

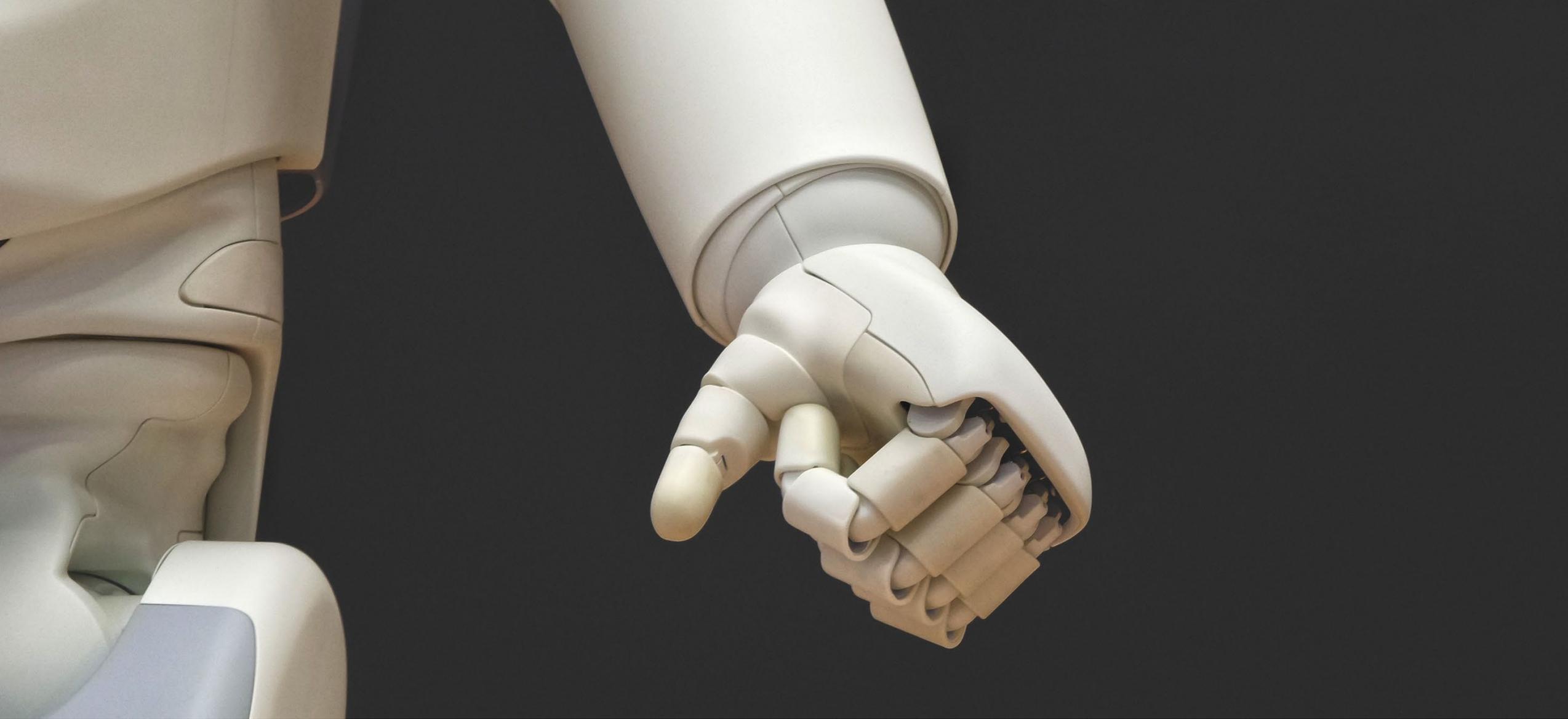


# ESEF Guidance

Praxisleitfaden zur Umsetzung der ESEF Anforderungen

Stand: 1. April 2020





Kurzüberblick ESEF

## Delegierte Verordnung (EU) 2019/815

### Anforderungen und Zielsetzung:



» **Emittenten**, deren Wertpapiere zum Handel auf einem **geregelten Markt** zugelassen sind, haben ihre gesamten **Jahresfinanzberichte** im **XHTML-Format** wiederzugeben



» Betroffene Emittenten zeichnen **konsolidierte Abschlüsse** nach **IFRS** aus

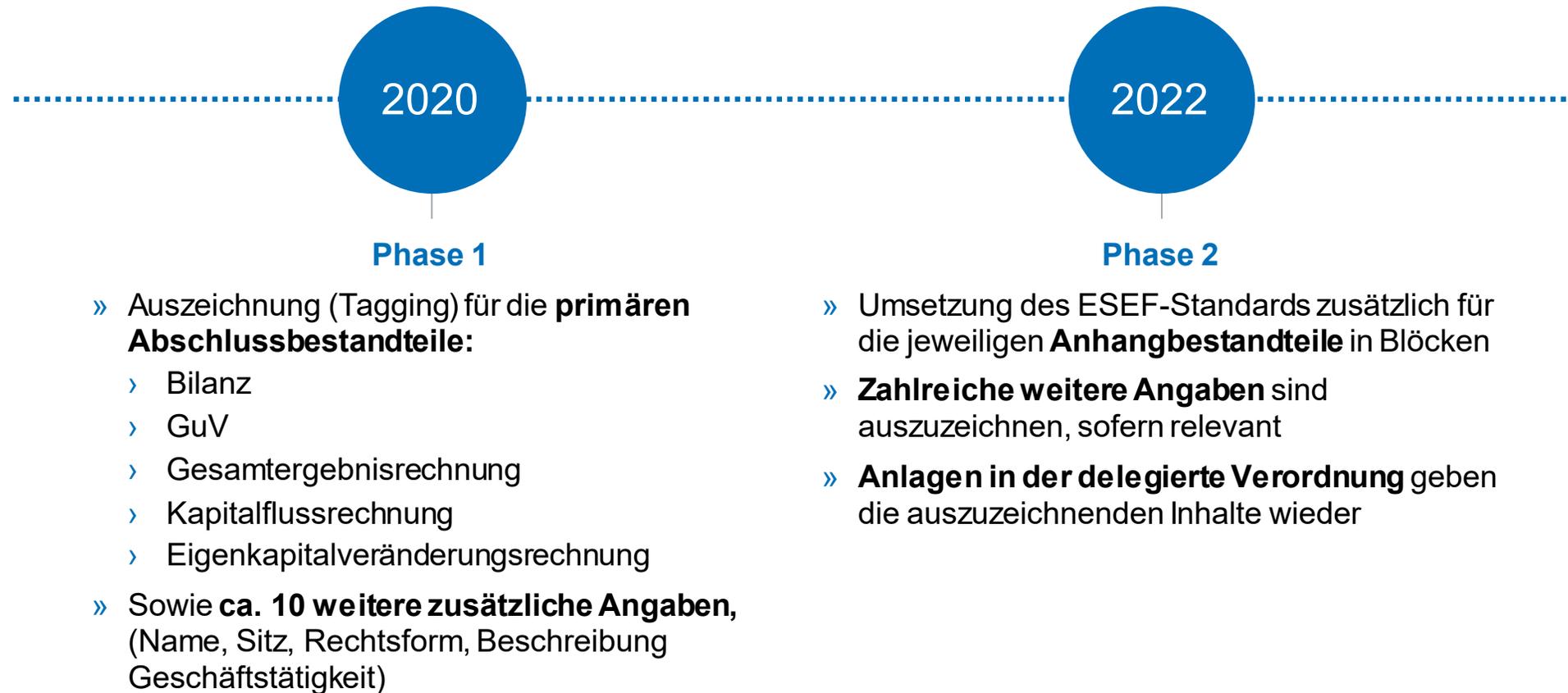


» Für die Auszeichnung (= „Tagging“) nutzen Emittenten die **Auszeichnungssprache XBRL** und eine **einheitliche IFRS Taxonomie**

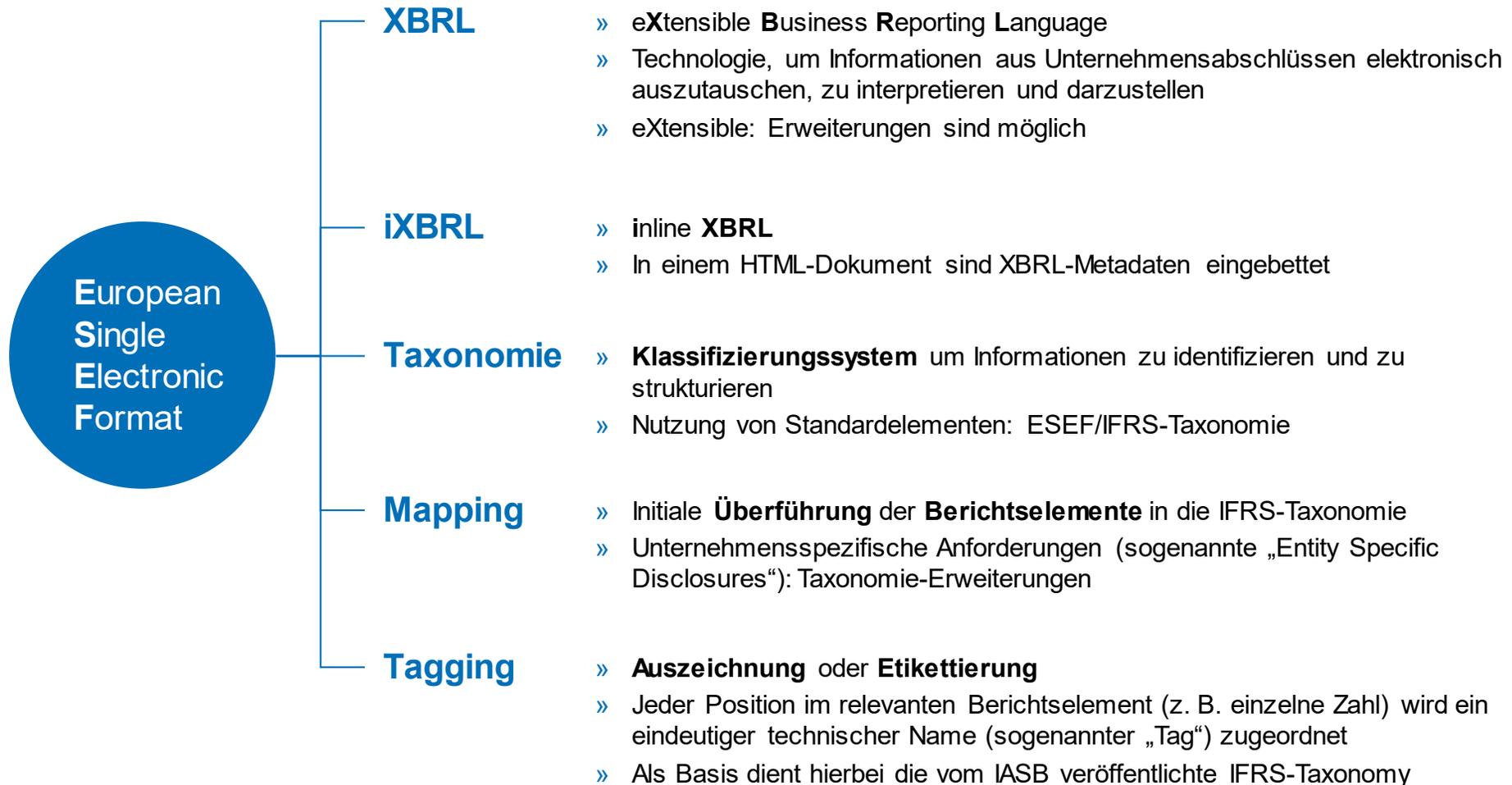


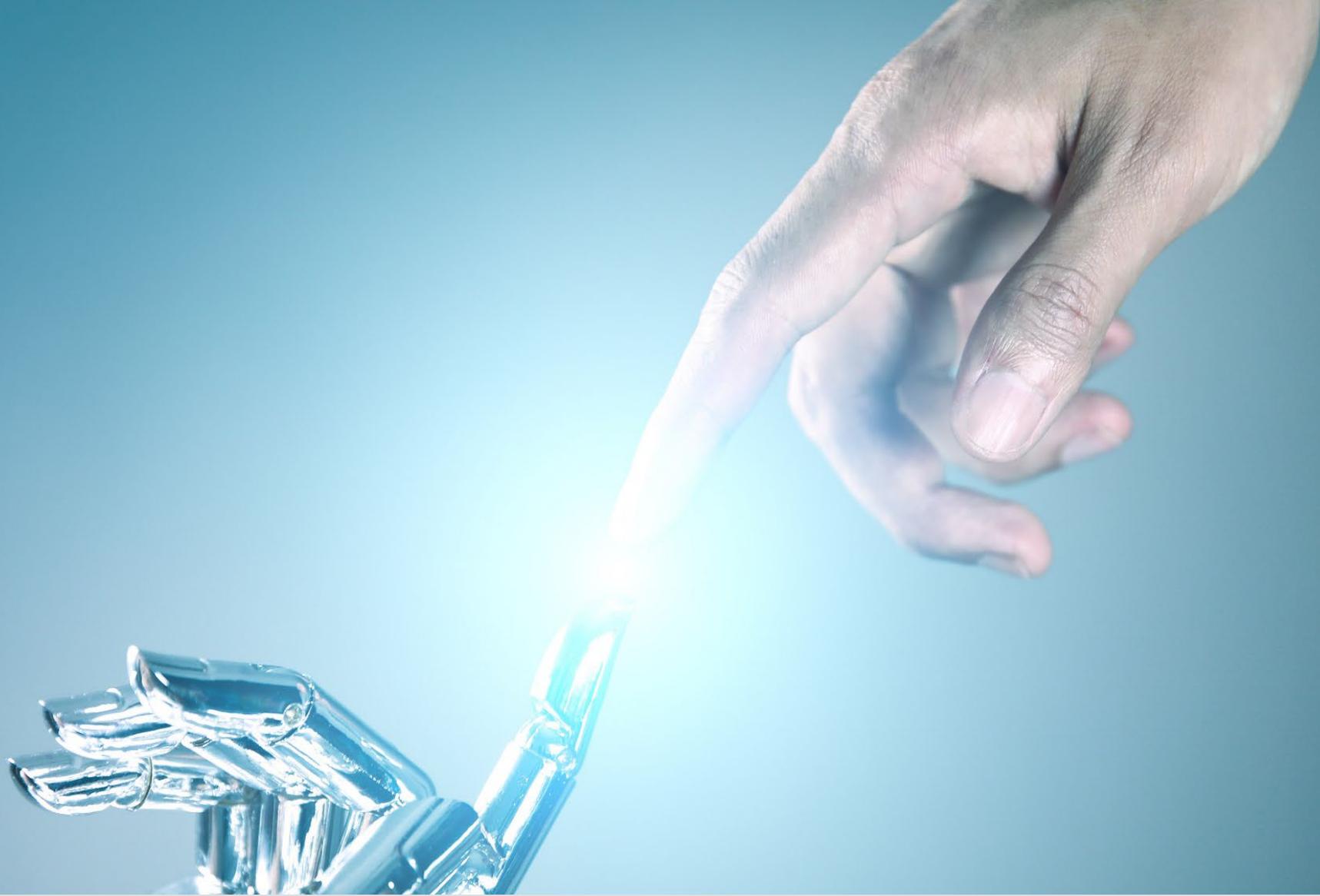
» **Ziel:** Erleichterung der Analyse und Vergleichbarkeit der IFRS-(Konzern-) Abschlüsse durch mehr **Transparenz**

## Die zwei Phasen der ESEF-Einführung



## Neue Begrifflichkeiten – Ein ESEF-Lexikon





Fachliche Grundlagen für das Tagging

## Das Balance Attribut und die Vorzeichenlogik

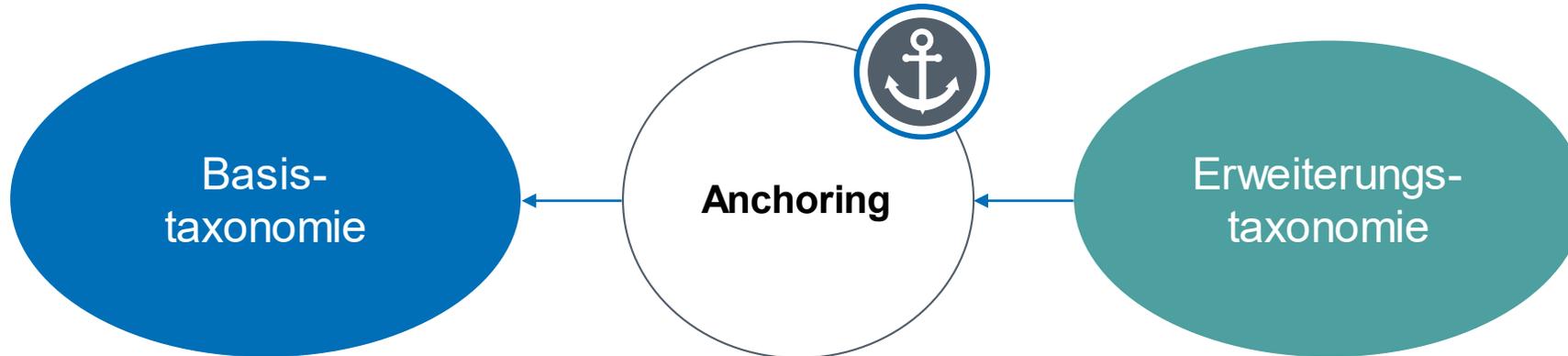
| für Menschen lesbare GuV |               | für Maschinen lesbare GuV |        |
|--------------------------|---------------|---------------------------|--------|
| Revenue                  | 30.000        | <Revenue>                 | 30.000 |
| Cost of sales            | - 10.000      | <CostOfSales>             | 10.000 |
| <b>Profit</b>            | <b>20.000</b> | <ProfitLoss>              | 20.000 |

|  |               |             |            |           |
|--|---------------|-------------|------------|-----------|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>» <i>cost of sales</i> hat eine <b>debit</b> balance</li> <li>» wird somit als <b>Aufwand</b> eingestuft</li> <li>» getaggtter Wert muss ein <b>positives Vorzeichen</b> haben</li> </ul> |               | <b>B/S</b>  | <b>P/L</b> | <b>CF</b> |
|  | <b>Debit</b>  | Assets      | Expense    | Inflows   |
|  | <b>Credit</b> | Liabilities | Income     | Outflows  |

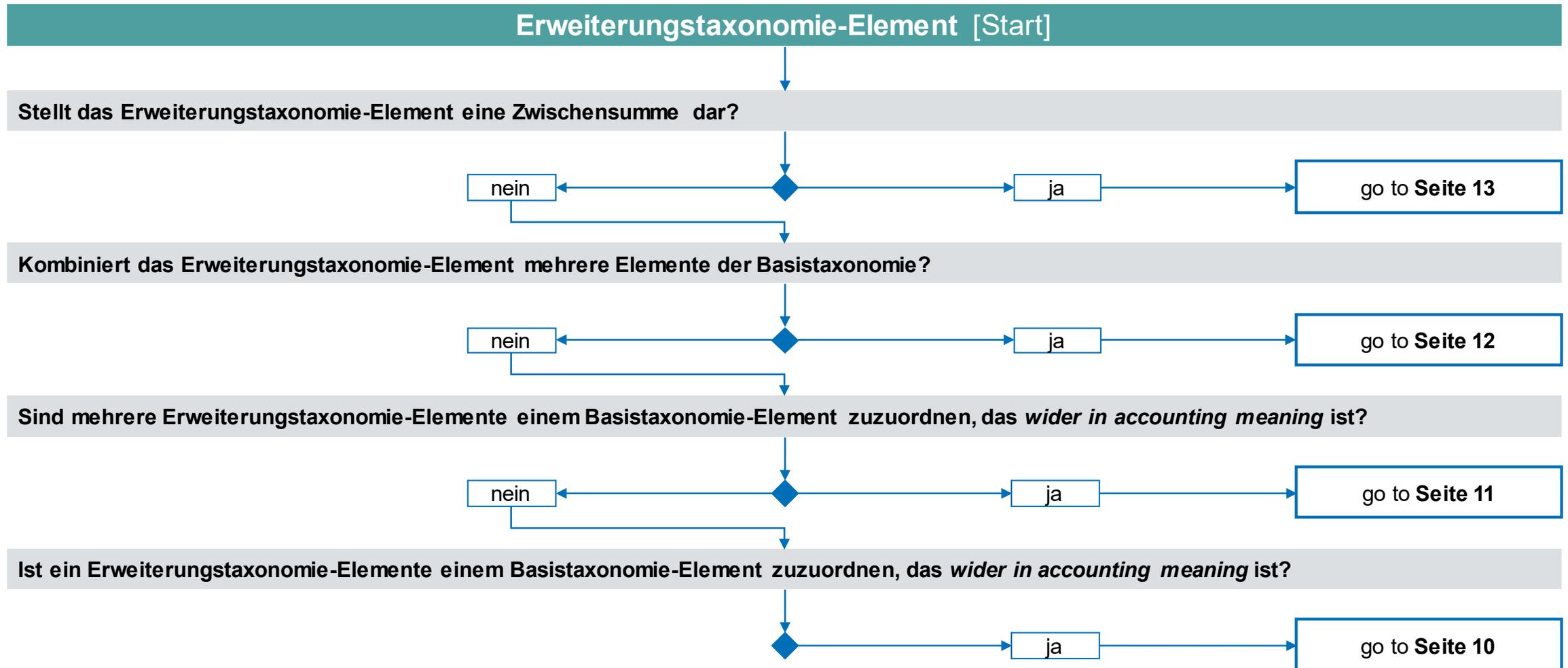
» Was ist zu tun, wenn wir Verlust machen?

## Erweiterungstaxonomie

- » Nicht immer gibt es für jedes Abschlusselement ein **passendes Element** bzw. einen **passenden Tag** aus der **(Basis-)Taxonomie**
- » Das nächststehende Element der Basistaxonomie könnte die **rechnungslegungsbezogene Bedeutung** der ausgezeichneten Angaben **falsch darstellen**
- » In solchen Fällen sind **unternehmensspezifische Erweiterungstaxonomien** vorzunehmen



# Anleitung: Anchoring



## One-to-one Anchoring

*Anchoring to taxonomy concepts having the **closest wider** accounting meaning or scope*

*Beispiel:*

- » Unternehmen weist in der Bilanz den Posten „**sonstiges Sachanlagevermögen**“ sowie den Posten „**Flugzeugausstattungen**“ aus.
- » „**Flugzeugausstattungen**“ ist nicht Bestandteil der Basistaxonomie. Die am nächsten liegende weitere Bedeutung zu „Flugzeugausstattungen“ ist das Taxonomie-Element „**Sachanlagevermögen**“ [**closest wider** accounting meaning and/or scope]

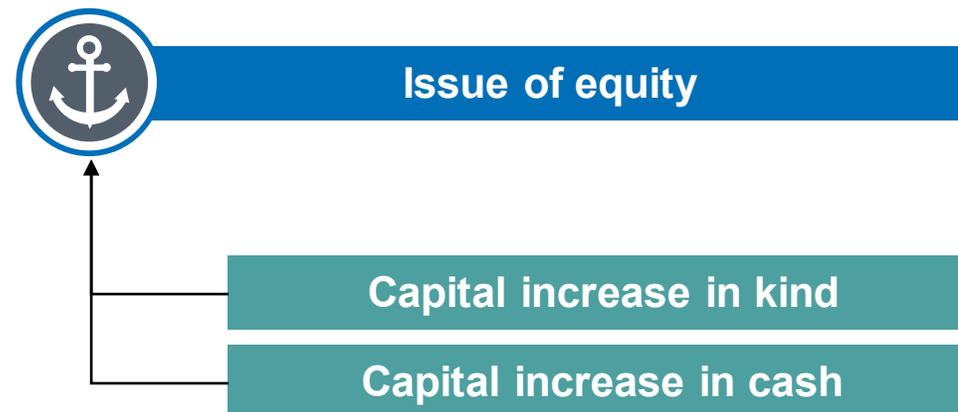


## Disaggregations

*Anchoring to taxonomy concepts having the **closest wider** accounting meaning or scope*

*Beispiel:*

- » Unternehmen stellt in der Eigenkapitalveränderungsrechnung eine Kapitalerhöhung getrennt nach **Kapitalerhöhung gegen Einzahlung** und **Sacheinlagen** dar
- » Die **Basistaxonomie** kennt nur das Element „**issue of equity**“
- » Es sind daher zwei **Erweiterungstaxonomie-Elemente** mit aufzunehmen und entsprechend mit dem am nächsten liegenden Element, nämlich mit „**issue of equity**“ zu verankern [**closest wider** accounting meaning and/or scope]

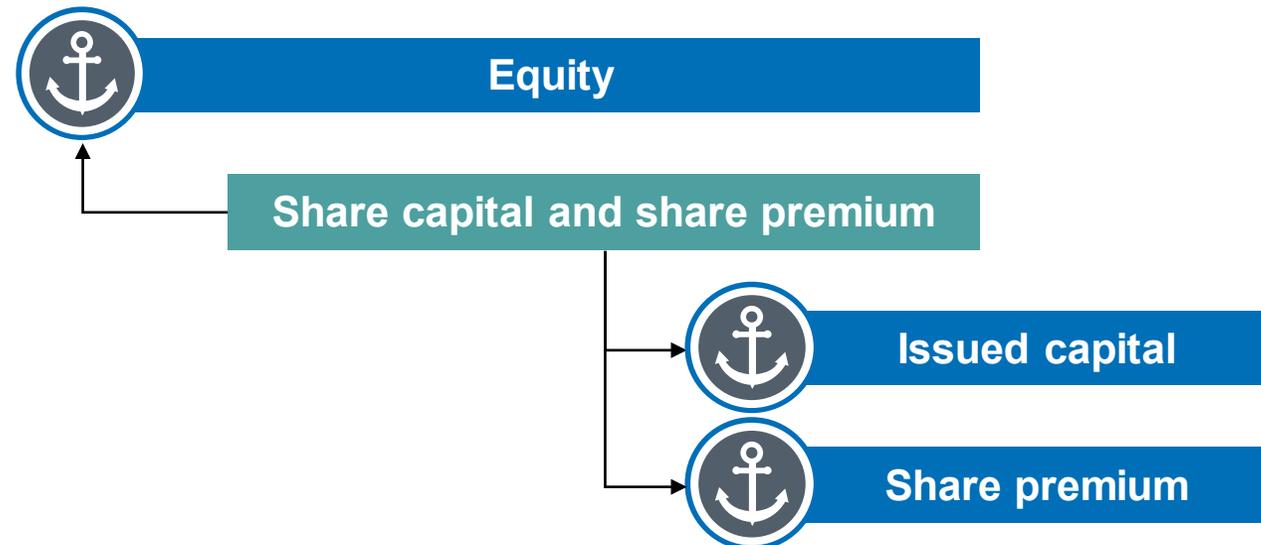


## Combinations

*Anchoring to taxonomy concepts having the narrower accounting meaning or scope*

*Beispiel:*

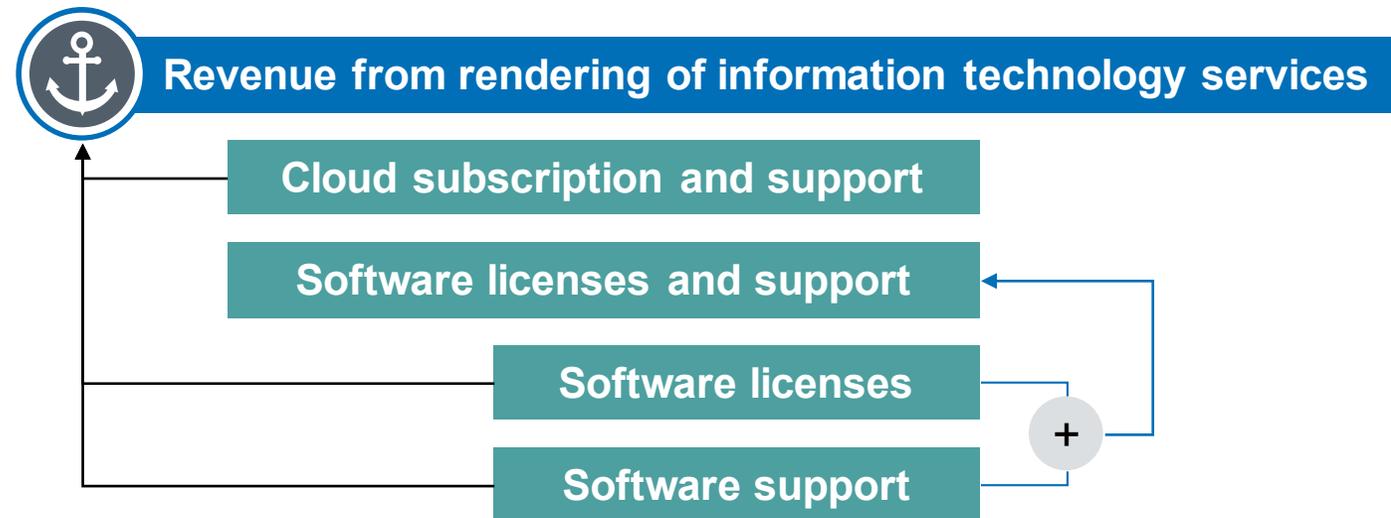
- » Unternehmen weist in der Bilanz den Posten „**issued capital and share premium**“ aus
- » Die **Basistaxonomie** kennt nur die Elemente „**issued capital**“ und „**share premium**“
- » Das **Erweiterungstaxonomie**-Element besteht also aus einer Kombination bzw. Zusammenführung zweier **Basistaxonomie**-Elemente



## Subtotals

### *No anchoring with subtotals*

- » Emittenten brauchen ein **Erweiterungstaxonomie**-Element, das zur Auszeichnung einer Angabe, die eine **Teilsumme** anderer Angaben in derselben Darstellung ist, verwendet wird, **nicht** an einem anderen **Basistaxonomie**-Element zu verankern.



# Mehrdimensionales Tagging (1/2)

## Eigenkapitalveränderungsrechnung:

|      |             | Components of Equity Axis                                    |                    |       |                    |       |  |
|------|-------------|--|--------------------|-------|--------------------|-------|--|
|      |             | Retrospective Application and Retrospective Restatement Axis |                    |       |                    |       |  |
|      |             | Dimension Member 1   | Dimension Member 2 | [...] | Dimension Member n | Summe |  |
| Name | Date/Period | Line Item 1  |                    |       |                    |       |  |
|      |             | Line Item 2  |                    |       |                    |       |  |
|      |             | [...]  |                    |       |                    |       |  |
|      |             | Line Item m  |                    |       |                    |       |  |
|      |             | Summe  |                    |       |                    |       |  |

# Mehrdimensionales Tagging (2/2)

## Eigenkapitalveränderungsrechnung:

|      |             | Components of Equity Axis                                    |  |  |  |       |  |
|------|-------------|--|--|--|--|-------|--|
|      |             | Retrospective Application and Retrospective Restatement Axis |  |  |  |       |  |
|      |             | Share Capital  |  |  |  | Summe |  |
| Name | Date/Period | Balance at<br>January 1, 20X2                                | <b>Name</b><br>ifrs-full:equity<br><br><b>Component of Equity Axis</b><br>ifrs-full:IssuedCapitalMember<br><br><b>Retrospective Application and Retrospective Restatement Axis</b><br>ifrs-full:PreviouslyStatedMember<br><br><b>Date/Period</b><br>20X1-12-31 |  |  |       |  |
|      |             |  |  |  |  |       |  |
|      |             | Summe  |  |  |  |       |  |

## Get ready for ESEF – wichtige Arbeitshilfen

- » Für den Ersteller beinhaltet **Anhang IV** der **ESEF-Verordnung** Regeln zur Auszeichnung und Einreichung. Beispielsweise werden die Vorgehensweisen bei der Auswahl der Basistaxonomie-Elemente definiert sowie die Voraussetzungen zur Bildung von Erweiterungstaxonomie-Elementen festgelegt.
- » <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/DE/TXT/PDF/?uri=CELEX:32019R0815&from=DE>
- » Konkretisierungen nebst Beispielen dazu finden sich als Pflichtlektüre im **ESEF Reporting Manual**:
- » [https://www.esma.europa.eu/sites/default/files/library/esma32-60-254\\_esef\\_reporting\\_manual\\_track\\_changes.pdf](https://www.esma.europa.eu/sites/default/files/library/esma32-60-254_esef_reporting_manual_track_changes.pdf)
- » Auch der von der **IFRS Foundation** veröffentlichte **Leitfaden** bietet Antworten auf zahlreiche Fragestellungen.
- » <https://cdn.ifrs.org/-/media/feature/resources-for/preparers/xbrl-using-the-ifrs-taxonomy-a-preparers-guide-january-2019.pdf?la=en>
- » Als besonders empfehlenswert und nützlich haben sich allerdings die **illustrativen Beispiele** auf der Webseite der **IFRS Foundation** herausgestellt. Hier lohnt bei Unklarheiten oder Unsicherheiten immer zuerst ein Blick in die bereits ausgezeichneten Musterabschlüsse.
- » <https://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-taxonomy/ifrs-taxonomy-illustrative-examples/#illustrative2020>



Lessons Learned und Ausblick

## Wichtige Erkenntnisse



### Die Einführung von ESEF ist kein bloßes Drag & Drop, sondern

primär ein fachliches Thema: tiefgehendes IFRS Know-How ist Grundvoraussetzung für das Tagging.

Es gibt vielfältige Tagging-Regeln (Vorzeichenlogik, Anchoring, Combinations, mehrdimensionales Tagging), die berücksichtigt werden müssen.

Personelle/zeitliche Ressourcen sollten frühzeitig intern und/oder extern eingeplant werden, um die ESEF-Anforderungen zu erfüllen.

Die Auszeichnung in XBRL ist nur mit einer Softwarelösung möglich (Built-in, Bolt-on oder Outsourcing).

## Ausblick



### Aktuelle Entwicklungen: Entwurf des Gesetzes zur weiteren Umsetzung der Transparenzrichtlinie-Änderungsrichtlinie vom 22. Januar 2020

Der aktuelle Gesetzesentwurf sieht für den ESEF-Abschluss eine Offenlegungslösung vor.

Beurteilung des Abschlussprüfers, ob die Offenlegung „ESEF-konform“ ist, als Testatsbestandteil.

Der ESEF-Abschluss fällt in den Kontrollbereich des Enforcement (z.B. DPR).

Durch die aktuelle Ausgestaltung des Gesetzesentwurfs wird die Integrität des Taggings gewährleistet und die Verlässlichkeit der Daten in XHTML für den Berichtsadressaten sichergestellt.



Kontakt

## Ihre Ansprechpartner



**Dr. Christian Herold**

Wirtschaftsprüfer  
Partner · Geschäftsführer

FAS Steuerberatungsgesellschaft mbH  
Taunusanlage 19 · 60325 Frankfurt · Deutschland  
T +49 (0) 69 1539174-24  
christian.herold@fas.ag · www.fas.ag



**Kilian Schmitz**

Master of Science  
Consultant

FAS AG  
Wilhelm-Leuschner-Str. 14 · 60329 Frankfurt · Deutschland  
T +49 (0) 69 1539174-20  
kilian.schmitz@fas.ag · www.fas.ag



Über uns

## FAS auf einen Blick



11 x in der D-A-CH-Region > 200 Mitarbeiter



> 25 Mio. € Umsatz in D-A-CH: Starkes Wachstum seit der Gründung 2000



Der Experte für Financial Advisory Services



Branchenexpertise in den Bereichen Corporate, Financial Services & Leasing



Global vernetzt: Mit „WTS Global“ in über 100 Ländern weltweit vertreten



Unabhängig & konfliktfrei: Keine Abschlussprüfung



**Umsetzungsstärke & Schnelligkeit:** pragmatisches Denken & Handeln sowie schlanke Organisation, kurze Abstimmungswege, hohe Flexibilität



## Die Blickrichtung der FAS AG: Stets in die Zukunft gerichtet



**Digitalisierung &  
Finance  
Optimization**  
S/4HANA, RPA,  
Carve Out, IKS



**IFRS & US-GAAP**  
IFRS Conversion &  
Updates  
IPO-Readiness



**Transaction  
Advisory**  
Due Diligence,  
Valuation,  
Restructuring

# FAS Leistungsportfolio: Corporate Advisory

|                    |                      |   |   |
|--------------------|----------------------|---|---|
| CORPORATE ADVISORY | Financial Reporting  | Accounting  | IFRS/US GAAP Conversions & Updates   HGB Accounting   Accounting Manuals   Lean Notes   Fachgutachten |
|                    |                      | Reporting   | Abschlussstellung   Fast Close   Optimierung Rechnungswesen   ESEF   Ausschreibung Abschlussprüfung   |
|                    |                      | Capital Markets   | IPO Readiness (IFRS Conversion, IKS/RMS, Prospektunterstützung, PMO)   DPR Support                    |
|                    | Finance Optimization | Finance Processes   | Carve Out   Post Merger Integration   Prozessautomatisierung   SSC-Aufbau   Etablierung Outsourcing   |
|                    |                      | Finance IT  | Fachkonzepte   PM   Softwareauswahl   S/4HANA   ERP   CPM   Digitalisierung                           |
|                    |                      | Risk & Compliance   | Risk Management   (Tax) IKS   Internal Audit Support   (IT) Compliance   Board Advisory Services      |
|                    |                      | Controlling   | Performance Controlling   Working Capital Optimierung   KPI-Steuerung   Harmonisierung Rechnungswesen |
|                    |                      | Planning  | Operative Unternehmensplanung   Planungsprozesse   Budgetierung   Implementierung Planungstools       |
|                    |                      | Treasury  | Finanzielles Risiko Management   Cash Management & Zahlungsverkehr   Treasury IT & Digitalisierung    |
|                    | Transaction Advisory | Transaction   | Due Diligence (Fin, Tax, Legal)   M&A Support   EXIT-/IPO-Readiness                                   |
| Valuation          |                      | PPA   IDW S1 Gutachten   Impairment Test   Financial Modelling   Mitarbeiterbeteiligung IFRS 2        |   |
| Restructuring      |                      | Sanierungsgutachten   IDW S6   Liquiditätsplanung   Interim Management   Finanzielle Restrukturierung |   |
| BUSINESS SERVICES  |                      | Outsourcing   | Rechnungswesen & Finanzen   Lohn & Gehalt   Kaufmännische Prozesse                                    |
|                    |                      | Interim Management  | Temporäre, operative Unterstützung im Finanz- & Rechnungswesen  |
|                    |                      | Systemhosting   | Dokumentenmanagement   Buchhaltung   Konsolidierung   Reisekosten                                     |

Wir betreuen Kunden vom DAX-Konzern über mittelständische und familiengeführte Unternehmen bis hin zu PE-Häusern und Start-Ups

### Ausgewählte Referenzen



Improve Your Opportunities

fas