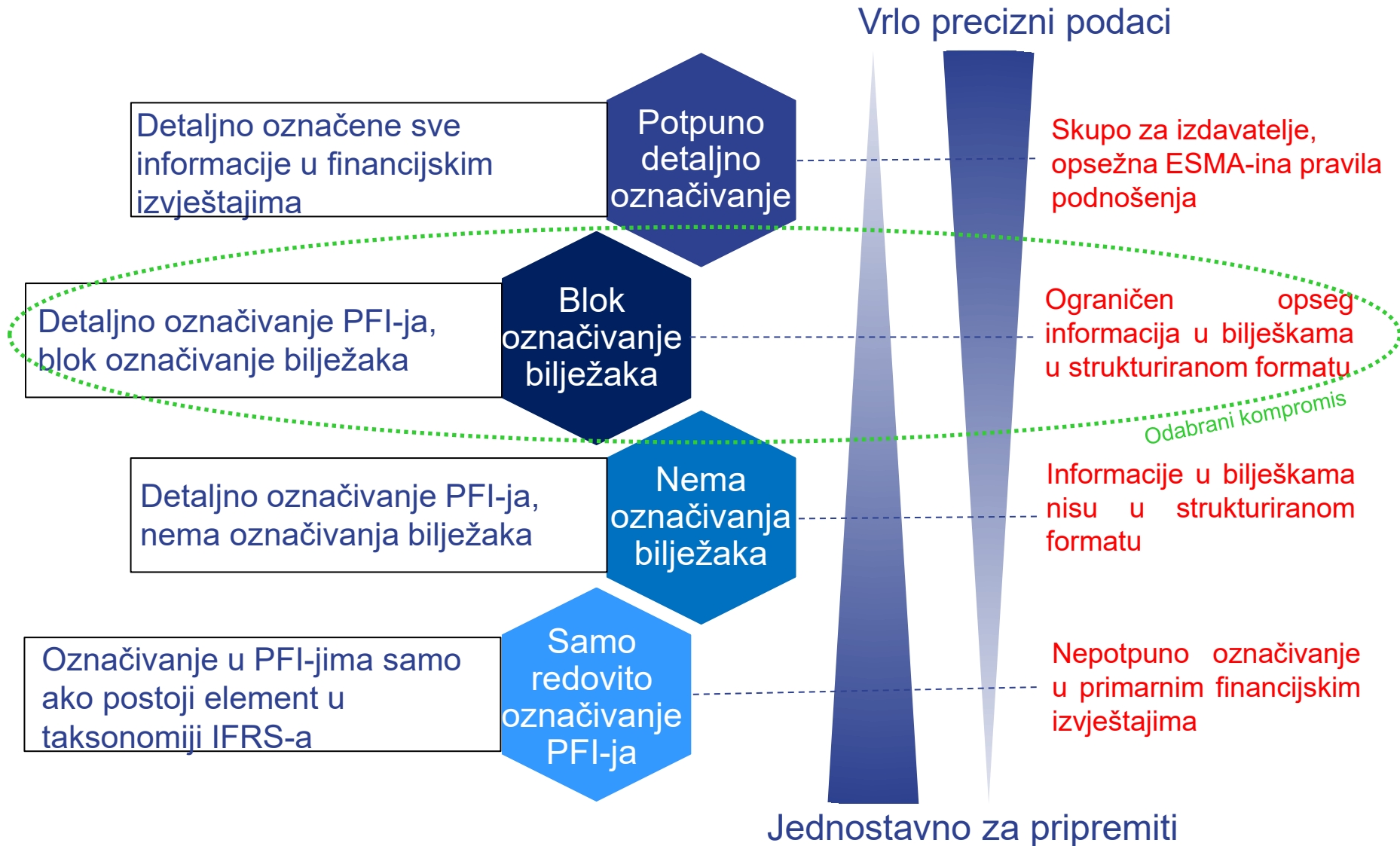
Taksonomija ESEF-a



Označivanje objava (uz pomoć oznaka)

- **Označivanje** = primjena relevantnih XBRL oznaka u objavama
- Sastavljači su dužni označiti objave s **elementom taksonomije** koji ima najbliže računovodstveno značenje označenoj objavi
- Ako najbliži element taksonomije pogrešno predstavi računovodstveno značenje objave, izdavatelji su dužni kreirati **element proširene taksonomije**.
- Elementi proširene taksonomije moraju se **usidriti (povezati) na element glavne taksonomije** koji ima najbliže računovodstveno značenje
 - Sidrenje (povezivanje) korisnicima omogućuje bolje razumijevanje značenja elemenata proširene taksonomije i olakšava njihovu iskoristivost u analizi velike količine podataka.

Razina označivanja u skladu s RTS-ima za ESF

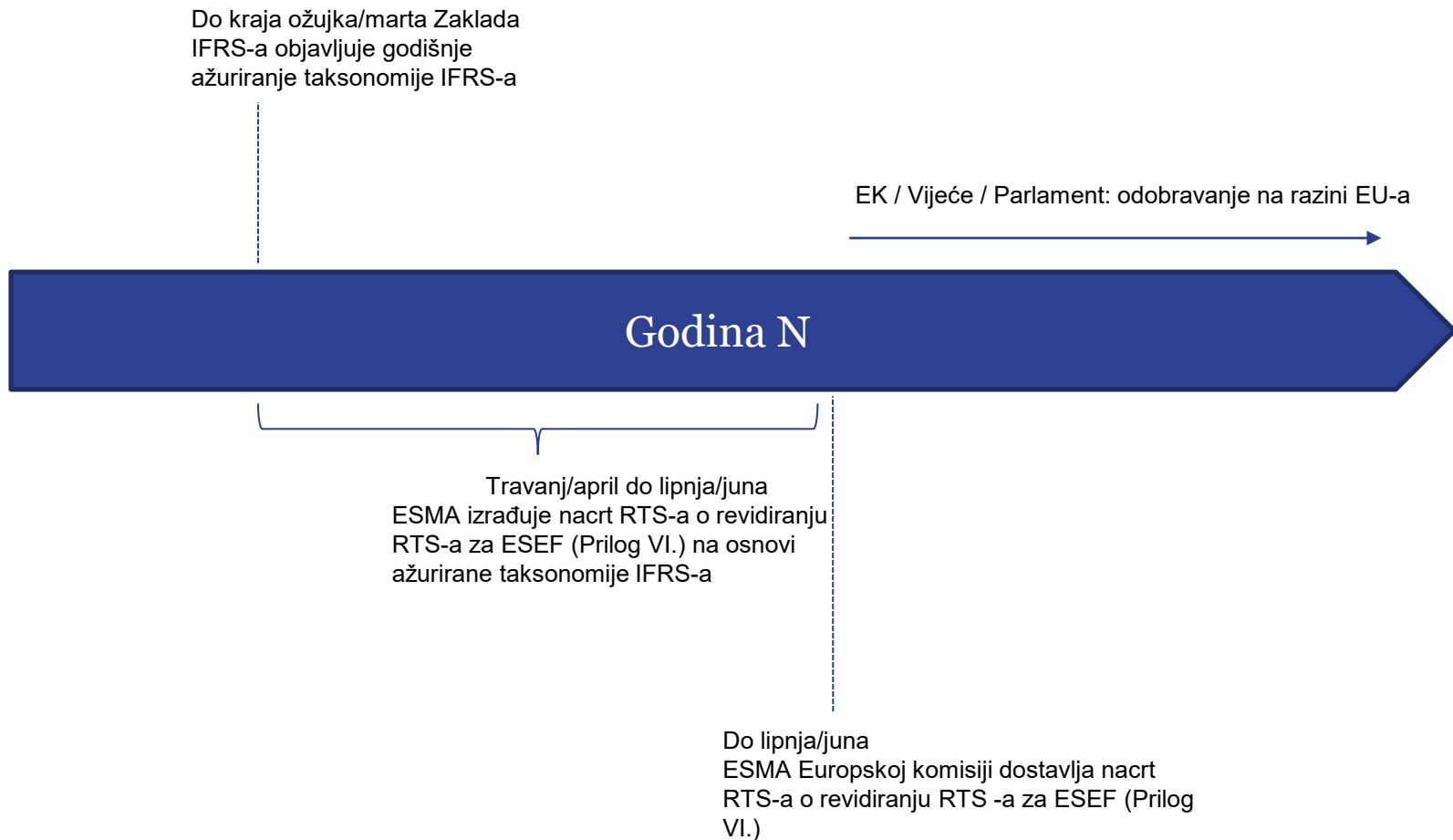




Razina označivanja u skladu s RTS-ima za ESEF

	Konsolidirani FI-ji u skladu s IFRS-ima	Pojedinačni financijski izvještaji
Primarni financijski izvještaji	Obavezno od 2020*	Dobrovoljno (ako država članica dostavi taksonomiju)
Blok označivanje bilježaka	Obavezno od 2022.	
Detaljno označivanje bilježaka	Dobrovoljno	

RTS-i za ESEF – godišnje ažuriranje





ESEF

1. Opći pojmovi i glavni zahtjevi

2. Postupak izrade izvještaja u ESEF XBRL formatu

3. Sljedeći koraci

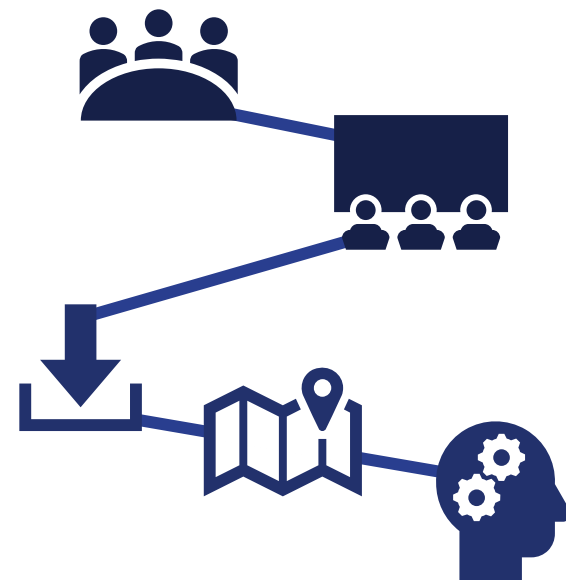
Postupak izrade izvještaja u iXBRL formatu

1

- Upoznavanje sa zahtjevima ESEF-a
- Upoznavanje s taksonomijom ESEF-a

2

- Izrada korelacijske tablice (mapiranje)
- Primjena oznaka iz glavne taksonomije
- Procjena potrebe za kreiranje proširene taksonomije

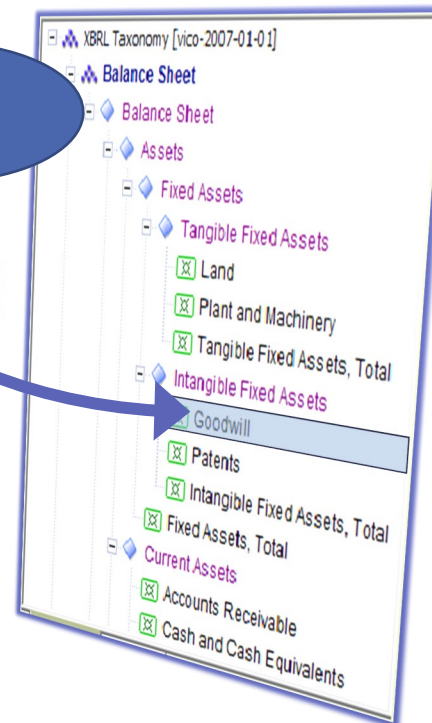


Izrada korelacijske tablice (mapiranje)

Financijski
izvještaji

	A	B	C
1	Account	Description	Type
2	11005	Goodwill	Balance
3	11010	Development	Balance
4	12020	Acquisition Plant Equipment	Balance
5	12030	Acquisition Plant Equipment this year	Balance
6	12040	Disposal Plant Equipment	Balance
7	12050	Accumulated Depreciations	Balance
8	12060	Depreciation this year	Balance
9	12070	Accumulated Write up	Balance
10	12080	Write up this year	Balance
11	12090	Accumulated Write Down	Balance
12	12100	Write down this year	Balance
13	12105	Reversal of Depreciation	Asset
14	16310	Trade Receivables - Domestic	Asset
15	16315	Trade Receivables - Foreign	Asset
16	16320	Other Receivables	Balance

Taksonomija
ESEF-a



```

XBRL Taxonomy [vico-2007-01-01]
├── Balance Sheet
│   ├── Balance Sheet
│   │   ├── Assets
│   │   │   ├── Fixed Assets
│   │   │   │   ├── Tangible Fixed Assets
│   │   │   │   │   ├── Land
│   │   │   │   │   ├── Plant and Machinery
│   │   │   │   │   └── Tangible Fixed Assets, Total
│   │   │   │   └── Intangible Fixed Assets
│   │   │   │       ├── Goodwill
│   │   │   │       ├── Patents
│   │   │   │       └── Intangible Fixed Assets, Total
│   │   │   └── Fixed Assets, Total
│   └── Current Assets
│       ├── Accounts Receivable
│       └── Cash and Cash Equivalents
    
```

Pojam

Goodwill

Izvor

Označivanje primarnih financijskih izvještaja

- Potrebno označiti sve iznose u deklariranoj valuti objavljene u primarnim financijskim izvještajima → zahtjev za detaljno označivanje

CONSOLIDATED BALANCE SHEET

Assets

In € millions

Goodwill

Intangible assets

Flight equipment

Other property, plant and equipment

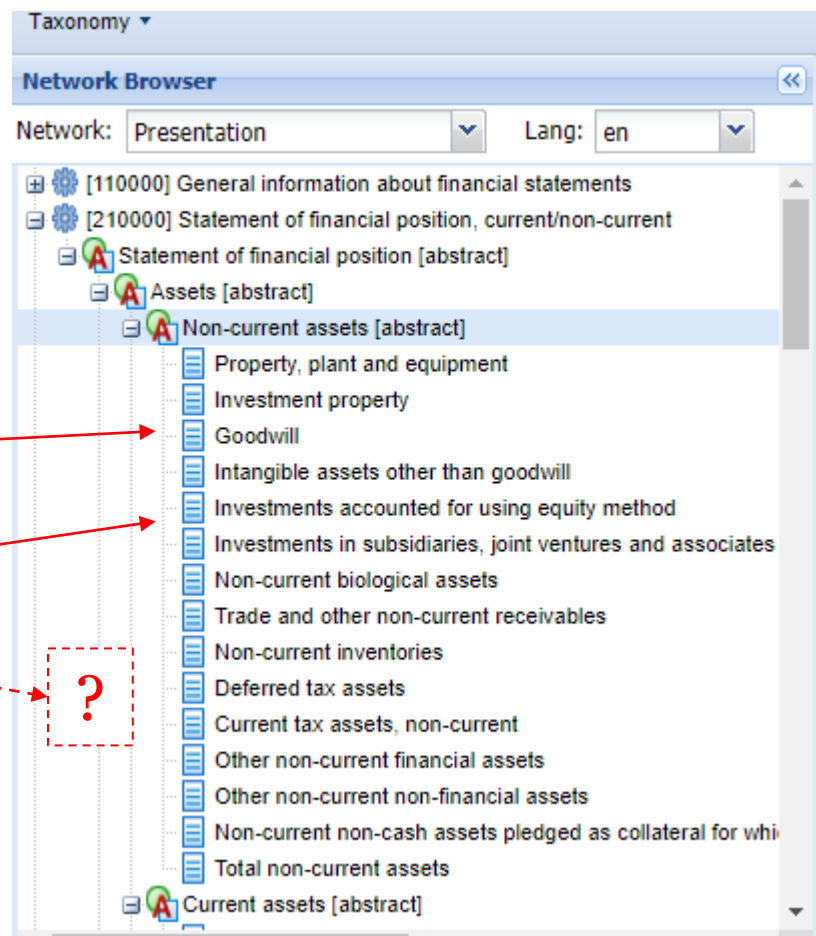
Investments in equity associates

Pension assets

Other financial assets

Deferred tax assets

Other non-current assets



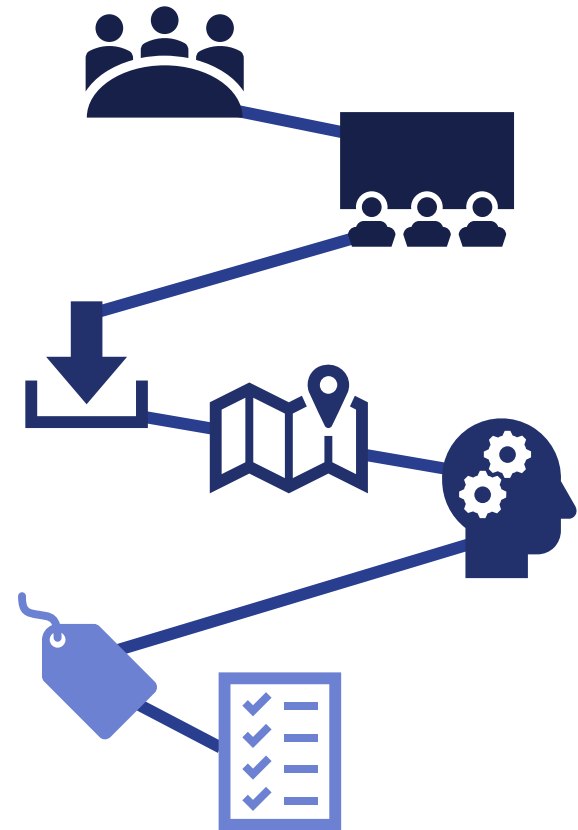
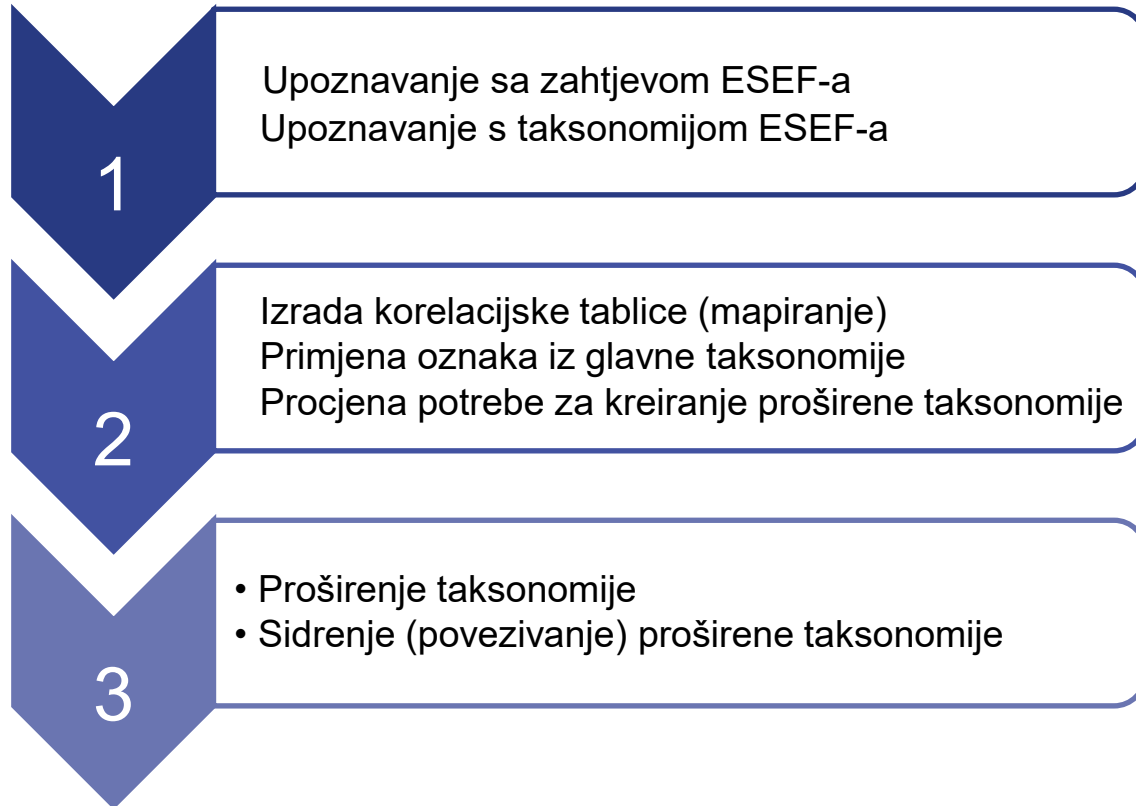
Taxonomy ▾

Network Browser

Network: Presentation ▾ Lang: en ▾

- [110000] General information about financial statements
- [210000] Statement of financial position, current/non-current
 - Statement of financial position [abstract]
 - Assets [abstract]
 - Non-current assets [abstract]
 - Property, plant and equipment
 - Investment property
 - Goodwill
 - Intangible assets other than goodwill
 - Investments accounted for using equity method
 - Investments in subsidiaries, joint ventures and associates
 - Non-current biological assets
 - Trade and other non-current receivables
 - Non-current inventories
 - Deferred tax assets
 - Current tax assets, non-current
 - Other non-current financial assets
 - Other non-current non-financial assets
 - Non-current non-cash assets pledged as collateral for whi
 - Total non-current assets
 - Current assets [abstract]

Postupak izrade izvještaja u iXBRL formatu





Proširenje taksonomije i sidrenje (povezivanje) proširene taksonomije

Primjer 1. : Bilanca stanja europskog izdavatelja

CONSOLIDATED BALANCE SHEET

Assets

In € millions

Goodwill
Intangible assets
Flight equipment
Other property, plant and equipment

Oprema za letenje

Nekretnine, postrojenja i oprema

Sidro (poveznica) u širem smislu



Elementi proširene taksonomije



Elementi sadržani u taksonomiji IFRS-a

Disagregacija proširene taksonomije

Primjer 2. : Primjer iz izvještaja o promjenama kapitala



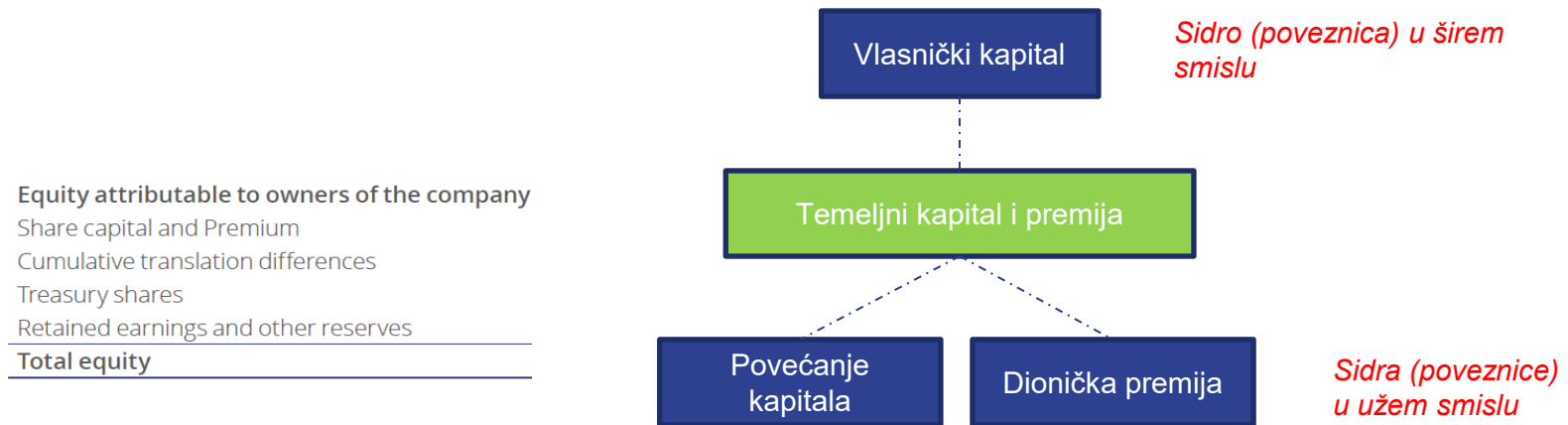
Elementi glavne taksonomije (sadržani u taksonomiji IFRS-a)



Element proširene taksonomije

Kombinacija proširenih taksonomije

Primjer 3. : Primjer iz bilance stanja europskog izdavatelja



Elementi glavne taksonomije (sadržani u taksonomiji IFRS-a)



Element proširene taksonomije

Što označivati

Konsolidirana bilanca stanja

Imovina

Imovina		
Ukupno	1864	
Neto imovina		
Neto imovina bez odloženih porezovih obaveza		
Neto imovina bez odloženih porezovih obaveza		
Neto imovina bez odloženih porezovih obaveza		
Neto imovina bez odloženih porezovih obaveza		
Neto imovina bez odloženih porezovih obaveza		
Neto imovina bez odloženih porezovih obaveza		
Neto imovina bez odloženih porezovih obaveza		
Neto imovina bez odloženih porezovih obaveza		
Neto imovina bez odloženih porezovih obaveza		
Neto imovina bez odloženih porezovih obaveza		
Neto imovina bez odloženih porezovih obaveza		
Neto imovina bez odloženih porezovih obaveza		
Neto imovina bez odloženih porezovih obaveza		
Neto imovina bez odloženih porezovih obaveza		
Neto imovina bez odloženih porezovih obaveza		

PODATKE U TEKSTU

131 ✓

Promjene računovodstvenih politika

✓

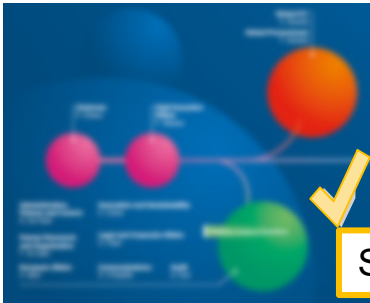
Information by geographic area

At December 31, 2021

Activity	2021	2020	2021	2020
Revenue	100	100	100	100
Expenses	20	20	20	20
Profit	80	80	80	80

(?) Excluding financial assets, derivatives and deferred tax asset ✓

Blok označivanje bilježaka obavezno od 2022.



SLIKE

Detaljno označivanje PFI-ja obavezno od 2020.

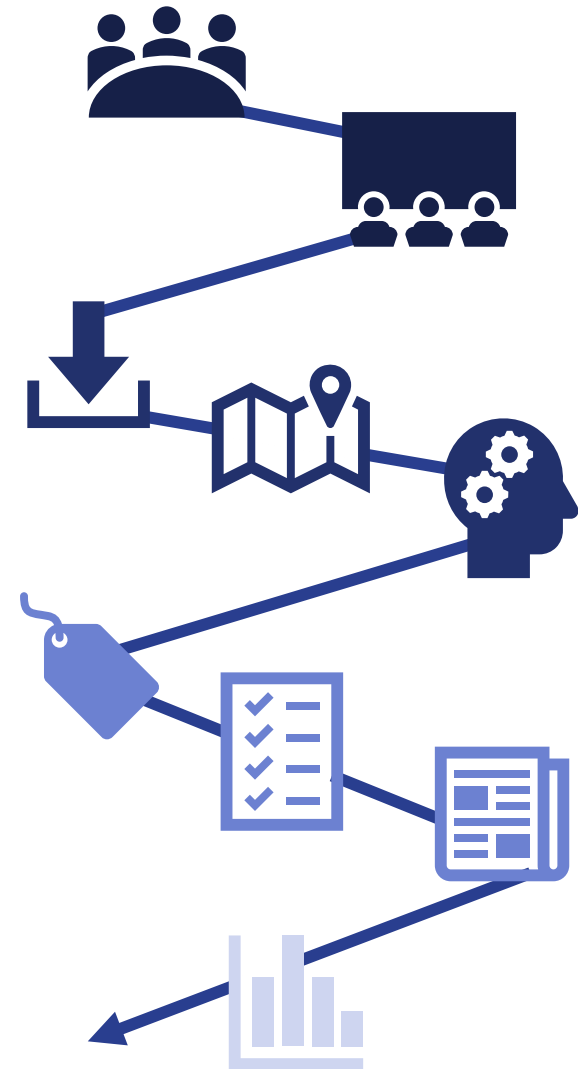
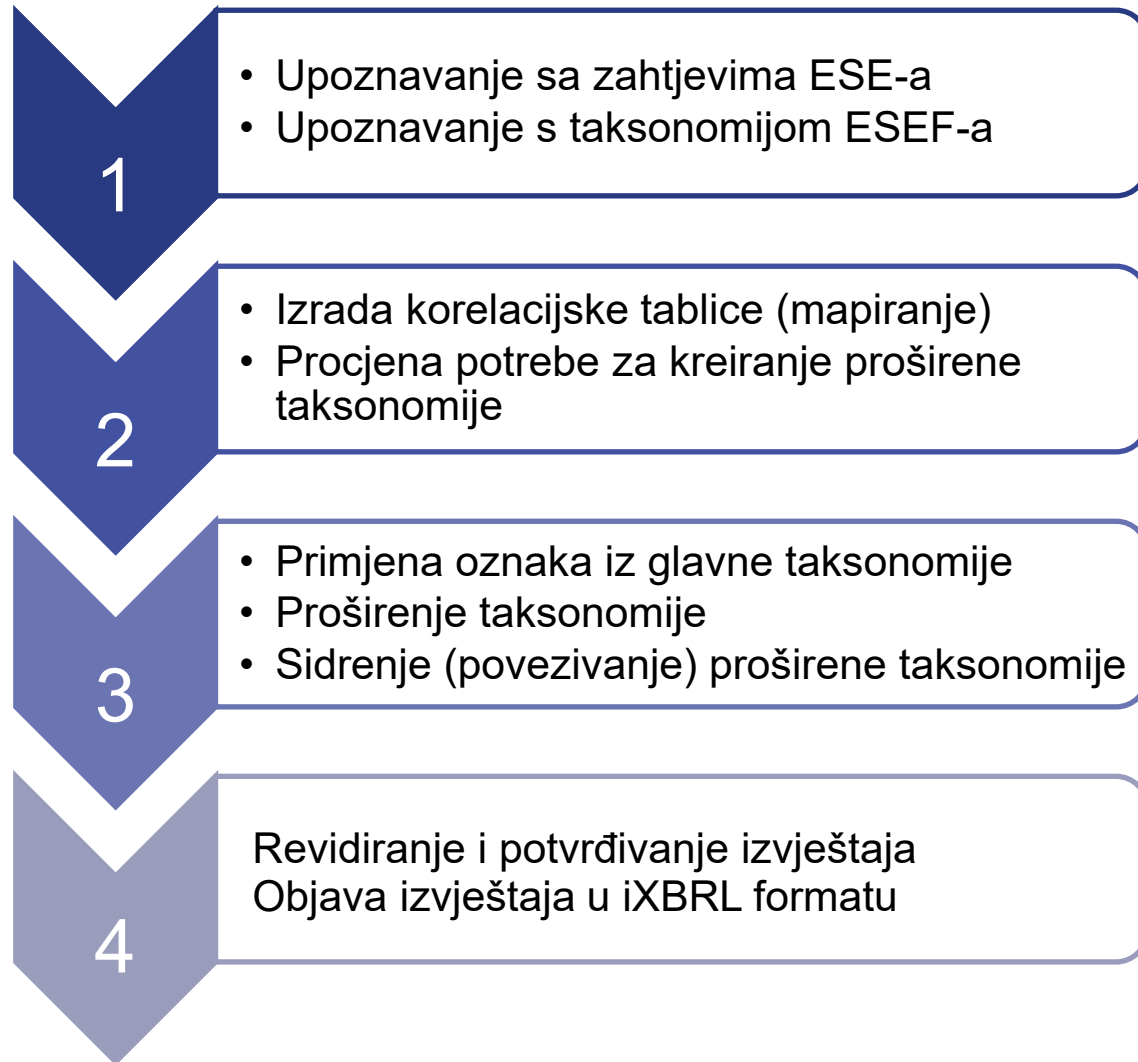
FUSNOTE



GRAFIČKE PODATKE

...na dobrovoljnoj osnovi

Postupak izrade izvještaja u iXBRL formatu





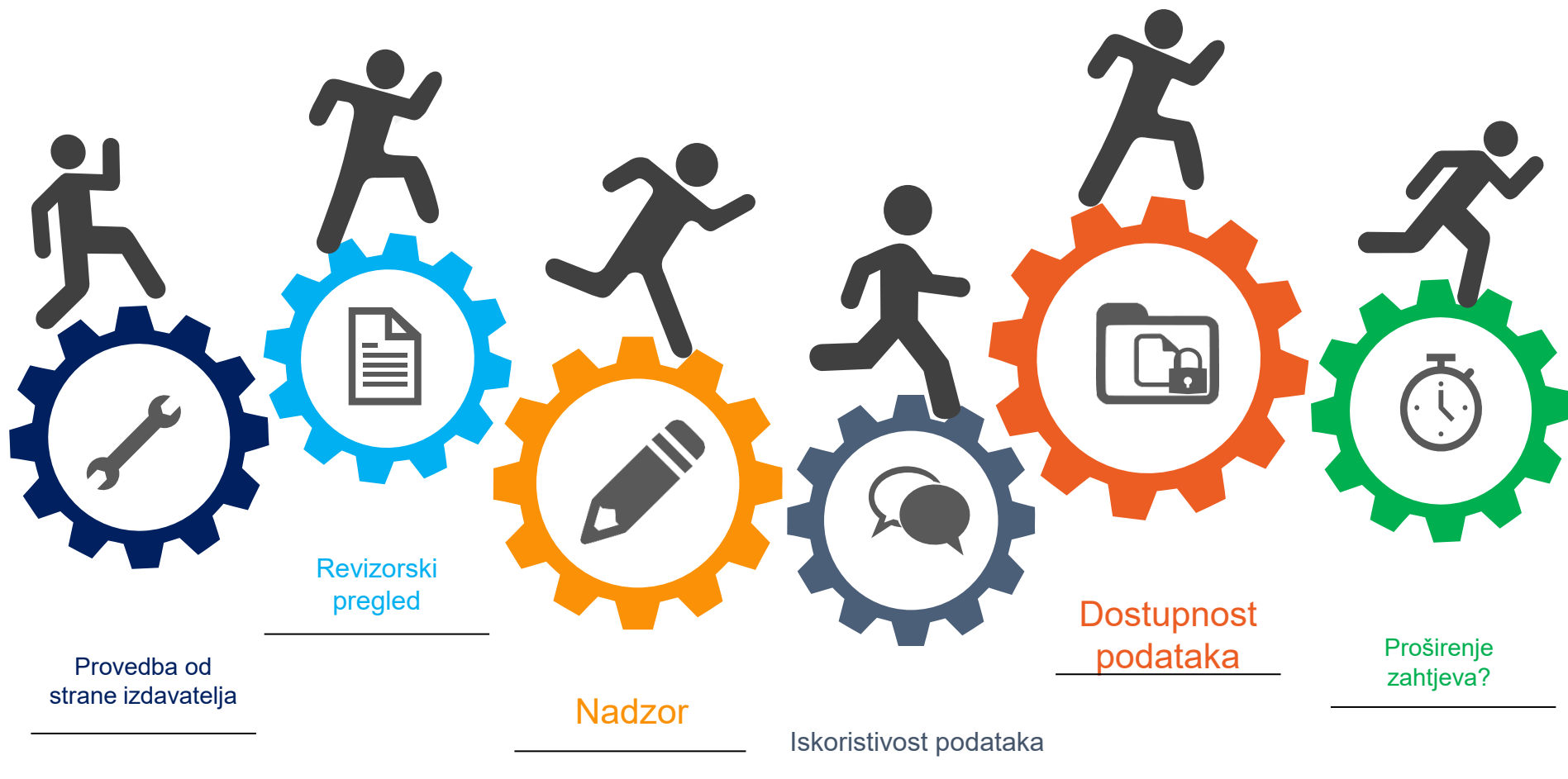
ESEF

1. Opći pojmovi i glavni zahtjevi

2. Postupak izrade izvještaja u ESEF XBRL formatu

3. Sljedeći koraci

6 predstojećih izazova







**Imajte na umu da sadržaj ove prezentacije odražava
stajališta zaposlenika koja nisu službeno odobrili
nadzorni odbor i predsjednik ESMA-e**



Hvala vam za pažnju!