

Rückblick zur ESEF-Umsetzung in Deutschland und Österreich

Janosch Wild / firesys GmbH



Die firesys GmbH etabliert sich seit mehreren Jahrzehnten im Bereich Finanzreporting (Gründung 1989).

Mehr als 150 Kunden setzen nicht nur auf automatisierte und praxistaugliche Lösungen, sondern schätzen auch die persönliche Kundenbetreuung.

Unsere Stärken auf einen Blick

- Disclosure Management System (End-to-End Prozess) auf Office Basis
- Lösungen für Berichte aller Art (Online, ESEF, Nachhaltigkeitsberichte)
- ESEF Built-In Lösung
- Einfache und schnelle Implementierung – Client-Lösung ohne Server
- Permanent im Berichtsdesign bis in den Druck – kein Nachsetzen, kein Medienbruch
- Inhouse und kollaborativ arbeiten
- Keine Korrekturschleifen durch hohe Automatisierung
- Reduzierung der Fehlerquellen durch automatische Datenübernahme
- Prozesssicherheit – Versionierung und Validierung
- Mitgliedschaft im XBRL Deutschland e.V. und DRSC e.V.



weitere Referenzen finden Sie unter www.firesys.de

toolsxbrl

- Nachhaltiges Taggen während der Berichtserstellung
- Zuweisen von Taxonomie-Elementen per Drag & Drop
- Erstellen von Erweiterungstaxonomie-Elementen
- Nachladen von Taxonomien möglich
- Umfangreiche Validierungen und Export des Berichtspakets
- Taggen von gesamten PDF-Berichten
- XBRL.org zertifizierte Software



[https://software.xbrl.org/
create/firesys-gmbh-
firesys-toolsxbrl](https://software.xbrl.org/create/firesys-gmbh-firesys-toolsxbrl)

Heute ...

präsentiere ich Ihnen nicht unsere Software, sondern blicken gemeinsam zurück auf Erfahrungswerte mit unseren Kunden und differenzieren zwischen den unterschiedlichen Anforderungen an die Einreichung am Beispiel des deutschen und österreichischen Markts.

Sehr gerne zeigen wir Ihnen auch unsere Software in einem unserer kostenlosen Webinaren. Dazu können Sie sich gerne auf unserer Webseite www.firesys.de umschauen, oder einen individuellen Termin mit uns vereinbaren.

- Wie gestaltet sich der Prüfungsrahmen des Wirtschaftsprüfers?
- Welche Kriterien muss das Einreichungspaket ganz konkret erfüllen?
- In welcher Form nehmen OAMs Validierungen der einlangenden Berichte vor?

Deutschland

- Einreichung beim Bundesanzeiger erfüllt
Veröffentlichungspflicht (Einreichungsfrist 30. April)
> Veröffentlichung auf Webseite freigestellt
- Technische Validierung erfolgt durch Bundesanzeiger
- Unterschiedliche Berichtsbestandteile können in verschiedenen Datei-Formaten eingereicht werden
 - Konzernabschluss, Lagebericht, Eide ... > XHTML/ESEF
 - Weitere Bestandteile (z.B. Bestätigungsvermerk) > PDF
- ESEF-Umsetzungsgesetz verpflichtet die Prüfung der ESEF-Unterlagen durch den Wirtschaftsprüfer
- Institut der Wirtschaftsprüfer entwickelte mit EPS 410 einen Entwurf für einen Prüfungsstandard, u.a. mit Empfehlungen für das Einreichungspaket



Prüfung und Einreichung

Österreich

- Veröffentlichungspflicht der ESEF-Unterlagen gemäß Verbreitungs- und Meldeverordnung auf der Unternehmenswebseite (PDF weiterhin optional möglich)
> zusätzliche Einreichung bei Österreichischen Kontrollbank (OeKB), der Finanzmarktaufsicht (FMA) und der Wiener Börse
- Technische Validierung erfolgt durch FMA
- Jahresfinanzbericht muss in einem einzelnen, zusammenhängenden XHTML-Dokument vorbereitet werden (von Titel bis Impressum)
- Hohe Anforderungen an Layout wie beim bisherigen Online-PDF und gedruckten Bericht



Layout und Form

Deutschland / Prüfung und Einreichung

Empfehlung für Implementierungsprojektes

- Emittent erstellte ESEF-Bericht auf Basis GJ 2019
- Prüfung der ESEF-Unterlagen durch den WP
- Ggf. Testeinreichung beim Bundesanzeiger
→ **Bericht valide**

Neue Rahmenbedingungen während des Prozesses

- In Ersteller- und Prüfungssoftware wurden Validierungsprüfungen erweitert (parallel wurden Fehler behoben)
- IDW EPS 410 mit Empfehlungen zur Einreichung wurde veröffentlicht
- Neues RTS, Reporting Manual und Taxonomy wurde veröffentlicht
- Vom Wirtschaftsprüfer testierte Berichte werden vom Bundesanzeiger als nicht valide eingestuft; nachträgliche Anpassungen müssen aufgrund des Testats in Abstimmung mit WP erfolgen
→ **Validierungsfehler**

Österreich / Layout

Anforderung

- Bericht im ESEF-Format ersetzt Online-PDF

Herausforderungen für Berichte aus Word

- Nicht jedes Word-Layout lässt sich 1 zu 1 nach XHTML konvertieren
- Berichtsteile wie Cover/Imagesseiten werden teilweise von der Design-Agentur als PDF zugeliefert und liegen nicht in Word vor

Lösung

- Bericht wird im PDF zusammengeführt und getaggt
> Layout ist nahezu identisch (je nach PDF müssen ggf. unterschiedliche Einstellungen getroffen werden)
- Tagging wird vorab in Word-Dokumenten vorbereitet, mit dem Wirtschaftsprüfer abgestimmt und dann in das PDF übertragen

- Frühzeitiges Taggen des Berichts (zumindest „auf dem Papier“)
- Einbindung von Beratern und Vorabprüfung
- Frühzeitige Definition von Prozessen
- Prüfung der Exportqualität der Ersteller-Software in Bezug auf Layout, Inhalt, Validierung
- Ggf. Testeinreichungen bei den unterschiedlichen OAMs

 **Die ESEF-Umsetzung ist ein Gemeinschaftsprojekt zwischen Emittenten, Softwareerstellern, Beratern, Wirtschaftsprüfern und Einreichungsstellen.**

Der regelmäßige Austausch der Parteien hat geholfen Hürden zu nehmen, einheitliche Prozesse zu definieren und Weichen für die kommenden Berichtsjahre zu stellen.

Vielen Dank für Ihre Teilnahme



Janosch Wild
Leitung Kundenbetreuung

firesys GmbH
+49 69794094-24
j.wild@firesys.de
www.firesys.de