



Update verslaggeving

Charles Kock

Charles Kock

- Vakdirecteur Accountancy Flynth
- Vice voorzitter
Adviescollege beroepsreglementering NBA
- Lid RJ Werkgroep MKB
- Examinator NBA
- Cursussen NBA, Novak, SRA, Alex van Groningen, Ammerlaan Opleidingen etc.
- Docent Financial Accounting Pre-Msc opleiding Nyenrode



Familie Blokker verhult vermogen door deponeringsplicht te ontwijken

Jeroen Bos en Gaby de Groot
Amsterdam

De familie Blokker, eigenaar van het gelijknamige winkelbedrijf, past een omstreden truc toe om haar vermogen af te schermen voor de buitenwereld. Dat blijkt uit onderzoek van het FD.

Door telkens een nieuw moederbedrijf boven hun imperium te hangen, menen de Blokkers geen jaarverslagen te hoeven deponeren. Experts hebben deze truc nog niet eerder gezien en waarschuwen dat die indruist tegen de regels voor transparant ondernemen. 'Dit is een kwalijke zaak', zegt emeritus hoogleraar ondernemingsrecht Steef Bartman.

Het vermogen van de familie Blokker zit voor een groot deel in investeringsmaatschappij HB Capital. Hierin zitten niet de winkelketens, zoals Blokker en Marskramer, maar wel het winkelvastgoed en belangen in bedrijven zoals baggeraar Van Oord, Beter Bed en technisch concern TKH Group.

HB Capital denkt een manier te hebben gevonden om onder de verplichting uit te komen om jaarlijks bedrijfscijfers

te publiceren. De reden van die verplichting, die geldt voor elke Nederlandse onderneming, is transparantie en het tegengaan van fraude. In Nederland kan iedereen die zaken wil doen met een bedrijf, daardoor bij de Kamer van Koophandel (KvK) nagaan hoe die onderneming er financieel voor staat.

Er zijn uitzonderingen op de deponeringsplicht. Zo kan een moederbedrijf zich aansprakelijk stellen voor de dochterondernemingen, via een zogenoemde 403-verklaring. Dochters krijgen dan vrijstelling van deponering. Maar de moeder moet dan wel de cijfers van de onderliggende bv's consolideren in haar eigen jaarrekening.

HB Capital hoeft dus ook geen cijfers te publiceren omdat er een moederbedrijf bovenstaat, dat zich aansprakelijk stelt voor HB Capital en de andere ondernemingen. Dit moederbedrijf zou jaarcijfers moeten deponeren, maar dat gebeurt niet. De eigenaren plaatsen namelijk — en dit is de truc — om de twee jaar een nieuw moederbedrijf boven HB Capital.

Twee jaar is namelijk grofweg de tijd die een onderneming mag nemen voor het jaarverslag bij de KvK moet liggen. Telkens als die deadline nadert, zetten



FOTO: HH

de eigenaren een nieuw bedrijf op dat zich aansprakelijk stelt voor de onderliggende bv's. De oude holding wordt geliquideerd, er komt geen geconsolideerde jaarrekening en de cijfers van HB Capital zijn nergens terug te vinden.

HB Capital doet dit naar eigen zeggen 'bewust om daarmee de privacy van de aandeelhouders optimaal te beschermen', een vraagstuk waar veel familiebedrijven mee worstelen. Die aandeelhouders zijn Els en Albert (Ab) Blokker. Els is de weduwe van Jaap Blokker,

de in 2011 overleden topman.

Aangezien de aandeelhouders bekend zijn, lijkt het erop dat HB Capital vooral het vermogen van de familie Blokker wil verhullen. 'Te allen tijde is daarbij het uitgangspunt vanzelfsprekend dat wij ons houden aan de geldende wet- en regelgeving', zegt een woordvoerder.

Experts betwijfelen of de investeringsmaatschappij terecht geen jaarverslagen deponeert. Peter Sampers, hoogleraar jaarverslaggeving aan de Universiteit Maastricht, noemt het regelmatig wisselen van moeder 'onbruikbaar'. Het is volgens hem niet in strijd met de wet, maar wel met de bedoeling.

Bartman, van de Universiteit Leiden, is kritischer. 'Als hier een bewust beleid achter schuilt, zou dat een kwalijke zaak zijn. De vrijstellingsregeling wordt op die manier volstrekt ondergraven.' Volgens de KvK ligt handhaving van de deponeringsplicht bij de fiscus.



Pagina 10: Mocht Blokker ooit stoppen, dan zit de grootste pijn bij franchisers

Anonimisering door de CV: een leeuwenvennootschap

+ | Mr. dr. W.R. Kooiman en mr. F.M. Witpeerd, datum 24-04-2018

↶ Jurisprudentie (2) ↷ Genoemd in (7)

Een populaire manier om het bezit van vermogen te anonimiseren is door middel van een open CV die als houdstermaatschappij fungeert. Daarbij is de directeur-groootaandeelhouder de commanditaire vennoot van de CV en tevens enig bestuurder van de stichting die als beherend vennoot optreedt. De auteurs onderwerpen deze structuur aan een kritische beschouwing en identificeren verschillende civiel- en fiscaalrechtelijke risico's. In de eerste plaats brengt de vaak scheve en onzakelijke winstverdeling tussen de commanditaire en beherend vennoot nietigheid met zich op basis van [art. 7A:1672 BW](#) ("de leeuwenvennootschap"). Daarnaast kan een CV alleen worden overeengekomen voor het uitoefenen van een bedrijf. Hoewel de auteurs onderkennen dat het begrip "bedrijf" ruimer lijkt te zijn dan het fiscale ondernemingsbegrip, betwijfelen zij of aan de bedrijfseis wordt voldaan in alle gevallen waarin deze structuur wordt toegepast. Ten derde loopt de commanditaire vennoot het risico het beheersverbod te overtreden door zijn functie als bestuurder van de stichting beherend vennoot. Tot slot kan de stichting voor fiscale doeleinden als transparant worden beschouwd.

1 Inleiding

Een vermogende familie die prijs stelt op privacy en recente ontwikkelingen op transparantiegebied met argusogen gade slaat, vindt via internet razend veel tal van mogelijkheden aangeboden om het bezit van



> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

De Voorzitter van de Tweede Kamer der Staten-Generaal
Postbus 20018
2500 EA 's GRAVENHAGE

Cluster Fiscaliteit

Korte Voorhout 7
2511 CW Den Haag
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
www.rijksoverheid.nl

Ons kenmerk

2018-0000117494

Uw brief (kenmerk)

2018Z11207

Bijlagen

Datum 13 juli 2018
Betreft Beantwoording Vragen van het lid Leijten (SP) aan de
staatssecretaris van Financiën over het anonimiseren van
vermogen via een commanditaire vennootschap (CV)

Verdergaande transparantie inzake de zeggenschapsstructuur en eigendomsbelangen binnen de cv zal worden bewerkstelligd door het inrichten van een register met informatie over uiteindelijk belanghebbenden (ultimate beneficial owner, UBO) van in Nederland opgerichte vennootschappen en andere juridische entiteiten. Dit register van uiteindelijk belanghebbenden moet elke EUlidstaat inrichten op grond van de – recent gewijzigde - vierde antiwitwasrichtlijn⁸. Deze richtlijn beoogt onder meer te voorkomen dat natuurlijke personen zichzelf of hun vermogen kunnen verschuilen achter juridische entiteiten en juridische constructies. Het vergroten van de transparantie over wie bij een juridische entiteit of juridische constructie aan de touwtjes trekt, draagt bij aan het voorkomen van misdrijven zoals witwassen, onderliggende delicten zoals drugshandel, fraude en belastingontduiking, en het financieren van terrorisme.

Heren,

Bijgaand conform afspraak de antwoorden van de staatsecretaris. De staatsecretaris stelt dat hij geen aanleiding ziet om de wetgeving te veranderen in verband met de mogelijk gewenste transparantie.

Verder ook nog even de verwijzing naar de uitspraak van de RvS inzake de vrijstelling van artikel 396 lid 9.

Uitspraak Raad van State

In 2014 heeft de Raad van State zich uitgelaten over privacy en het jaarrekeningenrecht en zij geeft aan dat artikel 2:396 lid 9 BW opgaat.

Casus:

Een belanghebbende vroeg op grond van artikel 2:210 BW lid 8 ontheffing van de verplichting tot het deponeren van de jaarrekening, met beroep op de privacy van de grootaandeelhouder. De rechtbank heeft overwogen dat de bescherming van de persoonlijke levenssfeer niet een gewichtige reden is om ontheffing te verlenen. Evenmin levert het bestreden besluit geen ongerechtvaardigde inmenging van het recht op het respect voor het privéleven als bedoeld in artikel 8 EVRM.

Vervolgens betoogt appellante dat zij beroep willen doen op artikel 2:396 BW lid 9. Het betoog faalt, omdat de beoordeling dient te geschieden naar het recht dat gold ten tijde van het nemen van het besluit en deze richtlijn ten tijde van het besluit van 31 maart 2011 nog niet was vastgesteld. In deze casus ging het om een micro-entiteit. Anders zou dit **wel** opgaan aldus de Raad van State.

ACCOUNTANCY

Nederlandse bedrijven deponeren jaarrekening vaak te laat

Bedrijven komen de deponeringsplicht van hun jaarrekening slecht na. Slechts 43% van de deponeringsplichtige bedrijven had begin dit jaar hun jaarrekening over 2016 binnen de geldende termijn bij de Kamer van Koophandel (KvK) ingeleverd. Dat blijkt uit onderzoek van deze krant op basis van gegevens van bedrijvendatabank Company.info.

Het percentage van 43% is nog lager dan voorheen. Daarbij past wel de kanttekening dat de jaarrekening over 2016 dit jaar voor het eerst binnen twaalf maanden moest worden gedeponereerd, tegenover dertien maanden voor de oudere jaarrapportages. Als naar de oude termijn wordt gekeken heeft 47% van de bedrijven tijdig de stukken aangeleverd. Dat is gelijk aan het deponeringsgedrag een jaar eerder.

Vijf jaar geleden was 65% op tijd

Vergeleken met oudere onderzoeken van deze krant, destijds in samenwerking met databureau Graydon, lijken ondernemers wel lakser te zijn. Vijf jaar geleden leverde 65% van de bedrijven tijdig hun jaarstukken in.

De lage score van slechts 43% van de bedrijven die zijn stukken tijdig heeft gedeponereerd, is waarschijnlijk deels het gevolg van toenemende digitalisering. Kleine bedrijven moesten hun jaarrekening over 2016 voor het eerst elektronisch inleveren, maar een deel van deze onderneming deponeerde toch nog papieren versies. Dat leidde tot vertragingen. Bij de

Laatste

09:00
Het DNA

08:48
Robyn D
ceo van

08:48
Recorda
op Nede

08:41
ASML m
zeven Ja

Lees al t

Altijd
perfe

Externe verslaggeving

Uitgangspunten

- IFRS van de IASB
- BW2 (Rechtspersonen) Titel 9 (Jaarrekening en bestuursverslag)
 - Besluit modellen Jaarrekening
 - Besluit waardering activa
- Richtlijnen voor de jaarverslaggeving
- Jurisprudentie Ondernemingskamer
- Comptabiliteitsvoorschriften

- Functies
- Kenmerken
- Waarde-begrippen
 - Relatie 2 kenmerken
- Grondslagen/basis-principes/accountingprinciples

Raad voor de Jaarverslaggeving

- Tripartiet overleg
- Stellige uitspraken
- Aanbevelingen
- Rj uitingen
- Ontwerprichtlijnen → Richtlijn

Externe verslaggeving

Uitgangspunten; standaard 4410

28 De accountant dient voldoende inzicht in de volgende aangelegenheden te verwerven om de samenstellingsopdracht te kunnen uitvoeren:

- a. de activiteiten van de entiteit en administratieve systeem/vastleggingen;
- b. het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, inclusief de toepassing hiervan in de sector van de entiteit.**

Externe verslaggeving

Uitgangspunten; standaard 4410

32

- Indien de accountant zich gedurende de samenstellingsopdracht ervan bewust wordt dat de vastleggingen, documenten, uitleg of overige informatie, inclusief significante oordeelsvormingen, die door het management worden verschaft
 - niet compleet, niet nauwkeurig of anderszins onbevredigend zijn
- waaronder vermoede fraude of het vermoede niet-naleven van wet- en regelgeving -, dient de accountant dat onder de aandacht van het management te brengen. Hij dient ook om de aanvullende of gecorrigeerde informatie te verzoeken.



OPINIE | 16 oktober 2018

Samenstellen is niet controleren

Recent werd in een opinie op deze site de relatie tussen samenstellen en controleren aan de orde gesteld. Een onderwerp waar veel reacties op zijn gekomen. →

💬 x 9 👍 228 👎 19

Charles Kock

Externe verslaggeving

Actualiteiten; onderwerpen

- Leasing
- Cryptocurrencies
- Verwerking groot onderhoud
- Voorraden
- Term 'Kosten onderzoek en ontwikkeling'
- Micro-entiteit
- Verhoging grootte criteria.
- Goodwill
- Buitengewone baten en lasten
- Termijnen
- Wijziging binnen fiscale waarderingsgrondslag
- Gebeurtenis na balansdatum
- Fouttherstel
- Discontinuïteit

Externe verslaggeving

RJ-Uiting 2018-3: De verwerking van leases volgens IFRS 16 onder de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving

Belangrijkste wijzigingen IFRS 16 t.o.v. IAS 17 / RJ 292

- Lessees: geen onderscheid meer tussen operating en finance lease
- Voor alle leases de systematiek van finance lessee accounting:
 - Alle gecontracteerde gebruiksrechten activeren en afschrijven
 - Daartegenover de gecontracteerde leaseverplichtingen
 - Uitzondering voor leases < 12 maanden en leases met lage (nieuw)waarde
- Enigszins gewijzigde definitie van lease
 - Onderscheid lease vs. dienstverlening is belangrijke eerste beoordeling
- Meer regels over verwerking, zoals verlengingsopties en contractwijzigingen
- Andere verwerking sale and leaseback transacties

Externe verslaggeving

RJ-Uiting 2018-3: De verwerking van leases volgens IFRS 16 onder de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving

Overwegingen

Onderscheid Klein/Micro versus (Middel)Groot

- Lastenverlichting voor kleine ondernemingen
- ‘Twee-sporen’ in Richtlijnen is minder overzichtelijk
- Stelselwijziging bij overgang van regime
- Balansverlengend effect IFRS 16 werkt door in toepasselijk grootteregime

➔ Het blijft, nagenoeg, zoals het is.

➔ Wel de mogelijkheid om IFRS 16 te volgen.

Externe verslaggeving

RJ-Uiting 2018-7: 'Overwegingen ten aanzien van de verwerkingswijze van cryptocurrencies in de jaarrekening'.

- Virtuele muntenheden
- Alleen digitaal (niet fysiek)
- Niet ondersteund door overheid, centrale bank, juridische entiteit, onderliggende waarde of grondstof
- Op uitwisselingsplatform met als tegenwaarde een valuta
- B.v. bitcoin.

Externe verslaggeving

RJ-Uiting 2018-7: 'Overwegingen ten aanzien van de verwerkingswijze van cryptocurrencies in de jaarrekening'.

Kan worden aangemerkt als

- Immateriële vaste activa;
- Voorraden; of
- Andere beleggingen.

De bij deze jaarrekeningposten bepaalde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn overeenkomstig van toepassing.

NIET

- Materiele vaste activa:
 - heeft geen fysieke gedaante.
- Liquide middelen:
 - niet uitgegeven door overheid dan wel door een onder toezicht van de overheid staande instelling.
- Effecten als onderdeel van financiële instrumenten:
 - de contractuele relatie ontbreekt, dus de overeenkomst tussen 2 partijen.

Externe verslaggeving

RJ-Uiting 2018-7: 'Overwegingen ten aanzien van de verwerkingswijze van cryptocurrencies in de jaarrekening'.

- immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of – onder voorwaarden – tegen actuele waarde;
- voorraden worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs;
- andere beleggingen kunnen worden gewaardeerd tegen kostprijs of actuele waarde. Indien tegen actuele waarde wordt gewaardeerd, kunnen de waardeveranderingen worden verwerkt in de winst-en-verliesrekening of eerst via de herwaarderingsreserve in het eigen vermogen en bij realisatie in de winst-en-verliesrekening.

Externe verslaggeving

Actualiteiten; RJ 2018-5, verwerking kosten groot onderhoud

- **3 mogelijkheden nu**
 - Direct in W&V
 - Voorziening
 - Componenten benadering
 - Start met verwerking, of
 - Start met moment van plegen groot onderhoud

Externe verslaggeving

Actualiteiten; RJ 2018-5, verwerking kosten groot onderhoud

- **Mogelijkheden wordt m.i.v. boekjaar 2019 :**

- Voorziening
- Componenten benadering
 - Start met verwerking.

➔ Overgangsregeling:

- Stelselwijziging, prospectief te verwerken.
- Geldt voor 'nieuwe' activa, dus na 1 januari 2019

Externe verslaggeving
Actualiteiten; voorraden
B4 Voorraden, RJ 220

– **Retailmethode** (RJ 220.322)

- Grote aantallen snel veranderde artikelen met soortgelijke marges.
- Verkoopwaarde minus desbetreffende brutomarge.
 - Rekening houdende met voorraden die zijn afgeprijsd tot onder de oorspronkelijke verkoopprijs.



Bakker Bul heeft een bakkerij. Het grootste deel van de omzet wordt gerealiseerd door de verkoop van eigen gebakken brood en banket. Voor grond en hulpstoffen, met een waarde van 4 % van het balanstotaal, geeft hij ieder jaar dezelfde waarde op. Is dit akkoord:

- A. Nee, de voorraad is zeer belangrijk om zijn omzet te realiseren. Bakker B moet dus toch een specificatie met de kilogrammen en de kostprijs of lagere verkoopwaarde overleggen voor het dossier.
- B. Ja, de voorraad wordt geregeld vervangen, maar blijft qua omvang en prijs ongeveer op hetzelfde niveau. Ook is 4 % niet materieel.

Antwoord B: Indien de voorraden van grond- en hulpstoffen geregeld vervangen worden, de gezamenlijke waarde ervan van ondergeschikte betekenis is en de hoeveelheid, samenstelling en waarde slechts aan geringe veranderingen onderhevig zijn, mogen deze voorraden opgenomen worden tegen een vaste hoeveelheid en waarde (artikel 2:385 lid 3 artikel 2:385 lid 3 BW).

Externe verslaggeving

Actualiteiten; Kosten (onderzoek en) ontwikkeling

Art. 2:365 en 385

Kosten van onderzoek en ontwikkeling →

Kosten van ontwikkeling

**Externe verslaggeving
Actualiteiten; micro entiteiten**

“Een vrijstelling zal een (zeer) bescheiden extra administratieve lasten vermindering opleveren ten opzichte van de nu al genomen maatregelen ‘invoering XBRL’ en ‘Wet Samenvatting’ “

Externe verslaggeving
Actualiteiten; micro entiteiten

Euro	Micro
Balanstotaal	≤ 350.000
Omzet	≤ 700.000
Aantal medewerkers	< 10

2 VAN DE 3 CRITERIA, 2 JAAR ACHTEREEN

Externe verslaggeving

Actualiteiten; micro entiteiten

- Beperkte balans.
 - Vrijstelling overlopende activa en passiva m.b.t. overige bedrijfskosten (art. 2: 377.3j)
- Beperkte winst- en verliesrekening.
- Geen toelichting.
 - Vrijstelling voor grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.
-behalve (Afdeling M, RjK):
 - Indien sprake van liquidatie en indien gerede twijfel aan continuïteit.
 - Indien sprake van fiscale waarderingsgrondslag, dit toelichten.
(art. 2: 395a.2, Rjk → afdeling M)

Externe verslaggeving
Actualiteiten; micro entiteiten

- Deponering: beperkte balans.
- Wel/niet financieel overzicht? ➔ Samenstellingsopdracht?
- Besluit NBA per 1 april 2016.

Externe verslaggeving
Actualiteiten; verhoging grootte criteria

Verhoging grootte criteria.

Miljoen euro	< Klein	< Middel	> Groot
Balanstotaal	6	20	20
Omzet	12	40	40
Aantal medewerkers	50	250	250

- 2 van de 3 criteria
- 2 jaar achterelkaar, dus 2 de jaar is bepalend
- Aantal medewerkers: FTE en sprake van arbeidsovereenkomst

Externe verslaggeving
Actualiteiten; verhoging grootte criteria

- Consolidatiekring.
- Groepsmaatschappij.
 - Centrale leiding.
 - Economische eenheid.
 - Organisatorische eenheid.
- Holding: wel/niet mee consolideren.
 - Indien zuivere personal holding (= dus puur prive belangen behartiging) → Niet mee consolideren.
 - Holding van waaruit centrale leiding wordt uitgeoefend: → Meeconsolideren.

Art. 406 lid 1, RJ 217.203:

Feitelijke situatie is bepalend of er sprake is van een groepsrelatie.

Externe verslaggeving
Actualiteiten; verhoging grootte criteria

RJ 217.203:

Feitelijke situatie is bepalend of er sprake is van een groepsrelatie.

- Potentiële stemrechten meenemen in overweging.
- RJ 214.303: idem maar dan bij beoordeling of er sprake is van een deelneming met invloed van betekenis op zakelijk en financieel beleid.
 - Voorbeeld: verkoop belang met call optie van terugkoop die redelijk is en direct kan worden uitgeoefend.

Externe verslaggeving

Actualiteiten; goodwill

- Oud: op meerdere manieren te verwerken.
- Nieuw: op 1 manier te verwerken
 - Activeren en afschrijven tegen verwachte gebruiksduur.
 - Indien gebruiksduur niet op betrouwbare wijze kan worden geschat, dan afschrijven over periode van ten hoogste 10 jaren.
 - Rekening houden met bijzondere waardevermindering.
 - Ook nieuw: oude waarde vermindering mag niet meer worden teruggenomen (voorheen wel)

Overgangsregeling:

Stelselwijziging, keuze uit prospectief (vanaf huidig boekjaar) en retrospectief (historie). → zie voorbeeld.

Externe verslaggeving
Actualiteiten; goodwill

Voorbeeld i.v.m. overgangsregeling:

Rechtspersoon M heeft in 2014 rechtspersoon D overgenomen.

De daarbij betaalde goodwill is door M ineens ten laste van het eigen vermogen gebracht.

M kiest ervoor om alleen de goodwill te activeren die is betaald bij overnames vanaf 2016.

Dat wil zeggen, M verwerkt de stelselwijziging prospectief.

Externe verslaggeving

Actualiteiten; goodwill

Voorbeeld ivm overgangsregeling:

Onderdeel van de verkrijgingsprijs is een earn-outregeling. Ultimo 2017 blijkt echter dat op basis van het resultaat 2016 van D nog een bedrag van 100 aan de verkoper moet worden nabetaald.

Boekjaar 2017

Deze correctie van de koopsom wordt in 2017 verwerkt als een aanpassing van de verkrijgingsprijs (Rjk B3.202).

Omdat het stelsel het activeren van goodwill alleen wordt toegepast op overnames vanaf 2016 (prospectief), wordt de aanpassing van de goodwill ter hoogte van 100 ten laste van het eigen vermogen gebracht. Conform de verwerking van de goodwill bij de overname in 2014.

Externe verslaggeving
Actualiteiten; buitengewone baten en lasten

Buitengewone baten en lasten

- Bestaan niet meer.
- Alles onder **bijzondere** baten en lasten

Externe verslaggeving

Actualiteiten; actuele kostprijs

Waarderingsgrondslag

Historische kosten

- Verkrijgingsprijs
- Vervaardigingsprijs

Actuele waarde

- Directe opbrengstwaarde
- Indirecte opbrengstwaarde=Bedrijfswaarde
- ~~Vervangingswaarde~~ → **Actuele kostprijs**
- Marktwaaarde=Reële waarde

Fiscale waardering

‘Commerciële grondslag’

Fiscale grondslag

Externe verslaggeving Actualiteiten; actuele kostprijs

RJ nog geen nadere duiding kunnen geven.

NBA werkgroep van accountants
en taxateurs gevormd t.b.v. brochure



Externe verslaggeving
Actualiteiten; waardering deelneming

- Vermoeden van invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid:
 - Netto vermogenswaarde (art. 389.I)
 - Stappen
 - Fair value individuele activa- en passiva.
(Activa/passiva transactie)
 - Overname som -/- fair value = betaalde goodwill apart op de balans overnemer (deelnemer).
 - Deelneming-->Totale fair value activa- en passiva apart op de balans overnemer (deelnemer).-->Netto-vermogenswaarde.

Externe verslaggeving
Actualiteiten; wijziging termijnen

	Opmaken	Verlenging	Vaststellen	Deponeren
B.V. (art. 210)	5 mnd	5 mnd	-	8 dgn
N.V. (art. 101)	5 mnd	5 mnd	-	8 dgn
Coöperatie (art. 58)	6 mnd	4 mnd	1 mnd	8 dgn
Vereniging (art. 49)	6 mnd	4 mnd	1 mnd	8 dgn
Stichting	6 mnd	4 mnd	1 mnd	8 dgn

Externe verslaggeving
Actualiteiten; wijziging termijnen

- I. Opmaken moet binnen 10 maanden, wat is dan de uiterste deponeringstermijn?
 - a) Indien alle bestuurders ook aandeelhouder zijn?
 - a) Of indien alle aandeelhouders ook bestuurder zijn?
 - b) Indien alle aandeelhouders niet bestuurder zijn?
2. Wat zijn de gevolgen van niet tijdig deponeren?

Externe verslaggeving

Actualiteiten; wijziging termijnen

Vraag:

Verlengingsbesluit termijn opmaak notulen noodzakelijk?

Antwoord:

Voor het nemen van een verlengingsbesluit behoort formeel een algemene (leden)vergadering te worden bijeengeroepen en behoort deze besluitvorming in notulen te worden vastgelegd. Daarmee ontstaat dan een maximale termijn voor het opmaken van de jaarrekening van tien maanden na afloop van het boekjaar.

Uit jurisprudentie blijkt dat deze verlenging in de praktijk laagdrempelig is: formeel dient er sprake te zijn van 'bijzondere omstandigheden'. Uit de jurisprudentie blijkt dat het ontbreken van een geldig besluit van de algemene vergadering niet door derden (zoals schuldeisers) kan worden aangevoerd tegen de bestuurders en/of de vennootschap. Zie HR 11-06-1993.

Externe verslaggeving

Actualiteiten; wijziging termijnen

Vraag:

Notulen noodzakelijk voor vaststelling indien alle aandeelhouders ook bestuurders zijn? Vooral in het licht van decharge.

Antwoord:

In art. 2: 210 lid 5 staat het volgende:

- Indien alle aandeelhouders tevens bestuurder van de vennootschap zijn, geldt ondertekening van de jaarrekening door alle bestuurders en commissarissen tevens als vaststelling in de zin van lid 3, mits alle overige vergadergerechtigden in de gelegenheid zijn gesteld om kennis te nemen van de opgemaakte jaarrekening en met deze wijze van vaststelling hebben ingestemd zoals bedoeld in artikel 238 lid 1. **In afwijking van lid 3 strekt deze vaststelling tevens tot kwijting aan de bestuurders en commissarissen.**

De laatste zin, die gaat over de decharge, is in dit verband interessant: Normaal dient een decharge een apart bestuursbesluit te zijn, dus dan toch notulen. Indien aandeelhouders tevens bestuurder zijn, hoeft dit dus niet. De achtergrond van de zin is dat er dan dus geen apart bestuursbesluit nodig is, dus dan ook geen notulen. Antwoord op jouw vraag: inderdaad, geen notulen noodzakelijk in deze situatie.

Dit natuurlijk indien er geen andere bestuursbesluiten zijn die wel notulen eisen.

‘Drie-traps raket’ bij publicatieplicht*:

- 1. Schending van de publicatieplicht kwalificeert als kennelijk onbehoorlijk bestuur,**
- 2. in geval van een dergelijke schending wordt het bestuur ook voor het overige kennelijk onbehoorlijk te hebben vervuld en,**
- 3. dat kennelijk onbehoorlijk bestuur wordt vermoed een belangrijke oorzaak van het faillissement te zijn.**

***HR 12 juli 2013, JOR 2013/300, m.nt. Van Andel**

Externe verslaggeving

Actualiteiten; wijziging fiscale waarderingsgrondslag

Bij introductie van de fiscale waarderingsgrondslag in 2008 in Boek 2 Titel 9 (de zgn. 'Wet Samenvat'), is een gebruikershandleiding geschreven.

- *'De jaarrekening is opgesteld volgens de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW. Hierbij is gebruik gemaakt van de in art. 2:396 lid 6 BW geboden mogelijkheid de fiscale waarderingsgrondslagen te hanteren, zoals bedoeld in hoofdstuk II van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969.'*
- **Conclusie**
De fiscale waarderingsgrondslag is een waarderingsgrondslag c.f. Boek 2 Titel 9. De tekst van de samenstellingsverklaring, waarin wordt verwezen naar het genoemde wetboek, is dan ook juist.

Externe verslaggeving
Actualiteiten; wijziging fiscale waarderingsgrondslag

- Kwantitatieve toelichting, dus in bedragen, van HIR en willekeurige afschrijving voor het eerste jaar: niet meer toe te lichten.
- ➔ **Alleen kwalitatief.**

Externe verslaggeving
Capita selecta; gebeurtenissen na balansdatum

Standaard 4410

A24, Het toepassen van professionele oordeelsvorming bij afzonderlijke opdrachten is gebaseerd op de feiten en omstandigheden die bij de accountant

bekend zijn tot aan de datum van de samenstellingsverklaring bij de opdracht,

waaronder:

kennis die is opgedaan bij de uitvoering van andere opdrachten die voor de entiteit zijn uitgevoerd, voor zover van toepassing (bijvoorbeeld fiscale dienstverlening);

Externe verslaggeving

Capita selecta; gebeurtenissen na balansdatum

Gebeurtenissen na balansdatum (art. 362.6)

- Uitsluitend gebeurtenissen na balansdatum met belangrijke financiële gevolgen, die **geen** nadere informatie geven omtrent de feitelijke situatie op balansdatum.
- Waarom?
Uitzondering?

Externe verslaggeving

Capita selecta; gebeurtenissen na balansdatum

- Periode van plaatsvinden gebeurtenissen.
 - » Tussen opmaak – vaststellen: alleen onontbeerlijk voor het inzicht.
 - » Na vaststellen: tekortschieten → fout herstel.
- Voorbeelden.
- Toelichting (was: Overige gegevens): Financiële gevolgen.
 - » Vanaf middelgroot: Bestuursverslag (voorheen 'Jaarverslag', indien van toepassing: l.v.m. invloed op verwachtingen.)

Externe verslaggeving
Actualiteiten; fout herstellen

RJ 150: Fout herstellen.

Oud: herstel fundamentele fout.

Onderscheid tussen fundamentele en overige (niet fundamentele) fouten.

Nieuw: herstel materiele fout.

Onderscheid tussen materiele en overige (niet materiele) fouten.

Externe verslaggeving
Actualiteiten; fout herstellen

Materiele fout herstellen in de eerste nog niet vastgestelde jaarrekening.

- Retrospectief: dus einde van vermogen van voorgaand jaar.

Mededeling **door bestuur** bij KvK (brief).

- (Indien controle: inclusief accountantsverklaring.)

‘Nieuw’ bij onontkoombare discontinuïteit:

- Waarderen op kasbasis: Wat brengt nog geld op.
 - Ongeacht of deze al eerder op de balans zijn opgenomen.
- Dus ook interne activa.
- Activerings- en passiveringscriteria gelden niet.

Externe verslaggeving
Actualiteiten; discontinuïteit

- **AANPASSEN WAARDERINGSGRONDSLAGEN?**
 - JA, indien entiteit niet langer aan haar verplichtingen kan voldoen.
 - NEE, indien het besluit genomen is om de activiteiten te beeindigen c.q. de entiteit te liquideren indien de verwachting gerechtvaardigd is dat de entiteit aan haar verplichtingen kan voldoen.

Termijn, in ieder geval 12 maanden na einde boekjaar en rekening houden met ontwikkelingen daarna.

Externe verslaggeving
Actualiteiten; discontinuïteit

Discontinuïteit

Conclusies onderzoek UvA

- **Failliet**

- Mismanagement
- Klaagt

- **Accountant**

- Afwezig
- Te laat

- **Bank**

- Competent
- Welbegrepen eigenbelang

Externe verslaggeving
Actualiteiten; discontinuïteit

- Faillissement
- Echtscheiding
- Gezondheid ondernemer/bestuurder
- Geen mogelijkheden tot noodzakelijke herfinanciering
- Geen mogelijkheden tot noodzakelijke (her)investeringen
- **Let op gebeurtenissen na balansdatum**

Externe verslaggeving
Actualiteiten; discontinuïteit

- Niet meer op eigen kracht aan verplichtingen voldoen
- **Medewerking van derden staat nog niet vast**
- Reële kans dat het geheel van werkzaamheden kan worden voortgezet (**Plan van Aanpak**)
- Extra kritisch op bijzondere waardeverminderingen
- Extra kritisch op gebeurtenissen na balansdatum

Externe verslaggeving
Actualiteiten; discontinuïteit

Adequate uiteenzetting in toelichting van de jaarrekening van de omstandigheden waarin de onderneming verkeert (oorzaak en maatregelen)

Bijvoorbeeld:

- Stagnerende omzet
- Claims
- Failliete debiteur
- Te nemen acties bestuurders (Bbz-financiering, verkoop activa et cetera)

Externe verslaggeving
Actualiteiten; discontinuïteit

Vershil in interpretatie



