



De XBRL taxonomie voor gestandaardiseerde jaarrekeningen

Toelichtingsnota van de Balanscentrale



Inhoudstafel

Hoofdstuk 1 - Inleiding	1
Hoofdstuk 2 - Definities	3
Wat is XBRL ?	3
Wat is een taxonomie ?	5
Wat is een <i>instance document</i> ?	7
Wie beheert de XBRL standaard ?	8
Hoofdstuk 3 - De taxonomie van de Balanscentrale	9
Doelstellingen van de be-fr-pfs-ci-2006-10-01 taxonomie	9
Voorgeschiedenis van <i>de taxonomie</i>	10
Fysische lokalisatie van de taxonomie	10
Architectuur van de taxonomie	11
De verschillende samenstellende taxonomieën	13
Hoofdstuk 4 - Gedetailleerde doorlichting van de taxonomie	16
Opbouw van de bestanden	16
Namespaces	17
Naamgeving	17
Een Schema	17
De Presentation linkbase	19
De <i>Label linkbase</i>	20
De <i>Reference linkbase</i>	22
De <i>Calculation linkbase</i>	22
De <i>Formula linkbase</i>	23
De soorten verbanden tussen taxonomie-bestanden	23
De taxonomie-modules	23
De Data Type taxonomie	24
De Value list taxonomie	25

Hoofdstuk 5 - Het instance document	28
De context	28
De eenheid	29
De tuples	29
Hoofdstuk 6 - Beheer van de taxonomie	31
Achtergrond	31
De soorten wijzigingen	32
De gekozen techniek	32
Bijlagen	34
Bijlage 1	34
Woordenlijst	35

Lijst van de tabellen

Tabel 1: Structuur van <i>de taxonomie</i>	7
Tabel 2: Informatiepagina van de Website.....	11
Tabel 3: Architectuur van de taxonomie be-fr-pfs-ci-2006-10-01.....	12
Tabel 4: Presentation linkbase - Resultatenrekening	19
Tabel 5: Visuele voorstelling van de Label linkbase	20
Tabel 6: Visuele voorstelling van het Data Type Schema.....	24
Tabel 7: Lijst van specifieke Data Types.....	25
Tabel 8: Lijst van de rechtsvormen.....	26
Tabel 9: Contexten	29

Inleiding

De gestandaardiseerde enkelvoudige jaarrekeningen van niet-financiële ondernemingen die langs elektronische weg, meer bepaald via internet, worden neergelegd bij de Balanscentrale van de Nationale Bank van België, zullen vanaf 01.04.2007 opgesteld moeten zijn volgens het XBRL-formaat.

XBRL (**eXtensible Business Reporting Language**) is een op XML (**eXtensible Markup Language**) gebaseerde standaard en is uitermate geschikt voor financiële verslaggeving, in het bijzonder via internet.

In deze handleiding komen de volgende punten aan bod:

- de basisbegrippen die de context moeten verduidelijken waarbinnen XBRL wordt gebruikt;
- een algemene analyse van de taxonomie die de Balanscentrale heeft ontwikkeld (verder "*de taxonomie*" genoemd);
- een dieper gravende, technische analyse van de bestanden die samen *de taxonomie* vormen,
- het beheer van toekomstige aanpassingen.

Voorliggend document is bedoeld voor personen die een concreet inzicht willen verwerven in *de taxonomie* als dusdanig; deze *taxonomie* werd in eerste instantie ontwikkeld voor de rapportering van enkelvoudige jaarrekeningen, maar kan ook voor andere (interne zowel als externe) toepassingen worden gebruikt, eventueel met de nodige uitbreidingen.

We verwijzen de geïnteresseerde lezer ook naar de volgende specifieke documenten die door de Nationale Bank beschikbaar worden gesteld:

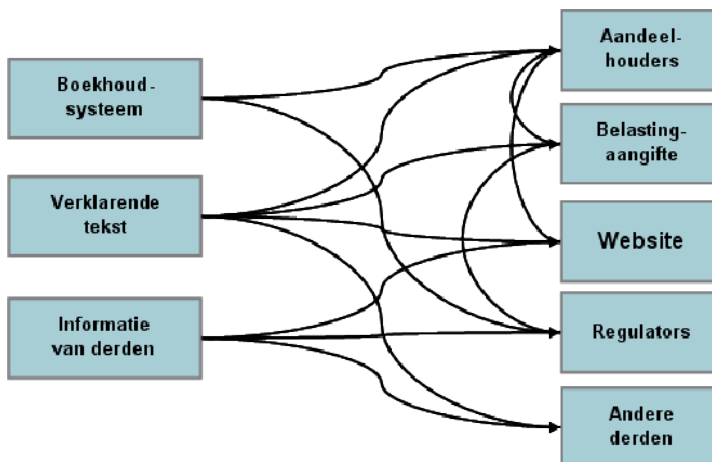
- het document *"Model voor de neerlegging van jaarrekeningen: Presentatie en handleiding"*, waarin wordt ingegaan op de invloed van XBRL op het volledig en het verkort model van jaarrekening;
- het (nieuwe) *"Protocol voor de opstelling van gestandaardiseerde jaarrekeningen van ondernemingen voor neerlegging langs elektronische weg"*. Dit document bevat alle technische voorwaarden waaraan jaarrekeningbestanden vanaf 01.04.2007 moeten voldoen om door de Nationale Bank aanvaard te kunnen worden; het document is zeer technisch; het is in principe enkel bedoeld voor ondernemingen die daarvoor software ontwikkelen en beschikbaar stellen. *De taxonomie* vormt een belangrijk onderdeel van dit *"Protocol"*.

Definities

Wat is XBRL ?

In de loop der jaren werden tal van mechanismen voor gegevensuitwisseling ontwikkeld om aan specifieke behoeften te voldoen; dit heeft geleid tot tal van verschillende formaten die meestal nieuwe gegevensinvoer noodzakelijk maken, wat de kans op fouten verhoogt en vaak rapportering van reeds eerder meegedeelde informatie meebrengt.

De economische actoren verhogen de rapporteringsfrequentie om over de recentste gegevens te kunnen beschikken; bovendien moet gezorgd worden voor een grotere transparantie in het kader van de "corporate governance". De opeenstapeling van niet-geharmoniseerde rapporteringsvereisten geeft het volgende "spaghetti-model"; het maakt het ganse proces van gegevensuitwisseling traag, star en duur.



Er diende een oplossing gevonden te worden die voldoet aan de wens van de ondernemingen om zowel hun interne als hun externe financiële verslaggeving te stroomlijnen en de ermee verbonden totale administratieve last te beperken, en die tegelijk tegemoet komt aan de wens van de autoriteiten om de kwaliteit van de informatie die zij ontvangen te vrijwaren.

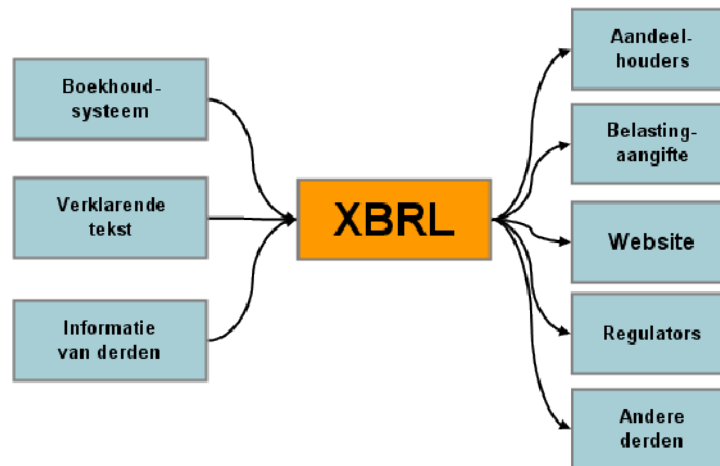
Een breed gebruik van het XBRL-formaat biedt zo'n oplossing.

De essentie van het XBRL-formaat is de eenmalige identificatie van elk gegevenselement (zoals b.v. "Eigen vermogen") in een soort woordenboek, taxonomie genaamd. Alle gegevenselementen worden op een gestructureerde wijze geordend en kunnen dan automatisch herkend, verwerkt en op verschillende manieren voorgesteld worden al naargelang het gebruik dat ervan moet worden gemaakt (b.v. als jaarrekening versus belastingaangifte).

Het gebruik van XBRL biedt belangrijke voordelen:

- het verhoogt de kwaliteit van de ingezamelde gegevens omdat dezelfde gegevens niet telkens meer opnieuw handmatig moeten worden ingegeven;
- het vereenvoudigt zowel de uitwisseling van gegevens in elektronisch formaat als de gegevensverwerking en -analyse;
- het maakt substantiële kostenbesparingen mogelijk vermits:
 - de gegevens geselecteerd, hergebruikt en in een nieuwe vorm gegoten kunnen worden, afhankelijk van de gewenste rapportering;
 - informaticoepassingen kunnen steunen op eenzelfde gestandaardiseerde structuur om verschillende outputs voor verschillende bestemmingen te genereren, wat de totale kostprijs van zulke toepassingen moet beperken.

Het "kruismodel" met XBRL wordt weergegeven in het volgende beeld.



Wat is een taxonomie ?

We hebben eerder vermeld dat een **taxonomie** in XBRL-verband vergeleken kan worden met een woordenboek. Vanuit een meer technisch standpunt is een **taxonomie** een combinatie van één of meer "Schema's" (met "Schema" in de zin van **XML Schema Document** of ".XSD-bestand")¹ en een aantal "linkbase"-bestanden die verbanden tussen en met de Schema-elementen bevatten. De interne structuur en onderlinge samenhang is vastgelegd in de technische specificaties van XBRL International.

Het **Schema** beschrijft de "elementen" (d.w.z. begrippen die gebruikt worden in documenten), en de toegelaten "attributen" voor die elementen.

De volgende "linkbase" bestanden geven verbanden weer tussen de verschillende elementen.

- De "**Presentation linkbase**" beheert (enkel) de hiërarchie en de presentatievolgorde van de elementen; om b.v. weer te geven dat de immateriële vaste activa deel uitmaken van de vaste activa in de balans en moeten worden weergegeven na de oprichtingskosten,

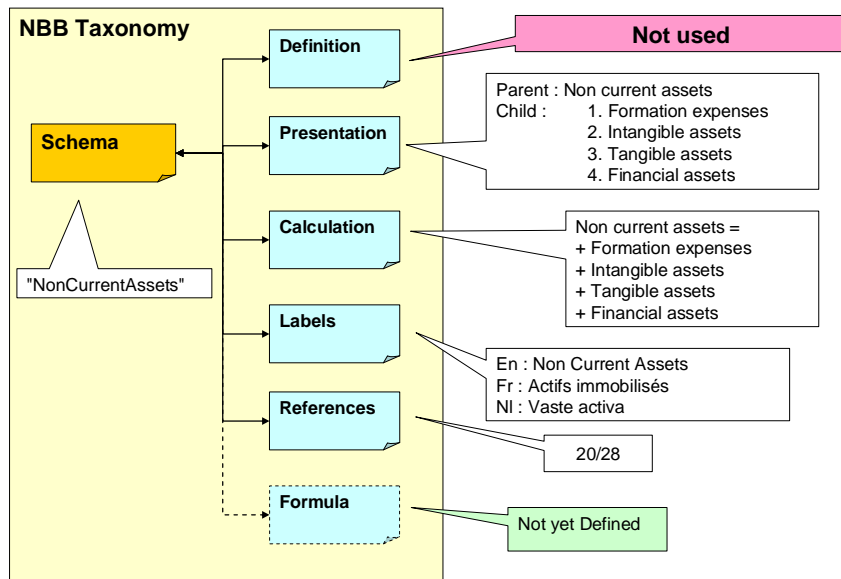
¹ Overeenkomstig de W3C (World Wide Web Consortium) Recommendation voor XML Schema van 02.05.2001 (herzien op 28.10.2004).

- De "**Calculation linkbase**" geeft het verband aan tussen een begrip en een totaal; om b.v. weer te geven dat de oprichtingskosten worden opgeteld bij de immateriële, materiële en financiële vaste activa om te komen tot de totale vaste activa. Met deze linkbase is het echter niet mogelijk om gegevens met betrekking tot verschillende boekjaren te vergelijken. Dit wordt wél mogelijk met de "**Formula linkbase**", die een veel uitgebreider assortiment van rekenkundige en logische controles moet kunnen bevatten; omdat de technische specificatie van deze Linkbase nog niet door XBRL International is gepubliceerd, wordt de *Formula linkbase* voorlopig niet ingevuld in *de taxonomie*.
- De "**Definition linkbase**" definieert niet elders gespecificeerde verbanden tussen elementen. Het bleek niet nodig om deze linkbase in *de taxonomie* te voorzien.

Twee andere linkbases geven bepaalde informatie over elk element van het Schema:

- De "**Labels linkbase**" verbindt elk begrip met de "leesbare" benaming in één of meer talen.
- De "**References linkbase**", ten slotte, verbindt elk begrip met een boekhoudkundige of wettelijke referentie; om b.v. aan te duiden dat de vaste activa overeenkomen met de rubriek "20/28" van het boekhoudplan.

Tabel 1: Structuur van de taxonomie



Wat is een *instance document* ?

Een **instance document** is een XML document dat voor een bepaalde onderneming de concrete waarden bevat van de begrippen die gedefinieerd zijn in de taxonomie waarnaar het instance document verwijst.



Voorbeeld: Uittreksel uit een instance document dat verwijst naar de taxonomie

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8" ?>
- <!-- Generated by Fujitsu XWand 7.0.0019 -->
<_ <xbrli:xbrl xmlns:xbrli="http://www.xbrl.org/2003/instance"
xmlns:xbrll="http://www.xbrl.org/2003/linkbase"
xmlns:xlink="http://www.w3.org/1999/xlink" xmlns:BE-FR-PFS-
CI="http://www.nbb.be/be/fr/pfs/ci/2006-10-01"
xmlns:iso4217="http://www.xbrl.org/2003/iso4217">
  <xbrll:schemaRef xlink:type="simple"
xlink:arcrole="http://www.w3.org/1999/xlink/properties/linkbase"
xlink:href="BE-FR-PFS-CI-2006-10-01.xsd" />
  <BE-FR-PFS-CI:Assets decimals="0" contextRef="CurrentInstant"
unitRef="U-Euros">1301873</BE-FR-PFS-CI:Assets>
  <BE-FR-PFS-CI:Assets decimals="0" contextRef="PrecedingInstant"
unitRef="U-Euros">1197304</BE-FR-PFS-CI:Assets>
  <BE-FR-PFS-CI:FixedAssets decimals="0" contextRef="CurrentInstant"
unitRef="U-Euros">908842</BE-FR-PFS-CI:FixedAssets>
  <BE-FR-PFS-CI:FixedAssets decimals="0"
contextRef="PrecedingInstant" unitRef="U-Euros">783906</BE-FR-PFS-
CI:FixedAssets>
  <BE-FR-PFS-CI:IntangibleFixedAssets decimals="0"
contextRef="CurrentInstant" unitRef="U-Euros">2809</BE-FR-PFS-
CI:IntangibleFixedAssets>
```

Wie beheert de XBRL standaard ?

Deze "royalty free" open standaard wordt beheerd door een internationale organisatie, XBRL International, met thuisbasis in de Verenigde Staten; de organisatie heeft de vorm van een "not-for-profit corporation" en werd in 1999 opgericht onder impuls van het instituut voor Amerikaanse boekhouders (AICPA). XBRL International telt over de wereld meer dan 300 leden, verenigd in nationale "jurisdicties", waaronder de Belgische jurisdictie². De lezer die meer wil weten over XBRL International kan de algemene website raadplegen op het adres: <http://www.xbrl.org> of de Europese website op het adres: <http://www.xbrl-eu.org>.

De organisatie beheert de intellectuele eigendom van de standaard en staat in voor de verdere ontwikkeling en de gebruiksregels ervan. Zij verzekert eveneens de verspreiding van de informatie en van de resultaten van de werkzaamheden gerealiseerd binnen de internationale gemeenschap, in het bijzonder de vrije publicatie van de in de verschillende landen ontwikkelde taxonomieën.

De activiteiten worden georganiseerd in verschillende internationale werkgroepen met specifieke opdrachten in functie van de behoeften van de deelnemers.

² Opgericht op 22.11.2004 in de vorm van de VZW XBRL België (zie www.nbb.be, onder Balanscentrale > XBRL).

De taxonomie van de Balanscentrale

Doelstellingen van de be-fr-pfs-ci-2006-10-01 taxonomie

De naam die werd gegeven aan *de taxonomie* die door de Balanscentrale van de Nationale Bank werd ontwikkeld, in samenwerking met de VZW XBRL België, maakt reeds haar toepassingsgebied duidelijk:

- **be** - gebaseerd op de Belgische boekhoudregels;
- **fr** - bedoeld voor financiële verslaggeving ("*financial reporting*");
- **pfs** - staat voor "*primary financial statements*";
- **ci** - staat voor commerciële en industriële ondernemingen;

De taxonomie moet dus toelaten om de gestandaardiseerde enkelvoudige jaarrekening van Belgische niet-financiële ondernemingen op te stellen conform de Belgische boekhoudregels.

De taxonomie moet bijgevolg een evenwicht verzekeren tussen de boekhoudkundige begrippen gedefinieerd in het Wetboek van vennootschappen³ en haar uitvoeringsbesluiten⁴, de wettelijke opdracht van de Nationale Bank die erin bestaat jaarrekeningen in te zamelen en beschikbaar te stellen en de technische randvoorwaarden die inherent zijn aan de internationale XBRL-standaard.

De taxonomie is modulair opgebouwd om tegemoet te komen aan de basisbeginselen van XBRL inzake standaardisatie. In feite gaat het om een

³ Wet van 7 mei 1999 (BS van 06.06.1999).

⁴ Koninklijk Besluit van 30 januari 2001 (BS van 31.01.2001).

"*Discoverable Taxonomy Set*": het geheel wordt gevormd door verschillende deel-taxonomieën en linkbases die met elkaar verbonden zijn. We gebruiken niettemin eenvoudigheidshalve verder "*de taxonomie*" voor dit geheel.

Voorgeschiedenis van *de taxonomie*

De eerste versie van *de taxonomie* werd op 1 maart 2005 voorgesteld aan de leden van de Belgische jurisdictie.

Een werkgroep bestaande uit boekhoud- en jaarrekeningspecialisten, vertegenwoordigers van vennootschappen die software ontwikkelen voor het opmaken of analyseren van jaarrekeningen en IT- en XBRL-specialisten, heeft deze versie verder onderzocht op zowel conceptueel als technisch vlak.

Rekening houdend met de besluiten van deze werkgroep heeft de Balanscentrale een aangepaste versie van de taxonomie ontwikkeld, waarbij voor de validering van de structuur een beroep werd gedaan op internationale XBRL-experten.

Een eerste definitieve versie van de modulaire taxonomie werd eind januari 2006 ter beschikking gesteld op de website van de Nationale Bank. Deze werd ondertussen een eerste maal herzien omwille van fouten die verbeterd moesten worden en bepaalde wijzigingen in de wetgeving.

Fysische lokalisatie van de taxonomie

Het geheel van bestanden met betrekking tot *de taxonomie* bevindt zich op de website van de Balanscentrale op het volgende adres:

<http://www.nbb.be/BE/fr/pfs/ci/2006-10-01>

De algemene informatiepagina die de lezer naar de verschillende beschikbare bestanden leidt, is toegankelijk via de site van de [Nationale Bank >](#)

[Balanscentrale > XBRL > Taxonomie:](#)

- de technische informatie (specificaties, technisch protocol, ...);
- de algemene opbouw van de taxonomie en de gebruikershandleiding;

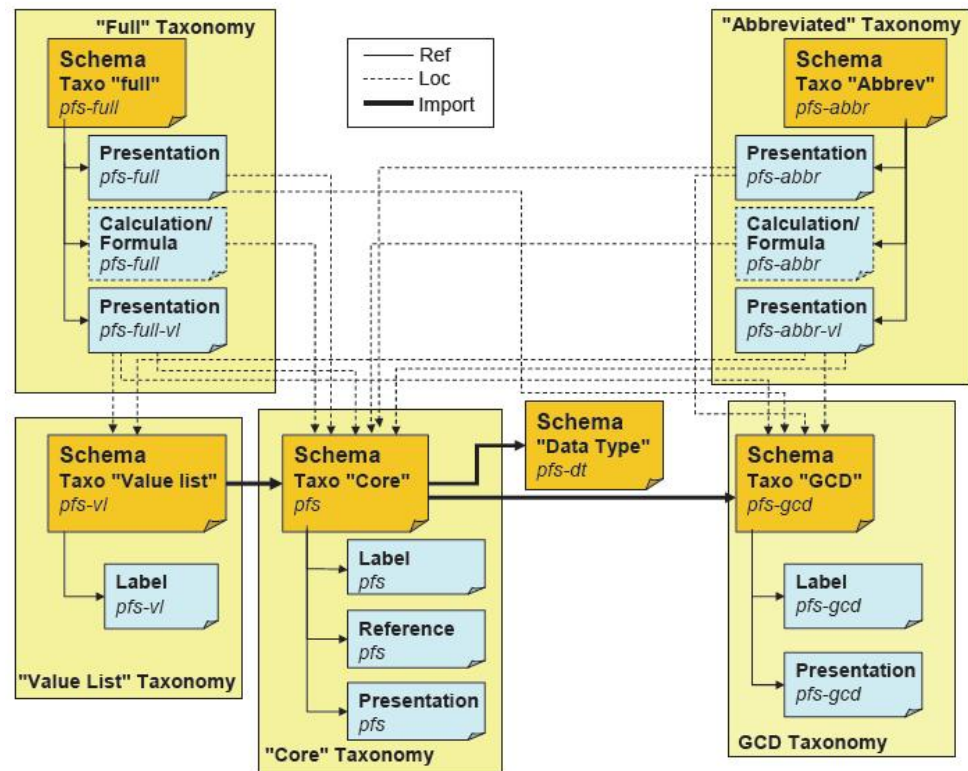
- het geheel van bestanden (taxonomie, instance documenten, ...) die gedownload kunnen worden;
- een visuele PDF-weergave van de taxonomie.

Tabel 2: Informatiepagina van de Website

TAXONOMIE VOOR DE OPMAAK VAN GESTANDAARDISEERDE JAARREKENINGEN DOOR NIET-FINANCIËLE BELGISCHE ONDERNEMINGEN	
Naam	Belgian financial reporting Taxonomy
Statuut	Definitieve versie 1.0
Erkenningsfase	Deze taxonomie is "aknowledged", erkend als zijnde in overeenstemming met de XBRL-specificaties
Publicatie	10 januari 2006
Eigenaar	Nationale Bank van België - Balanscentrale
Beschrijving	Deze taxonomie levert het geheel van boekhoudkundige termen die worden gebruikt in financiële rapporten opgesteld volgens de Belgische boekhoudprincipes door de Belgische niet-financiële instellingen
Identificer (Namespace)	http://www.nbb.be/be/fr/pfs/ci/2006-01-01
Aanbevolen namespace prefix	be-fr-pfs-ci
Gebruikte XBRL-specificatie	XBRL 2.1 Specificatie - versie (2003-12-31)
Relatie tot andere XBRL documenten	Deze taxonomie is conform met de "Financial Reporting Taxonomy Architecture (FRTA) 1.0 (2005-11-07)"

Architectuur van de taxonomie

De taxonomie omvat een geheel van Schema's (in de vorm van XSD-bestanden) en Linkbase bestanden (in de vorm van XML-bestanden), gecombineerd in een "Discoverable Taxonomy Set" (of "DTS") op de manier die in de volgende tabel wordt verduidelijkt.

Tabel 3: Architectuur van de taxonomie be-fr-pfs-ci-2006-10-01

De volledige lijst van bestanden die samen de *taxonomie* vormen, is opgenomen als bijlage 1.

Er kunnen in feite twee DTS worden onderscheiden. De eerste DTS geldt in het geval van een volledig model van jaarrekening. Het startpunt is dan de "Full" Taxonomie die verwijst naar drie linkbases, welke op hun beurt doorverwijzen naar:

- boekhoudkundige elementen die zijn opgenomen in de **Core taxonomie**;
- elementen die nodig zijn om de onderneming en het document zelf te identificeren en die het onderwerp zijn van de **GCD⁵ taxonomie**.

De Core taxonomie importeert op haar beurt de **Data Type taxonomie** met de datatypes die voor elk element zijn toegelaten.

⁵ De benaming "Global Common Document" is overgenomen van een internationale taxonomie die nog in ontwikkeling is en die bedoeld is om de identificatiegegevens van de verslaggevende entiteit te beheren alsook de historiek van het document.

In het geval van een jaarrekening volgens het volledig model komt de DTS dus overeen met alle bestanden die in Tabel 3 worden getoond, behalve die uit het kader "Abbreviated Taxonomy".

In het geval van een jaarrekening volgens het verkort model, geldt een analoge redenering om de van toepassing zijnde DTS te "ontdekken"; deze DTS komt dan overeen met alle bestanden uit Tabel 3, behalve die uit het kader "Full Taxonomy".

Dit toont duidelijk aan dat er bij het ontwikkelen van *de taxonomie* werd voor gezorgd om standaardmodules te onderscheiden die elementen bevatten welke ook in andere Schema's kunnen worden (her)gebruikt. Het is daarom dat de verzameling van mogelijke boekhoudkundige elementen, onafhankelijk van het soort model van jaarrekening, is opgenomen in de Core taxonomie.

Deze techniek laat ook toe om elementen die deel uitmaken van twee verschillende Schema's, overeenkomstig twee verschillende modellen van jaarrekening, slechts éénmaal te definiëren.

De verschillende samenstellende taxonomieën

De **GCD taxonomie** bevat de elementen die toelaten zowel de onderneming als het document te identificeren. Het betreft elementen die gebruikt kunnen worden in diverse verslagen en die dus niet specifiek zijn voor de jaarrekening. De GCD taxonomie bevat een label linkbase met de benamingen in vier talen van de elementen die voorkomen in het Schema van deze GCD Taxonomie, alsook een Presentation linkbase.

Voorbeelden: de naam en het adres van de onderneming; de historiek van het document.

De **Data Type taxonomie** bevat slechts één bestand: het Schema waarin alle bijkomende datatypes zijn opgenomen en dat toelaat om elementen te parametriseren van taxonomieën die de Data Type taxonomie importeren.

Voorbeeld: het datatype "nonNegativeDecimal6D1ItemType" definieert een niet-negatief getal met 6 posities vóór de komma en 1 decimaal. Dit wordt gebruikt voor het aantal personen uitgedrukt in VTE⁶.

De **Core taxonomie** bevat alle boekhoudkundige elementen die kunnen voorkomen in het volledig of verkort model van jaarrekening, aangevuld met alle andere rubrieken uit de minimumindeling van het algemeen rekeningenstelsel (MAR)⁷. De meeste posten uit de balans en de resultatenrekening zijn als dusdanig terug te vinden in de MAR.

De meeste posten uit de toelichting komen niet voor in de MAR, maar zijn elementen die door de Balanscentrale werden gecreëerd om te kunnen voldoen aan de vereisten van het Koninklijk Besluit tot uitvoering van het Wetboek van Vennootschappen inzake de vorm en de inhoud van de jaarrekening.

De Core taxonomie bevat drie linkbase bestanden:

- een label linkbase met de benaming in vier talen (Fr, NI, En, De) van de in het Schema van de Core taxonomie gedefinieerde elementen;
- een Reference linkbase met de boekhoudkundige referentie (de rubriekcode) van elk element dat in het Schema van de Core taxonomie is gedefinieerd;
- een Presentation linkbase waarin ter informatie de hiërarchie van de rubrieken uit de MAR wordt beschreven. Deze presentatie wordt niet gebruikt in het kader van de neerlegging van jaarrekeningen.

De **Full taxonomie** en de **Abbreviated taxonomie** bevatten elk:

- een Schema zonder elementen waarin enkel een import-instructie is opgenomen;
- een *Presentation linkbase* met de hiërarchie voor elk jaarrekeningmodel (volledig of verkort);
- een *Presentation linkbase* met waardelijsten die specifiek zijn voor elk jaarrekeningmodel;

⁶ Voltijdse equivalenten.

⁷ Zoals initieel bepaald door het Koninklijk Besluit van 12 september 1983.

- een *Calculation linkbase* met een, rekening houdend met de technische beperkingen van een Calculation linkbase, subverzameling van de rekenkundige en logische controles waaraan moet zijn voldaan opdat de jaarrekening door de Nationale Bank aanvaard zou mogen worden.

Een *Formula linkbase* die de volledige verzameling rekenkundige en logische controles zal kunnen bevatten, zal pas later worden ingevuld, en in de plaats komen van de voorlopige Calculation linkbase.

De ***Value List taxonomie*** bevat een Schema dat de mogelijke waarden definieert die gebruikt kunnen worden om een waarde toe te kennen aan bepaalde elementen uit de Core taxonomie of de GCD taxonomie. Ze omvat een Label linkbase met de benaming van de waarde-elementen in vier talen.

Voorbeelden: Lijst van de postcodes, lijst van de (iso-)landcodes, ...

Grondige doorlichting van de *taxonomie*

In dit hoofdstuk wordt (nog) dieper en technischer ingegaan op "de anatomie" van de *taxonomie be-fr-pfs-ci-2006-10-01*. Het is bedoeld voor lezers die de *taxonomie* grondig willen leren kennen en reeds over een basiskennis van XML, XML Schema en XBRL beschikken.

Het eerste deel behandelt de algemene structuur van de bestanden die samen de *taxonomie* vormen, alsook de specifieke kenmerken van deze *taxonomie*.

In het deel "Modules" volgt de doorlichting van de standaard-taxonomeeën, met name de Data Type taxonomie en de Value List taxonomie.

Opbouw van de bestanden

Lezers die reeds XML Schema kennen zullen zich vertrouwd voelen met XBRL-bestanden en hun structuur: XBRL-bestanden zijn immers conform de structuur en de syntaxis van XML Schema, wat niet belet dat ze ook de bijzondere kenmerken vertonen welke XBRL International in zijn technische specificaties⁸ heeft bepaald.

De *taxonomie* is niet enkel op deze technische specificaties gebaseerd; ze is ook conform aanvullende documenten⁹ die de regels bepalen die horen te worden gevolgd opdat de creatie van taxonomieën en ook instance

⁸ Specificaties 2.1 van 31/12/2003 (<http://www.xbrl.org/SpecRecommendations/>)

⁹ Financial Reporting Taxonomies Architecture (FRTA) van 25/04/2005 en de Financial Reporting Instance Standards (FRIS) van 14/11/2004 (<http://www.xbrl.org/TaxonomyGuidance/>).

documenten zo eenvormig mogelijk zou gebeuren over de landsgrenzen en toepassingen heen.

Namespaces

Een taxonomie wordt altijd geïdentificeerd aan de hand van een "namespace" waarmee een onderscheid wordt gemaakt tussen verschillende elementen die in verschillende modules gedefinieerd worden maar dezelfde naam hebben. De definitie van een namespace in een XBRL document¹⁰ gebeurt op basis van een reeks van unieke karakters in de vorm van een URI¹¹.

De *taxonomie* gebruikt twee input-taxonomieën, overeenkomstig respectievelijk het volledig model en het verkort model van jaarrekening, zoals uiteengezet in vorig hoofdstuk. Het was daarom noodzakelijk om twee namespaces te definiëren, met als respectieve URI's:

<http://www.nbb.be/BE/fr/pfs/ci/full/2006-10-01>

<http://www.nbb.be/BE/fr/pfs/ci/abbreviated/2006-10-01>

Naamgeving

Elk element in een taxonomie krijgt een naam die in overeenstemming is met de afspraken die gelden voor XML Schema's: elke naam moet uniek zijn en moet voldoen aan de Label CamelCase Concatenation of "LC3" structuur; bovendien moet voldaan zijn aan de regels van XBRL International die bepalen dat elk element identificeerbaar moet zijn op zichzelf en niet door middel van een code. De namen werden opgesteld op basis van de uitgebreide Engelse benaming van de elementen. Elk element kan in de presentatie herkend worden door middel van de "labels".

Voorbeeld: `TangibleFixedAssets` is de naam van het begrip "Materiële vaste activa".

Een Schema

In elk Schema wordt elk "gewoon" element nauwkeurig gedefinieerd met behulp van een aantal mogelijke **attributen**:

¹⁰ De syntaxis van namespaces volgt de XML standaard.

¹¹ Uniform Resource Identifier.

- een unieke Identifier of "ID" conform de bepalingen van XBRL International (B.v.: "FurnitureVehicles"). Deze ID wordt gebruikt voor de index voor het geheel van linkbase bestanden die van dezelfde taxonomie deel uitmaken;
- het datatype (B.v.: monetary, string, date, ...) waarbij de mogelijke waarden overeenstemmen met de datatypes toegelaten door XML,
- het attribuut "Period" dat bepaalt of een element al dan niet een waarde op een bepaald moment vertegenwoordigt ("Instant" of "Duration"),
- het attribuut "Balance" voor elementen met een bedragtype of daarvan afgeleide datatypes, dat het teken van de elementen in instance documenten aangeeft. De mogelijke waarden zijn Debit of Credit.



Voorbeeld: Attributen van het element "Meubilair en rollend materieel"

Element Declaration	
Attribute Name	Attribute Value
name	FurnitureVehicles
id	pfs_FurnitureVehicles
type	pfs-dt:nonNegativeMonetary14D2ItemType
substitutionGroup	xbri:item
periodType	instant
balance	debit
abstract	false
nullable	false

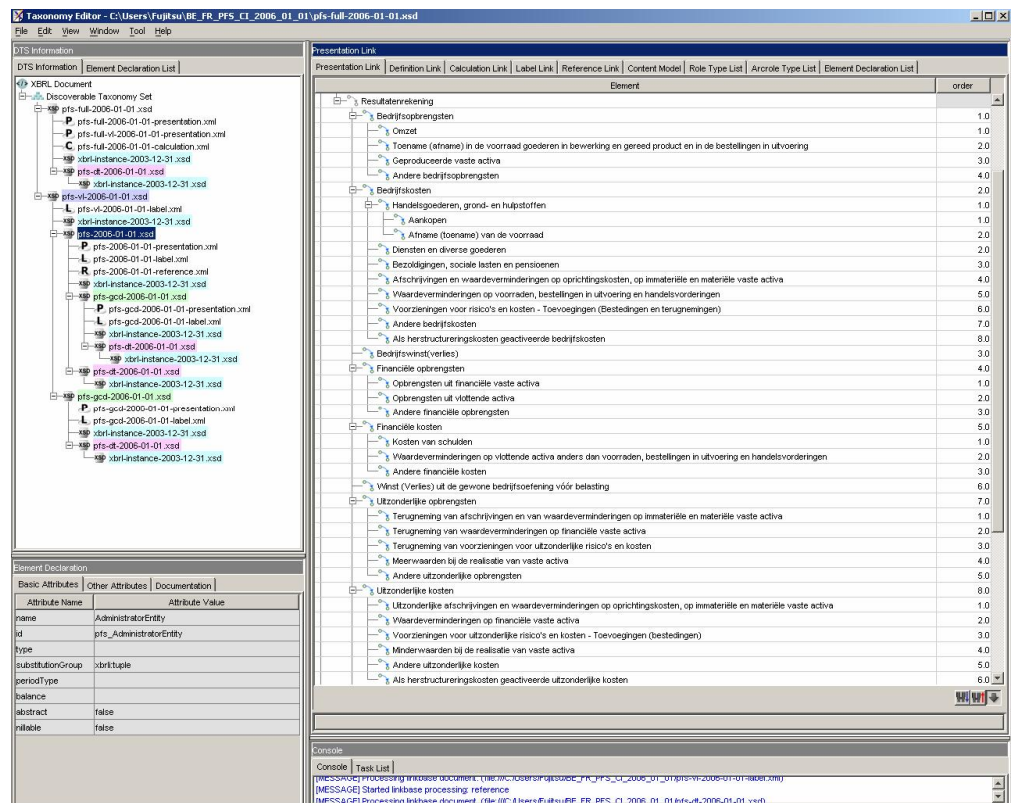
Een Schema kan ook enkele bijzondere soorten van elementen bevatten:

- Sommige elementen worden gedefinieerd als "**abstracts**"; het zijn beschrijvende elementen die geen waarde kunnen bevatten (B.v.: Balans, Resultatenrekening,..). Ze hebben de functie van "titel".
- Andere elementen in het schema worden gedefinieerd als "**tuples**"; een tuple is een element dat zelf samengesteld is uit verschillende elementen welke samen beschouwd moeten worden om begrepen te kunnen worden; een tuple kan dan meerdere malen voorkomen in een instance document (B.v.: de lijst van de bestuurders, waarbij de naam, adres,... van één bestuurder één tuple vormt).

De Presentation linkbase

De Presentation linkbase is de meest eenvoudige linkbase van de taxonomie. Ze bevat de lijst van elementen die voorkomen in een verslag en beheert de hiërarchie tussen de elementen.

Tabel 4: Presentation linkbase - Resultatenrekening



Voorbeeld: de "Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen" maken deel uit van de "Bedrijfskosten" en volgen in een voorstelling na de "Diensten en diverse goederen" maar vóór de "Afschrijvingen en waardeverminderingen".

In de be-fr-pfs-ci taxonomie is voor elk model van jaarrekening een aparte Presentation linkbase voorzien (cf. Tabel 3):

- de "pfs-full Presentation linkbase" voor het volledig model van jaarrekening, binnen de "Full taxonomie"
- de "pfs-abbr Presentation linkbase" voor het verkort model van jaarrekening binnen de "Abbreviated taxonomie"

Technisch wordt de hiërarchie voorgesteld door de naam van het element (Child) en de naam van het element dat zich één niveau hoger (Parent) bevindt. De naam is de unieke naam (ID) die in het Schema is gedefinieerd.

De elementen bevatten naast het ID, nog twee attributen:

- het "**order**" attribuut waarmee de presentatievolgorde wordt bepaald voor elementen die dezelfde "parent" hebben;
- het "**role**" attribuut, waarmee het mogelijk is om elementen in eenzelfde Presentation linkbase op meerdere manieren te structureren, om aan verschillende soorten verslaggeving te kunnen voldoen.

Voorbeeld: in de Presentation linkbase van het volledig model van jaarrekening wordt elk hoofddeel¹² van de jaarrekening verbonden met een specifieke "role". De identificatiegegevens van de onderneming, overgenomen uit de "GCD", worden eveneens geïdentificeerd door middel van een "role".

De Label linkbase

De *Label linkbase* bevat voor elk element dat in het Schema is opgenomen, de benaming in vier talen (Fr, NI, De, En).

Tabel 5: Visuele voorstelling van de Label linkbase

Label	Langua...	Role
Participations dans les entreprises avec lesquelles il existe un lien de participation	fr	http://www.xbrl.org/2003/role/verboseLabel
Participations dans les entreprises avec lesquelles il existe un lien de participation	fr	http://www.xbrl.org/2003/role/documentation
Deelnemingen in ondernemingen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat	nl	http://www.xbrl.org/2003/role/verboseLabel
Deelnemingen in ondernemingen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat	nl	http://www.xbrl.org/2003/role/documentation
Participating interests in other enterprises linked by participating interests	en	http://www.xbrl.org/2003/role/verboseLabel
Participating interests in other enterprises linked by participating interests	en	http://www.xbrl.org/2003/role/documentation
Participations	fr	http://www.xbrl.org/2003/role/label
Deelnemingen	nl	http://www.xbrl.org/2003/role/label
Participating interests	en	http://www.xbrl.org/2003/role/label
Valeur comptable nette au terme de l'exercice	fr	http://www.xbrl.org/2003/role/periodEndLabel
Nettoboekwaarde per einde van het boekjaar	nl	http://www.xbrl.org/2003/role/periodEndLabel
Net book value at the end of the period	en	http://www.xbrl.org/2003/role/periodEndLabel

¹² Het systeem van het opdelen van de jaarrekening in delen, secties en subsecties wordt uitgebreid toegelicht in het document "*Model voor de neerlegging van jaarrekeningen: Presentatie en handleiding*".

Om in overeenstemming met de technische specificaties van XBRL International, te voldoen aan de behoeften inzake presentatie, werden in *de taxonomie* meerdere soorten labels gedefinieerd:

- de "verbose" label, voor de volledige benaming waarmee elk element op een unieke manier wordt geïdentificeerd. Omdat deze label duidelijk zegt waarover het gaat, wordt deze label in *de taxonomie* tegelijk gebruikt om te voldoen aan de (optionele) XBRL-vereiste om elk element te documenteren;
- de "standard" label, voor de benaming van elke rubriek en subrubriek zoals die voorkomt in het volledig model of het verkort model van jaarrekening;
- de "terse" label wordt gebruikt, namelijk (enkel) voor een element waarvoor de "verbose" en "standard" label niet volstaan om op alle plaatsen waar dit element in de jaarrekening moet verschijnen, de passende tekst weer te geven; het betreft dus een bijkomende benaming;
- de "end period" label wordt in *de taxonomie* gebruikt voor een balanspost die in de toelichting als een totaal wordt herhaald;
- de "start period" label wordt uitsluitend gebruikt voor de rubriek met betrekking tot de overgedragen winst of verlies van het vorige boekjaar.

Eenzelfde element kan in de Presentation Linkbase meermaals voorkomen, met verschillende labels. Het "Standard" label geldt als "default"; om een ander label te gebruiken moet dit gepreciseerd worden in het attribuut "preferredLabel" van de "Presentation Arc".



Voorbeeld: Soorten labels

Role	Benaming
<i>Rubriek 280/1 - Deelnemingen en vorderingen in verbonden ondernemingen</i>	
Verbose	Deelnemingen en vorderingen in verbonden ondernemingen
Standard	Verbonden ondernemingen
Terse	Financiële vaste activa
<i>Rubriek 22 - Terreinen en gebouwen</i>	
Verbose	Terreinen en gebouwen
End period	Nettoboekwaarde per einde boekjaar

De Reference linkbase

Met de *Reference linkbase* wordt een element in verband gebracht met enerzijds het rekeningnummer uit het MAR en/of de code uit het standaardmodel van jaarrekening, en anderzijds de bron.



Voorbeeld: Rubrieken van de immateriële vaste activa

Element Name	Publisher	Number
ResearchDevelopmentCosts	PCMN-MAR	210
ResearchDevelopmentCosts	NBB	210
ConcessionsPatentsLicencesSimilarRights	PCMN-MAR	211
ConcessionsPatentsLicencesSimilarRights	NBB	211

De Calculation linkbase

Met de *Calculation linkbase* worden eenvoudige rekenkundige controles gedefinieerd, met name ingeval de waarde van een element gelijkgesteld kan worden met de som van zijn bestanddelen. Maar dit dekt slechts 20 % van de wettelijke rekenkundige en logische controles¹³ die van toepassing zijn op de jaarrekening die bij de Nationale Bank moet worden neergelegd. De overige controles¹⁴ zullen buiten *de taxonomie* om worden gevalideerd zolang de

¹³ Gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad van 09.03.1994 en gewijzigd op 30.01.1997. Deze lijst moet binnenkort opnieuw gepubliceerd worden om rekening te houden met de nieuwe modellen voor de jaarrekening.

¹⁴ Aanwezigheids- of ongelijkheidscontroles, controles over twee perioden, ...

Formula linkbase deze taak niet overneemt. Er werd bijgevolg beslist om in de be-fr-pfs-ci-2006-10-01 taxonomie geen *Calculation linkbase* te gebruiken en alle controlevergelijkingen en andere beperkingen in een afzonderlijke module op te nemen.

De Formula linkbase

Deze linkbase moet toelaten om de volledige verzameling van toe te passen rekenkundige en logische controles op te nemen in *de taxonomie*, maar omdat XBRL International de technische specificaties voor de Formula linkbase nog niet heeft gepubliceerd, zal deze linkbase pas in een volgende release van *de taxonomie* worden geïntegreerd.

De soorten verbanden tussen taxonomie-bestanden

De verbanden tussen de modules kunnen als volgt gedefinieerd worden:

- **"Import"**: Deze functie importeert een taxonomie in een andere.
Voorbeeld: de Core taxonomie importeert de GCD taxonomie (Schema plus linkbases) om de elementen voor de identificatie van de onderneming toe te voegen
- **"LinkbaseRef"**: Pointer in een Schema dat verwijst naar een bepaalde linkbase die moet worden opgeroepen als het Schema wordt gebruikt.
Voorbeeld: Het Schema van de "full" taxonomie bevat zelf geen enkel element, maar doet een beroep op een Presentation linkbase die de presentatie van het volledig model van jaarrekening beheert.
- **"Loc"** (Locator): Pointer in een linkbase die verwijst naar een element in een Schema.
Voorbeeld: De "Full" Presentation linkbase verwijst naar de boekhoudelementen van het volledig model van jaarrekening die gedefinieerd zijn in het Schema van de Core taxonomie.

De taxonomie-modules

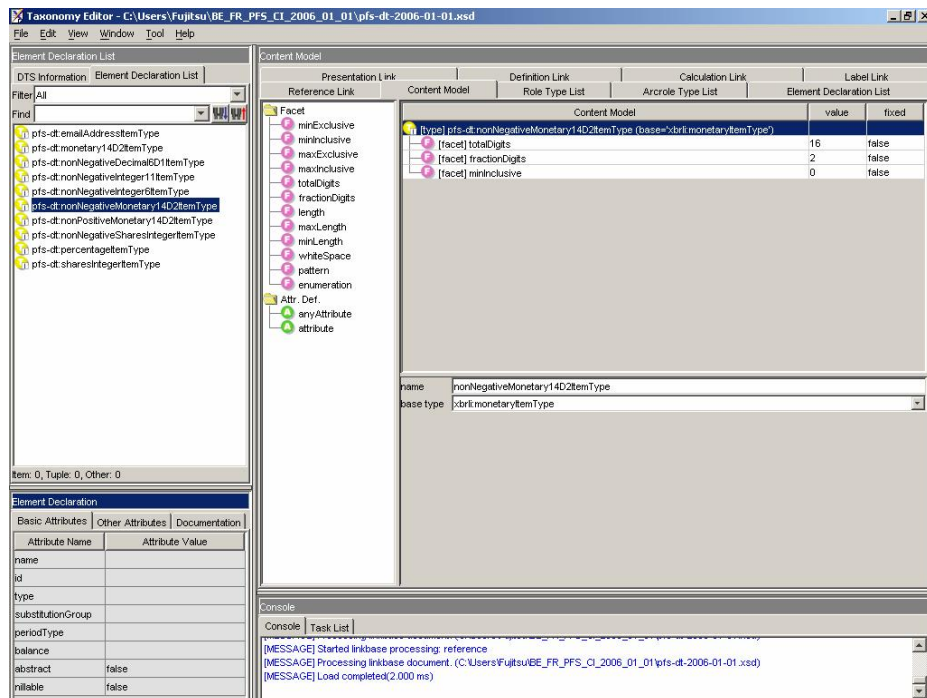
De structuur van *de taxonomie* is zodanig dat bepaalde modules kunnen worden hergebruikt in eventuele andere toepassingen.

De Data Type taxonomie

Deze module bevat alle specifieke datatypes die teruggevonden kunnen worden in het volledig model of het verkort model van jaarrekening. De vertrekbasis is telkens een standaard datatype gedefinieerd door XML (String, Date, Decimal, Integer, ...) of XBRL (Monetary, Shares, ...); de Data type taxonomie legt dan bijkomende beperkingen op aan de waarde van sommige elementen (strikt positief, aantal toegelaten decimalen, ...).

Deze taxonomie bestaat slechts uit één bestand: een Schema ([pfs-dt-2006-10-01.xsd](#)).

Tabel 6: Visuele voorstelling van het Data Type Schema



Deze taxonomie kan hergebruikt worden in taxonomieën voor andere verslagen. Zij zal in de toekomst door de Balanscentrale zelf hergebruikt worden voor de taxonomie die zal worden gemaakt voor de neerlegging van jaarrekeningen van VZW's.

Hierna volgt de volledige lijst van specifieke datatypes die gedefinieerd zijn in de Data Type taxonomie.

Tabel 7: Lijst van specifieke Data Types

Data Type	Betekenis	Voorbeeld
monetary14D2ItemType	Bedrag 14 posities vóór de komma 2 decimalen	Toename (afname) in de voorraad
nonNegativeDecimal6D1ItemType	Niet-negatief getal 6 posities vóór de komma 1 decimaal	Tewerkgesteld personeel - VTE
nonNegativeInteger11ItemType	Niet-negatief geheel getal 11 posities vóór de komma	Aantal daadwerkelijk gepresteerde uren
nonNegativeInteger6ItemType	Niet-negatief geheel getal 6 posities vóór de komma	Aantal voltijdse werknemers
nonNegativeMonetary14D2ItemType	Niet-negatief bedrag 14 posities vóór de komma 2 decimalen	Materiële vaste activa
nonPositiveMonetary14D2ItemType	Niet-positief bedrag 14 posities vóór de komma 2 decimalen	Als herstructureringskosten geactiveerde kosten
nonNegativeSharesIntegerItemType	Niet-negatief geheel getal	Aantal aandelen
sharesIntegerItemType	Geheel getal	Aantal aandelen
percentageltemType ^(a)	Decimaal getal 1 positie vóór de komma 4 decimalen	Percentage maatschappelijke rechten gehouden door de onderneming

(a): Het betreft een getal tussen 0 en 1. De waarde moet vermenigvuldigd worden met 100 om een percentage te bekomen.

De Value list taxonomie

Zij bestaat uit een Schema ([pfs-vl-2006-10-01.xsd](#)) dat de codelijsten bevat (rechtsvormen, postcodes, activiteitscodes, ...) en een Label linkbase ([pfs-vl-2006-10-01-Labels.xml](#)) dat de bijbehorende benamingen bevat in meerdere talen.

Tabel 8: Lijst van de rechtsvormen

The screenshot shows the Taxonomy Editor interface. On the left, there is a tree view of the taxonomy set. The main window displays a list of elements under the 'Rechtsvorm - code hoort bij' category. The list includes various legal forms with their corresponding order numbers:

- Coöperatieve vennootschap met onbeperkte aansprakelijkheid (1.0)
- Coöperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid (2.0)
- Vennootschap onder firma (3.0)
- Gewone commanditaire vennootschap (4.0)
- Commanditaire vennootschap op aandelen (5.0)
- Naamloze vennootschap (6.0)
- Besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid (7.0)
- Vereniging zonder winstoogmerk (8.0)
- Instelling van openbaar nut (9.0)
- Mutualiteit (10.0)
- Onderlinge verzekeringsmaatschappij (11.0)
- Buitenlandse privaatrechtelijke verenigingen met vestiging, agentschap, kantoor of bureau in België (12.0)
- Lerfbovenvennootschap (13.0)
- Private stichting (14.0)
- Europese Vennootschap (Societas Europaea) (15.0)
- Buitenlandse onderneming (16.0)
- Economisch samenwerkingsverband met zetel in België (17.0)
- Europees economisch samenwerkingsverband met zetel in België (18.0)
- Vereniging van Mede-eigenaars (19.0)
- Coöperatieve vennootschap met onbeperkte aansprakelijkheid, bij wijze van deelhening (publiek recht) (20.0)
- Coöperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid (publiek recht) (21.0)
- Rijk Provincie Gemeente Gewest Gemeenschap (22.0)
- Naamloze vennootschap (Publiek recht) (23.0)
- Vereniging zonder winstoogmerk (Publiek recht) (24.0)
- Onderlinge verzekeringsmaatschappij (25.0)
- Openbare instelling (26.0)
- Internationale Vereniging zonder winst (27.0)
- Openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn (28.0)
- Borg van Binnrechtigheid (29.0)
- Polkers en Wateringen (30.0)

De structuur, die op het eerste gezicht complex lijkt, is noodzakelijk om lijsten in meerdere talen te kunnen beheren.



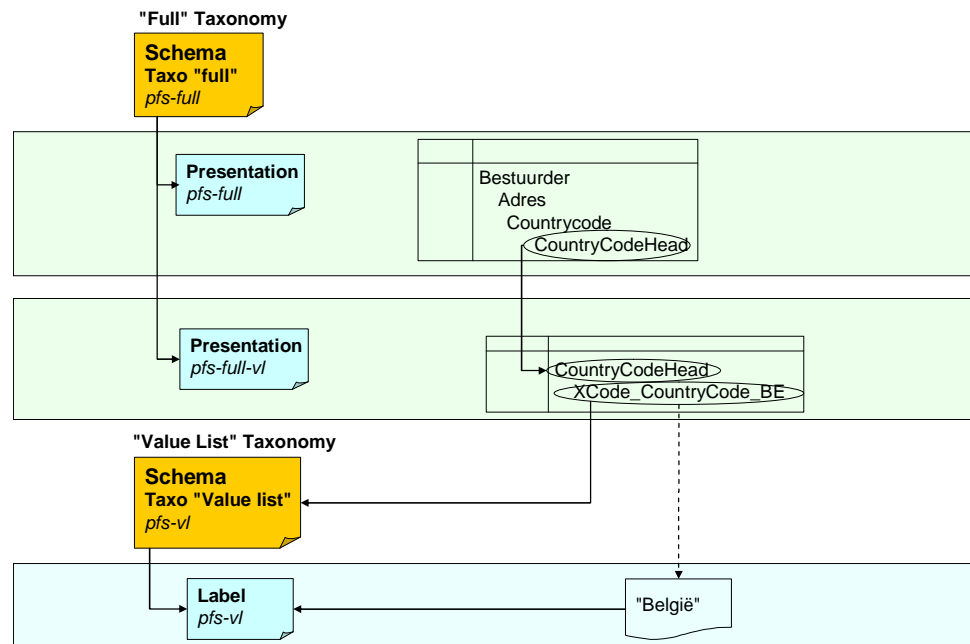
Voorbeeld: Lijst van de postcodes

Attribuut	Voorbeeld	Betekenis
Name	Xcode_PostalCode_1000	<ul style="list-style-type: none"> Xcode om een lijst van waarden te definiëren PostalCode: specificeert de lijst (die van de postcodes) 1000: waarde van de code
SubstitutionGroup	BE-FR-PFS-CI-GCD: PostalCodeHead	Het element uit de lijst neemt de plaats in van het element "Postcode - opschrift" gedefinieerd in de GCD taxonomie
Fixed	1000	Standaardwaarde opgelegd in het instance document
Label	Fr: Bruxelles Ni: Brussel En: Brussels	Benaming in meerdere talen

Het gebruik van waardelijsten in *de taxonomie* voor de jaarrekening verloopt als volgt:



Voorbeeld: Landcode van een adres



De *Presentation linkbase* voor het volledig model van jaarrekening beheert het adres van een bestuurder. De structuur van de landcode (CountryCodeHead) geeft aan dat een beroep wordt gedaan op de waardelijst die teruggevonden wordt in het schema *pfs-vl*. De keuze van een landcode uit de lijst creëert een standaardwaarde in het instance document die gelijk zal zijn aan de code zelf. De *Label linkbase* zorgt er dan verder voor dat de naam van het land erbij wordt gevoegd in de gekozen taal.

Het instance document

Een *instance document* is een XML document dat voor een bepaalde onderneming de concrete waarden bevat van de begrippen die gedefinieerd zijn in de taxonomie waarnaar het instance document verwijst.

In het instance document moet een aantal parameters gedefinieerd worden die eigen zijn aan het document dat zal worden neergelegd, zoals de periode die het document bestrijkt, de entiteit die het verslag heeft opgesteld, de munteenheid, ...

Om een instance document in te vullen dat beantwoordt aan *de taxonomie* moeten de **contexten** en de **eenheden** bepaald worden.

De context

Het Context element bevat informatie over de waarden die in het instance document voorkomen:

- de **periode** duidt een moment of een tijdsinterval aan. In het geval van de jaarrekening zal ze het boekjaar aangeven waarop de gegevens betrekking hebben;
- de **entiteit** duidt de "persoon" aan: een onderneming, een departement, zelfs een segment (economisch of geografisch). In het geval van de jaarrekening gaat het over de onderneming waarvan de jaarrekening wordt neergelegd;
- het **scenario** laat toe om een "dimensie" in te voeren zoals gerealiseerde cijfers of gebudgetteerde cijfers, een omrekening in vreemde valuta, ... In het geval van een jaarrekening die moet worden neergelegd gaat het altijd om gerealiseerde cijfers;

- met gebruikmaking van het **segment** is een geografische uitsplitsing of uitsplitsing in afdelingen mogelijk.

De elementen scenario en segment worden niet gebruikt in *de taxonomie*.

In *de taxonomie* werden de volgende vijf contexten gedefinieerd:

Tabel 9: Contexten

Contexts							
Console	Task List	Value Details	Documentation	Contexts	Units	Footnotes	User-defined Attr
Context ID	Period	Identifier	Scheme	Segment	Scenario		
CurrentInstant	2004-12-31	BEO403170701	http://www.fgov.be				
CurrentDuration	2004-01-01, 2004-12-31	BEO403170701	http://www.fgov.be				
PrecedingInstant	2003-12-31	BEO403170701	http://www.fgov.be				
PrecedingDuration	2003-01-01, 2003-12-31	BEO403170701	http://www.fgov.be				
N-2Instant	2002-12-31	BEO403170701	http://www.fgov.be				

Add Edit Remove

De eenheid

De **eenheid** specificeert de eenheden waarin de numerieke gegevens worden uitgedrukt.

Er zijn verschillende soorten eenheden:

- U-Pure voor de aantallen (personen, uren, ...), de percentages;
- U-Shares voor het aantal aandelen;
- Een type eenheid voor elke munt die volgens de ISO-lijst kan gebruikt worden in de jaarrekening. Minimaal moet het type EUR gedefinieerd zijn.

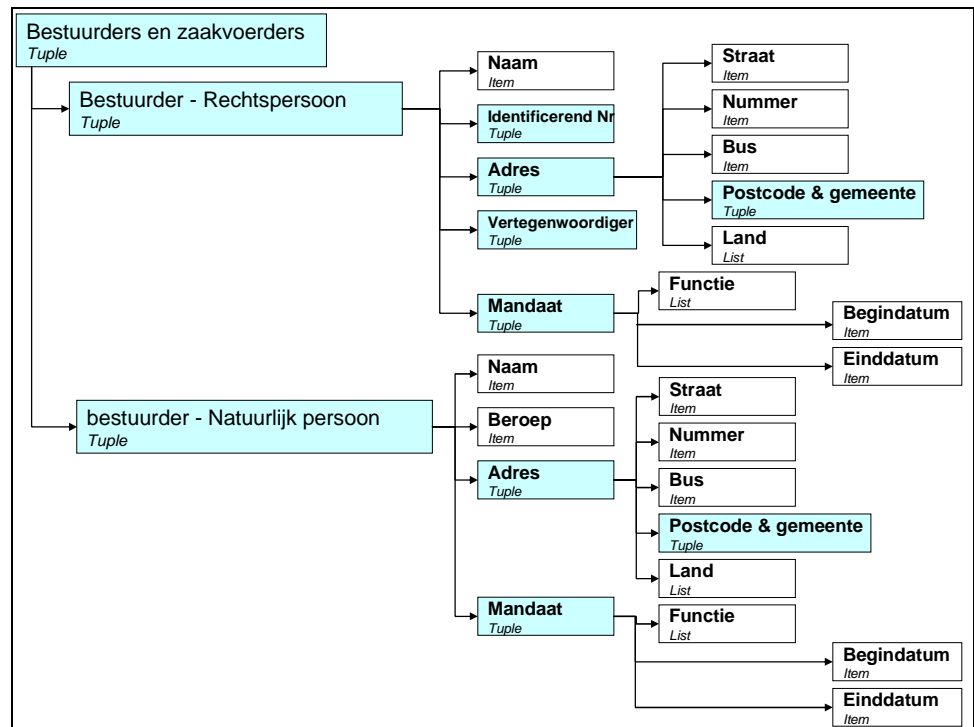
De tuples

In de jaarrekening kan een reeks van begrippen meerdere keren voorkomen zonder dat men vooraf weet hoeveel keren dat precies zal zijn. We vermelden bij wijze van voorbeeld de lijst van de bestuurders, zaakvoerders en commissarissen: er kunnen 0, 1, 2,... bestuurders of zaakvoerders zijn; er kunnen 0, 1, ... commissarissen zijn.

Om dit uit te drukken, gebruikt XBRL het "tuple" element. Een bepaalde tuple wordt naar samenstelling slechts één keer gedefinieerd in het Schema en kan dan meermaals voorkomen in een instance document met verschillende waarden.



Voorbeeld van een tuple voor "bestuurder of zaakvoerder" (vereenvoudigde versie)



Het beheer van de taxonomie

Achtergrond

De taxonomie houdt rekening met de regels en voorwaarden die op een bepaald moment van toepassing zijn voor het opstellen van jaarrekeningen. Er blijken echter bijna elk jaar opnieuw aanpassingen te zijn en zulke aanpassingen zullen een impact hebben op *de taxonomie*.

Een voorbeeld daarvan zijn de tegen 2007 verwachte aanpassingen inzake de sociale balans¹⁵, waarmee voor deze versie van *de taxonomie* nog geen rekening kon worden gehouden omdat er nog een Koninklijk Besluit moet worden uitgevaardigd. Het is bijgevolg belangrijk en noodzakelijk om een procedure te voorzien om de opeenvolgende versies van *de taxonomie* te beheren op een manier dat de invloed op de gebruikers wordt geminimaliseerd.

Het is een complex probleem waarvoor XBRL International nog geen dwingende regels heeft vastgelegd. De Balanscentrale heeft zich dus laten leiden door hieromtrent gepubliceerde "best practices" en adviezen van experts van XBRL International.

¹⁵ Zie wet van 23.12.2005 betreffende het generatiepact, art. 28 en 29 (Belgisch Staatsblad van 30.12.2005).

De soorten wijzigingen

Als men de technische verbeteringen, die redelijk snel moeten opgenomen worden, buiten beschouwing laat, alsook de wijzigingen aan de XBRL specificaties of aan de ermee verbonden documenten van XBRL International, die uitzonderlijk moet blijven, zijn er twee soorten van periodiek terugkerende wijzigingen die *de taxonomie* kunnen beïnvloeden:

- wijzigingen die worden ingevoerd bij Koninklijk Besluit, waardoor een element moet worden toegevoegd of geschrapt, de betekenis van een bestaand element wijzigt,...;
- aanpassingen van een Value list.

De gekozen techniek

Hieronder volgt de procedure die door de Balanscentrale in voorkomend geval gevolgd zal worden, tenzij de specificaties die nog door XBRL International gepubliceerd zullen worden deze procedure zouden afraden.

Wanneer een *nieuwe taxonomie* wordt ontwikkeld, krijgen alle bestanden een nieuwe naam. Standaard is er geen link voorzien tussen de begrippen van *de nieuwe taxonomie* en de begrippen van *de daaraan voorafgaande versie*. Het is dus noodzakelijk om een extern mechanisme te definiëren dat twee opeenvolgende versies van *de taxonomie* verbindt door middel van een speciale linkbase.

De gekozen aanpak bestaat erin om een *Definition linkbase* bestand te gebruiken dat de verbanden tussen de twee taxonomieën bevat. Drie soorten verbanden laten toe om de geïdentificeerde gevallen te dekken:

- de **identieke begrippen** in twee versies van de taxonomie zullen worden verbonden met een "essence-alias" relatie. Het begrip in *de nieuwe taxonomie* wordt beschouwd als het "essence" element, terwijl het identieke element in *de oude taxonomie* beschouwd wordt als een "alias",
- een **wijziging in de definitie**: een begrip blijft behouden in twee opeenvolgende versies van de taxonomie, maar de definitie of

boekhoudkundige verwerking verschilt van de ene versie tot de andere. In dit geval zal een "similar-item" relatie worden gecreëerd tussen de twee versies van het betreffende begrip. Het begrip in *de nieuwe taxonomie* wordt beschouwd als een "item" en dit in *de oude versie* als "similar",

- het **toevoegen of afschaffen** van een element zal worden weergegeven middels een eenvoudige relatie die aangeeft dat het begrip slechts in één van de twee versies van *de taxonomie* voorkomt. De XBRL specificaties vereisen echter dat de twee elementen in dit geval worden verbonden door een arc. Daarom zal de arc "not-present-in" het element dat nieuw is of dat verdwijnt verbinden met het element waarvan het rechtstreeks afhangt (zijn parent) in de andere taxonomie.

Bijlagen

Bijlage 1

Lijst van de bestanden van de be-fr-pfs-ci-2006-10-01
taxonomie

Type	Benaming
Core Taxonomy	
Schema	pfs-2006-10-01.xsd
Label linkbase	pfs-2006-10-01-label.xml
Presentation linkbase	pfs-2006-10-01-presentation.xml
Reference linkbase	pfs-2006-10-01-reference.xml
Data Type Taxonomy	
Schema	pfs-dt-2006-10-01.xsd
GCD Taxonomy	
Schema	pfs-gcd-2006-10-01.xsd
Label linkbase	pfs-gcd-2006-10-01-label.xml
Presentation linkbase	pfs-gcd-2006-10-01-presentation.xml
Value List Taxonomy	
Schema	pfs-vl-2006-10-01.xsd
Label linkbase	pfs-vl-2006-10-01-label.xml
"Full" Taxonomy	
Schema	pfs-full-2006-10-01.xsd
Presentation linkbase	pfs-full-2006-10-01-presentation.xml
Presentation linkbase - lijsten	pfs-full-vl-2006-10-01-presentation.xml
Calculation linkbase	pfs-full-2006-10-01-calculation.xml
"Abbreviated" Taxonomy	
Schema	pfs-abbr-2006-10-01.xsd
Presentation linkbase	pfs-abbr-2006-10-01-presentation.xml
Presentation linkbase - lijsten	pfs-abbr-vl-2006-10-01-presentation.xml
Calculation linkbase	pfs-abbr-2006-10-01-calculation.xml

Woordenlijst

Extension	Taxonomie die een bestaande taxonomie gebruikt en daaraan bijkomende begrippen toevoegt.
FRIS	Financial Reporting Instance Standards - Protocol dat de "best practices" bevat die nageleefd horen te worden bij het ontwikkelen van een instance document. Dit document is een aanvulling van de specificaties 2.1 en de FRTA. Het document is beschikbaar op de website van XBRL.org op het adres: http://www.xbrl.org/technical/guidance/FRIS-PWD-2004-11-14.htm
FRTA	Financial Reporting Taxonomy Architecture - Protocol dat de "best practices" bevat die nageleefd horen te worden bij het ontwikkelen van een taxonomie. Dit document vult de specificaties 2.1 aan. Het document is beschikbaar op de website van XBRL.org op het adres: http://www.xbrl.org/technical/guidance/FRTA-RECOMMENDATION-2005-04-25.rtf
IAS	International Accounting Standards - Internationale boekhoudnormen die vanaf 2005 door de Europese Commissie opgelegd worden voor het opstellen van de geconsolideerde jaarrekening van beursgenoteerde ondernemingen.
IFRS	International Financial Reporting standards - Nieuwe benaming van de IAS normen sinds januari 2004.
Linkbase	XML bestand dat de verbanden tussen de verschillende elementen van een taxonomie bevat (Presentation, Calculation) of dat een begrip verbindt met een leesbare benaming (Label) of met een boekhoudkundige of wettelijke referte (Reference).
Instance document	XML bestand dat verwijst naar de gebruikte taxonomie (de woordenlijst) en dat de concrete gegevens bevat met betrekking tot een bepaalde onderneming.

Namespaces	<p>De <i>XML namespaces</i> verschaffen een eenvoudige manier om op een unieke manier elementen en attributen in XML documenten te identificeren, waardoor deze XML documenten correct worden ingelezen. Voor deze unieke identificatie wordt een URI (<i>Uniform Resource Identifier</i>) gebruikt. De Namespace standaard is beschikbaar op het adres:</p> <p>http://www.w3.org/TR/1999/REC-xml-names-19990114/</p>
MAR	<p>Minimumindeling van het Algemeen Rekeningenstelsel, vastgelegd in een Koninklijk Besluit, dat de rekeningen bepaalt die op zijn minst voorzien moeten worden in de boekhouding van een onderneming. Vele, maar niet alle, rekeningen uit de MAR zijn opgenomen in de rubrieken van de jaarrekening.</p>
Specificaties	<p>Technisch XBRL protocol bedoeld om de ontwikkelingen te harmoniseren. De huidige versie is 2.1, gepubliceerd op 31.12.2003. De documenten met betrekking tot deze specificatie bevinden zich op het adres:</p> <p>http://www.xbrl.org/Specification/XBRL-RECOMMENDATION-2003-12-31+Corrected-Errata-2005-04-25.rtf</p>
Taxonomie	<p>XBRL begrip dat het schema omvat (XSD bestand) en een verzameling XML bestanden die de verbanden tussen de elementen bevatten. Deze structuur is vastgelegd en beschreven in de specificaties gepubliceerd door XBRL International</p>
URI	<p><i>Uniform Resource Identifier</i> is een protocol dat werd ingevoerd voor het World Wide Web en dat de syntaxis standaardiseert van korte karakterreeksen die verwijzen naar een naam of een adres van een fysische of abstracte bron.</p>
XBRL	<p>eXtensible Business Reporting Language</p>

De informatie opgenomen in deze handleiding kan worden gewijzigd zonder voorafgaandelijke kennisgeving. De Nationale Bank van België kan niet verantwoordelijk worden gesteld voor schade, van welke aard dan ook, die direct of indirect voortvloeit uit of betrekking heeft op het gebruik van deze handleiding.

© 2006 Nationale Bank van België - Alle rechten voorbehouden. Het integraal of gedeeltelijk kopiëren van deze publicatie is toegestaan mits bronvermelding.

XBRL™ is een handelsmerk van XBRL International

Uitgave: 15 oktober 2006

Druk: 1.1

Versie van de taxonomie: be-fr-pfs-ci2006-10-01

Referentie van het document: XBRL_UserGuide_Taxonomy_v11_N Gedrukt in België

Dit document is eveneens beschikbaar in het Frans met als referentie XBRL_UserGuide_Taxonomy_v11_F.
