

ESEF

Reflectie en update

Jerry Wouterson – Autoriteit Financiële Markten

Agenda

Reflectie

- Meest voorkomende ERRORS en WARNINGS
- Een aantal observaties bij kwaliteit tagging en extensie taxonomie

Update

- Wijzigingen in guidance 2021
- Procedure testronde 2021
- Procedure deponering 2022

Meest voorkomende ERRORS en WARNINGS

xbml.core.consistency.SummationItemCalculationMismatchError

Calculation error in role 'http://issuer/role/Consolidatedstatementofcashflows' for summation item '{http://xbml.ifrs.org/taxonomy/2020-03-16/ifrs-full}CashFlowsFromUsedInOperatingActivities' with contextRef '...' and unitRef '...'. The given total -13383000 (literal value -13383000 to -3 d.p.) does not match the calculated total -13384000.

Deze WARNING verdient waarschijnlijk geen verdere opvolging. Betreft waarschijnlijk een afrondingsfout. Meeste software laat de berekening zien, daaruit kan worden geconcludeerd of dit een afrondingsfout is. Afrondingsfouten zijn akkoord.

Meest voorkomende ERRORS en WARNINGS

xbml.core.consistency.SummationItemCalculationMismatchError

*Calculation error in role 'http://issuer/role/Statementofchangesinequity' for summation item '{http://xbml.ifrs.org/taxonomy/2020-03-16/ifrs-full}IncreaseDecreaseThroughTransactionsWithOwners' with contextRef '...' and unitRef '...'. **The given total 106000 (literal value 106000 to -3 d.p.) does not match the calculated total 5000.***

Deze WARNING verdient verdere opvolging. Kan verschillende oorzaken hebben. Foutieve invoer van totaal, verkeerde berekening, tekenfout, etc.

Meest voorkomende ERRORS en WARNINGS

xbrl.efr.esef.esma.missingMandatoryMarkups
and
xbrl.xiif.AssertionUnsatisfied.man_NameOfParentEntity

The concept 'ifrs-full:NameOfParentEntity' is not present in the instance. If this is disclosed in your accounts then it must be tagged.

and

According to the Regulatory Technical Standards on European Single Electronic Format, the element "Name of parent entity" is part of the mandatory list of tags that must be applied if corresponding information is present in a report. Please make sure that you applied this tag in your report.

Deze WARNING kan worden genegeerd indien de Name of Parent Entity niet wordt vermeld in de jaarrekening.

Meest voorkomende ERRORS en WARNINGS

xbml.eft.esef.esma.missingMandatoryMarkups
and
xbml.xiif.AssertionUnsatisfied.man_...

Geldt ook voor: AddressOfRegisteredOfficeOfEntity, CountryOfIncorporation, DescriptionOfNatureOfEntitysOperationsAndPrincipalActivities, DomicileOfEntity, ExplanationOfChangeInNameOfReportingEntityOrOtherMeansOfIdentificationFromEndOfPrecedingReportingPeriod, NameOfUltimateParentOfGroup, PrincipalPlaceOfBusiness

Let op: indien iets niet is vermeld kan dit wel een IFRS overtreding zijn!

Maar **niet** voor: NameOfReportingEntityOrOtherMeansOfIdentification

Let op: in principe zal dit leiden tot afkeur van de deponering

Meest voorkomende ERRORS en WARNINGS

xbml.xiif.AssertionUnsatisfied.positive

Reported value is below 0

Deze WARNING dient te worden opgevolgd. Uitgangspunt is dat alle bedragen positief zijn, echter hierop zijn uitzonderingen mogelijk. Tekenrichting wordt in principe bepaald door context debit/credit.

Meest voorkomende ERRORS en WARNINGS

xbrl.efr.esef.esma.extensionTaxonomyLineItemIncorrectlyLinkedToNonDimensionallyQualifiedHypercube

The dimensionally qualified fact '...' is linked to a non dimensionally qualified hypercube using the role http://www.esma.europa.eu/xbrl/esef/role/esef_role-999999

Deze WARNING verdient waarschijnlijk geen verdere opvolging. Dit is niet verboden echter het verdient niet de schoonheidsprijs.

Wijzigingen in guidance 2021

Een aantal wijzigingen zijn louter van redactionele aard om beschrijving en tekst van WARNING/ERROR in overeenstemming met RTS, beschrijvende tekst en/of conformance suite te brengen, zie ook de toevoeging in alinea I.5:

Each guidance item presented in this document is provided with an indication of criticality. ESMA considers that all items marked as 'MUST' or 'SHALL' are critical to facilitate the consumption and comparability of an ESEF inline XBRL document. Items marked as 'SHOULD' do not generally impact the overall usability of an ESEF file, although this may need to be assessed on a case-by-case basis.

Verder eveneens redactioneel is *inline XBRL* vervangen door *ESEF* omdat de guidance nu ook betrekking heeft op HTML-only deponeringen.

Alle aanpassingen zijn te vinden in de table in *II. Summary table of updates* van de guidance.

Hierna korte bespreking van een aantal belangrijke updates.

Wijzigingen in guidance 2021

Guidance 1.3.3 verduidelijking:

The RTS on ESEF requires that issuers shall mark up all disclosures that correspond to the elements in Table 1 and Table 2 of Annex II if those disclosures are present in the issuer's financial statement. If those disclosures are not present in the issuer's financial statement, they should not be tagged.

(Spoiler alert : Formulas updated !?)

Guidance 1.4.2 verduidelijking van art. 9(b) Annex IV RTS:

The obligation to anchor to “narrower” elements exists not only where the extension is exclusively a combination of core taxonomy, but rather whenever there is a combination of two or more taxonomy elements. For instance, if the issuer needs to create an extension for 'Share capital, Share Premium and [other entity specific reserve for which there is no tag available in the core taxonomy]', it is mandatory to anchor that extension to 'Issued capital' and 'Share premium'.

Wijzigingen in guidance 2021

Guidance 2.1.1 Verhoging van severity

*According to Annex IV of the RTS on ESEF, issuers **shall** identify themselves in the Inline XBRL document using ISO 17442 legal entity identifiers.*

*This **shall** be implemented in such way that an xbrli:identifier element has a valid Legal Entity Identifier (LEI) as its content. The taxonomy files prepared by ESMA include validity checks of pattern and check sum digit of the LEI.*

*The scheme attribute of the xbrli:identifier element **shall** have "http://standards.iso.org/iso/17442" as its content.*

Het niet voldoen aan dit vereiste kan leiden tot weigering van de deponering!

Wijzigingen in guidance 2021

Guidance 2.1.4 Verhoging van severity

*Guidance 2.1.4 The Inline XBRL document **shall** only contain data of the issuer*

*It **shall** be ensured that the Inline XBRL document contains data only of a single issuer.*

Het niet voldoen aan dit vereiste kan leiden tot weigering van de deponering!

Wijzigingen in guidance 2021

Guidance 2.5.1 Verduidelijking

*The inclusion of executable code in an ESEF file is a potential threat and may cause security issues. Software firms shall therefore inspect resources embedded or referenced by the XHTML document and its inline XBRL to ensure that **no malicious content or executable code is included in the “machine-readable layer” of the document, i.e. in images, headers of images, style properties, or other resources which make up the content of a document and which would be retrieved as part of its rendering.***

*Since ESEF is a format requirement and is not expected to impact the “human readable layer” of a report, **this guidance should not be seen as limiting the inclusion of links to external websites, to other documents or to other sections of the annual financial report.***

Het niet voldoen aan dit vereiste kan leiden tot weigering van de deponering!

NB De overige aanpassingen in 2.5.1 hebben betrekking op de wijze waarop images dienen te worden opgenomen in de TP.

Wijzigingen in guidance 2021

Guidance 2.3.1 verlaging van severity:

Orphaned footnotes (i.e. footnotes that are not linked to any tagged data) may cause interpretation problems. ESMA therefore recommends that software firms include appropriate validations in their tools ensuring:

*Every nonempty link:footnote element **SHOULD** be linked to at least one fact.*

In case of violation, the following message is recommended to be used:

Violation: “unusedFootnote”

Guidance 2.6.1 nadere aanscherping:

Therefore, ESMA recommends software firms to ensure that:

*Inline XBRL document **MUST** be included within an ESEF report package as defined in <http://www.xbrl.org/WGN/report-packages/WGN-2018-08-14/report-packages-WGN-2018-08-14.html>*

In case of violation, the following messages are recommended to be used:

Violation: “reportIncorrectlyPlacedInPackage”

Wijzigingen in guidance 2021

Guidance 2.6.1 nadere aanscherping:

[...] Furthermore, the Inline XBRL document can have either a .html or .xhtml extension when submitted as a packaged report. [...]

Inline XBRL document included within a ESEF report package **MUST have a .html or .xhtml extension.**

In case of violation, the following messages are recommended to be used:

Violation: “incorrectFileExtension”

Wijzigingen in guidance 2021

Guidance 3.4.2 verduidelijking:

Additionally, in order to ensure Full dimensional validity of the target XBRL document, as recommended in the Technical Considerations for the use of XBRL Dimensions 1.0 Working Group Note published by XBRL International, all issuer extension line items shall also participate in at least one hypercube.

There are a number of scenarios where a line item is being linked to a hypercube:

- Scenario 1: Line item is used in a report with the intention to be dimensionally qualified, i.e. linking to a hypercube or hypercubes but not intended to be used in any dimension-less statement (e.g. typically a balance sheet).
- Scenario 2: Line item is used in a report with the intention to be dimensionally qualified and at the same time intended to be used in one or more dimension-less statement, where:
 - Scenario 2a: any of dimensional qualifications in which line item is used contains a default member,
 - **Scenario 2b: none of dimensional qualifications contains a default member.**

Wijzigingen in guidance 2021

Guidance 3.4.2 verduidelijking:

Scenario 2b: none of dimensional qualifications contains a default member.

The intention of the mentioned guidance is to ensure that issuers will link each line item used in tagging that falls under Scenario 2b in a dedicated placeholder as otherwise it would be dimensionally invalid. Additionally, such linkage will allow for Full dimensional validity of issuer extension concepts that appear in dimension-less statements only.

This guidance does not prevent issuers from linking the line items in a dedicated placeholder under Scenario 1 and Scenario 2a.

Spoiler alert: aanpassing TC in conformance suite!?

Wijzigingen in guidance 2021

Guidance 4.x.x nadere verduidelijking voor EUI's zonder taggingverplichting

Guidance 4.1.1. Reporting of stand-alone of XHTML files

Preparers not subject to any tagging obligations are only required to prepare their report in XHTML format. ESMA recommends that such files are **submitted as stand-alone XHTML files (with either .xhtml or .html file extension) and are not packaged into zip files.**

Guidance 4.1.2 Tagging obligations for Investment Entities exempted from consolidation

Investment entities that fall under the consolidation exception as per IFRS 10 Consolidated Financial Statements and that **only prepare individual IFRS financial statements** are therefore not required to tag their IFRS financial statements.

Guidance 4.1.3 Inclusion of content other than XHTML in a stand-alone XHTML file, Guidance 4.1.4 Use of the Cascading Style Sheet (CSS) language to style XHTML stand-alone documents, Guidance 4.1.5 Naming convention for stand-alone XHTML documents & Guidance 4.1.6 References pointing to resources outside the XHTML document

See guidance 2.5.1, 2.5.4, 2.6.3 & 3.5.1: if applicable then in the basis the same guidance.

Een aantal observaties bij kwaliteit tagging en extensie taxonomie

Door een uitgevende instelling is het volgende element in de extensie taxonomie opgenomen:

Additions (Releases) Of Post-Employment Benefits

Nadere analyse wijst uit dat dit element waarschijnlijk een samenstel is van service cost en interest.

Guidance 1.4.2 stelt: “[...] The obligation to anchor to “narrower” elements exists not only where the extension is exclusively a combination of core taxonomy, but rather whenever there is a combination of two or more taxonomy elements. [...]”

Er zijn in de taxonomie echter geen narrower anchors aangebracht terwijl die wel bestaan, namelijk: "CurrentServiceCostNetDefinedBenefitLiabilityAsset" en "InterestExpenseIncomeNetDefinedBenefitLiabilityAsset".

Dit roept de vraag op of dit extensie element had moeten worden geanchored aan de twee narrower begrippen zoals omschreven in guidance 1.4.2

Een aantal observaties bij kwaliteit tagging en extensie taxonomie

Door een uitgevende instelling is het volgende element in de extensie taxonomie opgenomen:

Net Interest Paid (Received), Classified As Operating Activities

Uit de instance blijkt dat dit extensie element is ge-anchored aan:

- Wider
 - Other inflows (outflows) of cash, classified as operating activities
- Narrower
 - Finance costs paid, classified as operating activities
 - Interest paid, classified as operating activities
 - Interest received, classified as operating activities

IAS 7.31 stelt echter: “Cash flows from interest and dividends received and paid shall each be disclosed separately.[...]”

Dit roept de vraag op of het betreffende extensie element niet in strijd is met IFRS (en dus ook de html jaarrekening op dit punt).

Een aantal observaties bij kwaliteit tagging en extensie taxonomie

Door een uitgevende instelling is het volgende element in de extensie taxonomie opgenomen:

Property Plant And Equipment And Right-Of-Use Asset

Uit de instance blijkt dat dit extensie element is ge-anchored aan:

- Wider
 - Non-current assets
- Narrower
 - Right-of-use assets
 - Property, plant and equipment

Dit lijkt een juiste anchoring aan wider en narrower elementen. In de balans staat echter in de HTML versie alleen “Property, Plant and Equipment”. Alleen uit de toelichting blijkt het onderscheid in deze twee posten.

Dit roept de vraag op of de informatie in de human readable layer en de electronic readable layer wel dezelfde informatiewaarde moet hebben en of derhalve dit extensie element juist is.

Een aantal observaties bij kwaliteit tagging en extensie taxonomie

Bij de validatie van een TP van een uitgevende instelling komen een aantal WARNINGS naar boven die allemaal te maken hebben met een summation inconsistency.

Op het eerste oog lijkt dit te gaan om afrondingsfouten. Echter na een rendering van het kasstroomoverzicht blijkt er iets anders aan de hand te zijn.

In de presentation linkbase staat namelijk:

Cash flows from (used in) operating activities [abstract]
Adjustments to reconcile profit (loss) [abstract]
...
Interest received, classified as operating activities
...
Cash flows from (used in) operations

In de calculation linkbase staat echter:

(1) Cash flows from (used in) financing activities (debit)
(1) Interest received, classified as operating activities (debit)
...

In de HTML wordt deze post getoond als

- cash flow from financing activities

Dit roept de volgende vragen op

- Is de juiste tag gehanteerd (zie HTML versie en omschrijving van de tag)
- Is de presentatie in overeenstemming met IAS 7.33 (interest income onder financing activities)
- Is er een inconsistentie tussen presentation and calculation linkbase

Een aantal observaties bij kwaliteit tagging en extensie taxonomie

Door een uitgevende instelling zijn de volgende elementen in de extensie taxonomie opgenomen:

wider anchor: Profit (loss) before tax
extensie element:FinancialIncome
extensie element:FinancialExpenses

Het is echter onduidelijk waarom geen gebruik wordt gemaakt van de aanwezige elementen in de basis taxonomie namelijk de elementen:

Concept: FinanceIncome
Preferred label: Finance income
Standard label: Finance income
Documentation label: The amount of income associated with interest and other financing activities of the entity.
Type: Xduration, credit
Reference: IAS 1.85 Common practice

Concept: FinanceCosts
Preferred label: Finance costs
Standard label: Finance costs
Documentation label: The amount of costs associated with financing activities of the entity.
Type: (X)duration, debit
Reference: IAS 1.82 b Disclosure

Dit roept de vraag op of de extensie elementen in overeenstemming zijn met Annex IV (3) en IV (4) van de RTS on ESEF.

ESEF – Testfiling (via Loket)



The screenshot shows the AFM Lokaal website. At the top left is the AFM logo with the text 'Autoriteit Financiële Markten'. To the right is a photograph of a busy office. Below the logo is a blue banner with the text 'Welkom bij Loket AFM'. On the right side of the banner are links: 'Home', 'Contact', 'Help', 'FAQ', and 'English'. The main content area is divided into two columns. The left column contains links for 'Inloggen als bedrijf' and 'Inloggen als burger', each with a brief description and a 'Lees meer' link. The right column contains a paragraph about the Lokaal AFM environment and a 'Lees meer' link. Below these are two more links: 'Waarom als bedrijf toegang tot Loket AFM?' and 'Waarom als burger toegang tot Loket AFM?'. At the bottom of the main content area are two links: 'Aanvragen AFM-toegangscade voor bedrijven' and 'Aanvragen AFM-toegangscade voor burgers'. On the right side of the page is a sidebar with a 'Snelkeuze' section containing links to 'Website AFM', 'Website voor consumenten', 'Website voor professionals', 'Openbare registers', 'AFM portal', and 'Digitaal loket'.

AFM
Autoriteit Financiële Markten

Welkom bij Loket AFM

[Home](#) | [Contact](#) | [Help](#) | [FAQ](#) | [English](#)

Inloggen als bedrijf
Log in op Loket AFM met uw AFM-toegangscade voor bedrijven.

Inloggen als burger
Log in op Loket AFM met uw AFM-toegangscade voor burgers.

[Lees meer](#)

[Waarom als bedrijf toegang tot Loket AFM?](#)

[Waarom als burger toegang tot Loket AFM?](#)

[Aanvragen AFM-toegangscade voor bedrijven](#)

[Aanvragen AFM-toegangscade voor burgers](#)

Snelkeuze

- [Website AFM](#)
- [Website voor consumenten](#)
- [Website voor professionals](#)
- [Openbare registers](#)
- [AFM portal](#)
- [Digitaal loket](#)

ESEF - Testfiling (via Locket)



Autoriteit Financiële Markten



Welkom bij Locket AFM

[Home](#) | [Contact](#) | [Help](#) | [FAQ](#) | [English](#)

Inloggen met een AFM-toegangscode

Toegangscode :

Wachtwoord :

☐ Onthoud mijn toegangscode

[Wachtwoord vergeten](#)

LET OP: U bevindt zich bij het Locket AFM. Het Digitaal Locket en Locket AFM zijn twee verschillende loketten.

In [de FAQ](#) van Locket AFM kunt u lezen wat het verschil is. [Klik hier](#) indien u als financiële dienstverlener het Digitaal Locket wilt gebruiken. U kunt als financiële dienstverlener niet terecht bij Locket AFM.



ESEF - Testfiling (via Loket)



AFM
Autoriteit Financiële Markten

Welkom bij Loket AFM

[Uitloggen](#) | [Home](#) | [Contact](#) | [Help](#) | [FAQ](#) | [English](#)

Maak uw keuze uit onderstaande diensten

- [Wet financieel toezicht - Hoofdstuk 5.3](#)
- [Deponeren financiële verslaggeving](#)
- [Openbaarmaking voorwetenschap](#)

ESEF - Testfiling (via Loket)



AFM
Autoriteit Financiële Markten

Een uitgevende instelling is op grond van artikel 5a Wta 1995 verplicht om binnen acht dagen na vaststelling van de jaarrekening haar financiële verslaggeving bij de AFM te deponeren. De financiële verslaggeving bestaat uit de vastgestelde jaarrekening, het jaarverslag en de gegevens die op grond van artikel 392 boek 2 BW worden toegevoegd. Ook het bericht dat een uitgevende instelling naar aanleiding van een aanbeveling van de AFM openbaar heeft gemaakt, dient de onderneming op grond van artikel 3 Wtftv bij de AFM te deponeren.

Wat wilt u doen?

☒ Deponeren Financiële Verslaggeving

ESEF - Testfiling (via Loket)

Deponeren Financiële Verslaggeving

Als u namens een uitgevende instelling documenten wilt deponeren bij de AFM, vul dan onderstaande velden in en voeg het betreffende bestand toe. Financiële verslaggeving kan uit meerdere documenten bestaan, het is de bedoeling dat u deze documenten samenvoegt tot één pdf bestand. Vervolgens selecteert u met Browse dit bestand om het daarna te uploaden. Indien u vragen heeft met betrekking tot onderstaande velden raadpleeg dan eerst de 'Help'-pagina middels bovenstaande link

Datum deponering:

30-11-2020

Naam uitgevende instelling*:

Stichting Autoriteit Financiële Markten

Type*:

Tussentijdse verklaring

Document*:

Browse...

Upload

Naar aanleiding van uw deponering kan het zijn dat de AFM u om uitleg wilt vragen. Om die reden wordt u hieronder gevraagd uw contactgegevens in te voeren.

Naam:

Jerry Wouterson

Email:

jerry.wouterson@afm.nl

Tel:

0612345678

Opslaan

validatierapport

ESEF - Testfiling (via Loket)

Deponeren Financiële Verslaggeving

Als u namens een uitgevende instelling documenten wilt deponeren bij de AFM, vul dan onderstaande velden in en voeg het betreffende bestand toe. Financiële verslaggeving kan uit meerdere documenten bestaan, het is de bedoeling dat u deze documenten samenvoegt tot één pdf bestand. Vervolgens selecteert u met Browse dit bestand om het daarna te uploaden. Indien u vragen heeft met betrekking tot onderstaande velden raadpleeg dan eerst de 'Help'-pagina middels bovenstaande link

Datum deponering:	30-11-2020
Naam uitgevende instelling*:	Stichting Autoriteit Financiële Markten
Type*:	Tussentijdse verklaring
Lidstaat van herkomst:	Nederland
(Keuze) Lidstaat van herkomst geldig tot en met:	30-11-2023
Datum publicatie:	3-12-2020
Taal:	Nederlands
Andere Taal:	
Verslaggeving loopt van*:	1-1-2019
Verslaggeving loopt tot en met*:	31-12-2020
Welke effecten geeft de instelling uit:	☒ Aandelen ☐ Deelnemingsrechten ☐ Obligaties < € 1000 ☐ Obligaties > € 1000 en <= € 50000 ☐ Andere effecten
Andere effecten:	
Gereguleerde markt(en):	Borsa Italiana (Italy) Bratislava Stock Exchange (Slovakia) Bucharest Stock Exchange (Romania) Budapest Stock Exchange (Hungary) Bulgarian Stock Exchange (Bulgary) Cyprus Stock Exchange (Cyprus) Dansk Autoriseret Markedsplads (Denmark) Eurex Deutschland (Germany) Euronext Amsterdam (The Netherlands)
Andere gereguleerde markt(en):	
Document*:	U:_Werk\XBRL\ESEF G Browse... Upload

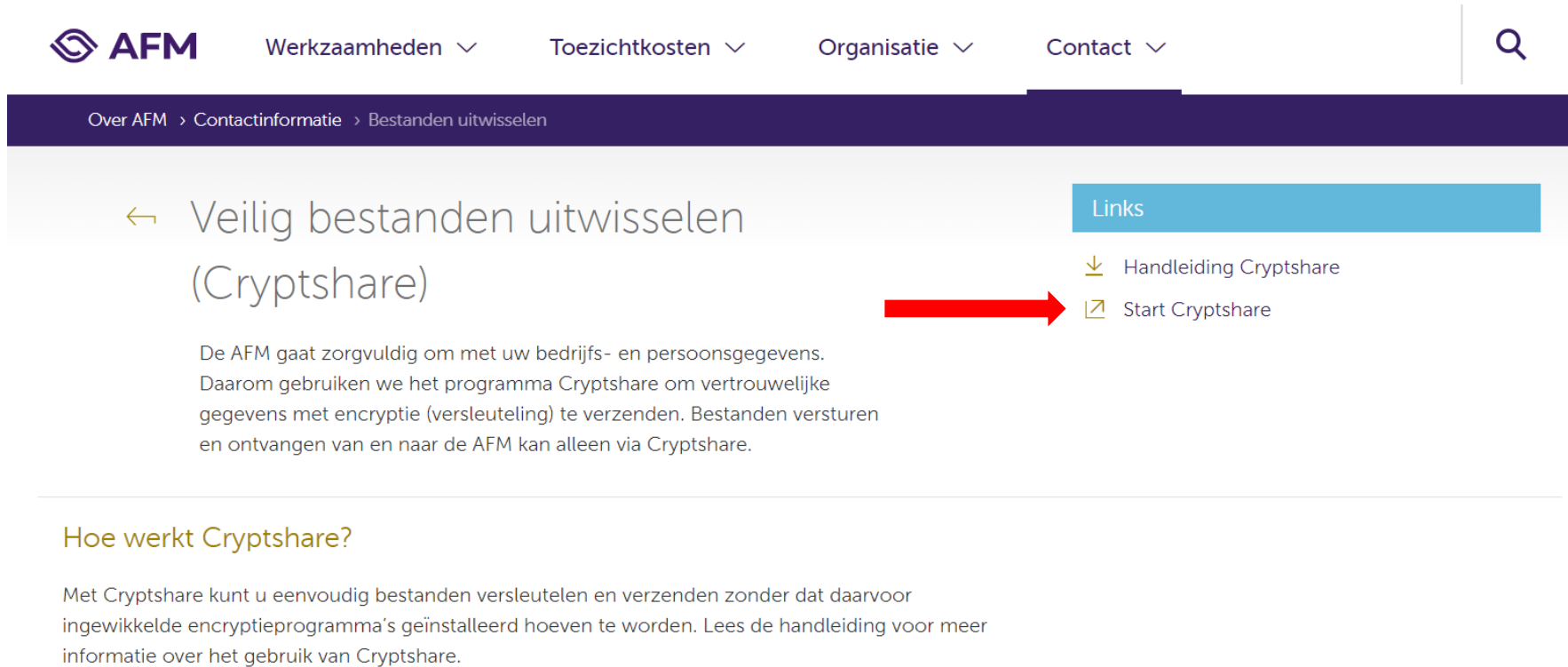
Naar aanleiding van uw deponering kan het zijn dat de AFM u om uitleg wilt vragen. Om die reden wordt u hieronder gevraagd uw contactgegevens in te voeren.

Naam:	Jerry Wouterson
Email:	jerry.wouterson@afm.nl
Tel:	0612345678

Document*:	gleif-19ar-rev.zip Browse... Upload
------------	---

ESEF – Testfiling (via Cryptshare)

<https://www.afm.nl/nl-nl/over-afm/contact/bestanden>



The screenshot shows the AFM website's 'Bestanden uitwisselen' (Exchange files) page. The navigation bar at the top includes the AFM logo and links for 'Werzaamheden', 'Toezichtkosten', 'Organisatie', and 'Contact'. A search icon is also present. Below the navigation bar, a breadcrumb trail reads 'Over AFM > Contactinformatie > Bestanden uitwisselen'. The main heading is 'Veilig bestanden uitwisselen (Cryptshare)'. To the right, a 'Links' box contains two links: 'Handleiding Cryptshare' and 'Start Cryptshare'. A red arrow points to the 'Start Cryptshare' link. Below the heading, a paragraph explains that the AFM uses Cryptshare for secure file exchange. At the bottom, a section titled 'Hoe werkt Cryptshare?' explains that Cryptshare is used for encrypting and sending files without the need for complex encryption programs.

Over AFM > Contactinformatie > Bestanden uitwisselen

← Veilig bestanden uitwisselen (Cryptshare)

De AFM gaat zorgvuldig om met uw bedrijfs- en persoonsgegevens. Daarom gebruiken we het programma Cryptshare om vertrouwelijke gegevens met encryptie (versleuteling) te verzenden. Bestanden versturen en ontvangen van en naar de AFM kan alleen via Cryptshare.

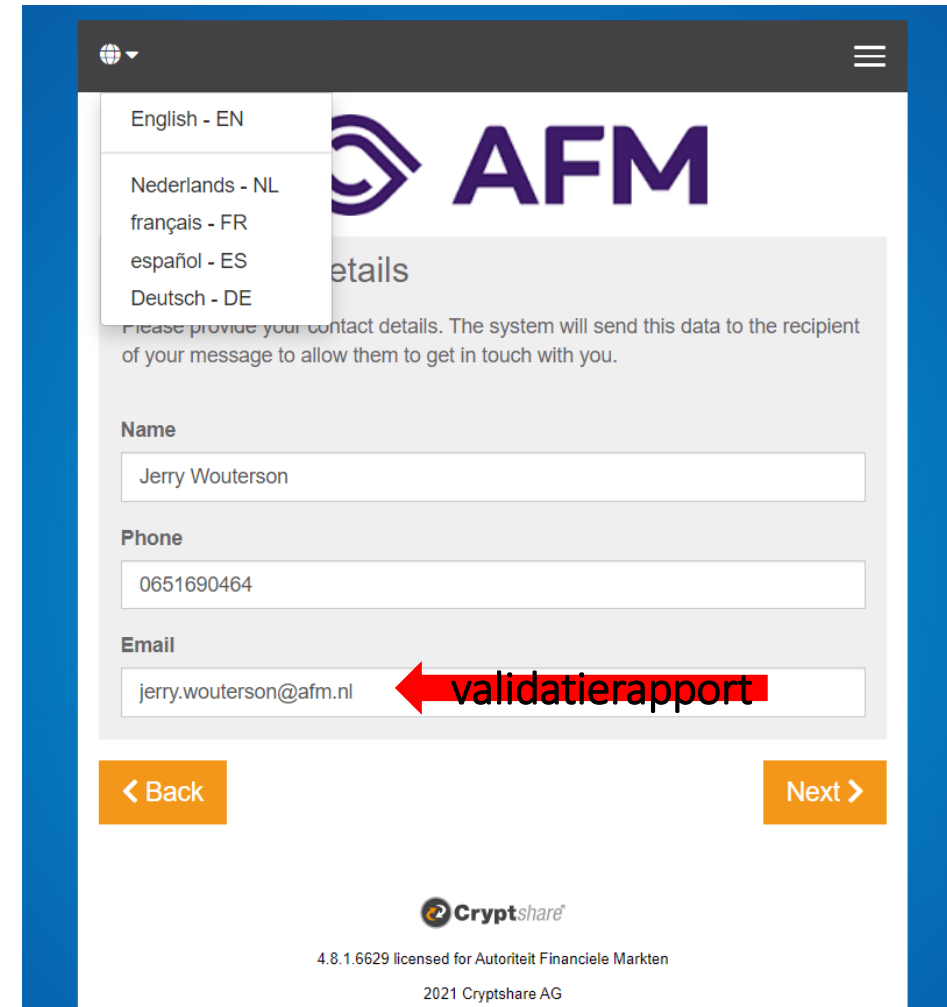
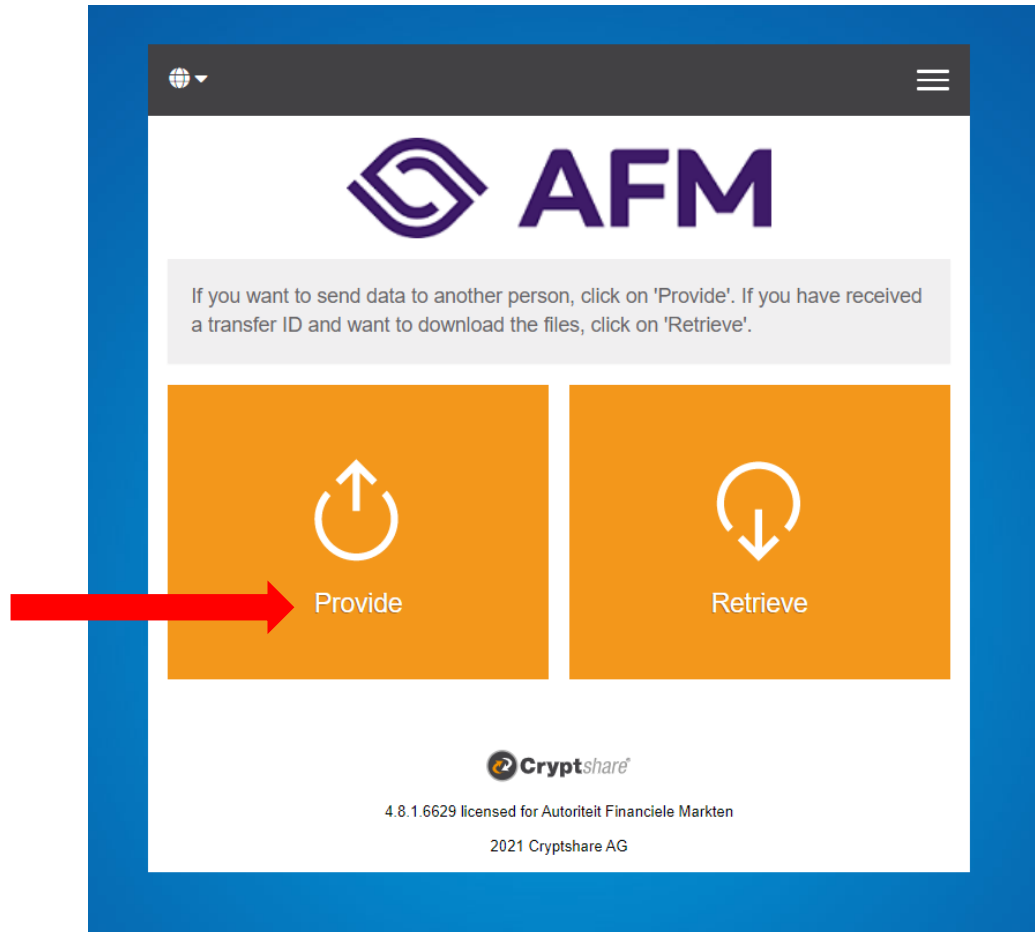
Links

- ↓ Handleiding Cryptshare
- [Start Cryptshare](#)

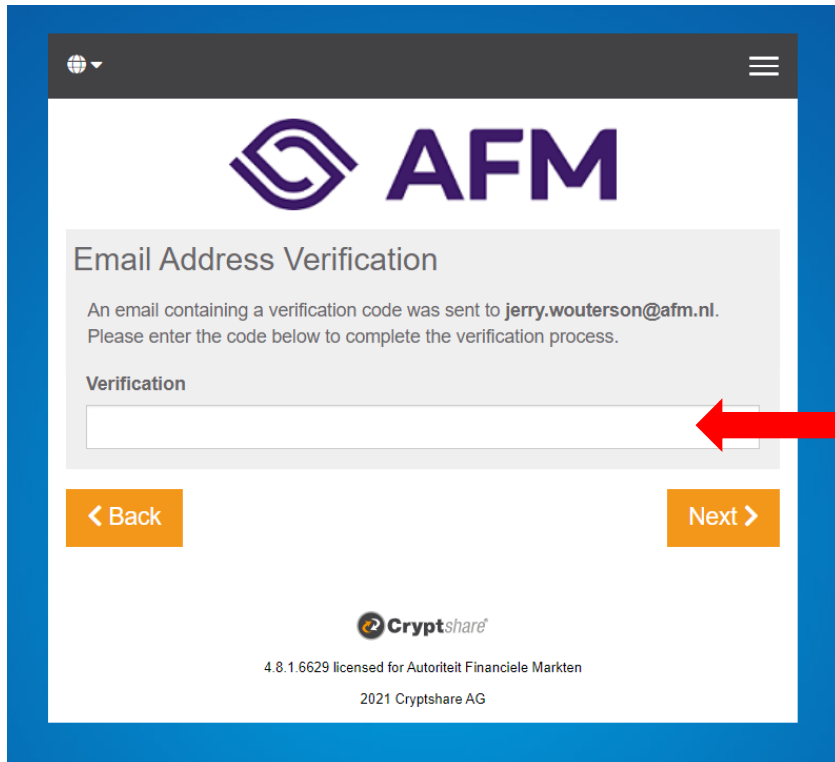
Hoe werkt Cryptshare?

Met Cryptshare kunt u eenvoudig bestanden versleutelen en verzenden zonder dat daarvoor ingewikkelde encryptieprogramma's geïnstalleerd hoeven te worden. Lees de handleiding voor meer informatie over het gebruik van Cryptshare.

ESEF – Testfiling (via Cryptshare)



ESEF – Testfiling (via Cryptshare)



 **AFM**

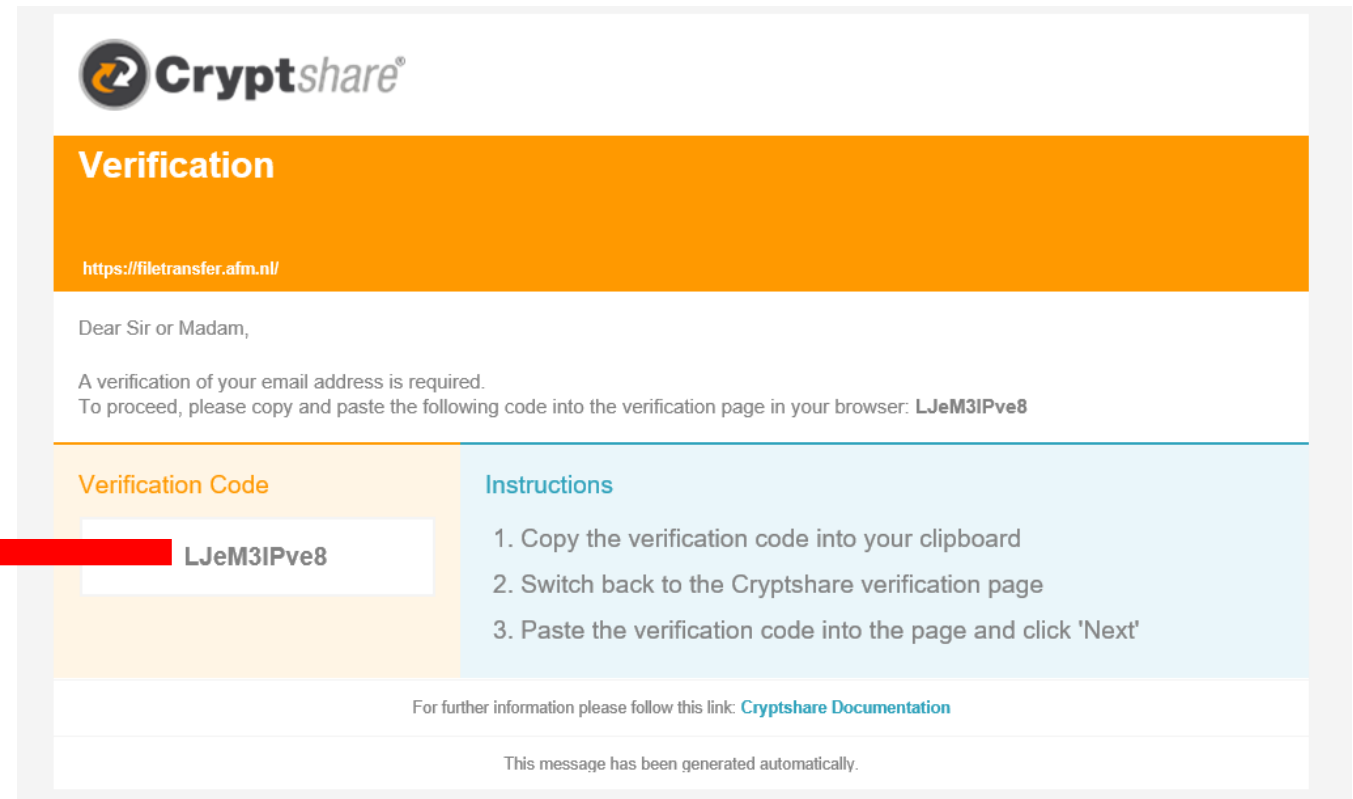
Email Address Verification

An email containing a verification code was sent to **jerry.wouterson@afm.nl**. Please enter the code below to complete the verification process.

Verification

[< Back](#) [Next >](#)

 **Cryptshare**
4.8.1.6629 licensed for Autoriteit Financiële Markten
2021 Cryptshare AG



 **Cryptshare**

Verification

<https://filetransfer.afm.nl/>

Dear Sir or Madam,

A verification of your email address is required.
To proceed, please copy and paste the following code into the verification page in your browser: **LJeM3IPve8**

Verification Code

Instructions

1. Copy the verification code into your clipboard
2. Switch back to the Cryptshare verification page
3. Paste the verification code into the page and click 'Next'

For further information please follow this link: [Cryptshare Documentation](#)

This message has been generated automatically.

ESEF – Testfiling (via Cryptshare)



Your contact details

Send as

Jerry Wouterson (jerry.wouterson@afm.nl)   

Recipients

Enter the email addresses of the recipients. You can insert email lists from external sources using the clipboard.

To

Cc Bcc

melden@afm.nl 

< Back

Next >



4.8.1.6629 licensed for Autoriteit Financiële Markten
2021 Cryptshare AG



Add Files

The maximum transfer volume is 60,0 GB


Drag & Drop

Browse

TC1_valid.zip 

< Back

Next >



4.8.1.6629 licensed for Autoriteit Financiële Markten
2021 Cryptshare AG



Transfer Options

Expiration Date Recipient language

25, Nov 2021 English 

Notification Options

☒ Send me a notification email about this upload

☒ Inform me as soon as a file has been retrieved

Security Settings

Please write down this password or copy it to the clipboard in order to give it to the recipients afterwards.

Password

Khklljq.f2g~GeVf

< Back

Next >

ESEF – Testfiling (via Cryptshare)



Recipient Notification

Subject

Files (1) from Jerry Wouterson

Dear Sir or Madam,

Confidential data has been sent to you by [Jerry Wouterson](#). You can download the data until **25, Nov 2021**. After the expiration date has exceeded the data will be deleted automatically from the server.

The transfer is secured by encryption.

[< Back](#)[Start Transfer >](#)

Niet vergeten password in een separate mail aan melden@afm.nl verzenden!

Send

To

Cc

Subject

☐ Melden

ESEF Test Filing van <naam uitgevende instelling>

KhklI)q,f2g~GeVf





The upload has completed successfully and the files have been encrypted. The participants of this transfer will be notified. This is a summary of your transfer. All file names and options that you have selected will be shown in this screen.

Sender

Name	Jerry Wouterson
Phone	0651690464
Email	jerry.wouterson@afm.nl

Recipients

 jerry.wouterson@afm.nl

Files

 TC1_valid.zip

Transfer Options

Tracking ID	20211028-124425-yF5nGc21
Security Mode	One-time password
Expiration Date	25, Nov 2021
Recipient language	English
Show File Names	The file names of the provided files will not be mentioned in email notifications.
Download Confirmation	You will receive an email notification when a recipient retrieves the files of this transfer.
Sender Confirmation	An email notification with the transfer details was sent to 'jerry.wouterson@afm.nl'.

[Revoke](#)[Begin New Transfer >](#)

ESEF - Testfiling

A1

A	B	C	D	E
	Code	Severity	Message	Fact locati
1	Other issues			
2	xbrl.xiif.AssertionUnsatisfied	WARNING	The variable set for existence assertion with id 'man_ExplanationOfChangeInNameOfReportingEntityOrOtherMeansOfIdentificationFromEndOfPrecedingReportingPeriod' evaluated 0 times, which did not satisfy the test expression ". > 0".	
3	xbrl.xiif.AssertionUnsatisfied	WARNING	The variable set for existence assertion with id 'man_NameOfParentEntity' evaluated 0 times, which did not satisfy the test expression ". > 0".	
4	xbrl.xiif.AssertionUnsatisfied	WARNING	The variable set for existence assertion with id 'man_NameOfUltimateParentOfGroup' evaluated 0 times, which did not satisfy the test expression ". > 0".	
5				
6				
7				
8				
9				
0				
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
0				
1				
2				

Sort A to Z
Sort Z to A
Sort by Color
Clear Filter From "Code"
Filter by Color
Text Filters

Search

☒ (Select All)
☐ xbrl.efr.esef.esma.extensionTaxonomy
☐ xbrl.efr.esef.esma.extensionTaxonomy
☐ xbrl.efr.esef.esma.missingMandatory
☐ xbrl.efr.esef.esma.reportFileNameDoe
☒ xbrl.xiif.AssertionUnsatisfied

OK Cancel

Issues Statementofcashflowsdirectmetho StatementofchangesinequityState StatementofcomprehensiveincomeO Statementoffinancial ...

ESEF - Testfiling

Samengevat

1. In principe via Loket
2. Indien Loket niet mogelijk dan via Cryptshare (melden@afm.nl)
3. Binnen 3 werkdagen een validatierapport (waarschijnlijk sneller)
4. AFM valideert alleen op technische aspecten, dus niet inhoudelijk
5. Analyse van de validaties is aan de EUI, inhoudelijk reageert de AFM hier niet op (testvalidatie is een service)

Maar AFM monitored de validaties en zal de uitkomsten ook gebruiken voor het testen van hun validatiesoftware.

Instructies (zoals hiervoor besproken) voor het aanleveren zijn reeds aan alle EUI's verzonden. Mocht deze nog niet ontvangen zijn en men wil wel testen, stuur een verzoek naar fin.verslaggeving@afm.nl.

ESEF – Deponering 2022 opgemaakte jaarrekening

1. In principe via nieuw te ontwikkelen Portaal (ontwikkeling gestart maar niet afgerond)
2. Indien ontwikkeling Portaal niet voltooid dan op gebruikelijke wijze

Dus:

1. Via Loket
2. Indien Loket niet mogelijk dan via Cryptshare (melden@afm.nl)
3. AFM als OAM valideert op technische aspecten, dus niet inhoudelijk
4. Inhoudelijk validatie door AFM als NCA indien jaarrekening geselecteerd voor nader onderzoek

AFM als OAM weigert de aanlevering indien de TP niet voldoet aan de basisvereisten (XML en XBRL, zodat wij het document niet kunnen valideren) of niet voldoet aan de LEI vereisten of executable content bevat. Mocht hier nog verdere aanvulling op komen dan zal dit worden gecommuniceerd via onze website.

ESEF – Deponering 2022 vastgestelde jaarrekening

1. In principe via nieuw te ontwikkelen Portaal (ontwikkeling gestart maar niet afgerond)
2. Indien ontwikkeling Portaal niet voltooid dan op gebruikelijke wijze

Dus:

1. Via Cryptshare (melden@afm.nl)
2. Bijvoegen document met basiseisen KvK (zie onze website)
3. AFM als OAM valideert niet

AFM als OAM weigert de aanlevering indien invulformulier niet is ingevuld en bijgevoegd.

Invulformulier voor deponeren jaarrekening bij KVK

Doel

Om uw jaarrekening goed en juist te kunnen verwerken door KVK, zijn er aanvullende gegevens nodig. De benodigde gegevens staan hieronder aangegeven.

Algemeen

1a	Naam rechtspersoon		(Naam)
1b	KVK-nummer		(Nummer)
1c	Bedrijfsklasse	Groot	(Micro/klein/middelgroot/groot)
2a	Maand einde boekjaar		(Maand)
2b	Boekjaar		(Jaar)
3a	Deponeringsstatus		(Wel/niet vastgesteld)
3b	Vaststellingsdatum		(Indien van toepassing-datum)

ESEF – En dan nog even dit

1. ESMA ESEF taxonomie 2021 nog niet gepubliceerd door EC
2. Verwachting is publikatie per eind november (cúlra an Brexit)

Dus:

1. Termijn voor EP loopt naar verwachting af per ultimo februari
2. Eerdere **opmaak** dus in ESEF 2020
en ESEF 2019???
1. Latere **opmaak** in ESEF 2020 of ESEF 2021

Meest veilig derhalve ESEF 2020

Vragen?

fin.verslaggeving@afm.nl

Autoriteit Financiële Markten
Postbus 11723, 1001 GS Amsterdam

Telefoon: 020 797 2000
www.afm.nl

