

TEN GELEIDE BIJ EDITIE 2024

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 2024.

Editie 2024

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 micro- en kleine rechtspersonen. De RJ beoogt hiermee meer duidelijkheid te verschaffen, hetgeen ook is verduidelijkt in paragraaf A1.1 Inleiding in de gewijzigde alinea's A1.106 en A1.107.

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 2024, betreft dit 'editie 2024'.

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 2024

Een verticale streep is in de kantlijn toegevoegd bij de alinea's die ten opzichte van jaareditie 2022 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 2024 zijn doorgevoerd kort toegelicht. Dit wordt achtereenvolgens als volgt behandeld:

- overzicht verwerking RJ-Uitingen in deze bundel;
- enkele belangrijke wijzigingen per hoofdstuk.

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. Bij de publicatie van ontwerp-Richtlijnen wordt de mogelijkheid geboden om daarop commentaar te leveren. Vervolgens worden deze ontwerp-Richtlijnen, na verwerking van alle eventueel binnengekomen commentaren, omgezet in definitieve Richtlijnen. Deze definitieve Richtlijnen verschijnen in RJ-Uitingen en worden in de eerstvolgende jaareditie van de RJ-bundel en/of RJK-bundel opgenomen. 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.

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 betreft bijvoorbeeld:

- RJ-Uiting 2018-7: ‘Overwegingen ten aanzien van de verwerkingswijze van cryptocurrencies in de jaarrekening’.

Overzicht RJ-Uitingen die zijn verwerkt in deze bundel editie 2024

In deze editie zijn de RJ-Uitingen verwerkt die zijn verschenen tussen september 2022 en augustus 2023.

RJ-Uiting	Titel	Hoofdstuk	Ingangsdatum
2022-13	Alinea's toepassing effectieve-rentemethode bij waardering tegen geamortiseerde kostprijs	Rjk A2	1 januari 2024
2023-3 (zie ook 2023-13)	Verduidelijkingen inzake verslaggeving bij onzekerheid over de continuïteit (ontwerp-Richtlijnen: RJ 170, Rjk A2)	Rjk A2	1 januari 2024
2023-4	Verduidelijkingen met betrekking tot de presentatie en classificatie van financiële instrumenten als eigen vermogen of als vreemd vermogen (ontwerp-Richtlijnen: RJ 240, RJ 290 en Rjk B12)	Rjk B12	1 januari 2024
2023-8	Ontwerp-richtlijn 260 'De verwerking van resultaten op intercompany transacties in de jaarrekening' definitief geworden	Rjk B3	1 januari 2024
2023-9	Voorstellen tot aanpassing van Richtlijnen naar aanleiding van ontvangen commentaren op RJ-bundel en Rjk-bundel (jaareditie 2022)	Meerdere hoofdstukken	1 januari 2024
2023-10	Definitief gewijzigde alinea's inzake geldmiddelen in het kasstroomoverzicht	Rjk B7	1 januari 2024
2023-13	Definitief gewijzigde alinea's inzake verslaggeving bij onzekerheid over de continuïteit (Richtlijnen: RJ 170 en Rjk A2)	Rjk A2	1 januari 2024

Enkele belangrijke wijzigingen per hoofdstuk

Hieronder vindt u een korte toelichting op de wijzigingen in een hoofdstuk. Voor meer informatie verwijzen we u naar de Ten Geleides van de RJ-Uitingen, terug te vinden op de RJ-website (rjnet.nl).

A2 Verwerking en waardering

De RJ heeft, mede naar aanleiding van een ontvangen commentaarbrief, de verslaggevingsvoorschriften inzake continuïteit beoordeeld en daarbij geconstateerd dat in de praktijk behoefte bestond aan enkele verduidelijkingen. Daarom is (in het bijzonder) hoofdstuk A2 op een aantal punten aangepast. Het begrippenkader inzake onzekerheid over de continuïteit is geharmoniseerd en consistent is de term 'materiële onzekerheid

over de continuïteit' gebruikt (alinea A2.211). Verduidelijkt is de beoordeling of materiële onzekerheid over de continuïteit bestaat (alinea A2.214). Daarnaast is een overzicht van de verschillende continuïteitsscenario's en bijbehorende relevante verslaggevingsvoorschriften opgenomen in een bijlage in hoofdstuk A2.

Zie ook hierna (B12) voor een andere verduidelijking (alinea A2.108a).

B3 Financiële vaste activa en consolidatie

In paragraaf B3.4 'De verwerking van resultaten op intercompany-transacties' wordt verwezen naar het aangepaste hoofdstuk 260 in de RJ-bundel, daarmee zijn de verduidelijkte bepalingen over verwerking van resultaten op intercompany-transacties zoals opgenomen in de RJ-bundel (hoofdstuk 260) ook van toepassing op kleine en micro-rechtspersonen (alinea B3.403).

B7 Liquide middelen

Verduidelijkt is dat deposito's die ter onmiddellijke beschikking staan (zij het eventueel met een opoffering van rentebaten) onder liquide middelen opgenomen mogen worden (alinea B7.101).

B12 Financiële instrumenten

In hoofdstuk B12 wordt verwezen naar de RJ-bundel voor de classificatie van een financieel instrument als eigen vermogen of vreemd vermogen. De verduidelijkingen zoals opgenomen in de RJ-bundel (hoofdstuk 290) over de classificatie van instrumenten met winstafhankelijke betalingen zijn ook van toepassing op kleine en micro-rechtspersonen (alinea B12.112).

Daarnaast is (in A2) een verduidelijking doorgevoerd over verwerking van een wijziging van de contractuele voorwaarden van een financieel instrument die niet resulteert in een belangrijke verandering van de economische realiteit (alinea A2.108a).

Redactionele wijzigingen

Onder meer op grond van ontvangen commentaar zijn in enkele alinea's in deze RJK-bundel redactionele wijzigingen doorgevoerd. Een aantal van deze wijzigingen is opgenomen in RJ-Uiting 2023-9 en doorgevoerd naar aanleiding van ontvangen commentaren.

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.

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:
Mercuriusplein 3
2132 HA Hoofddorp
telefoon: +31 (0)88-4960391
e-mail: secretariaat@rjnet.nl
website: www.rjnet.nl