

# Ten geleide bij editie 2011

## **Inleiding**

Voor u ligt de editie 2011 van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor kleine rechtspersonen (RJk-bundel). Deze editie is van kracht voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2012.

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.

In dit Ten geleide worden de wijzigingen die in editie 2011 zijn doorgevoerd kort toegelicht. Dit wordt achtereenvolgens als volgt behandeld:

- A. verwerking RJ-Uiting in deze bundel;
- B. ontwerp-Richtlijnen die zijn omgezet in Richtlijnen;
- C. overige wijzigingen.

## **A. Verwerking RJ-Uiting in deze bundel**

*RJ-Uiting 2011-4: 'Handreiking bij de toepassing van fiscale grondslagen door kleine rechtspersonen'*

Middels RJ-Uiting 2011-4 is op 21 april 2011 de 'Handreiking bij de toepassing van fiscale grondslagen door kleine rechtspersonen' gepubliceerd. Deze handreiking is vrijwel ongewijzigd opgenomen in de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor kleine rechtspersonen (hoofdstuk D3.1). Naar aanleiding van ontvangen commentaar is alinea 207 op een enkel punt verduidelijkt. Tevens is de tekst van alinea A1.102a aangepast op het opnemen van de handreiking in deze bundel.

## **B. Ontwerp-Richtlijnen die zijn omgezet in Richtlijnen**

### *A6 Openbaarmaking*

Alinea 102 van hoofdstuk A6 Openbaarmaking is ongewijzigd omgezet van ontwerp-alinea tot definitieve alinea. De alinea gaat in op de wettelijke vrijstellingen bij openbaarmaking van de jaarrekening.

### *B2 Materiële vaste activa en vastgoedbeleggingen*

De ontwerp-alinea's 102, 201 en 213 van hoofdstuk B2 zijn ongewijzigd omgezet in definitieve alinea's. Deze alinea's behandelen in ontwikkeling zijnde vastgoedbeleggingen welke tot het moment van voltooiing werden verwerkt als materiële vaste activa, terwijl vastgoedbeleggingen die worden herontwikkeld of gerenoveerd, verwerkt werden als vastgoedbeleggingen. Aangezien er geen fundamenteel verschil bestaat tussen ontwikkeling en herontwikkeling, is dit gewijzigd zodat ook de in ontwikkeling zijnde vastgoedbeleggingen worden verwerkt als vastgoedbeleggingen.

## **C. Overige wijzigingen**

### *B12 Financiële instrumenten*

In dit hoofdstuk wordt niet alleen presentatie en opname van financiële instrumenten behandeld, doch ook de waardering. Dit is tekstueel aangepast. Tevens is de verwijzing naar de overgangsbepaling in de RJ-bundel weggehaald, en is de eerste waardering van vorderingen/schulden in de desbetreffende hoofdstukken opgenomen.

### *B13 Winst- en verliesrekening*

Naar aanleiding van ontvangen commentaar is de tekst in alinea B13.109 aangepast. Volgens de wettelijke vereisten uit art. 2:377 BW en 2:396 lid 4 BW is het toegestaan in de winst- en verliesrekening slechts de bruto-marge te presenteren. Alinea B13.109 is in overeenstemming gebracht met dit wettelijke vereiste voor de toelichting van de winst- en verliesrekening voor kleine rechtspersonen.

### *B14 Personeelsbeloningen*

RJk B14.114 en 115 zijn tekstueel iets aangepast en meer in lijn gebracht met de terminologie zoals opgenomen in de RJ-bundel (voor grote en middelgrote ondernemingen).

### *B16 Rente*

Hoofdstuk B16 heeft betrekking op rente, daarom is de kop aangepast van rentelasten in rente. De teksten in RJk B16.102 en 104 zijn aangepast, de definitie van transactiekosten zoals opgenomen in de RJ-bundel is toegevoegd, evenals de mogelijkheid om lineaire amortisatie toe te passen bij vorderingen en schulden.

## **Commentaar**

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 december 2011** – bij voorkeur per email via [rj@rjnet.nl](mailto: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.

Contactgegevens secretariaat:

Antonio Vivaldistraat 2-8  
1083 HP Amsterdam  
telefoon: +31 (0)20-3010391  
e-mail: [rj@rjnet.nl](mailto:rj@rjnet.nl)  
website: [www.rjnet.nl](http://www.rjnet.nl)