

# **FINK-FRIS**

*Eisen aan en toelichting op het gebruik van XBRL instance documenten gebaseerd op versie 1.3 van de FINK Taxonomie ten behoeve van het insturen van een financieringsaanvraag*

Versie: 1.1  
Datum: 26 november 2015

**Versie:** 1.1  
**Datum:** 26 november 2015

## Colofon

<i>Documentnaam:</i>	FINK-FRIS
<i>Versie:</i>	1.1
<i>Datum:</i>	26 november 2015

## Inhoud

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

## 1. Inleiding

Met behulp van de FINK Taxonomie kunnen financieringsaanvragen op basis van XBRL worden opgesteld. Een rapportage op basis van XBRL wordt vastgelegd in een 'XBRL instance document'. Dit document is een domeinafhankelijk FRIS document en beschrijft het deel van de eisen waaraan XBRL instance documenten moeten voldoen ten behoeve van het insturen van een financieringsaanvraag. Andere eisen waaraan het XBRL instance document dient te voldoen staan in het FRIS 1.0 document en het NL-FRIS document.

FRIS staat voor Financial Reporting Instance Standards. Financial Reporting Instance Standards 1.0 (FRIS 1.0) heeft een Public Working Draft status en maakt derhalve formeel geen deel uit van de XBRL standaard. Zie <http://www.xbrl.org/technical/guidance/FRIS-PWD-2004-11-14.htm>.

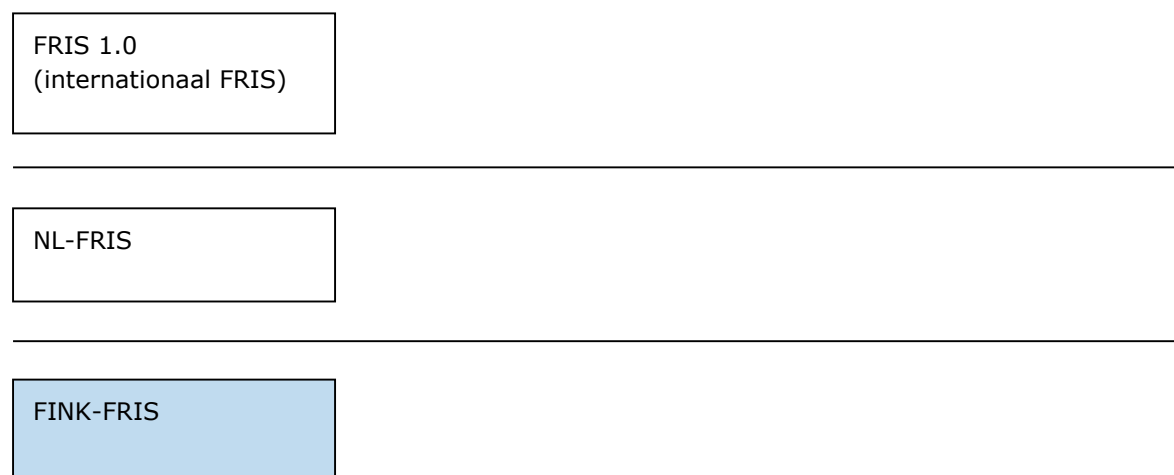
Ondanks dat FRIS 1.0 niet formeel onderdeel uitmaakt van de XBRL standaard vormt het samen met NL-FRIS wel een voorwaarde voor het opstellen van de XBRL rapportage voor het insturen van financieringsaanvragen.

Dit document heeft betrekking op de financieringsaanvraag die opgesteld wordt met gebruikmaking van de FINK Taxonomie versie 1.3.

Indien u vragen heeft naar aanleiding van dit document kunt u contact opnemen met de contactpersoon FINK

### 1.1 Scope en reikwijdte

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



Dit document betreft de FINK-FRIS voor de FINK Taxonomie 1.3. Het beschrijft de aanvullende eisen bij de NL-FRIS, versie 9.0 van 1 december 2014 waaraan een XBRL instance document moet voldoen indien het gebruikt wordt om een financieringsaanvraag in te sturen. Zie [http://www.sbr-nl.nl/fileadmin/SBR/documenten/NT2015/definitief/NL-FRIS\\_NT9.0\\_NL-FRIS\\_NT9.0.pdf](http://www.sbr-nl.nl/fileadmin/SBR/documenten/NT2015/definitief/NL-FRIS_NT9.0_NL-FRIS_NT9.0.pdf).

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

**Versie:** 1.1  
**Datum:** 26 november 2015

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

## 1.2 XBRL documenten

De volgende Engelstalige documenten kunnen worden gedownload van de website van XBRL International, [www.xbrl.org](http://www.xbrl.org).

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

## 1.3 Definities

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

Term	Betekenis
FINK-FRIS	FRIS document met specifieke eisen voor opstellen van XBRL-instance documenten op basis van de FINK Taxonomie ten behoeve van het insturen van financieringsaanvragen.

## 1.4 Document conventie

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

## 2. Instance document structuur

### 2.1 XBRL Instance document regels

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

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

De toegestane talen waarin toelichtingen en andere teksten in het XBRL instance document worden opgenomen betreffen Nederlands en Engels. De gehanteerde taal dient middels het xml:lang attribuut in de root node van het instance document te worden opgenomen.

##### *Voorbeeld*

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

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

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

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

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

### 2.2 SchemaRef

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

#### 2.2.1 *Het schemaRef element in het XBRL instance document MOET verwijzen naar het schema van de rapportage uit de FINK Taxonomie*

Het schemaRef element in het XBRL instance document van de financieringsaanvraag dient te verwijzen naar het schema van een rapportage, een zogenaamd 'entrypoint schema'. Dit betreft het bestand, zoals opgenomen in de folder "../report/fink/entrypoints/" van de FINK Taxonomie.

## 2.3 LinkbaseRef

De linkbaseRef wordt gehanteerd conform NL-FRIS.

## 2.4 Contexten

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

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

De `<xbrli:identifier>` van alle contexten dient het  
`@scheme="http://www.financieringslink.nl/kvk-id"` te hebben. Het instance document mag  
uitsluitend een financieringsaanvraag bevatten.

### Voorbeeld

```
(..)  
  
<xbrli:context id="FY13d">  
<xbrli:entity>  
<xbrli:identifier scheme="http://www.financieringslink.nl/kvk-id">[KvK registratienummer]</  
xbrli:identifier>  
</xbrli:entity>  
</xbrli:context>  
  
(..)
```

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

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

### Voorbeeld

```
(..)  
  
<xbrli:context id="FY13d">  
<xbrli:entity>  
<xbrli:identifier scheme="http://www.financieringslink.nl/kvk-id">12345678</ xbrli:identifier>  
</xbrli:entity>  
</xbrli:context>  
  
(..)
```

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

Het instance document mag uitsluitend de financieringsaanvraag van één onderneming  
bevatten.

## 2.5 Period

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

- 2.5.1 *In minimaal één context MOET het element <xbrli:instant> als kind van <xbrli:period> voorkomen.*

Omdat een financieringsaanvraag altijd een (verkorte) balans bevat, moet minimaal één context aanwezig zijn waarin het element <xbrli:instant> als kind van <xbrli:period> is opgegeven.

- 2.5.2 *In minimaal één context MOETEN de elementen <xbrli:startDate> en <xbrli:endDate> als kind van <xbrli:period> voorkomen.*

Omdat een financieringsaanvraag altijd een winst- en verliesrekening bevat, moet minimaal één context aanwezig zijn waarin de element <xbrli:startDate> en <xbrli:endDate> als <xbrli:period> is opgegeven.

- 2.5.3 *De <fink-i: FinancialReportingPeriodCurrentEndDate > MOET na de <fink-i: FinancialReportingPeriodCurrentStartDate > liggen.*

- 2.5.4 *De <fink-i: FinancialReportingPeriodPreviousEndDate > MOET na de <fink-i: FinancialReportingPeriodPreviousStartDate > liggen.*

- 2.5.5 *De <fink-i: FinancialReportingPeriodPreviousEndDate > MOET aansluiten op <fink-i: FinancialReportingPeriodCurrentStartDate>.*

De voorgaande rapportageperiode dient aan te sluiten met de huidige rapportageperiode in de zin dat er geen dag mag zitten tussen de einddatum van de voorgaande rapportageperiode en de startdatum van de huidige rapportageperiode.

- 2.5.6 *De <fink-i: FinancialReportingPeriodCurrentEndDate > MOET voor de datum liggen waarop de financieringsaanvraag wordt ingediend.*

De datum waarop de financieringsaanvraag wordt ingediend betreft dus de huidige datum.

- 2.5.7 *De <fink-i: FinancialReportingPeriodCurrentStartDate > MOET gelijk zijn aan de <xbrli:startDate> van één <xbrli:context> waarin <xbrli:startDate> voorkomt.*

De <fink-i: FinancialReportingPeriodCurrentStartDate > geeft het begin van de rapportageperiode aan waarover wordt gerapporteerd. Voor de winst- en verliesrekening moet één context aanwezig zijn waarvan de <xbrli:startDate> overeenkomt met de <fink-i: FinancialReportingPeriodCurrentStartDate >.

- 2.5.8 *De <fink-i: FinancialReportingPeriodCurrentEndDate > MOET gelijk zijn aan de <xbrli:endDate> of <xbrli:instant> van minimaal één <xbrli:context>.*



De <fink-i: FinancialReportingPeriodCurrentEndDate > geeft het einde van de rapportageperiode aan waarover wordt gerapporteerd. Er moet voor de balans dus één context zijn waarvan de <xbri:instant> overeenkomt met de <fink-i: FinancialReportingPeriodCurrentEndDate>. Voor de winst- en verliesrekening moet één context aanwezig zijn waarvan de <xbri:endDate> overeenkomt met de <fink-i: FinancialReportingPeriodCurrentEndDate>.

- 2.5.9 De <fink-i: FinancialReportingPeriodPreviousStartDate > MOET gelijk zijn aan de <xbri:startDate> van één <xbri:context> waarin <xbri:startDate> voorkomt.

De <fink-i: FinancialReportingPeriodPreviousStartDate > geeft het begin van de financiële rapportageperiode aan welke vooraf gaat aan de huidige rapportageperiode waarover wordt gerapporteerd. Tenzij de startdatum van de onderneming gelijk is aan de startdatum van de huidige financiële rapportageperiode dient een financieringsaanvraag de vergelijkende cijfers van de winst- en verliesrekening te bevatten. Derhalve moet voor de winst- en verliesrekening één context aanwezig zijn waarvan de <xbri:startDate> overeenkomt met de <fink-i: FinancialReportingPeriodPreviousStartDate >.

- 2.5.10 De <fink-i: FinancialReportingPeriodPreviousEndDate > MOET gelijk zijn aan de <xbri:endDate> of <xbri:instant> van één <xbri:context>.

De <fink-i: FinancialReportingPeriodPreviousEndDate > geeft het einde van de financiële rapportageperiode aan welke vooraf gaat aan de huidige rapportageperiode waarover wordt gerapporteerd. Tenzij de startdatum van de onderneming gelijk is aan de startdatum van de huidige financiële rapportageperiode dient een financieringsaanvraag de vergelijkende cijfers van de balans en de winst- en verliesrekening te bevatten. Voor de balans moet er dus één context zijn waarvan de <xbri:instant> overeenkomt met de <fink-i: FinancialReportingPeriodPreviousEndDate>.

Voor de winst- en verliesrekening moet er één context aanwezig zijn waarvan de <xbri:endDate> overeenkomt met de <fink-i: FinancialReportingPeriodCurrentEndDate >.

- 2.5.11 De periode tussen <fink-i: FinancialReportingPeriodPreviousStartDate > en <fink-i: FinancialReportingPeriodPreviousEndDate > MOET een volledig jaar betreffen tenzij de onderneming is gestart in een tijdsbestek van korter dan één jaar voorafgaande aan de startdatum van de huidige rapportageperiode.

- 2.5.12 De periode tussen <fink-i: FinancialReportingPeriodCurrentStartDate > en <fink-i: FinancialReportingPeriodCurrentEndDate > MOET een volledig jaar betreffen tenzij de onderneming is gestart in een tijdsbestek van korter dan één jaar voorafgaande aan de datum waarop de financieringsaanvraag wordt ingediend.

- 2.5.13 De <fink-i: FinancialReportingPeriodCurrentEndDate > MOET NIET ouder zijn dan honderdvijftwintig dagen ten opzichte van de datum waarop de financieringsaanvraag wordt ingediend.

## 2.6 Segments en Scenarios

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

## 2.7 Units

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

- 2.7.1 Het measure element MOET de waarde iso4217:EUR hebben voor het opgeven van de monetaire waarden.  
Alle bedragen en van bedragen afgeleide munteenheden in de financieringsaanvraag moeten in euro's ingestuurd worden.

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

De eenheid voor percentages dient te worden opgegeven voor concepten met het datatype "num:percentItemType" of een type die daarvan afgeleid is.

## 2.8 Facts

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

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

	Element	Label
<b>Ondernemings- en rapportage gegevens:</b>		
2.8.1.1	nl-cd:StatutoryNameEntity	Statutaire naam rechtspersoon
2.8.1.2	nl-cd:LegalForm	Rechtsvorm
2.8.1.3	rj-i:StatutoryPlaceOfResidence	Statutaire vestigingsplaats
2.8.1.4	fink-i:ChamberOfCommerceRegistrationNumber	Registratienummer bij de kamer van koophandel
2.8.1.5	fink-i:DateEstablishmentEntity	Oprichtingsdatum onderneming
2.8.1.6	kvk-i:LegalSizeCriteriaClassification	Classificatie van de rechtspersoon op basis van de wettelijke groottecriteria
2.8.1.7	kvk-i:SbiBusinessCode	SBI-code
2.8.1.8	nl-cd:DescriptionLocationNL	Locatieomschrijving NL
2.8.1.9	nl-cd:StreetNameNL	Straatnaam NL
2.8.1.10	nl-cd:HouseNumberNL	Huisnummer NL
2.8.1.11	nl-cd:HouseNumberAddition	Huisnummer toevoeging
2.8.1.12	nl-cd:PostalCodeNL	Postcode NL
2.8.1.13	nl-cd:PlaceOfResidenceNL	Vestigingsplaats NL
2.8.1.14	venj-bw2-i:AverageNumberEmployees	Gemiddeld aantal werknemers over de periode

2.8.1.15	fink-i:FinancialReportingPeriodCurrentStartDate	Startdatum van de huidige financiële rapportageperiode
2.8.1.16	fink-i:FinancialReportingPeriodCurrentEndDate	Einddatum van de huidige financiële rapportageperiode
2.8.1.17	fink-i:FinancialReportingPeriodPreviousStartDate	Startdatum van de voorgaande financiële rapportageperiode
2.8.1.18	fink-i:FinancialReportingPeriodPreviousEndDate	Einddatum van de voorgaande financiële rapportageperiode
<b>Financieringsaanvraag gegevens:</b>		
2.8.1.19	fink-i:FundingRequestAmount	Bedrag financieringsaanvraag
2.8.1.20	fink-i:FundingRequestPartOfPileFunding	Beschrijving indien financieringsaanvraag onderdeel betreft van stapel financiering
2.8.1.21	fink-i:FundingRequestPurpose	Doel van de financieringsaanvraag
2.8.1.22	fink-i:FundingRequestDuration	Looptijd van de financiering
2.8.1.23	fink-i:FundingRequestShares	Zijn de ondernemer(s)/aandeelhouder(s) bereid aandelen uit te geven? (J/N)
2.8.1.24	fink-i:WillingnessToTransferOngoingFinancingToNewFunder	Zijn de ondernemer(s)/aandeelhouder(s) bereid een lopende financiering over te zetten naar de nieuwe financier? (J/N)
2.8.1.25	fink-i:FundingRequestRejection	Is er de afgelopen drie jaar een financieringsaanvraag afgekeurd? (J/N)
2.8.1.26	fink-i:FundingRequestForSustainablePurpose	Is de financiering bedoeld om een groene/duurzame doelstelling te realiseren? (J/N)
<b>Balans:</b>		
2.8.1.27	venj-bw2-i:AssetsNoncurrent	Vaste activa
2.8.1.28	venj-bw2-i:AssetsCurrent	Vlottende activa
2.8.1.29	venj-bw2-i:Assets	Activa
2.8.1.30	venj-bw2-i:Equity	Eigen vermogen
2.8.1.31	venj-bw2-i:EquityAndLiabilities	Passiva
<b>Winst- en verliesrekening:</b>		
2.8.1.32	venj-bw2-i:NetRevenue	Netto-omzet
2.8.1.33	venj-bw2-i:OperatingIncome	Som der bedrijfsopbrengsten
2.8.1.34	venj-bw2-i:OperatingExpenses	Som der bedrijfslasten
2.8.1.35	venj-bw2-i:ResultBeforeTaxOrdinaryActivities	Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening voor belastingen
2.8.1.36	venj-bw2-i:IncomeTaxExpenseOrdinaryActivities	Belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening
2.8.1.37	venj-bw2-i:NetResultAfterTax	Nettoresultaat na belastingen
<b>Prognose</b>		
2.8.1.38	venj-bw2-i:NetResultAfterTax	Nettoresultaat na belastingen

2.8.1.39	venj-bw2-i:NetRevenue	Netto-omzet
2.8.1.40	fink-i:Profitability	Winstgevendheid

2.8.2 *Met betrekking tot het prognose onderdeel MOETEN voor de concepten NetResultAfterTax, NetRevenue en Profitability minstens één context aanwezig zijn waarvan de <xbrli:startDate> een volledig jaar later ligt dan de <xbrli:startDate> van de context voor de winst- en verliesrekening welke overeenkomt met de <fink-i:FinancialReportingPeriodCurrentStartDate> en waarvan de <xbrli:endDate> een volledig jaar later ligt dan de <xbrli:endDate> van de context voor de winst- en verliesrekening welke overeenkomt met de <fink-i:FinancialReportingPeriodCurrentEndDate>*

2.8.3 *Met betrekking tot het prognose onderdeel MOETEN voor de concepten NetResultAfterTax, NetRevenue en Profitability minstens één context aanwezig zijn waarvan de <xbrli:startDate> twee volledige jaren later ligt dan de <xbrli:startDate> van de context voor de winst- en verliesrekening welke overeenkomt met de <fink-i:FinancialReportingPeriodCurrentStartDate> en waarvan de <xbrli:endDate> twee volledige jaren later ligt dan de <xbrli:endDate> van de context voor de winst- en verliesrekening welke overeenkomt met de <fink-i:FinancialReportingPeriodCurrentEndDate>*

Het is de bedoeling dat een prognose voor minstens de komende twee jaar wordt opgegeven met een onderverdeling per jaar. De concepten dienen in het instance document via contexten (xbrli:period) aan de juiste periodes gekoppeld te worden.

2.8.4 *Het @decimals attribuut bij monetaire feiten MOET worden gevuld met 'INF'.*

## **2.9 Footnotes**

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