

TEN GELEIDE BIJ EDITIE 2012

Inleiding

Voor u ligt de editie 2012 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 2013.

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.

In dit Ten geleide worden de wijzigingen die in editie 2012 zijn doorgevoerd kort toegelicht. Dit wordt achtereenvolgens als volgt behandeld:

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

A. Verwerking RJ-Uiting in deze bundel

RJ-Uiting 2012-4: 'Flexibilisering BV-recht'

Per 1 oktober 2012 zal de Wet vereenvoudiging en flexibilisering BV-recht in werking treden. In verband met deze flex-BV wetgeving is RJ Uiting 2012-4 gepubliceerd. De in deze Uiting opgenomen inhoudelijke en tekstuele wijzigingen als gevolg van deze flex-BV wetgeving, zijn doorgevoerd in deze bundel. Als gevolg hiervan zijn wijzigingen aangebracht in de alinea's A1.311, A7.101, B3.116, B8.105, B8.113 en B8.115. Tevens is de nieuwe alinea B8.113a toegevoegd.

B. Overige wijzigingen

A4 Gebeurtenissen na balansdatum

In alinea A4.106 is de tekst aangepast teneinde de praktijk steun en richting te geven in situaties van ernstige onzekerheid en discontinuïteit in geval van gebeurtenissen na balansdatum. Deze tekst is in lijn gebracht met de RJ-bundel.

B3 Financiële vaste activa en consolidatie

In alinea B3.122 is de waardering van langlopende vorderingen in lijn gebracht met de waardering van Verplichtingen/Schulden zoals verwoord onder B9 Verplichtingen/Schulden en B16 Rente. Tevens is alinea B3.123 aangepast.

B5 Vorderingen en overlopende activa

In alinea B5.103 is de waardering van langlopende vorderingen in lijn gebracht met de waardering van Verplichtingen/Schulden zoals verwoord onder B9 Verplichtingen/Schulden en B16 Rente.

B13 Winst-en-verliesrekening

In ontwerp-alinea B13.110 is verduidelijkt dat bedragen die de rechtspersoon voor derden ontvangt geen weergave zijn van hetgeen de rechtspersoon voor eigen rekening en risico presteert. Bedragen die voor rekening van derden worden ontvangen en worden doorbetaald (waar onder bepaalde, over de omzet geheven belastingen) vormen daarom geen opbrengsten.

Als gevolg van deze nieuwe ontwerp-Richtlijn zijn bepalingen voor specifieke belastingen, zoals voor BPM, op zichzelf niet langer noodzakelijk. Omdat met de nieuwe ontwerp-Richtlijnen geen wijziging wordt beoogd in de presentatie van BPM en omdat de BPM-regeling naar verwachting op een termijn van enkele jaren komt te vervallen, is de in alinea B13.110 opgenomen aanbeveling voor de presentatie van de BPM niet gewijzigd.

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 2012** – 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