

Wat is ESEF?

Stichting XBRL Nederland

Jacques Urlus

Agenda

1. Inleiding XBRL
2. ESEF Taxonomy
3. Taxonomy package
4. Inline XBRL document



Agenda

1. Inleiding XBRL

XBRL is niet nieuw (in Nederland)

Regime Boekjaar	Micro	Klein	Middelgroot (zelfstandig)	Middelgroot (niet zelfstandig) & groot	Uitgevende instellingen	
2016	Deponeren via SBR verplicht.					
2017						
2018						
2019						
2020						ESEF met tagging van de <u>geconsolideerde</u> primaire financiële overzichten.
2021						
2022						Deponeren via SBR verplicht (mogelijk ook op basis van Inline/ESEF).

Barcode

Taxonomy

Label
Cash


Presentation
3th of current assets

Calculation
+1 for sum total current assets

References
IAS 7, Paragraph 45

Formula
Assets = Equity & Liabilities

Dimensions
Hypercubes, Axes, Members

 Cash 200,000 of Euro_Cash contextRef="CY" decimals="INF" unitRef="EUR">200000</ifrs-full_Cash>

Instance

Currency
EUR

Decimals
INF

Scenario a
Commercial

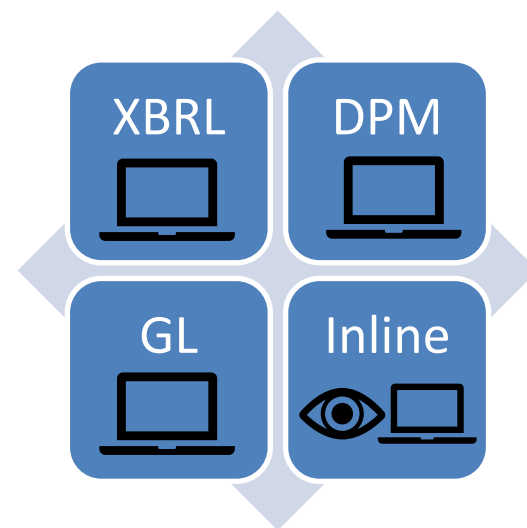
Period
31-12-2020

Entity
969500AQW31GYO8JZD66

Scenario b
Separate

XBRL in vier varianten

1. XBRL
 - SBR Rapportages
 - Zakelijke financieringsaanvragen
2. XBRL DPM (Data Point Model)
 - Verzekerstaten
 - Pensioenstaten
3. XBRL Global Ledger
 - Transacties
4. Inline XBRL



Principe van Inline XBRL

<html>

<p>Kas <ix:nonFraction
full:Cash" contextR
decimals="INF"
format="ixt:numco
scale="3">**200000**<

</html>

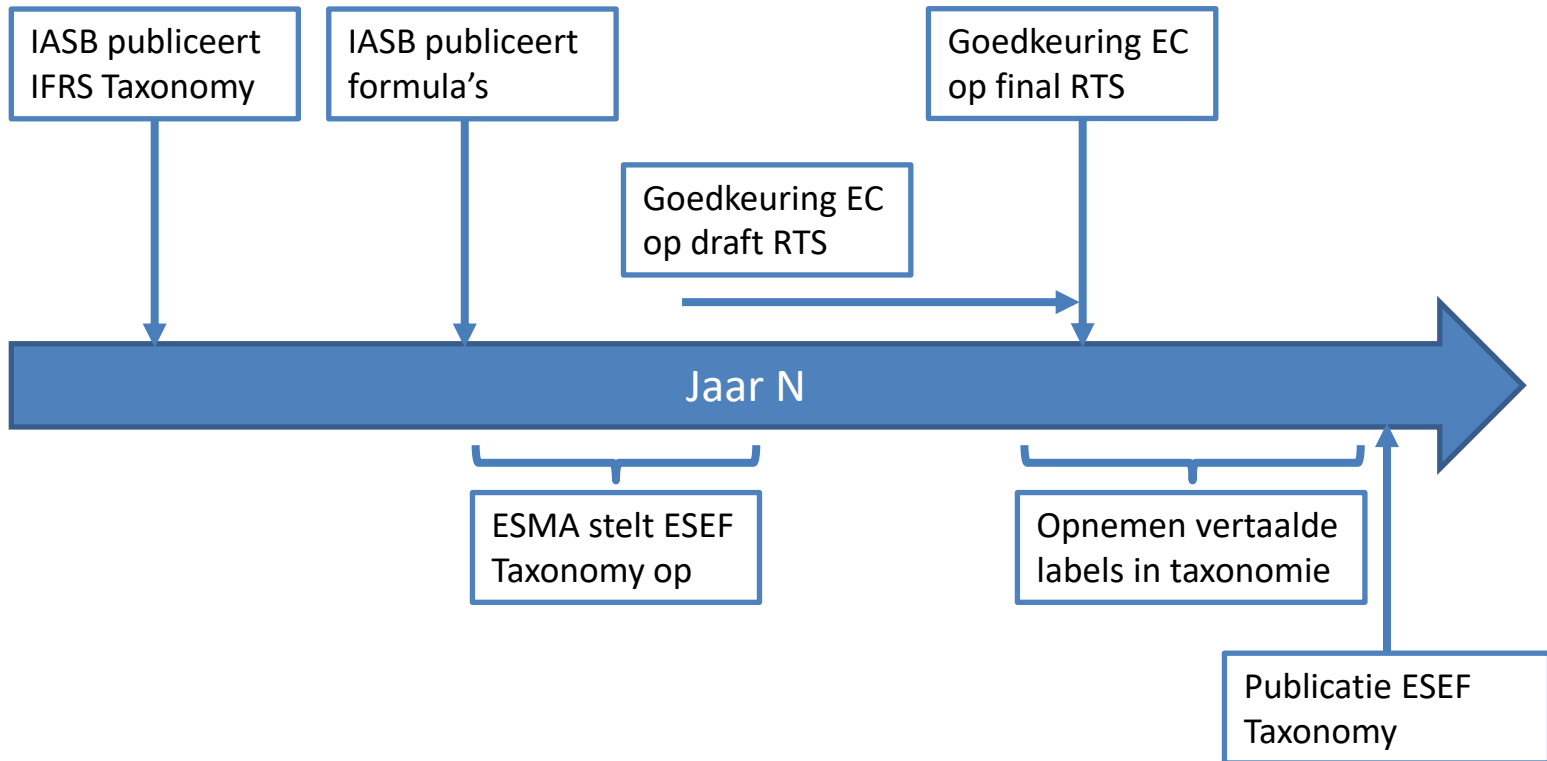


Kas 200

Agenda

2. ESEF Taxonomy

ESEF Taxonomy (proces)



ESEF Taxonomy (documentatie)

- ESEF Taxonomy (48 entrypoints)
 - 23 talen
 - Entrypoints (24) voor het opstellen van de extensie schema
 - Entrypoints (24) alleen voor referentie doeleinden.
 - RTS (Regulatory Technical Standard)
 - Documentatie taxonomie architectuur
 - ESEF Reporting manual
 - Formula's in Excel formaat
-

Regulatory Technical Standard

- Behandeld de verplichte ‘tags’
 - Primaire financiële overzichten

Uitgevende instellingen moeten alle cijfers in een aangegeven valuta markeren die zijn opgenomen in het overzicht van de financiële positie, het overzicht van het totaalresultaat, het mutatieoverzicht van het eigen vermogen en het kasstroomoverzicht in geconsolideerde IFRS-jaarrekeningen.

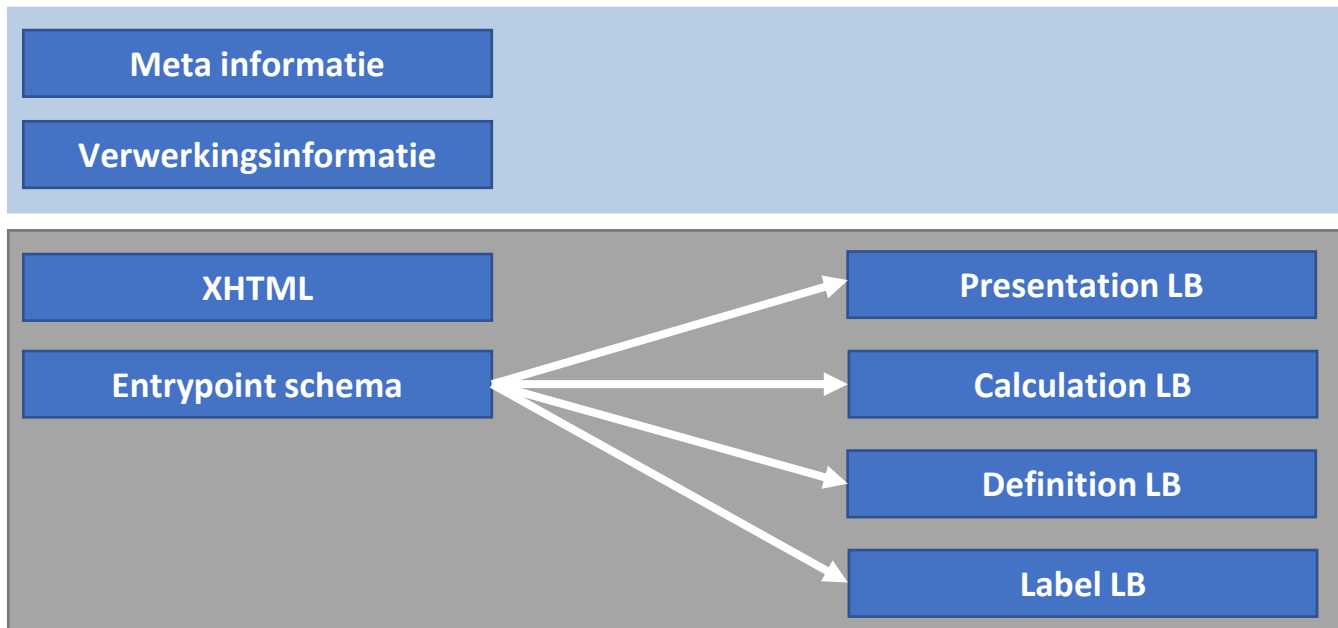
- Aanvullende ‘tags’ per 1 januari 2021
 - Block ‘tags’ voor toelichtingen en waarderingsgrondslagen per 1 januari 2023
 - Behandeld de verschijningsvorm (Inline XBRL)
 - Behandeld de technische eisen
-

Agenda

3. Taxonomy package

Taxonomy package

De taxonomy package is een ZIP-bestand, met een vaste structuur, met de complete aanlevering.



Presentation linkbase

De presentation linkbase definieert de volgorde waarin de elementen gepresenteerd moeten worden.

Current assets [abstract]

Non-current assets or disposal groups classified as held for sale

Other current assets

Cash and cash equivalents

Current inventories

Current trade receivables

Other current financial assets

Total current assets

Total assets

Calculation linkbase

De calculation linkbase definieert de onderlinge rekenkundige verhoudingen. De kinderen onder 'Current assets' vormen het totaal van 'Current assets'.

(1) Current assets

(1) Non-current assets or disposal groups classified as held for sale

(1) Other current assets

(1) Cash and cash equivalents

(1) Current inventories

(1) Current trade receivables

(1) Other current financial assets

Definition linkbase

De definition linkbase definieert de contextuele (dimensionale) relaties. Daarnaast wordt in de defintion linkbase ook de anchoring opgenomen.

Statement of changes in equity [table]

Components of equity [axis]

Ordinary shares [member]

Issued capital [member]

Additional paid-in capital [member]

Treasury shares [member]

Perpetual [member]

Reserves and retrained earnings [member]

Equity attributable to owners of parent [member]

Non-controlling interests [member]

Equity [member]

Creatie ESEF Rapportage

In hoofdlijnen zijn er drie oplossingsrichtingen voor het opstellen van een ESEF rapportage.

1.

PDF conversie naar HTML

Taggen binnen HTML

Definiëren entity taxonomie

2.

Definiëren entity taxonomie

Opstellen HTML

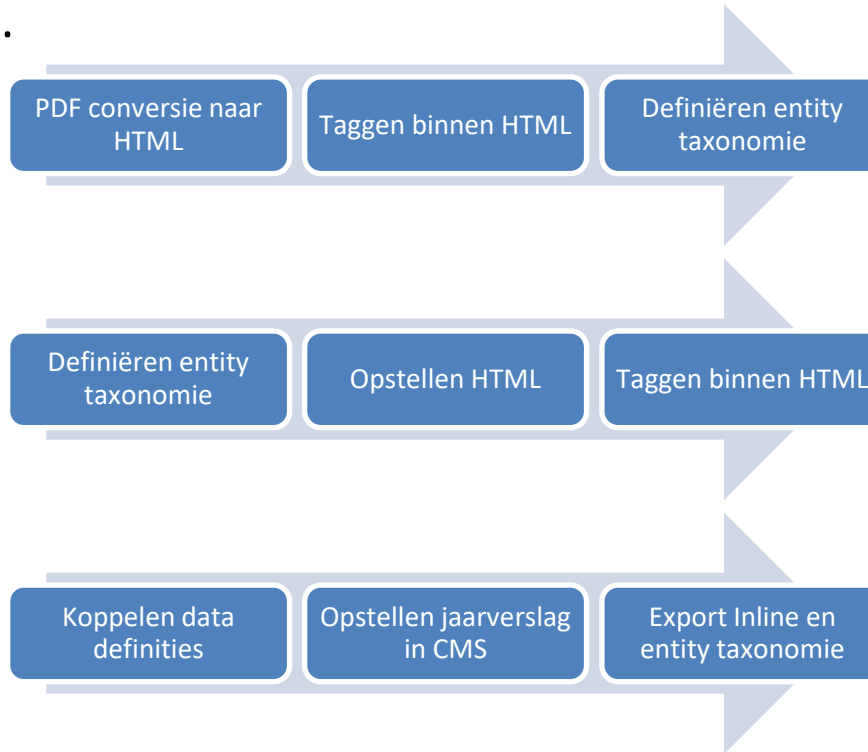
Taggen binnen HTML

3.

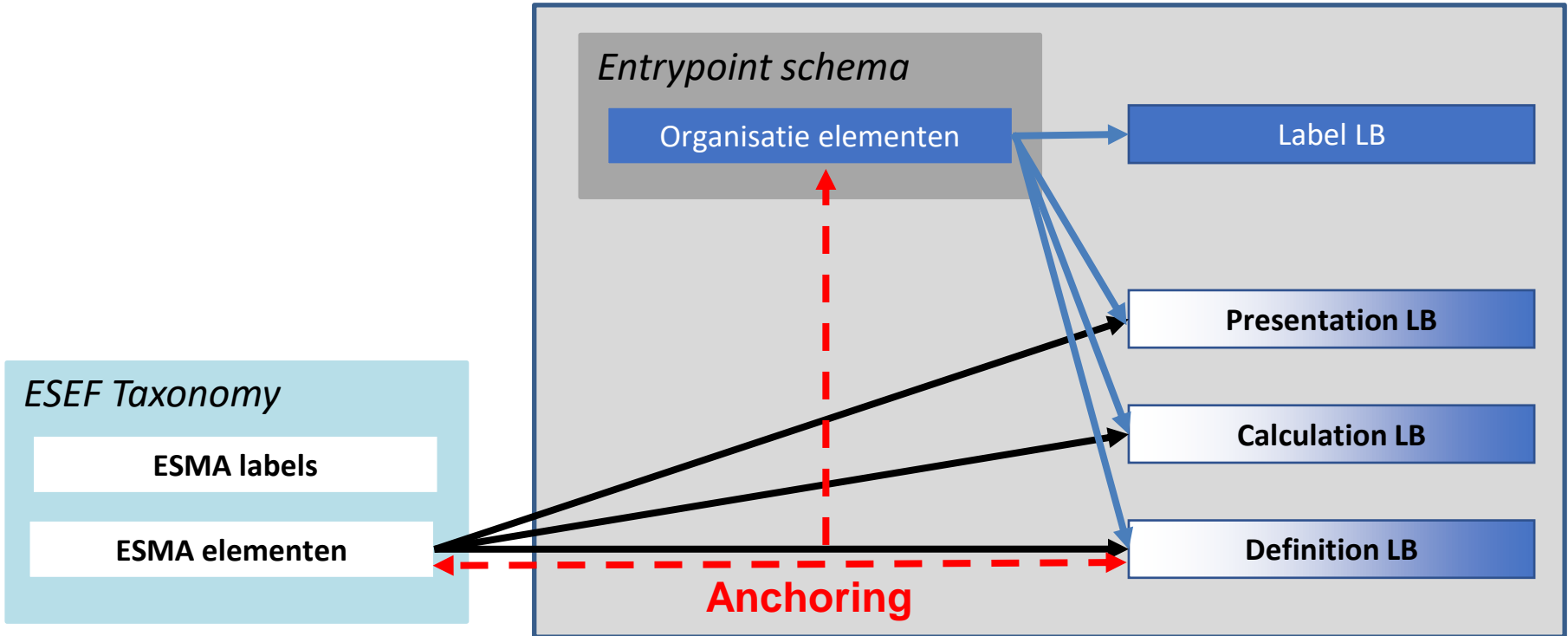
Koppelen data definities

Opstellen jaarverslag in CMS

Export Inline en entity taxonomie



Definiëren organisatie taxonomie

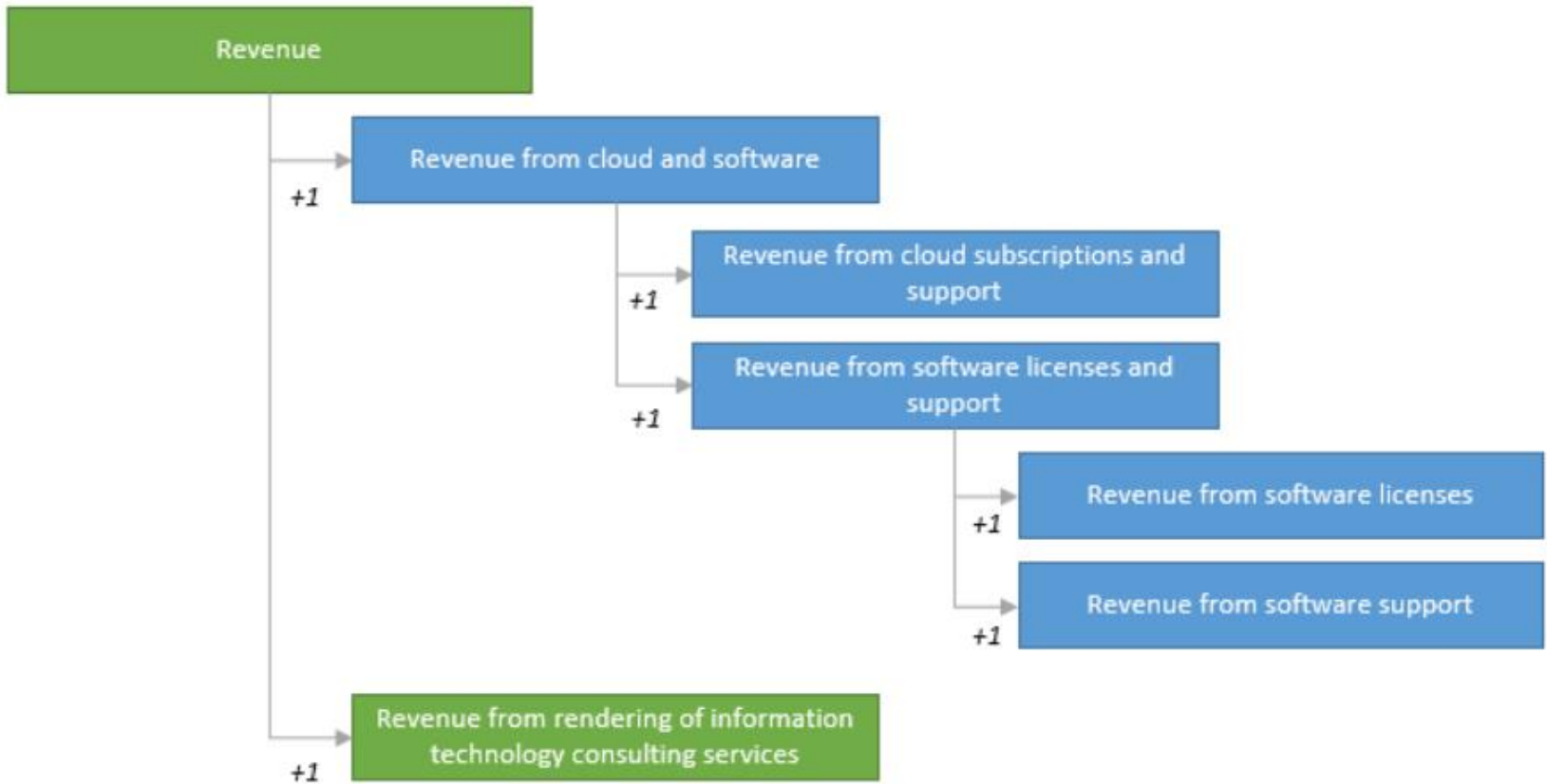


Anchoring

Anchoring is het principe dat een door de organisatie zelf gedefinieerde element (geen subtotaal of totaal) aan een element wordt gekoppeld uit de ESEF Taxonomy dat qua betekenis het dichtst aansluit.

Dit kan een specifiekere element zijn (narrower) of een generiekere element (wider). Deze koppeling dient op een juiste wijze in de definition linkbase te worden opgenomen.

Anchoring



Agenda

4. Inline XBRL document

Inline XBRL document



Inline XBRL document

Balance Sheet

as of December 31, 2018

Assets	Notes	Dec. 31, 2018	Dec. 31, 2017
		US\$	US\$
Receivables from LEI issuers	4.1	2,204,883	4,889,942
Current financial assets	4.2	14,780	5,217
Other assets	4.3	479,660	177,236
Cash and cash equivalents	4.4	9,833,545	3,323,743
Current assets		12,532,868	8,396,138

```
<ix:nonFraction name="ifrs:CashAndCashEquivalents"
contextRef="on_20181231_GLEIF00C3" decimals="0" format="ixt:numdotdecimal"
unitRef="u1" id="ixv-36">9,833,545</ix:nonFraction>
```

Is dit toegestaan?

**De getagde data en taxonomie dienen
consistent te zijn met het beeld!**

Vragen

