

Releasedocument voor de 2.0 release van de
DNB taxonomie voor *Financiële rapportages
voor beleggingsondernemingen,
fondsbeheerders en betaalinstellingen (FBO)*

Inhoudsopgave

1.	INTRODUCTIE	3
2.	INHOUD	3
3.	SCOPE	3
3.1	PROFIEL GROEPEN	4
3.2	AARD VAN VERSLAG	5
3.3	TABEL/PROFIEL GROEP MATRIX.....	5
3.4	TABEL BESCHRIJVING	5
4.	EXCEL SPECIFICATIESHEETS	6
5.	VALIDATIEREGELS	7
6.	VOORBEELD INSTANCE	7
7.	DNB FILING RULES	7

1. Introductie

Dit is de tweede release voor de "Financiële rapportages voor beleggingsondernemingen en fondsmanagers" taxonomie (FBO), deze taxonomie is een extensie op de CRDIV EBA Corep/Finrep taxonomie (DPM versie 2.6). De taxonomie is uitgebreid voor betaalinstellingen en elektronischgeldinstellingen, met 2 profielgroepen en 8 tabellen en benodigde controleregels. Daarnaast een datapunt toegevoegd aan de bestaande tabel F 11.09, en correcties in bestaande omschrijvingen van Nederlandse vertalingen en controleregels.

Het formaat waarin gerapporteerd dient te worden zal vanaf 1 januari 2019 gebaseerd zijn op deze XBRL taxonomie. Deze taxonomie bevat in totaal 44 entypoints welke beschikbaar zijn om in te sturen/valideren.

2. Inhoud

De package bevat:

1. De release notes voor versie 2.0;
2. Een Excel workbook met DPM dictionary, templates met begripenkader;
3. Een gedetailleerde lijst met validatieregels;
4. The XBRL taxonomy version 2.0 (as taxonomy package);
5. 11 voorbeeld bestanden in XBRL formaat.

3. Wijzigingen

- Uitbreiding tabblad F 11.09 Beheerde Fondsen: Opgave per fonds
 - Op tabblad F 11.09 is kolom 120 'Beheerd vermogen geherinvesteerd in andere fondsen beheerd door deze beheerder' toegevoegd.
- 2 Extra profiel groepen toegevoegd voor Betaalinstellingen en Elektronischgeldinstellingen
 - Dit betreffen de groepen 'psp' en 'ifam_psp'
- 8 Extra tabellen toegevoegd

Tabellen	Beschrijving
F 80.01	F 80.01 Algemene informatie van betaaldienstaanbieders
F 80.02	F 80.02 Algemene informatie voor betaaldienstaanbieders
F 80.03	F 80.03 Algemene informatie voor elektronischgeldinstellingen
F 80.04	F 80.04 Vergoedingsfactor - basis voor berekening van de toezichtsvergoeding voor betaaldienstaanbieder
F 81.01	F 81.01 Methode A – Eigen vermogen op basis van vaste kosten (gebaseerd op (EU) 2015/337 Artikel 9 Methode A)
F 81.02	F 81.02 Berekening eigen vermogen – Methode B – (EU) 2015/337 Artikel 9
F 81.03	F 81.03 Berekening eigen vermogen – Methode C – (EU) 2015/337 Artikel 9
F 82.00	F 82.00 Herstel en exittriggers

- Enkele Nederlandse vertalingen gecorrigeerd.
- 90 Controleregels/Assertions toegevoegd en of gecorrigeerd.
 - Voornamelijk voor de nieuwe tabellen.
 - Lijst met nieuwe/aangepaste controleregels:
 - e8060_e, e8061_e, v0148_h, v4004_c, v4005_c, v4006_c, v4442_c, v8059_m, v8062_m, v8063_m, v8064_m, v8065_m, v8066_m, v8067_m, v8068_m, v8069_m, v8070_m, v8071_m, v8072_m, v8073_m, v8074_m, v8075_m, v8076_m, v8077_m, v8078_m, v8079_m, v8080_m, v8081_m, v8082_m, v8083_m, v8084_m, v8085_m, v8086_m, v8087_m, v8088_m, v8089_m, v8090_m, v8091_m, v8092_m, v8093_m, v8094_m, v8095_m, v8096_m, v8097_m, v8098_m, v8099_m, v8100_m, v8101_m, v8102_m, v8103_m, v8104_m, v8105_m, v8106_m, v8107_m, v8108_m, v8109_m, v8110_m, v8111_m, v8112_m, v8113_m, v8114_m, v8115_m, v8116_m, v8117_m, v8118_m, v8119_m, v8120_m, v8121_m, v8122_m, v8123_m, v8124_m, v8125_m,

v8126_m, v8127_m, v8128_m, v8129_m, v8130_m, v8131_m, v8132_m, v8133_m, v8134_m, v8135_m, v8136_m, v8137_m, v8138_m, v8139_m, v8140_m, v8141_m, v8142_m, v8143_m

4. SCOPE

De taxonomie bevat 11 profiel groepen, elke groep heeft 4 'aard van verslag' types. Dit betekent dat er in totaal 44 entrypoints zijn voor deze taxonomie.

Het officiële referentieschema voor DNB nationale taxonomieën kan gevonden worden door de waardes in { } te vervangen.

http://www.dnb.nl/nl/fr/xbnl/xtn/fws/finrep-bo/wft-3-72/2018-09-30/mod/finrep_{Profiel groep}_{Aard van verslag}.xsd

4.1 Profiel groepen

{Profiel groep} met beschrijving:

Profiel Groep	Beschrijving
if_x1	Beleggingsonderneming artikel 92
if_x2	Beleggingsonderneming artikel 95 of 96
if_x3	Beleggingsonderneming dienst (a/d)
if_x4	Handelaren eigen rekening
am_ext	Externe Beheerder
ifam_x6	Beheerder met BO-diensten
am_int	Interne Beheerder
if_x5	Holding
ifam_all	Alles
psp	Betaalinstelling
ifam_psp	Beleggingsonderneming en/of Beheerder, Betaalinstelling

4.2 Aard van verslag

Elke profiel groep heeft 4 {Aard van verslag} types:

Aard van verslag	
ind_gaap	Individueel Nationaal Gaap
con_gaap	Geconsolideert Nationaal Gaap
ind_ifrs	Individueel IFRS
con_ifrs	Geconsolideert IFRS

4.3 Tabel/profiel groep Matrix

Matrix welke tabellen gerapporteerd kunnen worden per profiel groep:

Tabellen	if_x1	if_x2	if_x3	if_x4	am_ext	ifam_x6	am_int	if_x5	ifam_all	psp	ifam_psp
F 00.01	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
F 00.02	X	X	X			X			X		X
F 00.03	X	X	X		X	X	X		X		X
F 01.01	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
F 01.02	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
F 01.03	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
F 01.09	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
F 02.00	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
F 09.01	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
F 09.02	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
F 09.03	X	X	X	X	X	X	X	X	X		X
F 11.09					X	X	X		X	X	X
F 22.01									X		
F 22.09	X	X	X	X	X	X	X	X	X		X
F 31.01	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
F 31.02	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
F 70.00		X			X	X		X	X		X
F 71.00					X	X	X		X		X
F 72.00.a				X					X		
F 72.00.b				X					X		
F 73.00	X	X	X			X		X	X		X
F 80.01									X	X	X
F 80.02									X	X	X
F 80.03									X	X	X
F 80.04									X		
F 81.01									X	X	X
F 81.02									X	X	X
F 81.03									X	X	X
F 82.00									X	X	X
C 01.00	X	X		X	X	X	X	X	X	X	X

4.4 Tabel beschrijving

Lijst met beschrijving van de tabellen:

Tabellen	Beschrijving
F 00.01	F 00.01 Aard van het verslag (FINREP)
F 00.03	F 00.03 Vermogensbeheer - Aantal deelnemers / Beheerd vermogen
F 01.01	F 01.01 Balans [overzicht van de financiële positie]: Activa
F 01.02	F 01.02 Balans [overzicht van de financiële positie]: Verplichtingen
F 01.03	F 01.03 Balans [overzicht van de financiële positie]: Eigen vermogen
F 01.09	F 01.09 Details overige activa / overige verplichtingen
F 02.00	F 02.00 Winst-en-verliesrekening
F 09.01	F 09.01 Posten buiten de balansstelling die onderworpen zijn aan kredietrisico: Toegezegde leningen, financiële garanties en andere gedane toezeggingen
F 09.02	F 09.02 Toegezegde leningen, financiële garanties en andere ontvangen toezeggingen
F 09.03	F 09.03 Posten buiten de balansstelling: kwalitatieve informatie
F 11.09	F 11.09 Beheerde Fondsen: Opgave per fonds
F 22.09	F 22.09 Baten uit vergoedingen en provisies naar activiteit
F 31.01	F 31.01 Verbonden partijen: te betalen bedragen aan en te ontvangen bedragen van
F 31.02	F 31.02 Verbonden partijen: baten en lasten uit transacties met
F 70.00	F 70.00 Kapitaalseis op basis van de vastekosteneis (gebaseerd op Gedelegeerde Verordening (EU) 2015/488)
F 71.00	F 71.00 Kapitaalseisen: Vermogensbeheer
F 72.00.a	F 72.00.a Hoogste margin/haircut bereikt tijdens de voorgaande 12 maanden
F 72.00.b	F 72.00.b Hoogste margin/haircut bereikt tijdens de (werk)dag
F 80.01	F 80.01 Algemene informatie van betaaldienstaanbieders
F 80.02	F 80.02 Algemene informatie voor betaaldienstaanbieders
F 80.03	F 80.03 Algemene informatie voor elektronischgeldinstellingen
F 80.04	F 80.04 Vergoedingsfactor - basis voor berekening van de toezichtsvergoeding voor betaaldienstaanbieder
F 81.01	F 81.01 Methode A – Eigen vermogen op basis van vaste kosten (gebaseerd op (EU) 2015/337 Artikel 9 Methode A)
F 81.02	F 81.02 Berekening eigen vermogen – Methode B – (EU) 2015/337 Artikel 9
F 81.03	F 81.03 Berekening eigen vermogen – Methode C – (EU) 2015/337 Artikel 9
F 82.00	F 82.00 Herstel en exittriggers
C 01.00	C 01.00 (CA 1) Kapitaaltoereikendheid - Definitie eigen vermogen

5. Excel specificatiesheets

De Excel specificatie sheets kunnen in deze package gevonden worden onder de naam "DNB_FBO_20180930_AnnotatedTableLayout.xlsx"

De Excel specificatie sheet bevat:

1. Een overzicht van de modules of entrypoints en tabellen
2. Een complete lijst van datapunten en hun datadefinities
3. De DPM dictionary, bestaande uit Dimensies, Domeinen, Members, Metrics etc.
4. De individuele geannoteerde specificatiesheets.

Voor de geannoteerde specificatiesheets:

- Niet donker-grijze cellen zijn datapunten die gerapporteerd kunnen worden

6. Validatieregels

Voor de FBO taxonomie zijn 264 validatieregels gedefinieerd die kunnen leiden tot foutmeldingen (127 validatieregels zijn gedefinieerd door EBA en 137 validatieregels zijn gedefinieerd door DNB). Een lijst met validatieregels (DNB_FBO_20180930_Assertions.pdf) is toegevoegd aan de package.

Details met betrekking tot de validatieregels kunnen ingezien worden in deze meegeleverde lijst.

7. Voorbeeld Instance

Voor test doeleinden worden elf XBRL test instances met 0-waardes meegeleverd.

8. DNB filing rules

The eXtensible Business Reporting Language (XBRL) specificatie geeft een hoge mate van flexibiliteit in het creëren van XBRL instance documenten. Deel van deze flexibiliteit komt door de aard van de syntax.

De DNB filing rules vertegenwoordigen een verzameling van additionele regels en adviezen specifiek van toepassing op de toezichtrapportages gebaseerd op de nationale taxonomieën van DNB. Deze regels beperken de flexibiliteit van XBRL om effectieve interactie tussen rapporteur en ontvanger van toezichtrapportages mogelijk te maken.

De 2.0 versie van de CRDIV FBO taxonomie zal gevalideerd worden tegen de 1.0.1 versie van de DNB filing rules, deze filing rules kunnen gevonden worden onder Downloads > DNB Filing rules via:

<https://www.dnb.nl/statistiek/digitaal-loket-rapportages/algemeen/index.jsp>.