

Nieuwe RJ-bundels voor grote en middelgrote rechtspersonen en voor kleine rechtspersonen

Editie 2009 Richtlijnen voor de jaarverslaggeving



Half september wordt de nieuwe editie van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor grote en middelgrote rechtspersonen gepubliceerd. Eind september 2009 volgt de editie voor kleine rechtspersonen. Deze edities zijn van toepassing op verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2010. Naast inhoudelijke aanpassingen, zijn ook andere zaken als bladspiegel, lettertype, papier en kopteksten aanzienlijk gewijzigd.

De doorgevoerde wijzigingen in de nieuwe edities zijn bedoeld om de toegankelijkheid van de Richtlijnen te verbeteren en de boeken handzamer te maken. Een andere grote – niet inhoudelijke – aanpassing betreft de toevoeging van een begrippenlijst in de bundel voor grote en middelgrote rechtspersonen. De Raad voor de Jaarverslaggeving (RJ) nodigt uit tot het inzenden van reacties en commentaren op deze edities van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving. Deze reacties en commentaren ziet de RJ graag uiterlijk 1 januari 2010 – bij voorkeur per e-mail via rj@rjnet.nl – tegemoet. In dit artikel worden de grootste wijzigingen in de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor grote en middelgrote rechtspersonen en voor kleine rechtspersonen besproken. De volledige tekst van de Ten geleides is te vinden op de website van de RJ: www.rjnet.nl.

Wijzigingen Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor grote en middelgrote rechtspersonen

RJ-Uitingen

De volgende RJ-Uitingen zijn verwerkt. Deze RJ-Uitingen werden al eerder besproken in *Accountancynieuws*:

1. RJ-Uiting 2008-5: 'ontwerp-Richtlijn 620 Coöperaties';
2. RJ-Uiting 2009-5: 'Aanpassingen van Richtlijn 655 Zorginstellingen'; en
3. RJ-Uiting 2009-6: 'Richtlijn 271.3 Personeelsbeloningen - Pensioenen'.

Ontwerp-Richtlijnen die zijn omgezet in Richtlijnen
De volgende ontwerp-Richtlijnen en -alinea's zijn omgezet in definitieve Richtlijnen:

1. de ontwerp-alinea's 312a en 506a inzake hyperinflatie van Richtlijn 122 Prijsgrondslagen voor vreemde valuta zijn ongewijzigd definitief gemaakt;
2. de ontwerp-alinea's 333a en 339 van Richtlijn 214 Financiële vaste activa, en daarmee samenhangend ontwerp-alinea 424 en 425 van Richtlijn 252 Voorzieningen, niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa, zijn definitief gemaakt. Naar aanleiding van ontvangen commentaar is in alinea 214.333a verduidelijkt dat het bedrag van de goodwill bij een deelneming met een negatieve nettovermogenswaarde afhankelijk is van het feit of sprake is van een garantstelling door de deelnemende rechtspersoon; en
3. ontwerp-alinea 229a van Richtlijn 240 Eigen vermogen is definitief gemaakt. Naar aanleiding van ontvangen commentaar is in deze alinea een verduidelijking aangebracht in de voorbeelden van uitkeringsbeperkingen bij een deelneming.

Overige aanpassingen

Ook in editie 2009 is weer een aantal andere wijzigingen doorgevoerd:

1. In alinea 209 van Richtlijn 160

Gebeurtenissen na balansdatum wordt bepaald dat bij een balans vóór winstbestemming preferent dividend afzonderlijk als aftrekpost wordt gepresenteerd. Dit is verduidelijkt in bijlage 2 van deze Richtlijn,

2. naar aanleiding van ontvangen commentaar is de tekst van alinea 403 onder b van Richtlijn 216 Fusies en overnames aangepast. De toelichtingsvereisten met betrekking tot de afschrijvingsduur van goodwill zijn in overeenstemming gebracht met de wettelijke bepalingen;
3. op grond van ontvangen commentaar op RJ 221 Onderhanden projecten is een aantal alinea's tekstueel gewijzigd. Deze wijzigingen hebben betrekking op de realisatie van opbrengsten uit hoofde van projectontwikkeling en het kunnen hanteren van de beschikbare modellen van de winst- en verliesrekening;
4. in alinea 214 van hoofdstuk 240 Eigen vermogen werd vereist dat de verkrijgingsprijs of boekwaarde van ingekochte eigen aandelen in mindering werd gebracht op de Overige reserves. De Richtlijnen perkten hiermee een wettelijke bepaling in. De Raad is van mening dat de impliciete keuze die de wetgever hierbij biedt, niet moet worden ingeperkt. Derhalve is deze inperking verwijderd;
5. in alinea 306 van Richtlijn 252 Voorzieningen, niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa, is de disconteringsvoet voor het contant maken van voorzieningen gewijzigd in de actuele marktrente; en
6. als gevolg van de vernieuwde paragraaf 3 van Richtlijn 271 Perso-

neelsbeloningen zijn overeenkomstige wijzigingen doorgevoerd in Richtlijn 605 Verzekeringsmaatschappijen.

Nieuwe ontwerp-Richtlijnen

Ten slotte zijn de volgende nieuwe ontwerp-Richtlijnen opgenomen:

1. naar aanleiding van ontvangen commentaar wordt in ontwerp-alinea 110 van hoofdstuk 274 Overheidssubsidies en andere vormen van overheidssteun voorgesteld dat leningen verkregen van de overheid met een lagere rente dan marktrente, worden verwerkt en gewaardeerd conform hoofdstuk 290 Financiële instrumenten;
2. op basis van ontvangen commentaar heeft de Raad in ontwerp-alinea 202 van Richtlijn 315 Vrijstellingen voor middelgrote ondernemingen, het standpunt verwoord dat de informatie die is opgenomen in de door de algemene vergadering van aandeelhouders vastgestelde jaarrekening ook wordt opgenomen in de jaarrekening die bij de Kamer van Koophandel wordt gedeponereerd;
3. op basis van aanpassingen van de wettelijke bepalingen is nu een nieuwe ontwerp-Richtlijn 330 Verbonden partijen ontwikkeld voor transacties met verbonden partijen;
4. de RJ heeft in editie 2009 een nieuwe ontwerp-Richtlijn 350 Gesegmenteerde informatie opgenomen. Het uitgangsprincipe van deze ontwerp-Richtlijn is dat segmenten worden geïdentificeerd op grond van informatie die door het bestuur van de rechtspersoon wordt gebruikt. Hierdoor zal veelal de interne managementinformatie leidend zijn voor hetgeen in de jaarrekening wordt opgenomen;
5. in hoofdstuk 390 Overige in de toelichting op te nemen informatie is een nieuwe ontwerp-paragraaf 2 'Niet in de balans opgenomen regelingen' opgenomen. Deze paragraaf komt voort uit de nieuwe wettelijke bepaling in artikel 2:381 lid 2 BW; en
6. in ontwerp-alinea 205 tot en met 205c van hoofdstuk 640 Organi-

saties-zonder-winststreven worden concrete aspecten genoemd die van belang zijn bij de beoordeling of sprake is van een groepsrelatie tussen organisaties zonder winststreven.

Wijzigingen in Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor kleine rechtspersonen

RJ-Uitingen

De volgende RJ-Uiting zijn verwerkt. Ook deze RJ-Uitingen werden eerder besproken in *Accountancynieuws*:

1. RJ-Uiting 2009-1: Als gevolg van de wetwijziging in december 2008 met betrekking tot verbonden partijen en niet in de balans opgenomen regelingen is het gehele hoofdstuk A5 Verbonden partijen ingetrokken; en
2. RJ-Uiting 2009-3 'Nieuwe ontwerp-Richtlijn voor kleine organisaties-zonder-winststreven': deze RJ-Uiting is omgezet in een definitieve Richtlijn C1 Organisaties-zonder-winststreven.

Ontwerp-Richtlijnen die zijn omgezet in Richtlijnen

De volgende ontwerp-Richtlijnen en -alinea's zijn omgezet in definitieve Richtlijnen:

1. kleine rechtspersonen mogen vanaf 1 januari 2007 gebruik maken van fiscale waarderingsgrondslagen. Een en ander is opgenomen in de ongewijzigd definitief gemaakte alinea 102a van hoofdstuk A1;
2. in hoofdstuk A2 is alinea 206a ongewijzigd definitief geworden. Hierin is opgenomen dat de rechtspersoon bij toepassing van historische prijsgrondslagen in de toelichting aanvullende informatie verstrekt over de actuele waarde, indien dit op grond van het wettelijke inzichtvereiste (artikel 2:362 lid 1 BW) noodzakelijk is;
3. ontwerp-alinea 119 hoofdstuk B3 Financiële vaste activa en consolidatie en daarmee samenhangend ontwerp-alinea 125 van hoofdstuk B10 Voorzieningen zijn definitief gemaakt. Naar aanleiding van een ontvangen commentaar is in alinea 119 verduidelijkt dat niet de bepaling van de goodwill, maar het be-

drag van de goodwill bij een deelneming met een negatieve nettovermogenswaarde afhankelijk is van het feit of er sprake is van een garantstelling door de deelnemende rechtspersoon;

4. de ontwerp-paragraaf B5.3 'Onderhanden projecten' is definitief geworden;
5. in hoofdstuk B8 Eigen vermogen is ontwerp-alinea 112 definitief geworden. Hierin wordt aangegeven dat een herwaardering van een actief bij een deelneming op twee manieren kan worden verwerkt.

Overige aanpassing

Ook in editie 2009 van de RJk-bundel is nog een andere wijziging doorgevoerd:

- naar aanleiding van een ontvangen commentaar op de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor grote en middelgrote rechtspersonen, is ook de tekst in de RJk-bundel inzake de toelichtingsvereisten met betrekking tot de afschrijvingsduur van goodwill in overeenstemming gebracht met de wettelijke bepalingen. Hiertoe is alinea 119 van hoofdstuk B1 Immateriële vaste activa aangepast.

Nieuwe ontwerp-Richtlijn

Ten slotte is een aantal nieuwe ontwerp-alinea's opgenomen voor de verslaggeving van pensioenen in hoofdstuk B14 Personeelsbeloningen.

Naar aanleiding van de publicatie van de geheel vernieuwde Richtlijn 271.3 'Personeelsbeloningen – Pensioenen' voor middelgrote en grote rechtspersonen, worden nu ook soortgelijke wijzigingen voorgesteld voor kleine rechtspersonen. De voorgestelde wijzigingen leiden naar verwachting niet tot een andere verslaggevingssystematiek bij kleine ondernemingen. An

Deze pagina's zijn tot stand gekomen onder verantwoordelijkheid van de Raad voor de Jaarverslaggeving.