

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 en de hoogte van de (risicodragende) omzet moet bij de jaarrekening een verklaring worden verstrekt. In het schema hieronder kunt u zien welke verklaring vereist is.

De af te geven verklaring 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/SGRZ bij de eerstvolgende rapportage ook de geconsolideerde jaarrekening van die houdstervennootschap te ontvangen.

Als de deelnemende onderneming niet aan de reglementaire normen voldoet, kan een solvabele en liquide (groot)moeder via een zogenaamde aansprakelijkheidsverklaring in de plaats van de deelnemer treden. De (groot)moeder moet dan wel met haar totale vermogen aansprakelijkheid jegens SGR/SGRZ aanvaarden.

Het gevolg is dat niet meer de jaarrekening van de deelnemer, maar de geconsolideerde jaarrekening van de (groot)moeder aan de SGR/SGRZ-normen getoetst zal worden. Deze geconsolideerde jaarrekening moet samen met de enkelvoudige jaarrekening van de deelnemer binnen de reglementaire of afgesproken termijn bij SGR/SGRZ worden ingediend.

Ondernemingen wier deelnemerschap bij de vorige beoordeling onder voorwaarde van een aansprakelijkheidsverklaring werd gehandhaafd, zijn verplicht ook voor de eerstvolgende beoordeling de geconsolideerde jaarrekening van de (groot)moeder in te dienen.

Als onderlinge aansprakelijkheid in groepsverband bestaat, bijvoorbeeld op basis van een compte-joint overeenkomst met de bank of een onderlinge verwevenheid in een (internationaal) groepsverband¹ moet eveneens een aansprakelijkheidsverklaring worden afgegeven en moet de geconsolideerde jaarrekening, waarin alle aansprakelijke

¹ Aanduidingen hiervoor zijn: ondernemingen met een (buitenlandse) moeder/dochter met onderlinge rekening-courantverhoudingen, gemeenschappelijke financieringsstructuur, etc.

Informatie voor accountants

ondernemingen van de groep zijn opgenomen, worden ingediend en zal die jaarrekening aan de SGR/SGRZ-normen worden getoetst.

Welke verklaringen heeft SGR en/of SGRZ nodig?

Algemeen:

De accountant die een beoordelingsverklaring of een goedkeurende controleverklaring afgeeft dient een certificeringsbevoegde accountant te zijn die als openbaar accountant staat ingeschreven in het register van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA).

Bij de jaarrekening:

Risicodragende omzet deelnemer ²	Totale omzet deelnemer	Soort verklaring bij jaarrekening	Wie?	Inzendtermijn
< 1 mio	< 5 mio	samenstellingsverklaring	accountant of administratiekantoor	6 maanden na einde boekjaar
< 1 mio	> 5 mio	beoordelingsverklaring	openbaar accountant ingeschreven bij NBA	6 maanden na einde boekjaar
> 1 mio < 5 mio	nvt	beoordelingsverklaring	openbaar accountant ingeschreven bij NBA	6 maanden na einde boekjaar
5-10 mio	nvt	controleverklaring	openbaar accountant ingeschreven bij NBA	6 maanden na einde boekjaar
>10 mio	nvt	controleverklaring	openbaar accountant ingeschreven bij NBA	4 maanden na einde boekjaar

Bij persoonsgebonden ondernemingen:

Bij de door de deelnemer opgestelde opgave van alle aansprakelijke vermogensbestanddelen inclusief de privé-vermogensbestanddelen dient [een rapport van feitelijke bevindingen bij een persoonsgebonden onderneming](#) conform het voorgeschreven tekstmodel te worden verstrekt. Indien bij de jaarrekening kan worden volstaan met een samenstellingsverklaring dan mag dit rapport worden afgegeven door een accountant of een administratiekantoor. In alle overige gevallen moet dit rapport door een bij de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) als openbaar accountant ingeschreven accountant worden verstrekt.

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.

² Zie voor de berekening van de risicodragende omzet Bijlage 1.

Informatie voor accountants

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 uit verkoop reizen of reisdiensten (exclusief losse vliegtickets) van SGRZ-Retaildeelnemers;
- Omzet uit verkoop reizen of reisdiensten (exclusief losse vliegtickets) van buitenlandse organisaties met een vrijstelling;
- Omzet uit de verkoop van losse vliegtickets;
- Overige omzet niet SGR/SGRZ zoals:
 - reis- en/of annuleringsverzekeringen;
 - wijzigingskosten, visakosten;
 - theatertickets en andere niet toeristische diensten die geen onderdeel uitmaken van een pakketreisovereenkomst of gekoppeld reisarrangement;
- Alleen voor SGRZ-deelnemers:
 - omzet uit verkoop bemiddeling voor losse reisdiensten die geen onderdeel uitmaken van een pakketreisovereenkomst of gekoppeld reisarrangement;
 - omzet uit de verkoop onder raamovereenkomst.

Bij de opgegeven omzet uit de verkoop van losse vliegtickets, overig niet SGR/SGRZ, bemiddeling door SGRZ-deelnemers voor losse reisdiensten en verkoop door SGRZ-deelnemers onder een raamovereenkomst kan door SGR/SGRZ een door de accountant te verstrekken 'rapport van feitelijke bevindingen' bij de deelnemer worden opgevraagd.

Het hiertoe voorgeschreven tekstmodel wordt dan aan de deelnemer verstrekt.

SGRZ

Binnen SGRZ worden twee soorten garanties aangeboden:

1. **SGRZ Garantie** biedt een garantie voor insolventie van aanbieders (deelnemers SGRZ Garantie) van groeps- en incentivereizen (MICE), schoolreizen en zakelijke reizen. De opdrachtgevers van deze reizen zijn bedrijven, scholen, verenigingen, etc.
2. **SGRZ Retaildekking** biedt garantie aan SGRZ retailers (begunstigden) die reizen afnemen van een reisorganisatie die SGRZ Retaildekking heeft. Dit betreft een interne verzekering.

Jaarlijkse controle SGRZ bijdragen

Na afloop van zijn boekjaar moet de deelnemer/begunstigde de opgaaf 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 kan door SGRZ een door de accountant te verstrekken 'rapport van feitelijke bevindingen inzake de afdracht SGRZ' bij de deelnemer/begunstigde worden opgevraagd. Het hiertoe voorgeschreven tekstmodel wordt dan aan de deelnemer verstrekt.

Informatie voor accountants

Deze opgave wordt door SGR/SGRZ gecontroleerd aan de hand van de kwartaalaangiften. Indien de aangiften niet overeenkomen met de jaarlijkse opgave dan vindt een narekening plaats. Dit kan leiden tot een nabetaaling of een restitutie. Uiteraard wordt de deelnemer/begunstigde hierover geïnformeerd.

Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar de [Uitvoeringsregeling bijdragen](#) van SGRZ.

Calamiteitenfonds

Na afloop van het boekjaar moet de deelnemer de opgave 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 opgave een '[rapport van feitelijke bevindingen inzake de afdracht publieksbijdrage Calamiteitenfonds](#)' meegestuurd te worden. Indien bij de jaarrekening kan worden volstaan met een samenstellingsverklaring dan mag dit rapport worden afgegeven door een accountant of een administratiekantoor. In alle overige gevallen moet dit rapport door een bij de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) als openbaar accountant ingeschreven accountant worden verstrekt.

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

Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar de [Uitvoeringsregeling publieksbijdragen](#) van het Calamiteitenfonds.

Informatie voor accountants

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/SGRZ 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/SGRZ 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.

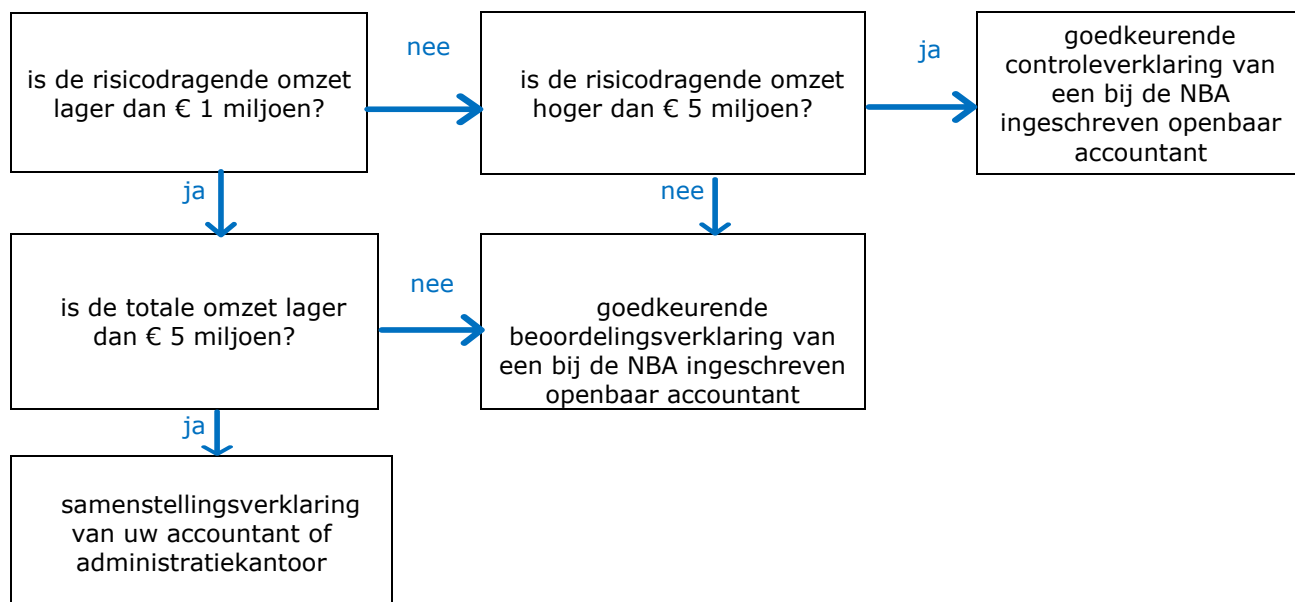
SGR/SGRZ hecht aan een onafhankelijke beoordeling en volgt het standpunt van de NBA. De op grond van artikel 3 lid 7, onderdeel b vereiste toestemming wordt daarom door SGR/SGRZ niet gegeven als daarom wordt gevraagd.

Bijlage 1

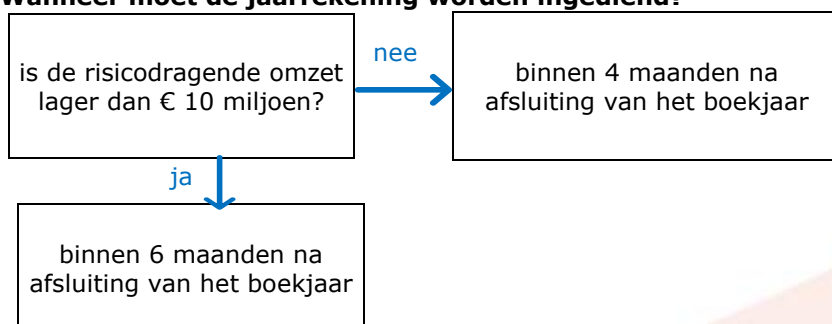
Welke verklaring bij jaarrekening?

Bepaal aan de hand van onderstaand schema welke verklaring nodig is. Om dit schema te kunnen gebruiken moet je weten hoe hoog de risicodragende omzet* en de totale omzet is.

* zie berekeningswijze onder dit schema



Wanneer moet de jaarrekening worden ingediend?



Berekening risicodragende omzet

SGR-deelnemers

Totale omzet op basis van bruto reissommen	€
Af: verkoop reizen of reisdiensten (exclusief losse vliegtickets) van SGRZ Retaildeelnemers	€
Af: verkoop reizen of reisdiensten van buitenlandse organisaties met een vrijstelling	€
Af: verkoop losse vliegtickets	€
Af: Overig niet SGR zoals verzekeringspremies en visumkosten	€
Risicodragende omzet	€

SGRZ deelnemers

Totale omzet op basis van bruto reissommen	€
Af: verkoop reizen of reisdiensten (exclusief losse vliegtickets) van SGRZ Retaildeelnemers en van buitenlandse organisaties met een vrijstelling	€
Af: verkoop bemiddeling losse reisdiensten	€
Af: verkopen onder raamovereenkomst	€
Af: Overig niet SGRZ zoals verzekeringspremies en visumkosten	€
Risicodragende omzet	€