

Opgave 4

Bedrijven doen aan Onderzoek en Ontwikkeling (R&D, Research and Development) om daar in de toekomst profijt van te hebben.

De wettelijke regels voor het opstellen van de jaarrekening waarin R&D wordt opgenomen, zijn gebaseerd op een aantal principes.

Uitgaven aan onderzoek voor het verkrijgen van nieuwe kennis moeten in het jaar van de uitgaven ten laste komen van de winst- en verliesrekening.

Uitgaven aan ontwikkeling van een product (bijvoorbeeld het maken van een prototype), waarvan aantoonbaar is vastgesteld dat het mogelijk is het product te voltooien en te verkopen, worden geactiveerd op de balans. Hierop moet in vijf jaar worden afgeschreven.

Als ontwikkelingskosten geactiveerd worden, moet daar op de balans een even grote wettelijke reserve tegenover komen te staan. Deze wettelijke reserve ontstaat uit de winstverdeling van dat jaar.

Samengevat:

	uitgaven aan onderzoek	uitgaven aan ontwikkeling
type kennis:	fundamenteel nieuw	technisch toepasbaar voor de productie van een product
toekomstige opbrengsten:	onzeker	zeker
activeren op de balans:	nee	ja + het vormen van een wettelijke reserve uit de winstverdeling
ten laste van de resultatenrekening:	volledig in jaar van uitgave	in de vorm van afschrijvingskosten over een periode van vijf jaar

1p 18 Tot welke groep vaste activa worden geactiveerde kosten gerekend?

2p 19 Leg uit wat het doel is van een wettelijke reserve.

In de jaren 70 en 80 van de vorige eeuw verrichtte Philips onderzoek en ontwikkeling. Hieronder staat een kort overzicht:

- a Begin jaren 70 bestudeerde Philips de werking van lasertechnologie.
- b Eind jaren 70 werkte Philips aan de technologie hoe een metalen oppervlak met laserlicht kan worden bewerkt.
- c Begin jaren 80 werkte Philips aan de compact disc en de cd-speler die in 1983 op de markt kwamen.

- 2p **20** Geef van elke van de drie bovenstaande activiteiten van Philips aan of deze valt in de hiervoor genoemde categorie Onderzoek of in de categorie Ontwikkeling.

Naast Philips doen veel bedrijven aan onderzoek en ontwikkeling. ADHL is een bedrijf in de chemie. ADHL heeft op 31 december 2016 € 1.500.000 aan onderzoek en € 2.500.000 aan ontwikkeling uitgegeven.

Van ADHL ziet de gedeeltelijke creditzijde van de interne eindbalans per 31 december 2016 er als volgt uit:

getallen x € 1		
Maatschappelijk aandelenkapitaal	30.000.000	
Aandelen in portefeuille	<u>6.000.000</u>	
Geplaatst aandelenvermogen		24.000.000
Winstsaldo 2016 voor belasting		13.200.000

Verdere gegevens:

- Ieder aandeel ADHL heeft een nominale waarde van € 10.
- De vennootschapsbelasting over het winstsaldo 2016 bedraagt € 3.290.000.

De directie stelt de volgende verdeling van de winst na aftrek van de vennootschapsbelasting over 2016 voor:

- een toevoeging aan de wettelijke reserve
- een toevoeging aan de overige reserves van € 6.000.000
- het resterend bedrag is beschikbaar voor dividend

De Algemene Vergadering van Aandeelhouders (AVA) gaat akkoord als er minimaal 8% dividend beschikbaar wordt gesteld over 2016.

- 2p **21** Laat met een berekening zien of de AVA met dit voorstel akkoord gaat.