

## **RJ-Uiting 2021-1: Verduidelijking toepassing combinatie 3 in de enkelvoudige jaarrekening en waardering vastgoed voor eigen gebruik in enkelvoudige jaarrekening moedermaatschappij**

### *Inleiding*

Artikel 2:362 lid 8 BW staat toe om de geconsolideerde jaarrekening op te stellen op basis van IFRS\* in combinatie met de enkelvoudige jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW, waarbij de waarderingsgrondslagen worden toegepast die de rechtspersoon ook in de geconsolideerde jaarrekening heeft toegepast (combinatie 3). In hoofdstuk 100 ‘Inleiding’, paragraaf 1 ‘Toepassing Richtlijnen en IFRS\* in de geconsolideerde en/of enkelvoudige jaarrekening’ zijn de bepalingen inzake combinatie 3 opgenomen.

In RJ-Uiting 2020-11 ‘Ontwerp-Richtlijn: Verduidelijking toepassing combinatie 3 in de enkelvoudige jaarrekening en waardering vastgoed voor eigen gebruik in enkelvoudige jaarrekening moedermaatschappij’ heeft de Raad voor de Jaarverslaggeving (RJ) op 30 juni 2020 voorstellen gepubliceerd voor wijzigingen in hoofdstuk 100 ‘Inleiding’ (in paragraaf 1 met betrekking tot de bepalingen inzake combinatie 3), hoofdstuk 213 ‘Vastgoedbeleggingen’ en hoofdstuk 214 ‘Financiële vaste activa’. De voorgestelde wijzigingen hebben met name betrekking op het verduidelijken van de toepassing van combinatie 3 in de enkelvoudige jaarrekening. Met deze voorstellen beoogt de RJ de toepassing van combinatie 3 meer conceptueel uit te werken.

In deze RJ-Uiting zijn de ontvangen commentaren op RJ-Uiting 2020-11 verwerkt. De commentaren hebben tot enkele aanvullende verduidelijkingen in RJ 100 geleid. Deze worden hierna uiteengezet. De voorgestelde wijzigingen in hoofdstuk 213 en hoofdstuk 214 zijn ongewijzigd definitief gemaakt.

### *Verwerking commentaren*

Algemeen principe dat het eigen vermogen volgens de enkelvoudige jaarrekening in beginsel gelijk is aan het eigen vermogen volgens de geconsolideerde jaarrekening bij toepassing van combinatie 3

De RJ heeft in de ontwerp-Richtlijnen voorgesteld om het algemene principe te verduidelijken dat het eigen vermogen volgens de enkelvoudige jaarrekening in beginsel gelijk is aan het eigen

vermogen volgens de geconsolideerde jaarrekening. De geconsolideerde deelneming in de enkelvoudige jaarrekening wordt beschouwd als een samenstel van activa en passiva.

Dit betekent dat bij het bepalen van de waardering van activa en passiva (inclusief geconsolideerde deelnemingen) in de enkelvoudige jaarrekening, dezelfde waarderingsgrondslagen en daaruit voortvloeiende waarderingswaarden van de (onderliggende) activa en passiva worden gehanteerd, zoals deze zijn opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening. Hierdoor worden dezelfde boekwaarden van alle onderliggende activa en passiva zoals opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening ook gehanteerd in de enkelvoudige jaarrekening. De IFRS-standaarden worden derhalve niet opnieuw zelfstandig toegepast in de enkelvoudige jaarrekening. Dat geldt ook voor de post geconsolideerde deelnemingen. Door deze te beschouwen als een samenstel van activa en passiva, worden de boekwaarden van de onderliggende (netto) activa en passiva onder toepassing van de vermogensmutatiemethode op dezelfde basis bepaald zoals deze ook (afzonderlijk) zijn opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening. In beginsel is dan het eigen vermogen in beide jaarrekeningen gelijk.

Overigens benadrukt de RJ dat door deze verduidelijkingen inzake de enkelvoudige jaarrekening geen interpretatie wordt gegeven over de toepassing van IFRS\* in de geconsolideerde jaarrekening (onder combinaties 3 en 4) of de enkelvoudige jaarrekening (onder combinatie 4).

In alinea 107 van hoofdstuk 100 is de toepassing van het algemene principe nader verduidelijkt.

[Verwijzingen naar hoofdstuk 260 ‘De verwerking van resultaten op intercompany-transacties in de jaarrekening’](#)

In de ontwerp-Richtlijnen wordt gerefereerd aan hoofdstuk 260 ‘De verwerking van resultaten op intercompany-transacties in de jaarrekening’ middels enkele verwijzingen.

Het algemene principe is dat de IFRS-grondslagen zoals toegepast in de geconsolideerde jaarrekening niet opnieuw worden toegepast in de enkelvoudige jaarrekening (zie ook hierboven). De grondslagen en waarderingswaarden zoals verwerkt in de geconsolideerde jaarrekening worden eveneens gehanteerd in de enkelvoudige jaarrekening. Om die reden is hoofdstuk 260 ‘De verwerking van resultaten op intercompany-transacties in de jaarrekening’ relevant en wordt daar in algemene zin dan wel middels een specifieke verwijzing naar verwezen.

Specifiek voor de post geconsolideerde deelnemingen zijn bij toepassing van de vermogensmutatiemethode de uitgangspunten van combinatie 1 en combinatie 3 aan elkaar gelijk. Derhalve zijn verwijzingen naar hoofdstuk 260 opgenomen in plaats van een verwijzing naar IFRS-standaarden.

In overeenstemming met de uitgangspunten van hoofdstuk 260 worden de transacties en/of balansposities geëlimineerd waarbij de eliminaties zoals toegepast in de geconsolideerde jaarrekening het uitgangspunt zijn voor de eliminaties in de enkelvoudige jaarrekening. Dit is van toepassing als sprake is van een 100%-belang in een geconsolideerde deelneming (met toepassing van integrale eliminatie) als van toepassing als geen sprake is van een 100%-belang in een geconsolideerde deelneming (met toepassing van proportionele eliminatie).

In de alinea's 107a en 107c van hoofdstuk 100 is dit nader verduidelijkt.

### Niet-geconsolideerde deelnemingen

De ontwerp-Richtlijnen 107a tot en met 107d van hoofdstuk 100 hebben betrekking op deelnemingen in de enkelvoudige jaarrekening die in de geconsolideerde jaarrekening integraal zijn geconsolideerd. In deze bepalingen wordt dan ook de term ‘geconsolideerde deelneming’ gehanteerd.

Om nader te verduidelijken dat voornoemde ontwerp-Richtlijnen geen betrekking hebben op eliminaties met betrekking tot deelnemingen die in de geconsolideerde jaarrekening niet zijn geconsolideerd (*associates* en *joint ventures*), wordt in een nieuwe alinea (alinea 107d2 van hoofdstuk 100) de verwerkingswijze voor ‘niet-geconsolideerde deelnemingen’ in de enkelvoudige jaarrekening opgenomen. Hiermee wordt het onderscheid tussen de verwerking van eliminaties van geconsolideerde en niet-geconsolideerde deelnemingen verduidelijkt.

### Presentatie eliminaties

In de bijlage van hoofdstuk 100 zijn voorbeelden opgenomen van de verwerking van intercompany-transacties bij combinatie 3, waarbij is aangegeven op welke wijze een eliminatie verwerkt kan worden (bijvoorbeeld in de boekwaarde van de geconsolideerde deelneming).

In de niet-stellige uitspraak in alinea 204 van hoofdstuk 260 ‘De verwerking van resultaten op intercompany-transacties in de jaarrekening’ wordt vermeld dat het verwerken van intercompany-winst kan plaatsvinden door dit te elimineren op de deelnemingswaarde of dit als een overlopende post op te nemen. De RJ heeft de voorbeelden in hoofdstuk 100 hierop aangepast. In de voorbeelden 1 en 4 is het om praktische redenen in deze specifieke situatie ook gepast om de eliminatie in de boekwaarde van de lening te verwerken.

### *Ingangsdatum*

Hoofdstuk 100 ‘Inleiding’, hoofdstuk 213 ‘Vastgoedbeleggingen’ en hoofdstuk 214 ‘Financiële vaste activa’ (aangepast 2020) zijn van kracht voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2021, waarbij eerdere toepassing wordt aanbevolen.

Amsterdam, 14 januari 2021

## **Voorgestelde wijzigingen in de Richtlijnen**

### **Hoofdstuk 100 Inleiding (schone versie)**

#### **100.1 Toepassing Richtlijnen en IFRS\* in de geconsolideerde en/of enkelvoudige jaarrekening**

##### *Toelichting bij combinatie 3*

107 Artikel 2:362 lid 8 BW staat het toe om de geconsolideerde jaarrekening op te stellen op basis van IFRS\* in combinatie met de enkelvoudige jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW, waarbij de waarderingsgrondslagen worden toegepast die de rechtspersoon ook in de geconsolideerde jaarrekening heeft toegepast. De mogelijkheid om de waarderingsgrondslagen die worden toegepast in de geconsolideerde jaarrekening volgens IFRS\* ook toe te passen in de enkelvoudige jaarrekening is door de wetgever gecreëerd om het mogelijk te maken het eigen vermogen volgens de enkelvoudige jaarrekening in beginsel gelijk te houden aan het eigen vermogen volgens de geconsolideerde jaarrekening. Dit betekent dat bij het bepalen van de waardering van activa en passiva (inclusief geconsolideerde deelnemingen) in de enkelvoudige jaarrekening, dezelfde waarderingsgrondslagen en daaruit voortvloeiende waarderungen van de (onderliggende) activa en passiva worden gehanteerd, zoals deze zijn opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening. Het voorgaande is ook van toepassing op de classificatiegrondslagen die van invloed zijn op het onderscheid tussen eigen en vreemd vermogen.

107a Een geconsolideerde deelneming wordt in de enkelvoudige jaarrekening gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode, waarbij de deelneming wordt beschouwd als een samenstel van activa en passiva en niet als een ondeelbaar actief. Bij deze waarderingsmethode komt tot uitdrukking dat de deelnemende partij een economisch belang heeft bij dit samenstel van activa en passiva van de deelneming (zie ook alinea 203 van hoofdstuk 260 De verwerking van resultaten op intercompany-transacties in de jaarrekening).

Transacties en/of balansposities tussen de moedermaatschappij en haar geconsolideerde deelneming waarbij sprake is van een 100%-belang, leiden derhalve niet tot verschillen tussen het eigen vermogen volgens de enkelvoudige jaarrekening en het eigen vermogen volgens de geconsolideerde jaarrekening. De effecten van onderlinge transacties en/of balansposities worden geëlimineerd waarbij de eliminaties zoals toegepast in de geconsolideerde jaarrekening het uitgangspunt zijn voor de eliminaties in de enkelvoudige jaarrekening in overeenstemming met de uitgangspunten van hoofdstuk 260 De verwerking van resultaten op intercompany-transacties in de jaarrekening. Voorbeelden hiervan zijn:

- te verwachten kredietverliezen (expected credit losses) zoals voorgeschreven in IFRS 9 op leningen en vorderingen op de deelneming;
- verschillen in de verwerkingswijze van een lessor en een lessee voor een lease tussen de moedermaatschappij en de deelneming conform IFRS 16;
- derivaten die zijn afgesloten door de moedermaatschappij waarbij het afgedekte risico zich bij de deelneming bevindt en in de geconsolideerde jaarrekening hedge-accounting wordt toegepast;
- een door een deelneming uitgegeven financieel instrument dat deels wordt gehouden door de moedermaatschappij, waarbij de deelneming dit instrument waardeert tegen geamortiseerde kostprijs en de moedermaatschappij dit instrument waardeert tegen reële waarde.

In de bijlage bij dit hoofdstuk worden deze voorbeelden nader uiteengezet.

107b De bedoeling van de wetgever om het mogelijk te maken het eigen vermogen volgens de enkelvoudige jaarrekening in beginsel gelijk te houden aan het eigen vermogen volgens de geconsolideerde jaarrekening, betekent overigens niet dat er geen verschillen kunnen bestaan tussen het eigen vermogen en het resultaat volgens de enkelvoudige jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening. Net als bij combinatie 1 (zie alinea 105 van dit hoofdstuk en alinea 304 van hoofdstuk 240 Eigen vermogen) kunnen vanuit het perspectief van de enkelvoudige jaarrekening in specifieke situaties verschillen bestaan tussen het eigen vermogen volgens de geconsolideerde jaarrekening en het eigen vermogen volgens de enkelvoudige jaarrekening. Dergelijke verschillen worden in overeenstemming met artikel 2:389 lid 10 BW toegelicht. Voorbeelden van verschillen die kunnen ontstaan zijn weergegeven in de alinea's 107c en 107d.

107c Indien geen sprake is van een 100%-belang in een geconsolideerde deelneming, kunnen uit dien hoofde verschillen ontstaan tussen het eigen vermogen volgens de enkelvoudige jaarrekening en het eigen vermogen volgens de geconsolideerde jaarrekening. Dit wordt veroorzaakt doordat in de geconsolideerde jaarrekening balansposities en/of transacties integraal worden geëlimineerd en in de enkelvoudige jaarrekening proportioneel. Voor de wijze van proportionele eliminatie en verwerking van deze intercompany-transacties in de enkelvoudige jaarrekening wordt verwezen naar de alinea's 301 tot met 308 van hoofdstuk 260 De verwerking van resultaten op intercompany-transacties in de jaarrekening. Hierbij zijn de eliminaties zoals toegepast in de geconsolideerde jaarrekening het uitgangspunt voor de proportionele eliminatie in de enkelvoudige jaarrekening.

107d1 Als een geconsolideerde deelneming een negatief eigen vermogen heeft, zijn de bepalingen van toepassing zoals opgenomen in de alinea's 339 en 340 van hoofdstuk 214 Financiële vaste activa en de alinea's 424 en 425 van hoofdstuk 252 Voorzieningen, niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa. Derhalve kan dit leiden tot een verschil tussen het eigen vermogen volgens de enkelvoudige jaarrekening en het eigen vermogen volgens de geconsolideerde jaarrekening.

107d2 Transacties en/of balansposities tussen de moedermaatschappij en haar niet-geconsolideerde deelnemingen worden in de enkelvoudige jaarrekening verwerkt conform de verwerking in de geconsolideerde jaarrekening op basis van IFRS\*.

107e De enkelvoudige jaarrekening wordt bij toepassing van combinatie 3 op basis van Titel 9 Boek 2 BW opgesteld. De presentatie- en toelichtingsvereisten van Titel 9 Boek 2 BW, het Besluit modellen jaarrekening en de presentatie- en toelichtingsbepalingen uit deze bundel moeten daarbij worden gevolgd. De presentatie- en toelichtingsvereisten van IFRS\* in de enkelvoudige jaarrekening worden dus niet gevolgd als deze hiermee strijdig zijn. Zo wordt bijvoorbeeld een belang dat op grond van artikel 2:24c BW als deelneming kwalificeert in de enkelvoudige jaarrekening als deelneming gepresenteerd, ook indien dit belang volgens IFRS\* in de geconsolideerde jaarrekening op een andere wijze wordt gepresenteerd. Indien de rechtspersoon artikel 2:402 BW toepast, kan worden volstaan met een verkorte winst-en-verliesrekening.

107f Geconsolideerde deelnemingen worden bij de toepassing van de vermogensmutatiemethode in de enkelvoudige jaarrekening gepresenteerd volgens:  
a. de nettovermogenswaardemethode; of

b. de equity methode.

Bij de presentatie volgens de nettovermogenswaardemethode wordt goodwill afzonderlijk in de balans opgenomen, terwijl bij de presentatie volgens de equity methode de goodwill als onderdeel van de post deelnemingen wordt opgenomen. In beide situaties is terugname van een bijzondere waardevermindering van goodwill niet toegestaan conform de grondslagen zoals toegepast in de geconsolideerde jaarrekening.

107g Bij de toepassing van combinatie 3 zijn de artikelen van Titel 9 Boek 2 BW en de bijbehorende bepalingen uit deze bundel zoals opgenomen in alinea 108 (artikel 2:362 lid 9 BW), in aanvulling op bovenstaande bepalingen, tevens van toepassing.

Bij toepassing van combinatie 3 zijn tevens de alinea's 312 tot en met 312b en 342 van hoofdstuk 214 Financiële vaste activa van toepassing.

### **Hoofdstuk 100 Bijlage 1 Voorbeelden van verwerking van intercompany-transacties bij combinatie 3**

Deze bijlage is ter illustratie van alinea 107a van dit hoofdstuk met als doel een toelichting te geven op de inhoud van deze alinea. Uitgewerkt is de verwerking van intercompany-transacties en/of balansposities bij combinatie 3 tussen een moedermaatschappij en een geconsolideerde deelneming, waarin de moedermaatschappij een 100%-belang heeft, in overeenstemming met de uitgangspunten van RJ 260 De verwerking van resultaten op intercompany-transacties in de jaarrekening.

#### Voorbeeld 1

##### ***Te verwachten kredietverliezen (expected credit loss) zoals voorgeschreven in IFRS 9 op leningen en vorderingen op de deelneming***

Een moedermaatschappij verstrekt een lening van € 100 aan haar geconsolideerde deelneming. Het verwachte kredietverlies (expected credit loss) bedraagt op 31 december 202x € 10 bepaald in overeenstemming met IFRS 9. De netto-vermogenswaarde op basis van combinatie 3 bedraagt € 200.

In de geconsolideerde jaarrekening wordt de lening geëlimineerd en is geen sprake van een te verwerken verwacht kredietverlies.

In de enkelvoudige jaarrekening wordt ook geen verlies verantwoord in de winst-en-verliesrekening. Het waarderingsverschil tussen de vordering bij de moedermaatschappij en de schuld als onderdeel van de waardering van de deelneming wordt geëlimineerd.

Deze eliminatie kan worden verwerkt in de boekwaarde van de geconsolideerde deelneming (boekwaarde verstrekte lening bedraagt € 90 en de deelnemingswaarde € 210) of als een overlopende post (boekwaarde verstrekte lening bedraagt € 90, de boekwaarde van het overlopend actief € 10 en de deelnemingswaarde € 200). Om praktische redenen is het toegestaan om de eliminatie te verwerken in de boekwaarde van de verstrekte lening (boekwaarde verstrekte lening bedraagt € 100 en de deelnemingswaarde € 200).

#### Voorbeeld 2

##### ***Verschillen in de verwerkingswijze van een lessor en een lessee voor een lease tussen de moedermaatschappij en de deelneming (in overeenstemming met IFRS 16)***

Een lessor (moedermaatschappij) en een lessee (geconsolideerde deelneming) gaan een leaseovereenkomst aan met betrekking tot bepaalde activa. Voor de lessor kwalificeert deze lease onder IFRS 16 als een operationele lease. In de geconsolideerde jaarrekening heeft deze intercompany lease geen effect, omdat de effecten hiervan volledig worden geëlimineerd. Bij de lease ontstaat door de toepassing van IFRS 16 een verschil in verwerkingwijze in de jaarrekening van de lessor en de lessee. De lessee verwerkt de lease als een zogenoemde *right-of-use* actief en een leaseverplichting in de balans. Het actief wordt lineair afgeschreven en de leaseverplichting wordt gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. Hierdoor hebben de totale kosten van de lease gedurende de looptijd van de lease een dalend patroon. De lessor daarentegen verwerkt de lease-opbrengsten lineair gedurende de leaseperiode. In de enkelvoudige jaarrekening van de moedermaatschappij kunnen deze verschillen tussen de verwerking bij de lessor en lessee worden geëlimineerd in de boekwaarde van de geconsolideerde deelneming of als een overlopende post.

Voorbeeld 3

***Derivaten die zijn afgesloten door de moedermaatschappij waarbij het afgedekte risico zich bij de deelneming bevindt en in de geconsolideerde jaarrekening hedge-accounting wordt toegepast***

Een moedermaatschappij dekt met behulp van een derivaat een risico af dat gelopen wordt door de deelneming. Voor de geconsolideerde jaarrekening wordt voldaan aan de voorwaarden voor hedge-accounting en wordt dit ook toegepast, aangezien het afgedekte risico en het afdekkingsinstrument (derivaat) onderdeel zijn van dezelfde consolidatiekring.

Het afgedekte risico en het afdekkingsinstrument (derivaat) bevinden zich in verschillende rechtspersonen. Aangezien een deelneming wordt beschouwd als een samenstel van activa en passiva, is het onderliggende afgedekte risico opgesloten in de post deelneming in de enkelvoudige jaarrekening. Ook in de enkelvoudige jaarrekening wordt derhalve hedge-accounting toegepast.

Voorbeeld 4

***Een door een deelneming uitgegeven financieel instrument die deels wordt gehouden door de moedermaatschappij, waarbij de deelneming deze waardeert tegen geamortiseerde kostprijs en de moedermaatschappij deze waardeert tegen reële waarde***

Een deelneming geeft in 202x (beursgenoteerde) obligaties ter waarde van € 100 uit. 10% van de obligaties wordt gehouden door de moedermaatschappij en 90% van de obligaties wordt gehouden door derden. In de geconsolideerde jaarrekening wordt 10% van de obligaties geëlimineerd en de resterende 90% wordt gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs.

De geconsolideerde deelneming waardeert de obligatie (verplichting) tegen geamortiseerde kostprijs van € 100. Het aandeel van de moedermaatschappij hierin is € 10 (10%). Indien de zelfstandige positie van de moedermaatschappij op basis van IFRS 9 wordt bepaald, zou op basis van het *business model* de moedermaatschappij deze obligaties in haar enkelvoudige jaarrekening tegen reële waarde met waardewijzigingen door het overig totaalresultaat; of – op basis van de *SPPI*-test – tegen reële waarde met waardewijzigingen door de winst-en-verliesrekening verwerken. Per balansdatum bedraagt de reële waarde van de lening € 120, waarvan de moedermaatschappij € 12 houdt.

In de enkelvoudige jaarrekening kan het waarderingsverschil op deze intercompany-verhouding worden geëlimineerd in de boekwaarde van de geconsolideerde deelneming of als een overlopende post. Om praktische redenen is het toegestaan om de eliminatie te verwerken in de boekwaarde van de gehouden lening.

## **Hoofdstuk 213 ‘Vastgoedbeleggingen’ (schone versie)**

213.113 In sommige gevallen heeft een rechtspersoon binnen een groep een onroerende zaak in eigendom die ter beschikking wordt gesteld aan en gebruikt wordt door de moedermaatschappij of een andere groepsmaatschappij. De onroerende zaak is geen vastgoedbelegging in de geconsolideerde jaarrekening die beide rechtspersonen omvat, omdat de onroerende zaak bezien vanuit het perspectief van de groep als geheel voor eigen gebruik is bestemd. Echter, bezien vanuit het perspectief van de individuele rechtspersoon die de onroerende zaak in eigendom heeft (niet zijnde de moedermaatschappij) is de onroerende zaak te beschouwen als een vastgoedbelegging indien deze voldoet aan de in paragraaf 0 Definities geformuleerde definitie. In dat geval behandelt deze rechtspersoon de onroerende zaak als een vastgoedbelegging in zijn enkelvoudige jaarrekening.

Indien de geconsolideerde deelneming in de enkelvoudige jaarrekening van de moedermaatschappij volgens de vermogensmutatiemethode wordt gewaardeerd, wordt bij het bepalen van de boekwaarde van de geconsolideerde deelneming de onroerende zaak, gehouden door de dochtermaatschappij, geclassificeerd als vastgoed voor eigen gebruik in overeenstemming met de classificatie zoals gehanteerd ten behoeve van de geconsolideerde jaarrekening. Hierdoor treden geen verschillen op tussen het eigen vermogen volgens de geconsolideerde jaarrekening en het eigen vermogen volgens de enkelvoudige jaarrekening van de moedermaatschappij.

Indien de moedermaatschappij de onroerende zaak in eigendom heeft en ter beschikking stelt aan een geconsolideerde deelneming voor eigen gebruik, wordt de onroerende zaak in de enkelvoudige jaarrekening van de moedermaatschappij geclassificeerd als vastgoed voor eigen gebruik.

## **Hoofdstuk 214 ‘Financiële vaste activa’ (schone versie)**

Aanpassing in titel van de subparagraaf met betrekking tot de alinea's 312 tot en met 312b van hoofdstuk 214 ‘Financiële vaste activa’:

*Enkele aspecten met betrekking tot de toepassing van de IFRS\*-waarderingsgrondslagen van de geconsolideerde jaarrekening in de enkelvoudige jaarrekening (combinatie 3; zie de alinea's 107 tot en met 107g van hoofdstuk 100 Inleiding)*

### *Slotopmerkingen*

338a Indien een geconsolideerde deelneming een onroerende zaak in eigendom heeft en ter beschikking stelt aan de moedermaatschappij of aan een andere geconsolideerde deelneming, dan wordt bij het toepassen van de vermogensmutatiemethode door de moedermaatschappij in haar enkelvoudige jaarrekening de onroerende zaak in eigendom van de geconsolideerde deelneming geclassificeerd als vastgoed voor eigen gebruik, in overeenstemming met alinea 113 van hoofdstuk 213 Vastgoedbeleggingen.