

# KvK Assurance

PROCESBESCHRIJVING

## Inhoud

<b>Inleiding.....</b>	<b>2</b>
Scope .....	2
Gerelateerde documenten .....	2
<b>Het proces.....</b>	<b>3</b>
Stap 1: Jaarrekening opstellen .....	3
Stap 2: Accountantsverklaring.....	3
Stap 3: Ondertekenen accountantsverklaring.....	3
Stap 4: Waarmerken jaarrekening .....	4
Stap 5: Jaarrekening voorleggen aan aandeelhouders .....	4
Stap 6: Verzenden via Digipoort.....	4

## Inleiding

Logius levert de dienst om elektronisch jaarrekeningen te deponeren via Digipoort SBR. Met de komst van KvK Assurance is het nu mogelijk dat hier ook accountantsverklaringen aan mee gegeven kunnen worden.

## Scope

Dit document beschrijft, zonder de techniek te benoemen, het hoog-over proces van KvK Assurance m.b.v. Digipoort SBR. Er wordt zo duidelijk mogelijk toegelicht hoe het papierenproces over gaat in het digitale proces.

## Gerelateerde documenten

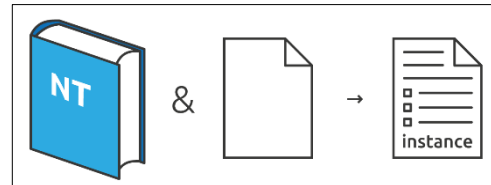
- Statussenflow KvK Assurance
- Toelichting statussen en foutcodes KvK Assurance

## Het proces

In onderstaande stappen is zo kort, maar duidelijk mogelijk, toegelicht welke stappen genomen moet worden specifiek om tot een correcte aanlevering naar Digipoort te komen.

### Stap 1: Jaarrekening opstellen

Er wordt een jaarrekening opgesteld in XBRL conform de KvK-extensie van de Nederlandse Taxonomie (vanaf nu NT-KvK). Het moet mogelijk zijn om een subset te bepalen van deze jaarrekening. De reden hiervoor wordt in stap 4 nader uiteengezet.



### Stap 2: Accountantsverklaring

De opgestelde jaarrekening wordt voorgelegd ter controle. Het resultaat hiervan wordt vastgelegd in de accountantsverklaring. Deze verklaring wordt opgesteld in XBRL conform de NBA-taxonomie (vanaf nu NBA-T). Het geeft de inhoud van de verklaring en wie de verklaring heeft afgegeven.



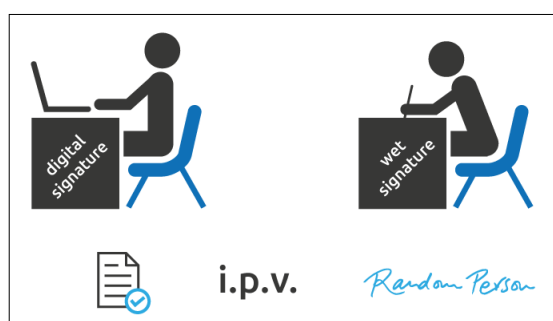
Gelijk aan het papieren proces zal de verklaring over een gedeelte van de jaarrekening gaan. In de accountantsverklaring is opgenomen welke onderdelen wel of niet worden gedekt door de verklaring.

### Stap 3: Ondertekenen accountantsverklaring

Met een digitale handtekening van de accountant geeft deze aan verantwoordelijk te zijn voor hetgeen opgegeven in de accountantsverklaring. Het geeft hiermee geen verantwoordelijkheid af voor de jaarrekening.

#### Van natte handtekening naar persoonsgebonden certificaten

Om de natte handtekening van het papierenproces te vervangen, is gekozen voor een handtekening gezet met een persoonsgebonden certificaat. Voor dit persoonsgebonden certificaat dient gebruik gemaakt te worden van een NBA-beroepscertificaat.



De handtekening wordt gezet op de accountantsverklaring. Technisch wordt dit opgelost door de hashwaarde te berekenen van de accountantsverklaring en deze vervolgens te versleutelen met het NBA-beroepscertificaat van de accountant. Op deze manier neemt de accountant, welke de handtekening heeft gezet, de verantwoordelijkheid voor de accountantsverklaring die hoort bij die specifieke hashwaarde.

#### Van tekst naar hashwaardes

Een hashwaarde is de uitvoer van een berekening waar een lange reeks van waarden wordt omgezet in een kleinere reeks. Deze reeks is vervolgens zo uniek dat zelfs het toevoegen van een spatie, aan de originele reeks waarden, zal resulteren in een geheel andere uitvoer.



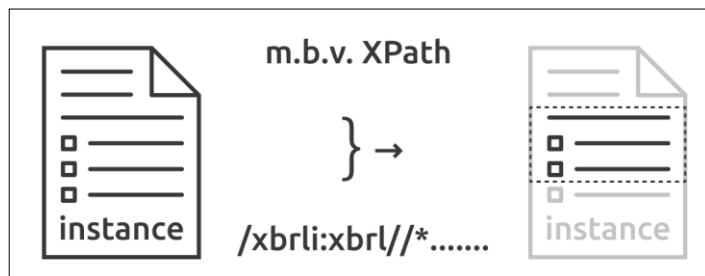
#### Stap 4: Waarmerken jaarrekening

In deze stap wordt de onweerlegbare koppeling gemaakt tussen de jaarrekening en de accountantsverklaring. Bij deze koppeling wordt gebruik gemaakt van hashwaardes van de genoemde documenten.

##### *De subset en de XPATH-query*

De accountant berekent de hashwaarde niet over de gehele jaarrekening, maar over een subset hiervan. De datum van vaststelling van een jaarrekening wordt pas na de vaststelling door de algemene vergadering van aandeelhouders toegevoegd aan het instance document. Deze vaststelling geschiedt pas nadat de accountantsverklaring is afgegeven. Om te vermijden dat een accountant tweemaal een verklaring dient af te geven dient hij alle elementen uit de jaarrekening instance te waarmerken, met uitzondering van de twee elementen die zich richten op de datum van

vaststelling. De hashwaarde wordt dus berekend van een subset van de jaarrekening. Deze subset wordt bepaald met behulp van een XPATH-query. Deze query beschrijft simpelweg welke onderdelen wel en niet meegenomen moeten worden in de hash-berekening.



#### Stap 5: Jaarrekening voorleggen aan aandeelhouders

Zodra de jaarrekening is voorzien van een accountantsverklaring en de detached signature, kan het voorgelegd worden aan de algemene vergadering van aandeelhouders ter vaststelling.

Wanneer de jaarrekening wordt vastgesteld, dient dit, inclusief de datum van vaststelling, opgenomen te worden in de jaarrekening instance zelf. Wanneer ook deze informatie is toegevoegd, is jaarrekening, inclusief bijlagen, klaar voor verzending via Digipoort.

#### Stap 6: Verzenden via Digipoort

Het verzenden (of aanleveren) van de verzameling van documenten gaat door middel van het SBR aanleverproces.

Dit proces start met het aanleveren van een aanleverRequest. In de bericht zijn verschillende velden gevuld met informatie over de jaarrekening. Het hoofddocument van dit bericht betreft altijd de jaarrekening. In de bijlagen dienen de accountantsverklaring en het waarmerk meegestuurd te worden.

Bij ontvangst zal Digipoort een aantal controles uitgevoerd worden. Dit kan resulteren in foutcodes en/of statussen. Uit deze statussen is op te maken of de aanlevering succesvol is en of de jaarrekening ook correct is gedeponneerd bij de Kamer van Koophandel.