

NBA taxonomie

Handleiding voor het opstellen van een accountantsverklaring in XBRL-formaat op basis van NBA taxonomie versie 2.0

20 februari 2018

Versie 2.0.1

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants



1. Versiebeheer

Releasedatum	Wijziging	Versie
17 december 2013	Initiële versie	1.0
19 januari 2015	Aanpassingen versie 1.1	1.1
15 september 2017	Aanpassingen versie 2.0.a	2.0.b
13 oktober 2017	Aanpassingen versie 2.0.b	2.0
20 februari 2018	Aanvulling verplichte concepten (Hoofdstuk 4.4.1) en toevoegen CP-regels accountantsverklaring (Hoofdstuk 5)	2.0.1

2. Contact informatie

Indien u vragen heeft naar aanleiding van dit document kunt u contact opnemen met de Nederlandse Beroepsorganisatie voor Accountants (NBA).

Postadres:

NBA
T.a.v. Helpdesk SBR Assurance
Postbus 7984
1008 AD Amsterdam

E-mail:

sbr@nba.nl

Website (formele locatie NBA taxonomie):

<https://www.nba.nl/themas/ict/nba-taxonomie>

Inhoudsopgave

1. Versiebeheer	2
2. Contact informatie	2
1 Inleiding	5
1.1 Doel van dit document	5
1.2 Doelgroep van dit document	5
1.3 Referenties naar andere bronnen	5
1.4 Herziening van dit document	5
2 Inleiding op de NBA taxonomie	6
2.1 Doel van de NBA taxonomie	6
2.2 Uitgangspunten van de NBA taxonomie	6
2.3 Reikwijdte van de NBA taxonomie	6
2.4 Inhoud van de taxonomie	7
2.5 Updaten van de taxonomie	7
2.6 Ondersteunende documenten	7
3 Structuur van de NBA taxonomie	9
3.1 Entrypoints	9
3.2 Presentation	10
3.2.1 Presentation linkbase	10
3.2.2 Generic linkrole order	10
3.2.3 Presentation hierarchy	10
3.3 Validation	10
3.3.1 Dimensionele linkbases	10
3.3.2 Formula linkbases	10
3.4 Dictionary	11
3.4.1 Extended linkroles	11
3.4.2 Concepten	11
3.4.3 Definities	11
3.4.4 Labels	11
3.4.5 Referenties	11
3.4.6 Tuples	11
4 De accountantsverklaring in XBRL-formaat	12
4.1 Introductie	12
4.2 Gebruik de verklaringengenerator	12
4.3 Gebruik generieke XBRL software	12
4.3.1 Stap 1 - Neem kennis van de NBA taxonomie	12
4.3.2 Stap 2 - Selecteer het juiste entrypoin	12

4.3.3	Stap 3 - Creëer het instance document	13
4.3.4	Stap 4 - Validatie van het instance document	13
4.4	Overige zaken bij het opstellen van een accountantsverklaring in XBRL formaat	14
4.4.1	Verplichte concepten	14
4.4.2	Taal van de accountantsverklaring	14
4.4.3	Object van onderzoek betreft gebroken, verlengde of verkorte boekjaren	14
4.4.4	Welke entiteit te gebruiken in de context sectie	14
4.4.5	Welke periode te gebruiken in de context sectie	15
4.4.6	Verwijzing naar paginanummers Object van onderzoek	15
4.4.7	Naamgevingsconventie voor het instance document	15
5	Rendering van de accountantsverklaring	17

1 Inleiding

1.1 Doel van dit document

Het doel van dit document is tweeledig. Ten eerste beoogt dit document om de inhoud van de NBA taxonomie nader uiteen te zetten en om de doelgroep meer inzicht te geven in de structuren en modellering van de NBA taxonomie. Ten tweede heeft het document de insteek om de doelgroep te voorzien van de noodzakelijke informatie in het kader van het opstellen van een accountantsverklaring in XBRL-formaat met behulp van de NBA taxonomie.

1.2 Doelgroep van dit document

Dit document is bestemd voor iedereen die een goed beeld wil krijgen van de NBA taxonomie of die gebruik wil maken van andere ondersteunende documenten die tezamen met de NBA taxonomie beschikbaar zijn gesteld. Bij het opstellen van dit document is ervan uitgegaan dat de lezer bekend is met de basisconcepten van XBRL en SBR. De primaire doelgroep van dit document omvat tenminste de volgende partijen:

- Accountants
- Softwareontwikkelaars
- Andere uitvragende organisaties

1.3 Referenties naar andere bronnen

In dit document wordt regelmatig gerefereerd naar andere bronnen voor meer details. In het onderstaande overzicht zijn deze bronnen uiteengezet:

Bron	Beschrijving	Link
SBR website	De website van het Standard Business Reporting (SBR) programma.	http://www.sbr-nl.nl
SBR NTA wiki	De wiki pagina van de Nederlandse Taxonomie Architectuur (NTA) van het SBR programma in Nederland.	http://www.wikixl.nl/wiki/sbr/
XBRL International specificatie sub-site	De website met alle officiële XBRL specificaties.	https://specifications.xbrl.org/

1.4 Herziening van dit document

Om de volledigheid en juistheid van dit document te waarborgen houdt de NBA zich voortdurend aanbevolen voor vragen en opmerkingen. De ontvangen commentaren en ontwikkelingen in de praktijk kunnen aanleiding geven voor herziening van dit document. Bij elke nieuwe versie van de NBA taxonomie wordt een geactualiseerde versie van deze handleiding gepubliceerd. Reacties en commentaren op dit document kunnen worden ingestuurd naar de NBA via de eerder vermeldde contact informatie.

2 Inleiding op de NBA taxonomie

2.1 Doel van de NBA taxonomie

Het doel van de NBA taxonomie is het beschikbaar stellen van verschillende rapportages ('entrypoints') waarmee accountants in Nederland in staat worden gesteld om hun accountantsverklaring in XBRL-formaat op te stellen. Deze rapportages bieden een raamwerk waarmee accountants binnen de contouren van de Nadere voorschriften controle- en overige standaarden (NV COS) hun accountantsverklaring in XBRL-formaat kunnen opstellen.

2.2 Uitgangspunten van de NBA taxonomie

De NBA heeft verschillende eisen gesteld aan de NBA taxonomie om ervoor te zorgen dat accountants op een effectieve en efficiënte wijze in staat zijn om een accountantsverklaring in XBRL-formaat op te stellen. Deze eisen worden hieronder nader uiteengezet.

- *De NBA taxonomie moet elementen uit de NV COS bevatten*
De NBA taxonomie dient de relevante elementen te bevatten die volgens de NV COS in een accountantsverklaring dienen te worden opgenomen.
- *De NBA taxonomie moet de structuur van de accountantsverklaring juist representeren*
De presentation linkbase dient een logische structuur te volgen die overeenkomt met de inhoud van de accountantsverklaring. De naamgeving en labels in de NBA taxonomie zijn in overeenstemming met de terminologie die gehanteerd wordt in de controlestandaarden.
- *De NBA taxonomie moet voldoen aan de eisen van de Nederlandse Taxonomie Architectuur*
De NBA taxonomie dient te worden opgesteld in overeenstemming met de Nederlandse Taxonomie Architectuur (NTA), zoals deze is opgesteld door het SBR Programma. De NTA bepaalt welke onderdelen van de XBRL-standaard op welke wijze in de Nederlandse situatie worden toegepast. De conformiteit met een gezamenlijk raamwerk maakt het eenvoudiger voor gebruikers om de NBA taxonomie toe te passen.
- *De NBA taxonomie moet zo eenvoudig mogelijk zijn*
De NBA taxonomie dient de balans te bewaken tussen eenvoudig, flexibel en breed toepasbaar. De complexiteit kan toenemen naarmate het gebruik toeneemt.
- *De NBA taxonomie dient – waar mogelijk – te voldoen aan (internationale) best practices*
De NBA taxonomie dient, waar mogelijk en relevant, te voldoen aan (internationale) best practices voor het opstellen van XBRL taxonomieën. In het geval van tegenstrijdigheden in de toepassingswijze bij andere Nederlandse taxonomieën leidend.
- *De NBA taxonomie dient toekomstvast te zijn*
De NBA taxonomie moet in de toekomst kunnen doorgroeien naar andere Assurance toepassingen zonder majeure wijzigingen.

2.3 Reikwijdte van de NBA taxonomie

De NBA taxonomie richt zich op het opstellen van accountantsverklaringen over SBR-verantwoordingsrapportages. De volgende opdrachten worden door de NBA taxonomie ondersteund:

- Opdrachten tot het controleren van historische financiële informatie (Standaard 700);
- Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten (Standaard 2400);
- Opdrachten tot het beoordelen van tussentijdse financiële informatie (Standaard 2410);
- Samenstellingsopdrachten (Standaard 4410);
- Opdrachten om te rapporteren betreffende samengevatte financiële overzichten (Standaard 810).

2.4 Inhoud van de taxonomie

De NBA taxonomie is gebaseerd op de Nadere voorschriften controle- en overige standaarden (NV COS) die onderdeel uitmaken van de Handleiding Regelgeving Accountancy (HRA) 2017. De inhoud van de NBA taxonomie bestaat uit vier entypoints voor de volgende accountantsverklaringen:

- Controleverklaring
- Beoordelingsverklaring
- Samenstellingsverklaring
- Controleverklaring samengevatte financiële overzichten

Deze vier entypoints zijn nader uitgewerkt overeenkomstig de regelgeving op het gebied van accountantsverklaringen in Nederland. In de taxonomie worden de elementen gedefinieerd die zijn gebaseerd op de criteria en onderkende secties en elementen uit de NV COS.

2.5 Updaten van de taxonomie

De NBA taxonomie wordt tenminste jaarlijks geüpdatet, waarbij de wijzigingen in de inhoud plaats kunnen vinden als gevolg van:

- Wijzigingen vanuit reglementaire documenten – alle wijzigingen voortkomend uit de veranderingen in de NV COS, praktijkvoorbeelden of modellen.
- Wijzigingen vanuit modellering – alle wijzigingen voortkomend uit de veranderingen in modellering.
- Wijzigingen vanuit het SBR afsprakenstelsel – alle wijzigingen voortkomend uit aanpassingen in de NTA en/of XBRL specificaties.
- Wijzigingen voortkomend uit fouterstel – alle wijzigingen om onjuistheden in de vorige versie te corrigeren.
- Wijzigingen voortkomend uit marktcommentaar – alle wijzigingen die gebaseerd zijn op aanpassingen die gemaakt zijn op basis van voorkeuren of wensen van marktpartijen en die als zodanig zijn besproken in de Expertgroep Gegevens.

De periodieke update van de NBA taxonomie maakt het mogelijk om eventuele inconsistenties of onjuistheden te verhelpen. In het geval van onjuistheden in de NBA taxonomie met een urgent karakter bestaat de mogelijkheid dat de NBA taxonomie wordt aangepast door middel van een fouterstel procedure of dat een volledig nieuwe versie wordt uitgebracht waarin de onjuistheden zijn gecorrigeerd.

De geconstateerde onjuistheden in de NBA taxonomie die gevolgen hebben voor het gebruik van de taxonomie, maar die niet zo groot zijn dat ze een fouterstel procedure of een nieuwe versie rechtvaardigen, worden 'known errors' genoemd. Wanneer er known errors zijn te onderkennen in de NBA taxonomie, zullen deze worden gepubliceerd.

2.6 Ondersteunende documenten

De volgende ondersteunende documenten worden tegelijkertijd met de NBA taxonomie gepubliceerd:

Document	Beschrijving
Releasenotes	De releasenotes beschrijven de belangrijkste ontwikkelingen en wijzigingen in deze versie van de taxonomie ten opzichte van de voorgaande versie.
Entypoint spreadsheet	Het entypoint spreadsheet omvat de rendering van de presentation linkbases in een spreadsheet weergave. Hierin worden de volgorde van de rapporteerbare concepten voor elk entypoint weergegeven.
Voorbeeld instance documenten	Voorbeeld instance documenten geven inzicht in de wijze hoe het XBRL instance document van de betreffende accountantsverklaring eruit komt te zien. Voor elk entypoint is minstens één voorbeeld instance document beschikbaar. Omdat het entypoint voor de controleverklaring zowel toegepast kan worden voor de controleverklaring m.b.t. een

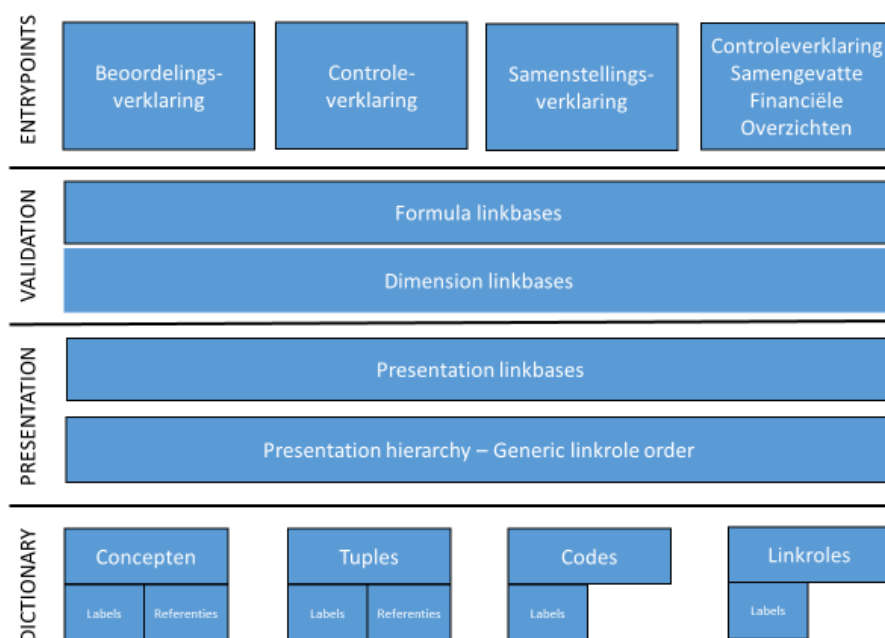
	OOB cliënt als een controleverklaring m.b.t. een niet OOB cliënt, is voor beide verklaringen een voorbeeldinstance opgenomen.
--	---

3 Structuur van de NBA taxonomie

De NBA taxonomie bestaat uit een geclusterde set van begrippen die door hun onderlinge samenhang een raamwerk vormen die ten doel heeft om accountants in staat te stellen om hun accountantsverklaring in XBRL-formaat op te stellen. De NBA taxonomie definieert hiervoor de relevante elementen die hun oorsprong hebben in de Nadere voorschriften controle- en overige standaarden (NV COS).

Hiervoor hanteert de NBA taxonomie een eenvoudige opzet waarbij elementen zijn geplaatst in een hiërarchische (boom)structuur ten behoeve van presentatie. Er is bewust gekozen om geen tabellen toe te passen in de NBA taxonomie. De reden hiervoor is dat de toepassing van tabellen noodzakelijk is voor financiële rapportages, maar niet logisch is voor tekst-georiënteerde documenten als accountantsverklaringen. De complexiteit die dit met zich mee zou brengen, onder meer door de noodzakelijke toepassing van typed dimensies in plaats van tuples, zou ervoor zorgen dat niet langer wordt voldaan aan het uitgangspunt om de NBA taxonomie zo eenvoudig als mogelijk te houden.

De structuur van de NBA taxonomie is hierdoor relatief eenvoudig gebleven. Het is opgesteld in lijn met de vereisten in de Nederlandse Taxonomie Architectuur (NTA). De structuur van de NBA taxonomie is in onderstaande figuur geïllustreerd:



Figuur 1 - Structuur van de NBA taxonomie

De verschillende onderdelen van de NBA taxonomie worden in de onderstaande paragrafen nader uiteengezet.

3.1 Entrypoints

Een entriypoint is, zoals de naam ook al aangeeft, voor de meeste gebruikers de ingang naar een taxonomie. Het entriypoint importeert de relevante linkbases uit de 'presentation' en 'validation' folders om een specifiek rapportageraamwerk te creëren. Dit rapportageraamwerk geeft aan op welke wijze de gegevens gepresenteerd en gevalideerd dienen te worden.

De NBA taxonomie bestaat op dit moment uit de volgende entriypoints:

- nba-rpt-controleverklaring
- nba-rpt-beoordelingsverklaring
- nba-rpt-samenstellingsverklaring

- nba-rpt-controleverklaringsamengevattefinancieleoverzichten

Het primaire doel van deze entypoints is het bieden van de mogelijkheid om een accountantsverklaring op te stellen.

3.2 Presentation

3.2.1 Presentation linkbase

Presentation linkbases geven de presentatierelaties weer tussen concepten binnen een ELR. Deze presentatierelaties zijn hiërarchisch van aard en hanteren hiervoor een parent-child arc. Hierdoor ontstaat een zogenaamde 'boomstructuur' die de volgorde van de verschillende concepten bepaalt. Het eerste concept in de hiërarchie is altijd een abstract concept; binnen SBR ook wel een presentationItem genoemd. Het is een concept waarover niet gerapporteerd kan worden, maar gebruikt wordt om de presentatierelaties vorm te geven. In de NBA taxonomie wordt de presentation linkbase gebruikt om verschillende concepten binnen een ELR in de volgorde op te nemen die verwacht kan worden bij de betreffende accountantsverklaring.

3.2.2 Generic linkrole order

De generiek linkrole order is een SBR constructie die sinds 2011 wordt toegepast om de presentatievolgorde van ELRs aan te geven. De generic linkrole order is een generic linkbase die gebruik maakt van de XBRL Generic Links specificatie. De generic linkrole order is ontstaan omdat XBRL geen officiële methode heeft om de volgorde van ELRs aan te geven, terwijl taxonomie-auteurs hier wel behoefte aan hebben. De generic linkrole order koppelt een ELR aan een resource die het volgordenummer van de betreffende ELR aangeeft.

De NBA taxonomie bevat twee ELRs, die middels de generic linkrole order op de juiste volgorde zijn ingedeeld. De generic linkrole order is beschikbaar in de NBA taxonomie in het bestand: `../presentation/nba-generic-linkrole-order.xml`.

3.2.3 Presentation hierarchy

De presentation hierarchy is een SBR constructie die sinds 2016 wordt toegepast om de presentatievolgorde en hiërarchie van ELRs aan te geven. De presentation hierarchy is ook een generic linkbase die gebruik maakt van de XBRL Generic Links specificatie. Het is zodoende te zien als een aanvulling op de bestaande generic linkrole order, maar met een ander doel. De generic linkrole order had nooit de intentie om ELRs in een hiërarchisch netwerk te presenteren, terwijl dit met de presentation hierarchy nadrukkelijk wel de bedoeling is.

De presentation hierarchy koppelt een ELR aan een presentationItem om zodoende een logische presentatieboom te realiseren die ook gebruikt moet worden bij het renderen van een instance document. Voor deze koppeling wordt gebruik gemaakt van de parent-child arcrole.

De presentation hierarchy is beschikbaar in de NBA taxonomie in het bestand: `../presentation/nba-linkrole-presentation-hierarchy-generic.xml`.

3.3 Validation

3.3.1 Dimensionele linkbases

De entypoints in de NBA taxonomie maken geen gebruik van dimensionele linkbases, anders dan om de rapporteerbare concepten a-dimensioneel te maken in lijn met de NTA. De NTA schrijft voor dat concepten in een taxonomie of a-dimensioneel of dimensioneel zijn. Hierbij worden de gedefinieerde concepten aan een lege hypercube gekoppeld, zodat er geen aspect informatie meegegeven kan worden zonder dat dit een validatiefout oplevert.

3.3.2 Formula linkbases

De insteek van de NBA taxonomie is om gedurende de implementatie fase nog geen relevante business rules te definiëren. In de NBA taxonomie versie 2.0 zijn derhalve geen business rules gedefinieerd.

3.4 Dictionary

3.4.1 *Extended linkroles*

Extended linkroles (ELRs) zijn een technisch scheidingsmechanisme dat voor verschillende doeleinden gebruikt kan worden. Het dient om een groep aan elementen bij elkaar te clusteren in een logische set. Het kan onder meer gebruikt worden voor presentatie doeleinden en validatiedoeleinden. De NBA taxonomie omvat twee ELRs. De eerste ELR heeft betrekking op de inhoud van de accountantsverklaring en de tweede ELR heeft betrekking op de informatie over de accountantsverklaring. Deze ELRs worden zowel in de presentation linkbase, dimension linkbase als in de formula linkbase aangeroepen. Hierdoor lopen de presentatierelaties, dimensionele relaties en validatierelaties synchroon.

3.4.2 *Concepten*

Concepten zijn de rapporteerbare elementen van een taxonomie. Deze elementen zijn veelal gedefinieerd op basis van de Nadere voorschriften controle- en overige standaarden (NV COS). Aan elk concept is een datatype en een period type toegekend.

3.4.3 *Definities*

Elk concept dat informatie geeft over de accountantsverklaring (een zogenaamde meta data concept) is uniek beschreven in de vorm van een definitie. Deze definities geven een tekstuele beschrijving van het concept om de betekenis te verduidelijken. De definities zijn voor elk concept opgenomen in een documentation label.

3.4.4 *Labels*

Elk concept in de NBA taxonomie heeft een Nederlandstalig en een Engelstalig standaard label. Een standaard label moet altijd uniek zijn. Hierdoor beschrijft het eenduidig het element. In de bèta of definitieve versie van de NBA taxonomie zullen ook Franstalige en Duitstalige labels worden toegevoegd.

3.4.5 *Referenties*

De meeste concepten in de NBA taxonomie hebben een referentie naar de betreffende NV COS standaard en het relevante artikel/paragraaf uit deze standaard. Deze referenties zijn opgenomen in de reference linkbase.

3.4.6 *Tuples*

De NBA taxonomie heeft twaalf tuples gedefinieerd om herhalende reeksen in de accountantsverklaring op te geven. Dit betreffen allen specification tuples; oftewel een tuple die meerdere keren mag voorkomen. De NBA taxonomie hanteert vaak een combinatie van twee concepten binnen een tuple; zo wordt een afzonderlijk concept gehanteerd voor de koptekst en een afzonderlijk concept gehanteerd voor de hierbij behorende inhoud.

In deze herhalende reeksen is het element PresentationOrder (presentatievolgorde) toegevoegd. Het gebruik van dit element is binnen SBR de afgesproken manier voor een opsteller om een volgorde mee te kunnen geven aan herhalende tuples en typed dimensies. Een voorbeeld van PresentationOrder is uitgewerkt in voorbeeld instances voor de controleverklaringen en de samenstellingsverklaring.

4 De accountantsverklaring in XBRL-formaat

4.1 Introductie

Dit hoofdstuk gaat nader in op het opstellen van een accountantsverklaring in XBRL-formaat met behulp van de NBA taxonomie, waarbij de accountant verschillende mogelijkheden heeft om een accountantsverklaring op te stellen in de vorm van een XBRL instance document.

4.2 Gebruik de verklaringengenerator

De meest eenvoudige manier om een accountantsverklaring in XBRL-formaat op te stellen is door gebruik te maken van de NBA verklaringengenerator. De met behulp van de verklaringengenerator opgestelde accountantsverklaring kan worden opgeslagen als een valide XBRL instance document die gebruik maakt van de NBA taxonomie.

De NBA zal de nieuwe versie van de NBA taxonomie in het komende jaar integreren in de NBA verklaringengenerator, zodat accountantsverklaringen conform de nieuwe versie van de NBA taxonomie in XBRL-formaat gegenereerd kunnen worden. Hierbij zullen uitsluitend de door de NBA taxonomie ondersteunde accountantsverklaringen in XBRL-formaat beschikbaar zijn in de verklaringengenerator.

De NBA verklaringengenerator is te benaderen via de volgende link: <https://www.nba.nl/generator/>

4.3 Gebruik generieke XBRL software

Een andere manier om een accountantsverklaring op te stellen is door gebruik te maken van generieke XBRL software. Om met behulp van generieke software een accountantsverklaring in XBRL formaat op te stellen zijn er op hoofdlijnen een viertal stappen te onderkennen die doorlopen dienen te worden. Deze stappen worden hieronder uiteengezet.

4.3.1 Stap 1 - Neem kennis van de NBA taxonomie

De eerste stap is het kennis nemen van de NBA taxonomie alvorens hiermee een accountantsverklaring in de vorm van een XBRL instance document op te willen stellen. Het kennis nemen van de NBA taxonomie kan gebeuren door gebruik te maken van XBRL tooling met viewing functionaliteit. Met een dergelijke viewer is het mogelijk om de verschillende onderdelen van de NBA taxonomie te bekijken. De meest praktische manier om de structuur en opzet van de NBA taxonomie te begrijpen is met behulp van de weergave op basis van de presentation linkbase.

4.3.2 Stap 2 - Selecteer het juiste entriypoint

De selectie van het juiste entriypoint in de NBA taxonomie is van groot belang voor de opsteller van de accountantsverklaring, aangezien het geselecteerde entriypoint bepaalt welke concepten beschikbaar zijn. Zo kent een beoordelingsverklaring logischerwijs andere concepten dan een controleverklaring.

De keuze van het juiste entriypoint hangt zodoende samen met de aard van de opdracht van de accountant. In de onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van de verschillende opdrachten waarvoor een accountant een accountantsverklaring op basis van de NBA taxonomie kan gebruiken.

Soort opdracht	Bijbehorend entriypoint
Opdrachten tot het controleren van historische financiële informatie (Standaard 700)	nba-rpt-controleverklaring
Opdrachten om te rapporteren betreffende samengevatte financiële overzichten (Standaard 810).	nba-rpt-controleverklaringsamengevattefinancieleoverzichten
Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten (Standaard 2400)	nba-rpt-beoordelingsverklaring
Opdracht tot het beoordelen van tussentijdse financiële informatie (Standaard 2410)	nba-rpt-beoordelingsverklaring

Samenstellingsopdrachten (NVCOS 4410);	nba-rpt-samenstellingsverklaring
--	----------------------------------

4.3.3 Stap 3 - Creëer het instance document

Het instance document bevat alle inhoud van een accountantsverklaring, evenals de contextuele gegevens die benodigd zijn om deze inhoud op de juiste manier te interpreteren. De wijze waarop het XBRL instance document tot stand komt is afhankelijk van de gehanteerde generieke XBRL software. In de markt zijn verschillende oplossingen beschikbaar die deze functionaliteit bieden, bijvoorbeeld door een handmatige invoer mogelijk te maken of door een bestaand document te mappen naar de taxonomie. Vanwege deze diversiteit aan mogelijkheden en de beschikbare opties in de markt, gaat dit document niet verder in op de wijze waarop het instance document gecreëerd dient te worden.

4.3.4 Stap 4 - Validatie van het instance document

Na het creëren van het instance document dient deze gevalideerd te worden. Hierbij zijn verschillende soorten van validatie mogelijk.

Technische validatie

Zodra een instance document is opgesteld, dient deze te worden gevalideerd ten opzichte van de NBA taxonomie en de SBR Filing Rules.

Valideren ten opzichte van de NBA taxonomie

Door het valideren van het instance document ten opzichte van de NBA taxonomie kunnen onder meer onjuistheden in de gegevensinvoer worden geconstateerd. Zo zal het onmogelijk zijn om een tekst op te nemen welke niet één op één overeenkomt met de enumeratiewaarde van een keuze element.

Valideren ten opzichte van de SBR Filing Rules

Het XBRL instance document dient te voldoen aan SBR Filing Rules. De SBR Filing Rules zijn de vervanger van het stelsel van FRIS (Financial Reporting Instance Standards) documenten dat bij de NBA taxonomie versie 1.1 van toepassing was. 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. Dit wijkt nadrukkelijk af van business rules die tot doel hebben om de inhoud van een XBRL instance document verder in te kaderen. De SBR Filing Rules bestaan uitsluitend uit syntax rules. De SBR Filing Rules zijn beschikbaar op de SBR website.

Functionele validatie

De accountant is verantwoordelijk voor de volledigheid, juistheid en de presentatie van de accountantsverklaring. Dit geldt dus ook voor de accountantsverklaring in XBRL formaat. Dit betekent dat de accountant een proces dient in te richten dat de zekerheid biedt dat het instance document een correcte accountantsverklaring betreft. Onderwerpen die hierbij aan de orde zijn, betreffen:

- *Geschiktheid van het geselecteerde entriypoint:*
Het geselecteerde entriypoint dient bij de aard van de accountantsverklaring te passen. Zo is bijvoorbeeld entriypoint voor de controleverklaring niet geschikt voor het afgeven van een samenstellingsverklaring.
- *Juistheid en volledigheid van de inhoud van de accountantsverklaring:*
Het instance document dient de volledige en juiste inhoud van de accountantsverklaring te bevatten. Hierbij kan een rendering van de accountantsverklaring een belangrijke rol spelen.
- *Juistheid en volledigheid van de gedefinieerde contexten:*
Het instance document dient in de context de volledige en juiste entiteit en periode informatie te bevatten.
- *Juistheid en volledigheid van de tagging:*
De elementen in het instance document komen overeen met de bedoelde concepten in de NBA taxonomie. De waardes die hieraan zijn toegekend zijn juist en volledig.

4.4 Overige zaken bij het opstellen van een accountantsverklaring in XBRL formaat

In de volgende paragrafen worden belangrijke onderwerpen bij het opstellen van een accountantsverklaring in XBRL formaat uiteengezet. Veelal zijn dit onderwerpen die voortvloeien uit vragen omtrent de toepassing van de NBA taxonomie voor bepaalde praktijksituaties.

4.4.1 Verplichte concepten

De concepten met betrekking tot de informatie over de accountantsverklaring zijn essentieel voor de verwerking van de accountantsverklaring in XBRL en dienen derhalve te worden gerapporteerd voor de accountantsverklaring in XBRL. Onderstaande tabel geeft de verplichte concepten weer.

Element (qname)	Label
nba-i_DateOfReport	Datum van de verklaring
nba-i_EngagementType	Soort opdracht
nba-i_EntityIdentification	Identificatie (gecontroleerde) entiteit
nba-i_EntityIdentificationType	Type identificatie (gecontroleerde) entiteit
nba-i_FirmName	Naam accountantspraktijk
nba-i_ObjectOfExaminationNatureDescription	Beschrijving van de aard van het object van onderzoek
nba-i_ObjectOfExaminationPeriodEndDate	Einddatum van de periode van het object van onderzoek
nba-i_ObjectOfExaminationPeriodStartDate	Startdatum van de periode van het object van onderzoek
nba-i_ObjectOfExaminationResponsibleOrganisationDescription	Beschrijving van de verantwoordelijke organisatie van het object van onderzoek
nba-i_OpinionType	Soort oordeel
nba-i_ProfessionalAccountantAddress	Vestigingsplaats van de accountant
nba-i_ProfessionalAccountantName	Naam accountant

De verwachting is dat deze verplichte elementen in de toekomst opgenomen zullen worden binnen de NBA taxonomie in de vorm van XBRL formules, aangezien deze business rules tot doel hebben om de inhoud van een accountantsverklaring te waarborgen. In de huidige versie van de NBA taxonomie is besloten om vooralsnog geen XBRL formules toe te voegen.

4.4.2 Taal van de accountantsverklaring

De accountantsverklaring dient in dezelfde taal te zijn opgesteld als de onderliggende verantwoordingsrapportage. De jaarverantwoordingsrapportages in de Nederlandse Taxonomie ondersteunen de talen Nederlands, Engels, Frans en Duits. De NBA taxonomie ondersteunt dezelfde talen.

4.4.3 Object van onderzoek betreft gebroken, verlengde of verkorte boekjaren

Indien het object van onderzoek een verantwoording betreft over gebroken, verlengde of verkorte boekjaren, dient het boekjaar van het object van onderzoek te worden aangeduid met vermelding 'voor het jaar eindigend op' + de datum waarop het boekjaar eindigt.

Voorbeeld

Het object van onderzoek betreft een jaarrekening over gebroken boekjaren eindigend op 30 juni 2016, het boekjaar van het object van onderzoek wordt derhalve als volgt beschreven:

Het boekjaar eindigend op 30 juni 2016.

4.4.4 Welke entiteit te gebruiken in de context sectie

In de context moet een unieke omschrijving van een entiteit, ofwel de organisatie die verantwoordelijk is voor het instance document, worden gedefinieerd. Hiervoor wordt de <xbrli:identificer> gebruikt. De

accountantsverklaring wordt afgegeven door een accountantsfirma. Zodoende is het verplicht dat de <xbrli:identifier> het KvK-nummer bevat van de accountantsfirma die de accountantsverklaring afgeeft. Dit moet een bestaand KvK-nummer zijn.

Voorbeeld

```
<xbrli:context id="C20170325">
  <xbrli:entity>
    <xbrli:identifier scheme="http://www.nba.nl/kvk-id">12345678</xbrli:identifier>
  </xbrli:entity>
  (..)
</xbrli:context>
```

4.4.5 Welke periode te gebruiken in de context sectie

De periode informatie bepaalt of een context verwijst naar feiten die gemeten worden op een moment in de tijd (instant) of over een periode van tijd (duration) evenals de bijbehorende datum(s). In de NBA taxonomie zijn uitsluitend concepten gedefinieerd die gerapporteerd kunnen worden over een periode van tijd. Hiervoor dient een periode met dezelfde begin- en einddatum opgenomen te worden. Deze invulling betekent dat er sprake is van een periode van één dag. De achtergrond van deze keuze ligt in de huidige praktijk dat een accountantsverklaring op een specifieke datum wordt afgegeven.

Voorbeeld

```
<xbrli:context id="C20170325">
  <xbrli:entity>
    <xbrli:identifier scheme="http://www.nba.nl/kvk-id">12345678</xbrli:identifier>
  </xbrli:entity>
  <xbrli:period>
    <xbrli:startDate>2017-03-25</xbrli:startDate>
    <xbrli:endDate>2017-03-25</xbrli:endDate>
  </xbrli:period>
  (..)
</xbrli:context>
```

4.4.6 Verwijzing naar paginanummers Object van onderzoek

Omdat de verwijzing naar het object van onderzoek technisch is ingeregeld is het niet toegestaan om in de accountantsverklaring verwijzing naar paginanummers van het object van onderzoek op te nemen.

4.4.7 Naamgevingsconventie voor het instance document

De opsteller is vrij in de benaming van het instance document. Een praktische naamgevingconventie voor accountantsverklaringen is als volgt:

{soort verklaring}-{naam onderliggende rapportage}-{naam organisatie van onderliggende rapportage}-{periode onderliggende rapportage}.{extensie}

De {soort verklaring} geeft aan welk soort accountantsverklaring het is. De {naam onderliggende rapportage} geeft een beschrijving van de onderliggende rapportage waarop de accountantsverklaring betrekking heeft. De {naam organisatie van onderliggende rapportage} is de naam van organisatie waarop de onderliggende rapportage betrekking heeft. De {periode onderliggende rapportage} betreft de periode waarop de rapportage betrekking heeft. De {extensie} heeft voor XBRL instance documenten altijd de waarde ".xbrl".

Voorbeeld

controleverklaring-jaarrekening-ABC-2016.xbrl

5 Rendering van de accountantsverklaring

Jaarrekeningen waarover een controleverklaring wordt afgegeven dienen in het SBR Assurance proces gerenderd te worden op basis van de SBR Consistente Presentatie. De SBR Consistente Presentatie heeft als doel om alle gebruikers van een XBRL rapportage in staat te stellen om een consistent, voor de mens leesbaar beeld te vervaardigen van de gestructureerde gegevens in het XBRL formaat. De SBR Consistente Presentatie specificatie is een afzonderlijk document die onderdeel uitmaakt van het SBR afsprakenstelsel. Het document wordt beheerd door het SBR programmteam van Logius.

Ook bij de rendering van een accountantsverklaring in het XBRL formaat is het noodzakelijk dat deze altijd op dezelfde wijze (lees: consistent) wordt gerenderd.

Voor de rendering van een accountantsverklaring gelden de volgende eisen:

1. Een accountantsverklaring dient gerenderd te worden op basis van de SBR Consistente Presentatie specificatie (versie 1.3.1, gepubliceerd op 19 januari 2018) en op basis van de hieronder opgenomen aanvullende NBA specifieke Consistente Presentatie regels.
2. Voor de aanvullende NBA specifieke Consistente Presentatie regels wordt de structuur aangehouden van de SBR Consistente Presentatie specificatie:

Aangezien de NBA taxonomie geen gebruik maakt van tabellen zoals opgenomen in table linkbases, moet de één-dimensionale rendering van de presentatie definities per afzonderlijke ELR als een tabel worden beschouwd.

2.1 Tabellen

NBA CP 01 De volgorde van de rijen in een tabel MOET worden bepaald door aanwezige presentatie hiërarchie zoals gedefinieerd in de presentation linkbases.

NBA CP 02 De rendering MOET alleen feiten bevatten. Het is niet toegestaan om contextuele gegevens in de rendering op te nemen.

Toelichting: Contextuele gegevens zoals de indentifier en startdate betreffen dimensionale gegevens die bij een rendering van een accountantsverklaring geen toegevoegde waarde hebben.

2.2 Presentatie hiërarchie

NBA CP 03 Het renderresultaat KAN de rendering van de ELR nba-Ir_AuditorsReportInformation negeren.

Toelichting: De ELR nba-Ir_AuditorsReportInformation bevat meta-informatie over de accountantsverklaring die in de papierenwereld niet wordt getoond. Het verdient de voorkeur, als de rendering voor eindgebruikers plaatsvindt, de ELR nba-Ir_AuditorsReportInformation niet te tonen.

2.4 Typed members

De NBA taxonomie bevat geen typed members. Gezien het één dimensionale karakter van de NBA taxonomie zijn herhalende structuren gemodelleerd als een sbr:specificationTuple

NBA CP 04 De volgorde van herhalende structuren (sbr:specificationTuple's) MOET worden bepaald door in de sbr:specificationTuple gedefinieerde nl-cd:PresentationOrder's, als dat is opgenomen in de instance.

NBA CP 05 Het renderresultaat MOET geen waarden voor de opgenomen nl-cd:PresentationOrder's tonen

2.5 Taal en labels

NBA CP 06 Het renderresultaat van de ELR nba-Ir_AuditorsReportContent MOET geen labels van abstracte en niet-abstracte concepten bevatten.

Toelichting: De gemodelleerde feiten in de NBA Taxonomie hebben alleen als doel om de data van de accountantsverklaring op een gestructureerde wijze op te slaan. In het renderresultaat van de inhoud van de accountantsverklaring dient alleen de inhoud van de feiten te worden opgenomen. Een uitzondering hierop is de nba-Ir_AuditorsReportInformation. Indien de informatie uit deze ELR wordt getoond zonder de labels van de niet-abstracte concepten, dan ontbreekt elke context in het renderresultaat.

2.9 Datums

NBA CP 07 De datumaanduiding van feiten MOET worden omgezet naar uitgeschreven datums, zoals 1 januari 2017.

NBA CP 08 Een uitgeschreven datum MOET voldoen aan de schrijfwijze van de taal zoals door @xml:lang is aangegeven.

NBA CP 09 In het renderresultaat KAN een koptekst of titel in een afwijkende opmaak worden opgenomen.

Toelichting: Het is gebruikelijk om de diverse onderdelen van de accountantsverklaring te benadrukken met afwijkende opmaak, zoals vet gedrukt. Deze werkwijze wordt ook geadviseerd bij de rendering van de accountantsverklaring. Feiten die als koptekst of titel kunnen worden beschouwd, zijn te herkennen aan de Nederlandse labels die met 'Koptekst' of 'Titel' beginnen.

5.1 Voorbeeld gerenderde accountantsverklaring (gedeeltelijk)

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders van SBR B.V.

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2017

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2017 van SBR B.V. te Amsterdam gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van SBR B.V. per 31 december 2017 en van het resultaat en de kasstromen over 2017 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en met International Financial Reporting Standards for Small and Medium sized Entities.

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2017;
- de volgende overzichten over 2017:
- de winst- en verliesrekening, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht; en
- de toelichting met een overzicht van de belangrijke grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.