RAAD VOOR DE JAARVERSLAGGEVING

Secretariaat:
Antonio Vivaldistraat 2, 1083 GR Amsterdam
Postbus 7984, 1008 AD Amsterdam

T +31(0)20 301 03 91
secretariaat@rjnet.nl
www.rjnet.nl

RJ-Uiting 2019-13: Ontwerp-richtlijn 212 'Materiële vaste activa' (additionele overgangsbepaling 'kosten van groot onderhoud')

Algemeen
Zoals opgenomen in RJ-Uiting 2018-5 'Richtlijn 212 'Materiële vaste activa; de verwerking van kosten van groot onderhoud' is het, voor boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2019, niet langer toegestaan om kosten van groot onderhoud aan materiële vaste activa direct in de winst-en-verliesrekening te verwerken. De mogelijkheden voor verwerking van kosten van groot onderhoud in de boekwaarde van het actief of via de onderhoudsvoorziening blijven bestaan (alinea 445 van hoofdstuk 212 Materiele vaste activa). De overgang van het direct verwerken van de kosten van groot onderhoud in de winst-en-verliesrekening naar één van de twee andere verwerkingswijzen moet worden behandeld als een stelselwijziging. In RJ 212.805 is een overgangsbepaling opgenomen die het mogelijk maakt om de stelselwijziging van 'kosten van groot onderhoud direct in de winst-en-verliesrekening' naar 'kosten van groot onderhoud in de boekwaarde van het actief', in afwijking van hoofdstuk 140 Stelselwijzigingen, prospectief te verwerken.

De Raad voor de Jaarverslaggeving stelt voor om naast de overgangsbepaling in RJ 212.805 een additionele overgangsbepaling in RJ 212.807 op te nemen. Deze additionele overgangsbepaling maakt het mogelijk een overgang van 'kosten van groot onderhoud via een voorziening' naar 'kosten van groot onderhoud in de boekwaarde van het actief' eveneens prospectief te verwerken.

De achtergrond van deze overgangsbepaling is dat diverse rechtspersonen willen overgaan van een voorziening voor groot onderhoud naar het verwerken van de kosten van groot onderhoud in de boekwaarde van het actief. Afhankelijk van de situatie ervaren deze rechtspersonen complexiteit om deze stelselwijziging retrospectief te verwerken. De RJ wil het verwerken van de kosten van groot onderhoud in de boekwaarde van het actief faciliteren en stelt daarom deze additionele overgangsbepaling voor.

Voor de RJk-bundel is, consistent met het bovenstaande voorstel voor grote en middelgrote rechtspersonen, in hoofdstuk B2 'Materiele vast activa en vastgoedbeleggingen' alinea 133c toegevoegd.

Ingangsdatum
De RJ stelt voor om de wijzigingen van kracht te laten zijn voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2019 (gelijktijdig met de overgangsbepalingen in RJ 212.805 en RJk B2.133a).

Commentaarperiode
De RJ nodigt u uit tot het inzenden van reacties en commentaren op deze RJ-Uiting. Deze kunnen tot uiterlijk 9 augustus 2019 worden ingediend bij het RJ-secretariaat, bij voorkeur per email (secretariaat@rjnet.nl). Commentaren zullen als openbare informatie worden behandeld en op de RJ-website gepubliceerd, tenzij door respondenten is aangegeven dat het commentaar geheel of gedeeltelijk moet worden aangemerkt als vertrouwelijk.

Amsterdam, 27 juni 2019

Voorgestelde wijziging in hoofdstuk 212 Materiële vaste activa

212.8 Overgangsbepalingen

807 Rechtspersonen die een stelselwijziging verwerken waarbij wordt overgegaan van methode b. naar methode a. van alinea 212.445, mogen, in afwijking van hoofdstuk 140 Stelselwijziging, deze stelselwijziging prospectief verwerken.

Voorgestelde wijziging in hoofdstuk B2 Materiële vaste activa en vastgoedbeleggingen

Overgangsbepaling

133c Rechtspersonen die een stelselwijziging verwerken waarbij wordt overgegaan van methode b. naar methode a. van B2.122, mogen, in afwijking van hoofdstuk A3.1 deze stelselwijziging prospectief verwerken.