

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 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 aanvaarden.

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

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 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 ² vaststelt dat het louter de verkoop c.q. bemiddeling van losse producten/(reis)diensten betreft.

Voor SGRZ-deelnemers komt daar aanvullend een rapportage ² bij voor omzet gerealiseerd via raamovereenkomsten.

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.

² **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.

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

Binnen SGRZ worden twee soorten garanties aangeboden:

1. SGRZ Garantie biedt een garantie voor insolventie van aanbieders van groeps- en incentivereizen (MICE), schoolreizen en zakelijke reizen. De opdrachtgevers van deze reizen zijn bedrijven, ondernemingen, groepen, etc.
2. SGRZ Retaildekking biedt garantie aan SGR retailers die reizen afnemen van een touroperator die SGRZ Retaildekking heeft. Dit betreft een interne verzekering.

1. Deelnemers SGRZ Garantie

Na afloop van zijn boekjaar moet de deelnemer 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 dient met de opgaaf een 'rapport van feitelijke bevindingen inzake de afdracht bijdragen SGRZ Garantie' 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.

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

2. Begunstigde SGRZ Retaildekking (SGR retailer)

De opgave van de retailer die begunstigde is van de SGRZ Retaildekking 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 deelnemers en begunstigten naar de Uitvoeringsregeling bijdragen van SGRZ. U kunt deze uitvoeringsregeling downloaden van sgrz.nl/deelnemersinformatie.

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 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.

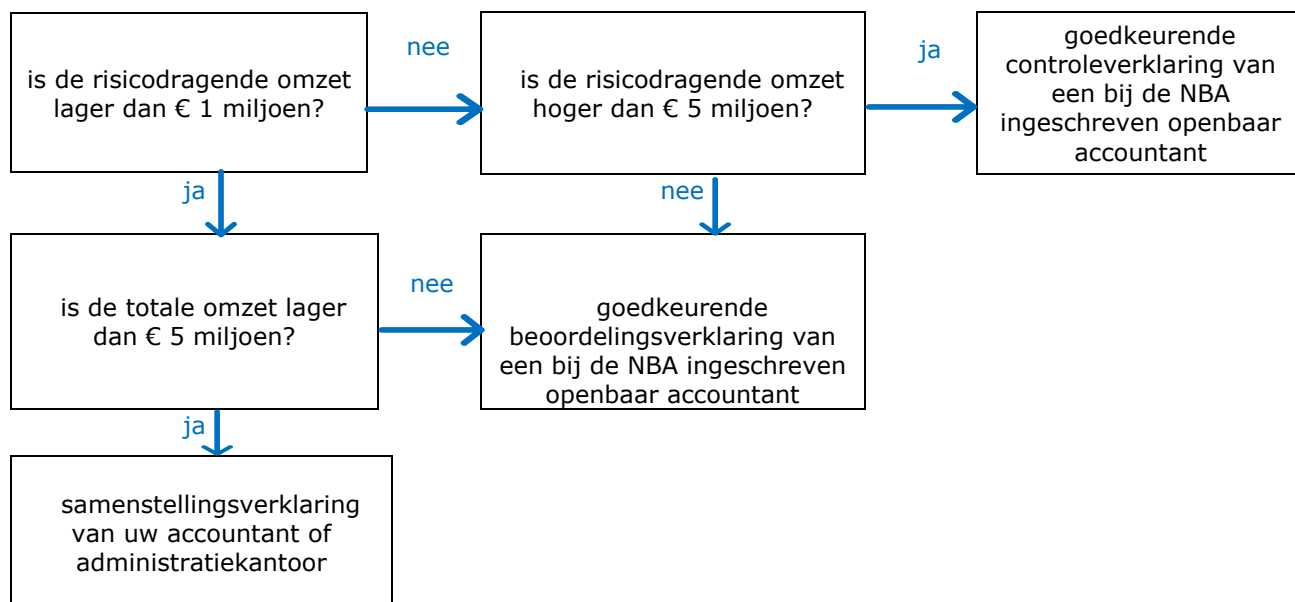
SGR hecht aan een onafhankelijke beoordeling en volgt het standpunt van de NBA. De op grond van artikel 3 lid 7, onderdeel b vereiste toestemming wordt daarom door SGR niet gegeven als daarom wordt gevraagd.

Bijlage 1

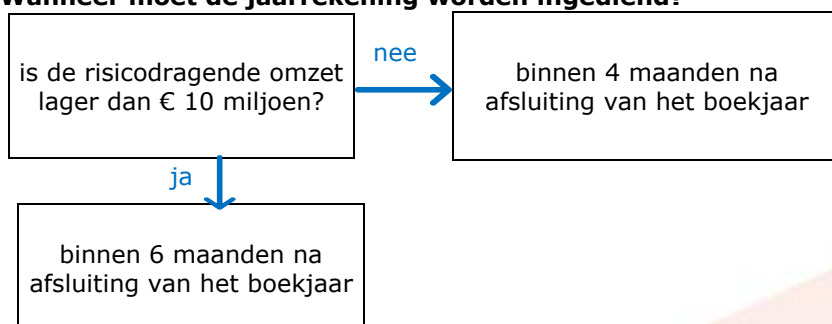
Welke verklaring bij jaarrekening?

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 van SGRZ Retaildeelnemers (dus niet uw eigen omzet) | € |
| 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 Garantie deelnemers

| | |
|--|---|
| Totale omzet op basis van bruto reissommen | € |
| Af: verkoop reizen of reisdiensten van SGRZ Retaildeelnemers (dus niet de eigen omzet) 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 | € |