



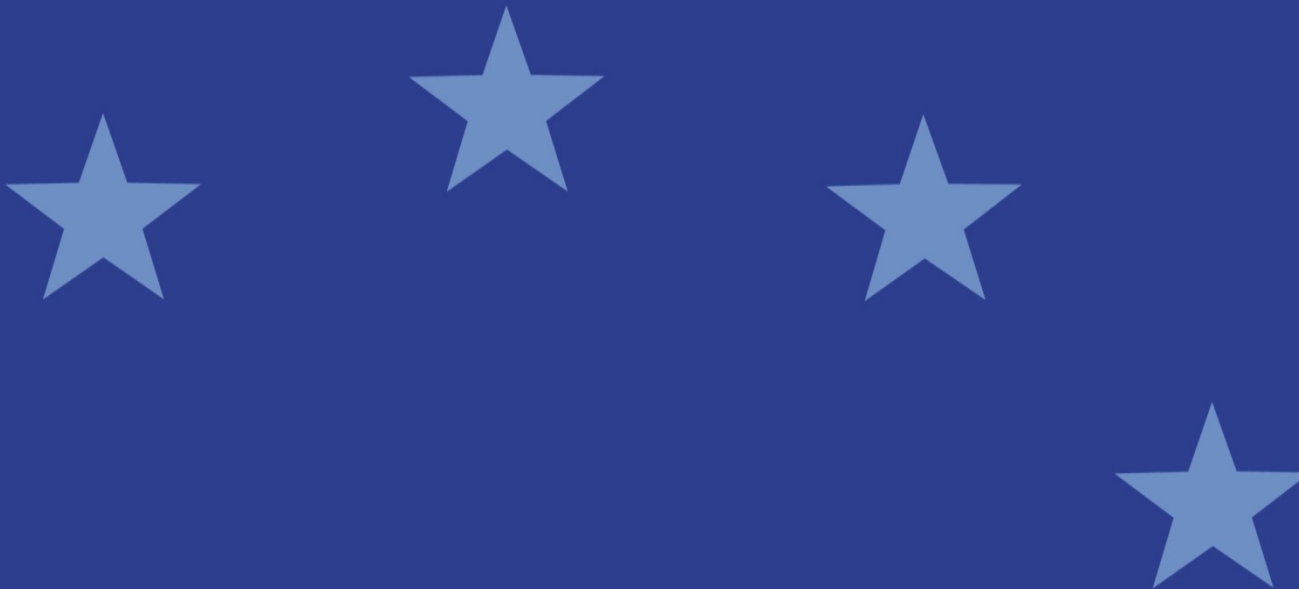
European Securities and  
Markets Authority

ESMA REGULAR USE

31 March 2022

## Европскиот единствен електронски формат (ЕСЕФ)

Едуардо Хавиер Морал Прието





**ЕСЕФ**

**1. Општи концепти и клучни услови**

**2. Процесот на изработка на ЕСЕФ XBRL  
извештај**

**3. Следни чекори**



## Задолжението на ЕСМА за ЕСЕФ

Задолжението на ЕСМА за ЕСЕФ е содржано во ревидирната **Директива за транспарентност**“

- Член 4(7) наведува дека

*„ЕСМА ќе развие нацрт регулаторни технички стандарди за да го определи форматот на електронското известување“*

- Точката (26) потенцира дека:

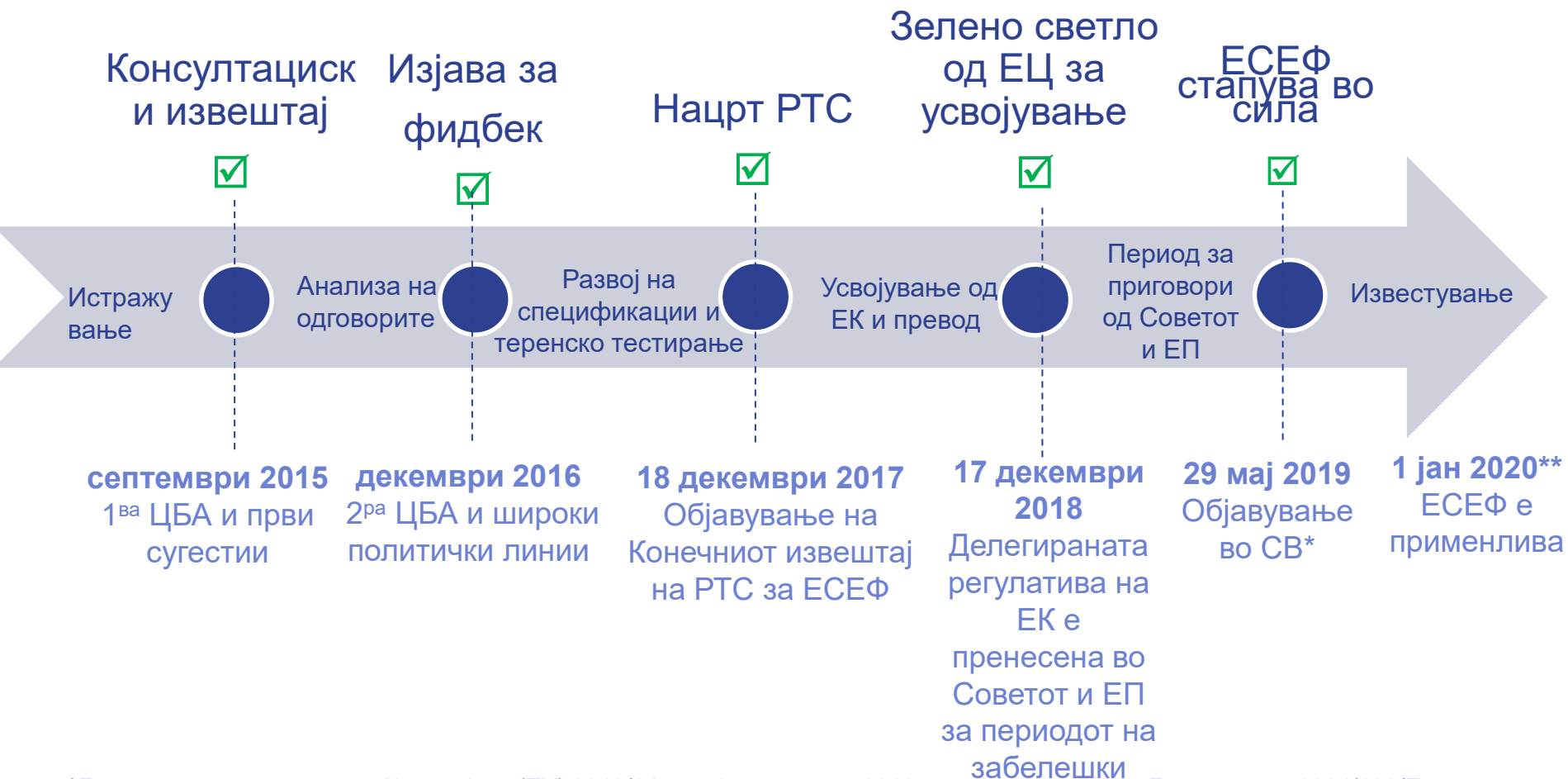
*Усогласениот електронски формат [...] би*

- *Го олеснил известувањето*
- *Ја олеснил пристапноста,*

*анализа*

*и споредбеност на финансиските извештаи.*

# Преглед на развојниот процес



\*Делегирана регулатива на Комисијата (ЕУ) 2019/815 од 17 декември 2018 за дополнување на Директивата 2004/109/Ес на Европскиот парламент и совет за регулативните технички стандарди за спедификацијата на електронскиот електронски формат за известување.





# Клучни услови на ЕСЕФ

- Сите АФР ќе се подготвуваат во XHTML формат + Консолидираните финансиски извештаи според ИФРС ќе се маркираат со XBRL тагови
- **1 документ, 2 прегледи:** Таговите вметнати во документ што може да се чита од човек преку *InlineXBRL* технологија
- **Таксономија на ЕСЕФ** = Таксономијата на ИФРС вкл. ограничено прилагодување од ЕСМА
- **Модел на отворена таксономија:** таксономијата може да се прошири ако не постои постоечки таг на ИФРС што го отсликува сметководственото значење на обелодденувањето
- **Закачување:** сите екстензии ќе бидат закачени т.е. поврзани со најблискиот елемент на таксономијата на ИФРС
- **Ниво на тагирање:** детално тагирање на примарните изјави, блок тагирање на Белешките (од 2022 година)
- Регулативата за ЕСЕФ треба да се **ажурира годишно** врз основа на ажурирањето на таксономијата на ИФРС
- **РТС на ЕСМА не работи со складирање и дистрибуција на регулирани информации ниту пак со обезбедување/ревизија на годишни финансиски извештаи**



# На кого се применуваат условите на ЕСЕФ?



- На сите издавачи на хартии од вредност примени за тргување на регулираните пазари со обврска да презентираат годишни финансиски извештаи (АФР) кои ќе бидат подготвени во XHTML.
  - Нема дополнителни обврски за изготвувачите само на поединечни финансиски извештаи →  gleif-19ar
  - Годишните финансиски извештаи што содржат консолидирани финансиски извештаи (ИФРС) ќе бидат обележани → 
- На АФР што содржат финансиски извештаи за финансиските години што почнуваат на или по 1 јануари 2020 година\*.
- Рокот за објавување утврден во членот Article 4.1 од ТД останува непроменет.

\* Треба да се забележи дека козаконодавците им дале можност на земјите членки да ја одложат примената за 1 година

# Како изгледа xHTML датотека

20161231\_xBRLviewer.html

## Financial statements

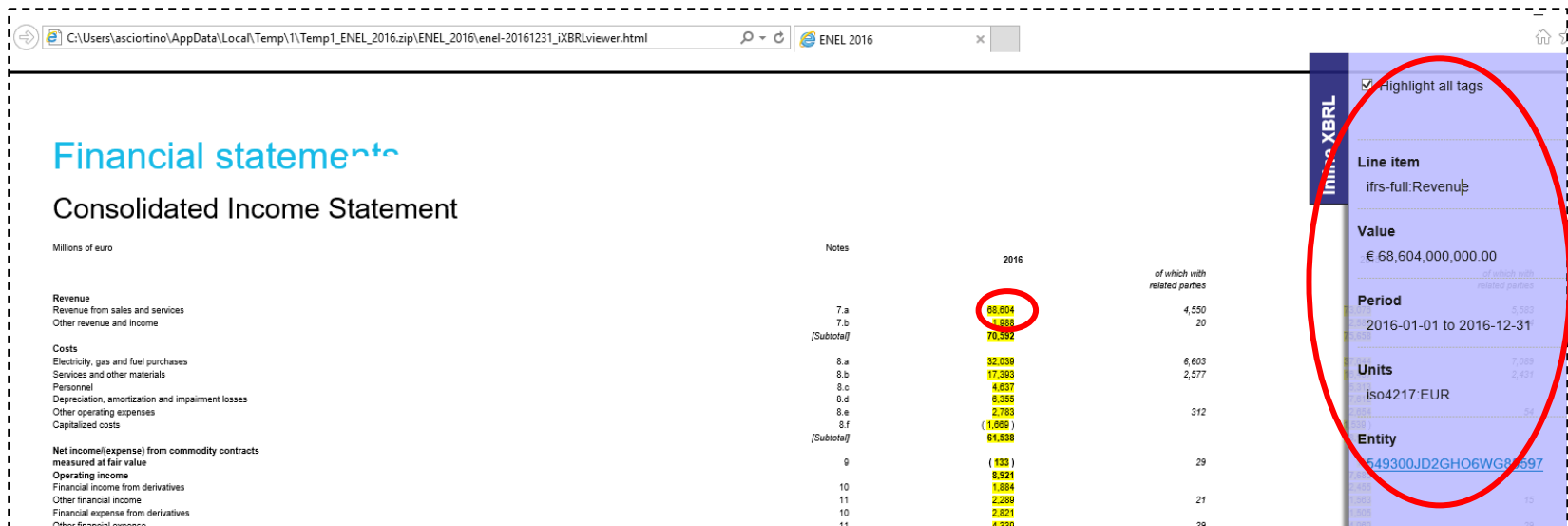
### Consolidated Income Statement

Millions of euro

	Notes	2016	of which with related parties	2015	of which with related parties
<b>Revenue</b>					
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>	<b>70,592</b>		<b>75,658</b>	
<b>Costs</b>					
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>	<b>61,538</b>		<b>68,141</b>	
Net income(expense) from commodity contracts measured at fair value	9	(133)	29	168	(24)
Operating income		<b>8,921</b>		<b>7,685</b>	
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	

... како стандардна интернет страница

# Како изгледаат вметнатите XBRL тагови



**Financial statements**  
Consolidated Income Statement

Millions of euro

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

**XBRL Metadata:**

- Highlight all tags:
- Line item: ifrs-full:Revenue
- Value: € 68,604,000,000.00
- Period: 2016-01-01 to 2016-12-31
- Units: iso4217:EUR
- Entity: 549300JD2GHO6WGR597

... како дополнително ниво информации што може да се прикажат со кликување на одреден тагиран елемент

- Во iXBRL извештај, XBRL таговите се „скриени“ во XHTML документот → тоа е дополнително ниво на информации што го прави документот читлиц за машини, а не само за луѓе.
- Таговите се прикажуваат користејќи на пример, прегледувач на XBRL што овозможува да се прикажат таговите (пурпурниот банер) кога ќе се кликне на одреден тагиран елемент.



# Таксономија на ЕСЕФ

Таксономија  
на ЕСЕФ

Таксономија  
на ИФРС



Техничко  
прилагодува  
ње од ЕСМА

IFRS Standards

Common reporting  
practice

presentation and  
disclosure  
requirements in  
Standards

illustrative examples  
and implementation  
guidance  
accompanying  
Standards

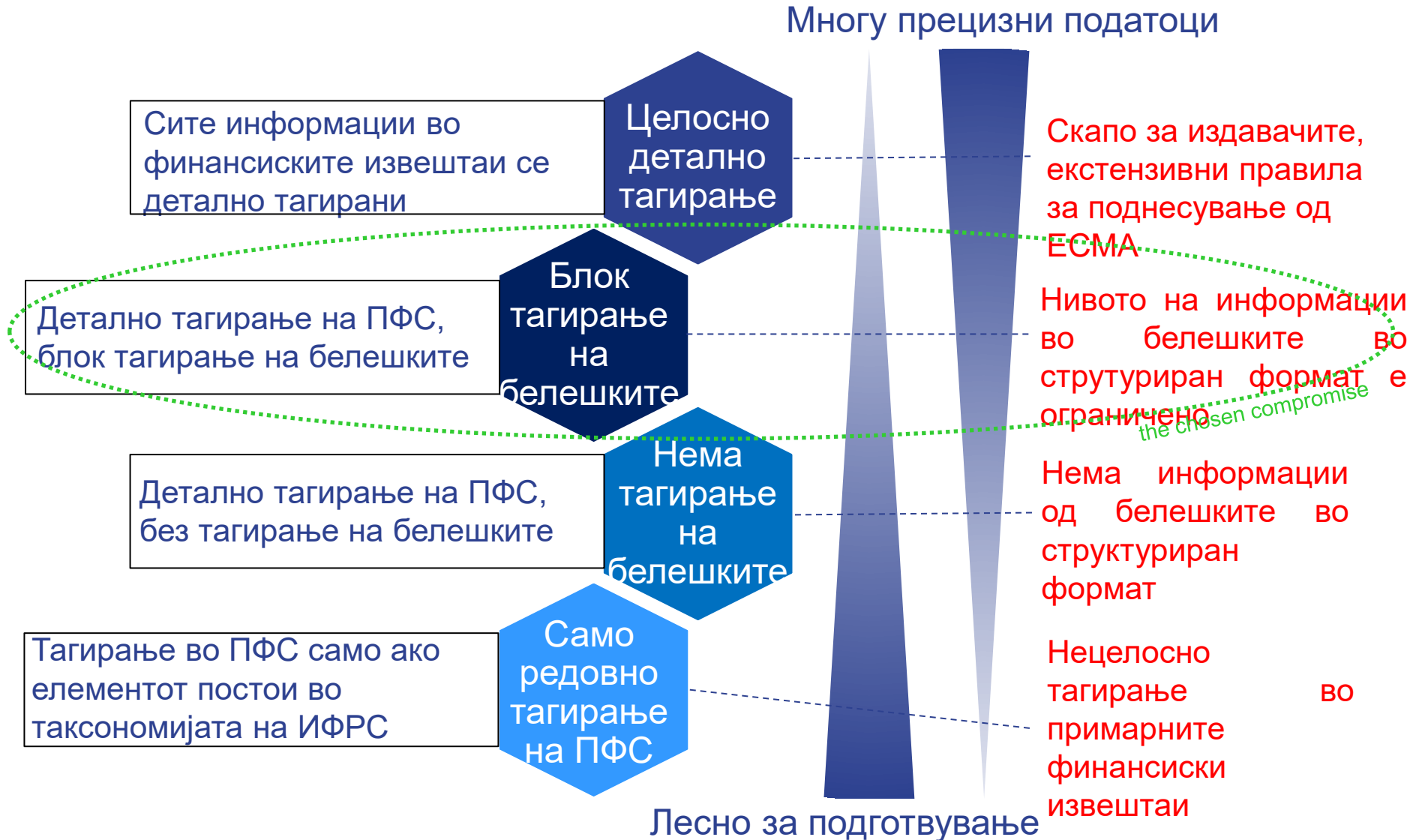
commonly disclosed  
information not specifically  
mentioned in IFRS  
Standards



## Обележување на обелоденувањата (тагирање)

- **Обележување** ставање релевантни XBRL тагови на обелоденувањето
- Изготвувачите ќе ги обележат своите обелоденувања со **елемент на таксономијата** со најблиско сметководствено значење на обележаното обелоденување
- Ако најблискиот таксономски елемент неточно го претставува сметководственото значење на обелоденувањето, издавачите ќе креираат **екстензиски таксономски елемент**.
- Екстензиските елементи ќе бидат **закачени на основниот таксономски елемент** што има најблиско сметководствено значење
  - Закачувањето им овозможува на крајните корисници подобро да го разберат значењето на екстензиските ставки и го олеснува нивното користење во големи анализи на податоци

# Ниво на тагирање пропишано со ЕСЕФ РТС





# Ниво на тагирање пропишано со ЕСЕФ РТС

	Консолидирани ФС по ИФЕС	Поединечни финансиски извештаи
Примарни финансиски извештаи	<b>Задолжително од 2020*</b>	<b>Доброволно</b> (ако МС обезбедува таксономија)
Блок тагирање на белешки	<b>Задолжително од 2022</b>	
Детално тагирање на белешки	<b>Доброволно</b>	

# РТС на ЕСЕФ – годишно да се ажурира

До крајот на март, Фондацијата ИФРС го објавува годишното ажурирање на таксономијата на ИФРС

ЕК / Советот / Парламентот : одобрување од ЕУ

Year N

Април до јуни  
ЕСМА подготвува нацрт РТС со кој се ревидира РТС на ЕСЕФ (Анекс VI) врз основа на ажурирањето на таксономијата на ИФРС

By June  
ESMA submits draft RTS revising the RTS on ESEF (Annex VI) to the European Commission



**ЕСЕФ**

1. Општи концепти и клучни услови

**2. Процесот на изработка на ЕСЕФ XBRL  
извештај**

3. Следни чекори

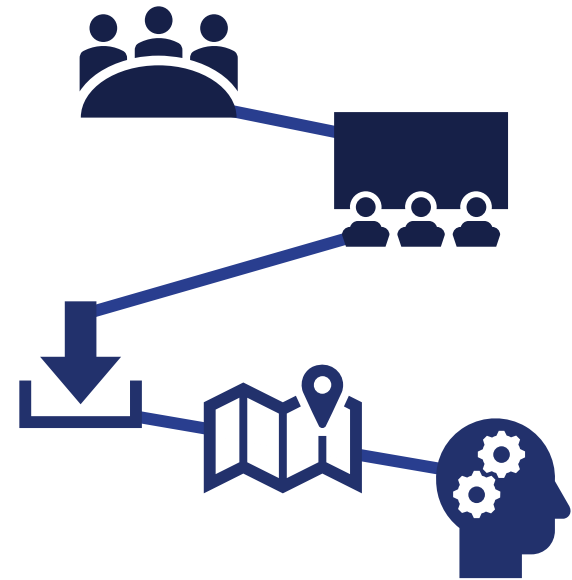
# Процесот на изготвување на iXBRL извештај

1

- Запознавање со условите на ЕСЕФ
- Запознавање со таксономијата на ЕСЕФ

2

Подготвување корелациска табела (мапирање)  
Примена на основните таксономски тагови  
Проценка на потребата да се креира екстензија

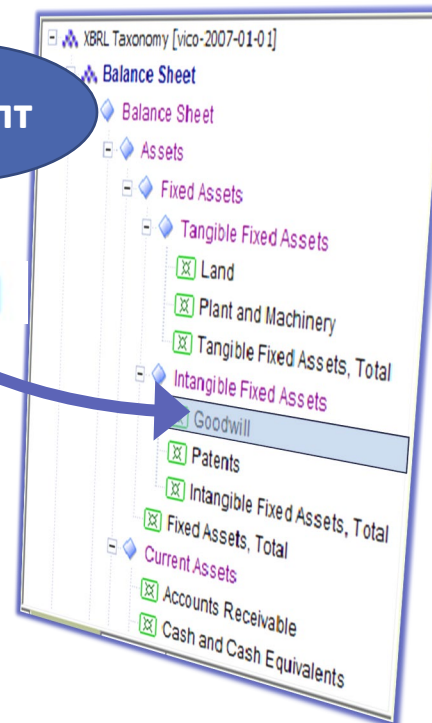


# Подготвување корелациска табела (мапирање)

Financial statements

	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

ESEF Taxonomy



Концепт

Goodwill



# Тагирање на примарните финансиски извештаи

- Сите бројки во декларираната валута обелоденети во примарните финансиски извештаи треба да бидат обележани → услов за детално тагирање

## CONSOLIDATED BALANCE SHEET

Assets

*In € millions*

Goodwill

Intangible assets

Flight equipment

Other property, plant and equipment

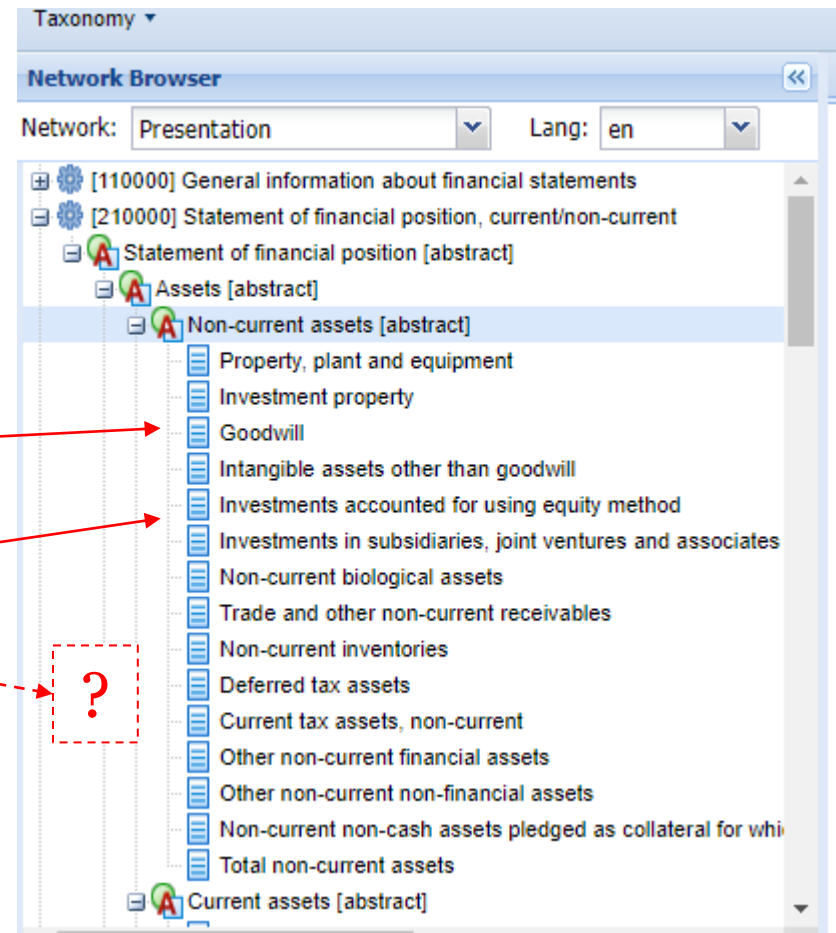
Investments in equity associates

Pension assets

Other financial assets

Deferred tax assets

Other non-current assets



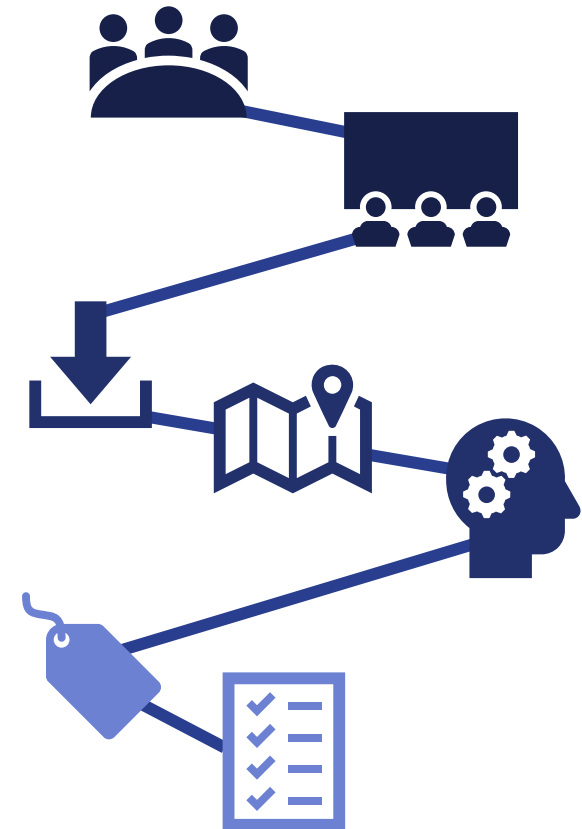
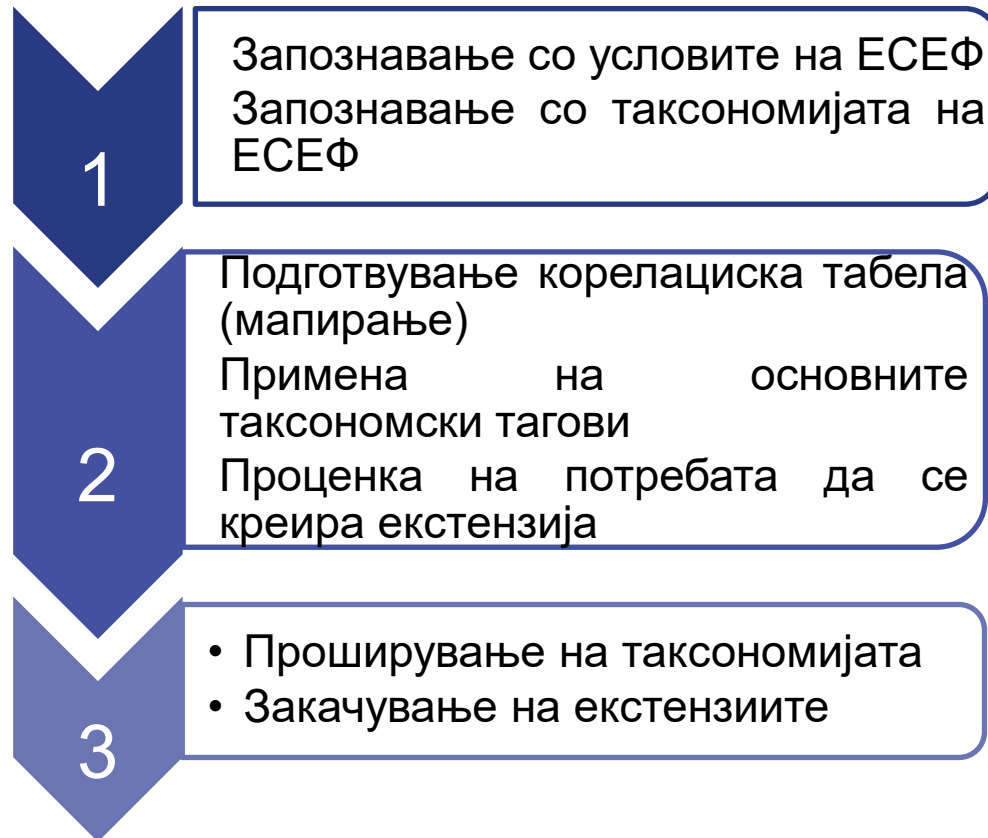
Taxonomy

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]

# Процесот на изготвување на iXBRL извештај





# Проширување на таксономијата и закачување на екстензиите

Пример 1 : Биланс на состојба на европски издавач

CONSOLIDATED BALANCE SHEET

Assets

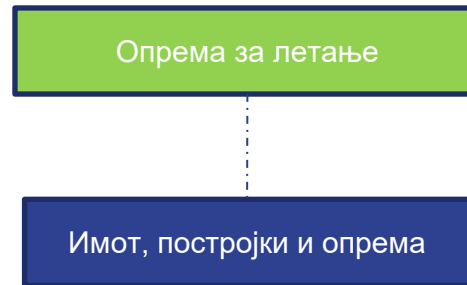
*In € millions*

Goodwill

Intangible assets

Flight equipment

Other property, plant and equipment



Пошироко закачување



Екстензиски елементи



Елементи содржани во таксономијата на ИФРС

# Расчленување на екстензиите

Проимер 2 : Пример од Извештај за промена на активата



Основни таксономски елементи (содржани во Таксономијата на ИФРС)



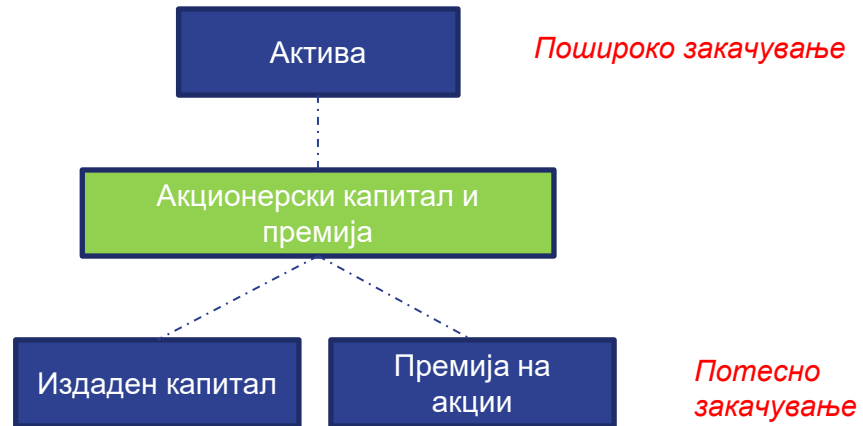
Екстензиски елемент



# Комбинирање на екстензиите

Пример 3 : Биланс на состојба на европски издавач

Equity attributable to owners of the company
Share capital and Premium
Cumulative translation differences
Treasury shares
Retained earnings and other reserves
<hr/>
<b>Total equity</b>
<hr/>



Основни таксономски елементи (содржани во Таксономијата на ИФРС)



Екстензиски елемент

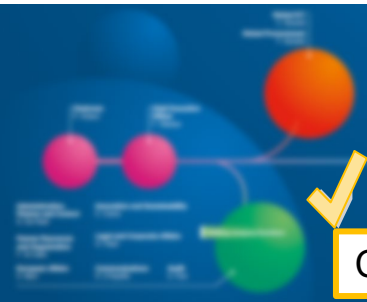
# Што да се тагира

## Consolidated balance sheet

Assets

Intangible assets	1,864	1,864
Property, plant and equipment	1,000	1,000
Financial assets	1,000	1,000
Investments in equity accounted entities	1,000	1,000
Investments in debt accounted entities	1,000	1,000
Deferred tax assets	1,000	1,000
Other assets	1,000	1,000
Goodwill	1,000	1,000
Other intangible assets	1,000	1,000
Other non-current assets	1,000	1,000
Other current assets	1,000	1,000
Other non-current liabilities	1,000	1,000
Other current liabilities	1,000	1,000
Other non-current equity	1,000	1,000
Other current equity	1,000	1,000

1864 ✓



СЛИКИ ✓

Детално тагирање на ПФС задолжително од 2022 година

ПОДАТОЦИ ВО ТЕКСТ

€131 ✓

Information by geographic area

At December 31, 2022

Assets	100	100	100	100	100
Liabilities	100	100	100	100	100
Equity	100	100	100	100	100

(1) Excluding financial assets, derivatives and deferred tax assets ✓

ФУСНОТИ

## Changes in accounting policies

From IFRS standards, amendments and interpretations effective as of January 1, 2022

- Amendment to IFRS 16 "Leases" (effective 2022)
- Amendment to IFRS 9 "Financial Instruments" (effective 2022)

Блок тагирање на белешки задолжително од 2022 година ✓

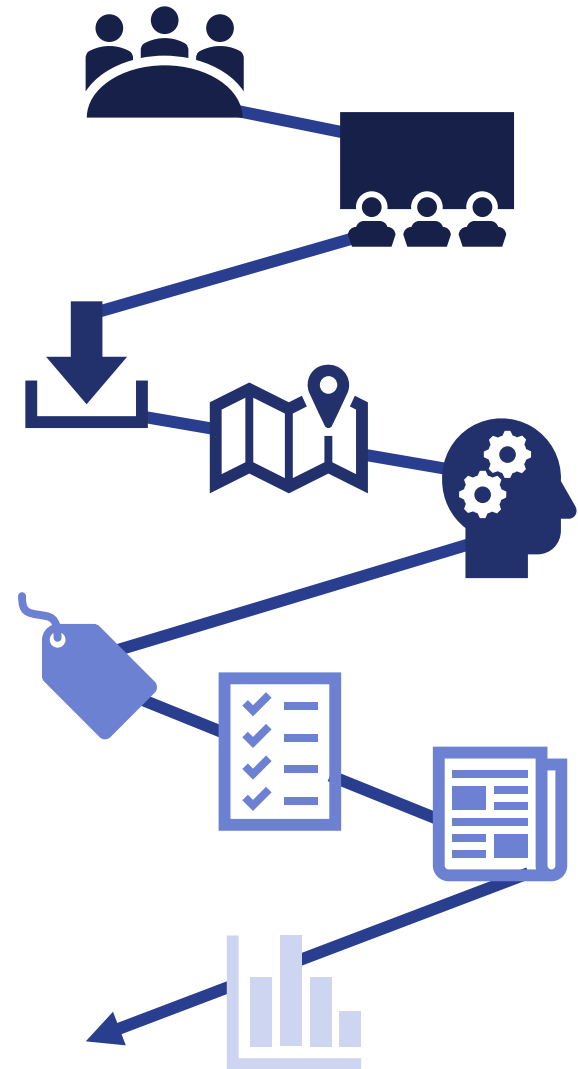
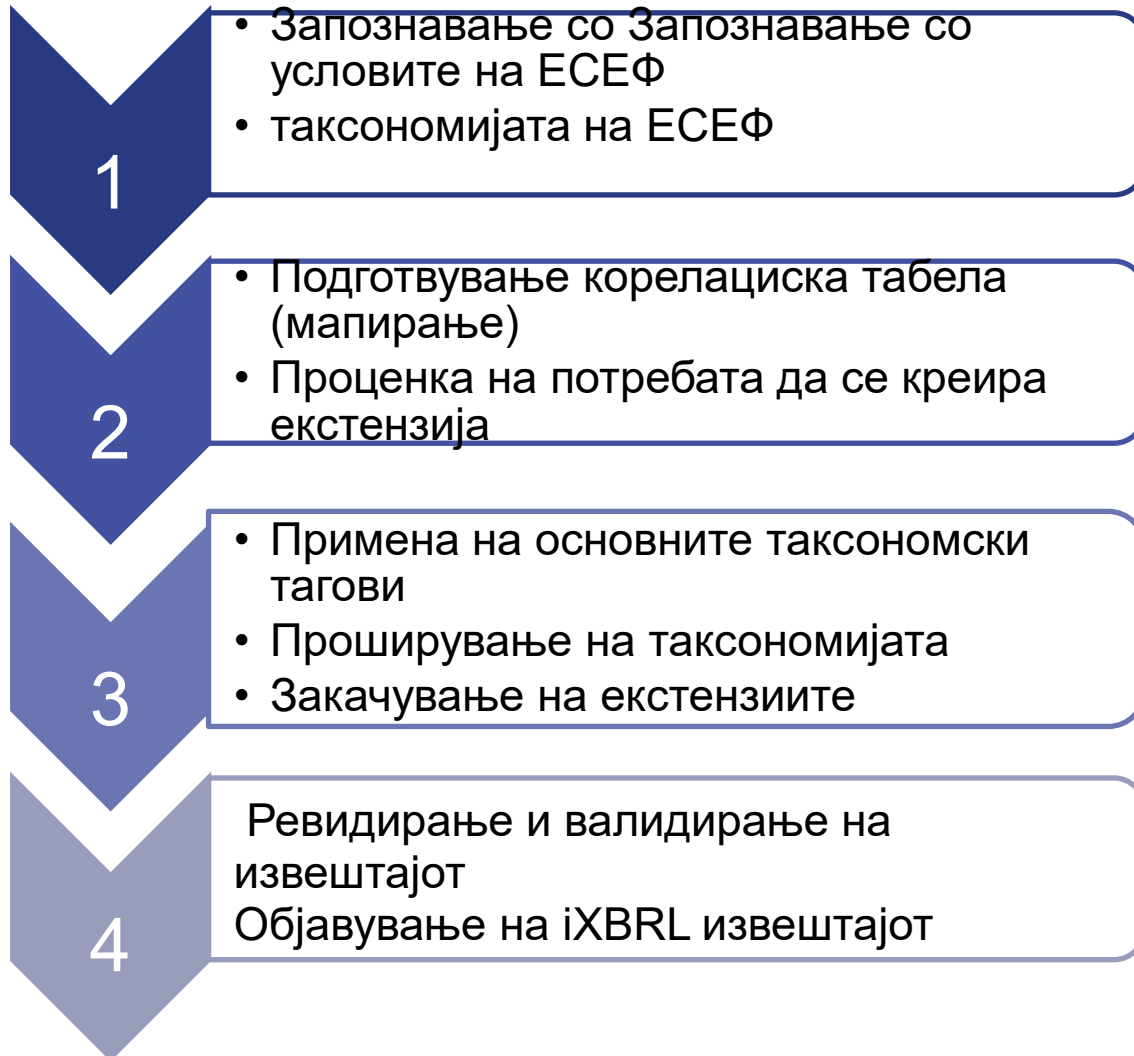


33% ✓

ПОДАТОЦИ ВО ГРАФИЦИ

...на доброволна основа

# Процесот на изготвување на iXBRL извештај





**ЕСЕФ**

**1. Општи концепти и клучни услови**

**2. Процесот на изработка на ЕСЕФ XBRL извештај**

**3. Следни чекори**



# 6 претстојни предизвици







**Содржината на оваа презентација се базира на размислувањата на вработените и не е формално одобрена од Одборот на супервизори на ЕСМА и/или од претседавачот на ЕСМА**



**Ви благодарам за вниманието!**