

REQUEST FOR COMMENTS – NEGATED LABELS

Inhoud

Inleiding.....	1
Negated labels	1
Conclusie	2
Voorstel.....	2
Request for Comments	2

Inleiding

In de CP is de tijdelijke regel SCP-30.5 opgenomen die stelt:

“De Consistente Presentatie MOET de waardes van concepten in een totaalstelling met een afwijkende balanceType visueel onderscheiden door het gebruik van een minteken”.

Deze regel is bedoeld voor softwareontwikkelaars die softwareprogramma’s ontwikkelen voor het renderen van verantwoordingsrapportages.

Hierbij wordt alleen een inverse teken gevisualiseerd, de labels van de elementen worden niet aangepast o.b.v. deze regel.

De vraag is nu ter tafel gekomen of het deze CP regel (min-teken) door een constructie in de taxonomie eenduidig vastgelegd kan worden.

Tijdens een bijeenkomst op 13 juni 2018, waarbij meer dan 20 marktpartijen (accountants en software leveranciers) aanwezig waren is dit onderwerp besproken en zijn een aantal conclusies getrokken.

Negated labels

De manier om de gewenste functionaliteit binnen een taxonomie te realiseren is door gebruik te maken van “Negated labels”. Negated labels zijn een onderdeel van de XBRLspecificatie.

Voor het gebruik van Negated labels zijn een drietal varianten voorhanden:

1. Inverse teken

De Negated label wordt gelijk aan het “standaard”-label van het element opgenomen in de taxonomie. Dit wordt gebruikt om enkel het teken van de elementwaarde om te draaien in de visualisatie. Het label verandert ook in de negated variant, maar omdat de inhoud hetzelfde is als de standaard-label, is dit niet te zien in de presentatie.

2. Inverse label

De Negated label wordt als inverse van het “standaard”-label **van het element** opgenomen in de taxonomie. Dit wordt gebruikt om het label een inverse betekenis te geven. Alleen deze variant is **niet** mogelijk bij het gebruik van een negated label, omdat zo’n label altijd het inverse teken zal worden gepresenteerd.

Zie ook:

<https://specifications.xbrl.org/registries/lrr-2.0/#role-negatedLabel>

3. Inverse label **en** inverse teken

De Negated label wordt als inverse van het “standaard”-label opgenomen in de taxonomie. Dit wordt gebruikt om naast het teken van de elementwaar- de om te draaien ook het label een inverse betekenis te geven.

Zoals aangegeven is optie 2. geen optie. Hierover was consensus tijdens de bijeenkomst.

Zodat alleen de opties 1. en 3. onderwerp van discussie zijn geweest.

De discussie is gevoerd met inachtneming van de technische impact op de taxonomie en functionele impact van de wijze waarop de gerapporteerde gegevens worden gepresenteerd. Tevens zijn internationale ontwikkelingen (ESMA, IFRS) in de beschouwing meegenomen.

Conclusie

Uiteindelijk is er consensus bereikt over het feit, dat optie 1 de enige gewenste oplossing is.

De volgende redenen hebben tot deze conclusie geleid:

- Bij optie 3 wordt er onvoldoende rekening gehouden met de impact op de Table linkbase
- Bij optie 3 kan er onduidelijkheid ontstaan in situaties waarbij vergelijkende cijfers het ene jaar positief en het andere jaar negatief zijn en dan op aparte regels, ieder met zijn eigen label gepresenteerd moeten worden
- Optie 3 heeft grote impact op de Presentation linkbase

Genoemde bezwaren gelden niet (of in mindere mate) voor optie 1.

Voorstel

Voor de SBR taxonomie bouwende partijen is het van belang om de mening van de marktpartijen op dit voorstel te achterhalen in de vorm van een marktconsultatie. Op onderstaand voorstel ontvangen de SBR taxonomie bouwende partijen graag een antwoord met een toelichting.

Voorstel: De Negated label wordt gelijk aan het “standaard”-label van het element opgenomen in de taxonomie (optie 1: Inverse teken).

Request for Comments

Er is besloten om voor de uitwerking van het gebruik van Negated labels de standaard governance procedure te volgen, gericht op een (mogelijke) implementatie van Negated labels in versie NT14. Dit betekent dat de eerstvolgende stap zal zijn, het opstellen van een Request for Comments, die aan betrokken marktpartijen zal worden gestuurd.

Hierbij het verzoek om vóór 7 december 2018 17.00 uur uw reactie(s) te zenden aan chonda.supapala@logius.nl.