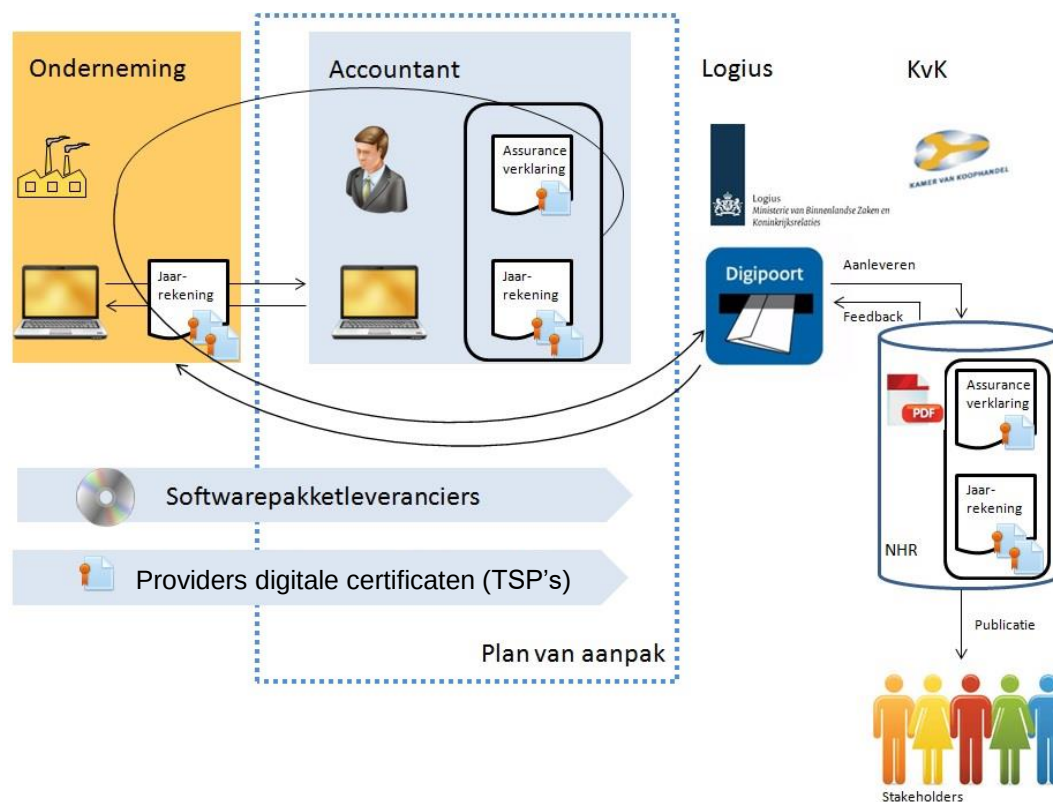


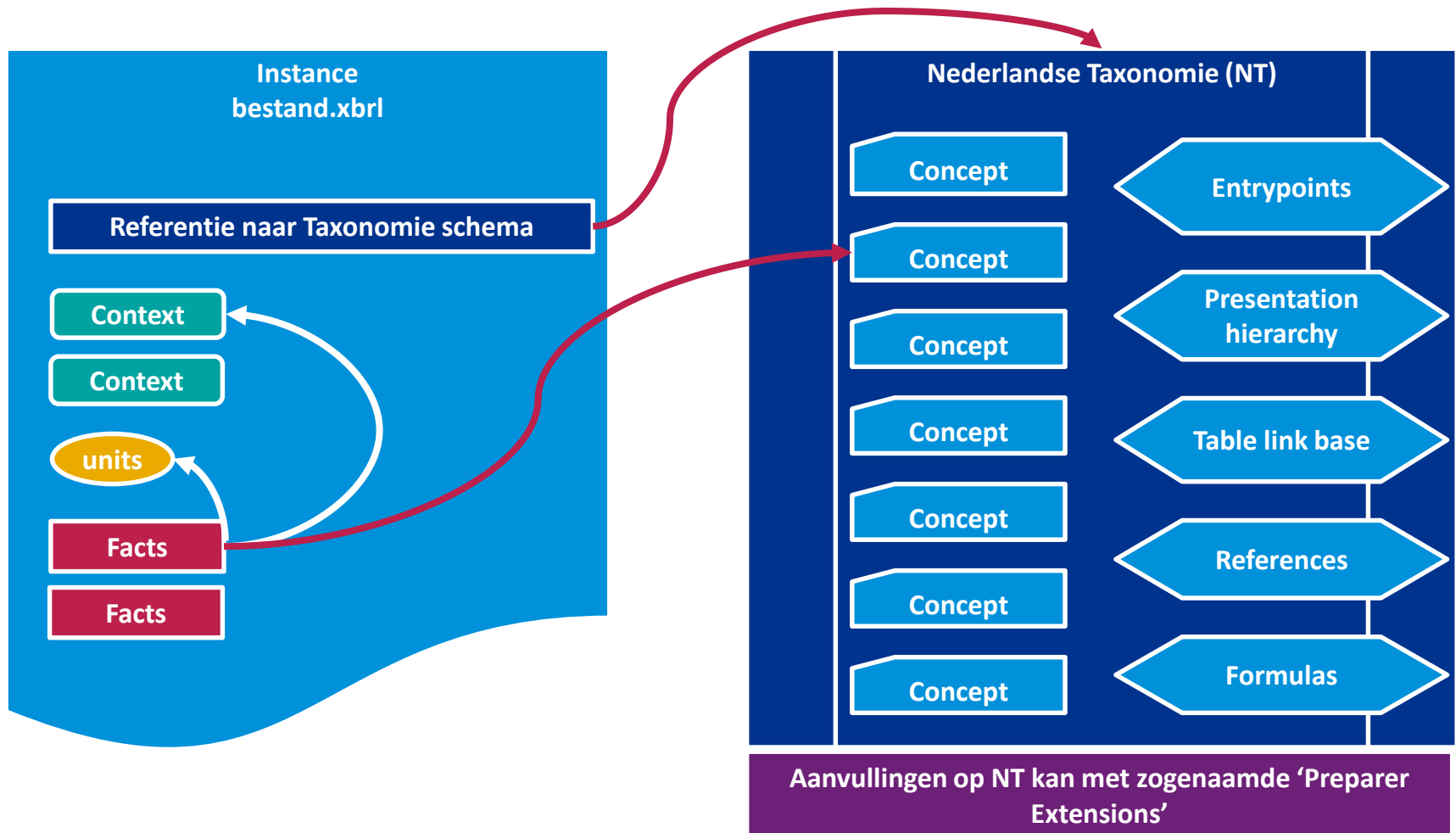
Opstellen publicatiebescheiden

De stappen voor de opsteller en
de ervaringen vanuit de pilot

Ronald van Langen (KPMG)

Het proces van deponeren via SBR





Van papier naar XBRL naar Consistente Presentatie

Balans		
in EUR 1.000	31 december 2016	31 december 2015
Activa		
Vaste Activa		
Immateriële vaste activa	326	0
Materiële vaste activa	211	135
Totaal van vaste Activa	536	135

```
xlink:href="http://www.nltaxonomie.nl/nt11/kvk/20161214/entrypoints/kvk-rpt-jaarverantwoording-2016-nlgaap-middelgroot.xsd"/>
```

...

```
<venj-bw2-i:IntangibleAssets contextRef="FY16_ABC-BV" unitRef="EUR" decimals="-3">326000</venj-bw2-i:IntangibleAssets>
```

```
<venj-bw2-i:IntangibleAssets contextRef="FY15_ABC-BV" unitRef="EUR" decimals="-3">0</venj-bw2-i:IntangibleAssets>
```

Het leesbaar maken van een xbrl-bestand noemen we **renderen**

Om te waarborgen dat deze output er op een vergelijkbare manier uit komt te zien hebben we in Nederland regels opgesteld voor een **Consistente Presentatie**

NT bepaalt fundament jaarverslag

Zelf deponeren jaarrekening

Geconsolideerde balans

Deze gegevens wijzigen

	Huidig	Voorgaand
Balans voor of na resultaatbestemming	Voor resultaatbestemming	Voor resultaatbestemming
Immateriële vaste activa	0	0
Materiële vaste activa	0	0
Vastgoedbeleggingen	0	0
Financiële vaste activa	0	0
Vaste activa	0	0
Voorraden	0	0
Onderhanden projecten (activa)	0	0
Vorderingen	0	0
Effecten (kortlopend)	0	0
Liquide middelen	0	0
Viottende activa	0	0
Activa	0	0
Aandeel van derden	0	0
Eigen vermogen	0	0
Groepsvermogen	0	0
Voorzieningen	0	0
Langlopende schulden	00	0
Kortlopende schulden	0	0
Passiva	0	0

	2016-01-01 - 2016-12-31
Grondslag van immateriële vaste activa	0
Grondslag van bijzondere waardeverminderingen van immateriële vaste activa	0
Grondslag van kosten van oprichting en van uitgifte van aandelen	0
Grondslag van kosten van ontwikkeling	0
Grondslag van concessies, vergunningen en intellectuele eigendom	0
Grondslag van goodwill	0
Grondslag van vooruitbetalingen op immateriële vaste activa	0
Grondslag van overige immateriële vaste activa	0
Grondslag van materiële vaste activa	0
Grondslag van bijzondere waardeverminderingen van materiële vaste activa	0
Grondslag van bedrijfsgebouwen en -terreinen	0
Grondslag van machines en installaties	0
Grondslag van andere vaste bedrijfsmiddelen	0
Grondslag van vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	0
Grondslag van niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar	0

Besluit Modellen Jaarrekening

- 4.2 De letters en cijfers voor de posten **mogen** worden weggelaten of vervangen
- 5.2 Andere benamingen **mogen** slechts worden vervangen door benamingen die in het gegeven geval op ten minste even duidelijke wijze de inhoud van de post of telling aanduiden
- 5.3 De uitkomst van tussentellingen **mogen** worden ingevoegd en benoemd
- 6.1 De post "aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen" **mag** ook aan alle financiële baten en lasten vooraf gaan
- 7.1 Aan de posten van de modellen **mag** een uitsplitsing worden toegevoegd. Zij **mogen** door een uitsplitsing worden vervangen
- 8.1 Elke ononderbroken reeks met arabische cijfers genummerde posten in een model **kan** geheel of ten dele in de toelichting worden opgenomen, in plaats van de balans met herhaling van de som.
- 8.2 Elke ononderbroken reeks niet met hoofdletters genummerde posten in de winst- en verliesrekening **kan** geheel of ten dele in de toelichting worden opgenomen, in plaats van de winst- en verliesrekening, met herhaling van de som.
- 10.1 In een geconsolideerde jaarrekening **mogen** alle benamingen worden aangepast om het groepskarakter aan te geven.
- 12.1 In de modellen A, B, C en D **mag** de post "overlopende activa" ook na de vaste middelen zelfstandig worden opgenomen.
- 12.2 In de modellen A en D **mag** de post "overlopende passiva" ook na de schulden en in de modellen A en C na de voorzieningen zelfstandig worden opgenomen.
- 12.3 In de toelichting en in de modellen B en R **mogen** de uitsplitsing van de kortlopende en die van de langlopende schulden gezamenlijk worden gegeven, mits de onderverdeling weer uit de toelichting blijkt

Impact op jaarverslag

INRICHTING JAARVERSLAG

- De Nederlandse Taxonomie biedt een vaste structuur voor de opmaak van het jaarverslag gebaseerd op wet- en regelgeving.
- Keuzes omtrent fijnmazigheid (granulariteit) van de wijze van verslaggeving (met name bij bestuursverslag en toelichtingen)

PREPARER EXTENSIONS

- Preparer extensions zijn nodig bij:
 - Vrijwillige informatie
 - Wijzigingen in benamingen van posten
 - Wijziging in volgorde van de posten

TECHNOLOGIE

- Is uw rapportage software geschikt om een XBRL-instance op te maken
- Impact XBRL op verslaggevingsketen binnen de organisatie

PROCES

- Wanneer transitie van inrichtingsjaarrekening naar deponeringsbescheiden in XBRL
- Technische validatie
- Wie deponeert
- Accountant zal zijn controleverklaring ook in XBRL opstellen en deponering faciliteren via een portal

Inrichting jaarverslag

Geconsolideerde balans per 31 december 2017

(na voorstel resultaatbestemming)

		31-12-2017	
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	9.164.167	
Materiële vaste activa	2	1.995.640	
Viottende activa			
Voorraden en onderhanden werk	3	10.184.410	
Vorderingen			
Handelsdebiteuren	4	9.312.318	6.826.296
Vorderingen op participanten en overige deelnemingen	5	105.653	862.164
Belastingen en premies sociale verzekeringen	6	4.777.274	3.768.374
Overige vorderingen en overlopende activa	7	2.547.203	1.173.638
		16.742.448	
Liquide middelen	8	440.494	
		<u>68.527.159</u>	

Jaarrekening

Geconsolideerde jaarrekening

Geconsolideerde balans

	31 december 2017	31 december 2016
	€	€
Activa		
Vaste activa		
Immateriële vaste activa	9.164.167	8.158.449
Materiële vaste activa	1.995.640	2.356.475
Totaal van vaste activa	11.159.807	10.514.924
Viottende activa		
Voorraden	10.184.410	35.147.926
Vorderingen	16.742.448	12.630.472
Liquide middelen	440.494	91.692
Totaal van viottende activa	57.367.352	47.870.090

Inrichting jaarverslag

Grondslagen voor consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening van Middelgroot test BV zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende maatschappijen en andere rechtspersonen waarop overwegende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd.

In de geconsolideerde jaarrekening zijn opgenomen de financiële gegevens van:

- Holdingmij BV, te Eindhoven, 100% belang, inclusief haar 100% deelnemingen:
 - Autobedrijf A BV, te Eindhoven;
 - Servicebedrijf A BV, te Eindhoven;
 - Lege BV, te Eindhoven;
 - Autobedrijf B BV, te Eindhoven;
 - Schadeherstel BV, te Zwijndrecht;
 - Export BV, te Eindhoven;
 - Servicebedrijf B BV, te Eindhoven;
 - Inrichting BV, te Eindhoven.
- Holding II BV, te Eindhoven, 100% belang, inclusief haar 100% deelnemingen:
 - Autobedrijf C BV, te Eindhoven;
 - Autobedrijf D BV, te Gorinchem;
 - Autobedrijf E BV, te Eindhoven.

Geconsolideerde belangen: specificatie

Rechtspersoon	Autobedrijf A BV	
Woonplaats van de rechtspersoon		Eindhoven
Aandeel in geplaatst kapitaal van de rechtspersoon		100%
Aandeel in stemrecht van de rechtspersoon		100%
Rechtspersoon	Autobedrijf B BV	
Woonplaats van de rechtspersoon		Eindhoven
Aandeel in geplaatst kapitaal van de rechtspersoon		100%
Aandeel in stemrecht van de rechtspersoon		100%
Rechtspersoon	Autobedrijf C BV	
Woonplaats van de rechtspersoon		Eindhoven
Aandeel in geplaatst kapitaal van de rechtspersoon		100%
Aandeel in stemrecht van de rechtspersoon		100%
Rechtspersoon	Autobedrijf D BV	
Woonplaats van de rechtspersoon		Eindhoven
Aandeel in geplaatst kapitaal van de rechtspersoon		100%
Aandeel in stemrecht van de rechtspersoon		100%
Rechtspersoon	Autobedrijf E BV	
Woonplaats van de rechtspersoon		Eindhoven
Aandeel in geplaatst kapitaal van de rechtspersoon		100%
Aandeel in stemrecht van de rechtspersoon		100%

Inrichting jaarverslag

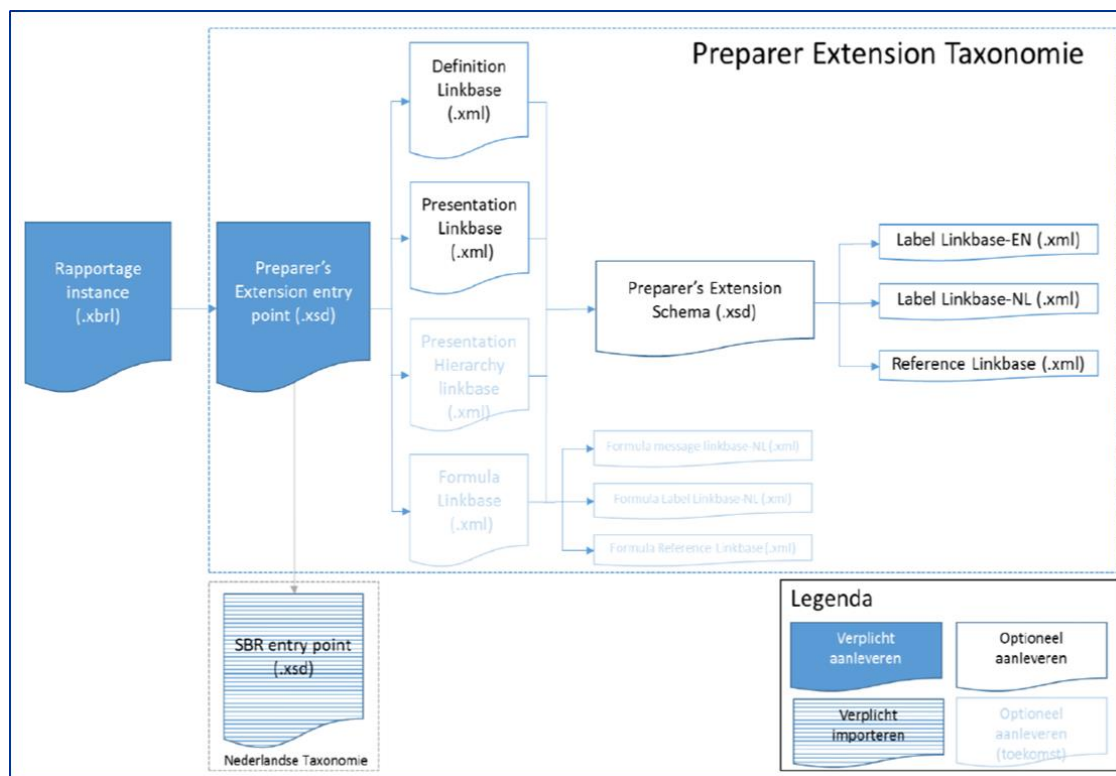
- Bestuurs-
verslag bevat
67
afzonderlijke
velden om te
kunnen
gebruiken

Algemene informatie	0
Beschrijving van de doelstelling	0
Beschrijving van de kernactiviteiten	0
Beschrijving van de juridische structuur	0
Beschrijving van de interne organisatiestructuur en personele bezetting	0
Beschrijving van de belangrijke elementen van het gevoerde beleid	0
Financiële informatie	0
Analyse van de ontwikkelingen gedurende het boekjaar	0
Analyse van de behaalde resultaten	0
Analyse van de toestand op de balansdatum	0
Informatieverschaffing over de analyse van de kasstromen en financieringsbehoeften	0
Informatieverschaffing over de analyse van de voornaamste risico's en onzekerheden	0
Beschrijving van de voornaamste risico's en onzekerheden met betrekking tot technologische ontwikkelingen	0
Beschrijving van de operationele risico's en onzekerheden met betrekking tot interne organisatie en administratie	0
Beschrijving van de operationele risico's en onzekerheden met betrekking tot personeel, producten en milieu	0
Beschrijving van de voornaamste risico's en onzekerheden met betrekking tot de afhankelijkheid van de rechtspersoon van producten en diensten	0

Preparer Extensions

- Preparer Extensions zijn nieuw en relatief complex.
 - Niet alle rapportagesoftware kan een jaarrekening met preparer extensions opmaken, laat staan tijdens het proces ad hoc een preparer extension creëren om te kunnen toepassen
-

Preparer Extensions



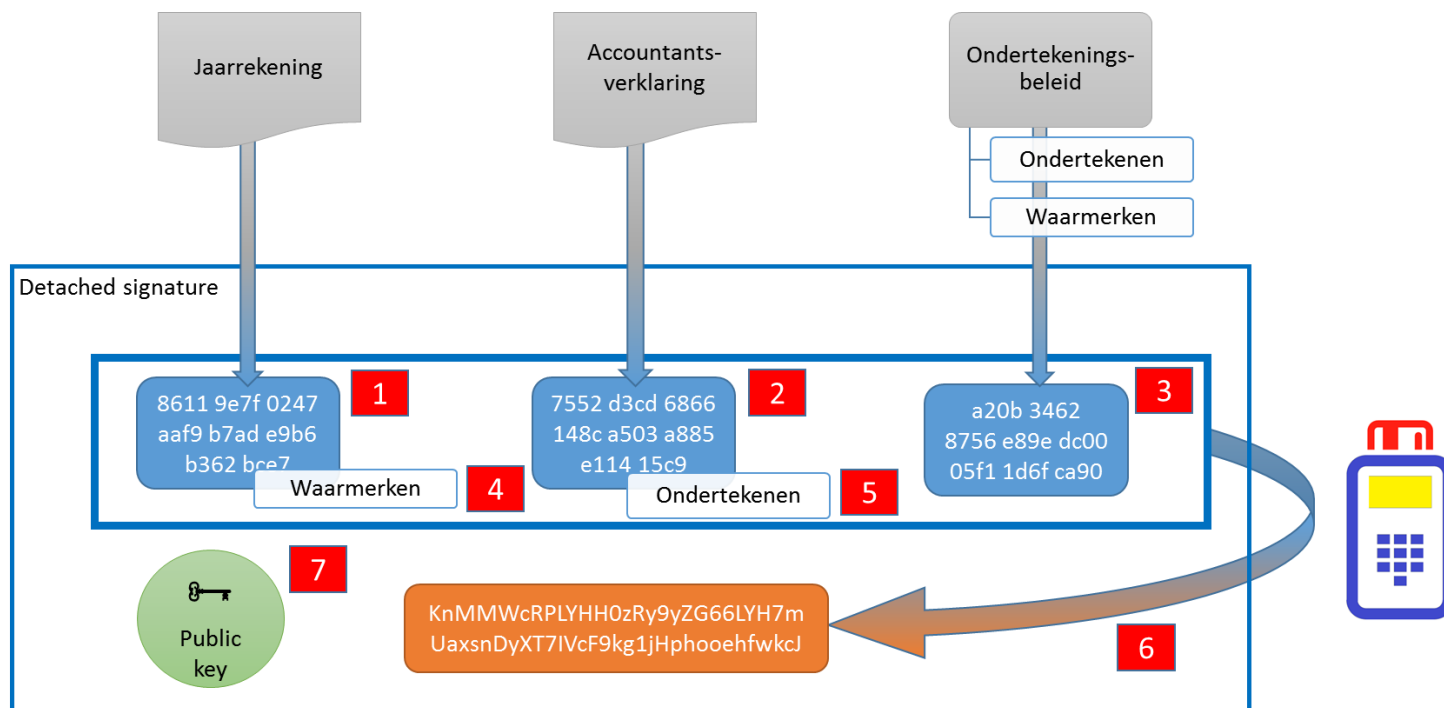
Technologie

- Rapportage software
 - Zelf opstel portaal KvK
 - Word/Excel en dan conversie naar XBRL
 - Linken en signen van de verklaring
 - Linking: jaarrekening en accountantsverklaring onlosmakelijk aan elkaar verbinden
 - Signing: de jaarrekening waarmerken en de controleverklaring digitaal ondertekenen
-

Technologie

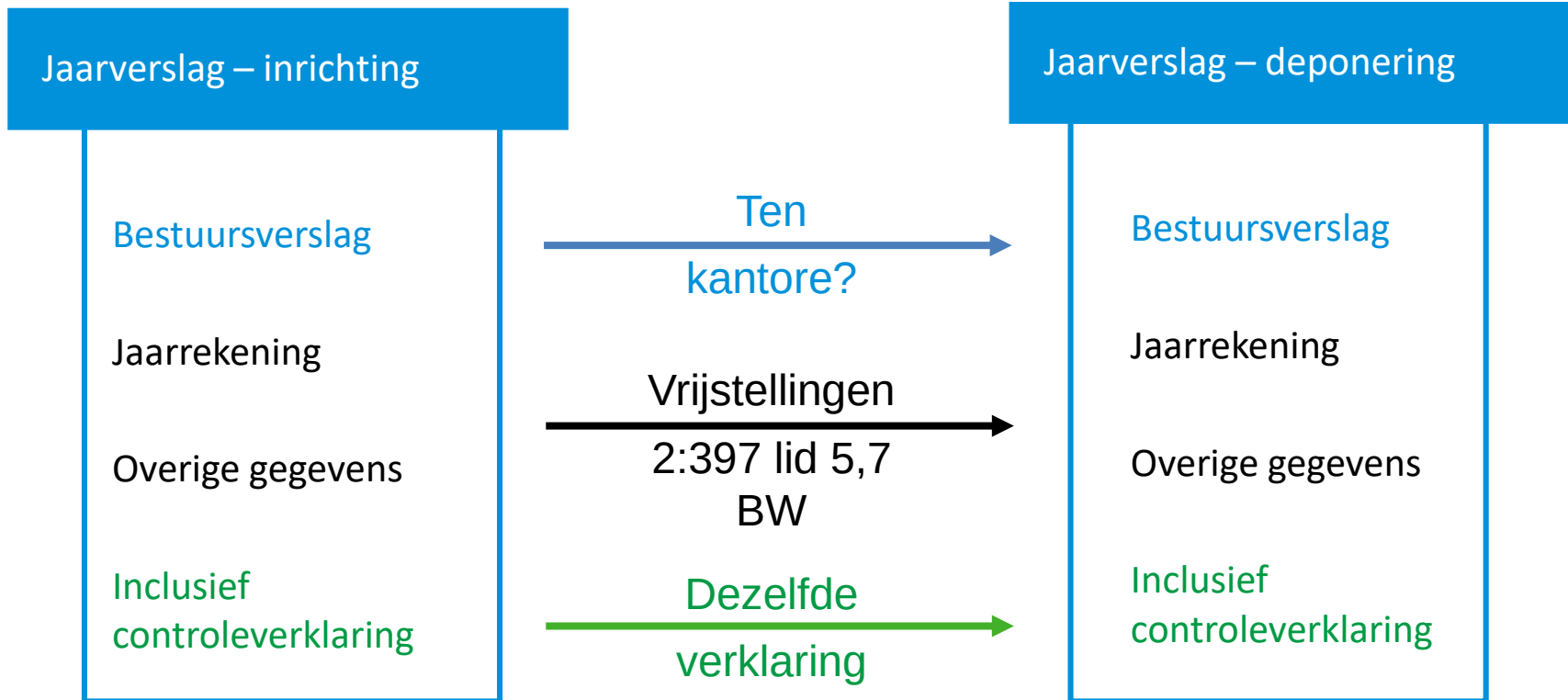
- **FR-NL-1.01:** Een BOM karakter MAG NIET gebruikt worden
 - **FR-NL-1.02:** Karakters MOETEN uit de Unicode ranges Basic Latin, Latin Supplement en Currency Symbols komen
 - Formula's
-

Linking & signing van de verklaring

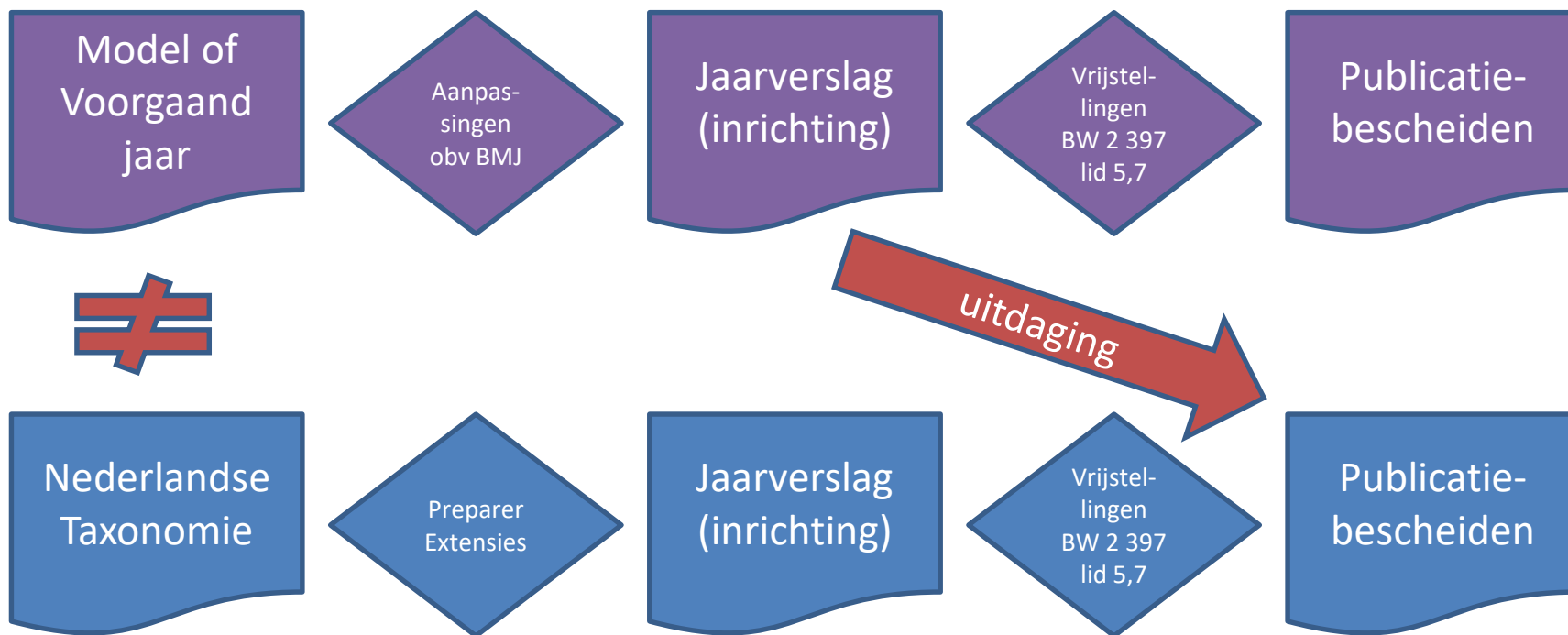


Proces:

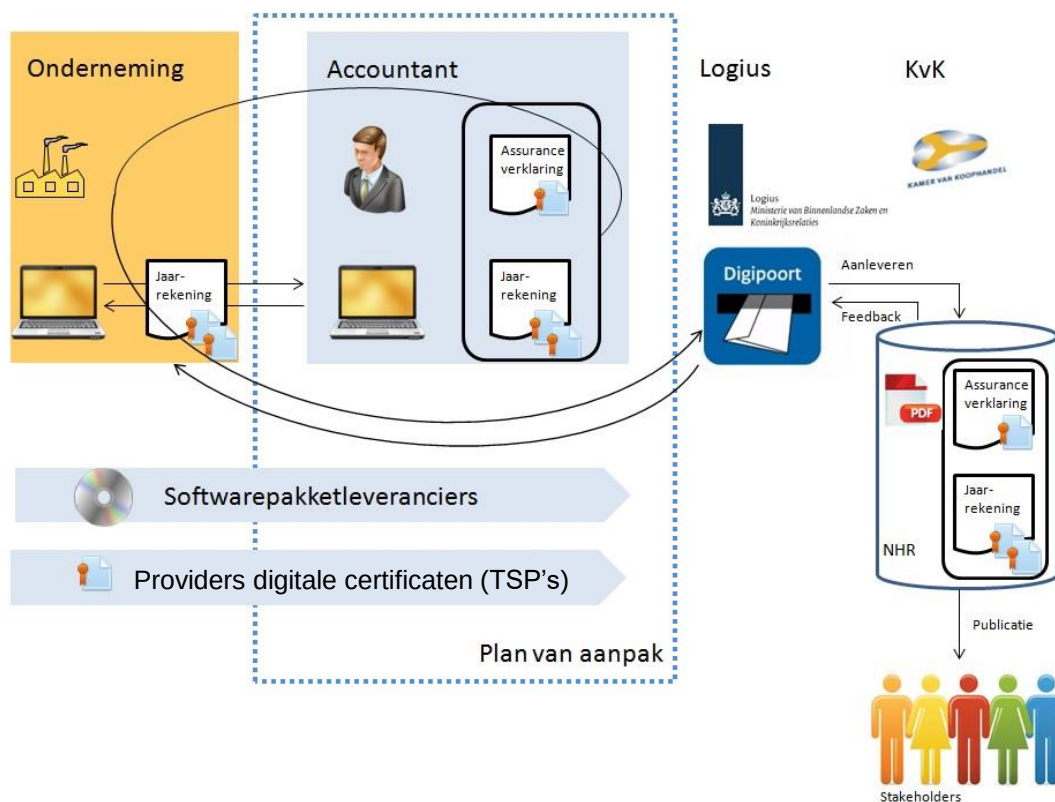
Inrichting versus deponering



Het proces



Het proces van deponeren via SBR





Is verplichtstelling deponeren
via SBR voor u van toepassing?



Is uw rapportagesoftware
SBR-ready (met PE)?



Welke ondersteuning
biedt uw accountant?



Creëer een dummy jaarverslag
op basis van NT-model

Vragen?

