

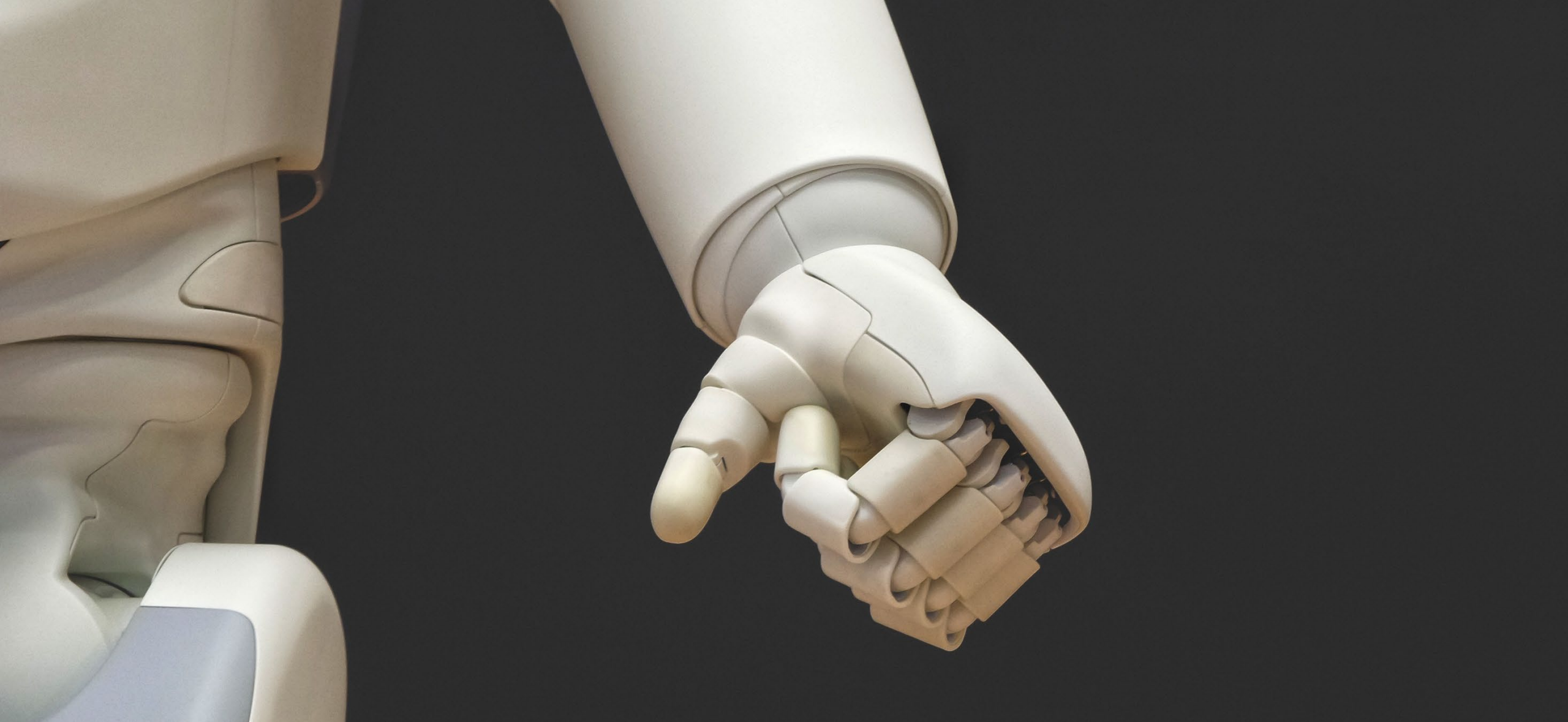


ESEF Guidance

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

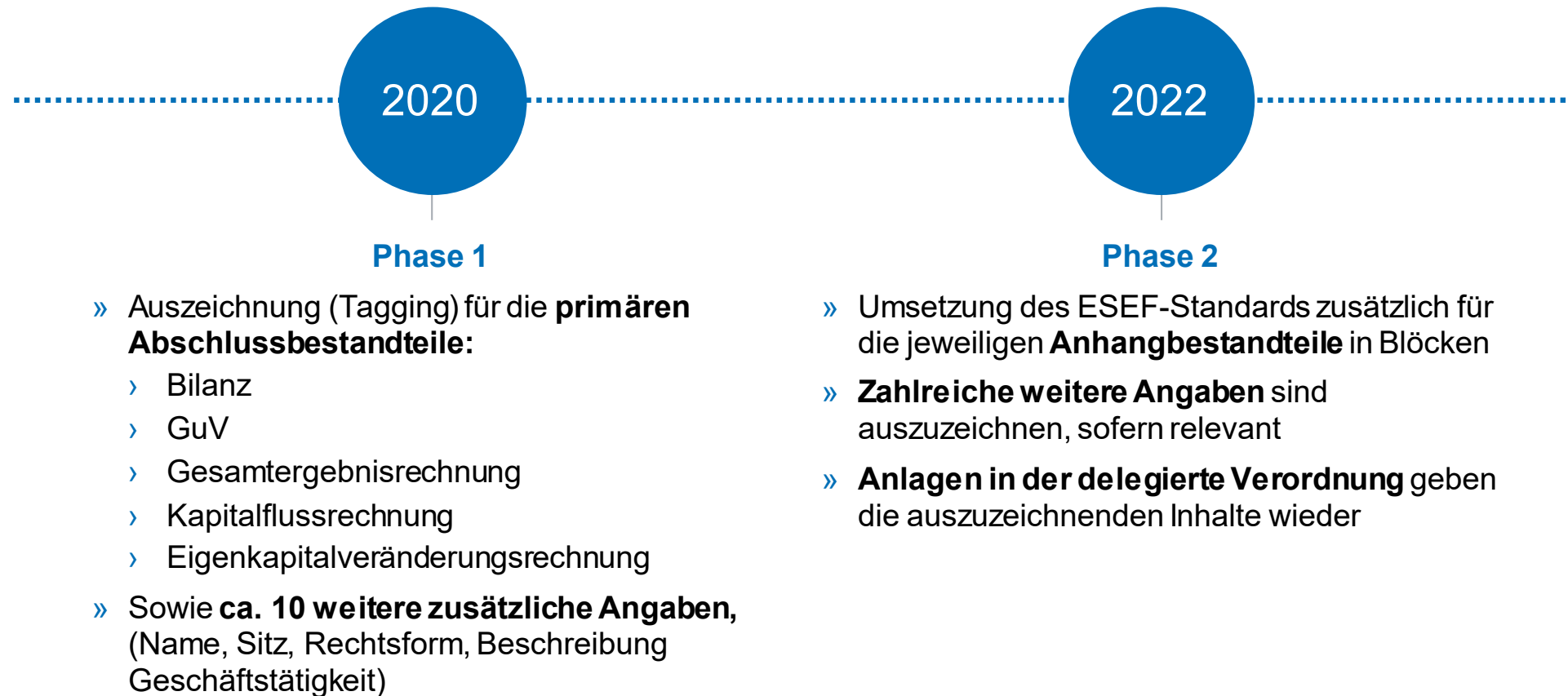


» Für die Auszeichnung (= „Tagging“) nutzen Emittenten die **Auszeichnungssprache XBRL** und eine **einheitliche IFRS Taxonomie**

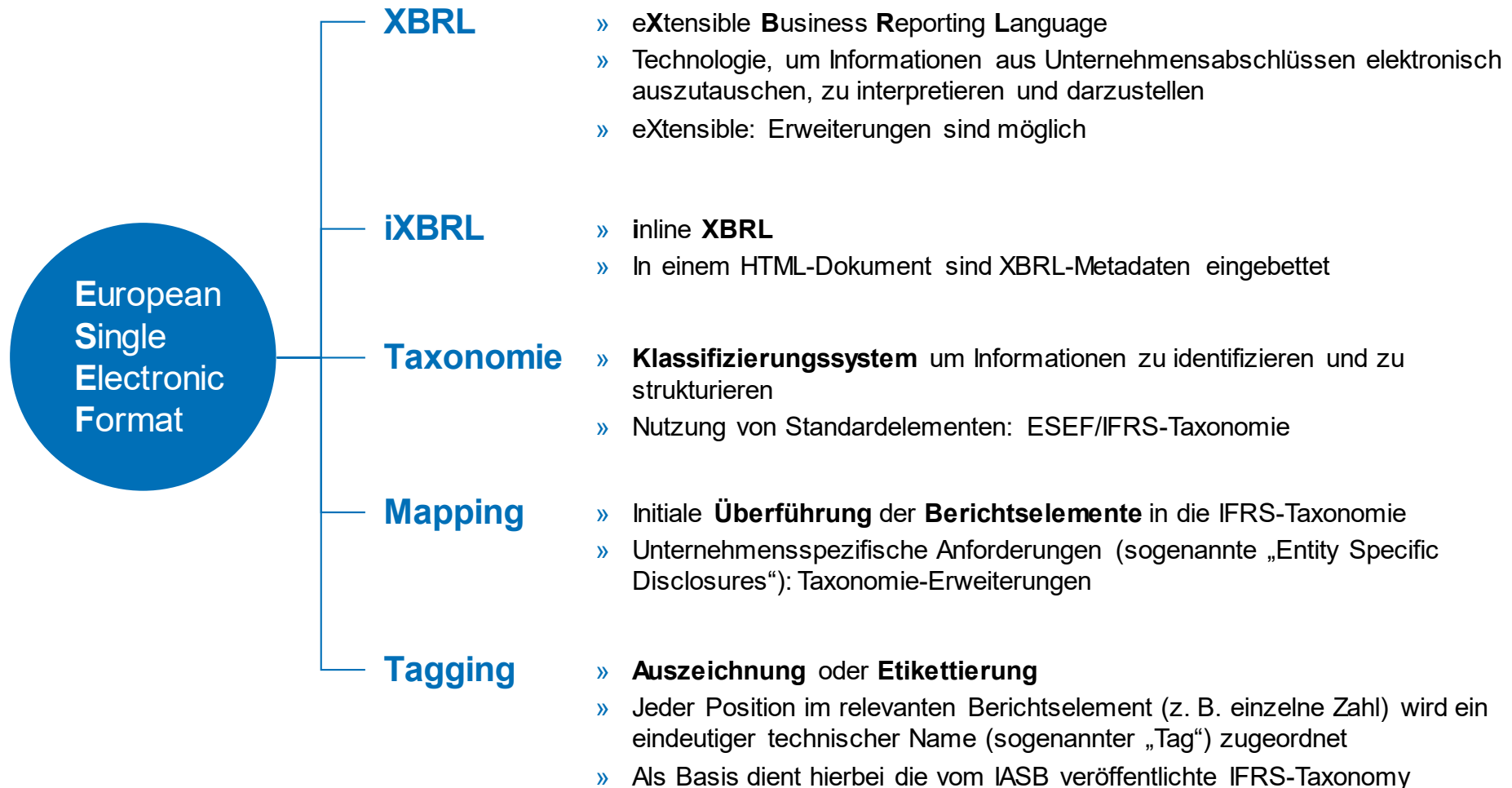


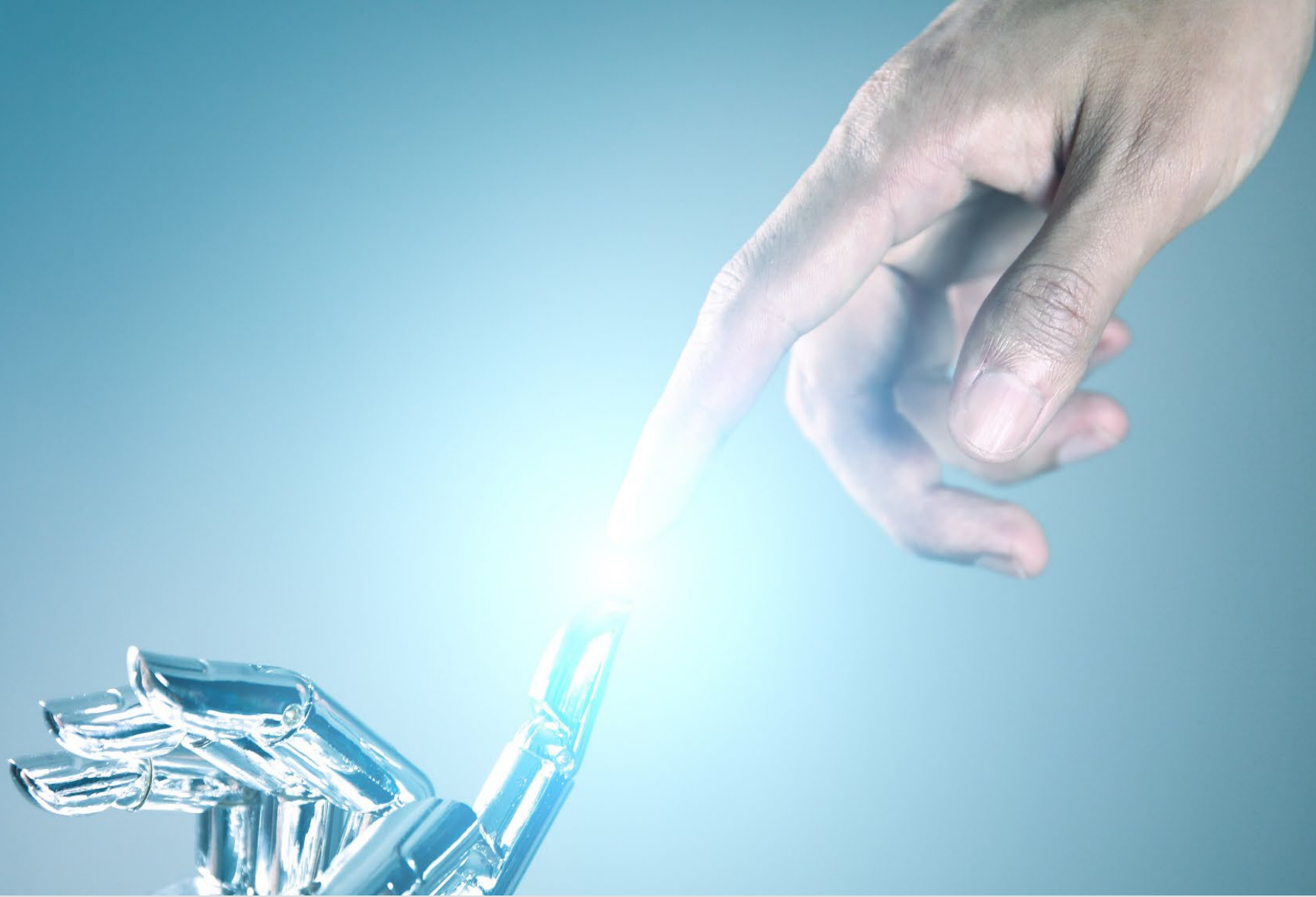
» **Ziel:** Erleichterung der Analyse und Vergleichbarkeit der IFRS-(Konzern-) Abschlüsse durch mehr **Transparenz**

Die zwei Phasen der ESEF-Einführung



Neue Begrifflichkeiten – Ein ESEF-Lexikon





Fachliche Grundlagen für das Tagging

Das Balance Attribut und die Vorzeichenlogik

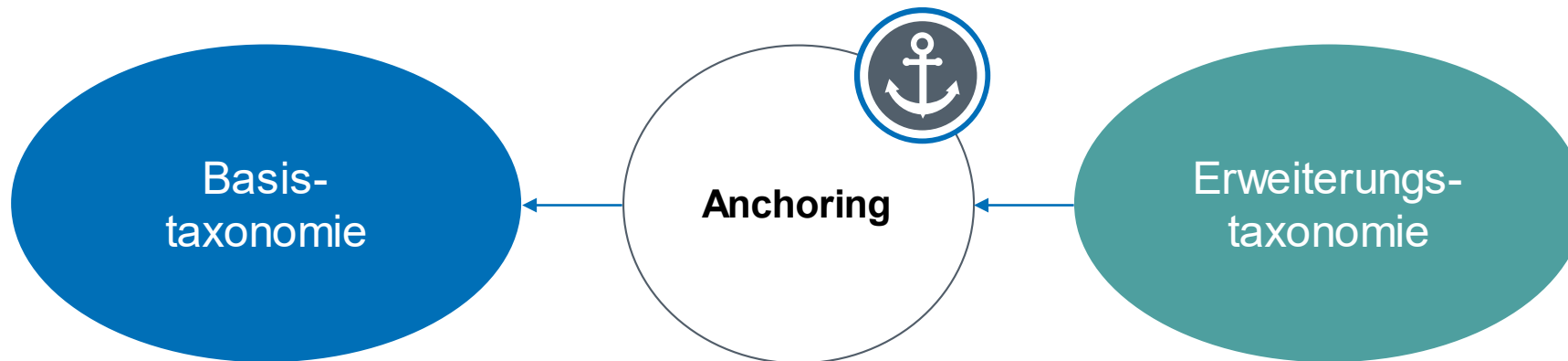
für Menschen lesbare GuV		für Maschinen lesbare GuV	
Revenue	30.000	<Revenue>	30.000
Cost of sales	- 10.000	<CostOfSales>	10.000
Profit	20.000	<ProfitLoss>	20.000

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

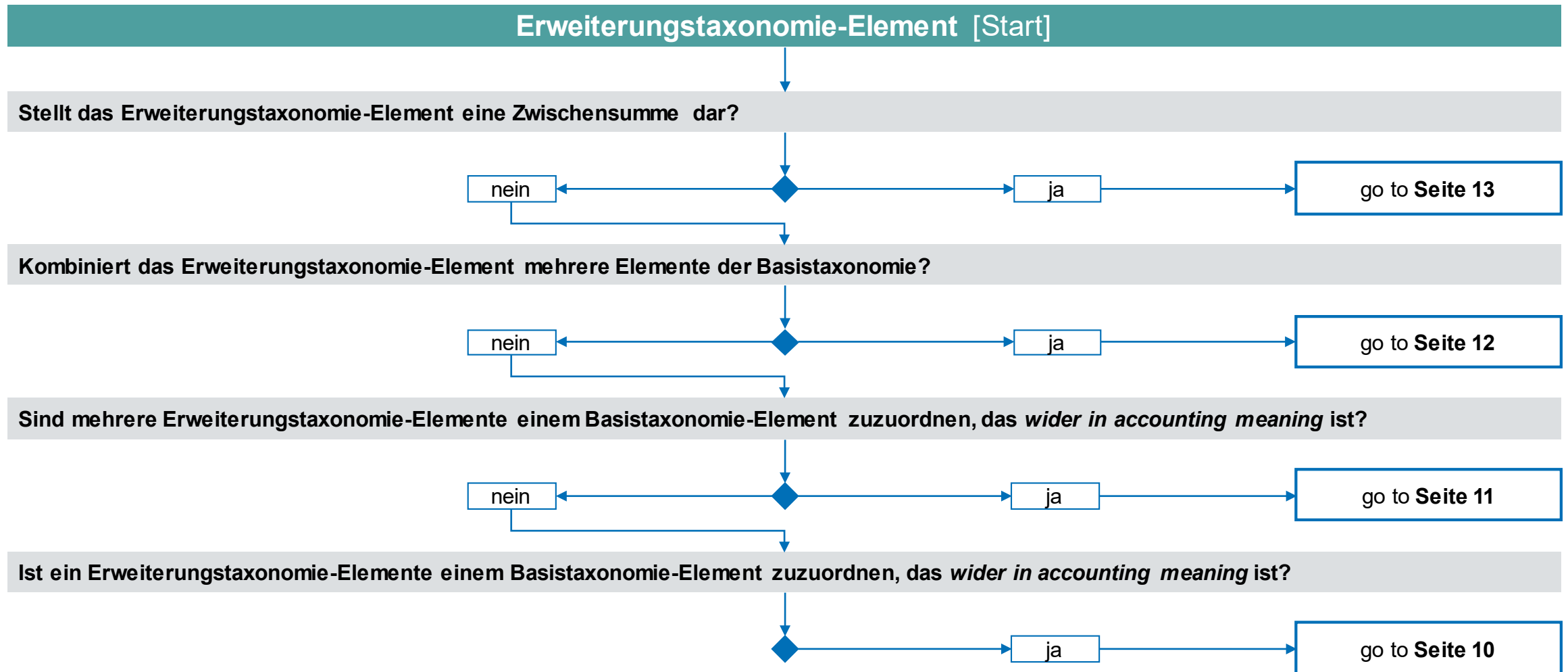
» Was ist zu tun, wenn wir Verlust machen?

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

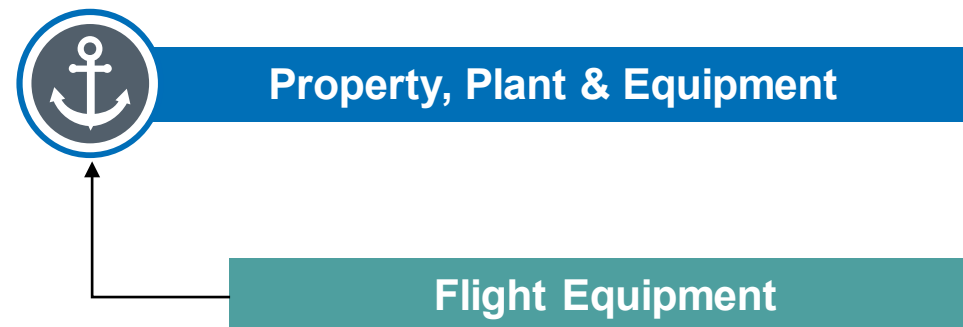


One-to-one Anchoring

*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]

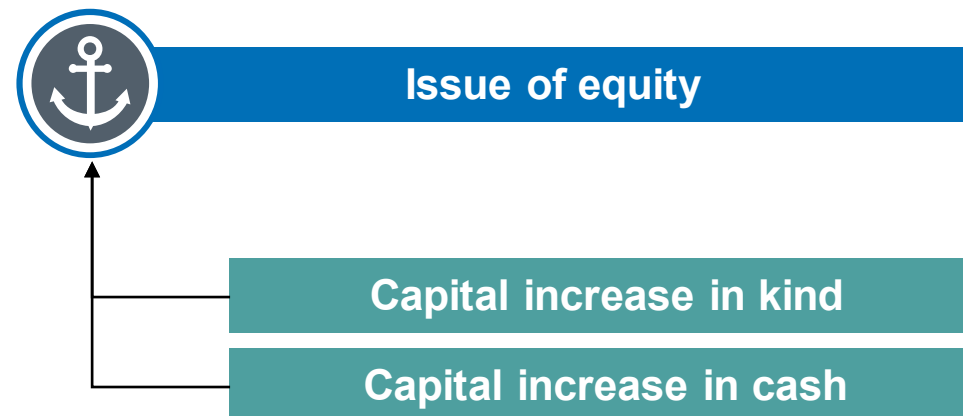


Disaggregations

*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]

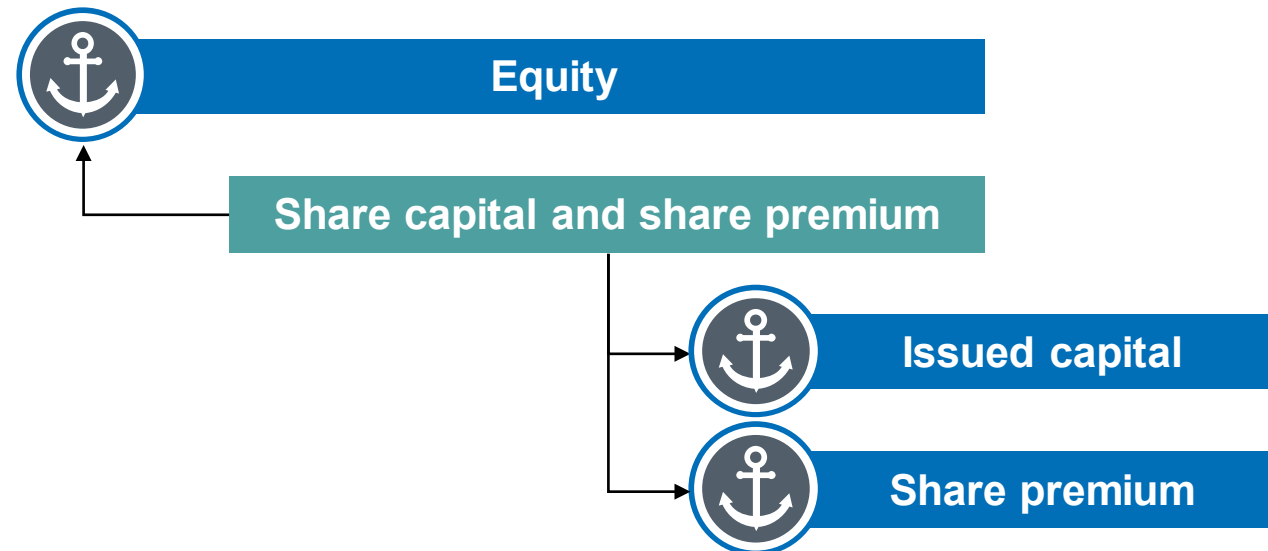


Combinations

Anchoring to taxonomy concepts having the narrower accounting meaning or scope

Beispiel:

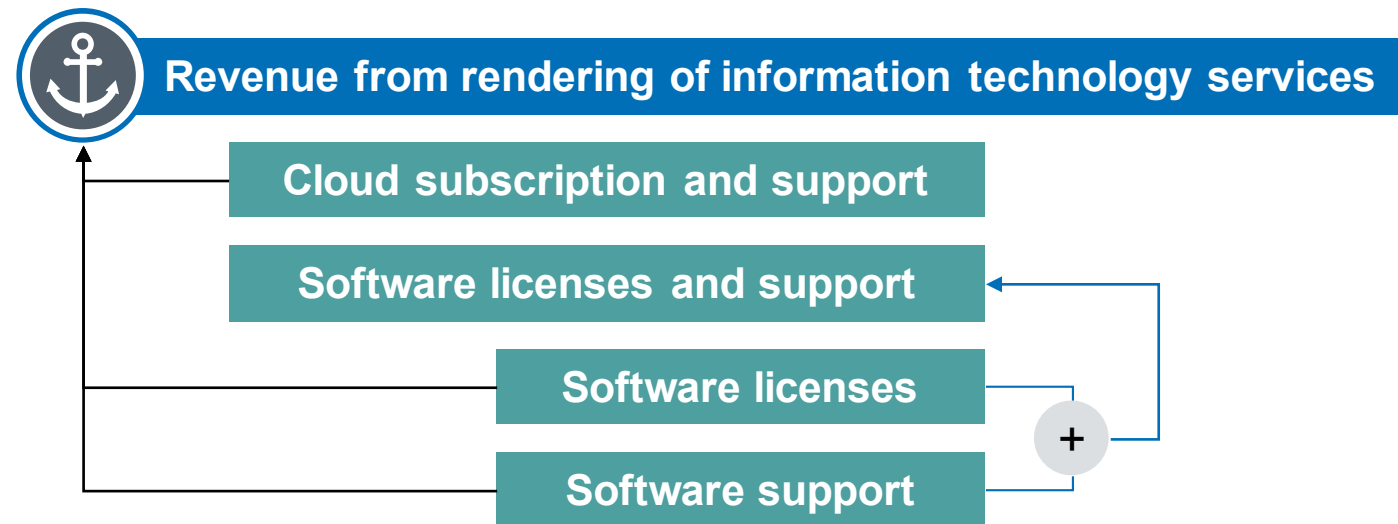
- » Unternehmen weist in der Bilanz den Posten „**issued capital and share premium**“ aus
- » Die **Basistaxonomie** kennt nur die Elemente „**issued capital**“ und „**share premium**“
- » Das **Erweiterungstaxonomie**-Element besteht also aus einer Kombination bzw. Zusammenführung zweier **Basistaxonomie**-Elemente



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 January 1, 20X2	Name ifrs-full:equity Component of Equity Axis ifrs-full:IssuedCapitalMember Retrospective Application and Retrospective Restatement Axis ifrs-full:PreviouslyStatedMember Date/Period 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
- » 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