

## Een treurige internationale lease accounting voor het MKB?

De International Accounting Standards Board (IASB) is begonnen met het actualiseren van de IFRS voor MKB en overweegt de opname van de regelgeving die sinds 2015 in de nieuwe IFRS's zijn opgenomen.

Voor de buitenstaander lijkt het een normale procedure om de regelgeving voor MKB met de meest recente standpunten periodiek aan te scherpen. Consistentie, enz. is zinvol.

Deze keer kunnen er echter aanzienlijke veranderingen optreden die het MKB voluit treffen in plaats slechts schampen, met name op het gebied van de lease accounting.

Bijgaand twee niet-vertaalde katernen, rechtstreeks uit de schoot van de IASB.

### Procedure voor verandering

Volgens de eigen procedures van de IASB zou de IFRS voor het MKB aanzienlijk minder ingewikkeld en veeleisend moeten zijn dan de volledige IFRS's. Zie de tekst in het eerste katern.

Zelfs de beginselen voor opname en waardering kunnen worden vereenvoudigd.

### Goed bestuur

Volgens de verstrekte Update van de IASB zelf over zijn vergadering van juni 2019, gaat een Verzoek om Informatie over de aanpassing van de IFRS voor het MKB aan IFRS 16 over

Compared with full IFRS Standards (and many national GAAPs), the **IFRS for SMEs Standard** is less complex in a number of ways:

- Topics not relevant for SMEs are omitted; for example earnings per share, interim financial reporting and segment reporting.
- Many principles for recognising and measuring assets, liabilities, income and expenses in full IFRS Standards are simplified. For example, amortise goodwill; recognise all borrowing and development costs as expenses; cost model for associates and jointly-controlled entities; and undue cost or effort exemptions for specific requirements.
- Significantly fewer disclosures are required (roughly a 90 per cent reduction).
- The Standard has been written in clear, easily translatable language.
- To further reduce the burden for SMEs, revisions are expected to be limited to once every three years.

Source: IFRS.org website, June 2019

### **Simplifications** discussed for the SMEs Standard related to IFRS 16:

- a. simplifications to the requirements in IFRS 16, namely:
  - i. introducing recognition exemptions for leases of 12 months or less (short-term leases) and leases of low-value assets;
  - ii. exempting entities from the requirement to separate lease component from any associated non-lease components; and
  - iii. simplifying measurement requirements for some variable lease payments, and for optional payments, such as those relating to extension options.
- b. additional simplifications, namely:
  - i. removing the quantitative threshold for low value assets and introducing a list of examples to assist companies identifying such assets, and on whether the Board should retain the US\$5,000 threshold for leases of low value assets.
  - ii. – v. Four more suggested simplifications

Source: IFRS.org website / IASB Update June 2019

vereenvoudigingen om terug te keren naar de kern van de IFRS16-standaard. Zie het tweede katern.

Deze vereenvoudigingen verergeren echter het algemene beeld voor het MKB, zoals hieronder uiteengezet.

**Met de huidige besluiten van de IASBoard over lease contracten ter voorbereiding op een verzoek om informatie zullen de verkeerde vragen worden gesteld.**

### Diep treurige of slechts eng-beschouwde vereenvoudigingen?

De formulering van de juni-Update van de IASB(-medewerkers) is van dien aard dat het voor niet-Engelstaligen moeilijk te begrijpen is wat het betekent.

Laten we hopen op het beste, maar voor nu lijkt het erop dat twee belangrijke vrijstellingen, voor **activa van geringe waarde**, met inbegrip van het drempelbedrag en voor activa met een **leaseperiode van minder dan 12 maanden**, op het punt staan te worden geschrapt.

Dat betekent dat het MKB de volle blootstelling aan de volledige basis-IFRS16 zal hebben. Dit is geen vereenvoudiging, maar een aanzienlijke en vrij zware extra rapportagelast. Er zij aan herinnerd dat de aanvaarding van IFRS16 door entiteiten die volgens de IFRS rapporteren in de ontwerpfasen vrij beperkt was en één van de manieren om de IFRS16 te doen goedkeuren, was het toevoegen van vrijstellingen, zoals de hierboven genoemde.

Vereenvoudiging *a ii* kan ook verkeerd worden gelezen: het zou zinvol zijn en eventueel ook in de volledige IFRS16 moeten worden opgenomen, om een volledige (in alle gevallen) vrijstelling in te voeren. Als het echter de bedoeling is om de regels te vereenvoudigen door de mogelijkheid tot niet-scheiding van lease contracten af te schaffen, dan zou dit absoluut lastig en verzwarend zijn.

### Best in class oplossing

De beste oplossing voor het MKB zou natuurlijk zijn dat er geen enkele verplichting bestaat om lease contracten op de balans te presenteren. De extra last van interne werkzaamheden en externe discussies over de juiste waarde van geleasede activa en de daarmee gepaard gaande kosten (accountants moeten strenger zijn bij de waardering van posten op de balans dan voor die buiten de balans) staat niet in verhouding tot de onderstaande gecombineerde alternatieven, waarbij leases geheel buiten de balans blijven:

- Een volledige uitsplitsing van de cashflow in de toelichting van de toekomstige vaste leasebetalingen (eerste 5 jaar + elk bijkomend jaar waarvoor de leasekosten meer dan 10% van de totale leasekosten bedragen + het bedrag van de resterende betalingen). Uitsplitsing te voorzien voor dezelfde soort van activacategorieën als de niet-lease-activa;
- De verplichting om in de toelichting de gemiddelde rentelasten te vermelden van de geleasede activa die als kernactiviteit van de onderneming worden beschouwd, met uitzondering van de verhuurde onroerende goederen;
- Informatie in de toelichting over de totale leasekosten, het deel van de vaste bedragen en het variabele bedrag daarin, vermeerderd met de leasekosten als gevolg van vervroegde beëindiging.