

Actualiteiten externe verslaggeving

Drs. C.N.A Janissen RA RB

Wat gaan we vandaag doen?

- Overzicht wijzigingen 2018 en 2019
- Verwerking lease (RJ uiting 28-3, RJ uiting 2019-3, RJ uiting 2019-9)
- Mogelijkheid om opbrengsten en kosten te verwerken volgens IFRS 15 (RJ uiting 2018-6)
- Crypto currency in de jaarrekening (RJ 2018-7)
- Verwerking kosten van groot onderhoud(RJ 2018-5, RJ 2019-13)
- Vragen ?

RJ uitingen 2019

- RJ-Uiting 2019-13: Ontwerp-richtlijn 212 'Materiële vaste activa' (additionele overgangsbepaling 'kosten van groot onderhoud') (27 juni 2019)
- RJ-Uiting 2019-12: 'Verwerking ontvangen commentaar op RJ-bundel (jaareditie 2018)' (20 juni 2019)
- RJ-Uiting 2019-11 'Verzamelwet Justitie en Veiligheid 2018; wijzigingen in RJK-bundel en RJ-bundel' (13 juni 2019)
- RJ-Uiting 2019-10 'Ontwerp-richtlijn 655 Zorginstellingen' (23 mei 2019)
- RJ-Uiting 2019-9: Richtlijn 292 Leasing 'identificeren of een overeenkomst een lease bevat en verschaffen van informatie over leaseovereenkomsten' (21 mei 2019)

RJ uitingen 2019

- RJ-Uiting 2019-8 'Ontwerp-alinea's RJ 400 Bestuursverslag met betrekking tot diversiteitsbeleid' (8 mei 2019)
- RJ-Uiting 2019-7 Ontwerp-alinea's RJ 122 'Prijsgrondslagen voor vreemde valuta' (15 april 2019)
- RJ-Uiting 2019-6: 'Ontwerp-richtlijn 645' – Beleidswaarde (1 april 2019)
- RJ-Uiting 2019-5: 'Verzamelwet Justitie en Veiligheid 2018'- wijzigingen in Titel 9 Boek 2 BW (28 maart 2019)
- RJ-Uiting 2019-4: Ontwerp-alinea's toelichtingsbepalingen van RJ 272 'Belastingen naar de winst' (7 februari 2019)

RJ Uitingen 2019

- RJ-Uiting 2019-3: ontwerp-Richtlijn 292 Leasing 'identificeren of een overeenkomst een lease bevat en verschaffen van informatie over leaseovereenkomsten' (8 januari 2019)
- RJ-Uiting 2019-2: Ontwerp-alinea's RJ 252 'Voorzieningen, niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa' en RJ 272 'Belastingen naar de winst' (8 januari 2019)
- RJ-Uiting 2019-1: Ontwerp-richtlijn 645 'Toegelaten instellingen volkshuisvesting' (8 januari 2019)

Lease

Een goed wordt door een partij (lessor) ter beschikking gesteld aan andere partij (lessee)

Wie zet het goed op de balans?

Lease

Risk & Rewards benadering

Onderscheid operational en financial lease

Financial -> op balans lessee

Operational -> off balance bij lessee

Lease

Ratio's anders met name voor solvabiliteit (ev/tv) en ebita (earnings before interest taks en amortisation)

Het gebruiksnuut is voor lessee niet anders?

Lease

IFRS 16 -> Right of use asset model

Enkel voor Lessee

Lessee neemt op de balans het recht van gebruik op.

Waar?

Lease

Probleem geen economische beschikkingsmacht object

Wel over contract

Lesse activeert contract en schrijft die af over economische levensduur

In winst en verlies afschrijvingskosten en rentelast

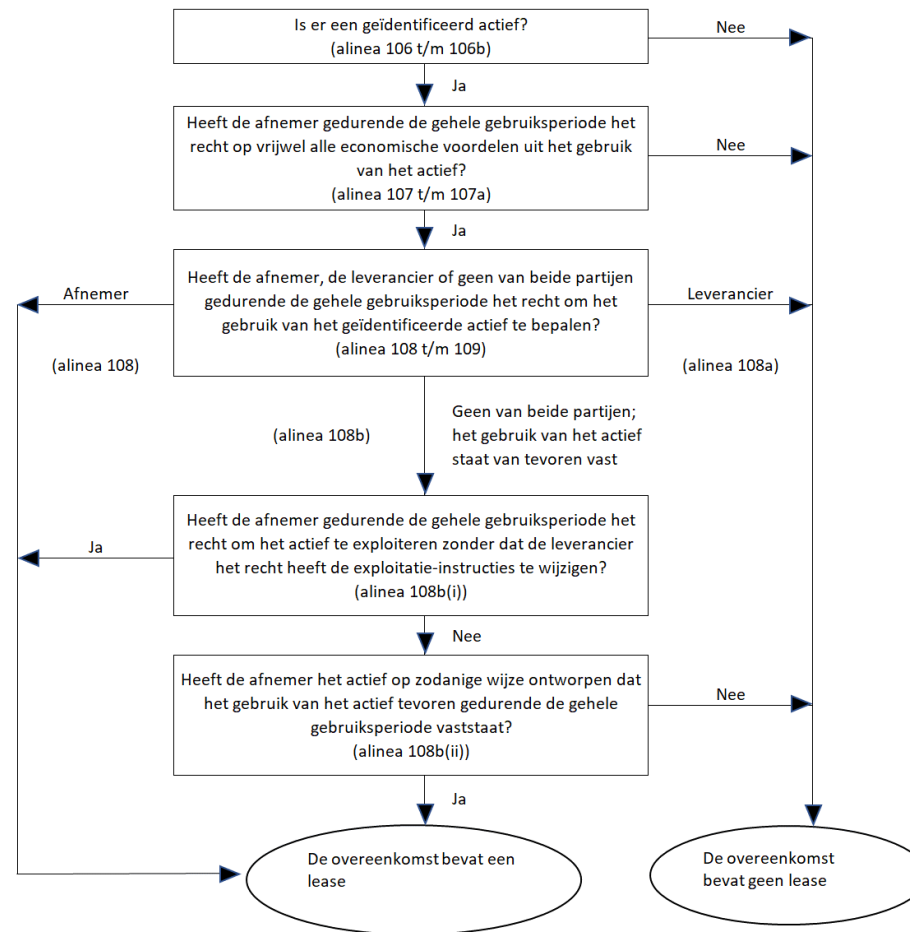
Lease

Toegestaan IFRS 16 toe te passen ipv RJ 292 (wel integraal)

RJ 292.105 wanneer sprake van lease

- Hiervan is sprake indien aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan:
 - a) er is sprake van een geïdentificeerd actief;
 - b) de afnemer heeft gedurende de gehele gebruiksperiode het recht op vrijwel alle economische voordelen uit het gebruik van het geïdentificeerde actief; en
 - c) de afnemer heeft gedurende de gehele gebruiksperiode het recht om het gebruik van het geïdentificeerde actief te bepalen.

Lease



Verwerken van opbrengst en kosten IFRS 15

Realisatie principe en matching principe

Realisatie: Opbrengsten nemen zodra deze voldoen aan de criteria van opbrengst verantwoording

Matching: de kosten verantwoorden in de periode waarin de opbrengsten worden verantwoord

Kosten en opbrengsten

Onderscheid goederen en diensten

Goederen geleverd op een moment

Diensten geleverd door de tijd

Kosten en opbrengsten

Voorwaarden verantwoording opbrengst goederen:

Overdracht beschikkingsmacht

Overdracht risk & rewards

Kosten en opbrengsten betrouwbaar vast te stellen

Aannemelijk dat opbrengsten worden ontvangen

Kosten en opbrengsten

Voorwaarden verantwoording opbrengst goederen:

Overdracht beschikkingsmacht

Overdracht risk & rewards

Kosten en opbrengsten betrouwbaar vast te stellen

Aannemelijk dat opbrengsten worden ontvangen

Kosten en opbrengsten

Hoe om te gaan met transactie die zowel goederen als diensten leveren?

Bijvoorbeeld een telefoonabonnement met “gratis” telefoon

IFRS 15

1. identificeren van het contract met een klant;
2. identificeren van prestatieverplichtingen in het contract;
3. vaststellen van de transactieprijs;
4. alloceren van de transactieprijs aan de prestatieverplichtingen in het contract;
5. verantwoordelijk van opbrengsten op het moment dat de onderneming een prestatieverplichting vervult.

IFRS 15

Casus

KPN verkoopt een twee jaarlijks abonnement voor € 50 per maand met levering van “gratis” telefoon.

De telefoon wordt ook los verkocht voor € 600. Inkoop € 400

Hoe verwerken volgens IFRS 15 (toegestaan RJ-uiting 2018-6)

IFRS 15

Boekingsgang				
jaar 1		debet		credit
bank		€ 600		
Nog te facturen omzet		€ 300		
opbrengst telefoon				€ 600
inkoopwaarde telefoon		€ 400		
voorraad				€ 400
opbrengst netwerk				€ 300
jaar 2				
Nog te facturen omzet				300
opbrengst netwerk				€ 300
bank		€ 600		

Cryptocurrency in de jaarrekening

Bitcoins (en nog veel meer smaken)

Wiskundige formule op stick geverifieerd door block chains

Om te verwerken moet je weten onder welke categorie het valt

- Liquide middelen?
- Voorraden?
- Financiële vaste activa?
- Financieel instrument?
- Immaterieel vast actief?

Cryptocurrency in de jaarrekening

- Liquide middelen -> tegenpartij ontbreekt
- Voorraden -> niet fysiek
- Financiële vaste activa -> tegenpartij ontbreekt
- Financieel instrument -> geen overeenkomst tussen partijen
- Immaterieel vast actief -> geen vast actief

Nog geen regelgeving waar neigt het na?

Cryptocurrency in de jaarrekening

Internationale exposure drafts

Vlottend immaterieel actief

Verwerking waardeinstijgingen via winst en verlies

(voldoet niet aan realisatie principe. Uitgangspunt het is direct realiseerbaar)

RJ uiting 2018-7

De mogelijke verwerkingswijze is afhankelijk van de doelstelling van het houden van cryptocurrencies. Cryptocurrencies kunnen bijvoorbeeld worden gehouden voor een langere termijn, voor onderzoeksprojecten, voor verkoop in het kader van de normale bedrijfsvoering of als een belegging. Afhankelijk van de doelstelling van het houden van cryptocurrencies kunnen cryptocurrencies volgens de RJ worden aangemerkt als:

- immateriële vaste activa;
- voorraden; of
- andere beleggingen.

De bij deze jaarrekeningposten behorende grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn dan van overeenkomstige toepassing. Dit betekent voor cryptocurrencies dat:

- immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of – onder voorwaarden – tegen actuele waarde (zie RJ 210 Immateriële vaste activa);
- voorraden worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs (zie RJ 220 Voorraden);
- andere beleggingen in overeenstemming met artikel 2:384 BW kunnen worden gewaardeerd tegen kostprijs of actuele waarde. Indien tegen actuele waarde wordt gewaardeerd, kunnen de waardeveranderingen worden verwerkt in de winst-en-verliesrekening of eerst via de herwaarderingsreserve in het eigen vermogen en bij realisatie in de winst-en-verliesrekening

Kosten groot onderhoud

Matching principe -> kosten matchen aan de opbrengsten

Mogelijkheden

1. Kosten direct in winst & verliesrekening bij uitvoeren onderhoud
2. Een voorziening voor groot onderhoud vormen
3. Componentenbenadering toepassen

Kosten groot onderhoud

Direct in de winst en verliesrekening nemen van groot onderhoud is strijdig met matching principe

Mocht omdat dit in wet was opgenomen.

Vanaf 2019 niet meer toegestaan

Kosten groot onderhoud

Ondernemingen die kosten direct in Winst & verliesrekening namen

Wijziging betekent Stelselwijziging

- Overgang op componentenbenadering prospectief verwerken
- Overgang op voorziening groot onderhoud retrospectief verwerken

Kosten van groot onderhoud

Prospectief verwerken

De onderneming past per 1 januari de boekwaarde en afschrijving van het materieel vast actief niet aan.

Op moment van groot onderhoud worden deze uitgaven geactiveerd en afgeschreven over de economische levensduur.

Indien de component die wordt “vervangen” nog een boekwaarde heeft wordt deze afgeboekt.

Het effect op vermogen en resultaat in jaar van stelselwijziging wordt toegelicht.

Kosten voor groot onderhoud

Retrospectief verwerken

Het effect van de stelselwijziging wordt via het beginvermogen verwerkt.

De vergelijkende cijfers worden aangepast.

Vragen?



Dank voor uw aandacht.