

NL GAAP Update 2017

Voorjaar 2017

Agenda

Introductie

Selectie wijzigingen Titel 9

Selectie wijzigingen RJ

Selectie wijzigingen IFRS



Introductie

Implementatie recente wijzigingen Titel 9 Boek 2 BW

Wijzigingen doorgevoerd voor verslagjaar 2016?





Selectie
wijzigingen
Titel 9

Goodwill

2016

- Goodwill moet worden geactiveerd en afgeschreven
- Als de verwachte gebruiksduur niet betrouwbaar kan worden geschat, dan wordt de goodwill afgeschreven over maximaal 10 jaar
- Waardeverminderingen mogen niet worden teruggenomen
- De RJ heeft aangegeven dat deze stelselwijziging prospectief mag worden toegepast, of retrospectief vanaf een zelf te bepalen datum

Actuele kostprijs in plaats van vervangingswaarde 2016

- De actuele kostprijs kijkt naar het actief dat in bezit is van de rechtspersoon
- De vervangingswaarde kijkt daarentegen naar een vervangend actief dat een in economisch opzicht gelijke betekenis heeft
- Onder actuele kostprijs wordt verstaan:

de actuele inkoop- of vervaardigingsprijs van het betreffende actief
minus
de cumulatieve afschrijvingen

Actuele kostprijs – RJ-Uiting 2016-11

2016

- De keuze voor de actuele inkoopprijs of de actuele vervaardigingsprijs moet aansluiten bij de wijze waarop de rechtspersoon het actief heeft verkregen dan wel heeft vervaardigd
- De cumulatieve afschrijvingen moeten op basis van de afschrijvingssystematiek van de rechtspersoon evenredig worden aangepast aan de wijziging van de actuele inkoop- of vervaardigingsprijs
- Het toepassen van 'actuele kostprijs' in plaats van 'vervangingswaarde' is een stelselwijziging die retrospectief verwerkt moet worden in overeenstemming met RJ 140 'Stelselwijzigingen'

Actuele kostprijs – Voorbeeld

2016

- Onderneming A heeft 10 jaar geleden een bestaand (5 jaar oud) bedrijfspand inclusief grond gekocht en waardeert dat tegen actuele waarde
- De aankoopprijs bedroeg € 2.000.000, waarvan
 - € 500.000 voor de grond; en
 - € 1.500.000 voor het pand
- Deze bedragen zijn inclusief de bijkomende kosten van de aankoopmakelaar, notariskosten en overdrachtsbelasting
- A schrijft het pand lineair af in 25 jaar zonder restwaarde (4% per jaar)
- De cumulatieve afschrijving op het pand bedraagt derhalve 40%
- Op de grond wordt niet afgeschreven
- De actuele inkoopprijs van het pand bedraagt € 1.750.000 en van de grond € 700.000 te verhogen met € 150.000 bijkomende kosten voor het pand en € 50.000 voor de grond

Actuele kostprijs – Voorbeeld

2016

- De actuele kostprijs betreft de prijs die nu betaald zou moeten worden voor hetzelfde pand met een ouderdom van 5 jaar, verhoogd met de actuele bijkomende kosten en verminderd met cumulatieve afschrijving van 40% over de actuele inkoopprijs van het pand
- De actuele kostprijs van het pand bedraagt:

$$\mathbf{60\% \text{ van } (\text{€ } 1.750.000 + \text{€ } 150.000) = \text{€ } 1.140.000}$$

- De actuele kostprijs van de grond bedraagt:

$$\mathbf{\text{€ } 700.000 + \text{€ } 50.000 = \text{€ } 750.000}$$

Overgangsregeling bij overgang van actuele waarde naar kostprijs 2016

- Prospectieve verwerking toegestaan (RJ-Uiting 2017-2)
- Laatste boekwaarde onder toepassing actuele waarde als veronderstelde kostprijs voor overgang naar kostprijs



Wijziging groottecriteria 2016

	Klein	Middelgroot	Groot
Waarde activa	≤ 6 mln (4,4 mln)	≤ 20 mln (17,5 mln)	> 20 mln (17,5 mln)
Netto-omzet	≤ 12 mln (8,8 mln)	≤ 40 mln (35 mln)	> 40 mln (35 mln)
Gemiddeld aantal werknemers (FTE's)	< 50	< 250	≥ 250

Microrechtspersonen 2016

	Micro	Klein
Waarde activa	≤ 350.000	≤ 6 mln
Netto-omzet	≤ 700.000	≤ 12 mln
Gemiddeld aantal werknemers (FTE's)	< 10	< 50

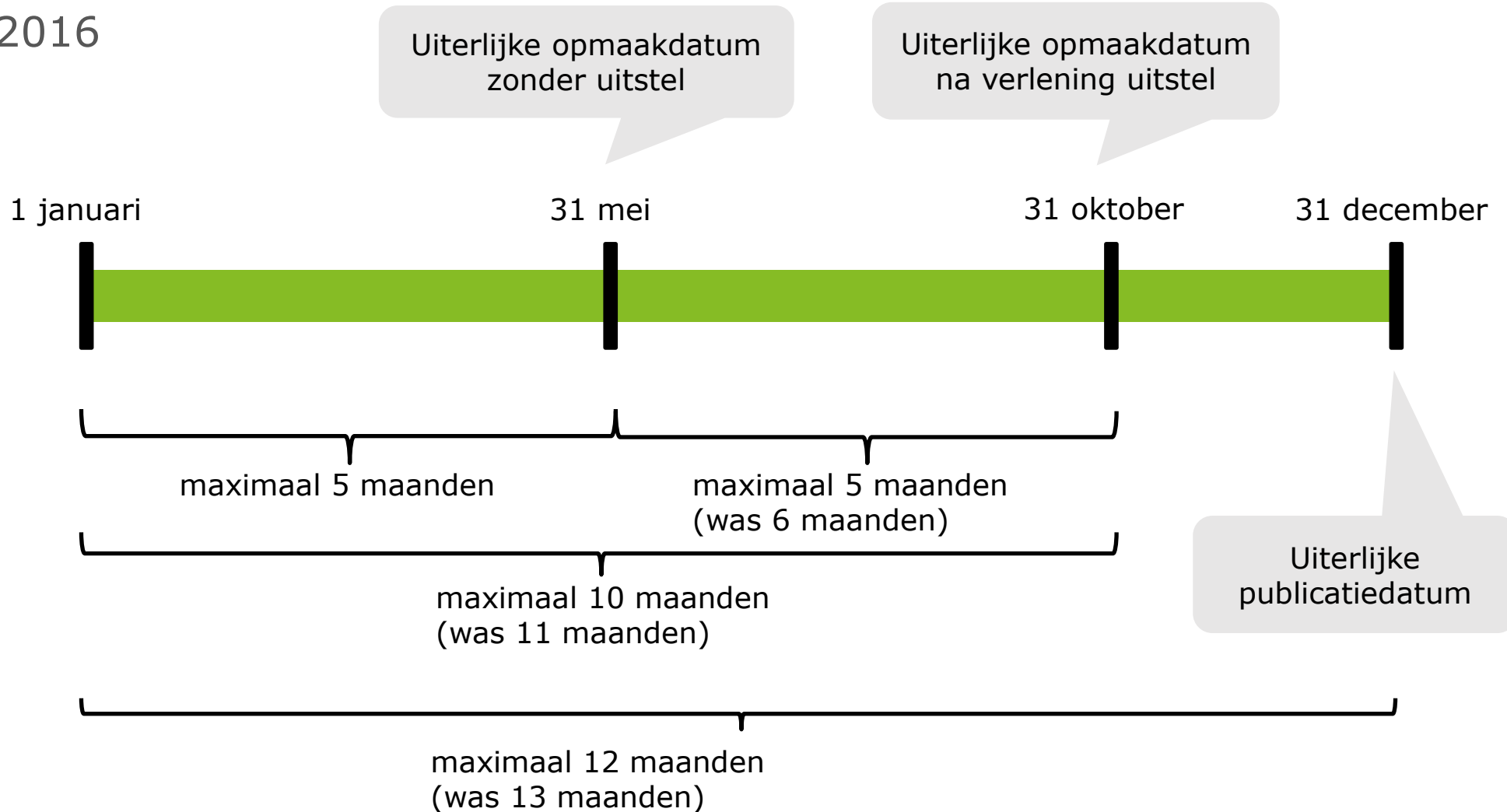
Microrechtspersonen

2016

- Alleen een verkorte balans en een verkorte winst-en-verliesrekening op te maken
- Alleen de verkorte balans hoeft te worden gepubliceerd
- Vrijgesteld van het opstellen van een bestuursverslag en vrijgesteld van accountantscontrole
- Ook mogen ze ervoor kiezen de balans en winst-en-verliesrekening op te stellen volgens fiscale grondslagen
- Het is overigens niet verplicht voor een rechtspersoon om het regime van microrechtspersonen toe te passen. Een rechtspersoon die in deze categorie valt, mag ook kiezen voor het regime van kleine rechtspersonen. Bijvoorbeeld als de rechtspersoon financiële instrumenten of beleggingen wil waarderen tegen reële waarde (marktwaaarde)

Wijziging termijnen

2016



Na vaststellen jaarrekening binnen 8 dagen deponeren bij handelsregister



Selectie
wijzigingen
RJ

Foutherstel – RJ-Uiting 2016-16

2016

- Materiële fouten dienen retrospectief hersteld te worden (RJ 150)
- Vergelijkende cijfers in verslagjaar 2016 hoeven voor het prospectieve herstel van materiële fouten in 2015 niet te worden aangepast (RJ-Uiting 2016-16)

1 december
2015

31 december
2015

31 december
2016



Prospectieve
verwerking herstel
fout op basis van
voorgaande RJ 150
(in resultaat)

Verwerking van
herstel fout in
2015 hoeft niet in
jrk 2016 te
worden aangepast
in vergelijkende
cijfers



Selectie
wijzigingen
IFRS



**IFRS 16
Leases**

Nieuwe leaseregels

Impact op jaarrekening

IAS 17

Balans	2018
--------	------

W&V	2018
-----	------

Leasekosten	xxx
-------------	-----

EBITDA	xxx
---------------	------------

Winst voor belasting	xxx
-----------------------------	------------

Kasstroomoverzicht	2018
--------------------	------

Operationele activiteiten	xxx
Financieringsactiviteiten	

IFRS 16

Balans	2019
--------	------

Leaseactief	xxx
-------------	-----

Leaseverplichting	xxx
-------------------	-----

W&V	2019
-----	------

Low-value/short-term leases	xxx
-----------------------------	-----

EBITDA	xxx
---------------	------------

Afschrijving	xxx
--------------	-----

Rentelasten	xxx
-------------	-----

Winst voor belasting	xxx
-----------------------------	------------

Kasstroomoverzicht	2019
--------------------	------

Operationele activiteiten	xxx
Financieringsactiviteiten	xxx

Discussiepunt onder IFRS 16

Is een overeenkomst wel een lease?

Een contract is (of bevat) een lease als het contract het recht geeft te beschikken (control) over het gebruik van een geïdentificeerd actief voor een periode in ruil voor een vergoeding

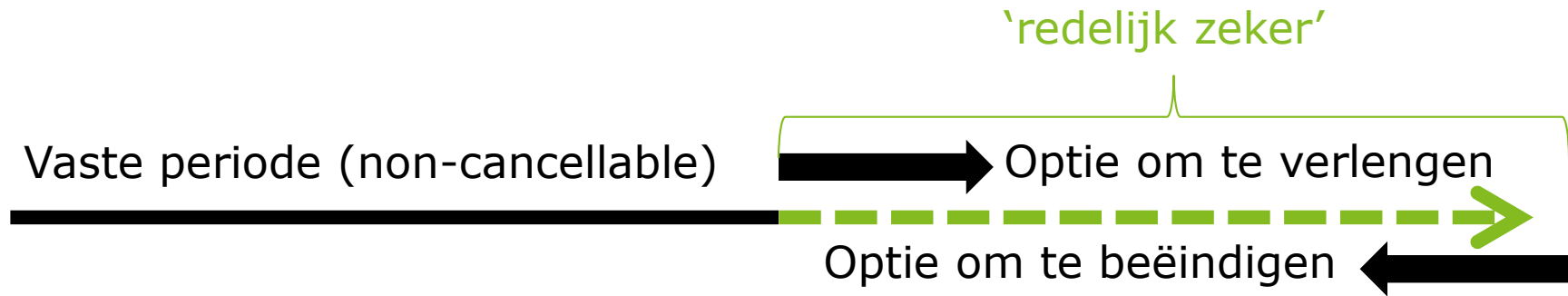


Identified asset

Substantive substitution rights?

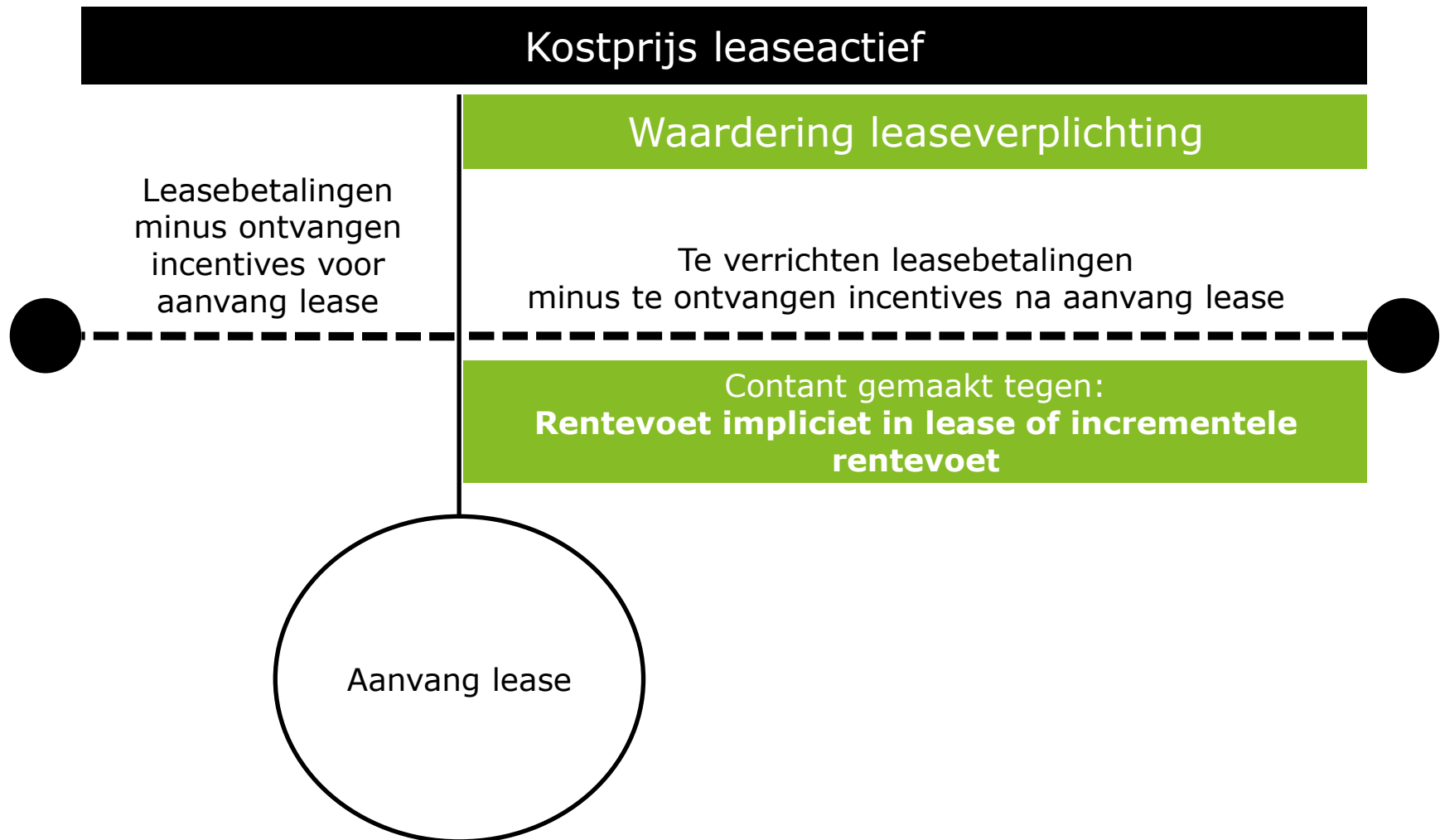
Discussiepunt onder IFRS 16

Vaststellen leasetermijn



Herbeoordeel in geval van een belangrijke gebeurtenis of wijziging in omstandigheden waarover de lessee control heeft

Waardering leaseactief & leaseverplichting



Uitzonderingen

In verband met administratieve kosten



Short-term
leases
(12 maanden of
minder)

Een lease met een koopoptie is
geen short-term lease

Keuze per categorie van activa



Low-value
leases

Beoordeling op absolute basis

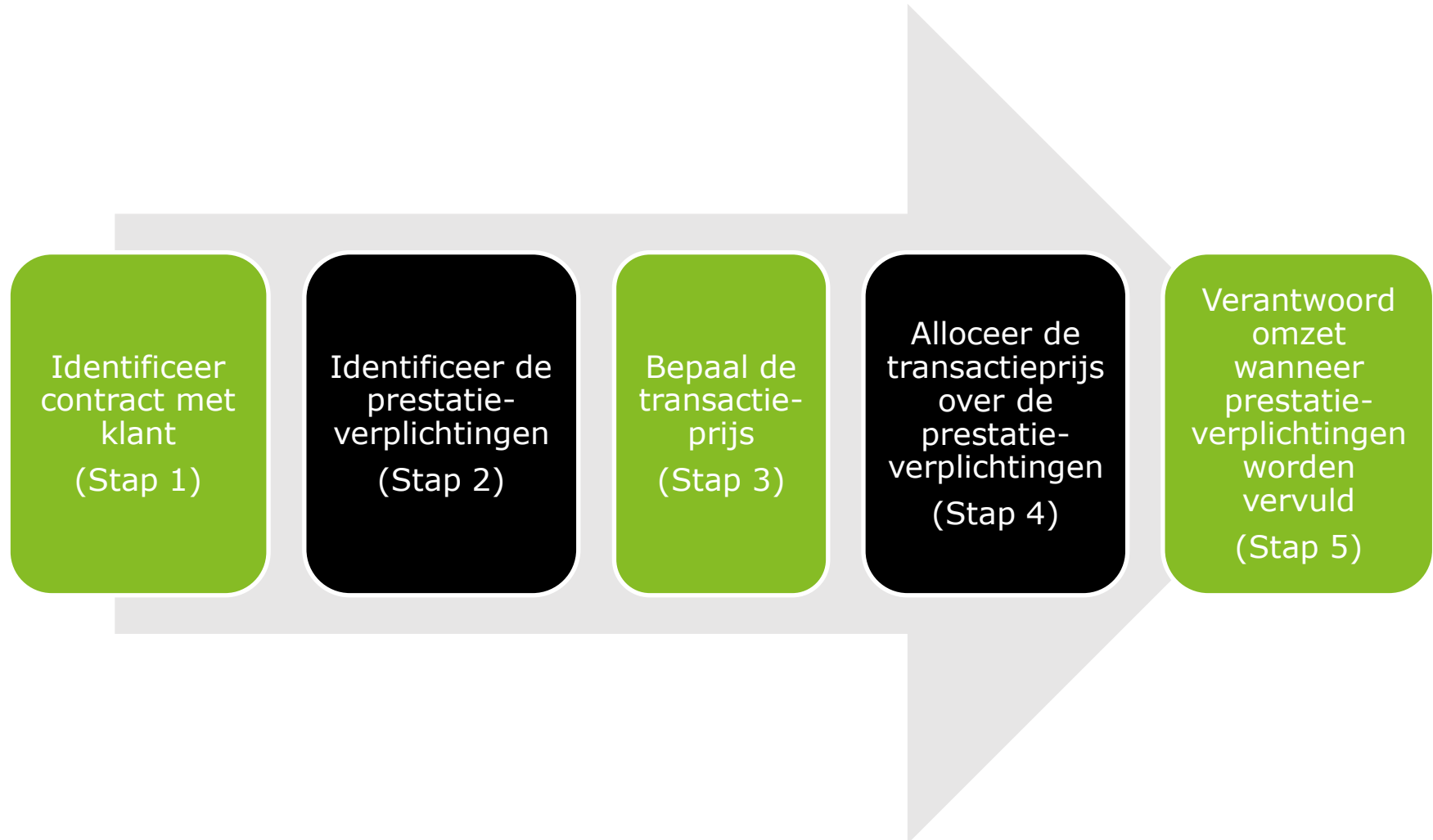
Keuze per lease



**IFRS 15
Opbrengsten**

IFRS 15

Overdracht van 'control'

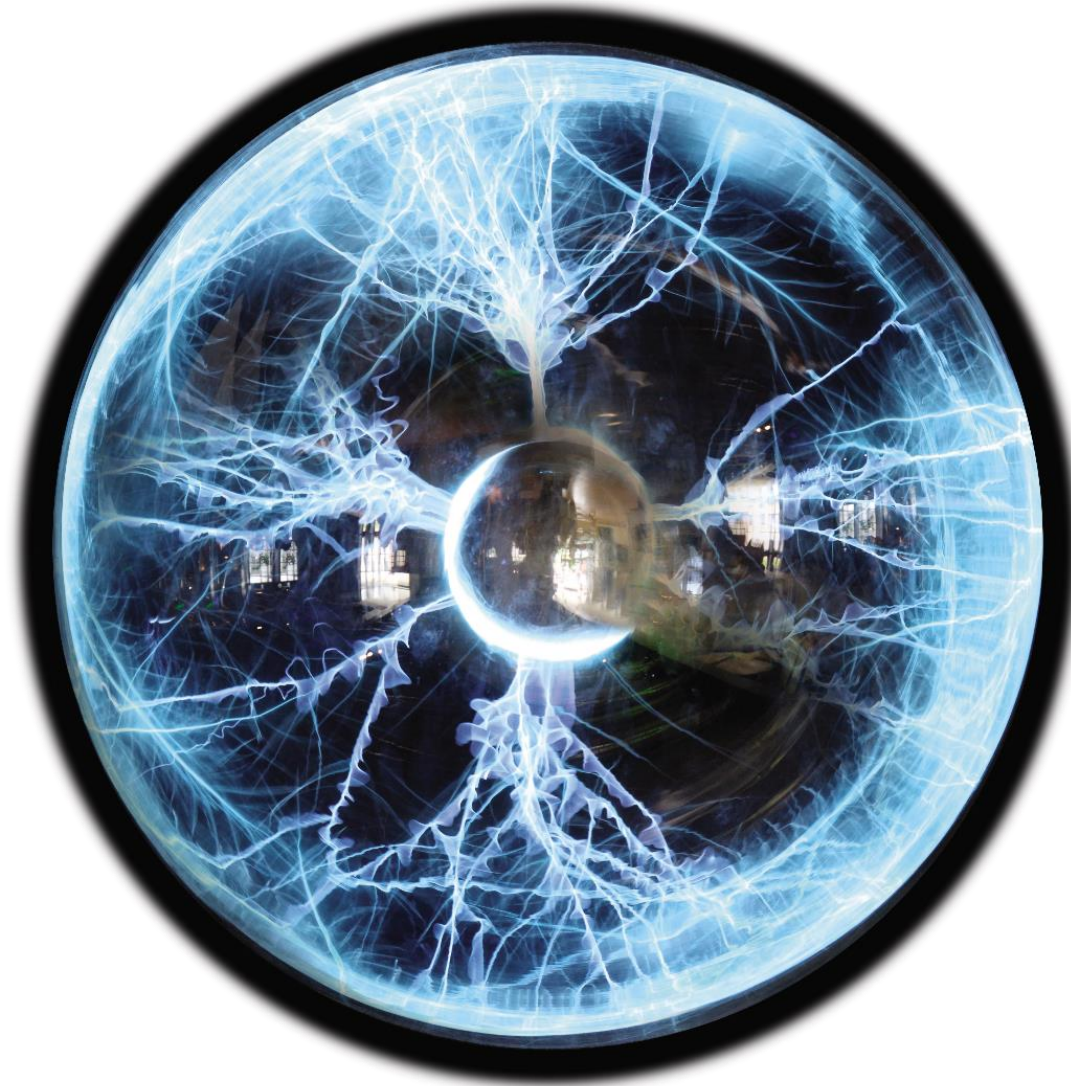




IFRS 9
Financiële
instrumenten

'Expected loss model'

In plaats van 'incurred loss model'



Raad voor de Jaarverslaggeving

*Nog geen besluiten genomen over
implementatie IFRS 9, 15 & 16*



Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.nl/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte provides audit, consulting, financial advisory, risk management, tax and related services to public and private clients spanning multiple industries. Deloitte serves four out of five Fortune Global 500® companies through a globally connected network of member firms in more than 150 countries bringing world-class capabilities, insights, and high-quality service to address clients' most complex business challenges. To learn more about how Deloitte's approximately 225,000 professionals make an impact that matters, please connect with us on Facebook, LinkedIn, or Twitter.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the "Deloitte Network") 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 Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.