

## **RJ-Uiting 2023-10: Definitief gewijzigde alinea's inzake geldmiddelen in het kasstroomoverzicht**

<i>Hoofdstuk RJ</i>	<i>360 'Het Kasstroomoverzicht'</i>
<i>Alinea's</i>	<i>paragraaf 0, 102, 102a, 302 en de Bijlage</i>
<i>Hoofdstuk RJk</i>	<i>B7 'Liquide middelen'</i>
<i>Alinea's</i>	<i>101</i>
<i>Status</i>	<i>definitieve Richtlijnen</i>
<i>Publicatiedatum RJ-Uiting</i>	<i>23 juni 2023</i>
<i>Ingangsdatum</i>	<i>1 januari 2024</i>

*Voor wie is deze RJ-Uiting relevant?*

De wijzigingen zijn relevant voor rechtspersonen die een kasstroomoverzicht opstellen.

*Welke wijzigingen heeft de RJ definitief gemaakt?*

In RJ-Uiting 2022-11 stelde de RJ de volgende wijzigingen in hoofdstuk 360 'Het kasstroomoverzicht' voor:

- de consistentie binnen de Richtlijnen te bevorderen inzake de term 'equivalenten van liquide middelen'; en
- toe te voegen in welke situatie debetsaldi op bankrekeningen deel uitmaken van de geldmiddelen.

Deze wijzigingen zijn definitief geworden.

Naar aanleiding van ontvangen commentaren op bovenstaande RJ-Uiting is het volgende aanvullend opgenomen:

- Het woord 'veelal' is aan alinea 360.102a toegevoegd om aan te geven dat 'het vaak schommelen van een rekeningsaldo tussen positief en negatief' een indicatie is dat een negatieve rekening-courantpositie integraal deel uitmaakt van het cashmanagement van een rechtspersoon.
- In de Bijlage 'Voorbeeld van een kasstroomoverzicht', onderdeel 4.5 is benadrukt dat alleen geldmarktfondsen die voldoen aan de definitie van een equivalent van liquide

middelen kwalificeren als geldmiddelen. In dezelfde sectie is verduidelijkt dat beursgenoteerde aandelen geen deel uitmaken van equivalenten van liquide middelen en daarmee niet als geldmiddelen kwalificeren.

Andere ontvangen commentaren zijn door de RJ beoordeeld, maar hebben niet geleid tot verdere wijzigingen. Een commentaar betrof of de vraag of de bijzin in alinea 360.102a inzake rekening-courantposities bij banken ‘die in de balans zijn opgenomen onder de schulden’ zodanig zou kunnen worden gelezen dat een negatief rekening-courantsaldo altijd onder de schulden wordt gepresenteerd. De Raad benadrukt dat de algemene bepalingen inzake verrekenen en salderen in hoofdstuk 115 ‘Criteria voor opname en vermelding van gegevens’ van toepassing zijn. De rechtspersoon beoordeelt eerst of een negatief rekeningsaldo met een positief rekeningsaldo gesaldeerd mag worden. Pas na die beoordeling beoordeelt een rechtspersoon, indien een negatief rekeningsaldo onder de schulden is gepresenteerd, of het negatieve rekening-courantsaldo integraal deel uitmaakt van het cashmanagement van de rechtspersoon en derhalve als geldmiddelen in het kasstroomoverzicht kwalificeert. De RJ constateert dat op dit punt geen nadere aanpassing benodigd is.

#### *RJk-bundel*

In de RJk-bundel wordt in alinea 101 in paragraaf B7 ‘Liquide middelen’ een redactionele wijziging doorgevoerd om de bepaling consistent te maken met hoofdstuk 228 ‘Liquide middelen’. Micro- en kleine rechtspersonen mogen deposito’s die ter onmiddellijke beschikking staan (zij het eventueel met een opoffering van rentebaten) onder liquide middelen opnemen.

## Wijzigingen in RJ-Bundel

### Wijzigingen in hoofdstuk 360 Het Kasstroomoverzicht (wijzigingen zichtbaar ten opzichte van RJ-Uiting 2022-11 bij alinea's van hoofdstuk 360)

#### 360 HET KASSTROOMOVERZICHT

*Deze Richtlijn 360 (aangepast 2023) vervangt de Richtlijn 360 (aangepast 2020) en is van kracht voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2024.*

---

#### 360.0 Definities

Geldmiddelen: liquide middelen, direct opeisbare deposito's en equivalenten van liquide middelen.

Direct opeisbare deposito's zijn deposito's die, eventueel met opoffering van rentebaten, ter onmiddellijke beschikking staan.

Equivalenten van liquide middelen zijn zeer courante financiële activa die zonder beperkingen en eenvoudig zijn om te zetten in liquide middelen en waarvoor geen belangrijke risico's voor het optreden van waardeveranderingen bestaan.

#### 360.1 Algemeen

102 Ten behoeve van het opstellen van een kasstroomoverzicht wordt onder geldmiddelen verstaan liquide middelen, direct opeisbare deposito's en equivalenten van liquide middelen.

Equivalenten van liquide middelen zijn zeer courante financiële activa die zonder beperkingen en eenvoudig zijn om te zetten in liquide middelen en waarvoor geen belangrijke risico's voor het optreden van waardeveranderingen bestaan.

102a Bankschulden worden over het algemeen beschouwd als financieringsactiviteiten. Indien rekening-courantposities bij banken, die op verzoek onmiddellijk opeisbaar zijn, integraal deel uitmaken van het cashmanagement van een rechtspersoon worden deze rekening-courantposities, die in de balans zijn opgenomen onder de schulden, in het kasstroomoverzicht opgenomen als een onderdeel van de geldmiddelen. Dergelijke afspraken met banken kredietinstellingen worden veelal gekenmerkt door het feit dat het rekeningsaldo vaak schommelt tussen positief en negatief.

#### 360.3 Toelichting op het kasstroomoverzicht

302 Voor zover het begrip geldmiddelen afwijkt van het begrip liquide middelen in de balans, wordt een cijfermatige aansluiting tussen beide bedragen opgenomen (onder vermelding van de componenten van de geldmiddelen).

## 360 Bijlage Voorbeeld van een kasstroomoverzicht

### 4.5 Effecten en liquide middelen

De effecten bestaan uit (1) beleggingen in geldmarktfondsen ~~met een looptijd van maximaal drie maanden vanaf de verwervingsdatum~~ (ultimo 20x0 10; ultimo 20x1 30) en (2) beursgenoteerde en niet-beursgenoteerde aandelen (ultimo 20x0 20; ultimo 20x1 20). De beleggingen in deze geldmarktfondsen zijn zeer liquide van aard en zijn zonder beperkingen en eenvoudig om te zetten in liquide middelen. ~~en~~ Er bestaan geen belangrijke risico's voor het optreden van waardeveranderingen. Gezien de specifieke kenmerken van deze geldmarktfondsen voldoen deze effecten aan de definitie van equivalenten van liquide middelen. Ze behoren derhalve tot de geldmiddelen. De beleggingen in de beursgenoteerde en niet-beursgenoteerde aandelen maken geen deel uit van geldmiddelen. ~~aangezien die~~ Deze aandelen voldoen immers niet aan de definitie van equivalenten van liquide middelen ~~voldoen omdat er belangrijke risico's voor het optreden van waardeveranderingen bestaan.~~

De liquide middelen van buitenlandse groepsmaatschappijen zijn als gevolg van omrekeningsverschillen met 10 afgenomen.

### 7.1 Algemene grondslagen

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de (in)directe methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en de beleggingen in geldmarktfondsen. De beleggingen in geldmarktfondsen kwalificeren als equivalent van liquide middelen, omdat zij zeer liquide van aard zijn en zonder beperkingen en eenvoudig om te zetten zijn in liquide middelen en er geen belangrijke risico's voor het optreden van waardeveranderingen bestaan. Kasstromen in vreemde valuta zijn omgerekend tegen een geschatte gemiddelde koers. Koersverschillen inzake geldmiddelen worden afzonderlijk in het kasstroomoverzicht getoond. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde dividenden zijn opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten. De verkrijgingsprijs van de verworven groepsmaatschappij is opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voor zover betaling in geld heeft plaatsgevonden. De in de verworven groepsmaatschappij aanwezige geldmiddelen zijn van de aankoopprijs in aftrek gebracht. Transacties waarbij geen ruil van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasecontract zijn voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

## 7.2 Samenstelling geldmiddelen

bedragen in € 1.000

Liquide middelen per 31 december 20x0	130	
Geldmarktfondsen (effecten) per 31 december 20x0	<u>10</u>	
Geldmiddelen per 31 december 20x0		140
Balansmutatie geldmiddelen in 20x1		<u>270</u>
Liquide middelen per 31 december 20x1	380	
Geldmarktfondsen (effecten) per 31 december 20x1	<u>30</u>	
Geldmiddelen per 31 december 20x1		<u>410</u>

Van de per 31 december 20x1 aanwezige geldmiddelen zijn 100 niet vrij beschikbaar voor de groep als geheel, vanwege valuta-omwisselingsrestricties.

### Wijzigingen in RJK-bundel

#### Wijzigingen in hoofdstuk B7 Liquide Middelen (wijzigingen zichtbaar ten opzichte van de RJK-bundel jaareditie 2022)

##### B7 LIQUIDE MIDDELEN

*Deze Richtlijn B7 (aangepaste 2023) vervangt de Richtlijn B7 (aangepast 2007) en is van kracht voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2024.*

##### **Algemeen**

101 Liquide middelen zijn (artikel 2:372 lid 1 BW):

- kasmiddelen;
- tegoeden op bank- en girorekeningen;
- wissels en cheques.

Deze categorieën hoeven niet afzonderlijk gepresenteerd te worden.

Ook ~~mogen worden onder liquide middelen opgenomen~~ deposito's ~~en dergelijke~~ die ter onmiddellijke beschikking staan (zij het eventueel met een opoffering van rentebaten) onder liquide middelen opgenomen worden.