

Informatiegids KvK taxonomie (NT13)

Documentnaam: Informatiegids KvK taxonomie (NT13)

Versie: 1.0

Datum: 12 december 2018

Voorwoord

Standard Business Reporting

Standard Business Reporting (SBR) is de internationale verzamelterm voor de initiatieven die als doel hebben verantwoordingsinformatie-uitwisseling te vereenvoudigen en op deze wijze de maatschappelijke lasten van verantwoording te verminderen. In het SBR Programma werken partijen uit overheid en markt samen om het samenstellen en uitwisselen van (financiële) rapportages te vereenvoudigen.

In samenwerking met diverse ketenpartners heeft het SBR programma de Nederlandse Taxonomie (NT) gerealiseerd voor informatie-uitwisseling in de financiële verantwoordingsketen. Met deze taxonomie wordt het voor ondernemers bijvoorbeeld gemakkelijker om aan hun informatieplichten te voldoen die voortvloeien uit het jaarrekeningenrecht en andere wetgeving.

De realisatie van de NT draagt bij aan een verregaande semantische standaardisering van gegevensdefinities door hun onderlinge relaties in de taxonomie eenduidig vast te leggen. De gebruiker van de taxonomie mag erop vertrouwen dat de taxonomie een naar de stand van de wet- en regelgeving juiste en volledige set van gegevens bevat. In de NT zijn begrippen zoveel mogelijk genormaliseerd waardoor redundantie en onnodige verschillen in de uit te vragen gegevens worden weggenomen. Door toepassing van de NT maakt een rapporteur gebruik van één geharmoniseerde gegevensverzameling.

KvK taxonomie

De KvK taxonomie is dat deel van de Nederlandse Taxonomie dat zich richt op het deponeren van verantwoordingsrapportages bij het Handelsregister van de Kamer van Koophandel via SBR. Deze informatiegids geeft nader inzicht in de jaarverantwoordingsrapportages over het financiële jaar 2017 en beoogt om de inhoud van de KvK taxonomie (NT13) uiteen te zetten.

Reacties en commentaren

Om de volledigheid en juistheid van deze informatiegids te borgen houdt het SBR programma zich voortdurend aanbevolen voor reacties en commentaren. Ontvangen commentaren en ontwikkelingen in de praktijk kunnen aanleiding geven voor aanpassing van deze informatiegids. Jaarlijks wordt een geactualiseerde versie van de informatiegids gepubliceerd gebaseerd op de ontwikkelingen van dat jaar.

Contact informatie

Het Standard Business Reporting programma kan worden benaderd via de onderstaande contact informatie:

<i>Aanhef:</i>	Standard Business Reporting programma
<i>Ter attentie van:</i>	Delivery Manager Gegevens (optioneel)
<i>Adres:</i>	Wilhelmina van Pruisenweg 52
	2595 AN, Den Haag
<i>Postbus:</i>	Postbus 96810
	2509 JE, Den Haag
<i>Telefoon:</i>	070 889 6319
<i>Email:</i>	sbr@logius.nl
<i>Website:</i>	http://www.sbr-nl.nl

Inhoudsopgave

Voorwoord	2
Contact informatie	3
Inhoudsopgave	4
Versie historie.....	6
1 Inleiding op dit document	7
1.1 Doel van dit document	7
1.2 Doelgroep van dit document.....	7
1.3 Referenties naar andere bronnen	7
2 Inleiding op de KvK taxonomie.....	8
2.1 Doel van de KvK taxonomie.....	8
2.2 Gebruik van de KvK taxonomie	8
2.3 Inhoud van de KvK taxonomie.....	9
2.4 Uitbreiden van de KvK taxonomie.....	11
2.5 Updaten van de KvK taxonomie	12
2.6 Ondersteunende documenten bij de KvK taxonomie	12
3 Architectuur van de KvK taxonomie	14
3.1 XBRL specificaties	14
3.2 Nederlandse Taxonomie Architectuur	14
4 Structuur van de KvK taxonomie	15
4.1 Entrypoints	15
4.2 Presentation	16
4.2.1 Presentation linkbase	16
4.2.2 Table linkbases	17
4.2.3 Generic linkrole order.....	19
4.2.4 Presentation hierarchy	19
4.3 Validation	19
4.3.1 Dimension linkbases.....	19
4.3.2 Formula linkbases.....	21
4.4 Dictionary	21
4.4.1 Extended linkroles (ELRs).....	21
4.4.2 Concepten.....	21
4.4.3 Assen.....	21
4.4.4 Explicit members	22
4.4.5 Typed members.....	22
4.4.6 Definities.....	22
4.4.7 Labels	22

4.4.8	Referenties	22
4.4.9	Tuples	22
4.4.10	Semantische relaties.....	22

Versie historie

De inhoudelijke wijzigingen ten opzichte van voorgaande versies van de informatiegids worden hieronder uiteengezet:

Versie	Datum	Beschrijving van wijzigingen
0.9	9 augustus 2018	Initiële conceptversie
1.0	12 december 2018	Definitieve versie

1 Inleiding op dit document

1.1 Doel van dit document

Het doel van dit document is het geven van een introductie in de taxonomie van de Kamer van Koophandel (KvK). Het beoogt om de inhoud van de KvK taxonomie uiteen te zetten en om de doelgroep meer inzicht te geven in welke structuren en modelleerpatronen hierbij gehanteerd worden. Dit document is een informatiegids voor de KvK taxonomie.

1.2 Doelgroep van dit document

De informatiegids is bestemd voor iedereen die een goed beeld wil krijgen van de KvK taxonomie of die gebruik wil maken van andere ondersteunende documenten die de KvK taxonomie beschikbaar worden gesteld. De KvK taxonomie is opgesteld in XBRL (eXtensible Business Reporting Language). Voor het begrijpen van deze informatiegids is kennis van het technische formaat van XBRL niet per se noodzakelijk. Het gaat er wel vanuit dat de lezer bekend is met de basisconcepten van XBRL en SBR.

De doelgroep van dit document omvat derhalve tenminste de volgende partijen:

- Softwareleveranciers
- Accountants
- Rapporteurs
- Andere uitvragende organisaties
- Controleurs van de KvK taxonomie

1.3 Referenties naar andere bronnen

In dit document wordt regelmatig gerefereerd naar andere bronnen voor meer details. In het onderstaande overzicht zijn deze bronnen uiteengezet:

Bron	Beschrijving	Link
SBR website	De website van het Standard Business Reporting (SBR) programma in Nederland.	http://www.sbr-nl.nl
SBR NTA wiki	De wiki pagina van de Nederlandse Taxonomie Architectuur (NTA) van het SBR programma in Nederland.	http://www.wikixl.nl/wiki/sbr/
XBRL International specificatie sub-site	De website met alle officiële XBRL specificaties.	https://specifications.xbrl.org/

2 Inleiding op de KvK taxonomie

2.1 Doel van de KvK taxonomie

Het doel van de KvK taxonomie is het beschikbaar stellen van verschillende rapportages ('entrypoints') waarmee organisaties in Nederland in staat worden gesteld om hun jaarverantwoording in XBRL formaat te deponeren bij het Handelsregister van de Kamer van Koophandel. Deze rapportages bieden een raamwerk waarmee deze organisaties binnen de contouren van de Nederlandse wet- en regelgeving op het gebied van jaarverslaggeving hun jaarverantwoording kunnen opstellen en valideren ten behoeve van het proces van deponeren.

2.2 Gebruik van de KvK taxonomie

De voornaamste groepen van gebruikers van de KvK taxonomie en hun redenen voor toepassing zijn in de onderstaande tabel samengevat:

Gebruikersgroep	Toepassing
Rapporterende organisaties	Rapporterende organisaties moeten de KvK taxonomie gebruiken voor het opstellen van hun jaarverantwoording in XBRL formaat om dit vervolgens via Digipoort te deponeren bij het Handelsregister van de Kamer van Koophandel. Daarnaast kunnen organisaties de digitale jaarverantwoordingen en/of de KvK taxonomie ook gebruiken als basis voor het reviewen van verantwoordingsgebruiken in hun branche of voor het faciliteren van benchmark analyses.
Softwareleveranciers	Softwareleveranciers kunnen de KvK taxonomie in hun applicaties verwerken om rapporterende organisaties te faciliteren bij het opstellen van hun jaarverantwoordingen.
Accountants en andere intermediairs	Accountants en andere intermediairs kunnen rapporterende organisaties van dienst zijn bij het opstellen van de jaarverantwoordingen, waarbij de controlerende accountants ook met de KvK taxonomie te maken zullen krijgen in het kader van de controle van de jaarverantwoording.
Gebruikers van jaarverantwoordingen	Gebruikers van de digitale jaarverantwoordingen kunnen de KvK taxonomie gebruiken om de informatie op een efficiëntere wijze te analyseren en verwerken.
Andere uitvragende partijen	Andere uitvragende partijen kunnen de (modellering van de) KvK taxonomie gebruiken als basis voor het opstellen van een eigen verantwoordingstaxonomie.

2.3 Inhoud van de KvK taxonomie

De inhoud van de KvK taxonomie bestaat uit verschillende entrypoints die het mogelijk maken om een jaarverantwoording op te stellen op basis van Dutch GAAP en IFRS. Dit betekent dat de entrypoints nader zijn uitgewerkt overeenkomstig de wet- en regelgeving op het gebied van jaarverantwoording in Nederland. Hierbij worden elementen gehanteerd die hun oorsprong vinden in onder meer het Burgerlijk Wetboek, Boek 2 (BW2), de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (RJ) en de International Financial Reporting Standards (IFRS). Deze elementen zijn gedefinieerd als onderdeel van hun eigen taxonomieën en worden door de KvK taxonomie hergebruikt.

Dit heeft als gevolg dat de KvK taxonomie zelf slechts een beperkt aantal aanvullende elementen heeft gedefinieerd; namelijk elementen die relevant zijn voor de verwerking van de jaarverantwoording door de Kamer van Koophandel. Concreet betekent dit dat de KvK taxonomie in technische zin een extensie is op meerdere zogenaamde 'core' taxonomieën die op basis van wet- en regelgeving hebben gedefinieerd welke elementen beschikbaar moeten zijn. Middels de entrypoints in de KvK taxonomie worden deze elementen bij elkaar gebracht tot een raamwerk voor jaarverantwoording. Conceptueel ziet dit er als volgt uit:



Figuur 1 – Inhoud van de KvK taxonomie

De KvK taxonomie hergebruikt elementen uit de volgende taxonomieën:

JenV-taxonomie	
<i>Afkorting:</i>	JenV
<i>Partner:</i>	Ministerie van Justitie en Veiligheid
<i>Wetgeving:</i>	Burgerlijk Wetboek, Boek 2 – Titel 9 Besluit Modellen Jaarrekening Vaststellingsbesluit Nadere Voorschriften Inhoud Jaarverslag Besluit Actuele Waarde Besluit Artikel 10 Overnamerichtlijn Besluit Fiscale Waarderingsgrondslagen Besluit Jaarrekening Banken Besluit Uitvoering Publicatieverplichtingen Richtlijn Kapitaalvereisten
<i>Ingangsdatum:</i>	01-01-2018
<i>Beschrijving:</i>	De inhoud van deze taxonomie bestaat uit de verantwoordingsvereisten uit Titel 9 van het Burgerlijk Wetboek, Boek 2 en alle hieraan gerelateerde besluiten; in het bijzonder het Besluit Modellen Jaarrekening. Deze

taxonomie omvat de wetgeving die van toepassing is voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2018.

Meer details: Zie de informatiegids voor de JenV-taxonomie

RJ-taxonomie

Afkorting: RJ

Partner: Raad voor de Jaarverslaggeving

Regelgeving: Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving voor kleine rechtspersonen (RJK)
Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving voor middelgrote en grote rechtspersonen (RJ)

Ingangsdatum: 01-01-2018

Beschrijving: De inhoud van deze taxonomie bestaat uit de presentatie en toelichtingsvereisten uit de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving voor kleine rechtspersonen en voor middelgrote en grote rechtspersonen, inclusief de bijzondere bedrijfstakken. Deze taxonomie omvat de jaareditie 2016 van de RJ-bundel en RJK-bundel die van toepassing is voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2018.

Meer details: Zie de informatiegids voor de RJ-taxonomie

IASB-taxonomie

Afkorting: IASB

Partner: International Accounting Standards Board

Regelgeving: International Financial Reporting Standards (IFRS)
International Financial Reporting Standards for Small & Medium Entities (IFRS-SME)

Ingangsdatum: 01-01-2018

Beschrijving: De inhoud van deze taxonomie bestaat uit de presentatie en toelichtingsvereisten uit de International Financial Reporting Standards en International Financial Reporting Standards for Small & Medium Entities. Deze taxonomie omvat de jaareditie 2017 van de IFRS taxonomie, zoals op 16 maart 2018 gepubliceerd door de IASB

Meer details: Zie de begeleidende materialen voor de IFRS 2018 taxonomie op <https://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-taxonomy/ifrs-taxonomy-2018/>

BZK-taxonomie

<i>Afkorting:</i>	BZK
<i>Partner:</i>	Ministerie van Binnenlandse Zaken & Koninkrijksrelaties
<i>Wetgeving:</i>	Wet Normering Bezoldiging Topfunctionarissen Publieke en Semipublieke Sector
<i>Ingangsdatum:</i>	01-01-2018
<i>Beschrijving:</i>	De inhoud van deze taxonomie bestaat uit de relevante toelichtingsvereisten op basis van de Wet Normering Bezoldiging Topfunctionarissen Publieke en Semipublieke Sector. Deze taxonomie omvat de wetgeving die van toepassing is voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2018.
<i>Meer details:</i>	Zie de informatiegids voor de BZK-taxonomie

EZ-taxonomie

<i>Afkorting:</i>	EZK
<i>Partner:</i>	Ministerie van Economische Zaken en Klimaat
<i>Wetgeving:</i>	Nederlandse Corporate Governance Code
<i>Ingangsdatum:</i>	01-01-2018
<i>Beschrijving:</i>	De inhoud van deze taxonomie bestaat uit de verantwoordingsvereisten uit de Nederlandse Corporate Governance Code. Deze taxonomie omvat de wetgeving die van toepassing is voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2018.
<i>Meer details:</i>	Zie de informatiegids voor de EZK-taxonomie

2.4 Uitbreiden van de KvK taxonomie

Wanneer een rapporterende organisatie informatie wil rapporteren waarvoor geen element beschikbaar is in een entypoint van de KvK taxonomie, kan de rapporterende organisatie de KvK taxonomie uitbreiden door het maken van een zogenaamde 'preparer extension'. Van een preparer extension is sprake wanneer een rapporterende organisatie in haar XBRL instance document concepten, definities of relaties toepast en/of wijzigt die niet door uitvragende partij beschikbaar zijn gesteld in het betreffende taxonomie-entypoint.

De KvK taxonomie biedt ook een verscheidenheid aan entypoints die gehanteerd kunnen worden voor het opstellen van de jaarverantwoording door rapporterende organisaties. Een aantal van deze entypoints richten zich op specifieke bedrijfstakken (zie hoofdstuk 4 voor meer details). Indien

rapporterende organisaties in andere bedrijfstakken actief zijn dan waarvoor een specifiek entripoint beschikbaar is, kan zij een generiek entripoint gebruiken als basis en deze aanvullen middels een preparer extension.

Vanaf de oplevering van de NT13 wordt preparer extensions beschikbaar en kan de rapporteur elementen opnemen in de jaarverantwoording die niet in het betreffende KvK entripoint zijn opgenomen.

2.5 Updaten van de KvK taxonomie

De KvK taxonomie wordt tenminste jaarlijks geüpdatet, waarbij de wijzigingen in de inhoud vooral plaatsvinden als gevolg van:

- Wijzigingen in de bestaande wet- en regelgeving;
- Invoering van nieuwe wet- en regelgeving;
- Verbeteringen in de KvK taxonomie

Dit maakt het mogelijk om inconsistenties te verwijderen en om andere correcties door te voeren op de KvK taxonomie. Daarnaast kunnen verbeteringen worden aangebracht op basis van de feedback die ontvangen is vanuit de markt. In sommige gevallen zal de KvK taxonomie ook worden geüpdatet om veranderingen in de techniek te verwerken, zoals de gehanteerde XBRL specificaties of wijzigingen in de architectuur van de KvK taxonomie (zie hoofdstuk 3 voor meer informatie over de architectuur).

In het geval van belangrijke onjuistheden in de KvK taxonomie met een urgent karakter bestaat de mogelijkheid dat de KvK taxonomie wordt aangepast door middel van een fouterstel procedure of dat een volledig nieuwe versie wordt uitgebracht waarin de onjuistheden zijn gecorrigeerd.

De geconstateerde onjuistheden in de KvK taxonomie die gevolgen hebben voor het gebruik van de taxonomie maar die niet zo groot zijn dat ze een fouterstel procedure of een nieuwe versie rechtvaardigen worden 'known errors' genoemd. Deze known errors worden bijgehouden op een known error lijst en gepubliceerd op de SBR website.

2.6 Ondersteunende documenten bij de KvK taxonomie

De ondersteunende documenten die tegelijkertijd met de KvK taxonomie worden gepubliceerd omvatten onder meer:

Document	Beschrijving
Release notes	De release notes beschrijven de belangrijkste ontwikkelingen en wijzigingen in deze versie van de taxonomie.
Entripoint spreadsheet	Het entripoint spreadsheet omvat de rendering van de presentation linkbases in een spreadsheet weergave. Hierin wordt de volgorde van de rapporteerbare concepten voor elk entripoint weergegeven.
Dimensions spreadsheet	Het dimensions spreadsheet omvat de rendering van de dimensionele constructies in de taxonomie. Hiervoor worden de toegestane aspecten voor elk concept weergegeven. Deze concepten zijn voor elk entripoint weergegeven op basis van de volgorde van de presentation linkbase.

Voorbeeld instance documenten	Voorbeeld instance documenten geven inzicht in de wijze hoe het XBRL instance document van een verantwoordingsrapportage eruit komt te zien. Voor elk entriypoint is een voorbeeld instance document beschikbaar.
Versioning informatie	De versioning informatie toont de wijzigingen in een entriypoint ten opzichte van de meest recente definitieve versie van hetzelfde entriypoint (of een vergelijkbare). Deze informatie is zowel in XML als in HTML formaat beschikbaar.
Handleiding voor het opstellen van een jaarverantwoording op basis van de KvK taxonomie (NT13)	De handleiding beschrijft de relevante onderwerpen omtrent het opstellen van jaarverantwoordingen. Het is een hulpmiddel bij het opstellen van XBRL instance documenten op basis van de KvK taxonomie (NT13).

3 Architectuur van de KvK taxonomie

De uitgangspunten voor de architectuur van de KvK taxonomie bevinden zich in de toepassing van de XBRL specificaties en de naleving van de Nederlandse Taxonomie Architectuur (NTA) van het SBR programma.

3.1 XBRL specificaties

De basis van de taxonomie bevindt zich in de toepassing van de verschillende XBRL specificaties. Een taxonomie kan binnen SBR gebruik maken van de volgende XBRL specificaties:

- XBRL 2.1
- XBRL Dimensions 1.0
- XBRL Formula 1.0
- Generic Labels 1.0
- Generic Links 1.0
- Generic References 1.0
- Generic Preferred Label 1.0
- Data Type Registry 1.0
- Functions Registry 1.0
- Link Role Registry 2.0
- Link Role Registry 1.0
- Units Registry 1.0
- Table Linkbase 1.0
- Versioning 1.0

De inhoud van deze specificaties is te vinden op de XBRL International specificatie sub-site. De taxonomie zal te allen tijde voldoen aan de bovengenoemde XBRL specificaties.

3.2 Nederlandse Taxonomie Architectuur

De Nederlandse Taxonomie Architectuur (NTA) bevat de architectuurregels voor elke SBR taxonomie. De honderden inhoudelijke regels die opgenomen zijn in de NTA kaderen de toepassing van de verschillende XBRL specificatie nader in. Dit is noodzakelijk omdat de XBRL specificaties een brede basis hebben om in zoveel mogelijk situaties over de gehele wereld toegepast te kunnen worden. Een aantal van de mogelijkheden van XBRL zijn in bepaalde omstandigheden echter niet wenselijk in de Nederlandse context van het SBR programma.

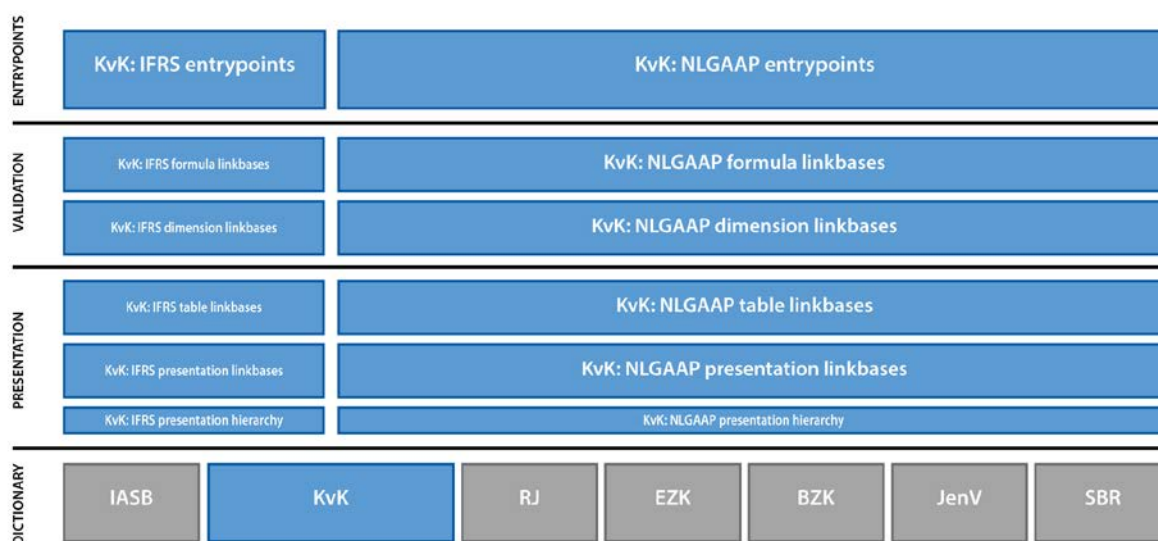
De architectuurregels zorgen voor een consistente, voorspelbare en controleerbare architectuur van de taxonomie. De naleving van de architectuurregels is een belangrijke stap bij de toetsing van de kwaliteit van de taxonomie.

De verschillende regels van de NTA worden niet in dit document opgenomen, maar hiervoor wordt verwezen naar de SBR NTA wiki.

4 Structuur van de KvK taxonomie

De KvK taxonomie is nadrukkelijk geen core taxonomie. De entrypoints in de KvK taxonomie stellen organisaties in Nederland in staat om hun jaarverantwoording in XBRL formaat te deponeren bij het Handelsregister van de Kamer van Koophandel. Deze rapportages bieden een raamwerk waarmee deze organisaties binnen de contouren van de Nederlandse wet- en regelgeving op het gebied van jaarverslaggeving hun jaarverantwoording kunnen opstellen en valideren ten behoeve van het proces van deponeren. Hiervoor worden, zoals eerder aangegeven, vooral elementen uit verschillende core taxonomieën gebruikt.

De structuur van de KvK taxonomie is gebaseerd op de standaard structuur voor elke SBR taxonomie in Nederland. De structuur van de KvK taxonomie wordt in de onderstaande figuur geïllustreerd:



Figuur 2 – Structuur van de KvK taxonomie

De verschillende onderdelen worden in de onderstaande paragrafen nader uiteengezet.

4.1 Entrypoints

Een entrypoint is – zoals de naam ook al aangeeft - voor de meeste gebruikers de ingang naar een taxonomie. Het entrypoint importeert de relevante linkbases uit de ‘presentation’ en ‘validation’ folders om een specifiek rapportageraamwerk te creëren. Dit rapportageraamwerk geeft aan op welke wijze de gegevens gepresenteerd en gevalideerd dienen te worden.

De KvK taxonomie bestaat op dit moment uit de volgende entrypoints:

- Jaarverantwoording 2018 NLGAAP - micro rechtspersonen
- Jaarverantwoording 2018 NLGAAP - micro rechtspersonen - publicatiestukken
- Jaarverantwoording 2018 NLGAAP - kleine rechtspersonen
- Jaarverantwoording 2018 NLGAAP - kleine rechtspersonen - verticale balans
- Jaarverantwoording 2018 NLGAAP - kleine rechtspersonen - publicatiestukken
- Jaarverantwoording 2018 NLGAAP - kleine rechtspersonen - publicatiestukken - verticale balans
- Jaarverantwoording 2018 NLGAAP - middelgrote rechtspersonen - publicatiestukken
- Jaarverantwoording 2018 NLGAAP - middelgrote rechtspersonen - publicatiestukken - verticale balans

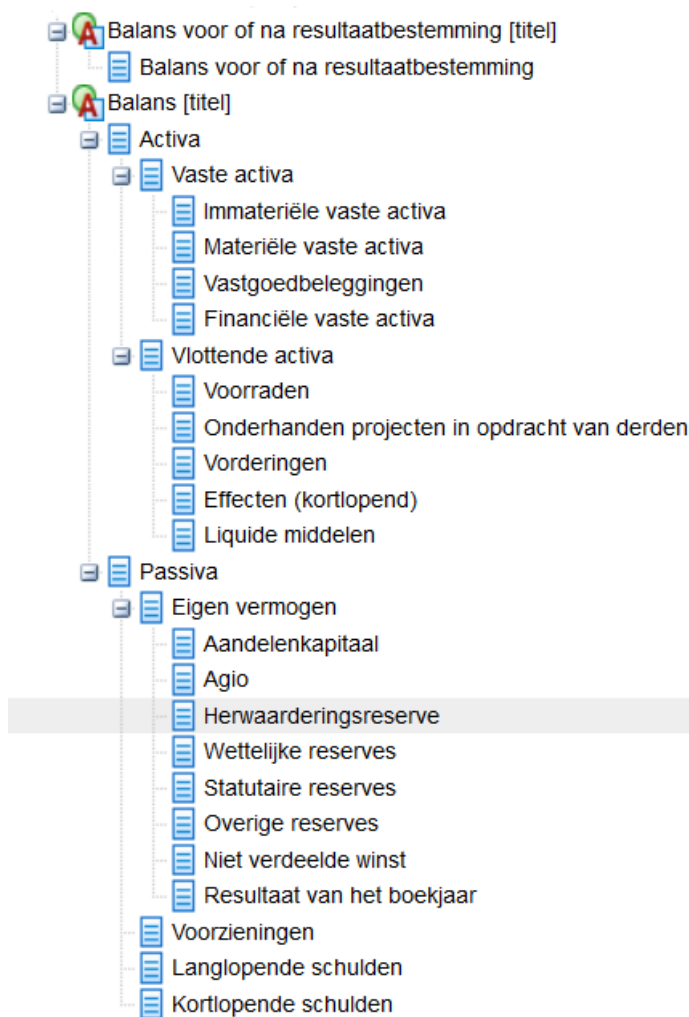
- Jaarverantwoording 2018 NLGAAP - middelgrote rechtspersonen
- Jaarverantwoording 2018 NLGAAP - middelgrote rechtspersonen - verticale balans
- Jaarverantwoording 2018 NLGAAP - grote rechtspersonen
- Jaarverantwoording 2018 NLGAAP - grote rechtspersonen - verticale balans
- Jaarverantwoording 2018 NLGAAP - commanditaire vennootschappen en vennootschappen onder firma
- Jaarverantwoording 2018 NLGAAP - banken
- Jaarverantwoording 2018 NLGAAP - beleggingsentiteiten
- Jaarverantwoording 2018 NLGAAP - coöperaties
- Jaarverantwoording 2018 NLGAAP - fondsenwervende organisaties - kleine rechtspersonen
- Jaarverantwoording 2018 NLGAAP - fondsenwervende organisaties
- Jaarverantwoording 2018 NLGAAP - onderwijsinstellingen
- Jaarverantwoording 2018 NLGAAP - organisaties zonder winststreven - kleine rechtspersonen
- Jaarverantwoording 2018 NLGAAP - organisaties zonder winststreven
- Jaarverantwoording 2018 NLGAAP - pensioenfondsen
- Jaarverantwoording 2018 NLGAAP - premiepensioeninstellingen
- Jaarverantwoording 2018 NLGAAP - stichtingen
- Jaarverantwoording 2018 NLGAAP - verzekeringsmaatschappijen
- Jaarverantwoording 2018 NLGAAP - zorginstellingen
- Jaarverantwoording 2018 NLGAAP - toegelaten instellingen volkshuisvesting
- Jaarverantwoording 2018 IFRS
- Jaarverantwoording 2018 IFRS geconsolideerd - NLGAAP enkelvoudig
- Jaarverantwoording 2018 IFRS - SME's

4.2 Presentation

4.2.1 Presentation linkbase

Presentation linkbases geven de presentatierelaties weer tussen concepten binnen een ELR. Deze presentatierelaties zijn hiërarchisch van aard en hanteren hiervoor een parent-child arc. Hierdoor ontstaat een zogenaamde 'boomstructuur' die de volgorde van de verschillende concepten bepaalt. Het eerste concept in de hiërarchie is altijd een abstract concept; binnen SBR ook wel een presentationItem genoemd. Het is een concept waarover niet gerapporteerd kan worden, maar gebruikt wordt om de presentatierelaties vorm te geven.

In de KvK taxonomie wordt de presentation linkbase gebruikt om verschillende concepten binnen een ELR op de volgorde op te nemen die verwacht kan worden van een jaarverantwoording. In de onderstaande afbeelding is een voorbeeld opgenomen van de presentation linkbase van de KvK taxonomie waaruit de beschreven hiërarchische structuur van de concepten blijkt:



Figuur 3 – Presentation linkbase KvK taxonomie

4.2.2 Table linkbases

Een table linkbase is in de KvK taxonomie het uitgangspunt voor rendering. De presentation linkbase is uitsluitend in staat om de volgorde van concepten aan te geven, maar heeft geen mogelijkheden om dimensionele constructies te renderen. De table linkbase biedt wel de mogelijkheid om dimensionele constructies in de vorm van tabellen te renderen. De table linkbase is hierdoor het beste uitgangspunt wanneer partijen de KvK taxonomie willen hanteren als basis voor een rendering.

De jaarverantwoordingsrapportages in de KvK taxonomie zijn te beschouwen als een grote set van verschillende (meestal relatief kleine) tabellen die in een bepaalde volgorde en hiërarchie weergegeven zijn. Hierdoor bevat de KvK taxonomie op dit moment ongeveer 400 verschillende tabellen. Elke tabel in een table linkbase is opgenomen in een aparte ELR op basis van de gen:link. Hierdoor loopt de table linkbase synchroon met de betreffende presentation en dimension linkbases.

Een tabel in de table linkbase kent altijd een x-as en een y-as. Z-assen zijn op basis van de huidige regels in de NTA niet toegestaan en worden derhalve niet toegepast. Een as van een tabel wordt vaak gevoed vanuit de bestaande presentatierelaties in de presentation linkbase. Regelmatig worden ook de dimensionele constructies uit dimensionele linkbases gehanteerd als bron voor de vulling van de as van een tabel. Veelal worden dan de verschillende members (al dan niet in een bepaalde hiërarchische verhouding) op een as geplaatst. Een voorbeeld hiervan is bij een verloopoverzicht.

			2017-12-31	2016-12-31
Balance sheet before or after appropriation of results			Na	
Assets	Non-current assets	Intangible assets	600000	500000
		Property, plant and equipment	1000000	900000
		Investment properties	135000	130000
		Financial assets	1200000	1100000
			2935000	2630000
	Current assets	Inventories	150000	140000
		Construction contracts (assets)	100000	90000
		Receivables	105000	100000
		Current securities	100000	90000
		Cash and cash equivalents	200000	190000
			655000	610000
			3590000	3240000
Equity and liabilities	Equity	Share capital	18000	17000
		Share premium	332000	330000
		Revaluation reserves	200000	190000
		Legal reserves	50000	60000
		Statutory reserves	190000	180000
		Other reserves	1500000	1190000
		Retained earnings		
		Result for the year		
			2290000	1967000
	Provisions		250000	240000
	Non-current liabilities		750000	733000
	Current liabilities		300000	300000
			3590000	3240000

Figuur 4 – Table linkbase KvK taxonomie

Het uitgangspunt van elke tabel in de KvK taxonomie is dat alle relevante aspecten worden meegegeven aan een tabel, zodat de table linkbase ook daadwerkelijk kan worden voor het opstellen van een instance document. Deze aspecten maken dan ook altijd deel uit van de tabel definitie. Een deel van deze aspecten worden bij het renderen van een tabel uit hoofde van presentatiedoeleinden niet getoond, maar maken wel deel uit van de tabel definitie. Een voorbeeld hiervan is het aspect 'geconsolideerd' dat aan feiten meegegeven dient te worden in het geval van een geconsolideerde jaarrekening. In de meeste tabellen is dit aspect in de vorm van een member opgenomen in de tabel definitie, maar wordt dit member niet getoond in de rendering van de tabel. Dit vloeit voort uit de wens om voor de rendering aan te haken bij de huidige (papier-georiënteerde) praktijk, waarbij op andere wijze kenbaar gemaakt wordt dat het hier een feit betreft van de geconsolideerde jaarrekening.

Parameters

De table linkbases in de KvK taxonomie maken gebruik van parameters die waardes uit het instance document halen die relevant zijn voor het renderen van een tabel. Een voorbeeld van dergelijke waardes zijn de datums van de huidige en voorgaande rapportageperiodes. Aangezien de begin- en einddatum van een jaarverantwoording per organisatie kan variëren, kijkt de tabel definitie naar de daadwerkelijke waarde die hiervoor in het instance document wordt toegepast. Hierdoor wordt gebruikt gemaakt van een variable:parameter.

Indien een tabel gerenderd dient te worden en er nog geen instance document is waarin de benodigde waardes zijn opgenomen, vallen deze parameters terug op default waardes. Deze default waardes zijn opgenomen in een parameter bestand. Deze datums kunnen wanneer nodig lokaal gewijzigd worden door gebruikers van de taxonomie. Deze parameters zijn beschikbaar in de KvK taxonomie in het volgorde bestand: `../presentation/kvk-generic-parameter.xml`.

4.2.3 Generic linkrole order

De generic linkrole order is een SBR constructie die sinds 2011 wordt toegepast om de presentatievolgorde van ELRs aan te geven. Een ELR wordt gebruikt om de verschillende onderdelen van een jaarverantwoording te groeperen; onder meer naar een presentatiestructuur. De generic linkrole order is een generic linkbase die gebruik maakt van de XBRL Generic Links specificatie. De generic linkrole order is ontstaan omdat XBRL geen officiële methode heeft om de volgorde van ELRs aan te geven, terwijl taxonomie-auteurs hier wel behoefte aan hebben. De generic linkrole order koppelt een ELR aan een resource die het volgordenummer van de betreffende ELR aangeeft.

De KvK taxonomie bevat groot aantal ELRs, waardoor de waarde van de generic linkrole order zeker aanwezig is. De generic linkrole order beschikbaar in de KvK taxonomie in het volgorde bestand: `../presentation/kvk-generic-linkrole-order.xml`.

4.2.4 Presentation hierarchy

De presentation hierarchy is een SBR constructie die sinds 2016 wordt toegepast om de presentatievolgorde en hiërarchie van ELRs aan te geven. De presentation hierarchy is ook een generic linkbase die gebruik maakt van de XBRL Generic Links specificatie. Het is zodoende te zien als een aanvulling op de bestaande generic linkrole order, maar met een ander doel. De generic linkrole order had nooit de intentie om ELRs in een hiërarchisch netwerk te presenteren, terwijl dit met de presentation hierarchy nadrukkelijk wel mogelijk is. Dit is van belang om de vele tabellen die onderdeel uitmaken van de KvK taxonomie op basis van de van toepassing zijnde presentatie- en toelichtingsvereisten uit wet- en regelgeving vaak in een bepaalde verhouding tot elkaar staan. Dit wordt geregeld in de presentation hierarchy.

Presentation hierarchy koppelt een ELR aan abstracts om zodoende een logische presentatieboom te realiseren. Hierbij wordt gebruik gemaakt van de parent-child arcrole, waarbij een order op deze arcs geplaatst worden. De abstracts kunnen gebruikt worden als titel voor de rendering van de onderliggende tabel(len).

4.3 Validation

4.3.1 Dimension linkbases

De KvK taxonomie maakt veelvuldig gebruik van dimensionele linkbases. In een beperkt aantal gevallen is dit om de rapporteerbare concepten a-dimensioneel te maken in lijn met de NTA. Hierbij worden de gedefinieerde concepten aan een lege hypercube gekoppeld, zodat er geen aspect informatie meegegeven kan worden zonder dat dit een validatiefout oplevert. De NTA schrijft voor dat concepten in een taxonomie of a-dimensioneel of dimensioneel zijn.

In veruit de meeste gevallen worden concepten dimensioneel gerapporteerd. Twee van de meest voorkomende dimensies in de KvK taxonomie betreffen de dimensie voor het Type jaarrekening (met de members voor geconsolideerd en enkelvoudig) en de dimensie voor Type grondslag (met de member voor commercieel of enkelvoudig). Deze dimensies komen in de meeste ELRs terug als basis.

In sommige gevallen worden ook aanvullende aspecten gedefinieerd in de dimension linkbases. Dit speelt zich onder meer af in de verschillende verloopoverzichten of andere tabellen waarin begrippen in verschillende categorieën (in verschillende kolommen) worden onderverdeeld. In het

kader van hergebruik zijn deze categorieën veelal in eigen dimensionele linkroles ondergebracht die middels een targetrole aangeroepen kunnen worden door een ELR.

Ook worden regelmatig specificaties uitgevraagd waarbij de opsteller op basis van het gebruik binnen de organisatie bepaalde classificaties kan aangeven. Hiervoor wordt gebruikt gemaakt van typed dimensies om deze classificaties te faciliteren.

Hieronder wordt nader ingegaan op deze verschillende soorten dimensies

Type jaarrekening

In de KvK taxonomie is bij nagenoeg alle ELRs (met uitzondering van de a-dimensionele) de dimensie ‘type jaarrekening’ opgenomen. Deze dimensies heeft twee mogelijke members, namelijk de members ‘geconsolideerd’ en ‘enkelvoudig’. Dit betekent dat de geconsolideerde en/of enkelvoudige jaarrekening geïntegreerd kunnen worden in één jaarverantwoording. Deze verwerkingswijze is gekozen aangezien dit het meest overeenkomt met de praktijk, waarin de geconsolideerde en enkelvoudige jaarrekening veelal in één document opgenomen zijn. Om het verschil tussen de geconsolideerde en enkelvoudige cijfers kenbaar te maken wordt gebruik gemaakt van de aanwezige dimensies in het <xbrli:scenario> element van de context. Hierbij heeft de opsteller de mogelijkheid om uitsluitend het member ‘enkelvoudig’ te hanteren in het geval van een enkelvoudige jaarrekening, evenals het member ‘geconsolideerd’ in het geval van een geconsolideerde jaarrekening. In het geval van een gecombineerde jaarrekening kunnen beide leden (members) gebruikt worden. Het is van groot belang dat de opsteller van een rapportage het juiste lid (member) hanteert, aangezien dit bepaalt of de feiten in de geconsolideerde of enkelvoudige jaarrekening gerapporteerd worden.

Grondslag

In de KvK taxonomie is bij nagenoeg alle ELRs (met uitzondering van de a-dimensionele) de dimensie ‘grondslag’ opgenomen die twee mogelijke members heeft, namelijk ‘commercieel’ en ‘fiscaal’. Door het beschikbaar maken van deze dimensie zijn rechtspersonen in staat om voor dezelfde entiteit een jaarverantwoording op verschillende grondslagen op te stellen. Net als bij de dimensie ‘type jaarrekening’ wordt gebruik gemaakt van het <xbrli:scenario> element van het context element om aan te geven of de inhoud betrekking heeft op de commerciële of fiscale grondslagen. Hierbij dient de opsteller dus het member ‘commercieel’ te hanteren in het geval van commerciële grondslagen, evenals het member ‘fiscaal’ in het geval van fiscale grondslagen. Het is niet toegestaan om meerdere grondslagen in een instance document op te nemen. Oftewel, de gehele jaarverantwoording is of opgesteld op basis van commerciële grondslagen of op basis van fiscale grondslagen, maar een combinatie mag niet. Het is ook hier van groot belang dat de opsteller het juiste member) hanteert bij het opstellen van de jaarrekening om onduidelijkheid te voorkomen.

De jaarrekening van middelgrote en grote rechtspersonen kan uitsluitend op basis van commerciële grondslagen worden opgesteld, aangezien fiscale grondslagen op basis van artikel 2:396 lid 6 alleen kunnen worden toegepast op de jaarrekening van microrechtspersonen of kleine rechtspersonen. Dit betekent dat het toepassen van de dimensie ‘Grondslag’ voor middelgrote en grote rechtspersonen uitsluitend het member ‘Commercieel’ gehanteerd kan worden.

Verloopoverzichten

De KvK taxonomie bevat ook verschillende verloopoverzichten voorkomen. Het verloopoverzicht in een jaarrekening is een vast patroon waarin zowel een beginstand, een eindstand en de mutaties hiertussen worden opgenomen. Hiervoor zijn de mogelijke members opgenomen in een aparte dimensie (genaamd “Categorieën van XXX”).

Typed dimensies

Typed dimensies maken het mogelijk voor rapporteurs om aspecten mee te geven aan concepten in de vorm van members die vooraf niet gedefinieerd kunnen worden door de taxonomie auteur. Deze aspecten zijn specifiek voor de rapporterende organisatie, waardoor deze aspecten zijn uitgewerkt in typed dimensies. De ELRs waarin typed dimensies zijn opgenomen hebben de naamgeving "... : Specificatie" meegekregen. In elke ELR welke een typed dimensie bevat is het concept `nl-cd:TypedMemberPresentationOrder` element opgenomen in de dimensionele modellering. Dit element kan gebruikt worden om de volgorde van de typed members in een rendering te bepalen. Het element zelf wordt, bij een rendering conform de consistente presentatie regels, niet in de presentatie getoond.

4.3.2 Formula linkbases

Er zijn een groot aantal business rules gedefinieerd voor de KvK taxonomie. Deze zijn vormgegeven in XBRL formulas. Een overzicht van de verschillende business rules die opgenomen zijn in de NT13 is te vinden in formula rendering spreadsheet.

De XBRL formulas maken deel uit van de NT13 en worden zodoende gecontroleerd in Digipoort. Bij de aanlevering in Digipoort worden errors of warnings gegeven indien er niet aan de business rules is voldaan. In beide gevallen komt er een melding met de betreffende error/warning. Aanleveringen die een error bevatten worden niet geaccepteerd door Digipoort. Aanleveringen met warnings worden wel geaccepteerd.

4.4 Dictionary

4.4.1 Extended linkroles (ELRs)

Extended linkroles (ELRs) zijn een technisch scheidingsmechanisme dat voor verschillende doeleinden gebruikt kan worden. Het dient om een groep aan elementen bij elkaar te clusteren in een logische set. Het kan onder meer gebruikt worden voor presentatie doeleinden en validatiedoeleinden.

In de KvK taxonomie komen ruim 400 ELRs voor die zowel voor presentatie- als voor validatiedoeleinden gebruikt wordt. Deze ELRs worden zowel in de presentation linkbase, dimension linkbase, table linkbase als in de formula linkbase aangeroepen. Hierdoor lopen de presentatierelaties, dimensionele relaties en validatierelaties synchroon.

4.4.2 Concepten

Concepten zijn de rapporteerbare elementen van een taxonomie. Deze elementen zijn gedefinieerd op verzoek van de KvK. In de KvK taxonomie zijn een klein aantal concepten gedefinieerd. Zij worden vooral uitgevraagd als basis voor de verwerking in de back-office van de Kamer van Koophandel.

4.4.3 Assen

Assen (dimensies) koppelen een typed member of één of meer explicit members aan een concept, zodat deze members als aspecten van een concept gebruikt kunnen worden in een dimensionele constructie. Wanneer explicit member aan een as gekoppeld worden, spreken we van een explicit dimensie. Wanneer een typed member aan een as gekoppeld word, spreken we van een typed dimensie.

De KvK taxonomie heeft geen eigen typed en explicit dimensies gedefinieerd.

4.4.4 Explicit members

Explicit members zijn door de taxonomie-auteur gedefinieerde aspecten van een concept die gebruikt te kunnen worden om een dimensionele constructie te vormen; bijvoorbeeld in de vorm van een tabel. De KvK taxonomie heeft geen eigen explicit members gedefinieerd.

4.4.5 Typed members

Typed member zijn aspecten van een concept die door een rapporteur zelf opgegeven kan worden in het instance document. Dit aspect komt als typed member in de context van het instance document terecht.

In de KvK taxonomie zijn geen eigen typed member gedefinieerd.

4.4.6 Definitions

Elk concept is uniek beschreven in de vorm van een definitie. Deze definities geven een tekstuele beschrijving van het concept om de betekenis te verduidelijken. De definities zijn voor elk concept opgenomen in een documentation label.

4.4.7 Labels

Elk concept heeft een Nederlandstalig en een Engelstalig standaard label. Een standaard label moet altijd uniek zijn. Hierdoor beschrijft het eenduidig het element. Voor presentatie-doeleinden komen soms ook andere soorten labels voor in een taxonomie. In de KvK taxonomie komen naast de eerder genoemde documentation labels, soms ook terse en verbose labels voor. Terse labels zijn labels die het uitgebreide standaard label verkorten naar een overzichtelijkere, kortere variant. Verbose labels geven een uitgebreider label weer dan in het standaard label is opgenomen. Dit vloeit meestal voort uit een iets andere verwoording van hetzelfde concept.

4.4.8 References

De concepten in de KvK taxonomie hebben geen referenties, maar uitsluitend een definitie. Zie hiervoor paragraaf 4.4.6.

4.4.9 Tuples

Ten behoeve van de assuranceoplossing voor het deponeren van accountantsverklaringen bij de Kamer van Koophandel is de tuple voor het opgeven van de contactinformatie over het documenten vervangen voor alleen het e-mailadres van de contactpersoon voor deze rapportage.

4.4.10 Semantic relations

De KvK taxonomie heeft geen semantische relaties gedefinieerd.