

Kenniscentrum XBRL: Modelleringsbeleid Jaarverantwoordingsdomein

Documentnaam: Kenniscentrum XBRL: Modelleringsbeleid Jaarverantwoordingsdomein

Versie: 1

Datum: 1-8-2022

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave.....	2
Versiehistorie.....	3
1. Inleiding.....	4
1.1 Doel van een modelleringsbeleid	4
1.2 Reikwijdte van dit document.....	4
1.3 Specifiek voor deze versie: Reverse engineering.....	5
1.4 Achtergrond	5
1.5 Status modelleringsbeleid.....	7
1.6 Document conventies.....	7
2. Uitgangspunten.....	8
3. Modelleringsrichtlijnen vocabulaire taxonomie jaarverantwoordingsdomein	9
3.1 Modelleringsrichtlijnen met betrekking tot het definiëren van elementen	9
3.1.1 Elementen.....	9
3.1.2 Labels.....	15
3.1.3 Referenties.....	18
3.2 Modelleringsrichtlijnen met betrekking tot structuren.....	19
3.2.1 Entrypoints.....	19
3.2.2 Presentatiestructuur (a-dimensioneel).....	20
3.2.3 Semantische relaties structuur.....	20
3.3 Modelleringsrichtlijnen met betrekking tot technische uitvoering.....	20
4. Modelleringsrichtlijnen verantwoordingsrapportage taxonomie jaarverantwoordingsdomein.....	22
4.1 Inleiding.....	22
4.2 Afzonderlijk entrypoint.....	22
4.3 Inhoud entrypoint.....	23
4.4 Flexibiliteit binnen huidige NT.....	23
4.4.1 Entrypoint gebruiken van groter regime	23
4.4.2 Preparer extensions	23
4.4.3 Typed dimensies.....	24
4.4.4 'escaped' HTML	24
4.4.5 Common Practice concepten.....	24
4.5 Flexibiliteit binnen NT met ingang van verplichtstelling Groot.....	24
4.6 Afsluiting.....	Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.

Versiehistorie

De inhoudelijke wijzigingen in het Modelleringsbeleid ten opzichte van voorgaande versies worden hieronder uiteengezet:

Versie	Datum	Beschrijving van wijzigingen	Auteur
0.7	12-6-2022	Initiële versie	Kenniscentrum XBRL
1	1-8-2022	Toevoegen hoofdstuk 4. Modelleringsrichtlijnen verantwoordingsrapportage taxonomie jaarverantwoordingsdomein	Kenniscentrum XBRL

1. Inleiding

1.1 Doel van een modelleringsbeleid

Een modelleringsbeleid richt zich op het expliciteren van de keuzes die ten grondslag liggen aan het ontwerp van een taxonomie. Het doel van een modelleringsbeleid is tweeledig:

1. Het inzichtelijk maken van de gemaakte ontwerpkeuzes bij de totstandkoming van de taxonomie. Dit is vooral prudent wanneer taxonomie-ontwikkeling niet belegd is bij de formele eigenaar van de taxonomie. In een dergelijk geval zijn meerdere partijen betrokken die elk een eigen rol spelen. Het modelleringsbeleid dient derhalve om transparant te zijn over het ontwerp van de betreffende taxonomie.
2. Het verbeteren van de onderlinge samenhang, consistentie, voorspelbaarheid en kwaliteit van de besluiten en overwegingen van toekomstige wijzigingen in de taxonomie.

Dit document is primair opgesteld voor interne doeleinden, maar wordt ook publiekelijk gedeeld om meer informatie te geven over de ontwerpkeuzes bij de modellering van een taxonomie. Hierdoor beoogt het niet alleen om van praktisch nut te zijn bij het ontwerpen van de taxonomie, maar ook als referentiekader waartegen de taxonomie getoetst kan worden door de controleurs van de taxonomie. Het modelleringsbeleid doet dit door middel van:

- het bespreekbaar maken van de gemeenschappelijke beginselen die ten grondslag liggen aan het ontwerp van de taxonomie;
- het beperken van subjectiviteit in de modellering;
- het vergroten van de interne consistentie in een taxonomie;

1.2 Reikwijdte van dit document

De reikwijdte van dit modelleringsbeleid is beperkt tot uitsluitend de taxonomieën binnen de NT, waarvan het ontwerpproces in opdracht van de Kamer van Koophandel, volledig is ondergebracht bij Logius (hierna: jaarverantwoordingsdomein van de NT).

Het jaarverantwoordingsdomein van de NT bestaat uit meerdere taxonomieën die zijn ingedeeld naar de organisatie die het eigenaarschap heeft over de gegevensdefinities (vocabulaire) of informatie uitraag (verantwoordingsrapportage). In de onderstaande tabel zijn deze taxonomieën vermeld evenals hun functie en eventuele bijzonderheden.

Taxonomie	Organisatie	Functie	Bijzonderheden
JenV	Min. van Justitie en Veiligheid	Vocabulaire	-
RJ	Raad voor de Jaarverslaggeving	Vocabulaire	-
BZK	Min. van Binnenlandse Zaken & Koninkrijksrelaties	Vocabulaire	-
EZK	Min. van Economische Zaken en Klimaat	Vocabulaire	-
IASB	International Accounting Standards Board	Vocabulaire	Extern beheer
SBR	Standard Business Reportingprogramma	Vocabulaire	-
KVK	Kamer van Koophandel	Vocabulaire en Verantw. rapportage	Heeft beide functies

Extern beheerde taxonomieën vallen nadrukkelijk niet binnen de reikwijdte van dit modelleringsbeleid, aangezien geen (directe) invloed uitgeoefend kan worden op de modellering. De elementen uit een extern beheerde taxonomie met de functie van vocabulaire kunnen echter wel aangeroepen worden door taxonomieën met de functie van verantwoordingsrapportage.

1.3 Specifiek voor deze versie: Reverse engineering

Het jaarverantwoordingsdomein van de NT bestaat al sinds 2006 zonder een geformaliseerd modelleringsbeleid. Zodoende is m.b.t. de modelleringsrichtlijnen voor de vocabulaire taxonomie jaarverantwoordingsdomein gekeken naar de huidige praktijken in de NT15 en via reverse engineering de belangrijkste ontwerpkeuzes inzichtelijk gemaakt. Dit document dient als basis voor toekomstige versies waarin voorstellen tot wijzigingen in de modellering kunnen worden verwerkt.

1.4 Achtergrond

De taxonomieën m.b.t. het jaarverantwoordingsdomein worden sinds 2010, in opdracht van de Kamer van Koophandel, ontwikkeld onder beheer van Logius, met uitzondering van de IFRS taxonomie dat door de IASB gerealiseerd wordt.

Binnen het jaarverantwoordingsdomein wordt veel hergebruikt, aangezien een (groot) deel van de uit te vragen gegevens uit dezelfde bron komt. Het voordeel van hergebruik is dat de gevraagde gegevens niet door elke uitvragende partij opnieuw gedefinieerd hoeven te worden.

Het jaarverantwoordingsdomein van de NT bestaat zodoende uit verschillende sub-taxonomieën die grofweg twee verschillende rollen hebben, taxonomieën die verantwoordingsrapportages bevatten en taxonomieën die elementen bevatten die door meerdere (verschillende) verantwoordingsrapportages gebruikt kunnen worden. De taxonomieën die elementen bevatten die door meerdere (verschillende) verantwoordingsrapportages gebruikt kunnen worden, noemen we taxonomie met de functie van vocabulaire. De taxonomieën die verantwoordingsrapportages bevatten, noemen we taxonomie met de functie van verantwoordingsmodel.

Vocabulaire

Een vocabulaire is een verzameling van begrippen. In de context van de functie van een taxonomie betekent dit dat een vocabulaire dient om elementen beschikbaar te stellen op basis van de relevante wet- en regelgeving en/of informatiebehoeften. Deze elementen kunnen in de verantwoordingsrapportages van één of meer verschillende uitvragende partijen worden toegepast en stimuleert hierdoor hergebruik van begrippen.

De functie van vocabulaire doet zich vooral voor wanneer een organisatie inhoudelijk verantwoordelijk is voor het bepalen van de relevante begrippen, maar niet de rol van uitvragende partij heeft in de betreffende informatieketen. Een concreet voorbeeld van een vocabulaire is de verzameling van jaarrekening begrippen in Titel 9 van Burgerlijk Wetboek, Boek 2. Deze wetgeving valt onder de verantwoordelijkheid van het Ministerie van Justitie en Veiligheid. Zij zijn echter geen uitvragende partij voor jaarrekening, aangezien dit bij de Kamer van Koophandel is belegd.

Verantwoordingsrapportage

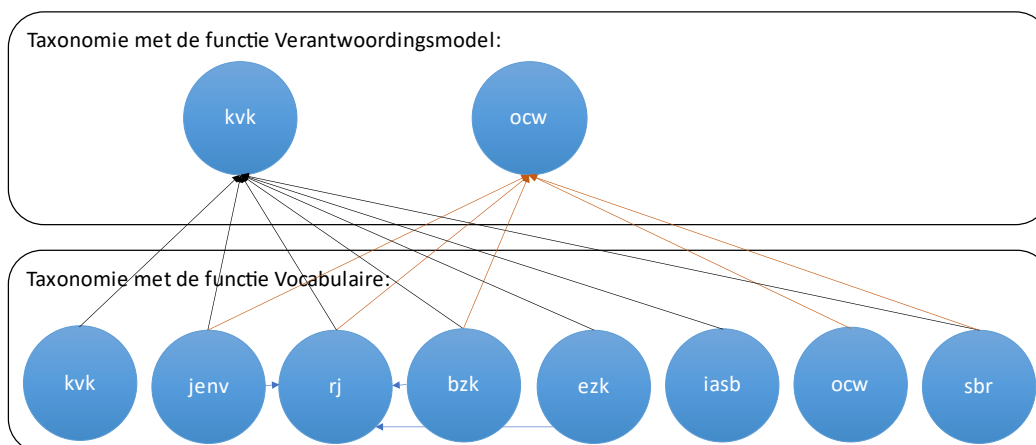
Een verantwoordingsrapportage is een geclusterde set van begrippen die door hun onderlinge samenhang een raamwerk vormen die ten doel heeft om organisaties in staat te stellen om hun gegevens te rapporteren. De inhoud van een verantwoordingsrapportage valt altijd onder de verantwoordelijkheid van een uitvragende partij. Een verantwoordingsrapportage maakt gebruik van één of meer vocabulaires. Deze vocabulaires hoeven niet onder de verantwoordelijkheid van de uitvragende partij te vallen.

De functie van verantwoordingsrapportage doet zich voor wanneer een organisatie primair verantwoordelijk is voor het uitvragen, ontvangen en verwerken van verantwoordingsrapportages. Hierbij kan deze uitvragende partij ook de verantwoordelijkheid hebben over vocabulaires, maar dit hoeft niet het geval te zijn. Een concreet voorbeeld is de verantwoordingsrapportage van de Kamer van Koophandel. Deze verantwoordingsrapportage wordt onder verantwoordelijkheid van de Kamer van Koophandel opgesteld, maar bestaat vooral uit elementen op basis van Titel 9 van Burgerlijk Wetboek, Boek 2 en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving.

Sub-taxonomieën binnen NT jaarverantwoordingsdomein

In onderstaande figuur zijn de sub-taxonomieën binnen het jaarverantwoordingsdomein van de NT uiteengezet.

Sub-taxonomieën binnen NT jaarverantwoordingsdomein



Binnen de taxonomieën met de functie van vocabulaire wordt tevens hergebruik toegepast. Omdat de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (hierna RJ) een nadere invulling van BW2 titel 9, etc. betreft, wordt er vanuit de RJ taxonomie verwezen naar elementen in de JenV taxonomie. Omdat de RJ verwijzingen bevat naar onder andere de Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) en de Nederlandse Corporate Governance Code wordt er vanuit de RJ taxonomie tevens verwezen naar elementen in de BZK en EZK taxonomie.

Ondernemingen hebben ook de keuze de jaarverantwoording op te stellen volgens de door de Internationale Accounting Standards Board vastgestelde standaarden, derhalve is de IASB als vocabulaire taxonomie onderkent, zie ook 2:362 lid 8 BW.

1.5 Status modelleringsbeleid

Het afronden van het modelleringsbeleid is een majeure taak als gevolg van de enorme omvang (o.a. door de verschillende bedrijfstakken van de RJ). Zodoende is het noodzakelijk om dit in een aantal kleinere stukken op te delen. De volgende mijlpalen zijn hiervoor gedefinieerd, startend vanuit de generieke jaarrekeningmodellen (micro, klein, middelgroot en groot):

1. Richtlijnen formuleren voor de vocabulaire taxonomieën;
2. Richtlijnen formuleren voor de verantwoordingsmodel taxonomieën;
3. Gedefinieerde modellering richtlijnen toetsen aan de bedrijfstak specifieke jaarrekening modellen.

Momenteel zijn de modelleringsrichtlijnen m.b.t. de vocabulaire taxonomie geformuleerd en behandeld binnen de Expertgroep Jaarverantwoording, derhalve betreft hoofdstuk 4 nog een leeg raamwerk. Als de tweede mijlpaal is bereikt zal dit document worden aangevuld met de betreffende modelleringsrichtlijnen.

1.6 Document conventies

Terminologie

De criteria in dit document hanteren veelvuldig de termen “MOET” en “MAG NIET” of een vervoeging hiervan om een verplichting of verbod te identificeren. Het niet naleven van deze criteria zal leiden tot een inconsistente modellering van een XBRL taxonomie.

Een aantal criteria hanteren de termen “KAN” en “BEHOORT NIET” of een vervoeging hiervan. Hiermee worden niet-verplichte mogelijkheden aangeduid die toegepast kunnen worden om een zo consistent mogelijk model te realiseren.

Voorbeelden

De voorbeelden die gebruikt worden in dit document zijn niet-normstellend (non-normative)

2. Uitgangspunten

Het modelleringsbeleid richt zich uitsluitend op inhoud, definities, presentatie en validatie en dient zo veel als mogelijk syntax onafhankelijk te zijn. Hieronder worden de uitgangspunten uiteengezet die zijn gehanteerd.

Stramien voor de opstelling en vormgeving van jaarrekeningen

Het stramien voor de opstelling en vormgeving van jaarrekeningen betreft een vertaling van het in juni 1989 door het International Accounting Standards Committee gepubliceerde Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements. De in het IASC Framework (1989) neergelegde ideeën worden onderschreven door de RJ. Het stramien heeft op hoofdlijnen de twee voornaamste doelen. Als eerste, het dient als hulpmiddel bij het ontwikkelen van toekomstige standaarden voor verslaggeving die consistent en solide zijn. Als tweede dient het rapporteurs en gebruikers van financiële informatie om de financiële verslaggevingsstandaarden beter te begrijpen en toe te passen. Het stramien bepaalt de basis elementen, fragmenten en ordening van de jaarrekening.

Consistentie

Taxonomieën dienen op een consistentie wijze te worden gemodelleerd. Zo dient rekening gehouden te worden met de NT naamgevingconventies van elementen, NT conventies bij het opstellen van labels, Nederlandse termen op een consistente wijze te worden vertaald, etc.

Vocabulaires moeten hergebruik stimuleren

Ongeacht de modelleringswijze, bijv. DPM of anders, dienen de taxonomieën met de functie van vocabulaire hergebruik te stimuleren.

Volgen van internationale best practices

Indien relevant en mogelijk dienen internationale best practices te worden gevolgd. Neem bijvoorbeeld naamgeving conventies van elementen, conventies bij het opstellen van labels, etc.

3. Modelleringsrichtlijnen vocabulaire taxonomie jaarverantwoordingsdomein

3.1 Modelleringsrichtlijnen met betrekking tot het definiëren van elementen

Onder het definiëren van elementen wordt verstaan het realiseren van de verschillende soorten elementen en het hieraan koppelen van de relevante labels (en labelrollen) en referenties. De modelleringsrichtlijnen voor de elementen, labels en referenties worden in de volgende paragrafen nader uitgewerkt.

3.1.1 Elementen

De volgende elementen zijn te onderkennen binnen de taxonomie:

- Concepten
- Members
- Assen (dimensies)
- Presentation items (abstracts)
- Extended Linkroles (ELRs)

Concepten

Concepten worden vaak afgeleid uit reglementaire documenten, zoals de vigerende wet- en regelgeving. Deze wet- en regelgeving staan in hiërarchische verhouding met elkaar. Met betrekking tot de jaarverslaggeving is de volgende hiërarchische indeling van wet- en regelgeving te onderkennen:

1. Titel 9 van het Burgerlijk Wetboek, Boek 2
2. Wetgeving die onder de verantwoordelijkheid van het Ministerie van Binnenlandse Zaken & Koninkrijksrelaties valt en waaraan wordt gerefereerd door BW2 Titel 9
3. Wetgeving die onder de verantwoordelijkheid van het Ministerie van Economische Zaken & Klimaat valt en waaraan wordt gerefereerd door BW2 Titel 9
4. Alle aan Titel 9 van het Burgerlijk Wetboek, Boek 2 gerelateerde relevante besluiten die van toepassing zijn voor het betreffende verslagjaar.
5. Richtlijnen en uitingen die gepubliceerd worden door de Raad voor de Jaarverslaggeving

Deze hiërarchische indeling is van belang om vast te stellen in welke vocabulaire taxonomie het element opgenomen dient te worden ingeval het element kan worden afgeleid uit verschillende reglementaire documenten.

MRV-EL-01: Concepten in vocabulaire taxonomieën MOETEN worden afgeleid uit reglementaire documenten.

Concepten in vocabulaire taxonomieën worden afgeleid uit reglementaire documenten, zoals de vigerende wet- en regelgeving. Momenteel is deze richtlijn vastgesteld voor de vocabulaire taxonomieën jenv, bzk, ezk, rj.

MRV-EL-02: Concepten MOETEN worden opgenomen in de taxonomie gerelateerd aan de hiërarchisch hoogst geplaatste reglementaire documentatie waar deze uit afgeleid kan worden. Uitgezonderd zijn de concepten welke referenties hebben naar BW2 Titel 9 (incl. alle besluiten) en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving die in de SBR taxonomie opgenomen zijn.

Wanneer eenzelfde concept uit verschillende reglementaire documenten afgeleid kan worden dient dit concept opgenomen te worden in de taxonomie behorende tot de hiërarchisch hoogst geplaatste reglementaire documentatie. Uitgezonderd zijn de volgende concepten die keten overschrijdend kunnen worden toegepast: ChamberOfCommerceRegistrationNumber, CountryCodeISO, DocumentPresentationCurrency, LegalEntityName.

MRV-EL-03: De naamgeving van een element moet uniek zijn binnen de taxonomie.

De naamgeving van een element moet uniek zijn binnen de taxonomie. Wanneer een begrip uit de reglementaire documenten niet (voldoende) uniek is, dient deze op basis van de betreffende karakteristieken uniek gemaakt te worden door middel van een uniciteits-constructor. Een uniciteits-constructor is een aanvulling op de standaardnaam om een concept uniek te maken.

MRV-EL-04: Voor elke post op de balans en de winst- en verliesrekening MOET een monetaire concept in de taxonomie worden gedefinieerd.

De monetaire posten op de balans en winst- en verliesrekening zijn de basis voor de verantwoordingsrapportage en dienen derhalve als concept beschikbaar te zijn.

MRV-EL-05: Voor elke post op de balans of de winst- en verliesrekening MOET een 'grondslag' concept worden gedefinieerd. M.b.t. de winst- en verliesrekening zijn de volgende totaaltellingen en netto bedragen uitgesloten van deze richtlijn: Bruto-omzetresultaat (GrossOperatingResult), Nettoresultaat na belastingen (NetResultAfterTax), Som der kosten (SumOfExpenses), Netto-omzetresultaat (NetOperatingResult), Bedrijfsresultaat (OperatingResult), Resultaat voor belastingen (ResultBeforeTax), Resultaat na belastingen (ResultAfterTax).

Een 'grondslag' concept dient om de grondslagen van de waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat uiteen te zetten. Om de mogelijkheid te bieden om dit op het meest granulaire niveau uiteen te zetten, dient een 'grondslag concept' voor elke post op de balans of de winst- en verliesrekening beschikbaar te zijn. Voor de betreffende totaaltellingen en netto bedragen worden geen 'grondslag' concepten gedefinieerd.

MRV-EL-06: Een 'grondslag' concept MOET de naamgevingsconventie [conceptnaam]Policy hanteren.

De elementnaam van een 'grondslag' concept eindigt altijd met het woord 'Policy'.

Voorbeeld

De naamgeving voor een 'grondslag' concept dat hoort bij het concept Assets is AssetsPolicy.
De naamgeving voor een 'grondslag' concept dat hoort bij het concept Equity is EquityPolicy.

MRV-EL-07: Een 'grondslag' concept MOET het mogelijk maken een bepaalde mate van opmaak mee te geven aan de jaarverantwoording.

De mogelijkheid dat de rapporteur een bepaalde mate van opmaak meegeeft aan de jaarverantwoording, wordt uitsluitend geboden aan 'informatieverschaffing', 'grondslag' en 'beschrijving' concepten.

MRV-EL-08: Voor elke post op de balans of de winst- en verliesrekening MOET een ‘informatieverschaffing’ concept worden gedefinieerd. M.b.t. de winst- en verliesrekening zijn de volgende totaal tellingen en netto bedragen uitgesloten van deze richtlijn: Bruto-omzetresultaat (GrossOperatingResult), Nettoresultaat na belastingen (NetResultAfterTax), Som der kosten (SumOfExpenses), Netto-omzetresultaat (NetOperatingResult), Bedrijfsresultaat (OperatingResult), Resultaat voor belastingen (ResultBeforeTax), Resultaat na belastingen (ResultAfterTax).

Een ‘informatieverschaffing’ concept dient om een generieke toelichting te kunnen geven. Om dit voor elke post te kunnen doen, dient een ‘informatieverschaffing’ concept voor elke post beschikbaar te zijn. Voor de betreffende totaal tellingen en netto bedragen worden geen ‘informatieverschaffing’ concepten gedefinieerd.

MRV-EL-09: Een ‘informatieverschaffing’ concept MOET de naamgevingsconventie [conceptnaam]Disclosure hanteren.

De elementnaam van een ‘informatieverschaffing’ concept eindigt altijd met het woord ‘Disclosure’.

Voorbeeld

De naamgeving voor een ‘informatieverschaffing’ concept dat hoort bij het concept Assets is AssetsDisclosure.

De naamgeving voor een ‘informatieverschaffing’ concept dat hoort bij het concept Equity is EquityDisclosure.

MRV-EL-10: Een ‘informatieverschaffing’ concept MOET het mogelijk maken een bepaalde mate van opmaak mee te geven aan de jaarverantwoording.

De mogelijkheid dat de rapporteur een bepaalde mate van opmaak meegeeft aan de jaarverantwoording, wordt uitsluitend geboden aan ‘informatieverschaffing’, ‘grondslag’ en ‘beschrijving’ concepten.

MRV-EL-11: Voor elke nadrukkelijke vermelding of toelichting van criteria, maatregel, activiteit, tijdstip en/of segment vereist vanuit de reglementaire documenten MOET een ‘beschrijving’ concept worden gedefinieerd.

Voor elke nadrukkelijke vermelding of toelichting van criteria, maatregel, activiteit, tijdstip en/of segment vereist vanuit de reglementaire documenten MOET een ‘beschrijving’ concept worden gedefinieerd.

MRV-EL-12: Een ‘beschrijving’ concept MOET de naamgevingsconventie [conceptnaam]Description hanteren.

De elementnaam van een ‘beschrijving’ concept eindigt altijd met het woord ‘Description’.

Voorbeeld

De naamgeving voor een concept dat een beschrijving geeft van de aard van de achterstelling van kortlopende schulden is SubordinatedLiabilitiesCurrentNatureDescription

MRV-EL-13: Een ‘beschrijving’ concept MOET het mogelijk maken een bepaalde mate van opmaak mee te geven aan de jaarverantwoording.

De mogelijkheid dat de rapporteur een bepaalde mate van opmaak meegeeft aan de jaarverantwoording, wordt uitsluitend geboden aan ‘informatieverschaffing’, ‘grondslag’ en ‘beschrijving’ concepten.

MRV-EL-14: De mutaties in het verloop van posten MOETEN als concepten worden gedefinieerd.

Wanneer een overzicht gevraagd wordt van het verloop van een post, dienen de mutaties - die tezamen een sluitend geheel vormen van het verloop van de betreffende post - als concepten te worden opgenomen. De concepten voor de mutaties dienen per post gedefinieerd te worden.

MRV-EL-15: De totaal telling van de mutaties in het verloop van posten MOETEN als 'mutatie gedurende de periode' concepten worden gedefinieerd.

Wanneer een overzicht gevraagd wordt van het verloop van een post, dienen de totaal telling van mutaties - die tezamen een sluitend geheel vormen van het verloop van de betreffende post - als concepten te worden opgenomen. De concepten voor de totaal telling van mutaties dienen per post gedefinieerd te worden.

MRV-EL-16: Een 'mutatie gedurende de periode' concept MOET de naamgevingsconventie [conceptnaam]Movement hanteren.

De elementnaam van een 'totaal mutaties' concept eindigt altijd met het woord 'Movement'.

MRV-EL-17: Wanneer een post onderverdeeld kan worden naar kortlopende en langlopende delen, dienen concepten gedefinieerd te worden voor de kortlopende post, de langlopende post en de overkoepelende post.

In het geval de reglementaire documentatie aangeeft dat een post kan worden onderverdeeld naar een kortlopend en langlopend deel, dienen voor alle mogelijke situaties concepten gedefinieerd te worden. Hiervan uitgezonderd zijn: SecuritiesOtherNoncurrent, SecuritiesCurrent, FinanceLeaseLiabilitiesNoncurrent. Gerelateerde reglementaire documentatie verlangt namelijk enkel een kortlopende of langlopende deel.

MRV-EL-18: Concepten die begrippen vertegenwoordigen met de waarderingsmethode 'actuele waarde' moeten deze in de naamgeving van het concept opnemen als 'CurrentValue'.

Concepten die begrippen vertegenwoordigen met de waarderingsmethode 'kostprijs', 'verkrijgingsprijs' of 'vervaardigingsprijs', met uitzondering van 'Kostprijs van de omzet', moeten deze in de naamgeving van het concept opnemen als 'CostPrice'.

Concepten die begrippen vertegenwoordigen met de waarderingsmethode 'reële waarde' moeten deze in de naamgeving van het concept opnemen als 'FairValue'.

Voorbeeld

Het concept FinancialInstrumentsCurrentValue heeft het label 'Actuele waarde van financiële instrumenten'.

MRV-EL-19: De naamgeving van niet-monetaire numerieke concepten MOET een descriptor bevatten die het type gegevens aangeeft dat het concept vertegenwoordigt.

De naam van een concept dat niet-monetaire numerieke gegevens beschrijft moet een descriptor bevatten die aangeeft welk soort gegevens het concept vertegenwoordigt. Dit beoogt te voorkomen dat concepten met verschillende datatypes niet te onderscheiden namen hebben. Het moet voor rapporteurs duidelijk zijn welk concept zij moeten gebruiken zonder dat zij in detail naar het datatype moeten zoeken.

Voorbeeld

Concepten met namen die het datatype uitdrukken:

EarningsPerShareBasic
WeightedAverageNumberOrdinaryShares

MRV-EL-20: Monetaire concepten die posten op de balans en nadere vertakkingen/verbijzonderingen hiervan vertegenwoordigen MOETEN van een attribuut worden voorzien die aangeeft dat het een momentopname betreft. Voor de andere monetaire concepten dient dit attribuut aan te geven dat het een periode betreft.

Omdat monetaire concepten betrekking kunnen hebben op een momentopname of gerelateerd zijn aan een periode, dienen deze van een attribuut (@xbrli:periodType) te worden voorzien die hier onderscheidt in maakt. Voor monetaire concepten die posten op de balans en nadere vertakkingen hiervan vertegenwoordigen, dient dit attribuut ingesteld te worden als 'momentopname' (instant). Voor de andere concepten dient dit ingesteld te worden als 'periode' (duration).

MRV-EL-21: Monetaire concepten die posten op de balans, winst-en-verliesrekening, nadere vertakkingen hiervan en details van het kasstroomoverzicht vertegenwoordigen, dienen van een attribuut te worden voorzien om deze naar een debet of credit zijde van een balans of winst-en-verliesrekening rapportage in te delen.

Het debet/credit attribuut (@xbrli:balance) van monetaire concepten moet worden vermeld, zodat de berekeningen op basis van de business rules structuren hier rekening mee kunnen houden.

MRV-EL-22: In het geval een post in de jaarrekening enkel van toepassing is op een bepaald model en deze post, los van het toegepaste model, nader uiteengezet kan worden in de toelichting MOET hiervoor een “uitsplitsing” concept worden gemodelleerd.

Een aantal jaarrekening posten komen enkel voor in een select aantal modellen, echter kunnen deze ook in de toelichting nader worden uiteengezet ongeacht het toegepaste model. Om de uiteenzetting in de toelichting te faciliteren is voor deze posten een afzonderlijk 'uitsplitsing' concept gemodelleerd.

MRV-EL-23: Een 'uitsplitsing' concept MOET de naamgevingsconventie [conceptnaam] Breakdown hanteren.

De conceptnaam van een 'uitsplitsing' concept eindigt altijd met het woord 'Breakdown'.

Members

MRV-EL-24: Voor elke post waarvan het verloop wordt opgegeven MOET een expliciet member worden gedefinieerd.

Om multi-dimensionale modellering van mutaties in het verloop van posten mogelijk te maken dienen deze posten ook als expliciet member beschikbaar te zijn.

MRV-EL-25: Een expliciet member MOET de naamgevingsconventie [conceptnaam] Member hanteren.

De elementnaam van een expliciet member eindigt altijd met het woord 'Member'.

Voorbeeld

De naamgeving voor een expliciet member dat hoort bij het concept Assets is AssetsMember.
De naamgeving voor een expliciet member dat hoort bij het concept Equity is EquityMember.

MRV-EL-26: Explicit members MOETEN beschikbaar zijn om aan te geven of het een geconsolideerde of enkelvoudige jaarverantwoording is.

Er moeten expliciet members beschikbaar zijn die gebruikt kunnen worden om een geconsolideerde als enkelvoudige jaarverantwoording te onderscheiden.

MRV-EL-27: Explicit members MOETEN beschikbaar zijn om aan te geven of een jaarverantwoording is opgesteld op basis van commerciële of fiscale waarderingsgrondslagen.

Er moeten explicit members beschikbaar zijn die gebruikt kunnen worden aan te geven of de jaarverantwoording is opgesteld op basis van commerciële of fiscale waarderingsgrondslagen.

MRV-EL-28: Explicit members MOETEN beschikbaar zijn om aan te geven of het een langlopende of kortlopende situatie betreft.

Er moeten explicit members beschikbaar zijn die gebruikt kunnen worden aan te geven of een situatie langlopend (langer dan één jaar, langer dan één jaar en korter dan vijf jaar, langer dan vijf jaar) of kortlopend (korter dan één jaar) betreft.

Assen (dimensies)

MRV-EL-29: Een as MOET de naamgevingsconventie [as-naam]Axis hanteren.

De elementnaam van een as eindigt altijd met het woord 'Axis'.

Voorbeeld

De 'categorieën-as' voor de uitsplitsing van de immateriële vaste activa heeft de naam 'ClassesOfIntangibleAssetsAxis'.

Presentation items (abstracts)

MRV-EL-30: Presentation items MOETEN worden gebruikt om de volgorde van de betreffende reglementaire documenten te kunnen representeren.

In een vocabulaire dienen de presentation items uitsluitend als ordeningsmechanisme. De presentation items worden zodanig ingezet dat zij aansluiten bij de volgorde van de betreffende reglementaire documenten. Voor wetgeving betekent dit dat zij gebruikt worden om de volgorde en hiërarchie van titels, afdelingen en artikelen te representeren. Voor regelgeving betekent dit dat zij gebruikt worden om de volgorde en hiërarchie van richtlijnnummers of hoofdstukken te representeren.

MRV-EL-31: Een presentation item MOET de naamgevingsconventie [naam]Title hanteren.

De elementnaam van een presentation item eindigt altijd met het woord 'Title'.

Extended LinkRoles (ELRs)

MRV-EL-32: Indien de relevante reglementaire documentatie één of meer inhoudelijk verschillende verantwoordingsmodellen vermeld, MOET voor elk model een aparte ELR worden gedefinieerd.

Wanneer inhoudelijk verschillende verantwoordingsmodellen worden vermeld in de reglementaire documentatie, moet voor elk model een aparte ELR beschikbaar zijn. Dit is van belang zodat voor elk model de juiste presentatiestructuur gerealiseerd kan worden.

Voorbeeld

Het Besluit Modellen Jaarrekening definieert een aantal verschillende modellen voor de balans en winst- en verliesrekening, waaronder model A en model B. Voor elk van deze modellen dient een aparte ELR opgenomen te worden, zodat dit als zodanig in de taxonomie met de functie van vocabulaire opgenomen kan worden.

3.1.2 Labels

Deze paragraaf beschrijft de modelleringsrichtlijnen op het gebied van labels.

De volgende labels zijn te onderkennen binnen de taxonomie:

- Standaard labels
- Documentation labels
- Terse labels
- Verbose labels
- Total labels
- PeriodStart & PeriodEnd labels

Standaard labels

MRV-LA-01: Elk element MOET een standaardlabel hebben.

Elk element MOET een standaardlabel hebben.

MRV-LA-02: Een standaard label MOET worden opgenomen in het Nederlands, Engels, Frans en Duits.

Een standaard label MOET worden opgenomen in het Nederlands, Engels, Frans en Duits.

MRV-LA-03: Het standaard label van een ‘grondslag’ concept MOET beginnen met de woorden ‘Grondslag van’.

Het standaard label van een ‘grondslag’ concept MOET beginnen met de woorden ‘Grondslag van’.

Voorbeeld

Het standaard label van het concept AssetsPolicy is ‘Grondslag van activa’.

MRV-LA-04: Het standaard label van een ‘informatieverschaffing’ concept MOET beginnen met de woorden ‘Informatieverschaffing over’.

Het standaard label van een ‘informatieverschaffing’ concept MOET beginnen met de woorden ‘Informatieverschaffing over’.

Voorbeeld

Het standaard label van het concept AssetsDisclosure is ‘Informatieverschaffing over activa’.

MRV-LA-05: Het standaard label van een ‘beschrijving’ concept MOET beginnen met de woorden ‘Beschrijving van’.

Het standaard label van een ‘beschrijving’ concept MOET beginnen met de woorden ‘Beschrijving van’.

Documentation labels

MRV-LA-06: Elk concept MOET een documentation label hebben.

Elk concept MOET een documentation label hebben.

MRV-LA-07: Een documentation label MOET worden opgenomen in het Nederlands.

Een documentation label MOET worden opgenomen in het Nederlands.

MRV-LA-08: Een documentation label MOET NIET gelijk zijn aan het standaard label.

Een documentation label MOET NIET gelijk zijn aan het standaard label.

MRV-LA-09: Een documentation label MOET eindigen met een punt.

Een documentation label MOET eindigen met een punt.

MRV-LA-10: Het documentation label van een 'grondslag' concept van een post op de balans MOET beginnen met de woorden 'De criteria voor de opname en waardering van'.

Het documentation label van een 'grondslag' concept van een post op de balans MOET beginnen met de woorden 'De criteria voor de opname en waardering van'.

Voorbeeld

Het documentation label van het concept AssetsPolicy is 'De criteria voor de opname en waardering van de activa op de balans'.

MRV-LA-11: Het documentation label van een 'grondslag' concept van een post op de winst -en verliesrekening MOET beginnen met de woorden 'De criteria voor de verwerking van'.

Het documentation label van een 'grondslag' concept van een post op de winst -en verliesrekening MOET beginnen met de woorden 'De criteria voor de verwerking van'.

Voorbeeld

Het documentation label van het concept CostOfSalesPolicy is 'De criteria voor de verwerking van de kostprijs van de omzet in de winst-en verliesrekening'.

MRV-LA-12: Het documentation label van een 'informatieverschaffing' concept MOET beginnen met de woorden 'De nadere informatie over'.

Het documentation label van een 'informatieverschaffing' concept MOET beginnen met de woorden 'De nadere informatie over'.

Voorbeeld

Het documentation label van het concept AssetsDisclosure is 'De nadere informatie over de activa'.

MRV-LA-13: Het documentation label van een 'beschrijving' concept MOET beginnen met de woorden 'De beschrijving van'.

Het documentation label van een 'beschrijving' concept MOET beginnen met de woorden 'De beschrijving van'.

Voorbeeld

Het documentation label van het concept IntangibleAssetsLimitedOwnershipDescription is 'De beschrijving van de immateriële vaste activa met beperkte eigendomsrechten'.

Terse labels

MRV-LA-14: Een terse label MOET in dezelfde talen beschikbaar zijn als het standaard label.

Een terse label MOET in dezelfde talen beschikbaar zijn als het standaard label.

MRV-LA-15: Een terse label MOET NIET gelijk zijn aan het standaard label.

Een terse label MOET NIET gelijk zijn aan het standaard label.

Verbose labels

Verbose labels worden opgenomen wanneer het standaard label niet de volledige bewoording bevat vanuit de reglementaire documenten. Dit kan voorkomen wanneer het standaard label reeds voldoende duidelijk is. In het kader van volledigheid wordt de uitgebreidere vorm beschikbaar gesteld als verbose label.

MRV-LA-16: Een verbose label MOET in dezelfde talen beschikbaar zijn als het standaard label.

Een verbose label MOET in dezelfde talen beschikbaar zijn als het standaard label.

MRV-LA-17: Een verbose label MOET NIET gelijk zijn aan het standaard label.

Een verbose label MOET NIET gelijk zijn aan het standaard label.

Total labels

MRV-LA-18: Een total label MOET beschikbaar worden gesteld indien een concept of member het totaal van een optelling kan vertegenwoordigen.

Een total label MOET beschikbaar worden gesteld indien een concept of member het totaal van een optelling kan vertegenwoordigen.

MRV-LA-19: Een total label MOET in dezelfde talen beschikbaar zijn als het standaard label.

Een total label MOET in dezelfde talen beschikbaar zijn als het standaard label.

MRV-LA-20: Het total label MOET beginnen met de woorden 'Totaal van'.

Het total label MOET beginnen met de woorden 'Totaal van'.

Voorbeeld

Het total label van het concept Assets is 'Totaal van activa'.
--

PeriodStart & PeriodEnd labels

MRV-LA-21: Een periodStart label en een periodEnd label MOETEN beschikbaar worden gesteld indien een concept of member een begin- of eindstand kan vertegenwoordigen.

Een periodStart label en een periodEnd label MOETEN beschikbaar worden gesteld indien een concept of member een begin- of eindstand kan vertegenwoordigen.

MRV-LA-22: Een periodStart label en een periodEnd label MOET in dezelfde talen beschikbaar zijn als het standaard label.

Een periodStart label en een periodEnd label MOET in dezelfde talen beschikbaar zijn als het standaard label.

MRV-LA-23: Het periodStart label MOET eindigen met de woorden ‘aan het begin van de periode’.
Het periodStart label MOET eindigen met de woorden ‘aan het begin van de periode’.

Voorbeeld

Het periodStart label van het concept Equity is ‘Eigen vermogen aan het begin van de periode’.
--

MRV-LA-24: Het periodEnd label MOET eindigen met de woorden ‘aan het einde van de periode’.
Het periodEnd label MOET eindigen met de woorden ‘aan het einde van de periode’.

Voorbeeld

Het periodEnd label van het concept Equity is ‘Eigen vermogen aan het einde van de periode’.
--

MRV-LA-25: Als een periodStart label is gedefinieerd MOET ook een periodEnd label worden gedefinieerd.

Als een periodStart label is gedefinieerd MOET ook een periodEnd label worden gedefinieerd.

3.1.3 Referenties

MRV-RE-01: Een referentie naar wetgeving MOET minimaal tot op het niveau van artikel en, indien van toepassing, artikel leden zijn gekoppeld.

Een referentie naar wetgeving MOET minimaal tot op het niveau van artikel en, indien van toepassing, artikel leden zijn gekoppeld.

Voorbeeld

Een concept is gebaseerd op artikel 2:384 lid 5 BW. Het is niet wenselijk dat de referentie verwijst naar alleen Burgerlijk Wetboek Boek 2, artikel 384 of nog minder gedetailleerd naar alleen Burgerlijk Wetboek Boek 2. De referentie dient te verwijzen naar Burgerlijk Wetboek Boek 2, artikel 384, lid 5.

MRV-RE-02: Een referentie naar de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving MOET minimaal tot op het niveau van hoofdstuk en bijbehorende richtlijn(en) zijn gekoppeld.

Een referentie naar de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving MOET minimaal tot op het niveau van hoofdstuk en bijbehorende richtlijn(en) zijn gekoppeld.

MRV-RE-03: Een referentie naar de Nederlandse Corporate Governance Code MOET minimaal tot op het niveau van hoofdstuk en bijbehorende paragraaf zijn gekoppeld.

Een referentie naar de Nederlandse Corporate Governance Code MOET minimaal tot op het niveau van hoofdstuk en bijbehorende paragraaf zijn gekoppeld.

MRV-RE-04: Een referentie naar reglementaire documenten MOET een publicatiedatum bevatten van de betreffende reglementaire documenten.

Een referentie naar reglementaire documenten MOET een publicatiedatum bevatten van de betreffende reglementaire documenten.

MRV-RE-05: Een ‘grondslag’ concept voor een post op de balans of de winst- en verliesrekening MOET ten minste een vaste referentie hebben.

Een ‘grondslag’ concept voor een post op de balans of de winst- en verliesrekening MOET ten minste een vaste referentie hebben.

MRV-RE-06: Een ‘informatieverschaffing’ concept voor een post op de balans of de winst- en verliesrekening MOET ten minste een vaste referentie hebben.

Een ‘informatieverschaffing’ concept voor een post op de balans of de winst- en verliesrekening MOET ten minste een vaste referentie hebben.

3.2 Modelleringsrichtlijnen met betrekking tot structuren

In een taxonomie met de functie van vocabulaire zijn entrypoints die gebruik maken van de volgende structuren te onderkennen:

- Presentatiestructuur (a-dimensioneel)
- Semantische relaties structuur

3.2.1 Entrypoints

MRV-EP-01: Voor elk van de relevante reglementaire documentatie MOET een apart entrypoint worden gemaakt.

Elk van de reglementaire documentatie dient in een eigen entrypoint te worden opgenomen. Dit entrypoint is niet bestemd om te rapporteren, maar uitsluitend om de in de vocabulaire gedefinieerde elementen beschikbaar te stellen in een volgorde die overeenkomt met de betreffende reglementaire documentatie. Door dit in de vorm te doen van een taxonomie, worden de gedefinieerde elementen overzichtelijk, beheersbaar en controleerbaar. De verwachting is dat dit ten goede komt aan de kwaliteit van de gedefinieerde elementen.

MRV-EP-02: Voor elk entrypoint MOET de naamgeving de officiële naam van de reglementaire documentatie hanteren.

De naamgeving van de entrypoints moet duidelijk aangeven welke reglementaire documentatie het betreft. Hiervoor dient de officiële naam van de reglementaire documentatie gebruikt te worden in samenhang met de relevante naamgevingsconventies in de NTA.

MRV-EP-03: Voor andere informatiebehoeften KAN een apart entrypoint worden gemaakt.

Voor de informatiebehoeften die niet voortvloeien uit reglementaire documentatie is het niet noodzakelijk om een apart entrypoint op te stellen. In het geval van een aanzienlijke hoeveelheid elementen die voortvloeien uit de informatiebehoeften van een organisatie, wordt aangeraden om

dit toch te doen. Onder aanzienlijk hoeveelheden wordt in dit kader meer dan 100 elementen verstaan.

3.2.2 Presentatiestructuur (a-dimensioneel)

MRV-PR-01: De presentatiestructuur MOET alle concepten en explicit members bevatten die referenties hebben naar de betreffende reglementaire documentatie.

De presentatiestructuur moet alle concepten en explicit members bevatten die zijn aangemaakt in de betreffende taxonomie en die referenties bevatten naar de betreffende reglementaire documentatie.

MRV-PR-02: De presentatiestructuur MOET alle concepten en explicit members conform de opzet van de referenties naar reglementaire documenten presenteren.

De presentatiestructuur moet de concepten en explicit members zodanig rangschikken zodat dit overeenkomt met de opbouw van de betreffende reglementaire documentatie op het niveau van artikel, richtlijn of hoofdstuk. Op deze manier worden de gedefinieerde elementen overzichtelijk, beheersbaar en controleerbaar.

3.2.3 Semantische relaties structuur

MRV-SE-01: De relatie tussen een concept en het bijbehorende ‘grondslag’ concept MOET worden aangegeven met behulp van een concept-policy arc.

De relatie tussen een concept en het bijbehorende ‘grondslag’ concept wordt vormgegeven door de arcrole ‘<http://www.nltaxonomie.nl/2017/arcrole/ConceptPolicy>’.

MRV-SE-02: De relatie tussen een concept en het bijbehorende ‘informatieverschaffing’ concept MOET worden aangegeven met behulp van een concept-disclosure arc.

De relatie tussen een concept en het bijbehorende ‘informatieverschaffing’ concept wordt vormgegeven door de arcrole ‘<http://www.nltaxonomie.nl/2017/arcrole/ConceptDisclosure>’.

MRV-SE-03: De relatie tussen een concept en het bijbehorende explicit member MOET worden aangegeven met behulp van een concept-member-equivalence arc.

De relatie tussen een concept en het bijbehorende explicit member wordt vormgegeven door de arcrole ‘<http://www.nltaxonomie.nl/2017/arcrole/ConceptMemberEquivalence>’.

3.3 Modelleringsrichtlijnen met betrekking tot technische uitvoering

Om te voorkomen dat termen met betrekking tot technische uitvoering te veel vermengd worden met modelleringskeuzes, zijn deze hieronder nader uiteengezet.

MRV-Tech-01: Een 'informatieverschaffing' concept MOET het datatype 'nl-types:formattedExplanationItemType' hebben.

Het datatype nl-types:formattedExplanationItemType is een extensie op het datatype nl-types:string100000ItemType. Dit datatype maakt het mogelijk dat de rapporteur een bepaalde mate van opmaak meegeeft aan de jaarverantwoording. Deze mogelijkheid wordt uitsluitend geboden aan 'informatieverschaffing', 'grondslag' en 'beschrijving' concepten.

MRV-Tech-02: Een 'grondslag' concept MOET het datatype 'nl-types:formattedExplanationItemType' hebben.

Het datatype nl-types:formattedExplanationItemType is een extensie op het datatype nl-types:string100000ItemType. Dit datatype maakt het mogelijk dat de rapporteur een bepaalde mate van opmaak meegeeft aan de jaarverantwoording. Deze mogelijkheid wordt uitsluitend geboden aan 'informatieverschaffing', 'grondslag' en 'beschrijving' concepten.

MRV-Tech-03: Een 'beschrijving' concept MOET het datatype 'nl-types:formattedExplanationItemType' hebben.

Het datatype nl-types:formattedExplanationItemType is een extensie op het datatype nl-types:string100000ItemType. Dit datatype maakt het mogelijk dat de rapporteur een bepaalde mate van opmaak meegeeft aan de jaarverantwoording. Deze mogelijkheid wordt uitsluitend geboden aan 'informatieverschaffing', 'grondslag' en 'beschrijving' concepten.

4. Modelleringsrichtlijnen verantwoordingsrapportage taxonomie jaarverantwoordingsdomein

4.1 Inleiding

Gezien de ontwikkelingen omtrent de geplande uitbreiding elektronische deponering handelsregister voor grote rechtspersonen waarbij SBR wordt uitgebreid met het Europese formaat, is besloten voor de verantwoordingsrapportage taxonomie geen gedetailleerde modelleringsrichtlijnen te definiëren zoals is gedaan voor de vocabulaire taxonomie jaarverantwoordingsdomein (hierna NT).

Daarvoor in de plaats hebben we besloten om de hoofdlijnen te benoemen waarop het raamwerk is gebaseerd. Het vertalen van hoofdlijnen naar individuele regels is een dusdanig proces waarin subjectiviteit een grote rol speelt. Deze subjectiviteit komt voort uit de vrijheden die de wet- en regelgeving biedt, in combinatie met de technische mogelijkheden en onmogelijkheden die XBRL biedt.

Voor het doel van dit document is deze benadering op hoofdlijnen voldoende.

Als gevolg van de komende ontwikkelingen omtrent de geplande uitbreiding elektronische deponering handelsregister, komt de in paragraaf 1.5 genoemde resterende mijlpaal te vervallen.

Eventueel kan na ingang van de uitbreiding elektronische deponering handelsregister en op basis van de gedeponeerde jaarverantwoordingen worden geëvalueerd of dit beleid een nieuwe versie behoeft.

De hoofdlijnen waarop het raamwerk is gebaseerd komen vanuit het conflict dat ontstaat bij de toepassing van verantwoordingsrapportages in de NT ten opzichte van de flexibiliteit van papieren jaarverantwoordingen. De verantwoordingsrapportages in de NT vertegenwoordigen namelijk een raamwerk (de zogenoemde entrypoints) waarbij het onmogelijk is om hiermee elke jaarverantwoording te faciliteren. Allereerst wordt ingegaan op de totstandkoming en inhoud van entrypoints om vervolgens de oplossingen die zijn gecreëerd in de NT, ter facilitering van de flexibiliteit van papieren jaarverantwoordingen, toe te lichten. Tot slot worden de mogelijkheden n.a.v. de uitbreiding elektronische deponering handelsregister behandeld.

4.2 Afzonderlijk entrypoint

Binnen de NT zijn verschillende entrypoints gemodelleerd:

- Voor elk afzonderlijk grootte regime (artikelen 2:395a, 396 en 397 BW)
- Om onderscheid te maken tussen inrichtings- en publicatiestukken (o.b.v. publicatievrijstellingen artikelen 2:395a, 396 en 397 BW)
- Voor elk afzonderlijke bijzondere bedrijfstak (afdeling 6 Richtlijnen voor de jaarverslaggeving (middelgrote en grote rechtspersonen))
- Verzoeken vanuit de markt:
 - Bijvoorbeeld entrypoint middelgroot+

4.3 Inhoud entrypoint

Met betrekking tot de inhoud van een entrypoint is het uitgangspunt dat indien een presentatie of toelichtingsvereiste expliciet naar voren komt in de reglementaire documenten dit wordt opgenomen in het entrypoint, echter:

- Indien meerdere opties worden genoemd, wordt veelal de meest gangbare optie opgenomen waarbij tevens in ogenschouw wordt genomen wat het beste bij de technische structuur past.
- Indien tabellen en overzichten ‘high-over’ worden voorgeschreven is hiervoor een ‘Beschrijving van’ concept opgenomen.
 - Deze kunnen sinds NT16 middels common practice procedure nader worden geconcretiseerd en toegevoegd.
- Aanbevelingen worden niet altijd opgenomen, dit hangt o.a. af van of het past binnen de entrypoint structuren
 - Zo worden aanbevelingen voor rapporteren over primaire financiële overzichten anders dan die van de rechtspersoon niet opgenomen

4.4 Flexibiliteit binnen huidige NT

Entrypoints vertegenwoordigen een raamwerk voor de jaarverantwoording waarbij het onmogelijk is om hiermee elke jaarverantwoording te faciliteren. Om hier in te kunnen voorzien zijn een aantal oplossingen gecreëerd die (de gewenste) flexibiliteit bieden aan rapporteurs. Deze oplossingen worden in de volgende paragrafen nader uitgewerkt.

4.4.1 Entrypoint gebruiken van groter regime

De selectie van het entrypoint hoeft zich niet te beperken tot de situatie die standaard voor een rapporteur van toepassing is. Het is altijd toegestaan om een ‘hoger’ entrypoint te selecteren om de jaarverantwoording op te stellen.

In de entrypoints zijn de vrijstellingen op basis van de betreffende bedrijfsklasse toegepast. Als men een feit wil rapporteren waarvoor het betreffende concept niet in het geselecteerde entrypoint zit, kunt men voor een hoger entrypoint kiezen waarin dit element wel is opgenomen. Een voorbeeld hiervan is dat een element niet het entrypoint voor kleine rechtspersonen is opgenomen, maar bijvoorbeeld wel in het entrypoint voor middelgrote of grote rechtspersonen. In deze situatie is het wellicht een optie om een entrypoint te hanteren waarin het gewenste element wel beschikbaar is.

4.4.2 Preparer extensions

Middels preparer extensions kunnen rapporteurs aanvullende begrippen – die niet in een entrypoint binnen de NT zijn opgenomen – toevoegen. Van een preparer extension is sprake wanneer een rapporteur concepten, definities of relaties toepast en/of wijzigt die niet beschikbaar zijn gesteld in een entrypoint.

4.4.3 Typed dimensies

Voor bepaalde onderdelen in de template zijn tabellen gemodelleerd met typed dimensies. De tabel kan worden gedupliceerd voor elk opgegeven typed dimensie, waarbij de typed dimensie een placeholder betreft waarmee organisatie specifieke gegevens opgegeven kunnen worden

4.4.4 'escaped' HTML

Voor de toelichting op de jaarrekening zijn concepten gemodelleerd die het gebruik van tekstopmaak toestaan, deze hebben het datatype 'nl-types:formattedExplanationItemType'

Middels deze concepten kan o.a. de volgende opmaak worden opgegeven:

- Eenvoudige tabellen
- Geordende en ongeordende lijsten
- Formatting elementen

4.4.5 Common Practice concepten

Sinds de NT16 zijn common practice concepten officieel als afzonderlijke groep onderkend en opgenomen in schema rj-cp-data.

Common practice concepten kunnen worden gemodelleerd voor informatie die over het algemeen in een jaarverantwoording geregeld wordt gerapporteerd, echter niet expliciet wordt genoemd in de verslaggevingsstandaarden

4.5 Flexibiliteit binnen NT met ingang van uitbreiding elektronische deponering handelsregister

Met de ingang van geplande uitbreiding elektronische deponering handelsregister, wordt SBR uitgebreid met het Europese formaat, namelijk Inline XBRL.

Hierdoor heeft de rapporteur vrijwel weer dezelfde vrijheden als bij het opstellen van de 'papieren' jaarverantwoording.

Het raamwerkgedreven karakter van entrypoints is hier namelijk niet langer aan de orde. De 'look en feel' die de rapporteur wenst kan worden behouden, doordat de XBRL concepten worden getagd in de papier georiënteerde layout (XHTML) van de jaarrekening.