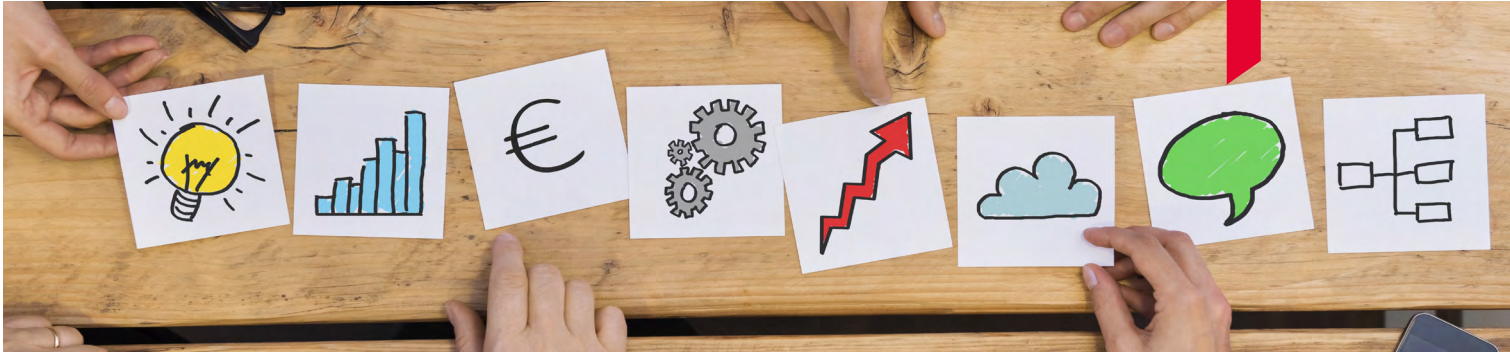


# OPMAAK- EN PUBLICATIEVERPLICHTING JAARREKENING VAN EEN NEDERLANDSE VENNOOTSCHAP



## Inleiding

Een Nederlandse BV of NV (hierna: vennootschap) is op grond van het Nederlands recht verplicht om een jaarrekening op te maken. De vennootschap dient daarbij, afhankelijk van de grootte van de onderneming, aan de wettelijke inrichtingseisen te voldoen. Op grond van artikel 394 Boek 2 Burgerlijk Wetboek (BW) moet de opgemaakte jaarrekening na vaststelling worden gepubliceerd bij het Handelsregister.

Deze publicatie gaat in op de opmaak- en publicatieverplichting van de jaarrekening. Aan de orde komen de termijnen waarbinnen een jaarrekening moet zijn opgemaakt en gepubliceerd. Daarnaast wordt ingegaan op de gevolgen wanneer niet of niet tijdig aan deze verplichtingen wordt voldaan.

In deze brochure wordt uitgegaan van de wettelijke bepalingen, zoals die gelden voor de jaarrekeningen over boekjaren die aanvangen op of ná 1 januari 2016. De bepalingen mogen echter ook al worden toegepast met betrekking tot de jaarrekening over boekjaar 2015.

## De opmaakverplichting

Jaarlijks binnen vijf maanden na afloop van het boekjaar moet het bestuur de jaarrekening van de vennootschap opmaken en ter inzage leggen voor de aandeelhouders op het kantoor van de vennootschap. Voor beursgenoteerde ondernemingen geldt een kortere opmaaktermijn van de jaarrekening. Het gaat de reikwijdte van deze brochure te buiten om daar nader op in te gaan.

De opmaaktermijn mag onder bijzondere omstandigheden met maximaal vijf maanden worden verlengd. Het uitstel moet door de Algemene Vergadering (hierna: AV) worden verleend voordat de opmaaktermijn is verstreken.

Verleent de AV de maximale verlenging, dan moet de jaarrekening uiterlijk binnen tien maanden na afloop van het boekjaar zijn opgemaakt. De opgemaakte jaarrekening moet door alle bestuurders en – indien aanwezig – commissarissen persoonlijk worden ondertekend. In geval van niet-ondertekening moet de reden daarvan worden vermeld.

Naast de jaarrekening stelt het bestuur in beginsel een bestuursverslag (artikel 391 Boek 2 BW) op. Het bestuursverslag wordt tegelijk met de jaarrekening aan de AV voorgelegd en mag niet in strijd zijn met de jaarrekening. Daarnaast moet een aantal 'overige gegevens' (artikel 392 Boek 2 BW) aan de jaarrekening worden toegevoegd.

## Het vaststellen van de jaarrekening

Het bestuur moet de opgemaakte jaarrekening inclusief het bestuursverslag en de overige gegevens ter behandeling voorleggen aan de AV. De AV is bevoegd om de jaarrekening vast te stellen. De wet verplicht echter niet tot vaststelling. Wel is een vastgestelde jaarrekening noodzakelijk om over te kunnen gaan tot winstbestemming en het verlenen van decharge aan het bestuur.

## Vereenvoudigde vaststelling BV

Wanneer aan een aantal voorwaarden is voldaan, kan er bij de BV sprake zijn van een vereenvoudigde vaststelling van de jaarrekening (artikel 210 lid 5 Boek 2 BW). De vereenvoudigde vaststelling houdt in dat als alle aandeelhouders bestuurder zijn en de opgemaakte jaarrekening door alle bestuurders (en indien van aanwezig, commissarissen) is ondertekend, de jaarrekening daarmee is vastgesteld en tevens decharge is verleend. De jaarrekening wordt in dit geval dus niet vastgesteld door de AV.

# OMDAT MENSEN TELLEN.

Deze wijze van vaststelling is alleen mogelijk indien aan de volgende drie voorwaarden is voldaan:

- 1 In de statuten is deze wijze van vaststelling niet uitgesloten;
- 2 Alle vergadergerechtigden moeten in de gelegenheid zijn gesteld om kennis te nemen van de opgemaakte jaarrekening; én
- 3 Alle vergadergerechtigden moeten met deze wijze van vaststelling hebben ingestemd.

Op het moment dat de jaarrekening door alle bestuurders is ondertekend, moet – indien aan alle voorwaarden is voldaan – de jaarrekening binnen acht dagen bij het Handelsregister worden gedeponereerd.

### Publicatie van de jaarrekening

Openbaarmaking van de jaarrekening, het bestuursverslag en de overige gegevens vindt plaats door deponering bij het Handelsregister. Voor vennootschappen met een 'micro', 'klein' of 'middelgroot' jaarrekeningregime geldt dat ten opzichte van de vastgestelde jaarrekening vereenvoudigingen in het te deponeren exemplaar zijn toegestaan. Afhankelijk van de grootte van de vennootschap voorziet de wet in vrijstelling van publicatie van het bestuursverslag en de overige gegevens. Zie voor meer informatie over het van toepassing zijnde jaarrekeningregime, de brochure 'Groottecriteria – vrijstellingen en verlichtingen in de jaarrekening op grond van omvang Nederlandse vennootschap'.

### Publicatie vastgestelde jaarrekening

In de praktijk is het gebruikelijk dat de jaarrekening tijdens de jaarvergadering wordt vastgesteld. Voor de NV geldt de verplichting om binnen zes maanden na afloop van het boekjaar een jaarvergadering te houden (artikel 108 lid 2 Boek 2 BW). Voor de BV geldt deze termijn niet. Een BV moet wel ten minste één algemene vergadering per boekjaar houden of overgaan tot vereenvoudigde vaststelling van de jaarrekening.

Indien de AV de jaarrekening vaststelt, moet deze vervolgens binnen acht dagen bij het Handelsregister worden gedeponereerd.

### Publicatie niet-vastgestelde jaarrekening

De AV is niet verplicht om tot vaststelling van de jaarrekening over te gaan. De aandeelhouders kunnen immers redenen hebben om dat niet te doen. Is de jaarrekening echter niet binnen twee maanden na het verstrijken van de opmaaktermijn vastgesteld, dan dient deze in niet-vastgestelde vorm te worden gedeponereerd bij



het Handelsregister. In geval van maximale verlenging van de opmaaktermijn betekent dit dat, indien de jaarrekening niet wordt vastgesteld, uiterlijk twaalf maanden na afloop van het boekjaar bij het Handelsregister moet zijn gedeponereerd. Een niet-vastgestelde jaarrekening mag echter geen 'voorlopige' jaarrekening zijn. Zij dient volledig aan de voor de desbetreffende vennootschap geldende wettelijke inrichtingsvereisten te voldoen.

Indien de AV, na deponering van de niet-vastgestelde jaarrekening, deze later alsnog vaststelt, moet ook deze vastgestelde jaarrekening binnen acht dagen na vaststelling bij het Handelsregister worden gedeponereerd.

### Gevolgen schending publicatieverplichting jaarrekening

De wet voorziet in een aantal sancties op het niet, niet tijdig of onjuist publiceren van de jaarrekening.

### Economisch delict

Indien de vennootschap niet uiterlijk binnen twaalf maanden na afloop van het boekjaar voldoet aan de publicatieverplichting, is er sprake van een overtreding die strafbaar is gesteld als een economisch delict. De sancties die op de overtreding van dit economisch delict staan, zijn maximaal zes maanden hechtenis, een taakstraf of een geldboete ter hoogte van maximaal € 20.500.

### Nalevingsvordering belanghebbende

Iedere belanghebbende kan de naleving van de publicatieverplichting vorderen bij de rechtbank. Een crediteur van de vennootschap wordt in dit kader als belanghebbende aangemerkt.

### Verzwaarde bestuurdersaansprakelijkheid in faillissement

Op het moment dat de vennootschap in staat van faillissement verkeert, kan het bestuur aansprakelijk worden gesteld voor

het tekort in het faillissement, indien de vennootschap in de periode van drie jaar voorafgaande aan het faillissement niet aan de publicatieverplichting heeft voldaan. Het niet, niet tijdig of onjuist publiceren van de jaarrekening wordt door de wet als onbehoorlijk bestuur aangemerkt, waarbij vermoed wordt dat dit een belangrijke oorzaak van het faillissement is geweest.

#### *Wanbeleid*

Het niet voldoen aan de publicatieverplichting van de jaarrekening kan een rol spelen in een gerechtelijke procedure bij de Ondernemingskamer, waarbij een onderzoek wordt ingesteld naar het beleid en de gang van zaken bij de vennootschap. Het niet publiceren van de jaarrekening kan worden aangemerkt als 'wanbeleid' van het bestuur. Dit kan leiden tot schorsing of ontslag van één of meer bestuurders (en indien aanwezig, commissarissen).

#### *Ontbinding door de Kamer van Koophandel*

Tot slot kan de vennootschap door de Kamer van Koophandel worden ontbonden indien de vennootschap niet aan de publicatieverplichting van de jaarrekening heeft voldaan. De Kamer van Koophandel kan hiertoe overgaan indien ten minste één jaar lang sprake is geweest van twee van de volgende feiten:

- 1 Er staan geen bestuurders bij de vennootschap ingeschreven of de ingeschreven bestuurders zijn onbereikbaar;
- 2 De publicatieverplichting van de jaarrekening is geschonden; of
- 3 Er is geen aangifte voor de vennootschapsbelasting gedaan.

#### **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.