

RJ-Uiting 2020-14: Overgangsbepaling in RJ 122 ‘Prijsgrondslagen voor vreemde valuta’

Inleiding

In de RJ-bundel jaareditie 2020 is een aantal wijzigingen in hoofdstuk 122 ‘Prijsgrondslagen voor vreemde valuta’ doorgevoerd, waaronder de overgangsbepaling in alinea 602. Gebleken is dat in de praktijk vragen bestaan over deze overgangsbepaling.

De overgangsbepaling houdt verband met het vervallen van een optie in alinea 310 van dit hoofdstuk. Voorheen was het mogelijk om de omrekening van goodwill en elke aanpassing naar de reële waarde van de boekwaarden van andere activa en passiva van een bedrijfsuitoefening in het buitenland tegen de slotkoers of tegen wisselkoers op het moment van de transactie te verwerken. Vanaf boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2020 is deze optie beperkt tot de goodwill. De aanpassingen naar de reële waarde van de boekwaarden van de andere activa en passiva dienen te worden omgerekend tegen de slotkoers op balansdatum. Deze aanpassing geldt derhalve voor de omrekening tegen de slotkoers van de gehele boekwaarde van een actief of passief van een bedrijfsuitoefening in het buitenland.

In afwijking van Richtlijn 140 ‘Stelselwijzigingen’ mag de stelselwijziging als gevolg van het vervallen van deze optie prospectief verwerkt worden. In de praktijk zijn vragen ontstaan over wat in dit verband wordt verstaan onder een prospectieve verwerking.

Ter verduidelijking heeft de Raad voor de Jaarverslaggeving bepaald dat voor deze specifieke situatie met een prospectieve verwerking bedoeld wordt dat het omrekenen van de aanpassingen naar de reële waarde van de boekwaarden van andere activa en passiva tegen slotkoers uitsluitend wordt toegepast op overnames die plaatsvinden in verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2020.

Ingangsdatum

De wijziging is van kracht voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2020.

Amsterdam, 27 oktober 2020

Wijzigingen in hoofdstuk 122 ‘Prijsgroondslagen voor vreemde valuta’ (wijzigingen zichtbaar)

602 Voor verslagjaren ~~die aanvangenaanvangend~~ op of na 1 januari 2020 is de mogelijkheid vervallen in alinea 310 om elke aanpassing naar de reële waarde van boekwaarden van andere activa (dan goodwill) of passiva ontstaan bij de acquisitie van een bedrijfsuitoefening in het buitenland te verwerken tegen de wisselkoers op het moment van de transactie. **Vanaf dan dienen ~~deze reële-waarde-aanpassingen tegen de slotkoers te worden verwerkt.~~** Deze wijziging mag, in afwijking van hoofdstuk 140 Stelselwijziging, prospectief verwerkt worden. Dit betekent dat de bepalingen inzake de omrekening van deze reële-waardeaanpassingen in alinea 310 dan uitsluitend worden toegepast voor overnames die plaatsvinden in verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2020. Toegestaan wordt om de reële-waardeaanpassingen voor overnames in voorafgaande verslagjaren in overeenstemming met het oorspronkelijke stelsel te verwerken.