

TEN GELEIDE BIJ EDITIE 2016

Inleiding

Voor u ligt de editie 2016 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 2017. Besloten is om de naam van deze bundel te wijzigen in Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor micro- en kleine rechtspersonen, omdat een nieuw hoofdstuk 'Microrechtspersonen' is toegevoegd (zie hieronder onder A).

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.

Wijzigingen in editie 2016

Een verticale streep is in de kantlijn toegevoegd bij de alinea's die ten opzichte van de jaareditie 2015 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.

In dit Ten geleide worden de wijzigingen die in editie 2016 zijn doorgevoerd kort toegelicht. Dit wordt achtereenvolgens als volgt behandeld:

- A. verwerking RJ-Uitingen in deze bundel;
- B. overige wijzigingen.

A. Verwerking RJ-Uiting in deze bundel

RJ Uiting 2016-4 'Microrechtspersonen'

Nadat in oktober 2015 RJ-Uiting 2015-9 'Ontwerp-Richtlijn C2 Microrechtspersonen' was gepubliceerd zijn de daarop ontvangen commentaren verwerkt in de in april 2016 gepubliceerde definitieve RJ-Uiting 2016-4. Als gevolg van de Uitvoeringswet richtlijn jaarrekening is een nieuwe categorie 'microrechtspersonen' geïntroduceerd en is in artikel 2:395a BW voor deze categorie opgenomen dat zij verdergaande vrijstellingen kennen voor het opmaken en de openbaarmaking van de jaarrekening dan die voor kleine rechtspersonen. Dit nieuwe hoofdstuk M1 'Microrechtspersonen' is opgenomen in deze jaareditie 2016.

RJ Uiting 2016-5 'Handreikingen bij de toepassing van fiscale grondslagen door microrechtspersonen of kleine rechtspersonen'

Gelijktijdig met RJ-Uiting 2016-4 zijn via RJ-Uiting 2016-5 de geactualiseerde handreikingen voor fiscale grondslagen gepubliceerd. Naast de geactualiseerde handreiking

voor fiscale grondslagen voor kleine rechtspersonen is er nu ook een handreiking voor fiscale grondslagen voor microrechtspersonen. Deze beide handreikingen zijn opgenomen (in D3) in deze jaareditie 2016.

RJ Uiting 2016-8 'Ontwerp RJ 650 Fondsenwervende organisaties en ontwerp Rjk C2 Kleine fondsenwervende organisaties'

In mei 2016 is RJ-Uiting 2016-8 gepubliceerd. De Stichting Samenwerkende Branche-organisaties Filantropie heeft een erkenningsregeling uitgebracht. Deze erkenningsregeling, die onder meer als doel heeft te komen tot normering van de financiële verslaggeving van fondsenwervende organisaties, maakt onderscheid in vier groottecategorieën van fondsenwervende organisaties: categorie A tot en met D (voor nadere definiëring van deze categorieën wordt verwezen naar de erkenningsregeling). Om die reden is tevens een nieuw ontwerp-Richtlijn 'C2 Kleine fondsenwervende organisaties' opgenomen. Dit hoofdstuk zal van kracht worden voor boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2017, waarbij eerdere toepassing zal worden aanbevolen.

RJ-Uiting 2016-11 'Actuele kostprijs'

In juli 2016 is RJ-Uiting 2016-11 gepubliceerd met daarin een ontwerp-Richtlijn waarin wordt voorgesteld nadere duiding te geven over het begrip actuele kostprijs en de toepassing hiervan in de praktijk. Deze ontwerp-Richtlijn is opgenomen in hoofdstuk B2 'Materiële vaste activa en vastgoedbeleggingen'. De verwachting is dat nog in 2016 deze ontwerp-Richtlijn definitief zal worden gemaakt. Dit zal dan als RJ-Uiting worden bekendgemaakt.

RJ Uiting 2016-12 'Aanpassingen jaareditie 2015'

In de jaareditie 2015 zijn vele wijzigingen doorgevoerd als gevolg van de Uitvoeringswet richtlijn jaarrekening. Gebleken is dat een aantal andere aanpassingen nog moest worden doorgevoerd. De meeste aanpassingen zijn van technische aard. Daarnaast zijn diverse kleine redactionele aanpassingen doorgevoerd. Dit betreft de aanpassingen die tevens zijn gepubliceerd in RJ-Uiting 2016-12 'Aanpassingen jaareditie 2015'. Vanwege de ingangsdatum van de Uitvoeringswet zijn alle aanpassingen van kracht voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2016.

B. Overige wijzigingen

B2.1 Materiële vaste activa

In alinea A2.302 is in de jaareditie 2015 de definitie van het begrip realiseerbare waarde aangepast. Sinds de invoering van de Uitvoeringswet richtlijn jaarrekening voor jaarrekeningen met boekjaren vanaf 1 januari 2016 is er geen verschil meer tussen de waardering volgens het kostprijsmodel of het actuele waarde model in geval van afwaardering naar lagere realiseerbare waarde bij een bijzondere waardevermindering en in geval van buitengebruikstelling. Dit is verduidelijkt in de alinea's 114, 126 en 127 van hoofdstuk B2.1 Materiële vaste activa. Vanwege de ingangsdatum van de Uitvoeringswet zijn deze aanpassingen van kracht voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2016.

B4 Voorraden

In alinea 103, 110 en 111 van hoofdstuk B4 zijn redactionele wijzigingen doorgevoerd naar aanleiding van ontvangen commentaar. Deze wijzigingen verduidelijken dat alleen agrarische voorraden tegen actuele waarde gewaardeerd kunnen worden (alle andere

voorraden dienen tegen kostprijs of lagere marktwaarde gewaardeerd te worden). De verwerking van de waardeveranderingen van op actuele waarde gewaardeerde agrarische voorraden waarvoor frequente marktnoteringen bestaan vindt plaats via het eigen vermogen of via de winst-en-verliesrekening. Indien geen frequente marktnoteringen bestaan vindt verwerking van waardeveranderingen via het eigen vermogen plaats.

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 2016** – 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 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
website: www.rjnet.nl