



XBRL: Formulas in de jaarrekeningsketen

12 december 2016

XBRL | NL



Minister



Ondernemer



Accountant



Fiscalist



Adviseur



XBRL Lid

Formulas

Waarom

Wat

Waar



1 januari 2017 Ziging Handelsregister

1 januari 2017 Ziging Handelsregister



Tweede Kamer
DER STATEN-GENERAAL

[Home](#)

- ✓ Vergaderingen

- ▼ Kamerleder

erstukke

[HOME](#) > [KAMERSTUKKEN](#) > [PLENAIRE VERSLAGEN](#)

Artikel 19a

1. Bij algemene bepalingen is bepaald dat voor de deponering van geschiedstukken, die deponering uitsluitend kan worden gedaan, deponering daarvan wordt gesteld over de wijze waarop die deponering kan worden gedaan.

dit wetsvoorstel wordt zonder beraadslaging en, behalve de in artikel 174, eerste lid, bedoelde onderdelen, zonder stemming
angenomen.

IK deel dan de Kattier mee dat het volgende is. Het heeft de naam van de Kattier.

Dijkgraaf, voor de ochtendvergadering.

Deze mededeling wordt voor kennisgeving aangenomen.

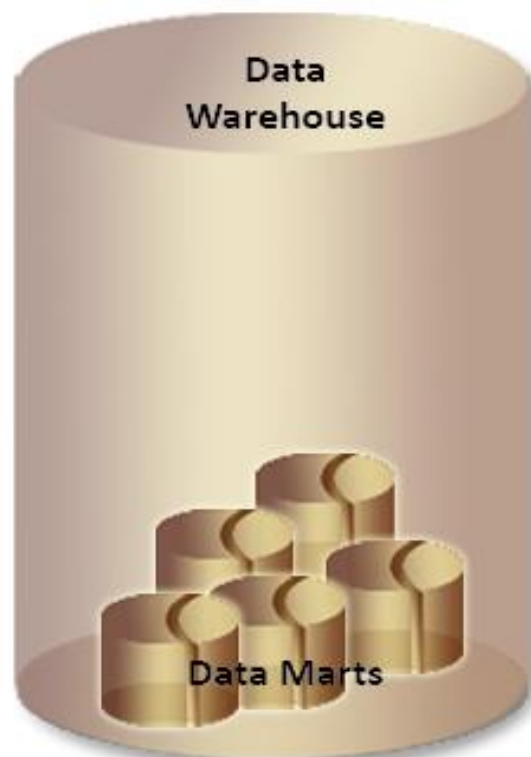


MakeAGIF.com

Formulas zijn essentieel onderdeel in gehele financiële rapportageketen!

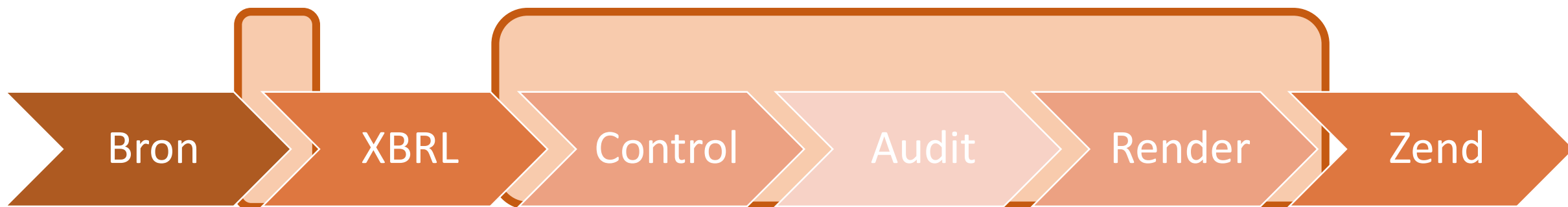
Hundreds of solutions

Totaal gemis aan standaards



Formulas

- Verzenden
- Getrouw beeld
- Externe assurance
- Interne audit
- XBRL process
- Bron data



Rendering and layout

True and fair view

Business Rules

XBRL Formula Processing

Validation Definitions

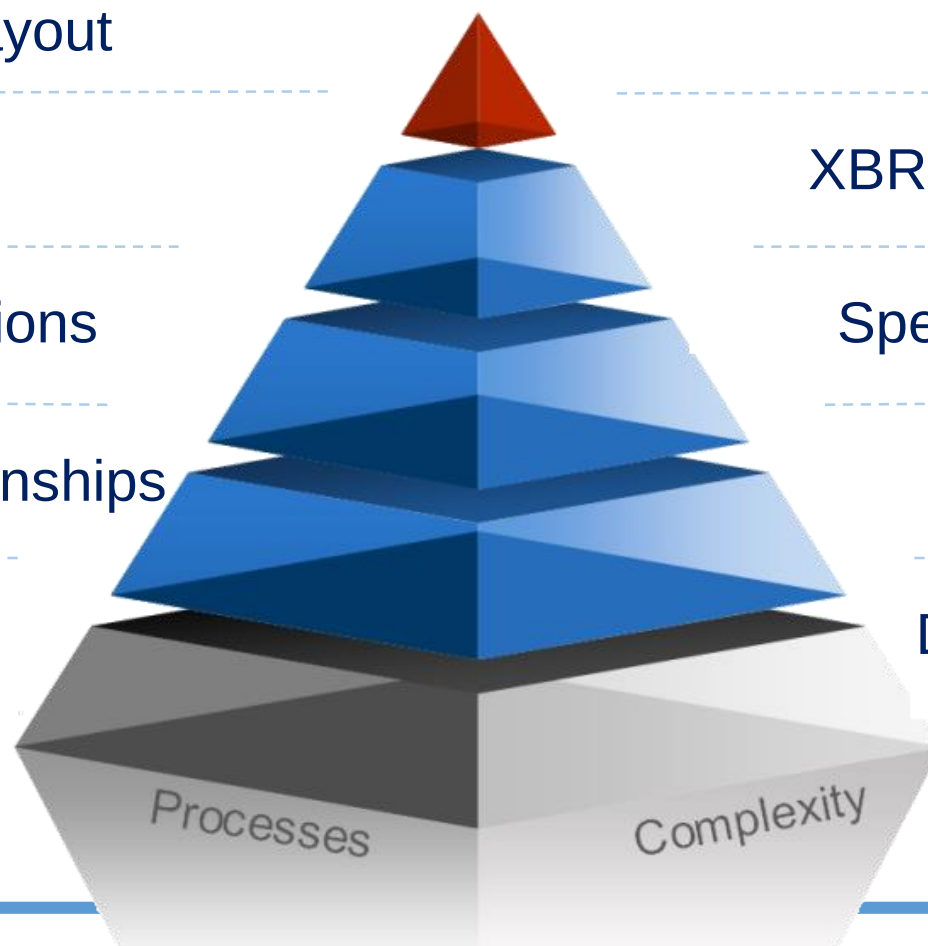
Specific XBRL Validation

Semantic Relationships

Structure Validation

Data Definitions

Data level Validation



How to audit this?

- 1 statement can be over 100.000 lines of XML!

- Basel II/Solvency XBRL instances can be

over 100.000 data

cells

You automate !

100Mb tot 1-3Gb

(meer dan 300.000 contexts)

```
319 <nl-cd:NameBusiness contextRef="FY12d">Jensen Adviesbureau</nl-cd:NameBusiness>
320 <kvk-t:EntityAddressPresentation>
321 <nl-cd:POBoxNumber contextRef="FY12d">2312</nl-cd:POBoxNumber>
322 <nl-cd:PostalCodeNL contextRef="FY12d">2501CD</nl-cd:PostalCodeNL>
323 <nl-cd:PlaceOfResidenceNL contextRef="FY12d">Den Haag</nl-cd:PlaceOfResidenceNL>
324 <nl-cd:CountryName contextRef="FY12d">Nederland</nl-cd:CountryName>
325 </kvk-t:EntityAddressPresentation>
326 <nl-cd:StartDateForFinancialPeriod contextRef="FY12d">2012-01-01</nl-cd:StartDateForFinancialPeriod>
327 <nl-cd:EndDateForFinancialPeriod contextRef="FY12d">2012-12-31</nl-cd:EndDateForFinancialPeriod>
328 <rj-i:FinancialPeriodDifferentThanAnnualStatus contextRef="FY12d">false</rj-i:FinancialPeriodDifferentThanAnnualStatus>
329 <rj-i:DocumentRelatesToIndividualEntityOrGroup contextRef="FY12d">Enkelvoudig</rj-i:DocumentRelatesToIndividualEntityOrGroup>
330 <rj-i:DocumentPresentationCurrency contextRef="FY12d">EUR</rj-i:DocumentPresentationCurrency>
331 <nl-cd:DocumentCreationDate contextRef="FY12d">2012-01-22</nl-cd:DocumentCreationDate>
332 <bw2-i:DocumentAdoptionStatus contextRef="FY12d">true</bw2-i:DocumentAdoptionStatus>
333 <bw2-i:DocumentAdoptionDate contextRef="FY12d">2013-01-31</bw2-i:DocumentAdoptionDate>
334 <bw2-i:BalanceSheetBeforeAfterAppropriationResults contextRef="FY12d Commercial Separate">Na</bw2-i:BalanceSheetBeforeAfterAppropriationResults>
335 <bw2-i:IntangibleAssets contextRef="FY12i Commercial Separate" unitRef="EUR" decimals="INF">200000</bw2-i:IntangibleAssets>
336 <bw2-i:PropertyPlantEquipment contextRef="FY12i Commercial Separate" unitRef="EUR" decimals="INF">1300000</bw2-i:PropertyPlantEquipment>
337 <bw2-i:FinancialAssets contextRef="FY12i Commercial Separate" unitRef="EUR" decimals="INF">300000</bw2-i:FinancialAssets>
338 <bw2-i:AssetsNoncurrent contextRef="FY12i Commercial Separate" unitRef="EUR" decimals="INF">1800000</bw2-i:AssetsNoncurrent>
339 <bw2-i:Inventories contextRef="FY12i Commercial Separate" unitRef="EUR" decimals="INF">150000</bw2-i:Inventories>
340 <rj-i:ConstructionContractsAssets contextRef="FY12i Commercial Separate" unitRef="EUR" decimals="INF">100000</rj-i:ConstructionContractsAssets>
341 <bw2-i:Receivables contextRef="FY12i Commercial Separate" unitRef="EUR" decimals="INF">1050000</bw2-i:Receivables>
342 <bw2-i:Securities contextRef="FY12i Commercial Separate" unitRef="EUR" decimals="INF">100000</bw2-i:Securities>
343 <bw2-i:CashAndCashEquivalents contextRef="FY12i Commercial Separate" unitRef="EUR" decimals="INF">200000</bw2-i:CashAndCashEquivalents>
344 <bw2-i:AssetsCurrent contextRef="FY12i Commercial Separate" unitRef="EUR" decimals="INF">1600000</bw2-i:AssetsCurrent>
345 <bw2-i:Assets contextRef="FY12i Commercial Separate" unitRef="EUR" decimals="INF">3400000</bw2-i:Assets>
346 <bw2-i:ShareCapital contextRef="FY12i Commercial Separate" unitRef="EUR" decimals="INF">18000</bw2-i:ShareCapital>
347 <bw2-i:SharePremium contextRef="FY12i Commercial Separate" unitRef="EUR" decimals="INF">332000</bw2-i:SharePremium>
348 <bw2-i:RevaluationReserve contextRef="FY12i Commercial Separate" unitRef="EUR" decimals="INF">200000</bw2-i:RevaluationReserve>
349 <bw2-i:LegalStatutoryReserves contextRef="FY12i Commercial Separate" unitRef="EUR" decimals="INF">190000</bw2-i:LegalStatutoryReserves>
350 <bw2-i:ReservesOther contextRef="FY12i Commercial Separate" unitRef="EUR" decimals="INF">1360000</bw2-i:ReservesOther>
351 <bw2-i:Equity contextRef="FY12i Commercial Separate" unitRef="EUR" decimals="INF">2100000</bw2-i:Equity>
352 <bw2-i:Provisions contextRef="FY12i Commercial Separate" unitRef="EUR" decimals="INF">250000</bw2-i:Provisions>
353 <bw2-i:LiabilitiesNoncurrent contextRef="FY12i Commercial Separate" unitRef="EUR" decimals="INF">750000</bw2-i:LiabilitiesNoncurrent>
354 <bw2-i:LiabilitiesCurrent contextRef="FY12i Commercial Separate" unitRef="EUR" decimals="INF">300000</bw2-i:LiabilitiesCurrent>
355 <bw2-i:EquityAndLiabilities contextRef="FY12i Commercial Separate" unitRef="EUR" decimals="INF">3400000</bw2-i:EquityAndLiabilities>
356 <bw2-i:IntangibleAssets contextRef="FY11i Commercial Separate" unitRef="EUR" decimals="INF">200000</bw2-i:IntangibleAssets>
357 <bw2-i:PropertyPlantEquipment contextRef="FY11i Commercial Separate" unitRef="EUR" decimals="INF">1300000</bw2-i:PropertyPlantEquipment>
358 <bw2-i:FinancialAssets contextRef="FY11i Commercial Separate" unitRef="EUR" decimals="INF">300000</bw2-i:FinancialAssets>
359 <bw2-i:AssetsNoncurrent contextRef="FY11i Commercial Separate" unitRef="EUR" decimals="INF">1800000</bw2-i:AssetsNoncurrent>
360 <bw2-i:Inventories contextRef="FY11i Commercial Separate" unitRef="EUR" decimals="INF">150000</bw2-i:Inventories>
361 <rj-i:ConstructionContractsAssets contextRef="FY11i Commercial Separate" unitRef="EUR" decimals="INF">100000</rj-i:ConstructionContractsAssets>
362 <bw2-i:Receivables contextRef="FY11i Commercial Separate" unitRef="EUR" decimals="INF">1050000</bw2-i:Receivables>
363 <bw2-i:Securities contextRef="FY11i Commercial Separate" unitRef="EUR" decimals="INF">100000</bw2-i:Securities>
364 <bw2-i:CashAndCashEquivalents contextRef="FY11i Commercial Separate" unitRef="EUR" decimals="INF">200000</bw2-i:CashAndCashEquivalents>
365 <bw2-i:AssetsCurrent contextRef="FY11i Commercial Separate" unitRef="EUR" decimals="INF">1600000</bw2-i:AssetsCurrent>
366 <bw2-i:Assets contextRef="FY11i Commercial Separate" unitRef="EUR" decimals="INF">3500000</bw2-i:Assets>
367 <bw2-i:ShareCapital contextRef="FY11i Commercial Separate" unitRef="EUR" decimals="INF">18000</bw2-i:ShareCapital>
```

Important concepts expected to spread



Continuous Monitoring

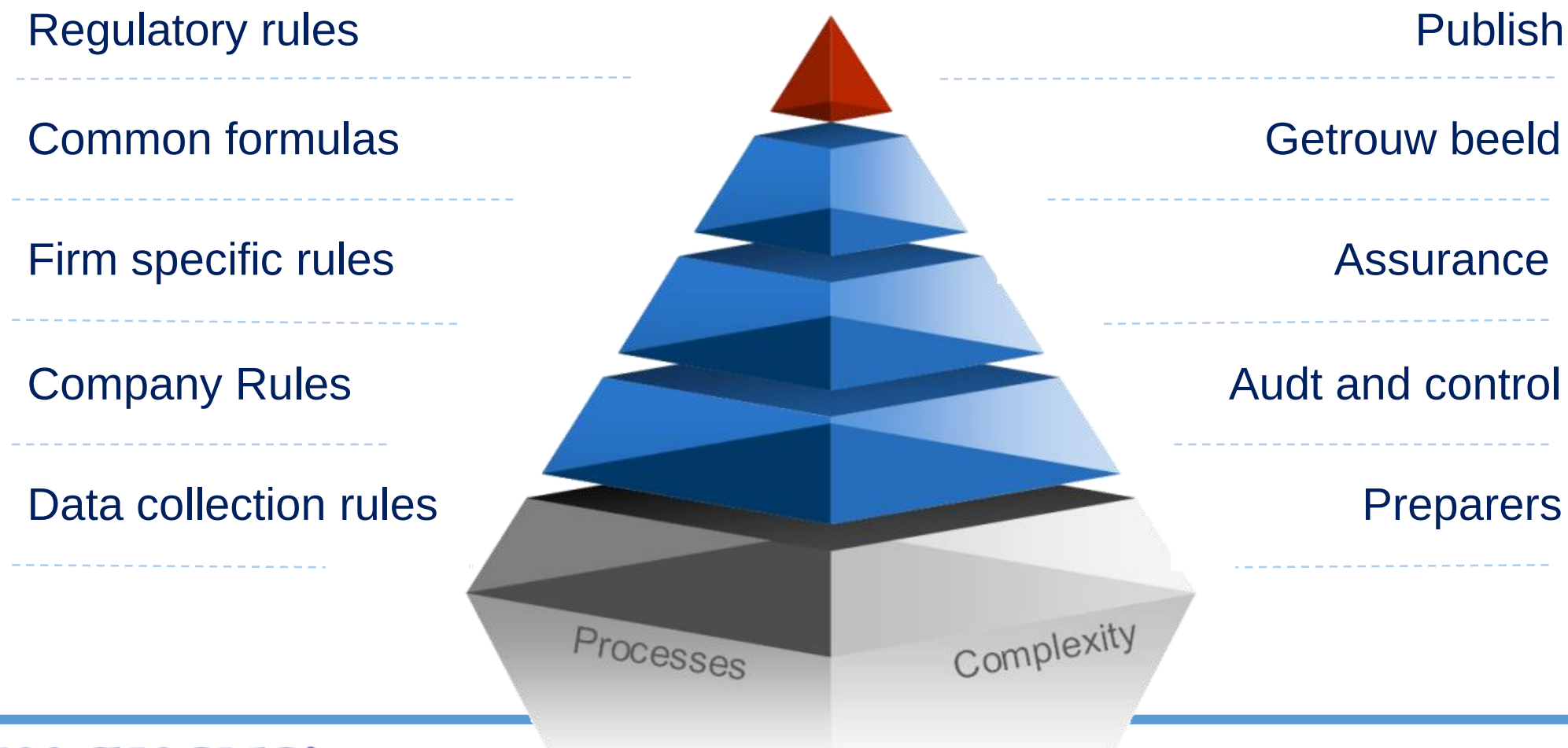


Continuous Internal Auditing



Continuous Data level Assurance

Prof. Hans Verkruijsse



Consistente

~~Normatieve~~

~~Uniforme~~ Presentatie

tbv

Getrouw beeld



Technology stack

Getrouw Beeld

Consistente Presentatie

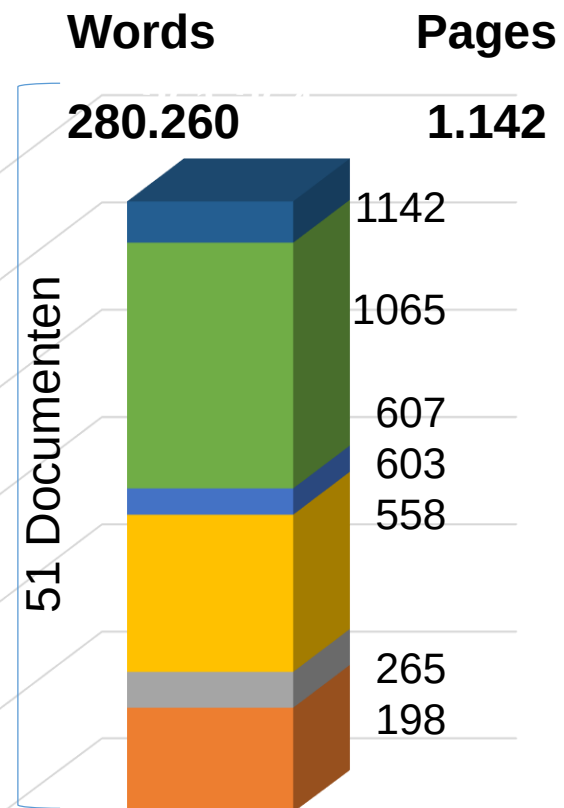
Uniforme Presentation

Table Linkbases

XBRL Formulas

XBRL Dimensions

XBRL 2.1



- Uniforme Presentatie
- Aangevuld met Normatieve/Consistente Presentatie
- Nu: Volledig gebaseerd op tabellen

Extra : → Hierarchiebestand

Extra : → Parameterbestand

Optioneel o.a.

- Eerste pagina
- Inhoudsopgave
- Scaling
- ..

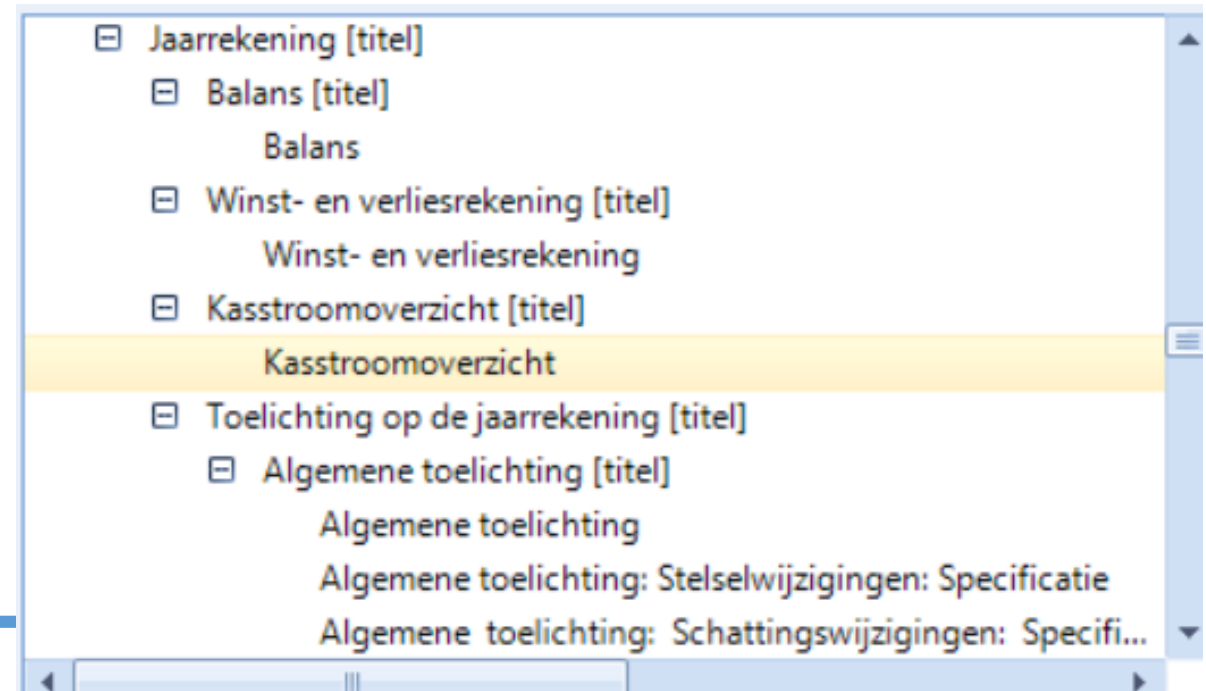


Table Linkbase terminology

1	QName equal	25	data entry	49	path label
2	abstract rule node	26	data presentation	50	projection
3	aspect node	27	definition model	51	relationship source
4	aspect value equal	28	definition node	52	relationship node
5	aspect-node-filter relationship	29	definition-node-subtree relationship	53	resolution
6	axis	30	dimension relationship node	54	roll-up node
7	axis headers	31	domain of a table	55	rule node
8	breakdown	32	effective breakdown	56	rule set
9	breakdown definition	33	elimination	57	satisfy a constraint
10	breakdown-tree relationship	34	expansion	58	shape of a table
11	cell	35	expansion aspect	59	slice
12	cell label	36	fact source	60	slice label
13	children of a definition node	37	height balancing	61	structural model
14	closed breakdown	38	layout	62	structural node
15	closed definition node	39	layout model	63	table
16	closed structural node	40	layout process	64	table parameter
17	closed table	41	layout table	65	table set
18	compilation	42	merged rule node	66	table-breakdown relationship
19	complemented aspect-node-filter relationship	43	open breakdown	67	table-filter relationship
20	concept relationship node	44	open definition node	68	table-parameter relationship
21	constraint	45	open structural node	69	tag selector
22	constraint set	46	open table	70	tagged constraint
23	contributing facts	47	participating aspect	71	tree walk
24	coordinate	48	participating dimension	72	uniform depth tree
				73	unpopulated slice

Formulas en tables

Semansys Restriction view

	Current			Previous		
Financial assets	1.200.000			1.100.000		
	concept	venj-bw2-i:FinancialAssets	y	concept	venj-bw2-i:FinancialAssets	y
	period	31-12-2016	x	period	31-12-2015	x
	venj-bw2-dim: FinancialStatementsTypeAxis	venj-bw2-dm:SeparateMember	x	venj-bw2-dim: FinancialStatementsTypeAxis	venj-bw2-dm:SeparateMember	x
	venj-bw2-dim:BasisOfPreparationAxis	venj-bw2-dm:CommercialMember	x	venj-bw2-dim: BasisOfPreparationAxis	venj-bw2-dm:CommercialMember	x
Non-current assets	2.935.000			2.630.000		
	concept	venj-bw2-i:AssetsNoncurrent	y	concept	venj-bw2-i:AssetsNoncurrent	y
	period	31-12-2016	x	period	31-12-2015	x
	venj-bw2-dim: FinancialStatementsTypeAxis	venj-bw2-dm:SeparateMember	x	venj-bw2-dim: FinancialStatementsTypeAxis	venj-bw2-dm:SeparateMember	x
	venj-bw2-dim:BasisOfPreparationAxis	venj-bw2-dm:CommercialMember	x	venj-bw2-dim: BasisOfPreparationAxis	venj-bw2-dm:CommercialMember	x
Inventories	150.000			140.000		
	concept	venj-bw2-i:Inventories	y	concept	venj-bw2-i:Inventories	y
	period	31-12-2016	x	period	31-12-2015	x
	venj-bw2-dim: FinancialStatementsTypeAxis	venj-bw2-dm:SeparateMember	x	venj-bw2-dim: FinancialStatementsTypeAxis	venj-bw2-dm:SeparateMember	x
	venj-bw2-dim: BasisOfPreparationAxis	venj-bw2-dm:CommercialMember	x	venj-bw2-dim: BasisOfPreparationAxis	venj-bw2-dm:CommercialMember	x

Voorbeeld gebruikelijke jaarrekening

- Balans en V&W
- Toelichtingen
- Verloopoverzicht

Voorbeeld onderneming te Hoofddorp



Voorbeeld onderneming te Hoofddorp

Voorbeeld onderneming te Hoofddorp

1. Overzicht materiële vaste activa 2010

	Aanschafwaarde 01-01-2010	Boekwaarde 01-01-2010	Aankopen/ verkoop	Afschrijving 2010	Boekwaarde 31-12-2010
Inventaris					
Bureaustoel	470	329	0	75	254
	470	329	0	75	254
Computers en aanverwanten					
Apple computer	1.817	908	0	290	618
Canon digitale camera	2.269	1.527	0	363	1.164
IBM Fire Wire kast	653	376	0	104	263
	4.739	2.811	0	757	2.045
Totaal	5.209	2.811	0	1.674	1.137

Uniform

Entity informatie



Informatie over de rechtspersoon

BxAA BV

2. Informatie over de rechtspersoon

Naam van de rechtspersoon BxAA BV

Rechtsvorm van de rechtspersoon

Besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid

Zetel van de rechtspersoon Den Haag

Registratienummer bij de Kamer van Koophandel 30267975

Classificatie van de rechtspersoon op basis van de wettelijke
groottecriteria Micro

Straatnaam NL Noordeinde

Huisnummer NL 68

Postcode NL 2514GL

Vestigingsplaats NL Den Haag

Uniform

Gebruik Tabellen

1. Hierarchie bestand
2. Bedragen in Euro
3. Huidig Voorgaand



BxAA BV																																
1	Winst- en verliesrekening	2																														
Bedragen in (Euro)																																
3																																
<table><thead><tr><th></th><th>Huidig</th><th>Voorgaand</th></tr></thead><tbody><tr><td>Netto-omzet</td><td>200.000</td><td>19.980.000</td></tr><tr><td>Overige bedrijfsopbrengsten</td><td>80.000</td><td>100.000</td></tr><tr><td>Andere baten</td><td>30.000</td><td>20.000</td></tr><tr><td>Baten</td><td>310.000</td><td>300.000</td></tr><tr><td>Kosten van grond- en hulpstoffen</td><td>5.000</td><td>5.500</td></tr><tr><td>Lonen en salarissen</td><td>80.000</td><td>80.000</td></tr><tr><td>Afschrijvingen op en waardeverminderingen van activa</td><td>10.000</td><td>5.000</td></tr><tr><td>Overige bedrijfskosten</td><td>10.000</td><td>15.000</td></tr><tr><td>Andere lasten</td><td>5.000</td><td>5.500</td></tr></tbody></table>				Huidig	Voorgaand	Netto-omzet	200.000	19.980.000	Overige bedrijfsopbrengsten	80.000	100.000	Andere baten	30.000	20.000	Baten	310.000	300.000	Kosten van grond- en hulpstoffen	5.000	5.500	Lonen en salarissen	80.000	80.000	Afschrijvingen op en waardeverminderingen van activa	10.000	5.000	Overige bedrijfskosten	10.000	15.000	Andere lasten	5.000	5.500
	Huidig	Voorgaand																														
Netto-omzet	200.000	19.980.000																														
Overige bedrijfsopbrengsten	80.000	100.000																														
Andere baten	30.000	20.000																														
Baten	310.000	300.000																														
Kosten van grond- en hulpstoffen	5.000	5.500																														
Lonen en salarissen	80.000	80.000																														
Afschrijvingen op en waardeverminderingen van activa	10.000	5.000																														
Overige bedrijfskosten	10.000	15.000																														
Andere lasten	5.000	5.500																														

Uniform

Optioneel

- 6. Bedrijfsnaam
- 7. Afrondingsfactor
- 8. Bedragen in xxx
- 9. Weergave totalen

6 Dijkveld Transport B.V.			7	8
2. Geconsolideerde balans (scontro)			Bedragen in ('000' Euro)	
	Huidig	Voorgaand		
Immateriële vaste activa	3.200			
Materiële vaste activa	20.800	518		
Vastgoedbeleggingen	560			
Financiële vaste activa	4.800			
Vaste activa	<u>28.800</u>		9	
Voorraden	2.400			
Onderhanden projecten in opdracht van derden (activa)	1.600			
Vorderingen	16.800			
Effecten	16.800			
Liquide middelen	16.800			
Viottende activa	<u>16.800</u>			
Activa	<u>54.400</u>			
Aandeel van derden	800			
Eigen vermogen	33.600			
Groepsvermogen	<u>34.400</u>			
Voorzieningen	4.000			
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	12.000			

Uniform

Optioneel

10. Lange teksten

10

Dijkveld Transport B.V

15. Toelichting op de geconsolideerde jaarrekening - Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Niet uit de balans blijkende verplichtingen, toelichting

Jensen Advies BV heeft gebruikgemaakt van de mogelijkheid een toegezegd-pensioenregeling te verwerken als ware het een toegezegde-bijdrageregeling. Dientengevolge zijn de risico's verbonden aan deze pensioenregeling, welke niet tot uitdrukking is gebracht in de balans.

Niet in de balans opgenomen verplichtingen, vermelding aansprakelijkheidsstelling

Jensen Advies B.V. heeft een borgstelling afgegeven ten behoeve van haar deelneming Snafull B.V. van € 20.000. De borgstellingen lopen af ultimo 2016. De vennootschap en haar Snafull B.V. zijn ten behoeve van de bankier over en weer hoofdelijk aansprakelijk.

Niet in de balans opgenomen verplichtingen, fiscale eenheid

De vennootschap vormt met Kimmie B.V. een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting. Op grond van de Invorderingswet zijn de vennootschap en de met haar gevoegde dochter-onderneming ieder hoofdelijk aansprakelijk voor terzake door de combinatie verschuldigde belasting.

Uniform

11. Voorbeeld

Dijkveld Transport B.V	
19. Toelichting op de geconsolideerde jaarrekening - Lonen, salarissen en sociale lasten: Uitsplitsing	
Bedragen in ('000' Euro)	
11 Lonen, salarissen en sociale lasten	<u>36.400</u>
Lonen en salarissen	21.840
Sociale lasten	8.960
Pensioenlasten	5.600

Uniform

Voorbeeld

13. Lange teksten

14. Korte teksten

13

14

13

14

30. Toelichting op de jaarrekening - Algemene toelichting

Bedragen in ('000')

Beschrijving van belangrijkste activiteiten van rechtspersoon

De activiteiten van Jensen Advies B.V. bestaan voornamelijk uit fiscaal advies en administratieve werkzaamheden.

Locatieomschrijving NL	Gebouw Dane II
Straatnaam NL	Paparazzistraat
Huisnummer NL	7
Huisnummer toevoeging	a
Postcode NL	2501 CD
Vestigingsplaats NL	Den Haag
Regionaam	Zuid-Holland
Landnaam, ISO	Nederland

Locatie van de feitelijke activiteiten

Jensen Advies B.V is statutair gevestigd te Den Haag, waar ook de daadwerkelijke werkzaamheden plaatsvinden.

Groepsverhoudingen, toelichting

Jensen Advies B.V is onderdeel van de Jensen Groep

Groepsverhoudingen, naam van het hoofd van de groep	Jensen
	International
	LLC
Groepsverhoudingen, woonplaats van het hoofd van de groep	London

Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van Jensen Advies

Uniform

Optioneel

4. Voorblad en Informatieblad

4

Rapportage-informatie

Bedrijf	Dijkveld Transport B.V
Registratienummer	215874-25
Bedragen in	Euro
Jaarrekening is	Enkelvoudig

Contact informatie	Intermediair
Dijkveld Transport B.V	Broekhuis Accountants en Adviseurs BV
Jan Dijkveld	Karel Broekhuis
020 - 2548745	010 45655281
jandijkveld@dijkveld.nl	Intermediair@Broekhuis.com

Print datum	13-06-2016 (16:39:35)
-------------	-----------------------

Uniform

Optioneel

5. Inhoudsopgave



Inhoudsopgave

5

1. Informatie over de rapportage
2. Informatie over de rechtspersoon
3. Balans
4. Winst- en verliesrekening

Uniform

Optioneel

- 15. Kantoorlogo
- 16. Eigen footer

15



Dijkveld Transport B.V

2. Geconsolideerde balans (scontro)

Bedragen in ('000' Euro)

	Huidig	Voorgaand
Immateriële vaste activa	3.200	
Materiële vaste activa	20.800	518
Vastgoedbeleggingen	560	

16

Powered by
Semansys

Report presented with compliments of Semansys Technologies.
Report is for information purposes only.
Copyright © 2002 - 2016 by Semansys Technologies BV
www.semansys.com | www.xbrlone.com

Page 6

Thank you



Paul Snijders.

www.semansys.com
paul.snijders@semansys.com

SINGAPORE 8-10 NOVEMBER 2016

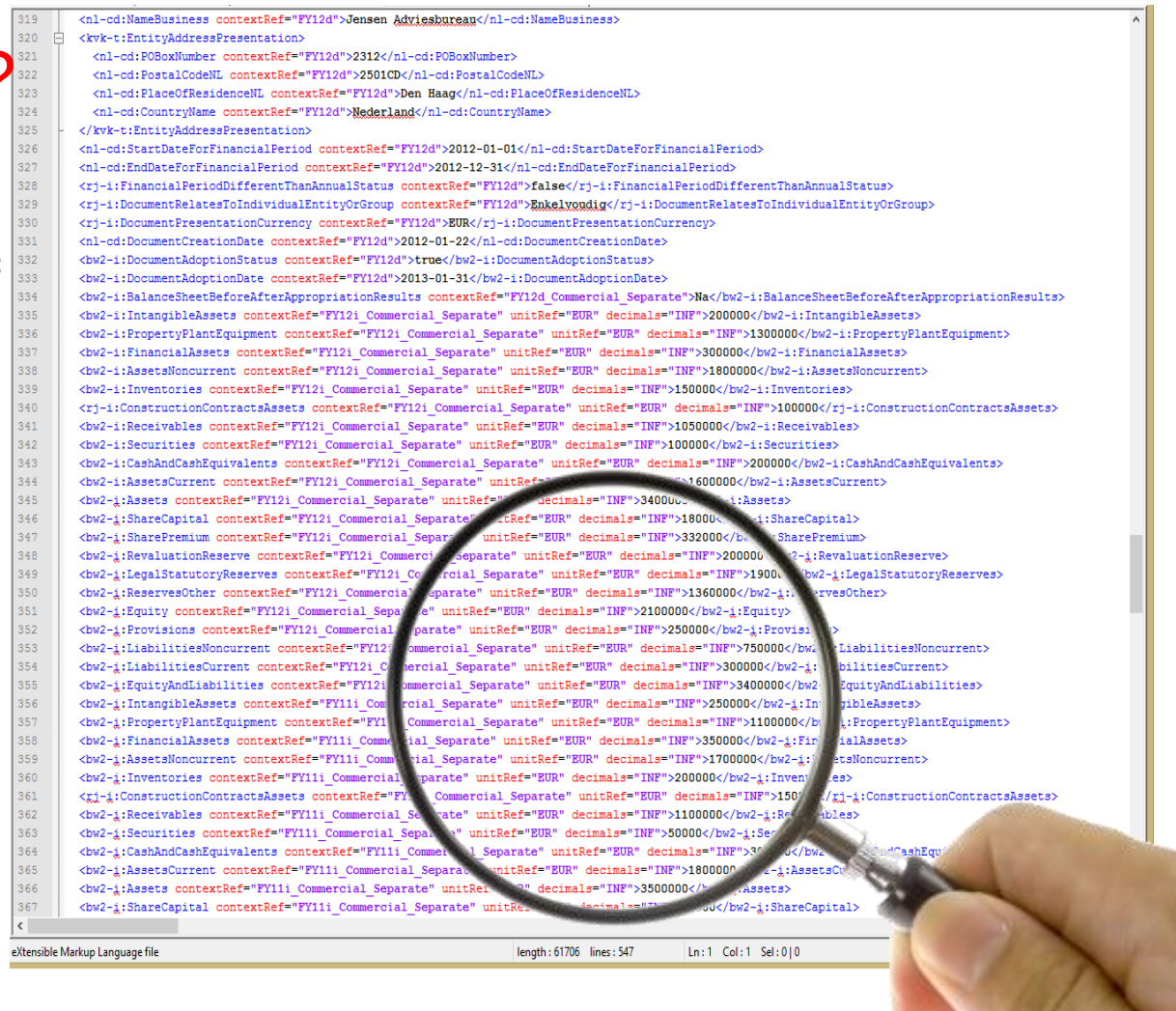


How to audit Electronic statements

How to audit this?

- 1 statement can be over 100.000 lines of XML!
- Basel II/Solvency XBRL instances can be over 100.000 data cells

100Mb tot 1-3Gb
(meer dan 300.000 contexten)
Semansys



SINGAPORE 8-10 NOVEMBER 2016

Important concepts expected to spread



Continuous Monitoring



Continuous Internal Auditing



Continuous Data level Assurance

Prof. Hans Verkruijsse

Waar Formulas

Single definitions mean there isn't a requirement to have a single software platform in the enterprise. It's **system independent**

Control **data quality** for better information and analytics

Assurance

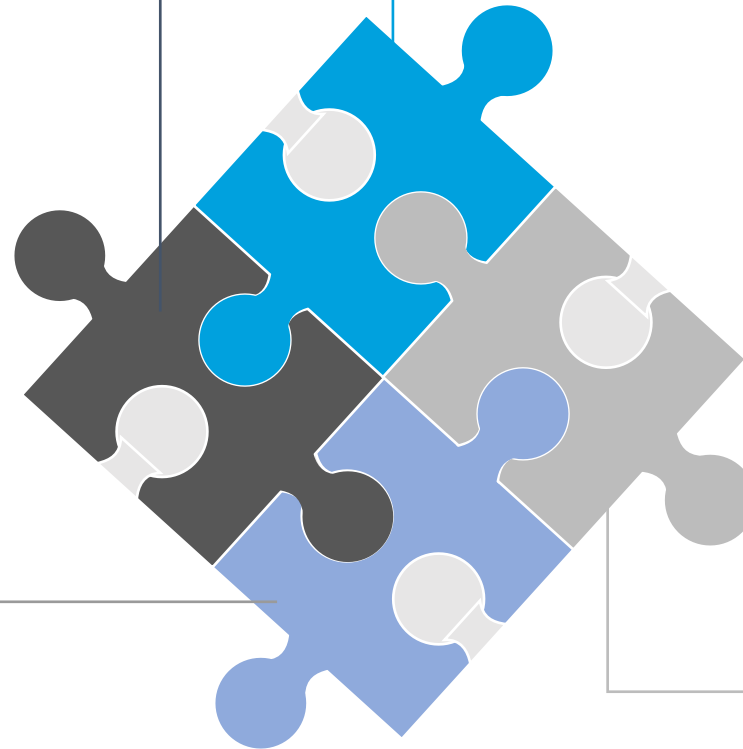
Regulator

Preparer

Assurance

Should provide ability to conduct **real-time analysis** to support management decisions

Taxonomies provide **high quality definitions** owned by the business



Succes kent vele vaders

