



Inleiding

Een nieuwe release van de bankentaxonomie (BT2010.1) heeft plaatsgevonden. Met deze nieuwe release hebben tevens wijzigingen plaatsgevonden in de validatie linkbase en documentatie. In deze release informatie van de bankentaxonomie BT2010.1 wordt inzicht gegeven in de wijzigingen ten opzichte van de voorgaande versie (BT2010), validatie linkbase, gebruikerhandleiding en het BANK-FRIS document.

Publicatie

Het ZIP-bestand met daarin opgenomen de BT2010.1 is gepubliceerd op de publicatiesite van de coöperatie: <http://www.rapportageportaal.nl>.

Wijzigingen

De BT2010.1 bevat de rapportages toepasbaar in 2010 over 2009 of over een periode in 2010. In het onderstaande overzicht wordt aangegeven waar de wijzigingen betrekking op hebben.

	Onderwerp	Taxonomie	Validatie linkbase	Gebruikers-handleiding	FRIS	Voorbeeld instance
01	Wijzigingen NT2010.1 doorgevoerd	X	X			
02	Uitbreiding grondslagen	X		X		
03	Prefix van het element TotalCorporationTaxThisYear gewijzigd		X			
04	Tuple content gecorrigeerd	X				
05	Uitgangspunten bankentaxonomie aangescherpt			X		
06	Identifier 'roles' naar bank label gewijzigd	X				
07	Tuple voor omzet per activiteit		X	X		
08	Gebruik van contexten binnen instances conform FRIS		X		X	
09	Gegevens-element "geldverstrekker" verwijderd	X		X		
10	Unitrefs in voorbeeldinstances gewijzigd					X
11	Aanpassing contextgrouping		X			
12	Rechtsvorm "Overige" verwijderd		X	X		
13	Zelfde gegevensset voor zowel langlopende als kortlopende verplichtingen	X	X	X		X
14	Partieel geconsolideerd	X				
15	Presentation linkbase W&V	X		X		
16	Gegevens-element "overig" toegevoegd t.b.v. totaalstelling	X	X	X		X
17	Het scenario "prognose" verwijderd	X	X	X	X	
18	Validatie enddates van contexten		X		X	
19	Gegevens-element "Bestemmende bank" toegevoegd	X		X		X
20	Eis bankrekeningnummer aangescherpt			X		
21	Eigen vermogen natuurlijke persoon			X		
22	Bestuurders / vennoten uitgesplitst	X	X	X		
23	Totaal handelsvorderingen gecorrigeerd		X			
24	Maxoccurs tuples gecorrigeerd	X				



25	Overige kostprijs	X	X	X		X
26	Overige bedrijfsopbrengsten	X	X	X		X
27	Overige mutaties buiten resultaat	X	X	X		X

De bovenstaande wijzigingen worden hieronder nader toegelicht. Verder zijn naar aanleiding van de uitlevering van de BT2010.1 de namespaces aangepast. Daar waar binnen de namespaces BT2010 in het aangegeven pad voorkomt, is dit gewijzigd naar BT2010.1.

1. Wijzigingen NT2010.1

Naar aanleiding van wijzigingen in de NT2010.1 zijn de volgende namespaces gewijzigd:

- Wijziging van "kvk-rj=<http://www.nltaxonomie.nl/2010/basis/kvk-rj/kvk-rj>" naar "kvk-rj=<http://www.nltaxonomie.nl/2010.1/basis/kvk-rj/kvk-rj>"
- Wijziging van "rj=<http://www.nltaxonomie.nl/2010/domein/kvk/rj>" naar "rj=<http://www.nltaxonomie.nl/2010.1/domein/kvk/rj>"

Deze mutaties hebben plaatsgevonden in de volgende bestanden:

- bank.xsd
- fs-bank-cns-krediet
- fs-bank-cns-krediet-pre
- fs-bank-common-data
- fs-bank-common-data-pre
- fs-bank-krediet
- fs-bank-krediet-pre
- rpt-bank-cns-krediet-klein-2009.xsd
- rpt-bank-krediet-klein-2009.xsd

2. Uitbreiding grondslagen

Twee grondslagen zijn overgenomen van de NT2010.1 en aan het enkelvoudige en geconsolideerde kredietrapport toegevoegd, te weten de grondslagen voor Exploitatiesubsidies en voor Lonen en salarissen.

Exploitatiesubsidies

- Elementnaam : OperatingSubsidiesPolicy
- Ned. Label : Exploitatiesubsidies, grondslag
- Namespace : <http://www.nltaxonomie.nl/2010.1/basis/kvk-rj/kvk-rj>

Lonen en salarissen

- Elementnaam : SalariesWagesByNaturePolicy
- Ned. Label : Lonen en salarissen, grondslag
- Namespace : <http://www.nltaxonomie.nl/2010.1/basis/kvk-rj/kvk-rj>

Bij de vennootschappelijke kredietrapportage zijn beide grondslagen toegevoegd in fs-bank-krediet-pre en bij de geconsolideerde kredietrapportage zijn beide grondslagen toegevoegd in fs-bank-cns-krediet-pre.

Beide grondslagen zijn ook in de bijlage van de gebruikershandleiding opgenomen.

3. Prefix TotalCorporationTaxThisYear

In validatieregel 605 is de prefix van het gegevenselement TotalCorporationTaxThisYear van gen naar bank gecorrigeerd.

4. Tuple content gecorrigeerd

De kvk-tuples CompanyConsolidated (geconsolideerde maatschappij) en CompanyNonConsolidated (niet-geconsolideerde maatschappij) zijn vervangen door banken-tuples (kopie). Onderstaande tuple items van het geconsolideerde kredietrapport zijn opgenomen in de content:

- CompanyConsolidatedRegistrationChamberOfCommerce
- CompanyNonConsolidatedRegistrationChamberOfCommerce

De content is aangepast in twee nieuwe bank tuples ("CompanyConsolidated" en "CompanyNonConsolidated") in bank.xsd. Daarnaast zijn de hieruit voortvloeiende aanpassingen in



de presentation linkbase voor het geconsolideerde kredietrapport (bank-cns-krediet) doorgevoerd. De link in de presentation linkbase naar kvk-tuple is verwijderd.

5. Uitgangspunten bankentaxonomie

Het uitgangspunt van de bankentaxonomie gaat verder dan uitsluitend een aanvulling op het FJR. De beschrijving van het uitgangspunt in de gebruikershandleiding is op pagina 9 aangescherpt.

6. Identifier 'roles' naar bank label

De benaming van de identifier "roles" is veranderd in "bank label" ter bevordering van de leesbaarheid. Deze aanpassing heeft plaatsgevonden in de volgende bestanden:

- bank-role.xsd
- bank-pref-cd-linkbase.xml
- bank-pref-gen-linkbase.xml
- bank-pref-kvkc-linkbase.xml
- bank-pref-kvk-linkbase.xml

7. Tuple voor omzet per activiteit

In de gebruikershandleiding, op pagina 24, is de zinsnede opgenomen: "Per winst- en verliesrekening dient ten minste 1 activiteit (tuple) nader gespecificeerd te worden, omdat er altijd sprake is van minstens 1 activiteit binnen een onderneming"

In de validatie linkbase is validatieregel 412 toegevoegd met als melding: "In de toelichting op de winst- en verliesrekening dient minimaal 1 activiteit gevuld te zijn".

8. Gebruik van contexten binnen instances

In paragraaf 2.4 van het FRIS document is opgenomen dat een kredietrapportage standaard minimaal 4 contexten dient te bevatten, te weten: beginbalans en eindbalans over rapportagejaar, W&V rekening over rapportagejaar en W&V over het voorgaande jaar. De W&V rekening van het voorgaande jaar kan vervallen indien dit niet van toepassing is (bijvoorbeeld bij een onderneming die net is opgericht).

Zie punt 18 voor de wijzigingen in de validatie linkbase.

9. Gegevens-element "Geldverstrekker" verwijderd

Het gegevens-element "Geldverstrekker financiële instellingen" is verwijderd uit de tuples voor:

- Langlopende en kortlopende verplichtingen aan aandeelhouders en participanten
- Langlopende en kortlopende verplichtingen aan deelnemingen en gelieerde bedrijven
- Langlopende en kortlopende verplichtingen aan kredietinstellingen
- Langlopende verplichtingen aan onderhandse leningen

10. Unitrefs in voorbeeldinstances gewijzigd

Voor gegevens-elementen welke een integer of een percentage betreffen, zijn verwijzingen van gegevens-elementen naar een unitref voor euro's gewijzigd naar unitref "pure".

11. Aanpassing contextgrouping

In de validatie linkbase zijn de onderstaande validatieregels aangepast waarbij de contextgrouping van 'duration-instant' naar 'movement-complete' is gewijzigd.

- Regel 301: rpt-bank-krediet-klein:naam_bestuurder_vennoot
- Regel 402: rpt-bank-krediet-klein-balans_voor_of_na_resultaatbestemming
- Regel 405: rpt-bank-krediet-klein-naam_van_de_onderneming
- Regel 408: rpt-bank-krediet-klein-datum_aanmaak_rapportage
- Regel 409: rpt-bank-krediet-klein-statutaire_naam_onderneming
- Regel 410: rpt-bank-krediet-klein-bankrekeningnummer
- Regel 411: rpt-bank-krediet-klein-postcode
- Regel 700: rpt-bank-krediet-klein-overwegende_sbi_code

12. Rechtsvorm "Overige" verwijderd

In de gebruikershandleiding (paragraaf 5.2) is opgenomen dat het niet is toegestaan om de rechtsvorm "Overige" te gebruiken.



In de validatie linkbase is de regel 407.5 toegevoegd met als melding: De waarde van rechtsvorm mag niet uit overige bestaan. De toegestane waarden zijn Eenmanszaak, Maatschap, Commanditaire vennootschap, Vennootschap onder firma, Besloten vennootschap of Naamloze vennootschap.

13. Zelfde gegevensset voor zowel langlopende als kortlopende verplichtingen

In de bankentaxonomie is een extra categorisering van de kortlopende vorderingen en verplichtingen opgenomen, waarbij dezelfde set van gegevens wordt uitgevraagd voor het kortlopend deel van de langlopende vorderingen en verplichtingen. Deze categorisering is ook in de gebruikershandleiding (pagina 23, 24) en in het overzicht met de gegevenselementen opgenomen (bijlage).

De onderstaande tuples zijn zowel in de geconsolideerde als in de vennootschappelijke rapportage toegevoegd:

- ShortTermPartLongTermReceivablesShareholdersParticipantsSpecification
- ShortTermPartLongTermReceivablesParticipatingInterestsAffiliatedCompaniesSpecification
- ShortTermPartLongTermPayablesShareholdersParticipantsSpecification
- ShortTermPartLongTermPayablesParticipatingInterestsAffiliatedCompaniesSpecification
- ShortTermPartLongTermPayablesCreditInstitutionSpecification

De volgende balansposten zijn ook in de geconsolideerde en vennootschappelijke rapportage toegevoegd:

- ShortTermPartLongTermReceivablesShareholdersParticipants
- ShortTermPartLongTermReceivablesParticipatingInterestsAffiliatedCompanies
- ShortTermPartLongTermPayablesShareholdersParticipants
- ShortTermPartLongTermPayablesParticipatingInterestsAffiliatedCompanies
- ShortTermPartLongTermPayablesCreditInstitution

In de validatie linkbase zijn de validatieregels 50 t/m 54 toegevoegd en validatieregels 21 en 39 aangepast.

14. Partieel geconsolideerd

In het bestand bank-codes is de optie "Partieel gecombineerde jaarrekening" aangepast naar "Partieel geconsolideerd".

15. Presentation linkbase W&V

- In de bancaire toelichting zijn 2 abstracts toegevoegd:
 - "Betaaltermijnen handelsvorderingen" (TradeReceivablesPaymentTerms) die onder "Uitsplitsing vorderingen" valt.
 - "Betaaltermijnen handelscrediteuren" (TradePayablesPaymentTerms) die onder "Uitsplitsing verplichtingen" valt.
- De betaaltermijnen (30, 60, 90 en 90+ dagen) van handelsvorderingen en handelscrediteuren zijn van de balanspost naar de twee genoemde abstracts verplaatst.
- De abstract "Netto omzet" (TurnoverNetFiscalPresentation) is toegevoegd t.b.v. de afzonderlijke presentatie van de verhoudingscijfers netto omzet in de toelichting (dit omdat volgens het voorstel de post Netto omzet, waar dit deel van uitmaakte, naar de Winst- en verliesrekening geplaatst wordt, waar de verhoudingscijfers in de toelichting blijven staan)
- De onderstaande posten met de onderliggende gegevenselementen zijn van de Toelichting Winst- en Verliesrekening naar de Winst- en Verliesrekening verplaatst:
 - Som der bedrijfsopbrengsten
 - Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten
 - Overige kostprijs
 - De uitsplitsing van de post "Lonen en salarissen"
 - Afschrijvingen op materiële vaste activa
 - Overige bedrijfskosten
 - De volgorde van de gegevenselementen in de Winst- en Verliesrekening is veranderd. Zo is het resultaat na belastingen onderaan komen te staan.

De genoemde wijzigingen zijn ook in de gebruikershandleiding opgenomen.

16. Gegevenselement "overig" toegevoegd t.b.v. totaalstelling



De onderstaande bankelementen zijn voor zowel het geconsolideerde als de vennootschappelijke rapportage aangemaakt:

Overige sociale lasten

- Elementnaam : OtherSocialSecurityCosts
- Ned. Label : Overige sociale lasten
- Name space : <http://www.rapportageportaal.nl/BT2010.1/domein/bank/bank/bank>

Overige afschrijvingen materiele vaste activa

- Elementnaam : OtherDepreciationsTangibleAssets
- Ned. Label : Overige afschrijvingen materiele vaste activa
- Name space : <http://www.rapportageportaal.nl/BT2010.1/domein/bank/bank/bank>

Overige rentebaten en soortgelijke opbrengsten

- Elementnaam : OtherInterestSimilarIncome
- Ned. Label : Overige rentebaten en soortgelijke opbrengsten
- Name space : <http://www.rapportageportaal.nl/BT2010.1/domein/bank/bank/bank>

Overige wettelijke reserves

- Elementnaam : OtherLegalReserves
- Ned. Label : Overige wettelijke reserves
- Name space : <http://www.rapportageportaal.nl/BT2010.1/domein/bank/bank/bank>

De bovengenoemde gegevenselementen zijn ook in de gebruikershandleiding opgenomen t.b.v totaalstelling. Dit is eveneens in het overzicht met de gegevenselementen opgenomen (bijlage)

In de validatie linkbase zijn voor de controle op de totalen, de onderstaande validatieregels toegevoegd:

- Regel 55 wettelijke_reserves_totaal (betreft noodzakelijke aanpassing bestaande regel)
- Regel 56 gestort_en_opgevraagd_kapitaal_totaal
- Regel 253.5 afschrijvingen_op_materiele_vaste_activa_totaal
- Regel 258 sociale_lasten
- Regel 259 andere_rentebaten_en_soortgelijke_opbrengsten_totaal
- Regel 260 opbrengst_van_vorderingen_die_tot_de_vaste_activa_behoren_en_van_effecten_totaal
- Regel 261 rentelasten_en_soortgelijke_kosten_totaal
- Regel 262 aandeel_resultaat_deelneming_totaal
- Regel 632.5 Rechtsvorm_overige_wettelijke_reserves

17. Het scenario "Prognose" verwijderd

In het bestand bank-context, in de gebruikershandleiding (pagina 12, paragraaf 3.3) en in het FRIS document (paragraaf 2.6.1 en 2.6.2) is het scenario "Prognose" verwijderd. In de validatie linkbase is regel 0.7 aangepast.

18. Validatie enddates van contexten

Afdwingen in validatie linkbase dat begindates en enddates van contexten altijd gelijk zijn. Validatieregel 0.8 is toegevoegd aan de validatie linkbase. Deze regel dwingt af dat er in de context informatie van een instance minimaal een instant period en een duration period aanwezig moet zijn.

Verder is ook de validatieregel 0.9 aan de validatie linkbase toegevoegd. Deze regel dwingt af dat de enddates in de contextinformatie behorende bij een duration period, overeenkomt met de datum behorende bij een instant period. Dit heeft betrekking op de regel in het FRIS document: *"De in de context genoemde endDate dient altijd met een instant datum overeen te komen"*.

19. Gegevenselement "Bestemmende bank" toegevoegd

In de gebruikershandleiding (paragraaf 4.1 en in de bijlage) en in de bankentaxonomie is opgenomen dat bij de uitvraag van bankgegevens, waarvoor de kredietrapportage bestemd is, het gegevenselement "Bestemmende bank" wordt uitgevraagd.

Bestemmende bank

- Elementnaam : BankName



- Ned. Label : Bestemmende bank
- Namespace : <http://www.rapportageportaal.nl/BT2010.1/domein/bank/common-data/bank-common-data>

Het bank identificerende gedeelte van de berichtsoort kan hier worden ingevuld.

20. Eis bankrekeningnummer aangescherpt

In de gebruikershandleiding is in paragraaf 4.1 (pagina 15) de zinsnede: "Indien geen rekeningnummer bekend is, moet hier het dummy rekeningnummer 1111111111 gevuld worden" opgenomen.

21. Eigen vermogen natuurlijke persoon

In de gebruikershandleiding (pagina 21) is de zinsnede: "Per natuurlijke persoon dient het eigen vermogen uitgesplitst en opgenomen te worden" opgenomen.

22. Bestuurders / vennoten uitgesplitst

- In de bankentaxonomie is de tuple "Bestuurders / vennoten" naar 2 afzonderlijke tuples uitgesplitst:
 - In de bankentaxonomie is het gegevenselement "NumberOfPartnersInFTEs" (Aantal vennoten) toegevoegd.
 - De Nederlandse labelnaam van het gegevenselement "NumberOfDirectorsInFTEs" is van "Aantal bestuurders / vennoten in FTE's" naar "Aantal bestuurders" aangepast en alle informatie welke betrekking heeft op vennoten zijn uit de labels verwijderd.
 - De tuple "Partners" is in de bankentaxonomie toegevoegd. De inhoud van deze tuple is vergelijkbaar met de tuple "Directors", alleen heeft het betrekking op vennoten. In de labels van de tuple "Directors" en van de onderliggende gegevenselementen zijn de verwijzingen naar vennoten verwijderd.
 - De bank label ("Naam bestuurder / vennoot") van het gegevenselement NameDirectors is verwijderd, omdat deze geen betekenis meer toevoegt.
- Gebruikershandleiding
 - In de gebruikershandleiding (paragraaf 4.7 en bijlage) zijn de bovenstaande wijzigingen eveneens opgenomen
- Validatie linkbase
 - Validatieregel 301 aangepast: naar aanleiding van splitsing tuple bestuurders/vennoten in taxonomie naar 2 afzonderlijke tuples. De regel dwong af dat er altijd minmaal 1 bestuurder is ingevuld. De regel dwingt nu af dat er minimaal 1 bestuurder of minimaal 1 vennoot gevuld is.
 - Validatieregel 303 toegevoegd: deze regel dwingt af dat als één van de onderliggende items in de tuple 'vennoten' gevuld is, dat ook alle gegevens (naam vennoot, identificatienummer vennoot en geboortedatum vennoot) gevuld zijn. De validatieregel is vergelijkbaar met regel 302 m.b.t. bestuurders. De regel is een gevolg van de splitsing van de tuple Bestuurders/vennoten in 2 aparte tuples.

23. Totaal handelsvorderingen gecorrigeerd

In de validatie linkbase is validatieregel 23 aangepast. Deze regel hield aanvankelijk in dat het totaal onder 'Handelsvorderingen, totaal' overeenkomt met het totaal van de betaaltermijnen op handelsvorderingen. Aangezien de voorzieningen op handelsvorderingen niet meegenomen worden in de betaaltermijnen op handelsvorderingen, is besloten dat het totaal van de betaaltermijnen op handelsvorderingen overeen dient te komen met de post 'Handelsvorderingen nominaal'. Intercompany handelsvorderingen worden hierbij dus ook buiten beschouwing gelaten.



24. Maxoccurs tuples gecorrigeerd

In de tuples is in de sequence maxoccurs standaard op 1 gezet.

25. Overige kostprijs verplaatst

Het element overige kostprijs is verplaatst naar van het Brutobedrijfsresultaat naar Overige bedrijfskosten.

Dit heeft tevens geleid tot een aanpassing van validatieregel 105: de regel dwingt af dat de totaalstelling van het Buitengewoon resultaat voor belastingen correct is.

Ook validatieregel 255 is aangepast: de regel dwingt af dat het totaal van de overige bedrijfskosten correct is.

26. Banken element gemaakt van Overige bedrijfsopbrengsten

Omdat dit element een saldering betreft en aangezien onder Som der bedrijfsopbrengsten in het kredietrapport een aantal bancaire elementen zijn toegevoegd, is de betekenis van dit element veranderd ten opzichte van de betekenis in FJR.

Dit heeft tevens geleid tot een aanpassing van validatieregel 250: deze regel dwingt af dat de totaalstelling van de Som der bedrijfsopbrengsten correct is.

27. Overige mutaties buiten resultaat verplaatst

Het bancaire element Overige mutaties buiten resultaat stond oorspronkelijk onder Buitengewoon resultaat voor belastingen op de winst- en verliesrekening. Omdat dit leidt tot problemen met hergebruik van de overige elementen welke onderdeel vormen van het buitengewoon resultaat, en omdat het gaat om mutaties buiten het resultaat, is deze post uit de winst- en verliesrekening verwijderd. Het element element Overige mutaties buiten resultaat is nu opgenomen onder Buitengewoon resultaat na belastingen, toelichting op de toelichting op de winst- en verliesrekening.

Dit heeft tevens geleid tot een aanpassing van validatieregel 105: de regel dwingt af dat de totaalstelling van het Buitengewoon resultaat voor belastingen correct is.