

## **RJ-Uiting 2019-12: ‘Verwerking ontvangen commentaar op RJ-bundel (jaareditie 2018)’**

### *Inleiding*

Op de in september 2018 uitgebrachte RJ-bundel (jaareditie 2018) is commentaar ontvangen. Na bespreking van dit ontvangen commentaar heeft de Raad voor de Jaarverslaggeving (RJ) besloten verduidelijkingen aan te brengen in enige alinea’s. Deze RJ-Uiting bevat deze gewijzigde alinea’s.

### *Algemeen: toepassen internationale standaarden*

De RJ heeft besloten om in hoofdstuk 100 ‘Inleiding’ in een nieuwe alinea 104a te verduidelijken wat wordt bedoeld met ‘*integrale toepassing*’ daar waar de Richtlijnen toestaan IFRS-standaarden, IFRS\*-standaarden of US-GAAP standaarden toe te passen. In de RJ-bundel (jaareditie 2018) bestaat deze mogelijkheid voor IFRS 9 ‘Financiële instrumenten’ ten aanzien van bijzondere waardevermindering, IFRS 15 ‘Opbrengsten van contracten met klanten’, IFRS 16 ‘Leaseovereenkomsten’ en IAS 19 ‘Personeelsbeloningen’ ten aanzien van pensioenen en andere ‘post retirement benefits’. Onder integraal toepassen wordt verstaan dat in beginsel alle bepalingen van de desbetreffende standaarden (of de relevante delen daarvan) worden gevolgd, maar dat verwijzingen in de desbetreffende standaarden naar bepalingen uit andere standaarden binnen dat stelsel die niet door de rechtspersoon worden toegepast niet van toepassing zijn, tenzij dit expliciet is opgenomen in de Richtlijnen. Deze verwijzingen worden gelezen als verwijzingen naar de Richtlijn waar dat onderwerp wordt behandeld.

### *Classificatie eigen of vreemd vermogen*

In de RJ-bundel (jaareditie 2018) is in de ontwerp-alinea’s 207 en 208 van Hoofdstuk 240 ‘Eigen vermogen’ de mogelijkheid beschreven dat de classificatie van een financieel instrument als eigen vermogen of als vreemd vermogen in de enkelvoudige jaarrekening kan worden gebaseerd op de juridische vorm of op de economische realiteit van het instrument. De RJ heeft besloten om in hoofdstuk 290 ‘Financiële instrumenten’ in alinea 909 op te nemen dat de aard van het financieel instrument dient te worden toegelicht indien de classificatie is gebaseerd op de juridische vorm en deze vorm afwijkt van de economische realiteit.

Daarnaast is in hoofdstuk 240 ‘Eigen vermogen’ in alinea 208 verduidelijkt dat, indien gekozen wordt voor classificatie van financiële instrumenten op basis van de economische realiteit, voor de verwerking in de balans en winst-en-verliesrekening wordt verwezen naar de desbetreffende alinea’s uit hoofdstuk 290 ‘Financiële instrumenten’.

Tevens is in de RJK-bundel in alinea 106 van hoofdstuk B8 ‘Eigen vermogen’ verduidelijkt dat bij de classificatie van eigen en vreemd vermogen in de enkelvoudige jaarrekening de juridische vorm bepalend is, tenzij de rechtspersoon kiest de classificatie te baseren op de economische realiteit. Indien gekozen wordt voor classificatie op grond van de economische realiteit zijn de bepalingen uit hoofdstuk 290 Financiële instrumenten van toepassing.

*Ingangsdatum*

Deze aanpassingen zullen verwerkt worden in de in september 2019 te verschijnen RJ-bundel en RJK-bundel (jaareditie 2019).

Amsterdam, 20 juni 2019

Bijlage: gewijzigde alinea's RJ-bundel:

100 INLEIDING

100.1 **Toepassing Richtlijnen en IFRS\* in de geconsolideerde en/of enkelvoudige jaarrekening**

104a Voor sommige onderwerpen staan de richtlijnen toe IFRS\*-standaarden, IFRS-standaarden of US GAAP-standaarden toe te passen, mits de desbetreffende standaarden integraal worden toegepast. Onder integraal toepassen wordt verstaan dat in beginsel alle bepalingen van de desbetreffende standaarden worden gevolgd, maar dat verwijzingen in de desbetreffende standaarden naar bepalingen uit andere standaarden binnen dat stelsel die niet door de rechtspersoon worden toegepast niet van toepassing zijn, tenzij dit expliciet is opgenomen in de Richtlijnen. Deze verwijzingen worden gelezen als verwijzingen naar de Richtlijn waar dat onderwerp wordt behandeld.

240 EIGEN VERMOGEN

240.2 **Eigen vermogen in de enkelvoudige jaarrekening**

208 Indien niet gekozen wordt voor classificatie op basis van de juridische vorm, wordt de classificatie van een financieel instrument als eigen vermogen of vreemd vermogen in de enkelvoudige jaarrekening gebaseerd op de bepalingen aangaande verwerking in de balans zoals opgenomen in alinea 801 tot en met 819 respectievelijkangaande verwerking in de winst-en-verliesrekening zoals opgenomen in alinea's 821 tot en met 824 van hoofdstuk 290 Financiële instrumenten.

290 FINANCIËLE INSTRUMENTEN

290.9 **In de toelichting op te nemen gegevens**

909 Indien de presentatie in de balans van een financieel instrument afwijkt van de juridische vorm van het instrument, is het wenselijk dat de rechtspersoon in de toelichting de aard van het instrument toelicht.

**Indien de presentatie in de balans van een financieel instrument afwijkt van de economische realiteit van het instrument, dient de rechtspersoon in de toelichting de aard van het instrument te vermelden.**

Bijlage: gewijzigde alinea RJk-bundel:

B8 EIGEN VERMOGEN

106 Bij de classificatie van financiële instrumenten in de enkelvoudige jaarrekening als eigen vermogen of als vreemd vermogen is de juridische vorm bepalend, tenzij de rechtspersoon kiest de classificatie te baseren op de economische realiteit. Dit betekent bijvoorbeeld dat aandelen worden gerubriceerd als eigen vermogen en schulden als vreemd vermogen. Als de juridische vorm wordt gehanteerd worden aandelen geclassificeerd als eigen vermogen en leningen als vreemd vermogen. Indien de classificatie in de enkelvoudige jaarrekening wordt gebaseerd op de economische realiteit zijn in overeenstemming met alinea 112 van hoofdstuk B12 Financiële instrumenten de bepalingen aangaande verwerking in de balans zoals opgenomen in alinea's 801 tot en met 819 respectievelijk aangaande verwerking in de winst-en-verliesrekening zoals opgenomen in alinea's 821 tot en met 824 van hoofdstuk 290 Financiële instrumenten van toepassing.