



*Standard Business  
Reporting*

## **Toepassing van het SBR Afsprakenstelsel binnen het SBR- domein Handelsregister**

**Versie:** 0.9

**Datum:** 15 juli 2024

# Inhoudsopgave

1.	Inleiding .....	3
1.1.	Wettelijk kader .....	3
1.2.	Over het SBR-domein Handelsregister .....	4
1.3.	Over dit document .....	5
1.4.	Versiebeheer .....	5
2.	Nadere invulling .....	6
2.1.	Algemene uitgangspunten .....	6
2.2.	Formaten .....	7
2.3.	Verslaggevingsstandaarden.....	7
2.4.	Taxonomieën.....	9
2.5.	ESD extensietaxonomieën .....	10
2.6.	Markeren van gegevens .....	10
2.7.	Elektronisch ondertekenen.....	12
2.8.	Accountantsverklaring bij de jaarrekening .....	12
2.9.	Deponeren.....	12
2.10.	Begeleidende materialen.....	13
3.	Samenvatting karakteristieken.....	14

# 1. Inleiding

## 1.1. Wettelijk kader

### **Deponeren van jaarrekeningen**

Op grond van artikel 2:394 lid 1 en lid 4 BW dienen rechtspersonen hun jaarrapport openbaar te maken door deponering bij het handelsregister. Onder jaarrapport wordt in dit document verstaan de jaarrekening, het bestuursverslag en de overige hieraan toe te voegen gegevens, zoals een accountantsverklaring.

Het is verplicht om jaarrapporten elektronisch te deponeren bij het handelsregister van de Kamer van Koophandel (KVK). Deze wettelijke verplichting is vastgelegd in het Besluit elektronische deponering handelsregister<sup>1</sup>. Het Besluit geeft aan welke jaarrapporten verplicht langs elektronische weg via Standard Business Reporting (SBR) gedeponeerd moeten worden. Momenteel zijn nog enkele categorieën van jaarrapporten uitgezonderd van deze verplichting tot elektronisch deponeren. De verwachting is dat deze uitzonderingen gaan vervallen voor boekjaren ingaande op of na 1 januari 2025. Effectenuitgevende instellingen blijven hun jaarrapport bij de AFM deponeren.

SBR zal naast het reguliere XBRL formaat ook het uniform elektronisch verslagleggingsformaat volgens artikel 3 van de Gedelegeerde verordening (EU) 2018/815<sup>2</sup> ondersteunen: het XHTML-formaat. Dit formaat maakt het mogelijk om gegevens te markeren met de markeertaal XBRL cf. de Inline XBRL specificatie (hierna: iXBRL-formaat).

Het Besluit geeft geen verdere invulling aan SBR. Deze nadere invulling wordt zodoende in dit document gegeven.

### **Deponeren van separate verklaringen op basis van 2:403 BW en 2:396 lid 9 BW**

Het is mogelijk om ook andere bescheiden te deponeren bij het handelsregister. Op basis van artikel 2:403 lid 1 sub g BW gaat het hier om aansprakelijkheids- en instemmingsverklaringen en op basis van artikel 396 lid 9 sub b BW om separate accountantsverklaringen.

Er is op dit moment geen wettelijke verplichting voor het elektronisch deponeren van deze verklaringen bij het handelsregister. Het streven is dat het in de toekomst ook mogelijk gaat worden voor rechtspersonen om op vrijwillige basis dergelijke bescheiden langs elektronische weg via SBR te deponeren. Hiervoor zal dan een nieuw entry point in de KVK taxonomie beschikbaar komen.

---

<sup>1</sup> <https://wetten.overheid.nl/BWBR0037858/>

<sup>2</sup> <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/NL/ALL/?uri=CELEX:32019R0815>

## 1.2. Over het SBR-domein Handelsregister

Het SBR-domein Handelsregister richt zich op het elektronisch deponeren van bescheiden bij het handelsregister. Het is een 'uitwisselings-domein', zoals gedefinieerd in het SBR Afsprakenstelsel, deel 1 - Kaders van SBR<sup>3</sup>.

Het verwachte aantal jaarrekeningen en verklaringen dat jaarlijks wordt gedeponeed bij het handelsregister is hieronder uiteengezet. Dit aantal is gebaseerd op het daadwerkelijke aantal deponeringen in de afgelopen jaren:

### *Deponeren jaarrapporten:*

Micro-rechtspersonen	:	500.000 jaarrapporten
Kleine rechtspersonen	:	350.000 jaarrapporten
Middelgrote rechtspersonen	:	15.000 jaarrapporten
Grote rechtspersonen	:	5.000 jaarrapporten

*Deponeren verklaringen* : 10.000 verklaringen

Het Besluit elektronische deponering handelsregister geeft aan dat SBR gebruikt moet worden voor het deponeren van jaarrapporten. De invulling van de wijze waarop het SBR Afsprakenstelsel moet worden toegepast in het SBR-domein Handelsregister, wordt vastgesteld door de 'domeingovernance'; een overlegstructuur dat bestaat uit de belanghebbenden in het domein.

### **Domeingovernance**

De domeingovernance van het SBR-domein Handelsregister is zodanig ingericht dat belanghebbenden inspraak hebben over de concrete toepassing van SBR. Hierbij werken de deelnemers samen om op basis van een consensusmodel tot een realistische invulling te komen. De beoogde domeingovernance bestaat uit organisaties die één of meer van de volgende doelgroepen vertegenwoordigen: uitvragende partij, rapporteurs, regelgevende instellingen en intermediairs.

De organisatie van de domeingovernance moet in de komende periode verder geformaliseerd worden. Een deel van haar taken - die toezien op de uitbreiding van elektronisch deponeren bij het handelsregister - wordt momenteel ingevuld door de 'Taskforce Jaarverslaggevingsketen' en bestaat uit vertegenwoordigers van de volgende organisaties:

- KVK
- Ministerie van Economische Zaken & Klimaat
- Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie voor Accountants (NBA)
- Raad voor de Jaarverslaggeving
- VNO/NCW
- Accountantskantoren
- Logius

Toetreden tot de domeingovernance is mogelijk op voordracht van één van de bestaande deelnemers.

---

<sup>3</sup> [https://www.sbr-nl.nl/sites/default/files/bestanden/SBR\\_afsprakenstelsel\\_deel\\_1\\_kaders\\_v1.pdf](https://www.sbr-nl.nl/sites/default/files/bestanden/SBR_afsprakenstelsel_deel_1_kaders_v1.pdf)

### 1.3. Over dit document

Dit document beschrijft de nadere invulling van de toepassing van het SBR Afsprakenstelsel binnen het SBR-domein Handelsregister. Deze nadere invulling is opgenomen in hoofdstuk 2. Het is opgesteld onder auspiciën van de domeingovernance van het SBR-domein Handelsregister.

De verwachting is dat dit document in de komende jaren periodiek geüpdatet zal worden als gevolg van nieuwe ontwikkelingen in bijvoorbeeld technische specificaties of wet- en regelgeving. Wijzigingen in dit document worden altijd in de domeingovernance besproken en goedgekeurd. Na goedkeuring volgt publicatie op de daarvoor bestemde locatie. Bij impactvolle wijzigingen zal een publieke consultatie plaatsvinden.

#### **Openbare consultatie**

Dit document is gepubliceerd voor consultatiedoeleinden. Wij nodigen u uit op de inhoud van dit document te reageren. Uw reactie zien wij graag voor 31 oktober 2024 tegemoet. Mail uw reactie naar [sbr@logius.nl](mailto:sbr@logius.nl) o.v.v. "nadere invulling domein handelsregister".

Alle reacties zijn openbaar en worden op de SBR website gepubliceerd, tenzij u bij de indiening expliciet aangeeft dat u hier geen prijs op stelt.

Op basis van de reacties stelt de domeingovernance de definitieve versie vast. Deze zullen vervolgens op de SBR website worden gepubliceerd.

### 1.4. Versiebeheer

<b>Versie</b>	<b>Datum</b>	<b>Wijziging</b>
0.9	15 juli 2024	Initiële versie

## 2. Nadere invulling

De domeingovernance van het SBR-domein Handelsregister heeft besloten tot de volgende nadere invulling van de toepassing van het SBR Afsprakenstelsel binnen het SBR-domein Handelsregister.

### 2.1. Algemene uitgangspunten

#### 1. Wetgevend kader leidend

Het wetgevend kader op het gebied van het opstellen en openbaar maken van jaarrapporten en verklaringen is altijd leidend. De nadere invulling die in dit document wordt uiteengezet, valt altijd binnen de kaders van deze wetgeving op een wijze die in samenspraak met de belanghebbenden in het domein is vastgesteld.

#### 2. Gelijke speelveld-principe

Er mag in zijn algemeenheid geen wezenlijk verschil ontstaan tussen de eisen die voor de verschillende categorieën rechtspersonen gelden, die uitsluitend het gevolg zijn van het elektronisch deponeren van jaarrapporten of verklaringen. Er wordt hierbij gewerkt vanuit de insteek dat alle rechtspersonen die economisch actief zijn in Nederland hun jaarrapport elektronisch – en voorzien van digitaal gemarkeerde gegevens – moeten deponeren.

#### 3. Informatie digitaal openbaar, maar leesbaar voor mensen

Alle informatie in een jaarrapport moet worden openbaar gemaakt in een digitaal formaat dat door het SBR Afsprakenstelsel wordt ondersteund. Een jaarrapport is opvraagbaar en moet (ook) in voor mensen leesbare vorm afgegeven kunnen worden.

#### 4. Aansluiten bij Europese ontwikkelingen

In de Europese Unie vinden verschillende ontwikkelingen plaats met betrekking tot de digitalisering van de samenleving in het algemeen, maar ook op het gebied van jaarrapporten in het bijzonder.

Voor de eisen aan het jaarrapport in iXBRL-formaat wordt daarom zoveel als mogelijk aangesloten bij de eisen aan ESEF (European Single Electronic Format), zoals deze van toepassing zijn voor effectenuitgevende instellingen.

Concreet betekent dit dat gebruik gemaakt moet worden van een ESD extensietaxonomie en dat het iXBRL jaarrapport en de ESD extensietaxonomie opgenomen moeten worden in een Report Package. Daarnaast volgt de Reporting Manual van het SBR-domein Handelsregister zoveel mogelijk de lijnen van de ESEF Reporting Manual.

#### 5. Faciliteer het principle-based karakter van verslaggevingsstandaarden

Verslaggevingsstandaarden zijn naar hun aard principle-based en hanteren algemene principes en richtlijnen in plaats van gedetailleerde regels voor de opstelling en presentatie van jaarrekeningen. Een kenmerk van een principle-based benadering van een jaarrekening is onder meer de flexibiliteit dat een rechtspersoon de inhoud van de jaarrekening kan afstemmen op de specifieke omstandigheden van haar activiteiten in plaats van strikt te voldoen aan vaste regels. Deze flexibiliteit moet gefaciliteerd worden bij het opstellen en deponeren van jaarrapporten.

#### 6. Meer granulariteit mogelijk

Het begrip granulariteit richt zich op het niveau waarop de gegevens zijn gestructureerd en gemarkeerd. Een hogere granulariteit betekent dat de gegevens in meer detail zijn

gemarkeerd door middel van XBRL-tags. Er zal wel een minimale granulariteit van markeringen worden vastgesteld in de Reporting Manual. Het staat rechtspersonen vrij om, met het oog op de transparantie, toegankelijkheid, analyse en vergelijkbaarheid, gegevens in het jaarrapport zo gedetailleerd mogelijk te markeren.

### 7. iXBRL-formaat de nieuwe standaard

Het iXBRL-formaat is het aanbevolen formaat voor jaarrapporten en verklaringen binnen het SBR-domein Handelsregister, tenzij er goede redenen zijn om hier bewust van af te wijken. Goede redenen zijn onder meer: het onderhouden van substantiële bestaande KVK stromen in XBRL-formaat, zeer beperkte uitvraag van gegevens, uitvraag van gegevens waarvoor de gewenste presentatievorm geen (grote) rol speelt, en hergebruik van rapportages uit andere SBR-domeinen.

### 8. Beperkingen in keuzevrijheid

Een rechtspersoon heeft over het algemeen de keuze om het jaarrapport te deponeren in iXBRL-formaat of XBRL-formaat. In sommige gevallen wordt deze keuze beperkt door omstandigheden of vereisten van andere wettelijke bepalingen.

Een voorbeeld hiervan zijn rechtspersonen die verplicht zijn een duurzaamheidsverslag op te nemen in hun bestuursverslag. Volgens de (aankomende) Wet implementatie richtlijn duurzaamheidsrapportering moet dit duurzaamheidsverslag worden opgesteld in XHTML-formaat, waarbij de informatie digitaal moet worden gemarkeerd op basis van een taxonomie voor duurzaamheidsrapporteringstandaarden vastgesteld door de Europese Commissie. Dit betekent concreet dat het duurzaamheidsverslag - als onderdeel van het bestuursverslag - in iXBRL-formaat moet worden opgesteld. Als gevolg hiervan zijn deze rechtspersonen verplicht om hun jaarrapport in iXBRL-formaat te deponeren.

## 2.2. Formaten

De toegestane formaten voor het deponeren van een jaarrapport bij het handelsregister zijn het **XBRL**-formaat<sup>4</sup> en het **iXBRL**-formaat<sup>5</sup>. Afhankelijk van de gehanteerde verslaggevingstandaard voor een jaarrekening zijn aanvullende beperkingen van toepassing voor deze formaten, zoals uiteengezet in paragraaf 2.3 'Verslaggevingstandaarden'.

Het formaat voor het op vrijwillige basis elektronisch deponeren van een separate verklaring op basis van 2:403 BW of 2:396 lid 9 BW bij het handelsregister via SBR is het **iXBRL**-formaat.

## 2.3. Verslaggevingsstandaarden

Een rechtspersoon hanteert altijd een verslaggevingsstandaard om haar jaarrekening op te stellen. De volgende mogelijkheden zijn te onderkennen:

- NL-GAAP<sup>6</sup>
- IFRS zoals goedgekeurd door de Europese Unie<sup>7</sup>
- Overige GAAP

---

<sup>4</sup> Onder XBRL-formaat wordt verstaan een XBRL instance document (zoals gedefinieerd in de XBRL 2.1 specificatie) dat gebruik maakt van een vast raamwerk volgens een 'voorgedefinieerd' entrypoint uit de taxonomie. Dit raamwerk is geschikt om een jaarrekening op te stellen op een manier die vergelijkbaar is met het invullen van een formulier.

<sup>5</sup> Het iXBRL-formaat is in paragraaf 1.1 gedefinieerd als XHTML-formaat met XBRL-markeringen cf. de Inline XBRL specificatie. Meer informatie is te vinden op <https://www.xbrl.org/the-standard/what/ixbrl/>

<sup>6</sup> De term NL-GAAP verwijst in dit document naar Titel 9 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek, het Besluit modellen jaarrekening, het Besluit actuele waarde en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving.

<sup>7</sup> Dit omvat de door de Europese Commissie goedgekeurde standaarden van de IASB en interpretaties van de IFRIC.

### **Jaarrekening op basis van NL-GAAP**

Rechtspersonen die hun jaarrekening opstellen op basis van NL-GAAP kunnen kiezen tussen het deponeren van het jaarrapport in XBRL-formaat of het iXBRL-formaat.

Hierop gelden de volgende uitzonderingen:

- Rechtspersonen die vallen binnen de reikwijdte van het Implementatiebesluit richtlijn duurzaamheidsrapportering moeten altijd het iXBRL-formaat gebruiken. Dit komt omdat een duurzaamheidsrapportage als onderdeel van het bestuursverslag verplicht in het iXBRL-formaat moet worden openbaar gemaakt. Het is niet mogelijk om het bestuursverslag in een ander formaat te deponeren dan de rest van het jaarrapport.
- Rechtspersonen die onderneming-specifieke posten in de overzichten van de jaarrekening opnemen, of die de indeling en presentatie van de jaarrekening aanpassen, moeten altijd het iXBRL-formaat gebruiken.
- Rechtspersonen die praktisch gezien geen jaarrapport in XBRL-formaat kunnen deponeren moeten altijd het iXBRL-formaat gebruiken. Deze situatie kan zich voordoen wanneer geen geschikt 'voorgedefinieerd' entrypoint beschikbaar is.

Voor middelgrote en grote rechtspersonen is het aanbevolen formaat voor het deponeren van het jaarrapport het iXBRL-formaat. Het blijft echter mogelijk om het XBRL-formaat te gebruiken als het entry point geschikt is voor de inrichting van de jaarrekening.

#### Overweging voor deze aanbeveling:

Een jaarrapport dat in het XBRL-formaat wordt opgesteld, maakt gebruik van de KVK taxonomie (zie paragraaf 2.4). Deze taxonomie bevat de meest gangbare opties voor rubricering en presentatie. Dit werkt naar behoren voor het opstellen van jaarrapporten met een beperkte omvang, zoals bij de meeste micro- en kleine rechtspersonen. Het werkt minder goed voor het opstellen van jaarrapporten van middelgrote en grote rechtspersonen als gevolg van de beperkingen die een vast raamwerk van nature met zich meebrengt.

### **Jaarrekening op basis van IFRS zoals goedgekeurd door de Europese Unie**

Rechtspersonen die hun jaarrekening opstellen op basis van IFRS zoals goedgekeurd door de Europese Unie moeten het jaarrapport deponeren bij het handelsregister in iXBRL-formaat. Dit vloeit voort uit het uitgangspunt om zoveel als mogelijk aan te sluiten bij ESEF. Dit geldt ook als voor de geconsolideerde jaarrekening IFRS zoals goedgekeurd door de Europese Unie is toegepast en voor de enkelvoudige jaarrekening NL GAAP.

### **Jaarrekening op basis van overige GAAP**

Op basis van artikel 2:362 lid 1 (tweede zin) kunnen rechtspersonen hun jaarrapport opstellen op basis van de normen die in het maatschappelijk verkeer in een van de andere lidstaten als aanvaardbaar worden beschouwd. Dit jaarrapport moet ook worden gedeponereerd bij het handelsregister in iXBRL-formaat. Hierbij dienen uitsluitend de deponeringsgegevens verplicht te worden gemarkeerd. Deze markering moet worden opgenomen in een afzonderlijk iXBRL bestand. De bestanden moeten gezamenlijk in een Report Package worden opgenomen.

Het is voor sommige rechtspersonen mogelijk om de jaarrekening op te stellen op basis van een andere verslaggevingsstandaard dan NL-GAAP of IFRS zoals goedgekeurd door de Europese Unie. Dit is bijvoorbeeld het geval bij buitenlandse ondernemingen met vestigingen in Nederland die hun jaarrekening opstellen in overeenstemming met het recht van een andere EU-lidstaat. Deze rechtspersonen moeten hun jaarrapport opstellen in XHTML-



formaat. Het is voor hen echter niet verplicht om de inhoud van het jaarrapport (in detail) te markeren, aangezien lang niet alle lidstaten een daarvoor geschikte taxonomie beschikbaar hebben gesteld.

Rechtspersonen waarop de Wet formeel buitenlandse vennootschap van toepassing is, moeten volgens Nederlands jaarrekeningrecht rapporteren. Dit betekent dat zij hun jaarrekening moeten opstellen op basis van NL-GAAP of IFRS zoals goedgekeurd door de Europese Unie.

## 2.4. Taxonomieën

Periodiek wordt een XBRL taxonomie uitgebracht die gebruikt moet worden om het jaarrapport op te stellen in XBRL-formaat of om het jaarrapport te markeren in iXBRL-formaat. In aanvulling op de taxonomie komt er een taxonomie-architectuurdocument beschikbaar dat nadere uitleg geeft over de inrichting van de KVK taxonomie.

De KVK taxonomie importeert ten minste elementen uit de volgende taxonomieën van verslaggevingsstandaarden:

- NL-GAAP : RJ taxonomie en de BW2 Titel 9 taxonomie
- IFRS : IFRS Accounting taxonomie

De RJ taxonomie en BW2 Titel 9 taxonomie worden opgesteld en geactualiseerd door een samenwerkingsverband van Logius en de Raad voor de Jaarverslaggeving. Hierbij worden deze taxonomieën opgesteld en geactualiseerd door Logius en verricht de Raad voor de Jaarverslaggeving werkzaamheden inzake de kwaliteit van de taxonomie. Jaarlijks wordt de RJ taxonomie geactualiseerd als gevolg van de publicatie van nieuwe of gewijzigde Richtlijnen die van invloed zijn op de inhoud van de RJ taxonomie, of als gevolg van de analyse van het gebruik van de taxonomie in de praktijk of als gevolg van de wens voor algemene verbeteringen van de algemene inhoud of technologie van de RJ taxonomie. Elke jaarlijkse taxonomie weerspiegelt de presentatie en openbaarmakingsvereisten van de Richtlijnen zoals uitgegeven door de Raad van de Jaarverslaggeving per 1 januari van dat jaar.

De IFRS Accounting taxonomie wordt opgesteld en geactualiseerd door de IFRS Foundation. De IFRS Foundation actualiseert jaarlijks de IFRS Accounting taxonomie als gevolg van de publicatie van nieuwe of gewijzigde IFRS-en die van invloed zijn op de inhoud van de IFRS taxonomie, of als gevolg van de analyse van het gebruik van de taxonomie in de praktijk of als gevolg van de wens voor algemene verbeteringen van de algemene inhoud of technologie van de IFRS Accounting taxonomie. Elke jaarlijkse taxonomie weerspiegelt de presentatie en openbaarmakingsvereisten van de IFRS-standaarden zoals uitgegeven door de International Accounting Standards Board per 1 januari van dat jaar. Elke nieuwe IFRS-standaard, een wijziging van een bestaande IFRS-standaard, of een interpretatie van een IFRS-standaard doorloopt een formeel goedkeuringsproces van de Europese Unie. Dit goedkeuringsproces wordt afgerond na de goedkeuring door de Europese Commissie. Dit betekent dat de IFRS Accounting taxonomie ook elementen kan bevatten die (nog) niet goedgekeurd zijn door de Europese Unie. Het is de verantwoordelijkheid van de opsteller om ervoor te zorgen dat uitsluitend elementen van de IFRS taxonomie die overeenkomen met de door de Europese Unie goedgekeurde IFRS gebruikt worden om gegevens te markeren. In het kader van ESEF, vult ESMA de IFRS Accounting taxonomie aan met relevante onderdelen, waaronder met de labels in de talen van alle EU lidstaten.

De verwachting is de ESRS (European Sustainability Reporting Standards) taxonomie gebruikt kan gaan worden voor het markeren van de gegevens in het duurzaamheidsverslag. Momenteel is er nog geen verplichting tot het markeren van deze gegevens en er is ook nog geen taxonomie beschikbaar.

## 2.5. ESD extensietaxonomieën

Het jaarrapport in iXBRL-formaat moet een ESD (entity-specific disclosure<sup>8</sup>) extensietaxonomie omvatten. Een ESD extensietaxonomie is een uitbreidingsmechanisme op een bestaande taxonomie dat rechtspersonen in staat stelt om rapportage-elementen die specifiek zijn voor hun organisatie toe te voegen of aan te passen. Deze extensies zijn bedoeld om specifieke informatie, die niet wordt gedekt door de standaardtaxonomie, op een gestructureerde en consistente manier weer te geven. Dit kan een eigen ESD extensietaxonomie van de rechtspersoon zijn, maar het mag ook een template zijn die is opgesteld door een andere organisatie, zoals een branchevereniging.

Het verplichte gebruik van een ESD extensietaxonomie komt voort uit de aanpak van ESEF. De eisen aan ESEF gaan niet uit van een voorgedefinieerd entrypoint met een vast raamwerk, maar benadrukken juist dat de toepassing van ESD extensietaxonomieën de rechtspersonen de volledige flexibiliteit en vrijheid bieden voor het opstellen van het jaarrapport. Dit is de reden dat het gebruik van voorgedefinieerde entrypoints volledig wordt losgelaten voor jaarrapporten die in iXBRL-formaat worden gedeponereerd.

De technische eisen aan een ESD extensietaxonomie zullen zoveel als mogelijk aansluiten bij de eisen die in het kader van ESEF hieraan worden gesteld.

## 2.6. Markeren van gegevens

In jaarrapporten die worden opgesteld in XBRL-formaat moeten alle gegevens in detail worden gemarkeerd (ook wel 'tagging' genoemd). Dit is inherent aan het gebruik van het XBRL-formaat, aangezien er geen alternatieve wijze is om gegevens vast te leggen dan in de vorm van XBRL-markeringen (of XBRL 'tags').

Voor het iXBRL-formaat is deze alternatieve wijze er wel; namelijk het opnemen van gegevens in XHTML-formaat zonder Inline XBRL markeringen. ESEF beperkt momenteel het markeren van gegevens op detailniveau tot de primaire financiële overzichten. De rest van het jaarrekening is onderhevig aan het markeren van gegevens door middel van zogenaamde 'block-tagging'<sup>9</sup>.

Aan het jaarrapport in iXBRL-formaat worden de volgende eisen gesteld aan het markeren van gegevens:

### **Markeren van geconsolideerde en/of enkelvoudige jaarrekeningen:**

- Indien sprake is van een geconsolideerde en enkelvoudige jaarrekening, dan hoeft alleen informatie in de geconsolideerde jaarrekening gemarkeerd te worden.
- Als alleen sprake is van een enkelvoudige jaarrekening, dan dient de informatie in de enkelvoudige jaarrekening gemarkeerd te worden.

---

<sup>8</sup> Zie ook <https://www.xbrl.org/guidance/esd-main/>

<sup>9</sup> Onder block-tagging wordt verstaan het onder één (block-)tag weergegeven van wat ook onder meerdere gedetailleerde tags weergegeven zou kunnen worden. De block-tag kan, indien aanwezig, ook de HTML-opmaak van die informatie bevatten.

- Als alleen sprake is van een enkelvoudige jaarrekening omdat er gebruik gemaakt wordt van de groepsvrijstelling op basis van artikel 2:408 BW, dan hoeft de informatie in de enkelvoudige jaarrekening niet gemarkeerd te worden.

#### **Markeren van gegevens in een jaarrapport:**

- Elke rechtspersoon is verplicht een aantal gegevens te markeren die essentieel zijn voor het elektronisch deponeren van het jaarrapport bij het handelsregister. Zonder deze gegevens, ook wel 'deponeringsgegevens' genoemd, is een geautomatiseerde verwerking van het jaarrapport in het handelsregister niet mogelijk. Het niet markeren van deze gegevens heeft tot gevolg dat het jaarrapport niet verwerkt wordt, waardoor een rechtspersoon nadrukkelijk niet aan de wettelijke verplichting tot deponeren heeft voldaan.
- Het is verplicht om de gegevens in de balans, de winst-en-verliesrekening, het kasstroomoverzicht, het overzicht totaalresultaat (indien aanwezig) en het verloopoverzicht van het eigen vermogen in detail te markeren.
- In het geval een geconsolideerde jaarrekening bij het verloopoverzicht van het eigen vermogen verwijst naar de enkelvoudige jaarrekening, dient het verloopoverzicht van het eigen vermogen in de enkelvoudige jaarrekening in detail gemarkeerd te worden.
- Vanaf boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2026 moeten de gegevens in het bestuursverslag, de grondslagen van en toelichting op de jaarrekening en de overige gegevens minimaal door middel van block-tagging worden gemarkeerd. Het staat rechtspersonen vrij om deze gegevens in meer detail te markeren.
- Als het bestuursverslag ook een duurzaamheidsrapportage bevat op basis van de CSRD, worden de eisen aan het markeren van de gegevens in het bestuursverslag aangevuld op basis van de vereisten die voortvloeien uit de ESRS (European Sustainability Reporting Standards) Regulatory Technical Standards (RTS).
- Voor rechtspersonen die hun jaarrekening opstellen op basis van de normen die in het maatschappelijk verkeer in een van de andere lidstaten als aanvaardbaar worden beschouwd moeten hun jaarrapport deponeren in het iXBRL-formaat met beperkte markeringen. Dit betekent dat zij uitsluitend de verplichte deponeringsgegevens hoeven te markeren. Hiervoor komt een specifiek entrypoint beschikbaar in de KVK taxonomie dat uitsluitend door deze rechtspersonen gebruikt mag worden.

#### **Tijdelijke vrijstelling van toepassing block-tagging**

Om de lasten voor rechtspersonen bij het opstellen van het jaarrapport in iXBRL-formaat te beperken, is een tijdelijke vrijstelling ingesteld. Deze vrijstelling houdt in dat het markeren van de gegevens in het bestuursverslag, de overige gegevens, de grondslagen en de toelichtingen minimaal door middel van block-tagging pas vanaf boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2026, verplicht is.

Block-tagging is een methode voor het markeren van tekstgedeelten of blokken informatie in een financiële rapportage of andere documenten. In plaats van afzonderlijke getallen of gegevenspunten te markeren, wordt een groter tekstgedeelte als één geheel gemarkeerd. Dit kan bijvoorbeeld een volledige paragraaf, tabel, sectie van een jaarverslag of een uitgebreid tekstblok zijn.

In een jaarrapport kan een block-tag worden gebruikt om de volledige toelichting bij een specifieke financiële post, zoals een uitgebreide beschrijving van de waarderingsmethoden of de risicobeheersing, als één geheel te markeren. Dit helpt ervoor te zorgen dat alle relevante informatie in die sectie samenhangend wordt gepresenteerd en gemakkelijk toegankelijk is voor gebruikers.

Block-tagging is bijzonder nuttig in situaties waarin de context en samenhang van de informatie cruciaal zijn voor de juiste interpretatie en analyse van de gegevens.

## 2.7. Elektronisch ondertekenen

Het moet mogelijk zijn voor de bestuurders en/of commissarissen van een rechtspersoon om de jaarrekening te ondertekenen met een gekwalificeerde elektronische handtekening. Dit maakt het mogelijk dat de origineel ondertekende versie kan worden gedeponereerd indien een rechtspersoon daarvoor kiest. De gekwalificeerde elektronische handtekening heeft dezelfde rechtsgeldigheid als een handgeschreven handtekening. Bovendien versterkt het de beveiliging tegen aanpassingen en zorgt het voor een duidelijkere identificatie van de ondertekenaar.

Naast de gekwalificeerde elektronische handtekening, kan het wenselijk zijn voor een rechtspersoon om het te deponeren jaarrapport te waarmerken met een gekwalificeerde elektronische zegel. Een gekwalificeerde elektronische zegel bevestigt de oorsprong en integriteit van het document, wat essentieel is voor het waarborgen van de authenticiteit en het voorkomen van ongeautoriseerde wijzigingen. Dit helpt vertrouwen te wekken bij belanghebbenden en draagt bij aan de transparantie en betrouwbaarheid van de gepubliceerde financiële informatie.

## 2.8. Accountantsverklaring bij de jaarrekening

De accountantsverklaring die betrekking heeft op de inhoud van de jaarrekening is integraal onderdeel van het jaarrapport. Zodoende is het verplicht dat de accountantsverklaring in hetzelfde formaat wordt opgesteld als de jaarrekening waarop deze betrekking heeft.

De accountantsverklaring moet gebruik maken van een voor dit doel door de NBA opgestelde en gepubliceerde XBRL taxonomie.

De accountantsverklaring kan uitsluitend worden ondertekend door een accountant met behulp van een gekwalificeerde elektronische handtekening.

Voor de eisen aan het opnemen van de accountantsverklaring bij de jaarrekening wordt verwezen naar document **<NADER TE BEPALEN>** dat is opgesteld door de NBA.

## 2.9. Deponeren

### Software en portalen

Het deponeren van jaarrapporten en verklaringen moet zowel automatisch via software als handmatig met een uploadportaal mogelijk zijn. Het deponeren via software moet geschieden op basis van de relevante koppelvlakspecificaties van het SBR Afsprakenstelsel. Ter facilitering van het deponeren van het jaarrapport door micro- en kleine rechtspersonen stelt de KVK ook een opstelportaal beschikbaar.

### Report Package

Het jaarrapport in iXBRL-formaat (inclusief extensietaxonomie) en de bijbehorende accountantsverklaring(en) en elektronische handtekeningen en/of zegels worden opgenomen in een Report Package. Het Report Package moet worden gedeponereerd bij het handelsregister.

Het jaarrapport in XBRL-formaat moet als een XBRL instance document worden gedeponereerd.

### **Renderen**

In het geval een jaarrapport in XBRL-formaat wordt gedeponereerd realiseert de KVK een voor de mens leesbare versie van de inhoud van het jaarrapport: een 'rendering'. De afspraken over de algoritmes voor de totstandkoming van een dergelijke rendering worden in een apart document vastgelegd: de 'Consistente Presentatie'. De door de KVK opgestelde rendering wordt gedeponereerd in het handelsregister, maar ook verstuurd naar de opgegeven organisatie.

Bij het deponeren van jaarrapporten in iXBRL-formaat wordt geen rendering gemaakt, omdat het gedeponereerde document al leesbaar is voor de mens. Daarom is het ook niet nodig om een rendering naar de deponerende organisatie te sturen.

## **2.10. Begeleidende materialen**

Er worden verschillende begeleidende materialen worden gerealiseerd om partijen te assisteren bij het deponeren van het jaarrapport en/of verklaringen cf. 2:403 BW en 2:396 lid 9 BW. De volgende begeleidende materialen worden verwacht:

- Document over de architectuur van de taxonomie
- Document over het jaarrapport in iXBRL-formaat
- Document over het jaarrapport in XBRL-formaat
- Document over het deponeren van jaarrapporten
- Document over het deponeren van verklaringen
- Document met uitleg voor ondernemers over elektronisch deponeren
- Document met veelgestelde vragen

### 3. Samenvatting karakteristieken

	<b><i>XBRL-formaat</i></b>	<b><i>iXBRL-formaat</i></b>	<b><i>iXBRL-formaat met beperkte markeringen</i></b>
<b>Verslaggevingsstandaard:</b>			
NL-GAAP	Keuze	Keuze	N.v.t.
NL-GAAP (inclusief duurzaamheidsverslag)	N.v.t.	Verplicht	N.v.t.
IFRS	N.v.t.	Verplicht	N.v.t.
Overige GAAP	N.v.t.	N.v.t.	Verplicht
<b>Jaarrapport:</b>			
Bestandsformaat	XBRL	XHTML	XHTML
Markeringen	XBRL	Inline XBRL	Inline XBRL
<i>Type markering per onderdeel:</i>			
Deponeringsgegevens	Detail	Detail	Detail
Bestuursverslag	Detail	Block*	Optioneel
Jaarrekening:			
-Balans	Detail	Detail	Optioneel
-Winst-en-verliesrekening	Detail	Detail	Optioneel
-Kasstroomoverzicht	Detail	Detail	Optioneel
-Overzicht totaalresultaat	Detail	Detail	Optioneel
-Verloop eigen vermogen	Detail	Detail	Optioneel
-Toelichting	Detail	Block*	Optioneel
Overige gegevens	Detail	Block*	Optioneel
Structuur	Voorgedefinieerd	Zelf gedefinieerd	Zelf gedefinieerd
ESD-extensietaxonomie	N.v.t.	Verplicht	Optioneel
Vormgeving	Voorgedefinieerd	Vormvrij	Vormvrij
Basis van vormgeving	Consistente Presentatie	N.v.t.	N.v.t.
Elektronische handtekening	Geen	Optioneel	Optioneel
Elektronische zegel	Geen	Optioneel	Optioneel
<b>Accountantsverklaring</b>			
Bestandsformaat	XBRL	XHTML	XHTML
Markeringen	XBRL	Inline XBRL	Optioneel
Structuur	Voorgedefinieerd	Voorgedefinieerd	Geen
Vormgeving	Voorgedefinieerd	Vormvrij	Vormvrij
Basis van vormgeving	Consistente Presentatie	N.v.t.	N.v.t.
Elektronische handtekening	Verplicht	Verplicht	Optioneel
<b>Deponeren</b>			
Container	Geen	Report Package	Report Package
Maximum grootte	20 MB	100 MB	100 MB
Uploadportaal	Keuze	Keuze	Keuze
Opstelportaal	Voor micro- en klein	N.v.t.	N.v.t.
System-to-system (S2S)	Keuze	Keuze	Keuze
Envelop	SOAP	SOAP	SOAP
Koppelvlak	WUS 1.2	WUS 1.3	WUS 1.3

\* Tijdelijke vrijstelling van toepassing. Vrijstelling eindigt vanaf boekjaren die beginnen op of na 1 januari 2026.