

TEN GELEIDE BIJ EDITIE 2025

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 2025.

Editie 2025

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 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 2025, betreft dit 'editie 2025'.

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 2025

Een verticale streep is in de kantlijn toegevoegd bij de alinea's die ten opzichte van jaareditie 2024 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 2025 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 2025

In deze editie zijn de RJ-Uitingen verwerkt die zijn verschenen van september 2023 tot september 2024.

RJ-Uiting	Titel	Hoofdstuk	Ingangsdatum
2024-3	Alinea's inzake Pijler 2-winstbelastingen	RJk B15	1 januari 2023
2024-4	Verhoging grensbedragen jaarrekeningenrecht	RJk A1 RJk C1	1 januari 2024
2024-5	Vitaliteitsregelingen en regelingen voor vervroegde uittreding	RJk B14	1 januari 2025
2024-6	Aanpassingen in Richtlijn 271 'Personeelsbeloningen' naar aanleiding van de Wet toekomst pensioenen	RJk B14	1 januari 2025
2024-8	Het bestuursverslag van fondsenwervende organisaties	RJk C3	1 januari 2025
2024-9	Verduidelijking reikwijdte Richtlijnen en andere regelgeving voor organisaties-zonder-winststreven en fondsenwervende organisaties	RJk C1 RJk C2	1 januari 2025
2024-10	De verwerking van baten door organisaties-zonder-winststreven en fondsenwervende organisaties	RJk C1 RJk C2	1 januari 2025
2024-12	Vervanging 'Stramien voor de opstelling en vormgeving van jaarrekeningen'	RJk A1 RJk A2	1 januari 2025
2024-13	Voorstellen tot aanpassing van Richtlijnen naar aanleiding van ontvangen commentaren op RJ-bundel en RJk-bundel (jaareditie 2024)	Meerdere hoofdstukken	1 januari 2025
2024-17	Definitief gewijzigde alinea's inzake vitaliteitsregelingen en regelingen voor vervroegde uittreding	RJk B14	1 januari 2025

RJ-Uiting	Titel	Hoofdstuk	Ingangsdatum
2024-18	Definitieve aanpassingen in Richtlijn 271 ‘Personeelsbeloningen’ naar aanleiding van de Wet toekomst pensioenen	RJk B14	1 januari 2025
2024-19	Definitief gewijzigde alinea’s inzake organisaties-zonder-winststreven en fondsenwervende organisaties	RJk C1 RJk C2	1 januari 2025

Enkele belangrijke wijzigingen per hoofdstuk

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

M1 Micro Rechtspersonen

A2 Verwerking en Waardering

Zoals beschreven in RJ-Uiting 2024-4 zijn in hoofdstuk M1 ‘Microrechtspersonen’ (alinea M1.101 en M1.101a) en in hoofdstuk A2 ‘Verwerking en waardering’ de grensbedragen in het jaarrekeningenrecht aangepast (alinea A2.101a en A2.101b).

B14 Personeelsbeloningen

Zoals beschreven in RJ-Uiting 2024-5 en 2024-17 is aan hoofdstuk B14 ‘Personeelsbeloningen’ als voorbeeld van beloningen tijdens het dienstverband toegevoegd (alinea B14.102) ‘doorbetaling bij afwezigheid voor een deel van de arbeidstijd (zoals vitaliteitsregelingen waarbij werknemers minder tijd hoeven te werken met behoud van (een deel) van het salaris en/of pensioenopbouw)’. Dit betreft voorwaardelijk toegekende rechten die in beginsel leiden tot een verplichting, maar waarvoor kleine rechtspersonen kunnen kiezen om niet een verplichting op te nemen en de last te nemen in het jaar van de uitkering. Tevens zijn enkele verduidelijkingen opgenomen (alinea B14.105).

Daarnaast zijn ‘regelingen voor vervroegde uittrekking’ toegevoegd (alinea B14.128); waardoor de verwerkings- en waarderingsaspecten, zoals opgenomen in paragraaf 4 ‘Regelingen voor vervroegde uitkering’ van hoofdstuk 271 ‘Personeelsbeloningen’ in de RJ-bundel voor middelgrote en grote rechtspersonen, ook gelden voor de RJk-bundel voor micro- en kleine rechtspersonen. De RJk-bundel voor micro- en kleine rechtspersonen behoeft geen aanpassing naar aanleiding van de op 1 juli 2023 ingegane Wet toekomst pensioenen (WTP).

B15 Belastingen naar de winst

Zoals beschreven in RJ-Uiting 2024-3 wordt in hoofdstuk B15 ‘Belastingen naar de winst’ (alinea B15.127) voor de gevolgen van de ‘Wet minimumbelasting 2024 (Pijler 2)’ verwezen naar hoofdstuk 272 ‘Belastingen naar de winst’ in de RJ bundel voor middelgrote en grote rechtspersonen.

C1 Kleine Organisaties-zonder-winststreven

C2 Kleine Fondsenwervende organisaties

Zoals beschreven in RJ-Uiting 2024-9 en 2024-19 is in hoofdstuk C1 ‘Kleine organisaties--zonder-winststreven’ (alinea C1.104) en hoofdstuk C2 ‘Kleine fondsenwervende organisaties’ (alinea C2.102) verduidelijkt dat de andere hoofdstukken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving en daarmee feitelijk de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW eveneens van toepassing zijn. Daarbij is tevens verduidelijkt dat de bepalingen inzake wettelijke reserves formeel niet van toepassing zijn, maar in bepaalde gevallen vorming van dergelijke reserves nodig kan zijn.

Zoals beschreven in RJ-Uiting 2024-10 en 2024-19 zijn in hoofdstuk C1 ‘Kleine organisaties-zonder-winststreven’ verduidelijkingen doorgevoerd voor de verwerking van baten. Zo is verduidelijkt dat voor de verwerking van baten bepalend is of sprake is van subsidiebatens of andere baten (alinea C1.204). Daarnaast is verduidelijkt dat sprake kan zijn van baten van andere partijen dan de overheid die in wezen subsidiebatens zijn (alinea C1.205). Tevens is verduidelijkt dat bestemmingsfondsen of -reserves van toepassing kunnen zijn als andere baten waarvoor een bijzondere bestemming is aangewezen in het verslagjaar niet of niet volledig zijn besteed (alinea’s C1.210 tot en met 212).

Zoals beschreven in de RJ-Uiting 2024-8 zijn in hoofdstuk C2 ‘Kleine fondsenwervende organisaties’ de bewoordingen en structuur van paragraaf 4 ‘Bijzondere onderwerpen’ aangepast. Ook is naar aanleiding van een wijziging in de Erkenningsregeling de informatie ten aanzien van doelrealisatie aangepast (alinea C2.404). Daarnaast is nadere duiding gegeven aan de vereiste informatie over maatschappelijke aspecten (alinea C2.406). Voor een gedetailleerde uitleg van de wijzigingen in deze paragraaf 4 wordt verwezen naar RJ-Uiting 2024-8, die tevens een transponeringstabel bevat waarin vermeld wordt waar een alinea uit de voormalige paragraaf 4 (jaareditie 2024) is opgenomen in huidige paragraaf 4.

Redactionele wijzigingen

Zoals beschreven in RJ-Uiting 2024-13 in enkele alinea’s in deze RJk-bundel zijn redactionele wijzigingen 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