



FSMA_2020_19 dd. 22/12/2020

Indiening van de jaarlijkse financiële verslagen bij de FSMA in het nieuwe ESEF-verslaggevingsformaat: Openstelling test-omgeving

Toepassingsveld:

Emittenten waarvan effecten tot de verhandeling op een gereguleerde markt zijn toegelaten.

Samenvatting/Doelstelling:

Deze mededeling heeft tot doel om de betrokken vennootschappen te informeren over de toevoeging aan de bestaande eCorporate-testomgeving van een ESEF-functie voor het uploaden en valideren van het jaarlijks financieel verslag opgesteld in het "European Single Electronic Format"

Structuur:

1. Inleiding..... 2
2. Nieuw ESEF-verslaggevingsformaat 2
3. Indiening bij de FSMA via haar eCorporate-extranetapplicatie..... 3
4. eCorporate-testomgeving 3
5. Technische aspecten van de indiening..... 4

1 Inleiding

Jarenlang moesten de op een gereguleerde markt genoteerde vennootschappen de FSMA¹ hun jaarlijkse financiële verslagen in pdf-formaat bezorgen door ze te uploaden via haar eCorporate-extranetapplicatie.

Vanaf 2021² moeten die genoteerde vennootschappen hun jaarlijkse financiële verslagen opstellen en openbaar maken in het ESEF-verslaggevingsformaat (*European Single Electronic Format*)³. Vanaf dan moeten zij de aldus opgestelde jaarlijkse financiële verslagen uploaden via de eCorporate-extranetapplicatie van de FSMA⁴.

Op 11 december 2020 beslisten het Europees Parlement en de Raad dat de lidstaten de toepassing van de ESEF-vereisten voor de jaarlijkse financiële verslagen van genoteerde vennootschappen met een jaar mogen uitstellen. Meer informatie over de beslissing van België daarover volgt binnenkort.

Genoteerde vennootschappen die hun jaarlijks financieel verslag 2021 al in het ESEF-verslaggevingsformaat openbaar willen maken, zullen dat natuurlijk kunnen.

2 Nieuw ESEF-verslaggevingsformaat

De Europese Gedelegeerde Verordening (EU) 2019/815 (hierna “de ESEF-verordening”) specificeert het ESEF-verslaggevingsformaat (*European Single Electronic Format*), waarvan sprake in de Transparantierichtlijn, die genoteerde vennootschappen moeten gebruiken voor de opstelling van hun jaarlijkse financiële verslagen (XHTML / Inline XBRL).

De ESEF-verordening wordt regelmatig geüpdatet, onder meer om rekening te houden met de wijzigingen van de IFRS-standaarden. ESMA publiceerde de “*ESEF Reporting Manual on the preparation of annual financial reports in Inline XBRL*” en actualiseert die ook regelmatig. Verder publiceerde ESMA ook een “*Conformance Suite*”. Die maakt het mogelijk te bepalen of software inbreuken op de ESEF-vereisten in een verslaggeving kan detecteren en markeren.

Voor meer informatie over de ESEF-verordening, het ESEF-verslaggevingsformaat, de “*ESEF Reporting Manual*” en de “*Conformance Suite*” wordt verwezen naar de [ESEF-webpagina van ESMA](#).

¹ Sommige emittenten (bv. emittenten die uitsluitend schuldinstrumenten uitgeven met een nominale waarde per eenheid van ten minste 100.000 euro) moeten geen jaarlijks financieel verslag openbaar maken krachtens artikel 12 van het koninklijk besluit van 14 november 2007 betreffende de verplichtingen van emittenten van financiële instrumenten die zijn toegelaten tot de verhandeling op een gereguleerde markt. Zij zijn dan ook niet verplicht om een jaarlijks financieel verslag openbaar te maken in het ESEF-verslaggevingsformaat (zie art. 18 van datzelfde koninklijk besluit) en om dat verslag via de eCorporate-extranetapplicatie van de FSMA te uploaden.

² Art. 4 (7) van de Transparantierichtlijn (Richtlijn 2004/109/EG van 15 december 2004).

³ Ook genoteerde vennootschappen die geen geconsolideerde jaarrekening openbaar maken, moeten hun jaarlijks financieel verslag in XHTML-formaat opstellen (art. 3, Gedelegeerde verordening (EU) 2019/815).

⁴ Art. 42 van het koninklijk besluit van 14 november 2007.

3 Indiening bij de FSMA via haar eCorporate-extranetapplicatie

Vanaf januari 2021 zal de FSMA genoteerde vennootschappen toestaan om hun jaarlijkse financiële verslagen in het ESEF-verslaggevingsformaat te uploaden via haar eCorporate-extranetapplicatie (hieronder volgt informatie over de testomgeving).

De FSMA-software zal een aantal technische controles uitvoeren op de jaarlijkse financiële verslagen wanneer die via de eCorporate-extranetapplicatie van de FSMA worden geüpload. Het bestand met validatieresultaten zal via eCorporate ter beschikking worden gesteld van de indiener van de verslagen. Jaarlijkse financiële verslagen die geen geconsolideerde financiële staten bevatten die volgens de IFRS zijn opgesteld, worden niet gevalideerd.

Emittenten worden verzocht om het bestand met validatieresultaten te gebruiken om na te gaan of hun verslaggeving in ESEF-formaat technisch correct is. Aangezien dit bestand de resultaten bundelt van een aantal controles van technische aspecten, verzoeken wij de vennootschappen om hun technisch deskundigen te raadplegen teneinde hieruit de nodige conclusies te trekken op basis van het bestand met validatieresultaten, en zich uit te spreken over de nodige wijzigingen.

Het bestand met validatieresultaten wordt aan genoteerde vennootschappen bezorgd als hulpmiddel om hun ESEF-verslaggevingsverplichtingen na te leven. Het kan waarschuwingen, fouten en ernstige fouten bevatten. De fout waarvan sprake in regel 2.5.1⁵ van de ESMA Reporting Manual moet worden beschouwd als een ernstige fout aangezien ze betrekking heeft op de toetsing van het bestand op mogelijke uitvoerbare codes die niet in de ESEF-verslaggevingsbestanden mogen worden opgenomen. Dit betekent ook dat er geen XBRL-viewer in het bestand mag worden opgenomen.

Het feit dat het bestand met de validatieresultaten geen enkel item bevat, biedt geen waarborg dat het jaarlijkse financiële verslag technisch volledig beantwoordt aan de ESEF-regelgeving. Zo is het mogelijk dat de software een aantal aspecten niet controleert of niet detecteert.

Als Officially Appointed Mechanism (OAM) zal de FSMA de verslagen publiceren op haar openbare website ([STORI](#)), ongeacht de fouten (zelfs ernstige) die bij de validatie van de ESEF-verslagen worden gedetecteerd. De emittent is verantwoordelijk voor de geldigheid en de inhoud van de ingediende verslagen.

4 eCorporate-testomgeving

De FSMA heeft onlangs een ESEF-functie voor het uploaden en valideren toegevoegd aan de bestaande eCorporate-testomgeving zodat genoteerde vennootschappen het uploaden van ESEF-bestanden kunnen testen.

De voormelde validatiefunctie is beschikbaar in de eCorporate-testomgeving opdat genoteerde vennootschappen zouden kunnen nagaan welke validatieresultaten ze zullen verkrijgen als ze hun

⁵ Bronnen die zijn opgenomen in het XHTML-document en zijn inline XBRL of waarnaar wordt verwezen, mogen geen uitvoerbare code bevatten (bijvoorbeeld java-applets, javascript, VB-script, Shockwave, Flash) of referenties die naar buiten het verslaggevingspakket verwijzen.

jaarlijkse financiële verslag uploaden. Er is geen validatie van jaarlijkse financiële verslagen waarin geen geconsolideerde financiële staten zijn opgenomen die volgens de IFRS zijn opgesteld.

5 Technische aspecten van de indiening

Gelieve het volgende te noteren in verband met de verplichte ESEF-indiening van de jaarlijkse financiële verslagen:

- Zijn toegestaan: hetzij bestanden in XHTML-formaat, hetzij een ZIP-verslaggevingspakket met één enkel bestand in XHTML-formaat (maar niet beide), in overeenstemming met de ESEF-verslaggevingsspecificaties van ESMA. Als bestandsextensies zijn zowel .HTML als .XHTML mogelijk, maar het bestand moet in elk geval in XHTML zijn zoals expliciet vereist door de ESEF-verordening.
- Jaarlijkse financiële verslagen die geen geconsolideerde financiële staten bevatten, worden geüpload als XHTML-bestand. Jaarlijkse financiële verslagen die geconsolideerde financiële staten bevatten, worden geüpload als een zip-verslaggevingspakket.
- De Transparantierichtlijn schuift het ESEF-formaat naar voren als het officiële formaat voor het jaarlijkse financiële verslag. Het moet worden gebruikt voor het hoofddocument dat wordt geüpload in eCorporate. Als de indiener de ESEF-verslagen in verschillende talen indient, moeten er afzonderlijke ESEF-verslaggevingsbestanden worden geüpload in eCorporate, namelijk één voor elke taal (NL, FR, EN).
- Artikel 36, § 1 van het koninklijk besluit van 14 november 2007 stelt dat het jaarlijkse financiële verslag ook als brochure verkrijgbaar moet worden gesteld. Deze brochure hoeft niet noodzakelijk in gedrukte vorm beschikbaar te zijn: in elektronische vorm volstaat (bv. PDF), voor zover de aanvrager een gedrukte versie kan krijgen. Dit indachtig raadt de FSMA aan om ook een bestand in PDF-formaat te uploaden in eCorporate, maar enkel als bijlage bij het hoofddocument in ESEF-formaat. Als emittenten hun jaarlijkse financiële verslag in een ander formaat dan ESEF voorleggen, moet in die documenten altijd uitdrukkelijk worden verwezen naar het officiële document dat in ESEF-formaat is opgesteld conform de ESEF-verordening. Volgens de Interpretatieve Mededeling van de Europese Commissie zijn deze aanvullende niet-ESEF-conforme versies van de jaarlijkse financiële verslagen, niet-officiële versies⁶.
- Ingediende bestanden mogen maximum 50 MB bedragen.
- Conform regel 2.5.1 in de ESMA Reporting Manual mag er geen uitvoerbare code worden opgenomen in ESEF-verslaggevingsbestanden.

⁶ Zie ook de [Interpretatieve mededeling van de Commissie 2020/C 379/01](#), punt 4.3.