

## **RJ-Uiting 2022-2: Ontwerp-alinea's in RJ-bundel jaareditie 2021 definitief geworden**

### *Inleiding*

De in september jongstleden gepubliceerde jaareditie 2021 van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor middelgrote en grote rechtspersonen bevat vier ontwerp-alinea's. Dit betreft in hoofdstuk 212 'Materiële vaste activa' de ontwerp-alinea's 212.303, 212.703, 212 808 en in hoofdstuk 216 'Fusies en overname' ontwerp-alinea 216.409.

Er zijn geen ontwerp-alinea's in de jaareditie 2021 van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor micro en kleine rechtspersonen opgenomen.

De Raad voor de Jaarverslaggeving (RJ) heeft in de raadsvergadering van december 2021 de bovengenoemde ontwerp-alinea's, die hieronder kort worden toegelicht, definitief vastgesteld. Deze bepalingen zijn van toepassing op verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2022.

### *Hoofdstuk 212 Materiële vaste activa*

Alinea 212.303 van hoofdstuk 212 'Materiële vaste activa' bepaalt dat, zolang het actief niet op zijn plaats en in de staat is gebracht voor het beoogd gebruik, de opbrengsten uit de verkoop van geproduceerd materiaal in mindering worden gebracht op de kostprijs van het actief. Echter, een inmiddels door de IASB doorgevoerde wijziging met betrekking tot materiële vaste activa (Amendments to IAS 16 Property, Plant and Equipment – Proceeds before intended use) schrijft voor om dergelijke opbrengsten in de winst-en-verliesrekening te verwerken. In navolging van deze wijziging in IAS 16 heeft de RJ besloten om deze verwerkingsmethode, als alternatieve verwerkingsmethode, ook mogelijk te maken en daarom alinea 212.303 aangepast. Op deze wijze beoogt de RJ te faciliteren dat een rechtspersoon die in de jaarrekening de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving toepast, tevens aansluiting kan houden met mogelijke andere rapportages waarin (bijvoorbeeld voor groepsdoeleinden) IFRS wordt toegepast.

Indien gebruik wordt gemaakt van deze alternatieve verwerkingsmethode (alinea 212.303) worden de opbrengsten en de bijbehorende kosten van geproduceerd materiaal, zolang het actief nog niet op zijn plaats en in de staat is gebracht voor het beoogd gebruik, alsmede de posten in de winst-en-verliesrekening waarin deze bedragen zijn opgenomen, in de toelichting vermeld

(alinea 212.703 sub g). Bovendien wordt de stelselwijziging bij de overgang naar de alternatieve verwerkingsmethode verwerkt volgens de overgangsbepaling opgenomen in alinea 212.808 (overeenkomstig de overgangsbepaling in IAS 16).

*Hoofdstuk 216 Fusies en overnames*

In alinea 216.409 van hoofdstuk 216 'Fusies en overname' is verduidelijkt dat bij toepassing van de 'pooling of interest' methode additionele informatie wordt verstrekt in het jaar waarin de voeging wordt gerealiseerd. Dit betreft de bedragen van de activa en passiva behorend tot elk der partijen aan het begin van het boekjaar, alsmede resultaten van elk der partijen over het voorafgaande (vergelijkend) boekjaar. Aanbevolen wordt om de bedragen van deze activa en passiva eveneens te vermelden op de fusiedatum, evenals de resultaten over de periode tussen het begin van het boekjaar en de fusiedatum.

Amsterdam, 13 januari 2022

## Bijlage

Hoofdstuk 212 Materiele vaste activa (wijzigingen zichtbaar ten opzichte van de huidige alinea's)

### 212.303

Voorbeelden van vervaardigings- en overige rechtstreeks toerekenbare kosten kunnen zijn:

- a. personeelskosten (zoals behandeld in hoofdstuk 271 Personeelsbeloningen) die rechtstreeks toerekenbaar zijn aan de verkrijging of vervaardiging van een materieel vast actief;
- b. kosten voor het geschikt maken van het terrein;
- c. leverings- en afhandelingskosten;
- d. installatie- en montagekosten;
- e. kosten om te onderzoeken of het actief naar behoren functioneert; en
- f. honoraria van adviseurs.

Zolang het actief niet op zijn plaats en in de staat is gebracht voor het beoogde gebruik worden de ~~netto~~-opbrengsten uit de verkoop- en de bijbehorende kosten van geproduceerd materiaal (zoals bijvoorbeeld de verkoop van tijdens de testfase geproduceerde monsters ~~wanneer de activa getest worden~~):

- per saldo in mindering gebracht op de kostprijs van het actief; of.
- als aanvaardbaar alternatief, verwerkt in de winst-en-verliesrekening. De kostprijs van deze geproduceerde materialen wordt bepaald in overeenstemming met paragraaf 3 van hoofdstuk 220 Voorraden.

### 212.703

Tevens dienen de volgende toelichtingen te worden opgenomen:

- a. **het bestaan en aard van beperkingen op eigendom;**
- b. **materiële vaste activa die als zekerheid dienen voor verplichtingen;**
- c. **de uitgaven die zijn verwerkt in de boekwaarde van materiële vaste activa in uitvoering;**
- d. **het bedrag aan contractuele investeringsverplichtingen inzake materiële vaste activa;**
- e. **de vergoedingen van derden voor materiële vaste activa die een bijzondere waardevermindering hebben ondergaan, verloren zijn gegaan of zijn opgegeven die in de winst-en-verliesrekening zijn verwerkt; ~~en~~**
- f. **het totaal te verwachten bedrag van de kosten van herstel, indien de verwerkingsmethode volgens alinea 443 wordt toegepast; en**
- g. **de in de winst-en-verliesrekening verwerkte opbrengsten en bijbehorende kosten, alsmede de posten in de winst-en-verliesrekening waarin deze bedragen zijn opgenomen, indien de alternatieve verwerkingsmethode van alinea 303 wordt toegepast.**

### 212.808

Als alternatieve verwerkingsmethode is het toegestaan de opbrengsten uit verkoop- en de bijbehorende kosten van geproduceerd materiaal te verwerken in de winst- en verliesrekening (alinea 303).

Indien gekozen wordt voor een aanpassing naar de alternatieve verwerkingsmethode dient deze aanpassing in afwijking van alinea 208 van hoofdstuk 140 Stelselwijzigingen, op retrospectieve wijze vanaf voorgaand boekjaar te worden verwerkt voor die activa die op of na aanvang van het voorgaande boekjaar op zijn plaats en in de staat zijn gebracht voor het beoogde gebruik.

*Hoofdstuk 216 Fusies en overnames (wijzigingen zichtbaar ten opzichte van de huidige alinea's)*

### **216.409**

**Bij toepassing van de 'pooling of interests' methode dient de volgende additionele informatie te worden verstrekt in het jaar waarin de voeging wordt gerealiseerd:**

- **beschrijving en aantal van de uitgegeven aandelen, tezamen met de percentages van stemgerechtigde aandelen van ieder der vennootschappen die bij de voeging zijn geruild;**
- **bedragen van activa en passiva passiva behorend tot ingebracht door elk der partijen aan het begin van het boekjaar; en**
- **omzet, overige bedrijfsopbrengsten, bijzondere posten en netto resultaat van elk der partijen over het voorafgaande boekjaar ~~de vennootschappen over de periode voorafgaand aan de datum van voeging, die begrepen zijn in de nettowinst volgens de gevoegde jaarrekening.~~**

Aanbevolen wordt om eveneens te vermelden:

- bedragen van activa en passiva ingebracht door elk der partijen op de fusiedatum;
- omzet, overige bedrijfsopbrengsten, bijzondere posten en netto resultaat van elk der partijen over de periode voorafgaand aan de fusiedatum die begrepen zijn in de nettowinst van het boekjaar.