

## **Przykładowe procedury badania zgodnie z KSUA 3001PL - „Badanie sprawozdań finansowych sporządzonych w jednolitym elektronicznym formacie raportowania”**

Wymogi dotyczące jednolitego elektronicznego formatu raportowania (ang. European Single Electronic Format, ESEF) zawarte są w rozporządzeniu delegowanym Komisji (UE) 2019/815 („Rozporządzenie ESEF”).<sup>1</sup> Aktualne brzmienie Rozporządzenia ESEF jest dostępne na stronie internetowej Komisji Europejskiej ([tutaj](#)) lub tekst Rozporządzenia ESEF w języku polskim można pobrać [tutaj](#).

22 grudnia 2021 r. weszła w życie uchwała Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 17 grudnia 2021 r. nr 1975/32a/2021 w sprawie Krajowego Standardu Usług Atestacyjnych Innych niż Badanie i Przegląd 3001PL - „Badanie sprawozdań finansowych sporządzonych w jednolitym elektronicznym formacie raportowania” („KSUA 3001PL”).<sup>2</sup>

Prezentowane przykładowe procedury badania dotyczące KSUA 3001PL stanowią projekt praktycznych wskazówek mających na celu ułatwienie biegłym rewidentom budowania programów badania zgodności sprawozdań finansowych z wymogami Rozporządzenia ESEF. Opracowanie obejmuje m. in. kluczowe aspekty, które powinno się uwzględnić podczas badania sprawozdania finansowego sporządzonego w jednolitym elektronicznym formacie raportowania. Zwracamy uwagę, że opracowane i stosowane przez biegłych rewidentów procedury powinny uwzględniać specyfikę używanych przez biegłego rewidenta rozwiązań technologicznych. Procedury nie zmieniają ani nie zastępują wymogów KSUA 3001PL. W razie jakichkolwiek wątpliwości należy kierować się brzmieniem Rozporządzenia ESEF oraz uchwały KRBR.

Niniejszy dokument przedstawia przykładowe procedury badania, które biegły rewident może przeprowadzić podczas badania zgodności skonsolidowanych sprawozdań finansowych sporządzonych w formacie ESEF z Rozporządzeniem ESEF. Poniższe wskazówki nie stanowią kompletnej listy procedur, które mają być wykonane przez biegłego rewidenta. Biegły rewident powinien rozważyć połączenie zaproponowanych poniżej procedur badania z innymi procedurami badania, w celu uwzględnienia wskazówek publikowanych przez regulatorów. Wybór procedur zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od jego oszacowania ryzyka wystąpienia istotnych zniekształceń spowodowanych oszustwem lub błędem. Przeprowadzając oszacowanie tego ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego w formacie ESEF, w celu zaplanowania stosownych procedur, które mają zapewnić biegłemu rewidentowi wystarczające i odpowiednie do okoliczności dowody.

<sup>1</sup> Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2019/815 z dnia 17 grudnia 2018 r. uzupełniające dyrektywę 2004/109/WE Parlamentu Europejskiego i Rady w odniesieniu do regulacyjnych standardów technicznych dotyczących specyfikacji jednolitego elektronicznego formatu raportowania.

<sup>2</sup> Więcej na temat tej uchwały można przeczytać w aktualności pt. [„Nowy standard do badania ESEF”](#).  
przykładowe procedury badania ESEF\_KSUA 3011PL\_fin

### **Akceptacja klienta i planowanie badania**

Biegły rewident powinien przeprowadzić procedury związane z akceptacją lub kontynuacją zlecenia badania sprawozdań finansowego z uwzględnieniem obowiązków związanych badaniem zgodności sprawozdania finansowego z wymogami Rozporządzenia ESEF. W tym celu upewnia się, że badanie ESEF jest elementem zlecenia badania sprawozdania finansowego. Biegły rewident powinien rozważyć, czy uzgodnione warunki zlecenia badania ESEF są częścią umowy o badanie sprawozdania finansowego i obejmują:

- (a) cel i zakres badania ESEF,
- (b) odpowiedzialność biegłego rewidenta,
- (c) odpowiedzialność kierownika jednostki oraz
- (d) informację o oczekiwanej formie i zakresie wszelkich sprawozdań, które będą wydane przez biegłego rewidenta.

Biegły rewident powinien zaplanować odpowiednie zasoby do realizacji badania ESEF uwzględniając specyfikę zlecenia, w tym aspekt informatyczny. Biegły rewident może rozważyć skorzystanie z pomocy eksperta, co jednak nie zmniejsza odpowiedzialności biegłego rewidenta za wyrażenie opinii na temat zgodności dokumentów ESEF z Rozporządzeniem ESEF.

### **Zrozumienie procesu sporządzania dokumentów ESEF**

Biegły rewident powinien uzyskać zrozumienie procesu sporządzania dokumentów ESEF i procedur wdrożonych w celu zapewnienia zgodności z Rozporządzeniem ESEF, w tym przestrzegania regulacyjnych standardów technicznych (Regulatory Technical Standards; RTS) dotyczących ESEF.

Zrozumienie procesu sporządzania dokumentów ESEF może obejmować uzyskanie odpowiedzi na przykład, na następujące pytania:

- (i) W jaki sposób jednostka dokonała wyboru dostawcy oprogramowania służącego do sporządzenia dokumentów ESEF i czy uwzględniła w tym procesie ocenę kompetencji i doświadczenia tego dostawcy?
- (ii) Jaki jest wpływ ww. oprogramowania na proces sporządzania dokumentów ESEF: Czy oprogramowanie jest wbudowane lub nadbudowane na istniejące systemy klienta? Czy oprogramowanie zostało dostosowane do wymagań klienta, czy użytkowane jest narzędzie standardowe, bez dokonywania w nim istotnej modyfikacji? W jaki sposób przenoszone są dane pomiędzy systemem sprawozdawczości finansowej a oprogramowaniem służącym do sporządzenia dokumentów ESEF?
- (iii) Kiedy przygotowywane są dokumenty ESEF w kontekście terminów przyjętych przez jednostkę dla sporządzania sprawozdania finansowego?
- (iv) W jaki sposób jednostka zapewnia zgodność z lokalnymi wymogami dotyczącymi podpisywania, publikowania i składania dokumentów ESEF? Czy wdrożone przez jednostkę oprogramowanie pozwala na spełnienie tych wymagań?
- (v) Jaki jest poziom wiedzy i kompetencji osób odpowiedzialnych za sporządzanie dokumentów ESEF?
- (vi) Kto w jednostce inicjuje proces przygotowywania dokumentów ESEF? Kto dokonuje przeglądu jakości oraz kto akceptuje i zatwierdza dokumenty ESEF do publikacji?
- (vii) Czy jednostka angażuje ekspertów zewnętrznych uczestniczących w procesie przygotowania dokumentów ESEF? W jaki sposób jednostka upewnia się, że usługi świadczone przez eksperta zapewniają zgodność dokumentów ESEF z Rozporządzeniem ESEF?

Biegły rewident może rozważyć przeprowadzenie przeglądu procesu sporządzania dokumentów ESEF w celu udokumentowania, że wdrożone przez jednostkę procedury pozwalają osiągnąć cel, jakim jest sporządzenie dokumentów ESEF zgodnie z Rozporządzeniem ESEF.

Na podstawie uzyskanego przez biegłego rewidenta rozumienia procesu sporządzania dokumentów ESEF przez jednostkę biegły rewident dokonuje osądu, czy i w jakim zakresie zamierza polegać na kontrolach wewnętrznych jednostki nad procesem sporządzania dokumentów ESEF.

### **Identyfikacja i oszacowanie ryzyka istotnego zniekształcenia**

Opierając się na zrozumieniu procesu sporządzania dokumentów ESEF przez jednostkę biegły rewident powinien zidentyfikować, oszacować i udokumentować ryzyka związane z tym procesem oraz powinien zaprojektować procedury badania odpowiadające na zidentyfikowane ryzyka.

Przykładowe ryzyka istotnego zniekształcenia mogą obejmować:

- (i) ryzyko, że dokumenty ESEF nie są zgodne z RTS,
- (ii) sprawozdanie finansowe nie jest oznakowane kompletne,
- (iii) przypisane znaczniki, w tym rozszerzenia są użyte w sposób niewłaściwy.

Kwestie, które biegły rewident może rozważyć przy oszacowaniu ryzyka istotnego zniekształcenia:

- (i) wpływ konieczności przygotowania dokumentów ESEF na proces raportowania oraz termin sporządzenia i publikacji sprawozdania finansowego,
- (ii) termin otrzymania dokumentów ESEF do badania względem terminów publikacji sprawozdania finansowego,
- (iii) termin wyboru dostawcy oprogramowania i terminy ewentualnego jego wdrożenia,
- (iv) czy jednostka stosuje określone wymogi po raz pierwszy,
- (v) poziom znajomości taksonomii podstawowej przez badaną jednostkę,
- (vi) stopień znajomości przez jednostkę wymogów RTS i kompetencje techniczne osób odpowiedzialnych za sporządzenie dokumentów ESEF,
- (vii) ilość elementów sprawozdania finansowego specyficznych dla danej jednostki,
- (viii) dostępność zasobów.

Zidentyfikowane ryzyka istotnego zniekształcenia oraz specyfika jednostki mogą mieć wpływ na rozłożenie procedur w czasie, wymagane doświadczenie członków zespołu przeprowadzających te procedury i/lub mogą wymagać przeprowadzenia dodatkowych procedur badania.

Jeżeli zidentyfikowane zostanie znaczące ryzyko nieodłączne i/lub planowane jest poleganie na kontroli wewnętrznej jednostki biegły rewident powinien udokumentować ocenę zaprojektowania i wdrożenia odpowiednich kontroli przez jednostkę.

Biegły rewident może wykonać również testy kontroli wewnętrznej wdrożonej przez jednostkę.

### **Przykładowe procedury badania**

Biegły rewident dokonuje oceny, które zaplanowane procedury badania będą wykonane przy wykorzystaniu specjalistycznego narzędzia informatycznego, a które innymi technikami badania. Szczegółowy sposób wykonywania poszczególnych procedur w celu odpowiedzi na zidentyfikowane ryzyka istotnego zniekształcenia, w tym zakres w jakim te procedury mogą być wykonywane w sposób automatyczny zależy do funkcjonalności narzędzi informatycznych stosowanych przez biegłego rewidenta.

W przypadku wykorzystywania specjalistycznego narzędzia, biegły rewident powinien zapoznać się z jego funkcjonalnością, ocenić i udokumentować ocenę, czy może na nim polegać przy przeprowadzaniu procedur badania dokumentów ESEF. W tym celu może na przykład:

przeprowadzić testy publikowane jako tzw „conformance suite” przez Europejski Urząd Nadzoru Giełd i Papierów Wartościowych („ESMA”) pod adresem <https://www.esma.europa.eu/document/conformance-suite-2020> lub <https://www.esma.europa.eu/document/conformance-suite-2021>.

W szczególności „conformance suite” pozwala określić, czy narzędzie jest w stanie wykryć naruszenia wymagań ESEF w dokumentach badanych przy zastosowaniu tego narzędzia.

Biegły rewident może również rozważyć potwierdzenie czy narzędzie, z którego zamierza skorzystać przeprowadzając procedury badania, jest narzędziem certyfikowanym przez organizację XBRL International.

Poniżej wymienione wymogi Rozporządzenia ESEF i związane z nimi przykładowe procedury dotyczą emitentów papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na rynku regulowanym sporządzających skonsolidowane sprawozdania finansowe, ale powinny być one stosowane odpowiednio do sprawozdań finansowych pozostałych podmiotów, które zdecydują się na ich sporządzanie i znakowanie zgodnie z wymogami Rozporządzenia ESEF, np. spółki niebędące emitentami papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na rynku regulowanym, które sporządzają sprawozdania finansowe zgodnie z MSSF.

Nr	Rozporządzenie ESEF	Wymogi Rozporządzenia ESEF oraz przykładowe procedury badania
1.	Załącznik III, Załącznik IV dla kontroli automatycznych (np. IV.1, IV.14)	<p><b>Wymóg</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— Emitenci sporządzają całe swoje roczne raporty finansowe i skonsolidowane roczne raporty finansowe w formacie XHTML.</li> <li>— W odniesieniu do znaczników umieszczanych zgodnie z art. 4 i 5 emitenci muszą przestrzegać następujących wymogów: <ul style="list-style-type: none"> <li>– wymogów dotyczących umieszczania znaczników w rocznych raportach finansowych w formacie XHTML przy użyciu specyfikacji Inline XBRL określonych w załączniku III;</li> <li>– wymogów dotyczących zasad znakowania i składania określonych w załączniku IV.</li> </ul> </li> </ul> <p><b>Przykładowa procedura</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Walidacja dokumentów ESEF przy użyciu specjalistycznego narzędzia, w celu identyfikacji błędów i ostrzeżeń oraz analiza ich wpływu na opinię z badania ESEF. <i>(Dokumenty ESEF powinny być wolne od błędów walidacyjnych.)</i></li> </ul>
2.	Art. 3	<p><b>Wymóg</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— Emitenci sporządzają całe swoje roczne raporty finansowe i skonsolidowane roczne raporty finansowe w formacie XHTML.</li> </ul> <p><b>Przykładowa procedura</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrola techniczna kodu XHTML i struktury pliku w odniesieniu do wszystkich elementów raportu rocznego/skonsolidowanego raportu rocznego. <i>(Procedura ta odnosi się do wszystkich pojedynczych plików składających się z jednostkowego sprawozdania finansowego i innych dokumentów zawartych w raporcie rocznym i skonsolidowanym raporcie rocznym.)</i></li> <li>• Sprawdzenie czy wszystkie elementy raportu rocznego/skonsolidowanego raportu rocznego (oddzielne pliki składające się ze sprawozdań finansowych i innych dokumentów) zostały przygotowane w formacie XHTML.</li> </ul>

Nr	Rozporządzenie ESEF	Wymogi Rozporządzenia ESEF oraz przykładowe procedury badania
3.	Załącznik IV.12	<p><b>Wymóg</b></p> <p>— Przy znakowaniu ujawnień emitenci nie mogą używać numerycznych elementów taksonomii do znakowania różnych wartości dla danego kontekstu (podziałów według jednostki, okresu i wymiaru), chyba że różnica jest wynikiem zaokrąglenia związanego z prezentacją tych samych informacji w innej skali w więcej niż jednym miejscu w tym samym rocznym raporcie finansowym (np. 2.5 miliona versus 2,489 tysięcy).</p> <p><b>Przykładowa procedura</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Analiza raportu walidacyjnego w celu ustalenia, że nie istnieją niespójne duplikaty w treści dokumentu Inline XBRL, tj. że wszystkie liczby dla tego samego elementu użyte w tym samym kontekście (okres/wymiar) mają tę samą wartość. <i>(Jeśli istnieją duplikaty posiadające różne wartości (duplikaty niespójne), biegły rewident powinien skierować się do jednostki z prośbą o poprawę dokumentów ESEF. Niespójne duplikaty nie mogą pojawiać się w treści dokumentu Inline XBRL.)</i></li> </ul>
4.	Załącznik IV.6	<p><b>Wymóg</b></p> <p>— Emitenci wykorzystują warstwy powiązań obliczeń swoich taksonomii rozszerzonych w celu dokumentowania zależności arytmetycznych między numerycznymi elementami taksonomii podstawowej lub rozszerzonej, w szczególności w odniesieniu do zależności arytmetycznych między elementami taksonomii podstawowej lub rozszerzonej ze sprawozdania z sytuacji finansowej, sprawozdania z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów, sprawozdania ze zmian w kapitale własnym oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych.</p> <p>— Wyniki użycia tych zdefiniowanych zależności powinny odpowiadać faktycznie użytym liczbom. Jeśli nie odpowiadają, spowoduje to błąd obliczeniowy; co jest przedstawiane jako błąd walidacji.</p> <p><b>Przykładowa procedura</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Analiza raportu walidacyjnego w celu ustalenia czy występują błędy w warstwie kalkulacji. <i>(W przypadku zidentyfikowania błędnych obliczeń, biegły rewident powinien skierować się do jednostki z prośbą o poprawę dokumentów ESEF.)</i></li> </ul>

Nr	Rozporządzenie ESEF	Wymogi Rozporządzenia ESEF oraz przykładowe procedury badania
5.	Załącznik IV.2	<p><b>Wymóg</b></p> <p>— Emitenci identyfikują się w dokumencie instancji Inline XBRL przy użyciu identyfikatorów podmiotu prawnego zgodnych z normą ISO 17442 w identyfikatorach i schematach jednostek w kontekście XBRL.</p> <p><b>Przykładowa procedura</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Sprawdzenie, czy kod LEI<sup>3</sup> użyty w dokumentach ESEF jest odpowiednim i aktywnym kodem LEI dla jednostki.</li></ul>
6.	nd	<p><b>Wymóg</b></p> <p>— Pakiet Taksonomii (Taxonomy Package) jest jak strona przewodnia i może zawierać dodatkowe informacje na temat dokumentów ESEF. Nie mogą one być istotnie niezgodne z podanymi informacjami.</p> <p>— Lokalne przepisy mogą wymagać włączenia dodatkowych informacji do Pakietu Taksonomii.</p> <p><b>Przykładowa procedura</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Analiza dokumentów ESEF i ustalenie, czy nie ma istotnych niespójności pomiędzy zawartością Taxonomy Package, a skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym.</li></ul>

<sup>3</sup> Identyfikator podmiotu prawnego (LEI) to unikalny globalny identyfikator dla podmiotów prawnych uczestniczących w transakcjach finansowych. Identyfikator jest używany w sprawozdawczości regulacyjnej dla organów nadzoru finansowego, a wszystkie firmy i fundusze finansowe muszą posiadać LEI. Global Legal Entity Identifier Foundation (GLEIF) akredytuje podmioty nadające LEI i prowadzi ewidencję kodów LEI. Więcej szczegółów: <https://www.gleif.org/pl/>

<i>Nr</i>	<i>Rozporządzenie ESEF</i>	<i>Wymogi Rozporządzenia ESEF oraz przykładowe procedury badania</i>
7.	Załącznik IV.7	<p><b>Wymóg</b></p> <p>— Aby określić, do której części sprawozdania finansowego odnoszą się znaczniki, emitenci wykorzystują specjalne elementy główne taksonomii jako punkty wyjścia dla poszczególnych części sprawozdania finansowego w warstwach powiązań prezentacji w swoich taksonomiach rozszerzonych.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– StatementOfFinancialPositionAbstract</li><li>– IncomeStatementAbstract</li><li>– StatementOfComprehensiveIncomeAbstract</li><li>– StatementOfCashFlowsAbstract</li><li>– StatementOfChangesInEquityAbstract</li><li>– NotesAccountingPoliciesAndMandatoryTags</li></ul> <p><b>Przykładowa procedura</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Analiza, czy w warstwie powiązań prezentacji użyto odpowiednie główne elementy taksonomii i określenie, czy te punkty wyjścia dla poszczególnych części sprawozdania finansowego są jednym z elementów określonych w tabeli w załączniku IV.7 Rozporządzenia ESEF.</li></ul>

Nr	Rozporządzenie ESEF	Wymogi Rozporządzenia ESEF oraz przykładowe procedury badania
8.	Art. 4.1 Art. 4.2 Załącznik II.1	<p><b>Wymóg</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— W przypadku gdy roczne raporty finansowe zawierają skonsolidowane sprawozdania finansowe sporządzone zgodnie z MSSF, emitenci muszą znakować te skonsolidowane sprawozdania finansowe.</li> <li>— Emitenci muszą znakować wszystkie liczby w zadeklarowanej walucie ujawnione w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów, sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym oraz sprawozdaniu z przepływów pieniężnych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z MSSF.</li> <li>— Ponadto dane odpowiadające elementom w tabeli 1 załącznika II do Rozporządzenia ESEF muszą być również oznakowane przez jednostkę.</li> <li>— <b>W odniesieniu do lat obrotowych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 r. lub później:</b> Emitenci znakują co najmniej ujawniane informacje określone w tabeli 2 załącznika I do Rozporządzenia ESEF, w przypadku gdy te ujawniane informacje są zawarte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonych zgodnie z MSSF.</li> </ul> <p><b>Przykładowa procedura</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Sprawdzenie, czy w dokumencie Inline XBRL znakowanie zostało dokonane w sposób kompletny. (tj. czy zostały oznakowane wszystkie liczby w zadeklarowanej walucie w skonsolidowanych podstawowych sprawozdaniach finansowych).</li> </ul>



Nr	Rozporządzenie ESEF	Wymogi Rozporządzenia ESEF oraz przykładowe procedury badania
9.	Art. 4.3 Art. 5.1 i 5.2 Załącznik IV.13	<p><b>Wymóg</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— Emitenci mogą znakować ujawniane informacje prezentowane w skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych sporządzonych zgodnie z MSSF inne niż informacje określone w art. 4 ust. 2.</li> <li>* Emitenci zarejestrowani w państwach członkowskich mogą znakować wszystkie części swoich rocznych raportów finansowych inne niż określone w art. 4, jeżeli stosują język znaczników XBRL oraz taksonomię specyficzną dla tych części, przy czym taksonomia ta jest zapewniona przez państwo członkowskie, w którym mają oni zarejestrowaną siedzibę. Nie dotyczy to emitentów zarejestrowanych w państwach trzecich</li> <li>* Na chwilę obecną władze polskie nie zapewniły odpowiedniej taksonomii.</li> <li>— Przy znakowaniu ujawnień emitenci stosują nienumeryczne elementy taksonomii w taki sposób, aby dany element znakował wszystkie ujawnienia, które odpowiadają definicji tego elementu.</li> <li>— <u>Emitenci nie mogą stosować znaczników tylko częściowo lub selektywnie.</u></li> <li>* informacje zawarte w rocznym raporcie finansowym, ale poza sprawozdaniem finansowym, mogą być znakowane w celu zapewnienia zgodności z obowiązkowym znakowaniem określonym w Tabeli 1 Załącznika II RTS dotyczących ESEF.</li> </ul> <p><b>Przykładowa procedura</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Analiza dokumentu Inline XBRL, w celu określenia, czy ujawnione informacje dodatkowe, lub informacje w rocznym raporcie finansowym prezentowane poza sprawozdaniem finansowym, są oznakowane, a jeśli tak, ustalenie, czy są one oznakowane kompletnie (nie częściowo lub selektywnie);</li> </ul>

Nr	Rozporządzenie ESEF	Wymogi Rozporządzenia ESEF oraz przykładowe procedury badania
10.	Art. 4.4 Załącznik IV.3 Załącznik IV.8	<p><b>Wymóg</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— Przy znakowaniu ujawnień emitenci stosują element taksonomii podstawowej o znaczeniu księgowym najbliższym znakowanemu ujawnieniu. W przypadku gdy wydaje się, że istnieje wybór między różnymi elementami taksonomii podstawowej, emitenci powinni wybrać element o największym znaczeniu księgowym i/lub zakresie.</li> <li>— W swoich taksonomiach rozszerzonych emitenci nie mogą zastępować etykiet ani referencji elementów taksonomii podstawowej. Do elementów taksonomii podstawowej mogą być dodawane etykiety specyficzne dla danego emitenta.</li> </ul> <p><b>Przykładowa procedura</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Analiza, przy zastosowaniu zawodowego osadu, czy jednostka zastosowała element taksonomii podstawowej o znaczeniu księgowym najbliższym znakowanemu ujawnieniu oraz o największym znaczeniu księgowym lub zakresie.</li> <li>• Ocena, czy etykiety oraz referencje przypisane do elementów taksonomii podstawowej nie są zmienione przez jednostkę w jej taksonomii rozszerzonej.</li> </ul>

Nr	Rozporządzenie ESEF	Wymogi Rozporządzenia ESEF oraz przykładowe procedury badania
11.	Art. 4.4 Załącznik IV.4 Załącznik IV.5 Załącznik IV.9 Załącznik IV.10	<p><b>Wymóg</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— Jeżeli najbliższy element taksonomii podstawowej mógłby błędnie przedstawiać znaczenie księgowego ujawnienia znakowanego zgodnie z wymogami określonymi w pkt 3, emitenci tworzą element taksonomii rozszerzonej i wykorzystują go do znakowania danego ujawnienia.</li> <li>— Emitenci zapewniają, aby każdy element taksonomii rozszerzonej stosowany do znakowania ujawnień w rocznym sprawozdaniu finansowym był uwzględniony w co najmniej jednej hierarchii warstwy powiązań prezentacji i warstwy powiązań definicji w taksonomii rozszerzonej.</li> <li>— Emitenci zapewniają, aby elementy taksonomii rozszerzonej emitenta służące do znakowania podstawowych elementów skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z MSSF były zakotwiczone do co najmniej jednego elementu taksonomii podstawowej.</li> <li>— Uwaga: emitenci nie muszą zakotwiczać do innego elementu taksonomii podstawowej elementu taksonomii rozszerzonej, który jest wykorzystywany do znakowania sumy częściowej innych ujawnień w tym samym sprawozdaniu.</li> </ul> <p><b>Przykładowa procedura</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Analiza, przy zastosowaniu zawodowego osądu, utworzonych przez jednostkę rozszerzeń i ustalenie, czy w taksonomii podstawowej nie jest dostępny żaden element, który odpowiadałby znaczeniu księgowemu znakowanego ujawnienia, a element rozszerzenia byłby wówczas powieleniem istniejącego elementu taksonomii podstawowej.</li> <li>• Ocena poprawności utworzenia rozszerzenia, m.in. w kontekście identyfikacji twórcy danego elementu, atrybutu salda, istnienia etykiety standardowej, języków etykiet.</li> <li>• Analiza, przy zastosowaniu zawodowego osądu, zakotwieżeń rozszerzeń do elementów taksonomii podstawowej w celu oceny prawidłowości dokonanego kotwiczenia, jak i kompletności kotwiczeń (zarówno kompletności kotwiczeń do elementów o szerszym znaczeniu rachunkowym, jak i węższym znaczeniu rachunkowym).</li> <li>• Analiza, czy każdy element taksonomii rozszerzonej jest uwzględniony w co najmniej jednej hierarchii warstwy powiązań prezentacji i warstwy powiązań definicji w taksonomii rozszerzonej.</li> </ul>

Nr	Rozporządzenie ESEF	Wymogi Rozporządzenia ESEF oraz przykładowe procedury badania
12.	Załącznik IV.3 Załącznik IV.4 Załącznik IV.11	<p><b>Wymóg</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— Emitenci znakują wszystkie ujawnione liczby w zadeklarowanej walucie.</li> <li>— Emitenci zapewniają, aby typ danych i typ okresu elementu taksonomii wykorzystywanego do znakowania ujawnienia odzwierciedlały znaczenie księgowo znakowanego ujawnienia. Emitenci nie mogą definiować i nie mogą stosować niestandardowego typu elementu taksonomii, jeżeli odpowiedni typ jest już zdefiniowany w specyfikacjach XBRL lub w rejestrze typów danych XBRL.</li> </ul> <p><b>Przykładowa procedura</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Analiza wszystkich oznakowanych kwot i ocena, czy te kwoty są zgodne ze zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym. Kluczowe aspekty do rozważenia: <ul style="list-style-type: none"> <li>– zaokrąglenie/jednostki (tysiące/miliony)</li> <li>– strona debet/kredyt – zwłaszcza w przypadku liczb ujemnych (w większości przypadków w XBRL wszystkie kwoty powinny być uwzględnione jako liczby dodatnie z odpowiednim atrybutem debet/kredyt)</li> <li>– okres sprawozdawczy.</li> </ul> </li> <li>• Ocena, przy zastosowaniu zawodowego osądu, atrybutów użytych elementów w celu określenia, czy te atrybuty są odpowiednie (własny prefiks; etykieta standardowa w języku, w jakim sporządzony oraz jest raport roczny oraz zalecana w języku powszechnie używanym w sferze finansów międzynarodowych; strona debet/kredyt; typ danych; typ okresu).</li> </ul>

Nr	Rozporządzenie ESEF	Wymogi Rozporządzenia ESEF oraz przykładowe procedury badania
13.	Załącznik II.2 Tabela 1	<p><b>Wymóg</b></p> <p>— Emitenci muszą znakować wszystkie ujawnienia dokonane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z MSSF lub dokonane poprzez zamieszczenie w tym sprawozdaniu odniesień do innych części rocznych raportów finansowych za lata obrotowe rozpoczynające się dnia 1 stycznia 2020 r. lub później, które odpowiadają elementom znajdującym się w tabeli 1 w załączniku II. do Rozporządzenia ESEF.</p> <p><b>Przykładowa procedura</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Sprawdzenie kompletności oznakowania informacji korporacyjnych wymienionych w tabeli 1 z załącznika II do Rozporządzenia ESEF, tj. ustalenie, czy wszystkie poniższe elementy, o ile zostały ujawnione w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, są odpowiednio oznakowane:             <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Nazwa jednostki sprawozdawczej lub inne dane identyfikacyjne</li> <li>2. Wyjaśnienie zmian w nazwie jednostki sprawozdawczej lub innych danych identyfikacyjnych od zakończenia poprzedniego okresu sprawozdawczego</li> <li>3. Siedziba jednostki - kraj</li> <li>4. Forma prawna jednostki</li> <li>5. Państwo rejestracji</li> <li>6. Adres zarejestrowanego biura jednostki</li> <li>7. Podstawowe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej</li> <li>8. Opis charakteru oraz podstawowego zakresu działalności jednostki</li> <li>9. Nazwa jednostki dominującej</li> <li>10. Nazwa jednostki dominującej najwyższego szczebla grupy</li> </ol> </li> </ul>

Nr	Rozporządzenie ESEF	Wymogi Rozporządzenia ESEF oraz przykładowe procedury badania
14.	Załącznik IV.6	<p><b>Wymóg</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— Emitenci dokumentują zależności arytmetyczne między numerycznymi elementami taksonomii podstawowej i/lub rozszerzonej w tzw. warstwie powiązań obliczeń swoich taksonomii rozszerzonych.</li> <li>— Wyniki użycia tych zdefiniowanych zależności powinny odpowiadać faktycznie użytym liczbom. Jeśli nie, spowoduje to błąd obliczeniowy, co jest przedstawiane jako błąd walidacji.</li> <li>— UWAGA: Ze względu na ograniczenia techniczne, warstwa powiązań obliczeniowych nie może definiować zależności arytmetycznych między: <ul style="list-style-type: none"> <li>– członkami domeny, np. czy liczby w kolumnach zestawienia zmian w kapitale własnym sumują się do kwot w kolumnach ogółem;</li> <li>– różnymi okresami, np. czy bilans otwarcia i zmiany w ciągu roku są zgodne z saldem końcowym (w zestawieniu przepływów pieniężnych i zestawieniu zmian w kapitale własnym)</li> </ul> </li> </ul> <p><b>Przykładowa procedura</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Analiza zależności arytmetycznych („obliczeń”) i porównanie z czytelną dla człowieka wersją skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w celu ustalenia, czy wszystkie liczby w podstawowych sprawozdaniach finansowych znajdują się w warstwie kalkulacji (tj. czy warstwy powiązań obliczeniowych są kompletne i wszystkie zależności arytmetyczne między numerycznymi elementami taksonomii podstawowej i/lub rozszerzonej zostały zdefiniowane). Dotyczy to elementów zawartych w: <ul style="list-style-type: none"> <li>– sprawozdaniu z sytuacji finansowej,</li> <li>– sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów,</li> <li>– sprawozdaniu zmian w kapitale własnym,</li> <li>– sprawozdaniu z przepływów pieniężnych.</li> </ul> </li> </ul>
15.	nd	<p><b>Przykładowa procedura</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Porównanie sprawozdania finansowego w wersji po badaniu z ostatecznym sprawozdaniem finansowym w formacie XHTML i ocena zasadności jakichkolwiek różnic. <i>(Jeżeli procedury badania sprawozdania finansowego zostały przeprowadzone na podstawie wersji niezgodnej z wymogami ESEF [np. w wersji papierowej lub w dokumencie MS Word lub PDF lub w XHTML, ale bez znaczników] z związku z faktem, że były one przeprowadzane przed jego ostatecznym sporządzeniem w wymaganym formacie).</i></li> </ul>