

**IDW Prüfungsstandard:  
Prüfung der für Zwecke der Offenlegung erstellten elektronischen  
Wiedergaben von Abschlüssen und Lageberichten nach  
§ 317 Abs. 3a HGB  
(IDW PS 410 (10.2021))**

Stand: 14.10.2021<sup>1</sup>

1.	Einleitung .....	2
1.1.	Vorbemerkungen.....	2
1.2.	Verantwortung der gesetzlichen Vertreter .....	4
1.3.	Ziel.....	4
1.4.	Definitionen .....	4
2.	Anforderungen .....	6
2.1.	Anwendung des ISAE 3000 (Revised) .....	6
2.2.	Berufspflichten .....	6
2.3.	Bestellung einschließlich Auftragsannahme .....	6
2.4.	Prüfungsplanung.....	6
2.5.	Wesentlichkeit bei der Planung und der Durchführung der Prüfung.....	7
2.6.	Prüfungsdurchführung.....	8
2.6.1.	Erlangung eines Verständnisses von den Umständen der Prüfung .....	8
2.6.2.	Identifizierung und Beurteilung der Risiken wesentlicher Verstöße	9
2.6.3.	Erlangung von ausreichenden geeigneten Prüfungsnachweisen für die Wirksamkeit der internen Kontrollen bezüglich der Erstellung der ESEF-Unterlagen.....	9
2.6.4.	Andere Prüfungshandlungen zur Reaktion auf die beurteilten Risiken wesentlicher Verstöße.....	10
2.6.4.1.	Beurteilung der technischen Gültigkeit der ESEF-Unterlagen .....	10
2.6.4.2.	Beurteilung der XHTML-Wiedergabe .....	10
2.6.4.3.	Beurteilung der iXBRL-Auszeichnung .....	10
2.6.5.	Schriftliche Erklärungen .....	11
2.6.6.	Sonstige Informationen .....	12
2.6.7.	Auswertung der Prüfungsfeststellungen und Bildung des Prüfungsurteils zur ESEF-Konformität .....	12
2.7.	Berichterstattung.....	12
2.7.1.	Gesonderter Vermerk im Bestätigungsvermerk.....	12
2.7.2.	Ergänzung des Prüfungsberichts .....	17
2.8.	Kommunikation mit den für die Überwachung Verantwortlichen .....	17
2.9.	Nachträgliche Ereignisse.....	18
3.	Anwendungshinweise und Erläuterungen.....	18

---

<sup>1</sup> Vorbereitet von der Arbeitsgruppe „ESEF“. Verabschiedet vom Hauptfachausschuss (HFA) am 14.10.2021.