



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

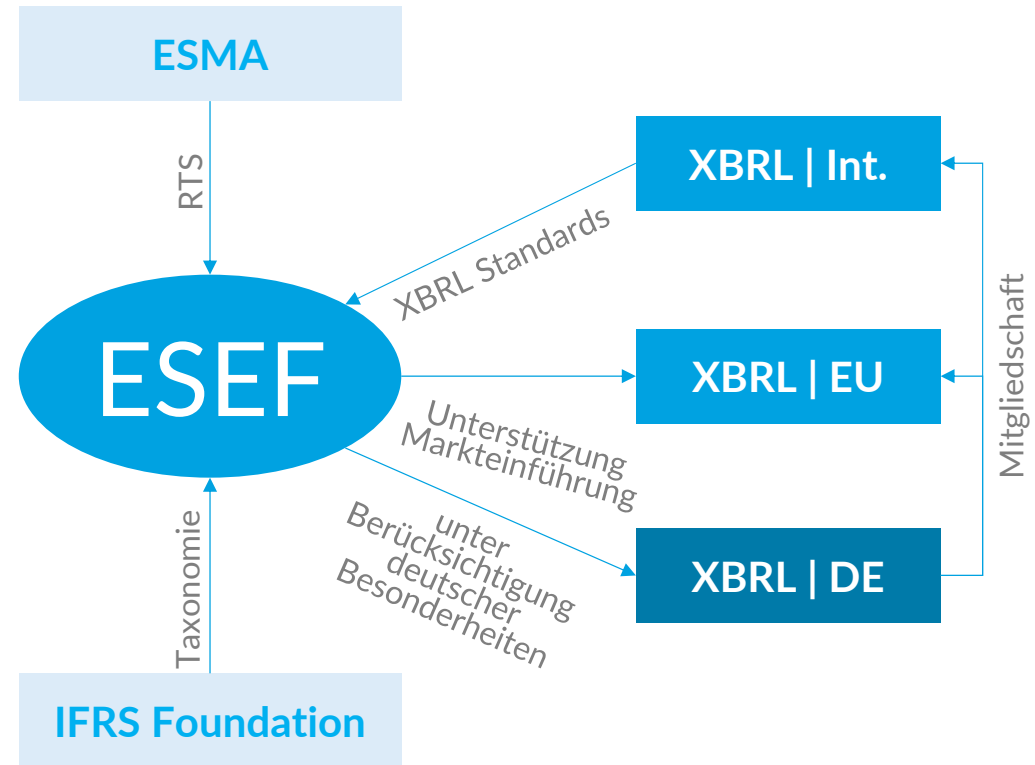


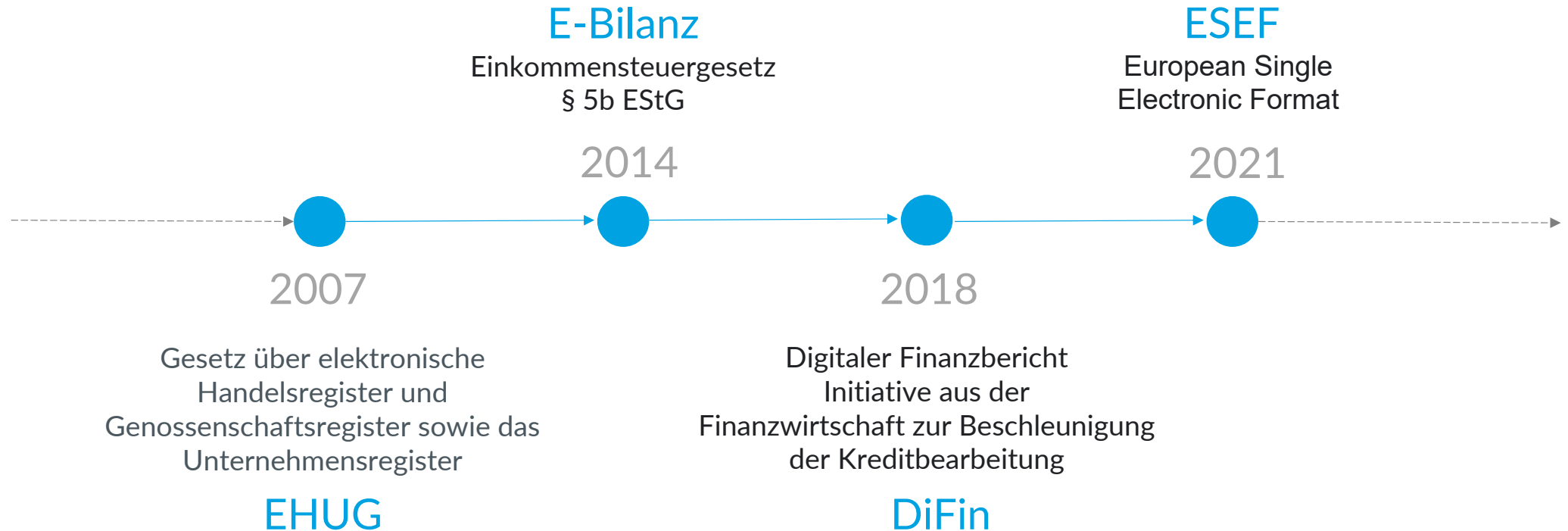
Thomas Klement / Vorstand XBRL Deutschland e.V.

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-Umsetzungsg 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



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.



Der ESEF im Bundesanzeiger und im Unternehmensregister

Verarbeitung von ESEF Dateien im Bundesanzeiger und im Unternehmensregister (Deutsches OAM)

01.12.2020 | Ulrich Brass

Der ESEF im Bundesanzeiger und im Unternehmensregister

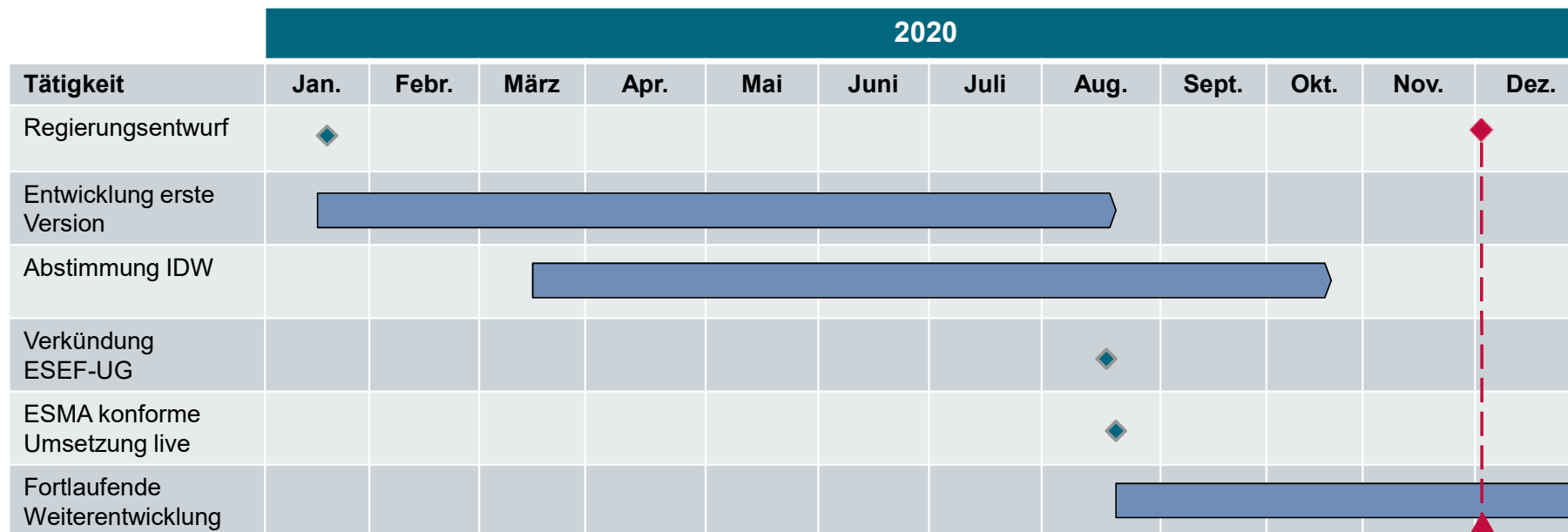
Zeitliche Einordnung

Aktueller Verlauf der nationalen Umsetzung des ESEF in Deutschland

22.01.2020 Regierungsentwurf

18.08.2020 Verkündung des ESEF-Umsetzungsgesetzes (ESEF-UG)








19.08.2020 Go Live der ersten ESMA-konformen Umsetzung der ESEF-Einreichung



Der ESEF im Bundesanzeiger und im Unternehmensregister

Technische Validierung der Berichte im ESEF-Format

Technische Validierungen (1/3)

-  Einreicher bestätigt, dass das zugrundeliegende Unternehmen ein Emittenten von Wertpapieren ist
-  Nur XHTML, ZIP oder PDF-Dateien zulässig
-  Prüfung von MIME-Type, Dateiendung und Dateiinhalt der hochgeladenen Dateien
-  ESMA-Empfehlungen zur Namenskonvention der Berichtspakete sind nach Möglichkeit einzuhalten [2.6.3]
-  Länge der Dateinamen inkl. des kompletten Verzeichnispfades darf 128 Zeichen nicht überschreiten
-  Einschränkung auf die in Windows-Systemen erlaubten Zeichen in Pfadangaben und Dateinamen
-  Maximale Dateigröße des Berichtspaketes: 100 MB (in entpacktem Zustand)

Der ESEF im Bundesanzeiger und im Unternehmensregister

Technische Validierung der Berichte im ESEF-Format

Technische Validierungen (2/3)

- ❌ Aktiver Inhalt in den angelieferten Dateien nicht zulässig (JavaScript, VBScript, Flash, ...) [2.5.1]
- ℹ️ Angelieferte Dateien müssen frei von Viren und Schadcode sein [2.5.1]
- ❌ Keine Frames oder IFRAMES zulässig, kein Nachladen von externem Content. (Hyperlinks und Referenzen zu externen Quellen, wie z.B. „xmlns“ sind erlaubt.)
- ℹ️ Alle im XHTML per „src“ eingebundenen Objekte müssen in der ZIP Datei enthalten sein oder inline als Base64-encodierte Elemente in der XHTML-Datei eingebettet sein.
- ℹ️ Alle in der ZIP Datei enthaltenen Dateien müssen mindestens einmal in einer ebenfalls dort enthaltenen XHTML Datei referenziert werden

Der ESEF im Bundesanzeiger und im Unternehmensregister

Technische Validierung der Berichte im ESEF-Format

Technische Validierungen (3/3)

- ✔ Verschachtelung von ZIP Dateien bis zu einer Ebene erlaubt
- ✔ PDF Dateien in ZIP Datei erlaubt
- ✔ (Eine) ZIP Datei oder XHTML Datei als Attachments in PDF Datei erlaubt
- ✔ ZIP in PDF in ZIP erlaubt
- ⓘ Lediglich als Warnung bei Konzernfinanzberichten:
Mindestens eine XHTML Datei soll eine gültige XBRL Instanz enthalten
- ⓘ Sämtliche angelieferte Dateien müssen unverschlüsselt und dürfen nicht durch Passwörter geschützt sein (z.B. ZIP- oder PDF-Dateien).

Der ESEF im Bundesanzeiger und im Unternehmensregister

Technische Validierung der Berichte im ESEF-Format

Einreicher bestätigt,
dass das zugrundeliegende
Unternehmen ein Inlands-
emittent von Wertpapieren
Im Sinne des WpHG ist

Elektronisches Auftragsformular

Die Veröffentlichung erfolgt im Bundesanzeiger unter: _____ Auftraggeber: _____



1. Weitere Informationen zu Ihrer Veröffentlichung

» Ändern

Typ des Abschlusses: Jahresabschluss/Jahresfinanzbericht

Zeitspanne, den Ihr Abschluss umfasst: von 01.01.2020 bis 25.02.2020

Bilanzierungsstandard Ihres Jahresabschlusses: HGB

2. Informationen zu Ihrem Unternehmen

Ordnen Sie Ihr Unternehmen einer Gesellschaftsart zu*: keine spezielle Gesellschaftsart ?

Wählen Sie die Größenklasse Ihrer Gesellschaft aus*: groß ?

Bitte geben Sie Ihren LEI an: ?

Das veröffentlichungspflichtige Unternehmen ist ein Emittent im Sinne des § 2 Abs. 14 WpHG, dessen Wertpapiere zum Handel auf einem organisierten Markt zugelassen sind.

Emittenten müssen ihre Jahresabschlüsse/Jahresfinanzberichte als ESEF-Datei (European Single Electronic Format) übermitteln, wenn die Vorgaben des Gesetzes zur weiteren Umsetzung der Transparenzrichtlinie-Änderungsrichtlinie im Hinblick auf ein einheitliches elektronisches Format für Jahresfinanzberichte zutreffen.

* Pflichtfelder

Der ESEF im Bundesanzeiger und im Unternehmensregister

Technische Validierung der Berichte im ESEF-Format

ESEF Upload

Elektronisches Auftragsformular

Die Veröffentlichung erfolgt im Bundesanzeiger unter: _____ Auftraggeber: _____

Be-
reich

Auftrags-
daten

Weitere
Auftragsdaten

Über-
mittlung

Über-
setzung

Ter-
min

Rechnungs-
daten

Über-
sicht

Datei auswählen

A) Wählen Sie eine Datei auf Ihrem Rechner aus*:



Durchsuchen...

Keine Datei ausgewählt.

Ziehen Sie hier Ihre Datei hinein oder klicken Sie hier, um eine Datei auszuwählen.

Bitte übermitteln Sie bei Unternehmen, bei denen die Vorgaben des Gesetzes zur weiteren Umsetzung der Transparenzrichtlinie-Änderungsrichtlinie im Hinblick auf ein einheitliches elektronisches Format für Jahresfinanzberichte zutreffen, Jahresabschlüsse/Jahresfinanzberichte als ESEF-Datei (European Single Electronic Format).

Anzahl, Format und Datenstruktur der auszuwählenden Datei(en) unterliegen strengen Regeln.

» [Hinweis zu aktiven Inhalten](#)

» [Zulässige Dateiformate und Inhalte](#)

Hinweis zum Unterzeichner: Bitte beachten Sie, dass handschriftliche Unterzeichner nicht in die Offenlegung übernommen werden. Geben Sie deshalb Unterzeichner bitte immer in Druckbuchstaben an.

Optional: Wählen Sie eine Signaturdatei auf Ihrem Rechner aus:



Durchsuchen...

Keine Datei ausgewählt.

Ziehen Sie hier Ihre Datei hinein oder klicken Sie hier, um eine Datei auszuwählen.

Der ESEF im Bundesanzeiger und im Unternehmensregister

Technische Validierung der Berichte im ESEF-Format

Fehlgeschlagene Validierung

Datei auswählen

FEHLER: Fehlende oder nicht korrekte Daten. Bitte überprüfen Sie Ihre Angaben.

A) Wählen Sie eine Datei auf Ihrem Rechner aus*:



Durchsuchen...

Keine Datei ausgewählt.

Ziehen Sie hier Ihre Datei hinein oder klicken Sie hier, um eine Datei auszuwählen.

Bitte übermitteln Sie bei Unternehmen, bei denen die Vorgaben des Gesetzes zur weiteren Umsetzung der Transparenzrichtlinie-Änderungsrichtlinie im Hinblick auf ein einheitliches elektronisches Format für Jahresfinanzberichte zutreffen, Jahresabschlüsse/Jahresfinanzberichte als ESEF-Datei (European Single Electronic Format).

Anzahl, Format und Datenstruktur der auszuwählenden Datei(en) unterliegen strengen Regeln.

- » [Hinweis zu aktiven Inhalten](#)
- » [Zulässige Dateiformate und Inhalte](#)

Hinweis zum Unterzeichner: Bitte beachten Sie, dass handschriftliche Unterzeichner nicht in die Offenlegung übernommen werden. Geben Sie deshalb Unterzeichner bitte immer in Druckbuchstaben an.

Optional: Wählen Sie eine Signaturdatei auf Ihrem Rechner aus:



Durchsuchen...

Keine Datei ausgewählt.

Ziehen Sie hier Ihre Datei hinein oder klicken Sie hier, um eine Datei auszuwählen.

B) Laden Sie die Datei in das untenstehende Verzeichnis*:

Datei(en) laden

Bei den von Ihnen übermittelten Daten wurde der folgende Fehler festgestellt:

In der übermittelten XHTML-Datei bzw. in der/den im ZIP enthaltenen XHTML-Datei(en) befinden sich Inhalte mit JavaScript oder anderen Script-Sprachen. Bitte entfernen Sie diese Script-Elemente.

Übersicht der Veröffentlichungsdateien

Sie können bis zu zehn Dateien in das Verzeichnis laden. Wiederholen Sie dazu die Schritte A und B.

Dateiname	Größe	Datum	Uhrzeit	Signatur	Aktion
-----------	-------	-------	---------	----------	--------

keine Datei geladen

Legende: ✘ Löschen

Der ESEF im Bundesanzeiger und im Unternehmensregister

Technische Validierung der Berichte im ESEF-Format

Auswirkungen der Nichteinhaltung der technischen Vorgaben

- ❌ Werden die technischen Vorgaben nicht eingehalten und die Validierungen schlagen fehl, so kann der betroffene Bericht nicht über die zentrale Plattform oder den Anlieferungswebservice eingereicht werden.
- i Schlägt die Validierung „gültige XBRL Instanz“ bei einem Konzernfinanzbericht fehl, so wird dem Einreichenden ein Warnhinweis angezeigt. Diesen kann der Einreicher jedoch „wegklicken“ bzw. übergehen. Der Bericht kann in diesem Fall dennoch übermittelt werden, sofern keine von den anderen Validierungen fehlschlägt.

Der ESEF im Bundesanzeiger und im Unternehmensregister

Zugänglichkeit des ESEF

Möglichkeiten zur Ansicht des ESEF in Bundesanzeiger und Unternehmensregister

- Download des ESEF-Originalmanuskript (XHTML, ZIP oder PDF)
- Download des nativen ESEF gem. RTS
- Bericht in manuell transformiertem einheitlichen Bundesanzeiger- und Unternehmensregister-spezifischen Layout online anschauen
- Nativen ESEF gem. RTS im online verfügbaren ESEF-Viewer anschauen.

Besonderheiten des ESEF-Viewers:

- Keine Hervorhebung von iXBRL Tags
- Keine Veränderung des Quellcodes
- Darstellung des unveränderten Inhalts des ESEFs, so wie er angeliefert wurde

Der ESEF im Bundesanzeiger und im Unternehmensregister

Zugänglichkeit des ESEF

Möglichkeiten
in Bundesanzeiger
und
Unternehmensregister

The screenshot shows the 'Unternehmensregister' website interface. At the top, there is a dark green header with the logo of the German eagle and the text 'UNTERNEHMENSREGISTER Die zentrale Plattform für die Speicherung von Unternehmensdaten'. To the right, it says 'Bundesanzeiger Verlag'. Below the header, there is a navigation bar with a 'Menü' icon and an 'Anmelden' button. The main content area has a breadcrumb trail: 'Startseite / Schnellsuche / Suchergebnis'. The search results are titled 'Suche in allen Bereichen'. Below this, there is a 'Suchoptionen' dropdown menu. The search results are displayed in a table with three columns: 'Firma', 'Information', and 'Bezeichnung'. The first result is for 'Halloween GmbH, Wuppertal'. The 'Information' column contains 'Rechnungslegung / Finanzberichte Bundesanzeiger'. The 'Bezeichnung' column contains 'Jahres- und Konzernabschluss zum Geschäftsjahr vom 01.01.2018 bis zum 31.12.2018', 'Datum: 12.11.2019', and 'Sprache: Deutsch'. Below the table, there are three links: '[Unternehmensregisterspezifische Veröffentlichung](#)', '[Unternehmensspezifische Veröffentlichung \(ESEF\)](#)', and '[Download Veröffentlichungsdatei \(ESFF\)](#)'. A red arrow points to the first link. At the bottom of the page, there are navigation buttons: '< Vorheriger Eintrag', 'Zurück zum Suchergebnis', and 'Nächster Eintrag >'.

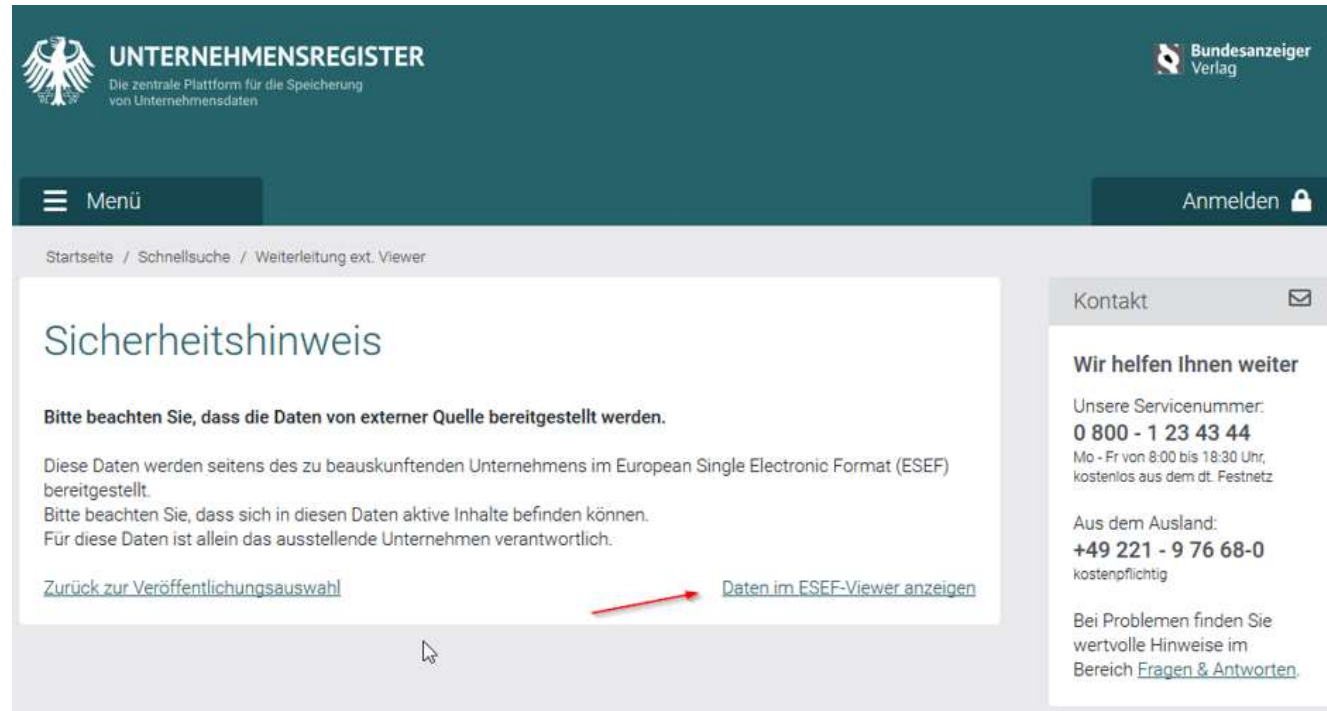
Firma	Information	Bezeichnung
Halloween GmbH, Wuppertal	Rechnungslegung / Finanzberichte Bundesanzeiger	Jahres- und Konzernabschluss zum Geschäftsjahr vom 01.01.2018 bis zum 31.12.2018 Datum: 12.11.2019 Sprache: Deutsch

[Unternehmensregisterspezifische Veröffentlichung](#)
[Unternehmensspezifische Veröffentlichung \(ESEF\)](#)
[Download Veröffentlichungsdatei \(ESFF\)](#)

Der ESEF im Bundesanzeiger und im Unternehmensregister

Zugänglichkeit des ESEF

ESEF Viewer Zwischenseite



The screenshot shows the ESEF Viewer interface. At the top left is the logo of the Unternehmensregister (German Business Register) with the text "UNTERNEHMENSREGISTER" and "Die zentrale Plattform für die Speicherung von Unternehmensdaten". At the top right is the logo of the Bundesanzeiger Verlag. Below the header is a navigation bar with a "Menü" button and an "Anmelden" button with a lock icon. The main content area displays a "Sicherheitshinweis" (Security Warning) with the following text: "Bitte beachten Sie, dass die Daten von externer Quelle bereitgestellt werden." followed by "Diese Daten werden seitens des zu beaufschlagenden Unternehmens im European Single Electronic Format (ESEF) bereitgestellt." and "Bitte beachten Sie, dass sich in diesen Daten aktive Inhalte befinden können. Für diese Daten ist allein das ausstellende Unternehmen verantwortlich." Below this text are two links: "Zurück zur Veröffentlichungsauswahl" and "Daten im ESEF-Viewer anzeigen". A red arrow points to the "Daten im ESEF-Viewer anzeigen" link. On the right side of the page is a "Kontakt" sidebar with an envelope icon, containing the text "Wir helfen Ihnen weiter", "Unsere Servicenummer: 0 800 - 1 23 43 44", "Mo - Fr von 8:00 bis 18:30 Uhr, kostenlos aus dem dt. Festnetz", "Aus dem Ausland: +49 221 - 9 76 68-0", "kostenpflichtig", and "Bei Problemen finden Sie wertvolle Hinweise im Bereich [Fragen & Antworten](#)."

Der ESEF im Bundesanzeiger und im Unternehmensregister

Zugänglichkeit des ESEF

ESEF-Viewer

Inhalte des Archivs, das vom offenklegungspflichtigen Unternehmen zur Verfügung gestellt wurde

AirFranceKLM_2016/

- afklm-20161231_iXBRLviewer.html
- afklm-20161231_beispielfuereinensehrlangendat einamendernichtgetrenntwerdenkann.xbrl
- afklm-20161231.xhtml
- META-INF/
 - catalog.xml
 - taxonomyPackage.xml
- www.airfranceklm.com/
 - afklm-20161231_cal.xml
 - afklm-20161231_def.xml
 - afklm-20161231_lab.xml
 - afklm-20161231_pre.xml
 - afklm-20161231.xsd
- AirFranceKLM_2016.xlsx

Impressum Datenschutzerklärung

DISCLAIMER

for the purposes of the development of a European Single Electronic Format ("ESEF") pursuant to ESMA's obligations under Council of 15 December 2004 as amended by Directive 2013/50/EU.

for the further enhancement of the draft specifications of ESEF under development by ESMA. The field testing has focused financial statements to inline XBRL format.

to style and design the human readable XHTML presentation layer as the focus of the field test lay on the transformation of the files significantly better designed reports, but such styling and presentation matters were not in the scope of the field test.

field testing. In particular, ESMA publishes this material in order to inform the public of how ESEF will work and to provide the ESEF. The published document should not be considered or used for any other purpose without the prior consent of ESMA and the issuer concerned.

ges or any other parties with information with regard to the issuer concerned or any transactions or other matters of a financial nature.

in this document in inline XBRL format accept responsibility or liability with regard to the published material. Without prejudice to the issuer's responsibility or liability, ESMA, the European Commission, the European Central Bank and the European Court of Auditors accept no responsibility or liability for any loss or damage, or for any action on the part of any person, arising from or in connection with the use of the published material.

ESEF draft specifications could be further improved, the final requirement for the European Single Electronic Format will differ from the current draft specifications. The final requirement for the European Single Electronic Format will differ from the current draft specifications. The final requirement for the European Single Electronic Format will differ from the current draft specifications.

of the tagging contained within the sample inline XBRL documents is for demonstration purposes only. It was provided by XBRL International as a guide to the public and should not be relied upon. It remains under development and is subject to change. Users should be aware that there are a range of known issues with the demonstration code for any purpose without the prior consent of ESMA and the issuer concerned.

UNCONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS

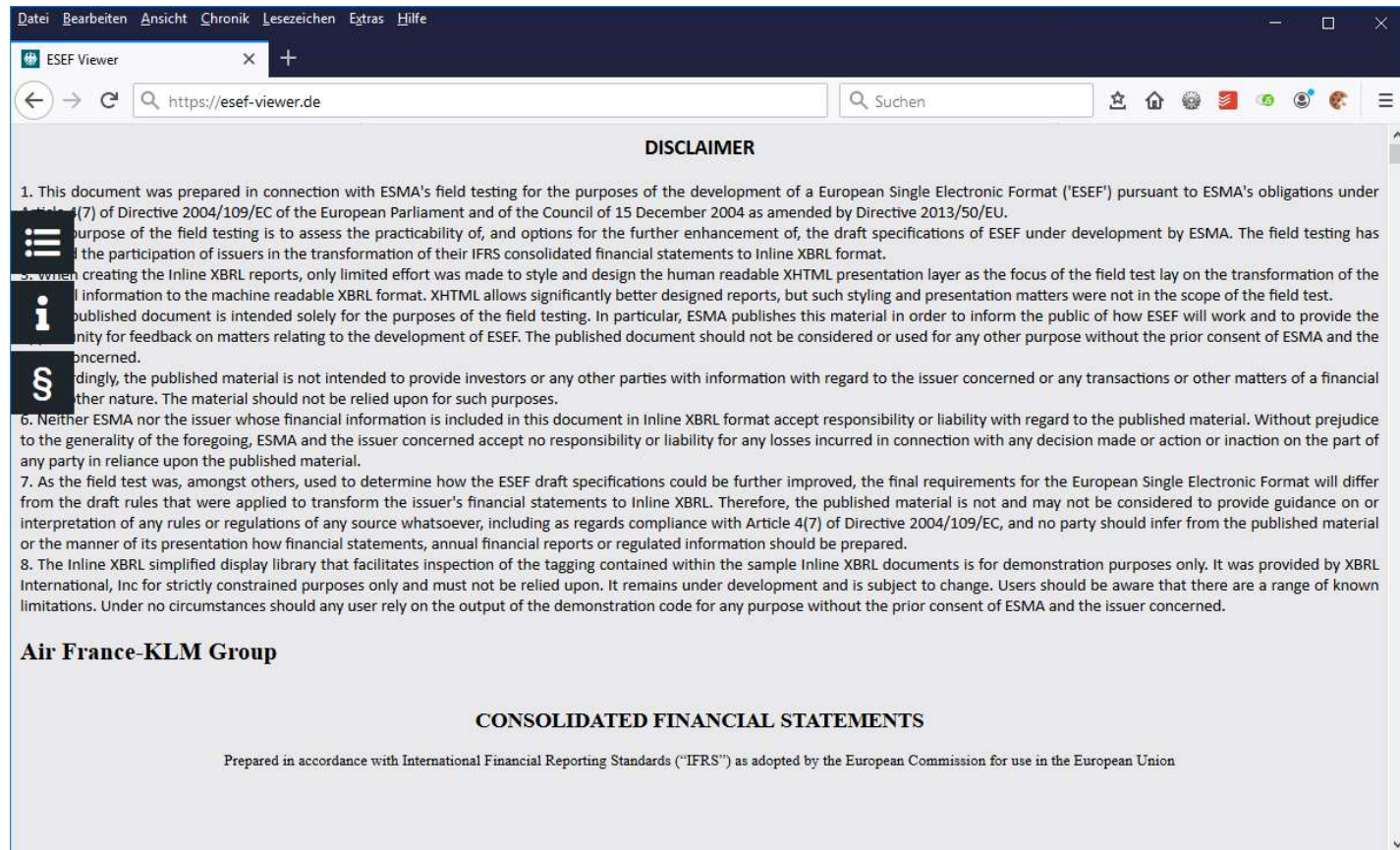
Financial Reporting Standards ("IFRS") as adopted by the European Commission for use in the European Union.

Bitte wählen Sie über die linke Navigation eine Datei aus

Der ESEF im Bundesanzeiger und im Unternehmensregister

Zugänglichkeit des ESEF

ESEF-Viewer



The screenshot shows a web browser window titled "ESEF Viewer" with the URL "https://esef-viewer.de". The page content includes a "DISCLAIMER" section with the following text:

DISCLAIMER

1. This document was prepared in connection with ESMA's field testing for the purposes of the development of a European Single Electronic Format ('ESEF') pursuant to ESMA's obligations under Article 4(7) of Directive 2004/109/EC of the European Parliament and of the Council of 15 December 2004 as amended by Directive 2013/50/EU. The purpose of the field testing is to assess the practicability of, and options for the further enhancement of, the draft specifications of ESEF under development by ESMA. The field testing has involved the participation of issuers in the transformation of their IFRS consolidated financial statements to Inline XBRL format. In order to facilitate the transformation process, ESMA has provided a sample Inline XBRL document. In creating the Inline XBRL reports, only limited effort was made to style and design the human readable XHTML presentation layer as the focus of the field test lay on the transformation of the financial information to the machine readable XBRL format. XHTML allows significantly better designed reports, but such styling and presentation matters were not in the scope of the field test. The published document is intended solely for the purposes of the field testing. In particular, ESMA publishes this material in order to inform the public of how ESEF will work and to provide the opportunity for feedback on matters relating to the development of ESEF. The published document should not be considered or used for any other purpose without the prior consent of ESMA and the issuer concerned.

2. Accordingly, the published material is not intended to provide investors or any other parties with information with regard to the issuer concerned or any transactions or other matters of a financial nature. The material should not be relied upon for such purposes.

3. Neither ESMA nor the issuer whose financial information is included in this document in Inline XBRL format accept responsibility or liability with regard to the published material. Without prejudice to the generality of the foregoing, ESMA and the issuer concerned accept no responsibility or liability for any losses incurred in connection with any decision made or action or inaction on the part of any party in reliance upon the published material.

4. As the field test was, amongst others, used to determine how the ESEF draft specifications could be further improved, the final requirements for the European Single Electronic Format will differ from the draft rules that were applied to transform the issuer's financial statements to Inline XBRL. Therefore, the published material is not and may not be considered to provide guidance on or interpretation of any rules or regulations of any source whatsoever, including as regards compliance with Article 4(7) of Directive 2004/109/EC, and no party should infer from the published material or the manner of its presentation how financial statements, annual financial reports or regulated information should be prepared.

5. The Inline XBRL simplified display library that facilitates inspection of the tagging contained within the sample Inline XBRL documents is for demonstration purposes only. It was provided by XBRL International, Inc for strictly constrained purposes only and must not be relied upon. It remains under development and is subject to change. Users should be aware that there are a range of known limitations. Under no circumstances should any user rely on the output of the demonstration code for any purpose without the prior consent of ESMA and the issuer concerned.

Air France-KLM Group

CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS

Prepared in accordance with International Financial Reporting Standards ("IFRS") as adopted by the European Commission for use in the European Union

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit.

Ulrich Brass
Abteilungsleiter IT-Evidenzwesen

ulrich.brass@bundesanzeiger.de

0221-97668-161

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.



IDW EPS 410

Prüfung der für Zwecke der Offenlegung erstellten elektronischen Wiedergaben
von Abschlüssen und Lageberichten nach § 317 Abs. 3b HGB
November 2020



Thomas Küster

Agenda

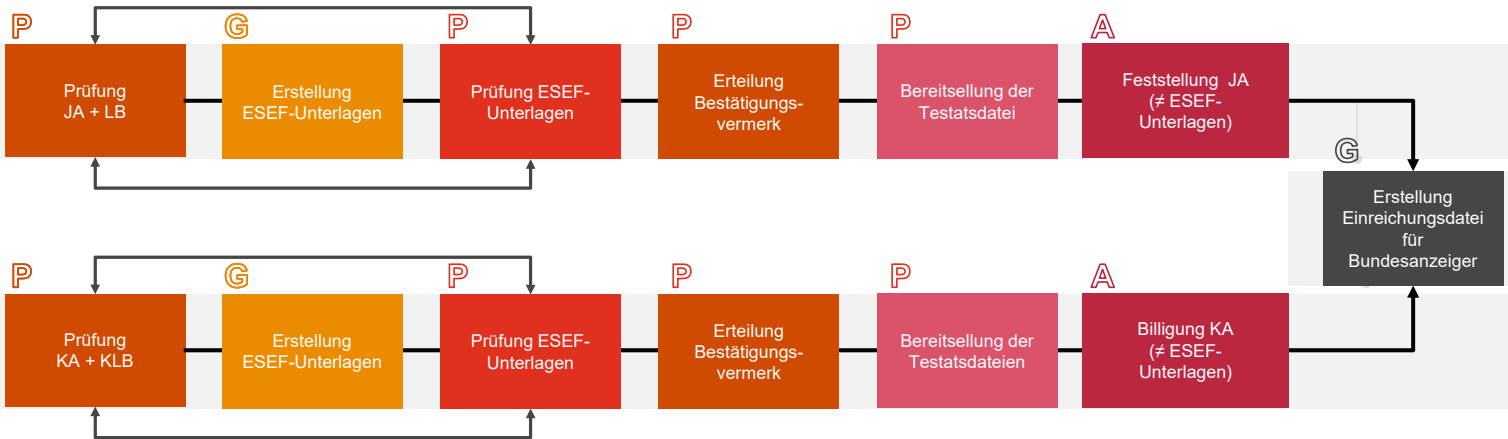
- | | |
|---|----|
| 1. Neue Anforderungen im Überblick | 03 |
| 2. Prüfungsplanung & Prüfungsdurchführung | 08 |
| 3. Berichterstattung & Kommunikation | 18 |

1

Neue Anforderungen
im Überblick

Erstellungs- und Prüfungsprozess

Überblick zeitlicher Ablauf



P = Abschlussprüfer

G = Gesetzliche Vertreter

A = Aufsichtsorgan

Neue Anforderungen im Überblick

Definitionen (IDW EPS 410 Tz. 15)

1 ESEF-Unterlagen

Eine einzelne Datei oder eine in einer Containerdatei zusammengeführte Mehrzahl von Dateien, welche die zur Erfüllung der ESEF-Vorgaben erforderliche elektronischen Wiedergaben des geprüften Abschlusses und des geprüften Lageberichts enthält und zudem weitere erforderliche ungeprüfte elektronische Unterlagen enthalten kann.

2 Testatsdatei

Die vom Abschlussprüfer den gesetzlichen Vertretern und den für die Überwachung Verantwortlichen des Emittenten vorgelegte Datei, die den Bestätigungsvermerk (nebst geprüftem Abschluss und geprüftem Lagebericht) enthält und in die die geprüften ESEF-Unterlagen gemäß den Spezifikationen der ESEF-VO eingebettet sind.

3 Einreichungsdatei

Eine Containerdatei, die vom Emittenten zum Zwecke der Offenlegung der geprüften ESEF-Unterlagen mit dem Bestätigungsvermerk (nebst geprüftem Abschluss und geprüftem Lagebericht) beim Betreiber des Bundesanzeigers eingereicht wird und die die Testatsdatei sowie etwaige weitere elektronische Unterlagen enthält.

Erstellungs- und Prüfungsprozess

Überblick zeitlicher Ablauf und zu erstellende Dateien



Einreichungsdatei

Testatsdatei zur Jahresabschlussprüfung

BestV nebst geprüftem Jahresabschluss + geprüftem Lagebericht

ESEF-Unterlagen zum Jahresabschluss

Elektronische XHTML Wiedergabe von geprüftem Jahresabschluss + geprüftem Lagebericht

Testatsdatei zur Konzernabschlussprüfung

BestV nebst geprüftem Konzernabschluss + geprüftem Konzernlagebericht

ESEF-Unterlagen zum Konzernabschluss

Elektronische XHTML Wiedergabe von geprüftem Konzernabschluss + geprüftem Konzernlagebericht (inkl. iXBRL-Auszeichnung und Taxonomieerweiterung)

Ungeprüfte ESEF Unterlagen

- Bilanzeid zum Jahresabschluss
- Lageberichtsid zum Lagebericht
- Bilanzeid zum Konzernabschluss
- Lageberichtsid zum Konzernlagebericht

Vom Bundesanzeiger in XHTML geforderte Unterlagen

- Erklärung nach § 161 AktG
- Bericht des Aufsichtsrats
- Gewinnverwendungsbeschluss

Verantwortlichkeiten in Bezug auf die ESEF-Unterlagen

Gesetzliche Vertreter (IDW EPS 410 Tz. 10 ff.)

- **Erstellung der ESEF-Unterlagen** nach Maßgabe des § 328 Abs. 1 S. 4 Nr. 1 HGB (inkl. XHTML-Wiedergaben von JA und LB bzw. KA und KLB)
- **Interne Kontrollen**, die sie für notwendig erachten um die Erstellung von ESEF-Unterlagen zu ermöglichen, die frei von wesentlichen – beabsichtigten oder unbeabsichtigten – Verstößen sind
- **Vorlage** der für Zwecke der Offenlegung erstellten ESEF-Unterlagen an den Abschlussprüfer
- **Auskunftspflicht** ggü. dem Abschlussprüfer
- **Einreichung** der Einreichungsdatei beim Betreiber des Bundesanzeigers

gesetzliches Aufsichtsgremium (IDW EPS 410 Tz. 76 Buchst. b.)

- Sofern **gesetzliches** oder ein diesem **nachgebildetes** Aufsichtsgremium eingerichtet ist (z.B. Aufsichtsrat bei der AG) ist dieses verantwortlich für die **Überwachung der Erstellung der ESEF-Unterlagen** als Teil des Rechnungslegungsprozesses

Abschlussprüfer (IDW EPS 410 Tz. 14,16-18)

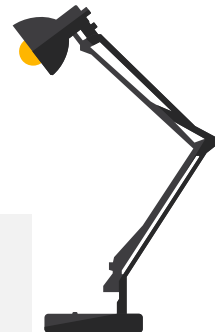
- Erlangung **hinreichender Sicherheit** darüber, ob die **ESEF Unterlagen** frei von wesentlichen – beabsichtigten oder unbeabsichtigten – Verstößen sind
- Einhaltung **Berufspflichten** (= Jahresabschlussprüfung)
- **Bestellung einschließlich Auftragsannahme** bereits durch Bestellung und Auftragsannahme zur Abschluss- bzw. Konzernabschlussprüfung (gesetzliche Erweiterung)
- **Berichterstattung** in gesondertem Abschnitt des BestV
- **Anwendung von ISAE 3000 (Rev.) und IDW EPS 410**

2

Prüfungsplanung &
Prüfungsdurchführung

Prüfungsplanung

Wesentlichkeit



Definition (IDW EPS 410 Tz. 25):

Verstoß ist wesentlich, wenn **vernünftiger Weise** erwartet werden kann, dass **wirtschaftliche Entscheidungen** der Nutzer der geprüften ESEF-Unterlagen **beeinflusst** werden können aufgrund von

- a. **Inhaltlicher Abweichung** von dem geprüften Abschluss oder dem geprüften Lagebericht, oder
- b. **Beeinträchtiger Nutzbarkeit**



Technische Gültigkeit der ESEF-Unterlagen ist notwendige Voraussetzung für ESEF-Konformität (IDW ESP 419 Tz. 26)



Vereinfacht ausgedrückt heißt das:

Keine Wesentlichkeitsüberlegungen bei technischer Gültigkeit



Festlegung der Wesentlichkeit für XHTML-Wiedergabe und iXBRL-Auszeichnung (IDW EPS 410 Tz. 27 iVm. Tz A10):

- a. Orientierung an **Wesentlichkeit für Prüfung von Abschluss und Lagebericht** und
- b. Beurteilung der Faktoren nach **pflichtgemäßen Ermessen**

Prüfungsdurchführung

Überblick

Erlangung eines Verständnisses
von den Umständen der Prüfung



Identifizierung und Beurteilung der
Risiken wesentlicher Verstöße



Andere Prüfungshandlungen



Wirksamkeitsprüfung der ESEF-
bezogenen internen Kontrollen



Prüfungsdurchführung

Erlangung eines Verständnisses von den Umständen der Prüfung

Erstellung der ESEF-Unterlagen durch:

Inlandsemittent selbst

- Build-In oder Bolt-On Lösung?



- **Generelle IT-Kontrollen** und relevante **interne Kontrollen bzgl. der IT-Anwendung** (IDW EPS 410 Tz. 29)
- **Zeitlicher Ablauf** sowie weitere **Auftragsumstände** (bspw. Anzahl und Umfang von Tests und Probeläufen; Einsatz von Software) (IDW EPS 410 Tz. 30, A13)



Verständnis über interne Kontrollen in Bezug auf :

- **technische Gültigkeit** der zu prüfenden ESEF-Unterlagen
- Erstellung einer inhaltsgleichen **XHTML-Wiedergabe** des geprüften Abschlusses und des geprüften Lageberichts
- (nur IFRS-Konzernabschluss), **iXBRL-Auszeichnung** (IDW EPS 410 Tz. 28)

Dienstleistungsunternehmen (teilweise)

- Erstellung der ESEF Unterlagen (Tagging as a Service)



- **Generelle IT-Kontrollen** und relevante **interne Kontrollen bzgl. der IT-Anwendung** (IDW EPS 410 Tz. 29)
- **Zeitlicher Ablauf** sowie weitere **Auftragsumstände** (bspw. Anzahl und Umfang von Tests und Probeläufen; Einsatz von Software) (IDW EPS 410 Tz. 30, A13)



Verständnis über:

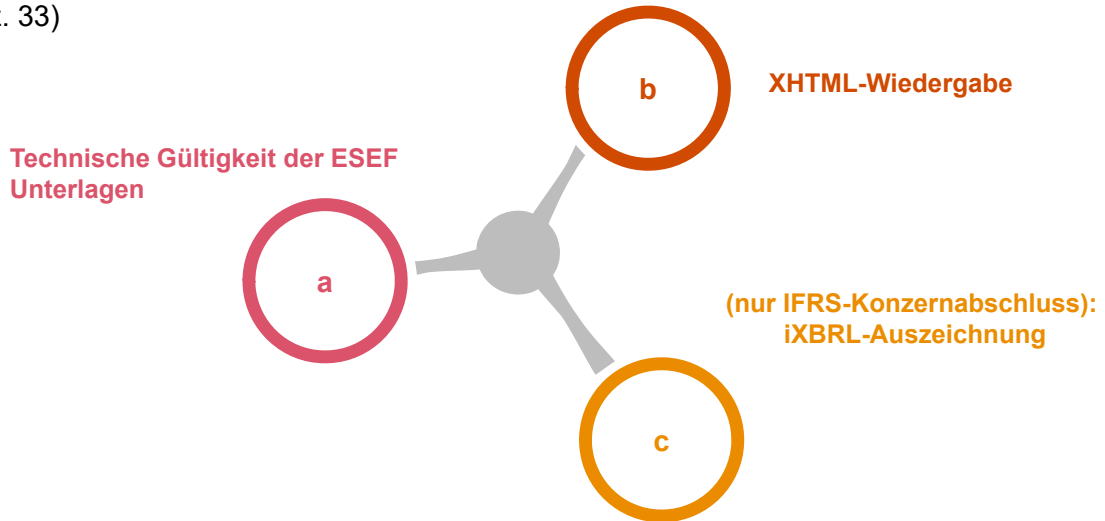
- **Art** der vom Dienstleistungsunternehmen **erbrachten Dienstleistungen**,
- **Bedeutsamkeit** der Dienstleistungen für den Emittenten (einschließlich der **Auswirkungen auf dessen interne Kontrollen**),
- **Art der Beziehung** zwischen dem Emittenten und dem Dienstleistungsunternehmen (vertragliche Regelungen),
- **Grad der Wechselwirkung** (Interaktion) zwischen den Tätigkeiten des Dienstleistungsunternehmens und denen des Emittenten.

(IDW EPS 410 Tz. 31)

Prüfungsdurchführung

Identifizierung und Beurteilung der Risiken wesentlicher Verstöße

Beurteilung der Risiken wesentlicher Verstöße in Bezug auf:
(IDW EPS 410 Tz. 33)



Prüfungsdurchführung

Wirksamkeitsprüfung der ESEF-bezogenen internen Kontrollen

Erstellung der ESEF-Unterlagen durch:

Inlandsemittent selbst

- Build-In oder Bolt-On Lösung?

Dienstleistungsunternehmen (teilweise)

- Erstellung der ESEF Unterlagen (Tagging as a Service)

Geht der Abschlussprüfer von der von der Wirksamkeit der Kontrollen aus?

Können allein durch andere Prüfungshandlungen ausreichende geeignete Prüfungsnachweise erlangt werden?

Ja

Nein

Ja

Nein

Erlangung ausreichender geeigneter Prüfungsnachweise zur Wirksamkeit der relevanten internen Kontrollen

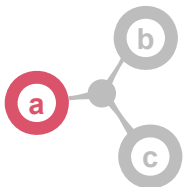
Keine Erfordernis
der Prüfung der
Wirksamkeit der
internen Kontrollen

Beim Emittenten selbst

Erlangung der Nachweise **beim Emittenten selbst**, oder
Prüfungshandlungen **beim Dienstleister selbst** durchführen **oder**
durch einen **anderen Abschlussprüfer** durchführen lassen

Prüfungsdurchführung

Andere Prüfungshandlungen – Beurteilung der technischen Gültigkeit



Prüfung technischer Gültigkeit (IDW EPS 410 Tz. 36 f.)

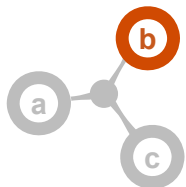
- **Keine Beschränkung auf Teilbereiche** einer Datei (IDW EPS 410 Tz. 37)
- Beurteilung mittels **geeigneter Validierungssoftware** (validierbare Muss-Vorgaben)
- Beurteilung mittels **visuellem Abgleich** mit geprüften Jahresabschluss und Lagebericht (nicht validierbare Muss-Vorgaben bspw. Nichtsichtbarkeit von Metadaten)

Definition: Technische Gültigkeit (IDW EPS 410 Tz. A 14. ff)

- **Technisch und formale Entsprechung** mit Anforderungen in Anhang III, Nr. 1 bis 3 sowie in Anhang IV, Nr. 14 der **ESEF-VO** (Spezifikationen)
- **Software** kann ESEF-Unterlagen **fehlerfrei einlesen** und **weiterverarbeiten**
- **Nicht Bestandteil** der technischen Gültigkeit iSv IDW EPS 410 sind **zusätzliche, nicht in der ESEF-VO** aufgeführte technische Vorgaben und Empfehlungen anderer Standardsetter (bspw. ESMA) (IDW EPS 410 Tz. A 23)

Prüfungsdurchführung

Andere Prüfungshandlungen – Beurteilung der XHTML-Wiedergabe



Inhaltsgleich?

≠

Identisch



Visueller oder technisch unterstützter Abgleich

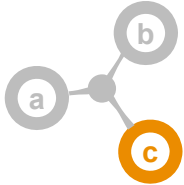
- Der Abschlussprüfer hat ausreichende geeignete Prüfungsnachweise zu erlangen, ob die **ESEF-Unterlagen** eine **inhaltsgleiche XHTML-Wiedergabe** des geprüften Abschlusses und des geprüften Lageberichts **ermöglichen** (IDW EPS 410 Tz. 38)
- Ggf. Beurteilung auf Basis eines von Emittenten spezifizierten IT-Systems (Webbrowser)
- Keine Prüfung der Webbrowserkompatibilität, daher Dokumentation des verwendeten IT-Systems

Irreführende Darstellung

(bspw. veränderte Reihenfolge in Abhängigkeit der Seitenausrichtung des Webbrowsers) ist als **wesentlicher Verstoß** zu werten (IDW EPS 410 Tz. 40)

Prüfungsdurchführung

Andere Prüfungshandlungen – Beurteilung iXBRL Auszeichnung



Abschlussprüfer:

Angemessene und vollständige maschinenlesbare XBRL-Kopie der XHTML-Wiedergabe durch erfolgte iXBRL-Auszeichnung möglich? (IDW EPS 410 Tz. 41 – (siehe nächste Folie))

Einschließlich zum Pflichtumfang der iXBRL-Auszeichnung gehörenden Elementen die zulässigerweise in anderen Bestandteilen (z.B. Anhang) dargestellt werden (IDW EPS 410 Tz. 44)



• Zusätzliche „versteckte“ Informationen (im iXBRL Etikett) (IDW EPS 410 Tz. A32)

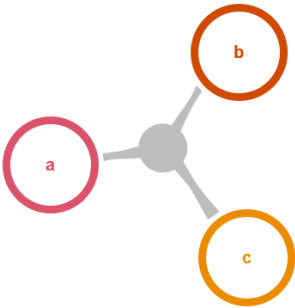
- Taxonomieelement(e) (Mapping)
- Maß- bzw. Währungseinheit, Vorzeichen
- Unternehmenskennung
- Skalierungsfaktor für numerische Informationen (sofern skaliert werden muss)
- Zeitbezug (Stichtag vs. Zeitraum)
- Transformationsregeln (bspw. Wandlung von Textformatierung)

Prüfungsdurchführung

Bildung eines Prüfungsurteils

Bildung des Prüfungsurteils nach ISAE 3000 (Revised) Tz. 64-66

Entsprechen die ESEF-Unterlagen in allen wesentlichen Belangen den Vorgaben des § 328 Abs. 1 HGB?



- **Technische Gültigkeit der ESEF Unterlagen** nach Vorgaben der ESEF-VO
- **XHTML-Wiedergabe** inhaltsgleich mit geprüften Abschluss und Lagebericht
- **(nur IFRS-Konzernabschluss): iXBRL-Auszeichnung** ermöglicht angemessene und vollständige maschinenlesbare XBRL-Kopie der XHTML-Wiedergabe nach Maßgabe der ESEF-VO

3

Berichterstattung und
Kommunikation

Berichterstattung

Ort und Struktur des gesonderten Vermerks im Bestätigungsvermerk

IDW EPS 410 Tz. 51. f.



BESTÄTIGUNGSVERMERK DES UNABHÄNGIGEN ABSCHLUSSPRÜFERS

An die [Gesellschaft], [Ort]

VERMERK ÜBER DIE PRÜFUNG DES JAHRESABSCHLUSSES UND DES LAGEBERICHTS

[Formulierung in Übereinstimmung einschlägiger IDW PS und ISA [DE]]

SONSTIGE GESETZLICHE UND ANDERE RECHTLICHE ANFORDERUNGEN

Vermerk über die Prüfung der für Zwecke der Offenlegung erstellten elektronischen Wiedergaben des Konzernabschlusses und des Konzernlageberichts nach § 317 Abs. 3b HGB

Prüfungsurteil (Prüfungsgegenstand und Prüfungsurteil)

Grundlage für das Prüfungsurteil

Verantwortung der gesetzlichen Vertreter und [sofern vorhanden: der für die Überwachung Verantwortlichen] für die ESEF-Unterlagen

Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung der ESEF-Unterlagen

Übrige Angaben gemäß Artikel 10 EU-APrVO

[Formulierung in Übereinstimmung einschlägiger IDW PS und ISA [DE]]

VERANTWORTLICHER WIRTSCHAFTSPRÜFER

Einheitliches Datum des BestV (IDW EPS 419 Tz. 63)

ESEF-Vermerk

Berichterstattung

ESEF-Vermerk – Abschnitt: Prüfungsurteil (nicht modifiziert)

Prüfungsurteil (IDW EPS 410 Tz. 53 ff & Anlage 1 Beispiel 1)

„Wir haben gemäß § 317 Abs. 3b HGB eine Prüfung mit hinreichender Sicherheit durchgeführt, ob die in der beigefügten Datei [Bezeichnung der Datei mit den geprüften ESEF-Unterlagen] enthaltenen und für Zwecke der Offenlegung erstellten Wiedergaben des Konzernabschlusses und des Konzernlageberichts (im Folgenden auch als „ESEF-Unterlagen“ bezeichnet) den Vorgaben des § 328 Abs. 1 HGB an das elektronische Berichtsformat („ESEF-Format“) in allen wesentlichen Belangen entsprechen. In Einklang mit den deutschen gesetzlichen Vorschriften erstreckt sich diese Prüfung nur auf die Überführung der Informationen des Konzernabschlusses und des Konzernlageberichts in das ESEF-Format und daher weder auf die in diesen Wiedergaben enthaltenen noch auf andere in der oben genannten Datei enthaltene Informationen.

Prüfungsgegenstand

Nach unserer Beurteilung entsprechen die in der oben genannten beigefügten Datei enthaltenen und für Zwecke der Offenlegung erstellten Wiedergaben des Abschlusses und des Lageberichts in allen wesentlichen Belangen den Vorgaben des § 328 Abs. 1 HGB an das elektronische Berichtsformat. Über dieses Prüfungsurteil sowie unsere im voranstehenden „Vermerk über die Prüfung des Abschlusses und des Lageberichts“ enthaltenen Prüfungsurteil zum beigefügten Abschluss und zum beigefügten Lagebericht für das Geschäftsjahr vom [Datum] bis zum [Datum] hinaus geben wir keinerlei Prüfungsurteil zu den in diesen Wiedergaben enthaltenen Informationen sowie zu den anderen in der oben genannten Datei enthaltenen Informationen ab.“

Prüfungsurteil

Berichterstattung

Erteilung des BestV und Beifügung der Testatsdatei

Erteilung des Bestätigungsvermerks in:

Elektronischer Form (qeS)

- Unterschrift durch qualifiziert elektronische Signatur (qeS) des BestV / der Testatsdatei
- Eindeutige Bezeichnung der in die Testatsdatei eingebetteten ESEF-Unterlagen im BestV (IDW EPS 410 Tz. 54)
- Vorlage des BestV durch Übermittlung oder Zurverfügungstellung (elektronisches Mandantenportal) der Testatsdatei (IDW EPS 410 Tz. 65, A47)

Papierform

- Eigenhändige Unterzeichnung
- Eindeutige Bezeichnung der beigefügten ESEF-Unterlagen im BestV (IDW EPS 410 Tz. 54f.)
- Beifügung der Testatsdatei auf elektronischem Datenträger bei Vorlage des Bestätigungsvermerks (IDW EPS 410 Tz. 64)
- Alternativ: Bereitstellung der Testastdatei zum Download (elektronisches Mandantenportal) (IDW EPS 410 Tz. A47)

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit.

[pwc.de](https://www.pwc.de)

© 2020 PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft.

Alle Rechte vorbehalten. "PwC" bezeichnet in diesem Dokument die PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, die eine Mitgliedsgesellschaft der PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL) ist. Jede der Mitgliedsgesellschaften der PwCIL ist eine rechtlich selbstständige Gesellschaft.

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.





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.



Einfach mitmachen!



Thomas Klement / Vorstand XBRL Deutschland e.V.



Alle Arbeitsgruppen im Überblick

- AG iXBRL (Inline XBRL)
- AG Technik
- AG HGB Taxonomie
- AG EÜR Taxonomie
- Fach-AG Taxonomie Steuer
- DiFin Arbeitsgruppen



TOP Themen

- Grundlagenwissen iXBRL
- Erstellungsprozess
- Inhalt des Berichtspakets
- Prüfung (IDW EPS 410)
- Musterberichte
- Technische Gültigkeit
- Einreichung beim Bundesanzeiger
- Elektronische Signaturen

Onlinemeetings im 4-wöchigen Turnus

Erfahrungsaustausch mit Mitgliedern
in derselben / in anderen Rollen

Wiki – Bereich für Mitglieder

Liaison zu internationalen
Gremien und Arbeitsgruppen

Die Zusammenarbeit unserer Mitglieder sorgt für starke Ergebnisse.

ABZ Reporting GmbH, Darmstadt
AlphaCarina Software GmbH, Grattersdorf
AMANA Consulting GmbH, Essen
Bayerisches Landesamt für Steuern, München
BearingPoint GmbH, Frankfurt
Bundesanzeiger Verlag GmbH, Köln
Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht (BaFin), Bonn
Bundessteuerberaterkammer, Berlin
diSCIS GmbH, Dreieich
DATEV eG, Nürnberg
Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Düsseldorf
Deutsche Bundesbank, Frankfurt
Deutscher Sparkassen Verlag GmbH, Stuttgart
Deutscher Steuerberaterverband e.V., Berlin
Deutsches Rechnungslegungs Standards Committee e.V., Berlin
Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Stuttgart
eurodata AG, Saarbrücken
Finanzverwaltung des Landes Nordrhein-Westfalen, Düsseldorf
firesys GmbH, Frankfurt
Fraunhofer IAIS, Sankt Augustin

fwsb GmbH, Eschborn
Global Format GmbH & Co. KG, München
Hessische Zentrale für Datenverarbeitung, Wiesbaden
Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V., Düsseldorf
KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Berlin / Frankfurt
PPA Gesellschaft für Finanzanalyse und Benchmarks GmbH, Stuttgart / AUDICON GmbH, Stuttgart
PriceWaterhouseCoopers AG WPG, Frankfurt
Reportix GmbH, Mannheim
Rödl & Partner GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft, Nürnberg
S&N AG Invent GmbH, Paderborn
Technische Universität Bergakademie Freiberg
TreuKontax Steuerberatungsgesellschaft mbH, München
Unicredit Bank AG, München
Universität Erlangen-Nürnberg, Lehrstuhl für Rechnungs- und Prüfungswesen
Universität Trier, Professur für Betriebswirtschaftslehre
Wirtschafts- und Sozialwissenschaftliche Fakultät, Universität zu Köln
Wolters Kluwer Software und Service GmbH, Ludwigsburg



weitere Infos unter www.xbrl.de

Kontaktaufnahme: esef-event@xbrl.de

„Reinschnuppern“ z.B. in AG iXBRL

Mitgliedschaft beantragen

Vorteile einer Mitgliedschaft

- Zugriff auf Experten-Knowhow und Best Practices
- Einflussnahme auf XBRL Taxonomie und Standardentwicklung
- Aufbau von Beziehungen in der weltweiten XBRL Community
- Zugriff auf XBRL-Support und -Training
- Berichterstellende Unternehmen profitieren von deutlich reduziertem Mitgliedsbeitrag



Folgetermin – Software-/Dienstleistungspräsentationen

2. Dezember 2020, 14:00 – 16:00 Uhr

Verwenden Sie die gleichen Einwahldaten wie heute.

**Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit
&
hoffentlich bis bald!**

