

Normatieve presentatie en assurance

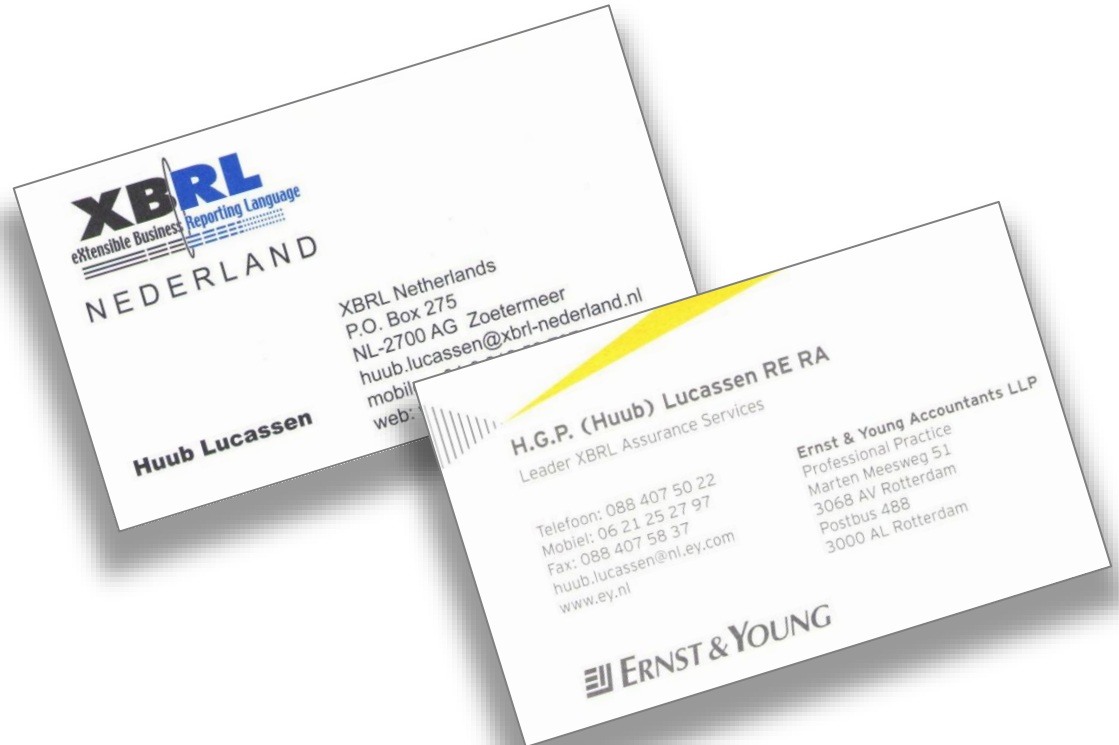
XBRL Nederland workshop “Normatieve presentatie”

16 december 2014



Building a better
working world

Even voorstellen ...



Leader XBRL Assurance Services Ernst & Young
Bestuurslid XBRL Nederland
Lid NBA SBR Assurance Taskforce

Agenda

- ▶ De achtergrond van SBR assurance
- ▶ De noodzaak voor een Normatieve presentatie
- ▶ De overige elementen van de SBR assurance aanpak

Een jaarrekening en het getrouw beeld

De jaarrekening:

- ▶ Bestaat niet alleen uit data, maar ook de presentatie
- ▶ Als data én presentatie afdoende zijn om beeld te vormen van de werkelijkheid is sprake van een getrouw beeld

Geconsolideerde cijfers 2010

Geconsolideerde winst- en verliesrekening

Bedragen in miljoenen euro, tenzij anders aangegeven	2010	2009
Opbrengsten	13.324	13.451
Overige baten	74	58
Totaal	13.398	13.509
Geactiveerde productie voor het eigen bedrijf	-101	-98
Materiaalkosten	911	852
Kosten uitbesteed werk en overige kosten	4.560	4.686
Personeelsbeloningen	1.932	2.115
Afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen	2.226	2.342
Overige bedrijfslasten	620	762
Totaal bedrijfslasten	10.148	10.659
Bedrijfsresultaat	3.250	2.850
Financiële baten	19	34
Financiële lasten	-860	-796
Overige financiële resultaten	-75	-46
Totaal financiële baten en lasten	-916	-808
Aandeel in het resultaat van geassocieerde deelnemingen en joint ventures na aftrek van belastingen	-31	-6
Resultaat voor belastingen	2.303	2.036
Belastingen	-508	139
Resultaat na belastingen	1.795	2.175
Aan minderheidsbelangen toewijsbare winst (verlies)	2	-3
Aan aandeelhouders toewijsbare winst	1.793	2.178
Winst per aandeel na belastingen gedurende het jaar toewijsbaar aan aandeelhouders in euro		
– basis	1,15	1,33
– volledig verwaterde basis	1,15	1,33

Het assurance vraagstuk in Nederlandse context

- ▶ Een XBRL rapportage bestaat uit een verzameling gegevens, zonder dat de gegevens gekoppeld zijn aan een standaard presentatie. Elke gebruiker bepaalt zelf op welke wijze hij de gerapporteerde gegevens wil presenteren
- ▶ Bij de komende SBR verplichtstelling vormt de XBRL jaarrekening het primaire verantwoordingsstuk waarbij een accountantsverklaring moet worden afgegeven
- ▶ Zonder een aanwijsbare standaard presentatie is geen 'getrouw beeld' accountantsverklaring mogelijk. Het (internationaal) maatschappelijk verkeer en de wet vereisen echter dat een jaarrekening voorzien wordt van een accountantsverklaring

Report level assurance

Uitgangspunten jaarrekening(controle) anno 2014:

- ▶ De jaarrekening geeft vereiste inzicht, bestaande uit:
 - ▶ de gerapporteerde gegevens sèc én
 - ▶ de wijze van presentatie van deze gegevens
- ▶ Het afgeven van een “getrouw beeld” verklaring:
 - ▶ de jaarrekening geeft het vereiste inzicht én
 - ▶ bevat geen materiële fout, waarbij materialiteit is gebaseerd op
 - ▶ inschatting verwachtingen stakeholders / maatschappelijk verkeer
- ▶ Materialiteit vertaald naar de controleaanpak:
 - ▶ niet elke post / toelichting is even relevant
 - ▶ niet elke post / toelichting is even risicovol

Data level assurance

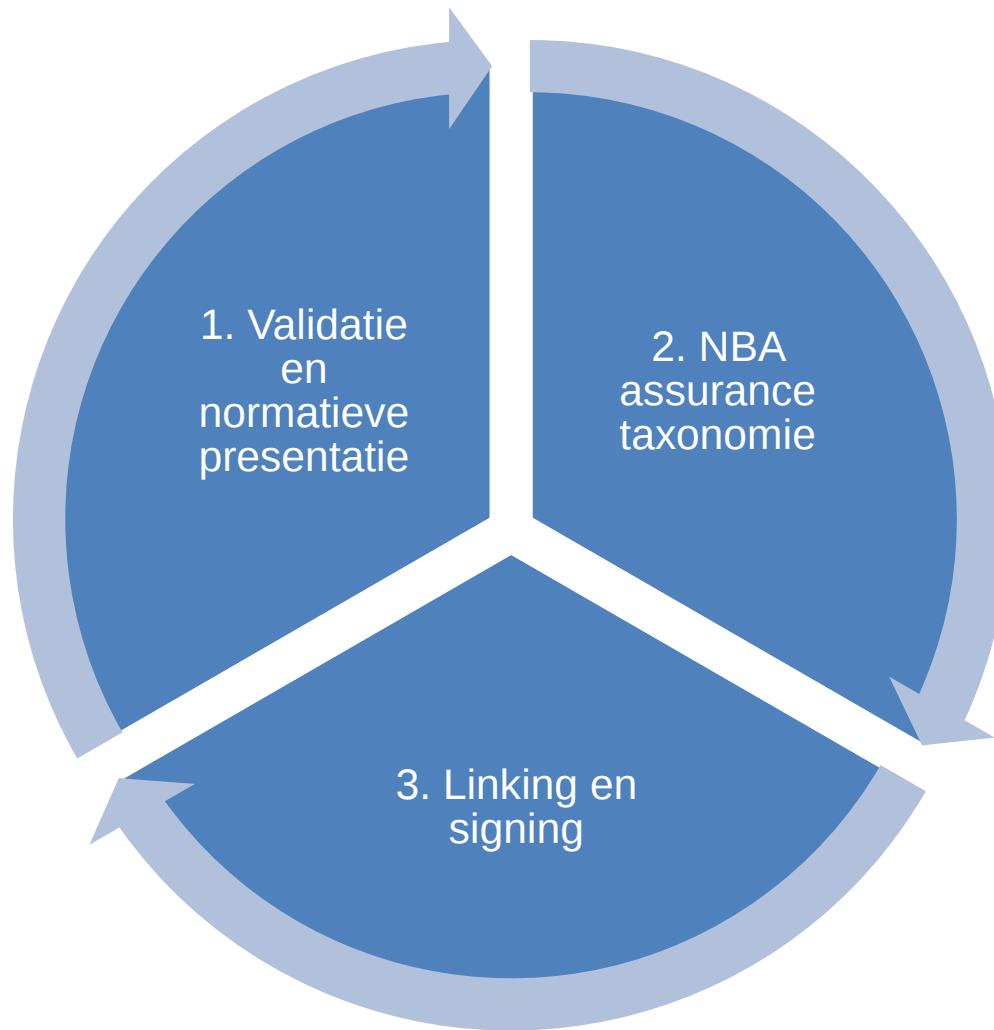
Assurance op het niveau van (groepen) data elementen:

- ▶ Niet meer gekoppeld aan het inzichtvereiste
- ▶ Verschillende niveaus van assurance voor (groepen) data elementen:
 - ▶ Wat zijn dan de verwachtingen van stakeholders?
 - ▶ Hoe en door wie wordt de materialiteit bepaald?
 - ▶ Wat is vervolgens de impact op de controleaanpak?
 - ▶ Hoe uiteindelijk te verwoorden naar controleverklaring?
 - ▶ En tenslotte: kan het maatschappelijk verkeer dit nog begrijpen?
- ▶ Internationaal nog verre van voldragen, laat staan op korte termijn in het jaarrekeningdomein toe te passen

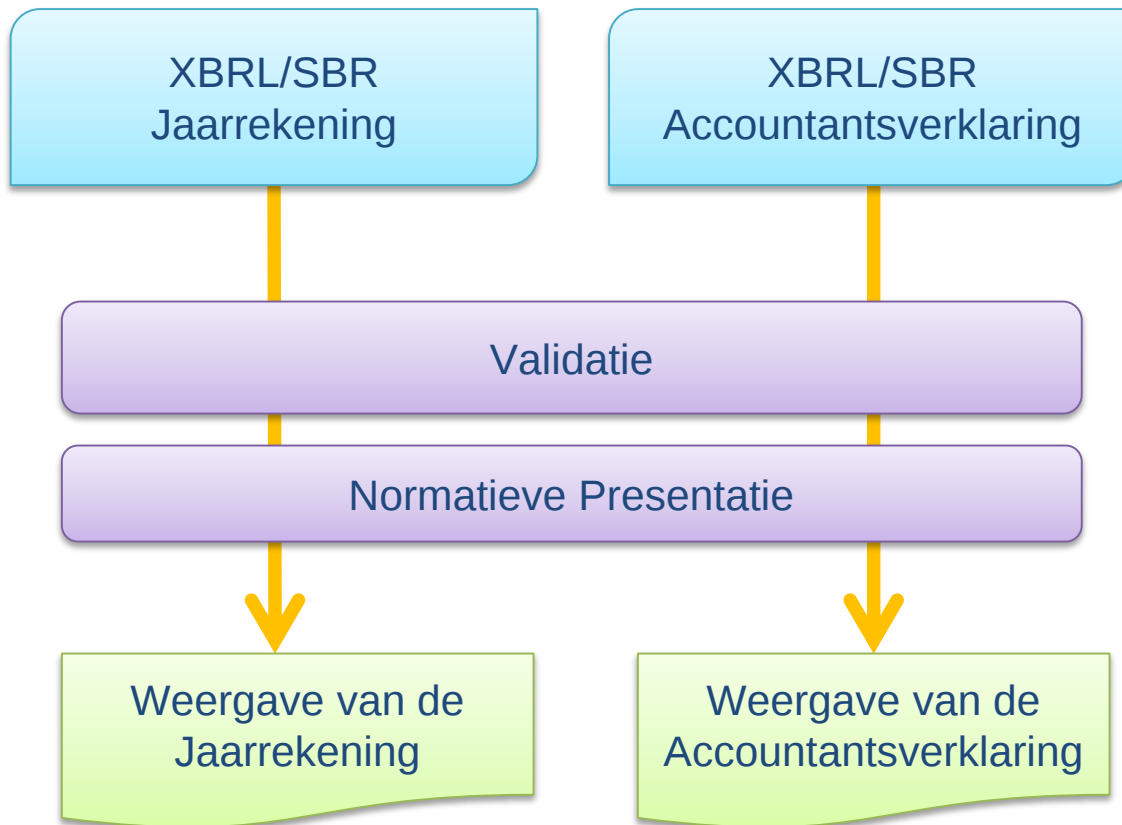
De SBR assurance aanpak

- In eerste fase gericht op report level assurance, moet echter door kunnen groeien naar gedifferentieerde levels van assurance en uiteindelijk data level assurance
- Een geïntegreerde oplossing voor het opmaken, ondertekenen en publiceren van jaarrekeningen en accountantsverklaringen in XBRL formaat
- Afzonderlijke XBRL instance documenten voor enerzijds de jaarrekening en anderzijds de accountantsverklaring, echter met een solide link tussen beiden
- Taxonomie voor accountantsverklaringen met een flexibele structuur om de komende aanpassingen in de structuur en teksten van accountantsverklaringen te ondersteunen
- Een internationaal acceptabele oplossing, toepasbaar op niet alleen jaarrekeningen

De SBR assurance aanpak



1. Validatie en normatieve presentatie



Voordelen:

- Acceptatie in het economisch verkeer
- Beperkte impact op de audit professie:
 - getrouw beeld
 - materialiteit
- Vergaand te automatiseren

1. Validatie en normatieve presentatie

De functionele specificaties waaraan validatie- en rendering tools moeten voldoen om:

- SBR jaarrekeningen en SBR accountantsverklaringen in XBRL formaat technisch en inhoudelijk te valideren
- SBR jaarrekeningen op een zodanig wijze te presenteren dat aan deze presentatie een getrouw beeld verklaring gekoppeld kan worden.
De presentatie moet hiervoor consistent, voor de mens begrijpelijk en in overeenstemming met Titel 9 BW2, de RJ en de (NBA) modelrapporten zijn
- SBR accountantsverklaringen op een zodanig wijze te presenteren dat hiermee voldaan wordt aan alle eisen die vanuit de NV COS (ISA's) wordt voldaan.
De presentatie moet hiervoor consistent, voor de mens begrijpelijk en in overeenstemming met de NV COS (ISA's) en de NBA voorbeeldteksten zijn

Het NBA heeft op 28 november 2014 de Uniforme presentatie op haar website gepubliceerd

De rol van de normatieve presentatie in de reporting cycle



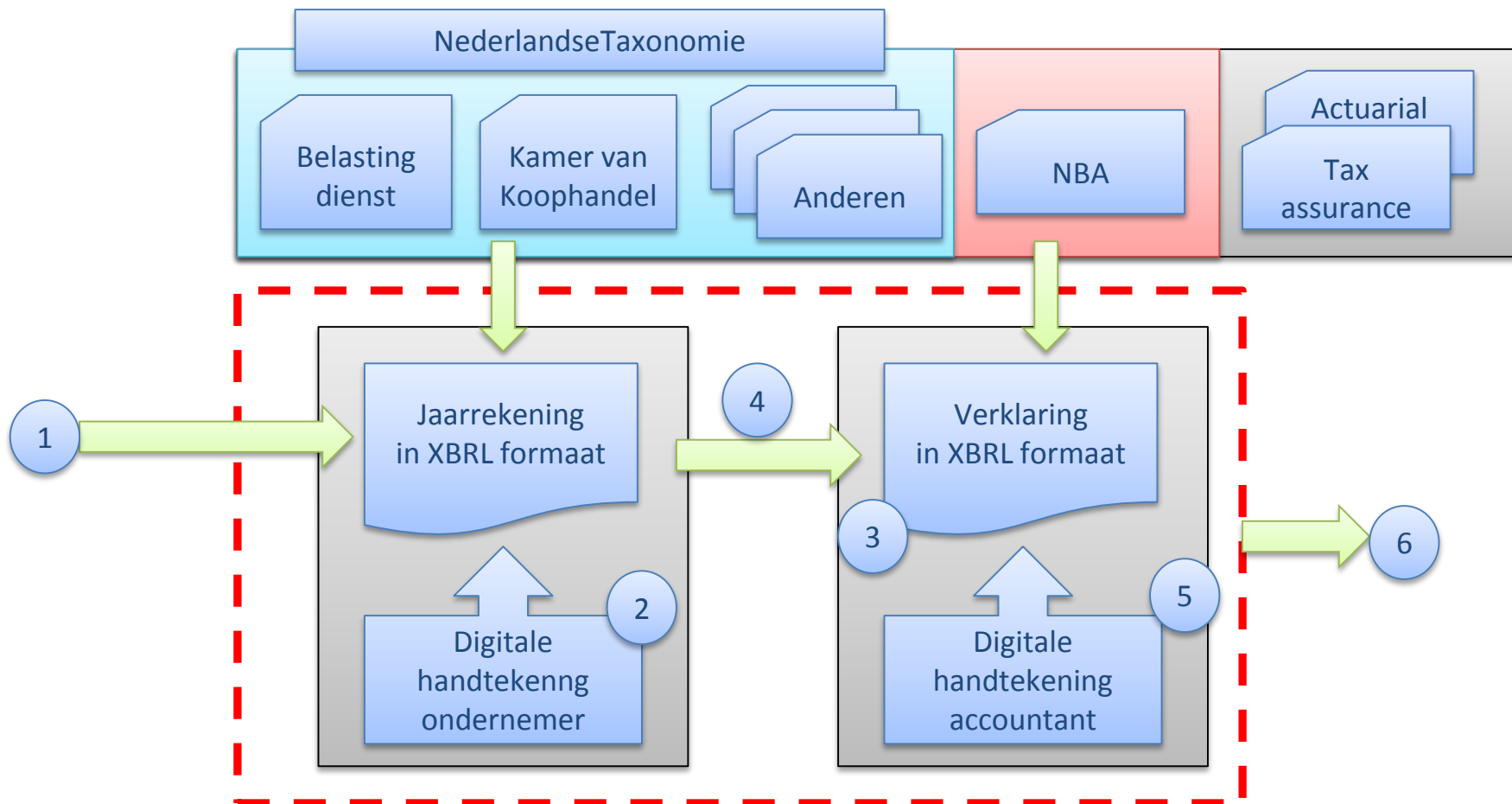
Peiler 2: de NBA Assurance Taxonomie

Doel: het opstellen van accountantsverklaringen in XBRL formaat

- In de eerste fase ondersteunt de taxonomie het opstellen van drie soorten accountantsverklaringen (controle, beoordelen en samenstellen)
- De taxonomie bevat slechts de structuur van de accountantsverklaringen: de feitelijke tekst moet met behulp van een extern tool gegenereerd worden
- Het NBA heeft inmiddels haar Verklaringentool aangepast zodat zij accountantsverklaringen in XBRL/SBR formaat kan genereren

Het NBA heeft begin 2013 de NBA Assurance taxonomie op haar website gepubliceerd

Peiler 3: Linking & signing



De uitdagingen

- ▶ De SBR assurance aanpak adresseert op korte termijn de noodzaak een 'getrouw beeld' accountantsverklaring te kunnen afgeven teneinde de SBR verplichtstelling in het jaarrekening domein te faciliteren
- ▶ Op termijn zal de SBR assurance aanpak verder moeten evolueren om adequaat in te spelen op bijvoorbeeld:
 - ▶ Andersoortige assurance opdrachten dan jaarrekeningen
 - ▶ Gedifferentieerde levels van assurance (bijvoorbeeld kredietrapportages)
 - ▶ Data level assurance
 - ▶ Continuous assurance
 - ▶ Assurance by default

Vragen ...



Thank you



Building a better
working world