



ESEF Anforderungen & Umsetzung

**Eine Informationsveranstaltung des XBRL Deutschland e.V.
1. Dezember 2020 von 14:00 – 16:00 Uhr**

Moderation: Diana Kaufhold / firesys GmbH

Allgemeine Hinweise

- Das Webinar wird nicht aufgezeichnet.
- Sie sind während des gesamten Webinars stummgeschaltet.
- Ihre Videoübertragung kann nicht eingeschaltet werden.
- Die Präsentationen werden im Nachgang auf der Webseite des XBRL Deutschland e.V. veröffentlicht.
- **Bitte stellen Sie Ihre Fragen im Bereich „Fragen“ mit Nennung des Referenten.**

Agenda

- Begrüßung und Einführung – Vorstand des XBRL Deutschland e.V.
- Offenlegung beim Bundesanzeiger – Ulrich Brass, Jens Dottermosch / Bundesanzeiger Verlag GmbH
- Prüfung der ESEF-Unterlagen – Thomas Küster / PwC
- Ihre Fragen aus dem „Chat“ werden beantwortet
- Einfach Mitmachen! – Thomas Klement / Vorstand XBRL Deutschland e.V.

Folgetermin – Software-/Dienstleistungspräsentationen

- 2. Dezember 2020, 14:00 – 16:00 Uhr; verwenden Sie die gleichen Einwahldaten wie heute.



14:00 Uhr – Begrüßung und Einführung

Thomas Klement, Björn Seidel / Vorstand des XBRL Deutschland e.V.

14:25 Uhr – Offenlegung beim Bundesanzeiger

Ulrich Brass, Jens Dottermosch / Bundesanzeiger Verlag GmbH

14:50 Uhr – Prüfung der ESEF-Unterlagen

Thomas Küster / PwC

15:30 Uhr – Ihre Fragen aus dem „Chat“ werden beantwortet

Diana Kaufhold / firesys GmbH

15:40 Uhr – Einfach Mitmachen!

Thomas Klement / Vorstand XBRL Deutschland e.V.

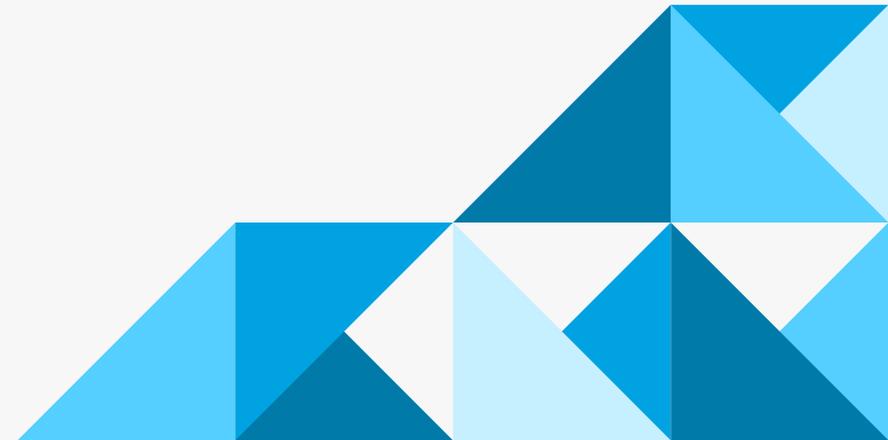


Begrüßung und Einführung

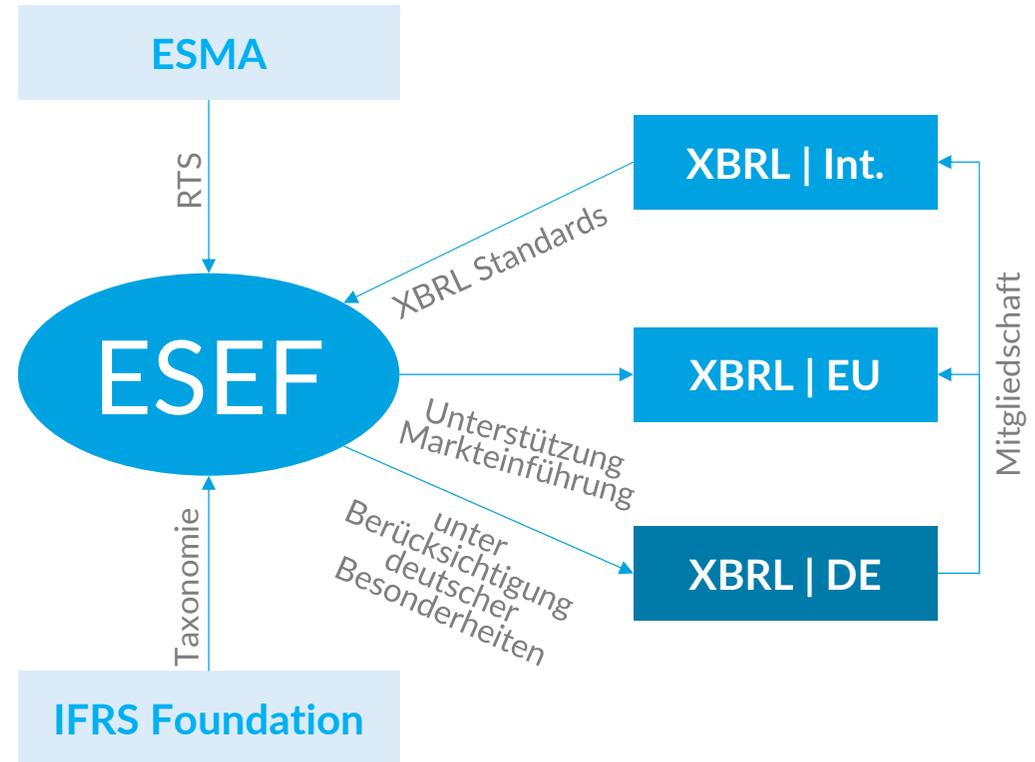


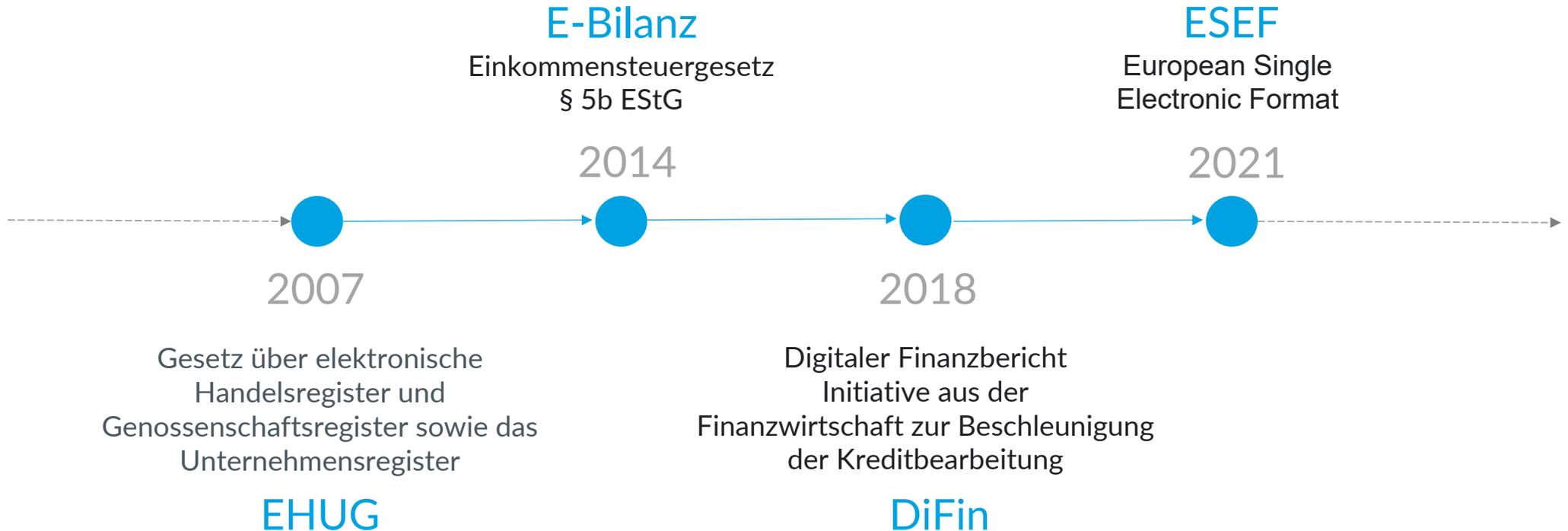
Thomas Klement / Vorstand XBRL Deutschland e.V.

Björn Seidel / Vorstand XBRL Deutschland e.V.



Welche Rolle spielen
der XBRL Deutschland e.V.
und andere XBRL
Organisationen bei der
Standardisierung und
Markteinführung von ESEF?





ESEF - Europäische Rechtsgrundlagen und Betroffenheit nach Umsetzung in nationales Recht

ESEF - Europäische Rechtsgrundlagen

Transparenzrichtlinie-Änderungsrichtlinie 2013/50/EU
vom 22. Oktober 2013

ESEF-Verordnung (Delegierte Verordnung (EU) 2019/815)
vom 17. Dezember 2018
(zwischenzeitlich aktualisierend geändert;
im Folgenden kurz „ESEF-VO“)

Betroffenheit nach Umsetzung in nationales Recht (ESEF-UmsetzungG vom 12. August 2020)

Inlandsemittent i.S.d.
§ 2 Abs. 14 WpHG

5 Fälle relevant



Wertpapiere i.S.d.
§ 2 Abs. 1 WpHG

Aktien oder Schuldtitel



Keine Kapitalgesellschaften
i.S.d. § 327a HGB

Im Falle von Schuldtiteln
Stückelung < 100.000 €



ESEF-UmsetzungsG vom 12. August 2020

(Gesetz zur weiteren
Umsetzung der
Transparenzrichtlinie-
Änderungsrichtlinie im
Hinblick auf ein
einheitliches
elektronisches Format
für Jahresfinanzberichte)



Handelsrecht (HGB)

Wertpapier- handelsrecht (WpHG)

- **Offenlegung** der Bestandteile des Jahresfinanzberichts **im ESEF-Format**, inkl. der etikettierten Fassung des IFRS-Konzernabschlusses (§ 328 HGB nF)
 - **Vorlage** einer im ESEF-Format erstellten Wiedergabefassung(en) **an den Abschlussprüfer** (§ 320 Abs. 1 und 3 HGB nF)
 - **Prüfung** des ESEF-Formats durch den Abschlussprüfer **iRd. Abschlussprüfung**; in besonderem Abschnitt des BV iSv. § 322 HGB zu berichten (§ 317 Abs. 3b HGB nF)
 - Ggf. Nutzung des Instruments der **Nachtragsprüfung** (§ 316 Abs. 3 HGB nF)
 - Zuletzt offengelegte Fassungen **Teil des Enforcements** (§ 342b Abs. 2 Satz 1 HGB nF)
 - Bilanzzeit und Abschlüsse sind nicht elektronisch zu signieren; allerdings schriftliche **Entsprechenserklärung im ESEF-Format beizufügen** (Bestandteil der Offenlegung im ESEF-Format)
- Die „Aufstellungsparagrafen“ (§§ 264, 289, 297, 315 HGB) sind unverändert geblieben

- Verankerung der **ESEF-Format** Anforderung in § 114 WpHG betreffend die **Erstellung und Offenlegung** des Jahresfinanzberichts

| | |
|--|---|
| <p>Art. 3 (Verweis: § 328 Abs. 1 S. 4 Nr. 1 HGB nF)</p> | <ul style="list-style-type: none">• XHTML als grundsätzliches Format für alle Bestandteile des Jahresfinanzberichts (Jahresabschluss, Lagebericht, Konzernabschluss, Konzernlagebericht, Bilanz-/Lageberichtseite) |
| <p>Art. 4 und 6 (Verweis: § 328 Abs. 1 S. 4 Nr. 2 HGB nF)</p> | <ul style="list-style-type: none">• Auszeichnung von IFRS-Konzernabschlüssen mittels XBRL• Zugrundelegung einer Basistaxonomie (seitens der ESMA endorsed)• Erstellung einer Erweiterungstaxonomie, sofern unangebracht, Elemente der Basistaxonomie zu verwenden |
| <p>Anhang II</p> | <ul style="list-style-type: none">• Auszeichnung aller Zahlen in den Primärbestandteilen• Auszeichnung bestimmter Anhangangaben (2-jährige Übergangsphase) |
| <p>Anhang III</p> | <ul style="list-style-type: none">• Anzuwendende Inline XBRL Spezifikationen (Inline XBRL 1.1-Spezifikation, XBRL Units Registry, XBRL 2.1-Spezifikation, XBRL Dimensions 1.0-Spezifikation, Berichtspaket unter Anwendung der Taxonomy Packages Spezifikation 1.0) |
| <p>Anhang IV</p> | <ul style="list-style-type: none">• Unternehmens-/Rechtsträgerkennung• Auszeichnung im Konkreten: Anwendung von Basis- und Erweiterungstaxonomie, Grundsätze zur Verankerung von Elementen der Erweiterungstaxonomie sowie Setzen sämtlicher weiterer Attribute (z.B. Datentyp, Zeitraumtyp)• Kein ausführbarer Code |

