

## TEN GELEIDE BIJ EDITIE 2014

### ***Inleiding***

Voor u ligt de editie 2014 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 2015.

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 2014 zijn doorgevoerd kort toegelicht. Dit wordt achtereenvolgens als volgt behandeld:

- A. verwerking RJ-Uiting in deze bundel;
- B. ontwerp-Richtlijnen die zijn omgezet in Richtlijnen;
- C. nieuwe ontwerp-Richtlijnen;
- D. overige aanpassingen.

### ***A. Verwerking RJ-Uiting in deze bundel***

#### *RJ-Uiting 2014-4 'Pensioenvoorziening directeuren-grotoaandeelhouder'*

In april 2014 is RJ-Uiting 2014-4 verschenen waarmee het commentaar op de eerdere RJ-Uiting 2014-1 is verwerkt. In hoofdstuk B14 Personeelsbeloningen is in alinea 110 opgenomen dat het niet is toegestaan dat de voorziening voor pensioenregelingen voor directeuren-grotoaandeelhouder (DGA's) die in eigen beheer wordt gehouden, wordt gewaardeerd volgens fiscale grondslagen. Verduidelijkt is dat de waardering van de voorziening moet zijn gebaseerd op basis van het principe van de 'beste schatting'. Als de uitkomst van waardering volgens fiscale grondslagen niet materieel afwijkt van waardering volgens het principe van de 'beste schatting' kan (als praktische invulling) de voorziening voor dat bedrag in de balans worden opgenomen (zie alinea 304a van hoofdstuk A1). Een voorziening wordt opgenomen voor de per balansdatum opgebouwde pensioenverplichting, verduidelijkt is dat deze bestaat uit de opgebouwde pensioenaanspraken, inclusief onvoorwaardelijk overeengekomen (toekomstige) indexaties daarvan. Daarnaast is het toegestaan om rekening te houden met aanpassingen van per balansdatum opgebouwde aanspraken die voortvloeien uit verwachte toekomstige salarisstijgingen en/of uit eventuele verwachte toekomstige aanpassingen vanwege toekenning van voorwaardelijk overeengekomen indexaties. Alinea 131 bevat een overgangsbepaling waarin is verduidelijkt dat een wijziging van de waarderingsgrondslagen als gevolg van de gewijzigde alinea 110 een stelselwijziging betreft die als zodanig moet worden verwerkt, met dien verstande dat de vergelijkende cijfers niet behoeven te worden aangepast.

Er wordt op gewezen dat kleine rechtspersonen artikel 2:396 lid 6 BW mogen toepassen en de gehele jaarrekening, inclusief de waardering van de pensioenvoorziening, kunnen opstellen

volgens de fiscale grondslagen. Verwezen wordt naar hoofdstuk D3 Handreiking bij de toepassing van fiscale grondslagen door kleine rechtspersonen. In deze situatie is de hierboven genoemde wijziging dan ook niet van toepassing.

### ***B .Ontwerp-Richtlijnen die zijn omgezet in Richtlijnen***

#### *A2 Verwerking en waardering*

Alinea A2.213, 213a en 216 zijn definitief geworden. De tekst van desbetreffende ontwerp-Richtlijn is verder aangepast, met inachtneming van ontvangen commentaar. Verduidelijkt zijn de gevolgen voor de jaarrekening bij onontkoombare discontinuïteit van het geheel van de werkzaamheden van de rechtspersoon. Daarnaast is aangegeven welke (aanvullende) toelichtingen zijn vereist in geval van onontkoombare discontinuïteit.

### ***C. Nieuwe ontwerp-Richtlijnen***

#### *B14 Personeelsbeloningen*

Naar aanleiding van aanpassingen in de internationale standaarden over ontslagvergoedingen, zijn in hoofdstuk B14 Personeelsbeloningen, ontwerp-alinea's opgenomen ter verduidelijking van de verwerking en waardering van ontslagvergoedingen. Daarbij is het begrip 'uitkeringen bij ontslag' vervangen door 'ontslagvergoedingen'. Ontslagvergoedingen moeten worden onderscheiden van beloningen in ruil voor arbeidsprestaties.

Daarnaast is verduidelijkt op welk moment een rechtspersoon een ontslagvergoeding als verplichting in aanmerking moet nemen en dat ontslagvergoedingen moeten worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding.

### ***D. Overige aanpassingen***

#### *B3 Financiële vaste activa en consolidatie*

De tekst in B3.202 is verduidelijkt en in lijn gebracht met de RJ-bundel.

#### ***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 2014** – bij voorkeur per e-mail via [rj@rjnet.nl](mailto: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](mailto:rj@rjnet.nl)  
website: [www.rjnet.nl](http://www.rjnet.nl)