

## **RJ-Uiting 2026-5A: Voorstellen tot aanpassingen naar aanleiding van ontvangen commentaren op de RJ-bundel**

<i>Hoofdstuk RJ</i>	<i>Diverse hoofdstukken</i>
<i>Hoofdstuk RJk</i>	<i>Diverse hoofdstukken</i>
<i>Status</i>	<i>ontwerp-Richtlijn</i>
<i>Publicatiedatum RJ-Uiting</i>	<i>24 april 2026</i>
<i>Voorgestelde ingangsdatum</i>	<i>1 januari 2027</i>
<i>Commentaarperiode tot</i>	<i>1 juni 2026</i>

### **Inleiding**

#### *Voor wie is deze RJ-Uiting relevant*

Voor gebruikers van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving kunnen één of meer van de voorgestelde wijzigingen relevant zijn.

#### *Welke wijzigingen stelt de RJ voor*

Naar aanleiding van ontvangen commentaren op de RJ-bundel (jaareditie 2026) stelt de RJ diverse wijzigingen voor.

De voorgestelde wijzigingen in de RJ-bundel hebben betrekking op:

1. Verduidelijking waardering deelnemingen zonder invloed van betekenis (hoofdstuk 214);
2. Verduidelijking verwerking van gerealiseerde herwaarderingen (hoofdstuk 240);
3. Verduidelijking toelichting inzake financiële activa gewaardeerd tegen een hogere waarde dan de reële waarde (hoofdstuk 315);
4. Verplaatsing bepaling wettelijke reserve voor verzekeringsmaatschappijen (alinea 240.224c in jaareditie 2025) naar hoofdstuk 605 ‘Verzekeringsmaatschappijen’ (hoofdstuk 605);
5. Verduidelijking ten aanzien van het toepassen van het Besluit Modellen Jaarrekening wanneer dit niet specifiek is voorgeschreven (hoofdstuk 115);

6. Verduidelijking van de toelichtingsvereisten voor middelgrote rechtspersonen indien posten van de winst-en-verliesrekening worden samengetrokken tot ‘bruto-bedrijfsresultaat’ (hoofdstuk 270);
7. Verduidelijking van de berekening van de voorziening voor vervroegde uittreding (hoofdstuk 271);
8. Verduidelijking van de toelichtingsvereisten Pijler 2 winstbelastingen (hoofdstukken 252 en 272);
9. Verduidelijking dat de bepalingen in de hoofdstukken 640 en 650 voortgaan op bepalingen in de andere hoofdstukken van de RJ-bundel (hoofdstukken 640 en 650);
10. Redactionele wijzigingen.

#### *Commentaarperiode:*

De RJ nodigt u uit tot het inzenden van commentaren op deze RJ-Uiting. Deze kunnen tot uiterlijk 1 juni 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.

### **Achtergrond en inhoud**

Op de in september 2025 uitgebrachte RJ-bundel en RJk-bundel (jaareditie 2026) zijn commentaren ontvangen. Naar aanleiding van de ontvangen commentaren stelt de RJ voor inhoudelijke en redactionele wijzigingen aan te brengen in diverse hoofdstukken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving.

### **Voorgestelde wijzigingen Richtlijnen voor middelgrote en grote rechtspersonen**

In deze paragraaf worden de voorgestelde wijzigingen in de RJ-bundel nader toegelicht.

#### *1. Verduidelijking waardering deelnemingen zonder invloed van betekenis*

Deelnemingen in maatschappijen waarin de rechtspersoon geen invloed van betekenis uitoefent op het zakelijke en financiële beleid (‘deelnemingen zonder invloed van betekenis’) worden op grond van artikel 2:384 lid 1 BW gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of actuele waarde. Bij waardering tegen actuele waarde biedt artikel 2:384 lid 7 BW de mogelijkheid waardeveranderingen onmiddellijk in het resultaat op te nemen. In alinea 305 van hoofdstuk 214 ‘Financiële vaste activa’ wordt de waardering van deelnemingen zonder invloed van betekenis behandeld. De RJ is van mening dat deelnemingen zonder invloed van betekenis onder de reikwijdte vallen van artikel 2:384 lid 7 BW, terwijl zij ook als financieel instrument kwalificeren binnen de reikwijdte van hoofdstuk 290 ‘Financiële instrumenten’ vallen. Daarom stelt de RJ voor om in alinea 214.305 de mogelijkheid op te nemen om reële-waardeveranderingen van deelnemingen zonder invloed van betekenis gewaardeerd tegen actuele waarde rechtstreeks in het resultaat te verantwoorden. De RJ stelt tevens voor om alinea’s 601 en 704 te verduidelijken en hiermee in overeenstemming te brengen.

De RJ benadrukt het volgende:

- bij waardering tegen actuele waarde waarbij reële-waardeveranderingen onmiddellijk in het resultaat worden opgenomen is een herwaarderingsreserve van toepassing voor deelnemingen waarvan een frequente marktnotering van de aandelen ontbreekt; en
- op grond van alinea 521 van hoofdstuk 290 ‘Financiële instrumenten’ is waardering van beursgenoteerde aandelen tegen actuele waarde voorgeschreven. Dat betekent dat een

beursgenoteerde deelneming waarin geen invloed van betekenis wordt uitgeoefend op het zakelijke en financiële beleid tegen actuele waarde (zijnde de reële waarde) wordt gewaardeerd. Daarbij bestaat op grond van alinea 521 de keuze de reële-waardeveranderingen direct in de winst-en-verliesrekening te verantwoorden of rechtstreeks in het eigen vermogen (voor zover het resultaat van de betreffende deelneming cumulatief positief is).

#### *2. Verduidelijking verwerking van gerealiseerde herwaarderingen*

Tijdens het herzien van hoofdstuk 240 'Eigen vermogen' (2025) is de verwerking van gerealiseerde herwaarderingen verduidelijkt. Per abuis is echter in alinea 222 van hoofdstuk 240 (2026) een onjuiste formulering opgenomen. De RJ stelt voor om dit te herstellen en de tekst in alinea 240.222 aan te passen. Indien de vermindering van de gerealiseerde herwaardering in de winst-en-verliesrekening wordt verantwoord, dient het brutobedrag van de gerealiseerde herwaardering, dat wil zeggen de vermindering van de herwaarderingsreserve en de vrijval van de latente belastingverplichting, op een afzonderlijke regel als onderdeel van het resultaat voor belastingen te worden opgenomen. Het verwerken van de bruto-herwaardering in het resultaat voor belastingen zorgt ervoor dat de effectieve belastingdruk aansluit met het nominale tarief.

#### *3. Verduidelijking toelichting inzake financiële activa gewaardeerd tegen een hogere waarde dan de reële waarde*

In alinea 943 van hoofdstuk 290 'Financiële instrumenten' is opgenomen dat als de rechtspersoon één of meer financiële activa heeft opgenomen tegen een boekwaarde die hoger is dan de reële waarde, de volgende informatie in de toelichting moet worden vermeld: de boekwaarde en de reële waarde van de financiële activa en de redenen voor het niet verlagen van de boekwaarde inclusief het gegeven waarop de leiding van de rechtspersoon de overtuiging baseert dat de boekwaarde kan worden gerealiseerd. Middelgrote rechtspersonen hoeven deze informatie alleen te verstrekken voor financiële vaste activa.

De RJ stelt voor om de bestaande vrijstelling voor middelgrote rechtspersonen om uitsluitend voor financiële vaste activa die zijn gewaardeerd tegen een hogere waarde dan de reële waarde de betreffende informatie toe te lichten toe te voegen aan bijlage 2 van hoofdstuk 315 'Vrijstellingen voor middelgrote rechtspersonen'.

#### *4. Verplaatsing bepaling wettelijke reserve voor verzekeringsmaatschappijen (voorheen alinea 240.224c in jaareditie 2025) in hoofdstuk 605*

Bij de herstructurering van hoofdstuk 240 'Eigen vermogen' (jaareditie 2026) is besloten alinea 224c te verplaatsen naar alinea 407a van hoofdstuk 605 'Verzekeringsmaatschappijen'. De bepaling ziet toe op de vorming van een herwaarderingsreserve voor specifieke beleggingen en het rekening houden met de daarmee samenhangende ongerealiseerde waardevermeerderingen van de verzekeringsverplichtingen. Per abuis was deze alinea in hoofdstuk 605 echter niet opgenomen in de jaareditie 2026 van de RJ-bundel.

#### *5. Verduidelijking ten aanzien van het toepassen van het Besluit Modellen Jaarrekening wanneer dit niet specifiek is voorgeschreven*

De RJ stelt voor om een algemene bepaling op te nemen inzake het toepassen van het Besluit modellen jaarrekening wanneer dit niet wettelijk is voorgeschreven. In alinea 216 van hoofdstuk 115 'Criteria voor opname en vermelding van gegevens' is daarom de aanbeveling opgenomen het Besluit modellen jaarrekening zoveel mogelijk toe te passen, ook als dit niet specifiek is voorgeschreven.

Voor rechtspersonen, instellingen of organisaties werkzaam in specifieke bedrijfstakken wordt verwezen naar Afdeling 6 'Bijzondere bedrijfstakken'.

6. *Verduidelijking van de toelichtingsvereisten voor middelgrote rechtspersonen indien posten van de winst-en-verliesrekening worden samengetrokken tot 'bruto-bedrijfsresultaat'*

Wanneer een middelgrote rechtspersoon posten in de winst-en-verliesrekening samentrekt tot de post 'bruto-bedrijfsresultaat', moet een verhoudingsgetal worden toegelicht waarin de stijging of daling van de netto-omzet ten opzichte van het voorgaande jaar wordt weergegeven (artikel 2:397 lid 3 BW). Deze verplichting is wel opgenomen in Bijlage 1 van hoofdstuk 315 'Vrijstellingen voor middelgrote rechtspersonen', maar niet in hoofdstuk 270 'De winst-en-verliesrekening'. Daarom wordt voorgesteld dit toelichtingsvereiste toe te voegen aan alinea 601 van hoofdstuk 270 'De winst-en-verliesrekening'.

7. *Verduidelijking van de berekening van de voorziening voor vervroegde uittreding*

De RJ stelt voor in alinea 405 van hoofdstuk 271 'Personeelsbeloningen' toe te voegen dat voor de invulling van de waardering op basis van het principe van 'beste schatting', de bepalingen van hoofdstuk 252 'Voorzieningen, niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa' onverkort van toepassing zijn.

8. *Verduidelijking van de toelichtingsvereisten Pijler 2-winstbelastingen*

In de alinea's 717 en 718 van hoofdstuk 272 'Belastingen naar de winst' zijn toelichtingsvereisten inzake Pijler 2-winstbelastingen opgenomen. De RJ stelt voor in alinea 717 toe te voegen dat een rechtspersoon die aansprakelijk is voor Pijler 2-winstbelastingen, dit in de toelichting moet vermelden. Dit kan bijvoorbeeld aan de orde zijn wanneer sprake is van aansprakelijkheid voor aanvullende heffingen die voortvloeien uit laagbelaste entiteiten binnen de groep. De RJ stelt tevens voor om in alinea 517 van hoofdstuk 252 'Voorzieningen, niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa' op te nemen dat indien de rechtspersoon aansprakelijk is voor Pijler 2-winstbelastingen, dit in de toelichting afzonderlijk dient te worden vermeld.

9. *Verduidelijking dat de bepalingen in de hoofdstukken 640 en 650 voortgaan op de bepalingen in de andere hoofdstukken van de RJ-bundel*

De RJ stelt voor in alinea 102 van hoofdstuk 640 'Organisaties-zonder-winststreven' toe te voegen dat de bepalingen van het betreffende hoofdstuk voortgaan op de overige hoofdstukken in de RJ-bundel. Ook wordt voorgesteld om in alinea 102 van hoofdstuk 650 'Fondsenwervende organisaties' toe te voegen dat de bepalingen van hoofdstuk 650 en 640 voortgaan op de overige hoofdstukken in de RJ-bundel.

10. *Redactionele wijzigingen*

*Aandeel van derden*

Bij de herstructurering van hoofdstuk 240 'Eigen vermogen' is geconstateerd dat verschillende benamingen worden gehanteerd voor het aandeel van derden: aandeel (van) derden, belang van derden en minderheidsbelang van derden. De RJ stelt voor om consistent 'aandeel van derden' te hanteren. Deze term sluit ook aan met het Besluit modellen jaarrekening.

*Bijlage 1 van hoofdstuk 160 'Gebeurtenissen na balansdatum'*

Bij de herstructurering van hoofdstuk 105 'Jaarrekeningen opgesteld op basis van IFRS\* in combinatie met Titel 9 Boek 2 BW' is per abuis in Bijlage 1 van hoofdstuk 160 'Gebeurtenissen na balansdatum' een toelichting blijven staan aangaande de toepassing van combinatie 3 of 4, terwijl deze bepaling reeds was opgenomen in alinea 110 van hoofdstuk 105.

*Bijlage 3 van hoofdstuk 290 'Financiële instrumenten'*

In het cijfervoorbeeld in bijlage 3 van hoofdstuk 290 'Financiële instrumenten' inzake de verwerking van ineffectiviteit bij kostprijs-hedge-accounting is een onjuist getal opgenomen. De RJ stelt voor om dit te herstellen.

*Bijlage 2 van hoofdstuk 315 'Vrijstellingen voor middelgrote rechtspersonen'*

Alinea 304 van hoofdstuk 345 'Beëindiging van bedrijfsactiviteiten' beschrijft dat middelgrote rechtspersonen geen informatie hoeven op te nemen in de toelichting over het operationeel segment waarin de te beëindigen bedrijfsactiviteit wordt gerapporteerd overeenkomstig hoofdstuk 350 'Gesegmenteerde informatie', tenzij hoofdstuk 350 van toepassing is. Echter, bijlage 2 van hoofdstuk 315 'Vrijstelling voor middelgrote rechtspersonen' geeft aan dat middelgrote rechtspersonen volledig zijn vrijgesteld van dit hoofdstuk. Hierdoor zou onduidelijkheid kunnen ontstaan over de toepassing van hoofdstuk 350. De RJ stelt voor om in Bijlage 2 te verduidelijken dat de bepalingen van alinea 304 van hoofdstuk 345 alleen van toepassing zijn als hoofdstuk 350 door de middelgrote rechtspersoon wordt toegepast.

*Gebruik term vermogenswaarde*

In hoofdstuk 214 'Financiële vaste activa' wordt op meerdere plekken 'vermogenswaarde' gehanteerd, waar 'nettovermogenswaarde' wordt bedoeld. De RJ stelt voor dit aan te passen.

*Definitie IFRS\**

De RJ stelt voor om de definitie in hoofdstuk 100 'Inleiding' consistent te maken met de definitie die in hoofdstuk 105 'Jaarrekeningen opgesteld op basis van IFRS\*' in combinatie met Titel 9 Boek 2 BW' wordt gehanteerd.

*Gebruik van (economische) levensduur en gebruiksduur*

In de bundel worden de termen (economische) levensduur en gebruiksduur gebruikt. De RJ stelt voor om hoofdstuk 121 'Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa', hoofdstuk 210 'Immateriële vaste activa' en hoofdstuk 145 'Schattingswijzigingen' consistent de term 'gebruiksduur' te hanteren.

*Overige redactionele wijzigingen*

In diverse hoofdstukken worden kleine redactionele wijzigingen doorgevoerd.

## Voorgestelde wijzigingen in RJ-bundel

### Voorgestelde wijzigingen in hoofdstuk 115

#### 115 CRITERIA VOOR OPNAME EN VERMELDING VAN GEGEVENS

Deze Richtlijn 115 (aangepast ~~2025~~2026) vervangt Richtlijn 115 (aangepast 2024~~5~~) en is van kracht voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari ~~2026~~2027.

---

##### 115.2 Criteria voor vermelding

###### Nadere uitwerking

216 \_\_Indien toepassing van het Besluit modellen jaarrekening niet wettelijk van toepassing is voorgeschreven, wordt aanbevolen dat het Besluit zoveel mogelijk wordt toegepast. Daarbij wordt tevens aanbevolen het onderscheid naar rubrieken en posten analooeg aanovereenkomstig de wijze bedoeld in alinea 214 en 215 te ontlenen aan de door de rechtspersoon toegepaste opstelling (het model) van de balans en van de winst-en-verliesrekening dan wel exploitatierekening. Voor specifieke bepalingen ten aanzien van de modellen voor rechtspersonen, instellingen of organisaties die werkzaam zijn in specifieke bedrijfstakken, wordt verwezen naar Afdeling 6 Bijzondere bedrijfstakken.

### Voorgestelde wijzigingen in hoofdstuk 214

#### 214 FINANCIËLE VASTE ACTIVA

Deze Richtlijn 214 (aangepast 202~~6~~5) vervangt Richtlijn 214 (aangepast 202~~3~~5) en is van kracht voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 202~~6~~7.

---

##### 214.3 Waardering van deelnemingen

###### Begrip invloed van betekenis

305 Deelnemingen in maatschappijen waarin de rechtspersoon geen invloed van betekenis uitoefent op het zakelijke en financiële beleid worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of actuele waarde (artikel 2:384 lid 1 BW). Deelnemingen in beursgenoteerde maatschappijen waarin de rechtspersoon geen invloed van betekenis uitoefent op het zakelijke en financiële beleid worden op grond van alinea 521 van hoofdstuk 290 Financiële instrumenten gewaardeerd tegen actuele waarde (reële waarde).

Artikel 2:384 lid 1 BW bevat de algemene voorschriften omtrent de grondslagen voor de waardering van activa en passiva en voor de bepaling van het resultaat. Deze voorschriften zijn derhalve ook van toepassing op deelnemingen waarvoor artikel 2:389 BW niet geldt. Dit houdt in dat deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of actuele waarde en dat het dividend van de deelneming de basis is voor de bepaling van het resultaat.

Bij waardering tegen actuele waarde kunnen op grond van artikel 2:384 lid 7 BW waardeveranderingen onmiddellijk in de winst-en-verliesrekening worden opgenomen. Voor deze in de winst-en-verliesrekening geboekte verwerkte waardevermeerderingen betreffende aandelen waarvoor geen frequente marktnoteringen bestaan, wordt een herwaarderingsreserve gevormd (zie alinea 216 en verder van hoofdstuk 240 Eigen vermogen). Bij (gedeeltelijke) verkoop van de deelneming worden de in de herwaarderingsreserve opgenomen waardeveranderingen met betrekking tot deze deelneming (proportioneel) overgebracht naar de overige reserves.

Indien waardevermeerderingen niet onmiddellijk in de winst-en-verliesrekening worden opgenomen, worden de waardevermeerderingen rechtstreeks in de herwaarderingsreserve opgenomen (zie alinea 216 en verder van hoofdstuk 240 Eigen vermogen). Bij (gedeeltelijke) verkoop van de deelneming worden de in de herwaarderingsreserve opgenomen waardeveranderingen met betrekking tot deze deelneming (proportioneel) overgebracht ('gerecycled') naar de winst-en-verliesrekening, als onderdeel van het resultaat op de verkoop van de deelneming.

#### 214.6 *Waardering deelnemingen tegen kostprijs*

601 Indien belangen tegen kostprijs worden niet volgens de vermogensmutatiemethode zijn gewaardeerd, komt ten gunste van het resultaat van de deelnemende rechtspersoon het in het verslagjaar gedeclareerd dividend van de deelneming. In de winst-en-verliesrekening wordt het gedeclareerde dividend verantwoord als eerste post van de financiële baten als 'uitkeringen uit niet op de vermogenswaarde en dergelijke gewaardeerde deelnemingen' (artikel 7 lid 4 Besluit modellen jaarrekening). **Niet in contanten uitgekeerde dividenden dienen tegen reële waarde te worden gewaardeerd. Voor de bepaling van de reële waarde dient de (geschatte) waarde op het moment van dividenddeclaratie (ex dividend) te worden gehanteerd. Dividenden die geacht worden begrepen te zijn geweest in de verkrijgingsprijs van de deelneming dienen niet als resultaat te worden verantwoord maar op de verkrijgingsprijs in mindering te worden gebracht.**

#### 214.7 *Presentatie*

##### *Waardeveranderingen van deelnemingen bij waardering tegen verkrijgingsprijs of actuele waarde*

704 Waardeveranderingen of bijzondere waardevermindervingsverliezen (of terugnemingen daarvan) van deelnemingen die niet volgens de vermogensmutatiemethode overeenkomstig artikel 2:389 BW zijn gewaardeerd, worden hetzij afzonderlijk opgenomen onmiddellijk na de waardeveranderingen van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten, hetzij met die post samengevoegd; in het laatste geval wordt de benaming zo nodig aangepast (artikel 7 Besluit modellen jaarrekening).

## Voorgestelde wijzigingen in hoofdstuk 240

### 240 EIGEN VERMOGEN

Deze Richtlijn 240 (herzien 202~~65~~) vervangt Richtlijn 240 (aangepast 202~~35~~) en is van kracht voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 202~~67~~.

---

#### 240.2 Eigen vermogen in de enkelvoudige jaarrekening

##### Herwaarderingsreserves

##### Gerealiseerde herwaarderingsreserves

222 Indien een vermindering van de herwaarderingsreserve als gevolg van de gerealiseerde herwaardering ten gunste van de winst-en-verliesrekening wordt gebracht, wordt deze op een afzonderlijke regel van de winst-en-verliesrekening gepresenteerd (artikel 2:390 lid 4 BW). **Deze regel dient te worden gepresenteerd direct voorafgaand aan de financiële baten en lasten, zoals bedoeld in artikel 2:377 lid 3, onder k tot en met o en lid 4, onder g tot en met k BW, als onderdeel van het resultaat voor belastingen.**

Op grond van artikel 5 lid 3 Besluit modellen jaarrekening mag een tussentelling worden ingevoegd en benoemd.

Indien op grond van artikel 2:390 lid 1 BW de herwaarderingsreserve is verminderd met latente belastingverplichtingen met betrekking tot activa die zijn gewaardeerd op een hoger bedrag, wordt de bruto gerealiseerde herwaardering, dat wil zeggen de vermindering van de herwaarderingsreserve en de gerelateerde vrijval van de latente belastingverplichting, ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht en op genoemde afzonderlijke regel in de winst-en-verliesrekening gepresenteerd.

De presentatie van een vermindering van de herwaarderingsreserve met betrekking tot financiële instrumenten kan van het vorenstaande afwijken.

**Indien een ongerealiseerde waardevermeerdering van activa reeds ten gunste van de winst-en-verliesrekening is gebracht - en in verband hiermee een herwaarderingsreserve is gevormd - dient de daaropvolgende realisatie van de herwaardering rechtstreeks in de Overige reserves te worden verwerkt.**

## Voorgestelde wijzigingen in hoofdstuk 252

### 252 VOORZIENINGEN, NIET IN DE BALANS OPGENOMEN VERPLICHTINGEN EN NIET IN DE BALANS OPGENOMEN ACTIVA

Deze Richtlijn 252 (aangepast 202~~64~~) vervangt Richtlijn 252 (aangepast 202~~42~~) en is van kracht voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 202~~75~~.

---

## 252.5 Presentatie en toelichting

### *Niet in de balans opgenomen verplichtingen*

#### *Enkele bijzondere categorieën*

517 Met betrekking tot verplichtingen ten behoeve van groepsmaatschappijen dient in de toelichting afzonderlijk te worden vermeld - indien dit het geval is - dat de rechtspersoon in een fiscale eenheid voor vennootschapsbelasting en/of omzetbelasting met andere groepsmaatschappijen is opgenomen.

**Indien de rechtspersoon aansprakelijk is voor Pijler 2-winstbelastingen, zoals beschreven in alinea 717 van hoofdstuk 272 Belastingen naar de winst, dient dit eveneens te worden vermeld.**

### **Voorgestelde wijzigingen in hoofdstuk 270**

## 270 DE WINST-EN-VERLIESREKENING

*Deze Richtlijn 270 (aangepast 202~~6~~5) vervangt Richtlijn 270 (aangepast 202~~5~~4) en is van kracht voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 202~~7~~6.*

### 270.6 Toelichting

601 In de toelichting dient te worden uiteengezet:

- de aard van belangrijke prestatieverplichtingen;
- per belangrijk type prestatieverplichting de methode van toerekening van opbrengsten aan verslagperioden, waaronder de wijze van vaststelling van de mate van voltooiing van opdrachten tot dienstverlening;
- het bedrag van elke belangrijke opbrengstcategorie dat is verwerkt in de winst-en-verliesrekening in de periode, waaronder:
  - opbrengsten uit de verkoop van goederen;
  - opbrengsten uit het verlenen van diensten;
  - opbrengsten uit licenties;
- het bedrag begrepen in belangrijke categorieën opbrengsten dat betrekking heeft op de ruil van goederen of diensten; en
- het totaal van de geactiveerde kosten van het verkrijgen van een overeenkomst.

**Middelgrote rechtspersonen die posten in de winst-en-verliesrekening samentrekken tot de post 'bruto-bedrijfsresultaat' vermelden in een verhoudingscijfer in welke mate de netto-omzet ten opzichte van die van het vorige jaar is gestegen of gedaald (artikel 2:397 lid 3 BW). Daarnaast is het bij Voor middelgrote rechtspersonen die op grond van artikel 2:397 lid 3 BW het samentrekken van posten in de winst-en-verliesrekening samentrekken tot de post 'bruto-bedrijfsresultaat' is het toegestaan om de toelichting van elke belangrijke opbrengstcategorie niet in bedragen maar in percentages van de totale opbrengsten te vermelden. Verder zijn middelgrote rechtspersonen vrijgesteld van het toelichten van het bedrag begrepen in belangrijke categorieën opbrengsten dat betrekking heeft op de ruil van goederen of diensten.**

## Voorgestelde wijzigingen in hoofdstuk 271

### 271 PERSONEELSBELONINGEN

Deze Richtlijn 271 (aangepast ~~2024~~2026) vervangt Richtlijn 271 (aangepast ~~2021~~2024) en is van kracht voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari ~~2025~~2027.

---

#### 271.4 Regelingen voor vervroegde uittreding

##### Waardering en resultaatbepaling

405 **De verplichting die op grond van alinea 404 wordt opgenomen dient te zijn gebaseerd op de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De verplichting dient te worden gewaardeerd tegen de contante waarde in overeenstemming met alinea 207 en 316.**

Elementen voor de berekening van de verplichting zijndie in de beste schatting van de verplichting kunnen worden betrokken zijn:

- de personeelsleden op wie de regeling van toepassing is;
- de geschatte kans dat voor gebruikmaking van de regeling wordt geopteerd;
- de blijfkans van de in de berekening betrokken personeelsleden;
- de leeftijden en de levenskansen van de in de berekening betrokken personeelsleden;
- de hoogte van de uitkeringen;
- de bijkomende lasten die op de rechtspersoon (blijven) drukken (bijvoorbeeld werkgeversbijdragen voor een doorgaande pensioenregeling);
- ~~overheidssubsidies en~~ personeelsbijdragen;
- de rentevoet gebruikt voor de berekening van de contante waarde;
- de periode waarin de personeelsleden het recht op uitkeringen in wezen opbouwen.

Voor de invulling van de waardering op basis van het principe van 'beste schatting' wordt verwezen naar alinea's 301 tot en met 305 van hoofdstuk 252 Voorzieningen, niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa.

## Voorgestelde wijzigingen in hoofdstuk 272

### 272 BELASTINGEN NAAR DE WINST

Deze Richtlijn 272 (aangepast 202~~6~~) vervangt Richtlijn 272 (aangepast 2024) en is van kracht voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari ~~2026~~2027.

---

#### Pijler 2-winstbelastingen

717 In de toelichting dient met betrekking tot de (doorbelaste) Pijler 2-winstbelastingen het volgende te worden vermeld:

- a. dat gebruik is gemaakt van de verplichte uitzondering in alinea 102a inzake de verwerking van latente belastingvorderingen en -verplichtingen die verband houden met Pijler 2-winstbelastingen;
- b. de Pijler 2-belastinglast (of -bate), inclusief een eventuele Pijler 2-doorbelasting, verwerkt in de belastinglast of -bate; ~~en~~
- c. indien Pijler 2-winstbelastingen worden doorbelast, de wijze van doorbelasting (naar analogie van paragraaf 8 Belastingen binnen een fiscale eenheid); ~~en-~~
- d. indien de rechtspersoon aansprakelijk is voor Pijler 2-winstbelastingen, bijvoorbeeld omdat zij belastingplichtig is voor aanvullende heffingen die voortvloeien uit te laag belaste entiteiten binnen de groep, vermelding van dit feit (zie alinea 517 van hoofdstuk 252 Voorzieningen, niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa).

## Voorgestelde wijzigingen in hoofdstuk 315

### 315 VRIJSTELLINGEN VOOR MIDDELGROTE RECHTSPERSONEN

Deze Richtlijn 315 (aangepast 202~~4~~6) vervangt Richtlijn 315 (aangepast ~~2020~~2024) en is van kracht voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari ~~2024~~2027.

---

#### 315 Bijlage 2 Vrijstellingen van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving

##### 10. Hoofdstuk 290 Financiële instrumenten

Middelgrote rechtspersonen zijn vrijgesteld van de vereisten inzake de volgende toelichtingen:

- rente- en kasstroomrisico (alinea 290.918 tot en met 290.927), waarbij overigens de wettelijke toelichtingen inzake resterende looptijd en de rentevoet van kracht blijven (artikel 2:375 lid 2 BW);
- kredietrisico (alinea 290.928 tot en met 290.936);
- ~~diverse aanvullende gegevens met betrekking tot financiële instrumenten (alinea 290.947);~~
- aanvullende informatie met betrekking tot financiële activa, niet zijnde financiële vaste activa, gewaardeerd tegen een hogereboek-waarde die hoger is dan de reële waarde (alinea 290.943)-

Voor middelgrote rechtspersonen worden deze toelichtingen wel aanbevolen.

## **Voorgestelde wijzigingen in hoofdstuk 605**

### **605 VERZEKERINGSMAATSCHAPPIJEN**

*Deze Richtlijn 605 (aangepast ~~2019~~2026) vervangt Richtlijn 605 (aangepast 20159) en is van kracht voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari ~~2020~~2027.*

---

#### **605.4 Eigen vermogen**

##### **Wettelijke reserve**

###### 407a

Indien een verzekeraar of verzekeringsgroep (zoals gedefinieerd in paragraaf 0) beleggingen aanhoudt die samenhangen met de verzekeringsverplichtingen en de waardeveranderingen zoveel mogelijk op consistente wijze ofwel rechtstreeks in het eigen vermogen ofwel onmiddellijk in de winst-en-verliesrekening verwerkt is het volgende van toepassing:

- voor ongerealiseerde waardevermeerderingen op de beleggingen wordt een herwaarderingsreserve gevormd in overeenstemming met de bepalingen van hoofdstuk 240 ‘Eigen vermogen’;
- deze herwaarderingsreserve wordt verminderd met (compenserende) samenhangende ongerealiseerde waardevermeerderingen van de verzekeringsverplichtingen.

De verzekeraar of verzekeringsgroep maakt hierbij aannemelijk dat de beleggingen voldoende economisch samenhangen met de verzekeringsverplichtingen. De hierbij te hanteren voorwaarden zijn:

- a. dat posities van beleggingen en samenhangende verzekeringsverplichtingen worden aangehouden die in belangrijke mate economisch gematcht zijn. In belangrijke mate economisch gematcht houdt in dat de beleggingen en verzekeringsverplichtingen voor wat betreft de looptijden/duration, valutasoorten of rentestructuren in belangrijke mate op elkaar afgestemd zijn of als gevolg daarvan onderling afhankelijk zijn; en
- b. dat wordt vastgesteld dat ongerealiseerde cumulatieve waardevermeerderingen van de beleggingen en van de daarmee samenhangende verzekeringsverplichtingen in belangrijke mate door wijzigingen van vergelijkbare componenten (bijvoorbeeld risicovrije rentevoet, credit spread, liquiditeitsopslag, valutakoersontwikkelingen) worden gedreven of als gevolg daarvan onderling afhankelijk zijn; en
- c. dat de compensatie van voornoemde cumulatieve ongerealiseerde waardevermeerderingen het niveau van individuele entiteiten in de verzekeringsgroep niet overstijgt.

## Voorgestelde wijzigingen in hoofdstuk 640

### 640 ORGANISATIES-ZONDER-WINSTSTREVEN

Deze Richtlijn 640 (aangepast ~~2025~~2026) vervangt Richtlijn 640 (aangepast ~~2024~~2025) en is van kracht voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari ~~2025~~2027.

---

#### 640.1 Algemene uiteenzetting

102

(...)

Indien de organisatie dit hoofdstuk toepast, dienen ook de andere hoofdstukken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving te worden toegepast. **De specifieke bepalingen in dit hoofdstuk dienen voor te gaan op de andere hoofdstukken van deze bundel.**

(...)

## Voorgestelde wijzigingen in hoofdstuk 650

### 650 FONDSENWERVENDE ORGANISATIES

Deze Richtlijn 650 (aangepast ~~2025~~2026) vervangt Richtlijn 650 (aangepast ~~2024~~2025) en is van kracht voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari ~~2026~~2027.

---

#### 650.1 Algemene uiteenzettingen

102

(...)

De fondsenwervende organisatie die hoofdstuk 650 toepast, dient ook hoofdstuk 640 en de andere hoofdstukken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving toe te passen.

Deze bepalingen vormen immers algemeen aanvaarde grondslagen voor de verslaggeving. **De specifieke bepalingen in dit hoofdstuk en hoofdstuk 640 dienen voor te gaan op de andere hoofdstukken van deze bundel.**

(...)