

# De belangrijkste wijzigingen in de eisen voor de jaarverslaggeving voor middelgrote en grote ondernemingen

Vanaf boekjaar 2022

Onderwerp	Jaareditie 2020	Wijzigingen RJ-editie 2022	Alinea's
<b><i>Het identificeren van de in een overeenkomst opgenomen prestatieverplichtingen</i></b>	De criteria voor de verwerking van opbrengsten worden toegepast op afzonderlijk te identificeren componenten van een transactie teneinde de economische realiteit weer te geven.	Nadere bepalingen opgenomen op welke wijze afzonderlijk te onderscheiden prestatieverplichtingen binnen een overeenkomst worden geïdentificeerd ten behoeve van het verwerken van opbrengsten per prestatieverplichting teneinde de economische realiteit weer te geven.	270.109 221.112
<b><i>Garanties</i></b>	Geen specifieke bepalingen	Bepalingen opgenomen wanneer een garantie wel of geen afzonderlijke prestatieverplichting betreft	270.109b 221.113
<b><i>Variabele vergoedingen</i></b>	Geen specifieke bepalingen	De omvang van een te verwerken variabele vergoeding wordt bepaald door een schatting te maken. De rechtspersoon past hierbij voorzichtigheid toe.	270.106a 221.202a
<b><i>Het toerekenen van de in een overeenkomst opgenomen transactieprijs aan de in de overeenkomst opgenomen prestatieverplichtingen</i></b>	Geen specifieke bepalingen	De in een overeenkomst opgenomen transactieprijs wordt aan de in de overeenkomst opgenomen prestatieverplichtingen toegerekend naar rato van de waarde van deze prestatieverplichtingen	270.109c 221.112

Onderwerp	Jaareditie 2020	Wijzigingen RJ-editie 2022	Alinea's
<b><i>Belangrijke financieringscomponent</i></b>	Bepalingen voor situatie dat een afnemer financiering ontvangt van de rechtspersoon	<p>Ook in geval van belangrijke voorfinanciering verstrekt door een afnemer aan de rechtspersoon wordt de door de rechtspersoon te verwerken opbrengst aangepast in combinatie met het verwerken van rentelasten over de financieringsperiode.</p> <p>Een financieringscomponent mag in ieder geval als onbelangrijk worden aangemerkt als ten tijde van het afsluiten van een overeenkomst de rechtspersoon verwacht dat de periode tussen het moment waarop hij een toegezegd goed of een toegezegde dienst aan de afnemer overdraagt en het moment waarop de afnemer voor dat goed of die dienst betaalt maximaal 1 jaar is.</p>	270.107 221.202b
<b><i>Optreden voor eigen rekening (als principaal) of voor derden (als agent)</i></b>	Indicatoren voor het bepalen of de rechtspersoon voor eigen rekening bedragen ontvangt.	De zeggenschap over de te leveren goederen en diensten direct voorafgaande aan de levering aan de afnemer is toegevoegd als indicator voor het voor eigen rekening ontvangen van bedragen.	270.105b 221.114
<b><i>Opbrengsten uit licenties van intellectueel eigendom</i></b>	Royalty's worden verwerkt volgens het toerekeningsbeginsel in overeenstemming met de inhoud van de overeenkomst	<p>De aard van een licentie is bepalend voor de verwerking van de opbrengsten waarbij een onderscheid wordt gemaakt tussen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Een recht om gebruik te maken van het intellectuele eigendom van de rechtspersoon zoals dat bestaat op het moment waarop de licentie wordt verleend (de opbrengsten uit de licentie worden dan verwerkt als de verkoop van een goed)</li> <li>• Een recht om toegang te hebben tot het intellectuele eigendom van de rechtspersoon zoals dat tijdens de hele duur van de licentie bestaat (de opbrengsten uit de licentie worden dan verwerkt als het verlenen van een dienst)</li> </ul>	270.123- 125

Onderwerp	Jaareditie 2020	Wijzigingen RJ-editie 2022	Alinea's
<b>Opbrengsten uit licenties op basis van verkopen of gebruik</b>	In algemene zin bepaald dat opbrengsten alleen worden verwerkt indien het waarschijnlijk is dat de economische voordelen met betrekking tot de transactie aan de rechtspersoon zullen toevloeien	Opbrengsten uit licenties van intellectuele eigendom op basis van verkopen of gebruik worden verwerkt op het moment dat de verkoop plaatsvindt of naarmate het gebruik door de afnemer plaatsvindt, rekening houdend met de mate waarin de prestatieverplichting is vervuld.	270.126
<b>Wijzigingen van overeenkomsten</b>	Geen specifieke bepalingen	Nadere bepalingen opgenomen hoe een wijziging van een overeenkomst wordt verwerkt. Deze bepalingen hebben als doel dat een wijziging van een bestaande overeenkomst wordt verwerkt conform de economische realiteit van die wijziging	270.129-130 221.205
<b>Vergoedingen aan afnemers van goederen en diensten</b>	Geen specifieke bepalingen	Een aan een afnemer van goederen en diensten te betaling vergoeding wordt als een vermindering van de opbrengsten verwerkt. Tenzij de betaling aan de afnemer plaatsvindt in ruil voor een te onderscheiden goed of dienst	270.108
<b>Opties van afnemers op bijkomende goederen of diensten</b>	Specifieke bepalingen inzake de verwerking van loyaliteitsprogramma's	Als een rechtspersoon een optie aan een afnemer verleent om bijkomende goederen of diensten te verkrijgen geeft die optie alleen aanleiding tot het identificeren van een afzonderlijke prestatieverplichting indien de waarde van de optie niet onbelangrijk is ten opzichte van de waarde van de verkopen waarbij die optie is verleend	270.109a
<b>Niet terugbetaalbare vergoedingen ten tijde van afsluiten overeenkomst</b>	Geen specifieke bepalingen	Nadere bepalingen opgenomen dat een dergelijke vergoeding als opbrengst wordt verwerkt als de verwachte toekomstige goederen of diensten waarop die vergoeding betrekking heeft, worden geleverd.	270.127
<b>Retouren</b>	Geen specifieke bepalingen	De rechtspersoon bepaalt de hoogte van een vergoeding waarop hij verwacht recht te zullen hebben uit hoofde van retouren aan de hand van de richtlijnen voor variabele vergoedingen	270.112

Onderwerp	Jaareditie 2020	Wijzigingen RJ-editie 2022	Alinea's
<b><i>Niet door afnemers uitgeoefende rechten</i></b>	Geen specifieke bepalingen	Indien de rechtspersoon verwacht dat afnemers niet alle toegekende rechten zullen uitoefenen, wordt het bedrag gerelateerd aan die rechten als opbrengst verwerkt conform het patroon van de rechten die naar verwachting wel door afnemers uitgeoefend zullen worden. Indien de rechtspersoon verwacht dat afnemers wel alle toegekende rechten zullen uitoefenen, dan wordt het bedrag uit hoofde van niet-uitgeoefende rechten pas als opbrengst verwerkt wanneer het zeer onwaarschijnlijk wordt dat de afnemer zijn resterende rechten nog zal uitoefenen.	270.128
<b><i>Verlieslatende contracten</i></b>	Voor onderhanden projecten gold dat indien het waarschijnlijk is dat de totale projectkosten de totale project opbrengsten zullen overschrijden, de verwachte verliezen onmiddellijk in de winst-en-verliesrekening dienen te worden verwerkt.	Er is verduidelijkt dat de kosten voor het voldoen aan de verplichtingen van een contract bestaan uit (a) de incrementele kosten en (b) een toerekening van overige kosten die direct betrekking hebben op het voldoen aan de verplichtingen van een contract, zoals kosten van arbeid, materiaal, evenals toerekenbare afschrijvingskosten van mva die worden ingezet bij de uitvoering van het contract. Algemene kosten, zoals overheadkosten, vallen hier niet onder, en mogen dus niet in de voorziening worden opgenomen. Ook onderhanden projecten vallen nu hieronder.	221.323 en 252.405
<b><i>Presentatie van onderhanden projecten in de winst- en verliesrekening</i></b>	De projectopbrengsten worden als netto-omzet of als wijziging in onderhanden projecten in de winst-en verliesrekening gepresenteerd, zoals een project nog niet is voltooid.	Projectopbrengsten dienen als netto-omzet te worden gepresenteerd. Presentatie als 'wijziging in onderhanden projecten' is niet meer toegestaan.	221.401

Onderwerp	Jaareditie 2020	Wijzigingen RJ-editie 2022	Alinea's
<b><i>Presentatie van onderhanden projecten in de balans</i></b>	De mogelijkheid om het saldo van alle onderhanden projecten als een totaal te presenteren in de balans	Indien het saldo van een onderhanden project: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Een debetstand vertoont, wordt het nettobedrag verwerkt als een actief; en</li> <li>• Een creditstand vertoont, wordt het nettobedrag verwerkt als een verplichting.</li> </ul> Saldering is niet meer toegestaan.	221.409
<b><i>Toelichting</i></b>	Bepalingen inzake de toe te lichten informatie	Toegevoegd is dat de aard van belangrijke prestatieverplichtingen wordt toegelicht. Daarnaast is toegevoegd dat de methode van toerekening van opbrengsten aan verslagperioden, waaronder de wijze van vaststelling van de mate van voltooiing van opdrachten tot dienstverlening per belangrijk type prestatieverplichting wordt toegelicht. Het totaal van de geactiveerde kosten van het verkrijgen van een overeenkomst wordt ook toegelicht.	270.601