

Groot-Brittannië: neerlegging en openbaarmaking van jaarrekeningen van vennootschappen

1. ALGEMENE VOORWAARDEN VOOR DE NEERLEGGING VAN JAARREKENINGEN IN GROOT-BRITTANNIË

Bedrijfsregistraties worden juridisch geregeld in de Companies Act 1985, die werd herzien door de Companies Act 1989 en recenter door de Companies Act 2006. De Companies Act 2006 werd tussen 2007 en 2009 in een aantal fasen van toepassing. Veranderingen die de openbaarmaking van jaarrekeningen beïnvloeden, werden in april van dit jaar van kracht.

De hoofdfuncties van Companies House zijn:

- vennootschappen met beperkte aansprakelijkheid oprichten en ontbinden;
- overeenkomstig de Companies Act en aanverwante wetgeving verstrekte bedrijfsinformatie onderzoeken en opslaan; en
- deze informatie ter beschikking stellen van het publiek.

Alle vennootschappen met beperkte aansprakelijkheid in Engeland, Wales en Schotland zijn geregistreerd bij Companies House, een uitvoerend agentschap van het Department for Business, Enterprise and Regulatory Reform (BERR). In Groot-Brittannië zijn meer dan 2,5 miljoen vennootschappen met beperkte aansprakelijkheid geregistreerd, en elk jaar worden meer dan 300.000 nieuwe vennootschappen opgenomen.

1.1. PUBLIC COMPANIES TEGENOVER PRIVATE COMPANIES

De Companies Act 1985 (die later werd gewijzigd door de Companies Act 1989 en de Companies Act 2006) bepaalt welke soort ondernemingen kan worden geclassificeerd als "public companies" en welke als "private companies".

Een "public company" is een vennootschap:

- waarin de aansprakelijkheid van de aandeelhouders beperkt is tot de nominale waarde van de aandelen die ze aanhouden of die hen werden toegedeeld (zijnde het bedrag dat nog niet is gestort voor de niet-volstorte aandelen die ze bezitten);
- die een maatschappelijk aandelenkapitaal bezit;
- die als "public company" of PLC is ingeschreven. Om als PLC te worden ingeschreven, moet een vennootschap aan drie voorwaarden voldoen:
 - de vennootschap moet niet alleen in de oprichtings- of omvormingsakte en in de statuten maar ook in haar naam uitdrukkelijk verklaren een public company te zijn. In de oprichtingsakte moet daarom duidelijk worden vermeld dat de vennootschap een "public company" is, en de naam van de vennootschap moet eindigen op "Public Limited Company" of de afkorting "PLC".
 - voor de oprichtings- of omvormingsakte moet het formulier worden gebruikt dat weergegeven is in Table F van de Companies Regulations 1985 (Tables A to F);
 - het maatschappelijk kapitaal moet ten minste £50.000 bedragen, waarvan minimaal £12.500 effectief moet gestort zijn.

Enkel public companies hebben toegang tot de kapitaalmarkten en kunnen hun aandelen aan het publiek te koop aanbieden via een erkende beurs.

Een private company is elke vennootschap die niet wordt beschouwd als een public company. Een grote meerderheid van de ingeschreven vennootschappen in het Verenigd Koninkrijk bestaat uit private companies. Private companies mogen niet op de beurs genoteerd zijn en zijn zelfs strafbaar wanneer ze aandelen of obligaties te koop aanbieden aan het publiek.

1.2. NEERLEGGINGSTERMIJNEN VOOR DE JAARREKENING EN MOGELIJKE SANCTIES

De neerleggingstermijn verschilt naargelang het gaat om een public company of een private company. De neerleggingstermijn is korter voor de public company dan voor de private company. De Companies Act 2006 bepaalt dat public companies hun jaarrekening moeten neerleggen binnen 6 maanden vanaf de afsluiting van het boekjaar en private companies binnen 9 maanden vanaf de afsluiting van het boekjaar. Deze bepaling heeft uitwerking voor de boekjaren die starten vanaf of na 6 april 2008.

Voor de vorige boekjaren wordt (overeenkomstig de vorige versie van de Companies Act) een termijn van respectievelijk 7 en 10 maanden toegepast.

Voor het te laat of niet-neerleggen van jaarrekeningen gelden drie soorten sancties:

1. Boetes voor te laat neerleggen. Companies House stuurt automatisch een factuur naar de zetel van de vennootschap die haar jaarrekening te laat neerlegt. Het bedrag van de boete hangt af van de vertraging in de neerlegging en van de vraag of het al dan niet een public company betreft.

Duur van de termijn	private company	public company
3 maanden of minder	100 £	500 £
3 maanden en één dag tot 6 maanden	250 £	1.000 £
6 maanden en één dag tot 12 maanden	500 £	2.000 £
Meer dan 12 maanden	1.000 £	5.000 £

In februari 2009 zullen aanzienlijk hogere boetes voor te late neerleggingen opgelegd worden. De laagste boete bedraagt dan £150. De nieuwe tabel is te vinden op de website van Companies House op het adres www.companieshouse.gov.uk/companiesAct/ca_lateFilingPenalties.shtml.

2. Wanneer de beheerder van het Handelsregister meent dat een vennootschap die nalaat haar jaarrekening neer te leggen niet langer actief is, kan hij deze vennootschap schrappen uit het Handelsregister.
3. Niet-neerlegging van jaarrekeningen is een misdrijf en kan leiden tot een veroordeling van de bestuurders door een rechtbank.

1.3. VERSPREIDING VAN DE JAARREKENINGEN (VENNOOTSCHAPSAKTEN E.A.)

PDF-bestanden van alle bedrijfsdocumenten (inclusief jaarrekeningen) die sinds 1995 bij Companies House werden ingediend, kunnen worden gedownload via de WebCheck-dienst op de website van Companies House. Per document dat via de genoemde dienst wordt gedownload, rekent deze dienst een statutair tarief van £1 aan.

Voor nadere informatie kunt u terecht op: www.companieshouse.gov.uk/toolsToHelp/WCInfo.shtml

1.4. NEERLEGGINGSKOSTEN VOOR JAARREKENINGEN

Alle vennootschappen moeten aan Companies House jaarlijkse kosten betalen wanneer ze hun jaarlijkse aangifte (annual return) indienen. Ze betalen geen aparte kosten voor de neerlegging van hun jaarrekening.

Wanneer de annual return op papier wordt verstuurd bedragen de neerleggingskosten £30, terwijl voor elektronische neerleggingen £15 wordt aangerekend.

2. ELEKTRONISCHE NEERLEGGING VAN VENNOOTSCHAPSAKTEN EN JAARREKENINGEN

De neerlegging van documenten wordt geleidelijk gedematerialiseerd (overgang van papier naar elektronische neerlegging).

Alle vennootschappen mogen nog steeds al hun informatie op papier neerleggen, met inbegrip van de jaarrekeningen. Slechts 15 % van de vennootschappen verstrekt thans ALLE informatie op papier. De jaarrekening wordt echter nog door 89 % van de vennootschappen op papier neergelegd.

Companies House voerde in 1998 zijn eerste elektronische neerleggingsdienst in.

De eerste dienst was zo ontworpen dat software van derden gegevens kon verstrekken via een machinaal leesbare e-mail. De gegevens werden aangeleverd in een TAG=Dataformaat dat overeenstemt met een gedetailleerde technische interface-specificatie.

In 2001 introduceerde het de WebFiling service op zijn website, waardoor een interactieve onlineneerlegging rechtstreeks bij Companies House mogelijk is, zonder software van derden. Dit is nu de meest voorkomende methode voor elektronische neerlegging en omvat meer dan 70 % van alle informatie die Companies House elektronisch ontvangt.

Vanaf oktober 2009 moeten alle software-neerleggers de XML-interface gebruiken.

XBRL wordt enkel gebruikt voor de neerlegging van jaarrekeningen. Het dient bijvoorbeeld niet om wijzigingen van adresgegevens, bestuurdersinformatie of details over het aandelenkapitaal aan te geven. Wanneer jaarrekeningen elektronisch worden ingediend, is dit enkel mogelijk in XBRL-formaat. Zo'n aangifte kan plaatsvinden met behulp van een daartoe geschikt softwarepakket OF via een template die in de WebFiling-dienst kan worden gedownload. Beide kanalen maken gebruik van XBRL en hanteren een proces dat van de eindgebruiker geen kennis van XBRL vereist. Companies House staat geen elektronische neerlegging in de vorm van niet-manipuleerbare gegevens (bv. pdf-bestanden) toe.

Alle vennootschappen met beperkte aansprakelijkheid mogen ten minste een deel van hun informatie elektronisch aangeven bij Companies House.

Slechts 67 % van de jaarrekeningen mag echter elektronisch worden neergelegd.

Daarin zijn de eenvoudigste types van rekeningen begrepen (Slapende en Verkorte) die bij Companies House worden neergelegd. De overblijvende 33 % van de meer complexe rekeningen kan nog altijd uitsluitend op papier worden neergelegd (20 % Kleine, van een volledige controle vrijgestelde rekeningen en 13 % Gecontroleerde rekeningen).

Thans wordt 91 % van de vennootschappen opgericht langs elektronische weg en legt 85 % van de vennootschappen ten minste één document per jaar elektronisch neer bij Companies House. Slechts 11 % van de jaarrekeningen wordt echter elektronisch neergelegd. Vorig jaar werden alles samen bijna 177.000 jaarrekeningen in XBRL ontvangen.

De Webfiling-toepassing is toegankelijk via een dubbele code: een Security Code en een Company Authentication Code. De gegevensverstrekker ontvangt 2 e-mails van Companies House: ten eerste een ontvangstbericht en vervolgens een tweede bericht waarin wordt meegedeeld of de informatie wordt aanvaard of afgewezen. Elektronisch ingediende informatie wordt binnen 24 uur verwerkt, terwijl op papier neergelegde gegevens een verwerking van 8 dagen vergen.

Bron:

- Companies House : www.companieshouse.gov.uk

Nationale Bank van België
Balanscentrale
Februari 2009