

Ten geleide bij editie 2010

Inleiding

Voor u ligt de editie 2010 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 2011.

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 aan 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 2011 zal worden onderzocht in welke mate kleine rechtspersonen gebruik hebben gemaakt van de mogelijkheid om fiscale waarderingsgrondslagen in hun jaarrekening toe te passen.

In het Ten geleide bij editie 2010 worden achtereenvolgens besproken:

- A. ontwerp-Richtlijnen die zijn omgezet in Richtlijnen;
- B. overige wijzigingen;
- C. nieuwe ontwerp-Richtlijnen.

A. Ontwerp-Richtlijnen die zijn omgezet in Richtlijnen

B14 Personeelsbeloningen

Naar aanleiding van de publicatie van de geheel vernieuwde Richtlijn 271.3 'Personeelsbeloningen – Pensioenen' voor middelgrote en grote rechtspersonen in 2009, zijn nu ook soortgelijke wijzigingen voor kleine rechtspersonen ongewijzigd definitief geworden. In Richtlijn B14 Personeelsbeloningen wordt nu ook de verplichtingenbenadering gevolgd. Het onderscheid tussen de toegezegde-bijdragerelingen en de toegezegd-pensioenregeling is daarmee komen te vervallen. Bij kleine ondernemingen zal de verplichtingenbenadering echter veelal tot dezelfde uitkomst leiden. Kleine rechtspersonen mochten namelijk reeds hun toegezegd-pensioenregeling behandelen alsof sprake was van een toegezegde-bijdrageregeling. Bij de toegezegde-bijdrageregeling werd de verschuldigde premie als last in de winst- en verliesrekening verantwoord en, voor zover de verschuldigde premie nog niet is voldaan, als verplichting op de balans opgenomen.

B. Overige wijzigingen

B8 Eigen vermogen

In RJK B8.107 stond vermeld dat de inkoop van eigen aandelen in mindering komt op de Overige reserves. Echter mogen hiervoor ook andere reserves worden gebruikt, mits de statuten dat toestaan. Derhalve is B8.107 aangepast.

B9 Verplichtingen/ Schulden

Naar aanleiding van een binnengekomen commentaar is de tekst in alinea B9.202 aangepast. Aangegeven wordt dat langlopende schulden worden gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Hiermee is de tekst in overeenstemming met de corresponderende tekst in alinea B16.104.

C. Nieuwe ontwerp-Richtlijnen

A6 Openbaarmaking

Ontwerp-alinea 102 is uitgebracht om de RJK-bundel in lijn te brengen met de gewijzigde alinea 202 van hoofdstuk 315 Vrijstellingen voor middelgrote ondernemingen in editie 2010 van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor grote en middelgrote rechtspersonen. De ontwerp-alinea gaat in op de wettelijke vrijstellingen bij openbaarmaking van de jaarrekening.

B2 Materiële vaste activa en vastgoedbeleggingen

In ontwikkeling zijnde vastgoedbeleggingen worden momenteel tot het moment van voltooiing verwerkt als materiële vaste activa, terwijl vastgoedbeleggingen die worden herontwikkeld of gerenoveerd, verwerkt worden als vastgoedbeleggingen. Aangezien er geen fundamenteel verschil bestaat tussen ontwikkeling en herontwikkeling, stelt de Raad voor de Jaarverslaggeving voor dat ook de in ontwikkeling zijnde vastgoedbeleggingen worden verwerkt als vastgoedbeleggingen. Dit voorstel heeft geleid tot ontwerp-alinea's RJK B2.102, 201 en 213.

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 2011** – 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.

Secretariaatsadres:

Antonio Vivaldistraat 2-8
1083 HP Amsterdam
e-mail: rj@rjnet.nl
website: www.rjnet.nl