

IFRS informatiebrief Juli 2014

Nummer 24

In deze editie :

IASB

IFRIC

IFRS in Europa

Deloitte Initiatieven

Contacteer ons



Met genoegen stellen wij u een nieuw nummer voor van onze IFRS Informatiebrief. De IFRS Informatiebrief bericht u periodiek over het jongste nieuws en de recentste ontwikkelingen in verband met IFRS en de eventuele gevolgen ervan voor de financiële verslaggeving in Europa en in België.

Wij wensen u veel leesplezier en kijken uit naar uw eventuele opmerkingen of ideeën. De **franstalige versie van deze nieuwsbrief** is eveneens beschikbaar op de **website van Deloitte België**.

Overzicht

Het eerste halfjaar van 2014 werd voornamelijk gekenmerkt door de publicatie van de nieuwe standaard (IFRS 15) met betrekking tot de opname van omzet (opbrengsten). IFRS 15 omvat gedetailleerdere en preciezere bepalingen waarvan de toepassing mogelijk belangrijke gevolgen zou kunnen hebben ten opzichte van de huidige verwerking, dit specifiek in bepaalde sectoren. Verder zou de nieuwe standaard andere elementen van de organisatie kunnen impacteren, zoals prestatie-indicatoren, de bankcovenanten en de berekening van de bonussen en andere verloningssystemen. Daar IFRS 15 retrospectief moet worden toegepast vanaf het boekjaar 2017 (met een geanticipeerde toepassing toegelaten), is het aangeraden om reeds nu de mogelijke impact van deze standaard op de organisatie in te schatten.

We vestigen eveneens de aandacht op de publicatie van IFRS 14 die een voorlopige oplossing biedt met betrekking tot gereuleerde activiteiten maar welliswaar beperkt is tot de eerste toepassers van IFRS die actief zijn in prijsgereuleerde activiteiten.

Het IASB heeft ook drie aanpassingen gefinaliseerd aan bestaande standaarden waarvan de impact eerder specifiek en/of beperkt is.

IASB

30/01/2014: Publicatie van een voorlopige standaard over geregeleerde activiteiten

Het IASB heeft **IFRS 14 – Regulatory deferral accounts** gepubliceerd. Het is de bedoeling dat deze standaard slechts voor een korte termijn van toepassing is, in afwachting van de resultaten van het grotere IASB-project rond tariefreguleringen. Deze voorlopige standaard is van toepassing voor entiteiten die IFRS voor het eerst toepassen in overeenstemming met **IFRS 1 – Eerste toepassing van IFRSs**.

Deze voorlopige standaard gebruikt de termen “*regulatory deferral account debit balances* (uitgestelde debetrekeningen in verband met prijsregulering)” en “*regulatory deferral account credit balances* (uitgestelde creditrekeningen in verband met prijsregulering)” in plaats van geregementeerde activa en verplichtingen (*regulatory assets and liabilities*) omdat het nog niet duidelijk is of deze rekeningen voldoen aan de definitie van activa en verplichtingen in het Raamwerk voor de opstelling en presentatie van jaarrekeningen.

De uitgestelde rekeningen met betrekking tot prijsregulering geven de effecten van de prijsregulering weer nadat alle andere standaarden zijn toegepast. De voorlopige standaard bevat bovendien specifieke richtlijnen voor de toepassing van bepaalde andere standaarden op de (wijziging van) uitgestelde rekeningen met betrekking tot prijsreguleringen (zoals bijvoorbeeld **IAS 12 – Winstbelastingen**, **IAS 36 – Bijzondere waardevermindering van activa** en **IFRS 5 – Vaste activa aangehouden voor verkoop en beëindigde bedrijfsactiviteiten**).

De impact van de prijsregulering moet apart vermeld worden in het overzicht van de financiële positie, de winst en verliesrekening en het overzicht van de niet in winst-of verlies opgenomen resultaten. Deze rekeningen moeten gepresenteerd worden na de presentatie van een subtotaal van het actief, de verplichtingen en het resultaat vóór de saldi van uitgestelde rekeningen.

De standaard is van toepassing voor entiteiten die hun eerste IFRS jaarrekening opstellen voor periodes die beginnen op of na 1 januari 2016. Vervroegde toepassing is toegelaten.

[Back to top](#)

25/03/2014: Voorgestelde wijziging van IAS 1 met betrekking tot informatieverschaffing

De publicatie van **ED/2014/1 – Disclosure initiative: Proposed amendments to IAS 1** kadert in het IASB initiatief over informatieverschaffing. In dit voorstel van standaard verduidelijkt het IASB IAS 1 door volgende aanpassingen van IAS 1 te suggereren:

- **Materialiteit:** De voorgestelde aanpassingen benadrukken dat informatie niet mag verdoezeld worden door het samenvoegen of uitsplitsen van de informatie, het materialiteitsprincipe van toepassing is op alle delen van de jaarrekening en dat het materialiteitsprincipe van toepassing blijft indien een standaard specifieke informatie vereist.
- **Overzicht van de financiële positie en de winst- en verliesrekening en de niet in winst of verlies opgenomen resultaten:** Het IASB stelt voor om te verduidelijken dat elementen in deze overzichten mogen samengevoegd of uitgesplitst worden. Bijkomende richtlijnen worden voorgesteld in verband met subtotalen die worden opgenomen in deze overzichten.
- **Toelichting:** Het voorstel verduidelijkt dat entiteiten een zekere vrijheid genieten voor het formaat waarin ze hun toelichting willen presenteren en geeft richtlijnen voor het bepalen van een systematische volgorde voor de presentatie van de toelichting. Het IASB stelt voor om de richtlijnen en voorbeelden met betrekking tot het identificeren van significante grondslagen voor financiële verslaggeving te verwijderen vermits deze richtlijnen niet nuttig gevonden worden.

- **Presentatie van de niet in winst of verlies opgenomen resultaten als gevolg van deelnemingen verwerkt volgens de “equity”-methode:** Verduidelijking dat het aandeel van de niet in winst of verlies opgenomen resultaten (*other comprehensive income*) van geassocieerde deelnemingen en joint ventures die opgenomen worden volgens de “equity”-methode op één lijn moeten gepresenteerd worden in functie van het feit of ze later al dan niet geherclassificeerd zullen worden naar winst of verlies.

Het voorstel van standaard bevat geen ingangsdatum en geen overgangsmaatregelen.

[Back to top](#)

06/05/2014: Verwerking van de verwerving van een belang in een gezamenlijke bedrijfsactiviteit

Het IASB heeft een wijziging aan **IFRS 11 – Gezamenlijke overeenkomsten** gepubliceerd die verduidelijkt dat de verwerving van een belang in een gezamenlijke bedrijfsactiviteit moet worden verwerkt in overeenstemming met **IFRS 3 - Bedrijfscombinaties**, indien deze bedrijfsactiviteit voldoet aan de definitie van een bedrijf zoals bepaald in IFRS 3. Dit wil zeggen dat de gezamenlijke investeerder in een dergelijk belang:

- De meeste identificeerbare activa en verplichtingen moet waarderen tegen reële waarde;
- De kosten van de verwerving moet opnemen in de winst- en verliesrekening
- Uitgestelde belastingen moet opnemen
- Goodwill of negatieve goodwill moet opnemen
- Een test op bijzondere waardevermindering moet uitvoeren voor de kasstroomgenererende eenheden waaraan goodwill werd toegewezen
- Informatieverschaffing moet geven in overeenstemming met de vereisten voor bedrijfscombinaties

Deze wijzigingen zijn prospectief van toepassing voor jaarperiodes die beginnen op of na 1 januari 2016. Vervroegde toepassing is toegelaten indien ook de gerelateerde informatieverschaffing wordt gegeven.

[Back to top](#)

12/05/2014: Wijzigingen aan IAS 16 en IAS 38 rond afschrijvingen

De wijziging van IAS 16 – *Materiële vaste activa* en IAS 38 – *Immateriële activa* geeft bijkomende richtlijnen voor de afschrijving van materiële vaste activa en immateriële activa.

De wijziging van IAS 16 verduidelijkt dat het niet toegelaten is om een afschrijvingsmethode te gebruiken die gebaseerd is op de opbrengsten die het actief genereert. De afschrijving dient het patroon van verbruik van economische voordelen uit de bedrijvigheid waartoe het actief behoort te weerspiegelen, en niet het patroon van generatie van de economische voordelen van het actief.

In IAS 38 wordt er een weerlegbaar vermoeden toegevoegd dat voor de immateriële activa een afschrijvingsmethode op basis van opbrengsten niet gepast is voor dezelfde redenen als deze aangehaald in IAS 16. Het IASB geeft aan dat er twee omstandigheden zijn waarin dat vermoeden kan weerlegd worden:

- Het immaterieel actief wordt uitgedrukt in opbrengsten (de beperkende factor van het immaterieel actief is het bereiken van een bepaald niveau van opbrengsten); en
- Er kan worden aangetoond dat opbrengsten en het verbruik van economische voordelen van het immaterieel actief sterk gecorreleerd zijn (het verbruik van het immaterieel actief is onmiddellijk afhankelijk van de opbrengsten uit het gebruik van het actief).

De wijzigingen zijn prospectief van toepassing voor jaarperiodes die beginnen op of na 1 januari 2016. Vervroegde toepassing is toegelaten.

[Back to top](#)

28/05/2014: Publicatie van de nieuwe standaard over opbrengsten

Het IASB publiceerde de nieuwe standaard omtrent opbrengsten IFRS 15 – *Opbrengsten uit contracten met klanten (Revenue from Contracts with Customers)*. Deze standaard vervangt IAS 11 – *Onderhanden projecten in opdracht van derden*, IAS 18 – *Opbrengsten*, IFRIC 13 – *Loyaliteitsprogramma's*, IFRIC 15 – *Contracten voor de bouw van vastgoed*, IFRIC 18 – *Overdracht van activa van klanten* en SIC-31 – *Opbrengsten – Ruiltransacties met betrekking tot advertentiediensten*.

De standaard is het resultaat van een convergentie project tussen het IASB en de FASB die van start ging in 2002. De nieuwe standaard is zo goed als volledig geconvergeerd met de nieuwe standaard van de FASB: de belangrijkste verschillen hebben betrekking op toelichtingen in tussentijdse financiële verslaggeving, inbaarheidsdrempels en tijdstip van toepassing.

Toepassingsgebied

Het nieuwe model voor de opname van opbrengsten is van toepassing op alle contracten met klanten behalve voor deze welke in het toepassingsgebied liggen van andere IFRS standaarden zoals leasing, verzekeringscontracten en financiële instrumenten. De overdracht van activa die niet gerelateerd zijn aan de gewone bedrijfsactiviteiten (zoals de verkoop van materiële en immateriële vaste activa, de verkoop van vastgoedbeleggingen) zullen ook onderworpen zijn aan bepaalde opname- en waarderingsprincipes van IFRS 15.

De erkenning van interestopbrengsten en dividenden valt niet onder het toepassingsgebied van IFRS 15. De ruil van niet-monetaire elementen tussen entiteiten in dezelfde branche ten einde de verkoop naar klanten of potentiële klanten te faciliteren, valt buiten het toepassingsgebied van IFRS 15.

Overzicht van het nieuwe model voor de opname van opbrengsten

Het basisprincipe is dat een entiteit inkomsten erkent in die mate dat dit een afbeelding is van de overdracht van beloofde goederen of diensten aan klanten voor een bedrag dat de weerspiegeling is van de vergoeding waarop de entiteit meent recht te hebben in ruil voor die goederen of diensten. De standaard moet worden toegepast op basis van individuele contracten. Een portfolio benadering is echter toegestaan, mits het redelijk is te verwachten dat de impact op de jaarrekening niet materieel afwijkt van de toepassing van de standaard op basis van individuele contracten.

Het model voorziet in 5 stappen om de meest geschikte methode voor de opname van opbrengsten te bepalen.

Stap 1 – identificeer het contract met een klant

Een contract kan schriftelijk, mondeling, of impliciet zijn maar opdat de standaard van toepassing zou zijn moet aan de volgende criteria worden voldaan:

- de partijen die betrokken zijn bij het contract hebben het contract goedgekeurd (schriftelijk, mondeling, of in overeenstemming met andere gebruikelijke zakelijke praktijken) en hebben zich verbonden hun verplichtingen uit te voeren;
- de entiteit kan de rechten van elke partij met betrekking tot de over te dragen goederen of diensten identificeren;
- de entiteit kan de betalingsvoorwaarden met betrekking tot de over te dragen goederen of diensten identificeren;
- het contract heeft een commerciële substantie (dat is, het risico, het tijdstip, of het bedrag van de toekomstige kasstromen van de entiteit zal naar verwachting als gevolg van het contract veranderen); en
- het is waarschijnlijk dat de entiteit de vergoeding zal innen waarop zij recht heeft in ruil voor de goederen of diensten die zullen worden overgedragen naar de klant.

Stap 2 – identificeer de prestatieverplichtingen in het contract

Stap 5 vereist dat de opbrengsten moeten worden erkend op het moment of gedurende de periode dat de entiteit haar prestatieverplichting nakomt. Daarom is het noodzakelijk eerst de afzonderlijke, onderscheiden ("distinct") prestatieverplichtingen te identificeren (ook wel "*unbundling*" genoemd). Dit wordt gedaan bij het afsluiten van een contract.

Afzonderlijke prestatieverplichtingen zijn goederen of diensten die beloofd worden in een contract en voldoen aan de volgende 2 voorwaarden:

- de klant kan van het goed of de dienst genieten, hetzij op zichzelf of in combinatie met andere middelen ter beschikking van de klant (dwz het in staat zijn om af te zonderen); en
- de belofte van de entiteit om het goed of de dienst over te dragen aan de klant is afzonderlijk te identificeren van andere beloften in het contract (dwz het is afzonderlijk in de context van het contract).

Bovendien, als aan bepaalde criteria wordt voldaan, vereist de standaard dat een reeks van afzonderlijke goederen of diensten die zo goed als dezelfde zijn en hetzelfde patroon van overdracht naar de klant vertonen, als één enkele prestatieverplichting moet worden beschouwd.

Stap 3 – Bepaal de transactieprijs

Om opbrengsten te erkennen moet een entiteit het bedrag bepalen van de vergoeding waarop het verwacht recht te hebben in ruil voor de beloofde goederen of diensten in het contract. De transactieprijs kan een vast bedrag zijn of kan variëren als gevolg van kortingen, prijsconcessies, terugbetalingen, verrekeningen, prikkels, prestatiebonussen en andere soortgelijke elementen. Een entiteit schat de transactieprijs door rekening te houden met het effect van de variabele vergoeding, de tijdswaarde van geld (als wordt verondersteld dat er een belangrijke financieringscomponent aanwezig is), niet geldelijke vergoedingen en enige vergoeding te betalen aan de klant. Om de transactieprijs te bepalen dient de entiteit gebruik te maken van een van de volgende methodes, die volgens haar het best de te ontvangen vergoeding kan voorspellen: de methode van de verwachte? waarde (methode gebaseerd op weging van de bedragen in functie van hun waarschijnlijkheid) of de methode van de meest waarschijnlijke waarde.

De variabele vergoeding wordt alleen opgenomen in de transactieprijs indien (en voor zover dat het zeer waarschijnlijk is dat) de opname ervan in de toekomst niet zal resulteren in een "significante terugname van de opbrengsten" als gevolg van een herschatting. Een significante terugname van de opbrengsten vindt plaats wanneer een latere wijziging in de schatting van variabele vergoeding resulteert in een significante verlaging van het cumulatieve bedrag van de opbrengsten opgenomen door de klant.

Stap 4 – Allocatie van de transactieprijs aan de prestatieverplichtingen in het contract

Wanneer een contract meer dan één afzonderlijke prestatieverplichting bevat (**zie stap 2**), dan wijst een entiteit de transactieprijs toe aan elke afzonderlijke prestatieverplichting op basis van de relatieve stand-alone verkoopprijs.

Het beste bewijs van stand-alone verkoopprijs is de prijs waartegen het goed of de dienst afzonderlijk wordt verkocht door de entiteit. Als deze niet beschikbaar is, is een entiteit verplicht om een schatting te maken van de stand-alone verkoopprijs met behulp van een aanpak die het gebruik van waarneembare parameters maximaliseert (bv. aangepaste evaluatie van de markt, verwachte kost plus een marge, of - in bepaalde beperkte omstandigheden - via een residuele benadering).

Waar de transactieprijs een variabel bedrag betreft, dient men na te gaan of het variabele bedrag betrekking heeft op alle of slechts enkele van de prestatieverplichtingen in het contract. Tenzij aan de criteria in de standaard is voldaan om het variabele bedrag toe te wijzen aan bepaalde specifieke prestatieverplichtingen, moet het variabele bedrag aan alle prestatieverplichtingen in het contract worden toegewezen.

Stap 5 – Opname van de opbrengsten wanneer de entiteit een prestatieverplichting vervult

Een prestatieverplichting is vervuld wanneer de controle van de onderliggende goederen of diensten (de "activa") voor de specifieke prestatieverplichting wordt overgedragen aan de klant. "Controle" wordt gedefinieerd als "het vermogen om het gebruik te sturen en het verkrijgen van nagenoeg al de resterende voordelen uit het actief" met betrekking tot het goed of de dienst. Dit verschilt van de aanpak in IAS 18, waar, bijvoorbeeld, de opbrengsten uit de verkoop van goederen worden erkend als de wezenlijke risico's en voordelen van de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de klant.

Bovendien werden in IAS 18 verschillende richtlijnen verstrekt wanneer de opbrengst die erkend dient te worden afhankelijk is van het feit of een goed of een dienst geleverd werd aan de klant. De nieuwe standaard heeft een andere aanpak om te beoordelen of de opbrengsten moeten worden opgenomen op een bepaald ogenblik in de tijd of over een bepaalde tijdsperiode, door middel van consistente leidraden die gelden voor zowel de verkoop van goederen als het verrealiseren van diensten.

Opbrengsten erkend over een tijdsperiode

Een prestatieverplichting wordt voldaan, en de opbrengsten moeten erkend worden over een tijdsperiode, wanneer tenminste aan één van de volgende criteria is voldaan:

- De klant ontvangt en verbruikt de voordelen van de prestaties van de entiteit op het ogenblik dat de entiteit deze prestaties uitvoert.
- De prestaties van de entiteit creëren of verbeteren een actief (bijvoorbeeld werk in uitvoering) dat de klant controleert gedurende de periode dat het actief wordt gecreëerd of verbeterd.
- De prestaties van de entiteit creëren geen actief met een alternatief gebruik voor de entiteit en de entiteit heeft een recht op betaling à rato van de uitgevoerde prestaties.

Opbrengsten erkend op een bepaald ogenblik in de tijd

Als een prestatieverplichting niet voldoet aan de criteria waaraan moet worden voldaan om opbrengsten over een tijdsperiode te erkennen, dan worden de volgende indicatoren in overweging genomen bij de evaluatie van het tijdstip waarop de controle van het actief is overgedragen aan de klant.

- De entiteit heeft fysieke bezit van het overgedragen actief.
- De entiteit heeft een bestaand recht om de betaling voor het actief te eisen.
- De klant heeft het actief aanvaard.
- De klant heeft de wezenlijke risico's en voordelen van de eigendom van het actief.
- De klant heeft het wettelijk eigendomsrecht over het actief.

Kosten gerelateerd aan het contract

De standaard bevat specifieke criteria om te bepalen welke kosten met betrekking tot een contract geactiveerd moeten worden, waarbij onderscheid wordt gemaakt tussen kosten die samenhangen met het verkrijgen van een contract en de kosten in verband met het vervullen van een contract. De kosten van het verkrijgen van een contract worden geactiveerd wanneer en alleen wanneer deze kosten aanvullend zijn ten opzichte van het verkrijgen van een contract (bv. de verkoop commissies) en deze naar verwachting zullen worden terugverdiend.

Kosten om een contract te vervullen worden geactiveerd wanneer en alleen wanneer zij rechtstreeks verband houden met een contract, middelen genereren of verbeteren die gebruikt zullen worden om de prestatieverplichtingen te voldoen, en naar verwachting zullen worden terugverdiend (tenzij deze kosten binnen het toepassingsgebied van andere IFRSs vallen, in welk geval de eisen van die andere IFRSs moeten worden toegepast).

Bijkomende bepalingen

De nieuwe standaard biedt een aantal gedetailleerde leidraden om entiteiten te helpen bij de toepassing van deze nieuwe norm in bepaalde gebieden, dit omwille van de verschillen met de vroegere verwerking onder IAS 18, in het bijzonder:

- Waarborgen
- Niet-uitgeoefende rechten van klanten
- Opties aangeboden aan klanten voor bijkomende goederen of diensten
- Intellectuele eigendomsrechten onder licentie

Toelichtingen en presentatie

Vergeleken met de huidige verplichtingen bevat de standaard aanzienlijk meer de informatieverschaffing met betrekking tot de opname van opbrengsten, waaronder:

- een uitsplitsing van de omzet om " te weerspiegelen hoe de aard, omvang, timing en onzekerheid van opbrengsten en kasstromen worden beïnvloed door economische factoren";
- bepaalde informatie over de veranderingen in contract saldi, bijv. begin-en eindsaldo van vorderingen, contract activa en contractverplichtingen, opbrengsten opgenomen in de lopende periode die eerder waren opgenomen in de contractverplichting en opbrengsten opgenomen in de lopende periode die betrekking hebben op de prestatieverplichtingen voldaan in een voorgaande periode;
- kwalitatieve beschrijvingen van de soorten van goederen of diensten, belangrijke betalingsvoorwaarden en typisch tijdstip van het vervullen van de prestatieverplichtingen van klantencontracten van een entiteit;
- een beschrijving van de belangrijke beoordelingen over de omvang en het tijdstip van de opbrengsten.

Toepassingsdatum en overgangsbepalingen

De nieuwe standaard is van kracht voor boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2017 waarbij eerdere toepassing is toegestaan. Dit geldt voor nieuwe contracten gemaakt op of na de ingangsdatum en de bestaande contracten die nog niet volledig zijn uitgevoerd op de ingangsdatum. Daarom zullen de cijfers van het lopende jaar die gerapporteerd worden in het eerste jaar van toepassing, worden opgesteld alsof de vereisten van de standaard altijd werden toegepast.

Met betrekking tot de vergelijkende periode, hebben entiteiten de mogelijkheid om enerzijds te kiezen voor een retroactieve toepassing (met bepaalde praktische uitwegen) of anderzijds voor een gewijzigde aanpak bij de toepassing van de nieuwe standaard.

[Back to top](#)

11/06/2014: Voorstel tot aanpassing van IFRS 10 in verband met beleggingsentiteiten

In ED/2014/2 stelt het IASB aanpassingen voor aan IFRS 10 – *Geconsolideerde jaarrekening* en IAS 28 – *Investerings in geassocieerde deelnemingen en joint ventures* die verband houden met de consolidatieuitzondering die wordt toegestaan aan beleggingsentiteiten. Volgende verduidelijkingen worden voorgesteld:

- **Uitzondering voor het opstellen van een geconsolideerde jaarrekening:** Bevestiging dat een entiteit de uitzondering voor het opstellen van een geconsolideerde jaarrekening kan gebruiken indien de moedermaatschappij haar dochterondernemingen tegen reële waarde opneemt in overeenstemming met IFRS 10.

- **Dochteronderneming die beleggingsactiviteiten doet die verband houden met de beleggingsactiviteiten van de moederonderneming:** Een dergelijke dochteronderneming wordt niet geconsolideerd indien zij zelf een beleggingsentiteit is
- **Toepassing van de equity-methode op een beleggingsentiteit door een entiteit die geen beleggingsentiteit is:** Bij de toepassing van de “equity”-methode behoudt de investeerder de waardering van dochterondernemingen tegen reële waarde in de jaarrekening van de geassocieerde deelneming (beleggingsentiteit), behalve als de investeerder een deelnemer is in een joint venture die een beleggingsentiteit is.

Het voorstel van standaard stelt retrospectieve toepassing voor en bevat geen ingangsdatum.

[Back to top](#)

30/06/2014: Wijzigingen aan IAS 16 en IAS 41 met betrekking tot dragende planten

Door deze wijziging aan IAS 16 – Materiële vaste activa en IAS 41 – Landbouw vallen planten die enkel gebruikt worden voor de productie van agrarische producten binnen het toepassingsgebied van IAS 16. Deze planten worden dus op dezelfde manier verwerkt als materiële vaste activa.

Een dragende plant is een levende plant die

- gebruikt wordt voor de productie of levering van agrarische producten;
- agrarische producten zal produceren gedurende meer dan één periode;
- niet wordt aangehouden met de bedoeling om verkocht te worden als agrarisch product, met uitzondering van verkoop op het einde van de levensduur.

Deze wijziging is retrospectief van toepassing vanaf 1 januari 2016, vervroegde toepassing is toegelaten.

[Back to top](#)

De agenda van het IASB

De meest recente versie van de agenda van het IASB vindt u op volgend adres:

<http://www.iasplus.com/en/projects/projects>

[Back to top](#)

IFRIC

Onderwerpen die niet aan de agenda van het IFRIC werden toegevoegd

Indien het IFRIC beslist om een onderwerp niet op de agenda te zetten als mogelijk project voor een nieuwe interpretatie, wordt hiervoor een verklaring gegeven in de **IFRIC Updates** die integraal beschikbaar zijn op www.ifrs.org. Hoewel deze verklaringen enkel ter informatie worden gegeven, bevatten ze soms nuttige informatie voor een beter begrip van de standaarden en interpretaties.

- IAS 1 – Vragen in verband met de toepassing van IAS 1
- IAS 12 – Gevolgen van een interne reorganisatie op uitgestelde belastingen met betrekking tot goodwill
- IAS 12 – Opname en waardering van uitgestelde belastingvorderingen indien de entiteit verlieslatend is
- IAS 16 – Informatieverschaffing over boekwaarden in het kostprijsmodel
- IAS 19 – Personeelbeloningen met een gegarandeerd rendement op de bijdragen of notionele bijdragen
- IAS 17 – Betekenis van marginale kosten
- IAS 29 – Toepassing van het concept financieel kapitaalbeheer gedefinieerd op basis van constante koopkrachteenheden
- IAS 32 – Classificatie van een instrument dat verplicht wordt geconverteerd in een variabel aantal aantal aandelen, rekening houdend met een cap en een floor
- IAS 32 – Classificatie van een instrument dat verplicht wordt geconverteerd in een variabel aantal aantal aandelen indien de emittent niet voldoet aan de Tier 1 kapitaalratio
- IAS 37 – Waardering van verplichtingen in verband met emissierechten
- IAS 39 – Verwerking van termijngestructureerde repos
- IFRS 3 en IFRS 10 – Identificatie van de overnemer in overeenstemming met IFRS 3 en van de moedermaatschappij in overeenstemming met IFRS 10 bij een “staplingovereenkomsten”
- IFRS 10 – Definitie van een beleggingsdienst of – activiteit
- IFRS 11 – Classificatie van gezamenlijke overeenkomsten
- IFRIC 21 – Identificatie van een huidige verplichting om een heffing te betalen indien de heffing afhankelijk is van zowel een pro rata activiteitsdrempel als een jaarlijkse drempel van activiteiten.

Meer informatie vindt u via de volgende link: <http://www.iasplus.com/en/projects/not-added/ifrs-ic-agenda-discussions>

Back to top

IFRS in Europa

Standaarden en interpretaties die recent werden goedgekeurd

IFRIC 21 – Heffingen (Officieel publicatieblad van de Europese Unie van 14 juni 2014). Deze standaard is van toepassing vanaf het eerste boekjaar dat op of na 17 juni 2014 van start gaat.

Back to top

Standaarden en interpretaties die nog niet werden goedgekeurd

	EFRAG advies	ARC stemming	Finale goedkeuring
Standaarden			
IFRS 9 – <i>Financiële instrumenten en verbonden aanpassingen</i>	Nog te bepalen	Nog te bepalen	Nog te bepalen
IFRS 14 – <i>Uitgestelde rekeningen in verband met prijsregulering</i>	Nog te bepalen	Nog te bepalen	Nog te bepalen
IFRS 15 – <i>Opbredingen uit contracten met klanten</i>	Verwacht voor eerste trimester 2014	Verwacht voor tweede trimester 2015	Verwacht voor tweede trimester 2015
Aanpassingen			
Aanpassing van IFRS 11 – <i>Verwerving van een belang in een gezamenlijke bedrijfsactiviteit</i>	Verwacht voor derde trimester 2014	Verwacht voor derde trimester 2014	Verwacht voor eerste trimester 2015
Aanpassing van IAS 16 en IAS 41 – <i>Dragende planten</i>	Verwacht voor vierde trimester 2014	Verwacht voor vierde trimester 2014	Verwacht voor eerste trimester 2015
Aanpassing van IAS 16 en IAS 38 – <i>Toegelaten afschrijvingsmethodes</i>	Verwacht voor derde trimester 2014	Verwacht voor derde trimester 2014	Verwacht voor eerste trimester 2015
Aanpassingen aan IAS 19 – <i>Toegezegde-pensioenregelingen</i> – <i>Werknemersbijdragen</i>	✓	✓	Verwacht voor vierde trimester 2014
Jaarlijkse verbeteringen aan IFRS (2010-2012)	✓	Verwacht voor derde trimester 2014	Verwacht voor eerste trimester 2015

Jaarlijkse verbeteringen aan IFRS (2011-2013)

✓

Verwacht voor
derde trimester
2014

Verwacht voor
eerste trimester
2015

Back to top

Deloitte initiatieven

Publicaties

Deloitte heeft de 2014 editie van "**iGAAP A Guide to IFRS Reporting**" gepubliceerd. Dit boek, uitgegeven door LexisNexis, tracht aan de hand van illustraties, interpretaties en discussies van het IASB en het IFRIC de lezer praktisch te begeleiden bij de verwerking van praktische situaties in overeenstemming met IFRS.

Deze en eerdere publicaties vindt u op het volgende adres:

<http://www.iasplus.com/en/resources/ifrs-related-publications-from-deloitte>

Back to top

Deloitte Brussels IFRS Centre of Excellence

General

Thomas Carlier – Partner
Tel. 02 800 20 37
tcarlier@deloitte.com

Stefaan Cloet – Director
Tel. 02 800 20 39
stcloet@deloitte.com

Bérengère Ronse – Director
Tel. 02 800 21 58
bronse@deloitte.com

Fouad Elouch – Senior Manager
Tel. 02 800 20 66
felouch@deloitte.com

Tom Van Havermaet – Senior Manager
Tel. 02 800 24 72
tvanhavermaet@deloitte.com

Gilles Saint-Remi – Senior
Tel. 02 800 21 09
gsaintremi@deloitte.com

Financial Instruments

Carl Verhofstede – Director
Tel. 03 800 88 48
cverhofstede@deloitte.com

Pierre-Hugues Bonnefoy – Partner
Tel. 02 800 20 35
pbonnefoy@deloitte.com

Employee Benefits

Geert De Ridder – Director
Tel. 02 600 68 14
gederidder@deloitte.com

Insurance contracts

Dirk Vlaminckx – Director
Tel. 02 800 21 46
dvlaminckx@deloitte.com

Valuation Services

Cédric Popa – Partner
Tel. 02 600 62 05
cepopa@deloitte.com

Back to top

Berkenlaan 8b
1831 Diegem
Belgium

The content and lay out of this newsletter are the copyright of Deloitte Bedrijfsrevisoren /Reviseurs d'Entreprises BV o.v.v.e. CVBA / SC s.f.d. SCRL (hereafter referred to as 'Deloitte') or its contributors and are protected under copyright and other relevant intellectual property rights laws and regulations. No reproduction in any form or through any medium is allowed without the explicit consent of Deloitte.

This newsletter has been written in general terms and therefore cannot be relied on to cover specific situations. Although Deloitte verifies the reliability of the information given, such information is general and Deloitte may not be held responsible in any way for any possible error that might occur or for any use or interpretation that could be made of this information without the assistance of Deloitte. Deloitte would be pleased to advise readers on how to apply the principles set out in this newsletter to their specific circumstances.

Application of the principles set out will depend upon the particular circumstances involved and we recommend that you obtain professional advice before acting or refraining from acting on any of the contents of this newsletter. Deloitte accepts no duty of care or liability for any loss occasioned to any person acting or refraining from action as a result of any material in this newsletter.

The information contained in this newsletter is based upon the law, regulations, cases, rulings, and other authority in effect at the time this newsletter is drafted. Subsequent changes in or to the foregoing (for which Deloitte shall have no responsibility to advise the reader) may result in the information contained in this newsletter being invalid.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see www.deloitte.com/about for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited and its member firms.

[Home](#) | [RSS](#) | [Add Deloitte as safe sender](#)

To no longer receive emails about this topic please send a return email to the sender with the word "Unsubscribe" in the subject line