

TEN GELEIDE BIJ EDITIE 2026

Algemeen

Voor u ligt de nieuwe editie van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor middelgrote en grote rechtspersonen. Deze editie is van toepassing voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2026. Eerdere toepassing wordt aanbevolen, tenzij in de Richtlijn anders is vermeld (zie hoofdstuk 100 Inleiding, alinea 100.206).

Editie 2026

Zoals eerder aangekondigd, in RJ-Uiting 2022-10, heeft de Raad voor de Jaarverslaggeving besloten om ontwerp-Richtlijnen voortaan uitsluitend via RJ-Uitingen te publiceren. Daardoor zijn er geen ontwerp-Richtlijnen meer opgenomen in deze jaareditie van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor middelgrote en grote rechtspersonen. De RJ beoogt hiermee meer duidelijkheid te verschaffen, hetgeen ook is verduidelijkt in hoofdstuk 100 'Inleiding' in de alinea's 100.205 en 100.206.

Tevens is besloten de editie voortaan aan te duiden met het (verslag)jaar waarop deze van toepassing is. Omdat deze editie van toepassing is op verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2026, betreft dit 'editie 2026'.

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 extra gewicht is toe te kennen (zie alinea 100.407).

Zoals hierboven uiteengezet zijn sinds enkele jaren en ook in deze jaareditie 2026 van de van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving geen ontwerp-Richtlijnen opgenomen. In oudere edities waren, ter verduidelijking van het onderscheid tussen ontwerp-Richtlijnen en (definitieve) Richtlijnen, de alinea's met de status van ontwerp-Richtlijn herkenbaar aan de opmaak van de alinea-nummers in diapositief (wit tegen zwarte achtergrond).

Een verticale streep is in de kantlijn toegevoegd bij de alinea's die ten opzichte van de vorige jaareditie 2025 – van toepassing op verslagjaren die aangevangen zijn op of na 1 januari 2025 – nieuw zijn of inhoudelijk zijn gewijzigd. Indien er geen verticale streep is geplaatst, betreft het geen nieuwe en/of inhoudelijk gewijzigde alinea.

De wetteksten evenals de modellen en besluiten opgenomen in deze bundel zijn gebaseerd op de stand van zaken per 1 juli 2025.

Wijzigingen in editie 2026

In dit Ten geleide worden de belangrijkste wijzigingen toegelicht die in deze editie (2026) zijn doorgevoerd ten opzichte van de vorige editie (2025).

Verwerking RJ-Uitingen in deze bundel

RJ-Uitingen bevatten (voorgestelde) wijzigingen in de Richtlijnen, welke na publicatie in de eerstvolgende jaareditie van de Richtlijnen worden opgenomen. De RJ-Uitingen worden gepubliceerd op de RJ-website, waarop ook een overzicht van (de inhoud van) de RJ-Uitingen beschikbaar is.

Het uitbrengen van een RJ-Uiting is bedoeld ter verduidelijking of interpretatie van bestaande Richtlijnen dan wel aanpassingen in of nieuwe Richtlijnen (of voorstellen daartoe). De RJ beoogt hiermee adequaat te kunnen reageren op actuele ontwikkelingen in en vragen vanuit het maatschappelijk verkeer. Bij de publicatie van ontwerp-Richtlijnen wordt de mogelijkheid geboden daarop commentaar te leveren. Vervolgens worden deze ontwerp-Richtlijnen, na bespreking en eventuele verwerking van alle binnengekomen commentaren, omgezet in definitieve Richtlijnen. Deze definitieve Richtlijnen verschijnen in RJ-Uitingen en worden in de eerstvolgende jaareditie van de RJ-bundel opgenomen.

Benadrukt wordt dat bepaalde RJ-Uitingen niet zijn verwerkt in deze bundel, maar wel beschikbaar zijn op de RJ-website, omdat deze geen invloed hebben (gehad) op de inhoud van deze bundel maar bijvoorbeeld betrekking hebben op eerdere verslagjaren of uitsluitend nadere uitleg bevatten. Dit betreffen bijvoorbeeld:

- RJ-Uiting 2018-7: Overwegingen ten aanzien van de verwerkingswijze van cryptocurrencies in de jaarrekening;
- RJ-Uiting 2024-1: EU-Taxonomieverordening en EU-SFDR: op te nemen informatie in het bestuursverslag;
- RJ-Uiting 2024-20: Stand van zaken duurzaamheidsrapportering en implementatie EU CSRD in de Nederlandse wetgeving.

Overzicht RJ-Uitingen die zijn verwerkt in editie 2026

In deze jaareditie 2026 zijn de RJ-Uitingen verwerkt die zijn verschenen tussen september 2024 en september 2025. Voor iedere RJ-Uiting is de ingangsdatum van de wijzigingen vermeld. In overeenstemming met alinea 206 van hoofdstuk 100 'Inleiding' wordt eerdere toepassing aanbevolen, tenzij in de Richtlijn of RJ-Uiting anders is vermeld.

RJ-Uiting	Titel	Hoofdstuk	Ingangsdatum
2024-21	Aanpassing van de Handreiking voor de toepassing van IAS 19R in de Nederlandse pensioensituatie als gevolg van de Wet toekomst pensioenen	RJ 921	n.v.t
2024-22	Verwerking van wijzigingen in de Regeling openbare jaarverantwoording WMG	RJ 655	1 januari 2024
2025-1	Verhoging grensbedragen kleine fondsenwervende organisaties	RJ 650	1 januari 2025

RJ-Uiting	Titel	Hoofdstuk	Ingangsdatum
2025-2	Latente belastingen bij eerste verwerking van bepaalde activa en/of verplichtingen	RJ 272	1 januari 2026
2025-3A	Voorstellen tot aanpassing van Richtlijnen naar aanleiding van ontvangen commentaren op de RJ-bundel (jaareditie 2025)	Meerdere hoofdstukken	1 januari 2026
2025-4	Jaarrekeningen opgesteld op basis van IFRS* in combinatie met Titel 9 Boek 2 BW	RJ 100 RJ 105 RJ 160 RJ 214 RJ 240	1 januari 2026
2025-5	Ontwerp-Richtlijn 240 'Eigen vermogen'	RJ 240	1 januari 2025
2025-6	Wijzigingen als gevolg van aanpassingen in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs (Rjo)	RJ 660	1 januari 2024
2025-8	Aanpassing Richtlijn 610 'Pensioenfondsen' naar aanleiding van wetswijziging	RJ 610	1 januari 2026
2025-9	Geactualiseerde Nederlandse corporate governance code 2025	RJ 400 RJ 404 RJ 405	1 januari 2025

Belangrijke wijzigingen per hoofdstuk

Hieronder vindt u een korte toelichting op de belangrijke wijzigingen per hoofdstuk. Voor meer informatie verwijzen we u naar de Ten Geleides van de RJ-Uitingen die in de periode september 2024 tot en met augustus 2025 zijn gepubliceerd en terug te vinden zijn op de RJ-website (www.rjnet.nl).

Hoofdstuk 105 Jaarrekeningen opgesteld op basis van IFRS in combinatie met Titel 9 Boek 2 BW*

Zoals beschreven in RJ-Uiting 2025-4 heeft de RJ besloten om een nieuw hoofdstuk 105 op te nemen getiteld 'Jaarrekeningen opgesteld op basis van IFRS* in combinatie met Titel 9 Boek 2 BW'. In dit nieuwe hoofdstuk 105 zijn alle alinea's opgenomen die relevant zijn in aanvulling op de toepassing van IFRS zoals aanvaard (endorsed) binnen de Europese Unie. Deze alinea's waren voorheen opgenomen in diverse hoofdstukken, met name in hoofdstuk 100 'Inleiding', hoofdstuk 160 'Gebeurtenissen na balansdatum', hoofdstuk 214 'Financiële vaste activa' en hoofdstuk 240 'Eigen vermogen'. Hierdoor zijn in deze hoofdstukken gerelateerde aanpassingen doorgevoerd. Voor een gedetailleerde uitleg van dit nieuwe hoofdstuk 105 en de daarin aangebrachte verduidelijkingen wordt verwezen naar RJ-Uiting 2025-4, die tevens een transponeringstabel bevat waarin vermeld wordt welke alinea's uit de voormalige hoofdstukken (jaareditie

2025) zijn opgenomen in het nieuwe hoofdstuk 105. Hiermee is de toegankelijkheid van de RJ-bundel vergroot, maar zijn geen inhoudelijke wijzigingen beoogd.

Hoofdstuk 240 Eigen vermogen

Zoals beschreven in RJ-Uiting 2025-5 is hoofdstuk 240 'Eigen vermogen' herzien. Hierbij is de structuur van dit hoofdstuk aangepast en is meer dan voorheen gewerkt met kopjes. Daarnaast is een aantal alinea's verwijderd omdat de inhoud daarvan is verplaatst naar hoofdstuk 105 'Jaarrekeningen opgesteld op basis van IFRS*' in combinatie met Titel 9 Boek 2 BW'. Voor een gedetailleerde uitleg van de herziene structuur van dit hoofdstuk 240 en de daarin aangebrachte verduidelijkingen wordt verwezen naar RJ-Uiting 2025-5, die tevens een transponeringstabel bevat waarin vermeld wordt waar een alinea uit het voormalige hoofdstuk 240 (jaareditie 2025) is opgenomen in het huidige hoofdstuk 240. Met deze aanpassingen is de toegankelijkheid van het hoofdstuk vergroot, maar zijn geen inhoudelijke wijzigingen beoogd.

Hoofdstuk 272 Belastingen naar de winst

Zoals beschreven in RJ-Uiting 2025-2 is in hoofdstuk 272 'Belastingen naar de winst' in een aantal alinea's (alinea's 301, 301a, 306, 306a) verduidelijkt dat er in een specifieke situatie geen latente belastingverplichting of -vordering behoeft te worden opgenomen voor belastbare of verrekenbare tijdelijke verschillen. Namelijk in de situatie dat sprake is van de eerste verwerking van een actief of verplichting in een transactie die: a) geen overname is waarop hoofdstuk 216 'Fusies en overnames' van toepassing is, b) op het moment van de transactie geen invloed heeft op het commerciële en fiscale resultaat, en c) op het moment van de transactie niet leidt tot gelijke belastbare en verrekenbare tijdelijke verschillen.

Hoofdstuk 400 Bestuursverslag

Zoals beschreven in RJ-Uiting 2025-9 zijn in hoofdstuk 400 'Bestuursverslag' in twee alinea's (alinea's 4031 en 4044) wijzigingen doorgevoerd als gevolg van de in maart 2025 geactualiseerde Nederlandse corporate governance code. Deze geactualiseerde Code bevat naast technische aanpassingen ook de zogenoemde verklaring omtrent risicobeheersing (VOR).

Hoofdstuk 610 Pensioenfondsen

Zoals beschreven in de RJ-Uiting 2025-8 is als gevolg van een wetswijziging in hoofdstuk 610 'Pensioenfondsen' een nieuwe alinea (alinea 267b) toegevoegd. De Wet toekomst pensioenen (WTP) regelt dat het voor de pensioenuitkering bestemde vermogen van een pensioengerechtigde bij een solidaire pensioenregeling bestaat uit een deel waaruit de pensioenuitkering wordt gefinancierd (het 'uitkeringsvermogen') en een deel waarin de nog niet in de pensioenuitkering verwerkte financiële resultaten zijn verwerkt (het 'spreidingsvermogen'). Deze alinea (610.267b) bevat de begrippen uitkeringsvermogen en spreidingsvermogen en een kwalitatieve en kwantitatieve toelichting op de pensioenverplichtingen risico deelnemers.

Hoofdstuk 650 Fondsenwervende organisaties

Zoals beschreven in RJ-Uiting 2025-1 is in hoofdstuk 650 'Fondsenwervende organisaties' (alinea's 101 en 101a) een gewijzigde categorie-indeling toegevoegd zoals opge-

nomen in de Erkenningsregeling Goede Doelen. Met ingang van 1 januari 2025 is het grensbedrag van de 'kleine fondsenwervende organisatie' aangepast (van € 500.000) naar € 1.000.000. Het verhoogde grensbedrag is van toepassing voor verslagjaren die aangevangen zijn op of na 1 januari 2025, maar mag ook worden toegepast voor verslagjaren die aangevangen zijn op of na 1 januari 2024.

Hoofdstuk 655 Zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen

Zoals beschreven in RJ-Uiting 2024-22 zijn in hoofdstuk 655 'Zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen' enkele aanpassingen doorgevoerd als gevolg van de gewijzigde Regeling openbare jaarverantwoording WMG.

Hoofdstuk 660 Onderwijsinstellingen

Zoals beschreven in RJ-Uiting 2025-6 zijn in hoofdstuk 660 'Onderwijsinstellingen' in diverse alinea's aanpassingen doorgevoerd als gevolg van wijzigingen in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs (Rjo). Hiermee is onder meer de mogelijkheid ingevoerd, voor bepaalde onderwijsinstellingen, om een zogeheten 'compact bestuursverslag' op te stellen. In een bijlage zijn de minimale vereisten voor dit compact bestuursverslag opgenomen.

Redactionele aanpassingen

In diverse hoofdstukken zijn redactionele wijzigingen doorgevoerd. Zoals beschreven in RJ-Uiting 2025-3A zijn tevens wijzigingen doorgevoerd naar aanleiding van ontvangen commentaren.

Commentaar

De Raad voor de Jaarverslaggeving (RJ) nodigt uit tot het inzenden van reacties en commentaren op de Richtlijnen in deze RJ-bundel, bij voorkeur per e-mail via secretariaat@rjnet.nl.

Reacties en commentaren zullen in aanmerking worden genomen bij het verduidelijken respectievelijk wijzigen van definitieve Richtlijnen. Deze 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:

Mercuriusplein 3

2132 HA Hoofddorp

telefoon: +31 (0)88-4960391

e-mail: secretariaat@rjnet.nl

website: www.rjnet.nl