

Aanvulling Notulen VAV Bijeenkomst 11

Onderstaande tekst komt uit de Notulen VAV Bijeenkomst 11. Omdat er voor een tweetal zaken navraag bij de NBA is gedaan is deze aanvulling opgesteld.

Tekst samenstellingsverklaring

VRAAG:

Stel, men neemt een kasstroomoverzicht op in de jaarrekening van een kleine rechtspersoon (niet verplicht). Moet deze dan benoemd worden in de samenstellingsverklaring in onderstaande passage? De jaarrekening van [Administratie » Plaats statutair] is door ons samengesteld op basis van de van u gekregen informatie. De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2017 en de winst-en-verliesrekening over 2017 met de daarbij horende toelichting. In deze toelichting is onder andere een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving opgenomen.

REACTIE VAKGROEP:

Vakgroep geeft aan dat dit bij een controleverklaring ook niet is opgenomen terwijl daar het kasstroomoverzicht verplicht is. Zeer waarschijnlijk zal dit dus ook niet nodig zijn bij de samenstellingsverklaring, maar hierover wordt nog navraag gedaan bij het NBA, omdat er in de regelgeving niets expliciet over vermeld is.

AANVULLING:

Het is nagevraagd bij de NBA en het antwoord hierop is inderdaad nee. Het kasstroomoverzicht valt niet onder de definitie van jaarrekening artikel 2: 361 lid 1 BW. Het kasstroomoverzicht is een onderdeel van de toelichting bij de jaarrekening.

VRAAG:

Bij een geconsolideerde jaarrekening kan middels de verklaringengenerator van Visionplanner de begrippen "geconsolideerd en enkelvoudig" niet meer kunnen worden opgenomen. De tekst is ook niet handmatig aan te passen door de gebruiker. Is het verplicht om deze begrippen te vermelden?

REACTIE VAKGROEP:

Vakgroep geeft aan dat het niet gebruikelijk is om in de verklaring op te nemen of het om een enkelvoudige jaarrekening of een geconsolideerde jaarrekening gaat. Ook in de verklaringengenerator van de NBA wordt hier niets over opgenomen. Voor alle zekerheid zal dit nog nagevraagd worden bij de NBA. Daarnaast zal een tweede vraag worden voorgelegd over wat gebruikelijk is in de situatie dat een kleine rechtspersoon zowel de enkelvoudige jaarrekening als wel de geconsolideerde jaarrekening (t.b.v. externe stakeholders) opstelt. Moeten c.q. kunnen beide jaarrekeningen dan ook worden vastgesteld en wat betekent dat dan voor de deponering?

AANVULLING:

De vakgroep heeft dit nader onderzocht. Het betreft een uitzonderingssituatie omdat een accountant in de samenstellingspraktijk voor kleine rechtspersonen geen wettelijke consolidatieplicht heeft. Een klant kan er wel om verzoeken. De accountant dient dan in de samenstellingsverklaring te vermelden dat het om de geconsolideerde balans en geconsolideerde winst-en-verliesrekening gaat. Indien de verklaring bij zowel de geconsolideerde als wel de enkelvoudige jaarrekening wordt gegeven dient er vermeld te worden dat het om de geconsolideerde en enkelvoudige balans en geconsolideerde en enkelvoudige winst-en-verliesrekening.

Daarnaast is het zo dat er slechts 1 jaarrekening wordt vastgesteld en gedeponerd. Dat is dus of de geconsolideerde of de enkelvoudige jaarrekening.