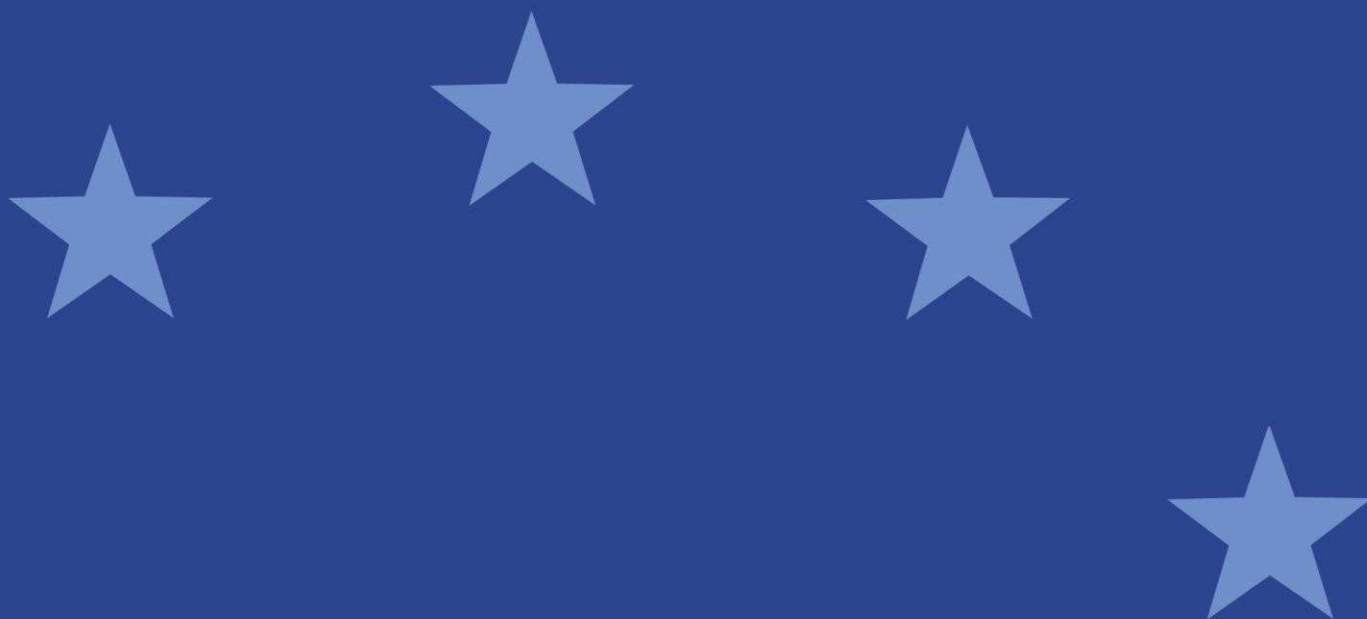


Podręcznik sprawozdawczości zgodnej z formatem ESEF

**Sporządzanie rocznych raportów finansowych w formacie ESEF
(aktualizacja z października 2025 r.)**



Spis treści

| | | |
|------|---|----|
| I. | Wprowadzenie | 3 |
| II. | Wykaz aktualizacji | 5 |
| III. | Słownik pojęć..... | 9 |
| IV. | Wytyczne | 13 |
| 1 | Wytyczne dla emitentów..... | 13 |
| 1.0 | Prezentacja rocznych raportów finansowych w formacie ESEF i formatach innych niż ESEF (nowa) | 13 |
| 1.1 | Stosowanie języków | 15 |
| 1.2 | Stosowanie elementów, które są dostępne w taksonomii MSSF, lecz nie zostały włączone do taksonomii ESEF | 16 |
| 1.3 | Wybór odpowiednich elementów do znakowania ujawnień | 17 |
| 1.4 | Zakotwiczenie | 19 |
| 1.5 | Wykorzystanie pozycji lub elementów domeny..... | 20 |
| 1.6 | Stosowanie wartości dodatnich i ujemnych (oznaczenia) | 22 |
| 1.7 | Jednostki miary | 22 |
| 1.8 | Przypisy dolne..... | 23 |
| 1.9 | Znakowanie zbiorowe (nowa)..... | 24 |
| 2 | Wytyczne dla dostawców oprogramowania w zakresie zapewniania zgodności technicznej | 27 |
| 2.1 | Konteksty | 27 |
| 2.2 | Fakty | 29 |
| 2.3 | Przypisy dolne..... | 34 |
| 2.4 | Ograniczenia konstrukcji Inline XBRL i innych..... | 35 |
| 2.5 | Pozostała treść dokumentów Inline XBRL..... | 37 |
| 2.6 | Pakiety raportów | 40 |
| 2.7 | Prawidłowość techniczna raportów | 42 |
| 3 | Wytyczne techniczne dla emitentów i dostawców oprogramowania dotyczące rozszerzeń taksonomii i innych tematów | 43 |
| 3.1 | Rozszerzenia taksonomii | 43 |
| 3.2 | Elementy rozszerzeń taksonomii..... | 46 |
| 3.3 | Zakotwiczenie rozszerzeń taksonomii | 47 |
| 3.4 | Warstwy w rozszerzeniach taksonomii..... | 50 |
| 3.5 | Pozostałe zagadnienia | 58 |
| 4 | Wytyczne dla osób sporządzających raporty ESEF | 59 |
| 4.1 | Dodatkowe wytyczne dla samodzielnych plików XHTML..... | 59 |

I. Wprowadzenie

[Data ostatniej aktualizacji: październik 2025 r.]

Informacje ogólne

1. Regulacyjne standardy techniczne w zakresie europejskiego jednolitego formatu elektronicznego (*ang. European Single Electronic Format — ESEF*)¹ stanowią, że wszyscy emitenci podlegający określonym w dyrektywie w sprawie przejrzystości wymogom podawania do publicznej wiadomości rocznych raportów finansowych mają obowiązek sporządzania rocznych raportów finansowych w formacie rozszerzalnego języka znaczników hipertekstowych (XHTML). W przypadku gdy emitent sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe zgodnie z MSSF, ma on obowiązek oznakować takie sprawozdanie przy użyciu języka znakowania XBRL. Znaczniki muszą być wbudowane w dokument rocznego raportu finansowego w wersji XHTML przy pomocy formatu Inline XBRL.

Cel

2. ESMA wydaje niniejszy dokument, aby pomóc emitentom i dostawcom oprogramowania w tworzeniu dokumentów w formacie ESEF zgodnych z regulacyjnymi standardami technicznymi w zakresie formatu ESEF. Niniejszy dokument zawiera wytyczne dotyczące najczęstszych problemów związanych z tworzeniem dokumentów w formacie ESEF oraz wyjaśnienie sposobów ich rozwiązania. Celem niniejszego dokumentu jest ujednoczenie podejścia w kwestii sporządzania rocznych raportów finansowych w formacie określonym w regulacyjnych standardach technicznych w zakresie formatu ESEF.
3. Niniejszy dokument skierowany jest do emitentów podlegających obowiązkowi sporządzania rocznych raportów finansowych w formacie ESEF zgodnie z art. 4 ust. 7 dyrektywy w sprawie przejrzystości² oraz zgodnie z regulacyjnymi standardami technicznymi w zakresie formatu ESEF, a także do producentów oprogramowania służącego do sporządzania rocznych raportów finansowych w formacie Inline XBRL. Celem niniejszych wytycznych jest ułatwienie procesów analizy i porównywania danych XBRL zawartych w dokumentach Inline XBRL, realizowanych przez inwestorów i innych użytkowników tych dokumentów. Niniejszy dokument zawiera przede wszystkim wytyczne dotyczące przewidywanej składni i struktury dokumentów w formacie Inline XBRL oraz rozszerzeń taksonomii XBRL dostępnych emitentom. Niektóre części niniejszego dokumentu mają charakter wysoce techniczny, zwłaszcza punkty IV.2 oraz IV.3. Punkty te są przeznaczone dla specjalistów i powstały przy założeniu, że odbiorca wytycznych posiada wiedzę z zakresu specyfikacji XBRL 2.1, XBRL Dimensions 1.0, Inline XBRL 1.1 oraz innych specyfikacji XBRL³, zna taksonomię MSSF i ma podstawową wiedzę z zakresu standardu XML oraz powiązanych zagadnień – Namespace oraz XML Schema.

¹ Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2018/815 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 sprawozdawczego.

² Dyrektywa 2004/109/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 15 grudnia 2004 r. w sprawie harmonizacji wymogów dotyczących przejrzystości informacji o emitentach, których papiery wartościowe dopuszczane są do obrotu na rynku regulowanym oraz zmieniająca dyrektywę 2001/34/WE.

³ <https://specifications.xbrl.org/>

4. Niniejszy dokument jest w pełni zgodny z zasadami i ograniczeniami technicznymi określonymi we wspomnianych specyfikacjach technicznych XBRL. Niektóre wytyczne mogą być jednak bardziej restrykcyjne i precyzyjne, co ma na celu uwzględnienie specyfiki formatu ESEF. W związku z tym niniejszy podręcznik zawiera pewne dodatkowe zasady walidacji, których wdrożenie ESMA zaleca dostawcom oprogramowania w ramach ich rozwiązań stosowanych w celu sporządzania raportów w formacie ESEF wg specyfikacji Inline XBRL. W przypadku, gdy w niniejszym podręczniku nie podano żadnych szczególnych wytycznych, należy stosować specyfikacje XBRL. Ponadto jeśli któryś aspekt lub mechanizm objęty specyfikacjami XBRL nie został wyraźnie wspomniany w niniejszym podręczniku, nie oznacza to, że nie można go wykorzystać w raporcie w formacie ESEF wg specyfikacji Inline XBRL.
5. Dla każdej z wytycznych przedstawionych w niniejszym dokumencie wskazany został poziom istotności. ESMA jest zdania, że wszystkie pozycje oznaczone słowem „MUSI” lub „NALEŻY” mają kluczowe znaczenie dla zapewnienia łatwości użytkowania i porównywalności dokumentu w formacie ESEF Inline XBRL. Pozycje oznaczone słowem „POWINIEN” zasadniczo nie mają wpływu na użyteczność pliku ESEF, aczkolwiek w poszczególnych przypadkach może to wymagać indywidualnej oceny.
6. Treść niniejszego dokumentu nie ma charakteru ostatecznego i nie stanowi on nowej formalnej polityki. Jeśli zajdzie taka potrzeba, niniejszy dokument będzie ponownie redagowany i stale aktualizowany.
7. Aktualizacja podręcznika sprawozdawczości ESEF z 2025 r. uwzględnia także proponowaną na 2025 r. nowelizację regulacyjnych standardów technicznych w zakresie formatu ESEF odzwierciedlającą ostatnie aktualizacje taksonomii Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), opublikowane w 2025 r., a także aktualizację specyfikacji XBRL. Taksonomia MSSF z 2025 r. obejmuje standardy MSSF 18 „Prezentacja i ujawnienia w sprawozdaniach finansowych” oraz MSSF 19 „Jednostki zależne bez odpowiedzialności publicznej”. Standardy te są obecnie przedmiotem procesu zatwierdzenia na poziomie unijnym, który ma zakończyć się w 2026 r.
8. Aby ułatwić sprawne przejście na MSSF 18, taksonomia ESEF przewiduje wprowadzenie dwóch osobnych punktów wejścia. Jeden z tych punktów wejścia został opracowany specjalnie do celów MSSF 18 i zostanie udostępniony przed jego obowiązkowym wdrożeniem z dniem 1 stycznia 2027 r. Celem tego podejścia jest umożliwienie emitentom wcześniejszego zapoznania się ze strukturą nowej taksonomii i wymogami sprawozdawczymi. Co istotne, dostępność punktu wejścia do celów MSSF 18 nie powoduje powstania dla emitentów obowiązku przyjęcia tego standardu przed 2027 r. Elementy taksonomii do celów MSSF 18 i MSSF 19 można stosować dopiero, gdy standardy te zostaną formalnie zatwierdzone na poziomie Unii⁴.
9. Zachęca się zainteresowane strony do zastosowania się do wytycznych przedstawionych w niniejszym dokumencie tak szybko, jak to możliwe, nie później jednak niż w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po dniu 1 stycznia 2025 r.

⁴ Wytyczna 1.2.1 „Emitenci zarejestrowani w państwach trzecich, stosujący standardy MSSF lub ich interpretacje, które nie zostały jeszcze przyjęte w UE”.

Pytania i uwagi dotyczące Podręcznika sprawozdawczości

10. Zainteresowane strony, które chciałyby zgłosić swoje uwagi, pytania lub wątpliwości dotyczące treści Podręcznika sprawozdawczości zgodnej z formatem ESEF lub jakichkolwiek innych materiałów publikowanych przez ESMA w sprawie formatu ESEF, są proszone o kierowanie zapytań na skrzynkę pocztową zespołu wsparcia ds. formatu ESEF: esef@esma.europa.eu. W zależności od charakteru tych zapytań ESMA oceni, czy właściwe lub niezbędne jest przekazanie dodatkowych wyjaśnień lub wytycznych oraz czy zasadne jest dokonanie dodatkowego przeglądu Podręcznika lub innych materiałów dotyczących formatu ESEF.

II. Wykaz aktualizacji

[Data ostatniej aktualizacji: lipiec 2024 r.]

| Numer lub punkt wytycznych | Temat | Ostatnia aktualizacja |
|----------------------------|---|-----------------------|
| Słownik pojęć | | Lipiec 2022 r. |
| Wytyczna 1.0.1 | Prezentacja rocznych raportów finansowych w formacie ESEF | Lipiec 2022 r. |
| Wytyczna 1.0.2 | Prezentacja rocznych raportów finansowych w formatach innych niż ESEF | Lipiec 2022 r. |
| Wytyczna 1.1.1 | Język etykiet | Grudzień 2017 r. |
| Wytyczna 1.1.2 | Roczne raporty finansowe prezentowane w więcej niż jednym języku | Lipiec 2024 r. |
| Wytyczna 1.2.1 | Emitenci zarejestrowani w państwach trzecich, stosujący standardy MSSF lub ich interpretacje, które nie zostały jeszcze przyjęte w UE | Październik 2025 r. |
| Wytyczna 1.2.2 | Stosowanie elementów, które są dostępne w taksonomii MSSF, lecz nie zostały włączone do taksonomii ESEF | Październik 2025 r. |
| Wytyczna 1.3.1 | Wykorzystanie etykiet w celu wybrania odpowiednich elementów | Lipiec 2021 r. |
| Wytyczna 1.3.2 | Znakowanie ujawnień w przypadku, gdy taksonomia ESEF zawiera wyłącznie element o szerszym zakresie lub znaczeniu | Grudzień 2017 r. |
| Wytyczna 1.3.3 | Znakowanie elementów załącznika II | Lipiec 2022 r. |

| | | |
|-----------------------|---|--------------------------|
| Wytyczna 1.4.1 | Zakotwiczenie elementów rozszerzeń do elementów taksonomii ESEF o szerszym zakresie lub znaczeniu | Październik 2025 r. |
| Wytyczna 1.4.2 | Zakotwiczenie elementów rozszerzeń będących połączeniem już istniejących elementów taksonomii | Lipiec 2021 r. |
| Wytyczna 1.5.1 | Ustalenie, czy dane ujawnienie powinno zostać oznakowane za pomocą oddzielnej pozycji lub elementu domeny | Lipiec 2021 r. |
| Wytyczna 1.6.1 | Stosowanie wartości dodatnich i ujemnych | Lipiec 2022 r. |
| Wytyczna 1.7.1 | Stosowanie standardowych jednostek miary | Lipiec 2019 r. |
| Wytyczna 1.8.1 | Znakowanie przypisów dolnych | Lipiec 2019 r. |
| Wytyczna 1.9.1 | Znakowanie not i zasad rachunkowości | Sierpień 2023 r. |
| Wytyczna 1.9.2 | Poziomy szczegółowości znakowania zbiorowego not i zasad rachunkowości | Sierpień 2023 r. |
| Wytyczna 1.9.3 | Inne kwestie do uwzględnienia przy znakowaniu zbiorowym not i zasad rachunkowości | Sierpień 2023 r. |
| Wytyczna 2.1.1 | Stosowanie identyfikatora LEI w celu wskazania emitenta | Lipiec 2021 r. |
| Wytyczna 2.1.2 | Formatowanie elementu okresu w kontekście dokumentu Inline XBRL | Październik 2025 r. |
| Wytyczna 2.1.3 | Stosowanie kontenerów „segment” oraz „scenari” w elementach kontekstowych dokumentów Inline XBRL | Lipiec 2021 r. |
| Wytyczna 2.1.4 | Dokument w formacie Inline XBRL musi zawierać wyłącznie dane emitenta | Lipiec 2021 r. |
| Wytyczna 2.2.1 | Atrybuty służące do określania dokładności faktów numerycznych | Lipiec 2021 r. |
| Wytyczna 2.2.2 | Prezentacja wskaźników, wartości procentowych i współczynników | Lipiec 2019 r. |
| Wytyczna 2.2.3 | Transformacja faktów | Październik 2025 r. |
| Wytyczna 2.2.4 | Powielanie faktów | Październik 2025 r. |
| Wytyczna 2.2.5 | Znakowanie myślników lub pustych pól | Październik 2025 r. |
| Wytyczna 2.2.6 | Czytelność informacji pobranych ze znacznika zbiorowego | Lipiec 2024 r. |
| Wytyczna 2.2.7 | Konstrukcja techniczna znacznika zbiorowego | Październik 2025 r. |
| Wytyczna 2.2.8 | Stosowanie atrybutu ID do faktów | Lipiec 2024 r. (nowa) |

| | | |
|-----------------------|---|---------------------|
| Wytyczna 2.3.1 | Właściwe stosowanie przypisów dolnych XBRL w raportach | Lipiec 2021 r. |
| Wytyczna 2.4.1 | Konstrukcje Inline XBRL, których należy unikać | Październik 2025 r. |
| Wytyczna 2.4.2 | Inne konstrukcje, których należy unikać | Lipiec 2021 r. |
| Wytyczna 2.5.1 | Wprowadzanie do dokumentu Inline XBRL treści w formatach innych niż XHTML oraz XBRL | Sierpień 2023 r. |
| Wytyczna 2.5.2 | Określenie języka zastosowanego w znacznikach tekstowych | Październik 2025 r. |
| Wytyczna 2.5.3 | Wykorzystanie więcej niż jednego docelowego dokumentu XBRL w zestawie dokumentów Inline XBRL (IXDS) | Lipiec 2020 r. |
| Wytyczna 2.5.4 | Stosowanie języka kaskadowych arkuszy stylów (ang. Cascading Style Sheet — CSS) do wizualizacji dokumentów Inline XBRL | Lipiec 2021 r. |
| Wytyczna 2.5.5 | Stosowanie elementów ix:continuation oraz ix:exclude | Lipiec 2019 r. |
| Wytyczna 2.6.1 | Dodawanie dokumentu Inline XBRL do pakietów taksonomii | Lipiec 2024 r. |
| Wytyczna 2.6.2 | Dodawanie wielu dokumentów w formacie Inline XBRL i zestawów wielu dokumentów w formacie Inline XBRL do pakietów raportów | Lipiec 2024 r. |
| Wytyczna 2.6.3 | Przyjęte nazewnictwo pakietów raportów | Październik 2025 r. |
| Wytyczna 2.7.1 | Zapewnianie zgodności raportów ze specyfikacjami XBRL | Lipiec 2020 r. |
| Wytyczna 3.1.1 | Wymagane elementy składowe rozszerzeń taksonomii | Lipiec 2021 r. |
| Wytyczna 3.1.2 | Pliki taksonomii opublikowane przez ESMA | Lipiec 2021 r. |
| Wytyczna 3.1.3 | Pakiety taksonomii | Lipiec 2024 r. |
| Wytyczna 3.1.4 | Zapewnianie zgodności taksonomii ze specyfikacjami XBRL | Lipiec 2020 r. |
| Wytyczna 3.1.5 | Przyjęte nazewnictwo plików taksonomii rozszerzonej | Lipiec 2021 r. |
| Wytyczna 3.2.2 | Typy danych wykorzystywanych w pojęciach taksonomii rozszerzonej | Październik 2025 r. |

| | | |
|----------------------------------|---|--|
| Wytyczna 3.2.3 | Stosowanie wymiarów opisowych w sporządzonych przez emitentów rozszerzeniach taksonomii | Lipiec 2021 r. |
| Wytyczna 3.2.4 | Identyfikacja elementu rozszerzenia taksonomii | Lipiec 2020 r. |
| Wytyczna 3.2.5 | Definiowanie pojęć abstrakcyjnych w rozszerzeniach taksonomii | Lipiec 2022 r. (usunięta) |
| Wytyczna 3.3.1 | Zakotwiczenie elementów rozszerzeń taksonomii do elementów taksonomii ESEF | Sierpień 2023 r. |
| Wytyczna 3.3.2 | Gdzie definiować zależności zakotwiczenia | Październik 2025 r. |
| Wytyczna 3.4.1 | Dokumentowanie powiązań arytmetycznych w warstwie kalkulacji | Październik 2025 r. |
| Wytyczna 3.4.2 | Określanie zgodności wymiarowej pozycji w warstwie definicji | Sierpień 2023 r. |
| Wytyczna 3.4.3 | Określanie elementów domyślnych wymiaru rozszerzenia taksonomii | Sierpień 2023 r. |
| Wytyczna 3.4.4 | Stosowanie preferowanych etykiet w warstwach prezentacji w rozszerzeniach taksonomii | Lipiec 2019 r. |
| Wytyczna 3.4.5 | Stosowanie etykiet w elementach rozszerzeń taksonomii | Lipiec 2022 r. |
| Wytyczna 3.4.6 | Ograniczenia powiązań w taksonomii | Lipiec 2022 r. |
| Wytyczna 3.4.7 | Zdefiniowanie ról „extended link role” w rozszerzeniach taksonomii | Lipiec 2020 r. |
| Wytyczna 3.4.8 | Dokumentowanie powiązań arytmetycznych w warstwie prezentacji | Październik 2025 r. [wyodrębniona z wytycznej 3.4.1] |
| Wytyczna 3.5.1 | Odniesienia do zewnętrznych źródeł znajdujących się poza pakietem raportu | Lipiec 2021 r. |
| Wytyczna 4.1.1 | Przekazywanie samodzielnych plików XHTML | Sierpień 2023 r. |
| Wytyczna 4.1.2 | Obowiązki w zakresie znakowania dla Jednostek Inwestycyjnych wyłączonych z obowiązku konsolidacji | Lipiec 2021 r. |
| Wytyczna 4.1.3 | Wprowadzanie treści innych niż XHTML w samodzielnym pliku XHTML | Październik 2025 r. |

| | | |
|-----------------------|--|----------------|
| Wytyczna 4.1.4 | Stosowanie języka kaskadowych arkuszy stylów (ang. Cascading Style Sheet — CSS) do opisywania samodzielnych dokumentów XHTML | Lipiec 2021 r. |
| Wytyczna 4.1.5 | Przyjęte nazewnictwo samodzielnych dokumentów XHTML | Lipiec 2024r. |
| Wytyczna 4.1.6 | Odniesienia do zasobów poza dokumentem XHTML | Lipiec 2021 r. |

III. Słownik pojęć

[Data ostatniej aktualizacji: lipiec 2024 r.]

| | |
|--------------------------------|--|
| abstract | Atrybut elementu służący do wskazania, że element jest wykorzystywany tylko w hierarchii, w celu grupowania powiązanych elementów. Element abstrakcyjny nie może być wykorzystywany do znakowania danych w dokumencie instancji. |
| pojęcie abstrakcyjne | Element taksonomii, który ma atrybut „abstract” ustawiony na „true” i który nie jest wykorzystywany do definiowania „kostek” (hypercube), wymiarów ani elementów. Czasem określane jako nagłówek. |
| roczny raport finansowy | Informacje regulowane w rozumieniu art. 4 dyrektywy w sprawie przejrzystości. |
| łuk z atrybutem roli (arcrole) | Konstrukcja techniczna wykorzystywana w warstwach powiązań XBRL w celu wskazania typu zależności między elementami. |
| atrybut | Właściwość elementu taka jak jego nazwa, saldo, typ danych, typ okresu (<i>period type</i>) oraz informacja o tym, czy element jest elementem abstrakcyjnym. |
| oś (l. mn.: osie) | Każdy dokument instancji zawiera fakty; oś różnicuje fakty, przy czym każda oś przedstawia sposób, w jaki fakty mogą być klasyfikowane. Na przykład przychód za dany okres może być podany na osi jednostki gospodarczej, osi kraju, osi produktu itd. |
| saldo | Atrybut elementu typu „monetaryItemType” (wartość wyrażona w pieniądzu) przyjmującego wartości „debet”, „credyt” albo żadną z nich; ewentualny znak elementu („+” albo „-”) powinien odnosić się do naturalnego i najbardziej przewidywanego salda tego elementu — „credyt” albo „debet” — i w ten sposób wskazywać, w jaki sposób będzie wzięty do powiązań kalkulacyjnych (jako liczba dodatnia lub ujemna). |

| | |
|--|---|
| znacznik zbiorowy | Pojedynczy fakt, który zawiera zawartość całej sekcji (lub części sekcji) raportu. Znacznik zbiorowy może obejmować tekst, wartości numeryczne, tabele i inne dane. Znacznik zbiorowy ma zastosowanie do faktów o typie danych „dtr-types:textBlockItemType”. |
| powiązania kalkulacyjne | Arytmetyczne powiązania między pozycjami numerycznymi wyrażone za pomocą łuku ‘summation-item’ (zgodnie z definicją podaną w specyfikacji XBRL 2.1) i atrybutu wagi. |
| pojęcie | Element taksonomii określający znaczenie danego faktu. W tym kontekście termin „pojęcie” nie obejmuje pojęć abstrakcyjnych ani elementów wykorzystywanych do definiowania „kostek”, wymiarów lub elementów. |
| kontekst | Informacje właściwe dla jednostki lub faktu (okres sprawozdawczy, elementy kontekstowe/kontenery „segment” lub „scenari” itd.), wymagane przez XBRL, umożliwiające znakowanie danych, które mają występować w związku z innymi informacjami. |
| wymiar | Termin techniczny XBRL określający oś. |
| domena | Element stanowiący grupę elementów domeny, które mają te same specyficzne cechy semantyczne; domena i jej elementy wykorzystuje się do klasyfikowania faktów na osi tabeli. Na przykład „Litwa” jest elementem domeny w domenie „Państwa członkowskie”, który może być wykorzystywany do klasyfikowania elementów takich jak przychody i aktywa na Litwie jako odrębnych od przychodów i aktywów z innych państw członkowskich. Gdy dany fakt nie ma określonego elementu domeny, oznacza to, że dotyczy on całej domeny albo elementu domyślnego zestawu domen w taksonomii. |
| element domeny | Element stanowiący jedną z możliwości w ramach rozpatrywanej domeny. |
| element | Komponenty XBRL (pozycje, elementy domeny, wymiary itd.). Przedstawienie pojęcia z zakresu sprawozdawczości finansowej, w tym: pozycje na głównych stronach sprawozdania finansowego, ważne ujawnienia opisowe, a także wiersze i kolumny w tabelach. |
| ELR | Extended Link Role, zestaw powiązań do określonej części raportu wskazanej przez daną rolę. Taką konstrukcję wykorzystuje się w taksonomiach do dzielenia warstw powiązań na mniejsze części logiczne. |
| rozszerzenie taksonomii lub rozszerzenie | Taksonomia umożliwiająca użytkownikom dodanie do opublikowanej taksonomii bazowej w celu zdefiniowania nowych elementów lub zmiany powiązań i atrybutów elementów (prezentacja, kalkulacja, etykiety itd.) bez modyfikowania jej oryginalnej wersji. |
| taksonomia ESEF | Taksonomia, która ma być wykorzystywana na potrzeby formatu ESEF. Obejmuje taksonomię podstawową ESEF, określoną w regulacyjnych standardach technicznych w zakresie formatu ESEF. |

| | |
|--|--|
| fakt | Wystąpienie — w dokumencie instancji — wartości lub innej informacji oznakowanej za pomocą elementu taksonomii. |
| przypis dolny | Informacje dodatkowe i uzupełniające dotyczące poszczególnych części sprawozdania finansowego, często podane w dolnej części sprawozdania. |
| kostka (hypercube) | Termin techniczny XBRL określający tabelę. |
| Inline XBRL | Technologia zapewniająca mechanizm wbudowywania znaczników XBRL w dokumentach HTML. Stanowi ona połączenie zalet znakowania danych według specyfikacji XBRL oraz zalet prezentowania raportu w formacie czytelnym dla człowieka. |
| dokument w formacie Inline XBRL | Pojedynczy dokument, który przy użyciu standardu Inline XBRL łączy w sobie dane ustrukturyzowane w formie umożliwiającej zarówno komputerowe odczytanie tych danych, jak i ich prezentację w formie raportu biznesowego emitenta czytelnego dla człowieka. |
| zestaw dokumentów w formacie Inline XBRL | Grupa jednego lub kilku dokumentów w formacie Inline XBRL, która — jeśli zawiera wystarczającą ilość metadanych — tworzy przynajmniej jeden dokument docelowy w formacie XBRL, przekształcany według zasad mapowania przewidzianych w specyfikacji technicznej. |
| etykieta | Opis elementu w formacie czytelnym dla człowieka. Każdy element posiada etykietę standardową, która zwykle odpowiada nazwie elementu, i jest niepowtarzalna w całej taksonomii. Elementy mogą mieć również inne etykiety, zwłaszcza etykiety dokumentacji zawierające rozbudowane opisy definicji elementu, znaczenia, zakresu i jego zastosowania. |
| pozycja | Pozycje zwykle odpowiadają pojęciom z zakresu rachunkowości, które są przedmiotem sprawozdania. Pozycje wykorzystuje się do znakowania numerycznych informacji rachunkowych tak samo jak ujawnień jakościowych (nienumerycznych). Pozycje mogą być stosowane osobno albo w tabeli (w połączeniu z osią i elementami osi). |
| warstwa powiązań | Termin specjalistyczny w kontekście XBRL określający plik powiązań. |
| namespace | Namespace jest identyfikatorem elementu taksonomii, który określany jest przy pomocy Ujednoliconego Identyfikatora Zasobów (ang. Universal Resource Identifier — URI) wskazującego organizację, która utrzymuje definicję elementu i jej wersję. Na przykład http://xbrl.ifrs.org/taxonomy/2017-03-09/ifrs-full jest przestrzenią nazwy wersji 2017 taksonomii MSSF określonej przez Fundację MSSF. |

| | |
|--|--|
| powiązanie „rodzic-dziecko” (parent-child) | Zależność między elementami określająca podporządkowanie jednego elementu drugiemu, prezentowana na wykazach lub na sprawozdaniach finansowych. Pliki powiązań wykorzystują zależności „rodzic-dziecko” do modelowania różnych powiązań, w tym prezentacji, szczególnych przypadków sumowania zestawu faktów, a także przynależności pojęć do domeny wykorzystywanej jako oś tabeli. |
| typ okresu (period type) | Atrybut elementu odzwierciedlający to, czy element reprezentuje zasób („stock”) („instant” zgodnie z terminologią XBRL) będący przedmiotem raportu w określonym dniu, czy przepływ („duration”) raportowany w danym okresie. |
| podstawowe sprawozdanie finansowe | Sprawozdanie z sytuacji finansowej, sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym oraz sprawozdanie z przepływów pieniężnych. |
| segment /scenariusz | Elementy składowe kontekstów zawierające dodatkowe informacje, które mają być powiązane z faktami w dokumencie instancji; informacje te obejmują w szczególności klasyfikacje wymiarowe lub podziały określone przez osie i elementy domeny w taksonomiach. |
| etykieta standardowa | Domyślna etykieta elementu określona w taksonomii. |
| tabela | Element organizujący zestaw osi oraz zestaw pozycji w celu wskazania, że każdy fakt z jednej z pozycji można dodatkowo scharakteryzować na przynajmniej jednej z jego osi. Na przykład jeśli pozycję stanowią „Przychody”, a oś — „Segmenty” i ta oś ma następujące dwa elementy domeny: „Segmenty sprawozdawcze” i „Wszystkie pozostałe segmenty”, dokument instancji XBRL oraz dokument w formacie Inline XBRL mogą zawierać fakty dotyczące przychodów w podziale na „Segmenty sprawozdawcze” i „Wszystkie pozostałe segmenty”. |
| znacznik lub znakowanie (czasownik) | Wykorzystywanie elementów taksonomii do określenia poszczególnych ujawnień dokonywanych w rocznym raporcie finansowym. |
| dokument docelowy XBRL | Dokument instancji XBRL zgodny z technologią XBRL, reprezentowany przez metadane w zestawie dokumentów w formacie Inline XBRL. |
| taksonomia, taksonomie | Elektroniczny słownik elementów raportów biznesowych wykorzystywany do przekazywania danych biznesowych. Taksonomia składa się z pliku lub plików schematu (z rozszerzeniem .xsd) oraz plików warstwy powiązań (z rozszerzeniem .xml), do których ten schemat bezpośrednio się odnosi. Pliki schematu taksonomii wraz z plikami powiązań określają pojęcia (elementy) i powiązania, które stanowią podstawę taksonomii. Zestaw powiązanych plików schematu i plików powiązań razem stanowią taksonomię. |

| | |
|-------------------------|---|
| zasada transformacji | Zestaw instrukcji, z których po zastosowaniu do danego ciągu użytego w raporcie emitenta wynika wartość w formacie zgodnym z XBRL i w formie wstępnie zdefiniowanego typu danych. |
| typ lub typ danych | Typy danych (wartość pieniężna, ciąg, udział, część dziesiętna itd.) określają rodzaj danych do znakowania za pomocą nazwy elementu. |
| URI | Ujednolicony Identyfikator Zasobów (ang. Uniform Resource Identifier) jest ciągiem znaków wykorzystywanych do wskazania danego zasobu. |
| walidacja | Proces polegający na weryfikacji, czy dokumenty instancji i taksonomie są zgodne z zasadami specyfikacji XBRL. |
| dokument instancji XBRL | Raport biznesowy sporządzony za pomocą standardu XBRL. Zawiera on odniesienia do elementów w taksonomii, dzięki którym można połączyć dokument instancji XBRL z taksonomią, umożliwiając tym samym pełne zrozumienie treści dokumentu instancji XBRL. |

IV. Wytyczne

1 Wytyczne dla emitentów

1.0 Prezentacja rocznych raportów finansowych w formacie ESEF i formatach innych niż ESEF

Wytyczna 1.0.1 „Prezentacja rocznych raportów finansowych w formacie ESEF” [data ostatniej aktualizacji: lipiec 2022 r.]

Roczne raporty finansowe w formacie ESEF stanowią jedyną „oficjalną wersję ESEF” rocznych raportów finansowych na potrzeby wykonania obowiązków określonych w dyrektywie w sprawie przejrzystości, są uważane za „informacje regulowane” i należy je składać do urzędowo ustanowionych systemów⁵.

Nieprzedstawienie rocznych raportów finansowych w formacie ESEF w wymaganym terminie (najpóźniej cztery miesiące po zakończeniu roku finansowego) może podlegać działaniom nadzorczym oraz, jeśli zostanie to uznane za konieczne, sankcjom wynikającym z dyrektywy w sprawie przejrzystości.

Wytyczna 1.0.2 „Prezentacja rocznych raportów finansowych w formatach innych niż ESEF” [data ostatniej aktualizacji: lipiec 2022 r.]

Emitenci mogą również sporządzać roczne raporty finansowe w formatach innych niż ESEF

⁵ Oprócz formatu ESEF przepisy krajowe mogą dodatkowo wymagać prezentowania rocznych raportów finansowych w formatach innych niż ESEF.

(np. PDF). Roczne raporty finansowe sporządzone w formatach innych niż ESEF nie stanowią spełnienia obowiązków wynikających z dyrektywy w sprawie przejrzystości i nie mogą być uważane za „oficjalną wersję ESEF” rocznych raportów finansowych⁶.

Publikacja tych rocznych raportów finansowych w formatach innych niż ESEF może mieć miejsce przed⁷ publikacją w formacie ESEF, równocześnie z taką publikacją lub po takiej publikacji:

- a) *Roczne raporty finansowe w formatach innych niż ESEF przed publikacją w formacie ESEF (w ciągu czterech miesięcy od zakończenia roku finansowego i przed publikacją w formacie ESEF)*

Publikacja rocznych raportów finansowych w innych formatach przed publikacją w formacie ESEF powinna być należycie uzasadniona względami dotyczącymi „informacji poufnych”⁸, innych „wymagań prawnych” lub „wymagań obowiązujących w państwach trzecich”. Uzasadnienie należy dostarczyć organowi regulacyjnemu na żądanie.

Jeśli publikacja jest należycie uzasadniona, informacje należy uznać za „informacje regulowane”, które w związku z tym powinny być zgodne z wymaganiami dotyczącymi informacji regulowanych (w tym ich rozpowszechniania). Emitenci mają jednak obowiązek prezentacji rocznych raportów finansowych w formacie ESEF w wymaganych terminach. Jeśli pozwalają na to przepisy krajowe, zaleca się również podkreślić i jasno stwierdzić, że roczne raporty finansowe publikowane w formatach innych niż ESEF nie stanowią oficjalnej wersji ESEF⁹ rocznych raportów finansowych oraz że w przypadku jakichkolwiek wątpliwości lub rozbieżności wersja ESEF ma znaczenie rozstrzygające.

- b) *Jednoczesna (lub późniejsza) publikacja rocznych raportów finansowych w formatach innych niż ESEF*

Emitenci mogą publikować roczne raporty finansowe w formatach innych niż ESEF w tym samym czasie lub później niż roczne raporty finansowe prezentowane w formacie ESEF. Jednak zgodnie z przepisami krajowymi powinny one być uznawane za „informacje dobrowolne”¹⁰ (a nie za informacje regulowane).

Jeśli roczne raporty finansowe są publikowane w formatach innych niż ESEF, np. na stronie internetowej emitenta, zaleca się podkreślić i jasno stwierdzić, że nie stanowią one oficjalnej wersji ESEF rocznych raportów finansowych. Zaleca się również zawrzeć odniesienie lub link do oficjalnej wersji rocznych raportów finansowych w formacie ESEF oraz, jeśli pozwalają na to przepisy krajowe, jasno stwierdzić, że w przypadku jakichkolwiek wątpliwości lub rozbieżności rozstrzygająca jest wersja w formacie ESEF.

⁶ Tzn. nie stanowią oficjalnego rocznego raportu finansowego wymaganego do zachowania zgodności z wymaganiami określonymi w art. 4 dyrektywy w sprawie przejrzystości.

⁷ Pod warunkiem, że wcześniejsza publikacja w innych formatach jest dozwolona przez przepisy transponujące dyrektywę w sprawie przejrzystości w danej jurysdykcji.

⁸ W szczególności mając na uwadze rozporządzenie 596/2014 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie nadużyć na rynku.

⁹ Nie są one oficjalnymi rocznymi raportami finansowymi wymaganymi do zachowania zgodności z obowiązkami określonymi w art. 4 dyrektywy w sprawie przejrzystości.

¹⁰ Jak wskazano w pytaniu 23 „Dodatkowe informacje okresowe” w dokumencie Q&A ESMA dot. dyrektywy w sprawie przejrzystości (ESMA 31-67-127).

1.1 Stosowanie języków

Wytyczna 1.1.1 „Język etykiet” [data ostatniej aktualizacji: grudzień 2017 r.]

Regulacyjne standardy techniczne w zakresie formatu ESEF nie powodują zmiany zasad językowych określonych w art. 20 dyrektywy w sprawie przejrzystości. W związku z tym etykiety elementów stosowane do znakowania rocznego raportu finansowego łącznie z elementami rozszerzeń taksonomii emitenta powinny być zdefiniowane w tym samym języku, w którym sporządzono roczny raport finansowy. Emitenci nie mają obowiązku definiowania etykiet w innych językach. Jednak dla elementów rozszerzeń taksonomii ESMA zachęca emitentów do definiowania etykiet w języku ogólnie przyjętym w dziedzinie finansów międzynarodowych, gdyż będzie to bardzo pomocne dla innych użytkowników.

Wytyczna 1.1.2 „Roczne raporty finansowe prezentowane w więcej niż jednym języku” [data ostatniej aktualizacji: lipiec 2024 r.]

a) *Wymóg prawny w zakresie dostarczania rocznych raportów finansowych w dwóch (lub więcej) językach*

Artykuł 20 dyrektywy w sprawie przejrzystości w pewnych okolicznościach wymaga prezentacji rocznych raportów finansowych w różnych językach. Jeśli istnieje wymóg prawny w zakresie prezentowania rocznych raportów finansowych w dwóch (lub więcej) językach, roczne raporty finansowe powinny być sporządzone w formacie ESEF (przy czym obowiązują takie same wymagania jak w przypadku pierwszego języka) i powinny być oznakowane (jeśli zawierają skonsolidowane sprawozdanie finansowe zgodne z MSSF).

Z technicznego punktu widzenia inna wersja językowa rocznego raportu finansowego będzie uważana za oddzielny raport XHTML zawarty w odrębnym pakiecie raportów ESEF. Raporty te powinny być przekazane jako co najmniej dwa oddzielne pliki. W celu uzyskania informacji o strukturze każdego pakietu raportów, w tym skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnego z MSSF, proszę zapoznać się z wytyczną 2.6.1, a informacje dotyczące raportów niepodlegających obowiązkowi znakowania można znaleźć w wytycznej 4.1.1. Takie raporty XHTML powinny być znakowane w dokładnie ten sam sposób, niezależnie od języka, w jakim zostały sporządzone. W szczególności wszystkie wersje językowe rocznych raportów finansowych powinny być ze sobą spójne pod względem zawartości raportów, a zawartość ta powinna być znakowana za pomocą tych samych elementów taksonomii podstawowej lub elementów rozszerzeń zdefiniowanych w taksonomii rozszerzonej emitenta (które powinny być wspólne dla całego raportu prezentowanego w wielu językach).

ESMA oczekuje, że elementy rozszerzeń zdefiniowane w raporcie będą spójne z elementami rozszerzeń zdefiniowanymi w innych wersjach językowych tego samego raportu, czyli te elementy rozszerzeń muszą być zdefiniowane za pomocą tej samej nazwy elementu i tych samych bazowych cech XBRL (takich jak typ, saldo czy okres).

b) *Dobrowolne/umowne dostarczanie rocznych raportów finansowych w dodatkowym języku/dodatkowych językach*

Jeśli nie ma obowiązku prawnego w zakresie prezentowania rocznych raportów finansowych w dwóch (lub więcej) językach, dodatkowe wersje językowe rocznych raportów finansowych mogą być prezentowane w formacie innym niż ESEF (np. PDF). W takim przypadku dodatkowe wersje językowe powinny być jasno oznaczone jako wersje nieoficjalne i mogą

również być oznaczone jako „tłumaczenie”.

W przypadku gdy dobrowolna/umowna prezentacja w innych językach jest sporządzona w formacie ESEF, roczne raporty finansowe powinny być zgodne z wersją oficjalną i powinny być oznakowane (w taki sam sposób jak oficjalna wersja ESEF). Roczne raporty finansowe dostarczone na zasadzie dobrowolnej/umownej w innych językach w formacie ESEF powinny być prezentowane i publikowane, jeśli są oznakowane, w pakiecie raportów oddzielnym od oficjalnych rocznych raportów finansowych w formacie ESEF i zaleca się wskazanie, że stanowią one wersje nieoficjalne i tłumaczenia.

1.2 Stosowanie elementów, które są dostępne w taksonomii MSSF, lecz nie zostały włączone do taksonomii ESEF

Wytyczna 1.2.1 „Stosowanie elementów taksonomii odpowiadających standardom MSSF lub ich interpretacjom¹¹, które nie zostały jeszcze przyjęte w UE” [data ostatniej aktualizacji: październik 2025 r.]

Taksonomia ESEF zawiera wszystkie elementy taksonomii MSSF, niezależnie od statusu zatwierdzenia MSSF w Unii Europejskiej.

Elementy taksonomii odpowiadające standardom MSSF nie zatwierdzonym przez UE lecz uznanym za równoważne z MSSF na podstawie decyzji Komisji 2008/961/WE zapewnia się wyłącznie w celu ułatwienia przestrzegania wymogów rozporządzenia w sprawie jednolitego elektronicznego formatu sprawozdawczego przez emitentów z państw trzecich notowanych na giełdzie w UE, którzy mogą sporządzać swoje skonsolidowane sprawozdania finansowe zgodnie z MSSF wydanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (IASB), dzięki czemu emitenci ci mogą stosować standardy lub interpretacje, które nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w Unii.

Emitenci z Europy powinni pamiętać, że w żadnym wypadku nie powinni stosować elementów taksonomii odpowiadających standardom MSSF nie zatwierdzonym przez UE w celu znakowania swoich skonsolidowanych sprawozdań finansowych, ponieważ będzie to stanowiło, z definicji, naruszenie wymogów określonych w rozporządzeniu nr 1606/2002¹² poprzez odniesienie do regulacyjnych standardów technicznych w zakresie formatu ESEF (Artykuł 3).

Wytyczna 1.2.2 „Stosowanie elementów dostępnych w taksonomii MSSF, które nie zostały jeszcze włączone do taksonomii ESEF” [data ostatniej aktualizacji: październik 2025 r.]

Fundacja MSSF regularnie aktualizuje taksonomię MSSF. W przypadku gdy dany emitent stwierdzi, że taksonomia MSSF zawiera element odpowiadający ujawnianemu przez tego emitenta w jego sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z MSSF oraz że element ten nie został jeszcze włączony do taksonomii ESEF, wówczas emitent powinien zdefiniować element rozszerzenia taksonomii, którego nazwa, etykieta i cechy XBRL

¹¹ Zgodność ustala się na podstawie odniesienia podanego w schemacie taksonomii podstawowej (załącznik VI do regulacyjnych standardów technicznych w zakresie formatu ESEF).

¹² Rozporządzenie (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości przewiduje wymóg, aby spółki regulowane prawem państwa członkowskiego, których papiery wartościowe są dopuszczone do obrotu na regulowanym rynku któregośkolwiek z państw członkowskich, sporządzały swe skonsolidowane sprawozdania finansowe zgodnie z międzynarodowymi standardami rachunkowości („MSSF”) przyjętymi zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002.

odpowiadają nazwie, etykietce i cechom XBRL elementu taksonomii MSSF. Dotyczyłoby to na przykład, w przypadku MSSF zatwierdzonych przez UE, tych elementów z danej zaktualizowanej taksonomii MSSF, które w momencie znakowania skonsolidowanych sprawozdań finansowych zgodnych z MSSF nie są jeszcze włączone do taksonomii podstawowej ESEF, na przykład:

| | Element taksonomii MSSF z 2023 r. | Element rozszerzenia taksonomii emitenta odwierciedlający element taksonomii MSSF z 2023 r. |
|-------------------|--|---|
| Nazwa elementu | ifrs-full:PropertyPlantAndEquipmentIncludingRightofuseAssets | issuer_prefix:PropertyPlantAndEquipmentIncludingRightofuseAssets |
| Etykieta elementu | Property, plant and equipment including right-of-use assets | Property, plant and equipment including right-of-use assets |
| Atrybut salda | debit | debit |
| Atrybut okresu | instant | instant |

Wykorzystany w przykładzie powyżej element „Property, plant and equipment including right-of-use assets” wybrano jako przykład na to, jak element taksonomii zawarty w zaktualizowanej w 2023 r. taksonomii MSSF powinien być wykorzystywany do chwili, gdy nowelizacja regulacyjnych standardów technicznych w zakresie formatu ESEF z 2024 r. stanie się obowiązkowa do zastosowania, to znaczy w sprawozdaniach finansowych za lata obrotowe zaczynające się 1 stycznia 2025 r. lub po tym dniu. Nie jest zamierzone, aby wykorzystanie tego konkretnego elementu przy znakowaniu skonsolidowanych sprawozdań finansowych nakazać jako obowiązkowe.

Gdy tylko do taksonomii podstawowej ESEF (czyli do regulacyjnych standardów technicznych w zakresie formatu ESEF opublikowanych w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej) zostanie dodany nowy element taksonomii, który może zastąpić dane ujawnienie specyficzne dla jednostki, emitenci powinni przyjąć ten nowy element taksonomii ESEF. ESMA podkreśla, że takie nowe elementy taksonomii ESEF należy stosować również do znakowania danych porównawczych z poprzednich okresów sprawozdawczych zawartych w bieżącym raporcie. W tym zakresie emitentom przypomina się, że zgodnie z załącznikiem II ust. 1 do regulacyjnych standardów technicznych w zakresie formatu ESEF wymagane jest znakowanie wszystkich liczb w deklarowanej walucie podawanych w podstawowym sprawozdaniu finansowym, co oznacza, że należy oznakować wszystkie zawarte w nim dane porównawcze.

1.3 Wybór odpowiednich elementów do znakowania ujawnień

Wytyczna 1.3.1 „Stosowanie etykiet w celu wybrania odpowiednich elementów” [[data ostatniej aktualizacji: lipiec 2021 r.](#)]

Etykiety elementów dostarczają czytelnym dla człowieka opisów znaczenia rachunkowego danego elementu taksonomii. Każdy element taksonomii posiada etykietę standardową. Etykiety standardowe są zwykle dopasowane do brzmienia standardów. W przypadku treści związanych z powszechną praktyką etykieta standardowa elementu zwykle odzwierciedla brzmienie najczęściej stosowane w praktyce albo zawiera bardziej precyzyjny opis znaczenia

rachunkowego elementu.

Etykieta standardowa elementu jest często dłuższa i bardziej szczegółowa oraz może być sformułowana inaczej niż etykieta faktycznie zastosowana w sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z MSSF. To samo w sobie nie stanowi wystarczającego powodu, aby emitent zdecydował, by nie stosować tego konkretnego elementu taksonomii. Podejmując tę decyzję, osoba sporządzająca raport musi wziąć pod uwagę znaczenie rachunkowe elementu taksonomii. Na przykład ujawnienie wykazane przez emitenta jako „emisja akcji” i zaprezentowana w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych jako wpływ środków pieniężnych może zostać oznakowane przy użyciu pozycji taksonomii za pomocą etykiety standardowej „Wpływy z emisji akcji”. Ponadto w ramach znaczenia rachunkowego danego elementu powinno się zwrócić uwagę na atrybut okresu („instant” lub „duration”) przyporządkowany do wybieranego pojęcia, tj. wszystkie pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej powinny być oznakowane za pomocą pojęć wykorzystujących atrybut „instant”.

Ponadto pozycje, osie i elementy plików taksonomii udostępnionych na stronie internetowej ESMA mają etykietę dokumentacji, która zawiera definicję danego elementu. Zawierają one również przynajmniej jedno odniesienie do właściwego standardu. Etykietę dokumentacji oraz odniesienia do właściwych standardów należy wziąć pod uwagę przy ustalaniu, czy znaczenie rachunkowe danego elementu odpowiada konkretnemu ujawnieniu w raporcie.

Wytyczna 1.3.2 „Znakowanie ujawnień w przypadku, gdy taksonomia ESEF zawiera wyłącznie element o szerszym zakresie lub znaczeniu” [data ostatniej aktualizacji: grudzień 2017 r.]

Dopuszcza się i zaleca stosowanie elementu taksonomii ESEF, którego zakres lub znaczenie są szersze niż zakres lub znaczenie oznakowanych informacji, jeżeli oznakowany raport nie zawiera ujawnienia, które całkowicie lub częściowo odpowiada temu elementowi taksonomii. Na przykład emitent, który wykazuje w swoim sprawozdaniu z przepływów pieniężnych pozycję, która oznacza wypływy pieniężne związane z zakupem rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych innych niż wartość firmy, może wykorzystać element taksonomii „zakup rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych innych niż wartość firmy, nieruchomości inwestycyjnych oraz innych aktywów trwałych” w celu oznakowania tego ujawnienia, mimo że te wypływy pieniężne nie są związane z nieruchomością inwestycyjną ani innymi aktywami trwałymi. Jest to jednak możliwe tylko w przypadku, gdy emitent nie wykazuje w osobnej pozycji sprawozdania z przepływów pieniężnych wypływów pieniężnych dotyczących zakupu nieruchomości inwestycyjnych lub innych aktywów trwałych.

Wytyczna 1.3.3 „Znakowanie elementów załącznika II”¹³ [data ostatniej aktualizacji: lipiec 2022 r.]

Zgodnie z regulacyjnymi standardami technicznymi w zakresie formatu ESEF emitenci mają obowiązek znakowania wszystkich ujawnień odpowiadających elementom zawartym w załączniku II, jeśli ujawnienia te występują w sprawozdaniu finansowym emitenta. Jeśli ujawnienia te nie występują w sprawozdaniu finansowym emitenta, to nie powinny być znakowane. Ponadto emitenci nie powinni ujmować takich ujawnień ani dodawać informacji, że takie ujawnienia nie są zawarte w ich sprawozdaniu finansowym, wyłącznie w celu oznakowania

¹³ Przed zmianami wprowadzonymi do regulacyjnych standardów technicznych w zakresie formatu ESEF załącznik II do regulacyjnych standardów technicznych w zakresie formatu ESEF zawierał tabele 1 i 2 z listą obowiązkowych elementów taksonomii podstawowej. Zmiana wprowadzona do regulacyjnych standardów technicznych w zakresie formatu ESEF, mająca zastosowanie do lat finansowych zaczynających się w lub po 2023 r., zawiera wyłącznie jedną tabelę z pełną listą obowiązkowych elementów taksonomii podstawowej.

takich informacji za pomocą elementów wymienionych w tabelach załącznika II.

1.4 Zakotwiczenie

Wytyczna 1.4.1 „Zakotwiczenie elementów rozszerzeń do elementów taksonomii ESEF o szerszym zakresie lub znaczeniu” [data ostatniej aktualizacji: październik 2025 r.]

W załączniku IV do regulacyjnych standardów technicznych w zakresie formatu ESEF określono, że elementy rozszerzeń taksonomii służące do znakowania sprawozdania z sytuacji finansowej, sprawozdania z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów, sprawozdania ze zmian w kapitale własnym oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z MSSF muszą być zakotwiczone do elementów taksonomii ESEF, z wyjątkiem elementów odpowiadających sumom cząstkowym. Zasadę tę można zilustrować na przykładzie. Emitent wyemitował akcje i otrzymał jedną część podwyższenia kapitału w formie wkładu rzeczowego, a drugą część — w formie wkładu pieniężnego. W swoim sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym wykazał te dwa komponenty osobno. Taksonomia ESEF zawiera element „Emisja akcji”, ale nie zawiera osobnych elementów dotyczących podwyższenia kapitału w formie wkładu rzeczowego oraz podwyższenia kapitału w formie wkładu pieniężnego. W związku z tym emitent tworzy elementy rozszerzenia taksonomii „Podwyższenia kapitału w formie wkładu rzeczowego” oraz „Podwyższenia kapitału w formie wkładu pieniężnego”. Podwyższenia kapitału w formie wkładu rzeczowego lub w formie wkładu pieniężnego mają węższy zakres niż element „Emisja akcji” i stanowią jego dezagregacje. Zatem te dwa elementy rozszerzeń są zakotwiczone do szerszego elementu taksonomii podstawowej — „Emisja akcji”. Nie jest konieczne zakotwiczenie tych dwóch elementów rozszerzeń taksonomii do węższych elementów taksonomii ESEF, z wyjątkiem przypadku opisanego w wytycznej 1.4.2.

Emitenci nie powinni tworzyć elementów taksonomii rozszerzonej powielających znaczenie i zakres jakiegokolwiek elementu taksonomii podstawowej ESEF (załącznik IV. 4 lit. a) regulacyjnych standardów technicznych w zakresie formatu ESEF), ponieważ zmniejszają one porównywalność między spółkami i raportowanymi okresami.

Ponadto ESMA uważa, że aby poprawić jakość i łatwość użytkowania zależności zakotwiczenia w elementach taksonomii rozszerzonej emitentów, emitenci powinni co do zasady zakotwiczać swoje elementy rozszerzeń taksonomii do elementów taksonomii podstawowej ESEF o takim samym (lub bardziej ograniczonym¹⁴) typie danych. Przykładowo, w przypadku gdy emitent utworzy element taksonomii rozszerzonej typu „monetaryItem”, element taki powinien być zakotwiczony jedynie do odpowiadającego mu elementu taksonomii podstawowej ESEF typu „monetaryItem” (a nie np. „stringItem”). Podobnie rozszerzenie może mieć typ danych „nonNegativeMonetaryItem”, który może również być zakotwiczony do odpowiadającego mu elementu taksonomii podstawowej typu „monetaryItem” (ale nie np. „percentageItem” ani „stringItem”).

Proszę zwrócić uwagę, że regulacyjne standardy techniczne w zakresie formatu ESEF nie ustanawiają wymogu zakotwiczenia w odniesieniu do Not dołączanych do sprawozdania finansowego. W związku z tym jeśli emitenci postanowią dobrowolnie utworzyć elementy rozszerzeń taksonomii na potrzeby znakowania szczegółowego w celu oznakowania swoich

¹⁴ <https://www.xbrl.org/dtr/type/2024-01-31/types.xsd>

Not, nie mają obowiązku zakotwiczenia takich elementów rozszerzeń.

Wytyczna 1.4.2 „Zakotwiczenie elementów rozszerzeń będących połączeniem już istniejących elementów taksonomii” [data ostatniej aktualizacji: lipiec 2021 r.]

W załączniku IV do regulacyjnych standardów technicznych w zakresie formatu ESEF określono, że jeśli element rozszerzenia taksonomii łączy w sobie wiele elementów taksonomii ESEF, wówczas emitenci mają obowiązek zakotwiczenia tego elementu taksonomii rozszerzonej do każdego z elementów taksonomii ESEF, które ten element łączy, z wyjątkiem przypadku gdy elementy te racjonalnie uznaje się za nieznaczące.

Zasadę tę można najlepiej zilustrować na przykładzie. Emitent wykazuje w swoim sprawozdaniu z sytuacji finansowej sporządzonym zgodnie z MSSF pozycję „wyemitowany kapitał i nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej”. Taksonomia ESEF nie zawiera takiej pozycji. Niezbędne jest więc utworzenie elementu rozszerzenia taksonomii. Niemniej w taksonomii występują elementy „Wyemitowany kapitał” oraz „Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej”. Ten element rozszerzenia taksonomii stanowi połączenie dwóch elementów dostępnych w taksonomii ESEF. Element rozszerzenia taksonomii „Wyemitowany kapitał i nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej” należy zatem zakotwiczyć do tych dwóch elementów, wskazując tym samym, że ma on szerszy zakres niż te dwa elementy.

Obowiązek zakotwiczenia do „węższych” elementów występuje nie tylko wtedy, gdy rozszerzenie stanowi *wyłącznie* połączenie elementów taksonomii podstawowej, tylko *za każdym razem*, gdy występuje połączenie co najmniej dwóch elementów taksonomii. Na przykład jeśli emitent potrzebuje stworzyć rozszerzenie dla elementu „Kapitał zakładowy, Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej i [inna rezerwa specyficzna dla podmiotu, dla której nie jest dostępny znacznik w taksonomii podstawowej]”, konieczne jest zakotwiczenie tego rozszerzenia do elementu „Wyemitowany kapitał” i „Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej”.

1.5 Wykorzystanie pozycji lub elementów domeny

Wytyczna 1.5.1 „Ustalenie, czy ujawnienie powinno zostać oznakowane za pomocą oddzielnej pozycji lub elementu domeny” [data ostatniej aktualizacji: lipiec 2021 r.]

Taksonomie XBRL zawierają pozycje i elementy domeny, które są elementami służącymi do znakowania wykazywanych ujawnień. Pozycje zwykle odpowiadają pojęciom z zakresu rachunkowości, które są przedmiotem raportu. Pozycje wykorzystuje się do znakowania numerycznych informacji rachunkowych oraz ujawnień jakościowych (nienumerycznych). Pozycje są autonomiczne, ale mogą być stosowane osobno albo w tabeli (w połączeniu z osią i elementami osi).

Osie i elementy domeny (czasami zwane elementami osi lub elementami domeny) są elementami, które służą przede wszystkim do ujawniania informacji dotyczących pozycji z punktu widzenia różnych aspektów, np. podziału (dezagregacji) informacji dotyczących pozycji na poszczególne typy produktu, kategorie, klasy i terminy zapadalności. Oś jest konkretnym aspektem, który się uwzględnia. Oś obejmuje przynajmniej jeden komponent (zwany elementem), który ma takie samo znaczenie rachunkowe lub ekonomiczne zdefiniowane

przez tę oś.

Na przykład „przychód” jako pozycja może służyć do znakowania liczb odnoszących się do poszczególnych segmentów działalności. W tym przypadku wymiar „Segmenty [oś]” można zastosować do rozróżnienia przychodów segmentu samochodów osobowych (przy użyciu elementu „Samochody osobowe [element]”) od segmentu motocykli (przy użyciu elementu „Motocykle [element]”). Warto zwrócić uwagę, że w celu znakowania wykazywanych ujawnień elementy i osie nie mogą być wykorzystywane oddzielnie, tylko razem z pozycjami. Ponadto ta sama informacja może być oznakowana tylko przy użyciu pozycji albo pozycji razem z elementem wymiaru. Na przykład pozycja „Grunty i budynki” w sprawozdaniu z sytuacji finansowej może być oznakowana przy użyciu pozycji „Grunty i budynki” albo przy użyciu pozycji „Rzeczowe aktywa trwałe” w powiązaniu z elementami domeny „Grunty i budynki [element]” osi „Klasy rzeczowych aktywów trwałych [oś]”.

Aby ułatwić spójne stosowanie pozycji i elementów domeny mimo elastyczności, jaką zapewnia standard XBRL, elementy rozszerzeń należy definiować jako pozycje, chyba że obowiązująca taksonomia przewiduje w danym sprawozdaniu lub ujawnieniu wykorzystanie elementów domeny.

Na przykład taksonomia ESEF zawiera dwa elementy o nazwie „Wyemitowany kapitał”, z których jeden jest pozycją, a drugi — elementem domeny. Obowiązująca taksonomia przewiduje, że w sprawozdaniu z sytuacji finansowej należy zastosować pozycję, zaś w sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym — element domeny.

Celem powyższego zapisu nie jest ściśle zakazanie stosowania wymiarów i elementów domeny w określonych sprawozdaniach finansowych w przypadku, gdy stosowanie takich konstrukcji nie jest przewidziane w taksonomii ESEF. Emitenci mogą definiować i wykorzystywać wymiary i elementów domeny, gdy zachodzi konkretna potrzeba ich wprowadzenia w celu lepszego przedstawienia informacji zawartych w raporcie jego użytkownikom. Podejmując decyzję w tej kwestii, osoby sporządzające raport powinny uwzględnić kalkulacje XBRL¹⁵.

Jednym ze scenariuszy, w którym wykorzystanie istniejącej osi ESEF lub danej osi rozszerzeń jest zasadne, jest przypadek, gdy ta oś ma zastosowanie do wszystkich (lub większości) pozycji. Na przykład gdy raport zawiera sprawozdanie z zysków i strat podzielone na trzy kolumny (na przykład: „zysk przed korektą wartości godziwej”, „korekta wartości godziwej” oraz „zysk po korekcie wartości godziwej”), taksonomia MSSF nie przewiduje stosowania wymiarów ani elementów domeny, ani też nie podaje stosownych elementów na potrzeby takich kolumn. W takim przypadku emitent może zdefiniować wymiar rozszerzenia i elementów domeny i zastosować je w swoim sprawozdaniu z zysków i strat, jeżeli w ten sposób zostaną lepiej przedstawione informacje podane w raporcie. Mimo tej elastyczności w zakresie znakowania ESMA przypomina emitentom o obowiązku znakowania każdej liczby w zadeklarowanej walucie (załącznik II ust. 1 do regulacyjnych standardów technicznych w zakresie formatu ESEF): obowiązek ten ma zastosowanie również do ujawnień w formacie tabelarycznym lub kolumnowym.

¹⁵ Kalkulacje XBRL informują użytkownika oznakowanych danych, w jaki sposób pozycje sumują się w sumy cząstkowe zaprezentowane w podstawowym sprawozdaniu finansowym.

1.6 Stosowanie wartości dodatnich i ujemnych (oznaczenia)

Wytyczna 1.6.1 „Stosowanie wartości dodatnich i ujemnych” [data ostatniej aktualizacji: lipiec 2022 r.]

Pozycjom należy przypisać odpowiednie oznaczenia i atrybut wagi „balance”, aby prawidłowo oddać znaczenie danego elementu. Większość elementów numerycznych XBRL jest przeznaczonych do „normalnego” ujęcia w raporcie za pomocą wartości dodatniej. Wartość ujemną stosuje się, gdy jest potrzebne znaczenie przeciwne, np. strata, a nie zysk. Przekazując odpowiednio ujawnienia numeryczne XBRL w formie wartości dodatnich, emitenci mogą zapewnić precyzyjność powiązań kalkulacyjnych.

W szczególności elementy reprezentujące aktywa mogą mieć przypisaną wartość atrybutu „debit balance” i zostać ujęte w raporcie jako liczba dodatnia. Analogicznie wartość atrybutu „credit balance” należy stosować w odniesieniu do elementów reprezentujących kapitały i zobowiązania.

Przychody i inne dochody należy zdefiniować przy użyciu wartości atrybutu „credit balance” i ująć w raporcie jako liczbę dodatnią. Elementy oznaczające koszty i wydatki powinny mieć przypisaną wartość atrybutu „debit balance” i zostać ujęte w raporcie jako liczby dodatnie. W warstwie powiązań obliczeń koszty i wydatki należy odliczyć od przychodów i innych dochodów.

Wpływy pieniężne ujęte w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych należy zdefiniować jako pozycje „debit”, a wypływy pieniężne — jako pozycje „credit”, w obu przypadkach jako liczby dodatnie. ESMA pragnie zwrócić uwagę w tym zakresie na punkt 5 Wytycznych dla osób sporządzających raporty, opublikowanych przez Fundację MSSF¹⁶, dotyczący prezentacji oznakowanych wartości jako wartości dodatnich albo ujemnych w raportach w formacie XBRL.

Należy zwrócić uwagę na to, że istnieje ograniczona liczba scenariuszy, w których elementy numeryczne (a w szczególności elementy „monetaryItem”) muszą być zdefiniowane bez atrybutu salda, takie jak przepływy pieniężne netto z (wykorzystywane w) działalności operacyjnej¹⁷. ESMA jest zdania, że powinny one być oceniane indywidualnie oraz — o ile atrybut salda nie ma zastosowania — powinny być uznane za akceptowalne.

1.7 Jednostki miary

Wytyczna 1.7.1 „Stosowanie standardowych jednostek miary” [data ostatniej aktualizacji: lipiec 2019 r.]

Zgodnie ze specyfikacjami XBRL 2.1¹⁸ oraz Inline XBRL 1.1¹⁹ każdy znacznik numeryczny musi być powiązany z jednostką miary. Aby zapewnić spójność w stosowaniu jednostek miary (np. „EUR” na oznaczenie euro, „GW” — gigawata, „km” — kilometra itd.) w dokumentach w formacie Inline XBRL, przed zdefiniowaniem jednostki niestandardowej emitenci powinni sprawdzić w specyfikacjach XBRL i rejestrze jednostek²⁰, czy potrzebna jednostka tam występuje. Nie należy tworzyć niestandardowych jednostek miary, jeśli można zastosować standardową jednostkę określoną w specyfikacji XBRL lub rejestrze jednostek XBRL. Osobom sporządzającym raport

¹⁶ <https://www.ifrs.org/-/media/feature/resources-for/preparers/xbrl-using-the-ifrs-taxonomy-a-preparers-guide-january-2019.pdf?la=en>

¹⁷ Więcej informacji i przykładów można znaleźć w rozdziale 184 Podręcznika dla osób sporządzających raport, <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/resources-for-preparers/xbrl-using-the-ifrs-taxonomy-a-preparers-guide-january-2019.pdf>

¹⁸ http://www.xbrl.org/Specification/XBRL-2.1/REC-2003-12-31/XBRL-2.1-REC-2003-12-31+corrected-errata-2013-02-20.html#_4.6.2

¹⁹ <http://www.xbrl.org/specification/inlinexbrl-part1/rec-2013-11-18/inlinexbrl-part1-rec-2013-11-18.html#sec-nonFractions>

²⁰ <https://www.xbrl.org/utr/utr.xml>

odradza się definiowanie i stosowanie jednostek zawierających czynnik skali danej miary (np. milion euro), ponieważ specyfikacje Inline XBRL już przewidują atrybut skali („scale”), który wskazuje wymaganą wartość skalowania.

1.8 Przypisy dolne

Wytyczna 1.8.1 „Znakowanie przypisów dolnych” [data ostatniej aktualizacji: lipiec 2019 r.]

W przypadku gdy emitent ujawnia liczby w zadeklarowanej walucie w przypisie dolnym do podstawowego sprawozdania finansowego, na podstawie wymogów określonych w załączniku II ust. 1 do regulacyjnych standardów technicznych w zakresie formatu ESEF, liczby te należy oznakować za pomocą odpowiedniego znacznika dostępnego w taksonomii ESEF lub za pomocą elementu rozszerzenia taksonomii, gdyż w rzeczywistości liczby te wchodzi w zakres podstawowego sprawozdania finansowego. Jeżeli tworzy się element rozszerzenia taksonomii, wówczas takie rozszerzenie należy zakotwiczyć zgodnie z wymogami określonymi w załączniku IV ust. 8 do regulacyjnych standardów technicznych w zakresie formatu ESEF.

Należy pamiętać, że termin „przypis dolny” nie jest w tym kontekście synonimem terminu „Nota”, którego używa się wyłącznie na określenia Not dołączanych do podstawowego sprawozdania finansowego. Poniższy wykres przedstawia liczby (w tym liczby ujawnione w przypisach dolnych), które muszą zostać oznakowane w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych (zaznaczone żółtym kolorem):

| Consolidated statement of cash flows for the year ended 31 December | | 2016 €000 | 2015 €000 |
|--|---------------|--------------|--------------|
| Operating activities | Notes | | |
| Profit before tax | | | |
| Adjustments to reconcile profit before tax to net cash flows: | | | |
| Depreciation and impairment of tangible assets | 11 | | |
| Amortization and impairment of intangible assets | 12 | | |
| Disposal of fixed assets | 11 | | |
| Deferred revenue recognition | 22 | | |
| Finance income | 9.6 | | |
| Finance costs | 9.5 | | |
| Share of profit of an associate | 6 | | |
| Capitalised revenue (test period) | 11 | | |
| Working capital adjustments: | | | |
| Decrease (increase) in trade and other receivables* | 16,17, 18, 22 | | |
| Increase in inventories | | | |
| Increase (decrease) in trade and other payables | 22,23 | | |

*Restricted Escrow account from bond issue in amount of EUR thousand (2015: EUR thousand), aimed at specific investments, has been excluded from the year-end cash amount.

WYKRES 1: PRZYKŁAD LICZB OZNAKOWANYCH W SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIU Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM LICZB UJAWNIONYCH W PRZYPISACH DOLNYCH

Ponadto emitenci mogą dobrowolnie stosować przypisy dolne XBRL do oznakowania całego tekstu przypisu dolnego dotyczącego danej części sprawozdania finansowego lub rocznego raportu finansowego (zob. zasady określone w wytycznej 2.3.1.).

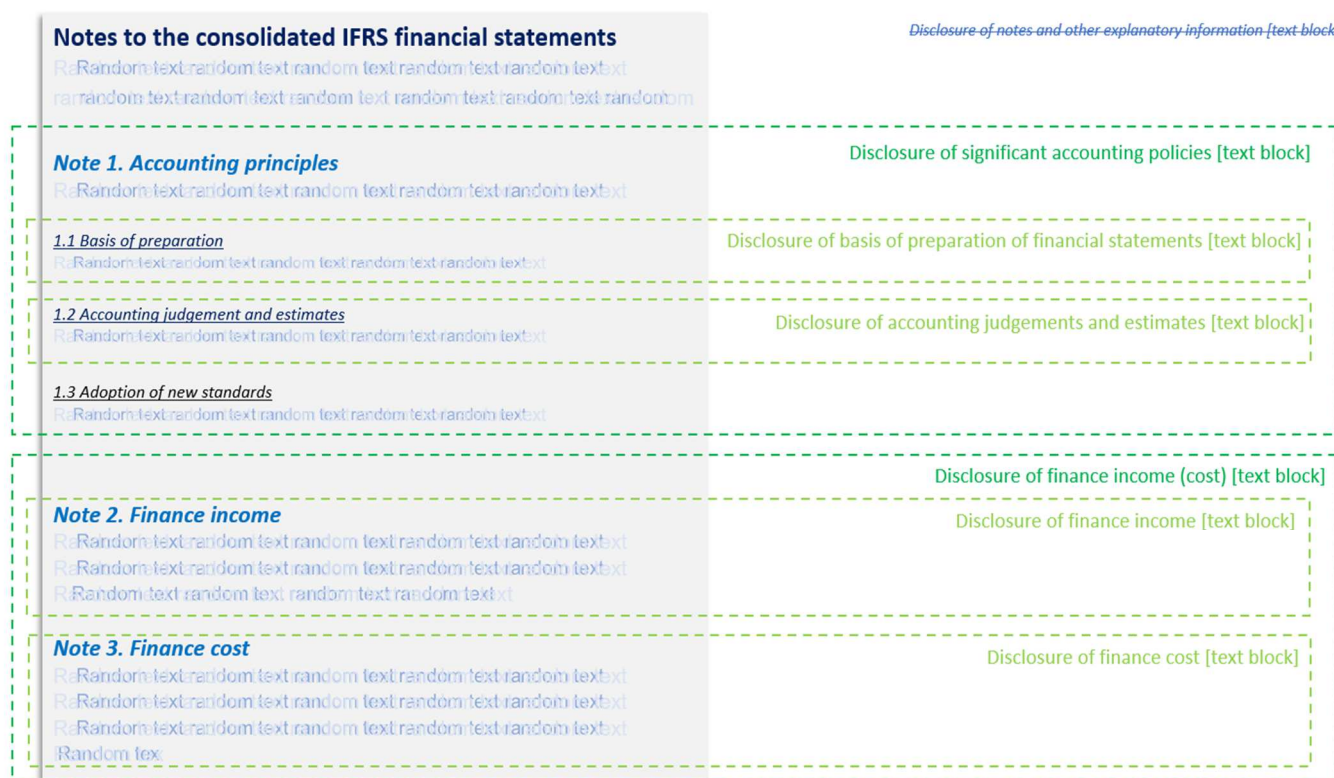
1.9 Znakowanie blokowe

Wytyczna 1.9.1 „Znakowanie not i zasad rachunkowości” [data ostatniej aktualizacji: sierpień 2023 r.]

Załącznik II do regulacyjnych standardów technicznych w zakresie formatu ESEF zawiera szereg elementów zdefiniowanych jako „textBlockItemType”, które mają być używane do znakowania (zgodnie z metodą znakowania zbiorowego) większych fragmentów informacji zawartych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zgodnym z MSSF, takich jak noty wyjaśniające i zasady rachunkowości. Elementy te mają różne poziomy szczegółowości. W związku z tym osoby sporządzające raport muszą wziąć pod uwagę znaczenie księgowo danego elementu taksonomii podczas wyboru odpowiedniego znacznika blokowego na oznaczenie takiego ujawnienia. Ma to szczególne znaczenie w przypadkach, gdzie istnieje wiele oznaczeń blokowych, które mogą pasować do danego ujawnienia.

ESMA jest zdania, że emitenci powinni, co najmniej, znakować informacje zawarte w skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych zgodnych z MSSF (w tym w nagłówkach/tytułach) za pomocą elementów podanych w załączniku II.

W przypadku ujawnienia odpowiadającego kilku elementom o różnym poziomie szczegółowości (z węższymi i szerszymi elementami) osoby sporządzające raport powinny użyć każdego z tych elementów i oznaczyć informacje wieloma znacznikami, w zakresie, w jakim odpowiadają one podstawowemu znaczeniu księgowemu tych informacji²¹

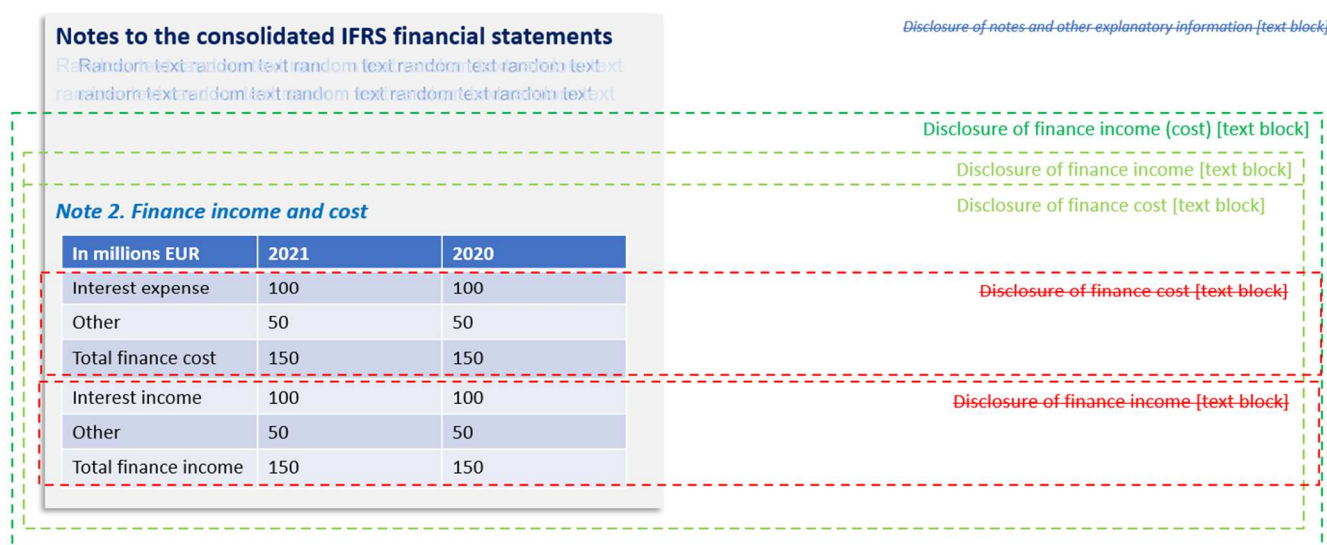


²¹ Oprócz stosowania elementów obowiązkowych spośród znaczników określonych w załączniku II do regulacyjnych standardów technicznych w zakresie formatu ESEF, emitenci mogą uzupełnić znakowanie not i zasad rachunkowości, wykorzystując w tym celu elementy zawarte w załączniku VI do regulacyjnych standardów technicznych w zakresie formatu ESEF. Należy jednak pamiętać, że stosowanie tych elementów z załącznika VI, nawet z bliższym znaczeniem rachunkowym, nie jest nadrzędne w stosunku do stosowania elementów obowiązkowych.

RYSUNEK 2: PRZYKŁAD ZNAKOWANIA WIELOMA ZNACZNIKAMI NOT DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZGODNEGO Z MSSF ZA POMOCĄ ELEMENTÓW PODANYCH W ZAŁĄCZNIKU II

Wytyczna 1.9.2 „Poziomy szczegółowości znakowania blokowego” [data ostatniej aktualizacji: sierpień 2023 r.]

W niektórych przypadkach zawartość tabel (tj. wybrane kolumny lub rzędy) prezentowana w sprawozdaniu finansowym emitenta może odpowiadać wielu elementom wymienionym w tabeli zawartej w załączniku II. Mając na uwadze złożoność techniczną oraz fakt, że znaczniki zastosowane w takich tabelach mogłyby nie być zrozumiałe bez informacji o ich układzie, ESMA zaleca, aby najniższym poziomem szczegółowości dla znakowania blokowego sprawozdań finansowych zgodnych z MSSF były poszczególne tabele zawarte w pojedynczej nodzie. W związku z tym emitenci nie muszą stosować elementów „textBlockItemType” z załącznika II do wybranych rzędów lub kolumn takiej tabeli i zamiast tego powinni zastosować odpowiadające elementy do całej tabeli.



Notes to the consolidated IFRS financial statements
 R: Random text random text random text random text
 r: random text random text random text random text

Disclosure of notes and other explanatory information [text block]

Disclosure of finance income (cost) [text block]

Disclosure of finance income [text block]

Disclosure of finance cost [text block]

Note 2. Finance income and cost

| In millions EUR | 2021 | 2020 |
|----------------------|------|------|
| Interest expense | 100 | 100 |
| Other | 50 | 50 |
| Total finance cost | 150 | 150 |
| Interest income | 100 | 100 |
| Other | 50 | 50 |
| Total finance income | 150 | 150 |

Disclosure of finance cost [text block]

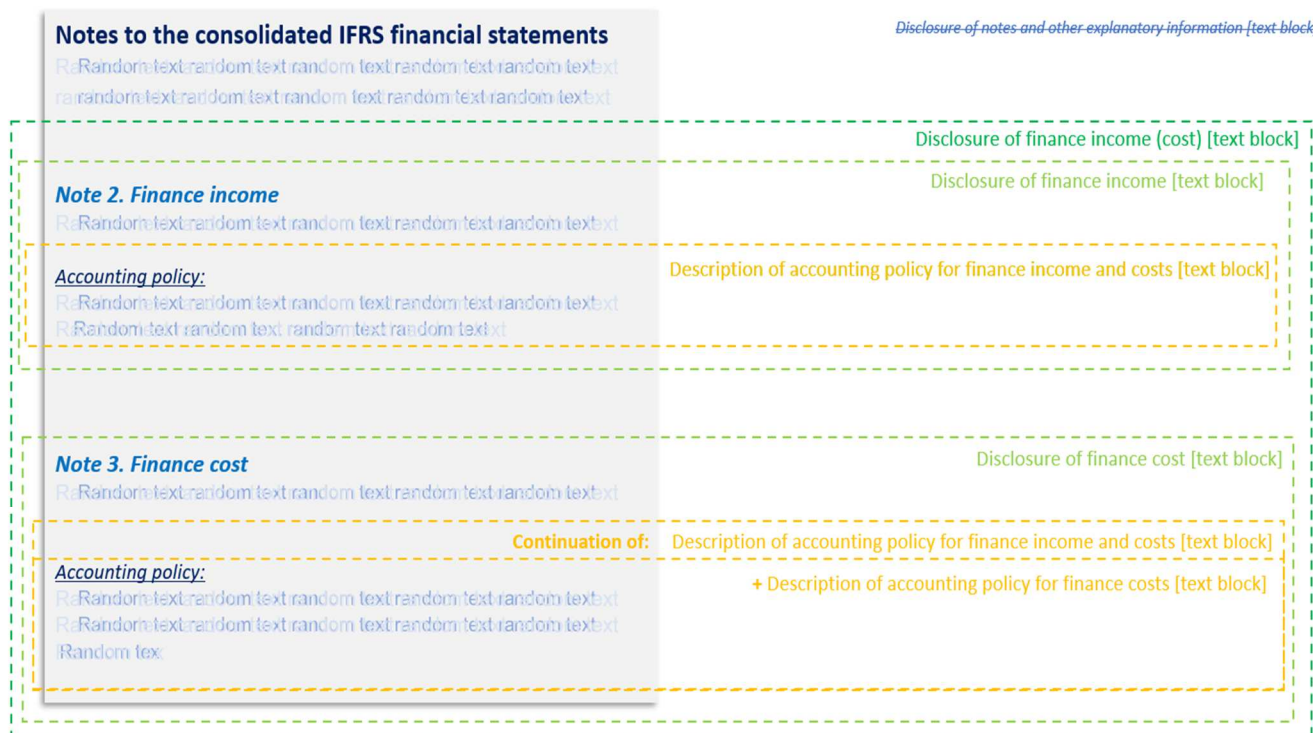
Disclosure of finance income [text block]

RYSUNEK 3: PRZYKŁAD²² POZIOMÓW SZCZEGÓŁOWOŚCI ZNAKOWANIA TABELI W NOTACH DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZGODNEGO Z MSSF

Wytyczna 1.9.3 „Inne kwestie do uwzględnienia przy znakowaniu zbiorowym not i zasad rachunkowości” [data ostatniej aktualizacji: sierpień 2023 r.]

W przypadkach gdy emitent w nodzie wyjaśniającej lub zasadach rachunkowości (lub ich sekcji lub podsekcji) wykazuje informację, która nie odpowiada żadnemu z elementów w

²² Przykłady w innych wytycznych punktu 1.9 „Znakowanie blokowe” stanowią ilustrację konkretnego zagadnienia wspomnianego w tych wytycznych. Nie oznacza to, że nie należy przestrzegać tych wytycznych, jeśli mają one zastosowanie. Nie można również uznać że zastosowany w danym przykładzie element taksonomii jest najbardziej odpowiedni bez znajomości konkretnego kontekstu księgowego. Na przykład na rys. 3 do tabeli mogą mieć zastosowanie inne elementy taksonomii - takie jak ujawnienie kosztów z tytułu odsetek lub ujawnienie dochodów z tytułu odsetek. Niemniej w celu klarowności przykładu elementów tych nie zastosowano. Również na rys. 5 celem jest przedstawienie przykładu powiązania tekstu, bez oceniania czy znaczniki dotyczące stosowanych zasad rachunkowości mają mieć zakres węższy niż znaczniki dotyczące ujawnień.



RYSUNEK 5: PRZYKŁAD OZNAKOWANIA UJAWNIENIA W RÓŻNYCH SEKCJACH NOT DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZGODNEGO Z MSSF

2 Wytyczne dla dostawców oprogramowania w zakresie zapewniania zgodności technicznej

W poniższym punkcie ESMA przekazuje dostawcom oprogramowania zalecenia dotyczące technicznych aspektów i zasad, które powinni uwzględnić w swoich narzędziach w celu wspierania harmonizacji sprawozdawczości emitentów. Dodatkowo ESMA przekazuje dostawcom oprogramowania zalecenia co do tego, jakie komunikaty mogą być stosowane w celu ostrzeżenia o naruszeniu którejś z zalecanych zasad. W celu uporządkowania treści niniejszego dokumentu zalecane zasady i komunikaty podano w szarych polach i zastosowano w nich czerwoną czcionkę.

2.1 Konteksty

Wytyczna 2.1.1 „Stosowanie identyfikatora LEI w celu wskazania emitenta” [data ostatniej aktualizacji: lipiec 2021 r.]

Zgodnie z treścią załącznika IV do regulacyjnych standardów technicznych w zakresie formatu ESEF emitenci muszą określić swoją tożsamość w dokumencie Inline XBRL za pomocą identyfikatorów podmiotu prawnego zgodnie ze specyfikacją ISO 17442.

Należy tego dokonać w taki sposób, aby element „xbrli:identifier” w swojej treści zawierał prawidłowy identyfikator podmiotu prawnego (LEI). Pliki taksonomii przygotowane przez ESMA zawierają w sobie funkcję kontroli wzoru i sumy kontrolnej LEI.

Atrybut schematu elementu „xbrli:identifier” w swojej treści musi mieć

„<http://standards.iso.org/iso/17442>”.

Przykład (z: <http://codes.eurofiling.info/>):

```
<xbrli:entity>
  <xbrli:identifierscheme="http://standards.iso.org/iso/17442">

    KGCEPHLVVKVRZYO1T647
  </xbrli:identifier>
</xbrli:entity>
```

ESMA zaleca, aby dostawcy oprogramowania zawarli w swoich narzędziach odpowiednie mechanizmy walidacji. Zaleca się stosowanie następujących komunikatów:

Komunikaty: „invalidIdentifierFormat” oraz „invalidIdentifier”

Wytyczna 2.1.2 „Formatowanie elementu okresu w kontekście dokumentu Inline XBRL” [data ostatniej aktualizacji: październik 2025 r.]

ESMA zaleca prezentowanie elementu okresu w formacie rrrr-mm-dd, czyli bez komponentu godziny (przykładem elementu okresu zawierającego komponent godziny byłby zapis: 2017-01-01T00:00:00:00). Komponent czasu uważa się za zbędny do znakowania rocznych raportów. Ponadto może on doprowadzić do jego niewłaściwego zastosowania i wystąpienia nieprawidłowości w zdefiniowanych weryfikacjach obliczeniowych.

ESMA zaleca, aby dostawcy oprogramowania zawarli w swoich narzędziach odpowiednie mechanizmy walidacji, zapewniające spełnienie następującego wymogu:

Elementy „xbrli:startDate”, „xbrli:endDate” oraz „xbrli:instant” MUSZĄ wskazywać okresy za pomocą pełnych dni (czyli bez wskazania godziny i strefy czasowej).

W razie naruszenia tej zasady zaleca się stosowanie następujących komunikatów:

Naruszenie: „periodWithTimeContent”, „periodWithTimeZone”

Ponadto, aby zapewnić lepszą porównywalność informacji przekazywanych przez emitentów a także by zapewnić precyzję w ujawnianiu okresów sprawozdawczych, specyfikacja XBRL zawiera wymóg, by sporządzający raport, tworząc konteksty XBRL dla elementów zdefiniowanych z typem okresu „instant” w przekazywanych raportach w formacie ESEF, wprowadzali w elemencie „xbrli:instant” takiego kontekstu datę 202(X-1)-12-31 zamiast 202(X)-01-01.

Wytyczna 2.1.3 „Stosowanie kontenerów ‘segment’ oraz ‘scenario’ w elementach kontekstowych dokumentów Inline XBRL” [data ostatniej aktualizacji: lipiec 2021 r.]

Specyfikacja XBRL 2.1 określa dwa otwarte kontenery w elementach kontekstowych dokumentów instancji. Są to „xbrli:segment” oraz „xbrli:scenario”. Zgodnie ze specyfikacją XBRL Dimensions 1.0 taksonomia określa, które z tych dwóch elementów należy stosować w dokumentach instancji XBRL w celu zawarcia w nich elementów wymiaru.

ESMA zaleca stosowanie w tym celu „xbrli:scenario”, w związku z tym zaleca dostawcom oprogramowania, aby w swoich narzędziach zawarli odpowiednie mechanizmy walidacji, zapewniające spełnienie następującego wymogu:

Rozszerzenie taksonomii MUSI ustawić „xbrli:scenari0” jako element kontekstowy w odniesieniu do definicji łuków za pomocą roli <http://xbrl.org/int/dim/arcrole/all> oraz <http://xbrl.org/int/dim/arcrole/notAll>.

Kontener „xbrli:segment” NIE MOŻE być stosowany w tym kontekście.

W razie naruszenia zaleca się stosowanie następującego komunikatu:

Naruszenie: „segmentUsed”

Gdy „xbrli:scenari0” stosuje się w kontekstach, nie może on zawierać treści innej niż ta określona w specyfikacji XBRL Dimensions. W konsekwencji w „xbrli:scenari0” nie należy stosować niestandardowych elementów XML.

ESMA zaleca dostawcom oprogramowania, aby w swoich narzędziach zawarli odpowiednie mechanizmy walidacji, zapewniające spełnienie następującego wymogu:

„xbrli:scenari0” w kontekstach NIE MOŻE zawierać treści innej niż ta określona w specyfikacji XBRL Dimensions.

Zaleca się stosowanie następujących komunikatów:

Komunikaty: „scenarioContainsNonDimensionalContent”

Wytyczne 2.1.4 „Dokument w formacie Inline XBRL musi zawierać wyłącznie dane emitenta” [data ostatniej aktualizacji: lipiec 2021 r.]

Należy zapewnić, aby dokument w formacie Inline XBRL zawierał dane dotyczące tylko jednego emitenta. ESMA zaleca dostawcom oprogramowania, aby w swoich narzędziach zawarli odpowiednie mechanizmy walidacji, zapewniające spełnienie następującego wymogu:

Wszystkie identyfikatory podmiotu i schematy w kontekstach MUSZĄ mieć identyczną treść.

W razie naruszenia zaleca się stosowanie następującego komunikatu:

Naruszenie: „multipleIdentifiers”

2.2 Fakty

Wytyczna 2.2.1 „Atrybuty służące do określania dokładności faktów numerycznych” [data ostatniej aktualizacji: lipiec 2021 r.]

Należy zachować spójność w stosowaniu danego atrybutu opisującego precyzyjność faktów, zgodnie z zaleceniem podanym w Nocie Grupy Roboczej opublikowanej przez XBRL International²³. W związku z tym ESMA zaleca dostawcom oprogramowania, aby w swoich narzędziach zawarli odpowiednie mechanizmy walidacji, zapewniające spełnienie następującego wymogu:

²³ <http://www.xbrl.org/WGN/precision-decimals-units/WGN-2017-01-11/precision-decimals-units-WGN-2017-01-11.html#inconsistent-levels-of-accuracy>

Precyzyjność faktów numerycznych NALEŻY określić za pomocą atrybutu części dziesiętnych („decimals”), a nie atrybutu precyzji („precision”).

Zaleca się stosowanie następujących komunikatów:

Komunikaty: „precisionAttributeUsed”

Zgodnie z zaleceniem XBRL International²⁴ należy zwrócić uwagę na to, że czynnik skali używany w iXBRL jest odrębny od mechanizmu „accuracy” XBRL (wyrażanego za pomocą atrybutu części dziesiętnych i precyzji). Na przykład wartość „12,34 milionów USD” jest wyrażona w milionach (czynnik skali wynosi 6), ale jest dokładna co do najbliższych 10 000 USD (co powinno być oznaczone za pomocą atrybutu części dziesiętnych o wartości „-4”). Więcej przykładów zastosowania atrybutów „skala” i „części dziesiętne” można znaleźć pod adresem <https://www.xbrl.org/guidance/ixbrl-tagging-features/#3-scaling-numeric-values>.

Wytyczna 2.2.2 „Prezentacja wskaźników, wartości procentowych i współczynników”
[data ostatniej aktualizacji: lipiec 2019 r.]

Emitenci powinni zapewnić konsekwentne prezentowanie w języku XBRL wskaźników, wartości procentowych i współczynników w systemie dziesiętnym. W tym celu ESMA zaleca przestrzeganie zapisów specyfikacji XBRL 2.1 opublikowanych przez XBRL International²⁵.

Jako przykład wynikający ze wspomnianych specyfikacji można wskazać, że jeśli emitent chce oznakować wartość procentową 81%, musi to zrobić za pomocą elementu „ix:nonFraction” z jednostką „pure”²⁶ i atrybutu skali ustawionego na „-2”, w wyniku czego powstanie prawidłowy zapis wartości zgodnie ze specyfikacją XBRL, tj. 0,81.

Wytyczna 2.2.3 „Transformacja faktów” [data ostatniej aktualizacji: październik 2025 r.]

Za każdym razem, gdy jakiś ciąg lub tekst numeryczny zastosowany w raporcie emitenta nie jest zgodny z formatem opartym na wstępnie określonym typie danych elementu taksonomii użytego do oznakowania takiego ciągu lub tekstu numerycznego, należy zastosować zasadę transformacji.

W tym celu ESMA zaleca stosowanie Rejestru Zasad Transformacji 5, opublikowanych przez XBRL International na specjalnej stronie internetowej²⁷, lub nowszej wersji Rejestru Zasad Transformacji mającej status „Zalecenia” na stronie XBRL International. ESMA zaleca, aby dostawcy oprogramowania zawarli w swoich narzędziach odpowiednie mechanizmy walidacji, zapewniające spełnienie następującego wymogu:

Zasada transformacji zastosowana do faktów w dokumencie ESEF MUSI być zdefiniowana albo pod adresem <https://www.xbrl.org/Specification/inlineXBRL-transformationRegistry/REC-2022-02-16/inlineXBRL-transformationRegistry-REC-2022-02-16.html>, albo w nowszej wersji Rejestru Zasad Transformacji mającej status „Zalecenia”.

²⁴ <https://www.xbrl.org/guidance/ixbrl-tagging-features/#3-scaling-numeric-values>

²⁵ <https://www.xbrl.org/Specification/XBRL-2.1/REC-2003-12-31/XBRL-2.1-REC-2003-12-31+corrected-errata-2013-02-20.html# 4.8.2>

²⁶ <https://www.xbrl.org/Specification/XBRL-2.1/REC-2003-12-31/XBRL-2.1-REC-2003-12-31+corrected-errata-2013-02-20.html# 5.1.1.3.1>

²⁷ <https://specifications.xbrl.org/work-product-index-inline-xbrl-transformation-registry-5.html>

W razie naruszenia zaleca się stosowanie następującego komunikatu:

Naruszenie: „incorrectTransformationRuleApplied”

Wytyczna 2.2.4 „Powielanie faktów” [data ostatniej aktualizacji: październik 2025 r.]

Zgodnie z Notą Grupy Roboczej w sprawie powielania faktów²⁸ oraz jej późniejszą aktualizacją²⁹ opublikowanymi przez XBRL International, wyróżnia się cztery klasy duplikatów faktów numerycznych i nienumerycznych:

- duplikaty pełne;
- duplikaty spójne (wyłącznie numeryczne);
- duplikaty w wielu językach (wyłącznie ciągi znaków);
- duplikaty niespójne.

W załączniku IV do regulacyjnych standardów technicznych w zakresie formatu ESEF określono, że emitenci nie mogą stosować elementów taksonomii numerycznej w celu znakowania różnych wartości w danym kontekście, chyba że różnica jest wynikiem zaokrąglenia związanego z prezentowaniem tej samej informacji w innej skali w przynajmniej dwóch miejscach w tym samym rocznym raporcie finansowym. Zgodnie z powyższymi definicjami duplikatów i odnośnymi przepisami regulacyjnych standardów technicznych w zakresie formatu ESEF od emitentów wymaga się, aby nie stosowali w raporcie niespójnych duplikatów w treści dokumentu Inline XBRL.

W związku z tym ESMA zaleca, aby dostawcy oprogramowania zawarli w swoich narzędziach odpowiednie mechanizmy walidacji, zapewniające spełnienie następującego wymogu:

W treści dokumentu Inline XBRL NIE MOGĄ występować fakty numeryczne będące duplikatami niespójnymi.

W razie naruszenia zaleca się stosowanie następującego komunikatu:

Naruszenie: „inconsistentDuplicateNumericFactInInlineXbrlDocument”

W treści dokumentu Inline XBRL NIE POWINNY występować fakty nienumeryczne będące duplikatami niespójnymi.

W razie naruszenia zaleca się stosowanie następującego komunikatu:

Naruszenie: „inconsistentDuplicateNonnumericFactInInlineXbrlDocument”

²⁸ <http://www.xbrl.org/WGN/xbrl-duplicates/WGN-2018-04-19/xbrl-duplicates-WGN-2018-04-19.html>

²⁹ <https://www.xbrl.org/WGN/xbrl-duplicates/WGN-2025-01-14/xbrl-duplicates-2025-01-14.html>

Wytyczna 2.2.5 „Znakowanie myślników lub pustych pól” [data ostatniej aktualizacji: październik 2025 r.]

Załącznik II do regulacyjnych standardów technicznych w zakresie formatu ESEF stanowi, że emitenci powinni znakować wszystkie liczby w zadeklarowanej walucie prezentowane w ramach ich podstawowych części sprawozdania finansowego zgodnego z MSSF. Ponieważ myślnik nie jest liczbą, emitenci nie mają obowiązku go znakować.

ESMA zdaje sobie sprawę z tego, że puste pola lub myślniki w wersji rocznego raportu finansowego czytelnej dla człowieka są zazwyczaj uważane za „zero” lub „wartość zero” oraz że takie wartości podlegają audytom. ESMA zdaje sobie również sprawę, że znakowanie pozycji stanowiących puste pole lub myślnik może być powszechną praktyką, aczkolwiek niewymaganą przez załącznik II do regulacyjnych standardów technicznych.

W związku z tym ESMA zaleca, by emitenci znakowali puste pola lub myślniki w podstawowych częściach sprawozdania finansowego, w wyniku czego treść ekonomiczna pustych pól, myślników lub podobnych symboli w wersji rocznego raportu finansowego nadającej się do odczytu maszynowego staje się podobna do wersji czytelnej dla człowieka.

Aby ułatwić analizę i porównanie danych zawartych w podstawowych częściach zgodnych z MSSF skonsolidowanych sprawozdań finansowych ESMA zaleca, by przy znakowaniu pustych pól lub myślników emitenci uwzględniali poniższe wskazówki:

- Jeśli dana pusta komórka ma być interpretowana jako wartość zero, a w warstwie czytelnej dla człowieka jest oznaczona jako „-”, „n.d.” lub innym znakiem, należy taki znak przekształcić na „0”.
- Wartość, która została zaokrąglona i znajduje się poniżej skali, powinna wykazywać zero.
- Element danych porównawczych, który ma wartość w jednym okresie, nie powinien mieć pustej komórki w innym okresie. Może on być oznaczony w warstwie czytelnej dla człowieka jako „-”, „n.d.” lub innym znakiem lecz powinien zostać przekształcony i oznakowany jako „0”.

Emitenci powinni w takich przypadkach używać odpowiednich funkcji transformacji zdefiniowanych w Rejestrze Zasad Transformacji, o którym mowa w wytycznej 2.2.3. W szczególności ESMA zaleca stosowanie funkcji `ixt:fixed-zero` (przekształcanie myślnika w '0'). Ponieważ rejestr przekształceń nie oferuje funkcji przekształcenia pustego pola w wartość zero, emitentom zaleca się jednoznaczne wstawienie w takich miejscach wartości zero bez żadnych przekształceń, jeśli w ich raportach taki scenariusz znakowania ma zastosowanie.

Wytyczna 2.2.6 „Czytelność informacji pobranych ze znacznika blokowego” [data ostatniej aktualizacji: lipiec 2024 r.]

ESMA zauważył, że ze względu na mechanikę tworzenia dokumentów XHTML niektóre bloki narracyjne wyciągnięte z takich dokumentów do instancji XBRL mogą nie być sformatowane w taki sam sposób jak pełny dokument, jeśli są oglądane osobno (w szczególności może zniknąć struktura tabel, mogą zniknąć style, może występować inny podział na wiersze). Powoduje to, że pobrane informacje są nieczytelne i nieklarowne.

ESMA jest zdania, że znakowanie blokowe w formacie ESEF powinno umożliwiać wyznaczenie ważnych fragmentów prawidłowo utworzonych dokumentów XHTML, które są ekstrahowane do XBRL w celu przetwarzania, w szczególności, że bazowy kod XHTML zawiera odpowiednie

atrybuty stylu, które umożliwiają poprawne prezentowanie oznakowanych danych³⁰. Oznacza to, że wyciągnięte informacje, kiedy są prezentowane poza kontekstem dokumentu oryginalnego, powinny przypominać dokument oryginalny pod względem czytelności i klarowności, ale niekoniecznie pod względem stylu.

Ze względu na mechanikę tworzenia dokumentów XHTML niektóre bloki narracyjne wyciągnięte z takich dokumentów do instancji XBRL mogą nie być sformatowane w taki sam sposób jak pełny dokument, jeśli są oglądane osobno (w szczególności może zniknąć struktura tabel, mogą zniknąć style, może występować inny podział na wiersze). Społeczność XBRL zdaje sobie sprawę z ograniczeń w tej mechanice transformacji i monitoruje jej ewolucję i możliwości usprawnienia.

W każdym razie emitenci powinni zapewnić, aby:

- informacje pobrane ze znacznika lub wyrażone w znaczniku prezentowały słowa i liczby w tej samej kolejności oraz były tak samo czytelne i klarowne, co raport czytelny dla człowieka;
- przynajmniej tam, gdzie jest odstęp pomiędzy słowami i liczbami w tekście źródłowym, zachowany był odstęp w bloku tekstowym (np. „intangible assets 3m EUR” nie powinno zmienić się na „intangibleassets3mEUR” po wyciągnięciu); oraz aby
- informacje zawarte w tabelach w raporcie czytelny dla człowieka zostały w sposób zrozumiały przeniesione w pobranych informacjach oznakowanych.

Wytyczna 2.2.7 „Konstrukcje techniczne znacznika blokowego” [data ostatniej aktualizacji: październik 2025 r.]

Społeczność XBRL zdaje sobie sprawę z ograniczeń w mechanizmach przekształceń dla celów tworzenia dokumentów XHTML i monitoruje jej ewolucję i możliwości usprawnienia.

Do czasu dalszego usprawnienia mechaniki transformacji ESMA zaleca, by emitenci stosowali się do poniższych wytycznych w celu zapewnienia większego podobieństwa pobieranych i oznakowanych informacji do raportu czytelnego dla człowieka.

Zgodnie z Notą Grupy Roboczej XBRL International opublikowaną 5 listopada 2024 r.³¹, w przypadku faktów o typie danych „dtr-types:textBlockItemType” emitenci powinni zawsze ustawiać atrybut iXBRL @escaped na „true”. Natomiast w przypadku faktów o innych typach danych, takich jak „xbrli:stringItemType”, atrybut iXBRL@escape należy ustawić na „true” tam, gdzie treść w formacie czytelny dla człowieka zawiera znak „<” lub „&”, w celu zapewnienia, aby wynikowa wartość faktu pozostała prawidłowa dla tego typu danych. We wszystkich pozostałych okolicznościach atrybut @escape attribute można ustawić na „false” albo „true”, pod warunkiem że wynikowa wartość będzie stanowiła prawidłowy XHTML.

³⁰ Przykładowo, w przypadku informacji przedstawionych w pełnym dokumencie w formacie tabelarycznym bazy kod dokumentu XHTML może zawierać odpowiednie znaczniki tabeli w języku HTML takie jak <table>, <th>, <tr>, itp., dzięki którym wyciągnięte oznakowane dane obejmują prezentację wartości faktu w formacie tabelarycznym.

³¹ <https://www.xbrl.org/WGN/html-for-ixbrl-wgn/WGN-2024-11-05/html-for-ixbrl-wgn-2024-11-05.html>

Wartość atrybutu @escape MUSI odpowiadać typowi danych odpowiadającego mu faktu. Zatem wszystkie fakty o typie danych „dtr-types:textBlockItemType” MUSZĄ mieć atrybut @escape ustawiony na „true”.

W razie naruszenia zaleca się stosowanie następującego komunikatu.

Naruszenie: improperApplicationOfEscapeAttribute

Wytyczna 2.2.8 Stosowanie atrybutu ID do faktów [data ostatniej aktualizacji: lipiec 2024 r.] [nowa]

ESMA odnotowuje, że oznakowane dane zawierające atrybut ID przydzielony każdemu oznakowaniu zdefiniowanemu w raporcie emitenta znacznie poprawiają i zwiększają zdolność użytkowników w zakresie analizy danych w formacie ESEF oraz ułatwiają przetwarzanie raportów emitentów przez użytkowników końcowych.

ESMA zaleca zatem, by emitenci do każdego oznakowanego faktu w swoich raportach dodawali atrybut ID o niepowtarzalnej wartości.

2.3 Przypisy dolne

Wytyczna 2.3.1 „Właściwe stosowanie przypisów dolnych XBRL w raportach” [data ostatniej aktualizacji: lipiec 2021 r.]

Przypisy dolne XBRL można stosować w celu podania dodatkowych informacji o oznakowanych danych. Specyfikacja XBRL oraz XBRL Link Roles Registry zawierają definicje konstrukcji składniowych oraz wyjaśnienie semantyki w kontekście stosowania przypisów dolnych w dokumentach instancji. Nie przewiduje się, aby w celu dodawania przypisów dolnych do sprawozdania finansowego było konieczne stosowanie jakiegokolwiek innej składni lub semantyki. Aby zapewnić stosowanie oczekiwanej składni i semantyki do przypisów dolnych w docelowym dokumencie XBRL, emitenci muszą stosować mechanizm footnote określony w specyfikacji Inline XBRL 1.1 i nie mogą określać dla przypisów dolnych atrybutów, które nie zostały określone w specyfikacji XBRL 2.1.

Przypisy dolne „osierocone” (tj. przypisy, które nie są powiązane z żadnymi oznakowanymi danymi) mogą powodować problemy interpretacyjne. ESMA zaleca więc, aby dostawcy oprogramowania zawarli w swoich narzędziach odpowiednie mechanizmy walidacji, zapewniające spełnienie następującego wymogu:

Każdy niepusty element „link:footnote” POWINIEN być powiązany z przynajmniej jednym faktem.

W razie naruszenia zaleca się stosowanie następującego komunikatu:

Naruszenie: „unusedFootnote”

Ponadto aby umożliwić automatyczne sprawdzenie, czy wszystkie przypisy dolne w raporcie sformułowano przynajmniej w języku raportu, ESMA zaleca dostawcom oprogramowania, aby w swoich narzędziach zawarli odpowiednie mechanizmy walidacji, zapewniające spełnienie następującego wymogu:

Każdy przypis dolny MUSI posiadać lub „dziedziczyć” atrybut „xml:lang”, którego wartość odpowiada językowi treści dotyczącej przynajmniej jednego faktu tekstowego obecnego w dokumencie Inline XBRL, przy czym każde powiązanie przypisu dolnego MUSI obejmować przynajmniej jeden przypis dolny sformułowany w języku raportu.

W razie naruszenia tej zasady zaleca się stosowanie następujących komunikatów:

Naruszenie: „footnoteInLanguagesOtherThanLanguageOfContentOfAnyTextualFact”

Naruszenie: „footnoteOnlyInLanguagesOtherThanLanguageOfAReport”.

2.4 Ograniczenia konstrukcji Inline XBRL i innych

Wytyczna 2.4.1 „Konstrukcje Inline XBRL, których należy unikać” [data ostatniej aktualizacji: październik 2025 r.]

Raczej nie będzie wymagane stosowanie typu elementu tuple ani fraction w celu odzwierciedlenia treści sprawozdania finansowego. Nie należy ich zatem stosować. ESMA zaleca, aby dostawcy oprogramowania zawarli w swoich narzędziach odpowiednie mechanizmy walidacji, zapewniające spełnienie następujących wymogów:

W taksonomii rozszerzonej NIE MOŻNA definiować wielokrotności ani elementów z typem danych „xbrli:fractionItemType”.

W dokumencie Inline XBRL NIE MOŻNA stosować elementów „ix:tuple” ani „ix:fraction”.

W razie naruszenia tej zasady zaleca się stosowanie następujących komunikatów:

Naruszenie: „tupleElementUsed”

Naruszenie: „fractionElementUsed”

Ponadto ESMA jest zdania, że w scenariuszu sprawozdawczości w formacie ESEF jedynie fakty, które nie klasyfikują się do transformacji, mogą być włączone do sekcji *ix:hidden* (tj. gdy treść nie ma być wyświetlana). W związku z tym fakty te mogą być włączone do sekcji *ix:hidden* tylko wtedy, gdy nie istnieją zasady transformacji w najnowszym zalecanym Rejestrze Zasad Transformacji – ang. Transformation Rules Registry, które mogą być zastosowane do wartości faktu, np. do faktów *enumeration(Set)ItemType*³² lub *durationItemType*.

³² <https://www.xbrl.org/Specification/extensible-enumerations-2.0/REC-2020-02-12/extensible-enumerations-2.0-REC-2020-02-12.html#sec-enumeration-items>

Specyfikacja Inline XBRL nie pozwala na włączanie znaczników XHTML (np. `<xhtml:span>`) do faktów numerycznych. ESMA jest zdania, że w ramach wartości numerycznych XHTML nie jest konieczny, a wszelkie takie elementy powinny zostać usunięte, aby umożliwić znakowanie. Oznaczenie `ix:hidden` nie powinno być stosowane jako obejście w celu znakowania takich wartości.

W takim przypadku do widocznego w raporcie tekstu odpowiadającemu ukrytemu faktowi należy zastosować niestandardową właściwość stylu „ix-hidden”, którego wartość jest zgodna z atrybutem „id” tego faktu. W przeciwieństwie do innych właściwości stylu wartość „ix-hidden” nie jest „dziedziczona”.

Na przykład:

```
<span style="ix-hidden:abc">TEKST</span>
```

gdzie „abc” oznacza wartość atrybutu „id” dotyczącego faktu w ukrytej sekcji, zaś TEKST odpowiada jego wartości występującej w raporcie (która podlegałaby transformacji na wartość faktu, gdyby była dostępna zasada transformacji).

ESMA zaleca, aby dostawcy oprogramowania zawarli w swoich narzędziach odpowiednie mechanizmy walidacji, zapewniające spełnienie następujących wymogów:

Sekcja „ix:hidden” dokumentu Inline XBRL NIE MOŻE zawierać elementów nadających się do transformacji.

Sekcja „ix:hidden” zawiera fakt, którego atrybut „id” nie został zastosowany do żadnego stylu „ix-hidden”.

Styl „ix-hidden” określa atrybut „id” faktu, który nie występuje w sekcji „ix:hidden”.

W razie naruszenia tej zasady zaleca się stosowanie następujących komunikatów:

Naruszenie: „transformableElementIncludedInHiddenSection”

Naruszenie: „factInHiddenSectionNotInReport”

Naruszenie: „eseflxHiddenStyleNotLinkingFactInHiddenSection”

Wytyczna 2.4.2 „Inne konstrukcje, których należy unikać” [data ostatniej aktualizacji: lipiec 2021 r.]

Stosowanie elementu HTML `<base>` lub atrybutu „xml:base” komplikuje przetwarzanie dokumentu Inline XBRL i może mieć wpływ na odniesienia do innych plików, obrazów lub stylów CSS. Nie należy zatem ich stosować. ESMA zaleca, aby dostawcy oprogramowania zawarli w swoich narzędziach odpowiednie mechanizmy walidacji, zapewniające spełnienie następującego wymogu:

W dokumencie Inline XBRL NIE MOŻNA stosować elementów „HTML<base> ani atrybutów „xml:base”.

W razie naruszenia tej zasady zaleca się stosowanie następujących komunikatów:

Naruszenie: „htmlOrXmlBaseUsed”

2.5 Pozostała treść dokumentów Inline XBRL

Wytyczna 2.5.1 „Wprowadzanie do dokumentu Inline XBRL treści w formatach innych niż XHTML oraz XBRL” [data ostatniej aktualizacji: sierpień 2023 r.]

Umieszczenie kodu wykonywalnego w pliku ESEF stanowi potencjalne zagrożenie i może powodować problemy związane z bezpieczeństwem. Dostawcy oprogramowania muszą zatem zbadać zasoby, które są wbudowane lub do których odwołuje się dokument XHTML lub jego Inline XBRL, w celu zapewnienia, by warstwa dokumentu nadająca się do odczytu maszynowego, tj. obrazy, nagłówki obrazów lub właściwości stylu, lub inne zasoby, które składają się na treść dokumentu i które zostałyby pobrane w ramach jego renderowania, nie zawierała złośliwych treści ani kodu wykonywalnego.

Ponieważ ESEF stanowi wymaganie w zakresie formatu i nie przewiduje się, aby miał wpływ na warstwę czytelną dla człowieka, wytyczna ta nie powinna być postrzegana jako ograniczenie zamieszczania odniesień do zewnętrznych stron internetowych, innych dokumentów lub innych sekcji rocznego raportu finansowego. W przypadku zamieszczenia odniesień do adresów e-mail powinny one być podane w formie tekstu bez linków, tzn. pozbawionego linku 'mailto'.

ESMA zaleca, aby dostawcy oprogramowania zawarli w swoich narzędziach odpowiednie mechanizmy walidacji, zapewniające spełnienie następującego wymogu:

Zasoby, które są wbudowane lub do których odwołuje się dokument XHTML i jego Inline XBRL, NIE MOGĄ zawierać kodu wykonywalnego (np. apletów Java, skryptów JavaScript, skryptów VB, Shockwave, Flash itp.).

W razie naruszenia zaleca się stosowanie następującego komunikatu:

Naruszenie: „executableCodePresent”

To dotyczy również wbudowywania przeglądarek skryptowych Inline XBRL w dokumenty Inline XBRL.

ESMA jest zdania, że obrazy powinny być albo wbudowane bezpośrednio w dokument XHTML, albo przechowywane w pakiecie raportów jako osobne pliki. ESMA zachęca osoby sporządzające raport do zadbania o to, by ich rozmiar nie przekraczał wartości, które są dopuszczalne do takiej wizualizacji w przeglądarkach.

Obrazy wbudowane w dokument XHTML w formie ciągu zakodowanego przy pomocy base64 muszą określać typ nośnika zgodnie z MIME RFC 2045 (zwany dalej typem MIME), którego treść odpowiada danemu formatowi MIME. W przypadku obrazów, które nie są wbudowane w dokument XHTML (ale do których dokument odsyła), jeśli nie określono typu MIME, takie pliki muszą być dopasowane do swoich rozszerzeń pliku.

ESMA zaleca więc, aby dostawcy oprogramowania zawarli w swoich narzędziach odpowiednie mechanizmy walidacji, zapewniające spełnienie następującego wymogu:

Obrazy zawarte w dokumencie XHTML w formie ciągu kodowanego za pomocą base64 MUSZĄ mieć prawidłowo określony typ MIME.

W razie naruszenia zaleca się stosowanie następującego komunikatu:

Naruszenie: „incorrectMIMETypeSpecified”

Naruszenie: „MIMETypeNotSpecified”

Obrazy niewbudowane w dokument XHTML, w przypadku gdy nie określono typu MIME, MUSZĄ być dopasowane do swoich rozszerzeń pliku.

W razie naruszenia zaleca się stosowanie następującego komunikatu:

Naruszenie: „imageDoesNotMatchItsFileExtension”

Aby uniknąć potencjalnych zagrożeń ze strony określonych formatów stosowanych do zapisywania obrazów zawartych w dokumencie XHTML, emitenci muszą stosować wyłącznie pliki graficzne w formacie PNG, GIF, SVG (proszę pamiętać, że bezpośrednie wbudowanie elementów <svg> nie jest dopuszczone i że obrazy SVG muszą być włączone do elementu) lub JPEG.

W związku z tym ESMA zaleca, aby dostawcy oprogramowania zawarli w swoich narzędziach odpowiednie zasady walidacji zapewniające spełnienie następujących wymogów:

Obrazy włączone do dokumentu XHTML MUSZĄ zostać zapisane w formacie PNG, GIF, SVG lub JPEG.

W razie naruszenia zaleca się stosowanie następującego komunikatu:

Naruszenie: „imageFormatNotSupported”

Osoby sporządzające raport nie mogą wbudowywać obrazów zawierających informacje finansowe w raporcie ESEF. Obrazy mogą być wykorzystywane wyłącznie na potrzeby treści takich jak informacje z zakresu kreowania marki, układ graficzny, zdjęcia itp.

Wytyczna 2.5.2 „Określenie języka zastosowanego w znacznikach tekstowych” [data ostatniej aktualizacji: październik 2025 r.]

ESMA zaleca stosowanie atrybutu „xml:lang” określającego język raportu w elemencie głównym <html> pliku XHTML. Ponadto zaleca się stosowanie go również na znaczniku „ix:references”, z którego musi zostać przetransformowany na element główny „xbrli:xbrl”

docelowego dokumentu instancji XBRL.

Każdy oznakowany fakt tekstowy³³ powinien mieć atrybut „xml:lang”, który jest przypisany do tego faktu albo „odziedziczony” np. po elemencie głównym. Jego wartość musi odpowiadać językowi tekstu obecnego w treści znacznika.

Aby umożliwić automatyczne sprawdzenie, czy wszystkie znaczniki w raporcie sformułowano przynajmniej w języku raportu, ESMA zaleca, aby dostawcy oprogramowania zawarli w swoich narzędziach odpowiednie mechanizmy walidacji, zapewniające spełnienie następującego wymogu:

Każdy oznakowany fakt tekstowy MUSI posiadać atrybut „xml:lang” przypisany lub „odziedziczony”, zaś wszystkie oznakowane fakty tekstowe NALEŻY sformułować przynajmniej w języku raportu.

W razie naruszenia, tj. braku atrybutu „xml:lang”, zaleca się stosowanie następującego komunikatu:

Naruszenie: „undefinedLanguageForTextFact”

Naruszenie: „taggedTextFactOnlyInLanguagesOtherThanLanguageOfAReport”.

Wytyczna 2.5.3 „Wykorzystanie więcej niż jednego atrybutu „target” w dokumencie XBRL w Inline XBRL Document Set (IXDS)” [data ostatniej aktualizacji: lipiec 2020 r.]

W raporcie wymagany jest tylko jeden dokument instancji XBRL w formacie ESEF. W związku z tym treść w formacie ESEF musi znajdować się w domyślnym dokumencie docelowym (bez atrybutu „target”) i nie należy stosować żadnych innych dokumentów docelowych, chyba że jest to wyraźnie wymagane lub dopuszczone na obszarze lokalnej jurysdykcji.

Jest to szczególnie istotne w przypadku jurysdykcji lokalnych stosujących dodatkowe wymogi sprawozdawcze dotyczące przekazania sprawozdania w formacie ESEF i mogłoby zmniejszyć obciążenia emitentów, ponieważ musieliby sporządzić tylko jeden raport.

W związku z tym ESMA zaleca, aby dostawcy oprogramowania zawarli w swoich narzędziach zasadę zapewniającą spełnienie następującego wymogu:

Atrybut „target” NIE POWINIEN być stosowany, chyba że jest to wyraźnie wymagane w danej lokalnej jurysdykcji.

W razie naruszenia zaleca się stosowanie następującego komunikatu:

Naruszenie: „targetAttributeUsedForESEFContents”

Wytyczna 2.5.4 „Stosowanie języka kaskadowych arkuszy stylów (ang. Cascading Style Sheet — CSS) do opisywania dokumentów Inline XBRL” [data ostatniej aktualizacji: lipiec 2021 r.]

Do formatowania raportów można stosować język CSS. Transformacje należy jednak stosować w rozsądny sposób. Na przykład nie należy ich stosować w celu ukrywania

³³ Zgodnie z definicją podaną w <https://www.xbrl.org/Specification/oim/REC-2021-10-13+errata-2023-04-19/oim-REC-2021-10-13+corrected-errata-2023-04-19.html#term-text-fact>.

informacji tak, by były niewidoczne, m.in. poprzez stosowanie stylu *display:none* do jakichkolwiek znakowanych faktów. Ponadto zaleca się konsekwentne stosowanie tych samych stylów w całym raporcie, zamiast definiowania ich osobno dla poszczególnych części raportu.

Aby ograniczyć liczbę przekazywanych plików i promować wielokrotne wykorzystanie stylów w przypadku zestawów wielu dokumentów HTML w formacie Inline XBRL, ESMA zaleca, aby dostawcy oprogramowania zawarli w swoich narzędziach zasady zapewniające spełnienie następujących wymogów:

W przypadku gdy dany zestaw dokumentów w formacie Inline XBRL zawiera tylko jeden dokument, kod języka CSS POWINIEN zostać wbudowany w ten dokument.

W razie naruszenia zaleca się stosowanie następującego komunikatu:

Naruszenie: „externalCssFileForSingleXbrlDocument”

W przypadku gdy dany zestaw dokumentów w formacie Inline XBRL zawiera wiele dokumentów, kod języka CSS POWINIEN zostać zdefiniowany w osobnym pliku.

W razie naruszenia tej zasady zaleca się stosowanie następujących komunikatów:

Naruszenie: „embeddedCssForMultiHtmlXbrlDocumentSets”

Ponadto w przypadku zestawów wielu dokumentów HTML w formacie Inline XBRL plik CSS powinien być fizycznie przechowywany w pakiecie raportu.

Wytyczna 2.5.5 „Stosowanie elementów *ix:continuation* oraz *ix:exclude*” [data ostatniej aktualizacji: lipiec 2019 r.]

Zgodnie z wytyczną 1.3.3 ESMA zaleca, aby elementy „*ix:continuation*” lub „*ix:exclude*” stosowano w celu znakowania wielu fragmentów tekstu do pojedynczego znacznika zbiorowego tego tekstu.

W tym zakresie ESMA pragnie zwrócić uwagę osób sporządzających raport na obowiązujące przepisy dotyczące stosowania elementów „*ix:continuation*” (punkt 4 specyfikacji Inline XBRL 1.1) oraz „*ix:exclude*” (punkt 5 specyfikacji Inline XBRL 1.1)³⁴.

2.6 Pakiety raportów

Wytyczna 2.6.1 „Dodawanie dokumentu Inline XBRL do pakietów taksonomii” [data ostatniej aktualizacji: lipiec 2024 r.]

ESMA zaleca, aby emitenci sporządzali sprawozdania w formacie ESEF, które przekazują, zgodnie ze specyfikacją Report Package 1.0 opublikowaną przez XBRL International³⁵, w której wskazano, jak należy dodawać dokumenty Inline XBRL w ramach pakietu raportów. Emitenci powinni przestrzegać wszystkich postanowień powyższej specyfikacji, szczególnie w kontekście rozszerzeń plików przyjętych dla typów raportów i pakietów raportów. Ponadto ESMA zaleca, by dostawcy oprogramowania zapewnili, by w razie niezgodności z powyższą

³⁴ <http://www.xbrl.org/specification/inlinexbrl-part1/rec-2013-11-18/inlinexbrl-part1-rec-2013-11-18.html#d1e1605>

³⁵ <https://www.xbrl.org/Specification/report-package/REC-2023-09-22/report-package-REC-2023-09-22.html>

specyfikacją emitentom zostały przedstawione oficjalne kody błędów specyfikacji.

Wytyczna 2.6.2 „Dodawanie wielu dokumentów w formacie Inline XBRL i zestawów wielu dokumentów w formacie Inline XBRL do pakietów raportów” [data ostatniej aktualizacji: lipiec 2024 r.]

W przypadku wielu dokumentów w formacie Inline XBRL w ramach pojedynczego pakietu raportów w formacie ESEF ESMA zaleca stosowanie przez emitentów specyfikacji Pakiety raportów 1.0. ESMA zaleca także, by dostawcy oprogramowania zapewnili, by w razie niezgodności z powyższą specyfikacją emitentom zostały przedstawione oficjalne kody błędów specyfikacji.

Wytyczna 2.6.3 „Przyjęte nazewnictwo pakietów raportów oraz pliku raportu” [data ostatniej aktualizacji: październik 2025 r.]

Pakiety raportów jak i wszystkie zawarte w nich pliki powinny mieć nazwy określone w ramach przyjętego nazewnictwa, co ułatwi przetwarzanie raportów przez użytkowników końcowych.

Mimo że w regulacyjnych standardach technicznych w zakresie formatu ESEF ESMA nie określił jednego przyjętego nazewnictwa plików ESEF, właściwe urzędowo ustanowione systemy lub właściwe organy krajowe mogą wskazywać określone przyjęte nazewnictwo, wymagane na poziomie krajowym.

ESMA zachęca emitentów do przyjęcia nazewnictwa zgodnie z konwencją: {base}-{date}-{version}-{lang}.xbri³⁶, przy czym:

- Element {base} nazwy pliku powinien wskazywać identyfikator podmiotu prawnego (LEI) emitenta lub nazwę emitenta (pełną lub skróconą); jego długość nie powinna przekraczać 20 znaków.
- Element {date} nazwy pliku powinien wskazywać datę końcową okresu sprawozdawczego odniesienia. Element {date} powinien być w formacie RRRR-MM-DD.
- Element {version} nazwy pliku powinien wskazywać wersję pakietu raportów w formacie ESEF przekazanego odpowiedniemu organowi, a konkretnie, po elemencie {date} należy dodać osobną cyfrę (oddzieloną łącznikiem czyli krótką kreską). Cyfra ta ogranicza się tylko do jednego znaku numerycznego po łączniku i oznaczać będzie wersję przekazanego dokumentu (tj. w przypadku pierwszego przekazania powinno to być zawsze 1, a w przypadku każdego kolejnego ponownego przekazania tego samego pakietu należy ją zwiększyć o 1).
- Element {lang} nazwy pliku powinien wskazywać język raportu zawartego w pakiecie raportów. Element {lang} powinien być zgodny z formatem ISO 639-1 (kod dwuliterowy).

Podane wyżej nazewnictwo zaleca się zarówno w odniesieniu do pliku pakietu raportu (z rozszerzeniem .xbri), jak i dowolnego pliku raportu (z rozszerzeniem .html, .htm lub .xhtml) obecnego w pakiecie. W celu uzyskania informacji o nazewnictwie plików taksonomii

³⁶ Zgodnie ze specyfikacją 3.1.1 specyfikacji Pakietu raportów 1.0, rozszerzenia plików „.zip” i „.ZIP” mogą także być nadal używane.

będących częścią pakietu raportu proszę zapoznać się z wytyczną 3.1.5.

W przypadku gdy urzędowo ustanowiony system lub właściwe organy krajowe wskazują odmienne nazewnictwo wymagane na poziomie krajowym, emitenci muszą stosować takie nazewnictwo krajowe.

Pakiety raportu oraz plik raportu POWINNY być zgodne z ustalonym nazewnictwem.
W razie naruszenia tego wymogu zaleca się użycie następującego komunikatu:
Naruszenie: „incorrectNamingConventionReportPackageReportFile”

2.7 Prawidłowość techniczna raportów

Wytyczna 2.7.1 „Zapewnianie zgodności raportów ze specyfikacjami XBRL” [data ostatniej aktualizacji: lipiec 2020 r.]

W załączniku III do regulacyjnych standardów technicznych w zakresie formatu ESEF wskazano, że emitenci muszą zapewnić zgodność dokumentu w formacie Inline XBRL z wymienionymi specyfikacjami Inline XBRL. Ponadto ESMA jest zdania, że dla emitentów byłoby również korzystne sprawdzenie ich raportów z regułami (zasadami walidacji) określonymi w taksonomii ESEF, sporządzonymi według specyfikacji Formula 1.0 i jej rozszerzeń modułowych³⁷. W związku z tym ESMA zaleca dostawcom oprogramowania, aby zapewnili spełnienie następujących wymogów:

Dokument docelowy XBRL MUSI być zgodny ze stwierdzeniami określonymi w taksonomii ESEF przy wadze ustawionej na <http://www.xbrl.org/2016/severities.xml#ERROR> występującej jako docelowe ustawienie ogólnego arc za pomocą arcrole <http://xbrl.org/arcrole/2016/assertion-unsatisfied-severity>.

Dokument docelowy XBRL POWINIEN być zgodny ze stwierdzeniami określonymi w taksonomii ESEF przy wadze ustawionej na <http://www.xbrl.org/2016/severities.xml#WARNING> występującej jako docelowe ustawienie ogólnego arc za pomocą arcrole <http://xbrl.org/arcrole/2016/assertion-unsatisfied-severity>.

W razie naruszenia tych zasad zaleca się stosowanie następujących komunikatów:

Naruszenie: „targetXBRLDocumentWithFormulaErrors”

Naruszenie: „targetXBRLDocumentWithFormulaWarnings”

³⁷ <https://specifications.xbrl.org/work-product-index-formula-formula-1.0.html>

3 Wytyczne techniczne dla emitentów i dostawców oprogramowania dotyczące rozszerzeń taksonomii i innych tematów

Niniejsze wytyczne techniczne skierowane są zarówno do emitentów, jak i dostawców oprogramowania.

3.1 Rozszerzenia taksonomii

Wytyczna 3.1.1 „Wymagane elementy składowe rozszerzeń taksonomii” [data ostatniej aktualizacji: lipiec 2021 r.]

Zgodnie z regulacyjnymi standardami technicznymi w zakresie formatu ESEF emitenci mają obowiązek zapewnić, aby rozszerzenia taksonomii XBRL zawierały następujące struktury:

- warstwy prezentacji i kalkulacji, grupujące elementy i wyrażające powiązania arytmetyczne między wykorzystywanymi elementami;
- warstwę etykiet, opisującą znaczenie poszczególnych zastosowanych elementów;
- warstwę definicji, zapewniającą zgodność wymiarową wyjściowego dokumentu instancji XBRL z taksonomią i przechowującą zależności zakotwiczenia.

ESMA zaleca, aby dostawcy oprogramowania zawarli w swoich narzędziach zasady zapewniające spełnienie następujących wymogów:

Rozszerzenia taksonomii MUSZĄ składać się przynajmniej z pliku schematu oraz warstwy prezentacji, kalkulacji, definicji i etykiet.

Każdy element warstwy powiązań MUSI być dostarczony w osobnym pliku.

W razie naruszenia tych zasad zaleca się stosowanie następujących komunikatów:

Naruszenie: „extensionTaxonomyWrongFilesStructure”

Naruszenie: „linkbasesNotSeparateFiles”

Wytyczna 3.1.2 „Pliki taksonomii opublikowane przez ESMA” [data ostatniej aktualizacji: lipiec 2021 r.]

Jak wskazano w artykule 7 regulacyjnych standardów technicznych (RTS) w zakresie formatu ESEF, ESMA powinien ułatwić wdrożenie formatu ESEF poprzez przekazanie plików taksonomii XBRL zgodnych ze wszystkimi stosownymi wymogami prawnotechnicznymi określonymi w regulacyjnych standardach technicznych. Od emitentów oczekuje się

wykorzystywania opublikowanej taksonomii ESEF jako punktu wyjścia do tworzenia własnych rozszerzeń taksonomii. Taksonomia XBRL wraz z dokumentacją uzupełniającą oraz lista plików wejściowych do wykorzystania przez emitentów w ich taksonomiach są dostępne do bezpłatnego pobrania na stronie: <https://www.esma.europa.eu/policy-activities/corporate-disclosure/european-single-electronic-format> w sekcji „ESEF XBRL Taxonomy files”.

ESMA regularnie aktualizuje pliki taksonomii XBRL w celu odzwierciedlenia aktualizacji Taksonomii MSSF i tłumaczeń taksonomii podstawowej na wszystkie języki UE. Regulacyjne standardy techniczne w zakresie formatu ESEF określają, której wersji taksonomii mogą używać osoby sporządzające raport za każdy okres sprawozdawczy.

ESMA zaleca dostawcom oprogramowania, aby zapewнили spełnienie następujących wymogów:

Rozszerzenia taksonomii emitenta MUSZĄ importować pliki wejściowe taksonomii przygotowane przez ESMA.

Rozszerzenia taksonomii emitenta MUSZĄ importować obowiązującą wersję plików taksonomii przygotowanych przez ESMA.

W razie naruszenia tych zasad zaleca się stosowanie następujących komunikatów:

Naruszenie: „requiredEntryPointNotImported”

Naruszenie: „incorrectEsefTaxonomyVersionUsed”

Wytyczna 3.1.3 „Pakiety taksonomii” [data ostatniej aktualizacji: lipiec 2024 r.]

W załączniku III i załączniku V do regulacyjnych standardów technicznych w zakresie formatu ESEF³⁸ wskazano, że emitenci mają obowiązek przekazać dokument w formacie Inline XBRL oraz pliki rozszerzeń taksonomii XBRL w formie jednego pakietu raportu, w którym pliki taksonomii XBRL dodaje się do pakietu zgodnie ze specyfikacjami pakietów taksonomii. Przy dodawaniu raportu w formacie Inline XBRL oraz plików rozszerzeń taksonomii XBRL do pakietu zgodnie ze specyfikacją Pakiety raportów 1.0 wymagana jest zgodność ze specyfikacjami dotyczącymi pakietów taksonomii³⁹, a wymóg ten będzie spełniony poprzez wypełnienie zalecenia zawartego w wytycznej 2.6.1.

Wytyczna 3.1.4 „Zapewnianie zgodności taksonomii ze specyfikacjami XBRL” [data ostatniej aktualizacji: lipiec 2020 r.]

W załączniku III do regulacyjnych standardów technicznych w zakresie formatu ESEF wskazano, że emitenci muszą zapewnić zgodność ich rozszerzeń taksonomii z zestawem wymienionych specyfikacji XBRL.

³⁸ W maju 2024 r. ESMA zaproponował zmianę załączników III i V do regulacyjnych standardów technicznych (RTS) w zakresie formatu ESEF poprzez zastąpienie aktualnego odesłania do pakietów taksonomii odesłaniem do specyfikacji pakietów taksonomii opublikowanej przez XBRL International 22 września 2023 r. Zmiana ta wejdzie w życie po publikacji RTS w zakresie formatu ESEF w Dzienniku Urzędowym UE.

³⁹ Pakiet taksonomii 1.0: <http://specifications.xbrl.org/spec-group-index-taxonomy-packages.html>

Wytyczna 3.1.5 „Przyjęte nazewnictwo plików taksonomii rozszerzonej” [data ostatniej aktualizacji: lipiec 2021 r.]

Nazwy plików taksonomii rozszerzonej emitentów powinny łączyć ze sobą element {base} oraz element {date}_{suffix}.{extension} w sposób pokazany w poniższej tabeli:

| Dokument XBRL | Format nazwy |
|---------------------|------------------------------|
| Plik wykresu | {base}-{date}.xsd |
| Warstwa prezentacji | {base}-{date}_pre.xml |
| Warstwa definicji | {base}-{date}_def.xml |
| Warstwa kalkulacji | {base}-{date}_cal.xml |
| Warstwa etykiet | {base}-{date}_lab-{lang}.xml |
| Warstwa odniesień | {base}-{date}_ref.xml |

Element {base} nazwy pliku musi wskazywać identyfikator LEI emitenta lub nazwę emitenta (pełną lub skróconą); jego długość nie powinna przekraczać 20 znaków.

Element {date} nazwy pliku musi wskazywać datę końcową okresu sprawozdawczego odniesienia. Element {date} musi być w formacie RRRR-MM-DD.

Element {lang} nazwy pliku powinien wskazywać język raportu zawartego w pakiecie raportów. Element {lang} powinien być zgodny z formatem ISO 639-1 (kod dwuliterowy).

ESMA zaleca, aby dostawcy oprogramowania zawarli w swoich narzędziach następującą zasadę:

Nazwa pliku dokumentu taksonomii rozszerzonej POWINNA być dopasowana do wzorca {base}-{date}_{suffix}.{extension}.

W razie naruszenia tej zasady zaleca się stosowanie następujących komunikatów:

Naruszenie: „extensionTaxonomyDocumentNameDoesNotFollowNamingConvention”

Naruszenie: „baseComponentInNameOfTaxonomyFileExceedsTwentyCharacters”

3.2 Elementy rozszerzeń taksonomii

Wytyczna 3.2.2 „Typy danych wykorzystywanych w pojęciach taksonomii rozszerzonej”
[data ostatniej aktualizacji: październik 2025 r.]

Wartość atrybutu typu elementu rozszerzenia ma odzwierciedlać rodzaj informacji oznakowanej w dokumencie Inline XBRL.

Aby zapewnić spójność w stosowaniu typów danych w rozszerzeniach taksonomii emitenta, schematy rozszerzeń taksonomii nie powinny definiować i stosować do elementów żadnych typów niestandardowych, jeśli odpowiedni typ został już zdefiniowany w specyfikacjach XBRL lub w rejestrze typów danych XBRL⁴⁰. Przed zdefiniowaniem niestandardowego typu danych emitenci powinni sprawdzić, czy taki potrzebny typ danych istnieje już w rejestrze typów danych XBRL.

ESMA zaleca, aby dostawcy oprogramowania zawarli w swoich narzędziach komunikaty walidacyjne w celu przestrzegania następującej zasady:

W taksonomii rozszerzonej NIE WOLNO definiować typu niestandardowego, jeśli pasujący typ został już zdefiniowany w specyfikacjach XBRL lub w rejestrze typów danych XBRL⁴¹.

W szczególności elementy domeny w rozszerzeniach taksonomii należy definiować za pomocą typu danych „domainItemType”.

ESMA zaleca, aby dostawcy oprogramowania zawarli w swoich narzędziach zasady zapewniające spełnienie następującego wymogu:

Elementy domeny MUSZĄ mieć typ danych „domainItemType” określony w

<https://www.xbrl.org/dtr/type/2022-03-31/types.xsd>; lub
<https://www.xbrl.org/dtr/type/2020-01-21/types.xsd> W razie naruszenia tych zasad zaleca się stosowanie następujących komunikatów:

Naruszenie: „domainMemberWrongDataType”

Wytyczna 3.2.3 „Stosowanie wpisanych wymiarów w rozszerzeniach taksonomii emitentów”
[data ostatniej aktualizacji: lipiec 2021 r.]

Ponieważ dopuszcza się rozszerzenie taksonomii ESEF, ESMA nie uznaje za konieczne definiowania wpisanych wymiarów. W związku z tym ESMA zaleca, aby nie definiować wymiarów wpisanych w rozszerzeniach taksonomii, a zamiast tego — tworzyć jednoznaczne elementy do znakowania informacji w rocznym raporcie finansowym.

ESMA zaleca, aby dostawcy oprogramowania zawarli w swoich narzędziach zasady zapewniające spełnienie następującego wymogu:

⁴⁰ <http://www.xbrl.org/dtr/dtr.xml>

⁴¹ <http://www.xbrl.org/dtr/dtr.xml>

W taksonomii rozszerzonej NIE WOLNO definiować wpisanych wymiarów.

W razie naruszenia tych zasad zaleca się stosowanie następujących komunikatów:

Naruszenie: „typedDimensionDefinitionInExtensionTaxonomy”

Wytyczna 3.2.4 „Identyfikacja elementu rozszerzenia taksonomii” [data ostatniej aktualizacji: lipiec 2020 r.]

Każdy element jest zdefiniowany w przestrzeni nazwy, którą reprezentuje Ujednolicony Identyfikator Zasobów (URI), wskazujący organizację odpowiedzialną za definicje elementów. Elementy zawarte w plikach taksonomii przygotowanych przez ESMA zawierają zatem przestrzeń nazwy ESMA odnoszącą się do elementów rozszerzeń taksonomii właściwej dla ESEF oraz przestrzeń nazwy MSSF odnoszącą się do elementów zaimportowanych z taksonomii MSSF. Poza tym w przestrzeni nazwy emitenta należy wskazać twórcę elementów rozszerzeń taksonomii emitenta.

Emitenci mogą odnieść się do swego urzędowo ustanowionego systemu lub zwrócić się do właściwych organów krajowych w celu uzyskania informacji o dowolnej przestrzeni nazwy rozszerzenia taksonomii.

Wytyczna 3.2.5 „~~Definiowanie pojęć abstrakcyjnych w rozszerzeniach taksonomii~~” [data usunięcia⁴²: lipiec 2022 r.]

3.3 Zakotwiczenie rozszerzeń taksonomii

Wytyczna 3.3.1 „Zakotwiczenie elementów rozszerzeń taksonomii do elementów taksonomii ESEF” [data ostatniej aktualizacji: lipiec 2024 r.]

W regulacyjnych standardach technicznych w zakresie formatu ESEF określono wymogi dotyczące zakotwiczenia elementów rozszerzeń taksonomii (z wyjątkiem pojęć abstrakcyjnych) do elementów taksonomii ESEF oraz że należy określić zależności pomiędzy tymi elementami rozszerzeń w taksonomii.

W regulacyjnych standardach technicznych (RTS) w zakresie formatu ESEF rozróżnia się dwie następujące zależności:

- Dany element taksonomii rozszerzonej ma znaczenie rachunkowe lub zakres węższy niż element taksonomii ESEF. Emitent ma obowiązek określić zależność między danym elementem rozszerzenia taksonomii a danym elementem taksonomii ESEF w warstwie definicji w taksonomii rozszerzonej XBRL emitenta. Element rozszerzenia taksonomii będzie występował jako cel tej zależności.
- Dany element rozszerzenia taksonomii ma znaczenie rachunkowe lub zakres szerszy niż element taksonomii ESEF. Emitent ma obowiązek określić zależność między

⁴² Uzasadnienie usunięcia: Wytyczna została usunięta w celu zapewnienia emitentom większej elastyczności przy organizowaniu hierarchii warstwy prezentacji i definicji w ich taksonomiach rozszerzeń.

danym elementem rozszerzenia taksonomii a danym elementem taksonomii ESEF w warstwie definicji w rozszerzeniu taksonomii XBRL emitenta. Element rozszerzenia taksonomii będzie występował jako źródło tej zależności.

Zależności zakotwiczenia należy tworzyć według poniższych zasad:

- Na potrzeby zakotwiczenia pojęć rozszerzeń taksonomii emitenci powinni wykorzystać warstwę definicji „link:definitionArc” z atrybutem „arcrole” ustawionym na „<http://www.esma.europa.eu/xbrl/esef/arcrole/wider-narrower>” zdefiniowanym w Rejestrze Link Role Registry 2.0⁴³. Emitenci powinni zapewnić, aby schemat „<http://www.xbrl.org/lrr/arcrole/esma-arcrole-2018-11-21.xsd>” z określeniem arcrole „wider-narrower” został zaimportowany bezpośrednio do ich rozszerzeń taksonomii lub aby w rozszerzeniach taksonomii zawarto odniesienie do tego schematu za pomocą „arcroleRef”.
- Na potrzeby zakotwiczenia członków domeny rozszerzeń taksonomii emitenci powinni wykorzystać warstwę definicji „link:definitionArc” z atrybutem arcrole ustawionym na „<http://xbrl.org/int/dim/arcrole/domain-member>” zdefiniowanym w specyfikacji Dimensions 1.0.
- Na potrzeby zakotwiczenia elementów wymiaru rozszerzenia taksonomii emitenci powinni wykorzystać warstwę definicji „link:definitionArc” z atrybutem arcrole ustawionym na „<http://xbrl.org/int/dim/arcrole/hypercube-dimension>” zdefiniowanym w specyfikacji Dimensions 1.0. do wskazania elementu „kostki”.
- Na potrzeby zakotwiczenia elementów „kostek” z rozszerzeń taksonomii emitenta emitenci powinni wykorzystać warstwę definicji „link:definitionArc” z atrybutem arcrole ustawionym na „<http://xbrl.org/int/dim/arcrole/all>” zdefiniowanym w specyfikacji Dimensions 1.0 do wskazania zakotwiczonej pozycji określającej to, co jest przedmiotem podziału.

ESMA zaleca zatem, aby dostawcy oprogramowania zawarli w swoich narzędziach zasady zapewniające, że:

Zależności zakotwiczenia odnoszące się do elementów innych niż pojęcia NIE MOGA wykorzystywać arcrole „<http://www.esma.europa.eu/xbrl/esef/arcrole/wider-narrower>”.

W razie naruszenia tej zasady zaleca się stosowanie następującego komunikatu:

Naruszenie: „anchoringRelationshipsForDomainMembersDefinedUsingWiderNarrowerArcrole”
„anchoringRelationshipsForDimensionsDefinedUsingWiderNarrowerArcrole”

Wytyczna 3.3.2 „Gdzie definiować zależności zakotwiczenia” [data ostatniej aktualizacji: październik 2025 r.]

Zależności zakotwiczenia należy zdefiniować w warstwie definicji w rozszerzeniach taksonomii danego emitenta. Należy przy tym zapewnić, aby zależności zakotwiczenia nie ingerowały w pozostałą zawartość warstwy definicji.

Na przykład w warstwie definicji można zapewnić następującą strukturę zależności

⁴³ <https://specifications.xbrl.org/registries/lrr-2.0/#arcrole-wider-narrower>

zakotwiczenia odnoszącą się do pojęć taksonomii rozszerzonej (wszystkie zależności wykorzystują łuk arcrole „wider-narrower”):

[000099] *Anchoring* (<http://company.eu/xbrl/2020/role/Anchoring>):

- Emisja akcji (MSSF)
 - Podwyższenia kapitału w formie wkładu rzeczowego (EXT)
 - Podwyższenia kapitału w formie wkładu pieniężnego (EXT)
- Kapitał własny (MSSF)
 - Wyemitowany kapitał i nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej (EXT)
 - Wyemitowany kapitał (MSSF)
 - Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej (MSSF)

[...]

Na przykład można zapewnić następującą strukturę zależności zakotwiczenia odnoszącą się do wymiarów i elementów domeny taksonomii rozszerzonej w warstwie definicji w rozszerzonym linku poświęconym sprawozdaniu (wszystkie zależności wykorzystują standardową arcrole zdefiniowaną w specyfikacji Dimensions 1.0):

Sprawozdanie emitenta X:

Abstract

Pozycje

- Pozycja 1 (arcrole elementu domeny)

- Pozycja 2 (arcrole elementu domeny)

Hypercube Y (wszystkie arcrole)

- Wymiar Z (arcrole wymiaru „kostki”)

- Element 1 (arcrole domeny wymiaru)

- Element 2 (arcrole domeny wymiaru)

- Element 3 (arcrole domeny wymiaru; nieprzydatny)

- Element rozszerzenia (arcrole elementu domeny)

- Element 4 (arcrole elementu domeny; nieprzydatny)

- Wymiar rozszerzenia N (arcrole wymiaru kostki)

- Element 99 (arcrole domeny wymiaru)

W powyższym przykładzie element rozszerzenia (extension) jest zakotwiczony względem elementu 3, którego zakres i znaczenie są szersze, oraz względem elementu 4, którego zakres i znaczenie są węższe.

Jeśli emitent decyduje się rozszerzyć domenę, powinien przestrzegać tych samych instrukcji, jakie stosuje się w celu rozszerzenia elementu domeny, ponieważ domena stanowi pod względem technicznym element domeny.

ESMA zaleca zatem, aby dostawcy oprogramowania zawarli w swoich narzędziach zasady zapewniające spełnienie następujących wymogów:

Zależności zakotwiczenia odnoszące się do pojęć MUSZĄ być zdefiniowane w specjalnej roli „extended link role” (lub rolach, jeśli jest to niezbędne do właściwego przedstawienia powiązań), np. „<http://{issuer default pattern for roles}/Anchoring>”.

W razie naruszenia zaleca się stosowanie następującego komunikatu:

Naruszenie:

„anchoringRelationshipsForConceptsDefinedInElrContainingDimensionalRelationships”

3.4 Warstwy w rozszerzeniach taksonomii

Wytyczna 3.4.1 Dokumentowanie powiązań arytmetycznych w warstwie kalkulacji
[data ostatniej aktualizacji: październik 2025 r.]

Specyfikacja XBRL 2.1 umożliwia dokumentowanie w warstwie kalkulacji powiązań arytmetycznych między elementami odnoszącymi się do tego samego kontekstu, tj. tego samego okresu i identycznych kwalifikatorów wymiarowych. W związku z tym warstwa kalkulacji ogranicza się tylko do obliczeń w tym samym kontekście.

Niektóre ograniczenia warstwy standardowych powiązań kalkulacyjnych określonych w specyfikacji XBRL 2.1 zostaną częściowo wyeliminowane przez nowe specyfikacje przekazane przez XBRL International. Specyfikacja Kalkulacje 2.0⁴⁴ będzie zawierała zasadnicze udoskonalenia funkcji kalkulacyjnych XBRL mające na celu przedstawienie bardziej kompletnego ujęcia typowych kalkulacji występujących w raporcie finansowym.

Kalkulacje 2.0 nie są jeszcze formalnym zaleceniem XBRL International. W ramach tymczasowych środków na rzecz udoskonalenia powiązań arytmetycznych w XBRL, XBRL International przekazała specyfikację Kalkulacje 1.1⁴⁵. Zawiera ona drobne udoskonalenia mechanizmu „summation-item” określonego w specyfikacji XBRL 2.1 oraz udoskonalenia w opracowywaniu faktów zaokrąglonych lub zdublowanych, które są szczególnie istotne w sprawozdawczości opartej na formacie Inline XBRL.

Po przejściu przez Fundację MSSF, począwszy od taksonomii MSSF z 2024 r. (i kolejnych wersji), na stosowanie specyfikacji Kalkulacje 1.1, emitenci muszą stosować ją w kontekście raportów w formacie ESEF. Zatem dokumentując powiązania arytmetyczne w warstwie kalkulacji swoich rozszerzeń taksonomii, emitenci muszą stosować powiązania z Kalkulacji 1.1, zdefiniowane w specyfikacji Kalkulacje 1.1. Dodatkowo ESMA zdecydowanie zachęca użytkowników raportów ESEF do stosowania w swoich narzędziach sposobów walidacji wskazanych w specyfikacjach Kalkulacje 1.1, aby ograniczyć możliwość wystąpienia niespójności obliczeniowych w postaci wyników fałszywie dodatnich, które często można napotkać w raportach opierających się wyłącznie na weryfikacjach opartych na specyfikacji XBRL 2.1.

⁴⁴ <https://specifications.xbrl.org/work-product-index-calculations-2-calculations-2.html>

⁴⁵ <https://specifications.xbrl.org/work-product-index-calculations-2-calculations-1-1.html>

Ponadto ESMA zaleca, by firmy dostarczające oprogramowanie uwzględniły w swoich narzędziach następującą zasadę i dopilnowały jej przestrzegania:

Do powiązań arytmetycznych zdefiniowanych w warstwie kalkulacji taksonomii danego emitenta MUSI być stosowany łuk <https://xbrl.org/2023/arcrole/summation-item> zgodnie z definicją podaną w specyfikacji Kalkulacje 1.1.

W razie naruszenia zaleca się zastosowanie następującego komunikatu:

Naruszenie: "IncorrectSummationItemArcroleUsed"

ESMA zaleca, by niespójności obliczeniowe wynikające z ewaluacji warstw kalkulacji rozszerzonej taksonomii były starannie sprawdzane, ponieważ mogą one prowadzić do problemów ze znakowaniem.

Niektórych niespójności obliczeniowych może nie dać się uniknąć nawet przy zastosowaniu specyfikacji Kalkulacje 1.1. Przykładowo, w przypadku gdy zestawy faktów są niekompletne, zastosowanie Kalkulacji 1.1 może w dalszym ciągu prowadzić do uzyskania wyników fałszywie dodatnich. Zdarza się tak, gdy wystarczy faktów, by uruchomić obliczenie, ale nie wystarczy ich, by to obliczenie całkowicie sprawdzić⁴⁶. Przykład niespójności obliczeniowej, jaka może wystąpić ze względu na niekompletne zestawy faktów, przedstawiono w poniższych akapitach:

Rozszerzenie taksonomii danego fikcyjnego emitenta zawiera następujące obliczenie w sprawozdaniu z całkowitych dochodów:

Całkowite dochody = zysk (strata) + inne całkowite dochody

Ten sam emitent w swoim rozszerzeniu taksonomii stosuje w sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym elementy „Całkowite dochody” oraz „Zysk (strata)”. Emitent ten decyduje się na zastosowanie dwóch nowych elementów („Inne całkowite dochody, które zostaną przeklasyfikowane na zyski lub straty” oraz „Inne całkowite dochody, które nie zostaną przeklasyfikowane na zyski lub straty”) zamiast elementu „Inne całkowite dochody”. W tym przypadku obliczenie zdefiniowane dla celów sprawozdania z całkowitych dochodów będzie także poddane ewaluacji w przypadku sprawozdania ze zmian w kapitale własnym, ale będzie mogło uwzględnić jedynie wartość elementów „Całkowite dochody” oraz „Zysk (strata)”, podczas gdy wartość w przypadku pominiętego elementu „Inne całkowite dochody” wyniesie 0. Zatem wynik obliczenia zostanie uznany za niepoprawny i zostanie wykazany jako niespójność obliczeniowa.

To, że sygnalizowana jest niespójność obliczeniowa nie oznacza, że raport w formacie ESEF według specyfikacji Inline XBRL jest niepoprawny. Obliczenie zdefiniowane dla celów sprawozdania z całkowitych dochodów stosowano także do sprawozdania ze zmian w kapitale własnym, w przypadku gdy wystarczy faktów, by uruchomić obliczenie („Całkowite dochody” oraz „Zysk (strata)”), ale nie wystarczy ich, by to obliczenie całkowicie sprawdzić, jako że brakuje faktu „Inne całkowite dochody”.

Zatem ESMA uznaje, że tego rodzaju niespójności obliczeniowe można pominąć.

⁴⁶ <https://www.xbrl.org/guidance/adopting-calc1-1/#3-calculations-11-scope>

Wytyczna 3.4.2 „Określanie walidacji wymiarowej dla pozycji w warstwie definicji” [data ostatniej aktualizacji: sierpień 2023 r.]

Zgodność wymiarową można określić przy użyciu łuku z atrybutem `arcrole` „all” oraz „notAll”, które odsyłają, odpowiednio, do kostek włączających i wykluczających. W większości przypadków kostki włączające są wystarczające do określenia zgodności wymiarowej. Zgodnie z zaleceniami zawartymi w Nocie Grupy Roboczej XBRL <http://www.xbrl.org/WGN/dimensions-use/WGN-2015-03-25/dimensions-use-WGN-2015-03-25.html#sec-open-hypercube-validation-issues> oraz <http://www.xbrl.org/WGN/dimensions-use/WGN-2015-03-25/dimensions-use-WGN-2015-03-25.html#sec-negative-open-hypercubes>

ESMA zaleca, aby dostawcy oprogramowania zawarli w swoich narzędziach zasady zapewniające spełnienie następujących wymogów:

W taksonomiach rozszerzonych NIE WOLNO definiować łuku za pomocą atrybutu `arcrole` <http://xbrl.org/int/dim/arcrole/notAll>.

Kostki określone jako łuk z atrybutem `arcrole` <http://xbrl.org/int/dim/arcrole/all> MUSZĄ posiadać atrybut „`xbrldt:closed`” ustawiony na „true”.

Kostki określone jako łuk z atrybutem `arcrole` <http://xbrl.org/int/dim/arcrole/notAll> MUSZĄ posiadać atrybut „`xbrldt:closed`” ustawiony na „false”.

W razie naruszenia tych zasad zaleca się stosowanie następujących komunikatów:

Naruszenie: „notAllArcroleUsedInDefinitionLinkbase”

Naruszenie: „openPositiveHypercubeInDefinitionLinkbase”

Naruszenie: „closedNegativeHypercubeInDefinitionLinkbase”

Ponadto każda pozycja zastosowana w raporcie do znakowania danych powinna być zgodna z przynajmniej jedną kostką w warstwie definicji w taksonomii rozszerzonej. W szczególności taksonomia ESEF przewiduje specjalny extended link role [999999] „Pozycje, których nie określono za pomocą wymiaru”, który należy zastosować do powiązania pozycji niewymagających żadnych informacji wymiarowych do oznakowania danych w raporcie emitenta z predefiniowaną kostką, tj. „`esef_cor:LineItemsNotDimensionallyQualified`”.

Domyślnie wszystkie pozycje taksonomii podstawowej ESEF nie mogą być raportowane z określeniem wymiaru, tj. ich zastosowanie w raporcie, który wykorzystuje taksonomię ESEF „as-is” skutkowałoby ich nieważnością w stosunku do specyfikacji XBRL Dimensions. Osiąga się to poprzez powiązanie wszystkich podstawowych pozycji ESEF do kostki z wymiarem null dla kontenerów „scenariusz” i „segment”. Aby możliwe było raportowanie którejkolwiek z tych pozycji, muszą one wystąpić w co najmniej jednej kostce w taksonomii rozszerzonej emitenta.

Ponadto w celu zapewnienia pełnej zgodności wymiarowej docelowego dokumentu XBRL zgodnie z zaleceniami zawartymi w Nocie Grupy Roboczej „Uwarunkowania techniczne związane ze stosowaniem specyfikacji XBRL Dimensions 1.0”⁴⁷ opublikowanej przez XBRL International wszystkie pozycje taksonomii rozszerzonej emitenta muszą również uczestniczyć w co najmniej jednej kostce.

⁴⁷ <https://www.xbrl.org/WGN/dimensions-use/WGN-2015-03-25/dimensions-use-WGN-2015-03-25.html#term-fdv>

Istnieje kilka scenariuszy, w których pozycja jest powiązana z kostką:

- Scenariusz 1: Pozycja jest używana w raporcie jako pozycja, która w zamierzeniu ma być kwalifikowana wymiarowo, tj. odsyłająca do kostki lub kostek, ale nie ma być używana w sprawozdaniach bezwymiarowych (np. bilansie).
- Scenariusz 2: Pozycja jest używana w raporcie jako pozycja, która w zamierzeniu ma być kwalifikowana wymiarowo, a jednocześnie używana w co najmniej jednym sprawozdaniu bezwymiarowym, gdzie:
 - Scenariusz 2a: każda kwalifikacja wymiarowa, w której używana jest pozycja, zawiera element domyślny,
 - Scenariusz 2b: żadna z kwalifikacji wymiarowych nie zawiera elementu domyślnego.

Celem powyższej wytycznej jest zapewnienie, by emitenci powiązali każdą pozycję używaną podczas znakowania, do której ma zastosowanie Scenariusz 2b, w dedykowanym znaku zastępczym, ponieważ w przeciwnym wypadku będzie ona niezgodna wymiarowo. Ponadto takie powiązanie zapewni pełną zgodność wymiarową pojęć związanych z rozszerzeniami emitenta, które występują wyłącznie w sprawozdaniach bezwymiarowych.

Wytyczna ta nie uniemożliwia emitentom powiązania pozycji w dedykowanym znaku zastępczym w ramach Scenariusza 1 i Scenariusza 2a.

Na przykład w warstwie definicji można utworzyć następującą strukturę:

[999999] Line items not dimensionally qualified

Pozycje – znak zastępczy niekwalifikowany wymiarowo

Pozycje niekwalifikowane wymiarowo

Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe [oś]

Skonsolidowane [element]

Element rozszerzenia emitenta wykorzystany do znakowania 1

Element rozszerzenia taksonomii emitenta wykorzystany do znakowania 2

Aktywa

Pasywa

[...]

Zgodnie z zaleceniami zawartymi w Nocie Grupy Roboczej XBRL

<https://www.xbrl.org/WGN/dimensions-use/WGN-2015-03-25/dimensions-use-WGN-2015-03-25.html#sec-open-hypercube-recommendation>

ESMA zaleca, aby dostawcy oprogramowania zawarli w swoich narzędziach zasady zapewniające spełnienie następującego wymogu:

Pozycje niewymagające żadnych informacji wymiarowych do znakowania danych MUSZĄ być powiązane ze specjalną kostką „Line items not dimensionally qualified” w https://www.esma.europa.eu/xbrl/role/cor/esef_role-999999 podanej w esef_cor.xsd.

W razie naruszenia tych zasad zaleca się stosowanie następujących komunikatów:

Naruszenie: „extensionTaxonomyLineItemNotLinkedToAnyHypercube”

Wytyczna 3.4.3 „Określanie elementów domyślnych wymiaru rozszerzenia taksonomii” [data ostatniej aktualizacji: sierpień 2023 r.]

Emitenci mają obowiązek przypisać element domyślny dla każdego wymiaru zdefiniowanego w rozszerzeniu taksonomii emitenta. W tym celu taksonomia ESEF przewiduje specjalny extended link role [990000] Axis – Defaults, do wykorzystania w celu powiązania elementów domyślnych z określonym wymiarem za pomocą łuku arcrole „dimension-default”⁴⁸. Ponadto w taksonomii ESEF do każdej zdefiniowanej pozycji wymiaru w taksonomii ESEF jest przypisany globalnie zestaw elementów domyślnych, który nie może być modyfikowany w rozszerzeniu taksonomii emitenta.

Na przykład w warstwie powiązań definicji można utworzyć następującą strukturę:

[990000] Axis – Defaults

- Składniki kapitału własnego [oś]
 - Kapitał własny [element]
- Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe [oś]
 - Skonsolidowane [element]
- Wymiar taksonomii rozszerzonej emitenta [oś]
 - Domyślne rozszerzenie emitenta [element]

Aby zapewnić prawidłowe zdefiniowanie elementów domyślnych, ESMA zaleca, aby dostawcy oprogramowania zawarli w swoich narzędziach zasady zapewniające spełnienie następujących wymogów:

W rozszerzeniu taksonomii NIE WOLNO modyfikować (zakazywać i/lub nadpisywać) elementów domyślnych przypisanych do wymiarów w taksonomii ESEF.

Każdy wymiar w taksonomii rozszerzonej danego emitenta MUSI być przypisany do elementu domyślnego w ELR za pomocą roli URI https://www.esma.europa.eu/xbrl/role/cor/ifrs-dim_role-990000 zdefiniowanej w pliku schematu „esef_cor.xsd”.

W razie naruszenia tych zasad zaleca się stosowanie następujących komunikatów:

Naruszenie: „extensionTaxonomyOverridesDefaultMembers”

Naruszenie:
„extensionTaxonomyDimensionNotAssignedDefaultMemberInDedicatedPlaceholder”

⁴⁸ <https://www.xbrl.org/specification/dimensions/rec-2012-01-25/dimensions-rec-2006-09-18+corrected-errata-2012-01-25-clean.html#sec-default-values-for-dimensions>

Wytyczna 3.4.4 „Stosowanie preferowanych etykiet w warstwie prezentacji w rozszerzeniach taksonomii” [data ostatniej aktualizacji: lipiec 2019 r.]

W taksonomiach rozszerzonych należy stosować preferowane etykiety w warstwie prezentacji, gdy ma to zastosowanie. Dotyczy to w szczególności etykiet sumy, początku okresu i końca okresu. Do preferowanych etykiet mogą być przypisane etykiety zdefiniowane w innych rolach etykiet (np. „terse”, „net”, „negated” itp.). Pojęcia rozszerzeń taksonomii mogą zostać zdefiniowane za pomocą preferowanych etykiet oraz do nich przypisane.

Wytyczna 3.4.5 „Stosowanie etykiet w elementach rozszerzeń taksonomii” [data ostatniej aktualizacji: lipiec 2021 r.]

Może się zdarzyć, że dany element w taksonomii rozszerzonej emitenta będzie przypisany za pomocą wielu zasobów etykiet określonych za pomocą różnych atrybutów „xlink:role”, wymienionych w specyfikacji XBRL 2.1⁴⁹ oraz w rejestrze Link Role Registry⁵⁰. W przypadku etykiet nie zaleca się stosowania ról niestandardowych, chyba że jest to absolutnie niezbędne. Każdy element (zarówno element podstawowy, jak i element rozszerzeń) taksonomii rozszerzonej emitenta musi zostać zdefiniowany za pomocą tylko jednej etykiety w przypadku dowolnej kombinacji atrybutów „xlink:role” oraz „xml:lang”.

ESMA zaleca stosowanie przynajmniej jednej etykiety zdefiniowanej w roli etykiety standardowej, tj. <http://www.xbrl.org/2003/role/label>, dla każdego elementu taksonomii Ponadto, zgodnie z ust. 8 załącznika IV do regulacyjnych standardów technicznych w zakresie formatu ESEF, emitenci nie powinni nadpisywać ani zastępować etykiet standardowych (tj. etykiet zdefiniowanych w roli etykiety standardowej) elementów taksonomii podstawowej. Oznacza to, że w przypadku gdy stosowane są etykiety standardowe taksonomii podstawowej, w warstwie etykiet taksonomii rozszerzonej emitenta nie powinna być prezentowana żadna etykieta standardowa takiego elementu taksonomii podstawowej (etykiety standardowe dla elementów taksonomii podstawowej pochodzą z plików zawierających warstwę powiązań etykiet taksonomii podstawowej ESEF).

Powyższe zalecenie nie powinno powstrzymywać emitentów przed zdefiniowaniem specyficznych dla danego emitenta etykiet dla elementów taksonomii podstawowej w celu lepszego dopasowania do warstwy czytelnej dla człowieka, pod warunkiem że są one zdefiniowane w roli 'xlink:role' innej niż już zdefiniowane etykiety w taksonomii podstawowej ESEF (np. verboseLabel). Emitenci mogą stosować takie etykiety specyficzne dla danego emitenta poprzez atrybut @preferredLabel przypisany w warstwie prezentacji w ich taksonomiach rozszerzeń.

Wytyczna 3.4.6 „Ograniczenia powiązań w taksonomii” [data ostatniej aktualizacji: lipiec 2022 r.]

Warstwa prezentacji powinna odzwierciedlać (w największym możliwym stopniu) strukturę raportu emitenta w postaci czytelnej dla człowieka. Oznacza to, że dana pozycja powinna występować w warstwie prezentacji tylko wtedy, gdy jest skojarzona z wykazywaną wartością w roku referencyjnym (czyli na przykład nie powinna się pojawiać, jeśli teraz nie jest już

⁴⁹ http://www.xbrl.org/Specification/XBRL-2.1/REC-2003-12-31/XBRL-2.1-REC-2003-12-31+corrected-errata-2013-02-20.html#_5.2.2.2.2

⁵⁰ <https://specifications.xbrl.org/registries/lrr-2.0/>

używana, ale była używana w przeszłości), oraz że kolejność elementów w taksonomii rozszerzonej powinna być taka sama (lub prawie taka sama) jak kolejność w warstwie raportu czytelnej dla człowieka. Natomiast etykiety zdefiniowane w taksonomii rozszerzonej dla dotychczasowych pojęć MSSF nie muszą być takie same jak dla pozycji używanej w warstwie raportu czytelnej dla człowieka.

Pojęcia objęte obowiązkiem raportowym (czyli nieabstrakcyjne), które nie są stosowane do znakowania sprawozdań finansowych, nie powinny być wykorzystywane w warstwach prezentacji, obliczeń ani definicji (z wyjątkiem procesu zakotwiczenia) w rozszerzeniach taksonomii danego emitenta. W związku z tym ESMA zaleca, aby dostawcy oprogramowania zawarli w swoich narzędziach następującą zasadę:

Wszystkie przydatne pojęcia w powiązaniach w taksonomii rozszerzonej MUSZĄ być wykorzystywane do znakowania faktów.

W razie naruszenia tej zasady zaleca się stosowanie następujących komunikatów:

Naruszenie: „UsableConceptsNotAppliedByTaggedFacts”

Wytyczna 3.4.7 „Zdefiniowanie ról „extended link role” w rozszerzeniach taksonomii”
[data ostatniej aktualizacji: kwiecień 2020 r.]

ESMA zaleca, aby dla każdej sekcji podstawowego sprawozdania finansowego utworzono nową „extended link role” w rozszerzeniu taksonomii w celu przechowywania hierarchii elementów stanowiących tę konkretną sekcję raportu emitenta.

Każda „extended link role” utworzona przez emitenta musi jednoznacznie określać daną sekcję podstawowego sprawozdania finansowego z opisem czytelny dla człowieka w elemencie <link:definition> deklaracji <link:roleType>.

Wytyczna 3.4.8 Dokumentowanie powiązań arytmetycznych w warstwie prezentacji
[data ostatniej aktualizacji: październik 2025 r.] [wyodrębniona z wytycznej 3.4.1]

Podstawowe części sprawozdania finansowego zawierają natomiast szereg międzyokresowych powiązań arytmetycznych, które nie mogą zostać odzwierciedlone w warstwie kalkulacji. Przykładem powiązań arytmetycznych międzyokresowych jest sprawozdanie z przepływów pieniężnych, w którym suma wpływów i wypływów w danym okresie odpowiada zmianie salda gotówkowego od początku okresu do jego końca. Innym przykładem jest sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, które zawiera uzgodnienia między wartością bilansową na początku i na końcu okresu w odniesieniu do każdego składnika kapitału własnego.

Ponieważ w celu skutecznego definiowania kontroli jakości danych w ramach takich powiązań międzyokresowych nie można wykorzystywać warstwy kalkulacji, do dokumentowania tych międzyokresowych i międzywymiarowych zależności arytmetycznych należy wykorzystać warstwę prezentacji, co przynajmniej umożliwi wykonanie walidacji półautomatycznych.

Warstwa prezentacji powinna mieć więc, w miarę możliwości, następującą konstrukcję:

- W przypadku struktury sprawozdania ze zmian w kapitale własnym:

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym [pozycje]

*Kapitał własny na początku okresu (**preferowana etykieta początku okresu**)*

Zmiany/korekty w kapitale własnym [abstract]

Zwiększenia/zmniejszenia ...

...

*Zmiany/korekty w kapitale własnym ogółem (**preferowana etykieta sumy, jeśli została podana w rocznym raporcie finansowym**)*

*Kapitał własny na końcu okresu (**preferowana etykieta końca okresu**)*

Na przykład struktura sprawozdania ze zmian w kapitale własnym w warstwie prezentacji może wyglądać następująco:

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym [pozycje]

Kapitał własny na początku okresu (periodStartLabel)

Zmiany w kapitale własnym [abstract]

Całkowite dochody

Wyemitowany kapitał

Wyplacone dywidendy

Kapitał własny na końcu okresu (periodEndLabel)

- W przypadku struktury sprawozdania z przepływów pieniężnych:

...

*Zwiększenie (zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów po skutkach zmian kursu wymiany (**preferowana etykieta „net”**)*

*Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początku okresu (**preferowana etykieta początku okresu**)*

*Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na końcu okresu (**preferowana etykieta końca okresu**)*

Powyższe umożliwia np. przeprowadzenie następującej weryfikacji obliczeniowej typu „roll-forward”:

- W przypadku struktur sprawozdania ze zmian w kapitale własnym:

$\text{Kapitał własny na końcu okresu} = \text{kapitał własny na początku okresu} + \text{całkowite dochody} + \text{wyemitowany kapitał} - \text{wyplacone dywidendy}$.

- W przypadku struktur sprawozdania z przepływów pieniężnych:

$\text{Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na końcu okresu} = \text{Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początku okresu} + \text{Zwiększenie (zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów po uwzględnieniu różnic kursowych}$

Należy pamiętać, że znak działania zależy od wartości atrybutów wagi dla tych pozycji. W powyższym przykładzie elementy posiadające atrybut wagi ustawiony jako uznanie „credit” są dodawane do „equity” (który również stanowi uznanie „credit”), zaś elementy obciążenia „debit” (np. „wyplacone dywidendy”) są odejmowane. Znak dodawania (plus) stosuje się w przypadku, gdy dana pozycja nie ma żadnego atrybutu wagi (np. „przepływy pieniężne z (wykorzystywane w) działalności operacyjnej”).

Ponadto powiązania „rodzic-dziecko” między elementami domeny w warstwie prezentacji należy zdefiniować tak, jak gdyby były powiązaniem warstwy kalkulacji między pozycjami (tj. elementy niższego rzędu tworzą elementy wyższego rzędu za pomocą wagi „+1”). Jeśli mają

zastosowanie różne wagi, wówczas wszystkie elementy domeny powinny zostać przedstawione na tym samym poziomie.

Na przykład poniższa struktura w warstwie prezentacji:

Kapitał własny [element]

- Kapitał własny przypisany właścicielom jednostki dominującej [element]
- wyemitowany kapitał [element]
- nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej [element]
- zyski zatrzymane [element]
- udziały niekontrolujące [element]

oznacza, że dana pozycja (np. „wyemitowany kapitał”) dotycząca „kapitału własnego [element]” wymiaru „składniki kapitału własnego [oś]” odpowiada sumie wartości tej pozycji w odniesieniu do „kapitału własnego przypisanego do właścicieli jednostki dominującej [element]” oraz „udziałów niekontrolujących [element]” itd. Zasada ta dotyczy tylko warstwy prezentacji. Występujące w warstwie definicji zależności między elementami domeny wykorzystuje się wyłącznie do celów walidacji wymiarowej.

Jeśli do kalkulacji zastosowane zostały różne wagi pomiędzy elementami domen (np. „-1”), wówczas wszystkie elementy domeny powinny być przedstawione na tym samym poziomie, aby to sprawdzenie nie zostało wykonane.

3.5 Pozostałe zagadnienia

Wytyczna 3.5.1 „Odniesienia do zewnętrznych źródeł znajdujących się poza pakietem raportu” [data ostatniej aktualizacji: lipiec 2021 r.]

Dokument w formacie Inline XBRL musi być samodzielny, czytelny i kompletnym zestawem informacji. Emitenci nie mogą umieszczać odniesień do zasobów znajdujących się poza pakietem raportu, z wyjątkiem elementów taksonomii standardowej niezbędnych do tworzenia taksonomii rozszerzonej emitenta (tj. plików wykresów i warstw powiązań). Dotyczy to przede wszystkim odniesień do plików taksonomii udostępnionych na stronie internetowej ESMA lub do plików specyfikacji XBRL dostępnych na stronie XBRL International.

Ponieważ ESEF stanowi wymaganie dotyczące formatu i nie przewiduje się, aby miał wpływ na warstwę czytelną dla człowieka, wytyczna ta nie powinna być postrzegana jako ograniczenie zamieszczania odniesień do zewnętrznych stron internetowych, innych dokumentów lub innych sekcji rocznego raportu finansowego.

W związku z tym ESMA zaleca, aby dostawcy oprogramowania zawarli w swoich narzędziach zasady zapewniające spełnienie następującego wymogu:

Dokumenty w formacie Inline XBRL NIE MOGĄ zawierać odniesień do źródeł spoza pakietu raportu.

W razie naruszenia tych zasad zaleca się stosowanie następujących komunikatów:

Naruszenie: „inlineXbrlDocumentContainsExternalReferences”

4 Wytyczne dla osób sporządzających raporty ESEF

4.1 Dodatkowe wytyczne dla samodzielnych plików XHTML

Wytyczna 4.1.1 „Przekazywanie samodzielnych plików XHTML” [data ostatniej aktualizacji: sierpień 2023 r.]

Osoby sporządzające raport, które nie mają obowiązku znakowania, mają jedynie obowiązek sporządzenia raportu w formacie XHTML. ESMA zaleca, aby takie pliki były dostarczane jako samodzielnie pliki XHTML (z rozszerzeniem pliku .xhtml lub .html).

ESMA zdaje sobie również sprawę, że w niektórych scenariuszach (np. w przypadku obrazów w rozmiarach nieobsługiwanych przez przeglądarki, jak wspomniano w wytycznej 4.1.3) emitenci mogą nie być w stanie przekazać samodzielnego pliku XHTML. W takich przypadkach emitent może przekazać kilka plików (pojedynczy plik XHTML oraz ewentualne powiązane obrazy, do których podano odwołanie), oddzielnie lub w formie archiwów zip, chyba że takie przekazanie jest ściśle zakazane na poziomie krajowym przez właściwy urzędowo ustanowiony system lub właściwy organ krajowy.

Należy podkreślić, że art. 4 ust. 1 wymaga, aby emitenci znakowali swoje roczne raporty finansowe tylko wtedy, gdy zawierają one skonsolidowane sprawozdanie finansowe zgodne z MSSF. W związku z tym emitenci sporządzający wyłącznie nieskonsolidowane sprawozdania finansowe (zgodne z MSSF lub krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości) nie podlegają obowiązkowi znakowania swoich sprawozdań finansowych zgodnie z załącznikiem II ust. 2 (tj. za pomocą znaczników zawartych w załączniku II), ponieważ znakowanie musi być stosowane wyłącznie przez emitentów sporządzających skonsolidowane sprawozdania finansowe zgodne z MSSF.

Wytyczna 4.1.2 „Obowiązki w zakresie znakowania dla Jednostek Inwestycyjnych wyłączonych z obowiązku konsolidacji” [data ostatniej aktualizacji: lipiec 2021 r.]

Regulacyjne standardy techniczne w zakresie formatu ESEF wymagają, aby osoby sporządzające roczne raporty finansowe, które zawierają skonsolidowane sprawozdanie finansowe zgodne z MSSF, znakowały te skonsolidowane sprawozdania finansowe.

Jednostki Inwestycyjne, które kwalifikują się do wyłączenia konsolidacyjnego zgodnie z MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdanie finansowe” i które sporządzają wyłącznie indywidualne sprawozdania finansowe zgodne z MSSF, nie mają obowiązku znakowania swoich sprawozdań finansowych zgodnych z MSSF.

Wytyczna 4.1.3 „Wprowadzanie treści innych niż XHTML w samodzielnym pliku XHTML” [data ostatniej aktualizacji: październik 2025 r.]

Wprowadzenie kodu wykonywalnego do pliku ESEF stanowi potencjalne zagrożenie i może spowodować problemy związane z bezpieczeństwem. Dostawcy oprogramowania muszą zatem zbadać zasoby, które są wbudowane lub do których odwołuje się dokument XHTML, w celu zapewnienia, by warstwa dokumentu czytelna dla urzędów, tj. obrazy, nagłówki obrazów lub właściwości stylu, lub inne zasoby, które składają się na treść dokumentu i które zostałyby pobrane w ramach jego renderowania, nie zawierała złośliwych treści lub kodu wykonywalnego.

Ponieważ ESEF stanowi wymaganie dotyczące formatu i nie przewiduje się, aby miał wpływ na warstwę czytelną dla człowieka, wytyczna ta nie powinna być postrzegana jako ograniczenie

zamieszczania odniesień do zewnętrznych stron internetowych, innych dokumentów lub innych sekcji rocznego raportu finansowego.

ESMA zaleca, aby dostawcy oprogramowania zawarli w swoich narzędziach odpowiednie mechanizmy walidacji, zapewniające spełnienie następującego wymogu:

Zasoby, które są wbudowane lub do których odwołuje się dokument XHTML, NIE MOGĄ zawierać kodu wykonywalnego (np. apletów Java, skryptów JavaScript, skryptów VB, Shockwave, Flash itp.).

W razie naruszenia zaleca się stosowanie następującego komunikatu:

Naruszenie: „executableCodePresent”

ESMA jest zdania, że korzystne może być wbudowanie obrazów bezpośrednio w dokument XHTML, chyba że ich rozmiar przekracza wartości, które są dopuszczalne do takiej wizualizacji w przeglądarkach, więc w tym przypadku obrazy takie mogą być dostarczone w formie osobnych plików, chyba że jest to ściśle zakazane na poziomie krajowym przez odpowiedni urządowo ustanowiony system lub właściwy organ krajowy.

W związku z tym ESMA zaleca, aby dostawcy oprogramowania zawarli w swoich narzędziach odpowiednie mechanizmy walidacji, zapewniające spełnienie następującego wymogu:

Obrazy POWINNY być zawarte w dokumencie XHTML w formie ciągu kodowanego za pomocą base64, chyba że ich rozmiar przekracza wartości, które są dopuszczalne do takiej wizualizacji w przeglądarkach, więc w tym przypadku obrazy takie mogą być dostarczone w formie osobnych plików w ramach pakietu.

W razie naruszenia zaleca się stosowanie następującego komunikatu:

Naruszenie: „embeddedImageNotUsingBase64Encoding”

Ponadto obrazy wbudowane w dokument XHTML w formie ciągu zakodowanego przy pomocy base64 muszą określać typ nośnika zgodnie z MIME RFC 2045⁵¹ (zwany dalej typem MIME), którego treść odpowiada danemu formatowi MIME. RFC 2045 należy wykorzystywać razem z RFC 2046⁵² oraz RFC 2048⁵³. W przypadku obrazów, które nie są wbudowane w dokument XHTML (ale do których dokument odsyła), jeśli nie określono typu MIME, takie pliki muszą być dopasowane do swoich rozszerzeń pliku. W takim przypadku plik .html lub .xhtml oraz obrazy, do których ten plik odsyła, lecz które nie zostały wbudowane w ten plik, należy przekazać zbiorczo w spakowanym pliku .zip zgodnym z przyjętym nazewnictwem.

ESMA zaleca więc, aby dostawcy oprogramowania zawarli w swoich narzędziach odpowiednie mechanizmy walidacji, zapewniające spełnienie następującego wymogu:

Obrazy zawarte w dokumencie XHTML w formie ciągu kodowanego za pomocą base64 MUSZĄ mieć prawidłowo określony typ MIME.

W razie naruszenia zaleca się stosowanie następującego komunikatu:

Naruszenie: „incorrectMIMETypeSpecified”

Naruszenie: „MIMETypeNotSpecified”

⁵¹ <https://datatracker.ietf.org/doc/html/rfc2045>

⁵² <https://datatracker.ietf.org/doc/html/rfc2046>

⁵³ <https://datatracker.ietf.org/doc/html/rfc2048>

Obrazy niewbudowane w dokument XHTML, w przypadku gdy nie określono typu MIME, MUSZĄ być dopasowane do swoich rozszerzeń pliku.

W razie naruszenia zaleca się stosowanie następującego komunikatu:

Naruszenie: „imageDoesNotMatchItsFileExtension”

Aby uniknąć potencjalnych zagrożeń ze strony określonych formatów stosowanych do zapisywania obrazów zawartych w dokumencie XHTML, emitenci muszą stosować wyłącznie pliki graficzne w formacie PNG, GIF, SVG (proszę pamiętać, że bezpośrednio wbudowanie elementów <svg> nie jest dopuszczone i że obrazy SVG muszą być włączone do elementu) lub JPEG.

W związku z tym ESMA zaleca, aby dostawcy oprogramowania zawarli w swoich narzędziach odpowiednie zasady walidacji zapewniające spełnienie następujących wymogów:

Obrazy włączone do dokumentu XHTML MUSZĄ zostać zapisane w formacie PNG, GIF, SVG lub JPEG.

W razie naruszenia zaleca się stosowanie następującego komunikatu:

Naruszenie: „imageFormatNotSupported”

Osoby sporządzające raport nie mogą wbudowywać obrazów zawierających informacje finansowe w samodzielnym pliku XHTML. Obrazy mogą być wykorzystywane wyłącznie na potrzeby treści takich jak informacje z zakresu kreowania marki, układ graficzny, zdjęcia itp.

Wytyczna 4.1.4 „Stosowanie języka kaskadowych arkuszy stylów (ang. Cascading Style Sheet — CSS) do opisywania samodzielnych dokumentów XHTML” [data ostatniej aktualizacji: lipiec 2021 r.]

Do formatowania raportów można stosować język CSS. Transformacje należy jednak stosować w rozsądny sposób. Na przykład nie należy ich stosować w celu ukrywania informacji tak, by były niewidoczne, m.in. poprzez stosowanie stylu *display:none* do zawartości raportu. Ponadto zaleca się konsekwentne stosowanie tych samych stylów w całym raporcie, zamiast definiowania ich osobno dla poszczególnych części raportu.

W związku z tym ESMA zaleca, aby dostawcy oprogramowania zawarli w swoich narzędziach zasady zapewniające spełnienie następujących wymogów:

W przypadku samodzielnych dokumentów XHTML kod języka CSS POWINIEN zostać wbudowany w ten dokument.

W razie naruszenia zaleca się stosowanie następującego komunikatu:

Naruszenie: „externalCssFileForXhtmlDocument”

Wytyczna 4.1.5 „Przyjęte nazewnictwo samodzielnych dokumentów XHTML” [data ostatniej aktualizacji: lipiec 2024 r.]

Samodzielne dokumenty XHTML powinny mieć nazwy określone w ramach przyjętego nazewnictwa, co ułatwi przetwarzanie raportów przez użytkowników końcowych.

Mimo że w regulacyjnych standardach technicznych w zakresie formatu ESEF ESMA nie określił jednego przyjętego nazewnictwa plików ESEF, to o ile właściwe urzędowo ustanowione systemy lub właściwe organy krajowe nie wskazały określonego przyjętego nazewnictwa, wymaganego na poziomie krajowym, ESMA zachęca emitentów do przyjęcia nazewnictwa zgodnie z konwencją: {base}-{date}-{version}-{lang}.xhtml lub {base}-{date}-{version}-{lang}.html, przy czym:

- Element {base} nazwy pliku powinien wskazywać identyfikator podmiotu prawnego (LEI) emitenta lub nazwę emitenta (pełną lub skróconą); jego długość nie powinna przekraczać 20 znaków.
- Element {date} nazwy pliku powinien wskazywać datę końcową okresu sprawozdawczego odniesienia. Element {date} powinien być w formacie RRRR-MM-DD.
- Element {version} nazwy pliku powinien wskazywać wersję samodzielnego dokumentu XHTML przekazanego odpowiedniemu organowi, a konkretnie, po elemencie {date} należy dodać osobną cyfrę (oddzieloną łącznikiem czyli krótką kreską). Cyfra ta ogranicza się tylko do jednego znaku numerycznego po łączniku i oznacza wersję przekazanego dokumentu (tj. w przypadku pierwszego przekazania powinno to być zawsze 0, a w przypadku każdego kolejnego ponownego przekazania tego samego pakietu należy ją zwiększyć o 1).
- Element {lang} nazwy pliku powinien wskazywać język raportu zawartego w pakiecie raportów. Element {lang} powinien być zgodny z formatem ISO 639-1 (kod dwuliterowy).

W przypadku gdy urzędowo ustanowiony system lub właściwe organy krajowe wskazują odmienne nazewnictwo wymagane na poziomie krajowym, emitenci muszą stosować takie nazewnictwo krajowe.

Wytyczna 4.1.6 „Odniesienia do zasobów poza dokumentem XHTML” [data ostatniej aktualizacji: lipiec 2021 r.]

Dokument w formacie XHTML musi być samodzielnym, oczywistym i kompletnym zestawem informacji. Emitenci nie mogą umieszczać odniesień do zasobów znajdujących się poza dokumentem, które składają się na treść dokumentu i które zostałyby pobrane w ramach jego renderowania.

Ponieważ ESEF stanowi wymaganie dotyczące formatu i nie przewiduje się, aby miał wpływ na warstwę czytelną dla człowieka, wytyczna ta nie powinna być postrzegana jako ograniczenie zamieszczania odniesień do zewnętrznych stron internetowych, innych dokumentów lub innych sekcji sprawozdania finansowego.

W związku z tym ESMA zaleca, aby dostawcy oprogramowania zawarli w swoich narzędziach zasady zapewniające spełnienie następującego wymogu:

Dokumenty w formacie XHTML NIE MOGĄ zawierać odniesień do źródeł spoza pakietu raportu.

W razie naruszenia tych zasad zaleca się stosowanie następujących komunikatów:

Naruszenie: „xHTMLDocumentContainsExternalReferences”

