FIN-FSA
FINANSSIVALVONTA

Ajankohtaista ESEF-raportoinnista (European Single Electronic Format)

Webinaari 24.9.2020

Riitta Pelkonen / Julkinen / SP/FIVA-EI RAJOITETTU

Agenda

- RTS – komission asetus – tekninen sääntelystandardi
- ESMAn julkaisuja ESEFistä
- Liittymäpinnat listayhtiöiden säännölliseen tiedonantovelvollisuuteen (AML)
- ESEFin alkutaipaleen haasteita

RTS - tekninen sääntelystandardi ESEFistä (komission asetus)

- Artiklat 1-8 (s.1-4)
- Liite I: Liitteiden selitykset
- Liite II: Pakolliset merkinnät / päälaskelmat + yhtiöiden tunnistetiedot + liitetiedot
  - Taulukko 1 (2020) ja taulukko 2 (2022)
- Liite III: XBRL-spesifikaatiot
- Liite IV: Merkitsemis- ja ilmoitussäännöt (esim. kohta 10: päälaskelmien välisummia ei tarvitse ankkuroida)
- Liite V: XBRL taksonomiatiedostot (s.24)
- Liite VI: Taksonomia (s.25-1041)

Taksonomiasta

- RTS:n liitteenä (Annex VI) oleva taksonomia on vain juridisia tarkoituksia varten, sitä ei voi käyttää esim. taksonomian opiskeluun.
- ESEF Taxonomy files 2019 ESMAn sivulta on tarkoitettu ohjelmistokäyttöön konekieliseen lukemiseen
  - saatavina kaikilla kielillä
- Taksonomian sisällön opiskelu kannattaa aloittaa IFRS Foundationin XBRL-ohjeistuksesta:
  - https://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-taxonomy/#resources
- Myös Preparers guide taksonomian käytöstä on hyödyllinen:
  - https://cdn.ifrs.org/-/media/feature/resources-for/preparers/xbrl-using-the-ifrs-taxonomy-a-preparers-guide-january-2019.pdf?la=en

RTS ja ESEF-taksonomiatiedostot (eri versiot)

ESMA draft RTS publication 12/2017

RTS became EU law in 6/2019 (Komission asetus)

ESEF taxonomy files 2017 published by ESMA in 3/2019

ESMA draft RTS publication in 6/2019

RTS became EU law in 12/2019 (Komission asetus (EU) 2019/815) (sovelletaan vuoden 2020 raportointiin)

ESEF Taxonomy files 2019 published by ESMA in 12/2019

- **Tämä taksonomia soveltuu tilikauden 2020 raportointiin**

ESMA draft RTS publication in 6/2020

RTS becomes EU law in Q4/2020 (sovelletaan 1.1.2021 alkavilta tilikausilta, aikaisempi soveltaminen sallittu). Muutos edelliseen nähden vain taksonomia.

ESEF Taxonomy files 2020 to be published by ESMA in Q4/2020

- Sovelletaan 1.1.2021 alkavilta tilikausilta, aikaisempi soveltaminen sallittu
- Helpotus tehty helpottamaan raportointitaakkaa

ESMAn julkaisuja ESEFistä

ESEF Reporting Manual päivitetty 7/2020 - nostoja

- XBRL-merkintä pakollista vain oman tilinpäätöksen kielellä (suomi tai ruotsi)
- Laajennukset (extensions) ja ankkurointi vain päälaskelmissa pakollista (RTS: päälaskelmien välisummia ei tarvitse ankkuroida)
- ESEF-taksonomia sisältää EUssa sekä hyväksytyt että hyväksymättömät IFRS-standardit – käytä kuitenkin vain hyväksyttyjen standardien XBRL-merkkejä
- Raportointivuotta edeltävän vertailuvuoden tiedot myös merkittävä XBRL-merkein
  – taksonomia sama molemmille vuosille.
- Etumerkit: Tuotot ja kulut molemmat positiivisia numeroita, erottelu tapahtuu debit/credit balance attribuuttien avulla
- OAM:ään toimitettava zip-file ei saa sisältää ”executable koodia”
  - iXBRL Viewer sisältää yleensä ”executable koodia”, siksi sitä ei siis saa sisällyttää OAM:ään toimitettavaan zip-pakettiin

ESMAn muita julkaisuja

- ESEF Conformance Suite
  - ohjelmiston ESEF-sopivuuden testipaketti
  - raportoivien yhtiöiden ja ohjelmistotoimittajien käyttöön
- GLEIF esimerkki zip-tiedostosta
  - Esimerkki zip-tiedostosta on laadittu yhteistyössä Global LEI Foundationin (GLEIF) kanssa ja sen tarkoituksena on antaa yhtiöille esimerkki kansalliseen tiedotevarastoon (OAM) toimitettavasta ESEF-muotoisesta tilinpäätöksestä ja toimintakertomuksesta
  - ESMAn verkkosivuilla oleva zip-file on ESEF Reporting Manualin mukainen – ei sisällä iXBRL Vieweria, joten XBRL-merkit ei näkyvissä
  - ESMAn sivuilta linkki GLEIFn omille sivuille, jossa voit avata tilinpäätöksen iXBRL Viewerin kautta, jolloin myös XBRL-merkit siten näkyvissä https://www.gleif.org/en/about/governance/annual-report
  - GLEIFin vuosikertomus sisältää muitakin osia kuin tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen. Vain zip-tiedoston tekninen sisältö on tarkoitettu malliksi

Liittymäpinnat listayhtiön säännölliseen tiedonantovelvollisuuteen

Kansallinen lainsäädäntö (AML 7. ja 10. luku)

AML 7 luku 5§ : Tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen julkistaminen

Liikkeeseenlaskijan on julkistettava tilinpäätöksensä ja toimintakertomuksensa ilman aiheetonta viivästystä viimeistään kolme viikkoa ennen sitä yhtiökokousta, jossa tilinpäätös on esitettävä vahvistettavaksi, kuitenkin viimeistään neljän kuukauden kuluessa tilikauden päättymisestä. Tilinpäätös ja toimintakertomus on julkistettava komission teknisen sääntelystandardin mukaisesti.

AML 10 luku 3§ Säänneltyjen tietojen jakelu ja toimittaminen tiedotevarastoon

Liikkeeseenlaskijan on julkistettava säännellyt tiedot siten, että nopea ja tasapuolinen tiedonsaanti voidaan turvata. Liikkeeseenlaskijan on toimitettava tiedot keskeisille tiedotusvälineille sekä asetettava ne saataville liikkeeseenlaskijan internetsivuille. Liikkeeseenlaskijan on lisäksi toimitettava säännellyt tiedot valtiovarainministeriön nimeämään tiedotevarastoon, Finanssivalvonnalle sekä asianomaiselle säännellyn markkinan ylläpitäjälle.

xHTML-dokumentin sisältö

- Yhtiöiden tulee itse määritellä, sisällyttävätkö ne xHTML-dokumenttiin pelkästään tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen, vai myös muita tietoja, kuten
  - corporate governance -selvityksen
  - muita kuin taloudellisia tietoja koskevan selvityksen tai
  - muita vapaaehtoisia tietoja
- xHTML ja muut tarvittavat tiedostot tulee sisällyttää zip-tiedostoon ja toimittaa sellaisena OAM:ään ja asettaa saataville yhtiön omille verkkosivuille
- ESEF muuttaa vain julkistettavan tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen muotoa (xHTML ja XBRL zip-paketissa)
- PDF-muotoinen tilinpäätös ja toimintakertomus ei jatkossa enää täytä arvopaperimarkkinalain mukaisen tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen julkistamiseen liittyviä vaatimuksia.PDF-muotoisten raporttien käyttäminen xHTML:n rinnalla on mahdollista
  - ESMAn sisäisissä keskusteluissa mielipiteeksi on muodostunut, että asiayhteydestä tulisi käydä ilmi, että PDF-raportit eivät ole ESEF-sääntelyn edellyttämiä raportteja

ESEFin alkutaipaleen haasteita

Yhtiöiden ja tiedon käyttäjien valmistautuminen ESEFiin

- Onko tarpeeksi tietoa eri osapuolilla
- Ohjelmisto- ja muiden yhteistyökumppaneiden löytäminen ja hintataso
- Yhtiöiden valinnat ESEF-projektien laajuudesta: minimitaso vai laajempi vuosikertomusprosessin uusinta
- Yhtiöiden tulee suunnitella huolella tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen laadinta-, varmennus- ja julkistamisprosessit ESEFin tuomat lisähaasteet huomioiden
- Ovatko tiedon käyttäjät valmiita hyödyntämään ESEF-muotoisia tietoja
  - Analyytikot, sijoittajat, rating, valvojat
  - Hyödyntäminen tulee jälkijunassa

Validoinnit

- ESMA julkistanut teknisiä validointisääntöjä
  - Reporting manual
  - ESEF taxonomy files (+ XLS-tiedostot)
  - Tulee sisällyttää yhtiöiden käyttämiin ohjelmistoihin
- Validointi tiedon lähteillä (=yhtiö) ensiarvoisen tärkeää
- Joidenkin maiden OAM:t tekevät validointeja ja antavat yhtiöille palautetta
  - Euroopan maiden kullakin OAM:llä omat järjestelmät ja erilaiset ”palvelutarjoomat”
- Valvojien mahdollisesti suorittamat validoinnit ja palaute ovat jälkikäteistä
  - Valvojien lähestymistapaa ei ole harmonisoitu Euroopassa mutta ESMAssa keskustellaan ja suunnitellaan myös valvojien tulevia toimenpiteitä

Virallinen tilinpäätös ja ESEF-tilinpäätöksen varmennus

- Yhtiön ns. virallinen tilinpäätös ja toimintakertomus, johon lakisääteinen tilintarkastusvelvollisuus kohdistuu, on vielä useimmiten vuoden 2020 osalta paperinen/PDF-dokumentti
- ESEF-muotoisen tilinpäätöksen lakisääteistä tilintarkastusta ei voida vaatia Suomen nykysääntelyn perusteella
  - → Fivan arvio: ESEFin lakisääteistä tilintarkastusta tullaan jatkossa vaatimaan
  - → Virallisen tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen yhdenmukaisuus ESEF-tilinpäätöksen kanssa on yksi yhtiöiden mietittävä asia
  - → Fiva suosittaa ESEF-tilinpäätökselle varmennuksen hankkimista Suomen Tilintarkastajat ry:n suosituksen mukaisesti
    - EU:n komission tavoitteena on ESEF-muotoiset tilintarkastetut tilinpäätökset
    - Ulkopuolisen tahon varmentamat XBRL-merkinnät edistää tietojen luotettavuutta
- Tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen rekisteröinnissä PRH:lle ei toistaiseksi muutoksia
  - → 2020 toimitus edelleenkin paperilla tai PDF:nä
  - → EU:n komission tavoitteena on, että ESEF-muotoinen tilinpäätös ja toimintakertomus kävisi myös kaupparekisteri-ilmoituksiin

Komission uusi tiedonanto ESEFistä tulossa 9-10/2020

Tiedonanto voi sisältää seuraavia asioita:

- ESEFin varmennus: osana lakisääteistä tilintarkastusta ja raportti osana xHTML-dokumenttia vai erikseen?
- Sähköisestä allekirjoituksesta suositus tms.
- Tietoa PDF-versioiden käytöstä xHTML:n rinnalla OAM:ssä ja yhtiön nettisivuilla
- ESEF-tiedostojen soveltuvuus mm. kaupparekisterille raportointiin – suositus?

Kiitos!

- https://www.finanssivalvonta.fi/paaomamarkkinat/liikkeeseenlaskijat-ja-sijoittajat/esef_xbrl/
- Linkki uusimpaan Markkinat-tiedotteeseen https://www.finanssivalvonta.fi/globalassets/fi/tiedotteet-ja-julkaisut/julkaisut/markkinat_2020/markkinat_tiedote_1_2020.pdf