

TEN GELEIDE BIJ EDITIE 2017

Algemeen

Voor u ligt de nieuwe editie van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor grote en middelgrote rechtspersonen. Editie 2017 is van toepassing voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2018. Voor ontwerp-Richtlijnen die in deze editie definitief zijn geworden, geldt eveneens de ingangsdatum 1 januari 2018, tenzij anders is aangegeven. Eerdere toepassing wordt aanbevolen, tenzij in de Richtlijn anders is vermeld (zie ook Richtlijn 100 Inleiding, alinea 206).

Leeswijzer

In de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving wordt onderscheid gemaakt tussen (vet gedrukte) stellige uitspraken en aanbevelingen. Dit houdt in dat aan de in vetgedrukte tekst weergegeven stellige uitspraken een extra gewicht is toe te kennen.

Ter verduidelijking van het onderscheid tussen ontwerp-Richtlijnen en (definitieve) Richtlijnen zijn de alinea's met de status van ontwerp-Richtlijn herkenbaar aan de opmaak in diapositief (wit tegen zwarte achtergrond).

Een verticale streep is in de kantlijn toegevoegd bij de alinea's die ten opzichte van de jaareditie 2016 zijn gewijzigd. Dit betreft ook wijzigingen in de definitieve Richtlijn ten opzichte van de middels een RJ-Uiting uitgebrachte ontwerp-Richtlijn. Indien hoofdstukken of paragrafen met de status van ontwerp-Richtlijn in de vorige editie zijn omgezet in definitieve Richtlijnen, is tevens een verticale streep gezet, ongeacht of de tekst in de Richtlijn afwijkt van die in de ontwerp-Richtlijn. Indien geen verticale streep is geplaatst, betreft het geen nieuwe en/of gewijzigde alinea.

De wetteksten opgenomen in deze bundel zijn gebaseerd op de stand van zaken per 1 juli 2017.

Wijzigingen in editie 2017

In dit Ten geleide worden de wijzigingen toegelicht die in deze editie zijn doorgevoerd. Deze toelichting is gestructureerd naar vier soorten wijzigingen. Alvorens in te gaan op de wijzigingen volgt nu eerst een korte toelichting op de algemene achtergrond van de vier soorten wijzigingen:

A. Verwerking RJ-Uitingen in deze bundel

RJ-Uitingen zijn wijzigingen in de Richtlijnen, welke na publicatie in de eerstvolgende jaareditie van de Richtlijnen zijn opgenomen. De RJ-Uitingen worden gepubliceerd op de RJ-website. Na opname in de bundel hebben de RJ-Uitingen geen zelfstandige betekenis meer.

Het uitbrengen van een RJ-Uiting is bedoeld ter verduidelijking of interpretatie van bestaande Richtlijnen dan wel voor wijzigingen daarvan. De RJ beoogt hiermee adequaat te kunnen reageren op vragen vanuit het maatschappelijk verkeer.

In deze bundel zijn alle RJ-Uitingen verwerkt, met inachtneming van eventueel binnengekomen commentaar. Dit Ten geleide geeft een korte uitleg van de inhoud van de betreffende RJ-Uiting en de wijze van verwerking in deze jaareditie.

B. Ontwerp-Richtlijnen die zijn omgezet in Richtlijnen

Een wijziging of nieuw onderwerp in een Richtlijn kan eerst als ontwerp-Richtlijn worden gepubliceerd. In principe worden deze ontwerp-Richtlijnen in de eerstvolgende bundel omgezet in Richtlijnen. Daarbij wordt eventueel binnengekomen commentaar meegenomen bij de verwerking. Alle binnengekomen commentaren zijn besproken maar hebben, alles overwegende, niet altijd geleid tot een ander oordeel.

Er is in dit Ten geleide een overzicht opgenomen van de in Richtlijnen omgezette ontwerp-Richtlijnen. Daarbij is toegelicht of de ontwerp-Richtlijn gewijzigd dan wel ongewijzigd definitief is geworden. Indien de ontwerp-Richtlijn gewijzigd definitief is geworden, is toegelicht wat de eventuele wijziging ten opzichte van de gepubliceerde ontwerp-Richtlijn betreft.

De in deze jaareditie in Richtlijnen omgezette ontwerp-Richtlijnen zijn van toepassing voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2018.

C. Overige aanpassingen

In dit Ten geleide zijn de overige aanpassingen kort toegelicht.

D. Nieuwe ontwerp-Richtlijnen

Naast de ontwerp-Richtlijnen die zijn omgezet in definitieve Richtlijnen, zoals eerder toegelicht bij punt B, zijn er in deze editie tevens nieuwe ontwerp-Richtlijnen opgenomen. In dit Ten geleide worden deze nieuwe ontwerp-Richtlijnen kort toegelicht.

A. Verwerking RJ-Uitingen in deze bundel

RJ Uiting 2016-13 'Richtlijn 650 Fondsenwervende organisaties'

In oktober 2016 zijn in RJ-Uiting 2016-13 wijzigingen gepubliceerd in Richtlijn 650 Fondsenwervende organisaties en Richtlijn C2 Kleine fondsenwervende organisaties en de overige wijzigingen in Richtlijn 640 Organisaties-zonder-winststreven en Richtlijn C1 Kleine organisaties-zonder-winststreven. Hiermee zijn de ontvangen commentaren op de eerdere RJ-Uiting 2016-8 verwerkt. De wijzigingen zijn van kracht voor boekjaren aangevangen op of na 1 januari 2017.

RJ Uiting 2016-16 'Verduidelijking stelselwijziging foutherstel'

In december 2016 is in RJ-Uiting 2016-16 verduidelijkt dat in de situatie dat sprake is geweest van het op prospectieve wijze herstellen van een materiële fout, in verslagjaren die aanvingen vóór 1 januari 2016, de vergelijkende cijfers niet behoeven te worden herzien.

RJ Uiting 2016-17 'Ontwerp-richtlijn algemeen pensioenfonds'

In december 2016 is in RJ Uiting 2016-17 aan hoofdstuk 610 'Pensioenfondsen' een tweetal alinea's, alinea 109 en 110, toegevoegd die betrekkingen hebben op de jaarverslaggeving

van een algemeen pensioenfonds (APF). Er is geen commentaar ontvangen en deze alinea's zijn ongewijzigd definitief geworden.

RJ-Uiting 2017-2 'Actuele kostprijs'

In juli 2016 is RJ-Uiting 2016-11 gepubliceerd met daarin een ontwerp-Richtlijn waarin werd voorgesteld nadere duiding te geven over het begrip actuele kostprijs en de toepassing hiervan in de praktijk. Na verwerking van ontvangen commentaar zijn de wijzigingen, zoals opgenomen in hoofdstuk 212 'Materiële vaste activa', definitief gemaakt. Dit is in januari 2017 in RJ-Uiting 2017-2 bekendgemaakt.

RJ-Uiting 2017-3 en RJ-Uiting 2017-8 'Richtlijn pensioenvoorziening en oudedagsverplichting directeuren-grotaandeelhouder'

In oktober 2016 is RJ-Uiting 2016-15 gepubliceerd met daarin een ontwerp-richtlijn pensioenvoorziening en oudedagsverplichting directeuren-grotaandeelhouder (DGA). Door de vertraging in het wetgevingsproces is deze later, via RJ-Uiting 2017-1, ingetrokken. Vervolgens is in RJ-Uiting 2017-3 een aangepaste ontwerp-richtlijn gepubliceerd. Na verwerking van het ontvangen commentaar is in RJ-Uiting 2017-8 de definitieve richtlijn gepubliceerd. Deze wijziging is een gevolg van de op 1 april 2017 in werking getreden 'Wet uitfasering pensioen in eigen beheer en overige fiscale pensioenmaatregelen'. In RJ-Uiting 2017-8 zijn de gevolgen van de voornoemde wet opgenomen in de gewijzigde alinea's 318, 318a, 318b en 322 van hoofdstuk 271 'Personeelsbeloningen', waaronder de verwerking en waardering van de zogenoemde oudedagsverplichting. De wijzigingen gelden voor rechtspersonen (ongeacht hun grootte) die een pensioenregeling voor directeuren-grotaandeelhouder in eigen beheer houden en zijn ingegaan voor boekjaren die eindigen na 31 maart 2017.

RJ-Uiting 2017-4 'Ontwerp-richtlijn 220 Voorraden en ontwerp-richtlijn B4 Voorraden'

In april 2017 is RJ-Uiting 2017-4 gepubliceerd als gevolg van het besluit om de hoofdstukken 220 'Voorraden' (RJ-bundel) en B4 'Voorraden' (RJK-bundel) te actualiseren. De in RJ-Uiting 2017-4 opgenomen verduidelijkingen en redactionele wijzigingen, waaronder een her Nummering van alinea's, zijn na bespreking van binnengekomen commentaar ongewijzigd definitief geworden.

RJ-Uiting 2017-6 'Wijzigingen in Richtlijn 615 Beleggingsentiteiten'

In mei 2017 is RJ-Uiting 2017-6 gepubliceerd met daarin wijzigingen in hoofdstuk 615 'Beleggingsentiteiten' als gevolg van aanpassingen in wet- en regelgeving en verduidelijkingen. Aangezien de gewijzigde wet- en regelgeving reeds van kracht was, werden de wijzigingen in hoofdstuk 615 met onmiddellijke ingang van toepassing.

RJ-Uiting 2017-7: ontwerp-Richtlijn 290 Financiële instrumenten 'mogelijkheid om bijzondere waardeverminderingen te verantwoorden op basis van te verwachten kredietverliezen conform IFRS 9 Financiële instrumenten'

In juli 2017 is RJ-Uiting 2017-7 gepubliceerd. Aanleiding hiervan waren de mogelijke gevolgen van IFRS 9, waarvan de belangrijkste aspecten zijn: 1) classificatie en waardering, 2) hedge-accounting en 3) impairment. Na analyse van IFRS 9 is door de RJ besloten dat uitsluitend op het derde aspect – impairment – een aanpassing van de RJ bundel wenselijk is. Daarom is in RJ-Uiting 2017-7 als alternatieve mogelijkheid voorgesteld om bijzondere

waardeverminderingen conform IFRS 9 (*expected credit loss model*) te verantwoorden op basis van te verwachten kredietverliezen. Hierdoor zijn alinea's 101, 1015 t/m 1017 van hoofdstuk 290 'Financiële instrumenten' aangepast.

B. Ontwerp-Richtlijnen die zijn omgezet in Richtlijnen

Richtlijn 110 Doelstellingen en uitgangspunten en 135 Algemene grondslagen voor de bepaling van het resultaat

In hoofdstuk 110 'Doelstellingen en uitgangspunten' is alinea 129 definitief geworden. In hoofdstuk 135 'Algemene grondslagen voor de bepaling van het resultaat' is alinea 203 definitief geworden. Dit betreffen stellige uitspraken inzake toelichtingsvereisten van oordelen, schattingen en onzekerheden.

Richtlijn 214 Financiële vaste activa

In hoofdstuk 214 'Financiële vaste activa' is alinea 613a definitief geworden. Dit betreft een toelichtingsvereiste indien de rechtspersoon concludeert dat al dan niet sprake is van een deelneming en/of invloed van betekenis, in afwijking van het wettelijk vermoeden dat bij een belang van 20% of meer daarvan sprake is, evenals een toelichtingsvereiste indien de rechtspersoon concludeert dat sprake is van invloed van betekenis in een deelneming, terwijl hij over minder dan 20 procent van de stemrechten beschikt.

Richtlijn 217 Consolidatie

In hoofdstuk 217 'Consolidatie' is paragraaf 6 Presentatie en toelichting met daarin de alinea's 601 en 602 definitief geworden, dit betreft toelichtingsvereisten voor de redenen om een belang in een maatschappij al dan niet te consolideren alsmede het vergroten van het inzicht in de invloed van aandelen van derden op de jaarrekening.

Richtlijn 272 Belastingen naar de winst

In hoofdstuk 272 'Belastingen naar de winst' is alinea 305 definitief geworden.

Richtlijn 290 Financiële instrumenten

In hoofdstuk 290 'Financiële Instrumenten' is alinea 510 definitief geworden, dit betreft een verduidelijking dat de keuze voor de waarderingsgrondslag van derivaten, waarvoor geen hedge-accounting wordt toegepast, consistent dient te zijn. Tevens is alinea 813 definitief geworden en dientengevolge eveneens de daaraan gerelateerde wijzigingen in alinea's 801, 815, 816, 947 en in Bijlage 2.

Richtlijn 360 Het kasstroomoverzicht

In hoofdstuk 360 'Kasstroomoverzicht' zijn alinea's 209, 213 en 221 definitief geworden. Dit betreft een verduidelijking dat interest en dividend ontvangsten als kasstromen uit operationele activiteiten of als kasstromen uit investeringsactiviteiten worden weergegeven, terwijl dividend uitgaven als kasstromen uit financieringsactiviteiten of, als alternatief, als kasstromen uit operationele activiteiten worden weergegeven.

C. Overige aanpassingen

Richtlijn 212 Materiële vaste activa

Naar aanleiding van ontvangen commentaar is in alinea 408 van hoofdstuk 212 'Materiële vaste activa' verduidelijkt dat het niet aanzienlijk wijzigen van de actuele kostprijs ziet op de actuele inkoopprijs of de actuele vervaardigingsprijs en dat deze beoordeling ook kan plaatsvinden op componentenniveau.

Richtlijn 240 Eigen vermogen

Op basis van ontvangen commentaar is alinea 224b van hoofdstuk 240 'Eigen vermogen' verduidelijkt. In deze alinea wordt gerefereerd aan reële waarde-afdekkingen in het kader van het al dan niet vormen van een herwaarderingsreserve voor waardevermeerderingen. Hierbij was de vraag of deze referenties zodanig geïnterpreteerd dienen te worden dat vereist is dat reële waarde-hedge-accounting wordt toegepast. De RJ is van mening dat als de waardering van samenhangende posities in de jaarrekening van een rechtspersoon zodanig is dat er geen sprake is van een zogenoemde accounting mismatch, er geen herwaarderingsreserve voor waardevermeerderingen van het hedge-instrument benodigd is. Dat is het geval bij toepassing van de algemene grondslagen voor waardering en resultaatbepaling waarbij de waardeveranderingen van beide posities tegen elkaar wegvallen in het (totaal)resultaat. Dit betekent dat in het kader van het niet vormen van een herwaarderingsreserve voor waardevermeerderingen, het niet in alle gevallen is vereist dat hedge-accounting wordt toegepast.

Richtlijn 271 Personeelsbeloningen

Als gevolg van de inwerkingtreding van de Evaluatiewet WNT is een aantal wijzigingen doorgevoerd in paragraaf 7 van hoofdstuk 271 'Personeelsbeloningen'. De toelichtingsvereisten van de WNT zijn verwijderd uit hoofdstuk 271 daar deze niet meer actueel zijn. Voor de toelichtingsvereisten van de WNT wordt verwezen naar de betreffende wet- en regelgeving. In de hoofdstukken 271, 630, 640, 655 en 660 is de term *Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector* vervangen door de term *Wet normering topinkomens*.

Richtlijn 400 Bestuursverslag

In 2016 is het Besluit bekendmaking diversiteitsbeleid en in 2017 is het Besluit bekendmaking niet-financiële informatie in het Staatsblad gepubliceerd. Deze besluiten zijn van toepassing op boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2017. Naar aanleiding van deze besluiten zijn aanpassingen gemaakt in alinea's 101, 102, 138, 201 en 202. Tevens zijn, in nieuwe alinea 208, bepalingen op grond van het Besluit bekendmaking niet-financiële informatie opgenomen. Tevens is op 8 december 2016 de herziene Nederlandse Corporate Governance Code gepubliceerd. In het aangepaste hoofdstuk 400 zijn de bepalingen uit deze Code die betrekking hebben op het bestuursverslag opgenomen in nieuwe alinea 207. Voor het toepassingsgebied en de reikwijdte van deze Nederlandse Corporate Governance Code wordt verwezen naar alinea 206. Tenslotte zijn in enkele paragrafen van dit hoofdstuk redactionele wijzigingen doorgevoerd.

Richtlijn 405 Verslag raad van commissarissen

Het hoofdstuk 405 'Verslag raad van commissarissen' is toegevoegd. Hoewel een dergelijk verslag wettelijk niet verplicht is, maakt het verslag van de raad van commissarissen volgens de Nederlandse Corporate Governance Code deel uit van de jaarstukken. Voor het toepassingsgebied en de reikwijdte van de Nederlandse Corporate Governance Code wordt verwezen naar alinea 104. Volgens de Code legt de raad van commissarissen in zijn verslag verantwoording af over het uitgeoefende toezicht in het afgelopen boekjaar. In alinea 105 is opgesomd welke onderwerpen het verslag van de raad van commissarissen, op grond van de best practice bepalingen van de Code, in ieder geval behandelt.

Richtlijn 500 Landeninformatie – rapportage van betalingen aan overheden ('country-by-county-reporting')

Met de Uitvoeringswet richtlijn jaarrekening (*Staatsblad* 2015, nr. 349) is onder meer een nieuw artikel 2:392a BW ingevoerd. Tevens is op 10 november 2015 het aan deze nieuwe bepaling gekoppelde Besluit rapportage van betalingen aan overheden gepubliceerd (*Staatsblad* 2015, nr. 439). Het besluit bevat voorschriften voor het opstellen en openbaar maken van een (geconsolideerd) verslag over betalingen aan overheden voor grote rechtspersonen, organisaties van openbaar belang (OOB) en uitgevende instellingen (als bedoeld in artikel 5:25e Wft), die actief zijn in de winningsindustrie of in de houtkap van oerbossen. Dit verslag van betalingen aan overheden is een afzonderlijk verslag - los van de jaarrekening, het bestuursverslag en overige gegevens - met een eigen deponeringstermijn. Het verslag betalingen aan overheden behoeft op grond van het besluit niet te worden vastgesteld door de algemene vergadering en niet te worden gecontroleerd door een externe accountant. Het toepassingsgebied en enkele elementen van dit nieuwe verslag betalingen aan overheden zijn in dit nieuwe hoofdstuk 500 opgenomen. Voor de overige bepalingen wordt verwezen naar het betreffende besluit opgenomen in hoofdstuk 910.13 'Modellen en besluiten'. De betreffende wettelijke bepalingen zijn al van kracht waardoor het hoofdstuk met onmiddellijke ingang van toepassing is.

Richtlijn 600 Banken

Naar aanleiding van wijzigingen in wet- en regelgeving en gedateerde passages zijn in hoofdstuk 600 'Banken' een aantal wijzigingen doorgevoerd. De wijzigingen zijn hoofdzakelijk redactioneel van aard. Daarnaast betreffen de wijzigingen het vervallen van de alinea's 103, 110, 226, 227 en 303 alsmede het vervallen van een aantal passages in de alinea's 111, 237 en 256, mede omdat deze bepalingen grotendeels in andere hoofdstukken zijn opgenomen. In alinea 263 is een aanbeveling toegevoegd dat banken ten aanzien van het aanwezige vermogen informatie gebruiken die aansluit op de rapportages aan de toezichthouders. Voorts is in alinea 304 een aanvullende bepaling opgenomen over de toelichting van negatieve rente (ontvangst dan wel betaling). Er is een stellige uitspraak opgenomen die aangeeft dat zowel negatieve rentebaten als negatieve rentelasten afzonderlijk dienen te worden toegelicht. De alinea's 311a en 311b zijn toegevoegd om aan te sluiten bij de bepalingen van het Besluit modellen jaarrekening.

Richtlijn 660 Onderwijsinstellingen

Hoofdstuk 660 is geactualiseerd en in lijn gebracht met de wijzigingen in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs (Rjo) van december 2016. Deze wijzigingen waren al van kracht voor boekjaren vanaf 1 januari 2016. Alinea 502 is komen te vervallen, aangezien deze bepa-

ling achterhaald is. De reguliere consolidatiebepalingen van hoofdstuk 217 'Consolidatie' blijven van toepassing. Daarnaast is bijlage F komen te vervallen en vervangen door een opsomming van vereiste WNT informatie zoals opgenomen in de Rjo in bijlage 0.

Redactionele aanpassingen

Er zijn diverse redactionele aanpassingen doorgevoerd.

D. Nieuwe ontwerp-Richtlijnen

Richtlijn 212 Materiële vaste activa

In alinea 445 van hoofdstuk 212 'Materiële vaste activa' is de mogelijkheid vervallen om kosten van groot onderhoud in de winst-en-verliesrekening te verwerken, omdat de RJ van mening is dat andere methoden tot een beter inzicht in het resultaat en vermogen van een boekjaar leiden. Kosten van groot onderhoud hebben betrekking op meerdere boekjaren en niet op een enkel boekjaar. De mogelijkheden voor verwerking in de boekwaarde van het actief of via een onderhoudsvoorziening blijven bestaan. In alinea 805 van hoofdstuk 212 is een bepaling opgenomen waarbij is aangegeven dat afhankelijk van welke nieuwe methode wordt gekozen, de stelselwijziging als gevolg van deze wijziging retrospectief dan wel prospectief wordt verwerkt.

Richtlijn 254 Schulden

Alinea 306 van hoofdstuk 254 'Schulden' is in lijn gebracht met de overige alinea's van hoofdstuk 254 om een schuld als langlopend dan wel kortlopend te rubriceren. Om meer inzicht te bieden in de ontwikkeling van de balanspositie met betrekking tot langlopende schulden, zijn in een nieuwe alinea 408a van hoofdstuk 254 bepalingen toegevoegd die een rechtspersoon verplichten een mutatie-overzicht van de langlopende schulden in de toelichting op te nemen. In hoofdstuk 254 is nadrukkelijker de aandacht gevestigd op het belang van het verstrekken van toelichting ten aanzien van voorwaarden en bepalingen inzake schulden. Zo kunnen de voorwaarden en bepalingen rondom schulden zijn vastgelegd in bankconvenanten. In alinea 408 van hoofdstuk 254 is verduidelijkt dat het bij bepaalde gebeurtenissen noodzakelijk is om de voorwaarden en bepalingen die in bankconvenanten zijn overeengekomen, toe te lichten. Als gevolg van de nieuwe alinea 408a zijn tevens een bijlage toegevoegd en aanpassingen gemaakt in alinea 104 van hoofdstuk 254 'Schulden', alinea 908 van hoofdstuk 290 'Financiële instrumenten' en alinea 209 van hoofdstuk 292 'Leasing'.

Richtlijn 270 De winst-en-verliesrekening

Naar aanleiding van ontvangen commentaar zijn alinea's 404 en 405a van hoofdstuk 270 aangepast. Het commentaar heeft betrekking op alinea 404 waarin de toelichting van bijzondere posten is opgenomen. In artikel 2:377 lid 8 BW is als gevolg van de Uitvoeringswet richtlijn jaarrekening bepaald dat in de toelichting moet worden vermeld het bedrag en de aard van posten van baten en lasten die van uitzonderlijke omvang zijn of die in uitzonderlijke mate voorkomen. Het commentaar geeft aan dat bijzondere posten op grond van alinea 404 niet één op één overeen lijken te komen met de in artikel 2:377 lid 8 BW bedoelde posten. In de Memorie van Toelichting bij het wetsvoorstel Uitvoeringswet richtlijn jaarrekening is evenwel opgenomen dat het vermelden van posten van baten en lasten die van uitzonderlijke omvang zijn of die in uitzonderlijke mate voorkomen aansluit bij de praktijk,

waarin specifiek wordt verwezen naar RJ 270.404. Hieruit leidt de RJ af dat de wetgever niet heeft beoogd een extra categorie posten toe te voegen. Daarom is in de definitie van bijzondere posten de relatie met artikel 2:377 lid 8 BW gelegd en is in de tekst van alinea 404 een verwijzing naar het betreffende wetsartikel opgenomen.

Richtlijn 272 Belastingen naar de winst

Naar aanleiding van ontvangen commentaar is alinea 506 van hoofdstuk 272 aangepast. Het commentaar heeft betrekking op alinea 405 waarin is opgenomen dat bij waardering tegen contante waarde de mutaties in belastinglatenties als gevolg van rentetoevoeging dienen te worden verantwoord als belastinglast of belastingbate. Volgens alinea 506 van hoofdstuk 272 dienen acute en latente belastingen rechtstreeks in het eigen vermogen te worden verwerkt indien zij betrekking hebben op posten die in het eigen vermogen zijn verwerkt. In het commentaar werd aangegeven dat de bepaling in alinea 405 dat mutaties in belastinglatenties als gevolg van rentetoevoeging dienen te worden verantwoord in de winst-en-verliesrekening als belastinglast of belastingbate strijdig lijkt met de bepaling in alinea 506 dat latenties direct in het eigen vermogen worden verwerkt indien zij betrekking hebben op posten die in het eigen vermogen worden verwerkt. Deze onduidelijkheid is met de aanpassing van alinea 506 opgelost door de toevoeging dat indien de vorming van de belastinglatenties rechtstreeks in het eigen vermogen zijn verwerkt, de rentewijziging eveneens in het eigen vermogen dient te worden verwerkt.

Richtlijn 655 Zorginstellingen

In hoofdstuk 655 'Zorginstellingen' is in alinea 304 verduidelijkt onder welke voorwaarden saldering van vorderingen en schulden dient plaats te vinden. In alinea 514 zijn enkele sectorspecifieke risico's en onzekerheden opgenomen waaraan de zorginstelling, voor zover van toepassing, aandacht moet besteden in het bestuursverslag.

Commentaar

De Raad voor de Jaarverslaggeving (RJ) nodigt uit tot het inzenden van reacties en commentaren op de ontwerp-Richtlijnen. Deze reacties en commentaren ziet de RJ graag uiterlijk **1 december 2017** – bij voorkeur per e-mail 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 de respondent 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
website: www.rjnet.nl