

TEN GELEIDE BIJ EDITIE 2019

Inleiding

Voor u ligt de editie 2019 van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor micro- en kleine rechtspersonen (Rjk-bundel). Deze editie is van toepassing voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2020.

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 middelgrote en grote 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 2019

Een verticale streep is in de kantlijn toegevoegd bij de alinea's die ten opzichte van jaareditie 2018 inhoudelijk zijn gewijzigd. Indien geen verticale streep is geplaatst, betreft het geen nieuwe of inhoudelijk gewijzigde alinea.

In dit Ten geleide worden de wijzigingen die in editie 2019 zijn doorgevoerd kort toegelicht. Dit wordt achtereenvolgens als volgt behandeld:

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

A. Verwerking RJ-Uitingen in deze bundel

De volgende RJ-Uitingen zijn, na het definitief worden van de inhoud daarvan, in deze bundel verwerkt:

RJ-Uiting 2018-6 'Mogelijkheid om opbrengsten en gerelateerde kosten conform IFRS 15 te verwerken onder de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving'

RJ-Uiting 2019-2 'Ontwerp-alinea's RJ 252 'Voorzieningen, niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa' en RJ 272 'Belastingen naar de winst''

RJ-Uiting 2019-5 'Verzamelwet Justitie en Veiligheid 2018'- wijzigingen in Titel 9 Boek 2 BW

RJ-Uiting 2019-11 'Verzamelwet Justitie en Veiligheid 2018; wijzigingen in Rjk-bundel en RJ-bundel'

RJ-Uiting 2019-12 'Verwerking ontvangen commentaar op RJ-bundel (jaareditie 2018)'

De wijzigingen als gevolg van bovengenoemde RJ-Uitingen worden hieronder per hoofdstuk uiteengezet.

Voor de volledigheid wordt vermeld dat RJ-Uiting 2018-7 'Cryptocurrencies' niet is verwerkt in de Rjk-bundel, omdat deze uitsluitend overwegingen bevat en niet de status van een (ontwerp-) Richtlijn heeft.

In de in mei 2019 gepubliceerde RJ-Uiting 2019-9 'Leasing' is gecommuniceerd dat de relatie tussen de (met RJ-Uiting 2019-9 doorgevoerde wijzigingen in de) Richtlijnen voor middelgrote en grote rechtspersonen enerzijds en voor micro- en kleine rechtspersonen anderzijds door de RJ nader zal worden beoordeeld, hetgeen mogelijk tot voorstellen voor aanpassing van hoofdstuk B11 'Leasing' kan leiden. Tot die tijd kan het in de Rjk-bundel opgenomen hoofdstuk B11 ongewijzigd worden toegepast.

B. Wijzigingen per hoofdstuk

M1.2 Presentatie en toelichting en M1.3 Verwerking en waardering

Als gevolg van de 'Verzamelwet Justitie en Veiligheid 2019' zijn, zoals gecommuniceerd in RJ-Uiting 2019-5 (gepubliceerd in maart 2019) respectievelijk in RJ-Uiting 2019-11 (gepubliceerd in juni 2019), in alinea's M1.203 en M1.302 wijzigingen doorgevoerd voor microrechtspersonen.

A2 Verwerking en waardering

In hoofdstuk A2 'Verwerking en waardering' is alinea A2.322 verduidelijkt. In de in april 2019 gepubliceerde RJ-Uiting 2019-7 'Prijsgroondslagen voor vreemde valuta' zijn wijzigingen doorgevoerd in hoofdstuk 122 'Prijsgroondslagen voor vreemde valuta' in de RJ-bundel. In paragraaf A2.4 'Prijsgroondslagen voor vreemde valuta' wordt verwezen naar de RJ-bundel als de presentatievaluta afwijkt van de functionele valuta alsmede voor de verwerking van een bedrijfsuitoefening in het buitenland.

A4 Gebeurtenissen na balansdatum

In hoofdstuk A4 'Gebeurtenissen na balansdatum' is alinea A4.109 verduidelijkt.

B1 Immateriële vaste activa en B5.1 Vorderingen

Als gevolg van de 'Verzamelwet Justitie en Veiligheid 2019' zijn, zoals gecommuniceerd in RJ-Uiting 2019-5 (gepubliceerd in maart 2019) respectievelijk in RJ-Uiting 2019-11 (gepubliceerd in juni 2019), in alinea's B1.101 en B5.101 wijzigingen doorgevoerd voor kleine rechtspersonen.

B2 Materiële vaste activa

In hoofdstuk B2 'Materiële vaste activa' zijn alinea's B2.122, B2.123 en B2.125 verduidelijkt en is alinea B2.126 toegevoegd. Tevens is de inhoud van alinea B2.130a verplaatst naar alinea B2.107. Daarnaast is alinea B2.204 verduidelijkt.

B5.3 Onderhanden projecten en B13 Winst-en-verliesrekening

In oktober 2018 is RJ-Uiting 2018-6 'Mogelijkheid om opbrengsten en gerelateerde kosten conform IFRS 15 te verwerken onder de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving' gepubliceerd, die in december 2018 definitief is geworden. De RJ heeft besloten dat het rechtspersonen die de Richtlijnen toepassen ook is toegestaan om op vrijwillige basis opbrengsten en gerelateerde kosten te verwerken conform de bepalingen van IFRS 15 *Revenue from Contracts with Customers*. IFRS 15 is in 2014 uitgebracht door de IASB, is in 2016 aanvaard voor toepassing binnen de EU en is van toepassing op verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2018. In hoofdstuk B13 'Winst-en-verliesrekening' is in alinea B13.101a, alsmede in hoofdstuk B5 'Vorderingen en overlopende activa' is in alinea B5.301a

opgenomen dat het is toegestaan om IFRS 15 toe te passen in plaats van paragraaf B5.3 respectievelijk de alinea's 102 tot en met 107 van hoofdstuk B13, mits sprake is van een integrale en consistente toepassing daarvan. Dat betekent tevens dat rechtspersonen die gebruik maken van deze optie zowel de alinea's B5.301a als B13.101a moeten toepassen. Voor overgangsbepalingen wordt verwezen naar de overgangsbepalingen in IFRS 15 zoals aanvaard door de EU.

B8 Eigen vermogen

In juni 2019 is RJ-Uiting 2019-12 'Verwerking ontvangen commentaar op RJ-bundel (jaareditie 2018)' gepubliceerd. Hiermee is tevens in hoofdstuk B8 'Eigen vermogen' in alinea B8.106 verduidelijkt dat bij 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.

B9 Verplichtingen en schulden

In hoofdstuk B9 'Verplichtingen en schulden' is alinea B9.201 aangepast en is tevens in de alinea's B9.202 en B9.303 verduidelijkt dat langlopende en kortlopende schulden bij eerste verwerking worden gewaardeerd tegen reële waarde inclusief transactiekosten.

B10 Voorzieningen en niet in de balans opgenomen verplichtingen

In januari 2019 is RJ-Uiting 2019-2 'Ontwerp-alinea's RJ 252 'Voorzieningen, niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa' en RJ 272 'Belastingen naar de winst' gepubliceerd. In hoofdstuk B10 'Voorzieningen en niet in de balans opgenomen verplichtingen' was in alinea B10.106 de optie opgenomen dat voorzieningen gewaardeerd mochten worden tegen nominale waarde of contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen en verliezen af te wikkelen. De RJ is van mening dat, als het effect van tijdswaarde materieel is, waardering van voorzieningen tegen contante waarde tot een beter inzicht in het resultaat en vermogen van een boekjaar leidt dan waardering tegen nominale waarde. Indien het effect van tijdswaarde materieel is, dient een voorziening gewaardeerd te worden tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen. Afhankelijk van onder meer de omvang van de voorziening, de looptijd en de disconteringsvoet wordt bepaald of het effect van de tijdswaarde materieel is, waardoor het in bepaalde omstandigheden mogelijk is dat een voorziening met een looptijd van langer dan een jaar niet tegen contante waarde gewaardeerd hoeft te worden. Indien de periode waarover de uitgaven contant worden gemaakt maximaal een jaar is, behoeft de verplichting in ieder geval niet tegen de contante waarde te worden opgenomen. Tevens is alinea B10.109 verduidelijkt. Een eventuele stelselwijziging moet overeenkomstig paragraaf A3.1 'Stelselwijzigingen' worden verwerkt. In samenhang hiermee heeft de RJ besloten om bij waardering van de voorziening tegen contante waarde de mogelijkheid te laten vervallen om de toename van de voorziening als gevolg van rentetoevoeging in de winst-en-verliesrekening als dotatie aan de voorziening te presenteren. Door deze aanpassing in alinea B10.106 moet een dergelijke rentetoevoeging als interestlast in de winst-en-verliesrekening worden gepresenteerd. De RJ is van mening dat het slechts toestaan van deze presentatiewijze zorgt voor betere vergelijkbaarheid van jaarrekeningen en deze presentatie tevens meer recht doet aan de werkelijke aard van deze lasten waarmee het inzicht in de jaarrekeningen wordt vergroot. Een eventuele

stelselwijziging moet overeenkomstig paragraaf A3.1 'Stelselwijzigingen' worden verwerkt.

B13 Winst-en-verliesrekening

Zie hierboven bij hoofdstuk B5 'Vorderingen en overlopende activa'.

B14 Personeelsbeloningen

In hoofdstuk B14 'Personeelsbeloningen' is een verouderde overgangsregeling in alinea B14.131 vervallen.

B15 Belastingen naar de winst

In januari 2019 is RJ-Uiting 2019-2 'Ontwerp-alinea's RJ 252 'Voorzieningen, niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa' en RJ 272 'Belastingen naar de winst' gepubliceerd. Als gevolg hiervan is alinea B15.119 van hoofdstuk B15 'Belastingen naar de winst' aangepast, waarmee is verduidelijkt dat latente belastingvorderingen onder de financieel vaste activa worden opgenomen als deze duurzaam verbonden zijn aan de rechtspersoon. In paragraaf A2.1 wordt in de alinea's 105 tot en met 107 aangegeven wanneer een vordering als vast of vlottend kwalificeert.

B17 Overheidssubsidies

In hoofdstuk B17 'Overheidssubsidies' is in alinea B17.110 verduidelijkt op welke wijze krediet wordt verwerkt als sprake is van een overeengekomen lagere rente dan de marktrente.

C1 Kleine organisaties-zonder-winststreven

In hoofdstuk C1 'Kleine organisaties-zonder-winststreven' is alinea C1.203c verduidelijkt.

Redactionele wijzigingen

Onder meer op grond van ontvangen commentaar zijn in diverse alinea's in deze RJK-bundel redactionele wijzigingen doorgevoerd.

Commentaar

De Raad voor de Jaarverslaggeving (RJ) nodigt uit tot het inzenden van reacties en commentaren op deze editie Richtlijnen voor micro- en kleine rechtspersonen. Deze reacties en commentaren ziet de RJ graag uiterlijk **1 december 2019** – bij voorkeur per e-mail via secretariaat@rjnet.nl – tegemoet. Voor overige reacties en commentaren geldt geen uiterste inzendtermijn.

Reacties en commentaren zullen in aanmerking worden genomen door de RJ. Deze 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
1083 HP Amsterdam
telefoon: +31 (0)20-3010391
e-mail: secretariaat@rjnet.nl
website: www.rjnet.nl