



NL GAAP Focus

Overzicht verduidelijkingen Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor micro- en kleine rechtspersonen jaareditie 2026

De Raad voor de Jaarverslaggeving heeft de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor micro- en kleine rechtspersonen (hierna: 'Rjk-bundel') geanalyseerd om deze voor de MKB-praktijk te verduidelijken en toegankelijker te maken. Hierbij is geconstateerd dat de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor middelgrote en grote rechtspersonen (hierna: 'RJ-bundel') nadere toelichting verschaft die ook nuttig is voor de toepassing van de Rjk-bundel. Deze nadere toelichting is nu ook opgenomen in de Rjk-bundel, soms in de vorm van een verwijzing naar de RJ-bundel. Met de verduidelijkingen zijn geen inhoudelijke wijzigingen beoogd.

De verduidelijkingen zijn van kracht voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2026, maar eerdere toepassing wordt aanbevolen. De verduidelijkingen die betrekking hebben op verwerkings- en waarderingsaspecten zijn ook van toepassing voor microrechtspersonen. De verduidelijkingen die betrekking hebben op presentatie-aspecten en toelichtingen hebben alleen betrekking op kleine rechtspersonen.

In dit overzicht worden de belangrijkste verduidelijkingen op hoofdlijnen besproken. Voor een volledig overzicht zie RJ-uiting 2025-7 'Voorstellen tot aanpassingen diverse hoofdstukken Rjk-bundel' en RJ-uiting 2025-10 'Definitieve wijzigingen diverse hoofdstukken Rjk-bundel'.

Inhoud

Materiële onzekerheid over de continuïteit	01
Schattingswijzigingen	02
Verwerking schattingswijzigingen	02
Mutatieoverzicht eigen vermogen bij fouterstel en stelselwijzigingen	02
Gebeurtenissen na balansdatum	03
Presentatie preferent dividend	03
Kostprijs materiële vaste activa	04
Kosten van groot onderhoud	05
Vastgoedbeleggingen	05
Vorzieningen, niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa	06
Bijlage: Verwerken en toelichten gebeurtenissen na balansdatum	07



Materiële onzekerheid over de continuïteit

In de Rjk-bundel zijn voorbeelden van gebeurtenissen of omstandigheden toegevoegd die mogelijk een indicatie vormen dat sprake is van materiële onzekerheid over de continuïteit. Het betreft de volgende voorbeelden:

- een relatief gering of negatief eigen vermogen;
 - het niet langer voldoen aan financieringsconvenanten zonder dat duidelijk is wat de gevolgen zijn voor de voortzetting van de financiering;
 - aanwijzingen dat debiteuren niet aan hun verplichtingen zullen voldoen en/of dat crediteuren verstrekte financiële steun zullen intrekken;
 - negatieve operationele kasstromen blijkend uit actuele of toekomstgerichte financiële overzichten;
 - aanzienlijke negatieve bedrijfsresultaten of belangrijke waardedalingen van activa die worden aangewend om kasstromen te genereren;
 - het verlies van een belangrijke afzetmarkt, concessie, licentie of een essentiële leverancier; en
- personeelsproblemen of een tekort aan belangrijke grondstoffen.



Schattingswijzigingen

Van een schattingswijziging is sprake indien een eerdere schatting wordt herzien. In de Rjk-bundel zijn voorbeelden toegevoegd van schattingen ter verduidelijking van wat kwalificeert als een schattingswijziging. Het betreft de volgende voorbeelden:

- de inbaarheid van debiteuren;
- de incourantheid van voorraden; en
- de economische levensduur respectievelijk de gebruiksduur van (af te schrijven) immateriële en materiële vaste activa.



Verwerking schattingswijzigingen

Het effect van schattingswijzigingen wordt verwerkt in de winst-en-verliesrekening van de periode waarin de schattingswijziging plaatsvindt, alsmede in toekomstige perioden als de betreffende schattingswijziging daarop van invloed is. In de Rjk-bundel is verduidelijkt dat schattingswijzigingen niet retrospectief mogen worden verwerkt. Dit betekent dat de verwerking niet met terugwerkende kracht plaats vindt en de vergelijkende cijfers niet worden aangepast.



Mutatieoverzicht eigen vermogen bij fouterstel en stelselwijzigingen

In de praktijk komt het voor dat kleine rechtspersonen in de toelichting vrijwillig een mutatieoverzicht van het eigen vermogen opnemen. Vraag is dan hoe een aanpassing van de vergelijkende cijfers in het mutatieoverzicht moet worden gepresenteerd. Aanpassing van de vergelijkende cijfers komt voor bij retrospectieve verwerking van fouterstel en van een stelselwijziging. Bij retrospectieve verwerking wordt het eigen vermogen aan het eind van het voorgaand boekjaar herrekend alsof de fout niet heeft plaatsgevonden. Het cumulatieve effect van de herrekening wordt verwerkt als een rechtstreekse mutatie in het eigen vermogen aan het begin van het huidige boekjaar. Het cumulatieve effect in het beginvermogen van de vergelijkende cijfers wordt als rechtstreekse mutatie gepresenteerd in het eigen vermogen, en niet als onderdeel van het resultaat van het voorgaande boekjaar. De Rjk-bundel geeft twee alternatieven voor de presentatie in het mutatieoverzicht. Deze zijn weergegeven in het onderstaande voorbeeld:



Voorbeeld: mutatieoverzicht eigen vermogen

Bij het opmaken van de jaarrekening over jaar 3 is door de directie van een rechtspersoon een fout geconstateerd in de waardering van de onderhanden projecten. Ultimo jaar 1 zijn de onderhanden projecten 400 te laag gewaardeerd en ultimo jaar 2 600 te laag. Door de fout is de winst in jaar 2 200 (= 600 – 400) te laag verantwoord. In de jaarrekening over jaar 3 wordt de fout retrospectief hersteld

Het mutatieoverzicht eigen vermogen volgens de concept jaarrekening over jaar 3 met vergelijkende cijfers over jaar 2 vóór het fouterstel luidt als volgt:

	Jaar 3	Jaar 2
Eigen vermogen 1 januari	15.000	10.000
Winst boekjaar	7.000	5.000
Eigen vermogen 31 december	22.000	15.000

Het eigen vermogen ultimo jaar 2 wordt herrekend alsof de fout niet heeft plaats gevonden. Het cumulatieve effect (600) wordt als een rechtstreekse mutatie van het eigen vermogen verwerkt in het beginvermogen van jaar 3.

Om de vergelijkende cijfers over jaar 2 te kunnen aanpassen wordt ook het eigen vermogen ultimo jaar 1 herrekend alsof de fout niet heeft plaatsgevonden. Het cumulatieve effect (400) dat betrekking heeft op de jaren voorafgaand aan jaar 2 wordt gepresenteerd als een mutatie in het beginvermogen van jaar 2.

Het mutatieoverzicht eigen vermogen over jaar 3 met vergelijkende cijfers over jaar 2 in de jaarrekening over jaar 3 luidt nu als volgt:

	Jaar 3	Jaar 2
Eigen vermogen 1 januari	15.000	10.000
Invloed fouterstel	600	400
Herrekend eigen vermogen 1 januari	15.600	10.400
Winst boekjaar	7.000	5.200
Eigen vermogen 31 december	22.600	15.600

De vergelijkende cijfers van de winst-en-verliesrekening in de jaarrekening van jaar 3 worden aangepast en in de toelichting wordt vermeld dat het effect op het resultaat van jaar 2 200 positief bedraagt.

Als alternatief is het mogelijk het mutatieoverzicht eigen vermogen over jaar 3 als volgt weer te geven:

	Jaar 3
Eigen vermogen 1 januari jaar 2	10.000
Invloed fouterstel	400
Herrekend eigen vermogen 1 januari jaar 2	10.400
Winst jaar 2	5.200
Eigen vermogen 31 december jaar 2	15.600
Winst jaar 3	7.000
Eigen vermogen 31 december jaar 3	22.600

De vergelijkende cijfers van de winst-en-verliesrekening in de jaarrekening van jaar 3 worden aangepast. In de toelichting wordt vermeld dat het cumulatieve effect op het gerapporteerde eigen vermogen ultimo jaar 2 600 positief bedraagt en dat het effect op het resultaat van jaar 2 200 positief bedraagt.



Gebeurtenissen na balansdatum

In de Rjk-bundel is een schema toegevoegd voor de verwerking en de toelichting van gebeurtenissen na balansdatum in de jaarrekening. In dit schema zijn meerdere perioden onderscheiden en wordt onderscheid gemaakt tussen (1) gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie op balansdatum en (2) gebeurtenissen die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie op balansdatum. Dit schema is opgenomen in de bijlage.



Presentatie preferent dividend

In de Rjk-bundel was niets geregeld voor de presentatie van verplicht te betalen preferent dividend. Dit is verduidelijkt door het opnemen van nieuwe bepalingen in de Rjk-bundel. In deze bepalingen wordt onderscheid gemaakt tussen de volgende situaties:

- er is per balansdatum voldoende vrij uitkeerbaar eigen vermogen waardoor preferent dividend moet worden uitgekeerd; of
- er is per balansdatum onvoldoende vrij uitkeerbaar eigen vermogen waardoor geen preferent dividend wordt uitgekeerd.

Voldoende vrij uitkeerbaar eigen vermogen

Als per balansdatum voldoende vrij uitkeerbaar eigen vermogen aanwezig is en preferent dividend moet worden uitgekeerd, wordt het uit te keren preferent dividend als een verplichting opgenomen. Deze wijze van presentatie geldt zowel voor een balans vóór als na winstbestemming, en ongeacht de classificatie van het preferent aandelenkapitaal als eigen vermogen of vreemd vermogen.

Indien sprake is van een balans vóór winstbestemming waarbij het preferent aandelenkapitaal als eigen vermogen wordt gepresenteerd, wordt het als preferent dividend uit te keren bedrag, voor zover onderdeel van de winstbestemming, in mindering gebracht op het resultaat na belastingen van het boekjaar waarbij het saldo wordt aangeduid als onverdeelde winst. Dit gebeurt zichtbaar in de balans. Het onderstaande in de Rjk-bundel opgenomen voorbeeld heeft betrekking op een balans vóór winstbestemming waarbij het preferent aandelenkapitaal wordt gepresenteerd onder het eigen vermogen en het preferent dividend wordt gepresenteerd als schuld.



Voorbeeld: balans vóór winstbestemming (gebaseerd op bijlage bij Rjk A4 'Gebeurtenissen na balansdatum')

Gegeven zijn de volgende bedragen:

Gewoon aandelenkapitaal	18.000
Preferent aandelenkapitaal	10.000
Overige reserves	500
Resultaat na belasting van het boekjaar	3.000

Statutair is bepaald dat op preferente aandelen over het verslagjaar 700 wordt betaald. Het dividendvoorstel met betrekking tot de gewone aandelen is 1.000. Verder wordt 600 toegevoegd aan de wettelijke reserves. Besloten is deze wettelijke reserve te vormen uit de winstbestemming.

Indien de balans wordt opgemaakt vóór winstbestemming, wordt het dividendvoorstel met betrekking tot de gewone aandelen niet verwerkt. Voor het preferent dividend wordt wel een verplichting opgenomen, in dit geval een bedrag van 700. Verder wordt er 600 toegevoegd aan de wettelijke reserves. Zowel het preferente dividend als de toevoeging aan de wettelijke reserves wordt in mindering gebracht op het Resultaat na belasting van het boekjaar. Elk wordt afzonderlijk als negatieve post gepresenteerd. De samenstelling van het eigen vermogen in de balans luidt dan:

Gewoon aandelenkapitaal	18.000
Preferent aandelenkapitaal	10.000
Wettelijke reserves	600
Overige reserves	500
Resultaat na belasting van het boekjaar	3.000
Preferent dividend	(700)
Toevoeging wettelijke reserve	(600)
Onverdeelde winst	1.700
Eigen vermogen	30.800

Voor de gewone aandelen is dus een bedrag van 2.200 (= 30.800 - (18.000 + 10.000 + 600)) beschikbaar voor dividend.

Onvoldoende vrij uitkeerbaar eigen vermogen

Als per balansdatum sprake is van onvoldoende vrij uitkeerbaar eigen vermogen is het voor de presentatie van het preferent dividend relevant of het preferent aandelenkapitaal is geclassificeerd als eigen vermogen of vreemd vermogen.

Indien preferent aandelenkapitaal als eigen vermogen is geclassificeerd en in toekomstige jaren bij voldoende vrij uitkeerbaar eigen vermogen het cumulatief (achterstallig) preferente dividend alsnog zal moeten worden uitgekeerd, schrijft de Rjk-bundel voor dat het alsdan te betalen bedrag in de toelichting kan worden vermeld. Er wordt geen schuld opgenomen voor het achterstallige preferente dividend omdat per balansdatum geen sprake is van een verplichting om het achterstallige dividend te betalen.

Indien preferent aandelenkapitaal als vreemd vermogen wordt geclassificeerd, schrijft de Rjk-bundel voor dat het alsdan te betalen (achterstallige) cumulatief preferente dividend wordt opgenomen onder de langlopende schulden. Het over het boekjaar in de toekomst verschuldigde achterstallige preferente dividend wordt in dit geval verwerkt als rentelast en als nog te betalen rente (overlopende passiefpost onder de langlopende schulden). Over vreemd vermogen is immers rente verschuldigd.



Kostprijs materiële vaste activa

De eerste waardering van een materieel vast actief vindt plaats tegen de kostprijs. De kostprijs omvat de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om het actief op zijn plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik. De Rjk-bundel bevatte tot nu toe geen voorbeelden van vervaardigings- en overige rechtstreeks toerekenbare kosten en van kosten die niet worden verwerkt in de kostprijs of boekwaarde van een materieel vast actief. De onderstaande voorbeelden zijn toegevoegd van:

- vervaardigings- en overige rechtstreeks toerekenbare kosten die in de kostprijs worden verwerkt, te weten:
 - personeelskosten die rechtstreeks toerekenbaar zijn aan de verkrijging of vervaardiging van een materieel vast actief;
 - kosten voor het geschikt maken van het terrein;
 - leverings- en afhandelingskosten;
 - installatie- en montagekosten;
 - kosten om te onderzoeken of het actief naar behoren functioneert; en
 - honoraria van adviseurs;
- kosten die niet in de kostprijs van een materieel vast actief worden verwerkt, te weten:
 - openingskosten van een nieuwe vestiging;
 - kosten om een nieuw product of nieuwe dienstverlening te lanceren (met inbegrip van advertentie- en promotiekosten);
 - bedrijfskosten op een nieuwe locatie of voor een nieuwe afzetmarkt (met inbegrip van opleidingskosten voor het personeel); en
 - administratie- en andere algemene overheadkosten; en
- kosten die niet in de boekwaarde van een materieel vast actief worden inbegrepen, te weten:
 - kosten die worden gemaakt voor een materieel vast actief dat reeds in staat is om op de beoogde wijze te functioneren, maar nog niet in gebruik is genomen of dat functioneert beneden zijn optimale productiecapaciteit;
 - exploitatieverliezen, waaronder aanloopverliezen op de verkoop van nieuwe producten die met het actief worden vervaardigd; en
 - kosten van verplaatsing of herstructurering van (een deel van) de bedrijfsactiviteiten van de rechtspersoon.



Kosten van groot onderhoud

Kosten van groot onderhoud zijn kosten die voortvloeien uit periodieke werkzaamheden na een langere gebruikperiode om de huidige staat van een actief in stand te houden, die niet kwalificeren als vervangingsinvesteringen of als frequent voorkomende onderhoudskosten. De Rjk-bundel bevatte tot nu toe geen voorbeelden van groot onderhoud. De onderstaande voorbeelden van groot onderhoud zijn toegevoegd:

- revisie;
- renovatie; en
- periodieke inspectie van een actief.

Revisie, renovatie en periodieke inspectie kunnen veelal naar hun aard worden aangemerkt als groot onderhoud. De kosten van groot onderhoud kunnen belangrijk zijn in relatie tot de totale kostprijs van het materieel vast actief. Een voorbeeld van groot onderhoud is de periodieke inspectie van een productiefaciliteit waarbij inspectie plaatsvindt van onderdelen zoals de ovens en het dak, waarbij kleine vervangingen kunnen plaatsvinden indien nodig.



Vastgoedbeleggingen

In de Rjk-bundel zijn nu voorbeelden opgenomen van vastgoedbeleggingen. Ook zijn bepalingen opgenomen voor de classificatie als vastgoedbelegging of vastgoed voor eigen gebruik bij gemengd gebruik van een onroerende zaak.

Voorbeelden van vastgoedbeleggingen die nu zijn opgenomen in de Rjk-bundel betreffen:

- terreinen die worden aangehouden voor waardeinstijgingen op lange termijn in plaats van verkoop op korte termijn als onderdeel van de gewone bedrijfsuitoefening;
- terreinen die worden aangehouden waarvan het toekomstig gebruik nog niet is vastgesteld (indien een rechtspersoon nog geen besluit heeft genomen of de terreinen voor eigen gebruik zijn ofwel voor verkoop op korte termijn als onderdeel van de gewone bedrijfsuitoefening, worden zij beschouwd als terreinen die aangehouden worden voor waardeinstijging);
- een gebouw dat eigendom is van de rechtspersoon (of dat door middel van een financiële lease aan de rechtspersoon ter beschikking is gesteld) en dat door middel van een operationele lease aan anderen ter beschikking wordt gesteld;
- een leegstaand gebouw dat wordt aangehouden om door middel van een operationele lease aan anderen ter beschikking te worden gesteld; en
- onroerende zaken in aanbouw of ontwikkeling voor toekomstig gebruik als belegging.

Bij gemengd gebruik van een onroerende zaak is een deel bestemd als vastgoedbelegging (dat wil zeggen ten behoeve van het realiseren van huuropbrengsten of waardestijgingen) en een ander deel voor eigen gebruik (dat wil zeggen voor gebruik in de productie of de levering van goederen of diensten of voor bestuursdoeleinden). Indien deze delen afzonderlijk verkoopbaar zijn (of afzonderlijk door middel van een financiële lease aan anderen ter beschikking gesteld kunnen worden), vindt de administratieve verwerking en verantwoording ook afzonderlijk plaats. Indien deze delen niet afzonderlijk verkoopbaar zijn, is de onroerende zaak slechts als vastgoedbelegging aan te merken indien slechts een onbelangrijk deel wordt aangehouden voor eigen gebruik.



Voorzieningen, niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

In Rjk-bundel zijn meerdere verduidelijkingen aangebracht met betrekking tot voorzieningen en niet in de balans opgenomen activa. De volgende verduidelijkingen hebben betrekking op:

- de te hanteren disconteringsvoet waartegen een voorziening contant moet worden gemaakt;
- voorziening voor assurantie eigen risico;
- verwerking van overheidsheffingen;
- specifieke bepalingen over voorzieningen in andere richtlijnen van de Rjk-bundel;
- de presentatie en toelichting van voorzieningen; en
- niet in de balans opgenomen activa.

Disconteringsvoet

Voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde indien het effect van de tijds waarde van geld materieel is. Tot nu toe was in de Rjk-bundel alleen opgenomen dat de disconteringsvoet waartegen contant wordt gemaakt, een disconteringsvoet vóór belasting moet zijn die zowel de actuele marktrente als de specifieke risico's met betrekking tot de verplichting weergeeft. De disconteringsvoet moet geen risico's weergeven waarmee bij het schatten van de toekomstige uitgaven al rekening mee is gehouden. Verduidelijkt is dat de marktrente per balansdatum van hoogwaardige ondernemingsobligaties de meest geëigende invulling van de actuele marktrente is. Bij het ontbreken van een liquide markt voor ondernemingsobligaties geldt het rendement op staatsleningen als de meest geëigende invulling.

Voorziening assurantie eigen risico

Voorzieningen voor assurantie eigen risico werden in het verleden gevormd voor risico's waarvoor geen verzekering is afgesloten maar die wel verzekerd horen te worden. Voor boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2001 is in de RJ-bundel opgenomen dat het niet meer aanvaardbaar wordt geacht een voorziening assurantie eigen risico op te nemen, omdat er geen sprake is van een verplichting. In de Rjk-bundel was dit niet opgenomen en het is nu net als in de RJ-bundel verduidelijkt dat het vormen van een voorziening voor assurantie eigen risico niet is toegestaan.

Verwerking van overheidsheffingen

In de Rjk-bundel is bij de onderwerpen die worden behandeld in de RJ-bundel een expliciete verwijzing toegevoegd naar de bepalingen met betrekking tot de verwerking van overheidsheffingen.

Overheidsheffingen zijn heffingen die zijn opgelegd door de overheid, anders dan belastingen naar de winst en boetes. Bij overheidsheffingen kan zich de situatie voordoen dat de heffingsgrondslag is gebaseerd op activiteiten uit het verleden, terwijl de heffing verschuldigd is in een latere verslagperiode. De overheidsheffing wordt verwerkt:

- in de periode waarop de overheidsheffing betrekking heeft; of
- op het moment dat aan alle voorwaarden voor de overheidsheffing is voldaan.

In de toelichting van de jaarrekening wordt uiteengezet welke methode is gehanteerd.

Specifieke bepalingen over voorzieningen in andere richtlijnen Rjk-bundel

In de Rjk-bundel is toegevoegd dat indien een andere richtlijn uit de Rjk-bundel specifieke bepalingen bevat over voorzieningen, niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa, die betreffende specifieke bepalingen worden toegepast in plaats van de bepalingen van Rjk B10 'Voorzieningen, niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa'. Dit betreft:

- onderhoudsvoorzieningen voor kosten van groot onderhoud;
- onderhanden projecten;
- belastingvorderingen en -schulden; en
- personeelsbeloningen.

Presentatie en toelichting van voorzieningen

In de Rjk-bundel is toegevoegd dat de rechtspersoon kan overwegen om voor iedere categorie voorzieningen de volgende toelichtingen op te nemen:

- de aard van de voorzieningen, zodat duidelijk blijkt om welke verplichtingen het gaat;
- de boekwaarde ervan aan het begin en aan het einde van de periode;
- gedurende de periode nieuw gevormde voorzieningen, waaronder toenemingen van bestaande voorzieningen;
- gedurende de periode geboekte uitgaven die ten laste van de voorziening zijn gebracht;
- wijzigingen als gevolg van valuta-omrekeningsverschillen;
- niet gebruikte bedragen die gedurende de periode zijn vrijgevallen;
- de mutatie gedurende de periode als gevolg van oprenting en veranderingen van de disconteringsvoet (indien de voorziening wordt gewaardeerd tegen contante waarde);
- de belangrijkste veronderstellingen en onzekerheden;
- het bedrag aan verwachte vergoedingen met vermelding van de opgenomen activa in verband met die verwachte vergoedingen; en
- de mate waarin de voorzieningen als langlopend (afwikkeling naar verwachting na een jaar) zijn te beschouwen.

Daarnaast kan de rechtspersoon overwegen de overige in de RJ-bundel vermelde toelichtingen op te nemen.

Niet in de balans opgenomen activa

De Raad voor de Jaarverslaggeving heeft bepalingen omtrent niet in de balans opgenomen activa toegevoegd in de Rjk-bundel. Tot nu toe waren hiervoor geen bepalingen opgenomen. Niet in de balans opgenomen activa komen voort uit niet geplande of onverwachte gebeurtenissen die aanleiding geven tot de mogelijkheid dat economische voordelen naar de rechtspersoon zullen toevloeien. Niet in de balans opgenomen activa worden niet in de balans verwerkt omdat dit ertoe kan leiden dat baten in de winst-en-verliesrekening worden verwerkt die nooit zullen worden gerealiseerd. Zowel overeenkomsten onder opschortende voorwaarde(n) als overeenkomsten onder ontbindende voorwaarde(n) kunnen tot niet in de balans opgenomen activa leiden.

Voorbeelden van niet in de balans opgenomen activa zijn:

- een voorwaardelijk actief: een post uit hoofde van een overeengekomen verkoop van een dochtervennootschap tegen een vaste prijs (hoger dan de boekwaarde) onder de opschortende voorwaarde dat anti-kartelbepalingen niet van toepassing zijn, terwijl de leiding ('control') niet is overgedragen; en
- een niet verwerkt actief: een door de rechtspersoon tegen een derde ingediende claim wegens geleden schade, waarvan toekenning (nog) niet vrijwel zeker is, of waarvan de toekenning vrijwel zeker of zelfs geheel zeker is, maar waarbij de grootte van het te ontvangen bedrag niet voldoende betrouwbaar kan worden geschat.

Op grond van art. 2:381 lid 1 BW wordt de aard van de niet in de balans opgenomen activa kort beschreven in de toelichting.

Van voorwaardelijke activa wordt, wanneer het waarschijnlijk is dat economische voordelen naar de rechtspersoon zullen toevloeien, tevens een schatting gegeven van het financiële effect van de voordelen indien dit uitvoerbaar is. Wanneer (een deel van) deze informatie niet wordt verstrekt omdat dit niet uitvoerbaar is, kan de rechtspersoon overwegen dit te vermelden in de toelichting.



Bijlage: Verwerken en toelichten gebeurtenissen na balansdatum

Schema

Periode	Gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie op balansdatum	Gebeurtenissen die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie op balansdatum
Balansdatum tot datum opmaken van de jaarrekening	De effecten van deze gebeurtenissen dienen in de jaarrekening te worden verwerkt. De toelichting dient te worden geactualiseerd door daarin de nieuwe informatie te betrekken.	De effecten van deze gebeurtenissen dienen niet in de jaarrekening te worden verwerkt, tenzij sprake is van discontinuïteit.* Vermelden in de toelichting indien belangrijke financiële gevolgen.**
Datum opmaken van de jaarrekening tot datum vaststellen van de jaarrekening	De effecten van deze gebeurtenissen worden alleen in de jaarrekening verwerkt en de toelichting wordt alleen geactualiseerd voor zover dat onontbeerlijk is voor het vereiste inzicht.	De effecten van deze gebeurtenissen dienen niet in de jaarrekening te worden verwerkt, tenzij sprake is van discontinuïteit.* Vermelden in de toelichting indien belangrijke financiële gevolgen.**
Periode na vaststelling jaarrekening (en deponering bij het handelsregister)	Indien op grond van deze gebeurtenissen moet worden geconcludeerd dat de jaarrekening in ernstige mate tekortschiet in het geven van het vereiste inzicht, dienen de aandeelhouders onverwijld te worden geïnformeerd en moet het bestuur van de rechtspersoon hierover een mededeling bij het handelsregister deponeren.	Geen verplichtingen tot enige melding of andere actie.

* Het kan zijn dat een gebeurtenis geen nadere informatie geeft over de feitelijke situatie op balansdatum. Echter, als die gebeurtenis leidt tot discontinuïteit kan het continuïteitsbeginsel niet langer worden toegepast. De jaarrekening dient dan alsnog te worden opgesteld uitgaande van liquidatie van het geheel van de werkzaamheden van de rechtspersoon.

** Indien gebeurtenissen na balansdatum die geen nadere informatie geven over de feitelijke toestand op balansdatum van een zodanig belang zijn dat het niet toelichten de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening beïnvloedt, moeten deze worden vermeld in de toelichting van de jaarrekening.

Contactinformatie

Voor vragen, opmerkingen of suggesties:

Corné Kimenai

ckimenai@deloitte.nl

Dingeman Manschot

dimanschot@deloitte.nl

Lianne Suurland

lsuurland@deloitte.nl



Deloitte refers to one or more of Deloitte ToucheTohmatsu Limited ("DTTL"), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the "Deloitte organization"). DTTL (also referred to as "Deloitte Global") and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

Deloitte provides industry-leading audit and assurance, tax and legal, consulting, financial advisory, and risk advisory services to nearly 90% of the Fortune Global 500® and thousands of private companies. Our professionals deliver measurable and lasting results that help reinforce public trust in capital markets, enable clients to transform and thrive, and lead the way toward a stronger economy, a more equitable society and a sustainable world. Building on its 175-plus year history, Deloitte spans more than 150 countries and territories. Learn how Deloitte's more than 415,000 people worldwide make an impact that matters at www.deloitte.com.

This communication contains general information only, and none of DTTL, its global network of member firms or their related entities 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 organization shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.

© 2025. For information, contact Deloitte Netherlands.