

Outreach RJ Uiting 2019-15

Ontwerprichtlijnen voor de verslaggeving
van opbrengsten en gerelateerde kosten

15 januari 2020

Doel en opzet

Doel

- Uitleg proces en afwegingen
- Feedback

Opzet

- Achtergrond project
- Wat wil de RJ niet wijzigen?
- Wat wil de RJ wel wijzigen?
- Hoe en wanneer wil de RJ dit wijzigen?
- Wat wilt u?

Achtergrond project

Vraag n.a.v. introductie IFRS 15

Kan IFRS 15 worden gebruikt om de verslaggeving in Nederland te verbeteren?

- Verwerking die economische werkelijkheid beter weergeeft
- Betere vergelijkbaarheid tussen entiteiten door meer specifieke regelgeving

Mogelijke alternatieven

1. RJ niet wijzigen (eventueel in combinatie met faciliteren IFRS 15)
2. RJ-basisbeginselen + voor aantal onderwerpen extra guidance (eventueel in combinatie met faciliteren IFRS 15)
3. IFRS-basisbeginselen + voor aantal onderwerpen extra guidance
4. Volledige implementatie van IFRS 15

Achtergrond project

Uiting gebaseerd op alternatief 2: RJ-basisbeginselen + extra guidance voor aantal onderwerpen (in combinatie met faciliteren IFRS 15)

Waarom alternatief 2 (RJ basisbeginselen) i.p.v. alternatief 3 (IFRS basisbeginselen)?

- Impact overstap naar IFRS-basisbeginselen is heel lastig in te schatten vanwege de diversiteit in huidige toepassing RJ 221/270
- Aanpassing basisbeginselen vereist impactanalyse voor elke onderneming die verder gaat dan analyseren specifieke wijzigingen
- Kosten mogelijk hoger dan de baten (zeker voor kleinere entiteiten) ook omdat uiteindelijke impact voor veel entiteiten beperkt zal zijn
- Entiteiten die wel omzet willen bepalen o.b.v. IFRS 15 (bv voor groepsdoeleinden) kunnen IFRS 15 toepassen

Wat wil de RJ niet wijzigen?

- Basisprincipe: focus op voordelen en risico's
- Bestaan van twee Richtlijnen: RJ 221 en RJ 270
- De criteria wanneer omzet gedurende een periode wordt verantwoord (op beperkte wijziging/verduidelijking na)
- Omzetverantwoording bij projectontwikkeling
- Kosten van het verkrijgen van een overeenkomst
- Kosten van het vervullen van een overeenkomst
- Verwerking verlieslatende contracten binnen RJ 221
- Verkooptransacties met terug(ver)koopovereenkomsten
- Geen grote uitbreiding toelichtingsvereisten
- Principles based aanpak; niet alles in detail regelen en IFRS 15 niet leidend bij de interpretatie van RJ 221/270
- Reeds geboden mogelijkheid om IFRS 15 integraal toe te passen

Wat wil de RJ wel wijzigen?

Toepassingsgebied RJ 221

- RJ 221 ook toepassen op overeenkomsten voor het ontwikkelen van activa in opdracht van derden waarbij de activa geen alternatieve gebruiksmogelijkheid voor de rechtspersoon creëren
- Anders dan IFRS 15: geen specifieke eis m.b.t. een afdwingbaar recht op betaling

Onderkennen prestatieverplichtingen

- Vervangt de huidige guidance over “componenten”
- In lijn met IFRS 15, onderscheidend op zichzelf en binnen de overeenkomst

Garanties

- Kunnen een aparte prestatieverplichting zijn in lijn met IFRS 15

Wat wil de RJ wel wijzigen?

Toerekenen transactieprijs aan prestatieverplichtingen

- O.b.v. waarde van de prestatieverplichtingen
- Zelfstandige verkoopprijs of reële waarde

Variabele vergoedingen

- Variabele vergoedingen zijn onderdeel van de transactieprijs
- Beste schatting met toepassing van een redelijke mate van voorzichtigheid (dus anders dan IFRS 15 bepalingen m.b.t. variable consideration constraint)

Belangrijke financieringscomponent

- Ook van toepassing bij voorfinanciering
- Niet verplicht bij periode korter dan één jaar

Wat wil de RJ wel wijzigen?

Wijzigingen in overeenkomsten

- Verwerking in lijn met IFRS 15
 - afzonderlijke overeenkomst;
 - beëindigen bestaande en start nieuwe overeenkomst;
 - aanpassing van bestaande overeenkomst; of
 - combinatie
- Alleen bij ontstaan/wijzigen afdwingbare rechten en verplichtingen
- Bij meerwerk is “waarschijnlijk dat de opdrachtgever de wijziging zal goedkeuren” dus niet meer voldoende

Niet-terugbetaalbare vergoedingen

- In lijn met IFRS 15, indien de vergoeding niet direct leidt tot de levering van een goed of dienst, omzet pas verantwoord als andere goederen en diensten geleverd worden

Wat wil de RJ wel wijzigen?

Vergoedingen aan afnemers

- In lijn met IFRS 15, in mindering op omzet tenzij er sprake is van een onderscheiden goed of dienst

Opbrengsten uit licenties

- In lijn met IFRS 15,
 - recht op IP zoals het bestaat bij aangaan licentie; of
 - recht op IP zoals het tijdens de duur van de licentie bestaat

Opbrengsten uit licenties op basis van verkopen of gebruik

- In lijn met IFRS 15, op moment van doorverkoop of gebruik

Wat wil de RJ wel wijzigen?

Opties van afnemers op bijkomende goederen of diensten

- Huidige regels m.b.t. loyaliteitsprogramma's toepassen op andere opties van afnemers
- Aparte prestatieverplichting indien:
 - Optie betrekking heeft op goederen of diensten die de rechtspersoon levert als onderdeel van normale activiteiten; en
 - Waarde van de optie niet onbelangrijk is t.o.v. verkopen waarbij optie is verleend

Wat wil de RJ wel wijzigen?

Niet door afnemers uitgeoefende rechten

- In lijn met IFRS 15
 - Indien verwachting is dat niet alle rechten worden uitgeoefend, omzetverantwoording conform patroon van rechten die naar verwachting wel uitgeoefend worden
 - Indien verwachting is dat wel alle rechten uitgeoefend worden, omzetverantwoording pas als het zeer onwaarschijnlijk is dat resterende rechten nog uitgeoefend worden

Wat wil de RJ wel wijzigen?

Retouren

- In lijn met IFRS 15
 - Toepassen richtlijnen voor variabele vergoedingen
 - Terugbetalingsverplichting opnemen
 - Opname actief tegen boekwaarde geleverde goederen minus verwachte kosten

Agent – Principaal

- Beoordeling blijft op basis van voordelen en risico's
- Kredietrisico blijft als indicator gehandhaafd
- Extra indicator: zeggenschap voorafgaand aan levering

Wat wil de RJ wel wijzigen?

Presentatie van onderhanden projecten in W&V

- Mogelijkheid vervalt om projectopbrengsten gedurende de looptijd van een project te boeken als wijziging in onderhanden projecten en pas aan het einde van het project als omzet.

Presentatie van onderhanden projecten in balans

- Mogelijkheid vervalt om het saldo van alle onderhanden projecten als één totaal te presenteren

Extra toelichting

- Aard van de belangrijke prestatieverplichtingen
- De huidige toelichting van de methode van toerekening van de opbrengsten aan verslagperioden opnemen per prestatieverplichting
- Totaal aan geactiveerde kosten van het verkrijgen van een overeenkomst.

Wat wil de RJ wel wijzigen?

Voorbeelden in RJ 270 Bijlage 1

- Bestaande voorbeelden aangepast
- Nieuwe voorbeelden:
 - Prestatieverplichtingen
 - Retouren
 - Opties van afnemers
 - Garanties
 - Niet door afnemers uitgeoefende rechten

Wat wil de RJ wel wijzigen?

RJk-bundel

- Onderhanden projecten omvatten ook overeenkomsten tot het ontwikkelen van activa in opdracht van derden waarbij de activa geen alternatieve gebruiksmogelijkheid creëren
- Identificeren van componenten kan relevant zijn voor alle overeenkomsten (en niet alleen voor onderhanden projecten)
- Transactieprijs omvat variabele vergoedingen o.b.v. beste schatting rekening houdend met redelijke mate van voorzichtigheid
- Niet meer toestaan om gerealiseerde projectopbrengsten te presenteren als wijziging in onderhanden projecten
- Geen saldering van alle onderhanden projecten

Hoe en wanneer wil de RJ dit wijzigen?

Ingangsdatum

- Verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2022
- Eerdere toepassing toegestaan

Verwerking overgang

- Voorkeur RJ: Retrospectief o.b.v. RJ 140 (incl. toelichting RJ 140)
- Alternatief:
 - Voorschriften presentatie en toelichting vanaf ingangsdatum retrospectief
 - Andere voorschriften:
 - Alleen toepassen op alle overeenkomsten die zijn afgesloten op of na 1 januari 2022; of
 - Alleen toepassen op alle overeenkomsten die zijn afgesloten op of na een zelf gekozen datum die eerder is dan 1 januari 2022
- In toelichting opnemen op welke wijze de overgang is verwerkt

Wat wilt u?



