



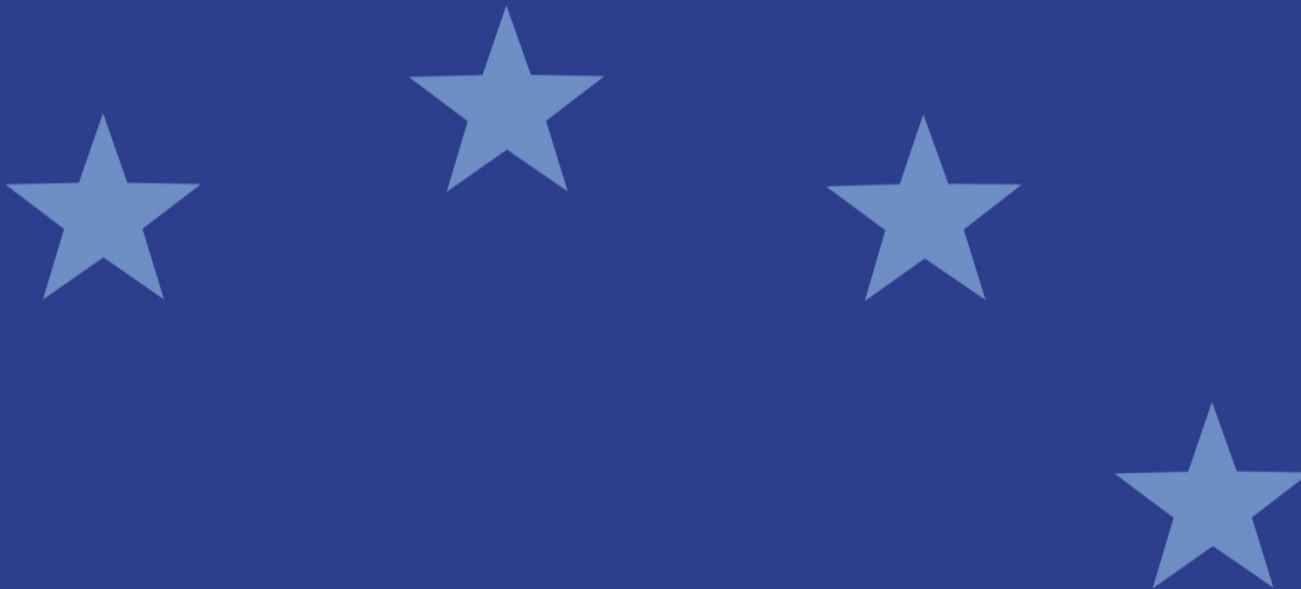
European Securities and  
Markets Authority

ESMA REGULAR USE

31 March 2022

## Единый европейский электронный формат (ESEF)

Эдуардо-Хавьер Морал Прието





**ESEF**

**1. Общие концепции и основные требования**

2. Процесс подготовки отчета ESEF XBRL

3. Последующие шаги



# Мандат ESEF для ESMA

Мандат ESMA по ESEF содержится в пересмотренной **Директиве о прозрачности** \*

- Статья 4(7) гласит, что

*“ESMA следует разработать проект **нормативных технических стандартов** для определения форм электронной отчетности”*

- Пункт (26) указывает, что:

**Согласованный** электронный формат [...] сделает

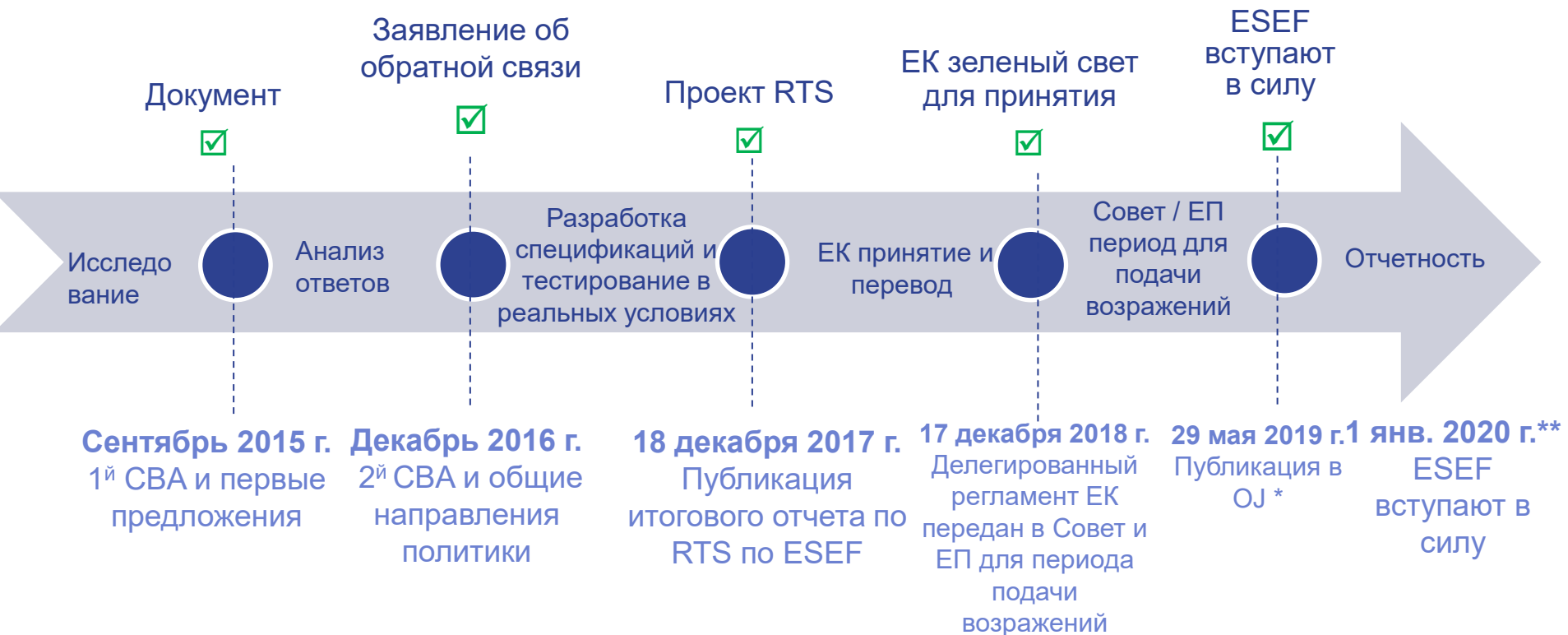
- **отчетность легче**
- **облегчит доступ,**

**анализ**

**и сопоставимость годовых финансовых отчетов.**

\* Директива 2004/109/ЕС в редакции Директивы 2013/50/EU

# Обзор процесса разработки



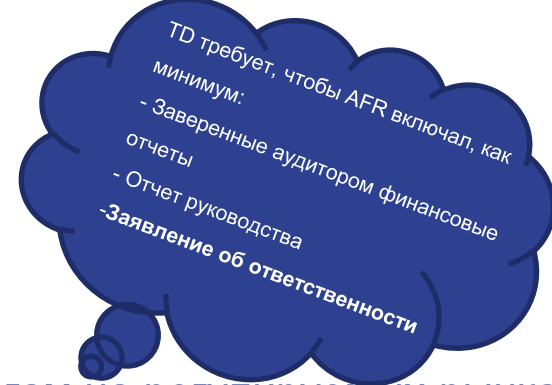
\* Делегированный регламент Комиссии (ЕС) 2019/815 от 17 декабря 2018 г., дополняющий Директиву 2004/109/ЕС Европейского Парламента и Совета в отношении нормативных технических стандартов по спецификации единого формата электронной отчетности



## Основные требования ESEF

- **Все AFRs должны быть подготовлены в формате XHTML + Консолидированные финансовые отчеты МСФО** должны быть маркированы с использованием тегов XBRL
- **1 документ, 2 взгляда:** Теги, встроенные в человекочитаемый документ посредством технологии *InlineXBRL*
- **Таксономия ESEF** = Таксономия МСФО, включая ограниченную адаптацию ESMA
- **Модель открытой таксономии:** таксономия может быть расширена, если не имеется существующего тега МСФО, который отражает предполагаемый бухгалтерский смысл раскрытия информации
- **Привязка:** все расширения должны быть привязаны, то есть, «связаны» с ближайшим элементом таксономии МСФО
- **Уровень маркировки:** подробная маркировка первичных элементов, блочная маркировка Примечаний (с 2022 г.)
- Регламент ESEF необходимо **ежегодно обновлять** на основании обновления таксономии МСФО
- **RTS ESMA** не касается ни хранения и распространения регулируемой информации, ни заверения / аудита годовых финансовых отчетов

## На кого распространяются требования ESEF?



- На всех эмитентов, чьи ценные бумаги допущены к торгам на регулируемых рынках, в соответствии с обязательством представлять публичные годовые финансовые отчеты (AFRs), должны быть подготовлены в XHTML.
  - Никаких дополнительных обязательств только для составителей индивидуальных финансовых отчетов
    - ➔  gleif-19ar
  - Годовые финансовые отчеты, содержащие консолидированные финансовые отчеты (МСФО), должны быть маркированы ➔ 
- К AFRs, содержащим финансовые отчеты за финансовый год, который начинается 1 января 2020 г. или после этой даты \*.
- Крайний срок для публикации установлен в Статье 4.1 TD остается без изменений.

\* Обратите внимание на то, что соавторы законопроекта представили возможность для государств-членов отсрочить выполнение обязательств ESEF на один год



# Как выглядит файл xHTML

20161231\_xBRLviewer.html

## Financial statements

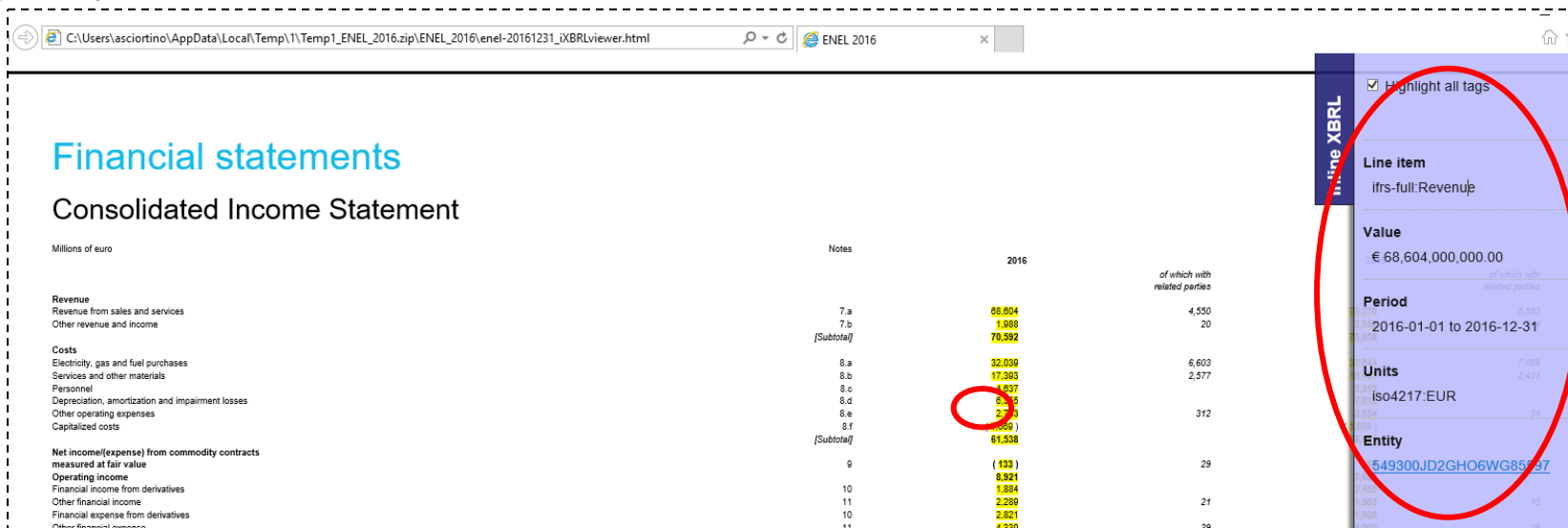
### Consolidated Income Statement

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	37,844	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	8,355		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	

... как стандартная веб страница

# Как выглядят встроенные теги XBRL



The screenshot shows a web browser displaying a Consolidated Income Statement for ENEL 2016. The table includes columns for '2016' and 'of which with related parties'. A red circle highlights the value '8,315' in the '2016' column for the 'Personnel' row. On the right, an 'Inline XBRL' panel is visible, showing details for the selected tag: 'ifrs-full:Revenue', with a value of '€ 68,604,000,000.00', a period of '2016-01-01 to 2016-12-31', units of 'iso4217:EUR', and an entity of '549300JD2GHO6WG85197'.

Millions of euro	Notes	2016	of which with related parties
<b>Revenue</b>			
Revenue from sales and services	7.a	68,004	4,550
Other revenue and income	7.b	1,988	20
	[Subtotal]	70,392	
<b>Costs</b>			
Electricity, gas and fuel purchases	8.a	32,039	6,603
Services and other materials	8.b	17,383	2,577
Personnel	8.c	8,315	
Depreciation, amortization and impairment losses	8.d	6,315	
Other operating expenses	8.e	7,773	312
Capitalized costs	8.f	(4,058)	
	[Subtotal]	61,539	
<b>Net income(expense) from commodity contracts measured at fair value</b>	9	(133)	29
<b>Operating income</b>		8,921	
Financial income from derivatives	10	1,894	
Other financial income	11	2,239	21
Financial expense from derivatives	10	2,821	
<b>Profit before tax</b>	14	1,190	

... как дополнительный слой информации, который может отображаться при нажатии на определенный элемент с тегом

- В отчете iXBRL теги XBRL «спрятаны» в документе xHTML → это дополнительный слой информации, который делает документ машиночитаемым, помимо того, что он человекочитаемый.
- Теги можно визуализировать, используя, например, Inline XBRL Viewer, который позволяет отображать теги (фиолетовый баннер), при нажатии на определенный элемент с тегом.



# Таксономия ESEF





## Маркировка раскрываемой информации (тэги)

- **Маркировка** = применение к раскрытию информации о соответствующих тегах XBRL
- Разработчики должны маркировать свои раскрытия с помощью **элемента таксономии**, имеющего наиболее близкое бухгалтерское значение к маркированному раскрытию
- Если ближайший элемент таксономии неверно представляет бухгалтерское значение раскрытия информации, разработчики должны создать **элемент таксономии расширения**.
- Элементы расширения должны быть **привязаны к основному элементу таксономии**, у которого наиболее близкое бухгалтерское значение
  - Привязка дает конечным пользователям лучшее понимание элементов расширения и упрощает их использование при крупномасштабном анализе данных

# Уровень маркировки, требуемый ESEF RTS

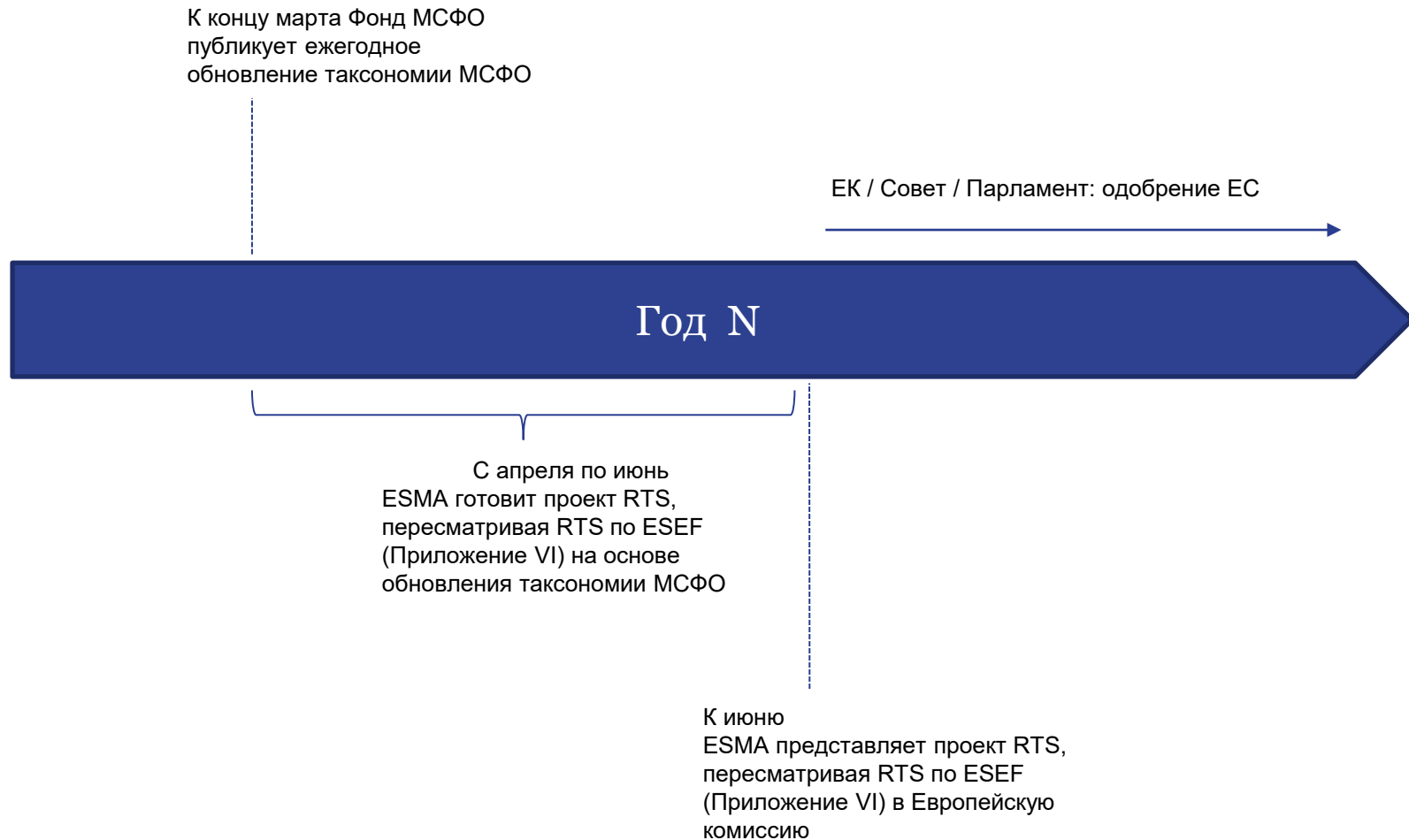




# Уровень маркировки, требуемый ESEF RTS

	МСФО консолидированные ФО	Индивидуальные финансовые отчеты
Первичные финансовые отчеты	<b>Обязательно с 2020 г.*</b>	<b>добровольно</b> (если MS обеспечивает таксономию)
Маркировка блоков примечаний	<b>Обязательно с 2022 г.</b>	
Подробная маркировка примечаний	<b>добровольно</b>	

# RTS по ESEF – необходимо обновлять ежегодно





**ESEF**

1. Общие концепции и основные требования

**2. Процесс подготовки отчета ESEF XBRL**

3. Последующие шаги

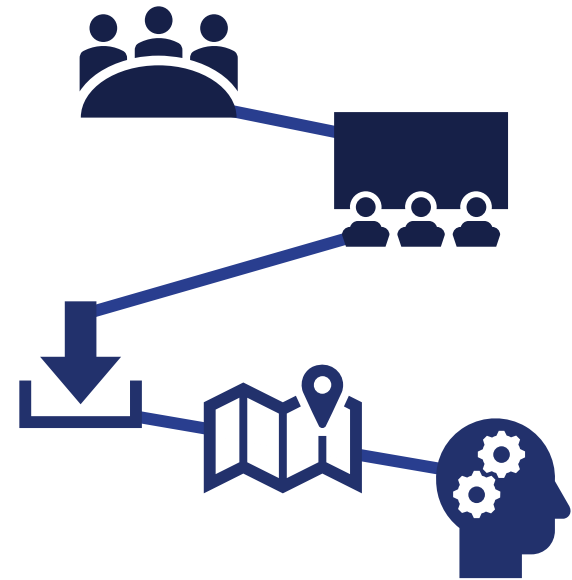
# Процесс подготовки отчета iXBRL

1

- Ознакомиться с требованиями ESEF
- Ознакомиться с таксономией ESEF

2

Подготовить корреляционную таблицу (картографирование)  
Применить базовые теги таксономии  
Оценить необходимость создания расширения

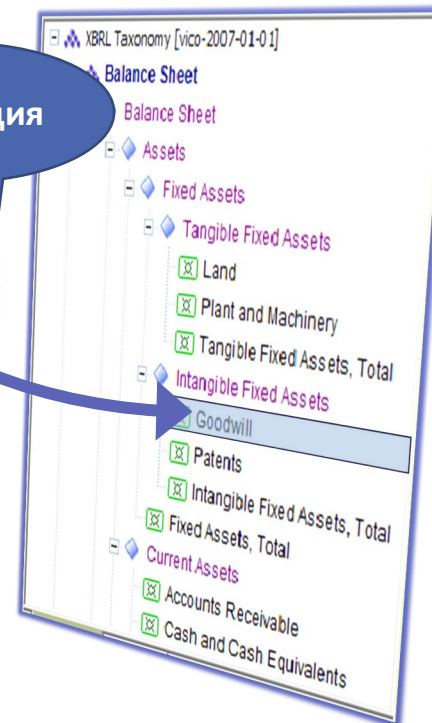


# Подготовка корреляционной таблицы (картографирование)

**Финансовые  
отчеты**

	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	Balance
16	16320	Other Receivables	

**Таксономия  
ESEF**



```

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
    
```

Концепция

Goodwill



# Маркировка первичных финансовых отчетов

- Все цифры в заявленной валюте, раскрытые в первичных финансовых отчетах, должны быть отмечены → требование подробной маркировки

## CONSOLIDATED BALANCE SHEET

Assets

*In € millions*

Goodwill

Intangible assets

Flight equipment

Other property, plant and equipment

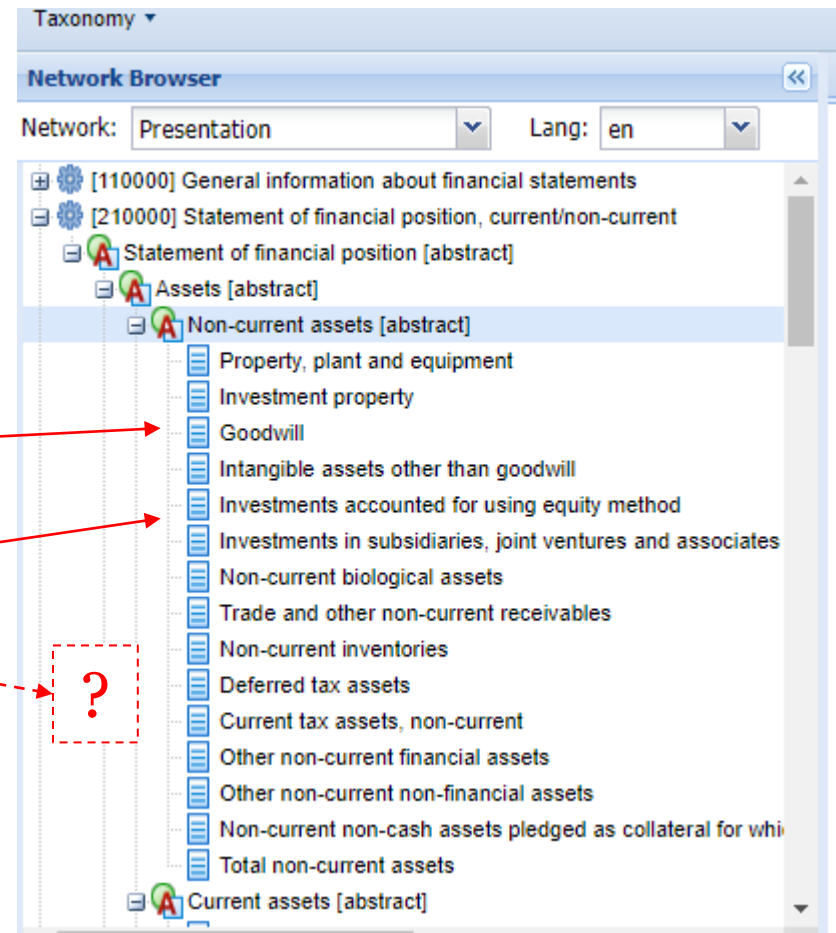
Investments in equity associates

Pension assets

Other financial assets

Deferred tax assets

Other non-current assets



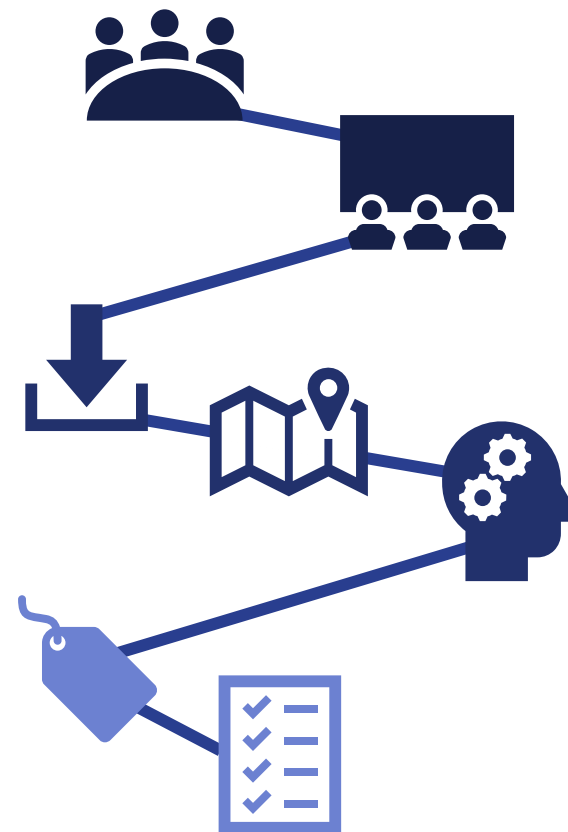
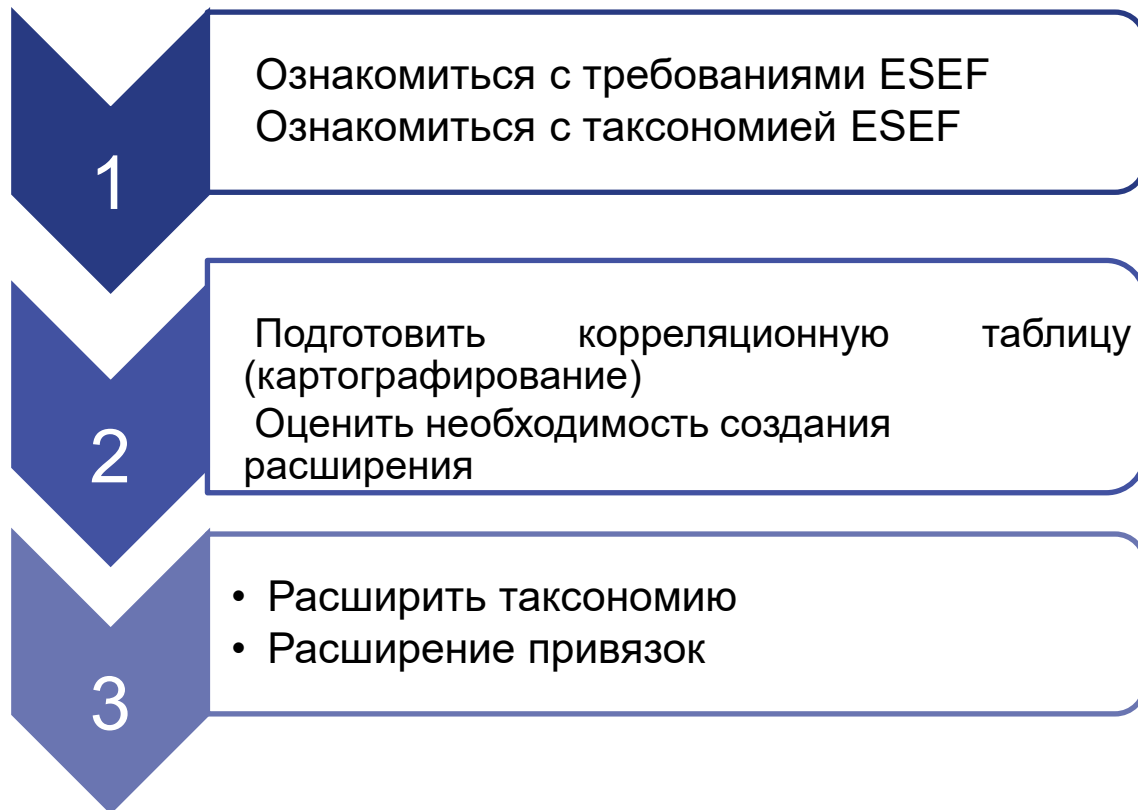
Taxonomy

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]

# Процесс подготовки отчета iXBRL





# Расширение таксономии и привязка расширений

Пример 1 : Бухгалтерский баланс европейского эмитента

## CONSOLIDATED BALANCE SHEET

Assets

*In € millions*

Goodwill

Intangible assets

**Flight equipment**

Other property, plant and equipment

Летное оборудование

Основные средства

*Более широкая  
привязка*



Элементы расширения

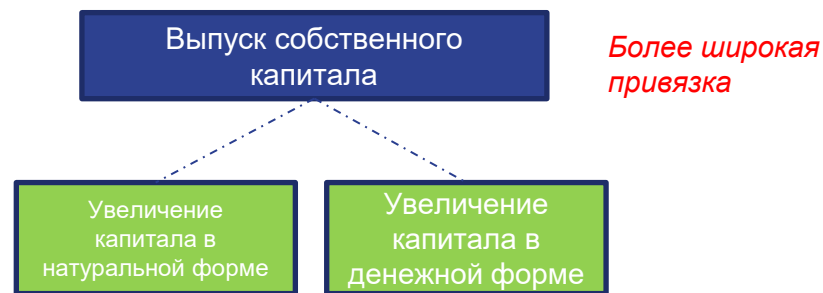


Элементы, содержащиеся в таксономии МСФО



# Деагрегированные расширения

Пример 2 : пример из отчета об изменениях капитала



Основные элементы таксономии (содержатся в таксономии МСФО)



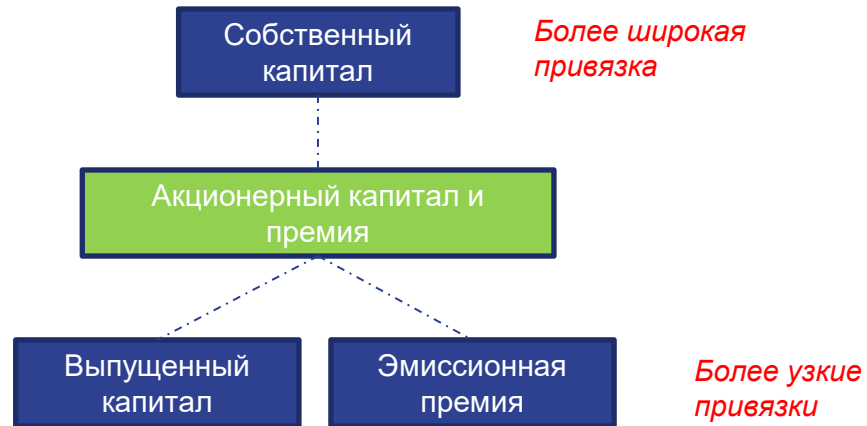
Элемент расширения



# Комбинированные расширения

Пример 3 : пример из бухгалтерского баланса европейского эмитента

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/>



Основные элементы таксономии (содержатся в таксономии МСФО)



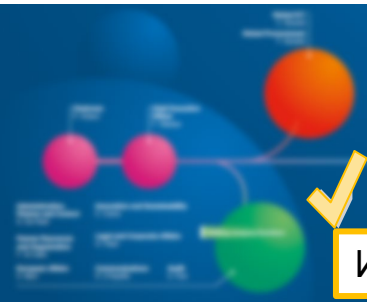
Элемент расширения

# Что отмечать

## Consolidated balance sheet

Assets

Intangible assets	1,864	✓
Property, plant and equipment		
Financial assets		
Investments in equity instruments		
Investments in debt instruments		
Other financial assets		
Other assets		
Other intangible assets		
Other non-current assets		
Other current assets		
Other liabilities		
Other non-current liabilities		
Other current liabilities		
Other equity		
Other non-current equity		
Other current equity		



ИЗОБРАЖЕНИЯ

Подробные  
отметки PFS  
обязательны с  
2020 г.

ДАННЫЕ В  
ТЕКСТЕ

€131 ✓

## Information by geographic area

As at December 31, 2017

Assets	2017	2016	2015	2014	2013
Intangible assets	100	100	100	100	100
Property, plant and equipment	100	100	100	100	100
Financial assets	100	100	100	100	100
Investments in equity instruments	100	100	100	100	100
Investments in debt instruments	100	100	100	100	100
Other financial assets	100	100	100	100	100
Other assets	100	100	100	100	100
Other intangible assets	100	100	100	100	100
Other non-current assets	100	100	100	100	100
Other current assets	100	100	100	100	100

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

ПРИМЕЧАНИЯ

## Changes in accounting policies

New IFRS standards, amendments and interpretations effective as of January 1, 2017

- Amendments to IFRS 1 "Business combinations" - limited transition
- Amendments to IFRS 9 "Financial Instruments" - impairment of financial assets

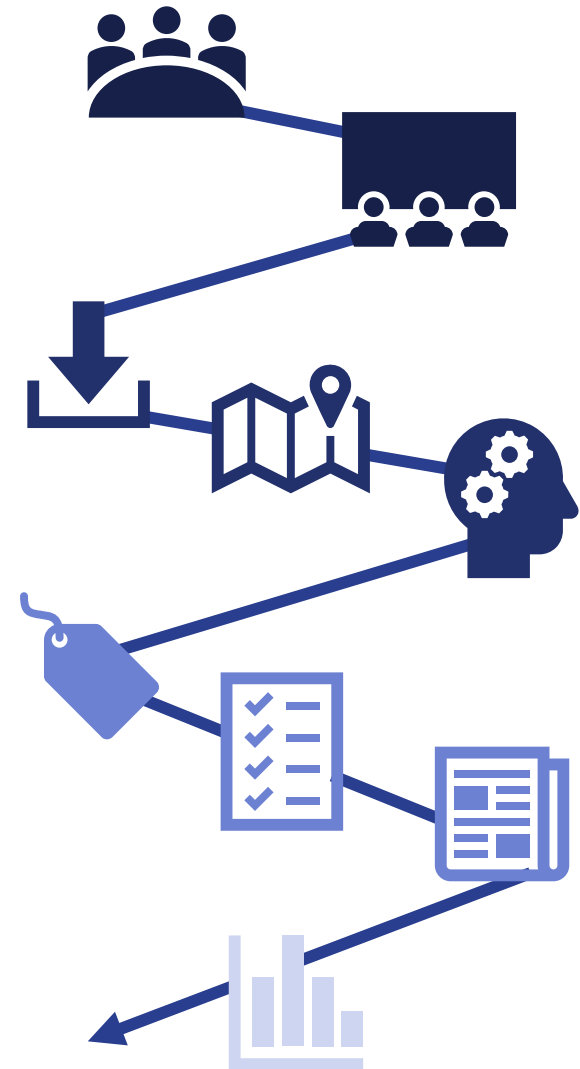
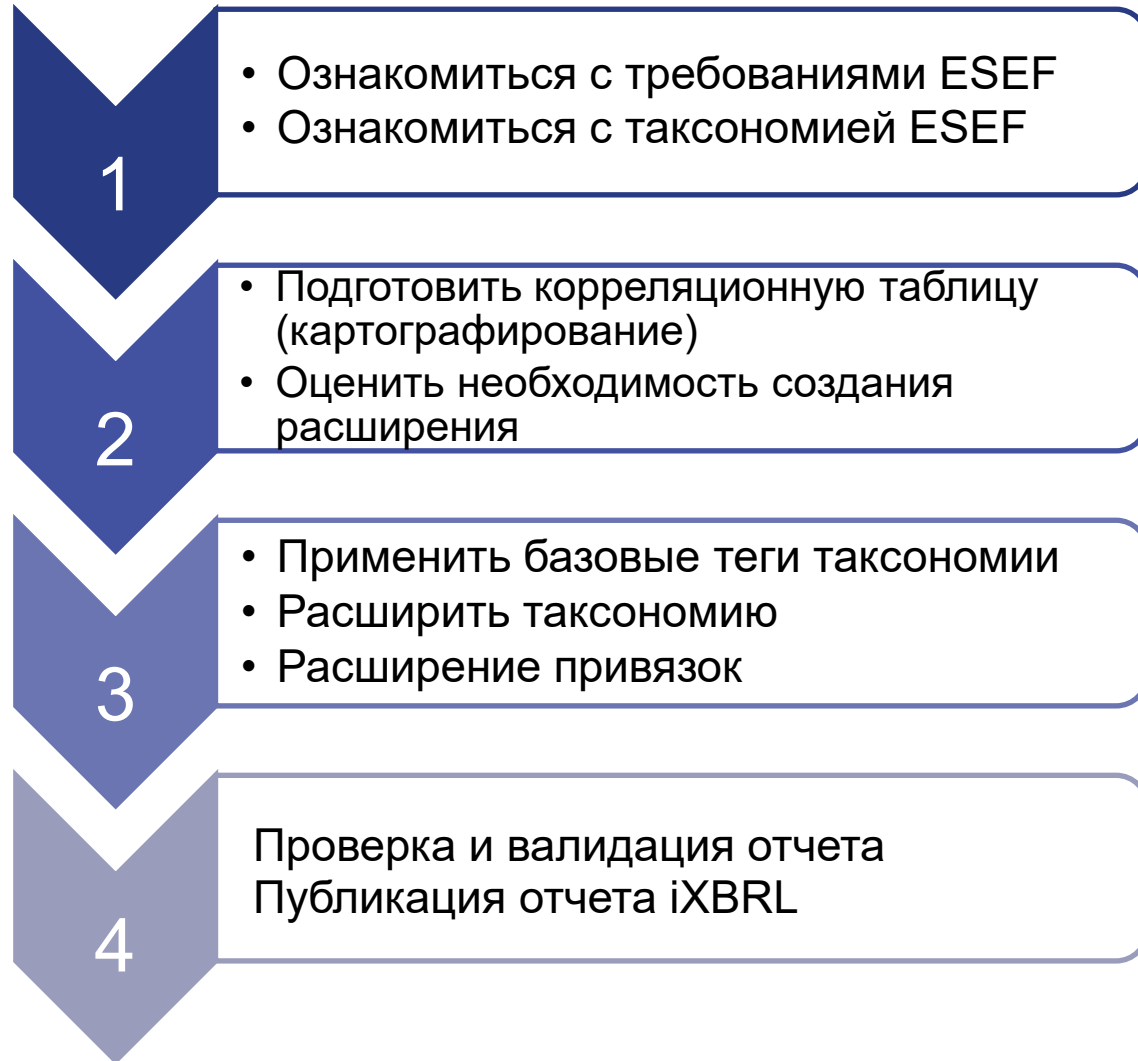
Отметка блоков  
Примечаний  
обязательна с 2022 г. ✓



ДАННЫЕ В  
ГРАФИКАХ

... на добровольной  
основе

# Процесс подготовки отчета iXBRL





1. Общие концепции и основные требования
2. Процесс подготовки отчета ESEF XBRL
- 3. Последующие шаги**



# 6 вызовов впереди



# Вопросы и ответы





**Пожалуйста, отметьте, что содержание данной презентации основано на соображениях сотрудников и не было официально одобрено наблюдательным советом ESMA и (или) председателем ESMA**



**Благодарю за внимание !**