



NL GAAP Focus

Overzicht wijzigingen Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor middelgrote en grote rechtspersonen in jaareditie 2022

Inhoud

1. Wijzigingen in richtlijnen van toepassing voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2023	1
2. Wijzigingen in richtlijnen van toepassing voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2022	5
3. Overige wijzigingen	6

Introductie

In de jaareditie 2022 van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor middelgrote en grote rechtspersonen (RJ-bundel) zijn diverse nieuwe richtlijnen opgenomen en bestaande richtlijnen verduidelijkt. De jaareditie 2022 is van toepassing op verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2023. Enkele nieuw opgenomen richtlijnen zijn al eerder van toepassing. Voor alle nieuwe richtlijnen geldt dat eerdere toepassing wordt aanbevolen.

In dit overzicht worden de belangrijkste wijzigingen in de RJ-bundel op hoofdlijnen besproken. Daarbij wordt niet ingegaan op de wijzigingen met betrekking tot bijzondere bedrijfstakken¹.



1. Wijzigingen in richtlijnen van toepassing voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2023

1.1 Bestanddelen vaste activa en (interactie met) onderhoudsvoorziening

De RJ heeft diverse verduidelijkingen aangebracht in RJ 212 'Materiële vaste activa' met betrekking tot (1) het onderscheid tussen de vervanging van belangrijke bestanddelen van een actief (vervangingsinvesteringen) en groot onderhoud en (2) het onderkennen van afzonderlijke bestanddelen van vaste activa in combinatie met het vormen van een onderhoudsvoorziening. Daarnaast is verduidelijkt dat (3) de opbouw van de onderhoudsvoorziening per onderhoudscomponent plaatsvindt. Zie ook RJ-Uiting [2021-14](#) en [2022-8](#) voor de wijzigingen en de overwegingen van de RJ.

Ad 1, het onderscheid tussen de vervanging van belangrijke bestanddelen van een actief (vervangingsinvesteringen) en groot onderhoud:

Dit onderscheid is van belang omdat vervangingsinvesteringen worden geactiveerd en afgeschreven, terwijl groot onderhoud ook mag worden verwerkt via een onderhoudsvoorziening. Gezien dit belang heeft de RJ besloten de begrippen 'belangrijke bestanddelen' en 'groot onderhoud' te definiëren.

1. Bijzondere bedrijfstakken in de RJ-bundel betreft banken, verzekeringsmaatschappijen, pensioenfondsen, premiepensioeninstellingen, beleggingsentiteiten, coöperaties, commerciële stichtingen en verenigingen, organisaties-zonder-winststreven, woningcorporaties, fondsenwervende organisaties, zorgaanbieders en onderwijsinstellingen.

- Een belangrijk bestanddeel wordt gedefinieerd als een onderdeel van een materieel vast actief waarvan de kostprijs belangrijk is in relatie tot het totale materieel vast actief;
- Kosten van groot onderhoud worden gedefinieerd als kosten voortvloeiend uit (periodieke) werkzaamheden na een langere gebruiksperiode om de huidige staat van een actief in stand te houden, en die niet als vervanging van belangrijke bestanddelen van het materieel vast actief zijn aan te merken en die niet kwalificeren als frequent voorkomende onderhoudskosten

Door de RJ wordt benadrukt dat in de praktijk allerlei tussenvormen kunnen voorkomen waarvoor moet worden beoordeeld of die classificeren als groot onderhoud of als vervangingsinvestering. Voor deze tussenvormen is een hogere mate van oordeelsvorming van de leiding van de rechtspersoon vereist en deze kunnen afhankelijk van de aard en de specifieke feiten en omstandigheden als vervangingsinvestering of groot onderhoud worden aangemerkt. Voor deze tussenvormen is van belang dat een eenmaal gekozen classificatie consistent wordt toegepast.

Ad 2, het onderkennen van afzonderlijke bestanddelen van vaste activa in combinatie met het vormen van een onderhoudsvoorziening:

Een rechtspersoon moet belangrijke bestanddelen van een materieel vast actief met een gebruiksduur die afwijkt van de gebruiksduur van het totale materieel vast actief, onderscheiden en afzonderlijk activeren en afschrijven. Ook als een rechtspersoon kosten van groot onderhoud via een onderhoudsvoorziening verwerkt, moeten (voor zover relevant) bij de aanschaf van het actief belangrijke bestanddelen worden onderscheiden die over hun eigen gebruiksduur worden afgeschreven ('componentenbenadering'). Als een belangrijk bestanddeel wordt vervangen dan is sprake van een vervangingsinvestering die opnieuw als bestanddeel wordt geactiveerd en wordt afgeschreven over de gebruiksduur daarvan. Dergelijke vervangingsinvesteringen zijn dus géén kosten van groot onderhoud en kunnen daarom ook niet via een onderhoudsvoorziening worden verwerkt.

Ad 3, opbouw onderhoudsvoorziening per onderhoudscomponent:

Reeds bepaald was dat de opbouw van de onderhoudsvoorziening plaatsvindt op basis van het geschatte bedrag van het onderhoud dat telkens tussen de werkzaamheden voor groot onderhoud verloopt. Verduidelijkt is dat de opbouw van de voorziening per onderhoudscomponent plaatsvindt. Het principe is dat op het moment dat het groot onderhoud plaatsvindt, het volledige bedrag van het groot onderhoud voor die onderhoudscomponent is opgebouwd. Indien bij de uitvoering van het groot onderhoud blijkt dat de werkelijke kosten van dat onderhoud hoger of lager zijn dan het in de voorziening opgenomen bedrag, wordt het verschil in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

De RJ benadrukt dat de wijzigingen uitsluitend bedoeld zijn om de huidige bepalingen te verduidelijken; er is niet beoogd nieuwe bepalingen te introduceren. Deze verduidelijkingen zijn met name van belang voor rechtspersonen die kosten van groot onderhoud via een onderhoudsvoorziening verwerken en tot dusverre geen onderscheid maakten in belangrijke bestanddelen van materiële vaste activa en/of geen onderscheid maakten tussen vervangingsinvesteringen en groot onderhoud.

Verwerking als stelselwijziging

Als de verduidelijkingen aanleiding geven tot aanpassingen (bijvoorbeeld omdat naar aanleiding van de verduidelijkingen blijkt dat de onderhoudsvoorziening niet juist is vastgesteld), dan wordt dit verwerkt als een stelselwijziging. De RJ heeft via een overgangsbepaling het mogelijk gemaakt deze stelselwijziging als volgt te verwerken:

1. retrospectief conform de voorschriften voor stelselwijzigingen in RJ 140 'Stelselwijzigingen';
2. retrospectief vanaf het voorgaand boekjaar; of
3. retrospectief vanaf het huidig boekjaar.

Dit betekent dat bij keuze voor de tweede en derde verwerkingswijze het onderkennen van belangrijke bestanddelen niet met terugwerkende kracht toegepast hoeft te worden voor reeds vóór het voorgaande respectievelijk het huidige boekjaar verkregen activa. Bij het vervangen van een belangrijk bestanddeel van een materieel vast actief wordt het nieuwe bestanddeel geactiveerd en wordt de boekwaarde van het vervangen bestanddeel gedesinvesteerd, ook al was het bestanddeel voorheen niet afzonderlijk onderkend als bestanddeel van het betreffende actief.

De omvang van de onderhoudsvoorziening dient in alle drie de varianten in het jaar van stelselwijziging per het begin van het boekjaar bepaald te worden. Een hieruit voortvloeiende vrijval of dotatie wordt aan het begin van het boekjaar waarin de stelselwijziging plaatsvindt, verwerkt in het eigen vermogen.

Bij de eerste en tweede verwerkingswijze moeten ook de vergelijkende cijfers worden aangepast. Daarom moet in die varianten ook de omvang van de onderhoudsvoorziening per het begin van het vergelijkende boekjaar worden bepaald. Bij de derde verwerkingswijze worden de vergelijkende cijfers niet aangepast.



Voorbeeld: retrospectieve verwerking vanaf het voorgaande respectievelijk huidige boekjaar

Een fabrikant (A BV) beschikt over een productiefaciliteit met daarin kranen en takelsystemen. De totale kostprijs hiervan bedraagt 150. De productiefaciliteit heeft een gebruiksduur van 30 jaar. De kranen en takelsystemen worden iedere 10 jaar (preventief) vervangen. De kostprijsbestanddelen van de productiefaciliteit en de kranen zijn tot en met jaar 5 niet volgens de componentenbenadering gescheiden van de totale kostprijs. Voor het vervangen van de takelsystemen is een onderhoudsvoorziening gevormd. De uitgaven voor het vervangen van de kranen wordt ingeschat op 30 en voor de takelsystemen op 20. Aan het eind van jaar 5 bedraagt de onderhoudsvoorziening 10 (= 20×5 jaar opbouw / 10 jaar).

Vanaf jaar 6 past A BV de verduidelijkte bepalingen van RJ 212 'Materiële vaste activa' toe. Vanaf dat moment worden de kranen én de takelsystemen onderkend als belangrijke bestanddelen omdat de kostprijs daarvan belangrijk is ten opzichte van de kostprijs van de productiefaciliteit. De uitgaven voor het vervangen van de takelsystemen zijn vervangingsinvesteringen en geen kosten van groot onderhoud. A BV besluit de gevolgen van deze gewijzigde methodiek op retrospectieve wijze vanaf het huidige boekjaar (jaar 6) te verwerken. Dit betekent het volgende:

- Het onderkennen van belangrijke bestanddelen hoeft niet met terugwerkende kracht te worden toegepast voor reeds voor jaar 6 verwerkte activa. Dat betekent dat de bestaande kranen en takelsystemen niet worden onderscheiden zodat de boekwaarde van de productiefaciliteit niet wordt aangepast;
- Bij het vervangen van de kranen en takelsystemen in jaar 11 worden de nieuwe kranen en takelsystemen geactiveerd en wordt de (geschatte) boekwaarde van de bestaande kranen en takelsystemen gedesinvesteerd. Het bedrag van deze desinvestering kan worden bepaald op 33 (= $50 \times 20 / 30$);
- De onderhoudsvoorziening dient nihil te bedragen. De onderhoudsvoorziening aan het begin van jaar 6 ter hoogte van 10 (= 20×5 jaar opbouw / 10 jaar), valt derhalve vrij ten gunste van het eigen vermogen. De reden is dat de vervanging van de takelsystemen als een vervangingsinvestering moet worden aangemerkt en geen groot onderhoud is;
- De vergelijkende cijfers (van jaar 5) worden niet aangepast.

Indien A BV zou besluiten de gevolgen van de gewijzigde methodiek in jaar 6 op retrospectieve wijze vanaf het voorgaande boekjaar (jaar 5) te verwerken, betekent dit het volgende:

- Het onderkennen van belangrijke bestanddelen hoeft niet met terugwerkende kracht te worden toegepast voor reeds voor jaar 5 verwerkte activa. Dat betekent dat de bestaande kranen en takelsystemen niet worden onderscheiden zodat de boekwaarde van de productiefaciliteit niet wordt aangepast;
- Bij het vervangen van de kranen en takelsystemen in jaar 11 worden de nieuwe kranen en takelsystemen geactiveerd en wordt de (geschatte) boekwaarde van de bestaande kranen en takelsystemen (ad 33) gedesinvesteerd;
- De onderhoudsvoorziening dient nihil te bedragen. In de beginbalans van jaar 5 wordt retrospectief een vrijval van de onderhoudsvoorziening verwerkt, hetgeen leidt tot de volgende aanpassingen van de vergelijkende cijfers:
 - De onderhoudsvoorziening aan het begin van jaar 5 ter hoogte van 8 (= 20×4 jaar opbouw / 10 jaar) valt vrij ten gunste van het eigen vermogen;
 - De dotatie aan de onderhoudsvoorziening ten laste van het resultaat van jaar 5 van 2 (= $20 / 10$ jaar) wordt teruggenomen;
 - De onderhoudsvoorziening ultimo jaar 5 bedraagt nihil.

1.2 Waardering onderhouds- en herstelvoorziening

In RJ 212 'Materiële vaste activa' heeft de RJ verduidelijkingen aangebracht in de bepalingen met betrekking tot de waardering van (1) de onderhoudsvoorziening en (2) de herstelvoorziening als de kosten van herstel worden veroorzaakt door het neerzetten van een actief en deze kosten worden verantwoord via de opbouw van een voorziening over de gebruiksduur van het actief (en niet gekozen is om de kosten van herstel te verwerken als onderdeel van de boekwaarde van het actief).

Volgens RJ 252 'Voorzieningen' dienen voorzieningen, indien het effect van de tijdswaarde van geld materieel is, gewaardeerd te worden tegen contante waarde. De RJ heeft verduidelijkt dat door het opbouwen van de onderhoudsvoorziening deze het karakter heeft van een egalisatievoorziening, waardoor deze voorziening gewoonlijk wordt gewaardeerd tegen nominale waarde. Dat geldt ook voor de hiervoor genoemde herstelvoorziening.

1.3 Voorzieningen – waardering tegen contante waarde

Voorzieningen dienen te worden gewaardeerd tegen contante waarde, indien het effect van de tijdswaarde van geld materieel is. De RJ heeft verduidelijkt dat bij waardering tegen de contante waarde de schattingen van toekomstige kasstromen en de disconteringsvoet op consistente wijze de veronderstellingen dienen weer te geven omtrent prijsstijgingen als gevolg van inflatie. Schattingen van toekomstige kasstromen en de disconteringsvoet worden derhalve beide in nominale termen óf beide in reële termen uitgedrukt. Zie hieronder een voorbeeld ter verduidelijking van deze bepaling.



Voorbeeld: schattingen van toekomstige kasstromen – impact van inflatie

Een rechtspersoon (A BV) heeft ingeschat dat zij de komende 3 jaar 1.000 per jaar (huidig prijspeil) moet betalen om een bestaande verplichting af te wikkelen. Voorts heeft A BV de inflatie ingeschat op 1,5% per jaar en de nominale disconteringsvoet (inclusief inflatie) op 4% per jaar. De contante waarde van de verplichting kan als volgt worden berekend:

	Jaar 1	Jaar 2	Jaar 3	Totaal
Kasstromen tegen huidige prijzen (excl. inflatie)	1.000	1.000	1.000	3.000
Kasstromen tegen verwachte toekomstige prijzen (d.w.z. inclusief inflatie) (kasstroom tegen huidige prijzen x 1,5% ^ jaar x)	1.015	1.030	1.046	3.091
Contante waarde kasstromen (kasstromen tegen verwachte toekomstige prijzen / (1 + nominale rente van 4%) ^ jaar x)	976	952	930	2.858

In dit voorbeeld bedraagt de reële disconteringsvoet 2,46% (= (1+4%) / (1+1,5%)). Dit is het percentage wat moet worden toegepast op de kasstromen tegen huidige prijzen om tot dezelfde contante waarde te komen. In reële termen wordt de contante waarde van de verplichting dan als volgt berekend:

	Jaar 1	Jaar 2	Jaar 3	Total
Contante waarde kasstromen (kasstromen tegen huidige prijzen / (1 + reële rente van 2,46%) ^ jaar x)	976	952	930	2.858

Het is onjuist om de kasstromen tegen huidige prijzen (1.000 per jaar) contant te maken tegen de nominale disconteringsvoet van 4%. Dat zou een te lage contante waarde opleveren (van 2.776).

1.4 Presentatie van Belasting personenauto's en motorrijwielen (BPM)

De RJ bood importeurs van auto's en motorrijwielen, dealers en andere autobedrijven de keuze om het bedrag aan BPM al dan niet op te nemen in de netto-omzet. Deze optie heeft betrekking op de BPM voor auto's en motorrijwielen die voor de eerste keer in Nederland op kenteken zijn gesteld.

De RJ heeft in januari 2022 besloten (zie ook RJ-Uiting [2022-1](#)) om niet langer toe te staan dat BPM als onderdeel van de netto-omzet wordt gepresenteerd. De RJ is van mening dat het presenteren van de BPM als onderdeel van de netto-omzet niet goed aansluit op de algemene bepalingen van opbrengstverantwoording. De netto-omzet is immers de weergave van hetgeen de rechtspersoon voor eigen rekening en risico presteert. Bedragen die de rechtspersoon voor derden ontvangt (als agent) dienen niet als opbrengsten te worden verwerkt. Aangezien deze BPM door importeurs en dealers voor derden wordt ontvangen (als agent van in casu de belastingdienst), dient deze niet als opbrengsten te worden verwerkt.

De RJ is van mening dat deze wijziging niet alleen zal resulteren in een betere weergave van hetgeen rechtspersonen voor eigen rekening en risico presteren, maar dat deze wijziging tevens leidt tot een betere vergelijkbaarheid tussen rechtspersonen onderling.

Tevens heeft de RJ bepaald dat, indien de betaling van de BPM plaatsvindt op een tijdstip vóór de levering van de betreffende auto aan een uiteindelijke koper, de rechtspersoon een overlopende actiefpost ter hoogte van het bedrag van de betaalde BPM verantwoordt. Deze BPM wordt dus niet begrepen in de voorraadwaardering.

1.5 Opbrengsten – toelichtingsvereisten voor middelgrote rechtspersonen

In RJ 270 'De winst-en-verliesrekening' is onder meer bepaald dat rechtspersonen het bedrag van elke belangrijke opbrengstcategorie dienen toe te lichten. Middelgrote rechtspersonen hebben echter de mogelijkheid om posten in de winst-en-verliesrekening (waaronder de netto-omzet) samen te trekken tot één post 'bruto-bedrijfsresultaat', waardoor de netto-omzet niet afzonderlijk gepresenteerd hoeft te worden.

De RJ heeft besloten om voor middelgrote rechtspersonen die gebruik maken van deze presentatiewijze, het toe te staan elke belangrijke opbrengstcategorie niet in bedragen maar in percentages van de totale opbrengsten te vermelden.

Tevens heeft de RJ bepaald dat middelgrote rechtspersonen zijn vrijgesteld van het toelichten van het bedrag begrepen in belangrijke categorieën opbrengsten dat betrekking heeft op de ruil van goederen of diensten.

1.6 Wijziging Besluit inhoud bestuursverslag: informatie over evenwichtige zetelverdeling

Op 1 juli 2022 is voor grote rechtspersonen een wijziging in het 'Besluit inhoud bestuursverslag' in werking getreden. De betreffende bepalingen zijn toegevoegd in RJ 400 'Bestuursverslag'.

Voor grote naamloze en besloten vennootschappen bestaat vanaf verslagjaar 2022 een wettelijke verplichting om een streefcijfer vast te stellen om de verhouding tussen het aantal mannen en vrouwen evenwichtiger te maken. Het streefcijfer moet in ieder geval toezien op de raad van bestuur en de raad van commissarissen. Daarnaast moet de vennootschap zelf bepalen voor welke subtop zij een streefcijfer vaststelt. Bijvoorbeeld voor een zogenoemd 'executive committee' of voor (de eerste en tweede laag) senior managementfuncties. De vennootschap moet daarbij een plan opstellen om de doelen te bereiken dat bijvoorbeeld kan inhouden: het opstellen of wijzigen van een profielschets, de inrichting van een transparant wervings- en selectieproces en een uitleg over voorkeursbeleid.

Over de doelen en voortgang daarvan dient jaarlijks te worden gerapporteerd aan de SER. In het gewijzigde 'Besluit inhoud bestuursverslag' is bepaald dat deze informatie ook in het bestuursverslag moet worden opgenomen. Door deze vermeldingen in het bestuursverslag kunnen aandeelhouders van de vennootschap kennisnemen van de resultaten, en de vennootschap indien nodig hierop aanspreken. Aandeelhouders kunnen de resultaten ook meenemen in de bepaling van hun stemgedrag over de (her) benoeming van bestuurders en commissarissen. Bovendien is het in het licht van interne en externe transparantie wenselijk dat, wanneer vennootschappen rapporteren aan een externe instantie (de SER), ze dan ook verplicht zijn die informatie met de aandeelhouders te delen.



2. Wijzigingen in richtlijnen van toepassing voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2022

In de jaareditie 2021 van de RJ-bundel waren ontwerp-richtlijnen opgenomen met betrekking tot:

- de verwerking van opbrengsten uit de verkoop van met een actief geproduceerd materiaal, zolang dat actief nog niet op zijn plaats en in de staat is gebracht voor het beoogde gebruik; en
- toelichtingsvereisten bij toepassing van de 'pooling of interest' methode.

Met RJ-Uiting [2022-2](#) zijn deze in januari 2022 ongewijzigd definitief gemaakt en van toepassing op verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2022.

2.1 Materiële vaste activa – opbrengsten uit de verkoop van geproduceerd materiaal

In de richtlijnen was voorgeschreven dat, zolang een actief niet op zijn plaats en in de staat is gebracht voor het beoogde gebruik, de opbrengsten uit de verkoop van met het actief geproduceerd materiaal in mindering worden gebracht op de kostprijs van het actief (materieel vast actief). Een voorbeeld betreft de opbrengsten uit de verkoop van geproduceerde monsters wanneer het actief getest wordt. In lijn met wijzigingen in IFRS heeft de RJ besloten om als alternatieve verwerkingsmethode ook toe te staan dergelijke opbrengsten en bijbehorende kosten direct in de winst-en-verliesrekening te verwerken. Indien wordt gekozen voor deze verwerkingsmethode moeten de betreffende in de winst-en-verliesrekening verwerkte bedragen worden toegelicht.

Tevens is in een overgangsbepaling bepaald dat de aanpassing op retrospectieve wijze vanaf voorgaand boekjaar dient te worden verwerkt voor alleen die activa die op of na aanvang van het voorgaande boekjaar op zijn plaats en in de staat zijn gebracht voor het beoogde gebruik.



Voorbeeld: Opbrengsten uit de verkoop van geproduceerd materiaal - toepassing overgangsbepaling alternatieve verwerkingsmethode

Een fabrikant van chemische producten (A BV) heeft een aantal productiefaciliteiten laten ontwikkelen. Faciliteit X is in jaar 1 en faciliteit Y is in jaar 2 in gebruik genomen. Onderdeel van het installatieproces van de faciliteiten betreft het produceren van monsters. Deze monsters zijn tijdens het installatieproces verkocht aan een derde partij voor een bedrag van 100 (faciliteit X, jaar 1) respectievelijk een bedrag van 200 (faciliteit Y, jaar 2).

In de jaarrekeningen tot en met jaar 2 bracht A BV deze opbrengsten in mindering op de kostprijs van de productiefaciliteiten (materieel vast actief). In jaar 3 besluit A BV op basis van de gewijzigde richtlijnen in de jaarrekening over jaar 3 een stelselwijziging door te voeren en dergelijke opbrengsten direct in de winst-en-verliesrekening te verwerken. De impact van de stelselwijziging op de jaarrekening over jaar 3 is als volgt:

- A moet de overgangsbepaling toepassen, waardoor enkel de verwerking van de opbrengsten ad 200 van faciliteit Y aangepast moet worden. Dit activum is namelijk op of na aanvang van het voorgaande boekjaar (jaar 2) op zijn plaats en in de staat gebracht voor het beoogde gebruik. De geactiveerde opbrengsten ad 100 in jaar 1 inzake faciliteit X worden niet in deze stelselwijziging betrokken;
- het eigen vermogen aan het begin van het voorgaande boekjaar wordt herrekend;
- de opbrengsten van faciliteit Y in jaar 2 ad 200 worden in de jaarrekening over jaar 3 in de vergelijkende cijfers van de winst-en-verliesrekening jaar 2 verwerkt, en de kostprijs van deze productiefaciliteit (materieel vast actief) wordt in jaar 2 verhoogd met 200. Dit leidt tevens tot hogere afschrijvingskosten vanaf jaar 2.

2.2 'Pooling of interests' methode – toelichtingsvereisten

Een samensmelting van belangen moet worden verwerkt volgens de 'pooling of interests' methode. In de toelichting dient dan (onder meer) informatie te worden verstrekt over activa en passiva en resultaten van de betrokken partijen met betrekking tot de periode voorafgaand aan de datum van voeging. De RJ heeft besloten om in de richtlijnen te verduidelijken dat dit de volgende informatie betreft:

- bedragen van de activa en passiva van de betrokken partijen per begin van het boekjaar. Feitelijk betreft dit de balans van de betrokken partijen per begin van het boekjaar waarin de samensmelting van belangen heeft plaatsgevonden; en
- omzet, overige bedrijfsopbrengsten, bijzondere posten en netto resultaat van de betrokken partijen over het aan de voeging voorafgaande boekjaar.

Aanbevolen wordt om deze informatie eveneens te vermelden per fusiedatum (inzake activa en passiva) en voor de periode tussen het begin van het boekjaar en de fusiedatum (inzake de resultaten). Dit kan uiteraard alleen gedaan worden als de betreffende informatie beschikbaar is, dus als de betrokken partijen tussentijdse cijfers per de fusiedatum hebben opgesteld (intern dan wel extern).



3. Overige wijzigingen

3.1 Duurzaamheidsverslaggeving

Op grond van de EU-richtlijn niet-financiële informatie (NFI-richtlijn) dienen grote organisaties van openbaar belang met meer dan 500 werknemers (grote OOB's) reeds enkele jaren een verklaring over niet-financiële informatie op te stellen als onderdeel van het bestuursverslag. In Nederland is deze verplichting geïmplementeerd in het 'Besluit bekendmaking niet-financiële informatie'. In 2020 is de rechtstreeks werkende EU-Taxonomieverordening van kracht geworden, op grond waarvan aanvullende eisen voor de inhoud van de niet-financiële verklaring (op het gebied van duurzaamheid) in het bestuursverslag voor grote OOB's zijn gaan gelden. In RJ 400 'Bestuursverslag' is een bepaling toegevoegd, waarin wordt gewezen op deze aanvullende eisen (zonder inhoudelijke vermelding van de aanvullend te verstrekken informatie). De vereisten treden gefaseerd in werking vanaf verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2021.

Toekomstige regelgeving

In april 2021 heeft de Europese Commissie (EC) het voorstel voor de Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) gepubliceerd. Deze richtlijn ziet toe op de vereisten voor duurzaamheidsverslaggeving en is een herziening van de bestaande Non-Financial Reporting Directive (hierna: NFRD). Het idee van de CSRD is om tot een uniformer stelsel voor duurzaamheidsverslaggeving te komen, waardoor met name beleggers een beter inzicht krijgen in de duurzame activiteiten van ondernemingen. Met de CSRD wordt onder meer, naast de invoering van gedetailleerdere rapportagevoorschriften op het gebied van duurzaamheid en een controleverplichting voor deze informatie, ook het toepassingsgebied uitgebreid.

De huidige richtlijnen voor duurzaamheidsverslaggeving (NFRD) gelden alleen voor grote OOB's met meer dan 500 werknemers. De nieuwe duurzaamheidsrichtlijnen (CSRD) gaan vanaf boekjaar 2025 gelden voor alle grote BV's en NV's, ongeacht of ze OOB zijn of niet en zonder de drempel van 500 werknemers. Voor (kleine en) middelgrote beursgenoteerde ondernemingen is het de bedoeling dat de verplichting vanaf boekjaar 2026 van toepassing zal zijn.

In de Richtlijnen zijn nog geen bepalingen opgenomen met betrekking tot deze nieuwe regelgeving.

Contactinformatie

Voor vragen, opmerkingen of suggesties:

Corné Kimenai

ckimenai@deloitte.nl

Lianne Suurland

lsuurland@deloitte.nl

Deloitte.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its global network of member firms, and their related entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.nl/about to learn more.

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our network of member firms in more than 150 countries serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte's approximately 264,000 people make an impact that matters at www.deloitte.nl.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the "Deloitte network") is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.

© 2022 Deloitte The Netherlands

Designed by CoRe Creative Services. RITM1176434