

Preparer Extensions in het kader van SBR

15 mei 2017

Sebastiaan Bal | Arcrole

De taxonomie kan niet altijd alles afdekken

- Organisaties sturen hun verantwoordingsrapportage in naar een uitvragende partij met behulp van SBR.
 - Meer concreet: zij versturen een XBRL instance document welke refereert naar een bestaande XBRL taxonomie die is opgesteld door een uitvragende partij.
 - In sommige omstandigheden kan de XBRL taxonomie echter ontoereikend zijn voor het aanleveren van alle informatie die de rapporterende partij wil aanleveren.
-

De oplossing: Preparer Extensions

- Een uitvragende partij kan ervoor kiezen om Preparer Extensions op de taxonomie toe te staan.
- Dit houdt in dat een rapporterende partij aanvullende begrippen mag definiëren welke gebruikt mogen worden om over te rapporteren.



Definitie

Van een Preparer Extension is sprake wanneer een opsteller in haar XBRL instance document concepten, definities of relaties toepast en/of wijzigt die niet door uitvragende partij beschikbaar zijn gesteld in het betreffende taxonomie-entrypoint.

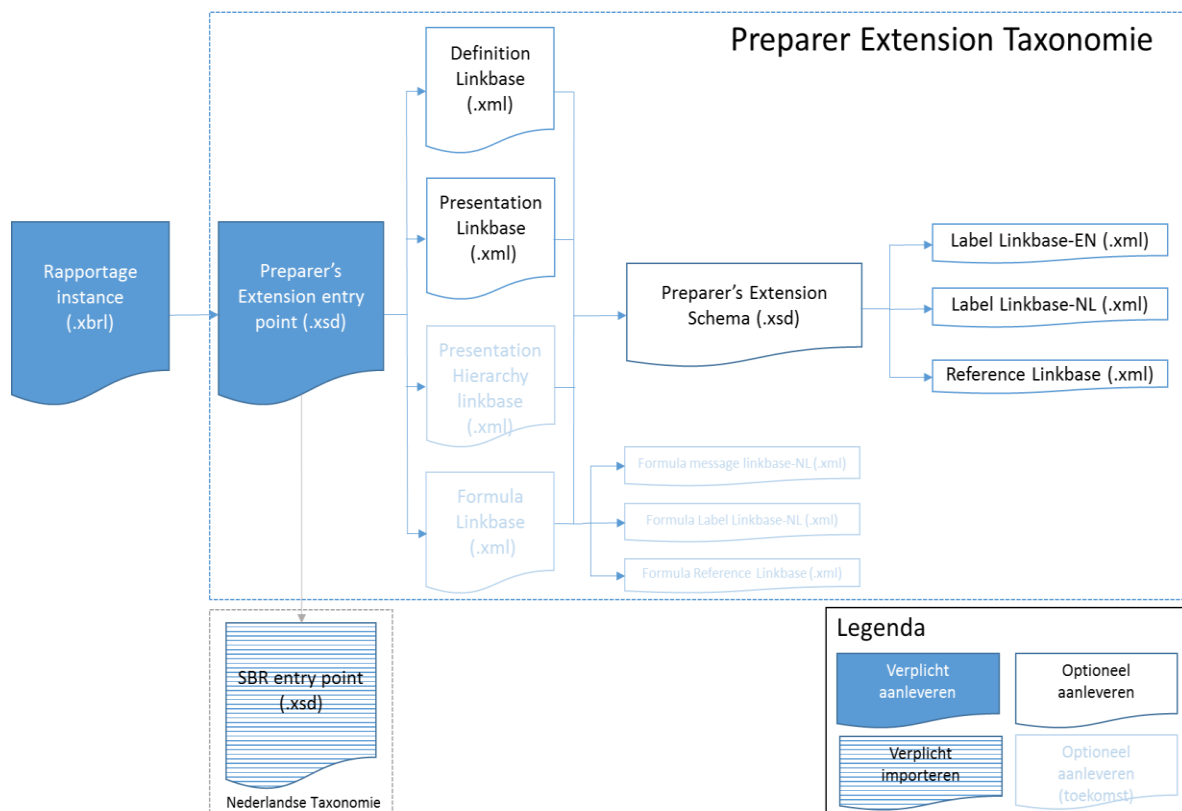
Deponeren bij KvK als eerste use case

- Als gevolg van de verplichtstelling om het deponeren van jaarrekeningen bij het Handelsregister van de KvK uitsluitend via SBR te laten lopen is de ontwikkeling van Preparer Extensions gestart.
 - Rapporterende partijen moeten op basis van Titel 9 BW2 de informatie te verstrekken in de jaarverantwoording die van belang is voor het inzicht. Een Preparer Extension biedt hiervoor alle mogelijkheden.
-

Totstandkoming van PE methodiek

- SBR Platform heeft in 2014 besloten tot de oprichting van de Taskforce Preparer Extensions.
 - Taskforce Preparer Extensions heeft zich gericht op het ontwikkelen van een generieke methodologie voor Preparer Extensions binnen SBR in Nederland.
 - Deelnemers aan de Taskforce Preparer Extensions omvatten alle ketenpartijen.
 - In 2016 is de PE methodiek besproken binnen de SBR gremia.
-

Architectuur Preparer Extensions



Wat mag er wel in een PE

- De volgorde van concepten veranderen in de presentation of dimension linkbase (i.h.k.v. rendering)
 - De volgorde van linkroles veranderen in de presentation hierarchy linkbase
 - Bestaande NT concepten toevoegen
 - Nieuwe elementen toevoegen (Concepten, abstracts, domeinen en domeinleden, presentation tuples en datatypes)
 - Toevoegen van organisatie specifieke labels aan bestaande NT elementen
-

Wat mag er niet in een PE

- Er moeten geen elementen aangemaakt worden welke al bestaan in de taxonomie
 - Specification tuples moeten niet worden aangemaakt
 - Dimensies moeten niet worden aangemaakt
 - Hypercubes moeten niet worden aangemaakt
 - Tables moeten niet aangemaakt worden
 - Extended LinkRoles (ELR) moeten niet worden aangemaakt
 - Documentation labels van bestaande elementen mogen niet worden gewijzigd
-

NTA voor Preparer Extensions

- De Taskforce Preparer Extensions heeft de NTA voor Preparer Extensions (NTA-PE) opgesteld waarin is vastgelegd wat wel mag en wat niet mag in een Preparer Extension.
 - De NTA-PE is afgeleid van de reguliere NTA en omvat meer dan 200 architectuurregels.
 - Er wordt actief gecontroleerd in Digipoort of deze regels worden nageleefd. Zo niet, dan wordt de aanlevering geweigerd.
-

Aanleveren van Preparer Extensions

- Gebruik van reguliere SBR methodiek voor het aanleveren van de verantwoordingsrapportage met Preparer Extension.
 - Preparer Extension bestanden moeten worden ingestuurd als bijlagen bij de verantwoordingsrapportage in de SOAP envelop.
 - De SOAP envelop moet worden ingestuurd naar een specifiek endpoint voor preparer extensions.
-

I-proces voor Preparer Extensions

SBR Preparer Extensions



Pilot van Preparer Extensions

- In het eerste kwartaal van 2017 is een pilot gehouden met het aanleveren van Preparer Extensions via SBR
 - Diverse partijen hebben meegedaan en nagenoeg alleen waren in staat om succesvol een Preparer Extension in te sturen.
 - Wel zijn een aantal goede bevindingen naar voren gekomen en verwerkt in de architectuur:
-

Uitkomsten van de pilot PE

- De toepassing van een apart entripoint schema en data schema is niet wenselijk, aangezien generieke XBRL tooling in de markt hier niet mee om kan gaan.

IMPACT: Aanpassing naar één schema

- De naamgevingsconventies voor inhoudelijke zaken als namespaces en locators in het XBRL instance document werden als te strikt ervaren.

IMPACT: Versoepeling van naamgevingsconventies voor inhoudelijke zaken. Valide XBRL is voldoende.

Status van Preparer Extensions

- Op basis van de uitkomsten van de pilot dient het besluit genomen te worden om in productie te gaan.
- Mogelijk kan er vanaf (eind) 2017 een jaarverantwoording met een Preparer Extension worden gedeponereerd bij de KvK.



Dank voor uw aandacht!

