



Handleiding voor het opstellen van een SBR jaarrekening op basis van Dutch GAAP met behulp van de Nederlandse Taxonomie (versie 9.0)



Datum: 1 december 2014

Versie: 9.0

Voorwoord

Standard Business Reporting

Standard Business Reporting (SBR) is de internationale verzamelterm voor de initiatieven 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 in de financiële rapportageketens.

In samenwerking met een aantal ketenpartners, waaronder de Kamer van Koophandel, heeft het SBR programma de Nederlandse Taxonomie (NT) gerealiseerd voor informatie-uitwisseling in de financiële verantwoordingsketen. Met deze taxonomie wordt het voor ondernemers gemakkelijker om aan hun informatieplichten te voldoen die voortvloeien uit het jaarrekeningenrecht, de fiscale wetgeving en de statistiek wetgeving.

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

Expertgroep Gegevens

De Expertgroep Gegevens is een werkgroep die bestaat uit een brede vertegenwoordiging van accountants, fiscalisten, overheidspartijen 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 van het beheer van de Nederlandse Taxonomie en op de internationale samenhang.

Het taakgebied van de Expertgroep Gegevens omvat de volgende gebieden:

- Adviseren omtrent opzet en inrichting van de Nederlandse Taxonomie;
- Controleren van bestaande rapportages en bijbehorende documentatie;
- Bewaken van en bijdragen aan de kwaliteit van de NT (onder meer op het gebied van normalisatie van het begrippenkader en de aansluiting met internationale standaarden);
- Bijhouden van de strategische agenda gericht op wet- en regelgeving ter realisatie van lastenverlichting (onder meer bij de harmonisatie van wetgeving).

Jaarverslaggeving taxonomie

De jaarverslaggeving taxonomie is dat deel van de Nederlandse Taxonomie dat zich richt op het domein van de jaarverantwoording. De rapportages ('entrypoints') in de jaarverslaggeving taxonomie zijn overeenkomstig het jaarrekeningenrecht van Titel 9, Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving nader uitgewerkt.



Datum: 1 december 2014

Versie: 9.0

Deze handleiding is door het SBR Programma opgesteld als hulpmiddel bij het opstellen van SBR jaarrekeningen¹ op basis van Dutch GAAP². Het SBR Programma streeft ernaar zodanig inhoud te geven aan deze handleiding dat hierin een antwoord kan worden gevonden op de meeste in de praktijk voorkomende vragen bij het opstellen van jaarrekeningen met behulp van versie 9.0 van de Nederlandse Taxonomie.

Deze handleiding geeft voorschriften voor het opstellen van SBR jaarrekeningen over het financiële jaar 2014 die gedeponeerd kunnen worden bij het Handelsregister van de Kamer van Koophandel. De handleiding gaat in op zowel verslaggevingsinhoudelijke aspecten evenals op de XBRL techniek van de NT. Het 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 het SBR programma 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 geactualiseerde versie van de handleiding verschijnt ieder jaar in december en kan worden gebruikt bij het opstellen van SBR jaarrekeningen over het betreffende financiële verslagjaar.

¹ De term 'SBR jaarrekening' slaat op de jaarverantwoording in XBRL formaat die is opgesteld op basis van de jaarverslaggeving taxonomie. Dit omvat niet alleen de balans, winst-en-verliesrekening en toelichting, maar ook andere onderdelen als het bestuursverslag, het kasstroomoverzicht en de overige gegevens.

² De term 'Dutch GAAP' slaat op de combinatie van Titel 9, Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek (Titel 9 BW2) en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (RJ).



Datum: 1 december 2014

Versie: 9.0

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>	Expertgroep Gegevens (optioneel)
<i>Adres:</i>	Wilhelmina van Pruisenweg 52 2595 AN, Den Haag
<i>Postbus:</i>	Postbus 96810 2509 JE, Den Haag
<i>Telefoon:</i>	070 889 6319
<i>Email:</i>	sbr@logius.nl
<i>Website:</i>	http://www.sbr-nl.nl



Datum: 1 december 2014

Versie: 9.0

Inhoudsopgave

Voorwoord.....	1
Inhoudsopgave.....	4
Leeswijzer	7
1 Inleiding	8
1.1 Wat is deze handleiding?.....	8
1.2 Voor wie is de handleiding?.....	8
1.3 Overzicht van de wijzigingen in de rapportages	9
1.3.1 Wijzigingen in de structuur.....	9
1.3.2 Wijzigingen in de architectuur.....	9
1.3.3 Inhoudelijke verschillen	10
2 Architectuur van de jaarverslaggeving taxonomie.....	11
2.1 Introductie	11
2.1.1 Uitgangspunten bij het ontwerpen van de jaarverslaggeving taxonomie.....	11
2.1.2 Reikwijdte van de jaarverslaggeving taxonomie	11
2.1.3 Release cyclus van de jaarverslaggeving taxonomie	12
2.2 Architecturale uitgangspunten	12
2.2.1 Naleving van de Nederlandse Taxonomie Architectuur	12
2.2.2 Gesloten rapportage.....	12
2.2.3 Toegepaste XBRL specificaties.....	13
2.2.4 Modellerings van de jaarverslaggeving taxonomie.....	14
2.2.4.1 Hiërarchische modellerings.....	14
2.2.4.2 Dimensionale modellerings.....	14
2.3 Structuur van de jaarverslaggeving taxonomie	15
2.3.1 Directory structuur	15
2.3.2 Structuur van de bestanden	16
2.3.3 Absolute en relatieve paden.....	17
2.3.4 Namespaces.....	17
2.3.5 Linkbases	18
2.3.5.1 XBRL 2.1 linkbases	18
2.3.5.2 Generic label linkbases	19
2.3.5.3 Generic link linkbases	20
2.3.6 Entrypoints	21
2.3.7 Substitution groups	21
2.3.8 Concepten.....	22
2.3.9 Extended link roles	22
2.3.10 Gerefereerde schema's.....	22
2.4 Overige aspecten	23
2.4.1 Gebruik van GEN-base	23
2.4.2 SBR terminologie vs. XBRL terminologie	23



Datum: 1 december 2014

Versie: 9.0

2.4.3	Normalisatie van financiële verslaggeving concepten	23
3	De jaarrekening in XBRL formaat.....	25
3.1	Introductie	25
3.2	Kennis nemen van de taxonomie	25
3.2.1	Weergave van de jaarverslaggeving taxonomie	25
3.2.2	Presentatiestructuur van de jaarverslaggeving taxonomie	26
3.2.3	Dimensies in de jaarverslaggeving taxonomie	27
3.2.3.1	Type jaarrekening	27
3.2.3.2	Grondslag	28
3.2.3.3	Accountantshonoraria	29
3.2.3.4	Gesegmenteerde informatie	29
3.2.3.5	Tijd	29
3.2.3.6	Verloopoverzichten	29
3.3	Selectie van het juiste entriypoint in de taxonomie voor reguliere jaarrekeningen	32
3.3.1	Groottecriteria	32
3.3.1.1	Deponeren van jaarrekeningen op basis van groottecriteria	32
3.3.2	Gehanteerde waarderingsgrondslagen	33
3.3.3	Aard van de jaarrekening	33
3.3.4	Besluit Modellen Jaarrekening	34
3.3.4.1	Balans volgens het Besluit Modellen Jaarrekening	34
3.3.4.2	Winst- en verliesrekening volgens het Besluit Modellen Jaarrekening	34
3.3.4.3	Kasstroomoverzicht volgens de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving	35
3.3.5	Beschikbare entriypoints in de jaarverslaggeving taxonomie	35
3.3.6	SBR selectietool voor jaarrekeningrapportages	36
3.4	Mapping van gegevens	36
3.4.1	Granulariteit van rapportages	37
3.4.1.1	Granulariteit van tagging	39
3.4.1.2	Onderdelen van de taxonomie	39
3.4.1.3	Onderdelen van de jaarrekening	40
3.4.2	Beschikbaarheid van elementen in andere KvK rapportages	40
3.4.3	Beschikbaarheid van elementen niet opgenomen in andere KvK rapportages	40
3.4.4	Identificeren van relevante elementen	41
3.4.4.1	Elementen vinden met behulp van de presentation linkbase	41
3.4.4.2	Elementen vinden door middel van een zoekopdracht	41
3.4.4.3	Elementen vinden met behulp van de reference linkbase	42
3.5	Creatie van het instance document	42
3.5.1	Naamgeving van de instance	43
3.5.2	XML declaration	43
3.5.3	Annotation	43
3.5.4	XBRL/Schema sectie	44
3.5.5	Entriypoint sectie	44
3.5.6	Context sectie	44
3.5.6.1	De entiteit	45
3.5.6.2	De periode	45
3.5.6.3	De assen en domeinleden	46
3.5.6.4	Naamgeving van contexten	47
3.5.7	Unit sectie	47



Datum: 1 december 2014

Versie: 9.0

3.5.8	Inhoud sectie	48
3.5.8.1	Afrondingen.....	49
3.5.8.2	Min-tekens en balanceTypes.....	49
3.5.8.3	'Nill' waardes	50
3.5.9	Afsluiting.....	50
3.5.10	XBRL footnotes.....	50
3.5.11	Bijzonderheden bij de creatie van de jaarrekening in XBRL formaat.....	50
3.5.11.1	De jaarverslaggeving taxonomie is geen checklist of stelsel van verslaggeving.....	50
3.5.11.2	Jaarrekening op fiscale grondslag.....	50
3.5.11.3	Jaarrekening vastgesteld of niet-vastgesteld	51
3.5.11.4	Afwijkende boekjaren.....	51
3.5.11.5	Verloopoverzichten	52
3.5.11.6	Taal van de jaarrekening	53
3.5.11.7	Gebruikte valuta in de jaarrekening	54
3.5.11.8	Accountantsverklaring bij de jaarrekening.....	54
3.5.11.9	Jaarrekening bij de ontbinding van een onderneming.....	54
3.6	<i>Validatie van het instance document</i>	55
3.6.1	Technische validatie	55
3.6.1.1	Valideren ten opzichte van de XBRL specificatie(s)	55
3.6.1.2	Valideren ten opzichte van de FRIS	55
3.6.1.3	Aansluitsuite als hulpmiddel bij het valideren van een instance document	55
3.6.2	Functionele validatie	56
3.7	<i>Deponeren van een SBR jaarrekening</i>	56
4	Ondersteuning	58
4.1	<i>Ondersteunende documenten</i>	58
4.1.1	Versioning informatie	58
4.1.2	Release notes.....	58
4.1.3	KvK-FRIS document.....	58
4.1.4	Voorbeeld instances	59
4.2	<i>Gebruikersondersteuning bij het opstellen en verzenden van instance documenten</i>	59
4.2.1	Servicecentrum Logius.....	59
4.2.2	Helpdesk Kamer van Koophandel.....	59
4.2.3	Team marktondersteuning SBR Programma	59
	Appendix A – Gegevensmodel o.b.v. de presentation linkbase	60
	Appendix B – Gegevensmodel o.b.v. de definition linkbase	61



Datum: 1 december 2014

Versie: 9.0

Leeswijzer

Deze leeswijzer geeft de lezer inzicht in de relevante onderwerpen 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 van elkaar 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 met behulp van deze leeswijzer een overzicht gegeven van de doelgroep van elk hoofdstuk. 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' gehanteerd.

Onderwerp		XBRL techniek		Verslaggeving	
		Beginner	Ervaren	Beginner	Ervaren
2	Architectuur van de jaarverslaggeving taxonomie	V	V	-	-
2.1	Introductie	V	V	-	-
2.2	Architecturale uitgangspunten	V	V	-	-
2.3	Structuur van de jaarverslaggeving taxonomie	V	V	-	-
2.5	Overige aspecten	V	V	V	V
3	De jaarrekening in XBRL formaat	V	-	V	V
3.1	Introductie	V	-	V	V
3.2	Kennis nemen van de taxonomie	V	-	V	V
3.3	Selectie van het juiste entypoints	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 het instance document	V	V	V	V
3.7	Deponeren van een SBR jaarrekening	V	V	V	V
4	Ondersteuning	V	V	-	V
4.1	Versioning informatie	V	V	-	V
4.2	Release notes	V	V	V	V
4.3	FRIS documenten	V	V	-	-
4.4	Voorbeeld instances	V	V	V	V

Tabel 1 - Leeswijzer



Datum: 1 december 2014

Versie: 9.0

1 Inleiding

1.1 Wat is deze handleiding?

In Nederland zijn ondernemingen verplicht om hun jaarrekeningen te deponeren bij het Handelsregister van 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). Deze combinatie wordt ook wel Dutch GAAP³ genoemd. 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. Dit document richt zich uitsluitend op het opstellen van SBR jaarrekeningen op basis van Dutch GAAP.

De relevante wet- en regelgeving, die 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 de jaarverslaggeving taxonomie. De jaarverslaggeving taxonomie representeert de verslaggevingsregels en richtlijnen die algemeen aanvaard zijn in Nederland. Jaarlijks wordt een nieuwe versie van de jaarverslaggeving taxonomie uitgebracht. Hierin zijn de aanpassingen in de relevante wet- en regelgeving verwerkt, evenals de wijzigingen als gevolg van de introductie van nieuwe XBRL technieken.

In deze handleiding zijn alle relevante onderwerpen beschreven omtrent het gebruik van de jaarverslaggeving taxonomie bij het opstellen van SBR jaarrekeningen. De onderwerpen die hierbij aan de orde komen betreffen onder meer uitleg omtrent de architectuur van de jaarverslaggeving taxonomie, de wijze van opstellen van SBR jaarrekeningen en het verkrijgen van ondersteuning indien rapporteurs tegen problemen aanlopen.

1.2 Voor wie is de handleiding?

Deze handleiding is geschreven voor alle partijen die te maken hebben met de jaarverslaggeving taxonomie. In dit document omvat de term "jaarverslaggeving" 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 de jaarverslaggeving taxonomie te maken hebben zijn accountants, softwareleveranciers, andere opstellers van jaarrekeningen en partijen die gebruik maken van de grondstoffen van de jaarverslaggeving taxonomie in hun eigen taxonomie.

Deze handleiding gaat in op zowel de verslaggeving aspecten bij het opstellen van SBR jaarrekeningen als ook op de technische eisen die hierbij een rol spelen. Als gevolg hiervan is voor een volledig begrip van dit document 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, Generic Links 1.0 en Versioning specificaties. Het is ook praktisch om basiskennis te hebben van XML Schema, XLink en Namespaces. Lezers zonder achtergrond in XBRL techniek of

³ GAAP staat voor General Accepted Accounting Principles, oftewel algemeen aanvaarde grondslagen in Nederland.



Datum: 1 december 2014

Versie: 9.0

financiële verslaggeving worden geadviseerd zich hier eerst in te verdiepen alvorens deze handleiding te lezen.

1.3 Overzicht van de wijzigingen in de rapportages

In de rapportages ('entrypoints') van versie 9.0 van de Nederlandse Taxonomie zijn een aantal wijzigingen doorgevoerd ten opzichte van versie 8.0. Deze wijzigingen worden hieronder in meer detail toegelicht.

1.3.1 Wijzigingen in de structuur

- Aan de bw2 namespace (dus ook de prefix) is "venj" toegevoegd, omdat de eigenaar van het bw2 gedeelte van de taxonomie het ministerie van Veiligheid en Justitie (venj) betreft;
- Het aantal namespaces voor domeinen en domeinleden is teruggebracht tot drie. Domeinen en domeinleden zijn namelijk per deelnemende NT partij samengevoegd in één schema.

1.3.2 Wijzigingen in de architectuur

- De architectuur van de jaarverslaggeving taxonomie is verder in lijn gebracht met de Nederlandse Taxonomie Architectuur;
- Met betrekking tot de verloop- en kasstroomoverzichten is, ter extra verduidelijking dat een element betrekking heeft op een begin- of eindstand, de dimensie 'Tijd' vormgegeven. De dimensie 'Tijd' heeft twee domein leden 'members', namelijk 'Begin van de periode' en 'Eind van de periode'. Dus bij het opstellen van een rapportage dient deze dimensie gebruikt te worden bij het samenstellen van de verloop- en/of kasstroomoverzichten;
- Voor grote rechtspersonen kan gesegmenteerde informatie opgenomen worden in de dimensie 'Gesegmenteerde informatie' in plaats van in een tuple. De insteek hierbij is dat de specifieke segmenten via een private extensie toegevoegd worden als domeinlid aan deze dimensie, aangezien het niet mogelijk is voor alle indelingen naar aard of geografie een allesomvattend overzicht te realiseren.



Datum: 1 december 2014

Versie: 9.0

		Gesegmenteerde informatie[as]	
		Te definiëren via private extensie [member]	Gesegmenteerde informatie, totaal [member]
rj-i	SegmentReportingSegmentDescription	X	X
rj-i	SegmentReportingAssets	X	X
rj-i	SegmentReportingLiabilities	X	X
rj-i	SegmentReportingAcquisitionsIntangibleAssets	X	X
rj-i	SegmentReportingAcquisitionsTangibleAssets	X	X
rj-i	SegmentReportingNetRevenueAttributableThirdParties	X	X
rj-i	SegmentReportingNetRevenueAttributableIntercompanySegmentsOther	X	X
rj-i	SegmentReportingNetRevenue	X	X
rj-i	SegmentReportingAmortisationIntangibleAssets	X	X
rj-i	SegmentReportingDepreciationTangibleAssets	X	X
rj-i	SegmentReportingImpairmentIntangibleAssets	X	X
rj-i	SegmentReportingImpairmentTangibleAssets	X	X
rj-i	SegmentReportingExtraordinaryIncome	X	X
rj-i	SegmentReportingExtraordinaryExpenses	X	X
rj-i	SegmentReportingResultForTheYear	X	X

Tabel 2 – Dimensie gesegmenteerde informatie

1.3.3 Inhoudelijke verschillen

In versie 9.0 zijn een aantal verschillen te onderkennen ten opzichte van versie 8.0 als gevolg van het doorvoeren van de volgende correcties en aanpassingen:

- Aanpassingen uit hoofde van wijzigingen in wet- en regelgeving, waaronder aanpassingen in de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, die voor rapportagejaar 2014 en later zijn verwerkt;
- 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 in (Engelstalige) labels, etc.;
- Wijzigingen in referenties als gevolg van onjuiste, verouderde of ontbrekende referenties naar wet- en regelgeving;
- Wijzigingen in balanceType voor de elementen 'Kasstroom uit operationele activiteiten' en 'Kasstroom uit bedrijfsoperaties' in het kasstroomoverzicht, deze elementen hebben de balanceType 'debit' meegekregen;
- Nieuwe elementen aangemaakt als gevolg van ontbrekende of te generieke elementen;



Datum: 1 december 2014

Versie: 9.0

2 Architectuur van de jaarverslaggeving taxonomie

2.1 Introductie

2.1.1 Uitgangspunten bij het ontwerpen van de jaarverslaggeving taxonomie

Bij het ontwerpen van de jaarverslaggeving taxonomie zijn diverse uitgangspunten gehanteerd om ervoor te zorgen dat rapporteurs in staat worden gesteld om een jaarrekening op basis van Dutch GAAP in XBRL formaat op te stellen. Deze uitgangspunten zijn hieronder nader uiteengezet:

- De jaarverslaggeving taxonomie dient de van toepassing zijnde wet- en regelgeving op het gebied van financiële verslaggeving in Nederland te representeren. In het geval van Dutch GAAP betreffen dit:
 - Titel 9 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek (inclusief het Besluit Modellen Jaarrekening);
 - Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving
- De jaarverslaggeving taxonomie dient te voldoen aan de eisen van de Nederlandse Taxonomie Architectuur;
- De jaarverslaggeving taxonomie dient de volgorde en structuur te ondersteunen van een reguliere jaarrekening in de Nederlandse context.
- De toelichtingen dienen zowel op hoog granulair als op gedetailleerd granulair niveau beschikbaar te zijn, zodat hierbij door de opsteller een keuze gemaakt kan worden welke informatie op welke wijze gerapporteerd wordt.

2.1.2 Reikwijdte van de jaarverslaggeving taxonomie

Op basis van de van toepassing zijnde Nederlandse wet- en regelgeving zijn de informatiebehoeften op het gebied van financiële verslaggeving geanalyseerd, gemodelleerd en vervolgens gestructureerd in één of meer linkbase bestanden. De relevante aspecten omtrent de reikwijdte van Dutch GAAP rapportages in de jaarverslaggeving taxonomie worden hieronder uiteengezet:

- De jaarverslaggeving taxonomie maakt het mogelijk om zowel de publicatiestukken als de inrichtingsstukken in XBRL formaat op te stellen. In Nederland is een organisatie verplicht om een jaarrekening op te stellen ten behoeve van de eigen administratie ('inrichtingsstukken'). Bovendien dienen de meeste rechtspersonen haar jaarrekening ook te deponeren bij het Handelsregister van de Kamer van Koophandel ('publicatiestukken').
- De jaarverslaggeving taxonomie bevat een weergave van de relevante wet- en regelgeving uit Titel 9 BW2 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 Jaarverslaggeving⁴ zijn niet opgenomen in de jaarverslaggeving taxonomie.
- De jaarverslaggeving taxonomie is bedoeld voor gebruik in de financiële rapportageketen. De XBRL-architectuur en de wet- en regelgeving inzake jaarverslaggeving zijn ontwikkeld om de taxonomie stabiel en duurzaam te houden. Wijzigingen worden in principe jaarlijks doorgevoerd in de jaarverslaggeving taxonomie.

⁴ 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: 1 december 2014

Versie: 9.0

2.1.3 Release cyclus van de jaarverslaggeving taxonomie

De jaarverslaggeving taxonomie kent een jaarlijkse release cyclus. De publicatie van de jaarverslaggeving taxonomie vindt jaarlijks in december plaats. Dit is enkele maanden na de (jaarlijkse) oplevering van de nieuwe versie van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (RJ). In de jaarverslaggeving taxonomie worden de laatste wijzigingen uit de RJ meegenomen, zodat partijen altijd op basis van de meest recente verslaggevingsrichtlijnen kunnen rapporteren.

2.2 Architecturale uitgangspunten

Bij het realiseren van de jaarverslaggeving taxonomie zijn diverse architecturale uitgangspunten gehanteerd. Deze uitgangspunten worden in deze paragraaf nader uiteengezet.

2.2.1 Naleving van de Nederlandse Taxonomie Architectuur

De architectuur van de jaarverslaggeving taxonomie volgt de eisen en richtlijnen van de Nederlandse Taxonomie Architectuur (NTA). De NTA bepaalt voor de gehele Nederlandse Taxonomie welke onderdelen van de XBRL-standaard op welke wijze binnen de reikwijdte van het SBR programma worden toegepast.

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 openbare Wiki op:
http://www.wikixl.nl/wiki/sbr/index.php/Nederlandse_Taxonomie_Architectuur

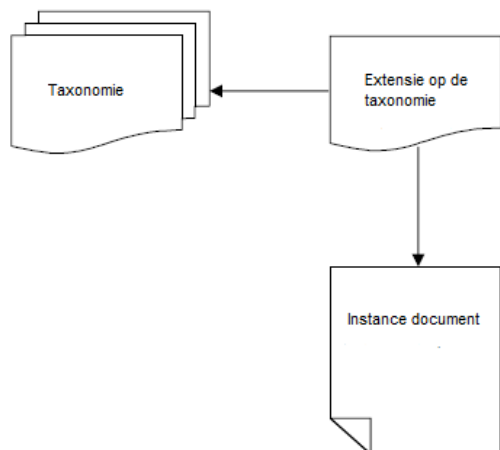
2.2.2 Gesloten rapportage

Rapportages kunnen open of gesloten zijn. Bij een open rapportage mogen gebruikers de taxonomie 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 is dat hierbij 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 valide moeten zijn alvorens de uitvragende partij deze kan verwerken. Bij een gesloten rapportage kan de datastructuur niet worden aangepast door de gebruiker. De taxonomie kan dus niet ge-extend worden. De gebruiker hoeft hierdoor alleen een instance in te sturen naar de uitvragende partij.

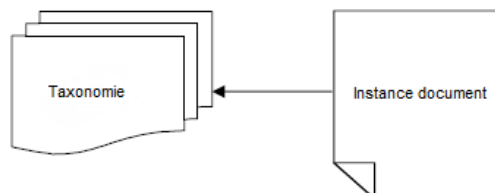


Datum: 1 december 2014
Versie: 9.0

Open rapportage:



Gesloten rapportage:



Figuur 1 - Opzet van een open rapportage (links) en een gesloten rapportage (rechts)

De jaarverslaggeving taxonomie, waarmee een SBR jaarrekening gedeponeerd kan worden bij het Handelsregister van de Kamer van Koophandel, is op dit moment te classificeren als een gesloten rapportage. Wel is het met betrekking tot het rapporteren van gesegmenteerde informatie toegestaan dat organisaties hun specifieke segmenten in de vorm van 'domeinleden' definiëren voor de dimensie 'Gesegmenteerde informatie'. In 2015 zal een pilot worden gestart voor het deponeren van een bedrijfsspecifieke extensie bij het Handelsregister van de Kamer van Koophandel, dit zal vermoedelijk begin 2016 in productie worden genomen.

2.2.3 Toegepaste XBRL specificaties

De volgende specificaties zijn toegepast in de jaarverslaggeving taxonomie:

- XBRL 2.1
- XBRL Dimensions 1.0
- XBRL Generic Links 1.0
- XBRL Versioning (Base, Concept Use, Concept Details)

Zie <http://www.xbrl.org/SpecRecommendations> voor meer informatie over deze specificaties. De jaarverslaggeving taxonomie als onderdeel van versie 9.0 van de Nederlandse Taxonomie bevat geen nieuwe technieken. Er zijn geen nieuwe XBRL specificaties toegepast.



Datum: 1 december 2014

Versie: 9.0

2.2.4 Modelleren van de jaarverslaggeving taxonomie

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

2.2.4.1 Hiërarchische modellering

De meest gebruikte modelleringstechniek in het jaarverslaggeving domein in versie 9.0 van de NT is de hiërarchische modellering. Een voorbeeld van hiërarchische modellering is opgenomen in de onderstaande figuur. Dit voorbeeld illustreert de hiërarchische structuur van de activa zijde van een balans, zoals opgenomen in de presentation linkbase. Deze hiërarchische modellering wordt toegepast voor de balans, winst- en verliesrekening, het kasstroomoverzicht en de meeste toelichtingen in de verschillende jaarrekeningrapportages ('entrypoints').

Extended link - Balans	
<i>Balans [titel]</i>	
Balans voor of na resultaatbestemming	
<i>Activa [titel]</i>	
<i>Vaste activa [titel]</i>	
Immateriële vaste activa	X
Materiële vaste activa	X
Financiële vaste activa	X
Vaste activa	X
<i>Vlottende activa [titel]</i>	
Voorraden	X
Onderhanden projecten in opdracht van derden	X
Vorderingen	X
Effecten	X
Liquide middelen	X
Vlottende activa	X
Activa	X

Figuur 2 - Hiërarchische structuur van de activa zijde van de balans

2.2.4.2 Dimensionale modellering

De tweede modelleringstechniek die wordt toegepast binnen het financiële verslaggeving domein in de NT is de 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 de onderstaande figuur is een illustratie opgenomen van een dimensionale modellering van (een gedeelte van) het verloopoverzicht van het eigen vermogen. Om de juiste weergave van de dimensionale modellering te geven wordt de onderstaande figuur gepresenteerd op basis van een cartesische product methode waarbij alle rapporteerbare combinaties worden weergegeven. 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: 1 december 2014

Versie: 9.0

	Aandelenkapitaal	Agio	Herwaarderingsreserve	Wettelijke reserves	Statutaire reserves	Overige reserves	Reserve onverdeelde winst	Resultaat boekjaar	Eigen vermogen (totaal)
Eigen vermogen, verloop [posten]									
Eigen vermogen, stand aan het begin van de periode	X	X	X	X	X	X	X	X	X
<i>Eigen vermogen, verloop gedurende de periode [titel]</i>									
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, 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

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

2.3 Structuur van de jaarverslaggeving taxonomie

2.3.1 Directory structuur

Een van de meest in het oog lopende onderdelen van de jaarverslaggeving taxonomie 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 vier verschillende 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.
- Het vijfde niveau van de directories bevat de rapport categorieën.

Datum: 1 december 2014

Versie: 9.0



Niveau-1	Niveau-2	Niveau-3	Niveau-4	Niveau-5
9.0	basis	sbr	domains items linkroles types	
		kvk	items linkroles types	
		rj	domains items types	
		venj	domains items types	
	domein	kvk	linkroles tuples	
		rj	axes tuples	
		venj	axes tuples	
	report	kvk	abstracts linkroles entrypoints	algemeen
		rj	linkroles	
		venj	linkroles	

Tabel 3 - Opzet directory structuur van het financiële verslaggeving domein

Het veelvuldig voorkomen van de 'linkroles' 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



Datum: 1 december 2014

Versie: 9.0

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 volgende figuur.

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

Tabel 4 - Bestandsnamen in de NT 2013

2.3.3 Absolute en relatieve paden

De unieke root resource locatie van de NT 9.0 is <http://www.nltaxonomie.nl/9.0/>, 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 9.0.

Bestand	Absolute paden
KvK core schema	http://www.nltaxonomie.nl/9.0/basis/kvk/items/kvk-data
Genbase core schema	http://www.nltaxonomie.nl/9.0/basis/sbr/items/nl-common-data
Entrypoint schema	http://www.nltaxonomie.nl/9.0/report/kvk/entrypoints/algemeen/kvk-rpt-grote-rechtspersoon-2014
Presentation linkbase	http://www.nltaxonomie.nl/9.0/report/kvk/entrypoints/algemeen/kvk-rpt-grote-rechtspersoon-model-a-e-direct-2014
Reference linkbase	http://www.nltaxonomie.nl/9.0/basis/kvk/items/kvk-data-ref.xml

Tabel 5 - Voorbeelden van absolute paden in de NT 9.0

Een relatief pad is een bestandspad relatief ten opzichte van de huidige locatie. De NT 9.0 gebruikt zowel absolute als relatieve paden.

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 NT 9.0 zijn het aantal namespaces voor domeinen en domeinleden teruggebracht tot drie. Domeinen en domeinleden zijn namelijk per deelnemende NT partij samengevoegd in één schema. In de onderstaande figuur wordt een overzicht gegeven van de gehanteerde namespace URI's in de jaarverslaggeving taxonomie.



Datum: 1 december 2014

Versie: 9.0

Namespace prefix	Namespace URI	Uitleg omtrent namespace
kvk-abstr	http://www.nltaxonomie.nl/9.0/report/kvk/abstracts/kvk-abstracts	Namespace waarin zogenaamde presentation abstracts worden gedefinieerd.
kvk-dim	http://www.nltaxonomie.nl/9.0/domein/kvk/axes/kvk-axes	Namespace waarin de verschillende assen (dimensies) worden gedefinieerd.
venj-bw2-dim	http://www.nltaxonomie.nl/9.0/domein/venj/axes/venj-bw2-axes	
rj-dim	http://www.nltaxonomie.nl/9.0/domein/rj/axes/rj-axes	
venj-bw2-dm	http://www.nltaxonomie.nl/9.0/basis/venj/domains/bw2-domains	Namespace waarin de dimensionele concepten van het domein 'venj-bw2' worden gedefinieerd.
rj-dm	http://www.nltaxonomie.nl/9.0/basis/rj/domains/rj-domains	Namespace waarin de dimensionele concepten van het domein 'rj' worden gedefinieerd.
kvk-dm	http://www.nltaxonomie.nl/9.0/basis/kvk/domains/kvk-domains	Namespace waarin de dimensionele concepten van het domein 'kvk' worden gedefinieerd.
sbr-dim	http://www.nltaxonomie.nl/2013/xbrl/sbr-dimensional-concepts	Namespace waarin de hypercube & primary domain worden gedefinieerd.
kvk-i	http://www.nltaxonomie.nl/9.0/basis/kvk/items/kvk-data	Namespace waarin de rapporteerbare concepten van het financiële verslaggeving domein worden gedefinieerd
venj-bw2-i	http://www.taxonomie.nl/9.0/basis/venj/items/venj-bw2-data	
rj-i	http://www.taxonomie.nl/9.0/basis/rj/items/rj-data	
kvk-t	http://www.nltaxonomie.nl/9.0/domein/kvk/tuples/kvk-tuples	Namespace waarin de tuples worden gedefinieerd.
venj-bw2-t	http://www.nltaxonomie.nl/9.0/domein/venj/tuples/venj-bw2-tuples	
rj-t	http://www.nltaxonomie.nl/9.0/domein/rj/tuples/rj-tuples	
nl-cd	http://www.nltaxonomie.nl/9.0/basis/sbr/items/nl-common-data	Namespace waarin de generieke rapporteerbare concepten, zoals NAW, worden gedefinieerd.

Tabel 6 - Overzicht van de namespace URI's

2.3.5 Linkbases

De jaarverslaggeving taxonomie 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



Datum: 1 december 2014

Versie: 9.0

- Reference linkbase
- Label linkbase

In de jaarverslaggeving taxonomie 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. Deze linkbase bestanden worden gerefereerd vanuit de relevante schema files met behulp van een linkbaseRef.

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 de jaarverslaggeving taxonomie worden onder meer de preferred label rollen "terseLabel" en "verboseLabel" gebruikt om de leesbaarheid te vergroten.
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. De jaarverslaggeving taxonomie definieert alleen assen en members voor bestaande relaties, waardoor alleen expliciete dimensies toegestaan zijn. Aan de expliciete dimensie 'Gesegmenteerde informatie' kunnen wel via een private extensie members worden gedefinieerd om informatie per specifieke segment te rapporteren. Typed dimensies zijn niet toegestaan in de jaarverslaggeving taxonomie. 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 hiërarchie. In de jaarverslaggeving taxonomie zijn vele presentation linkbases te onderkennen. Deze presentation linkbases zijn op deze wijze gemodelleerd om per entriypoint af te kaderen welke concepten 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.

Tabel 7 - Omschrijving van de gebruikte XBRL 2.1 linkbases

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 de jaarverslaggeving taxonomie zijn generic label linkbases opgenomen om een label, zowel in het Nederlands als in het Engels, mee te kunnen geven aan linkroles (ELRs). Deze generic label linkbase bestanden worden gerefereerd vanuit de relevante schema files. In de onderstaande figuur is een voorbeeld opgenomen van een generic label dat wordt gekoppeld aan een 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
```



Datum: 1 december 2014

Versie: 9.0

rapportage en de rechtspersoon</label:label>

Voorbeeld 1 - Koppeling generic label aan linkrole

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 meta data te creëren door specifieke componenten aan elkaar te koppelen. In de jaarverslaggeving taxonomie wordt deze linkbase gebruikt om de gewenste volgorde van een aantal presentatie linkroles 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 drie aparte generic link linkbases. Deze generic link linkbases worden gerefereerd vanuit de entypoint schema files waarin de betreffende linkroles worden aangeroepen.

Linkbase naam	Locatie in de NT 9.0
kvk-generic-linkrole-order.xml	../9.0/report/kvk/linkroles/
venj-generic-linkrole-order.xml	../9.0/report/venj/linkroles/
rj-generic-linkrole-order.xml	../9.0/report/rj/linkroles/

Tabel 8 – Locatie van de Generic link linkbases



Datum: 1 december 2014

Versie: 9.0

De gewenste volgorde van de betreffende presentatie linkroles (ELR's) is ook in de onderstaande tabel opgenomen.

<i>ELR volgorde</i>	<i>ELR label</i>
1.	<i>Informatie ten behoeve van het deponeren van de rapportage bij de Kamer van Koophandel</i>
2.	<i>Informatie over de rapportage en de rechtspersoon</i>
3.	<i>Bestuursverslag</i>
4.	<i>Balans</i>
5.	<i>Winst- en verliesrekening</i>
6.	<i>Kasstroomoverzicht</i>
7.	<i>Overzicht totaalresultaat</i>
8.	<i>Toelichting</i>
9.	<i>Overige gegevens</i>

Tabel 9 - Gewenste volgorde van de presentatie linkroles zoals opgenomen in de Generic link linkbase

2.3.6 Entrypoints

Voor meer informatie over welk entrypoint wanneer geselecteerd dient te worden, wordt verwezen naar paragraaf 3.3.

2.3.7 Substitution groups

De Nederlandse Taxonomie gebruikt verschillende substitution groups⁵ voor haar concepten. Substitution groups worden ingezet als een basiselement waarop andere elementen kunnen worden gebaseerd met toevoegingen of inperkingen op het basiselement. Door te werken met specifiek benoemde substitution groups hoeft niet steeds te worden afgeleid welk soort element het betreft. Deze substitution groups zijn enerzijds gedefinieerd door de XBRL specificatie(s) (xbrli:item en xbrli:tuple) en anderzijds gedefinieerd door de NTA (sbr:domainItem, sbr:domainMemberItem, sbr:presentationItem, sbr:presentationTuple, sbr:primaryDomainItem en sbr:specificationTuple).

Substitution group	Aantal
xbrli:item	1169
xbrli:tuple	2
xbrldt:dimensionItem	14
sbr:domainItem	14
sbr:domainMemberItem	85
sbr:presentationItem	256
sbr:presentationTuple	2
sbr:specificationTuple	30
Totaal	1572

Tabel 10 - Statistieken voor de substitution groups in de jaarverslaggeving taxonomie

Elementen met de substitution group xbrli:item zijn concepten waarvoor een waarde kan worden gerapporteerd. De elementen met de substitution group xbrli:tuple dienen als basis voor de presentationTuple en specificationTuple. Elementen met de substitution group sbr:presentationItem betreffen titels (abstracts) die worden gehanteerd in de presentation linkbase. Elementen met een sbr:specificationTuple substitution group zijn tuples die meerdere malen (herhalend) kunnen voorkomen en elementen met een sbr:presentationTuple substitution group zijn tuples die slechts één keer mogen voorkomen. Elementen met een sbr:domainItem

⁵ Zie ook http://www.wikixl.nl/wiki/sbr/index.php/Substitution_groups

**Datum: 1 december 2014****Versie: 9.0**

substitution group worden gehanteerd om een domein aan te duiden. Elementen met de sbr:domainMemberItem substitution group zijn domeinleden. Elementen met een sbr:primaryDomainItem zijn domeinen voor primary items.

2.3.8 Concepten

De jaarverslaggeving taxonomie gebruikt een viertal schema's om alle reporting concepten te definiëren (9.0/basis/kvk/items/kvk-data.xsd, 9.0/basis/venj/items/venj-bw2-data.xsd, 9.0/basis/rj/items/rj-data.xsd en 9.0/basis/sbr/items/nl-common-data.xsd). De onderstaande tabel geeft de verschillende datatypes weer die gebruikt worden in de jaarverslaggeving taxonomie voor de concepten (niet-abstracte elementen met substitution group 'item').

Datatype	Aantal
monetary	466
string	625
date	10
shares	11
per share	2
percent	13
integer	6
decimal	7
boolean	3
other (mainly SBR specific types)	26
Totaal	1169

Tabel 11 - Datatypes in de jaarverslaggeving taxonomie

2.3.9 Extended link roles

Een extended link role (ELR) kan worden ingezet om relaties te groeperen. In de jaarverslaggeving taxonomie wordt per directory een apart linkrole schema gedefinieerd. Deze linkrole schema's bevatten de definities van de presentation en definition ELR's. Deze linkrole schema's bevatten geen concepten, tables, axes of members. De 9 presentation linkroles zijn al 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.

ELR	Aantal
Presentation linkroles	9
Definition linkroles	58
Totaal	67

Tabel 12 - Linkroles in de jaarverslaggeving taxonomie

2.3.10 Gerefereerde schema's

De volgende (externe) schema's worden door de jaarverslaggeving taxonomie gebruikt:

ID	URI	Schema locatie
Instance	http://www.xbrl.org/2003/instance	http://www.xbrl.org/2003/xbrl-instance-2003-12-31.xsd
Linkbase	http://www.xbrl.org/2003/linkbase	http://www.xbrl.org/2003/xbrl-linkbase-2003-12-31.xsd
xlink (xbrl)	http://www.xbrl.org/2003/xlink	http://www.xbrl.org/2003/xl-2003-12-31.xsd



Datum: 1 december 2014

Versie: 9.0

xlink (w3c)	http://www.w3.org/1999/xlink	http://www.xbrl.org/2003/xlink-2003-12-31.xsd
xbrldt	http://www.xbrl.org/2005/xbrldt	http://www.xbrl.org/2005/xbrldt-2005.xsd
Reference	http://www.xbrl.org/2006/ref	http://www.xbrl.org/2006/ref-2006-02-27.xsd
Generic link	http://xbrl.org/2008/generic	http://www.xbrl.org/2008/generic-link.xsd
Generic label	http://xbrl.org/2008/label	http://www.xbrl.org/2008/generic-label.xsd
Net label	http://www.xbrl.org/2009/role/net	http://www.xbrl.org/lrr/role/net-2009-12-16.xsd
Type registry	http://www.xbrl.org/dtr/type/numeric	http://www.xbrl.org/dtr/type/numeric-2009-12-16.xsd
Syntax extension	http://www.nltaxonomie.nl/2011/xbrl/xbrl-syntax-extension	http://www.nltaxonomie.nl/2011/xbrl/xbrl-syntax-extension.xsd
Syntax arcrole	http://www.nltaxonomie.nl/2011/xbrl/xbrl-syntax-arcroles	http://www.nltaxonomie.nl/2011/xbrl/xbrl-syntax-arcroles.xsd
Hypercube & Primary Domain	http://www.nltaxonomie.nl/2013/xbrl/sbr-dimensional-concepts	http://www.nltaxonomie.nl/2013/xbrl/sbr-dimensional-concepts.xsd

Tabel 13 – Externe schema's in de jaarverslaggeving taxonomie

2.4 Overige aspecten

2.4.1 Gebruik van GEN-base

In de jaarverslaggeving taxonomie wordt gebruik gemaakt van de GEN-base. GEN staat voor Generieke Elementen Nederland en bevat de NL-CD (Nederlandse common data elementen). Hierin worden generieke elementen gedefinieerd die gebruikt kunnen worden door alle NT partners, zoals adresgegevens.

2.4.2 SBR terminologie vs. XBRL terminologie

SBR hanteert de begrippen in overeenstemming met de XBRL-specificatie(s). In de ondersteunende documentatie worden XBRL begrippen niet in het Nederlands vertaald maar in de Engelse taal weergegeven. Naast XBRL-specifieke terminologie kent SBR 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 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:

http://www.wikixl.nl/wiki/sbr/index.php/Verklarende_woordenlijst

2.4.3 Normalisatie van financiële verslaggeving concepten

Het SBR programma heeft een analyse uitgevoerd van de overlap tussen de concepten in het jaarverslaggeving domein, het belastingen domein en het CBS domein. Tijdens deze analyse zijn 65 concepten geïdentificeerd in het belastingen domein en 2 concepten gedefinieerd in het CBS domein die in aanmerking komen voor normalisatie met het jaarverslaggeving domein. Hierbij wordt onder normalisatie verstaan het eenmalig opnemen van begrippen die hetzelfde zijn, maar een andere naam hebben.

In tabel 14 is een overzicht opgenomen van de namespaces van deze 67 concepten die voor normalisatie in aanmerking komen.



Datum: 1 december 2014

Versie: 9.0

Namespace 1	Namespace 2	Overlap
bd-alg	nl-cd	12
bd-bedr	rj-i	4
bd-bedr	venj-bw2-i	47
bd-dim-dom	kvk-dm	1
bd-ob	kvk-i	1
cbs-bedr	venj-bw2	2

Tabel 14 - Concepten die in aanmerking komen voor normalisatie

In versie 9.0 van de NT zijn deze 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 “../9.0/basis/kvk/linkroles/kvk-general-special-def.xml”.



Datum: 1 december 2014

Versie: 9.0

3 De jaarrekening in XBRL formaat

3.1 Introductie

Dit hoofdstuk gaat nader in op de wijze waarop een instance document kan worden opgesteld met behulp van de jaarverslaggeving taxonomie. De specifieke eisen aan het instance document zijn voorgeschreven door de van toepassing zijnde wet- en regelgeving in Nederland op het gebied van jaarverslaggeving. Dit betreffen zowel Titel 9 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek (BW2) en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (RJ). De onderstaande paragrafen zijn een hulpmiddel bij het opstellen van instance documenten op basis van de jaarverslaggeving taxonomie. De onderstaande figuur geeft de verschillende stadia aan die doorlopen dienen te worden bij het opstellen van een instance document.



Figuur 4 - Verschillende stadia bij het opstellen van een instance document

3.2 Kennis nemen van de taxonomie

De meest praktische manier om de structuur en opzet van de jaarverslaggeving taxonomie te begrijpen is met behulp van de weergave op basis van de presentation linkbase.

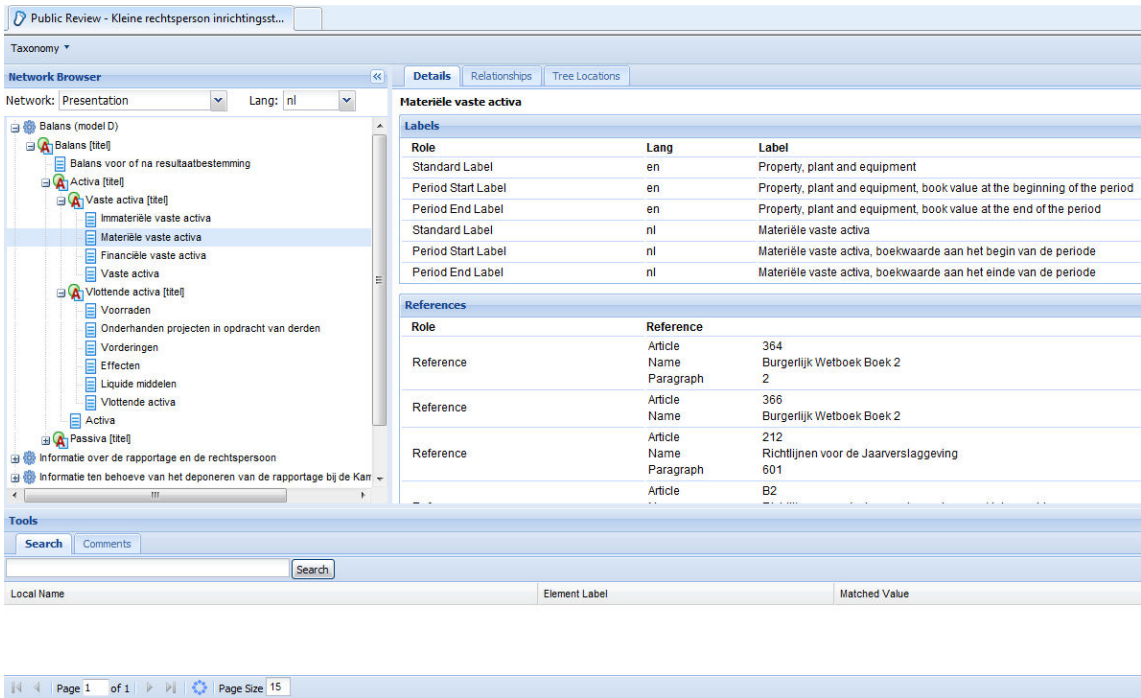
3.2.1 Weergave van de jaarverslaggeving taxonomie

De weergave op basis van de presentation linkbase is opgenomen in Appendix A, maar kan ook bekeken worden door de jaarverslaggeving taxonomie in te laden in 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 elk entypoint uit de jaarverslaggeving taxonomie.

Voor het bekijken van de NT heeft het SBR Programma Yeti beschikbaar gesteld. Yeti biedt functionaliteiten om per entypoint de aanwezige concepten, labels, referenties en overige eigenschappen te bekijken. Yeti is te vinden op <http://www.taxonomie-viewer.nl>. Op de SBR website is een (Engelstalige) handleiding beschikbaar met een overzicht van de functionaliteit van de Yeti tool evenals een gebruiksinstructie.



Datum: 1 december 2014
Versie: 9.0



Figuur 5 - Screenshot van Yeti tool

Indien u van mening bent dat u een onjuistheid in de NT heeft geconstateerd, kunt u via Yeti of per e-mail 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 http://www.wikixl.nl/wiki/sbr/index.php/Procedure_herstel_fouten.

3.2.2 Presentatiestructuur van de jaarverslaggeving taxonomie

De presentatiestructuur geeft de opzet weer van de op te vragen financiële informatie op basis van de wet- en regelgeving inzake jaarverslaggeving. De verschillende onderdelen van de jaarrekening 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 opgenomen in drie aparte generic link linkbases. Deze generic link linkbases worden gerefereerd vanuit de entriypoint schema files waarin de betreffende linkroles worden aangeroepen.

Linkbase naam	Locatie in de NT 9.0
kvk-generic-linkrole-order.xml	../9.0/report/kvk/linkroles/
venj-generic-linkrole-order.xml	../9.0/report/venj/linkroles/
rj-generic-linkrole-order.xml	../9.0/report/rj/linkroles/

Tabel 15 – Locatie van de Generic link linkbases

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

ELR volgorde	ELR label
--------------	-----------



Datum: 1 december 2014

Versie: 9.0

1.	<i>Informatie ten behoeve van het deponeren van de rapportage bij de Kamer van Koophandel</i>
2.	<i>Informatie over de rapportage en de rechtspersoon</i>
3.	<i>Bestuursverslag</i>
4.	<i>Balans</i>
5.	<i>Winst- en verliesrekening</i>
6.	<i>Kasstroomoverzicht</i>
7.	<i>Overzicht totaalresultaat</i>
8.	<i>Toelichting</i>
9.	<i>Overige gegevens</i>

Tabel 16 - Gewenste volgorde van de presentatie ELRs

In alle entrypoints wordt slechts een beperkt aantal van deze ELRs gebruikt, afhankelijk van de gewenste situatie. Dit wordt in meer detail uiteengezet in paragraaf 3.3. Deze ELRs bevatten 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 afhankelijk van de grootte van de onderneming. Als gevolg van deze structuur zal het entrypoint voor grote rechtspersonen meer elementen omvatten dan het entrypoint van een kleine rechtspersoon. Meer details omtrent welke concepten via welke entrypoints beschikbaar zijn, kunnen worden teruggezocht in Appendix A.

3.2.3 Dimensies in de jaarverslaggeving taxonomie

Er zijn een aantal verschillende soorten dimensies te onderkennen in de jaarverslaggeving taxonomie voor jaarrekening op basis van Dutch GAAP.

3.2.3.1 Type jaarrekening

In de jaarverslaggeving taxonomie is de dimensie 'type jaarrekening' opgenomen welke twee mogelijke members heeft, namelijk de members 'geconsolideerd' en 'enkelvoudig'. Dit betekent dat de geconsolideerde en/of enkelvoudige jaarrekening geïntegreerd kunnen worden in één rapportage. Deze verwerkingwijze 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 de context. Hierbij heeft de opsteller 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 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.

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

Tabel 17 - Eenvoudig voorbeeld van de dimensie 'type jaarrekening' bij een enkelvoudige jaarrekening

Concept	Type jaarrekening
---------	-------------------



Datum: 1 december 2014

Versie: 9.0

	Enkelvoudig	Geconsolideerd
Activa	N/A	100
Passiva	N/A	100

Tabel 18 - Eenvoudig voorbeeld van de dimensie 'type jaarrekening' bij een geconsolideerde jaarrekening

Concept	Type jaarrekening	
	Enkelvoudig	Geconsolideerd
Activa	100	100
Passiva	100	100

Tabel 19 - Eenvoudig voorbeeld van de dimensie 'type jaarrekening' bij een gecombineerde jaarrekening

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.

3.2.3.2 Grondslag

In de jaarverslaggeving taxonomie is de dimensie 'grondslag' opgenomen die twee mogelijke leden (members) heeft, namelijk 'commercieel' en 'fiscaal'. Door het beschikbaar maken van deze dimensie zijn rechtspersonen in staat 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 het juiste lid (member) hanteert bij het opstellen van de jaarrekening om onduidelijkheid te voorkomen.

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

Tabel 20 - Eenvoudig voorbeeld van de dimensie 'grondslag' bij een jaarrekening op commerciële grondslag

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

Tabel 21 - Eenvoudig voorbeeld van de dimensie 'grondslag' bij een jaarrekening op fiscale grondslag

De jaarrekening van middelgrote en grote rechtspersonen kan uitsluitend op commerciële grondslag worden opgesteld, aangezien fiscale grondslagen op basis van artikel 2:396 lid 6 uitsluitend kunnen worden toegepast op de jaarrekening van kleine rechtspersonen. Dit betekent dat het toepassen van de dimensie 'Grondslag' voor middelgrote en grote rechtspersonen overbodig is, aangezien uitsluitend het domeinlid 'Commercieel' gehanteerd kan worden. Het is wenselijk binnen de NT om dimensies met slechts één domeinlid waar mogelijk te vermijden. Als



Datum: 1 december 2014

Versie: 9.0

gevolg hiervan is besloten om deze dimensie voor de rapportages van zowel middelgrote als grote rechtspersonen te verwijderen.

3.2.3.3 Accountantshonoraria

In de jaarverslaggeving taxonomie is de dimensie 'Accountantshonoraria' opgenomen welke drie mogelijke leden (members) heeft, namelijk 'Honoraria van externe accountant en de accountantsorganisatie', 'Honoraria van netwerkorganisatie' en 'Honoraria totaal'. Door het beschikbaar maken van deze dimensie zijn rechtspersonen in staat om per bovengenoemde members de volgende bedragen te kunnen rapporteren:

- Accountantshonoraria, onderzoek van de jaarrekening;
- Accountantshonoraria, andere controleopdrachten;
- Accountantshonoraria, adviesdiensten op fiscaal terrein;
- Accountantshonoraria, andere niet-controlediensten;
- Accountantshonoraria (totaal)

De jaarrekening van kleine rechtspersonen zijn op grond van artikel 2:396 lid 8 vrijgesteld van het rapporteren van nadere gegevens omtrent de winst- en verliesrekening in de openbaargemaakte toelichting, derhalve is deze dimensie enkel in de rapportages van middelgrote en grote rechtspersonen opgenomen.

3.2.3.4 Gesegmenteerde informatie

In de jaarverslaggeving taxonomie is voor grote rechtspersonen de tuple voor gesegmenteerde informatie vervangen door de dimensie 'Gesegmenteerde informatie', deze dimensie heeft één voorgedefinieerd lid (member) om het totaal van de gesegmenteerde informatie te rapporteren. De specifieke segmenten dienen ondernemingen via een private extensie op te geven aangezien het niet mogelijk is voor alle indelingen naar aard of geografie een allesomvattend overzicht te realiseren.

3.2.3.5 Tijd

In de jaarverslaggeving taxonomie is de dimensie tijd opgenomen met de twee mogelijke members 'Begin van de periode' en 'Eind van de periode'. Deze 'tijd' dimensie heeft de preferred labels 'periodstart' en 'periodend' vervangen, welke werden gehanteerd in het kasstroomoverzicht en in de verloopoverzichten. Aan het eind van paragraaf 3.2.3.6 is een verloopoverzicht uitgewerkt met het toepassen van deze tijd dimensie in plaats van de preferred labels.

3.2.3.6 Verloopoverzichten

In een reguliere jaarrekening kunnen verschillende verloopoverzichten voorkomen. Dit geldt ook voor de SBR jaarrekening in XBRL formaat. In de jaarverslaggeving taxonomie is elk verloopoverzicht opgenomen in een aparte dimensie. In de onderstaande figuur zijn de verschillende dimensies weergegeven evenals de hierbij horende beschikbare leden (members).

Dimensie	Leden (members)
Materiële vaste activa	Bedrijfsgebouwen en -terreinen; Machines en installaties; Andere vaste bedrijfsmiddelen;



Datum: 1 december 2014

Versie: 9.0

	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; 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; 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;



Datum: 1 december 2014
Versie: 9.0

	Rechtstreeks in eigen vermogen; Afgedekt; Herwaarderingsreserve;
Voorzieningen	Voorziening voor herstelkosten; 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; Jubileumvoorziening; Overige voorzieningen; Voorzieningen (totaal);
Negatieve goodwill	Negatieve goodwill;
Verleende rechten, nog niet uitgeoefend	Personeel; Bestuurders; Commissarissen; Verleende rechten, nog niet uitgeoefend;

Tabel 22 - Beschikbare leden (members) in de verschillende verloopoverzichten in de jaarverslaggeving taxonomie

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. Ter extra verduidelijking dat een element betrekking heeft op een begin- of eindstand is de dimensie 'Tijd' vormgegeven. De dimensie 'Tijd' heeft twee domein leden 'members', namelijk 'Begin van de periode' en 'Eind van de periode'. In de volgende figuur is een voorbeeld opgenomen van een verloopoverzicht ter illustratie.

	Eigen vermogen					
Members Eigen vermogen dimensie →	Aandelenkapitaal		Overige reserves		Eigen vermogen	
Members Tijd dimensie →	<i>Begin van de periode</i>	<i>Eind van de periode</i>	<i>Begin van de periode</i>	<i>Eind van de periode</i>	<i>Begin van de periode</i>	<i>Eind van de periode</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

Tabel 23 - Patroon van een verloopoverzicht

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.



Datum: 1 december 2014

Versie: 9.0

3.3 Selectie van het juiste entypoint in de taxonomie voor reguliere jaarrekeningen

De selectie van het juiste entypoint in de jaarverslaggeving taxonomie is van groot belang voor de opsteller, aangezien het geselecteerde entypoint bepaalt hoeveel concepten beschikbaar zijn. In lijn met de Nederlandse wet- en regelgeving is de rapportage voor kleine ondernemingen in de NT 9.0 minder uitgebreid dan die voor grote ondernemingen. De selectie van het juiste entypoint kent een aantal verschillende eigenschappen die meegenomen dienen 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 2014 in XBRL formaat te deponeren bij het Handelsregister van de Kamer van Koophandel. Het is nog niet mogelijk voor middelgrote en grote ondernemingen om hun jaarrekening in XBRL formaat te deponeren. Het staat de middelgrote en grote ondernemingen uiteraard vrij om gebruik te maken van de betreffende rapportages in de jaarverslaggeving taxonomie om hun jaarrekening op te stellen in XBRL formaat voor andere doeleinden.



Datum: 1 december 2014

Versie: 9.0

3.3.2 Gehanteerde waarderingsgrondslagen

Naast de groottecriteria spelen ook de gehanteerde waarderingsgrondslagen een belangrijke rol in de selectie van het juiste entrypoint in de jaarverslaggeving taxonomie. De onderneming kan kiezen tussen verschillende grondslagen die gebruikt kunnen worden onder de Nederlandse wet- en regelgeving. Er is hiervoor een aantal mogelijkheden beschikbaar. Deze handleiding gaat uitsluitend in op de mogelijkheden volgens Dutch GAAP. Hierbij wordt wel het onderscheid gemaakt tussen de jaarrekening op basis van de fiscale grondslagen of op basis van de commerciële grondslagen.

Dutch GAAP op basis van commerciële grondslagen

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.

Dutch GAAP op basis van fiscale grondslagen

De tweede 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 jaarverslaggeving taxonomie 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 veelal gebruikt zullen worden. De gedachte hierachter is om kleine ondernemingen niet te confronteren met een grotere rapportage terwijl de rapportage van kleine ondernemingen een zeer generiek karakter hebben. Indien de gecompriëerde rapportage niet geschikt is voor een specifieke onderneming, kunnen ondernemingen 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 jaarrekening staat ook wel bekend als het 'inrichtingsstuk'. Daarnaast dient een onderneming haar jaarrekening ook te deponeren bij het Handelsregister van de Kamer van Koophandel binnen (uiterlijk) 13 maanden na het einde van het boekjaar. De jaarrekening die onder deze verplichting tot deponeren valt staat ook wel bekend als het 'publicatiestuk'.

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 in de jaarverslaggeving taxonomie is het dus van belang om de achtergrond van de rapportage mee te nemen, oftewel te specificeren of het de inrichtingsstukken of publicatiestukken betreft. Beide rapportages zijn beschikbaar in de jaarverslaggeving taxonomie voor zowel kleine als middelgrote ondernemingen. De jaarrekeningen van grote ondernemingen kennen geen verschil tussen de inrichtings- en publicatiestukken onder de Nederlandse wet- en regelgeving. Het verschil tussen deze rapportages in de jaarverslaggeving taxonomie voor kleine en middelgrote ondernemingen ligt met name in het aantal beschikbare onderwerpen waarover kan worden



Datum: 1 december 2014

Versie: 9.0

gerapporteerd. Het behoeft geen nadere uitleg dat de inrichtingsstukken meer mogelijkheden bieden dan de publicatiestukken. Indien een bepaald entrypnt naar de wens van een ondernemer of diens intermediair te weinig begrippen bevat, kan voor een ander entrypnt worden gekozen.

3.3.4 Besluit Modellen Jaarrekening

In de jaarverslaggeving taxonomie moet een keuze worden gemaakt uit één of meer van de modellen van het Besluit Modellen Jaarrekening 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:

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

Tabel 24 - Balansmodellen volgens het Besluit Modellen Jaarrekening

Het onderscheid tussen deze modellen is ook doorgevoerd in de jaarverslaggeving taxonomie. 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 jaarverslaggeving taxonomie. 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.).



Datum: 1 december 2014

Versie: 9.0

Een samenvatting van de zes beschikbare modellen is hieronder opgenomen:

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

Tabel 25 - Modellen van de winst- en verliesrekening volgens het Besluit Modellen Jaarrekening

In de praktijk wordt veelal gekozen voor model E of model F, aangezien de overige modellen hiervan 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 jaarverslaggeving taxonomie 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 entripoint in de jaarverslaggeving taxonomie. 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 jaarverslaggeving taxonomie 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 Beschikbare entripoints in de jaarverslaggeving taxonomie

In de jaarverslaggeving taxonomie is een ruime hoeveelheid rapportages ('entripoints') voorhanden. Dit wordt veroorzaakt doordat de jaarverslaggeving taxonomie alle wettelijke mogelijkheden faciliteert voor het opstellen van een SBR jaarrekening. De inhoud van de entripoints 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.



Datum: 1 december 2014

Versie: 9.0

3.3.6 SBR selectietool voor jaarrekeningrapportages

De wet- en regelgeving in Nederland stelt verschillende eisen aan de jaarrekeningen 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 het juiste entripoint in de jaarverslaggeving taxonomie is van groot belang voor de opsteller, aangezien het geselecteerde entripoint 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*. Hiermee wordt een opsteller geholpen bij het identificeren van de gewenste rapportage, door een aantal vragen te beantwoorden die hem of haar naar de betreffende rapportage ('entripoint') in de jaarverslaggeving taxonomie 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 het juiste entripoint 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 jaarverslaggeving taxonomie. 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. De linkerkolom geeft de verschillende financiële rapportage concepten weer en de rechterkolom geeft de details weer van de bijbehorende elementen in de jaarverslaggeving taxonomie.

Financiële rapportage concept			Elementen in de Nederlandse Taxonomie	
Balans na resultaatbestemming	31-12-2014		bw 2_	BalanceSheetBeforeAfterAppropriationResults
	EUR '000			
<i>Vaste activa</i>			kvk-abstr	AssetsNoncurrentTitle
Immateriële vaste activa	111	→	bw 2_	IntangibleAssets
Materiële vaste activa	2.489	→	bw 2_	PropertyPlantEquipment
Financiële vaste activa	704	→	bw 2_	FinancialAssets
Vaste activa	3.304	→	bw 2_	AssetsNoncurrent
<i>Vlottende activa</i>			kvk-abstr	AssetsCurrentTitle
Vorraden	5.433	→	bw 2_	Inventories
Vorderingen	1.342	→	bw 2_	Receivables
Liquide middelen	323	→	bw 2_	CashAndCashEquivalents
Vlottende activa	7.098	→	bw 2_	AssetsCurrent
Totaal activa	10.402	→	bw 2_	Assets

Figuur 6 - Mapping van gegevens



Datum: 1 december 2014

Versie: 9.0

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 jaarverslaggeving taxonomie worden gedefinieerd. De granulariteit betreft de mate van detaillering van (financiële) informatie, zoals deze door de taxonomieauteur wordt uitgevraagd. De term 'granulariteit' wordt nader toegelicht aan de hand van een eenvoudig voorbeeld in de onderstaande figuren.

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.

Tabel 23 - 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, 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.

Tabel 26 - Voorbeeld van een hoger niveau van granulariteit van financiële informatie

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



Datum: 1 december 2014

Versie: 9.0

gebruikers hebben bij 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 uniek. Hierbij speelt granulariteit een belangrijke rol, aangezien informatie 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 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.

Er kunnen drie aspecten van granulariteit worden onderkend:

1. De granulariteit van tagging, hieronder wordt verstaan de mate van tagging waaraan de toelichtingen dienen te voldoen. Voorbeelden hiervan zijn numerieke toelichtingen, tekstuele toelichtingen, etc.
2. Onderdelen waar de taxonomie uit bestaat die gebruikt dienen 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 sector specifieke extensies.
3. De onderdelen van het oorspronkelijke document welke getagged dienen 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:

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 dienen te worden om te taggen	a) Alleen de standaard taxonomie b) Standaard taxonomie met de entiteit specifieke 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.

Tabel 27 - Aspecten van granulariteit



Datum: 1 december 2014

Versie: 9.0

De jaarrekeningrapportages in de jaarverslaggeving taxonomie hebben eveneens te maken met een keuze van 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 de gewenste granulariteit mee te geven aan de tekstuele toelichtingen. In de jaarverslaggeving taxonomie is ervoor gekozen om alle significante delen in detail op te nemen. 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 "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 tussen ondernemingen vermindert. Hierdoor is deze informatie lastiger terug te vinden.

Een voorbeeld van de opzet van het niveau van granulariteit gehanteerd in de jaarverslaggeving taxonomie is in de onderstaande figuur opgenomen. Hierbij is ook het generieke concept "voorraden, toelichting" beschikbaar.

Voorraden (abstract)

Voorraden, toelichting

Voorraden, niet juridisch eigendom

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

Voorbeeld 2 - Opzet van granulariteit van toelichtingen

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 de jaarverslaggeving taxonomie. De noodzaak tot het gebruik van branche- of organisatie (entiteit)specifieke extensies wordt voor kleine-en middelgrote rechtspersonen momenteel gereduceerd door de huidige reikwijdte van de XBRL-implementatie in Nederland. De huidige opzet voorziet in voldoende mate van detaillering om kleine ondernemingen in staat te stellen hun jaarrekeningrapportages op te stellen. De noodzaak tot het gebruik van branche- of organisatie (entiteit)specifieke extensies is voor grote rechtspersonen beperkt tot de dimensie 'Gesegmenteerde informatie' waarbij de specifieke segmenten als domein leden (members) in een private extensie toegevoegd kunnen worden. In 2015 begint een pilot om de aanlevering van private extensies aan de KvK mogelijk te maken waarvan wordt verwacht dat de deze eind 2015 of begin 2016 in productie zal worden genomen.



Datum: 1 december 2014

Versie: 9.0

Als gevolg hiervan is de jaarverslaggeving taxonomie voor kleine-, middelgrote- en grote rechtspersonen op dit moment te beschouwen als een standaard taxonomie ten behoeve van het opstellen van rapportages die kunnen worden gedeponeerd bij de KvK.

3.4.1.3 Onderdelen van de jaarrekening

Op dit moment stelt de NT een rapporteur al in staat om de jaarrekening, bestaande uit de balans, winst- en verliesrekening, kasstroomoverzicht, overzicht totaalresultaat, toelichtingen en grondslagen te rapporteren.

3.4.2 Beschikbaarheid van elementen in andere KvK rapportages

In de verschillende rapportages komen die elementen voor welke 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-2014.xsd" is opgenomen, maar bijvoorbeeld wel in "rpt-kvk-middelgrote-rechtspersoon-inrichtingsstukken-2014.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' entripoint 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 entripoints.

Hiërarchie (laag naar hoog)	Entripoint
1.	Klein, gecompriemd
2.	Klein, publicatiestukken
3.	Klein, inrichtingsstukken
4.	Middelgroot, publicatiestukken
5.	Middelgroot, inrichtingsstukken
6.	Groot

Tabel 28 - Hiërarchie van entripoints

3.4.3 Beschikbaarheid van elementen niet opgenomen in andere KvK rapportages

Zoals in paragraaf 3.4.1.2 beschreven, ondersteunt de jaarverslaggeving taxonomie voor kleine- en middelgrote rechtspersonen op dit moment geen bedrijfsspecifieke extensies. Dit betekent dat uitsluitend gebruik gemaakt kan worden van de elementen die opgenomen zijn in de verschillende rapportages van de jaarverslaggeving taxonomie. 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 bedrijfsspecifieke extensies - onder verantwoordelijkheid van de rapporterende onderneming zelf. Het is echter op dit moment niet mogelijk om op deze wijze SBR jaarrekeningen in te dienen bij het Handelsregister van de Kamer van Koophandel. In 2015 zal een pilot worden gestart voor het aanleveren van bedrijfsspecifieke



Datum: 1 december 2014

Versie: 9.0

extensies, deze zal vermoedelijk begin 2016 in productie worden genomen. Om gebruikers de gewenste informatie te laten rapporteren, 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 gebruikt dienen te worden kan soms lastig zijn door de hoeveelheid beschikbare elementen in de jaarverslaggeving taxonomie. 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 gevonden kan worden.

3.4.4.1 Elementen vinden 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 te vinden.

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	

Figuur 7 - Voorbeeld van het vinden van element "hoofd van de groep" op basis van de presentatie

3.4.4.2 Elementen vinden door middel van een zoekopdracht

Een tweede manier om elementen te vinden is om een zoekopdracht uit te voeren met behulp van XBRL viewing tools waarin de betreffende rapportage uit de jaarverslaggeving 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: 1 december 2014

Versie: 9.0



Figuur 8 - Voorbeeld van het vinden van element "hoofd van de groep" op basis van de zoekfunctie

3.4.4.3 Elementen vinden 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 jaarverslaggeving taxonomie 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 vinden.

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	

Figuur 9 - Voorbeeld van het vinden van element "hoofd van de groep" op basis van de referentie

3.5 Creatie van het instance document

Een SBR jaarrekening wordt vastgelegd in een XBRL instance document. Een XBRL instance document 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 de jaarverslaggeving taxonomie. De taxonomie bevat de instructies voor de geautomatiseerde verwerking van deze informatie, zoals de data types, balanceTypes en andere data attributen. Het instance document bevat de inhoud van de rapportage, oftewel de feiten die gerapporteerd worden, evenals de contextuele gegevens die benodigd zijn om de feiten op een gestructureerde en consistente wijze te kunnen interpreteren.

Het doel van een instance document is om een set van gegevens te verzenden. Er zitten geen restricties op de hoeveelheid gegevens die in een instance document voor mogen komen. Een instance document 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 relevante labels en de presentatievolgorde van concepten, is opgenomen in de taxonomie. Voor het overgrote deel wordt deze taak overgelaten aan software applicaties.

De structuur van een instance document bestaat veelal uit de volgende onderdelen:



Datum: 1 december 2014

Versie: 9.0

- XML processing instruction
- Annotation
- XBRL/Schema sectie
- Entrypoint sectie
- Context sectie
 - Entiteit
 - Period
 - Segment/scenario
- Unit sectie
- Inhoud sectie
- Afsluiting
- Footnotes

De volgende paragrafen gaan nader in op deze onderdelen van een instance document.

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 de naam (of afkorting) van de organisatie. De {datum} betreft de einddatum van de rapportage periode waarop de instance betrekking heeft. De {extensie} heeft voor XBRL instance documenten altijd de waarde "xbrl". Een voorbeeld van de naamgeving van een XBRL instance document is in de onderstaande tabel opgenomen:

ABC-20131231.xbrl

Voorbeeld 3 - Voorbeeld van de naamgeving van een instance document

3.5.2 XML declaration

Aangezien XBRL volledig is gebaseerd op XML, dient ook elk XBRL-bestand te beginnen met de XML declaration. 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 declaration zijn mogelijk, maar worden in XBRL instances niet gebruikt.

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

(..)

Voorbeeld 4 - Voorbeeld van de XML declaration

3.5.3 Annotation

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



Datum: 1 december 2014

Versie: 9.0

```
<!--
XBRL instance gebaseerd op de Nederlandse Taxonomie 9.0
Gemaakt met programma XXX, versie Y
Gemaakt op 1-2-2015 8:05:03
-->
```

Voorbeeld 5 - Voorbeeld van de annotation

3.5.4 XBRL/Schema sectie

De XBRL/Schema sectie in het instance document 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 gedefinieerd. Elk element in het instance document heeft een prefix dat verwijst naar de voor het element geldende namespace.

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

<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-
cd="http://www.nltaxonomie.nl/9.0/basis/sbr/items/nl-common-data">

(..)
```

Voorbeeld 6 - Voorbeeld van de XBRL/Schema sectie

3.5.5 Entrypoint sectie

De jaarverslaggeving taxonomie definieert de concepten en haar relatie(s) met andere concepten, terwijl het instance document de daadwerkelijke feiten bevat. Hierbij dient een koppeling te bestaan tussen het instance document en het betreffende entrypoint uit de taxonomie. Deze koppeling wordt gemaakt door middel van een referentie naar een entrypoint in het instance document. Deze koppeling is noodzakelijk omdat dit de validatie van het instance document mogelijk maakt. Bij het valideren van een instance document dient de validatiesoftware het discovery proces uit te voeren. Dit proces ontdekt de relevante taxonomie en valideert het instance document hiertegen. Zonder deze referentie kan het discovery proces niet plaatsvinden en is het instance document niet in overeenstemming met de XBRL 2.1 specificatie.

```
(..)

<link:schemaRef xlink:type="simple" xlink:href="..9.0/report/kvk/entrypoints/algemeen/rpt-kvk-kleine-rechtspersoon-
publicatiestukken-2014.xsd"/>

(..)
```

Voorbeeld 7 - Voorbeeld van de schema referentie

3.5.6 Context sectie

In een instance document definieert de combinatie van context en concept de feiten of waardes in een financiële rapportage. Een context bevat informatie omtrent:

- De entiteit;



Datum: 1 december 2014

Versie: 9.0

- De periode;
- 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 aan elke combinatie van informatie omtrent entiteit, periode, as en domein die nodig is op de individuele feiten in een jaarrekening te kunnen interpreteren. Voor elke unieke combinatie dient een aparte context opgenomen te worden in het instance document. Het is niet toegestaan om twee of meer identieke contexten te definiëren in een instance document. Het is eveneens niet toegestaan om niet gebruikte contexten te definiëren in een instance document.

3.5.6.1 De entiteit

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.

```
<xbrli:context id="FY13d ">
  <xbrli:entity>
    <xbrli:identifier scheme="http://www.kvk.nl/kvk-id">30267975</xbrli:identifier>
  </xbrli:entity>
  (..)
</xbrli:context>
```

Voorbeeld 8 - Voorbeeld van `<xbrli:identifier>`

3.5.6.2 De periode

De periode informatie bepaalt of de context verwijst naar feiten die gemeten worden op een bepaald moment in de tijd (instant) of over een periode van tijd (duration) en de bijbehorende datum(s). Voor het periodType 'duration' zal er zowel een start- als een einddatum zijn. In de XBRL 2.1 specificatie bestaat ook een zogenaamd 'forever' periodType, 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 een einddatum in de context als "middernacht aan het einde van" die dag. Hierdoor sluiten de contexten dus altijd op elkaar aan.

In de jaarverslaggeving taxonomie wordt het periodType 'instant' uitsluitend gebruikt voor balansposten en voor nadere (cijfermatige) uiteenzettingen van balansposten. Voor alle overige concepten wordt het periodType 'duration' gehanteerd. Het is dus van belang om hier rekening mee te houden bij het bepalen van de geschikte contexten.



Datum: 1 december 2014

Versie: 9.0

```
<xbrli:context id="FY14d ">
  <xbrli:entity>
    <xbrli:identifier scheme="http://www.kvk.nl/kvk-id">30267975</xbrli:identifier>
  </xbrli:entity>
  <xbrli:period>
    <xbrli:startDate>2014-01-01</xbrli:startDate>
    <xbrli:endDate>2014-12-31</xbrli:endDate>
  </xbrli:period>
  (..)
</xbrli:context>
```

Voorbeeld 9 - Voorbeeld van een period type

3.5.6.3 De assen en domeinleden

Een context kan twee technische elementen bevatten: het segment en scenario element. Het segment element wordt niet gebruikt in de jaarverslaggeving taxonomie en is dus ook niet toegestaan in een instance document die gedeponeerd 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 jaarverslaggeving taxonomie 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.

```
<xbrli:context id="FY14d ">
  <xbrli:entity>
    <xbrli:identifier scheme="http://www.kvk.nl/kvk-id">30267975</xbrli:identifier>
  </xbrli:entity>
  <xbrli:period>
    <xbrli:startDate>2014-01-01</xbrli:startDate>
    <xbrli:endDate>2014-12-31</xbrli:endDate>
  </xbrli:period>
  <xbrli:scenario>
    <xbrldi:explicitMember dimension="bw2-dim:BasisOfPreparationAxis">bw2-dm-
      bop:CommercialMember</xbrldi:explicitMember>
    <xbrldi:explicitMember dimension="bw2-dim:FinancialStatementsTypeAxis">bw2-dm-
      fst:SeparateMember</xbrldi:explicitMember>
  </xbrli:scenario>
</xbrli:context>
```

Voorbeeld 10 - Voorbeeld van het scenario element in de context



Datum: 1 december 2014

Versie: 9.0

3.5.6.4 Naamgeving van contexten

Elk feit in een instance document 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.

Periode	Context ID
12 maanden van het financiële jaar 2014	FY14d
Einde van het financiële jaar 2014	FY14i
Begin van het financiële jaar 2014	FY13i
12 maanden van het financiële jaar 2014 op commerciële grondslagen	FY14d_ Commercial
Einde van het financiële jaar 2014 in de enkelvoudige jaarrekening op commerciële grondslagen	FY14i_ Commercial_ Separate

Tabel 29 – Mogelijke naamgevingconventie voor context ID's

De aanbevolen uitgangspunten bij het bepalen van een naamgevingconventie zijn dat de periode en het periodType worden meegenomen in de naamgeving. In bovenstaand voorbeeld is '14' 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 zijn echter vrij in de naamgeving van het context ID in een XBRL instance document.

3.5.7 Unit sectie

Elke numerieke waarde in een instance document dient een unit 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;
- Indien de unit niet te bepalen is kan een zogenaamde pureItemType worden gehanteerd.

In een instance document 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 document.

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

Unit ID	Meeteenheid	Noemer	Teller
EUR	iso4217:EUR		

**Datum: 1 december 2014****Versie: 9.0**

shares	xbri:shares		
EURperShare		iso4217:EUR	xbri:shares

Tabel 30 - Mogelijke naamgeving conventie unit IDs

3.5.8 Inhoud sectie

Het instance document is het document waar de opstellers de daadwerkelijke feiten 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.

Aard	Datatype	Label van concept	Waarde
Numeriek	monetaryItemType	Liquide middelen	100.000
Numeriek	dateItemType	Datum van vaststelling	2015-01-31
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.

Tabel 31 - Voorbeeld van verschillende feiten

De wijze waarop getallen opgenomen kunnen worden in een instance document 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 tagging dienen de waardes van de betreffende concepten in de jaarrekening te worden opgenomen in het instance document. Hierbij is het van belang dat de tags in het instance document gebruik maken van de juiste elementnaam en namespace prefix in lijn met de taxonomie.

Een instance document moet dezelfde informatie bevatten die in een papieren jaarrekening opgenomen zouden worden. Een instance document 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 verschillende periodes in een instance document. 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.

```
(..)

<venj-bw2-i:IntangibleAssets contextRef="FY14i" unitRef="EUR" decimals="0">100000</venj-bw2-i:IntangibleAssets>
<venj-bw2-i:IntangibleAssets contextRef="FY13i" unitRef="EUR" decimals="0">50000</venj-bw2-i:IntangibleAssets>
<venj-bw2-i:PropertyPlantEquipment contextRef="FY14i" unitRef="EUR" decimals="0">500000</venj-bw2-
i:PropertyPlantEquipment>
<venj-bw2-i:PropertyPlantEquipment contextRef="FY13i" unitRef="EUR" decimals="0">350000</venj-bw2-
i:PropertyPlantEquipment>
<venj-bw2-i:FinancialAssets contextRef="FY14i" unitRef="EUR" decimals="0">200000</venj-bw2-i:FinancialAssets>
<venj-bw2-i:FinancialAssets contextRef="FY13i" unitRef="EUR" decimals="0">210000</venj-bw2-i:FinancialAssets>
<venj-bw2-i:AssetsNonCurrent contextRef="FY14i" unitRef="EUR" decimals="0">800000</venj-bw2-i:AssetsNonCurrent>
```



Datum: 1 december 2014

Versie: 9.0

```
<venj-bw2-i:AssetsNonCurrent contextRef="FY13i" unitRef="EUR" decimals="0">400000</venj-bw2-i:AssetsNonCurrent>
<venj-bw2-i:Inventories contextRef="FY14i" unitRef="EUR" decimals="0">50000</venj-bw2-i:Inventories>
<venj-bw2-i:Inventories contextRef="FY13i" unitRef="EUR" decimals="0">25000</venj-bw2-i:Inventories>
<venj-bw2-i:Receivables contextRef="FY14i" unitRef="EUR" decimals="0">100000</venj-bw2-i:Receivables>
<venj-bw2-i:Receivables contextRef="FY13i" unitRef="EUR" decimals="0">50000</venj-bw2-i:Receivables>
<venj-bw2-i:Securities contextRef="FY14i" unitRef="EUR" decimals="0">10000</venj-bw2-i:Securities>
<venj-bw2-i:Securities contextRef="FY13i" unitRef="EUR" decimals="0">5000</venj-bw2-i:Securities>
```

(..)

Voorbeeld 11 - Voorbeeld van tags in een instance

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 instance documenten de waarde in te vullen zonder af te ronden. Als de bedragen in een jaarrekening zijn afgerond op duizenden euro's en het gepresenteerde bedrag bedraagt EUR 100, dient de opsteller de waarde 100.000 in te vullen in het instance document. Het tonen van het bedrag EUR 100 is een aspect dat gezien wordt als een onderdeel van de rendering van instance documenten.

De XBRL specificatie gebruikt het precision of decimals attribuut om meer informatie te geven omtrent de numerieke feiten. Sommige partijen gebruiken deze attributen ook om een juiste weergave van de gerapporteerde numerieke feiten te realiseren. Dit is echter niet in lijn met het beoogde gebruik van deze attributen. Binnen SBR is het gebruik van het precision attribuut verboden. Het is uitsluitend toegestaan in een instance document gebruik te maken van het decimals attribuut. Dit attribuut geeft de mate van getrouwheid weer van numerieke feiten. De enige toegestane waarde voor het decimals attribuut is de waarde 'INF'. Hiermee wordt aangegeven dat de exacte waardes getrouw zijn.

3.5.8.2 Min-tekens en balanceTypes

Bij het invoegen van de numerieke gegevens in het instance document kan het min-teken gebruikt worden om aan te geven dat waarde van dit concept negatief is. De jaarrekening taxonomie 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 balanceType 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 balanceType 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 balanceType attribuut heeft met de waarde 'debit'. Indien een element een credit balanceType attribuut heeft en de balans dient credit te zijn, moet ook een positieve waarde ingevuld worden.

Invoer	Debit	Credit
Debit	+1	-1



Datum: 1 december 2014

Versie: 9.0

Credit	-1	+1
---------------	----	----

Tabel 32 - Voorbeeld invoer balanceTypes

Alle concepten met een monetaryItemType hebben in de 9.0.b.1 een balanceType toegekend gekregen en hebben de elementen kasstroom uit operationele activiteiten en kasstroom uit bedrijfsoperaties in het kasstroomoverzicht de balanceType 'debit' meegekregen.

3.5.8.3 'Nill' waarden

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 een instance document op basis van de jaarverslaggeving taxonomie dient er geen feit opgenomen te worden indien de waarde hiervan 'nill' is. Er moet 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 document.

```
(..)  
  
</xbrli:xbrl>
```

Voorbeeld 12 - Voorbeeld van de afsluiting van het root element

3.5.10 XBRL footnotes

In de jaarverslaggeving taxonomie 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 document in XBRL formaat op basis van de jaarverslaggeving taxonomie kan een aantal bijzonderheden naar voren komen. Deze bijzonderheden worden in deze paragraaf nader besproken.

3.5.11.1 De jaarverslaggeving taxonomie is geen checklist of stelsel van verslaggeving

De jaarverslaggeving taxonomie is een representatie van de relevante wet- en regelgeving omtrent financiële verslaggeving die in Nederland van toepassing is. De jaarverslaggeving taxonomie maakt het mogelijk om te rapporteren in lijn met deze wet- en regelgeving, maar dwingt dit niet als zodanig af. De jaarverslaggeving taxonomie valt derhalve niet te beschouwen als een checklist van wet- en regelgeving. Om dezelfde reden valt de jaarverslaggeving taxonomie ook niet te beschouwen als een algemeen aanvaard stelsel van verslaggeving. Het is een wijze van structureren en representeren van informatie. De inhoudelijke beoordeling van deze informatie ligt altijd bij de accountant en/of de opsteller van de rapportage.

3.5.11.2 Jaarrekening op fiscale grondslag

Sinds 2011 heeft de Raad voor de Jaarverslaggeving een Handreiking bij de toepassing van fiscale grondslagen door kleine rechtspersonen uitgebracht als onderdeel van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving voor kleine rechtspersonen. Deze handreiking gaat in op de bijzonderheden bij de toepassing van fiscale grondslagen in de jaarrekening door een kleine rechtspersoon. Voor



Datum: 1 december 2014

Versie: 9.0

vragen omtrent de verwerking van fiscale grondslagen in de jaarrekening wordt naar deze Handreiking verwezen.

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 in de jaarverslaggeving taxonomie. 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 vermeld dient te worden. Dit voorbeeld gaat er van uit dat de jaarrekening over boekjaar 2014 nog niet zijn vastgesteld, terwijl de vergelijkende cijfers afkomstig uit de jaarrekening over boekjaar 2013 wel zijn vastgesteld.

```
(..)

<venj-bw2-i:DocumentAdoptionStatus contextRef="FY14d">false</venj-bw2-i:DocumentAdoptionStatus>
<venj-bw2-i:DocumentAdoptionStatus contextRef="FY13d">true</venj-bw2-i:DocumentAdoptionStatus>

(..)
```

Voorbeeld 13 - Voorbeeld van het aangeven of de jaarrekening is vastgesteld

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 jaarverslaggeving taxonomie kan gebruikt worden voor alle financiële rapportages die een startdatum hebben in het kalenderjaar 2014. 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".

Gebroken boekjaar:

Concept	Waarde	Betekenis
Begindatum rapportage periode	2014-04-01	1 april 2014
Einddatum rapportage periode	2015-03-31	31 maart 2015

Verlengd boekjaar:

Concept	Waarde	Betekenis
Begindatum rapportage periode	2014-01-01	1 januari 2014
Einddatum rapportage periode	2015-03-31	31 maart 2015

Tabel 33 - Voorbeelden van waardes bij afwijkende boekjaren

In het geval het onduidelijk is welke versie van de jaarverslaggeving taxonomie gehanteerd dient te worden bij dergelijke afwijkende boekjaren worden hieronder een aantal voorbeelden geschetst.



Datum: 1 december 2014

Versie: 9.0

- De jaarrekening voor een regulier boekjaar (lopend van 01-01-2014 tot 31-12-2014) moet worden aangemaakt op basis van de NT 9.0
- De jaarrekening voor een verlengd boekjaar (lopend van 01-01-2013 tot 31-03-2014) moet worden aangemaakt op basis van de NT 8.0
- De jaarrekening voor een gebroken boekjaar (lopend van 01-04-2013 tot 31-03-2014) moet worden aangemaakt op basis van de NT 8.0

3.5.11.5 Verloopoverzichten

In paragraaf 3.2.2.4 is een overzicht gegeven van de beschikbare verloopoverzichten in de NT 9.0 en is het verloopoverzicht van het eigen vermogen als voorbeeld gegeven. Dit voorbeeld is nogmaals weergegeven in tabel 34.

	Eigen vermogen					
Members Eigen vermogen dimensie →	Aandelenkapitaal		Overige reserves		Eigen vermogen	
Members Tijd dimensie →	<i>Begin van de periode</i>	<i>Eind van de periode</i>	<i>Begin van de periode</i>	<i>Eind van de periode</i>	<i>Begin van de periode</i>	<i>Eind van de periode</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

Tabel 34 - Voorbeeld van een verloopoverzicht

Bij het realiseren van dit verloopoverzicht in het instance document dient gebruikt te worden gemaakt van negen verschillende contexten, één context voor elke unieke combinatie van domeinlid en periode. Zoals in paragraaf 3.2.3 al is aangegeven is ter verduidelijking van de datum waarop het element betrekking heeft de dimensie 'Tijd' vormgegeven. Bij het definiëren van de contexten behorende bij een verloopoverzicht dient deze 'Tijd' dimensie tevens als scenario opgenomen te worden. In tabel 18 is de context voor Aandelenkapitaal aan het begin van de periode uitgewerkt.



Datum: 1 december 2014

Versie: 9.0

```
<xbrli:context id="FY13i_EquityMovement_ShareCapital">
  <xbrli:entity>
    <xbrli:identifier scheme="http://www.kvk.nl/kvk-id">30267975</xbrli:identifier>
  </xbrli:entity>
  <xbrli:period>
    <xbrli:instant>2013-12-31</xbrli:instant>
  </xbrli:period>
  <xbrli:scenario>
    <xbrldi:explicitMember dimension="venj-bw2-dim:FinancialStatementsTypeAxis">venj-bw2-dm-
fst:SeparateMember</xbrldi:explicitMember>
    <xbrldi:explicitMember dimension="venj-bw2-dim:EquityComponentsAxis">venj-bw2-dm-
eqty:ShareCapitalMember</xbrldi:explicitMember>
    <xbrldi:explicitMember dimension="kvk-dim:TimeAxis">kvk-dm-ti:PeriodStartMember</xbrldi:explicitMember>
  </xbrli:scenario>
</xbrli:context>
```

Voorbeeld 14 - Voorbeeld van een verloopoverzicht

In het onderstaande voorbeeld staat het verloopoverzicht van het eigen vermogen opgenomen in XBRL formaat.

```
<venj-bw2-i:Equity contextRef="FY13i_EquityMovement_ShareCapital" unitRef="EUR" decimals="INF">20000</venj-bw2-
i:Equity>
<venj-bw2-i:EquityShareIssue contextRef="FY14d_EquityMovement_ShareCapital" unitRef="EUR"
decimals="INF">20000</venj-bw2-i:EquityShareIssue>
<venj-bw2-i:Equity contextRef="FY14i_EquityMovement_ShareCapital" unitRef="EUR" decimals="INF">40000</venj-bw2-
i:Equity>
<venj-bw2-i:Equity contextRef="FY13i_EquityMovement_RetainedEarnings" unitRef="EUR" decimals="INF">205000</venj-
bw2-i:Equity>
<venj-bw2-i:EquityResultAllocation contextRef="FY14d_EquityMovement_RetainedEarnings" unitRef="EUR"
decimals="INF">205000</venj-bw2-i:EquityResultAllocation>
<venj-bw2-i:Equity contextRef="FY14i_EquityMovement_RetainedEarnings" unitRef="EUR" decimals="INF">410000</venj-
bw2-i:Equity>
<venj-bw2-i:Equity contextRef="FY13i_EquityMovement_Equity" unitRef="EUR" decimals="INF">225000</venj-bw2-
i:Equity>
<venj-bw2-i:EquityShareIssue contextRef="FY14d_EquityMovement_Equity" unitRef="EUR" decimals="INF">20000</venj-
bw2-i:EquityShareIssue>
<venj-bw2-i:EquityResultAllocation contextRef="FY14d_EquityMovement_Equity" unitRef="EUR"
decimals="INF">205000</venj-bw2-i:EquityResultAllocation>
<venj-bw2-i:Equity contextRef="FY14i_EquityMovement_Equity" unitRef="EUR" decimals="INF">450000</venj-bw2-
i:Equity>
```

Voorbeeld 15 - Voorbeeld van een verloopoverzicht

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 in vier talen worden gedeponneerd bij het Handelsregister van de Kamer van Koophandel, namelijk in het Nederlands, Engels, Frans of Duits. De jaarverslaggeving taxonomie in versie 9.0 van de Nederlandse Taxonomie ondersteunt momenteel uitsluitend de talen Nederlands en Engels.



Datum: 1 december 2014

Versie: 9.0

De keuze van de taal 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".

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

Voorbeeld 16 - Voorbeeld van het `xml:lang` attribuut

3.5.11.7 Gebruikte valuta in de jaarrekening

Een 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 niet toegestaan om dezelfde posten met andere valuta units op te nemen in het instance document.

3.5.11.8 Accountantsverklaring bij de jaarrekening

Per 1 januari 2015 is het mogelijk om een controleverklaring af te geven bij een instance document.

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 jaarverslaggeving taxonomie 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 te hanteren om de jaarrekening op te stellen.

Voorbeeld:

Een onderneming wordt als gevolg van een faillissement op 29 juni 2014 ontbonden. Het financiële boekjaar van de onderneming is gelijk aan een kalenderjaar. De taxonomie die voor de jaarrekening per 29 juni 2014 eigenlijk gebruikt zou moeten worden is de versie 9.0, aangezien de startdatum van de periode op 1 januari 2014 ligt. Op 29 juni 2014 was de definitieve NT 9.0 echter nog niet beschikbaar. In dit geval mag de onderneming dus de voorgaande definitieve versie van de taxonomie, versie 8.0, gebruiken om de jaarrekening op te stellen.



Datum: 1 december 2014

Versie: 9.0

3.6 Validatie van het instance document

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 deze heeft opgesteld voor de jaarverslaggeving taxonomie. 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 jaarverslaggeving taxonomie wordt gebruik gemaakt van verschillende XBRL specificaties. Er zijn verschillende XBRL tools beschikbaar om het instance document 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 document volledig voldoet aan de eisen die gesteld worden in de XBRL specificatie(s). Niet-validerende instance documenten worden niet geaccepteerd door Digipoort.

3.6.1.2 Valideren ten opzichte van de FRIS

Het instance document dient te voldoen aan de eisen in de NL-FRIS en de KvK-FRIS. FRIS staat voor Financial Reporting Instance Standards⁶. 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 op basis van de NT, moeten voldoen. De KvK-FRIS beschrijft de aanvullende eisen op de NL-FRIS 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 met de structuur van de Financial Reporting Instance Standards 1.0 (door XBRL International opgestelde regels).

3.6.1.3 Aansluitsuite als hulpmiddel bij het valideren van een instance document

Het is van belang om ervoor te zorgen dat het instance document valide is, aangezien niet-validerende instance documenten niet door de Digipoort geaccepteerd worden. Het SBR Programma biedt in de vorm van de aansluitsuite de mogelijkheid aan om te controleren of het instance document voldoet aan de NT en de geldende XBRL specificatie regels. Meer informatie over de aansluitsuite is te vinden op <http://www.sbr-nl.nl/werken-met-sbr/software-leveranciers/aansluit-suite-digipoort/>.

⁶ Zie <http://www.xbrl.org/InstanceGuidance/> en <http://www.xbrl.org/technical/guidance/FRIS-PWD-2004-11-14.htm>



Datum: 1 december 2014

Versie: 9.0

3.6.2 Functionele validatie

Het is verstandig 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 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 het instance document 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 entypoint:* Het geselecteerde entypoint dient bij de aard van de rechtspersoon te passen. Zo is bijvoorbeeld een klein entypoint niet geschikt voor een middelgrote onderneming of is een entypoint over het jaar 2013 niet geschikt voor een jaarrekening over het jaar 2014.
- *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 het instance document 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 waardes 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 document 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.



Datum: 1 december 2014

Versie: 9.0

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 website:
<http://www.sbr-nl.nl/werken-met-sbr/software-leveranciers/digipoort/>



Datum: 1 december 2014

Versie: 9.0

4 Ondersteuning

Architectuurwijzigingen en wijzigingen in wet- en regelgeving maken het noodzakelijk dat jaarlijks een nieuwe taxonomie wordt gepubliceerd. Ter begeleiding van de jaarverslaggeving 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.

4.1 Ondersteunende documenten

4.1.1 *Versioning informatie*

Bij elke formele publicatie van de jaarverslaggeving taxonomie wordt versioning informatie gepubliceerd. Deze informatie wordt per rapportage (entrypoint) conform de Versioning specificatie van XBRL International opgenomen in een versioning rapport. 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.

In hoofdlijnen bevat het versioning rapport de verschillen tussen twee XBRL rapportages, dat wil zeggen één entrypoint die in twee versies van de jaarverslaggeving taxonomie voorkomt. Dit betreffen de verschillen tussen een entrypoint uit de voorgaande taxonomie (versie 8.0) en het identieke entrypoint uit de huidige taxonomie (versie 9.0). 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.

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

4.1.2 *Release notes*

De release notes bevatten de belangrijkste architectuur en inhoudelijke verschillen tussen het financiële verslaggeving domein in de meeste recente gepubliceerde versie van de jaarverslaggeving taxonomie en de voorgaande gepubliceerde versie.

4.1.3 *KvK-FRIS document*

Het KvK-FRIS document beschrijft de eisen waaraan de instance documenten, die zijn opgesteld aan de hand van de jaarverslaggeving taxonomie, moeten voldoen. Het KvK-FRIS document is



Datum: 1 december 2014

Versie: 9.0

zodanig opgezet dat de paragrafen overeenkomen met de paragrafen uit de Financial Reporting Instance Standards 1.0.

In het geval van de jaarverslaggeving taxonomie dient het instance document te voldoen aan de NL-FRIS en de KvK-FRIS. Voor meer informatie omtrent de KvK-FRIS documenten wordt verwezen naar paragraaf 3.6.1.2.

4.1.4 Voorbeeld instances

Voor elke rapportage van de jaarverslaggeving taxonomie worden voorbeeld instance documenten beschikbaar gesteld. Deze instance documenten voldoen aan de eisen die uitvragende partijen stellen.

4.2 Gebruikersondersteuning bij het opstellen en verzenden van instance documenten

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

4.2.1 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/>

4.2.2 Helpdesk Kamer van Koophandel

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/>

4.2.3 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: 1 december 2014

Versie: 9.0



Appendix A – Gegevensmodel o.b.v. de presentation linkbase

Datum: 1 december 2014

Versie: 9.0



Appendix B – Gegevensmodel o.b.v. de definition linkbase