

REQUEST FOR COMMENTS – NEGATED LABELS

Inhoud

Inleiding	1
Negated labels.....	1
Uitwerking op de Winst- en verliesrekening	2
Uitwerking op het kasstroomoverzicht	3
Ervaringen met negated labels	3
Conclusie	4
Impact	4
Request for Comments	4

Inleiding

In de jaarverslaggevingsketen is onder alle partijen de consensus dat optellingen op de juiste manier moeten worden gevisualiseerd en dat daarbij in sommige gevallen een minteken getoond moet worden. In de Consistente Presentatie (CP)¹ is daarom 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"*.

De CP geeft ook aan dat de taxonomie zou moeten specificeren wanneer een minteken getoond moet worden, maar dat de taxonomie dit momenteel niet ondersteunt. De Nederlandse Taxonomie Architectuur (NTA)² staat het gebruik van semantische labelrollen, die hiervoor noodzakelijk zijn, niet toe. Gevolg is dat softwareontwikkelaars op basis van deze CP regel logica in moeten bouwen om een minteken te tonen daar waar het balanceType afwijkt.

De CP wordt alleen door "Nederlandse" rendersoftware van verantwoordingsrapportages ondersteund. Standaard buitenlandse XBRL rendersoftware zal daardoor geen minteken tonen. Daarnaast wordt met deze CP regel de verantwoordelijkheid bij de softwareontwikkelaar gelegd, terwijl de taxonomiebouwer in principe de kennis heeft waar een minteken getoond zou moeten worden.

Negated labels

De manier om de gewenste functionaliteit binnen een taxonomie te realiseren is door gebruik te maken van negated labels³. Negated labels zijn een onderdeel van de XBRL specificatie en zijn labels met een specifieke rol die aan een element kunnen worden toegevoegd en worden gebruikt om het inverse teken van een ingevulde waarde in de presentatie weer te geven. Dit verandert niets aan het teken van de waarde die in het instance-document is opgenomen, maar dus alleen aan de visualisatie daarvan. Daarnaast kan tevens het label van het element waarop een negated label wordt toegepast worden aangepast naar een inverse tekst.

¹ https://www.sbr-nl.nl/sites/default/files/bestanden/SBR_Consistente_Presentatie_Specificatie_v1.3.2_vastgesteld.pdf

² https://www.wikixl.nl/wiki/sbr/index.php/Gebruik_van_labels

³ <https://specifications.xbrl.org/registries/lrr-2.0/#role-negatedLabel>

Vanuit het visualisatie perspectief van het instance-document kan de wens bestaan voor het al dan niet invers weergeven van de waarde en het label van het element. Hierbij zijn er twee varianten te onderscheiden:

- *Alleen inverse teken*
De tekst van het negated label wordt gelijk aan die van het overeenkomstige "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 tekst van het label hetzelfde is als die het overeenkomstige "standaard" label, is dit niet te zien in de presentatie.
- *Inverse teken en tekst*
De tekst van het negated label wordt de inverse van die van het overeenkomstige "standaard" label van het element opgenomen in de taxonomie. Dit wordt gebruikt om naast het teken van de elementwaarde om te draaien in de visualisatie ook het label een inverse tekst te geven. Dus "Winst" wordt bijvoorbeeld "Verlies".

De ervaring met negated labels in het buitenland geven een verdeeld beeld. Daar waar met "inverse teken en tekst" wordt gewerkt is het geluid minder positief, omdat deze variant tot verwarring kan leiden. Het voorstel is om deze variant niet op te nemen, maar de taxonomie uit te breiden met "alleen inverse teken". Analyse van de KvK taxonomie ondersteunt dit: elementen met in het "standaard" label een dubbele betekenis (bijvoorbeeld winst/verlies of toename/afname) en een afwijkende balanceType in de optelling lijken op basis van een eerste analyse niet voor te komen.

Uitwerking op de Winst- en verliesrekening

Hieronder is de variant "alleen inverse teken" uitgewerkt met als voorbeeld een visualisatie van de Winst- en verliesrekening. Alleen het teken van de gepresenteerde waarde verandert voor de visualisatie van die waardes die qua balanceType afwijken (gearceerd in onderstaande uitwerking). De tekst van het negated label blijft gelijk aan die van het overeenkomstige "standaard" label.

Winst-en-verliesrekening	Waarde in de instance	Gepresenteerde waarde
Netto-omzet	7.000.000	7.000.000
Wijziging in voorraden gereed product en onderhanden werk	200.000	200.000
Geactiveerde productie ten behoeve van het eigen bedrijf	150.000	150.000
Overige bedrijfsopbrengsten	300.000	300.000
Bedrijfsopbrengsten	7.650.000	7.650.000
Kosten van grond- en hulpstoffen	50.000	-50.000
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	60.000	-60.000
Lasten uit hoofde van personeelsbeloningen	150.000	-150.000
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	90.000	-90.000
Waardeveranderingen van immateriële en materiële vaste activa	100.000	-100.000
Bijzondere waardeverminderingen van vlottende activa	100.000	-100.000
Overige bedrijfskosten	110.000	-110.000
Bedrijfskosten	660.000	-660.000
Bedrijfsresultaat	6.990.000	6.990.000
Opbrengst van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten	100.000	100.000
Waardeveranderingen van financiële vaste activa en van effecten	200.000	-200.000
Financiële baten en lasten	200.000	200.000

Resultaat voor belastingen	7.090.000	7.090.000
Belastingen over de winst of het verlies	6.900.000	-6.900.000
Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	96.250	96.250
Resultaat na belastingen	286.250	286.250

(gearceerde waardes met een inverse teken)

Uitwerking op het kasstroomoverzicht

Hieronder is ook een uitwerking van de variant "alleen inverse teken" toegepast op een onderdeel van het kasstroomoverzicht. Dit voorbeeld laat alleen wijzigingen zien bij de waardes "Betaalde interest" en "Betaalde winstbelasting" (gearceerd), omdat deze elementen in de telling van het "Totaal van veranderingen in werkkapitaal" een afwijkende balanceType hebben en dienen te worden afgetrokken.

Waarde in de instance		Gepresenteerde waarde	
Totaal van kasstroom uit operationele activiteiten	150.000	Totaal van kasstroom uit operationele activiteiten	150.000
Totaal van kasstroom uit bedrijfsoperaties	200.000	Totaal van kasstroom uit bedrijfsoperaties	200.000
Bedrijfsresultaat	100.000	Bedrijfsresultaat	100.000
Totaal van aanpassingen voor aansluiting met het bedrijfsresultaat	50.000	Totaal van aanpassingen voor aansluiting met het bedrijfsresultaat	50.000
Aanpassingen voor afschrijvingen	100.000	Aanpassingen voor afschrijvingen	100.000
Toename (afname) van de voorzieningen	-50.000	Toename (afname) van de voorzieningen	-50.000
Totaal van veranderingen in werkkapitaal	50.000	Totaal van veranderingen in werkkapitaal	50.000
Afname (toename) van effecten	-25.000	Afname (toename) van effecten	-25.000
Afname (toename) van handelsdebiteuren	-25.000	Afname (toename) van handelsdebiteuren	-25.000
Afname (toename) van voorraden	50.000	Afname (toename) van voorraden	50.000
Afname (toename) van onderhanden projecten	50.000	Afname (toename) van onderhanden projecten	50.000
Ontvangen interest	30.000	Ontvangen interest	30.000
Ontvangen dividenden	20.000	Ontvangen dividenden	20.000
Betaalde interest	60.000	Betaalde interest	-60.000
Betaalde winstbelasting	10.000	Betaalde winstbelasting	-10.000

(gearceerde waardes met een inverse teken)

Ervaringen met negated labels

Daar waar de variant met "inverse teken en tekst" wordt gebruikt zijn in het buitenland de ervaringen met negated labels minder positief. Het meest gehoorde argument is dat verwarring ontstaat wanneer inverse tekst worden gebruikt in het visualiseren van een gevuld instance-document. Aangezien wij deze variant niet zullen ondersteunen valt dit argument voor een gevuld instance-document weg.

Een andere situatie is het visualiseren van een leeg instance-document dat vervolgens gevuld moet worden door een rapporteur. Ook daar moeten eventueel negatieve waardes kunnen worden ingevuld. De verwarring die daarbij kan ontstaan, welke mogelijk tot een verlaging van de datakwaliteit zou kunnen leiden, is aan de software om op te lossen door goed het onderscheid te tonen van de verschillende balanceTypes. Ook in de huidige situatie waarin de CP wordt gebruikt is dit het geval. Dit doet dus niets af van de eventuele inzet van negated labels zoals voorgesteld in deze RFC.

Conclusie

Er is in het verleden door de partijen in de jaarverslaggevingsketen afgesproken dat optellingen in de visualisatie van een instance-document moeten kloppen en daarom soms een inverse teken getoond moet worden. Dat wordt nu geregeld door de CP, maar het heeft de voorkeur dit te laten doen door negated labels op te nemen in de taxonomie.

Door het gebruik van negated labels wordt de verantwoordelijkheid voor het tonen van een inverse teken verlegd van de softwareontwikkelaar naar de taxonomiebouwer, waar het eigenlijk hoort, en kan niet Nederlandse standaard XBRL software ook het inverse teken tonen. Mits de eerste variant – “alleen het inverse teken” tonen – wordt gekozen zal de verwarring en eventuele verlaging van de datakwaliteit niet groter zijn dan nu bij het gebruik van de CP. Het heeft dus de voorkeur negated labels in de taxonomie op te gaan nemen ten faveure van CP regel SCP-30.5.

Impact

Indien negated labels worden opgenomen in de KvK taxonomie heeft dit impact op:

- *De NTA*
Het gebruik van negated labels is volgens de NTA niet toegestaan. Deze regel zal derhalve aangepast moeten worden. Daarnaast zal er een regel moeten worden opgenomen waarin wordt afgedwongen dat de tekst van het negated label gelijk is aan die van het overeenkomstige “standaard” label. Met overeenkomstig wordt hier bedoeld dat het negated terse label overeenkomst met het terse label, en het negated label met het label.
- *De taxonomiebouwer*
Negated labels zullen door de uitvragende partij moeten worden toegevoegd op de gewenste elementen en presentation linkbases.
- *De CP*
Regel SCP-30.5 zal komen te vervallen.
- *Softwareleveranciers*
Softwareleveranciers die de CP regel SCP-30.5 hebben geïmplementeerd, zullen deze moeten verwijderen en XBRL 2.1 specificatie volgen zodat negated labels vanuit de taxonomie in het softwareprogramma worden opgenomen.

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 NT15 waarbij de tekst van het negated label gelijk moet zijn aan die van het overeenkomstige “standaard” label van het element.

Hierbij het verzoek om vóór 1 september 2019 uw reactie(s) met toelichting te zenden aan chonda.supapala@logius.nl.