

Release notes

Behorend bij de NBA taxonomie versie 2.0

13 oktober 2017

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants



Versiebeheer

Releasedatum	Wijziging	Versie
20 juli 2017	Initiële versie van releasenotes	2.0.a
15 september 2017	Update o.b.v bèta versie	2.0.b
13 oktober 2017	Update o.b.v definitieve versie	2.0

Contact informatie

Indien u vragen heeft naar aanleiding van dit document kunt u contact opnemen met de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie voor Accountants (NBA).

Postadres:

NBA

T.a.v. Helpdesk SBR Assurance

Postbus 7984

1008 AD Amsterdam

E-mail:

sbr@nba.nl

Website (formele locatie NBA taxonomie):

<https://www.nba.nl/themas/ict/nba-taxonomie>

Inhoudsopgave

1. Inleiding	4
2. Wijzigingen	4
2.1. Wijzigingen vanuit het SBR afsprakenstelsel	4
2.1.1 Folder structuur	4
2.1.2. Toevoeging generic linkrole order	4
2.1.3. Toevoeging van definition linkbases	4
2.1.4. Toevoeging van presentatie hiërarchie	4
2.1.5. Toevoeging van PresentationOrder	4
2.2. Wijzigingen vanuit modellering	5
2.2.1. Wijzigingen in entypoints	5
2.2.2. Wijzigingen in Extended Linkroles (ELRs)	5
2.2.3. Wijzigingen in presentatie linkbases	5
2.2.4. Wijzigingen in tuples	5
2.2.5. Wijzigingen in data types	6
2.2.6. Wijzigingen in concepten omtrent informatie over de accountantsverklaring	6
2.3. Wijzigingen vanuit reglementaire documenten	6
2.3.1. Controleverklaring	6
2.3.2. Beoordelingsverklaring	7
2.3.3. Samenstellingsverklaring	7
2.3.4. Controleverklaring Samengevatte Financiële Overzichten	8

1. Inleiding

Met behulp van de NBA taxonomie kunnen accountantsverklaringen op basis van XBRL worden opgesteld. Dit document beschrijft de wijzigingen in de NBA taxonomie versie 2.0 ten opzichte van de NBA taxonomie versie 1.1.

2. Wijzigingen

De wijzigingen in de NBA taxonomie versie 2.0 ten opzichte van de NBA taxonomie versie 1.1 zijn onder te verdelen in wijzigingen vanuit het SBR afsprakenstelsel, wijzigingen vanuit modellering en wijzigingen vanuit reglementaire documenten. Deze wijzigingen worden in de onderstaande paragrafen nader uiteengezet.

2.1. Wijzigingen vanuit het SBR afsprakenstelsel

In deze paragraaf worden alle wijzigingen behandeld welke voortkomen uit de toepassing van (nieuwe) XBRL specificaties en/of regels uit de Nederlandse Taxonomie Architectuur (NTA). Door de toepassing van de NTA regels sluit de NBA taxonomie aan bij de overige taxonomieën binnen de NT.

2.1.1 Folder structuur

De NBA taxonomie versie 2.0 is opgezet conform de folderstructuur en release management zoals beschreven in de NTA. De folderstructuur in de NTA is in 2015 aangepast, waardoor de NBA taxonomie op dit gebied een grote herziening heeft ondergaan ten opzichte van de NBA taxonomie versie 1.1.

2.1.2. Toevoeging generic linkrole order

In de NBA taxonomie versie 2.0 wordt gebruik gemaakt van Extended Linkroles (ELRs) als mechanisme om onderscheid te maken tussen de inhoud van de accountantsverklaring en de informatie over de accountantsverklaring. De NTA schrijft in het geval van meerdere ELRs voor dat de SBR generic linkrole order gehanteerd moet worden. Deze generic linkbase is bedoeld om de volgorde van de verschillende ELRs aan te geven. Aangezien de NBA taxonomie versie 2.0 uit meerdere ELRs bestaat, is een linkbase met de generic linkrole order toegevoegd.

2.1.3. Toevoeging van definition linkbases

In de NBA taxonomie versie 2.0 zijn definition linkbases toegevoegd om te voldoen aan de NTA regels die deze verplicht stellen. De NBA taxonomie is niet dimensioneel gemodelleerd en kenmerkt zich door het plaatsen van concepten in een hiërarchische (boom)structuur ten behoeve van de presentatie. De toegevoegde definition linkbases zijn te beschouwen als zogenaamde a-dimensionele definition linkbases. Zij hebben tot doel om te voorkomen dat ongewenste dimensionele constructies in het instance document opgenomen kunnen worden.

2.1.4. Toevoeging van presentatie hiërarchie

In aanvulling op de generic linkrole order bevat de NBA taxonomie versie 2.0 ook een presentatie hiërarchie. Deze presentatie hiërarchie geeft de hiërarchie weer van de ELRs in de vorm van een generic XBRL linkbase. Hiertoe wordt de generic parent-child arc gehanteerd uit de XBRL linkrole registry. De presentatie hiërarchie heeft een vergelijkbare opzet als de presentatie linkbase door het gebruik van presentation items (abstracts) als kopjes van de verschillende onderdelen, waardoor er een boomstructuur van ELRs ontstaat. Het verschil met de generic linkrole order is dat deze uitsluitend de volgorde van ELRs weergeeft, terwijl de presentatie hiërarchie ook de hiërarchie van de ELRs kan weergeven.

2.1.5. Toevoeging van PresentationOrder

In herhalende reeksen binnen de NBA taxonomie versie 2.0 is het element PresentationOrder (presentatievolgorde) toegevoegd. Het gebruik van dit element is binnen SBR de afgesproken manier voor een opsteller om een volgorde mee te kunnen geven aan herhalende tuples en typed dimensies.

2.1.6 Toevoeging Franse en Duitse labels

Naast de Nederlandse en Engelse labels bevat de NBA taxonomie versie 2.0 tevens Franse en Duitse labels.

2.2. Wijzigingen vanuit modellering

In deze paragraaf worden alle wijzigingen behandeld welke voortkomen uit de herzieningen in de modellering van de NBA taxonomie.

2.2.1. Wijzigingen in entripoints

Ten opzichte van de NBA taxonomie versie 1.1 is het aantal entripoints hetzelfde gebleven. Het entripoint voor de 'Deponeringsverklaring' is echter hernoemd naar 'Controleverklaring Samengevatte Financiële Overzichten'. De oorspronkelijke insteek van de 'Deponeringsverklaring' komt voort uit de NV COS 810 'Opdrachten om te rapporteren betreffende samengevatte financiële overzichten'. Door deze naamswijziging, dekt de naam van het entripoint beter af waarvoor het bedoeld is.

De NBA taxonomie versie 2.0 bevat entripoints voor de volgende verklaringen:

- Controleverklaring
- Beoordelingsverklaring
- Samenstellingsverklaring
- Controleverklaring Samengevatte Financiële Overzichten

2.2.2. Wijzigingen in Extended Linkroles (ELRs)

In de NBA taxonomie versie 2.0 wordt gebruik gemaakt van Extended Linkroles (ELRs) om onderscheid te maken tussen het onderdeel omtrent de inhoud van de accountantsverklaring en het onderdeel omtrent de informatie over de accountantsverklaring. Ten opzichte van de NBA taxonomie versie 1.1 zijn voor beide onderdelen Extended Linkroles gemodelleerd in plaats van dat deze in één ELR zijn opgenomen. Hierdoor bestaat de NBA taxonomie versie 2.0 dus uit twee ELRs ten opzichte van één in de NBA taxonomie versie 1.1. In onderstaande tabel is dit nader uitgezet

<i>ELRs in NBA taxonomie versie 2.0</i>	<i>ELRs in NBA taxonomie versie 1.1</i>
<ul style="list-style-type: none"> • Inhoud van de accountantsverklaring • Informatie over de accountantsverklaring 	<ul style="list-style-type: none"> • Accountantsverklaring

2.2.3. Wijzigingen in presentatie linkbases

De opzet van de presentatie linkbases voor de inhoud van de verschillende accountantsverklaringen is gewijzigd. In de NBA taxonomie versie 1.1 hadden de accountantsverklaringen een vergelijkbare presentatievolgorde, waardoor presentatie linkbases onderling hergebruikt konden worden. Als gevolg van veranderingen in wet- en regelgeving wijkt de presentatievolgorde van de verschillende accountantsverklaringen dusdanig van elkaar af dat onderling hergebruik van presentatie linkbases niet meer mogelijk is. Daarom is ervoor gekozen om aan elk entripoint een afzonderlijke presentatie linkbase toe te kennen voor het onderdeel inhoud van de accountantsverklaring.

2.2.4. Wijzigingen in tuples

In de NBA taxonomie versie 1.1 waren een grote hoeveelheid presentation tuples opgenomen. Presentation tuples hebben in een taxonomie de functie om bepaalde concepten bij elkaar te houden. Omdat in de NBA taxonomie versie 2.0 alle concepten niet meerdere keren op verschillende plekken in een verklaring voorkomen hebben de presentation tuples geen toegevoegde waarde. De presentation tuples zijn derhalve komen te vervallen.

2.2.5. Wijzigingen in data types

In de NBA taxonomie versie 2.0 zijn de data types van de NBA concepten aangepast naar formattedExplanationItemType of string1000ItemType. Deze aanpassing vloeit voort uit de toepassing van standaard SBR-data types die in lijn zijn met de toepassing in de overige taxonomieën in de NT.

2.2.6. Wijzigingen in concepten omtrent informatie over de accountantsverklaring

De ELR 'Informatie over de accountantsverklaring' bevat de concepten waarmee informatie over de accountantsverklaring kan worden gerapporteerd. In deze zogenaamde meta data concepten zijn de volgende wijzigingen vanuit modellering doorgevoerd.

Beschrijving van wijziging	Reden voor de wijziging	Wijze van verwerking
ObjectOfExaminationPeriodDescription is vervangen door ObjectOfExaminationPeriodStartDate en ObjectOfExaminationPeriodEndDate.	Nadere concretisering van de periode van object van onderzoek zodat de begin- en einddatum van de periode van het object van onderzoek eenduidig uit de instance is af te leiden.	In alle entrypoints is ObjectOfExaminationPeriodDescription vervangen door ObjectOfExaminationPeriodStartDate en ObjectOfExaminationPeriodEndDate.
InternalReference, EntityIdentificationType, EntityIdentification, SoftwarePackageName en SoftwarePackageVersion zijn toegevoegd.	Nadere concretisering van meta data informatie omtrent de accountantsverklaring.	In alle entrypoints zijn InternalReference, EntityIdentificationType, EntityIdentification, SoftwarePackageName en SoftwarePackageVersion toegevoegd.
ProfessionalAccountantsSignatureSpecification is toegevoegd, deze tuple bevat de volgende concepten: DateOfReport, FirmName, ProfessionalAccountantName, ProfessionalAccountantAddress, PresentationOrder.	Creëren van mogelijkheid dat meerdere accountants voor ondertekening opgegeven kunnen worden.	In alle entrypoints zijn DateOfReport, FirmName, ProfessionalAccountantName en ProfessionalAccountantAddress vervangen door ProfessionalAccountantsSignatureSpecification.
matterItemType is verwijderd.	Dit concept is niet langer meer relevant.	In alle entrypoints is matterItemType verwijderd.

2.3. Wijzigingen vanuit reglementaire documenten

In deze paragraaf worden alle wijzigingen voortkomend uit de veranderingen in de onderliggende reglementaire documenten behandeld. Onder reglementaire documenten worden onder meer verstaan de NV COS, praktijkvoorbeelden en modellen. De inhoudelijke wijzigingen worden hieronder per accountantsverklaring nader uiteengezet.

2.3.1. Controleverklaring

Beschrijving van wijziging	Reden voor de wijziging
----------------------------	-------------------------

De presentatievolgorde van concepten is gewijzigd.	In lijn brengen met het nieuwe format van de controleverklaring.
IntroductoryParagraphHeader en IntroductoryParagraph zijn verwijderd.	In lijn brengen met het nieuwe format van de controleverklaring.
ReportingTitle, OtherInformationTitle, OtherReportingResponsibilitiesTitle en ResponsibilityTitle zijn toegevoegd.	In lijn brengen met het nieuwe format van de controleverklaring.
ProfessionalAccountantsOpinionSpecification heeft ProfessionalAccountantsConclusionSpecification vervangen.	In lijn brengen met het nieuwe format van de controleverklaring.
MaterialityHeader, Materiality, ScopeGroupAuditHeader, ScopeGroupAudit, EmphasisOfKeyAuditMatterIntroductionHeader, EmphasisOfKeyAuditMatterIntroduction en EmphasisOfKeyAuditMatterSpecification zijn toegevoegd.	Toegevoegd als gevolg van de introductie van controleverklaring voor Organisatie van Openbaar Belang.
OtherInformationSpecification is toegevoegd.	In lijn brengen met het nieuwe format van de controleverklaring.
Naamswijziging van ConclusionType, deze is hernoemd naar OpinionType.	In lijn brengen met het nieuwe format van de controleverklaring.
EmphasisOfMatterUncertaintyAboutGoingConcernHeader en EmphasisOfMatterUncertaintyAboutGoingConcern zijn toegevoegd.	In lijn brengen met het nieuwe format van de controleverklaring.

2.3.2. Beoordelingsverklaring

Beschrijving van wijziging	Reden voor de wijziging
De presentatievolgorde van concepten is gewijzigd.	In lijn brengen met het nieuwe format van de beoordelingsverklaring.
AssignmentPresentation en ProceduresPresentation zijn verwijderd.	In lijn brengen met het nieuwe format van de beoordelingsverklaring.
IntroductoryParagraph, ManagementsResponsibilitySpecification en ProfessionalAccountantsResponsibilitySpecification zijn toegevoegd.	In lijn brengen met het nieuwe format van de beoordelingsverklaring.
Naamswijziging van ConclusionType, deze is hernoemd naar OpinionType.	In lijn brengen met het nieuwe format van de beoordelingsverklaring.
EmphasisOfMatterUncertaintyAboutGoingConcernHeader en EmphasisOfMatterUncertaintyAboutGoingConcern zijn toegevoegd.	In lijn brengen met het nieuwe format van de beoordelingsverklaring.

2.3.3. Samenstellingsverklaring

Beschrijving van wijziging	Reden voor de wijziging
De presentatievolgorde van concepten is gewijzigd.	In lijn brengen met het nieuwe format van de samenstellingsverklaring.
AssignmentPresentation, ProfessionalAccountantsConfirmationPresentation en OtherReportingResponsibilitiesPresentation zijn verwijderd. Daarnaast zijn de niet van toepassing zijnde 'Headers' (concepten voor kopteksten) verwijderd.	In lijn brengen met het nieuwe format van de samenstellingsverklaring.

IntroductoryParagraph is toegevoegd.	In lijn brengen met het nieuwe format van de samenstellingsverklaring.
EmphasisOfMatterUncertaintyAboutGoingConcernHeader en EmphasisOfMatterUncertaintyAboutGoingConcern zijn toegevoegd.	In lijn brengen met het nieuwe format van de samenstellingsverklaring.

2.3.4. Controleverklaring Samengevatte Financiële Overzichten

Beschrijving van wijziging	Reden voor de wijziging
De presentatievolgorde van concepten is gewijzigd.	In lijn brengen met het nieuwe format van de controleverklaring samengevatte financiële overzichten.
IntroductoryParagraphHeader en IntroductoryParagraph zijn verwijderd.	In lijn brengen met het nieuwe format van de controleverklaring samengevatte financiële overzichten waarbij de introductie paragraaf is komen te vervallen.
ProfessionalAccountantsOpinionSpecification heeft ProfessionalAccountantsConclusionSpecification vervangen.	In lijn brengen met het nieuwe format van de controleverklaring samengevatte financiële overzichten.
EngagementType is toegevoegd	Consistentie model
Naamswijziging van ConclusionType, deze is hernoemd naar OpinionType.	In lijn brengen met het nieuwe format van de controleverklaring samengevatte financiële overzichten.
EmphasisOfMatterUncertaintyAboutGoingConcernHeader en EmphasisOfMatterUncertaintyAboutGoingConcern zijn toegevoegd.	In lijn brengen met het nieuwe format van de controleverklaring samengevatte financiële overzichten.