

Wat zijn de door SGR en SGRZ aan de jaarrekening gestelde eisen?

Alle aan SGR/SGRZ deelnemende bedrijven dienen hun jaarrekening op te maken met inachtneming van de wettelijke voorschriften zoals deze voor rechtspersonen als bedoeld in artikel 2:360 Burgerlijk Wetboek gelden (zie deelnemersreglementen SGR en SGRZ, artikel 11 lid 4.e).

Deze eisen gelden dus niet alleen voor rechtspersonen, maar ook voor niet-rechtspersonen, zoals eenmanszaken en vennootschappen onder firma.

Afhankelijk van de grootte van de onderneming moet bij de jaarrekening hetzij een goedkeurende beoordelingsverklaring, hetzij een goedkeurende controleverklaring worden verstrekt. Een goedkeurende controleverklaring moet worden verstrekt indien de totale risicodragende omzet € 3,5 miljoen of meer bedraagt.

De af te geven goedkeurende beoordelings- of controleverklaring bij de jaarrekening dient te zien op alle in de jaarrekening opgenomen informatie, dus ook op de te verstrekken toelichtingen in de jaarrekening.

Indien een directieverslag is opgemaakt, dan dient het directieverslag met de jaarrekening meegestuurd te worden.

Enkelvoudige of geconsolideerde jaarrekening?

Indien een onderneming ten behoeve van de jaarlijkse beoordeling de geconsolideerde jaarrekening van een houdstermaatschappij (of andere groepsvennootschap) heeft verstrekt, bijvoorbeeld op grond van een aansprakelijkheidsverklaring, dan dient SGR bij de eerstvolgende rapportage ook de geconsolideerde jaarrekening van die houdstervennootschap te ontvangen.

Welke verklaringen van de accountant heeft SGR nodig?

Algemeen:

De accountant ("accountant") die de verklaring(en) afgeeft dient een certificeringsbevoegde registeraccountant (RA) of accountant-administratieconsulent (AA) te zijn die als openbaar accountant staat ingeschreven in het register van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA).

Bij de jaarrekening:

Een goedkeurende controleverklaring van een accountant voor deelnemers met een risicodragende omzet van € 3,5 miljoen of meer, dan wel een goedkeurende beoordelingsverklaring van een accountant voor deelnemers met een lagere risicodragende omzet.

Bij persoonsgebonden ondernemingen:

De accountant moet bij de door de deelnemer opgestelde opgave van alle aansprakelijke vermogensbestanddelen inclusief de privé-vermogensbestanddelen een rapport van feitelijke bevindingen bij een persoonsgebonden onderneming conform het voorgeschreven tekstmodel verstrekken. Het tekstmodel is te downloaden van sgr.nl/deelnemersinformatie.



Informatie voor accountants

Inzake omzet naar Turkije:

Zo nodig kan bij de deelnemer een rapport van feitelijke bevindingen van de accountant inzake risicodragende omzet Turkije worden opgevraagd conform het voorgeschreven tekstmodel. Het tekstmodel is te downloaden van sgr.nl/deelnemersinformatie.

Bij de omzetspecificatie:

Met ingang van 1 juli 2018 wordt, in verband met de nieuwe wet op de reisovereenkomst, het uitgangspunt dat de gehele omzet van de deelnemer risicodragend is. Daarop worden in mindering gebracht:

- Omzet via vrijgestelde reisorganisaties (SGRZ Retail-deelnemers en vrijgestelde buitenlandse touroperators);
- Omzet uit annuleringen;
- Omzet uit de verkoop van reis- en/of annuleringsverzekeringen;
- Omzet wijzigingskosten, visakosten en overige branchevreemde activiteiten;
- Omzet uit de verkoop van losse vliegtickets;
- Omzet uit de verkoop van theaterkaartjes en andere niet toeristische diensten die geen onderdeel uitmaken van een pakketreisovereenkomst of gekoppeld reisarrangement;
- Alleen voor SGRZ-deelnemers: omzet uit bemiddeling voor losse reisdiensten die geen onderdeel uitmaken van een pakketreisovereenkomst of gekoppeld reisarrangement.

De omzet uit de verkoop van losse vliegtickets, theaterkaartjes en niet toeristische diensten die geen onderdeel uitmaken van een pakketreisovereenkomst of gekoppeld reisarrangement en de bemiddeling door SGRZ-deelnemers voor losse reisdiensten kunnen uitsluitend als niet risicodragend worden aangemerkt indien de accountant in een rapport van feitelijke bevindingen vaststelt dat het louter de verkoop c.q. bemiddeling van losse producten/(reis)diensten betreft. Het tekstmodel is te downloaden van sgr.nl/deelnemersinformatie en sgrz.nl/deelnemersinformatie.

Voor SGRZ-deelnemers komt daar aanvullend een rapportage bij voor omzet gerealiseerd via raamovereenkomsten. Het tekstmodel is te downloaden van sgrz.nl/deelnemersinformatie.

Calamiteitenfonds

Na afloop van het boekjaar moet de deelnemer de opgaaf ten behoeve van de jaarlijkse afrekening publieksbijdrage indienen alsmede een exemplaar van zijn jaarrekening, waarbij in de toelichting van de jaarrekening is vermeld:

- het aantal heffingsplichtige party's en
- het aan het Calamiteitenfonds af te dragen bedrag.

Indien het aantal party's en het af te dragen bedrag niet in de jaarrekening zijn vermeld dan dient met de opgaaf een 'rapport van feitelijke bevindingen inzake de afdracht publieksbijdrage Calamiteitenfonds' van een registeraccountant (RA) of een certificeringsbevoegde accountant-administratieconsulent (AA), ingeschreven als openbaar accountant bij de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) meegestuurd te worden.

Deelnemers aan het Calamiteitenfonds dienen met het formulier Jaaropgaaf een opgave te doen van het aantal heffingsplichtige party's.



Informatie voor accountants

Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar de Uitvoeringsregeling publieksbijdragen van het Calamiteitenfonds. U kunt deze uitvoeringsregeling downloaden van calamiteitenfonds.nl/deelnemersinformatie.

SGRZ

Na afloop van zijn boekjaar moet de deelnemer/begunstigde de opgave ten behoeve van het totaal aantal boekingen waarbij de bijdrage verschuldigd is indienen alsmede een exemplaar van zijn jaarrekening, waarbij in de toelichting van de jaarrekening is vermeld:

- het aantal boekingen waarvoor de bijdrage moet worden afgedragen en
- het aan SGRZ af te dragen bedrag.

Indien het aantal boekingen waarover moet worden betaald en het af te dragen bedrag niet in de jaarrekening zijn vermeld dan dient met de opgave een 'rapport van feitelijke bevindingen inzake de afdracht SGRZ' van een registeraccountant (RA) of een certificeringsbevoegde accountant-administratieconsulent (AA), ingeschreven als openbaar accountant bij de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) meegestuurd te worden.

Het tekstmodel 'rapport van feitelijke bevindingen inzake de afdracht SGRZ' is binnenkort te downloaden van sgrz.nl/deelnemersinformatie.

De opgave wordt door SGR/SGRZ gecontroleerd aan de hand van de kwartaalaangiften. Indien de aangiften niet overeenkomen met de jaarlijkse opgave dan vindt een nacalculatie plaats. Dit kan leiden tot een nabetaling of een restitutie.

Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar de Uitvoeringsregeling bijdragen van SGRZ. U kunt deze uitvoeringsregeling downloaden van sgrz.nl/deelnemersinformatie.

Rapport van feitelijke bevindingen

Het stramien voor een rapport van feitelijke bevindingen is gewijzigd. Wij zijn bezig onze modellen daarop aan te passen en daarna ter goedkeuring voor te leggen aan de NBA. Zodra de nieuwe modellen zijn goedgekeurd publiceren wij die op de genoemde websites.

Vragen naar aanleiding van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (RJ).

Hieronder staan de standpunten van SGR en SGRZ in relatie tot twee veelgestelde vragen over de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving. Zoals met zoveel richtlijnen is het ook bij de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving mogelijk dat er interpretatieverschillen ontstaan. In voorkomend geval zal SGR/SGRZ de NBA om advies vragen. Wij zullen daartoe de relevante delen van de jaarrekening met de afgegeven accountantsverklaring naar de NBA doorsturen.

Is salderen in de jaarrekening toegestaan?

SGR/SGRZ staat salderen alleen toe als dat volgens het jaarrekeningenrecht is toegestaan.

Het jaarrekeningenrecht kent een verbod op salderen (artikel 2:363 lid 2 BW), dat is uitgewerkt in de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving. Reden voor dit verbod is dat anders geen inzicht wordt gegeven in de samenstelling van het vermogen en evenmin in de toekomstige kasstromen.

RJ 115.305 (en ook de RJK) vermeldt dat salderingen alleen mogen worden toegepast indien:

1. De rechtspersoon beschikt over een deugdelijk juridisch instrument om het actief en de post van het vreemd vermogen gesaldeerd en simultaan af te wikkelen; en
2. De rechtspersoon het stellige voornemen heeft het saldo als zodanig of beide posten simultaan af te wikkelen.

Dat betekent dat bijvoorbeeld debiteuren en crediteuren of vooruitbetaalde omzet en vooruitbetaalde inkoop niet met elkaar gesaldeerd mogen worden, ook niet als de betreffende posten zien op dezelfde reis.

Verwerking van een reis als 'onderhanden project' is evenmin toegestaan. Projectmatige verwerking is alleen mogelijk bij het totstandbrengen van activa en daar is bij een (maatwerk)reis geen sprake van.

De enige saldering in afwijking van het jaarrekeningenrecht die SGR toestaat is: Indien het realisatiemoment van de omzet op vertrekdatum is, mogen de debiteuren worden gesaldeerd met de vooruitgeboekte - maar nog niet vooruitbetaalde - omzet. Hetzelfde geldt voor de vooruitgeboekte inkoop en de post crediteuren.

Hoe staat SGR tegenover de onafhankelijkheid van de accountant?

De verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) stelt dat het verboden is een assurance-opdracht uit te voeren bij een verantwoordelijke entiteit (niet-OOB) indien door de accountantseenheid of een ander deel van het netwerk niet-assurancediensten worden uitgevoerd die van materiële invloed zijn op het assurance-object.

SGR hecht aan een onafhankelijke beoordeling en volgt het standpunt van de NBA. De op grond van artikel 3 lid 7, onderdeel b vereiste toestemming wordt daarom door SGR niet gegeven als daarom wordt gevraagd.