



NL-FRIS

*Eisen aan, en toelichting op, het gebruik van XBRL
instance documenten gebaseerd op de Nederlandse
Taxonomie versie 8.0*

Versie: 8.0 NT2014
Datum: 02-12-2013



Colofon

Documentnaam: NL-FRIS
Versie: 8.0
Datum: 2 december 2013

Versiebeheer

Releasedatum	Wijziging	Versie
1-12-2011	Initiële versie	6.0
15-7-2012	Opname 2.8.7; geen lege concepten in een instance	7.0
15-7-2012	Wijziging 2.8.4; alleen waarde "INF" bij @decimals	7.0
15-7-2012	Verwijdering deel voorbeeld bij 2.1.5 (leeg item toegestaan)	7.0
31-10-2012	Wijziging 1.2; laatste errata op XBRL en XDT	7.0
10-12-2012	Toevoeging 1.3; term ISO Wijziging 2.1.2; lokatie van tabel D aangepast Wijziging 2.8.1; voorbeeld verwijderd, tekst in lijn met NTA Wijziging 3.1; ISO verwijzing gerepareerd	7.0
2-12-2013	Opname 2.1.6; BOM character is verboden Verwijdering 2.8.4; eisen @decimals attribuut naar domein FRIS	8.0



Inhoud

Colofon	1
Versiebeheer	1
1 Inleiding.....	3
1.1 Scope en reikwijdte.....	3
1.2 XBRL documenten	4
1.3 Definities.....	4
1.4 Document conventie.....	5
2 Instance document structuur	6
2.1 XBRL Instance document regels.....	6
2.1.1 Standaard taal MOET in xbrli:xbrl/@xml:lang opgenomen worden	6
2.1.2 Namespace prefixes MOETEN conform de NTA voorgeschreven lijst zijn	6
2.1.3 Tekenset UTF-8 MOET gebruikt worden	6
2.1.4 CDATA-sectie MOET NIET gebruikt worden	6
2.1.5 Attribuut xsi:nil=true MOET NIET gebruikt worden	6
2.1.6 BOM character MOET NIET gebruikt worden.....	6
2.2 Schemaref	6
2.2.1 Het link:schemaRef element MOET NIET meer dan éénmaal voorkomen.....	7
2.3 LinkbaseRef	7
2.3.1 Het link:linkbaseRef element MOET NIET aanwezig zijn.	7
2.4 Context	7
2.4.1 Ongebruikte contexten MOETEN NIET aanwezig zijn.	7
2.5 Period	7
2.5.1 Instances MOETEN NIET contexten bevatten waarbij de xbrli:periodEnd van de ene periode gelijk is aan de xbrli:periodStart van de andere periode.	7
2.5.2 xbrli:period elementen MOETEN ZONDER tijd opgenomen worden.	7
2.5.3 xbrli:forever elementen MOETEN NIET gebruikt worden.	7
2.6 Segment en Scenario	7
2.7 Unit	8
2.8 Facts	8
2.8.1 Tuple kinderen MOETEN NIET afwijkende contexten refereren, binnen één voorkomen van een tuple, UITGEZONDERD als deze contexten verschillen in tijd betreffen.	8
2.8.2 Een fact MOET voorkomen in de presentatielinkbase die ontdekt (aangeropen) wordt door het entriypoint (report) dat in de link:schemaRef (van de instance) geadresseerd wordt. ...	8
2.8.3 Facts met op string gebaseerde waarden MOETEN een taal indicatie expliciet maken met behulp van @xml:lang.	8
2.8.4 VERVALLEN	8
2.8.5 Het @precision attribuut MOET NIET worden gebruikt.	8
2.8.6 Percentages MOETEN in decimalen worden weergegeven.	8
2.8.7 Lege concepten MOETEN NIET voorkomen in een instance.	8
2.9 Footnotes	8
Bijlage A; afwijkingen NL-FRIS vs XII-FRIS	9
2.10 Hoofdstuk 2.....	9

Versie: 8.0
Datum: 2 december 2013



Standard Business Reporting Programma
Een initiatief van de Nederlandse Overheid

2.11	Hoofdstuk 2.1.2.....	9
2.12	Hoofdstuk 2.8.1.....	9
2.13	Hoofdstuk 2.8.10.....	9
<i>Bijlage B; terminologie</i>		<i>10</i>



1 Inleiding

Met behulp van de Nederlandse Taxonomie kunnen rapportages op basis van XBRL worden opgesteld. Een rapportage op basis van XBRL wordt vastgelegd in een 'XBRL instance document'. Het NL-FRIS document beschrijft een deel van de eisen waaraan XBRL instance documenten, welke zijn samengesteld aan de hand van de Nederlandse Taxonomie, moeten voldoen. Andere eisen staan in de domein domeinafhankelijke FRIS documenten. FRIS staat voor Financial Reporting Instance Standards. Zie <http://www.xbrl.org/technical/guidance/FRIS-PWD-2004-11-14.htm>.

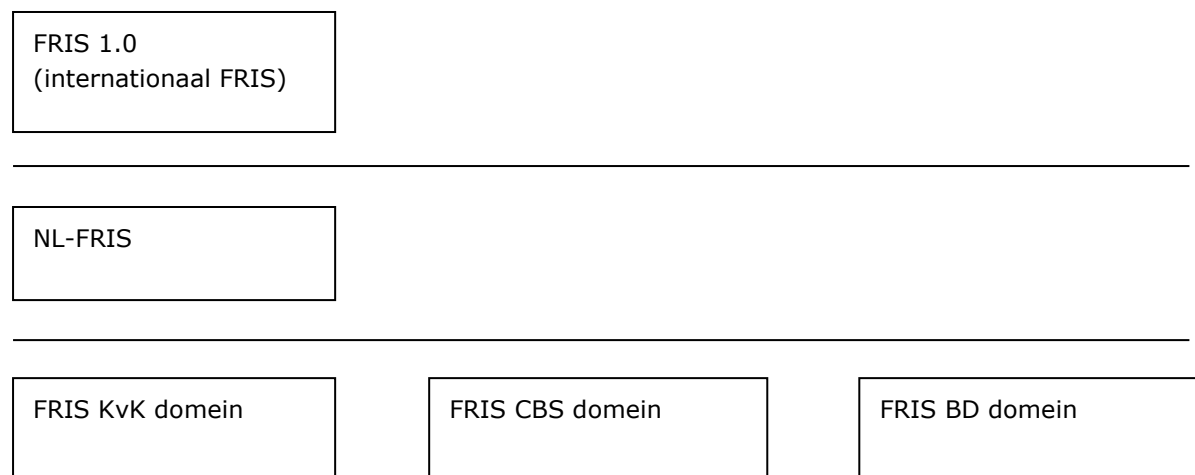
Financial Reporting Instance Standards 1.0 (FRIS 1.0) heeft een Public Working Draft status en maakt derhalve formeel geen deel uit van de XBRL standaard.¹ De FRIS 1.0 vormt wel een voorwaarde voor het opstellen van XBRL rapportages op basis van de Nederlandse Taxonomie. De uitzonderingen waar de rapporteur de FRIS 1.0 regels NIET hoeft te volgen, zijn opgenomen in Bijlage A.

Deze versie van de NL-FRIS heeft betrekking op de rapportages die opgesteld worden met gebruikmaking van de NT2013 en heeft dus geen betrekking op rapportages gebaseerd op andere versies van de Nederlands taxonomie.

Indien u vragen heeft naar aanleiding van dit document kunt u contact opnemen met het SBR Programma (sbr@sbr-nl.nl).

1.1 Scope en reikwijdte

Schematisch ziet het stelsel van FRIS documenten er als volgt uit:



Dit document betreft de NL-FRIS voor de Nederlandse Taxonomie, waarin de generieke eisen staan vermeld waaraan een XBRL instance document moet voldoen. Uitgangspunt is dat tussen NL-FRIS en FRIS 1.0 zomin mogelijk overlap bestaat. Eisen die in FRIS 1.0 zijn opgenomen, worden niet nog eens nader toegelicht in het NL-FRIS document.

¹ Financial Reporting Instance Standards 1.0, Public Working Draft, dated 2004-11-14.



Indien over een onderwerp geen nadere eisen zijn gesteld in de NL-FRIS, betekent dit dat de eisen vanuit de FRIS 1.0 van toepassing zijn. Daarnaast is het mogelijk dat in NL-FRIS aanvullende eisen worden gesteld, dit is expliciet aangegeven met de term 'aanvullende eis'.

Ook is het mogelijk dat de eisen in NL-FRIS conflicterend zijn met de eisen zoals opgenomen in FRIS 1.0. In dit geval gaan de eisen van NL-FRIS boven de eisen van FRIS 1.0 en is dit expliciet aangegeven met de term 'specifieke eis'.

In aanvulling van het onder verantwoordelijkheid van XBRL International opgestelde FRIS 1.0 document, gaat de NL-FRIS ook in op de eisen die aan 'de context' van de XBRL instance documenten worden gesteld.

Bovendien is per uitvragende partij een aanvullende FRIS beschikbaar. In de domeinspecifieke FRIS staan de eisen vermeld die specifiek voor één van de uitvragende partijen gelden.

1.2 XBRL documenten

De volgende Engelstalige documenten kunnen worden gedownload van de website van XBRL International, www.xbrl.org.

Document	Identification
[XBRL] Extensible Business Reporting Language (XBRL) 2.1 Specification with corrected errata dated 2012-01-25. http://www.xbrl.org/SpecRecommendations/	Author: XBRL Version: 2.1 Date: 31-12-2003
[FRIS] Financial Reporting Instance Standards	Author: XBRL Version: 1.0 Date: 14-11-2004 Ref: FRIS-PWD-2004-11-14
[XDT] XBRL Dimensional Taxonomies 1.0 with corrected errata dated 2012-01-25. http://www.xbrl.org/SpecRecommendations/	Author: XBRL Version: 1.0 Date: 31-12-2005

Nederlandse TaxonomieNederlandse Taxonomie

1.3 Definities

De volgende definities hebben aanvullende werking op de definities zoals opgenomen in FRIS 1.0.

Term	Betekenis
MOET, MOETEN, MOET NIET, MOETEN NIET, NIET TOEGESTAAN	Nederlandse vertaling van FRIS 1.0: <u>MUST</u> , <u>MUST NOT</u> . Betekenis NL-FRIS is gelijk aan FRIS 1.0.
SHOULD wordt niet gebruikt in NL-FRIS	De term <u>SHOULD is een aanbeveling en wordt in NL-FRIS niet gehanteerd. Leesbaarheid door gebruikers is van minder belang dan de automatiseerbaarheid van de door XBRL gestelde eisen. SHOULD wordt in XBRL primair gebruikt ter ondersteuning van de leesbaarheid.</u>
NT	Nederlandse Taxonomie
ISO	International Organization for Standardization
FRIS 1.0	Financial Reporting Instance Standards 1.0 (2004-11-14)



NL-FRIS	Financial Reporting Instance Standards, specifiek voor het opstellen van XBRL-instance documenten met de NT
BD-FRIS	FRIS document met specifieke eisen voor de Belastingdienst
CBS-FRIS	FRIS document met specifieke eisen voor het Centraal Bureau voor de Statistiek
KVK-FRIS	FRIS document met specifieke eisen voor het Handelsregister van de Kamer van Koophandel

1.4 Document conventie

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



2 Instance document structuur

2.1 XBRL Instance document regels

De XBRL instance document regels worden gehanteerd conform FRIS 1.0, met de volgende aanvullende eis:

2.1.1 *Standaard taal MOET in xbrli:xbrl/@xml:lang opgenomen worden*

De gebruikte taal waarin toelichtingen en andere teksten in de instance worden opgenomen MOET bekend gemaakt worden middels het @xml:lang in de root node van de instance.

2.1.2 *Namespace prefixes MOETEN conform de NTA voorgeschreven lijst zijn*

De XML elementen in de instance MOETEN gebruik maken van de gestandaardiseerde lijst met namespace prefixes zoals gedefinieerd in de wiki van de Nederlandse Taxonomie Architectuur. Zie: http://www.wikixl.nl/wiki/sbr/index.php/NT_Naamgeving#Tabel_D:_Gereserveerde_namespaces_en_prefixes

2.1.3 *Tekenset UTF-8 MOET gebruikt worden*

XBRL instance documenten MOETEN gebruik maken van de tekenset UTF-8.

In de domeinafhankelijke FRIS documenten staan aanvullende eisen (lees beperkingen) voor het gebruik van specifieke karakters.

2.1.4 *CDATA-sectie MOET NIET gebruikt worden*

Het is niet toegestaan om een CDATA-sectie in de XBRL instance op te nemen. De reden hiervoor is de wijze waarop de XBRL instance in het SOAP-bericht wordt opgenomen: het XBRL instance document wordt in een CDATA-sectie geplaatst en XML staat niet toe dat er daarbinnen nogmaals CDATA wordt gebruikt.

2.1.5 *Attribuut xsi:nil=true MOET NIET gebruikt worden*

Het attribuut xsi:nil met waarde 'true' mag in XBRL instance documenten NIET aan de gerapporteerde elementen worden toegekend, ook daar waar de NT gebruik maakt van externe taxonomieën als de IFRS en waar deze taxonomie concepten de nil waarde wel toe zouden staan.

Een volgende situatie is aldus NIET TOEGESTAAN:

In de taxonomie:

```
<xsi:nil="true" type="xbrli:monetaryItemType" nillable="true"/>
```

In het XBRL instance document:

```
<ifrs:Accruals xsi:nil="true"></ifrs:Accruals>
```

2.1.6 *BOM character MOET NIET gebruikt worden*

Een BOM (Byte Order Mark) is een unicode karakter dat de byte volgorde in een bestand weergeeft: 16 of 32 bits. Binnen de UTF-8 standaard is dit een optioneel, maar overbodig, karakter (want de 8 staat voor 8 bits).

2.2 Schemaref

Het schemaRef wordt gehanteerd conform FRIS 1.0, met de volgende aanvullende eis:



2.2.1 Het link:schemaRef element MOET NIET meer dan éénmaal voorkomen

Het XBRL instance document mag hooguit één rapportage bevatten (gebruik van één report).

Het schemaRef element in het XBRL instance document MOET verwijzen naar het schema van een report, een zogenaamd 'entrypoint schema'. Dit zijn alle bestanden zoals opgenomen in de report folders van de Nederlandse Taxonomie.

2.3 LinkbaseRef

2.3.1 Het link:linkbaseRef element MOET NIET aanwezig zijn.

De linkbaseRef wordt NIET toegestaan. Alle benodigde linkbases worden ontdekt vanuit een entrypoint.

2.4 Context

Contexten geven aan waarover gerapporteerd wordt en geven gedetailleerde informatie over de ingevulde waarden. Afhankelijk van de rapportage kunnen in een XBRL instance document één of meerdere contexten voorkomen.

De toegestane context informatie is onderdeel van de Nederlandse Taxonomie. De toegestane *context* informatie van de xbrli:segment en xbrli:scenario elementen van de uitvragende partijen zijn te vinden in de voor de uitvrager specifieke context folder² of middels de XBRL dimensionele informatie.

2.4.1 Ongebruikte contexten MOETEN NIET aanwezig zijn.

2.5 Period

De XBRL instance document regels worden gehanteerd conform FRIS 1.0, met de volgende aanvullende eis:

De gegevens met betrekking tot de *Period* mogen niet in strijd zijn met de gegevens zoals deze gerapporteerd worden in het instance document zelf. De effectieve concepten waarin periodegegevens opgevraagd worden verschillen per uitvragende partij en staan in de domeinafhankelijke FRIS documenten.

2.5.1 Instances MOETEN NIET contexten bevatten waarbij de xbrli:periodEnd van de ene periode gelijk is aan de xbrli:periodStart van de andere periode.

2.5.2 xbrli:period elementen MOETEN ZONDER tijd opgenomen worden.

2.5.3 xbrli:forever elementen MOETEN NIET gebruikt worden.

2.6 Segment en Scenario

Domein partijen die geen XBRL dimensions gebruiken hebben het xbrli:scenario specifiek bepaald en uitgelegd in de domeinspecifieke FRIS documenten. De *Scenario* inhoud van deze uitvragende partijen zijn te vinden in de voor de uitvrager specifieke context folder.³

² 7.0\domein\<naam domein>\context.

³ Zie www.nltaxonomie.nl.



2.7 Unit

Units worden gehanteerd conform FRIS 1.0. Zie de uitvrager domeinafhankelijke FRIS documenten voor specifieke eisen van de uitvragende partijen.

2.8 Facts

2.8.1 Tuple kinderen MOETEN NIET afwijkende contexten refereren, binnen één voorkomen van een tuple, UITGEZONDERD als deze contexten verschillen in tijd betreffen.

De overige informatie van de context MOET gelijk zijn. De tijd kan worden uitgedrukt in de xbrli:period en/of een dimensie.

Herhaling van kinderen in een tuple wordt gestuurd door het maxOccurs attribuut. Bij kinderen die een item zijn mag de waarde van @maxOccurs alleen groter dan 1 zijn indien herhaling vanwege tijdsaspecten zijn toegestaan (zie: [NTA 2.2.2.30](#)).

2.8.2 Een fact MOET voorkomen in de presentatielinkbase die ontdekt (aangeropen) wordt door het entripoint (report) dat in de link:schemaRef (van de instance) geadresseerd wordt.

2.8.3 Facts met op string gebaseerde waarden MOETEN een taal indicatie expliciet maken met behulp van @xml:lang.

Bij geen vermelding op fact niveau geldt de waarde in de root node.

2.8.4 VERVALLEN

2.8.5 Het @precision attribuut MOET NIET worden gebruikt.

De enige uitzondering hierop is als het concept van het type xbrli:fractionItemType is. De @decimals en @precision zijn dan niet van toepassing.

2.8.6 Percentages MOETEN in decimalen worden weergegeven.

35% is 0,35 en 145% is 1,45.

2.8.7 Lege concepten MOETEN NIET voorkomen in een instance.

Dit is alleen mogelijk bij items met een data type gebaseerd op string waarden. Omdat er geen semantische betekenis afgesproken is van een 'leeg' item, is deze niet toegestaan.

NIET toegestane situaties:

```
<nl-gen:AccrualsCurrentPolicy></nl-gen:AccrualsCurrentPolicy>
```

Of

```
<nl-gen:AccrualsCurrentPolicy/>
```

2.9 Footnotes

De informatie in footnotes wordt door uitvragers genegeerd. Het is NIET TOEGESTAAN om gegevens te rapporteren in footnotes.



Bijlage A; afwijkingen NL-FRIS vs XII-FRIS

Hieronder volgen XII-FRIS uitspraken waar de NL-FRIS afwijkende regels bepaalt.

2.10 Hoofdstuk 2

"Every numeric fact (such as 'Number of shares') must also have an associated unit (e.g. `xbrli:shares`) and the unit must be declared. XBRL mandates that monetary values in XBRL instances use a unit whose measure is an ISO 4217 currency unit [[ISO](#)]."

Deze regel wordt niet gevolgd bij concepten die dienen om een typed dimensie vorm te geven. Deze zijn gebaseerd op niet XBRL datatypen maar XML schema basis datatypen, waarvoor dus geen unit wordt aangemaakt.

"Footnotes may be included to associate structured text annotations with particular facts."

Zie paragraaf 2.9

2.11 Hoofdstuk 2.1.2

"The DTS of an instance MUST be FRTA compliant."

De NT wijkt op diverse (gedocumenteerde) punten af van FRTA, en is dus niet FRTA compliant.

2.12 Hoofdstuk 2.8.1

"An instance MUST NOT contain duplicate items."

Een tuple en kinderen in de tuple kunnen herhalend voorkomen, zie ook FRTA 1.0 hoofdstuk 2.3.2.

2.13 Hoofdstuk 2.8.10

"Items and tuples SHOULD NOT have 'false' as the value of the `xsi:nil` attribute."

De waarde van `@nillable` op een tuple stuurt of de tuple een root tuple is of alleen toegestaan is als nesting onder andere tuples. Zie ook FRTA 2.1.6 waar 'false' geïnterpreteerd moet worden als tuple op root level.



Bijlage B; terminologie

Element	Een element is een in XML Schema gedeclareerde bouwsteen met de naam 'element'.
Concept	Een concept is een element in de substitutionGroup xbrli:item of xbrli:tuple of daarvan afgeleide elementen.
Item	Een item is een concept in de substitutionGroup xbrli:item.
Tuple	Een item is een concept in de substitutionGroup xbrli:tuple.
Fact	Een fact is een concept in een XBRL instance document met of zonder gerapporteerde waarde.