

SBR Filing Rules

Bankentaxonomie

Datum: 1 december 2018

Versie: 1.2

Colofon

Projectnaam	SBR Banken – Bancaire Infrastructurele Voorziening – SBR Filing Rules
Versienummer	1.2
Organisatie	Financiële Rapportages Coöperatief B.A. Bijlmerdreef 24 ACT A.03.078 1102 CT Amsterdam frc-proces-en-infra@sbrbanken.nl
Bronnen	Dit document volgt de documentatie van Logius, SBR Filing Rules Nederlandse Taxonomie, zowel in bewoording als in structuur.

Inhoud

Colofon	2
Versie historie	4
Voorwoord	5
1. Inleiding	6
1.1 Doel van dit document	6
1.2 Reikwijdte	6
1.3 Doelgroep	6
1.4 Document conventies	6
2. SBR Filing Rules	8
2.1 SBR Filing Rules – Generiek	8
Appendix A – Overzicht SBR Filing Rules en Guidelines	13
Appendix B – Terminologie	14

Versie historie

Versie	Datum	Wijziging
1.0	10 november 2017	Vastgesteld door het FRC
1.1	13 november 2017	Regels FR-NL-1.05 en FR-NL-5.03 uitgeschakeld
1.2	01 december 2017	Regels FR-NL-4.02, FR-NL-5.05 en FR-NL-5.09 uitgeschakeld

Voorwoord

Met behulp van de Bankentaxonomie kunnen rapportages op basis van XBRL worden opgesteld. Een rapportage op basis van XBRL wordt vastgelegd in een 'XBRL instance document'. De eisen waaraan XBRL instance documenten dienen te voldoen werden in het verleden opgenomen in een stelsel van een aantal verschillende FRIS (Financial Reporting Instance Standards) documenten.

De top van het stelsel bestond uit de Financial Reporting Instance Standards 1.0¹; een document dat in 2004 is opgesteld door XBRL International. Deze specificatie heeft echter een Public Working Draft status en maakt derhalve formeel geen deel uit van de XBRL standaard. Bovendien is dit document enigszins achterhaald geworden als gevolg van de ontwikkeling van nieuwe XBRL specificaties in de afgelopen jaren.

De SBR Filing Rules hebben een andere insteek dan het stelsel van FRIS documenten. Om dit verschil in insteek te verduidelijken is het van belang om onderscheid te maken tussen zogenaamde syntax rules en business rules. Onder syntax rules worden de regels verstaan die toezien op de gewenste syntax van een XBRL instance document. Het betreffen dus regels die voortvloeien uit de keuzes in de wijze hoe de XBRL specificatie wordt toegepast door SBR in Nederland. Deze regels worden opgesteld binnen SBR en gelden voor alle SBR partners. Dit wijkt nadrukkelijk af van business rules die tot doel hebben om de inhoud van een SBR verantwoording zoals opgenomen in het XBRL instance document verder in te kaderen.

Het stelsel van FRIS documenten omvatte zowel syntax rules als business rules. Gezien het verschil in aard van deze rules is het overzichtelijker wanneer deze van elkaar worden losgekoppeld. De SBR Filing Rules bestaan zodoende uitsluitend uit syntax rules. De business rules worden door de uitvragende partijen binnen SBR beschikbaar gesteld, mogelijk in de vorm van XBRL formules.

Als gevolg van deze herziening van het stelsel van FRIS documenten en de toekomstvastheid van de SBR Filing Rules zijn de identificatienummers van de huidige syntax rules gewijzigd. In het stelsel van FRIS documenten waren deze identificatienummers gebaseerd op het paragraafnummer van de betreffende syntax rule. Dit zal veranderen naar een nieuwe variant met een vaste, unieke identificatie zodat deze in de communicatie gebruikt kan worden en over de tijd niet verandert. Eventuele wijzigingen in het SBR Filing Rules document hebben daardoor geen invloed meer op de identificatie van de regels.

1 <http://www.xbrl.org/technical/guidance/FRIS-PWD-2004-11-14.htm>

1. Inleiding

1.1 Doel van dit document

Dit document bevat een set van syntax rules waaraan SBR rapportages in XBRL formaat dienen te voldoen. De opsteller van een SBR rapportage wordt geacht bij het opstellen van de rapportages rekening te houden met deze syntax rules en deze voor het indienen van de rapportage bij de betreffende uitvragende partij te valideren.

De regels in dit document hebben tot doel om de structuur van een XBRL instance document te harmoniseren binnen Standard Business Reporting in Nederland. De XBRL standaard is vrij breed, waardoor het van belang is om gezamenlijk af te spreken op welke wijze XBRL wordt toegepast binnen SBR in Nederland. Voor de XBRL taxonomie zijn deze afspraken vastgelegd in de NTA. Voor XBRL instance documenten zijn deze afspraken opgenomen in de SBR Filing Rules. De syntax regels in dit document beperken dus de volledige flexibiliteit van XBRL met betrekking tot instance documenten. Deze geharmoniseerde structuur van een XBRL instance document maakt de uitwisseling tussen aanleverende partij en ontvanger eenduidiger, maar biedt ook voordelen bij de analyse en vergelijking van gegevens uit deze XBRL instance documenten door computertoepassingen en menselijke lezers.

De regels in dit document zijn normatief. Bij eventuele afwijking met een implementatie van de regels prevaleert de regel zoals deze in dit document is vastgelegd.

1.2 Reikwijdte

Deze rules zijn opgesteld in het kader van het indienen van kredietrapportages in de vorm van een XBRL instance document bij de banken.

1.3 Doelgroep

Dit document is bedoeld voor een technisch publiek en gaat ervan uit dat de lezer praktische kennis heeft van de XBRL standaard, vooral van de XBRL 2.1 specificatie en de XBRL Dimensions 1.0 specificatie, en bekend is met de toepassing van taxonomieën. Een ander uitgangspunt van dit document is dat de lezer uitgebreide kennis heeft van XML, XML namespaces en XML schema. Voor lezers met kennis van XML zullen een aantal van de regels in dit document bekend voorkomen. De andere regels vloeien voort uit functionaliteit die XBRL-specifiek is, waardoor de achtergrond van deze regels wellicht minder bekend is. Waar mogelijk worden de regels vergezeld van een korte toelichting.

1.4 Document conventies

Terminologie

De regels in dit document hanteren veelvuldig de termen "MOET" en "MAG NIET" of een vervoeging hiervan om een verplichting of verbod te identificeren. Het niet naleven van deze regels zal leiden tot een afwijzing van het XBRL instance document door de betreffende uitvragende partij.

De richtlijnen hanteren de termen "BEHOORT" en "BEHOORT NIET" of een vervoeging hiervan. Het niet naleven van deze richtlijnen zal niet leiden tot een afwijzing van het XBRL instance document door de betreffende uitvragende partij.

Voorbeelden

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

Namespaces

De onderstaande namespace prefixen worden gehanteerd bij de regels en voorbeelden in de SBR Filing Rules:

Namespace prefix	Namespace
link	http://www.xbrl.org/2003/linkbase
venj-bw2-i	Ntb
venj-bw2-t	Ntb
xbrldi	http://xbrl.org/2006/xbrldi
xbrli	http://www.xbrl.org/2003/instance
xlink	http://www.w3.org/1999/xlink
xml	http://www.w3.org/XML/1998/namespace
xsi	http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance
num	http://www.xbrl.org/dtr/type/numeric

Identificatie regels en richtlijnen

De identificatie van regels is opgebouwd volgens het volgende formaat:

FR-[NL|partner-code]-x.yy

De identificatie van richtlijnen is opgebouwd volgens het volgende formaat:

FG-[NL|partner-code]-zz

Waarin:

- 1.1.1 De tweede letter aangeeft of het een Rule ('R') of Guideline ('G') betreft;
- 1.1.2 Vervolgens een code aangeeft of de regel of richtlijn generiek is ('NL') of domein-specifiek;
- 1.1.3 Het eerste getal bij een regel, x, de groep aangeeft waartoe de regel behoort;
- 1.1.4 Het tweede getal bij een regel, yy, het unieke nummer is van de regel binnen de groep;
- 1.1.5 Het eerste getal bij een richtlijn, zz, het unieke nummer is van de richtlijn.

2. SBR Filing Rules

2.1 SBR Filing Rules – Generiek

De volgende SBR Filing Rules zijn generiek van aard.

1. *Bestand syntax regels*

FR-NL-1.05: De tekencodering UTF-8 MOET gebruikt worden

De XBRL standaard plaatst geen beperkingen op de tekencoderingen die kunnen worden gebruikt in een XBRL instance document. Om te voorkomen dat het gebruik van een tekenset niet wordt ondersteund, moet een XBRL instance document gebruik maken van de tekenset UTF-8.

Voorbeeld

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

Deze Filing Rule wordt niet geïmplementeerd op de BIV omdat berichten hier al op gevalideerd worden, met een bijbehorende technische foutmelding, voor verwerking en eventuele Filing Rule validaties. De regel kan ook niet met behulp van XBRL Formula geïmplementeerd worden.

Ingangsdatum : uitgeschakeld
Vervaldatum : -

2. *Instance syntax regels*

FR-NL-2.04: Het 'link:schemaRef' element MAG NIET meer dan éénmaal voorkomen

Het link:schemaRef element kan meerdere keren voorkomen in een XBRL instance document. Een enkel entriypoint specificeert de inhoud van de rapportage, waardoor een XBRL instance document maar één link:schemaRef element dient te bevatten.

Ingangsdatum : 10 november 2017
Vervaldatum : -

FR-NL-2.05: Het 'link:linkbaseRef' element MAG NIET voorkomen

Het link:linkbaseRef element is niet toegestaan. Alle benodigde linkbases worden ontdekt vanuit een entriypoint.

Ingangsdatum : 10 november 2017
Vervaldatum : -

3. Regels omtrent het *xbrli:context* element

FR-NL-3.01: Datum elementen in een '*xbrli:period*' element MOETEN zonder tijd worden opgenomen

De '*xbrli:startDate*', '*xbrli:endDate*' en '*xbrli:instant*' elementen hebben data types die gebaseerd zijn op de combinatie van '*xs:date*' en '*xs:dateTime*' types. Binnen SBR in Nederland is het uitsluitend toegestaan om periodes te identificeren op basis van hele dagen, zonder tijd of tijdszone. De XBRL specificatie definieert het tijdstip van de '*xbrli:startDate*' als het begin van de dag (00:00:01) en die van '*xbrli:endDate*' als het einde van de dag (23:59:59).

Ingangsdatum : 10 november 2017
Vervaldatum : -

FR-NL-3.02: Het element '*xbrli:forever*' MAG NIET gebruikt worden

Een extreme vorm van de duur van een periode is 'oneindig'. De XBRL specificatie hanteert hiervoor '*xbrli:forever*'. De rapportages binnen SBR kennen een bepaalde begin- en einddatum, waardoor '*xbrli:forever*' niet gebruikt mag worden.

Ingangsdatum : 10 november 2017
Vervaldatum : -

FR-NL-3.03: Een XBRL instance document MAG NIET ongebruikte contexten bevatten

Een context waarnaar door geen enkel fact gerefereerd wordt voegt niets toe aan het rapport.

Ingangsdatum : 10 november 2017
Vervaldatum : -

4. Regels omtrent het *xbrli:unit* element

FR-NL-4.01: Een XBRL instance document MAG NIET dubbele '*xbrli:unit*' elementen bevatten

Er is sprake van dubbele units wanneer de waarden voor '*xbrli:measure*' of '*xbrli:numerator*' en '*xbrli:denominator*' binnen het '*xbrli:unit*' element hetzelfde zijn, met uitzondering van het attribuut 'id'. Dubbele units vertegenwoordigen exact dezelfde informatie, waardoor slechts één van deze units benodigd is. Om vervuiling van het XBRL instance document tegen te gaan zijn dubbele units niet toegestaan.

Voorbeeld

Een onderstaande situatie van s-equal units met verschillende 'id' attributen is niet toegestaan:

```
<xbrli:unit id="u1">  
  <xbrli:measure>iso4217:EUR</xbrli:measure>  
</xbrli:unit>  
<xbrli:unit id="u2">  
  <xbrli:measure>iso4217:EUR</xbrli:measure>  
</xbrli:unit>
```

Ingangsdatum : 10 november 2017
Vervaldatum : -

FR-NL-4.02: Een XBRL instance document MAG NIET ongebruikte 'xbrli:unit' elementen bevatten

Een ongebruikte unit is een unit waarnaar niet door een fact wordt gerefereerd. Ongebruikte units zijn niet toegestaan om dezelfde reden als waarom dubbele units niet zijn toegestaan.

Ingangsdatum : uitgeschakeld
Vervaldatum : -

5. Regels omtrent facts

FR-NL-5.02: Een XBRL instance document MAG NIET dubbele tuples bevatten

Er is sprake van dubbele tuples wanneer de waarden van de facts in de tuples en de hieraan gekoppelde aspecten hetzelfde zijn. In een XBRL instance document zijn dubbele tuples niet toegestaan.

Voorbeeld

Een onderstaande situatie van dubbele tuples is niet toegestaan:

```
<venj-bw2-t:Example>  
<venj-bw2-i:Equity contextRef="c1" unitRef="u1" decimals="INF">1000</venj-bw2-i: Equity >  
<venj-bw2-i:Assets contextRef="c1" unitRef="u1" decimals="INF">2000</venj-bw2-i: Assets>  
</venj-bw2-t:Example>  
<venj-bw2-t:Example>  
<venj-bw2-i:Equity contextRef="c1" unitRef="u1" decimals="INF">1000</venj-bw2-i: Equity >  
<venj-bw2-i:Assets contextRef="c1" unitRef="u1" decimals="INF">2000</venj-bw2-i: Assets>  
</venj-bw2-t:Example>
```

³ Zie http://www.xbrl.org/Specification/XBRL-2.1/REC-2003-12-31/XBRL-2.1-REC-2003-12-31+corrected-errata-2013-02-20.html#_4.10

Ingangsdatum : 10 november 2017
Vervaldatum : -

FR-NL-5.03: Een XBRL instance document MAG NIET lege item concepten bevatten

Een item dat wordt opgenomen in een XBRL instance document mag niet leeg zijn. Dit is alleen mogelijk bij items met een data type gebaseerd op string waarden. Omdat er geen semantische betekenis afgesproken is van een 'leeg' item, is deze niet toegestaan.

Voorbeeld

De onderstaande situatie van een leeg item concept is niet toegestaan:

```
<venj-bw2-l:EquityPolicy></venj-bw2-l:EquityPolicy>
```

Ingangsdatum : uitgeschakeld
Vervaldatum : -

FR-NL-5.05: Een tuple in een XBRL instance document MOET ten minste één concept bevatten

Tuples representeren informatie door de facts die zij bevatten. Een tuple die wordt opgenomen in een XBRL instance document mag niet leeg zijn en dient minimaal één concept te bevatten. Deze regel voorkomt de mogelijkheid dat lege tuples worden opgenomen.

Voorbeeld

De onderstaande situatie van een lege tuple is niet toegestaan:

```
<venj-bw2-t:Example></venj-bw2-t:Example>
```

Ingangsdatum : uitgeschald

Vervaldatum : -

FR-NL-5.06: Het attribuut 'precision' MAG NIET worden gebruikt

XBRL verplicht het gebruik van een attribuut 'precision' of 'decimals' bij het rapporteren van een numeriek fact. Het attribuut 'precision' gaat over de precisie (duizenden, miljoenen) en het attribuut 'decimals' over de accuratesse van een numeriek fact. Het gebruik van attribuut 'precision' is niet toegestaan.

Voorbeeld

De onderstaande situatie is niet toegestaan:

```
<venj-bw2-l:Equity contextRef="c1" unitRef="u1" precision="INF">1000</venj-bw2-l:Equity>
```

Ingangsdatum : 10 november 2017

Vervaldatum : -

FR-NL-5.09: Facts die kinderen zijn van één voorkomen van een tuple MOGEN ALLEEN naar verschillende contexten refereren INDIEN deze zich ALLEEN onderscheiden in tijd of periode

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

Herhaling van kinderen in een tuple wordt gestuurd door het maxOccurs attribuut. Bij kinderen die een item zijn mag de waarde van attribuut 'maxOccurs' alleen groter dan 1 zijn indien herhaling vanwege tijdsaspecten zijn toegestaan (zie ook NTA 2.02.02.30).

Bij het gebruik van dimensies kan deze regel niet geautomatiseerd gevalideerd worden door middel van XBRL Formula.

Ingangsdatum : uitgeschakeld

Vervaldatum : -

6. Footnote gerelateerde regels

FR-NL-6.01: Footnotes MOGEN NIET in een XBRL instance document voorkomen

Het is niet toegestaan om gegevens te rapporteren in de vorm van footnotes.

Ingangsdatum : 10 november 2017

Vervaldatum : -

Appendix A - Overzicht SBR Filing Rules en Guidelines

SBR Filing Rule		Corresponderende FRIS regel
FR-NL-1.01	Een BOM karakter MAG NIET gebruikt worden	NL-FRIS 2.1.6
FR-NL-1.02	Karakters MOETEN uit de Unicode ranges Basic Latin, Latin Supplement en Currency Symbols komen	KVK-FRIS 2.1.2.1 BD-FRIS 2.1.1
FR-NL-1.03	Een DOCTYPE declaratie MAG NIET gebruikt worden	Nieuw, vervangt NL-FRIS 2.1.7 ⁶
FR-NL-1.04	Een entiteitsverwijzing MAG NIET gebruikt worden	BD-FRIS 2.1.2
FR-NL-1.05	De tekencodering UTF-8 MOET gebruikt worden	NL-FRIS 2.1.3 CBS-FRIS 2.1.1
FR-NL-2.01	De DTS componenten die vanuit een instance gediscoverd worden MOETEN XBRL valide zijn	FRIS-INT 2.1.1
FR-NL-2.02	<i>Gereserveerd</i>	
FR-NL-2.03	De taal van een rapportage MOET worden opgenomen in het 'xml:lang' attribuut van het 'xbrli:xbrl' root element	NL-FRIS 2.1.1
FR-NL-2.04	Het 'link:schemaRef' element MAG NIET meer dan éénmaal voorkomen	NL-FRIS 2.2.1
FR-NL-2.05	Het 'link:linkbaseRef' element MAG NIET voorkomen	NL-FRIS 2.3.1
FR-NL-2.06	Een CDATA-sectie MAG NIET gebruikt worden	NL-FRIS 2.1.4
FR-NL-2.07	Het attribuut 'xsi:nil' MAG NIET gebruikt worden	NL-FRIS 2.1.5
FR-NL-3.01	Datum elementen in een 'xbrli:period' element MOETEN zonder tijd worden opgenomen	NL-FRIS 2.5.2
FR-NL-3.02	Het element 'xbrli:forever' MAG NIET gebruikt worden	NL-FRIS 2.5.3
FR-NL-3.03	Een XBRL instance document MAG NIET ongebruikte contexten bevatten	NL-FRIS 2.4.1
FR-NL-3.04	Een XBRL instance document MAG NIET dubbele 'xbrli:context' elementen bevatten	FRIS-INT 2.4.1
FR-NL-4.01	Een XBRL instance document MAG NIET dubbele 'xbrli:unit' elementen bevatten	FRIS-INT 2.7.1
FR-NL-4.02	Een XBRL instance document MAG NIET ongebruikte 'xbrli:unit' elementen bevatten	FRIS-INT 2.7.2
FR-NL-5.01	Een XBRL instance document MAG NIET dubbele facts bevatten	FRIS-INT 2.8.1
FR-NL-5.02	Een XBRL instance document MAG NIET dubbele tuples bevatten	FRIS-INT 2.8.2
FR-NL-5.03	Een XBRL instance document MAG NIET lege item concepten bevatten	NL-FRIS 2.8.7
FR-NL-5.04	Een concept MAG NIET als zelfstandig fact in een XBRL instance document gebruikt worden INDIEN dit concept onderdeel van een tuple is	FRIS-INT 2.8.3
FR-NL-5.05	Een tuple in een XBRL instance document MOET ten minste één concept bevatten	FRIS-INT 2.8.4
FR-NL-5.06	Het attribuut 'precision' MAG NIET worden gebruikt	FRIS-INT 2.8.11 NL-FRIS 2.8.5 CBS-FRIS 2.8.1
FR-NL-5.07	Percentages MOETEN in decimalen worden gerapporteerd	NL-FRIS 2.8.6
FR-NL-5.09	Facts die kinderen zijn van één voorkomen van een tuple MOGEN ALLEEN naar verschillende contexten refereren INDIEN deze zich ALLEEN onderscheiden in tijd of periode	NL-FRIS 2.8.1
FR-NL-5.10	Een fact MOET voorkomen in de presentation linkbase die door het entrypoint wordt geadresseerd, met uitzondering van TypedMemberPresentationOrder	NL-FRIS 2.8.2
FR-NL-6.01	Footnotes MOGEN NIET in een XBRL instance document voorkomen	NL-FRIS 2.9

Appendix B - Terminologie

In dit document zijn de volgende definities van toepassing:

Concept	Een concept is een element in de substitutionGroup xbrli:item of xbrli:tuple of daarvan afgeleide elementen.
Dimensie	Een dimensie is een element in de substitutionGroup xbrldt:dimensionItem dat de mogelijkheid biedt om multi-dimensionele informatie uit te drukken.
Element	Een element is een in XML Schema gedeclareerde bouwsteen met de naam 'element'.
Entrypoint	Een schema in een taxonomie die de te rapporteren en hun onderlinge relaties aanroept.
Fact	Een fact is een concept in een XBRL instance document met of zonder gerapporteerde waarde.
Footnote	Een footnote kan worden gebruikt om tekstuele annotatie te koppelen aan specifieke facts in een XBRL instance document.
Instance document	Een XBRL bestand dat bestaat uit facts
Item	Een item is een concept in de substitutionGroup xbrli:item.
Linkbase	Een XML bestand dat relaties tussen concepten Of resources (zoals labels of referenties) bevat.
Rapporteur	De organisatie met een verplichting tot het opstellen van verantwoordingsrapportages ten behoeve van een of meer uitvragende partijen.
Taxonomie	Een XBRL taxonomie is een elektronische woordenboek van rapportage begrippen die relevant zijn om zakelijke informatie uit te wisselen.
Tuple	Een tuple is een concept in de substitutionGroup xbrli:tuple.
Uitvragende partij	De organisatie die een verantwoordingsrapportage opvraagt bij een rapporteur vanuit een wettelijke opgedragen taak of op een andere overeengekomen basis.