

Tervetuloa
CtrlPrint &
ESEF-raportoinnin kertaus

KAISA HEIKKA

Päivän agenda

- Alustus
- ESEF-kertausta
- Uutta vuoden 2022 raportoinnissa
- Vuoden 2022 raportoinnin työnkulku
- Linkkejä tiedon ja raporttien äärelle
- Yhteystiedot

Koulutuksen tavoite ja laajuus

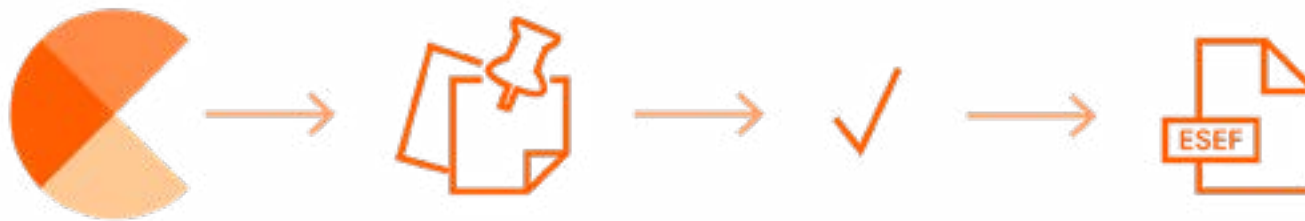
- Tämän koulutuksen tavoite on antaa kertaus ja tietojen päivitys asiakkaillemme, jotka ovat jo raportoineet tilinpäätöksensä ESEF-formaatissa sekä auttaa asiakkaitamme valmistautumaan vuoden 2022 raportointiin
- Pidämme myös erillisiä Taggerin käyttökoulutuksia ja liitetietojen täggäämiseen keskittyviä koulutuksia sekä koulutamme designereita.
- Tulevia koulutuksia päivitetään koulutuskalenteriin: <https://web.ctrl-print.net/trainings-and-events/>

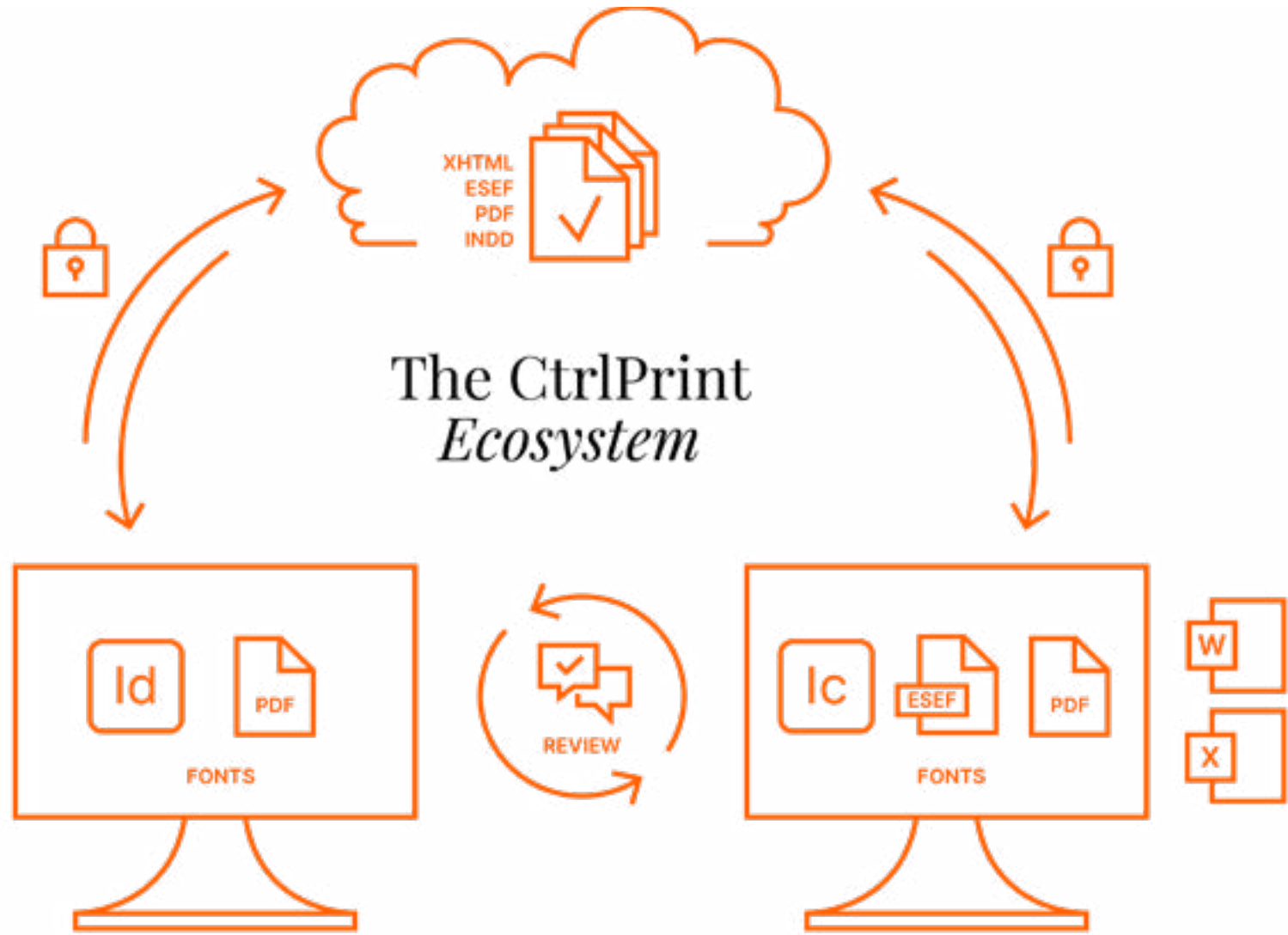
CtrlPrint *yhtiönä*

- Perustettu Tukholmassa 2001 (Tukholma, Lontoo, Helsinki)
- Asiakkaita globaalisti noin 1000 (eri kokoiset listatut, yksityiset ja julkiset yhtiöt)
- Projekteina tilinpäätös- ja vuosiraportit, vastuullisuusraportit, osavuosisikatsaukset, IPO-esitteet jne.
- ISO 27001:2013 - Information Security Management (ISM)
- ISAE 3402 Type I/II - Service Organization Controls (SOC)

CtrlPrint *palveluna*

- SaaS-palveluna tuotettu *yhteistyöalusta*, jossa visuaalinen vuosiraportointi ja ESEF-raportointi ovat osa samaa prosessia, jossa tekstit, taulukot ja visu määräävät ESEF-tilinpäätöksen sisällön ja ulkonäön





ESEF *kertausta*

- Koskee yrityksiä, joilla on arvopapereita *säännellyillä* markkinapaikoilla EU:ssa (Avoimuusdirektiivi, DT)
- Velvoite tulee Euroopan komission *asetuksesta* ([RTS on ESEF](#))
- ESMA valmistellut ja *ohjeistaa* ([Reporting Manual](#))
- Tilinpäätös on laadittava ja julkaistava *XHTML-muodossa*
- Tilinpäätökseen mahdollisesti sisältyvät *konsernitiedot* tulee merkitä ESEF-taksonomian mukaisin *xbrl-merkein* (tägit)

ESEF *kertausta*

- Vuodesta 2022 alkaen päälaskelmien lisäksi konsernin *liitetiedot*
- Varmennus on edelleen vapaaehtoinen, mutta *suositeltava*
- XHTML tiedostoja tulkitsevat sekä *ihmissilmät* että *tietokoneohjelmat*
- Inline viewerit näyttävät, mihin xbrl-tägit on tiedostossa upotettu ja mitä *metatietoja* ne sisältävät
- Raporttien on lisäksi noudatettava sovittuja xbrl-sääntöjä, jotta raportit ovat teknisesti *valideja* ja *koneluettavia*

ESEF *kertausta*

- Yhtiöt julkaisevat tilinpäätöksen zip-pakettina pörssitiedotteen liitteenä kansalliseen tiedotevarastoon ([OAM](#), Suomessa Nasdaq) sekä pitävät saatavilla yhtiön nettisivuilla
- Suomi/ruotsi virallinen kieli, muut vapaaehtoisia käännöksiä (mainittava)
- ESEF-tilinpäätöksessä pitää mainita, onko se varmennettu
- Jos varmennuksen teettää, on varmennusraportti liitettävä mukaan
- PDF ei ole virallinen dokumentti, eikä sitä saa julkaista etukäteen

Uutta vuoden 2022 raporteissa

- Esma ohjeistaa merkitsemään liitetiedot "tekstiblockeina" jotka voivat sisältää tekstiä ja taulukoita otsikoineen
- Esma ohjeistaa lisäksi käyttämään merkitsemisessä päällekkäisiä merkkejä (multitagging)
- Pakolliset merkit (241 kpl) on lueteltu RTS:ssä ja yritysten on tunnistettava omaa tilinpäätöstä koskevat tiedot ja merkittävät vain ne
- Suosittelemme harjoittelemaan vuoden 2021 tilinpäätöksellä ja keskustelemaan tilintarkastajan/varmentajan kanssa

Vuoden 2022 raportointi - *päälaskelmat*

- CtrlPrintiin uusi projekti per raportoitava kieli
- ESEF raportointi aktivoidaan päälle uusille projekteille
- Tarkistetaan ja täydennetään ESEF asetukset
- Tarkistetaan, että tiedosto näyttää Taggerissa oikeanlaiselta (xhtml)
- Tuodaan/kopioidaan edellisen vuoden raportin päälaskelmien tägit
- Tarkistetaan tägit ja varmistetaan, että vertailuvuosi on kaikin puolin kunnossa (päivämäärät, laskentakaavat yms.)

Vuoden 2022 raportointi - *päälaskelmat*

- Tarkistetaan, onko aiemmin tehdyt laajennukset vielä tarpeen vai löytyykö taksonomiasta perustägi (käytössä 2021 taksonomia)
- Tarkistetaan, että kaikki on tägätty ennen kuin edetään hierarkioiden ja laskentakaavojen tarkasteluun
- Tarkistetaan validoinnit ja tehdään tarpeelliset korjaukset niin, että jäljelle ei jää yhtään "error" statuksella olevaa validointitulosta

Vuoden 2022 raportointi – *konsernin liitetiedot*

- Järjestelmään on tulossa iso päivitys helpottamaan alueiden määrittystä sekä tágien pysymistä kiinni tiedoissa, vaikka sisältöä muokataan
- Taittopohjaan tarvitaan tälle vuodelle muutoksia tekstikenttiin
- Suosittelemme pitämään kaikki liitetiedot yhdessä chapterissa, jotta sama merkintä voi jatkua toisessa kohtaa, sillä samaa tágiä ei voi käyttää kahta kertaa, jollei kyse ole "jatkumisesta"
- Saman alueen sisälle voi liittää kapeamman tágin (granularity) lisäämällä kerroksia (layers)

Vuoden 2022 raportointi – *konsernin liitetiedot*

- Pakolliset tägit löytyvät pääsääntöisesti taksonomian alusta "000000" kansiossa
- Tägejä voi etsiä myös nimihauulla ja suodattimilla

Vuoden 2022 raportointi - *muuta*

- Muut osiot, kuten toimintakertomus ja emoyhtiön tiedot voi lisätä ja niitä voi muokata vapaasti kuten ennenkin
- ESEF-raportin voi ajaa halutusta kokonaisuudesta missä vaiheessa tahansa
- Jokaisen tallennuksen yhteydessä muodostuu excel-yhteenveto ja mapping-file, jotka tallentuvat versiohistoriaan omalle ESEF-välilehdelle
- Laskentakaavoista saa oman excel-yhteenvedon

Vuoden 2022 raportointi - *muuta*

- Taksonomian kieltä voi muuttaa
- Taggerin ikkunat saa halutessaan omille näytöille (view→detach)
- Taulukoissa on mahdollista vaihtaa näkymää (esim. Arvot → Valuutta)
- XBRL-näkymässä voi tarkistella XBRL-arvoja ja esitysjärjestystä

Linkkejä tiedon ja raporttien äärelle

- [Finanssivalvonta](#)
- [ESMA](#)
- [IFRS Foundation](#)
- [XBRL International](#)
- [Yhtiöiden ESEF-raportteja](#)

Ota yhteyttä CtrlPrint Support

Puhelin: +358 9 4245 4425

S-posti: support@ctrlprint.net

Nettisivut: support.ctrlprint.net

Paljon kiitoksia
osallistumisesta!

KAISA HEIKKA

kaisa.heikka@ctrlprint.net

SANNA LAAKSO

sanna.laakso@ctrlprint.net