

SBR Preparer Extensions

7 mei 2018

Sebastiaan Bal | **arcrole**

In deze sessie

In deze sessie gaan we nader in op:

- de achtergrond en huidige status van SBR preparer extensions;
- de recente internationale ontwikkelingen op dit gebied;



SBR preparer extensions



Een 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.



Deponeren bij KvK als 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 SBR preparer extensions gestart in 2014.
 - Rapporterende partijen moeten op basis van Titel 9 BW2 de informatie verstrekken in de jaarverantwoording die van belang is voor het inzicht. Een preparer extension biedt hiervoor alle mogelijkheden.
-

Totstandkoming van methodiek

- SBR Platform heeft in 2014 besloten tot de oprichting van de Taskforce preparer extensions.
 - In 2016 is de voorgestelde methodiek van preparer extensions akkoord bevonden door de verschillende SBR gremia.
 - Begin 2017 heeft een pilot plaatsgevonden voor het deponeren van de jaarrekening met preparer extension bij de KvK.
 - Sinds begin 2018 kan een jaarrekening met een Preparer Extension worden gedeponereerd bij de KvK.
-

Huidige status

- Inmiddels twee jaarrekeningen met preparer extension (en accountantsverklaring) gedeponeerde bij de KvK.



Een voorbeeld

2.1 Balance sheet as at 31 December 2017

(before appropriation of result)

In USD ('000)		31 December 2017		Balance sheet [table]		Commercial [member]	
						Separate [member]	
						Current	Previous
				Balance sheet before or after appropriation of results			
Fixed assets				Intangible assets			
Intangible fixed assets	2.4.6	10,143					
Tangible fixed assets	2.4.7	1,010					
			11,153				
Current assets				Non-current assets			
Projects in progress	2.4.8	7,472		Inventories			
Trade and other receivables	2.4.9	10,866					
Cash and cash equivalents	2.4.10	1,240					
			19,578				
				Current assets			
				Assets			
Total assets			30,731				

Een voorbeeld (2)

Balance sheet

In USD		Current	Previous
Balance sheet before or after appropriation of results	Before profit appropriation		
Total of assets			
Fixed assets			
Intangible fixed assets		10,143,000	6,458,000
Tangible fixed assets		1,010,000	414,000
Total of fixed assets		11,153,000	6,872,000
Total of current assets			
Projects in progress		7,472,000	8,674,000
Trade and other receivables		10,866,000	9,217,000
Cash and cash equivalents		1,240,000	3,407,000
Total of current assets		19,578,000	21,297,000
Total of assets		30,731,000	28,170,000

Bevindingen

- Bepalen of preparer extension nodig is, is niet altijd eenvoudig.
 - Dit is een subjectieve beoordeling waar weinig guidance voor is.
 - Beschikbare guidance is vooral op techniek gericht (minst spannend)
-

Bevindingen (2)

- In de praktijk nog weinig gebruik gemaakt van preparer extensions.
 - Organisaties ‘proppen’ veel in vaste structuren, terwijl een preparer extension logisch lijkt ob.v. de inrichtingsjaarrekening.
 - Risico is dat kwaliteit en diepgang van informatie vermindert
-

Internationale context



Entity-Specific Disclosures Task Force

- XII Best Practices Board set up the Entity-Specific Disclosures Task Force in February 2016.
 - ... to identify and recommend mechanisms for including entity-specific disclosures (ESDs) in XBRL reports to optimize their utilization for automated processing by users.
-

Entity-specific disclosure

- An ESD is a fact included in a business report as a result of requirements from authoritative sources or voluntarily provided by the reporting entity
 - ESDs require special handling in XBRL. A base taxonomy may not be intended, or even able, to cover all possible reporting requirements.
-

Entity-specific disclosure (2)

- ESDs are common in open reporting environments but do not occur in closed reporting environments.



ESD Guidance

- ESDTF is met een concept Guidance document gekomen, aangezien *“users have commented that ESDs are handled in a number of different ways in XBRL”*



ESD Guidance (2)

- Concept versie van ESD guidance is gepubliceerd op <https://www.xbrl.org/guidance/esd-main/>
 - Opmerkingen kunnen tot 23 mei 2018 worden ingestuurd.
-

ESD recommendations

- 'Anchor' entity-specific disclosures to the base taxonomy
 - Provide an explicit relationship to the base taxonomy for all entity-specific disclosures
 - This relationship should be calculation relationships wherever possible
-

ESD recommendations (2)

- It is recommended that Inline XBRL is used with reporting containing ESDs.



Impact SBR preparer extensions?

- De impact van de ESD Guidance op SBR preparer extensions lijkt vooralsnog beperkt.
- Belangrijkste aanbevelingen worden al gehanteerd.
- Inline XBRL?



Dank voor uw aandacht!

