

iXBRL in Nederland

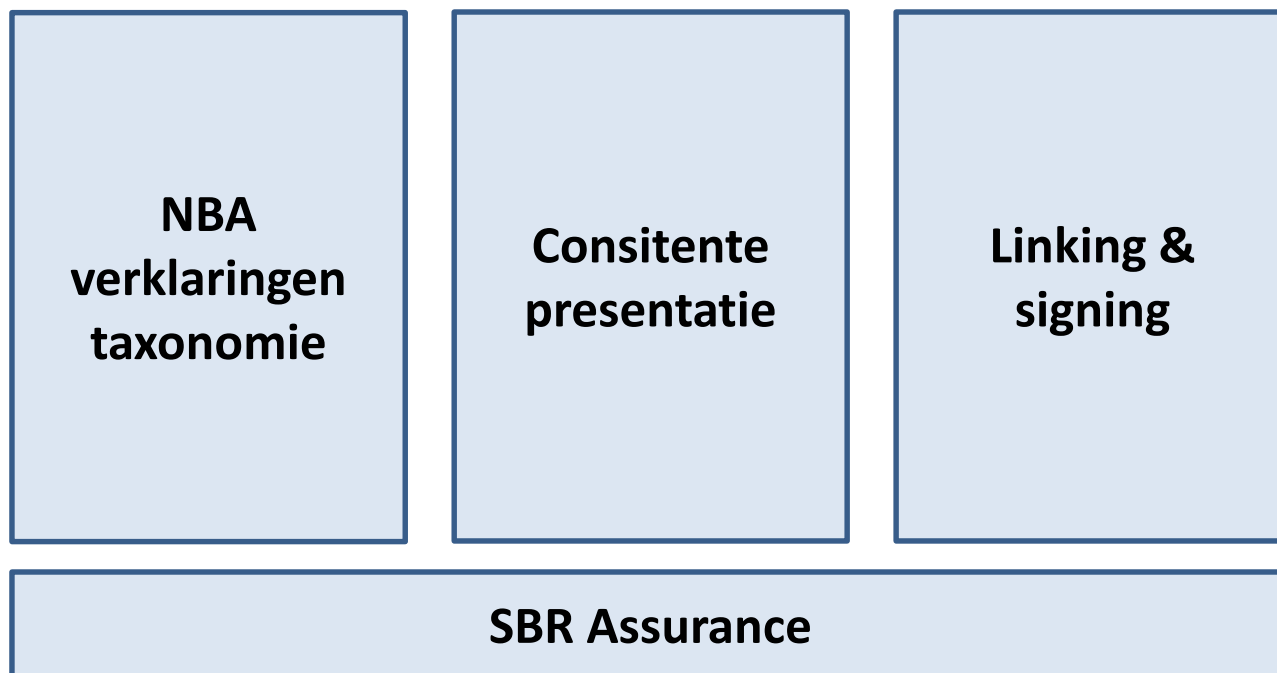
En de mogelijke gevolgen (risico's en impact) voor de SBR Assurance oplossing

Jacques Urlus, XBRL Nederland / NBA

Agenda

1. Intro
 2. Huidige SBR Assurance oplossing
 3. Nederlandse iXBRL voorbeelden
 4. Analyse van mogelijke risico's op basis van de onderliggende techniek
 5. Extractie van iXBRL naar plain vanilla XBRL
 6. Recapitulatie van de risico's (discussie)
 7. Demo van de risico's
 8. Maatregelen door de accountant te nemen (discussie)
 9. Afsluiting
-

De pijlers van de huidige SBR Assurance oplossing



Consistente presentatie

Met de consistente presentatie wordt het onleesbare XBRL document op basis van taxonomiedefinities en aanvullende regels getransformeerd naar een voor de mens leesbaar en begrijpelijk beeld.

XBRL

```
<venj-bw2-i:IntangibleAssets
id="C58" contextRef="Context_72"
unitRef="U-EUR"
decimals="INF">326000</venj-
bw2-i:IntangibleAssets>
<venj-bw2-i:IntangibleAssets
id="E58" contextRef="Context_69"
unitRef="U-EUR"
decimals="INF">0</venj-bw2-
i:IntangibleAssets>
```

Taxonomie definities

	A	B	C	D	E	F
1					Huidig	Voorgaand
2						
3	Activa	Vaste activa	Immateriële vaste activa		326000	0
4			Materiële vaste activa		211000	135000
5			Vastgoedbeleggingen			
6			Financiële vaste activa			
7					537000	135000
8		Wettende activa	Voorraden			
9			Onderhanden projecten in opdracht van derden (activa)			
10			Vorderingen		7263000	4964000
11			Effecten			
12			Liquide middelen		3877000	4075000
13					11140000	9039000
14					11677000	9174000

Consistente presentatie

Balans per 31 december 2015		
	31 december 2015	31 december 2014
	€	€
Activa		
Immateriële vaste activa	326.000	-
Materiële vaste activa	211.000	135.000
Vaste activa	537.000	135.000
Vorderingen	7.263.000	4.964.000
Liquide middelen	3.877.000	4.075.000
Wettende activa	11.140.000	9.039.000
Totaal activa	11.677.000	9.174.000

The basics: iXBRL = HTML + XML

<html>

<?xml version='1.0' ?>

<Auto>

<p><Merk>Ford</Merk></p>

<p>

<Type>Escort</Type>

</p>

<p><Inhoud>1000</Inhoud></p>

</Auto>

</html>



Zie voorbeeld
in directory
“Voorbeeld the
basics”

iXBRL opbouw

- De opbouw van een iXBRL document:
 - Schema declaraties (XBRL + XHTML)
 - CSS style definities
 - iXBRL header
 - HTML met embedded XBRL tags



Embedded concepten

- XBRL instance concepten kunnen met de volgende (XML) tags in de HTML pagina worden opgenomen:
 - ix:tuple
 - ix:nonFraction
 - ix:nonNumeric
 - *ix:fraction (resultaat van ix:numerator/ix:denominator)*
 - *ix:numerator*
 - *ix:denominator*
-

ix:tuple

- Het <ix:tuple> element is een element dat niet zichtbaar is bij een HTML weergave
- De ix:tuple wordt gebruikt voor het definiëren van tuples in de instance
- Attributen zijn:
 - tupleID (identificatie van de tuple)
 - tupleRef (optioneel, definieert de koppeling met een tuple)
 - order (bepaalt in welke volgorde het element in de tuple moet worden opgenomen, gelijk aan de 'sequence order' in de XML schema)

```
<ix:tuple name='bd-ob-tuple:TaxData' tupleID='T1'/>
```

```
<ix:tuple name='bd-ob-tuple:ValueAddedTaxDeclaration' tupleID='T2' tupleRef='T1'  
  order='1'/>
```

```
<ix:tuple name='bd-ob-tuple:CorrespondentConsultantAdvisor' tupleID='T3'  
  tupleRef='T2' order='1'/>
```

ix:nonFraction

- De ix:nonFraction is het element voor de monetaire waarden
- Attributen zijn:
 - tupleRef (optioneel, definieert de koppeling met een tuple)
 - order (bepaalt in welke volgorde het element in de tuple moet worden opgenomen, gelijk aan de 'sequence order' in de XML schema)
 - sign (bepaalt het teken in de instance)
 - scale (converteert de waarde naar de juiste schaal)
 - format (voor de transformatie van de inhoud)



```
<ix:nonFraction contextRef='Msg' unitRef='u0' decimals='INF' name='bd-  
ob:TaxedTurnoverSuppliesServicesGeneralTariff' order='13'  
tupleRef='T2'>1000</ix:nonFraction>
```

ix:nonNumeric

- The ix:nonFraction is a element which contains the non monetary values
- Attributen zijn:
 - tupleRef (optioneel, definieert de koppeling met een tuple)
 - order (bepaalt in welke volgorde het element in de tuple moet worden opgenomen, gelijk aan de 'sequence order' in de XML schema)

```
<ix:nonNumeric name='bd-ob:DateTimeCreation' contextRef='Msg' tupleRef='T2'  
order='2'>201004301200</ix:nonNumeric>
```

ix:header

- De ix:header is de container voor de references, de te verbergen elementen (zoals tuples) en de resources

```
<ix:header>  
  <ix:references/>  
  <ix:hidden/>  
  <ix:resources/>  
</ix:header>
```

ix:references

- De ix:references is de container voor de declaratie van de schemaRef en de linkbaseRef's

```
<ix:references>  
  <link:schemaRef xlink:type='simple'  
    xlink:arcrole='http://www.w3.org/1999/xlink/properties/linkbase'  
    xlink:href='http://www.nltaxonomie.nl/2010/report/bd/rpt-bd-omzetbelasting-  
2010.xsd'/>  
</ix:references>
```

ix:resources

- De ix:resources is de container voor alle context declaraties

```
<ix:resources>
  <xbrli:context id='Msg'>
    <xbrli:entity>
      <xbrli:identifier scheme='www.belastingdienst.nl/omzetbelastingnummer'
        >001000044B37</xbrli:identifier>
    </xbrli:entity>
    <xbrli:period>
      <xbrli:startDate>2010-10-01</xbrli:startDate>
      <xbrli:endDate>2010-10-31</xbrli:endDate>
    </xbrli:period>
  </xbrli:context>
  <xbrli:unit id='u0'>
    <xbrli:measure>iso4217:EUR</xbrli:measure>
  </xbrli:unit>
</ix:resources>
```

ix:hidden

- De ix:hidden wordt gebruikt voor het opnemen van tuples en concepten die niet gepresenteerd worden op de HTML pagina, maar wel moeten voorkomen in de instance.



```
<ix:tuple name='bd-ob-tuple:TaxData' tupleID='T1'/>
<ix:tuple name='bd-ob-tuple:ValueAddedTaxDeclaration' tupleID='T2' tupleRef='T1'
order='1'/>
<ix:tuple name='bd-ob-tuple:CorrespondentConsultantAdvisor' tupleID='T3'
tupleRef='T2' order='1'/>
<ix:nonNumeric name='bd-ob:DateTimeCreation' contextRef='Msg' tupleRef='T2'
order='2'>201004301200</ix:nonNumeric>
```

iXBRL transformatie

- Voor de transformatie van iXBRL naar voor XBRL geaccepteerde datatypes moet de Transformation Registry 3 (26 februari 2015) worden gebruikt

Transformatie	iXBRL	XBRL
ixt:zerodash	-	0
ixt:booleanfalse	*	False
ixt:numcommadecimal	123.456,78	123456.78
ixt:datemonthdateyear	13-12-2017	2017-12-13
ixt:nocontent	*	<leeg>



iXBRL extractie

- Een XSLT template voor de extractie van iXBRL naar plain vanilla XBRL is beschikbaar gesteld op sourceforge:
<http://sourceforge.net/projects/inlinexbrl/>
 - **Pas op: ondersteund alleen Transformation Registry 1.0**
 - XSLT template kan worden gebruikt met de Saxon XSLT and XQuery processor (open source)
 - Aanvullende transformatie rules nodig voor comptabiliteit met Transformation Registry 3
 - In te bouwen in de .NET en Java platformen
-

Risico's gebruik iXBRL (recap !'s)

1. Afwijkende visualisatie door het ontbreken van enige correlatie tussen HTML en XML
 2. iXBRL functionaliteit voor de manipulatie van concepten
 3. iXBRL functionaliteit voor het verbergen van concepten
 4. Onjuist gebruik van de Transformation Registry
 5. Onjuiste visualisatie door manipulatie van HTML
-

Correcte iXBRL en XBRL

- De extraheerde XBRL is conform de visualisatie van de iXBRL
- Staan in directory “Voorbeeld correct”



WYSIWY(PN)G

**What You See is
What You
(Probably Not) Get**

Afwijkende visualisatie door het ontbreken van enige correlatie tussen HTML en XML

- De extraheerde XBRL bevat andere datums en een andere valuta dan de gevisualiseerde iXBRL
- Staan in directory “Voorbeeld1”



iXBRL functionaliteit voor de manipulatie van concepten

- In de iXBRL is onterecht 'scale' en 'sign' als attribuut bij de embedded XBRL geplaatst. De uiteindelijke conversie naar plain vanilla XBRL gaat dus verkeerd.
- Staan in directory "Voorbeeld2"



iXBRL functionaliteit voor het verbergen van concepten (in combinatie met een Preparer Extension)

- Dit voorbeeld is mede gebaseerd op een Preparer Extension. In de extensie is het concept 'Bitcoins' toegevoegd. Het concept is in de visualisatie van iXBRL verborgen door deze aan de <ix:hidden> toe te voegen. Om te zorgen dat het totaal van 'Vlottende activa' gelijk blijft, is eveneens een aangepaste 'Vorderingen' in de <is:hidden> geplaatst.
- Staan in directory "Voorbeeld3"



Onjuist gebruik van de Transformation Registry

- Voor de transformatie van de monetaire inhoud is "ixt:numdotdecimal" gebruikt. Deze transformatie is bedoeld voor de Angelsaksische notatie. Hierdoor worden ten onrechte het decimaal teken en het scheidingsteken voor duizendtallen omgedraaid. De opgenomen waarden in de plain vanilla XBRL zijn dus onjuist.
- Staan in directory "Voorbeeld4"



Onjuiste visualisatie door manipulatie van HTML

- Achter het logo van XBRL Nederland is de tekst voor het concept “`rj-i:InformationOtherManagementReport`” opgenomen. Dus niet zichtbaar in iXBRL, maar wel opgenomen in de plain vanilla XBRL. Hier is door er sprake van een overlapping in de visualisatie.
- Staan in directory “Voorbeeld5”



Maatregelen te nemen door de accountant (onderwerp van discussie)

- Verzorg de extractie naar plain vanilla XBRL zelf (vertrouw dus nooit de meegeleverde XBRL instance)
 - Realiseer een rendering op basis van de Consistente Presentatie en vergelijk deze met de iXBRL
 - Voer de volgende geautomatiseerde controles uit:
 - Controleer de meta-gegevens (entrypoint, contexten en units)
 - Controleer de inhoud van <ix:hidden>
 - Controleer op concept manipulatie (scale, sign)
 - Controleer de gebruikte transformatie regels (ixt:nocontent)
 - Controleer op overlappingen in HTML, afwijkende font kleur etc.
-

Afsluiting

- Vragen?
- Distributie voorbeelden?

