



FINANSTILSYNET
THE FINANCIAL SUPERVISORY
AUTHORITY OF NORWAY

European Single Electronic Format (ESEF)

Seminar om finansiell rapportering for noterte foretak

Åselin Løvik, seniorrådgiver

24. november 2021

ESEF

- Nytt elektronisk rapporteringsformat for årsrapporten for noterte foretak
- Pliktig i Norge for årsrapporter fra og med regnskapsår som startet 1. januar 2021 (vphl § 5-5 (8), jf. forskrift)
- Regulerer ikke presentasjon av regnskapsinformasjon (IAS 1), kun filformatet

Hvem gjelder ESEF for

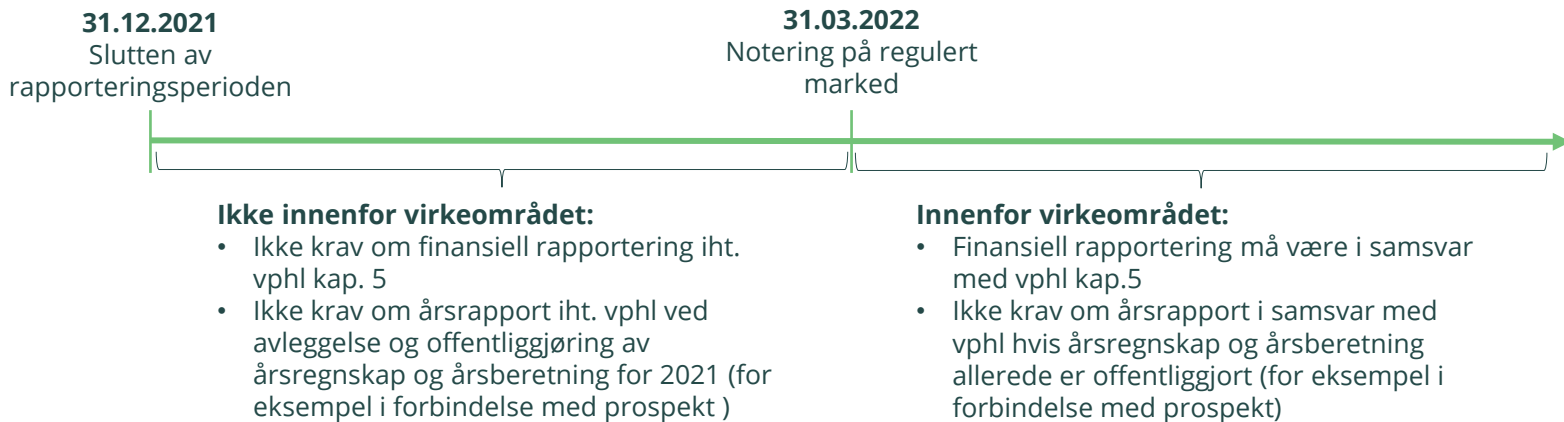
- Gjelder for utstedere av omsettelige verdipapirer som er opptatt til handel på regulert marked når Norge er hjemstat (vphl § 5-4)



Oslo Børs	Euronext Expand	Euronext Growth	Nordic ABM
Krav for: <ul style="list-style-type: none">• Aksjeutstedere• Obligasjonsutstedere med pålydende under 100 000 euro	Ikke krav	Ikke krav	

Virkeområdet for ESEF, jf. vphl § 5-4 (1)

- Utstedere av omsettelige verdipapirer **som er opptatt til handel** på regulert marked
- Eksempel ved notering:



Virkeområdet for ESEF, jf. vphl § 5-4 (1) forts.

- Utstedere av omsettelige verdipapirer **som er opptatt til handel** på regulert marked
- Eksempel ved avnotering:



Virkeområdet for ESEF, jf. § 5-4 (8)

- Gjelder ikke for utsteder som bare utsteder gjeldsinstrumenter hvis **pålydende er minst 100 000 euro** eller tilsvarende beløp i annen valuta
- Dagen for valutakurs fremgår ikke av vphl § 5-4
- Finanstilsynets praksis er å legge til grunn valutakurs og pålydende på noteringstidspunktet

Kravene i ESEF – XHTML-format

- For **alle** utstedere (som vphl kap. 5 gjelder for):
 - Hele årsrapporten skal utarbeides på XHTML-format (åpnes i nettleseren)
 - Årsrapporten inneholder (ref. vphl og rskl):
 - Årsberetning
 - Redegjørelse om foretaksstyring
 - Redegjørelse om samfunnsansvar
 - Rapportering om betalinger til myndigheter
 - Ledelseserklæring
 - Årsregnskap
 - Revisors beretning
- Årsrapport på et annet språk vil være en frivillig rapportering fra foretaket
- Gjelder ikke del- og halvårsrapporter

Kravene i ESEF – markering av regnskapsinformasjon

- Tilleggskrav for utstedere med ***konsernregnskap i samsvar med IFRS***:
 - Markering (tagging) av i samsvar med ESEF-taksonomien
 - Markeringene skal integreres i årsrapporten på XHTML-format ved bruk av Inline XBRL

	Årsregnskap konsern IFRS	Årsregnskap morselskap	Årsregnskap konsern andre GAAP
Detaljert markering av primæroppstillinger	Krav fra 2021	Frivillig (hvis tilgjengelig taksonomi)	Ikke krav
Blokkvis markering av noter	Krav fra 2022		
Detaljert markering av noter	Frivillig		

ESEF-taksonomien

- Er basert på IFRS Foundation sin IFRS-taksonomi
- ESMA oppdaterer og publiserer ESEF-taksonomien årlig
- Taksonomien for 2021 er forventet publisert i februar i 2022
- Foretak kan benytte 2020 eller 2021-taksonomien
- Ikke oversatt til norsk, er den engelske som skal brukes

Rapportering av ESEF






- **Anbefalt filformat**

- **Zip-fil** for utstedere som har krav til markering av konsernregnskapet
- **XHTML-fil** for utstedere som ikke har krav til markering av regnskapsinformasjon

- Anbefalt å følge XBRL International sin anbefalte struktur på zip-filen ([XBRL report packages](#))

- **Innsending og lagring av årsrapportene**

- Årsrapportene skal fortsatt sendes til Oslo Børs
- Oslo Børs har åpnet for testrapportering

 META-INF	File folder
 www.airfranceklm	File folder
 afklm-20161231	XHTML Document
 afklm-20161231.xbrl	XBRL File
 afklm-20161231_iXBRLviewer	Chrome HTML Document

Kilde: ESMA's field test 2017

Revisjon og kontroll av ESEF

- **Revisjon av ESEF**

- Krav om revisjon av ESEF som del av revisjonen av årsregnskapet
- CEAOB har publisert [oppdaterte retningslinjer for revisjon av ESEF](#)

- **Finanstilsynets kontroll av årsrapportene**

- All finansiell rapportering fra noterte foretak er gjenstand for kontroll, inkludert årsrapporten på ESEF
- Verktøy tilgjengelig for å gjennomføre kontroll av ESEF-rapporteringen

Erfaringer så langt med ESEF

- 4 land valgte å ikke utsette ESEF til 2021, og flere land har hatt frivillig rapportering på ESEF
- I hovedsak positive erfaringer fra utstedere og revisorer
- **Utfordringer identifisert**
 - Utfordringer ifm. innsending og lagring hos børsene/tilsynsmyndighetene
 - Usikkerhet rundt XHTML-kravet
 - Økt tidsbruk – særlig i forbindelse med det tekniske
 - Tilstrekkelig forståelse og internkontroll rundt ESEF?

Avslutningsvis

- **Mer informasjon om ESEF**
 - [ESMAs informasjonsside om ESEF](#)
 - ESEF reporting manual (informasjon til utstederforetak og IT-leverandører)
- **Spørsmål om ESEF**
 - post@finanstilsynet.no



FINANSTILSYNET

THE FINANCIAL SUPERVISORY
AUTHORITY OF NORWAY