

RJ-Uiting 2022-11: Ontwerp-alinea's inzake geldmiddelen in het kasstroomoverzicht

Inleiding

De Raad voor de Jaarverslaggeving (RJ) heeft geconstateerd dat er in de Richtlijnen meerdere termen en definities over 'equivalenten van liquide middelen' worden gebruikt. Daarnaast heeft de RJ geconstateerd dat in de praktijk behoefte is om bepalingen toe te voegen ten aanzien van de presentatie van debetsaldi op bankrekeningen in het kasstroomoverzicht.

De RJ stelt daarom wijzigingen in hoofdstuk 360 'Het kasstroomoverzicht' voor om:

- de consistentie binnen de Richtlijnen te bevorderen inzake de term 'equivalenten van liquide middelen'; en
- toe te voegen in welke situatie debetsaldi op bankrekeningen deel uitmaken van de geldmiddelen.

Nadere toelichting van de voorgestelde wijzigingen

Voorgesteld wordt om in paragraaf 360.0 en alinea 360.102 in de definitie van geldmiddelen de term 'op korte termijn zeer liquide activa' aan te passen naar 'equivalenten van liquide middelen'. Daarnaast wordt voorgesteld om de definitie 'equivalenten van liquide middelen' aan te passen in overeenstemming met alinea 190.206 lid c van hoofdstuk 190 'Overige algemene uiteenzettingen'. Deze voorstellen leiden tot een verdere consistentie binnen de Richtlijnen, waarbij wordt verduidelijkt dat equivalenten van liquide middelen zeer courante activa zijn die zonder beperkingen en eenvoudig zijn om te zetten in liquide middelen en waarvoor geen belangrijke risico's voor het optreden van waardeveranderingen bestaan. In de bijlage van hoofdstuk 360 worden onderdeel 4.5 'Effecten en liquide middelen', onderdeel 7.1 'Algemene grondslagen' en onderdeel 7.2 'Samenstelling geldmiddelen' overeenkomstig gewijzigd.

In alinea 360.102a wordt voorgesteld om toe te voegen in welke situatie debetsaldi deel uitmaken van de geldmiddelen. Schulden aan banken worden in een kasstroomoverzicht in beginsel aangemerkt als een onderdeel van de financieringsactiviteiten. Het komt echter regelmatig voor dat rechtspersonen gebruikmaken van een rekening-courantkrediet dat een integraal onderdeel is van het cashmanagement. Deze faciliteit is direct opeisbaar en wordt normaliter gebruikt voor het

normale betalingsverkeer. Daarnaast fluctueren rekening-courantsaldi vaak tussen positief en negatief. In een dergelijke situatie zijn de mutaties in het rekening-courantkrediet qua aard vergelijkbaar aan mutaties in geldmiddelen. De debetsaldi maken in het kasstroomoverzicht dan deel uit van de geldmiddelen.

Ingangsdatum

De RJ stelt voor de wijzigingen van kracht te laten zijn voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2024. Eerdere toepassing is toegestaan.

Commentaarperiode

De RJ nodigt u uit tot het inzenden van reacties en commentaren op deze RJ-Uiting. Deze kunnen tot uiterlijk 13 december 2022 worden ingediend bij het RJ secretariaat, bij voorkeur per email (secretariaat@rjnet.nl). Commentaren zullen als openbare informatie worden behandeld en op de RJ-website gepubliceerd, tenzij door respondenten is aangegeven dat het commentaar geheel of gedeeltelijk moet worden aangemerkt als vertrouwelijk.

Amsterdam, 8 november 2022

Wijzigingen in hoofdstuk 360 Het kasstroomoverzicht zoals gepubliceerd in de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving jaareditie 2022 (wijzigingen zichtbaar)

Deze ontwerp-alinea's (aangepaste 2022) vervangen de alinea's van Richtlijnen 360 (aangepast 2020) en worden van kracht voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2024.

360.0 Definities

Geldmiddelen: ~~de kasmiddelen, de tegoeden op bankrekeningen, wissels en cheques~~ liquide middelen, direct opeisbare deposito's en ~~op korte termijn zeer liquide activa~~. equivalenten van liquide middelen.

~~De op korte termijn zeer liquide activa zijn die beleggingen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen. Equivalenten van liquide middelen zijn zeer courante activa die zonder beperkingen en eenvoudig zijn om te zetten in liquide middelen en waarvoor geen belangrijke risico's voor het optreden van waardeveranderingen bestaan.~~

360.1 Algemeen

360.102

Ten behoeve van het opstellen van een kasstroomoverzicht wordt onder geldmiddelen verstaan ~~de kasmiddelen, de tegoeden op bankrekeningen, wissels en cheques~~ liquide middelen, direct opeisbare deposito's en equivalenten van liquide middelen. ~~op korte termijn zeer liquide activa. De op korte termijn zeer liquide activa zijn die beleggingen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen. Equivalenten van liquide middelen zijn zeer courante activa die zonder beperkingen en eenvoudig zijn om te zetten in liquide middelen en waarvoor geen belangrijke risico's voor het optreden van waardeveranderingen bestaan.~~

360.102a

Bankschulden worden over het algemeen beschouwd als financieringsactiviteiten. Indien rekening-courantposities bij banken, die op verzoek onmiddellijk opeisbaar zijn, integraal deel uitmaken van het cashmanagement van een rechtspersoon, worden deze rekening-courantposities, die in de balans zijn opgenomen onder de schulden, in het kasstroomoverzicht opgenomen als een onderdeel van de geldmiddelen. Dergelijke afspraken met kredietinstellingen worden gekenmerkt door het feit dat het rekeningssaldo vaak schommelt tussen positief en negatief.

360.3 Toelichting op het kasstroomoverzicht

360.302

Voor zover het begrip geldmiddelen afwijkt van het begrip liquide middelen in de balans, wordt een cijfermatige aansluiting tussen beide bedragen gemaakt, opgenomen (onder vermelding van de componenten van de geldmiddelen).

360 Bijlage Voorbeeld van een kasstroomoverzicht

4.5 Effecten en liquide middelen

~~De effecten bestaan uit beursgenoteerde aandelen en obligaties en zijn derhalve zeer liquide.~~
De effecten bestaan uit (1) beleggingen in geldmarktfondsen met een looptijd van maximaal drie maanden vanaf de verwervingsdatum (ultimo 20x0 10; ultimo 20x1 30) en (2) niet-beursgenoteerde aandelen (ultimo 20x0 20; ultimo 20x1 20). De beleggingen in geldmarktfondsen zijn zeer liquide van aard en zijn zonder beperkingen en eenvoudig om te zetten in liquide middelen en er bestaan geen belangrijke risico's voor het optreden van waardeveranderingen. De beleggingen in de niet-beursgenoteerde aandelen maken geen deel uit van geldmiddelen aangezien die aandelen niet aan de definitie van equivalenten van liquide middelen voldoen.

De liquide middelen van buitenlandse groepsmaatschappijen zijn als gevolg van omrekeningsverschillen met 10 afgenomen.

7.1 Algemene grondslagen

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de (in)directe methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en de beleggingen in geldmarktfondsen, vlottende effecten. ~~De effecten kunnen worden beschouwd als zeer liquide beleggingen. Kasstromen in vreemde valuta zijn omgerekend tegen een geschatte gemiddelde koers. De beleggingen in geldmarktfondsen kwalificeren als equivalent van liquide middelen, omdat zij zeer liquide van aard zijn en zonder beperkingen en eenvoudig om te zetten zijn in liquide middelen en er geen belangrijke risico's voor het optreden van waardeveranderingen bestaan.~~

Kasstromen in vreemde valuta zijn omgerekend tegen een geschatte gemiddelde koers.

Koersverschillen inzake geldmiddelen worden afzonderlijk in het kasstroomoverzicht getoond. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde dividenden zijn opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten. De verkrijgingsprijs van de verworven groepsmaatschappij is opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voor zover betaling in geld heeft plaatsgevonden. De in de verworven groepsmaatschappij aanwezige geldmiddelen zijn van de aankoopprijs in aftrek gebracht. Transacties waarbij geen ruil van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasecontract zijn voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

7.2 Samenstelling geldmiddelen

bedragen in € 1.000

Liquide middelen per 31 december 20x0	130	
Effecten Geldmarktfondsen (effecten) -per 31 december 20x0	3010	
Geldmiddelen per 31 december 20x0		<u>160140</u>
Balansmutatie geldmiddelen in 20x1		<u>270</u>
Liquide middelen per 31 december 20x1	380	
Effecten Geldmarktfondsen (effecten) per 31 december 20x1	5030	
Geldmiddelen per 31 december 20x1		<u>430410</u>

Van de per 31 december 20x1 aanwezige geldmiddelen is 100 niet vrij beschikbaar voor de groep als geheel vanwege valuta-omwisselingsrestricties.