

Handleiding voor het opstellen van een jaarverantwoording op basis van de KvK taxonomie (NT11)

Documentnaam: Handleiding voor het opstellen van een jaarverantwoording KvK taxonomie (NT11)

Versie: 1.0

Datum: 17 november 2016

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 maatschappelijke lasten van verantwoording te verminderen. In het SBR Programma werken partijen uit overheid en markt samen om het samenstellen en uitwisselen van (financiële) rapportages te vereenvoudigen.

In samenwerking met diverse ketenpartners heeft het SBR programma de Nederlandse Taxonomie (NT) gerealiseerd voor informatie-uitwisseling in de verantwoordingsketens. Met deze taxonomie wordt het voor ondernemers bijvoorbeeld gemakkelijker om aan hun informatieplichten te voldoen die voortvloeien uit het jaarrekeningenrecht en andere wetgeving.

KvK taxonomie

De KvK taxonomie is dat deel van de Nederlandse Taxonomie dat zich richt op het deponeren van verantwoordingsrapportages bij het Handelsregister van de Kamer van Koophandel via SBR. Het SBR programma heeft deze handleiding opgesteld als hulpmiddel bij het opstellen van jaarverantwoordingen op basis van de KvK taxonomie. 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 jaarverantwoordingen op basis van de KvK taxonomie (NT11).

Deze handleiding geeft voorschriften voor het opstellen van jaarverantwoordingen op basis van de KvK taxonomie die gedeponereerd kunnen worden bij het Handelsregister van de Kamer van Koophandel. De handleiding gaat in op verslaggevingsinhoudelijke aspecten van de KvK taxonomie. 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 bij een definitieve release en kan worden gebruikt bij het opstellen van jaarverantwoordingen op basis van de KvK taxonomie over het betreffende financiële verslagjaar.

Contact informatie

Het Standard Business Reporting programma kan worden benaderd via de onderstaande contact informatie:

<i>Aanhef:</i>	Standard Business Reporting programma
<i>Ter attentie van:</i>	Delivery Manager 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

Inhoudsopgave

Versie historie.....	6
1 Inleiding op dit document	7
1.1 Doel van dit document	7
1.2 Doelgroep van dit document.....	7
1.3 Reikwijdte van dit document	8
1.4 Referenties naar andere bronnen	8
2 Opstellen van de jaarverantwoording.....	9
2.1 Kennis nemen van de KvK taxonomie	9
2.1.1 Lees de informatiegids voor de KvK taxonomie	9
2.1.2 Bekijk de KvK taxonomie in een taxonomie viewer	9
2.2 Selecteren van het entriypoint.....	10
2.3 Verkrijgen van gegevens	12
2.3.1 Mapping vanuit een andere bron.....	12
2.3.2 Handmatige invoer	14
2.4 Creëren van het XBRL instance document	14
2.5 Valideren van het XBRL instance document	14
2.5.1 Technische validatie	14
2.5.2 Functionele validatie	15
2.6 Deponeren van het XBRL instance document.....	16
2.7 Andere belangrijke onderwerpen bij het opstellen van een jaarverantwoording.....	16
2.7.1 Geen checklist of stelsel van verslaggeving.....	16
2.7.2 Rapporteren over gebroken boekjaren.....	17
2.7.3 Rapporteren over verlengde of verkorte boekjaren	18
2.7.4 Geconsolideerde of enkelvoudige jaarverantwoording.....	19
2.7.5 Commerciële of fiscale waarderingsgrondslagen.....	19
2.7.6 Toepassing van fiscale waarderingsgrondslagen	20
2.7.7 Taal van de jaarrekening	20
2.7.8 Vergelijkende cijfers	20
2.7.9 Afrondingen	20
2.7.10 Gebruikte valuta in de jaarrekening.....	21
2.7.11 Vaststelling van de jaarrekening.....	21
2.7.12 Mintekens bij feiten.....	22
2.7.13 'Nill' waardes	22
2.7.14 Verloopoverzichten	22
2.7.15 Granulariteit van tekstuele toelichtingen	23

2.7.16	Accountantsverklaring bij de jaarverantwoording.....	25
2.7.17	Jaarrekening bij de ontbinding van een onderneming.....	25
3	Ondersteuning.....	26
3.1	Ondersteunende documenten	26
3.2	Gebruikersondersteuning.....	26

Versie historie

De inhoudelijke wijzigingen ten opzichte van voorgaande versies van de informatiegids worden hieronder uiteengezet:

Versie	Datum	Beschrijving van wijzigingen
0.9	17 november 2016	Initiële conceptversie
1.0	17 november 2016	Publicatieversie

1 Inleiding op dit document

1.1 Doel van dit document

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 (NL-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.

De relevante wet- en regelgeving, dat bestaat uit diverse verplichtingen met betrekking tot de te hanteren modellen, toelichtingen en presentatiewijzen, komt onder meer tot uiting in een gedeelte van de Nederlandse Taxonomie die ook bekend staat als de KvK taxonomie. De KvK taxonomie representeert de verslaggevingsregels en richtlijnen die algemeen aanvaard zijn in Nederland. Jaarlijks wordt een nieuwe versie van de KvK 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.

Het doel van dit document is het beschrijven van de relevante onderwerpen omtrent het opstellen van jaarverantwoordingen. Het is een hulpmiddel bij het opstellen van XBRL instance documenten op basis van de KvK taxonomie (NT11).

1.2 Doelgroep van dit document

De handleiding is bestemd voor iedereen die een goed beeld wil krijgen van hoe men kan rapporteren met behulp van de KvK taxonomie (NT11). Deze handleiding is geschreven voor partijen die te maken hebben met het samenstellen, beoordelen en controleren van jaarverantwoordingen.

Deze handleiding gaat in op de verslaggeving aspecten bij het opstellen van jaarverantwoordingen. Zodoende is voor een volledig begrip van dit document basiskennis vereist van financiële verslaggeving. Voor het begrijpen van deze handleiding is kennis van het technische formaat van XBRL niet per se noodzakelijk. Het gaat er wel vanuit dat de lezer bekend is met de basisconcepten van XBRL en SBR.

De doelgroep van dit document omvat derhalve tenminste de volgende partijen:

- Rapporteurs
- Accountants
- Softwareleveranciers
- Overige partijen

1.3 Reikwijdte van dit document

Dit document richt zich uitsluitend op het proces van opstellen van een jaarverantwoording op basis van de KvK taxonomie. De opvolgende stappen in het proces van deponeren bij de Kamer van Koophandel, waaronder het insturen naar Digipoort, valt buiten de scope van dit document.

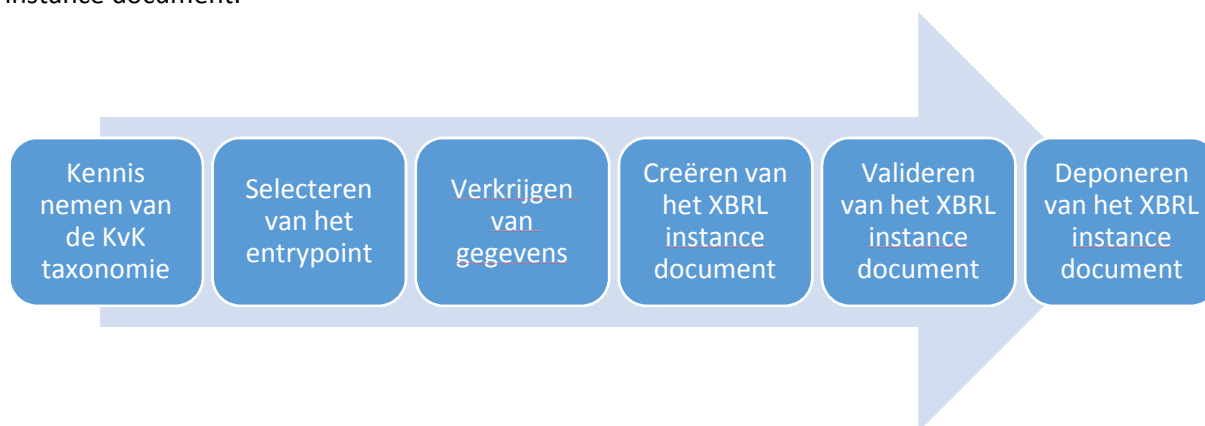
1.4 Referenties naar andere bronnen

In dit document wordt regelmatig gerefereerd naar andere bronnen voor meer details. In het onderstaande overzicht zijn deze bronnen nader uiteengezet.

Bron	Beschrijving	Link
SBR website	De website van het Standard Business Reporting (SBR) programma in Nederland.	http://www.sbr-nl.nl
Aansluitsuite Digipoot	De Aansluitsuite biedt functionaliteit om te assisteren bij de aansluiting op Digipoort en het opstellen en uitwisselen van berichten.	https://aansluiten.procesinfrastructuur.nl

2 Opstellen van de jaarverantwoording

Dit hoofdstuk gaat nader in op de wijze waarop een jaarverantwoording in de vorm van een XBRL instance document kan worden opgesteld met behulp van de KvK taxonomie. De specifieke eisen aan de jaarverantwoording zijn voorgeschreven door de van toepassing zijnde wet- en regelgeving in Nederland op het gebied van jaarverslaggeving. De onderstaande paragrafen zijn een hulpmiddel bij het opstellen van instance documenten op basis van de KvK taxonomie. De onderstaande figuur geeft de verschillende stadia aan die over het algemeen doorlopen worden bij het opstellen van een instance document.



Figuur 1 - Verschillende stadia bij het opstellen van een jaarverantwoording in XBRL formaat

2.1 Kennis nemen van de KvK taxonomie

Er zijn verschillende manieren om kennis te nemen van de opzet en structuur van de KvK taxonomie. Deze manieren worden hieronder uiteengezet.

2.1.1 Lees de informatiegids voor de KvK taxonomie

Het doel van de informatiegids voor de KvK taxonomie is het geven van een introductie in de taxonomie van de Kamer van Koophandel (KvK). Het beoogt om de inhoud van de KvK taxonomie uiteen te zetten en om de doelgroep meer inzicht te geven in welke structuren en modelleerpatronen hierbij gehanteerd worden. Daarnaast geeft de informatiegids ook een overzicht van alle ondersteunende documenten die in dit kader voor de KvK taxonomie beschikbaar zijn.

De informatiegids voor de KvK taxonomie is beschikbaar op de SBR website.

2.1.2 Bekijk de KvK taxonomie in een taxonomie viewer

Door het inladen van de KvK taxonomie in XBRL tooling met viewing functionaliteit is het mogelijk om de verschillende onderdelen van de taxonomie te bekijken. De meest praktische manier om de structuur en opzet van de KvK taxonomie te begrijpen is met behulp van de weergave op basis van de table linkbase. Wanneer deze ondersteuning (nog) niet aanwezig is in de betreffende XBRL tooling kan hetzelfde worden gerealiseerd door de weergave van de presentation linkbase in combinatie met de dimensionele constructies in de dimension linkbase. Deze linkbases kunnen bekeken worden voor elk entypoint uit de KvK taxonomie. Een entypoint is – zoals de naam aangeeft – altijd de ingang naar de KvK taxonomie.

Yeti

Voor het bekijken van de KvK taxonomie heeft het SBR Programma de XBRL tool 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>.

The screenshot shows the Yeti web application interface. On the left, a 'Network Browser' displays a tree structure of the taxonomic elements, including 'Balans', 'Activa', and 'Passiva'. The main area is divided into 'Labels' and 'References' sections. The 'Labels' section shows a table with columns 'Type', 'Lang', and 'Label'. The 'References' section shows a table with columns 'Type' and 'Reference'. Below these sections is a 'Tools' area with a search bar and a table with columns 'Local Name', 'Element Label', and 'Matched Value'.

Type	Lang	Label
Standard Label	en	Assets
Total Label	en	Total of assets
Standard Label	nl	Activa
Documentation	nl	De zaken, vermogensrechten en intellectueel eigendomsrechten waar de rechtspersoon beschikingsmacht over heeft, die overdraagbaar of verhandelbaar zijn, die naar economische maatstaven waardebaar zijn.
Total Label	nl	Totaal van activa

Type	Reference
Reference	Article IssueDate Name 2015-01-01 Besluit jaarrekening banken
Reference	Article IssueDate Name Paragraph 2 2015-01-01 Besluit modellen jaarrekening
Reference	Article IssueDate Name Paragraph 2 2015-01-01 Besluit modellen jaarrekening
Reference	Article IssueDate Name Paragraph 2 2015-01-01 Besluit modellen jaarrekening

Figuur 2 - Screenshot van Yeti

Op de SBR website is een (Engelstalige) handleiding beschikbaar met een overzicht van de functionaliteit van de Yeti tool evenals een gebruiksinstructie.

2.2 Selecteren van het entriypoint

De selectie van het juiste entriypoint in de KvK taxonomie is van groot belang voor de rapporteur, aangezien het geselecteerde entriypoint bepaalt hoeveel rapportagemogelijkheden beschikbaar zijn. In lijn met de Nederlandse wet- en regelgeving is de rapportage voor microrechtspersonen in de KvK taxonomie veel minder uitgebreid dan die voor grote rechtspersonen omdat de van toepassing zijnde vrijstellingen zijn toegepast. Een rapporteur kan een keuze maken voor een entriypoint op basis van de groottecriteria van de rechtspersoon waarvoor de jaarverantwoording opgesteld gaat worden.

Ten behoeve van de beoordeling van een rechtspersoon te kenmerken is als micro, klein, middelgroot of groot worden in artikel 2:395a, 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.

	Balanstotaal	Netto-omzet	Aantal werknemers
Microrechtspersonen	<= € 350.000	<= € 700.000	< 10
Kleine rechtspersonen	<= € 6.000.000	<= € 12.000.000	< 50
Middelgrote rechtspersonen	<= € 20.000.000	<= € 40.000.000	< 250
Grote rechtspersonen	> € 20.000.000	> € 40.000.000	>= 250

Een rechtspersoon valt in een categorie indien zij op twee opeenvolgende balansdata heeft voldaan aan twee of drie van de bovenstaande criteria.

De KvK taxonomie bestaat op dit moment uit de volgende entrypoints:

- Jaarverantwoording 2016 NL-GAAP voor microrechtspersonen - publicatiestukken
- Jaarverantwoording 2016 NL-GAAP voor microrechtspersonen
- Jaarverantwoording 2016 NL-GAAP voor kleine rechtspersonen - publicatiestukken
- Jaarverantwoording 2016 NL-GAAP voor kleine rechtspersonen
- Jaarverantwoording 2016 NL-GAAP voor kleine rechtspersonen (met verticale balans)
- Jaarverantwoording 2016 NL-GAAP voor kleine organisaties-zonder-winststreven
- Jaarverantwoording 2016 NL-GAAP voor middelgrote rechtspersonen
- Jaarverantwoording 2016 NL-GAAP voor middelgrote rechtspersonen (met verticale balans)
- Jaarverantwoording 2016 NL-GAAP voor grote rechtspersonen
- Jaarverantwoording 2016 NL-GAAP voor grote rechtspersonen (met verticale balans)

De hieronder in het grijs vermelde entrypoints zijn de rapportages die in een later stadium uitgebracht zullen worden:

- Jaarverantwoording 2016 NL-GAAP voor banken
- Jaarverantwoording 2016 NL-GAAP voor verzekeringsmaatschappijen
- Jaarverantwoording 2016 NL-GAAP voor pensioenfondsen
- Jaarverantwoording 2016 NL-GAAP voor beleggingsentiteiten
- Jaarverantwoording 2016 NL-GAAP voor coöperaties
- Jaarverantwoording 2016 NL-GAAP voor commerciële stichtingen en verenigingen
- Jaarverantwoording 2016 NL-GAAP voor toegelaten instellingen volkshuisvesting¹
- Jaarverantwoording 2016 NL-GAAP voor organisaties-zonder-winststreven
- Jaarverantwoording 2016 NL-GAAP voor fondsenwervende instellingen
- Jaarverantwoording 2016 NL-GAAP voor zorginstellingen
- Jaarverantwoording 2016 NL-GAAP voor onderwijsinstellingen
- Jaarverantwoording 2016 NL-GAAP voor vennootschappen onder firma of commanditaire vennootschappen
- Jaarverantwoording 2016 IFRS NL
- Jaarverantwoording 2016 IFRS SME NL
- Jaarverantwoording 2016 IFRS (geconsolideerd) en NL-GAAP (enkelvoudig)

De alfa versie van deze entrypoints zal in januari 2017 worden gepubliceerd. De bèta versie wordt verwacht in februari 2017 en de definitieve versie in maart 2017.

Beschikbaarheid van elementen in andere KvK entrypoints

In de verschillende entrypoints van de KvK taxonomie zijn de vrijstellingen op basis van de groottecriteria toegepast. Als een rapporteur een feit wil rapporteren waarvoor het betreffende concepten niet in het geselecteerde entrypoint zit, kan ervoor gekozen worden om een Ander entrypoint te kiezen waarin dit element wel is opgenomen. Een voorbeeld hiervan is dat een element niet het entrypoint voor kleine rechtspersonen is opgenomen, maar bijvoorbeeld wel in het entrypoint voor middelgrote rechtspersonen. In deze situatie is het toegestaan om de middelgrote rapportage te hanteren om de jaarverantwoording op te stellen, waardoor het gewenste element toch beschikbaar is.

¹ De Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving voor toegelaten instellingen volkshuisvesting (RJ645) zijn in 2016 gewijzigd en verwijzen voor de inhoudelijk te rapporteren concepten naar de op dit moment nog niet gepubliceerde "Regeling toegelaten instellingen volkshuisvesting 2016". Het is nog onduidelijk wanneer deze regeling definitief zal worden.

Het is altijd toegestaan om een ‘hoger’ entrypoint te selecteren om de jaarverantwoording op te stellen. Dit is mogelijk omdat nagenoeg alle concepten in de rapportages optioneel zijn. Het is hierdoor bijvoorbeeld ook mogelijk om de jaarrekening van een kleine rechtspersoon op te stellen met de rapportage voor grote rechtspersonen.

Beschikbaarheid van elementen niet opgenomen in andere KvK entrypoints

In sommige situaties kan een uitbreiding op de standaard begrippen in een KvK entrypoint echter wenselijk zijn voor het vereiste inzicht dat de jaarverantwoording moet geven. Een fraaie oplossing is het toestaan van zogenaamde ‘preparers extensions’. Hierbij kan de rapporteur zelf elementen definiëren die niet opgenomen zijn in andere KvK entrypoints.

Het is op dit moment nog niet mogelijk om op deze wijze een jaarverantwoording te deponeren bij het Handelsregister van de Kamer van Koophandel. Momenteel loopt er een pilot voor het aanleveren van preparers extensions, waarbij de verwachting is dat deze mogelijkheid in 2017 in productie zal worden genomen. In de tussentijd kunnen rapporteurs gebruik maken van meer generieke elementen binnen de KvK taxonomie die het beste aansluiten bij de aard van de feiten. Door het opnemen van de feiten in deze meer generieke elementen worden de gebruikers toch in staat gesteld om te voldoen aan de relevante wet- en regelgeving, ondanks de afwezigheid van de specifieke elementen in de rapportage.

2.3 Verkrijgen van gegevens

Het verkrijgen van de gegevens ten behoeve van de jaarverantwoording kan op verschillende manieren plaatsvinden. Grofweg zijn er aantal belangrijke manieren te onderscheiden: 1) via een mapping vanuit een andere bron, zoals een financiële administratie of een Excel sheet; 2) via handmatige invoer; of 3) een combinatie van 1 en 2. In de onderstaande paragrafen wordt nader ingegaan op de mapping vanuit een andere bron en op de handmatige invoer.

2.3.1 Mapping vanuit een andere bron

De gegevens – of een groot deel hiervan - die gerapporteerd dienen te worden in een jaarverantwoording vinden hun oorsprong in een administratie of andersoortig bronbestand. In het kader van een mapping dient een rapporteur een vergelijking te maken tussen de begrippen in het bronbestand en die in het geselecteerde entrypoint van de KvK taxonomie. De rapporteur dient de taxonomie-concepten te identificeren die equivalent zijn aan de verantwoordingsbegrippen in het bronbestand. Dit proces staat bekend als ‘mapping’ of ‘tagging’.

Het selecteren van de juiste concepten voor de jaarverantwoording vereist een bepaalde mate van kennis van verslaggeving. Zodoende is het wenselijk dat medewerkers die met deze materie bekend zijn, betrokken worden bij het mappen van de KvK taxonomie naar het bronbestand. Om de juistheid van de jaarverantwoording te waarborgen is het wenselijk dat de mapping gecontroleerd wordt alvorens naar de volgende fase te gaan.

De onderstaande figuur is een voorbeeld van hoe een dergelijke mapping eruit zou kunnen zien. De linker kolom geeft de verschillende financiële rapportage concepten uit het bronbestand weer en de rechterkolom geeft de details weer van de bijbehorende elementen in de KvK taxonomie.

Concept in bronbestand			Concepten in KvK Taxonomie
Immateriële vaste activa	111.000	→	venj-bw2-i: IntangibleAssets
Materiële vaste activa	2.489.000	→	venj-bw2-i: PropertyPlantEquipment
Financiële vaste activa	704.000	→	venj-bw2-i: FinancialAssets
<i>Vaste activa</i>	<i>3.304.000</i>	→	venj-bw2-i: AssetsNoncurrent
 Vorraden	 5.433.000	 →	 venj-bw2-i: Inventories
Vorderingen	1.342.000	→	venj-bw2-i: Receivables
Liquide middelen	323.000	→	venj-bw2-i: CashAndCashEquivalents
<i>Vlottende activa</i>	<i>7.098.000</i>	→	venj-bw2-i: AssetsCurrent
 Totaal activa	 10.402.000	 →	 venj-bw2-i: Assets

Figuur 3 - Mapping van gegevens

Het mappen tussen de KvK taxonomie en een bronbestand kan op verschillende manieren plaatsvinden. Veelal geschiedt dit voor de numerieke waarden in het bronbestand. Hierbij is zowel een één-op-één mapping als een n-op-één mapping mogelijk. In Figuur 6 is sprake van een één-op-één mapping.

Eén-op-één mapping

De begrippen in het bronbestand worden gekoppeld aan concepten uit de KvK taxonomie. Deze simpele mapping is mogelijk omdat de begrippen in het bronbestand het equivalent zijn van de concepten in de KvK taxonomie.

N-op-één mapping

Het is mogelijk dat zich situaties voordoen waarin meerdere begrippen in het bronbestand bij elkaar gegroepeerd dienen te worden om gekoppeld te kunnen worden aan een concept in de KvK taxonomie. Hierbij dienen te waarden in het bronbestand te worden geaggregeerd.

Het identificeren van de juiste concepten die gebruikt dienen te worden kan soms lastig zijn door de hoeveelheid beschikbare concepten in de KvK taxonomie. Het identificeren van het juiste concept is echter van groot belang om de mapping te realiseren. Er zijn een aantal manieren waarmee op eenvoudige wijze het juiste concept gevonden kan worden.

Concepten vinden met behulp van de presentatie structuren

De eerste manier waarop het relevante element teruggevonden kan worden is het opzoeken van het concept op basis van de verwachte plaats in de jaarverantwoording. Door gebruik te maken van de presentatiestructuren in de KvK taxonomie (bestaande uit de set van presentation hierarchy en table linkbases) zijn concepten die op een logische plaats zijn opgenomen eenvoudig te lokaliseren.

Concepten vinden door middel van een zoekopdracht

Een tweede manier om concepten te vinden is om een zoekopdracht uit te voeren met behulp van XBRL viewing tools waarin het betreffende entriypoint uit de KvK taxonomie is ingeladen. Met behulp van deze zoekopdracht kan zowel op de conceptnaam als op de inhoud van een label of referentie worden gezocht naar een specifiek concept. 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.

Concepten vinden met behulp van de reference linkbase

De derde manier om concepten terug te vinden is door gebruik te maken van de reference linkbase. De concepten binnen de KvK taxonomie zijn over het algemeen voorzien van een referentie naar de relevante wet- en regelgeving. Indien rapporteurs op zoek zijn naar een specifiek concept om te rapporteren, kunnen zij eventueel op basis van het relevante wetsartikel of richtlijn het betreffende concept identificeren.

Wanneer sprake is van meerdere concepten in de KvK taxonomie waarnaar een begrip uit het bronbestand gemapped kan worden, dient de rapporteur de mapping te maken naar het concept met de meest nauwsluitende definitie.

2.3.2 Handmatige invoer

Een (gedeeltelijke) handmatige invoer is een andere wijze voor het opstellen van een jaarverantwoording; bijvoorbeeld door gebruik te maken van een online portaal. Deze optie wordt veel gebruikt voor het opstellen van tekstuele toelichtingen, maar kan eventueel ook worden toegepast voor de numerieke waardes. Hierbij worden de gegevens uit een bronadministratie handmatig door de rapporteur omgezet naar de gewenste vorm.

2.4 Creëren van het XBRL instance document

Een jaarverantwoording wordt vastgelegd in een XBRL instance document. Een XBRL instance document is een bestand dat door de computer kan worden verwerkt. Het bevat de gegevens van de jaarverantwoording in de vorm zogenaamde 'tags' die verwijzen naar concepten uit de KvK taxonomie. Deze gegevens bestaan uit de feiten die gerapporteerd worden, evenals de contextuele gegevens die benodigd zijn om de feiten op een gestructureerde en consistente wijze te kunnen interpreteren.

Het creëren van een XBRL instance document is een activiteit die over het algemeen plaatsvindt nadat de gegevens zijn opgesteld. In dit document wordt niet nader ingegaan op de technische aspecten van het instance document. Hiervoor verwijzen we naar de SBR Technische Startersgids die beschikbaar is op de SBR website.

2.5 Valideren van het XBRL instance document

Na de creatie van het XBRL instance document dient deze eerst gevalideerd te worden. Hierbij zijn verschillende typen van validatie mogelijk. Deze typen van validatie worden nader besproken in de onderstaande paragrafen.

2.5.1 Technische validatie

Zodra een instance document is opgesteld, dient deze te worden gevalideerd ten opzichte van de van toepassing zijnde XBRL specificatie(s), de SBR Filing Rules en de specifieke business rules die zijn opgesteld door de Kamer van Koophandel.

Valideren ten opzichte van de XBRL specificaties

In de KvK taxonomie wordt gebruik gemaakt van verschillende XBRL specificaties (zie de Informatiegids voor de KvK taxonomie voor meer details). Met behulp van XBRL tooling is het mogelijk om het instance document te valideren ten opzichte van deze XBRL specificaties. Door

middel van deze validatie methode kunnen onder meer onjuistheden in de gegevens invoer worden geconstateerd. Zo zal het onmogelijk zijn om een tekst ('string') op te nemen in een concept dat bestemd is voor een monetair bedrag. Hetzelfde geldt ook voor het gebruiken van een 'duration' context voor een 'instant' begrip. Het is van belang dat een instance document volledig voldoet aan de eisen die gesteld worden in de XBRL specificaties. Invalide instance documenten worden niet goedgekeurd door Digipoort voor verdere verwerking.

Valideren ten opzichte van de SBR Filing Rules

Het XBRL instance document dient te voldoen aan de eisen in de SBR Filing Rules. De SBR Filing Rules zijn de vervanger van het stelsel van FRIS (Financial Reporting Instance Standards) documenten dat tot en met de NT10 van toepassing was. De SBR Filing Rules hebben een andere insteek dan het stelsel van FRIS documenten. Om dit verschil in insteek te verduidelijken is het van belang om onderscheid te maken tussen zogenaamde syntax rules en business rules. Onder syntax rules worden de regels verstaan die toezien op de gewenste syntax van een XBRL instance document. Het betreffen dus regels die voortvloeien uit de keuzes in de wijze hoe de XBRL specificatie wordt toegepast door SBR in Nederland. Dit wijkt nadrukkelijk af van business rules die tot doel hebben om de inhoud van een SBR verantwoording zoals opgenomen in het XBRL instance document verder in te kaderen. De SBR Filing Rules bestaan uitsluitend uit syntax rules. De SBR Filing Rules zijn beschikbaar op de SBR website.

Valideren ten opzichte van Business Rules

Business rules hebben tot doel om de inhoud van een jaarverantwoording, zoals opgenomen in het XBRL instance document, verder in te kaderen. De business rules worden door de KvK ook beschikbaar gesteld in de KvK taxonomie in de vorm van XBRL formules. Voor meer informatie over de business rules wordt verwezen naar de Informatiegids voor de KvK taxonomie.

Aansluitsuite als hulpmiddel bij het valideren van het XBRL instance document

Het is van belang om ervoor te zorgen dat het XBRL instance document valide is, aangezien invalide instance documenten niet door de Digipoort goedgekeurd worden voor verdere verwerking. Het SBR programma biedt in de vorm van de aansluitsuite de mogelijkheid aan om te controleren of het instance document voldoet aan de KvK taxonomie en de geldende XBRL specificaties. Meer informatie is te vinden op de Aansluitsuite Digipoort.

2.5.2 Functionele validatie

Het is verstandig om ook een functionele validatie uit te voeren op een XBRL instance document. Hierbij vindt een review plaats van het instance document waarbij gekeken wordt of de inhoud van het instance document ook daadwerkelijk overeenkomt met de werkelijke situatie. Indien er onjuistheden in het instance document staan, dienen deze aangepast te worden. Deze reviewslag kan niet afgedwongen worden door de techniek, maar het leidt vaak wel tot het identificeren van onjuistheden in het instance document die niet eerder zijn opgemerkt.

De bestuurders van de rechtspersoon zijn verantwoordelijk voor de volledigheid en juistheid van de jaarverantwoording. Dit geldt dus ook voor de jaarverantwoording in XBRL formaat, ongeacht of het instance document door een derde partij wordt opgesteld. De jaarverantwoording is net zo betrouwbaar als de financiële gegevens die hiervoor gebruikt zijn en de mapping om het XBRL instance document te genereren. Dit betekent dat een rechtspersoon een proces in dient te richten waarbij het zich ervan verzekert dat het XBRL instance document inderdaad een geschikte jaarverantwoording betreft.

Enkele voorbeelden van zaken waar de rechtspersoon naar kan kijken in dit proces zijn:

- *Geschiktheid van het geselecteerde entriypoint:* Het geselecteerde entriypoint dient bij de aard van de rechtspersoon te passen. Zo is bijvoorbeeld een klein entriypoint niet geschikt voor een middelgrote onderneming of is een entriypoint bestaande uit de wet- en regelgeving van het jaar 2012 niet per se geschikt voor een jaarrekening over het jaar 2016.
- *Juistheid en volledigheid van de informatie omtrent de rechtspersoon:* Het instance document dient volledige en juiste informatie over de rapporterende rechtspersoon te bevatten.
- *Juistheid en volledigheid van de mapping van financiële rapportage begrippen naar concepten in de KvK taxonomie:* Er dient een juiste en volledige mapping gemaakt te worden tussen de begrippen in een financiële rapportage en de concepten uit de KvK taxonomie. Deze mapping dient juist en volledig te zijn om op gepaste wijze gebruikt te worden om een instance te genereren. Deze mapping dient goedgekeurd te zijn door de relevante functionarissen binnen de rechtspersoon.
- *Juistheid en volledigheid van de gedefinieerde contexten:* Instance documenten kunnen een grote hoeveelheid contexten bevatten. Elke combinatie van periode, as en domeinlid (member) dient op correcte wijze in een aparte context in het instance document opgenomen te worden.
- *Juistheid en volledigheid van de gedefinieerde units:* Instance documenten kunnen een grote hoeveelheid units bevatten. Elke unieke unit dient in het instance document opgenomen te worden.
- *Juistheid en volledigheid van de tagging en data invoer:* De elementen in het instance document komen overeen met de bedoelde begrippen in een financiële rapportage. De waarden die hieraan zijn toegekend zijn juist en volledig.
- *Juistheid en volledigheid van de tags:* De concepten in het instance document zijn juist en volledig opgenomen, inclusief de betreffende attributen, units en contexten.

2.6 Deponeren van het XBRL instance document

De verzending van een jaarverantwoording in de vorm van een XBRL instance document gebeurt via Digipoort. Digipoort is een onderdeel van de 'procesinfrastructuur' van de Nederlandse overheid. De ontvangst, verwerking en aflevering van elektronische berichten die ondernemers naar verschillende overheidsorganisaties verzenden loopt via Digipoort. Digipoort verzorgt ook het retourverkeer naar de inzender.

Door het gebruik van Digipoort worden jaarverantwoordingen gestandaardiseerd uitgewisseld en komen zij in het juiste formaat en op het juiste adres bij de overheid binnen. Digipoort biedt een beveiligde verbinding, waarin ook autorisatie en authenticatie plaatsvindt middels certificaten. Voor informatie omtrent het aansluiten op Digipoort verwijzen we naar de Aansluitsuite Digipoort.

2.7 Andere belangrijke onderwerpen bij het opstellen van een jaarverantwoording

In de volgende paragrafen worden belangrijke onderwerpen bij het opstellen van een jaarverantwoording uiteengezet. Veelal zijn dit onderwerpen die voortvloeien uit vragen omtrent de toepassing van de KvK taxonomie voor bepaalde praktijksituaties.

2.7.1 Geen checklist of stelsel van verslaggeving

De KvK taxonomie is een representatie van de relevante wet- en regelgeving omtrent financiële verslaggeving die in Nederland van toepassing is ten behoeve van het deponeren van een

jaarverantwoording bij het Handelsregister van de Kamer van Koophandel. De KvK taxonomie maakt het mogelijk om te rapporteren in lijn met deze wet- en regelgeving, maar dwingt dit niet altijd als zodanig af. De KvK taxonomie mag derhalve niet worden beschouwd als een checklist van de wet- en regelgeving. Om dezelfde reden mag de KvK taxonomie ook niet worden beschouwd als een algemeen aanvaard stelsel van verslaggeving. Het is een raamwerk voor een gestandaardiseerde rapportage die zich kenmerkt door de wijze van structureren en representeren van gegevens. De inhoudelijke beoordeling van deze gegevens ligt altijd bij de opsteller van de rapportage en/of de accountant.

2.7.2 Rapporteren over gebroken boekjaren

Het is met de KvK taxonomie mogelijk om over gebroken boekjaren te rapporteren. De begin- en einddatum van zowel de huidige als voorgaande periode kan hiervoor worden opgegeven in aparte concepten in het XBRL instance document:

- FinancialReportingPeriodCurrentStartDate (Startdatum van de huidige financiële rapportageperiode)
- FinancialReportingPeriodCurrentEndDate (Einddatum van de huidige financiële rapportageperiode)
- FinancialReportingPeriodPreviousStartDate (Startdatum van de voorgaande financiële rapportageperiode)
- FinancialReportingPeriodPreviousEndDate (Einddatum van de voorgaande financiële rapportageperiode)

In het geval van een gebroken boekjaar in het voorafgaande jaar, kan dit als volgt worden ingegeven:

Label	Waarde	Betekenis
Startdatum van de huidige financiële rapportageperiode	2016-07-01	1 juli 2016
Einddatum van de huidige financiële rapportageperiode	2017-06-30	30 juni 2017
Startdatum van de voorgaande financiële rapportageperiode	2015-07-01	1 juli 2015
Einddatum van de voorgaande financiële rapportageperiode	2016-06-30	30 juni 2016

Tabel 1 - Voorbeelden van waardes bij een gebroken boekjaar

In het geval het onduidelijk is welke versie van de KvK taxonomie gehanteerd kan worden bij gebroken boekjaren, dient rekening gehouden te worden met de volgende uitgangspunten:

- De KvK taxonomie (NT10) omvat de wet- en regelgeving op het gebied van financiële verslaggeving voor verslagjaren die aanvangen vanaf 1 januari 2015.
- De KvK taxonomie (NT11) omvat de wet- en regelgeving op het gebied van financiële verslaggeving voor verslagjaren die aanvangen vanaf 1 januari 2016.
- De KvK taxonomie (NT12) omvat de wet- en regelgeving op het gebied van financiële verslaggeving voor verslagjaren die aanvangen vanaf 1 januari 2017.

Voorbeelden:

- De jaarverantwoording voor een regulier boekjaar (lopend van 01-01-2016 tot 31-12-2016) kan worden opgesteld op basis van de KvK taxonomie (NT11);
- De jaarverantwoording voor een gebroken boekjaar (lopend van 01-04-2015 tot 31-03-2016) kan worden opgesteld op basis van de KvK taxonomie (NT10);

- De jaarverantwoording voor een gebroken boekjaar (lopend van 01-04-2016 tot 31-03-2017) kan worden opgesteld op basis van de KvK taxonomie (NT11);

2.7.3 Rapporteren over verlengde of verkorte boekjaren

Het is met de KvK taxonomie mogelijk om over verlengde boekjaren te rapporteren. De begin- en einddatum van zowel de huidige als voorgaande periode kan hiervoor worden opgegeven in aparte concepten in het XBRL instance document:

- FinancialReportingPeriodCurrentStartDate (Startdatum van de huidige financiële rapportageperiode)
- FinancialReportingPeriodCurrentEndDate (Einddatum van de huidige financiële rapportageperiode)
- FinancialReportingPeriodPreviousStartDate (Startdatum van de voorgaande financiële rapportageperiode)
- FinancialReportingPeriodPreviousEndDate (Einddatum van de voorgaande financiële rapportageperiode)

In het geval van een verlengd boekjaar in het voorafgaande jaar, kan dit als volgt worden ingegeven:

Label	Waarde	Betekenis
Startdatum van de huidige financiële rapportageperiode	2016-01-01	1 januari 2016
Einddatum van de huidige financiële rapportageperiode	2016-12-31	31 december 2016
Startdatum van de voorgaande financiële rapportageperiode	2014-12-24	24 december 2014
Einddatum van de voorgaande financiële rapportageperiode	2015-12-31	31 december 2015

Tabel 2 - Voorbeelden van waardes bij een verlengd boekjaar

In het geval van een verkort boekjaar in het voorafgaande jaar, kan dit als volgt worden ingegeven:

Label	Waarde	Betekenis
Startdatum van de huidige financiële rapportageperiode	2016-01-01	1 januari 2016
Einddatum van de huidige financiële rapportageperiode	2016-12-31	31 december 2016
Startdatum van de voorgaande financiële rapportageperiode	2015-01-24	24 januari 2015
Einddatum van de voorgaande financiële rapportageperiode	2015-12-31	31 december 2015

Tabel 3 - Voorbeelden van waardes bij een verkort boekjaar

In het geval het onduidelijk is welke versie van de KvK taxonomie gehanteerd kan worden bij verlengde of verkorte boekjaren, dient rekening gehouden te worden met de volgende uitgangspunten:

- De KvK taxonomie (NT10) omvat de wet- en regelgeving op het gebied van financiële verslaggeving voor verslagjaren die aanvangen vanaf 1 januari 2015.

- De KvK taxonomie (NT11) omvat de wet- en regelgeving op het gebied van financiële verslaggeving voor verslagjaren die aanvangen vanaf 1 januari 2016.
- De KvK taxonomie (NT12) omvat de wet- en regelgeving op het gebied van financiële verslaggeving voor verslagjaren die aanvangen vanaf 1 januari 2017.

Voorbeelden:

- De jaarverantwoording voor een regulier boekjaar (lopend van 01-01-2016 tot 31-12-2016) kan worden opgesteld op basis van de KvK taxonomie (NT11);
- De jaarverantwoording voor een verkort boekjaar (lopend van 24-01-2016 tot 31-12-2016) kan worden opgesteld op basis van de KvK taxonomie (NT11);
- De jaarverantwoording voor een verlengd boekjaar (lopend van 24-12-2015 tot 31-12-2016) kan worden opgesteld op basis van de KvK taxonomie (NT10);

2.7.4 Geconsolideerde of enkelvoudige jaarverantwoording

De rapporteurs moeten een geconsolideerde en/of enkelvoudige jaarverantwoording kunnen opstellen. In de praktijk worden de geconsolideerde en enkelvoudige jaarverantwoording in één document opgenomen, waardoor dit ook in een XBRL instance document wenselijk is. In dit kader is in de KvK taxonomie de dimensie ‘type jaarrekening’ opgenomen welke twee mogelijke members heeft, namelijk de members ‘geconsolideerd’ en ‘enkelvoudig’. Dit betekent dat de geconsolideerde en/of enkelvoudige jaarrekening geïntegreerd kunnen worden in één instance document.

Om het verschil tussen de geconsolideerde en enkelvoudige cijfers kenbaar te maken wordt gebruik gemaakt van de aanwezige dimensies in het <xbrli:scenario> element van de context. Hierbij heeft de opsteller de mogelijkheid om uitsluitend het lid (member) ‘enkelvoudig’ te hanteren in het geval van een enkelvoudige jaarverantwoording, evenals het lid (member) ‘geconsolideerd’ in het geval van een geconsolideerde jaarverantwoording. In het geval van een gecombineerde jaarrekening kunnen beide leden (members) gebruikt worden. Het is van groot belang dat de opsteller van een jaarverantwoording het juiste lid (member) hanteert, aangezien dit bepaalt of de feiten in de geconsolideerde of enkelvoudige jaarverantwoording worden opgenomen.

2.7.5 Commerciële of fiscale waarderingsgrondslagen

De rapporteurs moeten een jaarverantwoording opstellen op basis van bepaalde grondslagen die gebruikt kunnen worden onder de Nederlandse wet- en regelgeving. In het geval van NL-GAAP wordt hierbij het onderscheid gemaakt tussen de jaarverantwoording op basis van fiscale grondslagen of op basis van de commerciële grondslagen.

De eerste mogelijkheid is het gebruik van de commerciële waarderingsgrondslagen zoals opgenomen in BW2 Titel 9 en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (inclusief de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving voor kleine ondernemingen). Deze grondslagen zijn beschikbaar voor alle organisaties in Nederland die onder reikwijdte van deze wet- en regelgeving vallen; ongeacht de omvang van de organisatie.

De tweede mogelijkheid is alleen beschikbaar voor rapporteurs die voldoen aan de groottecriteria voor microrechtspersonen of kleine rechtspersonen. Zij kunnen in het geval van NL-GAAP rapportages ook de keuze maken voor het opstellen van de jaarverantwoording op basis van fiscale grondslagen.

In de KvK taxonomie is de dimensie ‘grondslag’ opgenomen die twee mogelijke leden (members) heeft, namelijk ‘commercieel’ en ‘fiscaal’. Door het beschikbaar maken van deze dimensie zijn rechtspersonen in staat om voor dezelfde entiteit een jaarrekening op verschillende grondslagen op

te stellen. In het XBRL instance document wordt gebruik gemaakt van het <xbrli:scenario> element van het context element om aan te geven of de inhoud betrekking heeft op de commerciële of fiscale grondslagen. Hierbij dient de opsteller dus het lid (member) ‘commercieel’ te hanteren in het geval van commerciële grondslagen, evenals het lid (member) ‘fiscaal’ in het geval van fiscale grondslagen.

Het is niet toegestaan om meerdere grondslagen in een instance document op te nemen. Oftewel, de gehele jaarrekening is of opgesteld op basis van commerciële grondslagen of op basis van fiscale grondslagen, maar een combinatie mag niet. Het is ook hier van groot belang dat de opsteller het juiste lid (member) hanteert bij het opstellen van de jaarrekening om onduidelijkheid te voorkomen.

De jaarrekening van middelgrote en grote rechtspersonen kan uitsluitend op commerciële grondslag worden opgesteld, aangezien fiscale grondslagen op basis van artikel 2:396 lid 6 uitsluitend kunnen worden toegepast op de jaarrekening van microrechtspersonen en kleine rechtspersonen. Dit betekent dat het toepassen van de dimensie ‘Grondslag’ voor middelgrote en grote rechtspersonen altijd met het domeinlid ‘Commercieel’ gebeurt. Vanuit het oogpunt van consistentie is deze dimensie voor de entypoints van zowel middelgrote als grote rechtspersonen opgenomen.

2.7.6 Toepassing van fiscale waarderingsgrondslagen

Sinds 2011 heeft de Raad voor de Jaarverslaggeving een Handreiking bij de toepassing van fiscale grondslagen door kleine rechtspersonen uitgebracht als onderdeel van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving voor kleine rechtspersonen. Deze handreiking gaat in op de bijzonderheden bij de toepassing van fiscale grondslagen in de jaarrekening door een kleine rechtspersoon. Voor vragen omtrent de (inhoudelijke) verwerking van fiscale grondslagen in een jaarverantwoording wordt naar deze Handreiking verwezen.

2.7.7 Taal van de jaarrekening

Op basis van artikel 2:394 lid 1 BW mag een jaarverantwoording in vier talen worden gedeponneerd bij het Handelsregister van de Kamer van Koophandel, namelijk in het Nederlands, Engels, Frans of Duits. Op dit moment wordt alleen de Nederlandse en Engels taal ondersteund. Er wordt aan gewerkt om alle bovengenoemde talen te ondersteunen.

De keuze van de taal dient op basis van de SBR Filing Rules in het instance document opgenomen te worden in de root node met behulp van het @xml:lang attribuut. Indien de Nederlandse taal is gekozen dient de waarde “nl” opgenomen te worden. Bij de Engelse taal is deze waarde “en”.

2.7.8 Vergelijkende cijfers

In de jaarverantwoording in de vorm van een XBRL instance document dienen waar mogelijk vergelijkende cijfers opgenomen te worden. Wanneer voor het eerst een jaarverantwoording gedeponneerd gaat worden, kunnen geen vergelijkende cijfers opgenomen te worden in het instance document. De vergelijkende cijfers dienen dan niet gerapporteerd te worden.

2.7.9 Afrondingen

Veel jaarverantwoordingen ronden de gerapporteerde bedragen af naar duizendtallen of naar miljoenen. XBRL staat niet toe dat feiten met het datatype ‘monetary’ afgerond worden ingevuld. Oftewel het is niet mogelijk om € 6.000.000 te rapporteren als € 6 en dan aan te geven dat dit in miljoenen euro’s is. Voor alle numerieke waardes dienen rapporteurs de waarde in te vullen in hele

eenheden in het instance document. Bovendien dienen de gerapporteerde waardes reeds afgerond te zijn. Als de bedragen in een jaarrekening zijn afgerond op duizenden euro's, dient de opsteller de waarde € 123.000 in te vullen in het instance document.

In XBRL wordt het decimals attribuut om meer informatie te geven omtrent de accuratesse van numerieke feiten. Het @decimals attribuut geeft de accuratesse van het gerapporteerde feit aan. Voor alle monetaire concepten dient gebruik te worden gemaakt van het @decimals attribuut. De mogelijke waardes van dit attribuut variëren per situatie. In de onderstaande tabel zijn de toegestane waarden van het @decimals voor monetaire feiten gedefinieerd:

Accuratesse van het gerapporteerde feit	Waarde van het @decimals
Exact bedrag	INF
Bedrag nauwkeurig in miljarden	-9
Bedrag nauwkeurig in miljoenen	-6
Bedrag nauwkeurig in duizenden	-3
Bedrag nauwkeurig in eenheden	0
Bedrag nauwkeurig in centen	2

Tabel 4 – Toegestane waarde van het @decimals

In de onderstaande tabel zijn een aantal verschillende voorbeelden opgenomen van de wijze waarop bedragen kunnen worden afgerond en vervolgens worden gerapporteerd in het XBRL instance document.

Waarde voor afronding	Afronding naar eenheden	Waarde na afronding	Waarde in XBRL instance document	Waarde @decimals
€ 905,00	Hele eenheden	€ 905	905	0 of INF
€ 905,25	Hele eenheden	€ 905	905	0
€ 905,25	Centen	€ 905,25	905.25	2 of INF
€ 122.905,25	Duizendtallen	€ 123.000	123000	-3
€ 122.905,00	Duizendtallen	€ 123.000	123000	-3
€ 9.122.905,00	Duizendtallen	€ 9.123.000	9123000	-3
€ 9.122.905,25	Miljoenen	€ 9.000.000	9000000	-6
€ 99.122.905,00	Miljoenen	€ 99.000.000	99000000	-6

Tabel 5 – Toegestane waarde van het @decimals

2.7.10 Gebruikte valuta in de jaarrekening

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

2.7.11 Vaststelling van de jaarrekening

De rapporteur dient aan te geven of een jaarrekening is vastgesteld of niet. Hiervoor is het concept DocumentAdoptionStatus met het label "Jaarrekening vastgesteld (J/N)" beschikbaar in de KvK taxonomie. Indien de rapporteur aangeeft dat de cijfers van het huidige boekjaar zijn vastgesteld,

wordt er vanuit gegaan dat dit ook van toepassing voor de vergelijkende cijfers. Er hoeft niet aangegeven te worden of de vergelijkende cijfers ook zijn vastgesteld.

2.7.12 Mintekens bij feiten

Bij het invoegen van de numerieke gegevens in het XBRL instance document kan het minteken gebruikt worden om aan te geven dat waarde van dit concept negatief is. De KvK taxonomie is zodanig ontworpen dat in de meeste gevallen altijd een positief bedrag ingevuld kan worden. Hierdoor kan het gebruik van het minteken beperkt worden tot die situaties die afwijken van de reguliere situatie.

Het positief invullen van bepaalde waardes wordt gefaciliteerd door het gebruik van het balanceType attribuut. De regel hierbij is dat een positieve waarde ingevuld dient te worden indien de waarde van het feit (debet of credit) overeenkomt met het balanceType attribuut van het relevante concept. Een voorbeeld hiervan is dat een positief bedrag ingevuld dient te worden voor het concept 'Kostprijs van de omzet' aangezien dit concept in de KvK taxonomie een balanceType attribuut heeft met de waarde 'debet'. Indien een element een credit balanceType attribuut heeft en de balans dient credit te zijn, moet ook een positieve waarde ingevuld worden.

Invoer / Balancetype	Debet	Credit
Debet	+1	-1
Credit	-1	+1

Tabel 6 - Voorbeeld invoer balanceTypes

2.7.13 'Nil' waardes

Een waarde 'nill' houdt in dat er geen waarde bestaat voor dit feit, bijvoorbeeld omdat de waarde niet te bepalen is. Bij het opstellen van een XBRL instance document op basis van de KvK taxonomie dient er geen feit opgenomen te worden indien de waarde hiervan 'nill' is. Er moet een reden zijn om het feit op te nemen in het XBRL instance document.

2.7.14 Verloopoverzichten

Het verloopoverzicht in een jaarverantwoording is een vast patroon waarin zowel een beginstand, een eindstand en de mutaties hiertussen worden opgenomen. Indien een eindstand en de mutaties worden opgenomen dient ook de beginstand vermeld te worden. In de volgende figuur is een voorbeeld opgenomen van een verloopoverzicht

	Aandelen- kapitaal	Overige reserves	Eigen vermogen
Eigen vermogen aan het begin van de periode	20.000	205.000	225.000
Allocatie van het resultaat	-	210.000	210.000
Mutatie in eigen vermogen	-	210.000	210.000
Eigen vermogen aan het einde van de periode	20.000	415.000	435.000

Tabel 7 - Voorbeeld van een verloopoverzicht

Bij het realiseren van dit verloopoverzicht in het instance document moet gerealiseerd worden dat hier gebruikt gemaakt moet worden van tien (!) verschillende contexten. Één context voor elke unieke combinatie van domeinlid en periode. In het onderstaande voorbeeld staat een overzicht van de verschillende concept member combinaties uit het bovenstaande verloopoverzicht.

Context ID	Concept	Periode	Dimensie	Member	Waarde
1	Eigen vermogen	31-12-2015	Categorieën van eigen vermogen	Aandelenkapitaal	20.000
2	Eigen vermogen	31-12-2015	Categorieën van eigen vermogen	Overige reserves	205.000
3	Eigen vermogen	31-12-2015	Categorieën van eigen vermogen	Eigen vermogen	225.000
4	Allocatie van het resultaat	1-1-2016 – 31-12-2016	Categorieën van eigen vermogen	Overige reserves	210.000
5	Allocatie van het resultaat	1-1-2016 – 31-12-2016	Categorieën van eigen vermogen	Eigen vermogen	210.000
6	Mutatie in eigen vermogen	1-1-2016 – 31-12-2016	Categorieën van eigen vermogen	Overige reserves	210.000
7	Mutatie in eigen vermogen	1-1-2016 – 31-12-2016	Categorieën van eigen vermogen	Eigen vermogen	210.000
8	Eigen vermogen	31-12-2016	Categorieën van eigen vermogen	Aandelenkapitaal	20.000
9	Eigen vermogen	31-12-2016	Categorieën van eigen vermogen	Overige reserves	4155.000
10	Eigen vermogen	31-12-2016	Categorieën van eigen vermogen	Eigen vermogen	435.000

Tabel 8 – Contexten bij het voorbeeld van een verloopoverzicht

2.7.15 Granulariteit van tekstuele toelichtingen

Onder granulariteit wordt verstaan de mate van fijnmazigheid (of aggregatieniveau, mate van detaillering) waarop feiten kunnen worden gerapporteerd op basis van KvK taxonomie. Er zijn verschillende methodes om de gewenste granulariteit mee te geven aan de tekstuele toelichtingen. In de KvK 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. Het uitgangspunt bij deze opzet is dat indien een presentatie of toelichtingsvereiste expliciet naar voren komt in de relevante wet- en regelgeving dit als apart concept opgenomen is in de KvK 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 “Informatieverschaffing over ...” 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 vermindert. Hierdoor is deze informatie lastiger terug te vinden.

De term ‘granulariteit’ wordt nader toegelicht aan de hand van een eenvoudig voorbeeld in de onderstaande tabellen.

Concept in taxonomie	Waarde in instance document
Grondslag van immateriële vaste activa	De immateriële vaste activa zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van afschrijvingen. Er wordt rekening gehouden met bijzondere waardeverminderingen. Kosten van ontwikkeling 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 9 - Voorbeeld van een lager niveau van granulariteit

Concept in taxonomie	Waarde in instance document
Grondslag van immateriële vaste activa	De immateriële vaste activa zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van afschrijvingen. Er wordt rekening gehouden met bijzondere waardeverminderingen.
Grondslag van kosten van ontwikkeling	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.
Grondslag van goodwill	Goodwill voortkomend uit acquisities wordt geactiveerd en lineair afgeschreven gedurende de geschatte toekomstige gebruiksduur.

Tabel 10 - Voorbeeld van een hoger niveau van granulariteit

Uit de bovenstaande voorbeelden blijkt dat hoe groter (of fijner) de granulariteit, des te nauwkeuriger de informatie opgevraagd kan worden. De taxonomie biedt rapporteurs een bepaalde

mate van keuze welk niveau van granulariteit gehanteerd wordt. In het kader van vergelijkbaarheid is het wenselijk om een zo hoog mogelijk van granulariteit toe te passen bij het opstellen van het XBRL instance document.

2.7.16 Accountantsverklaring bij de jaarverantwoording

Het is mogelijk om zowel de jaarverantwoording als de bijbehorende accountantsverklaring te deponeren bij de Kamer van Koophandel via SBR. Dit onderwerp is buiten de scope van dit document, maar meer informatie is te vinden op de Aansluitsuite Digipoort bij het onderwerp SBR Assurance.

2.7.17 Jaarrekening bij de ontbinding van een onderneming

Een organisatie kan zowel vrijwillig als gedwongen worden ontbonden. Er kan sprake zijn van een vrijwillige ontbinding indien de organisatie 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 organisatie dient ook een jaarverantwoording te deponeren over de periode tot aan de ontbinding. De hiervoor te gebruiken versie van de KvK taxonomie is in principe de versie die gebruikt kan worden voor alle financiële rapportages die een startdatum hebben in het betreffende boekjaar. In het geval van ontbinding van de organisatie kan dit echter tot de situatie leiden dat de geschikte taxonomie nog niet beschikbaar is als definitieve versie. In dit geval is het de organisatie toegestaan om de voorgaande definitieve versie te hanteren om de jaarverantwoording op te stellen.

Voorbeeld:

Een organisatie wordt als gevolg van een faillissement op 29 juni 2016 ontbonden. Het financiële boekjaar van de organisatie is gelijk aan een kalenderjaar. De taxonomie die voor de jaarrekening per 29 juni 2016 eigenlijk gebruikt zou moeten worden is de KvK taxonomie (NT11), aangezien de startdatum van de periode op 1 januari 2016 ligt. Op 29 juni 2016 was de definitieve versie van de KvK taxonomie (NT11) echter nog niet beschikbaar. In dit geval mag de onderneming dus de voorgaande definitieve versie van de KvK taxonomie, de KvK taxonomie (NT10), gebruiken om de jaarverantwoording op te stellen.

3 Ondersteuning

3.1 Ondersteunende documenten

Ter begeleiding van de KvK taxonomie wordt de volgende ondersteunende documentatie gepubliceerd:

- Release notes
- Informatiegids
- Versioning informatie
- Voorbeeld instances

Release notes

De release notes bevatten de belangrijkste architecturale en inhoudelijke verschillen tussen de meeste recente gepubliceerde versie van de KvK taxonomie en de voorafgaande definitieve versie.

Informatiegids

De informatiegids voor de KvK taxonomie geeft een introductie in de taxonomie van de Kamer van Koophandel. Het beoogt om de inhoud van de KvK taxonomie uiteen te zetten en om de doelgroep meer inzicht te geven in welke structuren en modelleerpatronen hierbij gehanteerd worden. Het beschrijft in detail de verschillende componenten van de taxonomie en hun onderlinge samenhang.

Versioning informatie

Bij elke versie van de KvK taxonomie wordt versioning informatie gepubliceerd. De versioning informatie wordt per entriypoint conform de XBRL Versioning 1.0 specificatie opgenomen in een versioning rapport. In hoofdlijnen bevat het versioning rapport de verschillen tussen twee XBRL rapportages, dat wil zeggen één entriypoint die in twee versies van de KvK taxonomie voorkomt. Dit betreffen de verschillen tussen een entriypoint uit de voorgaande KvK taxonomie (NT10) en het entriypoint uit de huidige KvK taxonomie (NT11). In aanvulling op de versioning informatie in XML formaat, zullen deze rapportages ook in een voor mensen leesbaar (HTML) formaat beschikbaar worden gesteld.

Voorbeeld instances

Voor elk entriypoint in de KvK taxonomie wordt een voorbeeld instance document beschikbaar gesteld. Deze instance documenten voldoen aan de eisen die uitvragende partijen stellen, maar dienen uitsluitend een indicatie te geven hoe een XBRL instance document eruit komt te zien op basis van de KvK taxonomie. Het beoogt niet om voor alle denkbare situaties een praktijkvoorbeeld te tonen van de wijze hoe dit gerapporteerd dient te worden.

3.2 Gebruikersondersteuning

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

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)

E-mail: servicecentrum@logius.nl

Contactformulier: <https://www.logius.nl/contact/>

Helpdesk Kamer van Koophandel

Inhoudelijke vragen met betrekking tot het deponeren van financiële rapportages bij de Kamer van Koophandel kunt u stellen aan het KvK Service Center.

Contactformulier: <http://www.kvk.nl/contact/>