

Wijzigingen in het jaarrekeningrecht van vennootschappen

Per boekjaar 2016

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants

NBA

Disclaimer

Deze brochure is zo zorgvuldig mogelijk samengesteld. De NBA is echter niet aansprakelijk voor eventuele onjuistheden.

De NBA heeft er voor gekozen een maximaal leesbare brochure op te stellen. Daarom zijn alleen de hoofdlijnen van de wijzigingen opgenomen. Voor een goede toepassing van de wijzigingen is het noodzakelijk dat de wettelijke artikelen worden geraadpleegd. U vindt de artikelen van het Burgerlijk Wetboek Boek 2 (BW2) tussen haakjes achter de wijzigingen.

Daar waar de wijzigingen ook invloed hebben op de publicatiestukken staat achter de wijzigingen een **P**.

Inleiding

Per 1 november 2015 zijn wijzigingen in het jaarrekeningrecht doorgevoerd in BW2. Ook zijn enkele bijbehorende besluiten, zoals het besluit *actuele waarde*, het besluit *modellen jaarrekening* en het besluit *fiscale waarderingsgrondslagen* ingevoerd.

De ingangsdatum van deze wijzigingen is vastgesteld op boekjaren die beginnen op of na 1 januari 2016. Het is toegestaan om de wijzigingen toe te passen op jaarrekeningen 2015, onder voorwaarde dat alle wijzigingen in zowel de wet als de besluiten worden overgenomen. Het is niet toegestaan om slechts één wijziging te gebruiken. Zo zullen bijvoorbeeld micro-entiteiten hun jaarrekening (als het boekjaar gelijk is aan het kalenderjaar) voor 1 november van het opvolgende jaar moeten opstellen en uiterlijk per 31 december de publicatiestukken moeten deponeren. Bij een DGA vennootschap is de deponeringsdatum uiterlijk 8 november. De wijzigingen gelden ook voor vennootschappen die door de nieuwe grensbedragen niet (meer) controleplichtig zijn en als kleine rechtspersoon gelden.

In deze brochure wordt niet ingegaan op vennootschappen die over betalingen aan de overheid moeten rapporteren.

De belangrijkste wijzigingen

Nieuwe grenzen voor vennootschappen

	Balanstotaal	Netto-omzet	Personeelsbestand
Micro**	≤ € 350.000	≤ € 700.000	< 10 werknemers
Klein*	≤ € 6.000.000	≤ € 12.000.000	< 50 werknemers
Middelgroot	≤ € 20.000.000	≤ € 40.000.000	< 250 werknemers
Groot	> € 20.000.000	> € 40.000.000	≥ 250 werknemers

*Voor de bepaling of een vennootschap over het boekjaar 2015 klein is mogen de cijfers over 2014 ook aan bovenstaande bedragen worden getoetst. Daardoor kan het zijn dat een vennootschap die over boekjaar 2014 middelgroot was, geen overgangsjaar heeft, maar over 2015 direct klein is.

**Micro-entiteiten is een nieuwe groep vennootschappen die slechts een beperkte balans en Winst- en Verliesrekening zonder toelichtingen hoeven op te stellen. Ook hier geldt de overgangsregeling zoals bij kleine rechtspersonen.

NBA leden kunnen de modelrapporten voor micro-entiteiten downloaden van www.mijnnba.nl/publicaties/modelrapporten-2015/

Indien de micro-entiteit fiscale grondslagen toepast vermeldt zij dat onder de balans.

De micro-entiteit mag volgens het vernieuwde besluit actuele waarde haar activa niet tegen marktwaarde waarderen.

Overige wijzigingen

Termijn opstellen jaarrekeningen (210) P	Jaarrekeningen dienen in principe binnen vijf maanden na het einde van het boekjaar te worden opgesteld. De algemene vergadering kan deze termijn verlengen naar elf maanden. Dit is nu teruggebracht naar maximaal tien maanden. Hierdoor worden ook de uiterste deponeringstermijnen met een maand teruggebracht.
Volgorde in toelichting (3630) P	De toelichting moet de volgorde van de posten in de jaarrekening aanhouden.
Aanpassen term "Kosten van onderzoek en ontwikkeling" (365 en 385) P	Omdat de kosten van onderzoek toch al niet geactiveerd mochten worden is de wettelijke term gewijzigd in "Kosten van ontwikkeling".
Verwerking van goodwill (386, 387 en 389) P	Betaalde goodwill bij overname van een deelneming mag niet meer ineens ten laste van het resultaat of in mindering op het eigen vermogen worden gebracht. Deze goodwill moet voortaan worden geactiveerd en in maximaal tien jaar afgeschreven. Indien er een bijzondere vermindering van de goodwill heeft plaats gevonden, mag deze later niet meer ongedaan gemaakt worden.
Toelichting verstrekte zekerheden (375) P	De verstrekte zekerheden hoeven niet meer per soort schuld te worden opgegeven, maar mogen worden samengevoegd.
Vervallen buitengewone baten en lasten vs. opname uitzonderlijke baten en lasten (377)	De termen buitengewone baten en buitengewone lasten zijn vervallen. Wel worden bedrag en aard van posten die van uitzonderlijke omvang zijn of in uitzonderlijke mate voorkomen vermeld. Baten en lasten die betrekking hebben op een ander boekjaar worden toegelicht.
Gebeurtenissen na balansdatum (380a) P	De gebeurtenissen na balansdatum worden niet meer in de overige gegevens vermeld, maar worden voortaan in de toelichting opgenomen.
Gegevens vennootschap (380b) P	Naast de naam, de rechtsvorm en de zetel moet ook het KvK-nummer worden opgenomen in de toelichting.
Vermelding voorwaardelijke activa en verplichtingen (381) P	Bij de niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen moeten ook de voorwaardelijke activa en verplichtingen die niet verwerkt zijn worden vermeld.
Vermelding kwijtscheldingen bestuur (383) P	Naast de bedragen en voorwaarden van leningen etc. aan bestuurders en commissarissen worden ook de afgewaardeerde en kwijtscholden bedragen vermeld.

Wijzigingen vrijstellingen kleine rechtspersonen (396)

Niet meer noodzakelijk

- De 'overige gegevens' zijn vervallen.
- Als de valuta van de jaarrekening en het geplaatste kapitaal afwijkend zijn, hoeft geen omrekening per balansdatum meer plaats te vinden en hoeft de koers en het bedrag van de andere geldeenheid niet vermeld te worden (bijvoorbeeld indien het aandelenkapitaal nog in guldens staat).
- De rentevoet van de langlopende schulden hoeft niet meer te worden vermeld **P**.
- Wanneer alleen het bruto-bedrijfsresultaat in de winst- en verliesrekening wordt vermeld, hoeft de procentuele mutatie van de omzet niet meer te worden opgenomen.
- De gegevens van de deelnemingen en het hoofd van de groep hoeven niet meer te worden vermeld **P**.
- Gebeurtenissen na balansdatum hoeven niet in de publicatiestukken te worden opgenomen **P**.
- Het aantal werknemers hoeft niet meer te worden uitgesplitst **P**.

Nieuw

- De som van de herwaarderingen van activa **P**.
- De naam en woonplaats van de maatschappij die het betreffende groepsdeel consolideert **P**.
- Een NV moet meer informatie verstrekken over de koop en/of verkoop van eigen aandelen en certificaten. De mutaties in eigen aandelen moeten ook worden gepubliceerd **P**.

Overige wijzigingen voor middelgrote vennootschappen

Looptijd langer dan vijf jaar voor totale schulden (375).	Het bedrag van de schulden met een looptijd langer dan vijf jaar hoeft niet meer per soort schuld te worden uitgesplitst.
Winstbestemming in toelichting opnemen (380c) P .	De door het bestuur voorgestelde winstbestemming wordt niet meer in de overige gegevens opgenomen maar in de toelichting.
Aantal winstbewijzen in toelichting opnemen (380d) P .	Het aantal winstbewijzen e.d. wordt eveneens niet meer in de overige gegevens maar in de toelichting opgenomen. Deze informatie moet nu ook in de publicatiestukken worden opgenomen.
Jaarverslag heet voortaan bestuursverslag (391) P .	De term jaarverslag is gewijzigd in bestuursverslag.
Uitbreiding werkzaamheden accountant bij bestuursverslag (393).	De accountant gaat niet alleen na of het bestuursverslag met voldoende informatie is opgesteld en verenigbaar is met de jaarrekening, maar ook of het bestuursverslag (met de kennis die de accountant van de klant heeft) geen materiële onjuistheden bevat.
Accountantshonorarium hoeft niet meer op verzoek aan de AFM te worden opgegeven (397).	De voorwaarde om bij het niet vermelden van het accountantshonorarium, dit op eerste verzoek aan de AFM op te geven, is vervallen.

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants



Antonio Vivaldistraat 2 - 8
1083 HP Amsterdam
Postbus 7984
1008 AD Amsterdam

T 020 301 03 01
F 020 302 03 02
E nba@nba.nl
I www.nba.nl