

Preparer extensions & Assurance

Workshop Preparer extensions

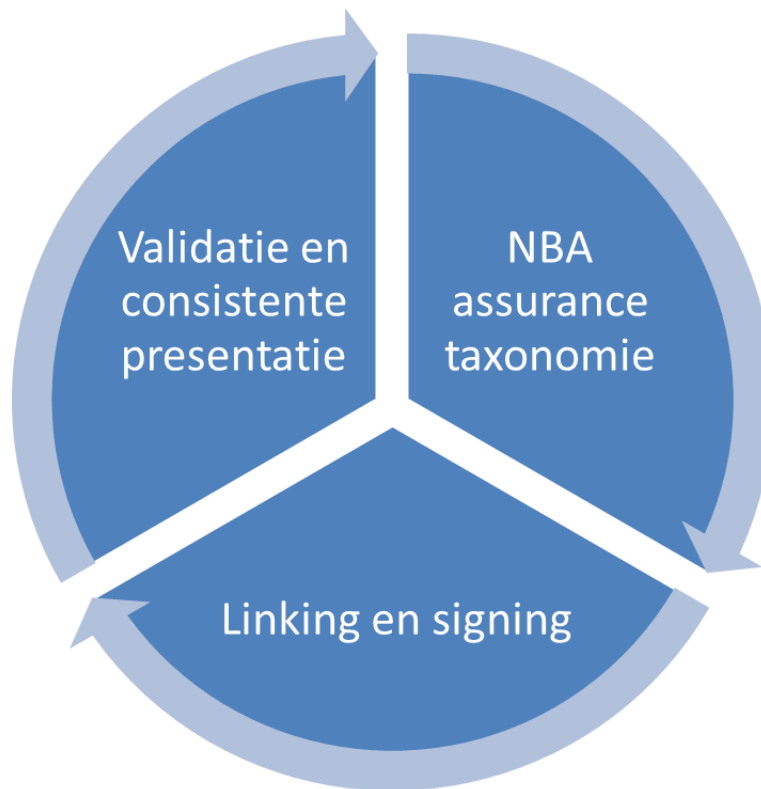
7 mei 2018

Agenda

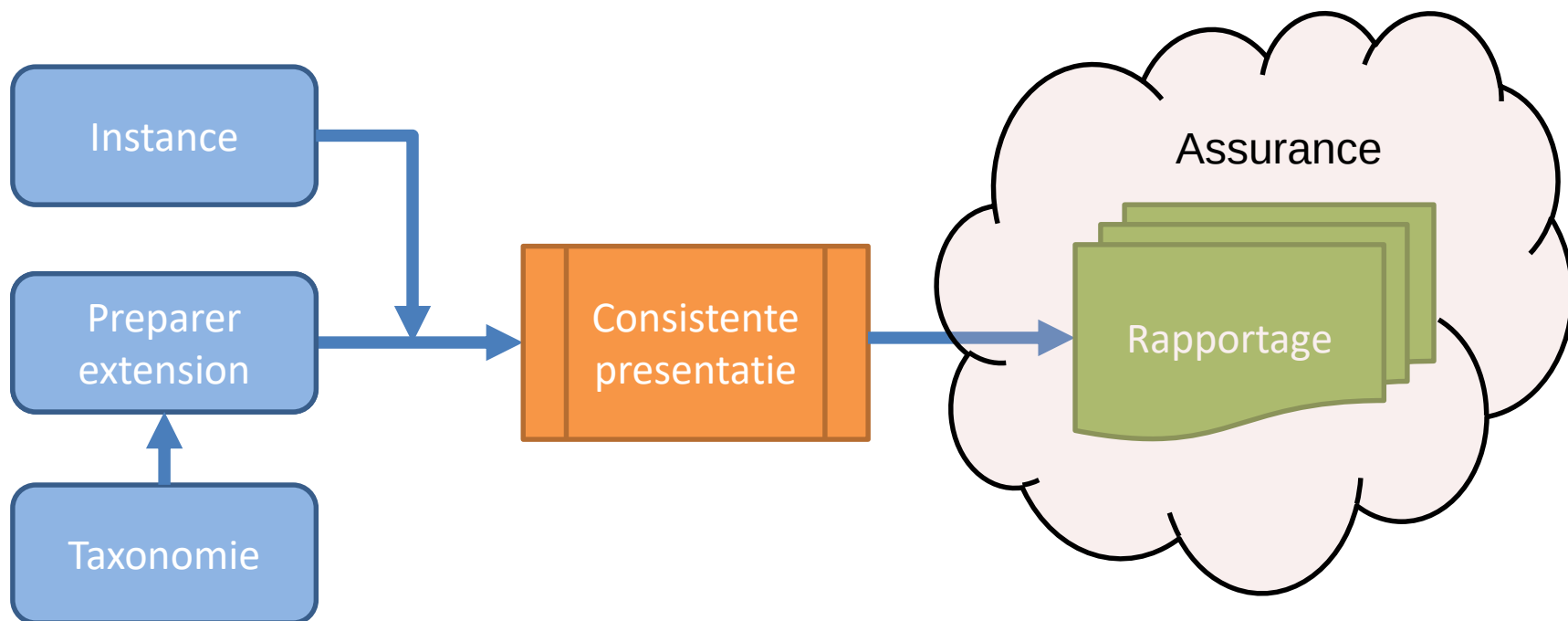
- SBR Assurance
- Preparer extensions & consistente presentatie
- Verdergaande assurance gewenst?



SBR Assurance



Consistente presentatie



Minimale assurance o.b.v. CP

- Consistente presentatie ook bij PE als basis voor het behoud van de beeldverklaring
 - Minimum positie ten aanzien van validatie (enkel zoals ook opgenomen in Digipoort/KvK):
 - KvK regels
 - NTA-PE regels
 - Géén oordeel over of referentie aan PE in de accountantsverklaring
-

Standaard taxonomie

Instance Table		
Instance Table Query Table Dimension Table		
Filter All Items Columns Value Only User Setting		
Search Target Elem... Context Grouping		
Element Label	FY16d_Commercial_Consolidated	FY15d_Commercial_Consolidated
Value		Value
Winst- en verliesrekening [titel]	(Abstract)	(Abstract)
Netto-omzet	14.000.000	14.000.000
Kostprijs van de omzet	-	-
Bruto-omzetresultaat	-	-
Verkoopkosten	-	-
Algemene beheerskosten	-	-
Som der kosten	-	-
Netto-omzetresultaat	-	-
Wijziging in onderhanden projecten	-	-
Projectopbrengsten	-	-
Wijziging in voorraden gereed product en onderhanden ...	200.000	200.000
Geactiveerde productie voor het eigen bedrijf	150.000	100.000
Overige bedrijfsopbrengsten	300.000	300.000
Bedrijfsopbrengsten	14.650.000	14.600.000
Kosten van grond- en hulpstoffen	50.000	45.000
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	60.000	60.000
Lasten uit hoofde van personeelsbeloningen	150.000	145.000
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	90.000	90.000
Waardeveranderingen van immateriële en materiële vas...	100.000	100.000
Waardeveranderingen van vastgoedbeleggingen	-	-
Bijzondere waardeverminderingen van vlottende activa	100.000	100.000
Overige bedrijfskosten	110.000	110.000
Bedrijfskosten	660.000	650.000
Bedrijfsresultaat	13.990.000	13.950.000
Opbrengst van vorderingen die tot de vaste activa behor...	100.000	100.000

Met preparer extension

Instance Table		
Instance Table	Query Table	Dimension Table
Filter All Items	Columns Value Only	User Setting
		Context Grouping
		Search Target Elem...
	Context_3	Context_5
Element Label	Value	Value
Winst- en verliesrekening [titel]	(Abstract)	(Abstract)
Honoraria	14.000.000	14.000.000
Kostprijs van de omzet	-	-
Bruto-omzetresultaat	-	-
Verkoopkosten	-	-
Algemene beheerskosten	-	-
Som der kosten	-	-
Netto-omzetresultaat	-	-
Wijziging in onderhanden projecten	-	-
Projectopbrengsten	-	-
Wijziging in voorraden gereed product en onderhanden ...	200.000	200.000
Geactiveerde productie voor het eigen bedrijf	100.000	150.000
Overige bedrijfsopbrengsten	300.000	300.000
Bedrijfsopbrengsten	14.600.000	14.650.000
Kosten van grond- en hulpstoffen	45.000	50.000
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	60.000	60.000
Lasten uit hoofde van personeelsbeloningen	145.000	150.000
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	90.000	90.000
Waardeveranderingen van immateriële en materiële vas...	100.000	100.000
Waardeveranderingen van vastgoedbeleggingen	-	-
Bijzondere waardeverminderingen van vlottende activa	100.000	100.000
Overige bedrijfskosten	110.000	110.000
Bedrijfskosten	650.000	660.000
Bedrijfsresultaat	13.950.000	13.990.000
Opbrengst van vorderingen die tot de vaste activa behor...	100.000	100.000

ESEF Anchoring

- An extension concept is wider in scope than another concept defined in the base taxonomy. For example, a filer wants to present in the profit or loss statement a line item “Other non-operating income (expense)” which almost entirely consists of gains on exchange differences on translation recognised in profit or loss for which the IFRS concept “Gains (loss) on exchange differences on translation recognized in profit or loss” exists. Nonetheless, also a few other minor miscellaneous sources of income or expense are also included in the other non-operating income which make the extension element wider in scope than the closest IFRS Taxonomy match.
 - An extension element is narrower in scope than a concept defined in the base taxonomy. For example, the IFRS Taxonomy item “Cost of sales” may be build up in large part from an extension concept “Cost of cloud subscription and support”.
-

ESEF Anchoring

- Extension taxonomy concept shall be therefore anchored against the concept in the base taxonomy that is closest in meaning and scope (used in the filing or not) unless it is a subtotal whose relations to base taxonomy concepts are already expressed by means of calculation linkbase relationships.
 - The anchoring shall be applied in the definition linkbase of the filer's extension taxonomy using a dedicated 'wider-narrower' relationship type (role on arc).
It shall be applied to connect an extension concept to a base taxonomy element with wider or narrower definition, where the direction of a relationship goes from the wider to the narrower concept.
-

Verdergaande assurance gewenst?

- Consequenties van een preparer extension:
 - +/+ Oplossing voor specifieke rapportagewensen en/of het moeten voldoen aan het inzichtvereiste
 - /- Vergelijkbaarheid met ander ondernemingen kan afnemen
Nadeel kan weggenomen worden met sectorale extensies
Maar dienen deze dan gecertificeerd te worden?
 - Assurance gewenst naast de beeldverklaring op basis van de CP:
 - Technische inhoud preparer extension
 - Semantische inhoud preparer extension
Scope: juistheid en volledigheid documentatie, labels, referenties, anchoring et cetera
 - Vermelding oordeel / conclusie / bevindingen in de controleverklaring (of ander medium)?
-