

TEN GELEIDE BIJ EDITIE 2014

Algemeen

Voor u ligt de nieuwe editie van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor grote en middelgrote rechtspersonen. Editie 2014 is van toepassing voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2015. Voor ontwerp-Richtlijnen die in deze jaareditie definitief zijn geworden, geldt eveneens de ingangsdatum 1 januari 2015, tenzij anders is aangegeven. Eerdere toepassing wordt aanbevolen, tenzij in de Richtlijn anders is vermeld (zie ook Richtlijn 100 Inleiding, alinea 206).

Leeswijzer

In de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving wordt onderscheid gemaakt tussen (vet gedrukte) stellige uitspraken en aanbevelingen. Dit houdt in dat aan de in vetgedrukte tekst weergegeven stellige uitspraken een extra gewicht is toe te kennen.

Ter verduidelijking van het onderscheid tussen ontwerp-Richtlijnen en (definitieve) Richtlijnen zijn de nummers van alinea's met de status van ontwerp-Richtlijn herkenbaar aan de opmaak in diapositief (wit tegen zwarte achtergrond).

Een verticale streep is in de kantlijn toegevoegd bij de alinea's die ten opzichte van de jaareditie 2013 zijn gewijzigd. Dit betreft ook wijzigingen in de definitieve Richtlijn ten opzichte van de middels een RJ-Uiting uitgebrachte ontwerp-Richtlijn. Indien hoofdstukken of paragrafen met de status van ontwerp-Richtlijn in de vorige editie zijn omgezet in definitieve Richtlijnen, is tevens een verticale streep gezet, ongeacht of de tekst in de Richtlijn afwijkt van die in de ontwerp-Richtlijn. Indien geen verticale streep is geplaatst, betreft het geen nieuwe en/of gewijzigde alinea.

De wetteksten opgenomen in deze bundel zijn gebaseerd op de stand van zaken per 1 juli 2014.

Wijzigingen in editie 2014

In dit Ten geleide worden de wijzigingen toegelicht die in deze editie zijn doorgevoerd. Deze toelichting is gestructureerd naar vier soorten wijzigingen. Alvorens in te gaan op de toelichting op de wijzigingen volgt nu eerst een korte toelichting op de algemene achtergrond van de vier soorten wijzigingen:

A. Verwerking RJ-Uitingen in deze bundel

RJ-Uitingen zijn wijzigingen in de Richtlijnen, welke na publicatie in de eerstvolgende jaareditie van de Richtlijnen zijn opgenomen. De RJ-Uitingen worden gepubliceerd op de RJ-website. Na opname in de bundel hebben de RJ-Uitingen geen zelfstandige betekenis meer.

Het uitbrengen van een RJ-Uiting is bedoeld ter verduidelijking of interpretatie van bestaande Richtlijnen dan wel voor wijzigingen daarvan. De RJ beoogt hiermee adequaat te kunnen reageren op vragen vanuit het maatschappelijk verkeer.

In deze bundel zijn alle RJ-Uitingen verwerkt, met inachtneming van eventueel binnengekomen commentaar. Dit Ten geleide geeft een korte uitleg van de inhoud van de betreffende RJ-Uiting en de wijze van verwerking in deze jaareditie.

B. Ontwerp-Richtlijnen die zijn omgezet in Richtlijnen

Een wijziging of nieuw onderwerp in een Richtlijn kan eerst als ontwerp-Richtlijn worden gepubliceerd. In principe worden deze ontwerp-Richtlijnen in de eerstvolgende bundel omgezet in Richtlijnen. Daarbij wordt eventueel binnengekomen commentaar meegenomen bij de verwerking. Alle binnengekomen commentaren zijn besproken maar hebben, alles overwegende, niet altijd geleid tot een ander oordeel.

Er is in dit Ten geleide een overzicht opgenomen van de in Richtlijnen omgezette ontwerp-Richtlijnen. Daarbij is toegelicht of de ontwerp-Richtlijn gewijzigd dan wel ongewijzigd definitief is geworden. Indien de ontwerp-Richtlijn gewijzigd definitief is geworden, is toegelicht wat de eventuele wijziging ten opzichte van de gepubliceerde ontwerp-Richtlijn betreft.

De in deze jaareditie in Richtlijnen omgezette ontwerp-Richtlijnen zijn van toepassing voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2015.

C. Overige aanpassingen

In dit Ten geleide zijn de overige aanpassingen kort toegelicht.

D. Nieuwe ontwerp-Richtlijnen

Naast de ontwerp-Richtlijnen die zijn omgezet in definitieve Richtlijnen, zoals eerder toegelicht bij punt B, zijn er in deze editie tevens nieuwe ontwerp-Richtlijnen opgenomen. In dit Ten geleide worden deze nieuwe ontwerp-Richtlijnen kort toegelicht.

A. Verwerking RJ-Uitingen in deze bundel

RJ-Uiting 2013-15: 'Richtlijn 290 Financiële instrumenten (2013)'

In december 2013 is RJ-Uiting 2013-15 verschenen met het aangepaste hoofdstuk 290 Financiële instrumenten (2013) waarmee de eerdere RJ-Uiting 2013-12, waarin een ontwerp-richtlijn was opgenomen, definitief is gemaakt met inachtneming van het ontvangen commentaar. In het aangepaste hoofdstuk 290 Financiële instrumenten zijn bepaalde aspecten van hedge-accounting en embedded derivaten verduidelijkt en/of gewijzigd. Deze verduidelijkingen en wijzigingen betreffen vooral de bepaling van ineffectiviteit bij toepassing van kostprijs-hedge-accounting, het scheiden van embedded derivaten bij kostprijs-waardering en de toelichting van liquiditeitsinformatie rondom hedge-accounting.

Met de verwerking van RJ-Uiting 2013-15 zijn tevens in Bijlage 3 bij hoofdstuk 290 nadere voorbeelden uitgewerkt. Zoals in RJ-Uiting 2013-15 was aangekondigd, betreffen het nadere voorbeelden inzake de bepaling en verwerking van ineffectiviteit bij toepassing van hedge-accounting. Tevens zijn in Bijlage 5 enkele voorbeelden van embedded derivaten toegevoegd, voor ieder voorbeeld wordt de noodzaak om deze al dan niet af te splitsen conform alinea 825 e.v. uiteengezet.

RJ-Uiting 2013-16: 'Vermelding accountantshonoraria'

In december 2013 is RJ-Uiting 2013-16 verschenen waarmee het commentaar op de eerdere RJ-Uiting 2013-13 is verwerkt. In ontwerpelinea 301a van hoofdstuk 390 is een aanbeveling opgenomen om de in de toelichting te vermelden totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening te baseren op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening over het boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft, ongeacht of de werkzaamheden door de externe accountant en de accountantsorganisatie reeds gedurende dat boekjaar zijn verricht. Tevens is in ontwerpelinea 301a van hoofdstuk 390 opgenomen dat toegelicht dient te worden welke methode van vermelding van de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening is gehanteerd.

RJ-Uiting 2013-17: 'Richtlijn 615 Beleggingsinstellingen – Lopende Kosten Factor'

In december 2013 is RJ-Uiting 2013-17 verschenen met wijzigingen in hoofdstuk 615 Beleggingsinstellingen (2013) als gevolg van een aanpassing in de Nadere regeling gedragstoezicht financiële ondernemingen Wft (Nrgfo). Het Besluit Gedragstoezicht financiële ondernemingen Wft (BGfo) schrijft voor dat bepaalde beleggingsinstellingen een zogenaamde 'lopende kosten factor' (LKF) en 'portefeuille omloop factor' (POF) opnemen in de toelichting van de jaarrekening. Gelet op de ingangsdatum van deze wetgeving zijn de gewijzigde alinea's 413 en 414 van hoofdstuk 615 met onmiddellijke ingang van toepassing, waarbij de vergelijkende cijfers overeenkomstig worden verantwoord.

Momenteel wordt hoofdstuk 615 nader bediscussieerd door de Raad voor de Jaarverslaggeving, mede in verband met gewijzigde wetgeving en internationale ontwikkelingen. Beoogde wijzigingen in hoofdstuk 615 zullen op de komende vergadering(en) worden besproken. Naar verwachting zal in het najaar van 2014 een RJ-Uiting worden gepubliceerd.

RJ-Uiting 2014-3: 'ontwerp-Richtlijn 400 Jaarverslag'

In de jaareditie 2013 waren in de alinea's 110a en 111 van hoofdstuk 400 geringe aanpassingen opgenomen. Vermeld werd dat deze aanpassingen slechts een tussenstap vormden vooruitlopend op afronding van nadere discussie over de inhoud van hoofdstuk 400. RJ-Uiting 2014-3 bevatte het resultaat van deze discussie in de vorm van een ontwerp-Richtlijn 400 Jaarverslag. Naar aanleiding van ontvangen commentaar op RJ-Uiting 2014-3 zijn enkele wijzigingen doorgevoerd. Met name alinea 400.110c bevat een nadere uitwerking van c.q. aanvulling op de wettelijk vereiste van beschrijving van de voornaamste risico's en onzekerheden waarmee de rechtspersoon wordt geconfronteerd, waarvan de RJ meent dat dit van belang is voor gebruikers van de jaarrekening en het jaarverslag. Hoofdstuk 400 is van toepassing op grote en middelgrote rechtspersonen. Kleine rechtspersonen zijn vrijgesteld van het opmaken en openbaar maken van een jaarverslag. De aanpassing in hoofdstuk 400 is van kracht voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2015, waarbij eerdere toepassing wordt aanbevolen.

RJ-Uiting 2014-4: 'Pensioenvoorziening directeuren-groootaandeelhouder'

In april 2014 is RJ-Uiting 2014-4 verschenen waarmee het commentaar op de eerdere RJ-Uiting 2014-1 is verwerkt. In hoofdstuk 271 is in alinea's 318 en 318a opgenomen dat het niet is toegestaan dat de voorziening voor pensioenregelingen voor directeuren-groootaandeelhouder (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 207 van hoofdstuk 115). 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. Een wijziging van de waarderinggrondslagen als gevolg van de gewijzigde alinea's 318 en 318a betreft een stelselwijziging die als zodanig moet worden verwerkt, met dien verstande dat de vergelijkende cijfers niet behoeven te worden aangepast.

RJ-Uiting 2014-5: 'Richtlijn Verwerking en toelichting van aanpassing en terugvordering van bonussen en winstdelingen'

In mei 2014 is RJ-Uiting 2014-5 verschenen waarmee het commentaar op de eerdere RJ-Uiting 2014-2 is verwerkt. De achtergrond van de nieuwe alinea's 605c en 607 van hoofdstuk 271 Personeelsbeloningen is de op 1 januari 2014 in werking getreden 'Wet tot wijziging van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek en de Wet op het financieel toezicht in verband met de bevoegdheid tot aanpassing en terugvordering van bonussen en winstdelingen van bestuurders en dagelijks beleidsbepalers'. Op grond van deze wet kunnen in bepaalde situaties bonussen en/of winstdelingen van bestuurders en dagelijks beleidsbepalers worden aangepast of teruggevorderd (artikel 2:135 lid 6 tot en met 8 BW). Open naamloze vennootschappen moeten voorts in hun jaarrekening opgave doen van het bedrag van dergelijke aanpassingen en/of terugvorderingen (artikel 2:383c lid 6 BW). Andere rechtspersonen die artikel 135 lid 6 of 8 BW toepassen, moeten het bedrag van de aanpassing dan wel terugvordering van de bezoldiging opnemen in de opgave van de (totale) bezoldiging van de bestuurders die is vereist op grond van artikel 2:383 lid 1 BW. Bij de verwerking en waardering in de jaarrekening moet rekening gehouden worden met eventuele onzekerheden van toe te passen aanpassingen en/of terugvorderingen van bonussen en winstdelingen.

RJ-Uiting 2014-6: 'ontwerp-Richtlijn 221 Onderhanden projecten (2014)'

In mei 2014 is RJ-Uiting 2014-6 verschenen met de introductie van een nieuwe paragraaf 5 van hoofdstuk 221. Dit ter verduidelijking van de verwerking in de jaarrekening van publiek-private concessieovereenkomsten waarbij de rechtspersoon (de concessienemer) een bepaalde infrastructuur bouwt en/of onderhoudt en gedurende langere periode exploiteert. Met inachtneming van ontvangen commentaar zijn desbetreffende alinea's ongewijzigd definitief geworden. In de bijlage bij paragraaf 5 van hoofdstuk 221 is een voorbeeld opgenomen waarin de verwerking van de te ontvangen vergoeding als financieel actief en als immaterieel actief is uitgewerkt, daarbij is ook een voorbeeld van de presentatie in het kasstroomoverzicht opgenomen. Tevens zijn alinea 101 en 103 van hoofdstuk 390 Overige in de toelichting op te nemen informatie aangepast.

B. Ontwerp-Richtlijnen die zijn omgezet in Richtlijnen*Richtlijn 170 Discontinuïteit en ernstige onzekerheid over continuïteit*

Paragraaf 1 en paragraaf 2 van hoofdstuk 170 voor de jaarrekening in het geval van onontkoombare discontinuïteit van het geheel van de werkzaamheden van de rechtspersoon 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.

Richtlijn 213 Vastgoedbeleggingen

De alinea's 504 en 902 van hoofdstuk 213 zijn ongewijzigd definitief geworden.

Richtlijn 214 Financiële vaste activa en Richtlijn 216 Fusies en overnames

Naar aanleiding van ontvangen commentaar is in alinea 342 van hoofdstuk 214 een verduidelijking opgenomen. In alinea 305 van hoofdstuk 214 is een verwijzing opgenomen naar alinea 342 voor de bepaling van de verkrijgingsprijs in geval van een omgekeerde overname. Alinea 109 van hoofdstuk 216 inzake omgekeerde overname is ongewijzigd definitief geworden.

Richtlijn 214 Financiële vaste activa en Richtlijn 217 Consolidatie

De alinea's 303 van hoofdstuk 214 en 203 van hoofdstuk 217 zijn ongewijzigd definitief geworden. Dit betekent dat bij het beoordelen van financiële instrumenten die potentiële stemrechten bevatten rekening gehouden moet worden met alle feiten en omstandigheden en deze worden beoordeeld op hun economische realiteit. Dit betekent dat de management intentie op zichzelf hierbij geen rol speelt. Alinea 202a van hoofdstuk 217 is eveneens ongewijzigd definitief geworden.

Richtlijn 216 Fusies en overnames en Richtlijn 214 Financiële vaste activa

De alinea's 104 en 503 van hoofdstuk 216 over fusies en overnames onder gemeenschappelijke leiding zijn ongewijzigd definitief geworden. De inhoud van ontwerp-alinea 622 van hoofdstuk 214 over dit onderwerp is ongewijzigd en definitief opgenomen als alinea 343 van hoofdstuk 214.

Naar aanleiding van ontvangen commentaar, is in alinea 305 van hoofdstuk 214 een verwijzing opgenomen naar alinea 342 van hoofdstuk 214 voor de bepaling van de verkrijgingsprijs in geval van fusies en overnames tussen ondernemingen onder gemeenschappelijke leiding en naar alinea 343 van hoofdstuk 214 voor de bepaling van de verkrijgingsprijs voor deelnemingen verworven door fusies en overnames onder gemeenschappelijke leiding. Voorts is ter verduidelijking voor de verwerking van fusies en overnames tussen ondernemingen onder gemeenschappelijke leiding in alinea 101 van hoofdstuk 260 'De verwerking van resultaten op intercompany-transacties in de jaarrekening' een verwijzing opgenomen naar hoofdstuk 216 en hoofdstuk 214.

Richtlijn 610 Pensioenfondsen

De alinea's 248, 249, 251 en 252 van hoofdstuk 610 zijn ongewijzigd definitief geworden, zij het dat het ontvangen commentaar in een enkel geval heeft geleid tot een verduidelijking in

de tekst. Voor andere aanpassingen wordt verwezen naar het hieronder in deze Ten Geleide (onder C) genoemde overige aanpassingen.

Richtlijn 655 Zorginstellingen

De in editie 2013 gepubliceerde ontwerp-alenea's in hoofdstuk 655, welke tevens in september 2013 zijn gepubliceerd in RJ-Uiting 2013-11, zijn door middel van de in november 2013 gepubliceerde RJ-Uiting 2013-14 definitief geworden. Daarbij zijn de ontvangen commentaren verwerkt en is de tekst op een aantal punten verduidelijkt, waarbij tevens alinea 408a is toegevoegd. Voor andere aanpassingen wordt verwezen naar het hieronder in deze Ten Geleide (onder C) genoemde overige aanpassingen.

C. Overige aanpassingen

Richtlijn 100 Inleiding

In de alinea's 107, 108 en 109 van hoofdstuk 100 zijn enige aanpassingen aangebracht die het gevolg zijn van de per 1 januari 2014 in werking getreden Wijzigingswet Financiële Markten 2014 waarmee wijzigingen zijn doorgevoerd in art. 2:362 lid 9 BW.

Richtlijn 217 Consolidatie

Alinea 214 van hoofdstuk 217 is aangepast en alinea 214a toegevoegd aan hoofdstuk 217 als gevolg van de Wijzigingswet Financiële Markten 2014. Met ingang van 1 januari 2015 is het voor een tussenhoudstermaatschappij waarvan effecten zijn genoteerd aan een gereglementeerde markt (of een vergelijkbare effectenbeurs buiten de EU) niet langer mogelijk gebruik te maken van de consolidatievrijstelling van art. 408 BW.

Richtlijn 271 Personeelsbeloningen

Paragraaf 7 van hoofdstuk 271 is aangepast naar aanleiding van de gewijzigde tekst van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector als gevolg van de Aanpassingswet WNT.

Richtlijn 610 Pensioenfondsen

De alinea's 314, 315 en 503 van hoofdstuk 610 bevatten nadere voorschriften omtrent de transparantie van de vermogensbeheerkosten en transactiekosten. Een nieuwe alinea 107 van hoofdstuk 610 bevat nadere voorschriften voor de presentatie en toelichting van middelen die voortvloeien uit de met de sociale partners overeengekomen regeling inzake de Wet aanpassing fiscale behandeling VUT/prepensioen en introductie levensloopregeling, kortweg Wet VPL. Tevens is aan hoofdstuk 610 paragraaf 6 toegevoegd naar aanleiding van de Code Pensioenfondsen welke op 1 januari 2014 in werking is getreden en per 1 juli 2014 wettelijk is verankerd via artikel 33 Pensioenwet jo. artikel 11 Besluit uitvoering Pensioenwet en Wet verplichte beroepspensioenregeling. Hierdoor is ook een aanpassing doorgevoerd in alinea 504 en is alinea 505 van hoofdstuk 610 vervallen. Tevens is een verwijzing naar de Code Pensioenfondsen opgenomen in paragraaf 5 van hoofdstuk 400 Jaarverslag. Er wordt op gewezen dat de Code Pensioenfondsen van toepassing is op de verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2014.

Richtlijn 655 Zorginstellingen

In hoofdstuk 655 zijn de bepalingen over de presentatie van het eigen vermogen gewijzigd en in lijn gebracht met hoofdstuk 640 Organisaties-zonder-winststreven. Niet langer is sprake van een indeling in collectief gefinancierd gebonden en niet collectief gefinancierd vrij vermogen, maar wordt het eigen vermogen ingedeeld in kapitaal, bestemmingsreserves, bestemmingsfondsen en algemene reserves of overige reserves. Tevens is alinea 208 van hoofdstuk 655 inzake de verwerking van de zogenaamde na-indexatie van het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten aangepast, omdat de Minister van VWS besloten heeft om de vertraagde indexatie te vervangen door een actuele indexatie. Indien de zorginstelling de na-indexatie niet langer in het boekjaar verwerkt, is sprake van een stelselwijziging die moet worden verwerkt in overeenstemming met hoofdstuk 140 Stelselwijziging.

Richtlijn 660 Onderwijsinstellingen

De structuur van hoofdstuk 660 is aangepast en doublures ten opzichte van de overige hoofdstukken zijn verwijderd. Tevens zijn enkele al langer bestaande vereisten in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs (Rjo), van de Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap (OCW), aan hoofdstuk 660 toegevoegd, inclusief de recente voorschriften voor het jaarverslag van Onderwijsinstellingen via een voorgeschreven set van gegevens. Dit betreft de alinea's 103, 104, 203, 312, 512, 518, 519 en 521 alsmede de modellen F, H en I. Het in art. 4 lid 5 Rjo bepaalde ten aanzien van verantwoording over de prestatiebekostiging in het hoger onderwijs (HO) is niet opgenomen in hoofdstuk 660 omdat dit een eenmalige verantwoording over 2015 betreft. Bovendien is als gevolg van een wijziging in de Rjo uit mei 2014 de toelichting omtrent de bezoldiging bestuurders en toezichhouders op basis van art. 2: 383c BW niet langer vereist; de onderwijsinstelling kan volstaan met de verantwoording op basis van de WNT. De inhoudelijk aangepaste alinea's 202 en 405 van hoofdstuk 660 hebben de status van ontwerp-alinea. De inhoudelijk ongewijzigde alinea's (alleen tekstuele aanpassing) krijgen de status 'definitief'.

Redactionele aanpassingen

Er zijn diverse redactionele aanpassingen doorgevoerd, onder meer vanwege de per 1 januari 2014 gewijzigde Wet op de Kamer van Koophandel.

D. Nieuwe ontwerp-Richtlijnen*Richtlijn 252 Voorzieningen, niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa*

In ontwerp-alinea 429 is aangegeven dat de rechtspersoon een keuze dient te maken voor de verwerkingswijze van overheidsheffingen, mede gebaseerd op de bepalingen van IFRIC 21 'Levies'. De gekozen verwerkingswijze moet worden toegelicht.

Richtlijn 271 Personeelsbeloningen

Naar aanleiding van aanpassingen in de internationale standaarden over ontslagvergoedingen, zijn in paragraaf 5 Ontslagvergoedingen van hoofdstuk 271 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. Zo is een vergoeding die wordt toegekend vanwege de

beëindiging van het dienstverband op voorwaarde dat de werknemer nog een bepaalde periode in dienst blijft, geen ontslagvergoeding maar een vergoeding voor de nog resterende diensttijd. Daarnaast is verduidelijkt op welk moment een rechtspersoon een ontslagvergoeding als verplichting moet opnemen en dat ontslagvergoedingen moeten worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding.

Commentaar

De Raad voor de Jaarverslaggeving (RJ) nodigt uit tot het inzenden van reacties en commentaren op de ontwerp-Richtlijnen. Deze reacties en commentaren ziet de RJ graag uiterlijk **1 december 2014** – 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 de respondent 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