

GROOTTECRITERIA – VRIJSTELLINGEN EN VERLICHTINGEN IN DE JAARREKENING OP GROND VAN OMVANG NEDERLANDSE VENNOOTSCHAP



Inleiding

Iedere Nederlandse BV en NV (hierna: vennootschap of onderneming) moet volgens Nederlands recht een jaarrekening opmaken en deze bij het Handelsregister deponeren. Titel 9 Boek 2 Burgerlijk Wetboek (BW) stelt eisen aan de inrichting en omvang van deze jaarrekening.

In principe moet de vennootschap de inrichtingseisen uit Titel 9 Boek 2 BW volledig naleven. De wet verleent echter bepaalde vrijstellingen en verlichtingen, zowel met betrekking tot de inrichting van de jaarrekening als met betrekking tot de bij het Handelsregister te deponeren stukken. De omvang van deze vrijstellingen en verlichtingen is afhankelijk van de grootte van de vennootschap (zie bijgevoegde schema's: 'inrichtingseisen jaarstukken' en 'publicatie jaarstukken').

In november 2015 zijn de criteria voor het bepalen van de grootte van de vennootschap gewijzigd. De nieuwe criteria gelden voor de boekjaren die beginnen op of ná 1 januari 2016. Zij mogen echter ook al worden toegepast met betrekking tot de jaarrekening over het boekjaar 2015.

De inrichting en omvang van de jaarrekening

De vennootschap moet een volledige jaarrekening opstellen, bestaande uit een balans, een winst- en verliesrekening en een toelichting. Aan de inrichting van de jaarrekening stelt de wet voorwaarden. Zo moet de toelichting onder andere de in de balans gehanteerde waarderinggrondslagen en een lijst van deelnemingen bevatten. Staat de vennootschap aan het hoofd van een groep of een groepsdeel, dan moet zij ook een geconsolideerde jaarrekening opstellen. Zie voor dit laatste de publicatie 'Consolidatie door Nederlandse vennootschappen'.

Aan de jaarrekening worden bepaalde stukken toegevoegd. Zo verplicht de wet om een aantal 'overige gegevens' toe te voegen. Daartoe behoren onder meer de controleverklaring van de accountant (indien de vennootschap verplicht is de jaarrekening te laten controleren door een accountant), een weergave van de statutaire regeling omtrent de bestemming van de winst en een opgave van het aantal stemrechtloze en winstrechtloze aandelen indien het een BV betreft.

Daarnaast verplicht de wet tot het opnemen van een bestuursverslag. Hierin doet het bestuur verslag van de gang van zaken in de vennootschap en verwachte ontwikkelingen. Zie daarover nader de publicatie 'Het bestuursverslag van Nederlandse vennootschappen'.

De groottecriteria en de toepassing daarvan

De wet maakt onderscheid tussen vier 'soorten' vennootschappen, te weten: micro, klein, middelgroot en groot. Voor het bepalen of een vennootschap micro, klein of middelgroot is, geeft de wet de hierna te noemen criteria. Het begrip grote vennootschap ziet op de vennootschap die geen middelgrote, kleine of micro-vennootschap is.

Groottecriteria

Een vennootschap is een micro-, kleine of middelgrote onderneming als zij gedurende twee opeenvolgende boekjaren aan twee van de hierna te noemen criteria voldoet.

	Micro	Klein	Middelgroot
Activa	≤ € 350 K	≤ € 6 mln	≤ € 20 mln
Omzet	≤ € 700 K	≤ € 12 mln	≤ € 40 mln
Werknemers (gemiddeld)	< 10	< 50	< 250

OMDAT MENSEN TELLEN.

Ongeacht de grootte zijn bepaalde ondernemingen uitgesloten van het micro-regime. Een beleggingsmaatschappij (zoals bedoeld in artikel 401 Boek 2 BW), een participatiemaatschappij en een organisatie van openbaar belang mogen het jaarrekeningregime voor de micro-, kleine of middelgrote onderneming niet toepassen.

Toepassing

Voor de toepassing van de groottecriteria kan de vennootschap niet volstaan met de toetsing van de omvang van haar eigen activa, netto-omzet en werknemers. De vennootschap moet in de toetsing de gegevens van groepsmaatschappijen meertellen die in de consolidatie zouden moeten worden betrokken als de vennootschap een geconsolideerde jaarrekening zou moeten opstellen. Dit geldt ook als er uiteindelijk geen geconsolideerde jaarrekening hoeft te worden opgesteld.

Met het bepalen van de grootte van de vennootschap in een bepaald boekjaar staat echter nog niet het voor dit boekjaar toe te passen jaarrekeningregime vast. Een wijziging in de grootte van de vennootschap leidt pas met ingang van het tweede jaar tot een wijziging van het toepasselijke jaarrekeningregime.

Voor een nieuw opgerichte vennootschap wordt het jaarrekeningregime voor het eerste boekjaar bepaald door toetsing aan de groottecriteria per einde van dat boekjaar. Vervolgens geldt dat jaarrekeningregime ook voor het tweede boekjaar.

De grote onderneming

Kwalificeert een onderneming niet als micro, klein of middelgroot, dan betreft het een grote onderneming. Deze vennootschap moet Titel 9 Boek 2 BW volledig toepassen. Dit betekent dat zij een volledig ingerichte jaarrekening met daaraan toegevoegd de door wet voorgeschreven 'overige gegevens' moet opmaken en een bestuursverslag moet opstellen.

De middelgrote onderneming

De vrijstellingen en verlichtingen voor de middelgrote vennootschap zijn ten opzichte van de grote onderneming beperkt, met name waar het gaat om een op te maken jaarrekening. In de winst-en-verliesrekening mag bijvoorbeeld een aantal posten worden samengevoegd. Ook voor de toelichting en de inhoud van het bestuursverslag gelden beperkte verlichtingen. Accountantscontrole is ook voor de middelgrote onderneming verplicht. Voor de bij het Handelsregister te deponeren jaar-



rekening zijn de vrijstellingen en verlichtingen iets uitgebreider dan voor de op te maken jaarrekening. Naast enige posten in de jaarrekening die achterwege blijven, hoeft met name een aantal overige gegevens niet te worden gedeponerd, waaronder een opgave van het aantal stemrechtloze en winstrechtloze aandelen in geval van een BV en een lijst van namen van de gene met statutaire zeggenschapsrechten.

De kleine onderneming

De vrijstellingen en verplichtingen voor de kleine vennootschap zijn ruimer. In de op te maken balans en de winst-en-verliesrekening met toelichting kunnen meerdere posten achterwege blijven of worden samengevoegd. Daarnaast hoeft het bestuur geen bestuursverslag op te stellen en is accountantscontrole niet verplicht. Ook van het opstellen van een geconsolideerde jaarrekening is de kleine vennootschap vrijgesteld. Bovendien hoeft een kleine

onderneming de overige gegevens niet bij het Handelsregister te deponeren. De deponering bij het Handelsregister omvat niet meer dan een gecompriëerde balans met toelichting.

De micro-onderneming

Voor de micro-onderneming geldt eveneens dat in de op te maken balans en de winst-en-verliesrekening meerdere posten achterwege kunnen blijven of kunnen worden samengevoegd. De balans van een micro-onderneming is echter nog verder gecompriëerd dan de balans van een kleine onderneming. Bovendien mag de toelichting op de jaarrekening achterwege worden gelaten, hoeft er geen bestuursverslag te worden opgesteld, hoeven de overige gegevens niet aan de jaarrekening te worden toegevoegd en is accountantscontrole niet verplicht. Bij het Handelsregister hoeft alleen de zeer gecompriëerde balans te worden gedeponerd.

Accountantscontrole

Middelgrote en grote vennootschappen moeten hun jaarrekening op basis van de wet ieder boekjaar laten controleren door een Nederlandse accountant. De opdracht tot controle wordt aan de accountant verleend door de aandeelhoudersvergadering. Mocht deze niet tot benoeming overgaan, dan benoemt – indien aanwezig - de raad van commissarissen de accountant.

De controle door de accountant leidt tot een controleverklaring. Deze verklaring moet aan de jaarrekening worden toegevoegd als onderdeel van de overige gegevens. Ontbreekt de verklaring, dan verbiedt de wet dat de aandeelhoudersvergadering de jaarrekening vaststelt.

MEER INFORMATIE

Voor meer informatie kunt u contact opnemen met uw adviseur bij BDO Accountants & Belastingadviseurs.

Deze publicatie is zorgvuldig voorbereid, maar is in algemene bewoordingen gesteld en bevat alleen informatie van algemene aard. Deze publicatie bevat geen advies voor concrete situaties, zodat uitdrukkelijk wordt aangeraden niet zonder advies van een deskundige op basis van de informatie in deze publicatie te handelen of een besluit te nemen. Voor het verkrijgen van een advies dat is toegesneden op uw concrete situatie kunt u zich wenden tot BDO Accountants & Belastingadviseurs B.V. of een van haar adviseurs. BDO Accountants & Belastingadviseurs B.V. en haar adviseurs aanvaarden geen aansprakelijkheid voor schade die het gevolg is van handelen of het nemen van besluiten op basis van de informatie in deze publicatie.

BDO is een op naam van Stichting BDO te Amsterdam geregistreerd merk.

In deze publicatie wordt BDO gebruikt ter aanduiding van de organisatie die onder de merknaam 'BDO' actief is op het gebied van de professionele dienstverlening (accountancy, belastingadvies en consultancy).

BDO Accountants & Belastingadviseurs B.V. is lid van BDO International Ltd, een rechtspersoon naar Engels recht met beperkte aansprakelijkheid, en maakt deel uit van het wereldwijde netwerk van juridisch zelfstandige organisaties die onder de naam 'BDO' optreden.

BDO is de merknaam die wordt gebruikt ter aanduiding van het BDO-netwerk en van elk van de BDO Member Firms.

Inrichtingseisen jaarstukken

	Micro	Klein	Middelgroot	Groot
Jaarrekening: ■ Balans; ■ Winst-en-verliesrekening.	Beperkte inrichting	Beperkte inrichting	Enkele verlichtingen	Volledige inrichting
Bestuursverslag	Niet	Niet	Enkele verlichtingen	Volledige inrichting
Accountantscontrole	Niet verplicht	Niet verplicht	Verplicht	Verplicht
Overige gegevens:				
Controleverklaring /mededeling ontbreken			X	X
Statutaire winstverdelingsregeling			X	X
Stemrecht-, winstrechtloze aandelen			X	X
Statutaire zeggenschapsrechten			X	X
Tekortregeling coöperaties/ onderlinge waarborgmaatschappij			X	X
Opgave nevenvestigingen			X	X

Publicatie jaarstukken

	Micro	Klein	Middelgroot	Groot
Jaarrekening: ■ Balans; ■ Winst-en-verliesrekening.	Beperkte inrichting	Beperkte inrichting	Enkele verlichtingen	Volledige inrichting
Bestuursverslag	Niet	Niet	Enkele verlichtingen	Volledige inrichting
Overige gegevens:				
Controleverklaring /mededeling ontbreken			X	X
Statutaire winstverdelingsregeling			X	X
Stemrecht-, winstrechtloze aandelen				X
Statutaire zeggenschapsrechten				X
Tekortregeling coöperaties/ onderlinge waarborgmaatschappij			X	X
Opgave nevenvestigingen			X	X