

Ten geleide bij editie 2008 Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor kleine rechtspersonen

Inleiding

Voor u ligt de editie 2008 van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor kleine rechtspersonen (RJk-bundel).

De editie 2008 van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor kleine rechtspersonen is van kracht voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2009.

Conform de vorige editie geldt dat in deze Richtlijnen de meest voorkomende onderwerpen en situaties voor kleine rechtspersonen worden behandeld. Voor bepaalde onderwerpen of situaties wordt verwezen naar de RJ-bundel voor grote en middelgrote rechtspersonen. Voor onderwerpen en situaties die niet expliciet dan wel door middel van een verwijzing in de Richtlijnen zijn opgenomen moet de rechtspersoon zelf een verwerkingswijze kiezen die relevante en betrouwbare verslaggeving oplevert voor de besluitvorming van gebruikers van de jaarrekening. Hierbij moeten de algemene grondslagen voor waardering en resultaatbepaling mede in acht worden genomen.

Kleine rechtspersonen mogen met ingang van het boekjaar 2007 in hun jaarrekening gebruik maken van fiscale waarderingsgrondslagen. De Richtlijnen in deze bundel geven geen nadere invulling van de toepassing van fiscale waarderingsgrondslagen. De Richtlijnen kunnen wel dienstig zijn bij de toelichtings- en presentatieaspecten van de inrichtingsjaarrekening van kleine rechtspersonen die wordt opgesteld op basis van fiscale waarderingsgrondslagen.

In 2009 zal worden onderzocht in welke mate kleine rechtspersonen gebruik hebben gemaakt van de toepassing van de fiscale grondslagen in hun jaarrekening.

In het Ten geleide bij editie 2008 worden achtereenvolgens besproken:

- A. De ontwerp-Richtlijn die is omgezet in een Richtlijn;
- B. Nieuwe ontwerp-Richtlijnen.

A. De ontwerp-Richtlijn die is omgezet in een Richtlijn

B8 Eigen vermogen

De ontwerp-alinea 110 is nagenoeg ongewijzigd definitief geworden. In deze alinea is de verwerkingswijze van de realisatie van een herwaarderingsreserve verduidelijkt. De vrijval van de herwaardering wordt voor het bruto bedrag ten gunste van het resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening gebracht. Het bedrag dat betrekking heeft op de vermindering van de latente belastingverplichting wordt als last onder de post belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening gepresenteerd.

B. Nieuwe ontwerp-Richtlijnen

A1 Inleiding, status, doelstellingen en uitgangspunten

Zoals in de bovenstaande inleiding is beschreven, mogen kleine rechtspersonen vanaf 1 januari 2007 gebruik maken van fiscale waarderingsgrondslagen. Een en ander is opgenomen in de nieuwe ontwerp-alinea 102a.

A2 Verwerking en waardering

In dit hoofdstuk is een nieuwe ontwerp-alea 206a opgenomen. De rechtspersoon verstrekt bij toepassing van historische prijsgrondslagen in de toelichting aanvullende informatie over de actuele waarde, indien dit op grond van het wettelijke inzichtvereiste (artikel 2:362 lid 1 BW) noodzakelijk is.

B3 Financiële vaste activa en consolidatie / B10 Voorzieningen

De tekst in alinea 119 van hoofdstuk B3 over de waardering van een deelneming met een negatief eigen vermogen is verduidelijkt. In samenhang hiermee is in hoofdstuk B10 Voorzieningen een nieuwe ontwerp-alea 125 opgenomen waarin aandacht wordt besteed aan de bepaling van de omvang van de voorziening voor deelnemingen met een negatief vermogen.

B5.3 Onderhanden projecten

In deze paragraaf is de nieuwe ontwerp-Richtlijn “Onderhanden projecten” opgenomen. Deze ontwerp-Richtlijn zal de Richtlijn “Onderhanden projecten in opdracht van derden” vervangen, die is opgenomen in hoofdstuk B4.2. De verplaatsing van de ontwerp-Richtlijn naar hoofdstuk 5 Vorderingen en overlopende activa, benadrukt een belangrijke presentatiewijziging van onderhanden projecten. Onderhanden projecten worden in de ontwerp-Richtlijn niet meer gepresenteerd onder de voorraden, maar als afzonderlijke post tussen de voorraden en de vorderingen. Bij de verwerking en waardering van onderhanden projecten wordt onderscheid gemaakt tussen projectopbrengsten en projectkosten. Bij verwerking van projectopbrengsten en projectkosten mogen kleine rechtspersonen een keuze maken uit twee methoden van winstneming:

- winstneming naar rato van de verrichte prestaties bij de uitvoering van het project;
- winstneming bij oplevering respectievelijk voltooiing van het project.

Winstneming naar rato van de verrichte prestaties bij de uitvoering van het project is toepasbaar indien het resultaat van het project op betrouwbare wijze kan worden ingeschat.

B8 Eigen vermogen / B3 Financiële vaste activa en consolidatie

In hoofdstuk B8 is een nieuwe ontwerp-alea 112 opgenomen. Hierin wordt aangegeven dat een herwaardering van een actief bij een deelneming op twee manieren kan worden verwerkt. Naast de methode waarbij de waardemutatie wordt gemuteerd op de herwaarderingsreserve is ook de methode waarbij de waardemutatie wordt gemuteerd als wettelijke reserve deelneming toegestaan. Deze wijziging werkt door in Richtlijn B3.121 die op overeenkomstige wijze is aangepast.

B12 Financiële instrumenten

In ontwerp-alea 113 is een nieuwe verwijzing opgenomen naar de overgangsbepalingen in hoofdstuk 290 van de RJ-bundel.

De Raad voor de Jaarverslaggeving (RJ) nodigt uit tot het inzenden van reacties en commentaren op deze editie Richtlijnen voor kleine rechtspersonen. Deze reacties en commentaren ziet de RJ graag uiterlijk **1 januari 2009** - bij voorkeur per email via rj@rjnet.nl - tegemoet. Voor overige reacties en commentaren geldt geen uiterste inzendtermijn.

Reacties en commentaren zullen in aanmerking worden genomen bij het vaststellen respectievelijk wijzigen van definitieve Richtlijnen. Ze worden door de RJ als openbare informatie behandeld en op de RJ-website gepubliceerd, tenzij door respondenten is aangegeven dat het commentaar geheel of gedeeltelijk moet worden aangemerkt als vertrouwelijk.

N.B.

Met ingang van 31 maart 2008 is het adres van het RJ-secretariaat gewijzigd.

Het luidt nu als volgt:

Antonio Vivaldistraat 2-8

1083 HP Amsterdam

e-mail: rj@rjnet.nl

website: www.rjnet.nl