



Handleiding voor het opstellen van jaarrekeningrapportages op basis van versie 6.0 van de Nederlandse Taxonomie (NT 2012)



Datum: 23-07-2012

Versie: 1.0

Voorwoord

Het Standard Business Reporting programma

Standard Business Reporting (SBR) is de internationale verzamelterm voor overheidsinitiatieven die als doel hebben business-to-government informatie-uitwisseling te vereenvoudigen en op deze wijze de administratieve lasten voor ondernemingen te verminderen. In het SBR Programma werken partijen uit overheid en markt samen om het samenstellen en uitwisselen van (financiële) rapportages te vereenvoudigen. Het SBR Programma heeft tot doel de weg te effenen voor het realiseren van administratieve lastenverlichting voor ondernemers in de financiële rapportageketens. In samenwerking met een aantal ketenpartners waaronder de Kamer van Koophandel heeft het SBR de Nederlandse Taxonomie (NT) gerealiseerd voor informatie-uitwisseling in de financiële verantwoordingsketen. Met deze taxonomie wordt het voor ondernemers gemakkelijker om aan informatieplichten te voldoen die voortvloeien uit het jaarrekeningrecht en de fiscale en statistiekwetgeving. In de NT vindt normalisatie plaats waardoor dubbelingen en onnodige verschillen in de bij ondernemers uit te vragen gegevens worden weggenomen. 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.

Gezaghebbende Nederlandse Taxonomie

De Nederlandse Taxonomie is gezaghebbend omdat de verantwoordelijke overheidspartijen de elementen in de taxonomie en de relaties daartussen op basis van de geldende wetgeving hebben vastgesteld. De gebruiker van de taxonomie mag erop vertrouwen dat de taxonomie een naar de stand van de wet- en regelgeving juiste en volledige gegevensset bevat. Door toepassing van de NT maakt de ondernemer gebruik van één geharmoniseerde gegevensverzameling.

Expertgroep Gegevens

Door het SBR Programma is de Expertgroep Gegevens ingesteld. Deze werkgroep bestaat uit een brede vertegenwoordiging van accountants, fiscalisten, overheidsvertegenwoordigers en softwareleveranciers. Binnen de Expertgroep Gegevens staan de rapportageverplichtingen van ondernemers centraal. De Expertgroep Gegevens richt zich – domeinoverstijgend – op alle gegevensaspecten binnen het SBR-stelsel. Deze aspecten hebben in het bijzonder betrekking op de rapportages en de betekenis van begrippen die deel uitmaken van de Nederlandse Taxonomie. Daarnaast richt de Expertgroep zich op de architectuur, de inrichting en het vormgeven van het beheer van de Nederlandse Taxonomie. Ook ziet de Expertgroep toe op de internationale samenhang.

Het taakgebied van de Expertgroep Gegevens bevat de volgende onderwerpen:

- Opzet en inrichting van de Nederlandse Taxonomie.
- Onderhoud op de bestaande rapportages met bijbehorende documentatie in de vorm van handleidingen.
- Bewaken van en bijdragen aan de kwaliteit van de NT (onder meer normalisatie van begrippenkader en aansluiting op internationale standaarden).
- Bijhouden van de strategische agenda gericht op wet- en regelgeving ter realisatie van lastenverlichting (onder meer harmonisatie van wetgeving).



Datum: 23-07-2012

Versie: 1.0

Jaarrekeningrapportages

De jaarrekeningrapportages in de NT zijn overeenkomstig het jaarrekeningenrecht van het Burgerlijk Wetboek en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving nader uitgewerkt en gecontroleerd door de Expertgroep Gegevens. Daarnaast heeft het SBR Programma in samenwerking met de Expertgroep Gegevens deze handleiding opgesteld als hulpmiddel bij het opstellen van jaarrekeningrapportages. Het SBR Programma en de Expertgroep Gegevens streven ernaar zodanig inhoud te geven aan de handleiding dat daarin een antwoord kan worden gevonden op de meeste zich in de praktijk voordoende vragen bij het opstellen van jaarrekeningen met behulp van de NT 2012.

Deze handleiding geeft richtlijnen en aanvullende informatie voor aanleverende partijen binnen het domein van jaarrekeningrapportages die aan de Kamer van Koophandel kunnen worden verzonden. De handleiding gaat in op zowel verslaggevingsinhoudelijke aspecten evenals op de XBRL techniek van de NT.

Voorschriften

Deze Handleiding geeft voorschriften voor het opstellen van SBR jaarrekeningrapportages over het financiële jaar 2011 die gedeponereerd kunnen worden bij het Handelsregister van de Kamer van Koophandel. Deze Handleiding heeft niet de bindende kracht van de voorschriften van de wet. Ook komt deze Handleiding niet in de plaats van de voorschriften op het gebied van verslaggeving. De Handleiding moet worden beschouwd als een aanvulling hierop. Het is uiteindelijk de rechter die toetst of de onderneming voldaan heeft aan zijn wettelijke verplichtingen.

Reacties en commentaren

Om de volledigheid en juistheid van deze Handleiding te borgen houdt de Expertgroep Gegevens zich voortdurend aanbevolen voor reacties en commentaren. Ontvangen commentaren en ontwikkelingen in de praktijk kunnen aanleiding geven voor aanpassing van deze Handleiding. Jaarlijks wordt een geactualiseerde versie van de Handleiding gepubliceerd gebaseerd op de ontwikkelingen van dat jaar. De Expertgroep Gegevens stelt de handleiding en de aanvullingen daarop vast in opdracht van het ministerie van Justitie. De jaarlijks geactualiseerde versie van de Handleiding verschijnt ieder jaar in december en kan worden gebruikt bij het opstellen van jaarrekeningen over het betreffende financiële verslagjaar. Reacties en commentaren ingediend tot en met oktober van ieder jaar worden meegenomen bij het vaststellen van de jaarlijks geactualiseerde versie.



Datum: 23-07-2012

Versie: 1.0

Contact informatie

Het Standard Business Reporting Programma en de Expertgroep Gegevens kunnen worden benaderd via de onderstaande contact informatie:

<i>Aanhef:</i>	Standard Business Reporting Programma
<i>Ter attentie van:</i> (optioneel)	Expertgroep Gegevens
<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



Datum: 23-07-2012

Versie: 1.0

Ten geleide bij versie 1.0

Algemeen

Voor u ligt versie 1.0 van de handleiding voor het opstellen van jaarrekeningrapportages over het financiële verslagjaar 2011. Versie 1.0 van de Handleiding 2011 geeft nadere uitleg aan en toelichting op de wijze van opstellen van een jaarrekening zoals opgenomen in de Nederlandse Taxonomie, versie NT 2012, en is van toepassing op het financiële jaar 2011.



Datum: 23-07-2012

Versie: 1.0

Inhoudsopgave

Voorwoord	1
Ten geleide bij versie 1.0	4
Inhoudsopgave	5
Lijst van figuren	9
Leeswijzer	11
1 Inleiding	12
1.1 Wat is deze Handleiding?	12
1.2 Voor wie is de handleiding?	12
1.3 Overzicht van de wijzigingen in de jaarrekeningrapportages	13
1.3.1 Verschillen in de architectuur en/of structuur	13
1.3.2 Inhoudelijke verschillen	13
1.3.3 Verbeteringen	14
2 Architectuur van het financiële verslaggeving domein	15
2.1 Introductie	15
2.1.1 Nederlandse Taxonomie Architectuur	15
2.1.2 Aanpak	15
2.1.3 Release datum	15
2.2 Modelling van de NT	15
2.2.1 Hiërarchische modellering	15
2.2.2 Dimensionale modellering	16
2.3 Structuur van het financiële verslaggeving domein	19
2.3.1 Directory structuur	19
2.3.2 Structuur van de bestanden	20
2.3.3 Absolute en relatieve paden	20
2.3.4 Namespaces	21
2.3.5 Linkbases	22
2.3.5.1 XBRL 2.1 linkbases	22
2.3.5.2 Generic label linkbases	23
2.3.5.3 Generic link linkbases	23
2.4 Nieuwe XBRL technieken	24
2.4.1 Dimensies	24
2.5 Overige aspecten	24
2.5.1 Gebruik van GEN elementen	24
2.5.2 Gebruik van extensies	25
2.5.3 SBR terminologie vs. XBRL terminologie	25
2.5.4 Weergave van financiële verslaggeving	25
2.5.5 Normalisatie van financiële verslaggeving concepten	26



Datum: 23-07-2012

Versie: 1.0

2.6	Statistieken	26
3	De jaarrekening in XBRL formaat.....	28
3.1	Introductie	28
3.2	Neem kennis van de taxonomie.....	28
3.2.1	Presentatiestructuur van het financiële verslaggeving domein	29
3.2.2	Dimensies in het financiële verslaggeving domein.....	30
3.2.2.1	Type jaarrekening	30
3.2.2.2	Grondslag	31
3.2.2.3	Verloopoverzichten	32
3.2.3	Validaties in het financiële verslaggeving domein.....	34
3.3	Selecteer de juiste rapportage.....	34
3.3.1	Groottecriteria.....	35
3.3.1.1	Deponeren van jaarrekeningen op basis van groottecriteria.....	35
3.3.2	Gehanteerde waarderingsgrondslagen	35
3.3.3	Aard van de jaarrekening.....	36
3.3.4	Besluit Modellen Jaarrekening	37
3.3.4.1	Balans volgens het Besluit Modellen Jaarrekening	37
3.3.4.2	Winst- en verliesrekening volgens het Besluit Modellen Jaarrekening.....	37
3.3.4.3	Kasstroomoverzicht volgens de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving	38
3.3.5	Welke jaarrekeningrapportages zijn beschikbaar in de NT 2012?	38
3.3.6	SBR selectietool voor jaarrekeningrapportages	38
3.4	Mapping van gegevens.....	39
3.4.1	Granulariteit van rapportages	39
3.4.1.1	Granulariteit van tagging.....	42
3.4.1.2	Onderdelen van de taxonomie	42
3.4.1.3	Onderdelen van de jaarrekening.....	43
3.4.2	Beschikbaarheid van elementen in andere KvK rapportages	43
3.4.3	Beschikbaarheid van elementen niet opgenomen in andere KvK rapportages	43
3.4.4	Identificeren van relevante elementen	44
3.4.4.1	Elementen terugvinden met behulp van de presentation linkbase	44
3.4.4.2	Elementen terugvinden door middel van een zoekopdracht.....	44
3.4.4.3	Elementen terugvinden met behulp van de reference linkbase	45
3.5	Creatie van het instance document	45
3.5.1	Naamgeving van de instance.....	46
3.5.2	XML processing instruction	46
3.5.3	Annotation.....	46
3.5.4	XBRL/Schema sectie	47
3.5.5	Entrypoint sectie.....	47
3.5.6	Context sectie	48
3.5.6.1	De entiteit en de wijze van identificatie.....	48
3.5.6.2	De rapportage periode	48
3.5.6.3	De assen en domeinleden	49
3.5.6.4	Naamgeving van contexten.....	50
3.5.7	Unit sectie.....	50
3.5.8	Inhoud sectie	51
3.5.8.1	Afrondingen.....	52
3.5.8.2	Min-tekens en balance types	53



Datum: 23-07-2012

Versie: 1.0

3.5.8.3	'Null' waardes	53
3.5.9	Afsluiting.....	53
3.5.10	XBRL footnotes.....	54
3.5.11	Bijzonderheden bij de creatie van de jaarrekening in XBRL formaat.....	54
3.5.11.1	De NT 2012 is geen checklist of algemeen aanvaard stelsel van verslaggeving.....	54
3.5.11.2	Jaarrekening op fiscale grondslag.....	54
3.5.11.3	Jaarrekening vastgesteld of niet-vastgesteld	54
3.5.11.4	Afwijkende boekjaren.....	55
3.5.11.5	Verloopoverzichten	55
3.5.11.6	Taal van de jaarrekening	56
3.5.11.7	Gebruikte valuta in de jaarrekening	57
3.5.11.8	Accountantsverklaring bij de jaarrekening.....	57
3.5.11.9	Jaarrekening bij de ontbinding van een onderneming.....	57
3.6	<i>Validatie van de instance</i>	58
3.6.1	Technische validatie	58
3.6.1.1	Valideren ten opzichte van de XBRL specificatie(s)	58
3.6.1.2	Valideren ten opzichte van de FRIS	58
3.6.1.3	Hulpmiddel bij het valideren van de instance	59
3.6.2	Functionele validatie	59
3.7	<i>Deponeren van een SBR jaarrekening</i>	60
3.8	<i>Gebruikersondersteuning bij het opstellen en verzenden van instances</i>	60
3.8.1	Servicecentrum Logius.....	60
3.8.2	Helpdesk Kamer van Koophandel.....	60
3.8.3	Team marktondersteuning SBR Programma	61
4	Extenders guide	62
4.1	<i>Introductie</i>	62
4.2	<i>Scenario's voor de creatie van een extensie</i>	62
4.2.1	Open rapportagecyclus.....	62
4.2.2	Gesloten rapportagecyclus.....	63
4.2.3	Hergebruik van concepten vs. hergebruik van de gehele taxonomie	63
4.2.3.1	Hergebruik van concepten	64
4.2.3.2	Hergebruik van de gehele taxonomie	64
4.3	<i>Ontwikkelen van een extensie</i>	64
4.4	<i>De fysieke compositie van een extensie</i>	64
4.4.1	Bestandsnamen en directory structuren.....	65
4.4.2	Toevoegen en hergebruiken van concepten	65
4.4.3	Toevoegen en hergebruiken van labels.....	65
4.4.4	Toevoegen en hergebruiken van referenties	65
4.4.5	Toevoegen en hergebruiken van linkbases	65
4.4.6	Toevoegen en hergebruiken van linkroles	65
5	Aanvullende informatie ter begeleiding van de NT 2012.....	66
5.1	<i>Versioning informatie</i>	66
5.2	<i>Release notes</i>	67
5.3	<i>FRIS documenten</i>	67

Datum: 23-07-2012

Versie: 1.0



5.4	Voorbeeld instances.....	67
Appendix A – “Kruisjeslijst” op basis van de presentation linkbases		68
Appendix B – Overzicht van de definition linkbases		69
Appendix C - Overzicht van de inhoud van de entypoints in het financiële verslaggeving domein		70



Datum: 23-07-2012

Versie: 1.0

Lijst van figuren

Figuur 1 - Hiërarchische structuur van de balans.....	16
Figuur 2 - Dimensionale structuur van het verloopoverzicht Eigen Vermogen	17
Figuur 3 - Dimensionale structuur van het verloopoverzicht Eigen Vermogen (cartesisch)	18
Figuur 4 - Opzet directory structuur van het financiële verslaggeving domein	19
Figuur 5 - Bestandsnamen in de NT 2012	20
Figuur 6 - Voorbeelden van absolute paden in de NT 2012.....	20
Figuur 7 - Overzicht van de namespace URI's	21
Figuur 8 - Omschrijving van de gebruikte XBRL 2.1 linkbases in de NT 2012.....	22
Figuur 9 - Koppeling generic label aan linkrole	23
Figuur 10 - Gewenste volgorde van de presentatie linkroles zoals opgenomen in de Generic link linkbase	23
Figuur 11 - Concepten die in aanmerking komen voor normalisatie	26
Figuur 12 - Statistieken voor de substitution groups in de NT 2012.....	26
Figuur 13 - Item types in de NT 2012	27
Figuur 14 - Linkroles in de NT 2012.....	27
Figuur 15 - Verschillende stadia bij het opstellen van een instance	28
Figuur 16 - Screenshot van Yeti tool	29
Figuur 17 - Gewenste volgorde van de presentatie ELRs.....	29
Figuur 18 - Eenvoudig voorbeeld van de dimensie 'type jaarrekening' bij een enkelvoudige jaarrekening.....	31
Figuur 19 - Eenvoudig voorbeeld van de dimensie 'type jaarrekening' bij een geconsolideerde jaarrekening.....	31
Figuur 20 - Eenvoudig voorbeeld van de dimensie 'type jaarrekening' bij een gecombineerde jaarrekening	31
Figuur 21 - Eenvoudig voorbeeld van de dimensie 'grondslag' bij een jaarrekening op commerciële grondslag	32
Figuur 22 - Eenvoudig voorbeeld van de dimensie 'grondslag' bij een jaarrekening op fiscale grondslag	32
Figuur 23 - Beschikbare leden (members) in de verschillende verloopoverzichten in de NT 2012	32
Figuur 24 - Patroon van een verloopoverzicht.....	34
Figuur 25 - Balansmodellen volgens het Besluit Modellen Jaarrekening.....	37
Figuur 26 - Modellen van de winst- en verliesrekening volgens het Besluit Modellen Jaarrekening	37
Figuur 27 - Mapping van gegevens	39
Figuur 28 - Voorbeeld van een lager niveau van granulariteit van financiële informatie.....	40
Figuur 29 - Voorbeeld van een hoger niveau van granulariteit van financiële informatie	40
Figuur 30 - Aspecten van granulariteit.....	41
Figuur 31 - Opzet van granulariteit van toelichtingen	42
Figuur 32 - Hiërarchie van entrypoints	43
Figuur 33 - Voorbeeld van het vinden van element "hoofd van de groep" op basis van de presentatie	44
Figuur 34 - Voorbeeld van het vinden van element "hoofd van de groep" op basis van de zoekfunctie.....	45
Figuur 35 - Voorbeeld van het vinden van element "hoofd van de groep" op basis van de referentie	45
Figuur 36 - Voorbeeld van de XML processing instruction	46
Figuur 37 - Voorbeeld van de annotation	46
Figuur 38 - Voorbeeld van de XBRL/Schema sectie	47
Figuur 39 - Voorbeeld van de schema referentie	47
Figuur 40 - Voorbeeld van <xbrli:identificer>	48
Figuur 41 - Voorbeeld van een period type	49
Figuur 42 - Voorbeeld van het scenario element in de context.....	49
Figuur 43 - Mogelijke naamgevingconventie voor context ID's	50
Figuur 44 - Mogelijke naamgeving conventie unit IDs	51
Figuur 45 - Voorbeeld van verschillende feiten	51
Figuur 46 - Voorbeeld van tags in een instance	52

Datum: 23-07-2012

Versie: 1.0



Figuur 47 - Voorbeeld van gebruik 'decimals' attribuut	52
Figuur 48 - Voorbeeld invoer balance types	53
Figuur 49 - Voorbeeld van de afsluiting van het root element	53
Figuur 50 - Voorbeeld van het aangeven of de jaarrekening is vastgesteld	54
Figuur 51 - Voorbeelden van waardes bij afwijkende boekjaren.....	55
Figuur 52 - Voorbeeld van een verloopoverzicht.....	55
Figuur 52 - Voorbeeld van een verloopoverzicht.....	56
Figuur 53 - Voorbeeld van het xml:lang attribuut.....	57
Figuur 55 - Screenshot van http://www.nlvalidatie.nl	59
Figuur 56 - Opzet van een open rapportage proces	63
Figuur 57 - Opzet van een gesloten rapportage proces.....	63



Datum: 23-07-2012

Versie: 1.0

Leeswijzer

Deze leeswijzer geeft de lezer inzicht te in de aard van de verschillende aspecten bij het opstellen van een SBR jaarrekening. De complexiteit van het onderwerp vereist kennis van twee verschillende soorten techniek, namelijk XBRL techniek en van verslaggeving. In deze Handleiding komen beide onderwerpen veelvuldig aan bod. Het is echter niet mogelijk om deze aspecten te scheiden in dit document, aangezien ze onlosmakelijk met elkaar verbonden zijn.

Om de lezer inzicht te geven in de hybride opzet van dit document wordt hier een overzicht gegeven van de doelgroep voor waar elk hoofdstuk zich op richt. Hiervoor zijn twee doelgroepen geïdentificeerd. De eerste doelgroep behelst de personen die kennis hebben van XBRL techniek. De tweede doelgroep wordt gevormd door de personen die kennis hebben van verslaggeving. Voor beide doelgroepen zijn de ervaringsniveaus 'beginner' en 'ervaren' gebruikt.

Onderwerp		XBRL techniek		Verslaggeving	
		Beginner	Ervaren	Beginner	Ervaren
2	Architectuur van het financiële verslaggeving domein	V	V	-	-
2.1	Introductie	V	V	-	-
2.2	Modelleren van de NT	V	V	-	-
2.3	Structuur van het financiële verslaggeving domein	V	V	-	-
2.4	Nieuwe XBRL technieken	V	V	-	-
2.5	Overige aspecten	V	V	V	V
2.5	Statistieken	V	V	-	-
3	De jaarrekening in XBRL formaat	V	-	V	V
3.1	Introductie	V	-	V	V
3.2	Neem kennis van de taxonomie	V	-	V	V
3.3	Selecteer de juiste rapportage	V	-	V	V
3.4	Mapping van gegevens	V	-	V	V
3.5	Creatie van het instance document	V	V	V	V
3.6	Validatie van de instance	V	V	V	V
3.7	Deponeren van een SBR jaarrekening	V	V	V	V
3.8	Gebruikersondersteuning	V	V	V	V
4	Extenders guide	V	V	-	V
4.1	Introductie	V	V	-	V
4.2	Scenario's voor de creatie van een extensie	V	V	-	-
4.3	Ontwikkelen van een extensie	V	V	-	V
4.1	De fysieke compositie van een extensie	V	V	-	-
5	Aanvullende informatie ter begeleiding van de NT	V	V	-	V
5.1	Versioning informatie	V	V	-	V
5.2	Release notes	V	V	V	V
5.3	FRIS documenten	V	V	-	-
5.4	Voorbeeld instances	V	V	V	V



Datum: 23-07-2012

Versie: 1.0

1 Inleiding

1.1 Wat is deze Handleiding?

In Nederland zijn ondernemingen verplicht om hun jaarrekeningen te deponeren bij de Kamer van Koophandel. Deze jaarrekeningen moeten zodanig zijn opgesteld dat zij volgens normen die in het maatschappelijk verkeer als aanvaardbaar worden beschouwd inzicht geven waarmee een verantwoord oordeel gevormd kan worden over het vermogen, resultaat en eventueel solvabiliteit en liquiditeit van de onderneming. In de Nederlandse situatie betekent dit dat een jaarrekening dient te voldoen aan de wetgeving in titel 9 van het Burgerlijk Wetboek, Boek 2 (BW2) en aan de regelgeving in de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (RJ). Het is echter ook mogelijk dat een onderneming ervoor kiest om, naast de wettelijke vereisten, te voldoen aan de regelgeving in de International Financial Reporting Standards (IFRS) zoals goedgekeurd door de Europese Commissie.

De relevante wet- en regelgeving, die onder meer bestaat uit diverse verplichtingen met betrekking tot de te hanteren modellen, toelichtingen en presentatiewijzen, komt tot uiting in een XBRL extensie in de Nederlandse Taxonomie die ook bekend staat als het financiële verslaggeving domein. Deze XBRL extensie bevat de representatie van de verslaggevingregels en richtlijnen die algemeen aanvaard zijn in Nederland. In lijn met de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving wordt eenmaal per jaar een nieuwe versie van het financiële verslaggeving domein in de Nederlandse Taxonomie uitgebracht waarin nieuwe regels en richtlijnen worden verwerkt, evenals aanpassingen in bestaande regels en richtlijnen en de verwerking van nieuwe XBRL technieken.

Dit document beschrijft alle relevante onderwerpen omtrent het financiële verslaggeving domein in de NT. Hierbij wordt nader ingegaan de architectuur van de jaarrekeningrapportages, hoe deze rapportages opgesteld dienen te worden en hoe extenders gebruik kunnen maken van het financiële verslaggeving domein bij de creatie van hun eigen taxonomie-extensie op de NT.

1.2 Voor wie is de handleiding?

Deze handleiding is geschreven voor alle partijen die te maken hebben met het financiële verslaggeving domein in de NT. In dit document omvat de term “financiële verslaggeving” de verschillende gezaghebbende financiële verslaggeving standaarden en de algemeen aanvaarde grondslagen van verslaggeving en de wetgeving op het gebied van verslaggeving van de financiële positie, prestaties en bijbehorende toelichtingen. Voorbeelden van partijen die met financiële verslaggeving domein te maken hebben zijn accountants, softwareleveranciers, andere opstellers van jaarrekeningen en partijen die gebruik maken van het financiële verslaggeving domein in hun eigen taxonomie.

Deze Handleiding gaat zowel in op de verslaggevingaspecten bij het opstellen van jaarrekeningen in XBRL als ook op de technische eisen die hierbij een rol spelen. Als gevolg hiervan is voor een volledig begrip van dit document een basiskennis vereist van zowel de opzet van financiële verslaggeving in Nederland en van de verschillende XBRL specificaties, waaronder de XBRL 2.1, Dimensions 1.0 en Versioning 1.0 specificaties. Ook is enige basiskennis van XML, Namespaces en XML Schema aan te bevelen. Lezers zonder achtergrond in XBRL techniek of in verslaggeving worden geadviseerd zich hier eerst in te verdiepen alvorens deze handleiding te lezen.



Datum: 23-07-2012

Versie: 1.0

1.3 Overzicht van de wijzigingen in de jaarrekeningrapportages

In de jaarrekeningrapportages van versie 6.0 van de Nederlandse Taxonomie (NT 2012) is een aantal wijzigingen doorgevoerd ten opzichte van versie 5.0 (NT 2011). Deze wijzigingen hebben een oorsprong zowel in de feedback van marktpartijen als in de invoering van nieuwe XBRL technieken binnen de Nederlandse Taxonomie. Deze wijzigingen worden hieronder in meer detail toegelicht.

1.3.1 Verschillen in de architectuur en/of structuur

- De taxonomie is vanaf versie 6.0 (NT 2012) dimensionaal opgezet.
- De dimensies en domeinleden zijn grotendeels identiek aan de contexten in versie 5.0 (NT 2011). De dimensie 'type jaarrekening' met waarden 'geconsolideerd' en 'enkelvoudig' vervangt de vergelijkbare context constructie. Het context element 'kvk-scenario' met waarden 'vastgesteld' en 'niet vastgesteld' in versie 5.0 is verwijderd en vervangen in versie 6.0 door een regulier concept (kvk-i:DocumentAdoptionStatus) met dezelfde enumeratie. Als aanvulling kent versie 6.0 een additionele dimensie 'grondslag' met waarden 'commercieel' en 'fiscaal' om het mogelijk te maken om rapportages van een zelfde entiteit met verschillende grondslagen op te stellen.
- Er zijn drie schema's waarin alle roleTypes worden gedefinieerd voor de definition linkbases: kvk-linkroles-domains.xsd (in /6.0/basis/kvk/linkroles), kvk-linkroles-axes.xsd (in /6.0/domein/kvk/linkroles), kvk-linkroles-tables.xsd (in /6.0/report/kvk/linkroles).
- Het context schema, kvk-context.xsd, is door het gebruik van dimensies overbodig geworden en komen te vervallen.
- In de NT versie 6.0 zijn meer linkroles gedefinieerd voor presentation linkbases dan in versie 5.0 om een grotere variëteit aan rapportage mogelijkheden te faciliteren. De bedoelde presentatie volgorde van deze linkroles is weergegeven in het bestand kvk-generic-linkrole-order.xml (in /6.0.a.3/report/kvk/linkroles).
- Entrypoints roepen linkbases nu direct aan via @linkbaseRef.
- Nieuwe namespaces zijn toegevoegd als gevolg van de dimensionale opzet van de taxonomie.

1.3.2 Inhoudelijke verschillen

- Wijzigingen in wet- en regelgeving voor rapportagejaar 2011 en later, waaronder de aanpassingen in de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, zijn verwerkt.
- Voor alle concepten is de waarde van het attribuut @nillable altijd 'false'.
- Er zijn verscheidene nieuwe entrypoints toegevoegd aan het financiële verslaggeving domein. De reden hiervoor ligt in het feit dat versie 5.0 niet alle wettelijke mogelijkheden ondersteunt voor het opstellen van een jaarrekening. Dit komt onder meer doordat slechts een beperkte hoeveelheid modellen uit het Modellen Besluit Jaarrekening wordt ondersteund in versie 5.0. Versie 6.0 ondersteunt alle verschillende rapportagemogelijkheden die op basis van wet- en regelgeving mogelijk zijn, maar dit heeft geleid tot een toename van het aantal entrypoints. Deze nieuwe entrypoints zijn opgenomen in de directory "/report/kvk/entrypoints/other/".



Datum: 23-07-2012

Versie: 1.0

1.3.3 Verbeteringen

In versie 6.0 (NT 2012) is een aantal verschillen te onderkennen ten opzichte van versie 5.0 als gevolg van het doorvoeren van de volgende verbeteringen in de taxonomie:

- Wijzigingen van elementnamen als gevolg van inconsistentie in naamgeving, onjuiste Engelstalige terminologie gehanteerd in elementnamen, etc.
- Wijzigingen van labels als gevolg van inconsistentie, onjuiste terminologie, spelfouten in (Engelse) labels, etc.
- Wijzigingen in referenties als gevolg van onjuiste, verouderde of ontbrekende referenties naar wet- en regelgeving.
- Wijzigingen in data types, period types, etc.
- Nieuwe elementen aangemaakt als gevolg van nieuwe wet- en regelgeving.
- Nieuwe elementen aangemaakt als gevolg van ontbrekende of te generieke elementen.
- Elementen zijn verwijderd als gevolg van andere methoden van verwerking onder meer door het gebruik van dimensies.



Datum: 23-07-2012

Versie: 1.0

2 Architectuur van het financiële verslaggeving domein

2.1 Introductie

2.1.1 Nederlandse Taxonomie Architectuur

De architectuur van het financiële verslaggeving domein is gebaseerd op de Nederlandse Taxonomie Architectuur (NTA). De NTA bepaalt voor de gehele Nederlandse Taxonomie welke onderdelen van de XBRL-standaard op welke wijze in de Nederlandse situatie worden toegepast. Daarnaast regelt de NTA de samenhang tussen de Nederlandse Taxonomie en haar extensies ('domeinen') die voor specifieke rapportages worden gebruikt. Rapportage-uitvragende partijen en leveranciers van software en services die (gaan) werken met de Nederlandse Taxonomie gebruiken de NTA om de Nederlandse Taxonomie op een juiste wijze te implementeren. De NTA is beschikbaar in de vorm van een publieke wiki op:
<http://www.wikixl.nl/wiki/sbr/index.php/Hoofdpagina>.

2.1.2 Aanpak

Op basis van de van toepassing zijnde Nederlandse wet- en regelgeving op het gebied van financiële verslaggeving zijn de informatiebehoeften geanalyseerd, gemodelleerd in een hiërarchische vorm en vervolgens gestructureerd in één of meer XBRL-bestanden. Het voordeel van deze methode is dat de concepten die beschikbaar zijn in de betreffende rapportage direct duidelijk zijn voor de gebruikers op basis van een logische volgorde, waardoor het begrip en de bruikbaarheid voor de gebruikers wordt vergroot.

2.1.3 Release datum

De releasedatum van het financiële verslaggeving domein in de NT ligt enkele maanden na de oplevering van de nieuwe versie van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, waardoor deze ook een jaarlijkse opleveringstermijn kent. In het financiële verslaggeving domein worden de laatste wijzigingen uit de RJ meegenomen, zodat partijen altijd op basis van de meest recente verslaggevingrichtlijnen kunnen rapporteren. De releasedatum van de NT 2012 is 1 december 2011.

2.2 Modelleren van de NT

De van toepassing zijnde Nederlandse wet- en regelgeving op het gebied van financiële verslaggeving wordt gemodelleerd ten behoeve van de opname in een XBRL-taxononomie. Deze wet- en regelgeving wordt op twee manieren gemodelleerd in de NT – via hiërarchieën en via dimensies.

2.2.1 Hiërarchische modellering

De meest gebruikte modelleringstechniek in het financiële verslaggeving domein in versie 6.0 van de NT is de hiërarchische modellering in de presentation en definition linkbases.

Een voorbeeld van hiërarchische modellering is opgenomen in Figuur 1, waarin de hiërarchische structuur van de balans op basis van Model D is opgenomen zoals dit in de presentation linkbase is verwerkt. De hiërarchische modellering wordt gebruikt voor de balans, winst- en verliesrekening, het kasstroomoverzicht en de meeste toelichtingen in de jaarrekeningrapportages.



Datum: 23-07-2012

Versie: 1.0

Figuur 1 - Hiërarchische structuur van de balans

Extended link - Balans (model D)
<i>Balans [titel]</i>
Balans voor of na resultaatbestemming
<i>Activa [titel]</i>
<i>Vaste activa [titel]</i>
Immateriële vaste activa
Materiële vaste activa
Financiële vaste activa
Vaste activa
<i>Viottende activa [titel]</i>
Voorraden
Onderhanden projecten in opdracht van derden
Vorderingen
Effecten
Liquide middelen
Viottende activa
Activa
<i>Passiva [titel]</i>
<i>Eigen vermogen [titel]</i>
Gestort en opgevraagd kapitaal
Agio
Herwaarderingsreserve
Wettelijke en statutaire reserves
Overige reserves
Reserve onverdeelde winst
Resultaat boekjaar
Eigen vermogen
Voorzieningen
Langlopende schulden
Kortlopende schulden
Passiva

2.2.2 Dimensionale modellering

De tweede modelleringstechniek die wordt toegepast in het financiële verslaggeving domein in de NT is het modellering via tabellen (hypercubes) en assen (expliciete dimensies). Elke as kan worden verbonden aan een set van rapporteerbare concepten (primaries) via een tabel, waardoor een dimensionale structuur wordt gecreëerd.

In Figuur 2 is een illustratie opgenomen van een dimensionale modellering van het verloopoverzicht van het eigen vermogen met behulp van assen. De rapporteerbare concepten zijn gemarkeerd met een 'X'. De rapporteerbare concepten (primaries) kunnen worden gerapporteerd voor de verschillende domeinleden (domain members) van de as "Eigen vermogen, componenten".



Datum: 23-07-2012

Versie: 1.0

Figuur 2 - Dimensionale structuur van het verloopoverzicht Eigen Vermogen

Extended link* – Eigen vermogen, verloopoverzicht	
<i>Eigen vermogen, verloopoverzicht [titel]</i>	
Eigen vermogen, verloopoverzicht [tabel]	
Eigen vermogen, componenten [as]	
Eigen vermogen [domein]	
Aandelenkapitaal [member]	
Agio [member]	
Herwaarderingsreserve [member]	
Wettelijke en statutaire reserves [member]	
Wettelijke reserves [member]	
Statutaire reserves [member]	
Overige reserves [member]	
Reserve onverdeelde winst [member]	
Resultaat boekjaar [member]	
Eigen vermogen [member]	
Eigen vermogen, verloop [posten]	
Eigen vermogen, stand aan het begin van de periode	X
<i>Eigen vermogen, verloop gedurende de periode [titel]</i>	
Eigen vermogen, uitgifte van aandelen	X
Eigen vermogen, stortingen door aandeelhouders	X
Eigen vermogen, aanzuivering van verliezen	X
Eigen vermogen, verkoop van eigen aandelen	X
Eigen vermogen, inkoop van eigen aandelen	X
Eigen vermogen, intrekking van aandelen	X
Eigen vermogen, dividenduitkeringen	X
Eigen vermogen, overboekingen	X
Eigen vermogen, allocatie van het resultaat	X
Eigen vermogen, herwaarderings	X
Eigen vermogen, rechtstreekse mutatie als gevolg van stelselwijzigingen	X
Eigen vermogen, rechtstreekse mutatie als gevolg van fundamentele fouten	X
Eigen vermogen, rechtstreekse mutatie als gevolg van omrekeningsverschillen	X
Eigen vermogen, rechtstreekse mutatie als gevolg van waardeverminderingen	X
Eigen vermogen, rechtstreekse mutatie als gevolg van terugneming van waardeverminderingen	X
Eigen vermogen, rechtstreekse mutatie als gevolg van goodwill	X
Eigen vermogen, rechtstreekse mutatie als gevolg van overnames	X
Eigen vermogen, rechtstreekse mutatie als gevolg van afstotingen	X
Eigen vermogen, rechtstreekse mutatie als gevolg van financiële instrumenten	X
Eigen vermogen, verleende aandelen(optie) regelingen	X
Eigen vermogen, uitgeoefende aandelen(optie)regelingen	X
Eigen vermogen, dotatie minimumkapitaal	X
Eigen vermogen, overige mutaties	X
Eigen vermogen, mutatie gedurende de periode	X
Eigen vermogen, stand aan het einde van de periode	X

*Deze weergave is enigszins versimpeld als gevolg van de modulaire opzet van de taxonomie, waardoor meerdere ELRs (extended linkroles) worden gebruikt om het bovenstaande beeld te realiseren.



Datum: 23-07-2012

Versie: 1.0

In Figuur 3 wordt een voorbeeld gegeven van hetzelfde verloopoverzicht van het eigen vermogen als in Figuur 2 hierboven, maar deze keer wordt het gepresenteerd op basis van een cartesische product methode waarbij alle rapporteerbare combinaties worden weergegeven.

Figuur 3 - Dimensionale structuur van het verloopoverzicht Eigen Vermogen (cartesisch)

Eigen vermogen, verloop [posten]	Eigen vermogen, componenten [as]								
	Eigen vermogen [domein]								Eigen vermogen (totaal)
	Aandelenkapitaal	Agio	Herwaarderingsreserve	Wettelijke reserves	Statutaire reserves	Overige reserves	Reserve onverdeelde winst	Resultaat boekjaar	
Eigen vermogen, stand aan het begin van de periode	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Eigen vermogen, verloop gedurende de periode [titel]	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Eigen vermogen, uitgifte van aandelen	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Eigen vermogen, stortingen door aandeelhouders	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Eigen vermogen, aanzuivering van verliezen	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Eigen vermogen, verkoop van eigen aandelen	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Eigen vermogen, inkoop van eigen aandelen	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Eigen vermogen, intrekking van aandelen	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Eigen vermogen, dividenduitkeringen	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Eigen vermogen, overboekingen	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Eigen vermogen, allocatie van het resultaat	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Eigen vermogen, herwaarderingsreserve	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Eigen vermogen, rechtstreekse mutatie als gevolg van stelselwijzigingen	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Eigen vermogen, rechtstreekse mutatie als gevolg van fundamentele fouten	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Eigen vermogen, rechtstreekse mutatie als gevolg van omrekeningsverschillen	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Eigen vermogen, rechtstreekse mutatie als gevolg van waardeverminderingen	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Eigen vermogen, rechtstreekse mutatie als gevolg van terugnemingen van waardeverminderingen	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Eigen vermogen, rechtstreekse mutatie als gevolg van goodwill	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Eigen vermogen, rechtstreekse mutatie als gevolg van overnames	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Eigen vermogen, rechtstreekse mutatie als gevolg van afstotingen	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Eigen vermogen, rechtstreekse mutatie als gevolg van financiële instrumenten	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Eigen vermogen, verleende aandelen(optie) regelingen	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Eigen vermogen, uitgeoefende aandelen(optie)regelingen	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Eigen vermogen, dotatie minimumkapitaal	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Eigen vermogen, overige mutaties	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Eigen vermogen, mutatie gedurende de periode	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Eigen vermogen, stand aan het einde van de periode	X	X	X	X	X	X	X	X	X



Datum: 23-07-2012

Versie: 1.0

2.3 Structuur van het financiële verslaggeving domein

2.3.1 Directory structuur

Een van de meest in het oog lopende onderdelen van het financiële verslaggeving domein in de NT is de structuur van de bestanden en directories. Ondanks dat het voor XBRL software onbelangrijk is hoe de naamgeving en organisatie van bestanden is opgezet, kan een duidelijke structuur handig zijn voor gebruikers van de NT.

De directory structuur kent vierverschillende niveaus:

- Het eerste niveau van de directories is het versienummer van uitgifte van de NT.
- Het tweede niveau van de directories bevat de vertegenwoordiging van de drie functies die de NT voorziet: basiselementen, validatie (domein specifiek) en presentatie (report).
- Het derde niveau van de directories bevat de deelnemende NT partijen.
- Het vierde niveau van de directories bevat de technische grondslag van de aanwezige bestanden.

Figuur 4 - Opzet directory structuur van het financiële verslaggeving domein

Niveau-1	Niveau-2	Niveau-3	Niveau-4
6.0	basis	sbr	domains items linkroles types xbml
		kvk	domains items linkroles types
	domein	kvk	axes linkroles rules tuples
	report	kvk	abstracts entrypoints lineitems linkroles tables

- De directory 'xbml' bevat schema's die de XBRL 2.1 standaard uitbreiden met (bijvoorbeeld) een nieuwe arcrole of een reference resource part, dat gebruikt mag worden in de NT.



Datum: 23-07-2012

Versie: 1.0

- Het veelvuldig voorkomen van de 'linkrole' directory heeft zijn oorsprong in het gebruik van de bewuste linkrole. Linkroles in 'report' bevatten met name presentatie linkroles, linkroles in 'basis' bevatten linkroles die nodig zijn voor labels en referenties, etc.

2.3.2 Structuur van de bestanden

De structuur van de bestanden is logisch opgezet zodat het voor gebruikers een begrijpelijke indicatie geeft over de inhoud. Hierbij zijn onder meer de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- De bestandsnaam van een schema heeft altijd de extensie .xsd (punt xsd).
- De bestandsnaam van een linkbase heeft altijd de extensie .xml (punt xml).
- De bestandsnaam van een linkbase volgt de naam van het aanroepende schema en er wordt bekend gemaakt in de bestandsnaam wat de technische essentie van de linkbase is. Dit is nader uitgewerkt in de onderstaande figuur.

Figuur 5 - Bestandsnamen in de NT 2012

Linkbase	Bestandsnaam
Label	...-lab.xml
Reference	...-ref.xml
Presentation	...-pre.xml
Definition	...-def.xml
Calculation	...-cal.xml
Generic-Label	...-gen-lab.xml
Generic-Reference	...-gen-ref.xml
Generic-Message	...-gen-mes.xml
Generic-Formula	...-gen-for.xml
Generic-Validation	...-gen-val.xml

2.3.3 Absolute en relatieve paden

De unieke root resource locatie (URL) van de NT 2012 is <http://www.nltaxonomie.nl/6.0/> , gevolgd door het bestandspad welke wordt gevormd door de bestand- en directory structuur zoals hierboven besproken. De onderstaande figuur bevat enkele voorbeelden van de absolute paden naar bestanden uit de NT 2012.

Figuur 6 - Voorbeelden van absolute paden in de NT 2012

Bestand	Absolute paden
KvK core schema	http://www.nltaxonomie.nl/6.0/basis/kvk/items/kvk-data.xsd
Genbase core schema	http://www.nltaxonomie.nl/6.0/basis/sbr/items/nl-genbase.xsd
Entrypoint schema	http://www.nltaxonomie.nl/6.0/report/kvk/entrypoints/rpt-kvk-kleine-rechtspersoon-publicatiestukken-2011.xsd
Presentation linkbase	http://www.nltaxonomie.nl/6.0/report/kvk/linkroles/kvk-balance-sheet-model-b-pre.xml
Reference linkbase	http://www.nltaxonomie.nl/6.0/basis/kvk/items/kvk-data-ref.xml

De NT 2012 kan zowel worden aangeroepen door gebruik te maken van absolute als relatieve paden.



Datum: 23-07-2012

Versie: 1.0

2.3.4 Namespaces

Om te kunnen differentiëren tussen concepten (evenals het kunnen moduleren van schema's) in toekomstige releases en om versioning informatie te faciliteren worden unieke namespace resource identifiers (URI's) gehanteerd voor elke taxonomie release. In de onderstaande figuur wordt een overzicht gegeven van de gehanteerde namespace URI's in het financiële verslaggeving domein in de NT 2012.

Figuur 7 - Overzicht van de namespace URI's

Namespace prefix	Namespace URI	Uitleg omtrent namespace
kvk-abstr	http://www.nltaxonomie.nl/6.0/report/kvk/abstracts/kvk-abstracts	Namespace waarin zogenaamde presentation abstracts worden gedefinieerd.
kvk-dim	http://www.nltaxonomie.nl/6.0/domein/kvk/axes/kvk-axes	Namespace waarin de verschillende assen (dimensies) worden gedefinieerd.
kvk-dm-bop	http://www.nltaxonomie.nl/6.0/basis/kvk/domains/kvk-domains-basis-of-preparation	Namespace waarin de members van het domein 'grondslag' worden gedefinieerd.
kvk-dm-eqty	http://www.nltaxonomie.nl/6.0/basis/kvk/domains/kvk-domains-equity	Namespace waarin de members van het domein 'eigen vermogen' worden gedefinieerd.
kvk-dm-fa	http://www.nltaxonomie.nl/6.0/basis/kvk/domains/kvk-domains-financial-assets	Namespace waarin de members van het domein 'financiële vaste activa' worden gedefinieerd.
kvk-dm-fst	http://www.nltaxonomie.nl/6.0/basis/kvk/domains/kvk-domains-financial-statements-type	Namespace waarin de members van het domein 'type jaarrekening' worden gedefinieerd.
kvk-dm-ita	http://www.nltaxonomie.nl/6.0/basis/kvk/domains/kvk-domains-intangible-assets	Namespace waarin de members van het domein 'immateriële vaste activa' worden gedefinieerd.
kvk-dm-ngw	http://www.nltaxonomie.nl/6.0/basis/kvk/domains/kvk-domains-negative-goodwill	Namespace waarin de members van het domein 'negatieve goodwill' worden gedefinieerd.
kvk-dm-ppe	http://www.nltaxonomie.nl/6.0/basis/kvk/domains/kvk-domains-property-plant-equipment	Namespace waarin de members van het domein 'materiële vaste activa' worden gedefinieerd.
kvk-dm-prov	http://www.nltaxonomie.nl/6.0/basis/kvk/domains/kvk-domains-provisions	Namespace waarin de members van het domein 'voorzieningen' worden gedefinieerd.
kvk-dm-rgnye	http://www.nltaxonomie.nl/6.0/basis/kvk/domains/kvk-domains-rights-granted-not-yet-exercised	Namespace waarin de members van het domein 'verleende rechten, nog niet uitgeoefend' worden gedefinieerd.
kvk-hc	http://www.nltaxonomie.nl/6.0/report/kvk/tables/kvk-tables	Namespace waarin de hypercubes worden gedefinieerd.
kvk-i	http://www.nltaxonomie.nl/6.0/basis/kvk/items/kvk-data	Namespace waarin de rapporteerbare concepten van het financiële verslaggeving domein worden gedefinieerd.
kvk-pdom	http://www.nltaxonomie.nl/6.0/basis/kvk/lineitems/kvk-primary-domains	Namespace waarin de primary domains worden gedefinieerd.
kvk-t	http://www.nltaxonomie.nl/6.0/domein/kvk/tuples/kvk-tuples	Namespace waarin de tuples worden gedefinieerd.
nl-cd	http://www.nltaxonomie.nl/6.0/basis/sbr/items/nl-common-data	Namespace waarin de generieke rapporteerbare concepten, zoals NAW, worden gedefinieerd.
nl-gen	http://www.nltaxonomie.nl/6.0/basis/sbr/items/nl-genbase	Namespace waarin de generieke rapporteerbare concepten, zoals de balansposten, worden gedefinieerd.



Datum: 23-07-2012

Versie: 1.0

2.3.5 Linkbases

Het financiële verslaggeving domein in de NT maakt gebruik van verschillende XBRL 2.1 linkbases evenals van generic label linkbases en generic link linkbases.

2.3.5.1 XBRL 2.1 linkbases

De XBRL 2.1 specificatie onderscheidt zich onder meer van XML door het gebruik van linkbases. Een linkbase is een verzameling van verschillende links die de nadere relaties en structuur van de concepten omvat. In de XBRL 2.1 specificatie worden de volgende vijf soorten linkbases gedefinieerd:

- Presentation linkbase
- Calculation linkbase
- Definition linkbase
- Reference linkbase
- Label linkbase

In het financiële verslaggeving domein van de NT 2012 wordt geen gebruik gemaakt van de calculation linkbase in verband met de beperkte bruikbaarheid, zoals vermeld in architectuurregel 2.3.9.01 van de NTA. De overige vier linkbase types uit de XBRL 2.1 specificatie worden wel gehanteerd in de NT 2012. Deze linkbase bestanden worden gerefereerd vanuit de relevante schema files met behulp van een linkbaseRef.

Figuur 8 - Omschrijving van de gebruikte XBRL 2.1 linkbases in de NT 2012

Type linkbase	Omschrijving
Label linkbase	De Label linkbase verstrekt een labeltekst voor een concept. Er zijn twee soorten label rollen te onderkennen: het standaard label en het preferred label. Door gebruik te maken van het preferred label kan indien gewenst een ander label dan het standaard label weergegeven worden. In het financiële verslaggeving domein van de NT 2012 worden onder meer de preferred label rollen "terseLabel", "periodStartLabel" en "periodEndLabel" gebruikt om de leesbaarheid te vergroten. De preferred label rollen "negatedLabel" of "totalLabel" worden niet gehanteerd.
Reference linkbase	De reference linkbase associeert concepten met een bron uit de wet- en/of regelgeving.
Definition linkbase	De definition linkbase wordt voornamelijk gebruikt om dimensionale relaties weer te geven. In deze linkbases worden de relaties tussen de tabellen (hypercubes), assen (dimensies), domeinen en members nader uiteengezet. Het financiële verslaggeving domein definieert alleen assen en members voor bestaand relaties, waardoor alleen expliciete dimensies toegestaan zijn. Typed dimensies zijn niet toegestaan in het financiële verslaggeving domein. Naast het weergeven van de dimensionale relaties wordt de definition linkbase ook gebruikt om definition links (met de rol 'general-special') mee te leveren om de equivalentie van twee concepten te illustreren, zoals vermeld in het hoofdstuk 'Hergebruik' in de NTA.
Presentation linkbase	De presentation linkbase associeert de relaties tussen concepten zodat deze kunnen leiden tot een presentatie van de concepten in een bepaalde volgorde. In het financiële verslaggeving domein van de NT 2012 zijn vele presentation linkbases te onderkennen. Deze presentation linkbases zijn op deze wijze gemoduleerd om per entriypoint te kunnen afkaderen welke rapportageconcepten wenselijk zijn. Hiermee wordt de presentation linkbase op een andere manier gebruikt dan in de XBRL 2.1 specificatie is omschreven, aangezien het hiermee validatie ondersteunt.

**Datum: 23-07-2012****Versie: 1.0**

2.3.5.2 Generic label linkbases

De Label linkbase in de XBRL 2.1 specificatie heeft een beperkte functionaliteit aangezien deze uitsluitend kan worden gebruikt om labels mee te geven aan concepten (elementen). Deze beperking heeft geleid tot de ontwikkeling van de Generic label specificatie die labels mee kan geven aan alle elementen. In het financiële verslaggeving domein van de NT 2012 worden Generic label linkbases meegeleverd om een label, zowel in het Nederlands als in het Engels, mee te kunnen geven aan linkroles (ELRs). Deze Generic label linkbase bestanden worden in de NT 2012 niet gerefereerd vanuit de relevante schema files. Vanaf de NT 2013 zal dit wel het geval zijn. In de onderstaande figuur is een voorbeeld opgenomen van een generic label dat wordt gekoppeld aan een linkrole.

Figuur 9 - Koppeling generic label aan linkrole

```
<link:loc xlink:type="locator" xlink:href="kvk-linkroles-pre.xsd#kvk-Ir_DocumentEntityInformation" xlink:label="kvk-Ir_DocumentEntityInformation_loc"/>

<gen:arc xlink:type="arc" xlink:arcrole="http://xbrl.org/arcrole/2008/element-label" xlink:from="kvk-Ir_DocumentEntityInformation_loc" xlink:to="kvk-Ir_DocumentEntityInformation_label-nl"/>

<label:label xlink:type="resource" id="kvk-Ir_DocumentEntityInformation_label-nl" xlink:label="kvk-Ir_DocumentEntityInformation_label-nl" xlink:role="http://www.xbrl.org/2008/role/label" xml:lang="nl">Informatie over de rapportage en de rechtspersoon</label:label>
```

2.3.5.3 Generic link linkbases

De Generic link linkbase is een aanvulling op de XBRL 2.1 specificatie, zodat het mogelijk wordt om nieuwe soorten metadata te creëren door specifieke aanvullende componenten aan elkaar te koppelen. In het financiële verslaggeving domein van de NT 2012 wordt deze linkbase gebruikt om de gewenste volgorde van een aantal presentatie linkroles in metaformaat mee te geven. Indien deze gewenste volgorde niet wordt meegeleverd, is de volgorde van de presentatie linkroles sterk afhankelijk van de gehanteerde tooling. Om dit te vermijden is de bedoelde volgorde opgenomen in een aparte generic link linkbase. In de NT 2012 wordt deze Generic link linkbase niet gerefereerd vanuit de relevante schema files. Het wordt dus "los" meegeleverd in de taxonomie. Deze linkbase is te vinden onder de naam "kvk-generic-linkrole-order.xml" in de folder "../6.0/report/kvk/linkroles/". De gewenste volgorde van de betreffende presentatie linkroles (ELR's) is ook in de onderstaande tabel opgenomen.

Figuur 10 - Gewenste volgorde van de presentatie linkroles zoals opgenomen in de Generic link linkbase

ELR volgorde	ELR label
1.	Informatie ten behoeve van het deponeren van de rapportage bij de Kamer van Koophandel
2.	Informatie over de rapportage en de rechtspersoon
3.	Bestuursverslag
4.	Balans (model A)
5.	Balans (model B)
6.	Balans (model C)
7.	Balans (model D)
8.	Winst- en verliesrekening (model E)
9.	Winst- en verliesrekening (model F)



Datum: 23-07-2012

Versie: 1.0

10.	Winst- en verliesrekening (model G)
11.	Winst- en verliesrekening (model H)
12.	Winst- en verliesrekening (model I)
13.	Winst- en verliesrekening (model J)
14.	Kasstroomoverzicht (directe methode)
15.	Kasstroomoverzicht (indirecte methode)
16.	Overzicht totaalresultaat
17.	Toelichting
18.	Overige gegevens

2.4 Nieuwe XBRL technieken

De Nederlandse Taxonomie (NT) en de hierbij behorende documentatie maakt gebruik van diverse XBRL specificaties die zijn gepubliceerd door XBRL International. Deze specificaties zijn onder meer de XBRL 2.1 specificatie, de Generic link specificatie en de Versioning specificatie. In aanvulling op deze specificaties zijn in de NT 2012 (versie 6.0) ook de onderstaande nieuwe XBRL technieken toegepast.

2.4.1 Dimensies

In lijn met de RFC Dimensions specificatie ten behoeve van de toepassing binnen de NT van 22 februari 2011 maakt het financiële verslaggeving domein van de NT 2012 gebruik van de XBRL Dimension 1.0 specificatie van september 2006.

De XBRL Dimensions specificatie is een uitbreiding op de reguliere XBRL 2.1 specificatie. Dit betekent dat XBRL dimensionale taxonomieën en de daarbij horende instances altijd zullen voldoen aan de XBRL 2.1 specificatie. Alleen het gebruik van de XBRL-specificatie maakt het door interpretatievrijheid noodzakelijk dat er bij de controle op binnenkomende berichten extra voorzieningen moeten worden gebouwd die controleren of de berichten voldoen aan de extra eisen. Dit speelt in het bijzonder in de contexten van de instances. Een deel van de inhoud van de context kan nu nog vrij vormgegeven worden, zonder dat daar binnen de specificaties van XBRL door de taxonomieauteur controle over kan worden uitgeoefend.

De XBRL Dimensions specificatie geeft taxonomie-auteurs de mogelijkheid controle uit te oefenen over de inhoud van de context en duidelijker te maken wat precies wordt gevraagd. Het stelt taxonomieauteurs in staat om een extra informatielaag binnen de taxonomie aan elementen toe te voegen en daar controle over uit te oefenen. Ook kunnen bepaalde combinaties van rapportage elementen worden uitgesloten die niet mogen voorkomen. Het gebruik van XBRL Dimensions wordt binnen de internationale XBRL-community gezien als een goede manier om hieraan vorm te geven. Dit sluit aan bij internationale 'best practices' en wordt reeds toegepast in de IFRS taxonomie.

In paragraaf 2.2.2 wordt meer in detail ingegaan op de dimensionale modelleerwijze die is toegepast in de NT.

2.5 Overige aspecten

2.5.1 Gebruik van GEN elementen

In het financiële verslaggeving domein van de NT wordt gebruik gemaakt van de GEN base. GEN staat voor Generieke Elementen Nederland en bevat de NL-CD (common data) en de NL-GEN



Datum: 23-07-2012

Versie: 1.0

(generieke elementen). In 2011 is een aantal wijzigingen doorgevoerd in met name de NL-GEN die de stabiliteit van de GEN base zal vergroten in de komende jaren. Echt generieke concepten blijven in de NL-GEN omdat het hergebruik van deze gegevens overduidelijk is. De posten op de balans, winst- en verliesrekening (op basis van het meest uitgebreide model in het Modellen Besluit Jaarrekening) en het kasstroomoverzicht (op basis van RJ 360) zijn als generieke concepten in de NL-GEN opgenomen, evenals de bijbehorende grondslag en toelichting.

2.5.2 *Gebruik van extensies*

De NT is een gesloten taxonomie, wat betekent dat het (op dit moment) niet is toegestaan dat ondernemingen hun eigen 'tags' ontwikkelen en als ondernemingsspecifieke extensie toevoegen aan de rapportages in de NT 2012 ten behoeve van het deponeren van de jaarrekening bij het Handelsregister van de Kamer van Koophandel. Uitvragende partijen die graag gebruik willen maken van (onderdelen van) het financiële verslaggeving domein uit de NT voor de creatie van hun eigen taxonomie kunnen dit uiteraard doen. Voor meer informatie omtrent deze mogelijkheid wordt verwezen naar hoofdstuk 4.

2.5.3 *SBR terminologie vs. XBRL terminologie*

SBR hanteert de begrippen in overeenstemming met de XBRL-specificatie. In documentatie worden XBRL begrippen niet in het Nederlands vertaald maar in de Engelse taal weergegeven. Naast XBRL-specifieke terminologie kent het SBR Programma ook begrippen die worden gebruikt in de XBRL gemeenschap (maar niet altijd duidelijk zijn beschreven) en begrippen die enkel op de Nederlandse situatie van toepassing zijn.

Voorbeelden hiervan zijn:

- Entrypoint (XBRL-begrip dat niet voorkomt in de 2.1 specificatie)
- GEN base (SBR Nederland begrip met betrekking tot een specifiek deel van de NT)

De belangrijkste XBRL-begrippen en de niet in de XBRL specificatie beschreven begrippen worden toegelicht in de verklarende woordenlijst van de SBR NTA wiki).

2.5.4 *Weergave van financiële verslaggeving*

Het financiële verslaggeving domein van de NT bevat een weergave van de relevante wet- en regelgeving uit BW2 titel 9 en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving. 'Best practice' of branche specifieke toelichtingen die niet zijn opgenomen in BW2 titel 9 of in afdeling 1 tot en met 4 van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving¹ zijn niet opgenomen in het financiële verslaggeving domein van de NT 2012.

Het financiële verslaggeving domein in de Nederlandse Taxonomie is bedoeld voor gebruik in de financiële rapportageketen. De XBRL-architectuur en de financiële verslaggeving inhoud van de NT zijn ontwikkeld om de taxonomie stabiel en duurzaam te houden. Wijzigingen in verslaggeving wet- en regelgeving worden jaarlijks in de NT doorgevoerd.

¹ De volgende afdelingen van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving worden hiermee bedoeld: Afdeling 1 – Algemene grondslagen; Afdeling 2 – Jaarrekeningposten; Afdeling 3 – Toelichting; Afdeling 4 – Jaarverslag, overige gegevens en overige informatie



Datum: 23-07-2012

Versie: 1.0

2.5.5 Normalisatie van financiële verslaggeving concepten

Het SBR Programma heeft een analyse uitgevoerd van de overlap tussen de rapportageconcepten die gehanteerd worden door zowel het financiële verslaggeving domein als het belastingen domein. Tijdens deze analyse zijn 70 concepten geïdentificeerd in het belastingen domein die in aanmerking komen voor normalisatie met het financiële verslaggeving domein. Hierbij wordt onder normalisatie verstaan het eenmalig opnemen van begrippen die hetzelfde zijn, maar een andere naam hebben.

In de onderstaande figuur is een overzicht opgenomen van de namespaces van deze 70 concepten die voor normalisatie in aanmerking komen.

Figuur 11 - Concepten die in aanmerking komen voor normalisatie

Namespace 1	Namespace 2	Overlap
bd-alg	nl-cd	14 concepten
bd-bedr	nl-gen	48 concepten
bd-bedr	kvk-i	<u>8 concepten</u>
		70 concepten

In de NT 2012 zijn deze 70 concepten genormaliseerd op een wijze die in lijn is met de mogelijkheden voor normalisatie volgens de NTA. Hiervoor is gebruik gemaakt van zogenaamde definition links. Deze definition links, ook wel d-links genoemd, zijn terug te vinden in het linkbase bestand “../6.0/basis/kvk/linkroles/kvk-general-special-def.xml”

2.6 Statistieken

Het financiële verslaggeving domein van de NT gebruikt een tweetal schema's om alle reporting concepten te definiëren (6.0/basis/kvk/items/kvk-data.xsd en 6.0/basis/sbr/items/nl-genbase.xsd). Daarnaast worden in de NT 2012 zowel tuples als dimensies gehanteerd. In totaal zijn er 1.849 concepten gedefinieerd in het financiële verslaggeving domein van de NT 2012. De NT gebruikt verschillende substitution groups voor haar concepten. Deze substitution groups zijn enerzijds gedefinieerd door de XBRL specificatie(s) (xbrli:item, xbrli:tuple, xbrldt:hypercubeItem en xbrldt:dimensionItem) en anderzijds gedefinieerd door de NTA (sbr:domainItem, sbr:domainMemberItem, sbr:presentationItem, sbr:presentationTuple, sbr:primaryDomainItem en sbr:specificationTuple).

Figuur 12 - Statistieken voor de substitution groups in de NT 2012

Substitution group	Aantal
xbrli:item	1.354
xbrli:tuple	2
xbrldt:hypercubeItem	1
xbrldt:dimensionItem	11
sbr:domainItem	11
sbr:domainMemberItem	79
sbr:presentationItem	255
sbr:presentationTuple	2
sbr:primaryDomainItem	11
sbr:specificationTuple	39
Totaal	1.765



Datum: 23-07-2012

Versie: 1.0

Figuur 13 geeft de verschillende item types weer die gebruikt worden in het financiële verslaggeving domein van de NT voor de elementen met substitution group 'item'.

Figuur 13 - Item types in de NT 2012

Item type	Aantal
monetary	560
string	711
date	14
shares	11
per share	2
percent	12
integer	8
decimal	1
boolean	7
other (mainly SBR specific types)	28
	1.354

In de NT 2012 wordt per directory een apart linkrole schema gedefinieerd. Deze linkrole schema's bevatten de definities van de presentation en definition ELRs. Deze linkrole schema's bevatten geen concepten, tables, axes of members. De 18 presentation linkroles worden ook meer in detail omschreven in paragraaf 2.3.5.3. Uit hoofde van modulariteit en (toekomstige) extensies zijn de presentation linkroles niet gelijk aan de definition linkroles. Elke unieke combinatie van hypercube, dimensie en domein is opgenomen in een aparte definition linkrole, zodat deze betreffende linkroles eenvoudig buiten werking kunnen worden gesteld indien extenders eigen domeinen willen toevoegen aan de bestaande dimensionele aanpak.

Figuur 14 - Linkroles in de NT 2012

ELR	Aantal
Presentation linkroles	18
Definition linkroles	47
Totaal	65



Datum: 23-07-2012

Versie: 1.0

3 De jaarrekening in XBRL formaat

3.1 Introductie

Dit hoofdstuk gaat nader in op de wijze waarop instance documenten kunnen worden opgesteld met behulp van de NT 2012. De specifieke eisen die aan de instance documenten worden gesteld zijn in principe voorgeschreven door de van toepassing zijnde wet- en regelgeving in Nederland op het gebied van financiële verslaggeving. In het geval van jaarrekeningrapportages in het financiële verslaggeving domein betreffen dit zowel Titel 9 van BW2 en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving. De onderstaande paragrafen zijn een hulpmiddel bij het opstellen van jaarrekeningrapportages op basis van het verslaggeving domein in de NT 2012. Figuur 13 hieronder geeft de verschillende stadia aan die doorlopen dienen te worden bij het opstellen van een instance.

Figuur 15 - Verschillende stadia bij het opstellen van een instance



3.2 Neem kennis van de taxonomie

Het wordt aanbevolen om eerst voldoende kennis op te doen van hoe het financiële verslaggeving domein zich verhoudt tot de wet- en regelgeving alvorens te gaan werken met dit domein van de NT. De meest praktische manier om de structuur en opzet van het financiële verslaggeving domein te begrijpen is met behulp van de weergave op basis van de presentation linkbase, zoals opgenomen in Appendix A of om door de taxonomie te navigeren met behulp van een XBRL tool met viewing functionaliteit. Met behulp van XBRL tooling met viewing functionaliteit kunnen zowel de Presentation linkbase als de definition linkbase bekeken worden van een entriypoint uit het financiële verslaggeving domein.

Voor het bekijken van de NT heeft het SBR Programma de Yeti tool beschikbaar gesteld. Yeti biedt functionaliteiten om per rapportage (entriypoint) van de aanwezige concepten de labels, referenties en overige eigenschappen te bekijken. De opbouw van een rapportage is conform de “extended linkrole voor presentation.” Yeti is te vinden op

<http://spidermonkey.nl/taxonomie.nl/yeti/resources/yeti-gwt/Yeti.jsp>. Op de SBR website is een (Engelstalige) handleiding beschikbaar met een overzicht van de functionaliteit van de Yeti tool evenals een gebruiksinstructie.



Datum: 23-07-2012

Versie: 1.0

Figuur 16 - Screenshot van Yeti tool

The screenshot shows the Yeti tool interface. On the left is a 'Network Browser' showing a taxonomy tree. The tree includes 'Balans (model D)', 'Balans voor of na resultaatbestemming', 'Activa (titel)', 'Vaste activa (titel)', 'Immateriële vaste activa', 'Materiële vaste activa', 'Financiële vaste activa', 'Vaste activa', 'Vlottende activa (titel)', 'Voorraden', 'Onderhanden projecten in opdracht van derden', 'Vorderingen', 'Effecten', 'Liquide middelen', 'Vlottende activa', 'Activa', 'Passiva (titel)', 'Informatie over de rapportage en de rechtspersoon', and 'Informatie ten behoeve van het deponeren van de rapportage bij de Kamer van Koophandel'. The right panel shows 'Details' for 'Materiële vaste activa'. It includes a 'Labels' table and a 'References' table.

Role	Lang	Label
Standard Label	en	Property, plant and equipment
Period Start Label	en	Property, plant and equipment, book value at the beginning of the period
Period End Label	en	Property, plant and equipment, book value at the end of the period
Standard Label	nl	Materiële vaste activa
Period Start Label	nl	Materiële vaste activa, boekwaarde aan het begin van de periode
Period End Label	nl	Materiële vaste activa, boekwaarde aan het einde van de periode

Role	Reference
Reference	Article 364 Name Burgerlijk Wetboek Boek 2 Paragraph 2
Reference	Article 366 Name Burgerlijk Wetboek Boek 2
Reference	Article 212 Name Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving Paragraph 601 Article B2

Indien u zich als gebruiker registreert bij Yeti, dan heeft u ook de mogelijkheid om per financieel rapportage concept opmerkingen te plaatsen. Indien u van mening bent dat u een onjuistheid in de NT heeft geconstateerd, kunt u op deze manier uw commentaar kenbaar maken. De opmerking wordt door het SBR Programma nader geanalyseerd en indien van toepassing gecorrigeerd in overeenstemming met de daarvoor opgestelde procedures. Zie hiervoor ook www.wikixl.nl/wiki/sbr/index.php/Herstel_van_NT_fouten.

3.2.1 Presentatiestructuur van het financiële verslaggeving domein

De presentatiestructuur geeft de opzet weer van de op te vragen financiële informatie op basis van de wet- en regelgeving inzake financiële verslaggeving. De verschillende onderdelen van de jaarrekeningrapportages worden gegroepeerd met wat in XBRL terminologie bekend staat als extended link roles (ELRs). De volgorde waarin de presentatie ELRs worden getoond is sterk afhankelijk van de gehanteerde tooling. Om mogelijke twijfel te vermijden is de bedoelde volgorde van deze presentatie ELRs ook opgenomen in een aparte Generic link linkbase. In de NT 2012 wordt niet direct naar deze linkbase gerefereerd, maar wordt deze linkbase uitsluitend als service aan de gebruikers meegenomen in het verslaggeving domein. Deze Generic link linkbase is te vinden onder de naam "kvk-generic-linkrole-order.xml" in de folder "/6.0/report/kvk/linkroles/".

De gewenste volgorde van de betreffende presentatie ELRs is ook in de onderstaande figuur opgenomen.

Figuur 17 - Gewenste volgorde van de presentatie ELRs

ELR volgorde	ELR label
1.	Informatie ten behoeve van het deponeren van de rapportage bij de Kamer van Koophandel



Datum: 23-07-2012

Versie: 1.0

2.	Informatie over de rapportage en de rechtspersoon
3.	Bestuursverslag
4.	Balans (model A)
5.	Balans (model B)
6.	Balans (model C)
7.	Balans (model D)
8.	Winst- en verliesrekening (model E)
9.	Winst- en verliesrekening (model F)
10.	Winst- en verliesrekening (model G)
11.	Winst- en verliesrekening (model H)
12.	Winst- en verliesrekening (model I)
13.	Winst- en verliesrekening (model J)
14.	Kasstroomoverzicht (directe methode)
15.	Kasstroomoverzicht (indirecte methode)
16.	Overzicht totaalresultaat
17.	Toelichting
18.	Overige gegevens

In een jaarrekening rapportage wordt slechts een aantal van deze ELRs gebruikt, afhankelijk van de gewenste situatie. Dit wordt in meer detail uiteengezet in paragraaf 3.3. Deze ELRs bevatten rapportage concepten die relevant kunnen zijn voor de betreffende rapporterende partij. De wet- en regelgeving in Nederland stelt verschillende eisen aan de jaarrekeningrapportages van ondernemingen. Deze eisen verschillen naarmate de grootte van de onderneming verschilt. Als gevolg van deze structuur zal de jaarrekening rapportage voor grote rechtspersonen meer elementen omvatten dan de jaarrekening rapportage van een kleine rechtspersoon. Meer details omtrent welke concepten in welke rapportages beschikbaar zijn, kunnen worden teruggezocht in de zogenaamde 'Kruisjeslijst' dat als bijlage bij deze handleiding is gevoegd onder Appendix A.

3.2.2 Dimensies in het financiële verslaggeving domein

Er is een aantal verschillende soorten dimensies te onderkennen in het financiële verslaggeving domein van de NT. Deze worden hieronder nader uiteengezet.

3.2.2.1 Type jaarrekening

In de NT 2012 is de dimensie 'type jaarrekening' opgenomen welke twee mogelijke members heeft, namelijk de members 'geconsolideerd' en 'enkelvoudig'. Deze constructie vervangt de vergelijkbare context constructie uit de voorgaande versie van NT. Dit betekent dat net als in de voorgaande versie de geconsolideerde en/of enkelvoudige jaarrekening geïntegreerd kunnen worden in één rapportage. Deze verwerkingswijze is gekozen aangezien dit het meest overeenkomt met de praktijk, waarin de geconsolideerde en enkelvoudige jaarrekening veelal ook 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 het context element om aan te geven of de inhoud betrekking heeft op de geconsolideerde of enkelvoudige jaarrekening. Hierbij heeft de opsteller dus de mogelijkheid om uitsluitend het lid (member) 'enkelvoudig' te hanteren in het geval van een enkelvoudige jaarrekening, evenals het lid (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



Datum: 23-07-2012

Versie: 1.0

belang dat de opsteller van een rapportage het juiste lid (member) hanteert, aangezien dit bepaalt of de feiten in de geconsolideerde of enkelvoudige jaarrekening gepresenteerd worden.

Figuur 18 - Eenvoudig voorbeeld van de dimensie 'type jaarrekening' bij een enkelvoudige jaarrekening

Concept	Type jaarrekening	
	Enkelvoudig	Geconsolideerd
Activa	100	N/A
Passiva	100	N/A

Figuur 19 - Eenvoudig voorbeeld van de dimensie 'type jaarrekening' bij een geconsolideerde jaarrekening

Concept	Type jaarrekening	
	Enkelvoudig	Geconsolideerd
Activa	N/A	100
Passiva	N/A	100

Figuur 20 - Eenvoudig voorbeeld van de dimensie 'type jaarrekening' bij een gecombineerde jaarrekening

Concept	Type jaarrekening	
	Enkelvoudig	Geconsolideerd
Activa	100	100
Passiva	100	100

Voor meer details hoe het juiste lid (member) in het <xbrli: scenario> element van het context element opgenomen dient te worden in het instance document wordt verwezen naar paragraaf 3.5.6 van dit document.

3.2.2.2 Grondslag

In de NT 2012 is de dimensie 'grondslag' opgenomen die twee mogelijke leden (members) heeft, namelijk 'commercieel' en 'fiscaal'. Deze dimensie is nieuw in de NT 2012 opgenomen op verzoek van diverse marktpartijen die zowel een jaarrekening in XBRL formaat op fiscale en op commerciële grondslagen wilden opstellen voor dezelfde rechtspersoon. Op basis van de voorgaande versies van de NT behoorde dit niet tot de mogelijkheden. Door het beschikbaar maken van deze dimensie worden rechtspersonen vanaf de NT 2012 in staat gesteld om voor dezelfde entiteit een jaarrekening 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 lid (member) 'commercieel' te hanteren in het geval van commerciële grondslagen, evenals het lid (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 jaarrekening 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 van de rapportage het juiste lid (member) hanteert bij het opstellen van de rapportage om onduidelijkheid te voorkomen.



Datum: 23-07-2012

Versie: 1.0

Figuur 21 - Eenvoudig voorbeeld van de dimensie 'grondslag' bij een jaarrekening op commerciële grondslag

Concept	Grondslag	
	Commercieel	Fiscaal
Activa	100	N/A
Passiva	100	N/A

Figuur 22 - Eenvoudig voorbeeld van de dimensie 'grondslag' bij een jaarrekening op fiscale grondslag

Concept	Grondslag	
	Commercieel	Fiscaal
Activa	N/A	100
Passiva	N/A	100

3.2.2.3 Verloopoverzichten

In een reguliere jaarrekening kunnen verschillende verloopoverzichten voorkomen. Dit geldt ook voor de SBR jaarrekening in XBRL formaat. In de NT 2012 is de structuur van de verloopoverzichten gewijzigd ten opzichte van de NT 2011. Door de introductie van XBRL dimensies in de NT 2012 worden de verloopoverzichten ook dimensioneel gemodelleerd in lijn met andere internationale taxonomieën als de IFRS taxonomie en de US GAAP taxonomie. Hierdoor wordt dus afgestapt van de zogenaamde 'tuple in tuple' constructie die in de NT 2011 werd gehanteerd om de verloopoverzichten te realiseren.

Elk verloopoverzicht is opgenomen in een aparte dimensie in de NT 2012. In de onderstaande figuur zijn de verschillende dimensies weergegeven evenals de hierbij horende beschikbare leden (members).

Figuur 23 - Beschikbare leden (members) in de verschillende verloopoverzichten in de NT 2012

Dimensie	Leden (members)
Materiële vaste activa	Bedrijfsgebouwen en -terreinen; Machines en installaties; Andere vaste bedrijfsmiddelen; Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa; Vastgoedbeleggingen; Niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbare materiële vaste activa; Materiële vaste activa (totaal);
Immateriële vaste activa	Kosten van oprichting en van uitgifte van aandelen; Kosten van oprichting en van uitgifte van aandelen, intern gegenereerd; Kosten van oprichting en van uitgifte van aandelen, niet intern gegenereerd; Kosten van onderzoek en ontwikkeling; Kosten van onderzoek en ontwikkeling, intern gegenereerd; Kosten van onderzoek en ontwikkeling, niet intern gegenereerd; Concessies, vergunningen en intellectuele eigendommen; Concessies, vergunningen en intellectuele eigendommen, intern gegenereerd; Concessies, vergunningen en intellectuele eigendommen, niet intern gegenereerd; Goodwill; Vooruitbetalingen op immateriële vaste activa; Overige immateriële vaste activa;



Datum: 23-07-2012

Versie: 1.0

	Overige immateriële vaste activa, intern gegenereerd; Overige immateriële vaste activa, niet intern gegenereerd; Immateriële vaste activa (totaal); Immateriële vaste activa, intern gegenereerd (totaal); Immateriële vaste activa, niet intern gegenereerd (totaal);
Financiële vaste activa	Deelnemingen in groepsmaatschappijen; Vorderingen op groepsmaatschappijen; Andere deelnemingen; Vorderingen op overige verbonden maatschappijen; Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen; Overige effecten; Overige vorderingen; Latente belastingvorderingen; Overige financiële vaste activa; Financiële vaste activa (totaal);
Eigen vermogen	Aandelenkapitaal; Agio; Herwaarderingsreserve; Wettelijke en statutaire reserves; Wettelijke reserves; Statutaire reserves; Herinvesteringsreserve; Winstreserve; Overige fiscale reserves; Overige reserves; Reserve onverdeelde winst; Resultaat boekjaar; Eigen vermogen (totaal); Aandeel van derden [ALLEEN MOGELIJK BIJ 'GECONSOLIDEERD'] Groepsvermogen [ALLEEN MOGELIJK BIJ 'GECONSOLIDEERD']
Aandelenkapitaal	Normale aandelen; Preferente aandelen; Prioriteitsaandelen; Eigen aandelen;
Herwaarderingsreserve	Geen frequente marktnotering; Rechtstreeks in eigen vermogen; Afgedekt; Herwaarderingsreserve;
Voorzieningen	Voorziening voor herstellkosten; Voorziening voor belastingen; Voorziening voor opruiming van aanwezige milieuvervuiling; Voorziening uit hoofde van claims, geschillen en rechtsgedingen; Voorziening voor groot onderhoud; Voorziening voor verwijderingsverplichtingen; Voorziening voor verlieslatende contracten; Voorziening voor pensioenen; Voorziening in verband met reorganisaties; Voorziening in verband met deelnemingen; Garantievoorziening;



Datum: 23-07-2012

Versie: 1.0

	Jubileumvoorziening; Overige voorzieningen; Voorzieningen (totaal);
Negatieve goodwill	Negatieve goodwill;
Verleende rechten, nog niet uitgeoefend	Personeel; Bestuurders; Commissarissen; Verleende rechten, nog niet uitgeoefend;

Het verloopoverzicht in een jaarrekening is een vast patroon waarin zowel een beginstand, een eindstand en de mutaties hiertussen worden opgenomen. Indien een eindstand en de mutaties worden opgenomen in een rapportage dient ook de beginstand vermeld te worden. In de onderstaande figuur is een voorbeeld opgenomen van een verloopoverzicht ter illustratie.

Figuur 24 - Patroon van een verloopoverzicht

	Eigen vermogen		
	Aandelenkapitaal	Overige reserves	Eigen vermogen
Eigen vermogen, stand aan het begin van de periode	20.000	205.000	225.000
Allocatie van het resultaat	-	205.000	205.000
Uitgifte van aandelen	20.000	-	20.000
Eigen vermogen, stand aan het einde van de periode	40.000	410.000	450.000

In de dimensie 'Eigen vermogen' worden de leden (members) 'Aandelenkapitaal', 'Overige reserves' en 'Eigen vermogen' gehanteerd om het gewenste verloop te identificeren.

Zie paragraaf 3.5.11.5 hoe dit verloopoverzicht technisch in het instance document terecht dient te komen.

3.2.3 Validaties in het financiële verslaggeving domein

De structuur van de definition linkbase geeft de verschillende mogelijkheden weer die door XBRL dimensies gebruikt worden om de data invoer te valideren. In de definition linkbases zijn deze mogelijkheden nader uiteengezet.

In de definition linkbases van de NT 2012 bestaan er elementen die verwijzen naar kubussen (tabellen) waarbij elke kubus (tabel) een unieke verzameling domeinlid (domain member) elementen heeft, en aan elke kubus zijn de taxonomie-elementen verbonden die met die domeinlid elementen in de instance mogen voorkomen.

In Appendix B is een overzicht van de definition linkbases opgenomen waarin per concept wordt weergegeven wanneer het gebruik hiervan is toegestaan in versie 6.0 (NT 2012).

3.3 Selecteer de juiste rapportage

De selectie van de juiste rapportage in het financiële verslaggeving domein in de NT 2012 is van groot belang voor de opsteller van de rapportage, aangezien de geselecteerde rapportage bepaalt hoeveel beschikbare elementen de rapportage met zich meebrengt. In lijn met de Nederlandse



Datum: 23-07-2012

Versie: 1.0

wet- en regelgeving is de rapportage voor kleine ondernemingen in de NT 2012 minder uitgebreid dan die voor grote ondernemingen. De selectie van de juiste rapportage kent een aantal verschillende eigenschappen dat meegenomen dient te worden, waaronder de groottecriteria, de gehanteerde waarderingsgrondslagen en de achtergrond van het opstellen van de rapportage. Deze zaken zullen nader worden uitgewerkt in de onderstaande paragrafen.

3.3.1 *Groottecriteria*

Ten behoeve van de beoordeling of een onderneming klein, middelgroot of groot is worden in artikel 2:396 BW en 2:397 BW enkele criteria vermeld. Deze criteria zijn de hoogte van het balanstotaal, de hoogte van de netto omzet en het gemiddeld aantal werknemers. Een rechtspersoon valt in de categorie 'klein' indien zij op twee opeenvolgende balansdata, zonder onderbreking nadien op twee opeenvolgende balansdata, heeft voldaan aan twee of drie van de volgende vereisten:

- a. de waarde van de activa volgens de balans met toelichting bedraagt, op de grondslag van verkrijgings- en vervaardigingsprijs, niet meer dan € 4.400.000;
- b. de netto-omzet over het boekjaar bedraagt niet meer dan € 8.800.000;
- c. het gemiddeld aantal werknemers over het boekjaar bedraagt minder dan 50.

Of een rechtspersoon onder de grensbedragen van artikel 2:396 lid 1 BW valt, wordt voor de activa berekend op grondslag van verkrijgings- en vervaardigingsprijs, zoals genoemd in onderdeel a van dat lid. Ook de fiscale waarderingsgrondslagen zijn te beschouwen als waardering op grond van verkrijgings- en vervaardigingsprijs.

3.3.1.1 Deponeren van jaarrekeningen op basis van groottecriteria

Het is op dit moment alleen mogelijk voor ondernemingen die in de categorie 'klein' vallen om hun jaarrekening over het financiële jaar 2011 in XBRL formaat te deponeren bij de Kamer van Koophandel. Het is nog niet mogelijk dat middelgrote en grote ondernemingen hun jaarrekening in XBRL formaat deponeren bij de KvK. Het staat de middelgrote en grote ondernemingen uiteraard vrij om gebruik maken van de betreffende rapportages in de NT om hun jaarrekening op te stellen in XBRL formaat voor andere doeleinden.

3.3.2 *Gehanteerde waarderingsgrondslagen*

Naast de groottecriteria spelen ook de gehanteerde waarderingsgrondslagen een belangrijke rol in de selectie van het juiste entrypoint binnen de NT 2012. De onderneming kan kiezen tussen verschillende grondslagen die gebruikt kunnen worden onder de Nederlandse wet- en regelgeving. Er is hiervoor een aantal mogelijkheden beschikbaar, namelijk om de jaarrekening op te stellen op basis van de fiscale grondslagen of op basis van de commerciële grondslagen volgens de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving of volgens IFRS.

Commerciële grondslagen op basis van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving

De eerste mogelijkheid is het gebruik van de commerciële waarderingsgrondslagen op basis van de waarderingsgrondslagen zoals opgenomen in Titel 9 BW2 en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (inclusief de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving voor kleine ondernemingen). Deze grondslagen zijn beschikbaar voor alle ondernemingen in Nederland, zowel klein, middelgroot als groot.



Datum: 23-07-2012

Versie: 1.0

Commerciële grondslagen op basis van IFRS

De tweede mogelijkheid is het gebruik van de commerciële waarderingsgrondslagen International Financial Reporting Standards (IFRS) zoals goedgekeurd door de Europese Unie aangevuld met enkele specifieke Nederlandse toelichtingvereisten. Deze combinatie is in de NT 2012 opgenomen als IFRS Full NL rapportage. Het gebruik van deze waarderingsgrondslagen is verplicht voor beursgenoteerde ondernemingen. Niet-beursgenoteerde ondernemingen hebben wettelijk gezien ook de mogelijkheid om deze waarderingsgrondslagen te hanteren, maar zijn hiertoe niet verplicht. Naast de volledige versie van IFRS bevat de NT 2012 ook een entrypoint voor IFRS SME, aangezien een aantal partijen in Nederland aangeeft hier momenteel reeds gebruik van te maken.

BELANGRIJK:

Wanneer partijen gebruik willen maken van de IFRS entrypoints in de NT2012 (versie 6.0) dient contact opgenomen te worden met het SBR Programma via de in dit document opgenomen contactinformatie. De IFRS entrypoints zijn pas te gebruiken na consultatie van het SBR Programma.

Fiscale grondslagen

De derde mogelijkheid is het gebruik van de fiscale waarderingsgrondslagen. Deze mogelijkheid is alleen beschikbaar voor kleine ondernemingen in Nederland. In de NT zijn drie rapportages opgenomen op basis van fiscale grondslagen. Dit zijn de inrichtingsstukken, publicatiestukken en een gecompriëerde variant van deze rapportage. De inrichtingsstukken en publicatiestukken worden in paragraaf 3.3.3 verder uitgewerkt. De gecompriëerde rapportage is opgenomen in de NT als verkorte rapportage die voor een grote hoeveelheid kleine ondernemingen van toepassing kan zijn. Deze verkorte, en dus gecompriëerde, versie van de rapportage bevat die elementen die voor de meeste ondernemingen de meeste tijd gebruikt zullen worden. De gedachte hierachter is om kleine ondernemingen niet te confronteren met een grotere rapportage indien ze een zeer generiek karakter hebben. Indien de gecompriëerde rapportage niet geschikt is voor een specifieke onderneming, kunnen ze altijd gebruik maken van de publicatie- en/of inrichtingstukken om hun jaarrekening op te stellen.

3.3.3 Aard van de jaarrekening

In Nederland bestaat een tweetal verplichtingen tot het opstellen van een jaarrekening. Ten eerste dient een onderneming altijd een jaarrekening op te stellen ten behoeve van zijn eigen administratie. Deze jaarrekeningen staan ook wel bekend als de inrichtingsstukken. Daarnaast dient een onderneming zijn jaarrekening ook te deponeren bij het Handelsregister van de Kamer van Koophandel binnen (uiterlijk) 13 maanden na het einde van het boekjaar. De jaarrekeningen die onder deze verplichting tot deponeren vallen staan ook wel bekend als de publicatiestukken.

Het verschil tussen de inrichtingsstukken en de publicatiestukken is dat de publicatiestukken iets minder uitgebreid zijn dan de inrichtingsstukken. Ten behoeve van de selectie van de juiste rapportage van de NT 2011 is het dus van belang om de achtergrond van het opstellen van de rapportage mee te nemen, oftewel te specificeren of het de inrichtingsstukken of publicatiestukken betreft. Beide rapportages zijn beschikbaar in de NT 2011 voor zowel kleine als middelgrote ondernemingen. De grote ondernemingen kennen geen verschil in de te rapporteren zaken tussen de inrichtings- en publicatiestukken onder de Nederlandse wet- en regelgeving. Het verschil tussen deze rapportages in de NT 2011 voor kleine en middelgrote ondernemingen ligt met name in het aantal beschikbare onderwerpen waarover kan worden gerapporteerd. Het behoeft geen nadere uitleg dat de inrichtingsstukken een groter aantal mogelijk te rapporteren items bevat dan de



Datum: 23-07-2012

Versie: 1.0

publicatiestukken. Indien een bepaalde rapportage ('report' of entrypoint') naar de wens van een ondernemer of diens intermediair te weinig begrippen bevat, kan voor een andere rapportagevorm worden gekozen.

3.3.4 Besluit Modellen Jaarrekening

In het financiële verslaggeving domein van de NT 2012 moet een keuze gemaakt worden uit één of meer van de modellen van het Besluit Modellen Jaarrekening als grondslag voor de opzet van de SBR jaarrekening. Op basis van dit besluit dient een keuze gemaakt te worden voor een specifiek model van de balans, winst- en verliesrekening en het kasstroomoverzicht.

3.3.4.1 Balans volgens het Besluit Modellen Jaarrekening

In het Besluit Modellen Jaarrekening zijn vier mogelijkheden beschikbaar voor het opstellen van de balans, namelijk model A t/m model D. Deze vier modellen hangen onderling samen. De verschillen hiertussen bestaan voornamelijk uit de omvang van het aantal posten dat op de balans gepresenteerd wordt. Een samenvatting van de vier verschillende modellen is hieronder gegeven:

Figuur 25 - Balansmodellen volgens het Besluit Modellen Jaarrekening

Model	Aard	Omschrijving
A	Meest uitgebreid	Staffelvorm (alle posten onder elkaar is opgezet)
B	Meest overzichtelijk	Scontro vorm (dus een linker- en rechterzijde tegenover elkaar)
C	Compact en informatief	Staffelvorm (alle posten onder elkaar is opgezet)
D	Meest compact	Scontro vorm (dus een linker- en rechterzijde tegenover elkaar)

Het onderscheid tussen deze modellen is ook doorgevoerd in de NT 2012. Hierbij moet wel worden vermeld dat de hiërarchische structuur van een XBRL presentation linkbase het niet mogelijk maakt om een scontro vorm te realiseren. Indien gewenst, dient een scontro vorm met behulp van XBRL presentatiesoftware te worden gerealiseerd. Alle bovenstaande balansmodellen zijn beschikbaar in de NT 2012. Om het gebruik hiervan te vereenvoudigen zijn alle modellen in aparte ELRs opgenomen. De modellen C en D mogen overigens uitsluitend gebruikt worden door rechtspersonen die classificeren als 'klein'.

3.3.4.2 Winst- en verliesrekening volgens het Besluit Modellen Jaarrekening

Net als voor de balans zijn in het Besluit Modellen Jaarrekening diverse modellen opgenomen voor het opstellen van de winst- en verliesrekening. Daarnaast is het voor elk type bedrijf mogelijk om te kiezen tussen een opstelling op basis van kostencategorieën (zoals loonkosten, afschrijvingskosten, e.d.) of op basis van een functionele indeling (waarbij de kosten zijn verdeeld over kostprijs van de omzet, algemene beheerskosten, verkoopkosten, e.d.) Een samenvatting van de zes beschikbare modellen is hieronder gegeven:

Figuur 26 - Modellen van de winst- en verliesrekening volgens het Besluit Modellen Jaarrekening

Model	Omschrijving
E	Staffel op basis van categoriale indeling
F	Staffel op basis van functionele indeling
G	Scontro op basis categoriale indeling
H	Scontro op basis van functionele indeling



Datum: 23-07-2012

Versie: 1.0

I	Staffel op basis van categoriale indeling (verkort)
J	Staffel op basis van functionele indeling (verkort)

In de praktijk wordt veelal gekozen voor model E of model F, aangezien de overige modellen hier van worden afgeleid. In de (verkorte) modellen I en J wordt de brutomarge gesaldeerd opgenomen; deze modellen mogen dan ook uitsluitend door kleine en middelgrote rechtspersonen gehanteerd worden. In de NT 2012 is gekozen om alle zes bovengenoemde modellen beschikbaar te maken. Om het gebruik hiervan te vereenvoudigen zijn alle modellen in aparte ELRs opgenomen.

De gebruiker heeft de keuze om één van de zes modellen te kiezen die het beste past bij de rapporterende organisatie. De keuze voor een model is medebepalend voor de selectie van het betreffende entypoint in de NT. Het is aan de opsteller van de jaarrekening om zich ervan te verzekeren dat het geschikte model wordt geselecteerd.

3.3.4.3 Kasstroomoverzicht volgens de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving

Richtlijn 360 van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving gaat nader in op de verschillende onderdelen van het kasstroomoverzicht die in een jaarrekening opgenomen dienen te worden. In de NT 2012 is het mogelijk om een kasstroomoverzicht op te stellen op basis van zowel een directe methode als een indirecte methode. Deze twee methodes zijn in aparte ELRs opgenomen om het gebruik te vereenvoudigen.

3.3.5 Welke jaarrekeningrapportages zijn beschikbaar in de NT 2012?

In de NT 2012 is een ruime hoeveelheid rapportages ('entypoints') voorhanden in het financiële verslaggeving domein. Dit wordt veroorzaakt doordat de NT 2012 alle wettelijke mogelijkheden faciliteert voor het opstellen van een SBR jaarrekening. In de voorgaande versie van de NT (versie 5.0) werd slechts een beperkte hoeveelheid modellen uit het Besluit Modellen Jaarrekening ondersteund. De NT 2012 (versie 6.0) ondersteunt alle verschillende rapportagemogelijkheden die op basis van wet- en regelgeving mogelijk zijn. Dit heeft geleid tot een toename van de hoeveelheid entypoints. De inhoud van de entypoints is afhankelijk van enerzijds de rapportageverplichtingen op basis van de grootte van de rechtspersoon en anderzijds de keuze voor een specifiek model van de balans, winst- en verliesrekening en het kasstroomoverzicht.

Voor een volledig overzicht van welke modellen van de balans, winst- en verliesrekening en kasstroomoverzicht beschikbaar zijn in welk entypoint, wordt verwezen naar Appendix C.

3.3.6 SBR selectietool voor jaarrekeningrapportages

De wet- en regelgeving in Nederland stelt verschillende eisen aan de jaarrekeningrapportages van ondernemingen. Deze eisen verschillen naarmate de grootte van de onderneming verschilt. Als gevolg van deze opzet in de wet- en regelgeving bevat de rapportage voor grote ondernemingen meer elementen dan de rapportage van de publicatiestukken van een kleine onderneming. De selectie van de juiste rapportage in het financiële verslaggeving domein van de NT is van groot belang voor de opsteller van de rapportage, aangezien de geselecteerde rapportage bepaalt hoeveel beschikbare elementen de rapportage met zich meebrengt. Ter ondersteuning kan de opsteller bij het selecteren van de juiste rapportage gebruik maken van de *SBR selectietool voor jaarrekeningrapportages*, waarmee de opsteller wordt geholpen bij het identificeren van de



Datum: 23-07-2012

Versie: 1.0

gewenste rapportage, door een aantal vragen te beantwoorden die hem of haar naar de betreffende rapportage ('entrypoint') in het financiële verslaggevingdomein van de NT loodsen.

De SBR selectietool voor jaarrekeningrapportages is een web-based tool die gratis beschikbaar is via de volgende link: www.sbr-nl.nl/actueel/mediatheek/sbr-selectietool-kvk-rapportages/.

3.4 Mapping van gegevens

Nadat de juiste rapportage ('entrypoint') is geselecteerd dient de gebruiker een vergelijking te maken tussen zijn grootboekrekening schema of de financiële rapportage concepten in zijn jaarrekening ten opzichte van de elementen in de gekozen rapportage in de NT. De gebruiker dient vervolgens de taxonomie-elementen te identificeren die equivalent zijn aan deze financiële rapportage concepten. De jaarrekening van de onderneming geeft bijvoorbeeld het bedrag aan vaste activa weer. Indien de geselecteerde rapportage een element bevat voor de vaste activa, kan dit element gehanteerd worden door de gebruiker. Dit proces staat bekend als 'mapping' of 'tagging' en kan zowel handmatig als geautomatiseerd plaatsvinden. De eerste keer zullen de opstellers overwegen om de mapping uit te voeren met een spreadsheet, waarbij de financiële rapportage concepten in een kolom staan en de relevante taxonomie elementen in een andere. De onderstaande figuur is een voorbeeld van hoe een dergelijke mapping eruit zou kunnen zien voor een fictieve balans. De linkerkolom geeft de verschillende financiële rapportage concepten weer en de rechterkolom geeft de details weer van de bijbehorende elementen in de NT.

Figuur 27 - Mapping van gegevens

Financiële rapportage concept			Elementen in de Nederlandse Taxonomie	
Balans na resultaatbestemming	31-12-2011		nl-gen_	BalanceSheetBeforeAfterAppropriationResults
	EUR '000			
<i>Vaste activa</i>			kvk-abstr_	AssetsNonCurrentTitle
Immateriële vaste activa	111	→	nl-gen_	IntangibleAssets
Materiële vaste activa	2.489	→	nl-gen_	PropertyPlantEquipment
Financiële vaste activa	704	→	nl-gen_	FinancialAssets
Vaste activa	3.304	→	nl-gen_	AssetsNonCurrent
<i>Vlottende activa</i>			kvk-abstr_	AssetsCurrentTitle
Voorraden	5.433	→	nl-gen_	Inventories
Vorderingen	1.342	→	nl-gen_	Receivables
Liquide middelen	323	→	nl-gen_	CashAndCashEquivalents
Vlottende activa	7.098	→	nl-gen_	AssetsCurrent
Totaal activa	10.402	→	nl-gen_	Assets

3.4.1 Granulariteit van rapportages

Bij het ontwerpen van de rapportages in een taxonomie is de keuze van de gewenste mate van granulariteit een belangrijk aspect. Onder granulariteit wordt verstaan de mate van fijnmazigheid (of aggregatieniveau, mate van detaillering) waarop de concepten in de NT worden gedefinieerd. In het kader van de financiële verslaggeving rapportages in de NT betreft granulariteit de mate van detaillering van (financiële) informatie, zoals deze door de taxonomieauteur wordt uitgevraagd. De



Datum: 23-07-2012

Versie: 1.0

term 'granulariteit' wordt nader toegelicht aan de hand van een eenvoudig voorbeeld in de onderstaande figuren.

Figuur 28 - Voorbeeld van een lager niveau van granulariteit van financiële informatie

Begrip in taxonomie	Waarde in instance document
Immateriële vaste activa, grondslag	De immateriële vaste activa zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van afschrijvingen. Er wordt rekening gehouden met bijzondere waardeverminderingen. Kosten van onderzoek en ontwikkeling Onderzoekskosten worden verwerkt in de winst-en-verliesrekening. Uitgaven voor ontwikkelingsprojecten worden geactiveerd als onderdeel van de vervaardigingsprijs als het waarschijnlijk is dat het project commercieel en technisch succesvol zal zijn en de kosten betrouwbaar kunnen worden vastgesteld. De afschrijving van de geactiveerde ontwikkelingskosten vangt aan zodra de commerciële productie is gestart en vindt plaats over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Goodwill Goodwill voortkomend uit acquisities wordt geactiveerd en lineair afgeschreven gedurende de geschatte toekomstige gebruiksduur.

Figuur 29 - Voorbeeld van een hoger niveau van granulariteit van financiële informatie

Begrip in taxonomie	Waarde in instance document
Immateriële vaste activa, grondslag	De immateriële vaste activa zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van afschrijvingen. Er wordt rekening gehouden met bijzondere waardeverminderingen.
Kosten van onderzoek en ontwikkeling, grondslag	Onderzoekskosten worden verwerkt in de winst-en-verliesrekening. Uitgaven voor ontwikkelingsprojecten worden geactiveerd als onderdeel van de vervaardigingsprijs als het waarschijnlijk is dat het project commercieel en technisch succesvol zal zijn en de kosten betrouwbaar kunnen worden vastgesteld. De afschrijving van de geactiveerde ontwikkelingskosten vangt aan zodra de commerciële productie is gestart en vindt plaats over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief.
Goodwill, grondslag	Goodwill voortkomend uit acquisities wordt geactiveerd en lineair afgeschreven gedurende de geschatte toekomstige gebruiksduur.

Uit de bovenstaande voorbeelden blijkt dat hoe groter (of fijner) de granulariteit, des te nauwkeuriger de financiële informatie opgevraagd kan worden. Bij een geringe granulariteit zijn er dus minder mogelijkheden tot differentiatie beschikbaar in de taxonomie. Het bepalen van de gewenste mate van granulariteit bij het ontwerp van een gegevensmodel is meestal een afweging tussen enerzijds de vindbaarheid en verwerkbaarheid van de gegevens en anderzijds de kosten die gebruikers hebben van het opstellen hiervan. Ook is de mate van detaillering die ondersteunt dient te worden in de taxonomie afhankelijk van het beoogde gebruik van de financiële informatie.

Alhoewel elke onderneming in grote lijnen een soortgelijke jaarrekening heeft, is dit document voor elke onderneming toch uniek. Hierbij speelt granulariteit een belangrijke rol, aangezien informatie



Datum: 23-07-2012

Versie: 1.0

zowel met een hogere als lagere granulariteit opgenomen kan worden, zoals de bovenstaande figuren hebben laten zien. De granulariteit kan worden afgedwongen door de taxonomie auteur of de taxonomie auteur kan de keuze open laten ter invulling aan de opsteller.

Een jaarrekening kan in verschillende niveaus van granulariteit worden ingedeeld. De jaarrekening kan letterlijk in één concept (bijvoorbeeld een concept met de naam 'jaarrekening' met datatype string) worden opgenomen of in honderden of duizenden concepten waarin elk bedrag, getal of zin apart wordt ondergebracht. Het staat vast dat een geschikte mate van granulariteit van groot belang is, maar deze geschikte mate is nergens gedefinieerd. In de Global Filing Manual (GFM) heeft het Interoperable Taxonomy Architecture (ITA) project een opzet gemaakt van hoe granulariteit bepaald zou kunnen worden. Deze opzet kan gezien worden als objectieve criteria die ook voor de NT 2012 toepasbaar zijn.

De GFM schrijft niet voor welke mate van granulariteit toegepast dient te worden. Het geeft aan dat de relevante toezichthouder(s) dit niveau meestal vaststellen op basis van de door hen gestelde rapportagevereisten, de informatie die zij willen ontvangen, het kennisniveau omtrent XBRL bij marktpartijen en andere criteria. De GFM onderkent drie aspecten van granulariteit:

1. Onder de granulariteit van tagging wordt verstaan de mate van tagging waaraan de toelichtingen dienen te voldoen. Voorbeelden hiervan zijn numerieke toelichtingen, tekstuele toelichtingen, etc.
2. Uit welke onderdelen bestaat de taxonomie die gebruikt dient te worden om te taggen. De voornaamste keuze hier is dat getagged kan worden op basis van de standaard taxonomie en eventueel op basis van organisatiespecifieke extensies.
3. Welke onderdelen van het oorspronkelijke document dienen getagged te worden. Voorbeelden hiervan zijn de balans en winst- en verliesrekening, de toelichtingen, de grondslagen, etc.

De onderstaande figuur geeft een korte beschrijving van de verschillende keuzemogelijkheden inzake granulariteit:

Figuur 30 - Aspecten van granulariteit

Aspecten	Keuzemogelijkheden
1. Granulariteit van tagging	a) Numerieke toelichtingen (alleen de toelichting van bedragen zoals monetaire waardes, percentages en nummers) b) Tekst (alleen de toelichting van woorden, zinnen, datums, namen, etc.) c) Tekst blokken (text blocks) d) Tabellen
2. Onderdelen van de taxonomie die gebruikt dient te worden om te taggen	a) Alleen de standaard taxonomie b) Standaard taxonomie met de entiteitspecifieke extensies
3. Onderdelen van de jaarrekening die getagged dienen te worden	a) Balans, winst- en verliesrekening, kasstroomoverzicht, overzicht totaalresultaat b) Jaarrekening, waaronder de toelichting op de balans en winst- en verliesrekening c) Jaarrekening, waaronder de toelichting op de balans en winst- en verliesrekening en de grondslagen van waardering.



Datum: 23-07-2012

Versie: 1.0

De jaarrekeningrapportages in het financiële verslaggeving domein van de NT hebben eveneens te maken met een keuze voor wat betreft de granulariteit. De drie aspecten van granulariteit worden hieronder nader uiteengezet voor de Nederlandse situatie.

3.4.1.1 Granulariteit van tagging

Er zijn verschillende methodes om tekstuele toelichtingen de gewenste granulariteit mee te geven. In de jaarrekeningrapportages van de NT is ervoor gekozen om alle significante delen in detail te taggen. Hierbij dienen deze toelichtingen echter wel zodanig te worden opgesplitst, dat informatie op een reëel granulair niveau beschikbaar komt ten behoeve van marktpartijen. Het uitgangspunt bij deze opzet is dat indien een presentatie of toelichting vereiste expliciet naar voren komt in de relevante wet- en regelgeving dit als apart concept opgenomen is in de taxonomie. De gedachte hierbij is dat indien iets expliciet benoemd is in de wet- of regelgeving, het van een dusdanig belang is dat dit ook apart opgenomen dient te worden.

Tegelijkertijd zijn er generieke concepten beschikbaar indien een specifiek concept niet voldoende is. Deze generieke concepten zijn een soort “catch-all” methode om te zorgen dat een partij alle gewenste informatie kan opnemen in de jaarrekening. Deze concepten worden aangeduid door de tekst “[concept], toelichting” in het label. Hierbij is het uitdrukkelijk niet de bedoeling dat informatie waarvoor specifieke concepten beschikbaar zijn in de generieke concepten worden opgenomen, aangezien dit de vergelijkbaarheid vermindert tussen ondernemingen en informatie lastiger terug te vinden is.

Het bovenstaande leidt tot de conclusie dat de jaarrekeningrapportages in het financiële verslaggeving domein van de NT op dit aspect van granulariteit het taggen volgens de mogelijkheden 1a,b en d uit de GFM (zie Figuur 30) verplicht stelt.

Een voorbeeld van de opzet van deze granulariteit in het financiële verslaggeving domein van de NT is in de onderstaande figuur opgenomen. Hierbij is ook het generieke concept “voorraden, toelichting” beschikbaar.

Figuur 31 - Opzet van granulariteit van toelichtingen

Vorraden (abstract)

Vorraden, toelichting

Vorraden, niet juridisch eigendom

Vorraden, niet uit de balans blijvende verplichting tot aan- of verkoop van voorraden

3.4.1.2 Onderdelen van de taxonomie

In Nederland is het op dit moment uitsluitend mogelijk om jaarrekeningrapportages te deponeren bij het Handelsregister op basis van een standaard taxonomie, namelijk het financiële verslaggeving domein van de NT. De noodzaak tot het gebruik van branche- of organisatie (entiteit)specifieke extensies wordt momenteel gereduceerd door enerzijds het gebruik van generieke elementen en anderzijds de huidige reikwijdte van de XBRL-implementatie in Nederland. Totdat een besluit genomen wordt tot het opschalen naar (middel)grote entiteiten voor wat betreft de jaarrekeningrapportages in XBRL formaat, voorzien de generieke elementen in voldoende mate van detaillering om kleine ondernemingen in staat te stellen hun jaarrekeningrapportages op te stellen.



Datum: 23-07-2012

Versie: 1.0

Als gevolg hiervan bevat de NT op dit moment uitsluitend een standaard taxonomie ten behoeve van het opstellen van financiële verslaggevingrapportages die kunnen worden gedeponereerd bij de KvK in lijn met mogelijkheid 2a in de bovenstaande Figuur 30.

3.4.1.3 Onderdelen van de jaarrekening

Op dit moment stelt de NT een entiteitsrapporteur al in staat om de jaarrekening, bestaande uit de balans, winst- en verliesrekening, kasstroomoverzicht, overzicht totaalresultaat, toelichtingen en grondslagen te rapporteren. De keuzemogelijkheden die worden vermeld bij aspect 3 van Figuur 30 zijn dus al bepaald en de keuze is op 3c gevallen.

3.4.2 Beschikbaarheid van elementen in andere KvK rapportages

In de verschillende rapportages komen die elementen voor die op basis van de groottecriteria verplicht zijn om op te nemen. Als de gebruiker tot de conclusie komt dat een gewenst element om een feit te rapporteren niet in de geselecteerde rapportage zit, kan ervoor gekozen worden om een andere rapportage te kiezen waarin dit element wel is opgenomen. Een voorbeeld hiervan is dat een element niet in de rapportage "rpt-kvk-kleine-rechtspersoon-publicatiestukken-2011.xsd" is opgenomen, maar bijvoorbeeld wel in "rpt-kvk-middelgrote-rechtspersoon-inrichtingsstukken-2011.xsd". In deze situatie is het toegestaan om de middelgrote rapportage te hanteren om de jaarrekening op te stellen, waardoor het gewenste element toch beschikbaar is. Het is altijd toegestaan om een 'hoger' entriypoint te selecteren om de jaarrekening op te stellen. Dit is mogelijk omdat nagenoeg alle concepten in de rapportages optioneel zijn. Alleen de FRIS-KvK stelt een aantal concepten verplicht in een rapportage. Alle overige concepten zijn zodoende dus optioneel. Het is hierdoor bijvoorbeeld ook mogelijk om de jaarrekening van een kleine rechtspersoon op te stellen met de rapportage voor grote rechtspersonen.

In de onderstaande figuur is een overzicht opgenomen van de hiërarchie van de beschikbare entriypoints.

Figuur 32 - Hiërarchie van entriypoints

Hiërarchie (laag naar hoog)	Entriypoint
6.	Klein, gecomprimeerd
5	Klein, publicatiestukken
4.	Klein, inrichtingstukken
3.	Middelgroot, inrichtingstukken
2.	Middelgroot, publicatiestukken
1.	Groot

3.4.3 Beschikbaarheid van elementen niet opgenomen in andere KvK rapportages

Zoals in paragraaf 3.4.1.2 beschreven, onderkent het financiële verslaggeving domein in de NT 2012 geen entiteitspecifieke extensies. Dit betekent dat uitsluitend gebruik gemaakt kan worden van de elementen die opgenomen zijn in de verschillende jaarrekeningrapportages van de NT 2012. In sommige situaties kan een uitbreiding op de standaardbegrippen echter toch wenselijk zijn voor het vereiste inzicht dat de jaarrekening moet geven. Een fraaie oplossing is het toestaan van entiteitspecifieke extensies - onder verantwoordelijkheid van de rapporterende onderneming zelf - met aanvullende begrippen. Het is echter niet mogelijk om op deze wijze SBR jaarrekeningen in te dienen bij het Handelsregister. Om gebruikers de gewenste informatie te laten rapporteren,



Datum: 23-07-2012

Versie: 1.0

kunnen zij gebruik maken van meer generieke elementen binnen de NT die het beste aansluiten bij de aard van de feiten. Door het opnemen van de feiten in deze meer generieke elementen worden de gebruikers toch in staat gesteld om te voldoen aan de relevante wet- en regelgeving, ondanks de afwezigheid van de specifieke elementen in de rapportage.

3.4.4 Identificeren van relevante elementen

Het identificeren van de juiste elementen die gehanteerd dienen te worden voor het mappen van de gegevens kan soms lastig zijn door de hoeveelheid beschikbare elementen in de NT 2012. Het identificeren van het juiste element is echter van groot belang om de mapping accuraat en correct te realiseren. Er zijn een aantal manieren waarmee op eenvoudige wijze het juiste element teruggevonden kan worden.

3.4.4.1 Elementen terugvinden met behulp van de presentation linkbase

De eerste manier waarop het relevante element teruggevonden kan worden is het opzoeken van het concept op basis van de verwachte plaats in de jaarrekening. Door gebruik te maken van de volgorde van de presentation linkbase zijn concepten die op een logische plaats zijn opgenomen eenvoudig terug te vinden.

Figuur 33 - Voorbeeld van het vinden van element "hoofd van de groep" op basis van de presentatie

Presentation Relationships	Type	References
[-] Toelichting [titel]	String	
[-] Algemene toelichting [titel]	String	
[+] Activiteiten [titel]	String	
[+] Informatie met betrekking tot de continuïteit [titel]	String	
[-] Groepsverhoudingen [titel]	String	
Groepsverhoudingen	String	Burgerlijk Wetboek Boek 2 379 3
Groepsverhoudingen, naam van het hoofd van de groep	String	Burgerlijk Wetboek Boek 2 379 3 a
Groepsverhoudingen, woonplaats van het hoofd van de groep	String	Burgerlijk Wetboek Boek 2 379 3 a
Groepsverhoudingen, plaats waar afschriften van de geconsolideerde jaarrekening tegen niet meer dan de kostprijs zijn te verkrijgen	String	Burgerlijk Wetboek Boek 2 379 3 b
Groepsverhoudingen, toelichting omtrent fiscale eenheid	String	Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving
[+] Consolidatie [titel]	String	
[+] Transacties met verbonden partijen [titel]	String	
[+] Beëindiging van bedrijfsactiviteiten [titel]	String	

3.4.4.2 Elementen terugvinden door middel van een zoekopdracht

Een tweede manier om elementen terug te vinden is om een zoekopdracht uit te voeren met behulp van XBRL viewing tools waarin de betreffende rapportage uit de taxonomie is ingeladen. Met behulp van deze zoekopdracht kan zowel op de elementnaam als op het label worden gezocht naar een specifiek element. Indien het element in de uitkomsten van de zoekopdracht naar voren komt, is het mogelijk om de exacte locatie van het concept te identificeren in de betreffende rapportage.



Datum: 23-07-2012

Versie: 1.0

Figuur 34 - Voorbeeld van het vinden van element "hoofd van de groep" op basis van de zoekfunctie



3.4.4.3 Elementen terugvinden met behulp van de reference linkbase

De derde manier om elementen terug te vinden is door gebruik te maken van de reference linkbase. Alle elementen binnen de NT zijn voorzien van een referentie naar de relevante wet- en regelgeving die van toepassing is in Nederland. Indien opstellers van de jaarrekening op zoek zijn naar een specifiek element om te rapporteren, kunnen zij eventueel op basis van het relevante wetsartikel of RJ artikel het betreffende element terug vinden.

Figuur 35 - Voorbeeld van het vinden van element "hoofd van de groep" op basis van de referentie

Presentation Relationships	Type	References
[-] Toelichting [titel]	String	
[-] Algemene toelichting [titel]	String	
[-] Activiteiten [titel]	String	
[-] Informatie met betrekking tot de continuïteit [titel]	String	
[-] Groepsverhoudingen [titel]	String	
Groepsverhoudingen	String	Burgerlijk Wetboek Boek 2 379 3
Groepsverhoudingen, naam van het hoofd van de groep	String	Burgerlijk Wetboek Boek 2 379 3 a
Groepsverhoudingen, woonplaats van het hoofd van de groep	String	Burgerlijk Wetboek Boek 2 379 3 a
Groepsverhoudingen, plaats waar afschrijven van de geconsolideerde jaarrekening tegen niet meer dan de kostprijs zijn te verkrijgen	String	Burgerlijk Wetboek Boek 2 379 3 b
Groepsverhoudingen, toelichting omtrent fiscale eenheid	String	Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving
[-] Consolidatie [titel]	String	
[-] Transacties met verbonden partijen [titel]	String	
[-] Beëindiging van bedrijfsactiviteiten [titel]	String	

3.5 Creatie van het instance document

Een SBR jaarrekening wordt vastgelegd in een instance (XBRL formaat). Een XBRL instance is een bestand dat door de computer kan worden verwerkt. Het bestand bevat de (financiële) informatie die opgenomen is in de jaarrekening van een onderneming met behulp van zogenaamde 'tags' die verwijzen naar concepten uit het financiële verslaggeving domein van de NT. De taxonomie bevat de instructies voor de geautomatiseerde verwerking van deze informatie, zoals de data types, balance types en andere data attributen. De instance bevat alle zakelijke rapportage inhoud, oftewel de feiten of informatie die gerapporteerd worden, evenals de contextuele gegevens die benodigd zijn om de feiten of informatie te begrijpen en analyseren op een gestructureerde en consistente wijze.

Het doel van een instance is om een set van gegevens te verzenden. Er zitten geen restricties op de hoeveelheid gegevens die in een instance mogen voorkomen. Een instance geeft geen nadere informatie over hoe de data getoond dient te worden aan de gebruiker voor zaken als het lettertype, de lay-out, de kleur, enz. Een deel van deze informatie, zoals de labels en de volgorde



Datum: 23-07-2012

Versie: 1.0

is opgenomen in de taxonomie, maar voor het overgrote deel wordt deze taak overgelaten aan software applicaties.

De onderstaande paragrafen gaan in op de belangrijkste onderdelen bij de creatie van een instance.

3.5.1 Naamgeving van de instance

De opsteller van de instance is vrij in de benaming van de instance. Uit hoofde van de uniciteit van de instances in het Handelsregister bestaat er wel een aanbevolen naamgeving conventie voor jaarrekeningen. De aanbevolen naamgeving conventie voor instances is als volgt:

{naam}-{datum}.{extensie}

De {naam} bestaat uit een afkorting van de onderneming (entiteit). De {datum} betreft de einddatum van de rapportage periode waarop de instance betrekking heeft. De {extensie} heeft voor instances die gedeponeerd gaan worden bij het Handelsregister altijd de waarde ".xbrl".

3.5.2 XML processing instruction

Aangezien XBRL volledig is gebaseerd op XML, dient ook elk XBRL-bestand te beginnen met de XML processing instruction. Hier wordt vermeld welke versie van XML is gehanteerd (in een XBRL bestand is dit altijd 1.0) en de gebruikte tekencodering, in dit geval UTF-8. Andere opties in de XML processing instruction zijn mogelijk, maar worden in XBRL instances niet gebruikt.

Een voorbeeld van de XML processing instruction in een XBRL instance is in Figuur 35 hieronder opgenomen:

Figuur 36 - Voorbeeld van de XML processing instruction

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
(..)
```

3.5.3 Annotation

De annotation bevat meta-informatie over het bestand die in principe alleen bedoeld is voor de menselijke lezer, zoals versienummer, applicatie waar het bestand mee is gemaakt, datum creatie, copyright en dergelijke. Het opnemen van een annotation in een instance is niet verplicht. In de praktijk wordt het vaak gebruikt door softwareleveranciers om aan te geven dat de instance met hun software is gemaakt.

Een voorbeeld van de annotation in een XBRL instance is in de onderstaande figuur opgenomen:

Figuur 37 - Voorbeeld van de annotation

```
<!--
XBRL instance gebaseerd op de Nederlandse Taxonomie 6.0
Gemaakt met programma XXX, versie Y
Gemaakt op 1-2-2012 8:05:03
```



Datum: 23-07-2012

Versie: 1.0

-->

3.5.4 XBRL/Schema sectie

De XBRL/Schema sectie in de instance begint met het root element. Op basis van de XBRL specificatie is dit altijd <xbrl>. Aangezien dit element wordt gedeclareerd door <http://www.xbrl.org/2003/instance> krijgt het de prefix "xbrli". Daarnaast worden er nog meer schema's gedeclareerd, bijvoorbeeld ten behoeve van de taxonomie schema's, units en contexten. Elk element in de instance heeft een prefix dat verwijst naar de voor het element geldende namespace naar wiens schema wordt verwezen.

Een voorbeeld van de XBRL/Schema sectien in een XBRL instance is in Figuur 37 opgenomen:

Figuur 38 - Voorbeeld van de XBRL/Schema sectie

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>

<xbrli:xbrl xml:lang="nl" xmlns:link="http://www.xbrl.org/2003/linkbase" xmlns:xbrli="http://www.xbrl.org/2003/instance"
xmlns:xlink="http://www.w3.org/1999/xlink" xmlns:iso4217="http://www.xbrl.org/2003/iso4217" xmlns:nl-
gen="http://www.nltaxonomie.nl/5.0/basis/sbr/items/nl-genbase">

(..)
```

3.5.5 Entrypoint sectie

De NT definieert de concepten en haar relatie(s) met andere concepten, terwijl de instance de daadwerkelijke feiten bevat. Hierbij dient een koppeling te bestaan tussen de instance en de betreffende rapportage ('entry point') in de taxonomie. Deze koppeling wordt gemaakt door middel van een referentie naar een entry point in de instance. Deze koppeling is noodzakelijk omdat dit de validatie van de instance mogelijk maakt. Bij het valideren van een XBRL instance dient de validatie software het DTS (Discoverable Taxonomy Set) discovery proces uit te voeren. Dit proces ontdekt de relevante taxonomie en valideert de instance hiertegen. Zonder deze referentie is het DTS discovery proces niet mogelijk en is de instance dus niet in overeenstemming met de XBRL 2.1 specificatie.

Een voorbeeld van de referentie uit een instance is in Figuur 38 hieronder opgenomen:

Figuur 39 - Voorbeeld van de schema referentie

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>

<xbrli:xbrl xml:lang="nl" xmlns:link="http://www.xbrl.org/2003/linkbase" xmlns:xbrli="http://www.xbrl.org/2003/instance"
xmlns:xlink="http://www.w3.org/1999/xlink" xmlns:iso4217="http://www.xbrl.org/2003/iso4217" xmlns:nl-
gen="http://www.nltaxonomie.nl/5.0/basis/sbr/items/nl-genbase">

<link:schemaRef xlink:type="simple" xlink:href="../../6.0.a.3/report/kvk/entrypoints/rpt-kvk-kleine-rechtspersoon-
publicatiestukken-2011.xsd"/>

(..)
```



Datum: 23-07-2012

Versie: 1.0

3.5.6 Context sectie

In een instance definieert de context in combinatie met een element de feiten of waardes in een financiële rapportage. Een context bevat informatie omtrent:

- De entiteit en de wijze van identificatie;
- De rapportage periode, zoals een datum, kwartaal of jaar;
- De assen waarlangs de feiten worden gesegregeerd;
- De domeinleden die feiten categoriseren langs elke as;

Contexten zijn van toepassing op zowel numerieke als niet-numerieke concepten. Een context geeft een unieke naam (ID) aan een combinatie van entiteit, periode, as en domein informatie die nodig is op de individuele feiten in een jaarrekening te kunnen interpreteren. Er dient dus een aparte context opgenomen te worden in de instance voor elke combinatie van de definieerbare informatie van feiten in de jaarrekening. Het is niet toegestaan om twee of meer identieke contexten te definiëren in een instance. Het is eveneens niet toegestaan om niet gebruikte contexten te definiëren in een instance.

3.5.6.1 De entiteit en de wijze van identificatie

De eerste stap in het opstellen van een instance is het definiëren van de unieke omschrijving van de entiteit. Hiervoor wordt de `<xbrli:identifier>` gebruikt. Voor het deponeren van de jaarrekening bij het Handelsregister is het verplicht dat de `<xbrli:identifier>` het KvK-nummer bevat van de rechtspersoon die de jaarrekening deponeert. Dit moet ook een bestaand KvK-nummer zijn. Alle `<xbrli:identifier>` elementen in een instance dienen dezelfde inhoud te hebben.

Een voorbeeld van de `<xbrli:identifier>` is in de onderstaande figuur opgenomen:

Figuur 40 - Voorbeeld van `<xbrli:identifier>`

```
<xbrli:context id="FY11d ">
  <xbrli:entity>
    <xbrli:identifier scheme="http://www.kvk.nl/kvk-id">30267975</xbrli:identifier>
  </xbrli:entity>
  (..)
</xbrli:context>
```

3.5.6.2 De rapportage periode

De periode informatie bepaalt of de context verwijst naar feiten die gemeten worden op een moment in de tijd (instant) of over een periode van tijd (duration) en de bijbehorende datum(s). Voor het period type duration zal er zowel een start als een einddatum zijn. In de XBRL 2.1 specificatie bestaat ook een zogenaamd forever period type, maar het gebruik hiervan is niet toegestaan in SBR jaarrekeningen. In XBRL wordt een datum alleen gehanteerd in het formaat JJJJ-MM-DD, oftewel een code die begint met de vier cijfers van het jaar, gevolgd door de twee cijfers voor de maand en ten slotte de twee cijfers voor de dag. Dezelfde datum mag niet voorkomen als einddatum in de ene context en als startdatum in een andere context. De XBRL 2.1 specificatie interpreteert een startdatum in de context als "middernacht aan het begin van" en bij



Datum: 23-07-2012

Versie: 1.0

een einddatum in de context als “middernacht aan het einde van” die dag. Hierdoor sluiten de contexten dus altijd op elkaar aan.

In het financiële verslaggeving domein wordt het period type instant uitsluitend gebruikt voor balansposten en voor nadere (cijfermatige) uiteenzettingen van balansposten. Voor alle overige concepten wordt het period type duration gehanteerd. Het is dus van belang om hier rekening mee te houden bij het bepalen van de geschikte contexten, aangezien het instance document anders niet valide is.

Een voorbeeld van het gebruik van een period type is in de onderstaande figuur opgenomen:

Figuur 41 - Voorbeeld van een period type

```
<xbrli:context id="FY11d ">
  <xbrli:entity>
    <xbrli:identifier scheme="http://www.kvk.nl/kvk-id">30267975</xbrli:identifier>
  </xbrli:entity>
  <xbrli:period>
    <xbrli:startDate>2011-01-01</xbrli:startDate>
    <xbrli:endDate>2011-12-31</xbrli:endDate>
  </xbrli:period>
  (..)
</xbrli:context>
```

3.5.6.3 De assen en domeinleden

In het financiële verslaggeving domein van de NT bevat een context twee technische elementen, het segment en scenario element. Het segment element wordt niet gebruikt in de NT 2012 en is dus ook niet toegestaan om te hanteren in een instance die gedeponereerd gaat worden bij het Handelsregister. Het scenario element is het deel van de context waarin de informatie omtrent de assen en domeinleden is opgenomen. De NT 2012 onderkent geen default dimensies waardoor elk gerapporteerd feit dus aan een specifieke as gekoppeld dient te worden wanneer gebruik gemaakt wordt van een dimensionale structuur.

Een voorbeeld van het gebruik van een period type is in de onderstaande figuur opgenomen:

Figuur 42 - Voorbeeld van het scenario element in de context

```
<xbrli:context id="FY11d ">
  <xbrli:entity>
    <xbrli:identifier scheme="http://www.kvk.nl/kvk-id">30267975</xbrli:identifier>
  </xbrli:entity>
  <xbrli:period>
    <xbrli:startDate>2011-01-01</xbrli:startDate>
    <xbrli:endDate>2011-12-31</xbrli:endDate>
  </xbrli:period>
  <xbrli:scenario>
    <xbrldi:explicitMember dimension="kvk-dim:BasisOfPreparationAxis">kvk-dm-
```



Datum: 23-07-2012

Versie: 1.0

```
bop:CommercialMember</xbrldi:explicitMember>
<xbrldi:explicitMember dimension="kvk-dim:FinancialStatementsTypeAxis">kvk-dm-
fst:SeparateMember</xbrldi:explicitMember>
</xbrli:scenario>
</xbrli:context>
```

3.5.6.4 Naamgeving van contexten

Het is aan te raden om contexten te definiëren voordat de gegevens getagged worden naar de taxonomie. Nadat de opstellers de verschillende contexten hebben opgesteld dienen de gegevens uit de jaarrekening gekoppeld te worden op basis van de mapping. Elk feit wordt gekoppeld aan een context. Zelfs de meest eenvoudige jaarrekening heeft gegevens die gebruik maken van meerdere contexten. Dit proces kan echter steeds ingewikkelder worden als gevolg van de grote hoeveelheid contexten die het mappen van een volledige jaarrekening met zich meebrengt. Het is daarom van belang om een duidelijke en consistente naamgevingconventie te hanteren voor de context ID, zodat het eenvoudiger wordt om de juiste context aan een feit te koppelen. De context ID is een unieke identifier die begint met een alfabetisch karakter (verplicht volgens de XBRL 2.1 specificatie) en die in voldoende mate een omschrijving geeft om de periode en andere onderscheidende aspecten van de betreffende context weer te geven.

Een mogelijke naamgeving voor deze technische ID's zijn in de onderstaande figuur opgenomen:

Figuur 43 – Mogelijke naamgevingconventie voor context ID's

Periode	Context ID
12 maanden van het financiële jaar 2011	FY11d
Einde van het financiële jaar 2011	FY11i
Begin van het financiële jaar 2011	FY10i
12 maanden van het financiële jaar 2011 op commerciële grondslagen	FY11d_ Commercial
Einde van het financiële jaar 2011 in de eenvoudige jaarrekening op commerciële grondslagen	FY11i_ Commercial_ Separate

De uitgangspunten die aan te raden zijn bij het bepalen van een naamgevingconventie zijn dat in ieder geval de periode en het periodType wordt meegenomen in de naamgeving. In bovenstaand voorbeeld is '11' het jaar waarop de context betrekking heeft en de 'd' staat voor duration en de 'i' staat voor een instant, oftewel een specifieke datum. Opstellers van jaarrekeningrapportages zijn echter vrij in de naamgeving van het context ID in een XBRL instance.

3.5.7 Unit sectie

Elke numerieke waarde in een instance dient een unit (ook wel eenheid in het Nederlands) te hebben. Dit kan zowel een eenvoudige enkele meeteenheid zijn of een ratio van verschillende meeteenheden. Enkele voorbeelden van een eenvoudige unit is EUR (Euro's), USD (US Dollar), shares, meters of kilogrammen. Een voorbeeld van een ratio van meeteenheden is de winst per aandeel (noemer EUR, teller shares).

De XBRL 2.1 specificatie beperkt de toegestane units voor specifieke item types:

- Monetaire elementen moeten een unit type hebben die erkend is door ISO standaard 4217;
- Aandelen elementen dienen een shareItemType te hebben;
- Percentages dienen een percentItemType te hebben;



Datum: 23-07-2012

Versie: 1.0

- Indien de unit niet te bepalen is kan een zogenaamde pureItemType worden gehanteerd.

In een instance is het niet toegestaan om twee of meer identieke units te hanteren. Het is ook niet toegestaan om ongebruikte units te definiëren in een instance.

Het is aan te raden om elke unit ID in een instance zo te noemen dat het verwijst naar de technische werking hiervan. In figuur 44 is een voorbeeld weergegeven van mogelijke naamgeving conventies hieromtrent. De opsteller is echter vrij in het bepalen van de unit ID.

Figuur 44 - Mogelijke naamgeving conventie unit IDs

Unit ID	Meeteenheid	Noemer	Teller
EUR	iso4217:EUR		
shares	xbri:shares		
EURperShare		iso4217:EUR	xbri:shares

3.5.8 Inhoud sectie

De instance is het document waar de opstellers de daadwerkelijke ondernemings- periode- en rapportage specifieke informatie opslaan. De feiten, oftewel de waardes die aan de relevante concepten in de taxonomie moeten worden toegekend, kunnen zowel numeriek (bijvoorbeeld het datatype 'monetary', 'decimal' en 'shares') als non-numeriek (bijvoorbeeld het datatype 'string') zijn. De onderstaande tabel bevat een aantal voorbeelden van verschillende feiten die gerapporteerd worden voor concepten met specifieke data types.

Figuur 45 - Voorbeeld van verschillende feiten

Aard	Datatype	Concept	Waarde
Numeriek	monetaryItemType	Liquide middelen	100.000
Numeriek	dateItemType	Datum van vaststelling	2012-01-31
Non-numeriek	stringItemType	Liquide middelen, grondslag	De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde en staan, voor zover niets anders vermeld, ter vrije beschikking van de onderneming.

De wijze waarop nummers opgenomen kunnen worden in een instance kent restricties. XBRL verbiedt het gebruik van komma's, procent tekens, dollar tekens en andere non-numerieke tekens (met uitzondering van het minus-teken dat negatieve waardes aangeeft).

Op basis van de taggingdienen de waardes van de betreffende concepten in de jaarrekening te worden opgenomen in de instance. Hierbij is het van belang dat de tags in de instance gebruik maken van de juiste elementnaam en dezelfde namespace prefix in lijn met de taxonomie.

Een instance moet dezelfde informatie bevatten die in een papieren jaarrekening opgenomen zouden worden. Een instance mag geen feiten bevatten die normaliter niet voorkomen in een jaarrekening. De financiële rapportage concepten die gehanteerd worden om feiten te rapporteren dienen consistent gebruikt te worden. Oftewel, dezelfde tags dienen gehanteerd te worden voor



Datum: 23-07-2012

Versie: 1.0

verschillende periodes in een instance. Wanneer er een keuze bestaat tussen verschillende elementen die gebruikt kunnen worden in een taxonomie op basis van hun definitie, dient het element met de nauwste definitie gehanteerd te worden

Figuur 46 - Voorbeeld van tags in een instance

```
(..)

<nl-gen:IntangibleAssets contextRef="FY11e" unitRef="EUR" decimals="0">100000</nl-gen:IntangibleAssets>
<nl-gen:IntangibleAssets contextRef="FY10e" unitRef="EUR" decimals="0">50000</nl-gen:IntangibleAssets>
<nl-gen:PropertyPlantEquipment contextRef="FY11e" unitRef="EUR" decimals="0">500000</nl-gen:PropertyPlantEquipment>
<nl-gen:PropertyPlantEquipment contextRef="FY10e" unitRef="EUR" decimals="0">350000</nl-gen:PropertyPlantEquipment>
<nl-gen:FinancialAssets contextRef="FY11e" unitRef="EUR" decimals="0">200000</nl-gen:FinancialAssets>
<nl-gen:AssetsNonCurrent contextRef="FY11e" unitRef="EUR" decimals="0">800000</nl-gen:AssetsNonCurrent>
<nl-gen:AssetsNonCurrent contextRef="FY10e" unitRef="EUR" decimals="0">400000</nl-gen:AssetsNonCurrent>
<nl-gen:Inventories contextRef="FY11e" unitRef="EUR" decimals="0">50000</nl-gen:Inventories>
<nl-gen:Inventories contextRef="FY10e" unitRef="EUR" decimals="0">25000</nl-gen:Inventories>
<nl-gen:Receivables contextRef="FY11e" unitRef="EUR" decimals="0">100000</nl-gen:Receivables>
<nl-gen:Receivables contextRef="FY10e" unitRef="EUR" decimals="0">50000</nl-gen:Receivables>
<nl-gen:Securities contextRef="FY11e" unitRef="EUR" decimals="0">10000</nl-gen:Securities>
<nl-gen:Securities contextRef="FY10e" unitRef="EUR" decimals="0">5000</nl-gen:Securities>

(..)
```

3.5.8.1 Afrondingen

Veel jaarrekeningen ronden de gerapporteerde bedragen af naar duizendtallen of naar miljoenen. Het is belangrijk dat de afronding op een consistente wijze plaatsvindt. XBRL staat niet toe dat feiten met het datatype 'monetary' afgerond worden ingevuld. Oftewel het is niet mogelijk om EUR 6.000.000 te rapporteren als EUR 6 en dan aan te geven dat dit in miljoenen euro's is. Voor alle numerieke waardes dienen de opstellers van instances de waarde in te vullen zonder af te ronden. Als de jaarrekening dus wordt gepresenteerd op een wijze waarin de bedragen zijn afgerond op duizenden euro's en het gepresenteerde bedrag bedraagt EUR 100 dient de opsteller de waarde 100.000 in te vullen in de instance.

XBRL maakt het mogelijk om een juiste weergave van de gerapporteerde numerieke feiten te realiseren. Dit wordt gerealiseerd door gebruik te maken van het precision of decimals attribuut bij de gerapporteerde numerieke feiten. Het is uitsluitend toegestaan in de SBR jaarrekening om gebruik te maken van het decimals attribuut. Dit attribuut geeft weer in welke mate numerieke feiten zijn afgerond. De waardes die zijn toegestaan voor het decimals attribuut zijn 0, 2 en INF. In de onderstaande figuur zijn een aantal voorbeelden opgenomen hoe het decimals attribuut gebruikt dient te worden om de juiste weergave van de numerieke feiten te realiseren.

Figuur 47 - Voorbeeld van gebruik 'decimals' attribuut

Getal	Waarde van 'decimals' attribuut	Voorbeeld van een weergave
Afgerond op hele bedragen	0	2.139 .034
Afgerond op twee cijfers achter de komma	2	2.139 .034,17
Exacte bedragen	INF	1,4531



Datum: 23-07-2012

Versie: 1.0

3.5.8.2 Min-tekens en balance types

Bij het invoegen van de numerieke gegevens in de instance kan het min-teken gebruikt worden om aan te geven dat waarde van dit concept negatief is. Het financiële verslaggeving domein van de NT is zodanig ontworpen dat in de meeste gevallen altijd een positief bedrag ingevuld kan worden. Hierdoor kan het gebruik van het min-teken beperkt worden tot die situaties die afwijken van de reguliere situatie.

Het positief invullen van bepaalde waardes wordt gefaciliteerd door het gebruik van het balance type attribuut. De regel hierbij is dat een positieve waarde ingevuld dient te worden indien de waarde van het concept dezelfde balans type (debit of credit) heeft als het balance type attribuut van het relevante element. Een voorbeeld hiervan is dat een positief bedrag ingevuld dient te worden voor het concept 'Kostprijs van de omzet' aangezien dit concept in de NT een balance type attribuut heeft met de waarde 'debit'. Indien een element een credit balance type attribuut heeft en de balans dient credit te zijn, moet ook een positieve waarde ingevuld worden. Dit blijkt ook uit de onderstaande figuur:

Figuur 48 - Voorbeeld invoer balance types

Invoer	Debit	Credit
Debit	+1	-1
Credit	-1	+1

Niet alle concepten met een monetaryItemType hebben ook een balance type. Zo zijn er in het kasstroomoverzicht een aantal concepten opgenomen die geen balance type kennen, aangezien zij een mutatie in de activa en passiva onderkennen, zoals bijvoorbeeld de kasstroom uit operationele activiteiten. Bij dergelijke concepten kunnen de positieve en negatieve waardes ingevoerd te worden op basis van de standaard labels bij het element.

3.5.8.3 'Nill' waardes

Een waarde 'nill' houdt in dat er geen waarde bestaat voor dit feit, bijvoorbeeld omdat de waarde niet te bepalen is. Bij het opstellen van SBR jaarrekening (op basis van de NT) dient er geen feit opgenomen te worden indien de waarde hiervan nill is. Er moet namelijk een reden zijn om het feit op te nemen in de instance.

3.5.9 Afsluiting

Afsluiting van het rootelement dat begonnen is in de XBRL/Schema sectie. Dit is de laatste regel in een instance.

Figuur 49 - Voorbeeld van de afsluiting van het root element

(..)

</xbrli:xbrl>



Datum: 23-07-2012

Versie: 1.0

3.5.10 XBRL footnotes

In het financiële verslaggeving domein van de NT 2012 is het gebruik van XBRL footnotes niet toegestaan.

3.5.11 Bijzonderheden bij de creatie van de jaarrekening in XBRL formaat

Bij de creatie van een instance van een jaarrekening in XBRL formaat kan een aantal bijzonderheden naar voren komen. Deze bijzonderheden worden in deze paragraaf nader besproken.

3.5.11.1 De NT 2012 is geen checklist of algemeen aanvaard stelsel van verslaggeving

Het financiële verslaggeving domein in de NT is een representatie van de relevante, in Nederland van toepassing zijnde wet- en regelgeving omtrent financiële verslaggeving. De NT maakt het mogelijk om te rapporteren in lijn met deze wet- en regelgeving, maar dwingt dit niet als zodanig af. De NT is derhalve niet te beschouwen als een checklist van wet- en regelgeving, aangezien deze wet- en regelgeving over de inhoud van verschillende onderdelen van de rapportages gaat. Om dezelfde reden is het financiële verslaggeving domein ook niet te beschouwen als een algemeen aanvaarde rapportagestandaard of soortgelijk stelsel. Het is een wijze van structureren en representeren van informatie. De inhoudelijke beoordeling van deze informatie ligt altijd bij de accountant of de opsteller van de rapportage.

3.5.11.2 Jaarrekening op fiscale grondslag

In voorgaande jaren werd deze Handleiding voor het opstellen van jaarrekeningrapportages tegelijk gepubliceerd met een handleiding voor het opstellen van een jaarrekening op fiscale grondslagen. Deze handleiding ging in op de verslaggevinginhoudelijke aspecten van de jaarrekening op fiscale grondslag.

In april 2011 heeft de Raad voor de Jaarverslaggeving de RJ-Uiting 2011-4 uitgebracht. Deze RJ-Uiting behandelt de uitgebrachte handreiking bij toepassing van fiscale grondslagen door kleine rechtspersonen. Deze handreiking gaat in op de bijzonderheden bij de toepassing van fiscale grondslagen in de jaarrekening door een kleine rechtspersoon. Aangezien de inhoud van deze handreiking overeen komt met die van de handleiding voor de jaarrekening op fiscale grondslag is door de Expertgroep Gegevens besloten dat de handleiding voor de jaarrekening op fiscale grondslag niet langer zal verschijnen. In plaats hiervan wordt verwezen naar RJ Uiting 2011-4.

3.5.11.3 Jaarrekening vastgesteld of niet-vastgesteld

De opsteller dient aan te geven of de jaarrekening is vastgesteld of niet. Hiervoor is het concept "Jaarrekening vastgesteld (J/N)" beschikbaar. Indien de opsteller uitsluitend aangeeft dat of de cijfers van het huidige boekjaar al dan niet zijn vastgesteld wordt er vanuit gegaan dat dezelfde waarde van toepassing is op de vergelijkende cijfers. Indien de status van vaststelling van de vergelijkende cijfers afwijkt van de cijfers van het huidige boekjaar dient dit expliciet vermeld te worden. In de onderstaande figuur wordt door middel van een voorbeeld geïllustreerd hoe dit gerealiseerd kan worden. Dit voorbeeld gaat er van uit dat de jaarrekening over boekjaar 2011 nog niet zijn vastgesteld, terwijl de vergelijkende cijfers afkomstig uit de jaarrekening over boekjaar 2010 wel zijn vastgesteld.

Figuur 50 - Voorbeeld van het aangeven of de jaarrekening is vastgesteld



Datum: 23-07-2012

Versie: 1.0

(..)

<kvk-i:DocumentAdoptionStatus contextRef="FY11d">false</kvk-i:DocumentAdoptionStatus>

<kvk-i:DocumentAdoptionStatus contextRef="FY10d">true</kvk-i:DocumentAdoptionStatus>

(..)

3.5.11.4 Afwijkende boekjaren

Het is met de NT mogelijk om over afwijkende boekjaren te rapporteren. Concrete voorbeelden van afwijkende boekjaren zijn gebroken boekjaren en verlengde boekjaren. De NT 2012 kan gebruikt worden voor alle financiële rapportages die een startdatum hebben in het kalenderjaar 2011. De betreffende periode van het afwijkende boekjaar kan aangegeven worden in de rapportage door middel van de concepten "Begindatum rapportage periode" en "Einddatum rapportage periode".

Figuur 51 - Voorbeelden van waardes bij afwijkende boekjaren

Gebroken boekjaar:

Concept	Waarde	Betekenis
Begindatum rapportage periode	2011-04-01	1 april 2011
Einddatum rapportage periode	2012-03-31	31 maart 2012

Verlengd boekjaar:

Concept	Waarde	Betekenis
Begindatum rapportage periode	2011-01-01	1 januari 2011
Einddatum rapportage periode	2012-03-31	31 maart 2012

In het geval het onduidelijk is welke versie van de NT gehanteerd dient te worden bij dergelijke afwijkende boekjaren worden hieronder een aantal voorbeeld scenario's geschetst.

- De jaarrekening voor een regulier boekjaar (lopend van 01-01-2011 tot 31-12-2011) moet worden aangemaakt op basis van de NT2012 (versie 6.0)
- De jaarrekening voor een verlengd boekjaar (lopend van 01-01-2011 tot 31-03-2012) moet worden aangemaakt op basis van de NT2012 (versie 6.0)
- De jaarrekening voor een gebroken boekjaar (lopend van 01-04-2011 tot 31-03-2012) moet worden aangemaakt op basis van de NT2012 (versie 6.0)

3.5.11.5 Verloopoverzichten

In paragraaf 3.2.2.4 is een overzicht gegeven van de beschikbare verloopoverzichten in de NT 2012. Een voorbeeld van een verloopoverzicht is in Figuur 50 weergegeven.

Figuur 52 - Voorbeeld van een verloopoverzicht



Datum: 23-07-2012

Versie: 1.0

	Eigen vermogen		
	<i>Aandelenkapitaal</i>	<i>Overige reserves</i>	<i>Eigen vermogen</i>
Eigen vermogen, stand aan het begin van de periode	20.000	205.000	225.000
Allocatie van het resultaat	-	205.000	205.000
Uitgifte van aandelen	20.000	-	20.000
Eigen vermogen, stand aan het einde van de periode	40.000	410.000	450.000

Indien dit verloopoverzicht in XBRL wordt weergegeven op basis van een dimensionale modelleerwijze, moethierbij gerealiseerd worden dat hier gebruikt gemaakt moet worden van negen verschillende contexten. Één context voor elke unieke combinatie van domeinlid en periode. In het onderstaande voorbeeld staat het bovenstaande verloopoverzicht opgenomen in XBRL formaat.

Figuur 53 - Voorbeeld van een verloopoverzicht

```
<nl-gen:Equity contextRef="FY10e_EquityMovement_ShareCapitalMember" unitRef="EUR" decimals="0">20000</nl-gen:Equity>
<kvk-i:EquityShareIssue contextRef="FY11d_EquityMovement_ShareCapitalMember" unitRef="EUR" decimals="0">20000</kvk-i:EquityShareIssue>
<nl-gen:Equity contextRef="FY11e_EquityMovement_ShareCapitalMember" unitRef="EUR" decimals="0">40000</nl-gen:Equity>
<nl-gen:Equity contextRef="FY10e_EquityMovement_RetainedEarningsMember" unitRef="EUR" decimals="0">205000</nl-gen:Equity>
<kvk-i:EquityResultAllocation contextRef="FY11d_EquityMovement_RetainedEarningsMember" unitRef="EUR" decimals="0">205000</kvk-i:EquityResultAllocation>
<nl-gen:Equity contextRef="FY11e_EquityMovement_RetainedEarningsMember" unitRef="EUR" decimals="0">410000</nl-gen:Equity>
<nl-gen:Equity contextRef="FY10e_EquityMovement_EquityMember" unitRef="EUR" decimals="0">225000</nl-gen:Equity>
<kvk-i:EquityShareIssue contextRef="FY11d_EquityMovement_EquityMember" unitRef="EUR" decimals="0">20000</kvk-i:EquityShareIssue>
<kvk-i:EquityResultAllocation contextRef="FY11d_EquityMovement_EquityMember" unitRef="EUR" decimals="0">205000</kvk-i:EquityResultAllocation>
<nl-gen:Equity contextRef="FY11e_EquityMovement_EquityMember" unitRef="EUR" decimals="0">450000</nl-gen:Equity>
```

Hierbij dient vermeld te worden dat alle bovenstaande contextRefs verwijzen naar contexten die een unieke combinatie van periode en assen en dimensies hebben.

3.5.11.6 Taal van de jaarrekening

Op basis van artikel 2:394 lid 1 BW mag een jaarrekening invier talen worden gedeponneerd bij het Handelsregister van de Kamer van Koophandel, namelijk in het Nederlands, Engels, Frans of Duits. De SBR jaarrekening op basis van versie 6.0 van de Nederlandse Taxonomie (NT 2012) ondersteunt momenteel uitsluitend de talen Nederlands en Engels voor de toelichtingen en andere teksten in het instance document.



Datum: 23-07-2012

Versie: 1.0

De keuze van de taal in de SBR jaarrekening dient in het instance document opgenomen te worden in de root node met behulp van het `xml:lang` attribuut. Indien de Nederlandse taal is gekozen dient de waarde "nl" opgenomen te worden. Bij de Engelse taal is deze waarde "en".

Figuur 54 - Voorbeeld van het `xml:lang` attribuut

```
(..)  
<xbrli:xbrl xml:lang="nl" xmlns:link="http://www.xbrl.org/2003/linkbase" xmlns:xbrli="http://www.xbrl.org/2003/instance"  
(..)
```

3.5.11.7 Gebruikte valuta in de jaarrekening

Een SBR jaarrekening kan slechts in één valuta worden opgesteld. Dit houdt in dat alle bedragen en van bedragen afgeleide meeteenheden in de jaarrekening dezelfde valuta moeten hebben. Indien een jaarrekening in Euro's is opgesteld en de opsteller ook wil toelichten wat de waarde van een bepaalde post is in een andere valuta, dient de opsteller dit als tekstuele toelichting op te nemen. Het is dus niet toegestaan om dezelfde posten maar met andere valuta units op te nemen in het instance document.

3.5.11.8 Accountantsverklaring bij de jaarrekening

In de NT 2012 zijn geen elementen opgenomen met betrekking tot de accountantsverklaring. De NBA (Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants) is momenteel aan het werk om het afgeven van een verklaring bij een jaarrekening in XBRL formaat mogelijk te maken. Op dit moment is het nog niet mogelijk om een accountantsverklaring te verkrijgen bij een SBR jaarrekening.

3.5.11.9 Jaarrekening bij de ontbinding van een onderneming

Een onderneming kan zowel vrijwillig als gedwongen worden ontbonden. Er kan sprake zijn van een vrijwillige ontbinding indien de onderneming het besluit neemt om haar activiteiten te staken en zich vervolgens te liquideren. Een gedwongen ontbinding zal veelal het gevolg zijn van een faillissement. De onderneming dient ook een jaarrekening te deponeren over de periode tot aan de ontbinding. De hiervoor te gebruiken versie van de NT is in principe de versie die gebruikt kan worden voor alle financiële rapportages die een startdatum hebben in voorafgaande kalenderjaar. In het geval van ontbinding van de onderneming kan dit echter tot de situatie leiden dat de geschikte taxonomie nog niet beschikbaar is als definitieve versie. In dit geval is het de onderneming toegestaan om de voorgaande definitieve versie van de NT te hanteren om de jaarrekening op te stellen.

Voorbeeld:

Een onderneming wordt als gevolg van een faillissement op 29 juni 2012 ontbonden. Het financiële boekjaar van de onderneming is gelijk aan een kalenderjaar. De taxonomie die voor de jaarrekening per 29 juni 2012 eigenlijk gebruikt zou moeten worden is de NT2013 (versie 7.0), aangezien de startdatum van de periode op 1 januari 2012 ligt. Op 29 juni 2012 is de definitieve versie van de NT2013 (versie 7.0) echter nog niet beschikbaar, aangezien deze op 1 december 2012 wordt gepubliceerd. In dit geval mag de onderneming dus de voorgaande definitieve versie van de taxonomie, de NT2012 (versie 6.0) gebruiken om de jaarrekening op te stellen.



Datum: 23-07-2012

Versie: 1.0

3.6 Validatie van de instance

Na de creatie van het instance document dient deze eerst gevalideerd te worden. Hierbij zijn verschillende typen van validatie mogelijk. Deze typen van validatie worden nader besproken in de onderstaande paragrafen.

3.6.1 Technische validatie

Zodra een instance document is opgesteld, dient deze te worden gevalideerd ten opzichte van de van toepassing zijnde XBRL specificatie(s) en de specifieke regels die zijn opgesteld door de uitvragende partijen, zoals de Kamer van Koophandel voor het financiële verslaggeving domein. Deze specifieke regels zijn opgenomen in een FRIS (Financial Reporting Instance Standards) document.

3.6.1.1 Valideren ten opzichte van de XBRL specificatie(s)

In de NT 2012 wordt gebruik gemaakt van verschillende XBRL specificaties, waaronder de XBRL 2.1 specificatie, de XBRL Dimensions 1.0 specificatie en de Generic Links specificatie. Er zijn verschillende XBRL tools beschikbaar om de instance te valideren ten opzichte van deze XBRL specificatie(s). Door middel van deze validatie methode kunnen onder meer onjuistheden in de data input worden geconstateerd. Zo zal het onmogelijk zijn om tekst ('string') op te nemen in een concept dat bestemd is voor een monetair bedrag. Hetzelfde geldt ook voor het gebruiken van een 'duration' context voor een 'instant' begrip.

Het is van belang dat een instance volledig voldoet aan de eisen die gesteld worden in de XBRL specificatie(s). Niet-validerende instances worden niet geaccepteerd door Digipoort.

3.6.1.2 Valideren ten opzichte van de FRIS

De XBRL instance dient te voldoen aan de eisen in de NL-FRIS en de KvK-FRIS. FRIS staat voor Financial Reporting Instance Standards². De Financial Reporting Instance Standards 1.0 (FRIS 1.0) heeft een Public Working Draft status en maakt derhalve formeel geen deel uit van de XBRL standaard. De FRIS 1.0 vormt wel een voorwaarde voor het opstellen van XBRL rapportages op basis van de NT.

Het NL-FRIS document beschrijft de eisen waaraan XBRL instance documenten, die zijn samengesteld aan de hand van de NT, moeten voldoen. De NL-FRIS heeft betrekking op de rapportages die opgesteld worden met gebruikmaking van de NT 2012 en heeft dus geen betrekking op rapportages gebaseerd op andere versies van de NT.

De KvK-FRIS beschrijft de aanvullende eisen op de NL-FRIS versie 2012 waaraan een XBRL instance document moet voldoen waarmee een jaarrekening bij de Kamer van Koophandel wordt gedeponneerd.

Zowel de NL-FRIS als de KvK-FRIS zijn beschikbaar op de SBR website. Deze documenten worden minimaal jaarlijks aangepast. Beide FRIS'en zijn zodanig opgezet dat de paragrafen overeenkomen

² Zie <http://www.xbrl.org/InstanceGuidance/> en <http://www.xbrl.org/technical/guidance/FRIS-PWD-2004-11-14.htm>



Datum: 23-07-2012

Versie: 1.0

met de paragrafen uit de Financial Reporting Instance Standards 1.0 (door XBRL International opgestelde regels).

3.6.1.3 Hulpmiddel bij het valideren van de instance

Het is van belang om ervoor te zorgen dat de instance valide is, aangezien niet-validerende instance documenten niet door de Digipoort geaccepteerd worden tijdens het proces van verzenden. Het SBR Programma biedt in de vorm van een online service ook de mogelijkheid aan om te controleren of de instance voldoet aan de NT en de geldende XBRL specificatie regels. Voor deze controle heeft u de keuze uit twee validatie engines: Batavia en TrueNorth. Geen van deze validatie engines zijn overigens in staat om te controleren op de aanvullende FRIS regels. De validatie service is te vinden op <http://www.nlvalidatie.nl>

Figuur 55 - Screenshot van <http://www.nlvalidatie.nl>

3.6.2 Functionele validatie

De Expertgroep Gegevens adviseert om ook een functionele validatie uit te voeren op de instance documenten. Hierbij vindt een review plaats van het instance document waarbij gekeken wordt of de inhoud van het instance document ook daadwerkelijk overeenkomt met de werkelijke situatie. Indien er onjuistheden in het instance document staan dienen deze aangepast te worden. Deze review slag kan niet afgedwongen worden door de techniek, maar het leidt vaak wel tot het identificeren van onjuistheden in het instance document die niet eerder zijn opgemerkt.

De bestuurders van de rechtspersoon zijn verantwoordelijk voor de volledigheid, juistheid en de presentatie van de jaarrekening. Dit geldt dus ook voor de SBR jaarrekening, ongeacht of het instance document door een derde partij wordt opgesteld. De SBR jaarrekening is net zo betrouwbaar als de financiële informatie die hiervoor gebruikt is en de juistheid van de tagging om de instance te genereren. Dit betekent dat een rechtspersoon een proces in dient te richten waarbij het zich ervan verzekert dat het instance document inderdaad een geschikte SBR jaarrekening betreft. Enkele voorbeelden van zaken waar de rechtspersoon naar zal moeten kijken in dit proces zijn:

- *Geschiktheid van het geselecteerde entripoint:* Het geselecteerde entripoint dient bij de aard van de rechtspersoon te passen. Zo is bijvoorbeeld een klein entripoint niet geschikt voor een middelgrote onderneming of is een entripoint over het jaar 2010 niet geschikt voor een jaarrekening over het jaar 2011.



Datum: 23-07-2012

Versie: 1.0

- *Juistheid en volledigheid van de informatie omtrent de rechtspersoon:* Het instance document dient volledige en juiste informatie over de rapporterende rechtspersoon te bevatten.
- *Juistheid en volledigheid van de mapping van financiële rapportage concepten naar elementen in de taxonomie:* Er dient een juiste en volledige mapping gemaakt te worden tussen de financiële rapportage concepten en de elementen uit de taxonomie. Deze mapping dient juist en volledig te zijn om op gepaste wijze gebruikt te worden om een instance te genereren. Deze mapping dient goedgekeurd te worden door de gepaste functionarissen binnen de rechtspersoon.
- *Juistheid en volledigheid van de gedefinieerde contexten:* Instance documenten kunnen een grote hoeveelheid contexten bevatten. Elke combinatie van periode, as en domeinlid dient op correcte wijze in een aparte context in de instance opgenomen te worden.
- *Juistheid en volledigheid van de tagging en data invoer:* De elementen in het instance document komen overeen met de bedoelde financiële rapportage concepten. De waarden die hieraan zijn toegekend zijn juist en volledig.
- *Juistheid en volledigheid van de tags:* De elementen in het instance document zijn juist en volledig opgenomen, inclusief de betreffende attributen, relaties en contexten.

3.7 Deponeren van een SBR jaarrekening

De verzending van een SBR jaarrekening in de vorm van een XBRL instance gebeurt via Digipoort. Digipoort is een onderdeel van de 'procesinfrastructuur' van de Nederlandse overheid. De ontvangst, verwerking en aflevering van elektronische berichten die ondernemers naar verschillende overheidsorganisaties verzenden loopt via Digipoort. Digipoort verzorgt ook het retourverkeer naar de inzender.

Door het gebruik van Digipoort worden rapportages gestandaardiseerd uitgewisseld en komen zij in het juiste formaat en op het juiste adres bij de overheid binnen. Digipoort biedt een beveiligde verbinding, waarin ook autorisatie en authenticatie plaatsvindt middels certificaten.

Voor informatie omtrent het aansluiten op Digipoort verwijzen we naar de SBR Technische Startersgids. Dit document is te vinden beschikbaar via de volgende link:
www.sbr-nl.nl/fileadmin/SBR/documenten/SBR_XBRL_technische_startersgids_2011.pdf.

3.8 Gebruikersondersteuning bij het opstellen en verzenden van instances

Gebruikersondersteuning bij het opstellen en verzenden van SBR jaarrekeningen kan op verschillende manieren worden verkregen.

3.8.1 Servicecentrum Logius

Voor algemene vragen over het gebruik van Digipoort, XBRL en de NT kunt u contact opnemen met het Servicecentrum van Logius. Dit kan op de volgende manieren:

Telefonisch: 0900 555 4555 (10 ct p/m)

Via e-mail: servicecentrum@logius.nl

Contactformulier: <http://www.logius.nl/nc/contact/vragen-en-klachtenformulier/>

3.8.2 Helpdesk Kamer van Koophandel



Datum: 23-07-2012

Versie: 1.0

Inhoudelijke vragen met betrekking tot het deponeren van financiële rapportages aan de Kamer van Koophandel kunt u stellen aan het KvK Service Center.

Telefonisch: 0348-426276

Contactformulier: <http://www.kvk.nl/over-de-kvk/contact/contactformulier/>

3.8.3 Team marktondersteuning SBR Programma

Het team marktondersteuning van het SBR Programma is als volgt te bereiken:

Telefonisch: 070-8896319

Via e-mail: sbr@logius.nl (o.v.v. team marktondersteuning)

Contactformulier: <http://www.sbr-nl.nl/contact/>



Datum: 23-07-2012

Versie: 1.0

4 Extenders guide

4.1 Introductie

Een van de doelstellingen van het financiële verslaggeving domein in de NT betreft het faciliteren van extensies op de NT. Hierbij wordt de term extensies gedefinieerd als het gebruik maken van concepten uit het financiële verslaggeving domein door andere uitvragende partijen via de (domein)taxonomie van deze uitvragende partij. Om deze extensies te faciliteren is een uitgangspunt bij de creatie van het financiële verslaggeving domein om alle relaties zodanig te modelleren in verschillende bestanden dat de NT zo modulair mogelijk wordt.

Dit hoofdstuk bevat meer informatie voor die partijen die extensies op het financiële verslaggeving domein (willen) maken om op deze wijze financiële informatie te verkrijgen in XBRL formaat. Dit hoofdstuk gaat dus niet in op de creatie van ondernemings- of branchespecifieke extensies.

Een extensie maken op het financiële verslaggeving domein van de Nederlandse Taxonomie biedt twee voordelen. Ten eerste vermindert het de onderhoudskosten wanneer er aanpassingen plaats vinden op basis van wijzigingen in de wet- en regelgeving. Ten tweede, wanneer meerdere organisaties gebruik maken van het financiële verslaggeving domein van de NT, onder meer door hier extensies op te bouwen, vergroot dit de interoperabiliteit en vergelijkbaarheid van financiële informatie.

Partijen die mogelijk geïnteresseerd zijn om een extensie op de NT te bouwen, kunnen zijn:

- Ondernemingen
- Commerciële banken
- Andere uitvragende partijen

4.2 Scenario's voor de creatie van een extensie

Er zijn twee verschillende rapportagecycli te onderkennen – open rapportagecycli en gesloten rapportagecycli. Het financiële verslaggeving domein kan in beide omgevingen gehanteerd worden.

4.2.1 Open rapportagecyclus

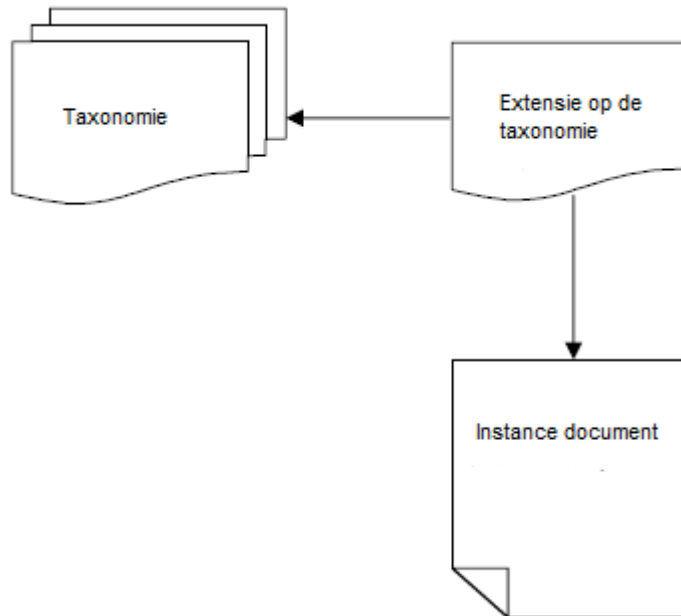
In een open rapportagecyclus verstrekt de uitvragende partij een taxonomie die de gebruiker mag extenden (uitbreiden met eigen concepten en/of relaties). De gebruiker stuurt dan een instance in naar de uitvragende partij die verwijst naar de extensie van de oorspronkelijke (basis)taxonomie. Een belangrijk kenmerk van een open rapportage proces is dat zowel de instance als de extensie taxonomie verzonden dienen te worden naar de uitvragende partij. Dit betekent dat zowel de instance als de extensie taxonomie wel valide moeten zijn alvorens de uitvragende partij deze kan verwerken.



Datum: 23-07-2012

Versie: 1.0

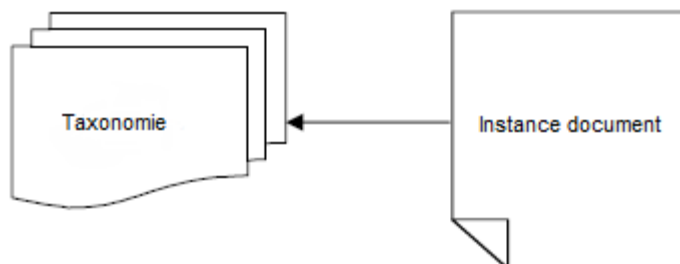
Figuur 56 - Opzet van een open rapportage proces



4.2.2 Gesloten rapportagecyclus

In een gesloten rapportagecyclus is de datastructuur van de rapportage gesloten en kan deze niet aangepast worden door de opsteller van de rapportage. In dit scenario verstrekt de uitvragende partij een taxonomie aan de opsteller die niet ge-extend kan worden door de opsteller. De opsteller rapporteert dus alleen een instance terug aan de uitvragende partij. Op basis van deze definitie is het deponeren van een SBR jaarrekening bij de Kamer van Koophandel te classificeren als een gesloten rapportage cyclus.

Figuur 57 - Opzet van een gesloten rapportage proces



4.2.3 Hergebruik van concepten vs. hergebruik van de gehele taxonomie

Voor de bestaande extensies op het financiële verslaggeving domein van de NT kunnen twee verschillende methoden worden onderscheiden, namelijk het hergebruik van concepten of het hergebruik van de gehele taxonomie.



Datum: 23-07-2012

Versie: 1.0

4.2.3.1 Hergebruik van concepten

Deze aanpak is gebaseerd op het selecteren van herbruikbare concepten uit het financiële verslaggeving domein van de NT 2012, dit aanvullen met additionele gewenste concepten en al deze concepten gebruik in een specifiek rapportage scenario. Het rapportage scenario hoeft niet specifiek gebaseerd te zijn op het financiële verslaggeving domein. Ter illustratie, het concept 'Omzet' kan worden gerapporteerd in een jaarrekening, maar ook in een kredietrapportage of in een intercompany rapportage. De extender importeert in dat geval uitsluitend de core schema files met de concepten van het financiële verslaggeving domein (en wellicht ook de reference en label linkbases) en het gebruikt het concept 'Omzet'. Over het algemeen worden de linkbases van het financiële verslaggeving domein in dit soort scenario's niet hergebruikt, maar ontwikkelen de extenders hun eigen linkbase structuren. Een concreet voorbeeld van deze wijze van hergebruik is de structuur van de Bankentaxonomie.

4.2.3.2 Hergebruik van de gehele taxonomie

Deze aanpak is gebaseerd op het hergebruik van het gehele financiële verslaggeving domein van de NT 2012. In deze situaties kunnen uitvragende partijen gebruik maken van de mogelijkheden om specifieke onderwerpen nader uit te diepen met behulp van aanvullende toelichtingen om bijzondere situaties mogelijk te maken of om zelf geheel nieuwe toelichtingen op te nemen. Over het algemeen wordt deze aanpak gehanteerd wanneer er sprake is van het gebruiken van de jaarrekening in XBRL als geheel. Het financiële verslaggeving domein in de NT 2012 is zo modulair als mogelijk opzet om het hergebruik hiervan te bevorderen. Het extenderen van bepaalde onderdelen van de NT 2012 kan op een tweetal methodes: Dit kan door enerzijds door bestaande NT linkroles en linkbases te gebruiken en waar nodig te extenderen of door de NT linkbases te kopiëren en deze aan te passen binnen zelfgecreëerde linkroles. Er is geen best practice bepaling welke van deze twee methodes het meest geschikt is. Dit zal sterk afhangen van de insteek van de betreffende uitvragende partij.

4.3 Ontwikkelen van een extensie

Het proces voor het ontwikkelen van een extensie op het financiële verslaggeving domein van de NT hangt sterk af van de reikwijdte van de extensie. De extenders moeten zich echter wel bewust zijn van de volgende overwegingen tijdens dit proces:

- Extenders moeten altijd de twee core schema's (kvk-data.xsd en nl-genbase.xsd) importeren en zoveel mogelijk NT concepten hergebruiken als mogelijk is;
- Bij het bepalen van een tijdspad voor het ontwikkelen en bijhouden van een extensie dient het tijdspad van de ontwikkeling en het onderhoud van de NT meegenomen worden als uitgangspunt. Het SBR Programma publiceert een definitieve versie van de NT elk jaar op 1 december, eventueel gevolgd door interim releases van deze taxonomie voor tussentijdse rapportages.
- Het versioning report van (beschreven in paragraaf 5.1) ondersteunt de automatische migratie naar een nieuwe versie van het financiële verslaggeving domein van de NT.

4.4 De fysieke compositie van een extensie

Het wordt aangeraden om de extensie op het financiële verslaggeving domein van de NT op een zelfde wijze te moduleren. Echter, deze keuze hangt ook af van de aard van de extensie. Zo



Datum: 23-07-2012

Versie: 1.0

kunnen de extenders die opereren in een gesloten rapportage omgeving hun eigen entrypoints definiëren die uitsluitend het indienen van instances mogelijk maken.

4.4.1 Bestandsnamen en directory structuren

Bestandsnamen en bestands- en directorystructuren voor de extensie dienen de aanpak van het financiële verslaggeving domein in de NT zoveel mogelijk te volgen. De extensie en entrypoint schema moeten op hetzelfde niveau (zie paragraaf 2.3.1) worden opgenomen, zodat dit vergelijkbaar is met de NT. Wel dient hiervoor een aparte directory aangemaakt te worden op niveau 2 die de (afgekorte) naam of omschrijving van de extender weergeeft.

4.4.2 Toevoegen en hergebruiken van concepten

Extenders moeten concepten eerst evalueren voor geschiktheid vanuit het perspectief van financiële verslaggeving alvorens financiële verslaggeving concepten te hergebruiken in andere scenario's dan financiële verslaggeving. In zulke situaties dienen extenders zich ervan te verzekeren dat de specifieke inhoud van het financiële rapportage concept van de NT op een juiste manier de inhoud voor dat specifieke rapportage scenario weergeeft.

4.4.3 Toevoegen en hergebruiken van labels

Extenders dienen bij het opstellen van labels de richtlijnen volgen in de NTA (Nederlandse Taxonomie Architectuur) met betrekking tot het opstellen van labels. Extenders mogen gebruik maken van de bestaande labels uit het financiële verslaggeving domein of kunnen deze ook combineren met de labels op de door hen gecreëerde concepten.

4.4.4 Toevoegen en hergebruiken van referenties

Extenders mogen de referenties naar de relevante wet- en regelgeving in het kader van financiële verslaggeving niet verbieden of overschrijven. Het is wel toegestaan om referenties toe te voegen aan de concepten uit het financiële verslaggeving domein van de NT. Extenders dienen zich bewust te zijn van de unieke reference resource aanpak in de NT. Dit zorgt ervoor dat er slechts één reference resource wordt meegenomen voor elke relevante regels of wetsartikel. Indien bijvoorbeeld concept A en concept B beiden verwijzen naar artikel 2:396 lid 6 BW wordt er slechts één reference resource aangemaakt (in dit geval dus die voor artikel 2:396 lid 6 BW).

4.4.5 Toevoegen en hergebruiken van linkbases

Extenders mogen de bestaande linkbases in de NT hergebruiken, maar kunnen uiteraard ook linkbases toevoegen. Bij het opstellen van extensie linkbases dienen extenders zich er wel van te verzekeren dat de betekenis vanuit het perspectief van de financiële verslaggeving niet verandert door de creatie van deze extensie linkbases. Dit speelt met name bij het verplaatsen van concepten binnen de bestaande hiërarchieën.

4.4.6 Toevoegen en hergebruiken van linkroles

Het is toegestaan om linkroles van de NT te gebruiken of om linkroles toe te voegen.



Datum: 23-07-2012

Versie: 1.0

5 Aanvullende informatie ter begeleiding van de NT 2012

Architectuurwijzigingen en wijzigingen in wet- en regelgeving maken het noodzakelijk dat jaarlijks een nieuwe taxonomie wordt gepubliceerd. Ter begeleiding van de Nederlandse Taxonomie wordt ook op jaarlijkse basis de volgende aanvullende documentatie gepubliceerd:

- Versioning informatie
- Release notes
- FRIS documenten
- Voorbeeld instances

In de onderstaande paragrafen wordt deze aanvullende informatie in detail beschreven.

5.1 Versioning informatie

Bij elke formele publicatie van een Nederlandse Taxonomie wordt versioning informatie gepubliceerd. De versioning informatie wordt per rapportage (entrypoint) conform de Versioning specificatie van XBRL International opgenomen in een Versioning Report. De Versioning Specificatie is momenteel nog een Candidate Recommendation. De classificatie 'Candidate Recommendation' betekent dat de specificatie voldoet aan de technische en functionele eisen van de werkgroep die verantwoordelijk is voor het opstellen van de specificatie. XBRL International heeft er voor gekozen de Versioning standaard modules met een status Candidate Recommendation niet te verheffen tot Recommendation totdat er meerdere marktpartijen (internationaal) werkende implementaties laten zien. IFRS is de eerste taxonomie die voorzien is van XBRL Versioning. Het Nederlandse SBR Programma zal de tweede zijn.

In hoofdlijnen bevat het Versioning Report de verschillen tussen twee XBRL rapportages, dat wil zeggen één entrypoint die in twee versies van de NT voorkomt. Voor de jaarrekeningrapportages betreffen dit de verschillen tussen een entrypoint uit de voorgaande taxonomie (versie 5.0) en het identieke entrypoint uit de huidige taxonomie (versie 6.0). De Versioning specificatie stelt dat de taxonomie auteur verantwoordelijk is voor het bepalen welke wijzigingen en welke mate van detail van deze wijzigingen worden doorgegeven in de vorm van versioning informatie. Het is onwenselijk dat alle taxonomie partners hun eigen weg hierin bepalen, aangezien software leveranciers dan worden geconfronteerd met verschillende niveaus van detaillering van de versioning informatie. Als gevolg hiervan is op 7 juli 2011 een RfC (Request for Comments) uitgebracht met een concreet voorstel voor welke wijzigingen en welke mate van detail van deze wijzigingen worden doorgegeven in de vorm van versioning informatie. Op 1 september 2011 is de conclusie van deze RfC gepubliceerd. Voor de details omtrent welke wijzigingen ondersteund worden door middel van de Versioning Reports wordt verwezen naar dit document. Het is te vinden op www.sbr-nl.nl/fileadmin/SBR/documenten/NT_2011/RfC_2011/Reacties_RFC_Versioning_events.pdf.

In aanvulling op de versioning informatie in een XML gestructuurde vorm, zullen deze rapportages ook in een voor mensen leesbaar formaat beschikbaar worden gesteld.



Datum: 23-07-2012

Versie: 1.0

5.2 Release notes

De release notes bevatten de belangrijkste architectuur en inhoudelijke verschillen tussen het financiële verslaggeving domein in de meeste recente gepubliceerde NT en de voorafgaande gepubliceerde NT.

5.3 FRIS documenten

De FRIS documenten beschrijven de eisen waaraan de SBR instances, die zijn opgesteld aan de hand van de NT, moeten voldoen. Alle FRIS documenten zijn zodanig opgezet dat de paragrafen overeenkomen met de paragrafen uit de Financial Reporting Instance Standards 1.0.

In het geval van het financiële verslaggeving domein dienen de instance documenten te voldoen aan de FRIS-NL en de FRIS- Kamer van Koophandel. Voor meer informatie omtrent de FRIS documenten die relevant zijn voor het financiële verslaggeving domein wordt verwezen naar paragraaf 3.6.1.2.

5.4 Voorbeeld instances

Voor elke rapportage van het financiële verslaggeving domein in de NT 2012 worden voorbeeld instances beschikbaar gesteld. Deze instances voldoen aan de eisen die uitvragende partijen stellen.

Datum: 23-07-2012

Versie: 1.0



Appendix A – “Kruisjeslijst” op basis van de presentation linkbases

Datum: 23-07-2012

Versie: 1.0



Appendix B – Overzicht van de definition linkbases

Datum: 23-07-2012

Versie: 1.0



Appendix C - Overzicht van de inhoud van de entrypoints in het financiële verslaggeving domein