

Secretariaat:

Antonio Vivaldistraat 2-8, 1083 GR Amsterdam
Postbus 7984, 1008 AD Amsterdam

T +31(0)20 301 02 35

F +31(0)20 301 03 02

rj@rjnet.nl

www.rjnet.nl

RJ-Uiting 2018-1: ontwerp-Richtlijn 100.107a ‘verduidelijking van de verwerking van te verwachten kredietverliezen (expected credit loss) in de enkelvoudige jaarrekening bij toepassing van combinatie 3’

Inleiding

In paragraaf 1 ‘Toepassing Richtlijnen en IFRS* in de geconsolideerde en/of enkelvoudige jaarrekening’ van hoofdstuk 100 Inleiding is een verduidelijking voorgesteld voor de verwerking van verwachte kredietverliezen (expected credit loss) in de enkelvoudige jaarrekening bij toepassing van combinatie 3. Op grond van IFRS 9 ‘Financiële instrumenten’ moet bij de waardering van leningen en vorderingen rekening worden gehouden met te verwachten kredietverliezen (expected credit loss). In de geconsolideerde jaarrekening worden te verwachten kredietverliezen inzake leningen en vorderingen op geconsolideerde deelnemingen geëlimineerd.

Voor de enkelvoudige jaarrekening waarin de waarderingsgrondslagen van de geconsolideerde jaarrekening worden gebruikt geldt dat ook voor leningen en vorderingen op de geconsolideerde deelneming.

Bij de waardering van de deelneming volgens de vermogensmutatiemethode wordt de deelneming beschouwd als een samenstel van activa en passiva en niet als een ondeelbaar actief. Dit betekent dat het effect van te verwachten kredietverliezen (expected credit loss) op leningen en vorderingen op de deelneming in de enkelvoudige jaarrekening eveneens moet worden geëlimineerd. Daarmee wordt in het algemeen bereikt dat hierdoor geen verschil tussen enkelvoudig en geconsolideerd vermogen en resultaat ontstaat. Hierbij zijn de uitgangspunten van hoofdstuk 260 ‘De verwerking van resultaten op intercompany-transacties in de jaarrekening’ overeenkomstig van toepassing.

Voorstel

De RJ stelt voor het bovenstaande te verduidelijken door middel van een nieuwe alinea 107a in hoofdstuk 100 Inleiding, paragraaf 1 Toepassing Richtlijnen en IFRS* in de geconsolideerde en/of enkelvoudige jaarrekening.

De eliminatie kan worden verwerkt in de boekwaarde van de deelnemingen of in de boekwaarde van de leningen en vorderingen. In het laatste geval blijven de te verwachten kredietverliezen dus per saldo buiten de verwerking in de enkelvoudige jaarrekening. In het algemeen leidt dit niet tot een verschil tussen enkelvoudig en geconsolideerd vermogen en resultaat.

De voorgestelde tekst van alinea 107a luidt als volgt:

RJ 100.107a Bij de waardering van de geconsolideerde deelneming in de enkelvoudige jaarrekening volgens de vermogensmutatiemethode (zie alinea 107) wordt de deelneming beschouwd als een samenstel van activa en passiva en niet als een ondeelbaar actief. Dit betekent in het algemeen dat te verwachten kredietverliezen (expected credit loss) zoals voorgeschreven in IFRS 9 op leningen en vorderingen op de deelneming in de enkelvoudige jaarrekening worden geëlimineerd in overeenstemming met de uitgangspunten van hoofdstuk 260 De verwerking van resultaten op intercompany-transacties in de jaarrekening. De eliminatie kan worden verwerkt in de boekwaarde van de deelneming of in de boekwaarde van de leningen en vorderingen.

Ingangsdatum

De RJ stelt voor de nieuwe alinea 107a van hoofdstuk 100 onmiddellijk na het definitief worden daarvan van kracht te laten worden.

Commentaarperiode

De RJ nodigt u uit tot het inzenden van reacties en commentaren op deze RJ-Uiting. Deze ziet de RJ graag uiterlijk 31 maart 2018 tegemoet. Reacties en commentaren kunnen – bij voorkeur per email (rj@rjnet.nl) – worden ingediend bij het RJ-secretariaat. Ze zullen door de RJ als openbare informatie worden behandeld en op de RJ-website worden gepubliceerd, tenzij door respondenten is aangegeven dat het commentaar geheel of gedeeltelijk moet worden aangemerkt als vertrouwelijk.

Amsterdam, 7 februari 2018