

## Ten geleide bij editie 2007 van de 'Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor kleine rechtspersonen'

### Inleiding

Voor u ligt de derde editie van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor kleine rechtspersonen (RJK-bundel). De Raad voor de Jaarverslaggeving (RJ) had vorig jaar besloten om geen aparte bundel, jaareditie 2006, voor de kleine rechtspersonen (RJK-bundel) uit te brengen. De reden hiervoor was dat er op dat moment nog onvoldoende duidelijkheid was over het verdere verloop van het harmonisatieproject van het ministerie van Justitie. In het kader van dit project is een wetsvoorstel opgesteld dat het voor kleine rechtspersonen mogelijk maakt de commerciële jaarrekening op te stellen op basis van fiscale grondslagen voor waardering en resultaatbepaling. Naar verwachting zal eind 2007 het wetsvoorstel worden gepubliceerd.

Om te voorkomen dat er in de tussentijd onduidelijkheid zou gaan ontstaan over de toepassing en de status van de (ontwerp-)Richtlijnen op het gebied van de verslaggeving voor de kleine rechtspersonen, had de Raad voor de Jaarverslaggeving besloten een aparte RJ-Uiting (2007-6) uit te brengen. Deze RJ-Uiting moest worden gelezen in samenhang met de RJ-bundel voor kleine rechtspersonen, jaareditie 2005.

De voor u liggende editie 2007 bestaat uit de samenvoeging van editie 2005 met RJ-Uiting 2007-6. Deze RJ-Uiting is ongewijzigd definitief geworden. Editie 2007 van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor kleine rechtspersonen is van kracht voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2008.

Conform de vorige editie geldt dat indien voor bepaalde onderwerpen of situaties geen richtlijnen zijn opgenomen in deze bundel en evenmin wordt verwezen naar de RJ-bundel voor grote en middelgrote rechtspersonen, de rechtspersoon zelf een verwerkingswijze zal moeten 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.

Naast de verwerking van RJ-Uiting 2007-6, is er nog een aantal andere wijzigingen doorgevoerd. Deze wijzigingen worden hierna op hoofdlijnen toegelicht.

### Hoofdstuk B8 Eigen vermogen

In hoofdstuk B8 is een nieuwe ontwerp-alinea opgenomen met betrekking tot de herwaarderingsreserve. Ten opzichte van de bestaande alinea 110, worden de volgende toevoegingen voorgesteld:

- Indien een vermindering van de herwaarderingsreserve ten gunste van de winst- en verliesrekening wordt gebracht, dan wordt deze op een afzonderlijke regel van de winst- en verliesrekening gepresenteerd en niet in mindering gebracht op de bedrijfslasten of toegevoegd aan het netto-omzetresultaat. Deze regel dient te worden gepresenteerd direct voorafgaand aan de financiële baten en lasten als onderdeel van het resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening.
- Indien op grond van artikel 2:390 lid 1 BW de herwaarderingsreserve is verminderd met latente belastingverplichtingen met betrekking tot activa die zijn gewaardeerd op een hoger bedrag, wordt het ten gunste van de winst- en verliesrekening gebrachte bedrag op bruto-basis bepaald. Het belastingbedrag dat samenhangt met de vermindering van de herwaarderingsreserve wordt onder de post belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening ten laste van het resultaat gebracht.
- Indien een ongerealiseerde waardevermeerdering van een actief reeds ten gunste van de winst- en verliesrekening is gebracht – en in verband hiermee een herwaarderingsreserve is gevormd – dan wordt de daaropvolgende realisatie van de herwaarderingsreserve rechtstreeks in de overige reserves verwerkt.

## Hoofdstuk B14 Personeelsbeloningen

In Richtlijn B14 Personeelsbeloningen is een aantal wijzigingen aangebracht. Deze wijzigingen zijn voortgekomen uit praktijkervaringen en zijn bedoeld om de toepassing van dit hoofdstuk te vergemakkelijken.

De volgende wijzigingen zijn doorgevoerd:

- Personeelsbeloningen zijn nu onderscheiden in drie vormen:
  - beloningen tijdens het dienstverband;
  - beloningen in de vorm van uitkeringen na afloop van het dienstverband ; en
  - beloningen in de vorm van uitkeringen bij ontslag.Deze driedeling van het begrip personeelsbeloningen wordt in alinea 102 nader toegelicht.
- Het onderscheid tussen “beloningen tijdens het dienstverband” en “beloningen in de vorm van uitkeringen na afloop van het dienstverband” is verduidelijkt en toegelicht met voorbeelden. De alinea’s van ‘Andere uitgestelde beloningen’ zijn geïntegreerd in de alinea’s onder ‘Beloningen tijdens het dienstverband’.
- Bij “beloningen tijdens het dienstverband”, waarbij sprake is van opbouw van rechten of bij op balansdatum bestaande verplichtingen in verband met naar verwachting blijvende (gedeeltelijke) ziekte of arbeidsongeschiktheid, wordt een verplichting op de balans opgenomen. Deze verplichting wordt gewaardeerd op basis van het principe van ‘beste schatting’.
- Uit Richtlijn B10 Voorzieningen, niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa is alinea 125 met betrekking tot voorzieningen voor arbeidsongeschiktheidskosten geïntegreerd in alinea 106f van ‘Beloningen tijdens het dienstverband’.

De Raad voor de Jaarverslaggeving (RJ) nodigt uit tot het inzenden van reacties en commentaren op deze editie Richtlijnen voor kleine rechtspersonen. Reacties en commentaren op de in deze editie gepubliceerde (ontwerp-)Richtlijnen ziet de RJ graag uiterlijk **1 maart 2008** tegemoet.

Reacties en commentaren kunnen uitsluitend per e-mail worden ingediend bij het RJ-secretariaat.

Reacties en commentaren zullen in aanmerking worden genomen bij het vaststellen respectievelijk wijzigen van de 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.

Secretariaatsadres:

A.J. Ernststraat 55, 1083 GR Amsterdam

e-mail: [rj@rjnet.nl](mailto:rj@rjnet.nl)

website: [www.rjnet.nl](http://www.rjnet.nl)