

## TEN GELEIDE BIJ EDITIE 2022

### ***Inleiding***

Voor u ligt de nieuwe editie van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor micro- en kleine rechtspersonen (Rjk-bundel). Deze editie is van toepassing voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2023.

Conform de vorige edities geldt dat in deze Richtlijnen de meest voorkomende onderwerpen en situaties voor kleine rechtspersonen worden behandeld. Voor bepaalde onderwerpen of situaties wordt verwezen naar de RJ-bundel voor grote en middelgrote rechtspersonen. Voor onderwerpen en situaties die niet expliciet dan wel door middel van een verwijzing in de Richtlijnen zijn opgenomen moet de rechtspersoon zelf een verwerkingswijze kiezen die relevante en betrouwbare verslaggeving oplevert voor de besluitvorming van gebruikers van de jaarrekening. Hierbij moeten de algemene grondslagen voor waardering en resultaatbepaling mede in acht worden genomen.

### ***Wijzigingen in editie 2022***

Een verticale streep is in de kantlijn toegevoegd bij de alinea's die ten opzichte van jaareditie 2021 inhoudelijk zijn gewijzigd. Indien geen verticale streep is geplaatst, betreft het geen nieuwe of inhoudelijk gewijzigde alinea.

In dit Ten geleide worden de wijzigingen die in editie 2022 zijn doorgevoerd kort toegelicht. Dit wordt achtereenvolgens als volgt behandeld:

- A. verwerking RJ-Uitingen in deze bundel;
- B. wijzigingen per hoofdstuk.

#### ***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 aanpassingen in of nieuwe Richtlijnen (of voorstellen daartoe). De RJ beoogt hiermee adequaat te kunnen reageren op ontwikkelingen in en vragen vanuit het maatschappelijk verkeer.

In deze bundel zijn alle van toepassing zijnde RJ-Uitingen verwerkt met inachtneming van eventueel binnengekomen commentaar. Dit wordt nader uiteengezet in *B. Wijzigingen per hoofdstuk*.

Benadrukt wordt dat enkele RJ-Uitingen niet zijn verwerkt in deze bundel, omdat deze geen invloed hebben (gehad) op de inhoud van deze bundel maar bijvoorbeeld nadere uitleg bevatten. Dit betreffen:

- RJ-Uiting 2018-7: 'Overwegingen ten aanzien van de verwerkingswijze van cryptocurrencies in de jaarrekening';

- RJ-Uiting 2022-4: 'Impact van de oorlog in Oekraïne en daaruit voortkomende sancties op de jaarverslaggeving 2021'.

### **B. Wijzigingen per hoofdstuk**

#### *B2 Materiële vaste activa en vastgoedbeleggingen*

In december 2021 is RJ-Uiting 2021-14 gepubliceerd. De daarin opgenomen alinea's zijn, na verwerking van ontvangen commentaren, in juni 2022 definitief geworden middels RJ-Uiting 2022-8. In de alinea's B2.101 en B2.109 is het onderscheid tussen (vervangings van) belangrijke bestanddelen van een actief (vervangingsinvesteringen) enerzijds en (kosten van) herstel of groot onderhoud anderzijds verduidelijkt. Dit onderscheid is van belang omdat vervangingsinvesteringen worden geactiveerd en afgeschreven, terwijl groot onderhoud mag worden verwerkt via een onderhoudsvoorziening. In alinea B2.120 is opgenomen dat wanneer de kosten van herstel worden verantwoord via de opbouw van een voorziening over de gebruiksduur van het actief, de waardering van de voorziening gewoonlijk plaatsvindt tegen nominale waarde. In alinea B2.122 is verduidelijkt dat door het opbouwen van een onderhoudsvoorziening deze voorziening het karakter heeft van een egalisatievoorziening, waarmee waardering tegen nominale waarde voor de hand ligt. Tevens wordt in alinea B2.122 benadrukt dat het onderscheiden van belangrijke bestanddelen en vervangingsinvesteringen een hoge mate van oordeelsvorming vereist van de leiding van de rechtspersoon, welke oordeelsvorming plaatsvindt op basis van de aard en specifieke feiten en omstandigheden.

Indien een rechtspersoon overgaat naar bovenstaande verwerkingswijze van belangrijke bestanddelen van een materieel vast actief, vervangingsinvesteringen of kosten van groot onderhoud, dan wordt deze aanpassing verwerkt als een stelselwijziging en is de overgangsbepaling zoals opgenomen in alinea B2.133d van toepassing.

#### *B10 Voorzieningen en niet in de balans opgenomen verplichtingen*

In alinea B10.104 is verduidelijkt dat hoofdstuk B10 niet van toepassing is op de onderhoudsvoorziening voor kosten groot onderhoud, omdat dit wordt behandeld in hoofdstuk B2 (zie hierboven).

#### *B13 Winst-en-verliesrekening*

Via RJ-Uiting 2022-1 is alinea B13.110 aangepast. Hiermee is de verwerking van bpm (belasting op personenauto's en motorrijtuigen) gewijzigd. Er is geen sprake (meer) van een keuzemogelijkheid, omdat het niet (langer) is toegestaan om de bpm als onderdeel van de netto-omzet te presenteren aangezien de rechtspersoon de bpm als agent namens de overheid ontvangt. In alinea B13.110 is tevens opgenomen dat indien het belastbare feit voor de heffing van de bpm plaatsvindt op een tijdstip vóór de levering aan een uiteindelijke koper, een overlopende actiefpost ter hoogte van het bedrag van de verschuldigde bpm wordt verantwoord.

#### *C3 Kleine zorgaanbieders*

Via RJ-Uiting 2022-3 zijn aanpassingen doorgevoerd wegens de inwerkingtreding van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG, die de voormalige Regeling verslaggeving WTZi heeft vervangen. Als gevolg hiervan is een volledig nieuw hoofdstuk C3 'Kleine zorgaanbieders' opgenomen. Voor de diverse inhoudelijke aanpassingen wordt verwezen naar RJ-Uiting 2022-3 en hoofdstuk C3 waarin de voorschriften voor kleine zorgaanbieders zijn opgenomen. Kleine zorgaanbieders maken de balans en winst-en-

verliesrekening op volgens de vereenvoudigde modellen A en B in bijlage 1 van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (alinea C3.302). De jaarverantwoording van een kleine zorgaanbieder bestaat uit een jaarrekening en een verslag van de interne toezichthouder. Kleine zorgaanbieders zijn vrijgesteld van: het opmaken van een bestuursverslag en een geconsolideerde jaarrekening, het opnemen van overige gegevens bij de jaarverantwoording en het toevoegen van een controleverklaring bij de jaarrekening.

In artikel 5 van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG is geregeld welke van de in afdeling 3 van Titel 9 Boek 2 BW opgenomen toelichtingen een kleine zorgaanbieder in de jaarrekening opneemt en van welke toelichtingen van afdeling 5 van Titel 9 Boek 2 BW een kleine zorgaanbieder is vrijgesteld. Dit is nader uitgewerkt in alinea C3.401 en C3.402.

De RJ wijst erop dat zorgaanbieders die kwalificeren als 'micro' op grond van artikel 2:395a BW hun jaarrekening opstellen als 'kleine zorgaanbieder'. De Wmg onderscheidt 'micro' zorgaanbieders niet als afzonderlijke categorie.

De Regeling Jeugdwet kent geen onderscheid tussen kleine, middelgrote en grote jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen. Daarom komen in hoofdstuk C3 geen bepalingen en verwijzingen naar jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen voor. Op jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen is hoofdstuk 655 van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor middelgrote en grote rechtspersonen (RJ-bundel) van toepassing. Op kleine jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen die tevens zorgaanbieder zijn, zogenaamde combinatie-instellingen, is hoofdstuk C3 wel van toepassing.

#### *Redactionele wijzigingen*

Onder meer op grond van ontvangen commentaar zijn in enkele alinea's in deze RJK-bundel redactionele wijzigingen doorgevoerd.

#### *Commentaar*

De Raad voor de Jaarverslaggeving (RJ) nodigt uit tot het inzenden van reacties en commentaren op deze editie Richtlijnen voor micro- en kleine rechtspersonen (RJK-bundel), bij voorkeur per e-mail via [secretariaat@rjnet.nl](mailto:secretariaat@rjnet.nl).

Reacties en commentaren zullen in aanmerking worden genomen door de RJ. Deze worden door de RJ als openbare informatie behandeld en op de RJ-website gepubliceerd, tenzij door respondenten is aangegeven dat het commentaar geheel of gedeeltelijk moet worden aangemerkt als vertrouwelijk.

#### Contactgegevens secretariaat:

Antonio Vivaldistraat 2  
1083 HP Amsterdam  
telefoon: +31 (0)20-3010391  
e-mail: [secretariaat@rjnet.nl](mailto:secretariaat@rjnet.nl)  
website: [www.rjnet.nl](http://www.rjnet.nl)