



Standard Business Reporting Programma
Een initiatief van de Nederlandse overheid

Handleiding voor het opstellen van een SBR jaarrekening op basis van Dutch GAAP met behulp van de Nederlandse Taxonomie (versie 10.0)

donderdag 29 oktober 2015



Datum: 29 oktober 2015

Versie: 1.0

Voorwoord

Standard Business Reporting

Standard Business Reporting (SBR) is de internationale verzamelterm voor de initiatieven die als doel hebben verantwoordingsinformatie-uitwisseling te vereenvoudigen en op deze wijze de administratieve lasten voor ondernemingen te verminderen. In het SBR Programma werken partijen uit overheid en markt samen om het samenstellen en uitwisselen van (financiële) rapportages te vereenvoudigen. Het SBR Programma heeft tot doel de weg te effenen voor het realiseren van administratieve lastenverlichting voor ondernemers in de financiële rapportageketens.

In samenwerking met een aantal ketenpartners, waaronder de Kamer van Koophandel, heeft het SBR programma de Nederlandse Taxonomie (NT) gerealiseerd voor informatie-uitwisseling in de financiële verantwoordingsketen. Met deze taxonomie wordt het voor ondernemers gemakkelijker om aan hun informatieplichten te voldoen die voortvloeien uit het jaarrekeningenrecht en de fiscale en statistiek wetgeving.

De realisatie van de NT draagt bij aan een verregaande semantische standaardisering van gegevensdefinities door hun onderlinge relaties in de taxonomie eenduidig vast te leggen. De gebruiker van de taxonomie mag erop vertrouwen dat de taxonomie een naar de stand van de wet- en regelgeving juiste en volledige set van gegevens bevat. In de NT zijn begrippen zoveel mogelijk genormaliseerd waardoor redundantie en onnodige verschillen in de bij ondernemers uit te vragen gegevens worden weggenomen. Door toepassing van de NT maakt de ondernemer gebruik van één geharmoniseerde gegevensverzameling.

Expertgroep Gegevens

De Expertgroep Gegevens is een werkgroep die bestaat uit een brede vertegenwoordiging van accountants, fiscalisten, overheidspartijen en softwareleveranciers. Binnen de Expertgroep Gegevens staan de rapportageverplichtingen van ondernemers centraal. De Expertgroep Gegevens richt zich –domein overstijgend– op alle gegevensaspecten binnen het SBR-stelsel. Deze aspecten hebben in het bijzonder betrekking op de rapportages en de betekenis van begrippen die deel uitmaken van de Nederlandse Taxonomie. Daarnaast richt de Expertgroep zich op de architectuur, de inrichting van het beheer van de Nederlandse Taxonomie en op de internationale samenhang.

Het taakgebied van de Expertgroep Gegevens omvat de volgende gebieden:

- Adviseren omtrent opzet en inrichting van de Nederlandse Taxonomie;
- Controleren van bestaande rapportages en bijbehorende documentatie;
- Bewaken van en bijdragen aan de kwaliteit van de NT (onder meer op het gebied van normalisatie van het begrippenkader en de aansluiting met internationale standaarden);
- Bijhouden van de strategische agenda gericht op wet- en regelgeving ter realisatie van lastenverlichting (onder meer bij de harmonisatie van wetgeving).

Jaarverslaggeving taxonomie

De jaarverslaggeving taxonomie is dat deel van de Nederlandse Taxonomie dat zich richt op het domein van de jaarverantwoording. De rapportages ('entrypoints') in de jaarverslaggeving



Datum: 29 oktober 2015

Versie: 1.0

taxonomie zijn overeenkomstig het jaarrekeningenrecht van Titel 9, Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving nader uitgewerkt.

Het SBR Programma heeft deze handleiding opgesteld als hulpmiddel bij het opstellen van SBR jaarrekeningen¹ op basis van Dutch GAAP². Het SBR Programma streeft ernaar zodanig inhoud te geven aan deze handleiding dat hierin een antwoord kan worden gevonden op de meeste in de praktijk voorkomende vragen bij het opstellen van jaarrekeningen met behulp van versie 10.0 van de Nederlandse Taxonomie.

Deze handleiding geeft voorschriften voor het opstellen van SBR jaarrekeningrapportages over het financiële jaar 2015 die gedeponneerd kunnen worden bij het Handelsregister van de Kamer van Koophandel. De handleiding gaat in op verslaggevingsinhoudelijke aspecten van de NT. Het heeft niet de bindende kracht van de voorschriften van de wet. Ook komt deze handleiding niet in de plaats van de voorschriften op het gebied van verslaggeving. De handleiding moet worden beschouwd als een aanvulling hierop. Het is uiteindelijk de rechter die toetst of de onderneming voldaan heeft aan zijn wettelijke verplichtingen.

Reacties en commentaren

Om de volledigheid en juistheid van deze handleiding te borgen houdt het SBR programma zich voortdurend aanbevolen voor reacties en commentaren. Ontvangen commentaren en ontwikkelingen in de praktijk kunnen aanleiding geven voor aanpassing van deze handleiding. Jaarlijks wordt een geactualiseerde versie van de handleiding gepubliceerd gebaseerd op de ontwikkelingen van dat jaar. De geactualiseerde versie van de handleiding verschijnt ieder jaar in december en kan worden gebruikt bij het opstellen van SBR jaarrekeningen over het betreffende financiële verslagjaar.

¹ De term 'SBR jaarrekening' slaat op de jaarrekening in XBRL formaat die is opgesteld op basis van de jaarverslaggeving taxonomie.

² De term 'Dutch GAAP' slaat op de combinatie van Titel 9, Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek (Titel 9 BW2) en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (RJ).



Datum: 29 oktober 2015

Versie: 1.0

Contact informatie

Het Standard Business Reporting programma en de Expertgroep Gegevens kunnen worden benaderd via de onderstaande contact informatie:

<i>Aanhef:</i>	Standard Business Reporting programma
<i>Ter attentie van:</i>	Expertgroep Gegevens (optioneel)
<i>Adres:</i>	Wilhelmina van Pruisenweg 52 2595 AN, Den Haag
<i>Postbus:</i>	Postbus 96810 2509 JE, Den Haag
<i>Telefoon:</i>	070 889 6319
<i>Email:</i>	sbr@logius.nl
<i>Website:</i>	http://www.sbr-nl.nl



Datum: 29 oktober 2015

Versie: 1.0

Inhoudsopgave

Voorwoord.....	1
Inhoudsopgave.....	4
1 Inleiding	6
1.1 Wat is deze handleiding?.....	6
1.2 Voor wie is de handleiding?.....	6
2 Jaarverslaggeving taxonomie	6
2.1 Uitgangspunten bij het ontwerpen van de jaarverslaggeving taxonomie.....	7
2.2 Reikwijdte van de jaarverslaggeving taxonomie	7
2.2.1 Branche specifieke Richtlijnen.....	7
2.2.2 Uitvoeringswet richtlijn jaarrekening	7
3 Onderdelen van de jaarverslaggeving taxonomie.....	9
3.1 Introductie	9
3.2 Verschillende jaarverantwoordingsrapportages	9
3.2.1 Eigenschappen jaarverantwoordingsrapportage	9
3.2.1.1 Groottecriteria.....	9
3.2.1.1.1 Deponeren van jaarrekeningen op basis van groottecriteria.....	9
3.2.1.2 Gehanteerde waarderingsgrondslagen	10
3.2.1.3 Aard van de jaarrekening	10
3.2.1.4 Besluit Modellen Jaarrekening	10
3.2.1.4.1 Balans volgens het Besluit modellen jaarrekening.....	11
3.2.1.4.2 Winst- en verliesrekening volgens het Besluit modellen jaarrekening	11
3.2.1.4.3 Kasstroomoverzicht volgens de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving	12
3.2.2 Beschikbare entrypoints in de jaarverslaggeving taxonomie	12
3.2.2.1 Entrypoints voor jaarverantwoording rapportages ten behoeve van deponering bij de KvK..	12
3.2.2.2 Entrypoints voor context en informatie m.b.t. concepten uit de jaarverantwoordingsrapportage	12
3.3 Modelling van de jaarverslaggeving taxonomie.....	13
3.3.1 Hiërarchische modellering.....	13
3.3.2 Dimensionale modellering.....	14
3.4 Onderdelen van de jaarverantwoording.....	14
3.4.1 Enkelvoudig en geconsolideerde jaarrekening.....	15
3.4.2 Onderdelen m.b.t. de toelichting op de jaarrekening	15
3.4.2.1 Toelichting op de jaarverantwoording in de vorm van een cijfermatige specificatie	15
3.4.2.1.1 Verloopoverzicht	16
3.4.2.1.1 Uitsplitsing.....	16
3.4.2.1.2 Bedrijfsspecifieke onderdelen van de jaarverantwoording	16
3.4.2.2 Toelichting op de jaarverantwoording in de vorm van een nadere tekstuele uitleg	16
3.4.3 Praktijksituaties	17
3.4.3.1 Jaarrekening vastgesteld of niet-vastgesteld	17



Datum: 29 oktober 2015

Versie: 1.0

3.4.3.2	Afwijkende boekjaren.....	17
3.4.3.3	Taal van de jaarrekening	18
3.4.3.4	Gebruikte valuta in de jaarrekening	18
3.4.3.5	Jaarrekening bij de ontbinding van een onderneming	18
4	Kennis nemen van de taxonomie	20
4.1	<i>Weergave van de jaarverslaggeving taxonomie</i>	<i>20</i>
4.2	<i>Granulariteit van rapportages</i>	<i>21</i>
4.2.1	Granulariteit van tagging	22
4.3	<i>Identificeren van relevante elementen</i>	<i>22</i>
4.3.1	Elementen vinden met behulp van de presentation linkbase	23
4.3.2	Elementen vinden door middel van een zoekopdracht.....	23
4.3.3	Elementen vinden met behulp van de reference linkbase	23
5	Ondersteuning	25
5.1	<i>Ondersteunende documenten</i>	<i>25</i>
5.1.1	Versioning informatie	25
5.1.2	Release notes.....	25
5.1.3	KvK-FRIS document.....	25
5.1.4	Voorbeeld instances	26
5.2	<i>Gebruikersondersteuning bij het opstellen en verzenden van instance documenten.....</i>	<i>26</i>
5.2.1	Servicecentrum Logius.....	26
5.2.2	Helpdesk Kamer van Koophandel.....	26



Datum: 29 oktober 2015

Versie: 1.0

1 Inleiding

1.1 Wat is deze handleiding?

In Nederland zijn ondernemingen verplicht om hun jaarrekeningen te deponeren bij het Handelsregister van de Kamer van Koophandel. Deze jaarrekeningen moeten zodanig zijn opgesteld dat zij, volgens de normen die in het maatschappelijk verkeer als aanvaardbaar worden beschouwd, zodanig inzicht geven waarmee een verantwoord oordeel gevormd kan worden over het vermogen, resultaat en eventueel solvabiliteit en liquiditeit van de onderneming. In de Nederlandse situatie betekent dit dat een jaarrekening dient te voldoen aan de wetgeving in titel 9 van het Burgerlijk Wetboek, Boek 2 (BW2) en aan de regelgeving in de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (RJ). Deze combinatie wordt ook wel Dutch GAAP genoemd. Het is echter ook mogelijk dat een onderneming ervoor kiest om, naast de wettelijke vereisten, te voldoen aan de regelgeving in de International Financial Reporting Standards (IFRS) zoals goedgekeurd door de Europese Commissie. Dit document richt zich uitsluitend op het opstellen van SBR jaarrekeningen op basis van Dutch GAAP.

De relevante wet- en regelgeving, dat bestaat uit diverse verplichtingen met betrekking tot de te hanteren modellen, toelichtingen en presentatiewijzen, komt tot uiting in een gedeelte van de Nederlandse Taxonomie die ook bekend staat als de jaarverslaggeving taxonomie. De jaarverslaggeving taxonomie representeert de verslaggevingsregels en richtlijnen die algemeen aanvaard zijn in Nederland. Jaarlijks wordt een nieuwe versie van de jaarverslaggeving taxonomie uitgebracht. Hierin zijn de aanpassingen in de relevante wet- en regelgeving verwerkt, evenals de wijzigingen als gevolg van de introductie van nieuwe XBRL technieken.

In deze handleiding zijn alle relevante onderwerpen beschreven omtrent het gebruik van de jaarverslaggeving taxonomie bij het opstellen van SBR jaarrekeningen. De onderwerpen die hierbij aan de orde komen betreffen onder meer uitleg omtrent de jaarverslaggevingsonderdelen in de NT10, de wijze van opstellen van SBR jaarrekeningen en het verkrijgen van ondersteuning indien rapporteurs tegen problemen aanlopen.

1.2 Voor wie is de handleiding?

Deze handleiding is geschreven voor partijen die te maken hebben met het samenstellen, beoordelen en controleren van jaarverantwoordingen. In dit document omvat de term "jaarverslaggeving" de verschillende gezaghebbende financiële verslaggeving standaarden en de algemeen aanvaarde grondslagen van verslaggeving en de wetgeving op het gebied van verslaggeving van de financiële positie, prestaties en bijbehorende toelichtingen.

Deze handleiding gaat in op de verslaggeving aspecten bij het opstellen van SBR jaarrekeningen, derhalve is voor een volledig begrip van dit document basiskennis vereist van financiële verslaggeving.

2 Jaarverslaggeving taxonomie



Datum: 29 oktober 2015

Versie: 1.0

2.1 Uitgangspunten bij het ontwerpen van de jaarverslaggeving taxonomie

Bij het ontwerpen van de jaarverslaggeving taxonomie zijn diverse uitgangspunten gehanteerd om ervoor te zorgen dat rapporteurs in staat worden gesteld om een Dutch GAAP jaarrekening in XBRL formaat op te stellen. Deze uitgangspunten zijn hieronder nader uiteengezet:

- De jaarverslaggeving taxonomie dient de van toepassing zijnde wet- en regelgeving op het gebied van financiële verslaggeving in Nederland te representeren. In het geval van Dutch GAAP betreffen dit:
 - Titel 9 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek (inclusief de besluiten m.b.t. de jaarverslaggeving³) per 1 januari 2015;
 - Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving per 1 januari 2015
- De jaarverslaggeving taxonomie dient te voldoen aan de eisen van de Nederlandse Taxonomie Architectuur;
- De jaarverslaggeving taxonomie dient de volgorde en structuur te ondersteunen van een reguliere jaarrekening in de Nederlandse context;
- De toelichtingen zijn over het algemeen zowel op hoog granulair als op gedetailleerder granulair niveau beschikbaar, zodat de opsteller een keuze kan maken welke informatie op welke wijze gerapporteerd wordt.

2.2 Reikwijdte van de jaarverslaggeving taxonomie

Op basis van de van toepassing zijnde Nederlandse wet- en regelgeving zijn de informatiebehoeften op het gebied van financiële verslaggeving geanalyseerd, gemodelleerd en gestructureerd in de jaarverslaggeving taxonomie. De relevante aspecten omtrent de reikwijdte van Dutch GAAP rapportages in de jaarverslaggeving taxonomie worden hieronder uiteengezet:

- De jaarverslaggeving taxonomie is bedoeld voor gebruik in de financiële rapportageketen.
- De jaarverslaggeving taxonomie maakt het mogelijk om zowel de publicatiestukken als de inrichtingsstukken in XBRL formaat op te stellen. In Nederland is een organisatie verplicht om een jaarrekening op te stellen ten behoeve van de eigen administratie ('inrichtingsstukken'). Bovendien dienen de meeste rechtspersonen haar jaarrekening ook te deponeren bij het Handelsregister van de Kamer van Koophandel ('publicatiestukken').
- De jaarverslaggeving taxonomie bevat een weergave van de relevante wet- en regelgeving uit Titel 9 BW2, besluiten m.b.t. de jaarverslaggeving en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving.

2.2.1 Branche specifieke Richtlijnen

Verschillende branche specifieke richtlijnen uit afdeling 6 van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving zijn opgenomen in de jaarverslaggeving taxonomie. De NT 10.0 omvat RJ 620 Coöperaties, RJ 630 Commerciële stichtingen en verenigingen, RJ 640 Organisaties-zonder-winststreven, RJ 645 Toegelaten instellingen volkshuisvesting en RJ 660 Onderwijsinstellingen. Deze rapportages worden ook wel aangeduid als sectorale extensies.

2.2.2 Uitvoeringswet richtlijn jaarrekening

³ De besluiten m.b.t. de jaarverslaggeving betreffen de volgende besluiten: Besluit actuele waarden, Besluit artikel 10 overnamerichtlijn, Besluit fiscale waarderinggrondslagen, Besluit jaarrekening banken, Besluit modellen jaarrekening, Besluit uitvoering publicatieverplichtingen richtlijn kapitaalvereisten, Besluit vaststelling nadere voorschriften inhoud jaarverslag banken, Vaststellingsbesluit nadere voorschriften inhoud jaarverslag

Datum: 29 oktober 2015

Versie: 1.0



De jaarverantwoording taxonomie is op het gebied van naamgeving en relevantie van concepten reeds aangepast op de Uitvoeringswet richtlijn jaarrekening die van af 1 november 2015 van toepassing zal zijn. Zo zijn jaarrekening concepten met betrekking tot buitengewone baten, buitengewone lasten, buitengewoon resultaat en belastingen op het buitengewone resultaat niet langer opgenomen in de winst-en-verliesrekening.

Met de Uitvoeringswet richtlijn jaarrekening wordt tevens een nieuwe regime onderkent. Indien een onderneming voldoet aan twee van de drie volgende grensbedragen, valt deze onder het micro-regime: een balanstotaal van maximaal € 350.000, een netto-omzet van maximaal € 700.000 en een personeelsbestand van maximaal tien werknemers. In de NT10 is vooralsnog geen rapportage opgenomen voor micro-entiteiten, aangezien de Uitvoeringswet richtlijn jaarrekening van toepassing is op verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2016.



Datum: 29 oktober 2015

Versie: 1.0

3 Onderdelen van de jaarverslaggeving taxonomie

3.1 Introductie

Dit hoofdstuk gaat nader in op relevante aspecten waarop de jaarverantwoording taxonomie geraadpleegd en toegepast kan worden voor het genereren van een jaarverantwoordingsrapportage in XBRL formaat, het zogenaamde 'instance document'.

3.2 Verschillende jaarverantwoordingsrapportages

In lijn met de Nederlandse wet- en regelgeving is in de jaarverslaggeving taxonomie onderscheid gemaakt tussen de verschillende jaarverantwoordingsrapportages. Dit onderscheid in jaarverantwoordingsrapportages is gebaseerd op een aantal verschillende eigenschappen, welke in de volgende paragraaf nader worden uitgewerkt. De verschillende jaarverantwoordingsrapportages komen in de taxonomie tot uiting door per rapportage een entripoint te modelleren.

3.2.1 Eigenschappen jaarverantwoordingsrapportage

3.2.1.1 Groottecriteria

Ten behoeve van de beoordeling of een onderneming klein, middelgroot of groot is worden in artikel 2:396 BW en 2:397 BW enkele criteria vermeld. Deze criteria zijn de hoogte van het balanstotaal, de hoogte van de netto omzet en het gemiddeld aantal werknemers. Een rechtspersoon valt in de categorie 'klein' indien zij op twee opeenvolgende balansdata, zonder onderbreking nadien op twee opeenvolgende balansdata, heeft voldaan aan twee of drie van de volgende vereisten:

- de waarde van de activa volgens de balans met toelichting bedraagt, op de grondslag van verkrijgings- en vervaardigingsprijs, niet meer dan € 4.400.000;
- de netto-omzet over het boekjaar bedraagt niet meer dan € 8.800.000;
- het gemiddeld aantal werknemers over het boekjaar bedraagt minder dan 50.

Bovenstaande grensbedragen voor de waarde van de activa volgens de balans met toelichting en de netto-omzet over het boekjaar zullen met de invoering van de Uitvoeringswet richtlijn jaarrekening per 1 november 2015 worden verhoogd naar:

- € 6.000.000;
- € 12.000.000.

Of een rechtspersoon onder de grensbedragen van artikel 2:396 lid 1 BW valt, wordt voor de activa berekend op grondslag van verkrijgings- en vervaardigingsprijs, zoals genoemd in onderdeel a van dat lid. Ook de fiscale waarderingsgrondslagen zijn te beschouwen als waardering op grond van verkrijgings- en vervaardigingsprijs.

3.2.1.1.1 Deponeren van jaarrekeningen op basis van groottecriteria

Het is op dit moment alleen mogelijk voor ondernemingen die in de categorie 'klein' vallen om hun jaarrekening over het financiële jaar 2015 in XBRL formaat te deponeren bij het Handelsregister van de Kamer van Koophandel. Het is nog niet mogelijk voor middelgrote en grote ondernemingen om hun jaarrekening in XBRL formaat te deponeren. Het staat de middelgrote en grote



Datum: 29 oktober 2015

Versie: 1.0

ondernemingen uiteraard vrij om gebruik te maken van de betreffende rapportages in de jaarverslaggeving taxonomie om hun jaarrekening op te stellen in XBRL formaat voor andere doeleinden. De verwachting is dat het eind 2015 mogelijk zal zijn voor middelgrote en grote rechtspersonen om hun jaarrekening te deponeren in XBRL formaat.

3.2.1.2 Gehanteerde waarderingsgrondslagen

Naast de groottecriteria spelen ook de gehanteerde waarderingsgrondslagen een belangrijke rol in de onderverdeling naar verschillende jaarverantwoordingsrapportages binnen de jaarverslaggeving taxonomie. De onderneming kan kiezen tussen verschillende grondslagen die gebruikt kunnen worden onder de Nederlandse wet- en regelgeving. Er is hiervoor een aantal mogelijkheden beschikbaar. Deze handleiding gaat uitsluitend in op de mogelijkheden volgens Dutch GAAP. Hierbij wordt wel, in de vorm van een dimensie, het onderscheid gemaakt tussen de jaarrekening op basis van de fiscale grondslagen of op basis van de commerciële grondslagen.

Dutch GAAP op basis van commerciële grondslagen

De eerste mogelijkheid is het gebruik van de commerciële waarderingsgrondslagen op basis van de waarderingsgrondslagen zoals opgenomen in Titel 9 BW2 en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (inclusief de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving voor kleine ondernemingen). Deze grondslagen zijn beschikbaar voor alle ondernemingen in Nederland, zowel klein, middelgroot als groot.

Dutch GAAP op basis van fiscale grondslagen

De tweede mogelijkheid is het gebruik van de fiscale waarderingsgrondslagen. Deze mogelijkheid is alleen beschikbaar voor kleine ondernemingen in Nederland.

3.2.1.3 Aard van de jaarrekening

In Nederland bestaat een tweetal verplichtingen tot het opstellen van een jaarrekening. Ten eerste dient een onderneming altijd een jaarrekening op te stellen ten behoeve van zijn eigen administratie. Deze jaarrekening staat ook wel bekend als het 'inrichtingsstuk'. Daarnaast dient een onderneming haar jaarrekening ook te deponeren bij het Handelsregister van de Kamer van Koophandel binnen (uiterlijk) 13 maanden na het einde van het boekjaar. De jaarrekening die onder deze verplichting tot deponeren valt staat ook wel bekend als het 'publicatiestuk'.

Het verschil tussen de inrichtingsstukken en de publicatiestukken is dat de publicatiestukken iets minder uitgebreid zijn dan de inrichtingsstukken. Ten behoeve van de selectie van de juiste rapportage in de jaarverslaggeving taxonomie is het dus van belang om de achtergrond van de rapportage mee te nemen, oftewel te specificeren of het de inrichtingsstukken of publicatiestukken betreft. Beide rapportages zijn beschikbaar in de jaarverslaggeving taxonomie voor zowel kleine als middelgrote ondernemingen. De jaarrekeningen van grote ondernemingen kennen geen verschil tussen de inrichtings- en publicatiestukken onder de Nederlandse wet- en regelgeving. Het verschil tussen deze rapportages in de jaarverslaggeving taxonomie voor kleine en middelgrote ondernemingen ligt met name in het aantal beschikbare onderwerpen waarover kan worden gerapporteerd. Het behoeft geen nadere uitleg dat de inrichtingsstukken meer mogelijkheden bieden dan de publicatiestukken. Indien een bepaald entypoint naar de wens van een ondernemer of diens intermediair te weinig begrippen bevat, kan voor een ander entypoint worden gekozen.

3.2.1.4 Besluit Modellen Jaarrekening

Datum: 29 oktober 2015

Versie: 1.0



In de jaarverslaggeving taxonomie moet een keuze worden gemaakt uit één of meer van de modellen van het Besluit Modellen Jaarrekening voor de opzet van de SBR jaarrekening. Op basis van dit Besluit dient een keuze gemaakt te worden voor een specifiek model van de balans, winst- en verliesrekening en het kasstroomoverzicht.

3.2.1.4.1 Balans volgens het Besluit modellen jaarrekening

In het Besluit modellen jaarrekening zijn vier mogelijkheden beschikbaar voor het opstellen van de balans, namelijk model A t/m model D. Deze vier modellen hangen onderling samen. De verschillen hiertussen bestaan voornamelijk uit de omvang van het aantal posten dat op de balans gepresenteerd wordt. Een samenvatting van de vier verschillende modellen is hieronder gegeven:

Model	Aard	Omschrijving
A	Uitgebreid	Staffelvorm (alle posten zijn onder elkaar opgezet)
B	Uitgebreid	Scontro vorm (dus een linker- en rechterzijde tegenover elkaar)
C	Compact en informatief	Staffelvorm (alle posten zijn onder elkaar opgezet)
D	Compact en informatief	Scontro vorm (dus een linker- en rechterzijde tegenover elkaar)

Tabel 24 - Balansmodellen volgens het Besluit Modellen Jaarrekening

Op basis van artikel 8 van het Besluit modellen jaarrekening is ervoor gekozen om in de NT10 enkel de modellen C en D op te nemen in de jaarverslaggeving taxonomie, deze worden aangeduid met balans in verticale opstelling of balans in horizontale opstelling. De overige uitsplitsingen zijn in de toelichting opgenomen.

3.2.1.4.2 Winst- en verliesrekening volgens het Besluit modellen jaarrekening

Net als voor de balans zijn in het Besluit modellen jaarrekening diverse modellen opgenomen voor het opstellen van de winst- en verliesrekening. Daarnaast is het voor elk type bedrijf mogelijk om te kiezen tussen een opstelling op basis van kostencategorieën (zoals loonkosten, afschrijvingskosten, e.d.) of op basis van een functionele indeling (waarbij de kosten zijn verdeeld over kostprijs van de omzet, algemene beheerskosten, verkoopkosten, e.d.). Een samenvatting van de zes beschikbare modellen is hieronder opgenomen:

Model	Omschrijving
E	Staffel op basis van categoriale indeling
F	Staffel op basis van functionele indeling
G	Scontro op basis categoriale indeling
H	Scontro op basis van functionele indeling
I	Staffel op basis van categoriale indeling (verkort)
J	Staffel op basis van functionele indeling (verkort)

Tabel 25 - Modellen van de winst- en verliesrekening volgens het Besluit Modellen Jaarrekening

In de praktijk wordt veelal gekozen voor model E of model F, aangezien de overige modellen hiervan worden afgeleid. In de (verkorte) modellen I en J wordt de brutomarge gesaldeerd opgenomen; deze modellen mogen dan ook uitsluitend door kleine en middelgrote rechtspersonen gehanteerd worden. Modellen G en H komen met de invoering van de Uitvoeringswet richtlijn jaarrekening te vervallen, derhalve is ervoor gekozen deze modellen niet meer op te nemen in de jaarverslaggeving taxonomie. De modellen E, F, I en J zijn beschikbaar in de taxonomie en worden aangeduid als winst-en-verliesrekening volgens de categoriale indeling of winst-en-verliesrekening volgens de functionele indeling.



Datum: 29 oktober 2015

Versie: 1.0

3.2.1.4.3 Kasstroomoverzicht volgens de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving

Richtlijn 360 van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving gaat nader in op de verschillende onderdelen van het kasstroomoverzicht die in een jaarrekening opgenomen dienen te worden. In de jaarverslaggeving taxonomie is het mogelijk om een kasstroomoverzicht op te stellen op basis van zowel een directe methode als een indirecte methode.

3.2.2 Beschikbare entrypoints in de jaarverslaggeving taxonomie

In de NT10 zijn zowel rapportages opgenomen waarmee de jaarverantwoording gerapporteerd kan worden als rapportages welke zijn gemodelleerd om een extra context en dus meer informatie te verschaffen voor de in de jaarverantwoording rapportage gehanteerde concepten. In de onderstaande paragrafen wordt hier nader op ingegaan:

3.2.2.1 Entrypoints voor jaarverantwoording rapportages ten behoeve van deponering bij de KvK

In de jaarverslaggeving taxonomie zijn de verschillende jaarverantwoording rapportages gemodelleerd als entrypoints. Rekening houdend met bovenstaande eigenschappen zijn in de jaarverslaggeving taxonomie dertig entrypoints gemodelleerd, zes voor kleine rechtspersonen, zestien voor middelgrote rechtspersonen en acht voor grote rechtspersonen. De inhoud van de entrypoints is afhankelijk van enerzijds de rapportageverplichtingen op basis van de grootte van de rechtspersoon en anderzijds de keuze voor een specifiek model van de balans, winst- en verliesrekening en het kasstroomoverzicht. In de verschillende rapportages komen dus alleen die elementen voor welke op basis van de groottecriteria verplicht zijn om op te nemen. Als de gebruiker tot de conclusie komt dat een gewenst element om een feit te rapporteren niet in de geselecteerde rapportage zit, kan ervoor gekozen worden om een andere rapportage te kiezen waarin dit element wel is opgenomen. Een voorbeeld hiervan is dat een element niet in de rapportage "kvk-rpt-jaarverantwoording-2015-nlgaap-klein-publicatiestukken-horizontaal.xsd" is opgenomen, maar bijvoorbeeld wel in "kvk-rpt-jaarverantwoording-2015-nlgaap-middelgroot-inrichtingsstukken-horizontaal-categoriaal.xsd". In deze situatie is het toegestaan om de middelgrote rapportage te hanteren om de jaarrekening op te stellen, waardoor het gewenste element toch beschikbaar is. Het is altijd toegestaan om een 'hoger' entrypoint te selecteren om de jaarrekening op te stellen. Dit is mogelijk omdat nagenoeg alle concepten in de rapportages optioneel zijn. Alleen de FRIS-KvK stelt een aantal concepten verplicht in een rapportage. Alle overige concepten zijn zodoende dus optioneel. Het is hierdoor bijvoorbeeld ook mogelijk om de jaarrekening van een kleine rechtspersoon op te stellen met de rapportage voor grote rechtspersonen.

3.2.2.2 Entrypoints voor context en informatie m.b.t. concepten uit de jaarverantwoordingsrapportage

Voor Titel 9 uit het Burgerlijk Wetboek, Boek 2 en de hierin gerefereerde besluiten met betrekking tot de jaarverslaggeving evenals voor de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving voor grote en middelgrote rechtspersonen zijn rapportages gemodelleerd welke uitsluitend zijn bedoeld als extra context. Zij hebben dus een informatieve functie en kunnen niet gebruikt worden om te deponeren bij de KvK. Deze rapportages zijn in overeenstemming gebracht met de inrichting zoals deze in de betreffende wet en regelgeving is gehanteerd. Zo is het entrypoint voor Burgerlijk Wetboek 2 Titel 9 opgebouwd uit onderdelen welke overeenkomen met de 15 afdelingen, per afdeling zijn de artikelen gesorteerd en zijn de daaraan gerelateerde concepten onder opgenomen. De betreffende rapportages zijn in de volgende entrypoint gemodelleerd:

Datum: 29 oktober 2015

Versie: 1.0



- venj-bw2-rpt-burgerlijk-wetboek-2-titel-9.xsd
- venj-bw2-rpt-besluit-actuele-waarden.xsd
- venj-bw2-rpt-besluit-artikel-10-overnamerichtlijn.xsd
- venj-bw2-rpt-besluit-fiscale-waarderingsgrondslagen.xsd
- venj-bw2-rpt-besluit-jaarrekening-banken.xsd
- venj-bw2-rpt-besluit-modellen-jaarrekeningen.xsd
- venj-bw2-rpt-besluit-uitvoering-publicatieverplichtingen-richtlijn-kapitaalvereisten.xsd
- venj-bw2-rpt-besluit-vaststelling-nadere-voorschriften-inhoud-jaarverslag-banken.xsd
- venj-bw2-rpt-vaststellingsbesluit-nadere-voorschriften-inhoud-jaarverslag.xsd
- rj-rpt-richtlijnen-voor-de-jaarverslaggeving-voor-grote-en-middelgrote-rechtspersonen.xsd

3.3 Modelling van de jaarverslaggeving taxonomie

De in Nederland van toepassing zijnde wet- en regelgeving op het gebied van financiële verslaggeving wordt gemodelleerd ten behoeve van de opname in de jaarverslaggeving taxonomie. Deze wet- en regelgeving wordt op twee manieren gemodelleerd in de NT – via hiërarchieën en via dimensies.

3.3.1 Hiërarchische modellering

De meest gebruikte modelleringstechniek in het jaarverslaggeving domein in versie 10.0 van de NT is de hiërarchische modellering. Een voorbeeld van hiërarchische modellering is opgenomen in de onderstaande figuur. Dit voorbeeld illustreert de hiërarchische structuur van de activa zijde van een balans, zoals opgenomen in de jaarverslaggeving taxonomie. Deze hiërarchische modellering wordt toegepast voor de balans, winst- en verliesrekening, het kasstroomoverzicht en de meeste toelichtingen in de verschillende jaarverantwoordingsrapportages.

Extended link - Balans	
<i>Balans [titel]</i>	
Balans voor of na resultaatbestemming	
<i>Activa [titel]</i>	
<i>Vaste activa [titel]</i>	
Immateriële vaste activa	X
Materiële vaste activa	X
Financiële vaste activa	X
Vaste activa	X
<i>Viottende activa [titel]</i>	
Vorraden	X
Onderhanden projecten in opdracht van derden	X
Vorderingen	X



Datum: 29 oktober 2015

Versie: 1.0

Effecten	X
Liquide middelen	X
Vlottende activa	X
Activa	X

Figuur 2 - Hiërarchische structuur van de activa zijde van de balans

3.3.2 Dimensionale modellering

De tweede modelleringstechniek die wordt toegepast binnen het financiële verslaggeving domein in de NT is de modellering via tabellen en assen. Elke as kan worden verbonden aan een set van rapporteerbare concepten via een tabel, waardoor een dimensionale structuur wordt gecreëerd.

In de onderstaande figuur is een illustratie opgenomen van een dimensionale modellering van (een gedeelte van) het mutatie overzicht van het eigen vermogen. Om de juiste weergave van de dimensionale modellering te geven wordt de onderstaande figuur gepresenteerd op basis van een cartesische product methode waarbij alle rapporteerbare combinaties worden weergegeven. De rapporteerbare concepten zijn gemarkeerd met een 'X'. De rapporteerbare concepten kunnen worden gerapporteerd voor de verschillende onderdelen van de as Eigen vermogen.

	Aandelenkapitaal	Agio	Herwaarderingsreserve	Wettelijke reserves	Statutaire reserves	Overige reserves	Reserve onverdeelde	Resultaat boekjaar	Eigen vermogen (totaal)
Eigen vermogen, verloop [posten]									
Eigen vermogen, stand aan het begin van de periode	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Eigen vermogen, verloop gedurende de periode [titel]									
Eigen vermogen, uitgifte van aandelen	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Eigen vermogen, stortingen door aandeelhouders	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Eigen vermogen, aanzuivering van verliezen	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Eigen vermogen, verkoop van eigen aandelen	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Eigen vermogen, inkoop van eigen aandelen	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Eigen vermogen, intrekking van aandelen	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Eigen vermogen, dividenduitkeringen	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Eigen vermogen, overboekingen	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Eigen vermogen, allocatie van het resultaat	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Eigen vermogen, overige mutaties	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Eigen vermogen, mutatie gedurende de periode	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Eigen vermogen, stand aan het einde van de periode	X	X	X	X	X	X	X	X	X

Figuur 3 - Dimensionale structuur van het verloopoverzicht Eigen Vermogen (cartesisch)

3.4 Onderdelen van de jaarverantwoording

Op dit moment stelt de NT een rapporteur al in staat om de jaarrekening, bestaande uit de balans, winst- en verliesrekening, kasstroomoverzicht, overzicht totaalresultaat, toelichtingen en grondslagen te rapporteren. In de NT10 heeft een herindeling van de gehele jaarverantwoording



Datum: 29 oktober 2015

Versie: 1.0

taxonomie plaatsgevonden waarbij de jaarverantwoording taxonomie als het ware is opgesplitst in kleine onderdelen welke zijn toegespitst op een specifiek deel van de jaarverantwoording. Deze 'modulaire aanpak' bevordert hergebruik binnen de KvK rapportages, faciliteert het gebruik van table linkbases en sluit beter aan bij de architectuur van de IFRS taxonomie. Met behulp van table linkbases kunnen gegevens in een instance document (de jaarverantwoording in XBRL) volgens een vastgestelde structuur worden gevisualiseerd en kan dus per onderdeel van de jaarverantwoording een manier van visualisatie worden vastgelegd.

In de NT10 worden de volgende 'hoofd' onderdelen van de jaarverantwoording onderkend:

- a. Informatie over de rapportage en de rechtspersoon
- b. Bestuursverslag
- c. Verslag van de Raad van Commissarissen
- d. Geconsolideerde balans
- e. Geconsolideerde winst-en-verliesrekening
- f. Geconsolideerde kasstroomoverzicht
- g. Geconsolideerd overzicht van het totaalresultaat
- h. Toelichting op de (geconsolideerde) jaarrekening
- i. (Enkelvoudige) balans
- j. (Enkelvoudige) winst-en-verliesrekening
- k. (Enkelvoudige) kasstroomoverzicht
- l. Toelichting op de (geconsolideerde) jaarrekening
- m. Ondertekening van de jaarrekening
- n. Overige gegevens

De toelichting op de jaarrekening wordt vervolgens nog onderverdeeld naar de toelichting op de specifieke posten in de balans en winst- en- verliesrekening modellen. Vanaf de NT10 wordt deze onderverdeling van de jaarverantwoording gemodelleerd met behulp van extended linkroles (ELR's).

3.4.1 Enkelvoudig en geconsolideerde jaarrekening

Zoals in enkele onderdelen van de jaarverantwoording al wordt aangegeven is er een enkelvoudige en geconsolideerde variant voor gemodelleerd. In de taxonomie is dit onderscheid opgenomen door afzonderlijke ELR's voor een geconsolideerde en enkelvoudige variant te modelleren. In een entriypoint wordt in de presentatie, in overeenstemming met de presentatie van een originele jaarverantwoording, eerst de geconsolideerde variant van de ELR's en vervolgens de enkelvoudige variant van de ELR's gesorteerd.

3.4.2 Onderdelen m.b.t. de toelichting op de jaarrekening

In de jaarverslaggeving taxonomie zijn tevens afzonderlijke ELR's gemodelleerd om per toelichtingsonderdeel de cijfermatige specificaties en toelichting in de vorm van een nadere tekstuele uitleg van elkaar te onderscheiden.

3.4.2.1 Toelichting op de jaarverantwoording in de vorm van een cijfermatige specificatie

In de jaarverslaggeving taxonomie zijn concepten gemodelleerd voor de toelichting op de jaarverantwoording welke een cijfermatige specificatie betreffen. De jaarverslaggeving taxonomie onderkent hier de volgende vormen:

- Verloopoverzicht;
- Uitsplitsing.



Datum: 29 oktober 2015

Versie: 1.0

3.4.2.1.1 Verloopoverzicht

In de jaarverantwoording taxonomie is voor de generieke jaarverantwoording voor de volgende balansposten een verloopoverzicht gemodelleerd:

- Immateriële vaste activa;
- Materiële vaste activa;
- Financiële vaste activa;
- Vastgoedbeleggingen;
- Eigen vermogen;
- Herwaarderingsreserve;
- Aandelenkapitaal;
- Negatieve goodwill;
- Voorzieningen.

Verder is een verloopoverzicht gemodelleerd voor 'Verleende rechten, nog niet uitgeoefend'.
Zie de onderstaande tabel voor een uitwerking van het verloopoverzicht voor eigen vermogen.

	Eigen vermogen		
Members Eigen vermogen dimensie ☐	Aandelenkapitaal	Overige reserves	Eigen vermogen
Eigen vermogen, stand aan het begin van de periode	20.000	205.000	225.000
Allocatie van het resultaat	-	205.000	205.000
Uitgifte van aandelen	20.000	-	20.000
Eigen vermogen, stand aan het einde van de periode	40.000	410.000	450.000

3.4.2.1.1 Uitsplitsing

Totaal zijn er zevenenzeventig ELR's gemodelleerd welke voor de generieke jaarverantwoording een uitsplitsing vertegenwoordigen. Zo is een ELR gemodelleerd voor een uitsplitsing van het gemiddeld aantal medewerkers.

3.4.2.1.2 Bedrijfsspecifieke onderdelen van de jaarverantwoording

De wet en regelgeving met betrekking tot de jaarverslaggeving laat de rapporterende rechtspersoon vrij om een eigen invulling te geven aan bepaalde onderdelen van specificaties. Deze onderdelen in de jaarverslaggeving zijn onderneming specifiek en derhalve ook niet vooraf te definiëren in de jaarverslaggeving taxonomie. In de NT10 is daarom gekozen voor het uitwerken van deze onderneming specifieke aspecten in typed dimensies. Door middel van een typed dimensie kan een set van rapporteerbare concepten gekoppeld worden aan een onderneming specifieke aspect. De gebruiker heeft dan de keuze om dit aspect zodanig op te geven zoals deze het beste past bij de rapporterende organisatie.

3.4.2.2 Toelichting op de jaarverantwoording in de vorm van een nadere tekstuele uitleg



Datum: 29 oktober 2015

Versie: 1.0

In de toelichting op de jaarrekening zijn concepten gemodelleerd welke een nadere tekstuele uitleg vertegenwoordigen. Deze kunnen worden onderverdeeld in:

- Informatie;
- Grondslagen;
- Toelichting;

Informatie

Deze vorm van tekstuele uitleg is vooral gemodelleerd in de onderdelen 'Informatie over de rapportage en de rechtspersoon', 'Bestuursverslag' en 'Verslag van de Raad van Commissarissen'

Grondslagen

Deze vorm van tekstuele uitleg is gemodelleerd voor de onderdelen in de toelichting op de jaarrekening welke informatie m.b.t. de gehanteerde grondslagen vertegenwoordigen, dit zijn onder andere de ELR's 'Toelichting op de jaarrekening - Grondslagen voor de waardering van activa en passiva' en 'Toelichting op de geconsolideerde jaarrekening - Algemene grondslagen voor verslaggeving'.

Toelichting

Deze vorm wordt veelal in de jaarverantwoording taxonomie gemodelleerd om de tekstuele toelichting op de posten opgenomen in de modellen te representeren.

3.4.3 Praktijksituaties

In de volgende paragrafen wordt de toepassing van de jaarverslaggeving taxonomie voor bepaalde praktijksituaties nader uitgewerkt.

3.4.3.1 Jaarrekening vastgesteld of niet-vastgesteld

De opsteller dient aan te geven of de jaarrekening is vastgesteld of niet. Hiervoor is het concept "Jaarrekening vastgesteld (J/N)" beschikbaar in de jaarverslaggeving taxonomie. Indien de opsteller uitsluitend aangeeft dat of de cijfers van het huidige boekjaar al dan niet zijn vastgesteld wordt er vanuit gegaan dat dezelfde waarde van toepassing is op de vergelijkende cijfers. Indien de status van vaststelling van de vergelijkende cijfers afwijkt van de cijfers van het huidige boekjaar, dient dit expliciet vermeld te worden.

3.4.3.2 Afwijkende boekjaren

Het is met de NT mogelijk om over afwijkende boekjaren te rapporteren. Concrete voorbeelden van afwijkende boekjaren zijn gebroken boekjaren en verlengde boekjaren. De jaarverslaggeving taxonomie kan gebruikt worden voor alle financiële rapportages die een startdatum hebben in het kalenderjaar 2015. De betreffende periode van het afwijkende boekjaar kan aangegeven worden in de rapportage door middel van de concepten "Begindatum rapportage periode" en "Einddatum rapportage periode".

Gebroken boekjaar:

Concept	Waarde	Betekenis
Begindatum rapportage periode	2015-04-01	1 april 2015
Einddatum rapportage periode	2016-03-31	31 maart 2016

Verlengd boekjaar:



Datum: 29 oktober 2015

Versie: 1.0

Concept	Waarde	Betekenis
Begindatum rapportage periode	2015-01-01	1 januari 2015
Einddatum rapportage periode	2016-03-31	31 maart 2016

Tabel 33 - Voorbeelden van waardes bij afwijkende boekjaren

In het geval het onduidelijk is welke versie van de jaarverslaggeving taxonomie gehanteerd dient te worden bij dergelijke afwijkende boekjaren worden hieronder een aantal voorbeelden geschetst.

- De jaarrekening voor een regulier boekjaar (lopend van 01-01-2015 tot 31-12-2015) moet worden aangemaakt op basis van de NT 10.0
- De jaarrekening voor een verlengd boekjaar (lopend van 01-01-2014 tot 31-03-2015) moet worden aangemaakt op basis van de NT 9.0
- De jaarrekening voor een gebroken boekjaar (lopend van 01-04-2014 tot 31-03-2015) moet worden aangemaakt op basis van de NT 9.0

3.4.3.3 Taal van de jaarrekening

Op basis van artikel 2:394 lid 1 BW mag een jaarrekening in vier talen worden gedeponereerd bij het Handelsregister van de Kamer van Koophandel, namelijk in het Nederlands, Engels, Frans of Duits. De jaarverslaggeving taxonomie in versie 10.0 van de Nederlandse Taxonomie ondersteunt momenteel uitsluitend de talen Nederlands en Engels.

3.4.3.4 Gebruikte valuta in de jaarrekening

Een jaarrekening kan slechts in één valuta worden opgesteld. Dit houdt in dat alle bedragen en van bedragen afgeleide meeteenheden in de jaarrekening dezelfde valuta moeten hebben. Indien een jaarrekening in Euro's is opgesteld en de opsteller ook wil toelichten wat de waarde van een bepaalde post is in een andere valuta, dient de opsteller dit als tekstuele toelichting op te nemen. Het is niet toegestaan om dezelfde posten met andere valuta units op te nemen in het instance document.

3.4.3.5 Jaarrekening bij de ontbinding van een onderneming

Een onderneming kan zowel vrijwillig als gedwongen worden ontbonden. Er kan sprake zijn van een vrijwillige ontbinding indien de onderneming het besluit neemt om haar activiteiten te staken en zich vervolgens te liquideren. Een gedwongen ontbinding zal veelal het gevolg zijn van een faillissement. De onderneming dient ook een jaarrekening te deponeren over de periode tot aan de ontbinding. De hiervoor te gebruiken versie van de jaarverslaggeving taxonomie is in principe de versie die gebruikt kan worden voor alle financiële rapportages die een startdatum hebben in voorafgaande kalenderjaar. In het geval van ontbinding van de onderneming kan dit echter tot de situatie leiden dat de geschikte taxonomie nog niet beschikbaar is als definitieve versie. In dit geval is het de onderneming toegestaan om de voorgaande definitieve versie te hanteren om de jaarrekening op te stellen.

Voorbeeld:

Een onderneming wordt als gevolg van een faillissement op 29 juni 2015 ontbonden. Het financiële boekjaar van de onderneming is gelijk aan een kalenderjaar. De taxonomie die voor de jaarrekening per 29 juni 2015 eigenlijk gebruikt zou moeten worden is de versie 10.0, aangezien

Datum: 29 oktober 2015

Versie: 1.0



de startdatum van de periode op 1 januari 2015 ligt. Op 29 juni 2015 was de definitieve NT 10.0 echter nog niet beschikbaar. In dit geval mag de onderneming dus de voorgaande definitieve versie van de taxonomie, versie 9.0, gebruiken om de jaarrekening op te stellen.



Datum: 29 oktober 2015

Versie: 1.0

4 Kennis nemen van de taxonomie

De meest praktische manier om de structuur en opzet van de jaarverslaggeving taxonomie te begrijpen is met behulp van de weergave op basis van de presentatie van de entry points.

4.1 Weergave van de jaarverslaggeving taxonomie

De weergave op basis van de presentatie is opgenomen in Appendix A, maar kan ook bekeken worden door de jaarverslaggeving taxonomie in te laden in een XBRL tool met viewing functionaliteit. Met behulp van XBRL tooling met viewing functionaliteit kunnen zowel de presentation linkbase als de definition linkbase bekeken worden van elk entriypoint uit de jaarverslaggeving taxonomie.

Voor het bekijken van de NT heeft het SBR Programma Yeti beschikbaar gesteld. Yeti biedt functionaliteiten om per entriypoint de aanwezige concepten, labels, referenties en overige eigenschappen te bekijken. Yeti is te vinden op <http://www.taxonomie-viewer.nl>. Op de SBR website is een (Engelstalige) handleiding beschikbaar met een overzicht van de functionaliteit van de Yeti tool evenals een gebruiksinstructie.

The screenshot shows the Yeti tool interface. On the left is a 'Network Browser' showing a tree structure of the taxonomy. The 'Materiële vaste activa' (Material fixed assets) concept is selected. On the right, the 'Details' tab is active, showing a table of labels and a table of references for this concept.

Role	Lang	Label
Standard Label	en	Property, plant and equipment
Period Start Label	en	Property, plant and equipment, book value at the beginning of the period
Period End Label	en	Property, plant and equipment, book value at the end of the period
Standard Label	nl	Materiële vaste activa
Period Start Label	nl	Materiële vaste activa, boekwaarde aan het begin van de periode
Period End Label	nl	Materiële vaste activa, boekwaarde aan het einde van de periode

Role	Reference
Reference	Article 364 Name Burgerlijk Wetboek Boek 2 Paragraph 2
Reference	Article 366 Name Burgerlijk Wetboek Boek 2
Reference	Article 212 Name Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving Paragraph 601
Reference	Article B2

Figuur 5 - Screenshot van Yeti tool

Indien u van mening bent dat u een onjuistheid in de NT heeft geconstateerd, kunt u per e-mail uw commentaar kenbaar maken. De opmerking wordt door het SBR programma nader geanalyseerd en indien van toepassing gecorrigeerd in overeenstemming met de daarvoor opgestelde procedures. Zie hiervoor ook http://www.wikixl.nl/wiki/sbr/index.php/Procedure_herstel_fouten.



Datum: 29 oktober 2015

Versie: 1.0

4.2 Granulariteit van rapportages

Bij het ontwerpen van de rapportages in een taxonomie is de keuze van de gewenste mate van granulariteit een belangrijk aspect. Onder granulariteit wordt verstaan de mate van fijnmazigheid (of aggregatieniveau, mate van detaillering) waarop de concepten in de jaarverslaggeving taxonomie worden gedefinieerd. De granulariteit betreft de mate van detaillering van (financiële) informatie, zoals deze door de taxonomieauteur wordt uitgevraagd. De term 'granulariteit' wordt nader toegelicht aan de hand van een eenvoudig voorbeeld in de onderstaande figuren.

Begrip in taxonomie	Waarde in instance document
Immateriële vaste activa, grondslag	De immateriële vaste activa zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van afschrijvingen. Er wordt rekening gehouden met bijzondere waardeverminderingen. Kosten van onderzoek en ontwikkeling Onderzoekskosten worden verwerkt in de winst-en-verliesrekening. Uitgaven voor ontwikkelingsprojecten worden geactiveerd als onderdeel van de vervaardigingsprijs als het waarschijnlijk is dat het project commercieel en technisch succesvol zal zijn en de kosten betrouwbaar kunnen worden vastgesteld. De afschrijving van de geactiveerde ontwikkelingskosten vangt aan zodra de commerciële productie is gestart en vindt plaats over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Goodwill Goodwill voortkomend uit acquisities wordt geactiveerd en lineair afgeschreven gedurende de geschatte toekomstige gebruiksduur.

Tabel 23 - Voorbeeld van een lager niveau van granulariteit van financiële informatie

Begrip in taxonomie	Waarde in instance document
Immateriële vaste activa, grondslag	De immateriële vaste activa zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van afschrijvingen. Er wordt rekening gehouden met bijzondere waardeverminderingen.
Kosten van onderzoek en ontwikkeling, grondslag	Onderzoekskosten worden verwerkt in de winst-en-verliesrekening. Uitgaven voor ontwikkelingsprojecten worden geactiveerd als onderdeel van de vervaardigingsprijs als het waarschijnlijk is dat het project commercieel en technisch succesvol zal zijn en de kosten betrouwbaar kunnen worden vastgesteld. De afschrijving van de geactiveerde ontwikkelingskosten vangt aan zodra de commerciële productie is gestart en vindt plaats over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief.
Goodwill, grondslag	Goodwill voortkomend uit acquisities wordt geactiveerd en lineair afgeschreven gedurende de geschatte toekomstige gebruiksduur.

Tabel 26 - Voorbeeld van een hoger niveau van granulariteit van financiële informatie



Datum: 29 oktober 2015

Versie: 1.0

Uit de bovenstaande voorbeelden blijkt dat hoe groter (of fijner) de granulariteit, des te nauwkeuriger de financiële informatie opgevraagd kan worden. Bij een geringe granulariteit zijn er dus minder mogelijkheden tot differentiatie beschikbaar in de taxonomie. Het bepalen van de gewenste mate van granulariteit bij het ontwerp van een gegevensmodel is meestal een afweging tussen enerzijds de vindbaarheid en verwerkbaarheid van de gegevens en anderzijds de kosten die gebruikers hebben bij het opstellen hiervan. Ook is de mate van detaillering die ondersteunt dient te worden in de taxonomie afhankelijk van het beoogde gebruik van de financiële informatie.

Alhoewel elke onderneming in grote lijnen een soortgelijke jaarrekening heeft, is dit document voor elke onderneming uniek. Hierbij speelt granulariteit een belangrijke rol, aangezien informatie zowel met een hogere als lagere granulariteit opgenomen kan worden, zoals de bovenstaande figuren hebben laten zien. De granulariteit kan worden afgedwongen door de taxonomie auteur of de taxonomie auteur kan de keuze open laten aan de opsteller.

4.2.1 Granulariteit van tagging

Er zijn verschillende methodes om de gewenste granulariteit mee te geven aan de tekstuele toelichtingen. In de jaarverslaggeving taxonomie is ervoor gekozen om alle significante delen in detail op te nemen. Hierbij dienen deze toelichtingen echter wel zodanig te worden opgesplitst, dat informatie op een reëel granulair niveau beschikbaar komt ten behoeve van marktpartijen. Het uitgangspunt bij deze opzet is dat indien een presentatie of toelichting vereiste expliciet naar voren komt in de relevante wet- en regelgeving dit als apart concept opgenomen is in de taxonomie. De gedachte hierbij is dat indien iets expliciet benoemd is in de wet- of regelgeving, het van een dusdanig belang is dat dit ook apart opgenomen dient te worden.

Tegelijkertijd zijn er generieke concepten beschikbaar indien een specifiek concept niet voldoende is. Deze generieke concepten zijn een "catch-all" methode om te zorgen dat een partij alle gewenste informatie kan opnemen in de jaarrekening. Deze concepten worden aangeduid door de tekst "[concept], toelichting" in het label. Hierbij is het uitdrukkelijk niet de bedoeling dat informatie waarvoor specifieke concepten beschikbaar zijn in de generieke concepten worden opgenomen, aangezien dit de vergelijkbaarheid tussen ondernemingen vermindert. Hierdoor is deze informatie lastiger terug te vinden.

Een voorbeeld van de opzet van het niveau van granulariteit gehanteerd in de jaarverslaggeving taxonomie is in de onderstaande figuur opgenomen. Hierbij is ook het generieke concept "voorraden, toelichting" beschikbaar.

Voorraden (abstract)

Voorraden, toelichting

Voorraden, niet juridisch eigendom

Voorraden, niet uit de balans blijvende verplichting tot aan- of verkoop van voorraden

Voorbeeld 2 - Opzet van granulariteit van toelichtingen

4.3 Identificeren van relevante elementen

Het identificeren van de juiste elementen die gebruikt dienen te worden kan soms lastig zijn door de hoeveelheid beschikbare elementen in de jaarverslaggeving taxonomie. Het identificeren van



Datum: 29 oktober 2015

Versie: 1.0

het juiste element is echter van groot belang om de mapping accuraat en correct te realiseren. Er zijn een aantal manieren waarmee op eenvoudige wijze het juiste element gevonden kan worden.

4.3.1 Elementen vinden met behulp van de presentation linkbase

De eerste manier waarop het relevante element teruggevonden kan worden is het opzoeken van het concept op basis van de verwachte plaats in de jaarrekening. Door gebruik te maken van de volgorde van de presentation linkbase zijn concepten die op een logische plaats zijn opgenomen eenvoudig te vinden.

Presentation Relationships	Type	References
[-] Toelichting [titel]	String	
[-] Algemene toelichting [titel]	String	
[-] Activiteiten [titel]	String	
[-] Informatie met betrekking tot de continuïteit [titel]	String	
[-] Groepsverhoudingen [titel]	String	
[-] Groepsverhoudingen	String	Burgerlijk Wetboek Boek 2 379 3
Groepsverhoudingen, naam van het hoofd van de groep	String	Burgerlijk Wetboek Boek 2 379 3 a
Groepsverhoudingen, woonplaats van het hoofd van de groep	String	Burgerlijk Wetboek Boek 2 379 3 a
Groepsverhoudingen, plaats waar afschrijven van de geconsolideerde jaarrekening tegen niet meer dan de kostprijs zijn te verkrijgen	String	Burgerlijk Wetboek Boek 2 379 3 b
Groepsverhoudingen, toelichting omtrent fiscale eenheid	String	Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving
[-] Consolidatie [titel]	String	
[-] Transacties met verbonden partijen [titel]	String	
[-] Beëindiging van bedrijfsactiviteiten [titel]	String	

Figuur 7 - Voorbeeld van het vinden van element "hoofd van de groep" op basis van de presentatie

4.3.2 Elementen vinden door middel van een zoekopdracht

Een tweede manier om elementen te vinden is om een zoekopdracht uit te voeren met behulp van XBRL viewing tools waarin de betreffende rapportage uit de jaarverslaggeving taxonomie is ingeladen. Met behulp van deze zoekopdracht kan zowel op de elementnaam als op het label worden gezocht naar een specifiek element. Indien het element in de uitkomsten van de zoekopdracht naar voren komt, is het mogelijk om de exacte locatie van het concept te identificeren in de betreffende rapportage.

Figuur 8 - Voorbeeld van het vinden van element "hoofd van de groep" op basis van de zoekfunctie

4.3.3 Elementen vinden met behulp van de reference linkbase

De derde manier om elementen terug te vinden is door gebruik te maken van de reference linkbase. Alle elementen binnen de jaarverslaggeving taxonomie zijn voorzien van een referentie naar de relevante wet- en regelgeving die van toepassing is in Nederland. Indien opstellers van de jaarrekening op zoek zijn naar een specifiek element om te rapporteren, kunnen zij eventueel op basis van het relevante wetsartikel of RJ artikel het betreffende element vinden.

Datum: 29 oktober 2015

Versie: 1.0



Presentation Relationships	Type	References
[-] Toelichting [titel]	String	
[-] Algemene toelichting [titel]	String	
[-] Activiteiten [titel]	String	
[-] Informatie met betrekking tot de continuïteit [titel]	String	
[-] Groepsverhoudingen [titel]	String	
Groepsverhoudingen	String	Burgerlijk Wetboek Boek 2 379 3
Groepsverhoudingen, naam van het hoofd van de groep	String	Burgerlijk Wetboek Boek 2 379 3 a
Groepsverhoudingen, woonplaats van het hoofd van de groep	String	Burgerlijk Wetboek Boek 2 379 3 a
Groepsverhoudingen, plaats waar afschriften van de geconsolideerde jaarrekening tegen niet meer dan de kostprijs zijn te verkrijgen	String	Burgerlijk Wetboek Boek 2 379 3 b
Groepsverhoudingen, toelichting omtrent fiscale eenheid	String	Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving
[-] Consolidatie [titel]	String	
[-] Transacties met verbonden partijen [titel]	String	
[-] Beëindiging van bedrijfsactiviteiten [titel]	String	

Figuur 9 - Voorbeeld van het vinden van element "hoofd van de groep" op basis van de referentie



Datum: 29 oktober 2015

Versie: 1.0

5 Ondersteuning

Architectuurwijzigingen en wijzigingen in wet- en regelgeving maken het noodzakelijk dat jaarlijks een nieuwe taxonomie wordt gepubliceerd. Ter begeleiding van de jaarverslaggeving taxonomie wordt ook op jaarlijkse basis de volgende aanvullende documentatie gepubliceerd:

- Versioning informatie
- Release notes
- FRIS documenten
- Voorbeeld instances

In de onderstaande paragrafen wordt deze aanvullende informatie in detail beschreven.

5.1 Ondersteunende documenten

5.1.1 Versioning informatie

Bij elke formele publicatie van de jaarverslaggeving taxonomie wordt versioning informatie gepubliceerd. De versioning informatie wordt per rapportage (entrypoint) conform de Versioning specificatie van XBRL International opgenomen in een versioning rapport. De Versioning Specificatie is momenteel nog een Candidate Recommendation. De classificatie 'Candidate Recommendation' betekent dat de specificatie voldoet aan de technische en functionele eisen van de werkgroep die verantwoordelijk is voor het opstellen van de specificatie. XBRL International heeft er voor gekozen de versioning standaard modules met een status Candidate Recommendation niet te verheffen tot Recommendation totdat er meerdere marktpartijen (internationaal) werkende implementaties laten zien.

In hoofdlijnen bevat het versioning rapport de verschillen tussen twee XBRL rapportages, dat wil zeggen één entrypoint die in twee versies van de jaarverslaggeving taxonomie voorkomt. Dit betreffen de verschillen tussen een entrypoint uit de voorgaande taxonomie (versie 9.0) en het identieke entrypoint uit de huidige taxonomie (versie 10.0). De Versioning specificatie stelt dat de taxonomie auteur verantwoordelijk is voor het bepalen welke wijzigingen en welke mate van detail van deze wijzigingen worden doorgegeven in de vorm van versioning informatie.

5.1.2 Release notes

De release notes bevatten de belangrijkste architectuur en inhoudelijke verschillen tussen het financiële verslaggeving domein in de meeste recente gepubliceerde versie van de jaarverslaggeving taxonomie en de voorafgaande gepubliceerde versie.

5.1.3 KvK-FRIS document

Het KvK-FRIS document beschrijven de eisen waaraan de instance documenten, die zijn opgesteld aan de hand van de jaarverslaggeving taxonomie, moeten voldoen. Het KvK-FRIS document is zodanig opgezet dat de paragrafen overeenkomen met de paragrafen uit de Financial Reporting Instance Standards 1.0.



Datum: 29 oktober 2015

Versie: 1.0

In het geval van de jaarverslaggeving taxonomie dient het instance document te voldoen aan de NL-FRIS en de KvK-FRIS.

5.1.4 Voorbeeld instances

Voor elke rapportage van de jaarverslaggeving taxonomie worden voorbeeld instance documenten beschikbaar gesteld. Deze instance documenten voldoen aan de eisen die uitvragende partijen stellen.

5.2 Gebruikersondersteuning bij het opstellen en verzenden van instance documenten

Gebruikersondersteuning bij het opstellen en verzenden van jaarrekeningen kan op verschillende manieren worden verkregen.

5.2.1 Servicecentrum Logius

Voor algemene vragen over het gebruik van Digipoort, XBRL en de NT kunt u contact opnemen met het Servicecentrum van Logius. Dit kan op de volgende manieren:

Telefonisch: 0900 555 4555 (10 ct p/m)

Via e-mail: servicecentrum@logius.nl

Contactformulier: <http://www.logius.nl/nc/contact/vragen-en-klachtenformulier/>

5.2.2 Helpdesk Kamer van Koophandel

Inhoudelijke vragen met betrekking tot het deponeren van financiële rapportages aan de Kamer van Koophandel kunt u stellen aan het KvK Service Center: <http://www.kvk.nl/contact/>