



Toelichting do's and dont's XBRL Jaarrekeningen

Enrico Evink

Manager Ernst & Young accountants LLP

Agenda

- ▶ Opdracht / projectgroep
- ▶ XBRL jaarrekening, de voorbereiding
- ▶ Tagging
- ▶ Conversie van Excel
- ▶ Validatie van de XBRL jaarrekening





Opdracht en Project Team

FA

Excel

Tagging

Conversie

Validatie

XBRL

Opdracht & project team

FA

Excel

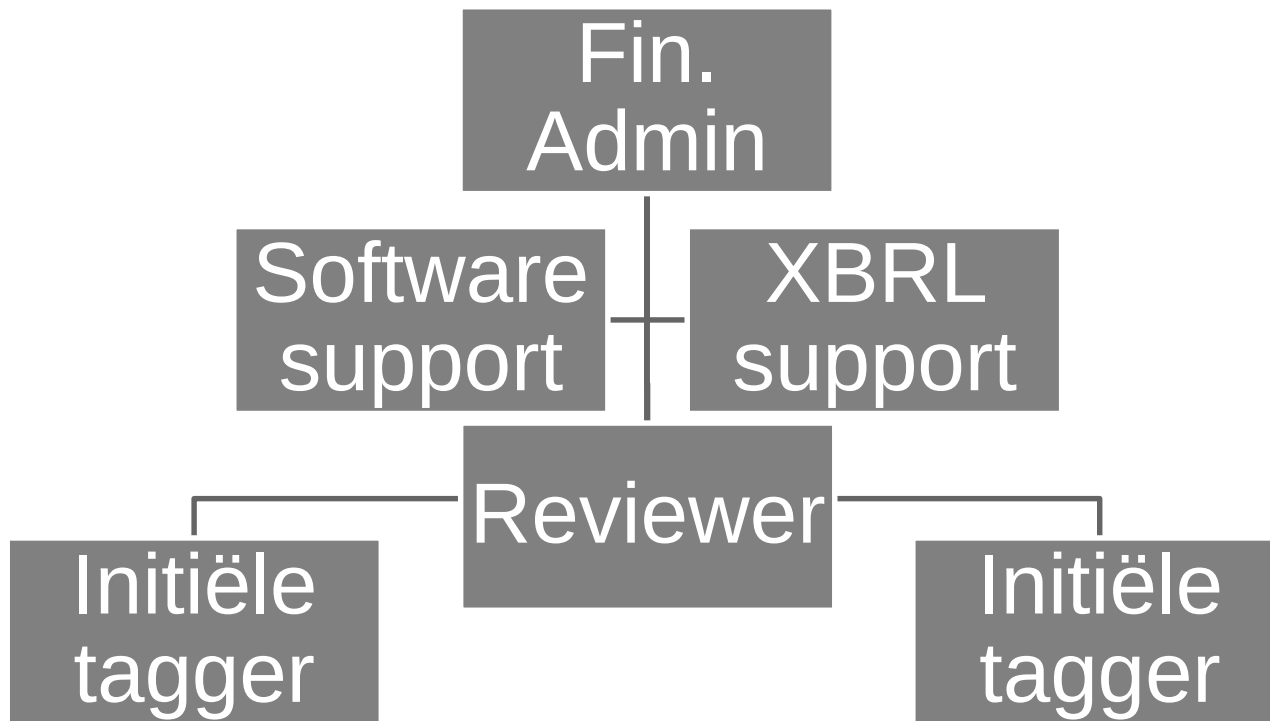
Tagging

Conversie

Validatie

XBRL

- ▶ Converteer de jaarrekening van Ernst & Young LLP
- ▶ Opdracht beperkt tot handmatige omzetting
- ▶ Project Team bestaat uit diverse specialisten





XBRL jaarrekening de voorbereiding





- ▶ Hoe wordt de jaarrekening nu opgesteld
 - ▶ Direct uit de financiële administratie
 - ▶ Via een reporting tool
 - ▶ “Handmatig” in Word of Excel
- ▶ In het vervolg alleen in op “Handmatige” conversie:
 - ▶ Kan alleen in Excel
 - ▶ Aanpassingen om leesbaar te maken voor tools

Excel voorbereiding -> toevoegen Kolomen



- ▶ Initiële TAG (van de eerste persoon die de tagging uitvoert)
- ▶ Hoe zeker is de initiële TAG (ingevuld door de eerste persoon die tagging uitvoert)
- ▶ Definitieve **Tag** na review (Tag ingevuld door reviewer)
- ▶ **Dimensional Axis 1**
- ▶ **Dimensional Member 1**
- ▶ **Dimensional Axis 2**
- ▶ **Dimensional Member 2**
- ▶ Opmerkingen van het tagging team (bijvoorbeeld waarom voor een specifieke tag gekozen is, of waarom informatie niet getagged is).

Benodigde Kennis bij de Tagteam / reviewer



- ▶ Kennis van de verslaggevingstandaard
 - ▶ Met name ook voor opzoeken van de tag
 - ▶ Keuze uit verschillende mogelijk toepasbare tags
- ▶ Kennis van XBRL
 - ▶ Wanneer wel en niet dimensionele members
 - ▶ Welke tags zijn wel en niet bruikbaar
 - ▶ Welke tags kun je wel en niet in combinatie met elkaar gebruiken
 - ▶ Wijze van inlezen



Tagging

FA

Excel

Tagging

Conversie

Validatie

XBRL

Hulpmiddelen gebruikt voor het Taggen



- ▶ Taxonomy Viewer
- ▶ Excel dump met alle tags (uit de viewer)
 - ▶ Hardcopy uitdraai hiervan
- ▶ The IFRS Taxonomy illustrated (pdf)
- ▶ Handleiding voor het opstellen van Jaarrekeningrapportages op basis van versie X.0 van de Nederlandse Taxonomie (NT 201X) (pdf)
- ▶ FRIS-KvK (pdf)

Conversie van de jaarrekening, Excel type 1

FA

Excel

Tagging

Conversie

Validatie

XBRL

A	B	C	D	E	F	G
1	Note 1-C001	Note 1-C002	Note 1-C003	Note 1-C004	Note 1-C005	
2			Element_ID Tagge	Status Tagger	Element_ID Review by Finance	Status R
3				A (Zeker)		
4				B (Twijfel)		
5				C (Geen Idee)		
6				X (Keuze / besproken door Stuurgroep)		
7				V (Akkoord na Check)		
8	note 1-001	1 Corporate information				
9	note 1-002	1.1 Date of preparation			ifrs_DateOfEndOfReportingPeriod	V
10	note 1-003	EYNL's consolidated financial statements for the year ended 30 June 2012 were approved by EY Europe on XXXXX 2012 and signed on behalf of the members by the Designated Members on XXXXX 2012.			ifrs_DateOfEndOfReportingPeriod	V
11	note 1-004	1.2 Incorporation			ifrs_NameOfReportingEntityOrOtherMeansOfIdentification	V
12	note 1-005	EYNL is a limited liability partnership incorporated and domiciled in England and Wales (United Kingdom). The partnership was incorporated on 14 March 2008.			ifrs_NameOfReportingEntityOrOtherMeansOfIdentification	V
13	note 1-006					
14	note 1-007	EYNL is registered in England and Wales with registered number OC335595 and has its registered office at Becket House 1, Lambeth Palace Road, London SE1 7EU, United Kingdom.			ifrs_NameOfReportingEntityOrOtherMeansOfIdentification	
15	note 1-008					
16	note 1-009	Its principal place of business is at Boompjes 258, 3011 XZ Rotterdam, The Netherlands and it is registered with the Rotterdam Chamber of Commerce with number 24432942.			ifrs_NameOfReportingEntityOrOtherMeansOfIdentification	V
17	note 1-010					
18	note 1-011	There are contractual arrangements under which the entire result of EYA and EYB is distributed to EYNL.			ifrs_NameOfReportingEntityOrOtherMeansOfIdentification	V
19	note 1-012					
20	note 1-013	All members (partners) participate in EYNL and, depending on their professional grouping, in EYA or EYB.			ifrs_NameOfReportingEntityOrOtherMeansOfIdentification	V
21	note 1-014	1.3 Financial year			ifrs_PeriodCoveredByFinancialStatements	V
22	note 1-015	A financial year consists of 52 or 53 weeks and therefore the year-end date differs from year to year. The financial year 2010/2012 started on 2 July 2011 (2010/2011: 3 July 2010) and ended on 29 June 2012 (2010/2011: 1 July 2011). Therefore everywhere 30 June 2012 is mentioned read 29 June 2012 instead of 30 June 2012, and 1 July 2011 instead of 30 June 2011.			ifrs_PeriodCoveredByFinancialStatements	V
23	note 1-016	1.4 Principal activities			ifrs_DescriptionOfNatureOfEntitysOperationsAndPrincipalActivities	V
24	note 1-017	Ernst & Young in the Netherlands offers assurance, advisory, taxation and transaction advisory. Legal services are provided by Holland Van Gijzen Advocaten en Notarissen LLP, which has a strategic alliance with EYB. The principal activities of EYNL's subsidiaries EYA and EYB are the provision of assurance, tax, advisory and transaction advisory services in the Netherlands. Legal services are provided by HVG, which has a strategic alliance with EYB.			ifrs_DescriptionOfNatureOfEntitysOperationsAndPrincipalActivities	V
25						
26	note 1-018	1.5 Control structure			ifrs_NameOfParentEntity	V
		EYNL is a member firm of EY Global, a worldwide organization of separate legal entities providing assurance				

```

graph LR
    FA[FA] --> Excel[Excel]
    Excel --> Tagging[Tagging]
    Tagging --> Conversie[Conversie]
    Conversie --> Validatie[Validatie]
    Validatie --> XBRL[XBRL]
  
```

ERNST & YOUNG
Quality In Everything We Do

```

graph LR
    FA[FA] --> Excel[Excel]
    Excel --> Tagging[Tagging]
    Tagging --> Conversie[Conversie]
    Conversie --> Validatie[Validatie]
    Validatie --> XBRL[XBRL]
  
```

[illegible]

Uitdagingen tijdens het taggen van de jaarrekening



- ▶ Type 1 (tekst) is redelijk eenvoudig
- ▶ Type 2 (cijfers) & 3 (tabel) zijn complex door de dimensies
 - ▶ Dit vereist enige expertise
- ▶ Er zijn vaak meerdere tags die gebruikt zouden kunnen worden
 - ▶ Als er een specifieke tag is moet je deze gebruiken
- ▶ Cijfermateriaal moet een min krijgen als niet de “normale” debet of credit is
- ▶ Als er geen tag beschikbaar is zijn er drie opties:
 - ▶ De informatie niet opnemen in de XBRL versie (voor niet verplichte toelichtingen)
 - ▶ Gebruik een “algemene” toelichtingstag
 - ▶ Schrijf een extensie op de Taxonomie



Conversie van Excel



Proces van de conversie(1)



- ▶ Na het taggen moet alle informatie worden geconverteerd
 - ▶ Dit is gebeurd middels een inleeset waarbij uit alle sheets informatie is gehaald
 - ▶ Fout gevoelig (verkeerde kolom) en tijds intensief bij wijzigingen
- ▶ Deze samengevoegde Excel is vervolgens ingelezen in een conversie tool en omgezet in XBRL
- ▶ Dit na toevoegen van een aantal informatie elementen

Proces van de conversie (2)



- ▶ Bij het inlezen is de volgende info per element toegevoegd:
 - ▶ KvK Nummer
 - ▶ Geconsolideerd of enkelvoudig (NB in de gebruikte taxonomy NT2012 was dit voor IFRS niet mogelijk)
 - ▶ Getal in 1000 (-3) of met 2 cijfers achter de komma (2)
 - ▶ Unit (Valuta (EUR) of percentage (pure))
 - ▶ Periode : datum voor balans (12/31/201X) of periode voor stroom (1/1/201X- 12/31/2012)

Uitdagingen tijdens de conversie



- ▶ Aangeven van geconsolideerd en enkelvoudig
- ▶ Indien een tag meerdere keren wordt gebruikt:
 - ▶ Bedragen worden bij elkaar opgeteld
 - ▶ Tekst wordt samengevoegd met een spatie tussen de verschillende teksten, geen layout, first in is first out.
- ▶ Fouten gevonden tijdens conversie:
 - ▶ Geen tag (bijvoorbeeld lege regel)
 - ▶ Tag niet herkend (typo, verkeerde type, member gebruikt als tag etc)
- ▶ Heel basaal, wijzigingen in word versie niet verwerkt in Excel



Validatie van de XBRL jaarrekening

FA

Excel

Tagging

Conversie

Validatie

XBRL

Proces van de Validatie



- ▶ Na de conversie moet het bestand gecontroleerd worden.
 - ▶ Eerste check door programma dat converteert
 - ▶ Checkt met name of XBRL valide document is gegenereerd
 - ▶ Tweede check door validatie software op basis van de taxonomie
 - ▶ Zowel presentation link base als calculation link base
 - ▶ Andere validatie regels uit de taxonomie zoals:
 - ▶ Lengte postcode
 - ▶ Regels die niet nul mogen zijn
 - ▶ Tekst tags aan tekst en monetaire tags aan bedragen
- ▶ Tot slot basis check dat informatie uit geconverteerde document nog overeenkomt met bron.

Uitdagingen tijdens de validatie(1)



- ▶ Calculatie fouten
 - ▶ Tag uit verschillende “rollen” gecombineerd
 - ▶ Tags gebruikt die niet optellen
 - ▶ Subtotalen niet getagged => geen controle
- ▶ Gebruik van Abstracte Tags
- ▶ Gebruikt van Default Members (van Dimensies)
- ▶ Geen gebruik van Dimensies waar noodzakelijk
- ▶ Dubbel gebruik van de tag leidt tot fouten dus ook:
 - ▶ Winst in zowel Eigen Vermogen als in kasstroomoverzicht
- ▶ Aangeven na inlezen hoeveel decimalen (bijv. -3 voor duizenden en 2 voor %).
- ▶ Percentages weergeven als /100 (dus 0,05 voor 5%).

Uitdagingen tijdens de validatie (2)



- ▶ Geen “-” maar “0” als nul (aangezien anders XBRL het niet ziet als monetair bedrag)
- ▶ Tekstuele leestekens komen niet altijd goed over
- ▶ Tabel taggen met tekst tag geeft rare resultaten
- ▶ XBRL is hoofdletter gevoelig (dus de tag zonder elk woord met een hoofdletter wordt niet gepakt).
- ▶ Geconsolideerd en enkelvoudig kan momenteel bij IFRS nog niet in één stuk omdat een aanvullende gegevensdimensie niet is meegenomen (naast KvK nummer)
- ▶ Onderbouwing van niet op te lossen fouten

VRAGEN





Dank voor uw aandacht

Enrico Evink

enrico.evink@nl.ey.com

Manager Ernst & Young accountants LLP