



KVK-FRIS

Eisen aan en toelichting op het gebruik van XBRL instance documenten gebaseerd op versie 10.3 van de Nederlandse Taxonomie ten behoeve van het deponeren van jaarverantwoordingen bij het Handelsregister van de Kamer van Koophandel

Versie: 10.3
Datum: 1 maart 2016



Standard Business Reporting Programma
Een initiatief van de Nederlandse Overheid

Colofon

Documentnaam: KVK-FRIS
Versie: 10.0
Datum: 1 december 2015

Versiebeheer

Releasedatum	Wijziging	Versie
1-12-2011	Initiële versie	6.0
3-12-2012	Regel 2.1.2 toegevoegd als aparte regel in plaats van als een toelichting bij regel 2.1.1	7.0
3-12-2012	Regel 2.7.2 en 2.7.3 toegevoegd	7.0
1-11-2013	Regel 2.1.2.1 aangescherpt	8.0
1-11-2013	Regel 2.8.2 en 2.8.3 toegevoegd	8.0
1-11-2013	Regel 2.8.1 is uitgebreid	8.0
1-12-2014	Eisen voor middelgrote en grote rechtspersonen toegevoegd	9.0
1-11-2015	Regel 2.8.1, 2.8.2 en 2.8.3 aangepast	10.0
9-12-2015	Regel 2.8.1.6 vervangen en conceptwijzigingen doorgevoerd voor de volgende regels: 2.8.1.3, 2.8.1.4, 2.8.1.5, 2.8.1.8, 2.8.6, 2.8.7, 2.8.8, 2.8.9 en 2.8.13.	10.0
16-12-2015	Wijziging doorgevoerd n.a.v. NT quickfix	10.0
23-12-2015	Regel 2.8.8 toegevoegd	10.0
1-3-2016	Regel 2.8.1 aangepast	10.3

Versie: 10.3
Datum: 1 maart 2016



Standard Business Reporting Programma
Een initiatief van de Nederlandse Overheid



Inhoud

2.	<i>Colofon</i>	1
3.	<i>Versiebeheer</i>	1
1.	<i>Inleiding</i>	4
1.1	Scope en reikwijdte	4
1.2	XBRL documenten	5
1.3	Definities.....	5
1.4	Document conventie	6
1.5	Gebruik van @preferredLabel.....	6
4.	<i>Instance document structuur</i>	7
2.4	XBRL Instance document regels	7
2.2	SchemaRef.....	7
2.3	LinkbaseRef.....	8
2.4	Contexten	8
2.5	Period	8
2.6	Segments en Scenarios.....	9
2.7	Units	9
2.8	Facts	10
2.9	Footnotes.....	14



1. Inleiding

Met behulp van de Nederlandse Taxonomie kunnen rapportages op basis van XBRL worden opgesteld. Een rapportage op basis van XBRL wordt vastgelegd in een 'XBRL instance document'. Dit document is een domeinafhankelijk FRIS document en beschrijft het deel van de eisen waaraan XBRL instance documenten moeten voldoen ten behoeve van de deponering bij het Handelsregister van de Kamer van Koophandel. Andere eisen waaraan XBRL instance documenten, welke zijn samengesteld aan de hand van de Nederlandse Taxonomie, moeten voldoen staan in het FRIS 1.0 document en het NL-FRIS document.

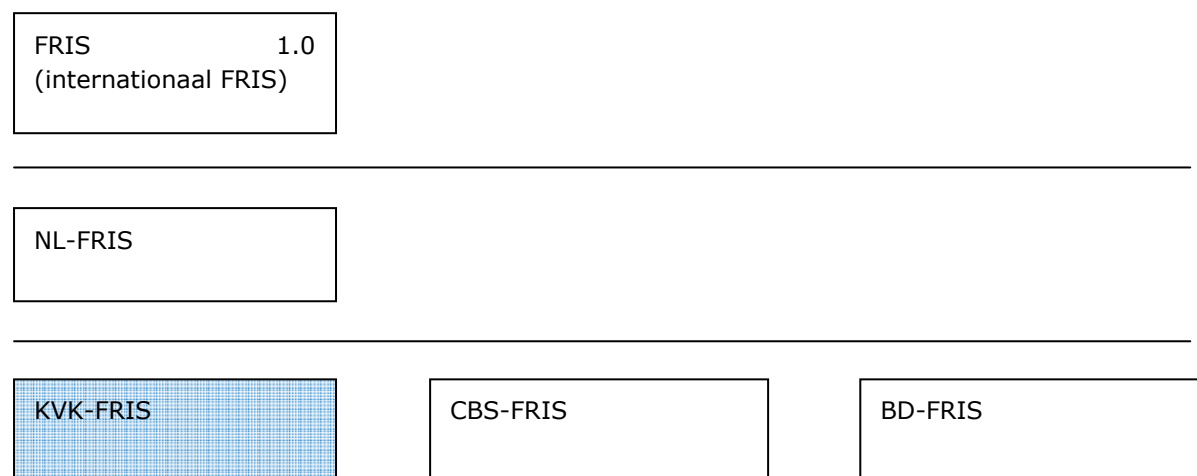
FRIS staat voor Financial Reporting Instance Standards. Financial Reporting Instance Standards 1.0 (FRIS 1.0) heeft een Public Working Draft status en maakt derhalve formeel geen deel uit van de XBRL standaard. Zie <http://www.xbrl.org/technical/guidance/FRIS-PWD-2004-11-14.htm>. De FRIS 1.0 vormt we een voorwaarde voor het opstellen van XBRL rapportages op basis van de Nederlandse Taxonomie. Het NL-FRIS document beschrijft de eisen waaraan XBRL instance documenten, welke zijn samengesteld aan de hand van de Nederlandse Taxonomie, moeten voldoen.

Dit document heeft betrekking op de rapportages die opgesteld worden met gebruikmaking van de NT versie 10.0 en heeft dus geen betrekking op rapportages gebaseerd op andere versies van de Nederlandse Taxonomie.

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

1.1 Scope en reikwijdte

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



Dit document betreft de KVK-FRIS voor de Nederlandse Taxonomie. Het beschrijft de aanvullende eisen bij de NL-FRIS, versie 10.0 van 1 november 2015 waaraan een XBRL instance document moet voldoen indien het gebruikt wordt om een jaarverantwoording te deponeren bij het



Handelsregister van de Kamer van Koophandel. Het uitgangspunt is dat tussen KVK-FRIS en de NL-FRIS zo min mogelijk overlap bestaat. Eisen die in de NL-FRIS zijn opgenomen, worden niet nader toegelicht in het KVK-FRIS document.

Indien over een onderwerp geen nadere eisen zijn gesteld in de KVK-FRIS, betekent dit dat de eisen vanuit de NL-FRIS van toepassing zijn. De indeling van dit document volgt dezelfde indeling als de NL-FRIS. Als een paragraaf leeg is, betekent dit dat het Handelsregister geen aanvullende eisen heeft ten aanzien van het betreffende onderwerp.

Met versie 10.0 van de Nederlandse Taxonomie is het mogelijk om jaarverantwoordingen op te stellen voor het jaar 2015. In onderstaand overzicht kunt u zien welke versie van de Nederlandse Taxonomie beschikbaar is voor welk verantwoordingsjaar.

NT versie	Verantwoordingsjaar	Geaccepteerd door het Handelsregister vanaf	
		vanaf	t/m
8.0	2013	2 januari 2014	1 februari 2016
9.0	2014	2 januari 2015	1 februari 2017
10.0	2015	2 januari 2016	1 februari 2018

1.2 XBRL documenten

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

Document	Identification
[XBRL] Extensible Business Reporting Language (XBRL) 2.1 with errata corrections to 20 February 2013	Author: XBRL Version: 2.1 Date: 31-12-2003
[FRIS] Financial Reporting Instance Standards 1.0	Author: XBRL Version: 1.0 Date: 14-11-2004
[XDT] XBRL Dimensional Taxonomies 1.0 with errata corrections to 25 January 2012	Author: XBRL Version: 1.0 Date: 31-12-2005
[GENERIC] Generic Links 1.0	Author: XBRL Version: 1.0 Date: 22-6-2009

1.3 Definities

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

Term	Betekenis
MOET, MOETEN, MOET NIET, MOETEN NIET, NIET TOEGESTAAN	Nederlandse vertaling van FRIS 1.0: MUST, MUST NOT. Betekenis is gelijk aan FRIS 1.0.



SHOULD wordt niet gebruikt in KVK-FRIS	De term SHOULD is een aanbeveling en wordt in KVK-FRIS niet gehanteerd. Leesbaarheid door gebruikers is van minder belang dan de automatiseerbaarheid van de door XBRL gestelde eisen. SHOULD wordt in XBRL primair gebruikt ter ondersteuning van de leesbaarheid.
NT	Nederlandse Taxonomie
ISO	International Organization for Standardization
FRIS 1.0	Financial Reporting Instance Standards 1.0 (2004-11-14)
NL-FRIS	Financial Reporting Instance Standards, specifiek voor het opstellen van XBRL-instance documenten met de NT.
KVK-FRIS	FRIS document met specifieke eisen voor opstellen van XBRL-instance documenten op basis van de NT ten behoeve van het deponeren van jaarverantwoordingen bij het Handelsregister van de Kamer van Koophandel.
BD-FRIS	FRIS document met specifieke eisen voor de Belastingdienst
CBS-FRIS	FRIS document met specifieke eisen voor het Centraal Bureau voor de Statistiek

1.4 Document conventie

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

1.5 Gebruik van @preferredLabel

In de jaarverslaggeving taxonomie worden diverse preferred labels gehanteerd, waaronder het periodStartLabel, het periodEndLabel en het totalLabel. Voor de juiste verwerking van het @preferredLabel wordt verwezen naar de NTA pagina inzake het gebruik van het @preferredLabel. Zie ook de volgende link: http://www.wikixl.nl/wiki/sbr/index.php/Gebruik_van_preferredLabel



2. Instance document structuur

2.4 XBRL Instance document regels

De XBRL instance document regels worden gehanteerd conform NL-FRIS, met de volgende aanvullende eisen:

2.1.1 @xml:lang MOET zijn "nl" of "en".

De toegestane talen waarin toelichtingen en andere teksten in het XBRL instance document worden opgenomen betreffen Nederlands en Engels. Het is de intentie om in de toekomst ook Duits en Frans als taal toe te staan waarin het XBRL instance document is opgesteld. De gehanteerde taal dient middels het xml:lang attribuut in de root node van het instance document te worden opgenomen.

Voorbeeld

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

2.1.2 Elk instance document mag slechts informatie in één taal bevatten.

Er mogen geen teksten in meerdere talen in één instance document worden opgenomen.

2.1.2.1 Karakters MOETEN uit de Unicode ranges Basic Latin, Latin Supplement en Currency Symbols komen.

Voor jaarrekeningen zijn in de instance documenten alleen Unicode karakters uit de ranges Basic Latin, Latin Supplement, Currency Symbols toegestaan. De toegestane karakters moeten UTF-8 encoded in het instance document voorkomen.

2.2 SchemaRef

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

2.2.1 Het schemaRef element in het XBRL instance document MOET verwijzen naar het schema van een rapportage uit de jaarverslaggeving taxonomie.

Het schemaRef element in het XBRL instance document van de jaarverantwoording dient te verwijzen naar het schema van een rapportage, een zogenaamd 'entrypoint schema' uit de jaarverslaggeving taxonomie. Dit zijn alle bestanden, zoals opgenomen in de folder "../report/kvk/entrypoints/general" van de jaarverslaggeving taxonomie.

Voorbeeld

```
<link:schemaRef xlink:type="simple" xlink:href="http://www.nltaxonomie.nl/10.0/report/kvk/entrypoints/general/kvk-rpt-jaarverantwoording-2015-nlgaap-klein-publicatiestukken-horizontaal.xsd"/>
```



2.3 LinkbaseRef

De linkbaseRef wordt gehanteerd conform NL-FRIS.

2.4 Contexten

De contexten worden gehanteerd conform de NL-FRIS, met de volgende aanvullende eisen:

2.4.1 De `<xbrli:identifier>` van alle contexten MOET het `@scheme="http://www.kvk.nl/kvk-id"` hebben.

De `<xbrli:identifier>` van alle contexten dient het `@scheme="http://www.kvk.nl/kvk-id"` te hebben. Het instance document mag uitsluitend een jaarverantwoording bevatten ter deponering bij het Handelsregister van de Kamer van Koophandel.

Voorbeeld

```
(..)  
  
<xbrli:context id="FY15d">  
  <xbrli:entity>  
    <xbrli:identifier scheme="http://www.kvk.nl/kvk-id">[KvK-nummer]</ xbrli:identifier>  
  </xbrli:entity>  
</xbrli:context>  
  
(..)
```

2.4.2 De `<xbrli:identifier>` inhoud MOET bestaan uit 8 aaneengesloten cijfers waarvan de eerste twee cijfers niet '00' mogen zijn.

De `<xbrli:identifier>` inhoud dient te bestaan uit 8 aaneengesloten cijfers waarvan de eerste twee cijfers niet '00' mogen zijn. De `<xbrli:identifier>` bevat het KvK-nummer van de rechtspersoon die de jaarverantwoording deponeert. Dit moet een bestaand KvK-nummer zijn.

Voorbeeld

```
(..)  
  
<xbrli:context id="FY15d">  
  <xbrli:entity>  
    <xbrli:identifier scheme="http://www.kvk.nl/kvk-id">12345678</ xbrli:identifier>  
  </xbrli:entity>  
</xbrli:context>  
  
(..)
```

2.4.3 De `<xbrli:identifier>` van alle contexten MOET dezelfde waarde hebben.

Het instance document mag uitsluitend de jaarverantwoording van één rechtspersoon bevatten.

2.5 Period

De XBRL instance document regels worden gehanteerd conform NL-FRIS, met de volgende aanvullende eisen:



2.5.1 *De periode in de context MOET overeenkomen met de periode van de rapportageperiode of die van het boekjaar met vergelijkende cijfers.*

Het boekjaar met vergelijkende cijfers eindigt één dag vóór de rapportageperiode en start op de oudste startdatum van de context waarvan de einddatum één dag vóór de rapportagedatum ligt. Het boekjaar met vergelijkende cijfers hoeft niet aanwezig te zijn.

Voorbeeld

In het algemeen hebben de concepten voor balansposten en nadere uitsplitsingen hiervan @xbrli:periodType instant en voor winst- en verliesposten of toelichtingen de @xbrli:periodType duration. Een zeer eenvoudige jaarrekening met vergelijkende cijfers zal dus minimaal vier contexten hebben.

Bijvoorbeeld:

Begindatum rapportageperiode: 2015-01-01

Einddatum rapportageperiode: 2015-12-31

Context	Instant	startDate	endDate	Opmerking
1	2015-12-31			Context voor de cijfers van de balans van de rapportageperiode.
2		2015-01-01	2015-12-31	Context voor de toelichting en/of de winst- en verliesrekening van de rapportageperiode.
3	2014-12-31			Context voor de vergelijkende cijfers van de balans van het voorgaande jaar.
4		2014-01-01	2014-12-31	Context voor de vergelijkende cijfers van de winst- en verliesrekening van de rapportageperiode.

2.6 Segments en Scenarios

De XBRL instance document regels worden gehanteerd conform NL-FRIS.

2.7 Units

Units worden gehanteerd conform NL-FRIS, met de volgende aanvullende eisen:

2.7.1 *Een measure element met een namespace prefix die verwijst naar de "http://www.xbrl.org/2003/iso4217" namespace MOET precies één keer voorkomen in het instance document.*

Alle bedragen en van bedragen afgeleide meeteenheden in de jaarverantwoording moeten dezelfde valuta hebben.

2.7.2 *Het measure element MOET de waarde "xbrli:shares" hebben voor het opgeven van de eenheid voor aandelen.*

De eenheid voor aandelen dient te worden opgegeven voor concepten met het datatype "num:sharesItemType".



2.7.3 Het measure element *MOET* de waarde "xbrli:pure" hebben voor het opgeven van de eenheid voor percentages.

De eenheid voor percentages dient te worden opgegeven voor concepten met het datatype "num:percentItemType".

2.8 Facts

De XBRL instance document regels worden gehanteerd conform NL-FRIS, met de volgende aanvullende eisen:

2.8.1 Een instance document *MOET* minimaal de volgende feiten bevatten:

	Element / label	Toelichting
2.8.1.1	ContactForDocumentPresentation Contactpersoon voor deze rapportage	De rechtspersoon dient een contactpersoon voor de rapportage op te nemen in het instance document. Dit is de wijze waarop het Handelsregister van de Kamer van Koophandel contact op kan nemen met de betreffende indiener van de rapportage als er vragen zijn omtrent de deponering.
2.8.1.1.1	ContactType Soort contactpersoon	
2.8.1.1.2	FirstName Voornamen	
2.8.1.1.3	FamilyName Geslachtsnaam	
2.8.1.1.4	OrganisationName Naam van de organisatie	
2.8.1.1.5	TelephoneNumber Telefoonnummer	
2.8.1.1.6	EmailAddressFull Email adres, volledig	
2.8.1.2	LegalSizeCriteriaClassification Classificatie van de rechtspersoon op basis van de wettelijke groottecriteria	De rechtspersoon dient aan te geven of zij classificeert als kleine, middelgrote of grote rechtspersoon. LET OP: Een instance document van een micro entrypt schema MOET NIET LegalSizeCriteriaClassification bevatten.
2.8.1.3	LegalEntityName Naam van de rechtspersoon	De rechtspersoon dient haar naam op te geven.
2.8.1.4	FinancialReportingPeriodCurrentStartDate Startdatum van de huidige financiële rapportageperiode	De rechtspersoon dient de begindatum van de rapportage op te geven.



2.8.1.5	FinancialReportingPeriodCurrentEndDate Einddatum van de huidige financiële rapportageperiode	De rechtspersoon dient de einddatum van de rapportage op te geven.
2.8.1.6	DocumentRelatesToIndividualEntityOrGroup Rapportage heeft betrekking op een individuele rechtspersoon of een groep van maatschappijen	De rechtspersoon dient aan te geven of het een geconsolideerde of enkelvoudige jaarrekening betreft.
2.8.1.7	DocumentAdoptionStatus Jaarrekening vastgesteld (J/N)	De rechtspersoon dient aan te geven of de jaarrekening is vastgesteld of niet.
2.8.1.8	BalanceSheetBeforeAfterAppropriationResults Balans voor of na resultaatbestemming	De rechtspersoon dient aan te geven op welke wijze de balans is opgesteld.

2.8.2 Een instance document van een middelgrote rechtspersoon MOET minimaal ook de volgende feiten bevatten:

	Element / label	Toelichting
2.8.2.1	NetRevenue Netto-omzet	De rechtspersoon dient de netto-omzet op te geven, behalve bij gebruik van het entypoint voor publicatiestukken.
2.8.2.2	ManagementReportLocationReference Bestuursverslag, vrijstelling en referentie naar plaats van beschikbaarheid	De rechtspersoon dient het bestuursverslag, vrijstelling en referentie naar plaats van beschikbaarheid op te geven.
2.8.2.3	InformationOther Overige gegevens	De rechtspersoon dient de overige gegevens op te geven óf alle volgende onderdelen
2.8.2.4	AuditorsOpinionStatementAbsence Mededeling omtrent het ontbreken van de accountantsverklaring of AuditorsOpinionReference Verwijzing naar de accountantsverklaring	De rechtspersoon dient de mededeling omtrent het ontbreken van de accountantsverklaring of de verwijzing naar de accountantsverklaring op te geven.
2.8.2.5	ProvisionsArticlesAssociationProfitAppropriation Statutaire regeling omtrent de bestemming van de winst	De rechtspersoon dient de statutaire regeling omtrent de bestemming van de winst op te geven.
2.8.2.6	ResultsAppropriation Resultaatbestemming of ResultsAppropriationProposal Voorstel voor resultaatbestemming	De rechtspersoon dient de resultaatbestemming of het voorstel voor resultaatbestemming op te geven.



2.8.2.7	ProfitCertificatesSimilarRights Winstbewijzen en soortgelijke rechten	De rechtspersoon dient de winstbewijzen en soortgelijke rechten op te geven.
2.8.2.8	SubsequentEvents Gebeurtenissen na balansdatum	De rechtspersoon dient de gebeurtenissen na balansdatum op te geven.

2.8.3 Een instance document van een grote rechtspersoon MOET minimaal ook de volgende feiten bevatten:

	Element / label	Toelichting
2.8.3.1	NetRevenue Netto-omzet	De rechtspersoon dient de netto-omzet op te geven.
2.8.3.2	ManagementReportLocationReference Bestuursverslag, vrijstelling en referentie naar plaats van beschikbaarheid	De rechtspersoon dient het bestuursverslag, vrijstelling en referentie naar plaats van beschikbaarheid op te geven.
2.8.3.3	InformationOther Overige gegevens	De rechtspersoon dient de overige gegevens op te geven óf alle volgende onderdelen:
2.8.3.4	AuditorsOpinionStatementAbsence Mededeling omtrent het ontbreken van de accountantsverklaring of AuditorsOpinionReference Verwijzing naar de accountantsverklaring	De rechtspersoon dient de mededeling omtrent het ontbreken van de accountantsverklaring of de verwijzing naar de accountantsverklaring op te geven.
2.8.3.5	ProvisionsArticlesAssociationProfitAppropriation Statutaire regeling omtrent de bestemming van de winst	De rechtspersoon dient de statutaire regeling omtrent de bestemming van de winst op te geven.
2.8.3.6	ResultsAppropriation Resultaatbestemming of ResultsAppropriationProposal Voorstel voor resultaatbestemming	De rechtspersoon dient de resultaatbestemming of het voorstel voor resultaatbestemming op te geven.
2.8.3.7	ProfitCertificatesSimilarRights Winstbewijzen en soortgelijke rechten	De rechtspersoon dient de winstbewijzen en soortgelijke rechten op te geven.
2.8.3.8	SubsequentEvents Gebeurtenissen na balansdatum	De rechtspersoon dient de gebeurtenissen na balansdatum op te geven.



2.8.3.9	ProvisionsArticlesAssociationSpecialGoverningControl Structure	De rechtspersoon dient het bijzonder statutair recht inzake zeggenschap op te geven.
	Bijzonder statutair recht inzake zeggenschap	
2.8.3.10	BranchOffices	De rechtspersoon dient de nevenvestigingen op te geven.
	Nevenvestigingen	

2.8.4 Het @decimals attribuut bij monetaire feiten MOET worden gevuld met 'INF', '2', '0', '-3', '-6' of '-9'.

Het @decimals attribuut geeft de accuratesse van het gerapporteerde feit aan. Voor alle monetaire concepten dient gebruik te worden gemaakt van het @decimals attribuut. De mogelijke waarden van dit attribuut zijn: 'INF', '2', '0', '-3', '-6' of '-9'.

Accuratesse van het gerapporteerde feit	Waarde van het @decimals
Exact bedrag of percentage	INF
Bedrag nauwkeurig in miljarden	-9
Bedrag nauwkeurig in miljoenen	-6
Bedrag nauwkeurig in duizenden	-3
Bedrag nauwkeurig in eenheden	0
Bedrag nauwkeurig in centen	2

2.8.5 Het @decimals attribuut bij overige numerieke feiten MOET worden gevuld met 'INF'.

Voor alle niet-monetaire concepten die wel met numerieke waarden gevuld worden, dient gebruik worden gemaakt van het @decimals attribuut. De waarde die MOET worden ingevuld is: 'INF'.

2.8.6 FinancialReportingPeriodCurrentStartDate MOET NIET meer dan eenmaal voorkomen.

De XBRL-instantie bevat de jaarrekening van één boekjaar. Het boekjaar met vergelijkende cijfers sluit aan op het boekjaar en bevat alleen vergelijkende cijfers van de balans en winst- en verliesrekening.

2.8.7 FinancialReportingPeriodCurrentEndDate MOET NIET meer dan eenmaal voorkomen.

De XBRL-instantie bevat de jaarrekening van één boekjaar. Het boekjaar met vergelijkende cijfers sluit aan op het boekjaar en bevat alleen vergelijkende cijfers van de balans en winst- en verliesrekening.

2.8.8 De DocumentAdoptionDate MOET NIET meer dan eenmaal voorkomen.

De datum van vaststelling van de jaarrekening mag alleen voor de jaarrekening van de huidige financiële rapportageperiode aanwezig zijn.

2.8.9 De FinancialReportingPeriodCurrentEndDate MOET na de FinancialReportingPeriodCurrentStartDate liggen.

De verslagperiode moet correct zijn opgegeven.



2.8.10 De FinancialReportingPeriodCurrentEndDate MOET voor de datum van deponering liggen.

De verslagperiode van de jaarverantwoording moet beëindigd zijn tijdens het deponeren van de jaarrekening.

2.8.11 De DocumentAdoptionDate MOET aanwezig zijn voor een vastgestelde jaarrekening.

Voor een vastgestelde jaarrekening moet de datum van vaststelling zijn opgegeven.

2.8.12 De DocumentAdoptionDate MOET NIET aanwezig zijn voor een niet-vastgestelde jaarrekening.

Voor een niet-vastgestelde jaarrekening mag geen datum van vaststelling zijn opgegeven.

2.8.13 De DocumentAdoptionDate MOET NIET na de datum deponering liggen.

De datum van vaststelling van de jaarrekening mag niet na de datum deponering liggen.

2.8.14 De DocumentAdoptionDate MOET na de FinancialReportingPeriodCurrentEndDate liggen.

De datum van vaststelling van de jaarrekening moet na de verslagperiode liggen.

2.9 Footnotes

Footnotes worden gehanteerd conform NL-FRIS en zijn derhalve verboden.