



IFRS informatiebrief

Juli 2014 – December 2014

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](#).

Nummer 25
Maart 2015

Overzicht

Het tweede semester van 2014 werd gekenmerkt door de finalisatie van de standaard omtrent financiële instrumenten ([IFRS 9](#)) die [IAS 39](#) zal vervangen vanaf het boekjaar 2018, mits goedkeuring door de Europese Unie. Tijdens deze laatste fase van de standaard heeft het IASB onder andere een nieuw model vastgelegd wat betreft waardeverminderingen op

financiële activa dat gebaseerd is op het anticiperen van waardeverminderingen. IFRS 9 verplicht het gebruik van een model gebaseerd op verwachte verliezen (*expected loss model*) in plaats van het model gebaseerd op opgelopen verliezen (*incurred loss model*) zoals voorzien in IAS 39.

Tijdens het voorbije semester heeft het IASB ook 5 aanpassingen van standaarden gefinaliseerd met een beperkte of specifieke draagwijdte, met uitzondering van de aanpassingen aan [IAS 1 – Presentatie van de Jaarrekening](#) waarin het materialiteitsbeginsel en de principes omtrent de presentatie en de structuur van de financiële staten worden verduidelijkt (meer flexibiliteit).

Vier voorstellen van standaarden werden eveneens gepubliceerd, waaronder het globale project ter verbetering van de toelichtingen in de jaarrekening.

IASB

24/07/2014: IASB publiceert finale versie van IFRS 9

Het IASB heeft de finale versie gepubliceerd van IFRS 9 – *Financiële instrumenten* met betrekking tot classificatie, waardering, bijzondere waardeverminderingverliezen en hedge accounting die de principes onder IAS 39 – *Financiële instrumenten: Opname en waardering* zal vervangen. IFRS 9 introduceert een nieuw model met betrekking tot de erkenning van bijzondere waardeverminderingen gebaseerd op de “verwachte” verliezen en beperkte aanpassingen aan de classificatie en waardering van financiële activa. Deze standaard vervangt alle voorgaande versies en is van toepassing voor alle boekjaren beginnend vanaf 1 januari 2018.

Bijzondere waardeverminderingen op basis van verwachte verliezen

IFRS 9 voorziet een nieuw model voor bijzondere waardeverminderingverliezen gebaseerd op de “verwachte” verliezen in plaats van een model gebaseerd op de “opgelopen” verliezen zoals voorzien in IAS 39.

IFRS 9 vereist eenzelfde waardering van de bijzondere waardeverminderingverliezen voor alle instrumenten in het toepassingsgebied van het nieuwe model. Deze richtlijnen zijn verschillend van deze voorzien in de oude standaard (IAS 39). Onder IAS 39 wordt het bijzonder waardeverminderingverlies verschillend berekend naargelang het activa gewaardeerd volgens de geamortiseerde kostprijs betreft of activa beschikbaar voor verkoop.

IFRS 9 vereist dat een voorziening voor verwachte verliezen wordt opgenomen bij aanvang van het contract, tenzij het gaat om de aankoop of het creëren van financiële activa met een kredietontwaarding. In dit laatste geval worden de verwachte verliezen opgenomen in de effectieve interestvoet.

Met uitzondering van de aankoop of het creëren van activa met een kredietontwaarding, worden verwachte kredietverliezen bepaald op basis van een aanpassing van de waarde voor verliezen (*loss allowance*) dat overeenkomt met:

- De 12- maanden verwachte kredietverliezen (verwacht verlies als gevolg van tot verlies leidende gebeurtenissen die zich mogelijk binnen de 12 maanden na het einde van de verslagperiode zullen voordoen);
- Verwachte kredietverliezen over de volledige levensduur (verwachte verliezen als gevolg van alle mogelijke tot verlies leidende gebeurtenissen tijdens de looptijd van het financiële instrument).

Een afwaardering voor verwachte kredietverliezen (*loss allowance*) over de volledige levensduur is vereist voor een financieel instrument indien het kredietrisico van het financiële instrument significant is toegenomen sinds de eerste opname alsook voor contractuele activa of handelsvorderingen die geen deel uitmaken van een financieringstransactie in overeenstemming met IFRS 15 – *Opbrengsten uit contracten met klanten*.

Verder mag een entiteit ervoor kiezen om verwachte kredietverliezen over de volledige levensduur op te nemen voor alle contractuele activa en/of handelsvorderingen die deel uitmaken van een financieringstransactie in overeenstemming met IFRS 15. Diezelfde keuze wordt ook voorzien voor lease-vorderingen.

Voor alle andere financiële instrumenten is het bedrag van de verwachte kredietverliezen gelijk aan de 12-maanden verwachte verliezen.

Significante toename van het kredietrisico

Behalve in het geval van aangekochte of gecreëerde financiële activa met een kredietontwaarding wordt de afwaardering voor verliezen op financiële instrumenten gewaardeerd op basis van het bedrag dat overeenkomt met de verwachte verliezen over de volledige levensduur indien het kredietrisico van een financieel instrument significant is toegenomen sinds de initiële opname, tenzij dit risico beperkt blijft op balansdatum.

Om te bepalen of het kredietrisico in belangrijke mate is toegenomen moet er rekening gehouden worden met de toename sinds de initiële opname van de kans op een tot verlies leidende gebeurtenis.

De richtlijnen bevatten ook het weerlegbaar vermoeden dat het kredietrisico significant is toegenomen indien de contractuele betalingen meer dan 30 dagen over tijd zijn.

Activa met een bijzondere waardevermindering sinds hun aankoop of creatie

Aangekochte of gecreëerde financiële instrumenten met een kredietontwaarding worden anders behandeld omdat deze activa al een kredietontwaarding bevatten bij initiële opname. Voor deze activa omvatten de verwachte kasstromen gebruikt om de effectieve interestvoet te berekenen tijdens de initiële opname, de verwachte kredietverliezen over de volledige levensduur. Latere wijzigingen in de verwachte verliezen worden opgenomen als een afwaardering via winst- of verlies.

Schatting van de verwachte kredietverliezen

De waardering van verwachte kredietverliezen volgens IFRS 9 moet een objectief bedrag weerspiegelen dat gebaseerd is op een gewogen gemiddelde van alle mogelijke resultaten en op de tijdswaarde van geld. Om deze verwachte kredietverliezen te bepalen moet een entiteit redelijke en documenteerbare informatie over gebeurtenissen in het verleden, huidige omstandigheden en redelijke, documenteerbare verwachtingen over toekomstige economische omstandigheden gebruiken.

Om de tijdswaarde van geld te beschouwen worden verwachte verliezen verdisconteerd op balansdatum op basis van de effectieve interestvoet van het actief zoals bepaald bij initiële opname. In het geval van aangekochte of gecreëerde activa met kredietontwaarding worden de verwachte kredietverliezen verdisconteerd op basis van een effectieve interestvoet aangepast aan de kredietkwaliteit (*credit-adjusted effective interest rate*). In tegenstelling tot de effectieve rentevoet (bepaald op basis van de verwachte kasstromen die geen rekening houden met verwachte kredietverliezen) houdt deze aangepaste rentevoet rekening met de verwachte kredietverliezen van het financieel actief.

Presentatie

Alhoewel interestopbrengsten altijd als een afzonderlijke lijn moeten worden vermeld, worden ze anders berekend in functie van de kredietstatus van het actief waarop ze betrekking hebben. Voor een financieel actief dat niet bij aanvang al een kredietontwaarding bevatte en waarvoor er geen objectieve aanwijzingen zijn voor een bijzonder waardeverminderverslies op het einde van de verslagperiode, wordt de interestopbrengst berekend door de effectieve interestvoet toe te passen op de bruto boekwaarde (*bruto methode*).

Voor een financieel actief dat niet bij aanvang al een kredietontwaarding bevatte en waarvoor er later een bijzonder waardeverminderverslies werd opgenomen, wordt de interestopbrengst berekend door de effectieve interestvoet toe te passen op het saldo van de geamortiseerde kostprijs, dat de bruto boekwaarde aangepast aan de waardeverminderingen omvat.

Voor een financieel actief dat bij aanvang al een kredietontwaarding bevatte, wordt de interestopbrengst berekend door de aangepaste effectieve interestvoet toe te passen op de boekwaarde gewaardeerd volgens de geamortiseerde kostprijs.

Beperkte wijzigingen van de classificatie en waardering van financiële activa

De finale versie van IFRS 9 introduceert een nieuwe categorie van financiële activa gewaardeerd tegen de reële waarde via de andere elementen van het totaalresultaat voor schuldinstrumenten die voldoen aan de volgende twee voorwaarden:

- Test van het bedrijfsmodel: Het financieel actief wordt aangehouden met de bedoeling om zowel contractuele kasstromen te verwerven als om het te verkopen; en
- Test van de kasstroomkarakteristieken: De contractuele bepalingen van het actief leiden tot kasstromen op specifieke tijdstippen die enkel bestaan uit terugbetalingen en interesten op de uitstaande hoofdsom.

Indien een actief voldoet aan deze voorwaarden moet het gewaardeerd worden tegen reële waarde met wijzigingen van deze reële waarde opgenomen in andere elementen van het totaalresultaat, tenzij het actief bij initiële opname werd aangemerkt als gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de winst- en verliesrekening in het kader van een inconsistentie in waardering of opname (*accounting mismatch*).

Voor deze activa worden interestopbrengsten, wisselkoersresultaten en (terugname van) bijzondere waardevermindingsverliezen opgenomen in de winst- en verliesrekening, terwijl andere baten en lasten (het verschil tussen deze elementen en de totale wijziging in de reële waarde) worden opgenomen in de andere elementen van het totaalresultaat (*other comprehensive income (OCI)*). Het gecumuleerd bedrag dat is opgenomen in de andere elementen van het totaalresultaat wordt geherclassificeerd naar de winst- en verliesrekening bij het niet langer opnemen van het actief of in overeenstemming met specifieke richtlijnen voor herclassificaties.

Interestopbrengsten en (terugname van) bijzondere waardeverliezen worden opgenomen en gewaardeerd zoals de activa die gewaardeerd worden aan geamortiseerde kostprijs. Hierdoor vertegenwoordigt het bedrag dat werd opgenomen in de andere elementen van het totaalresultaat, het verschil tussen de geamortiseerde kostprijs en de reële waarde. De informatie die in de winst- en verliesrekening komt, is dus dezelfde als wanneer het actief zou gewaardeerd worden tegen geamortiseerde kostprijs, terwijl in het overzicht van de financiële positie de reële waarde wordt getoond.

TOP ▲

12/08/2014: Aanpassing van IAS 27 met betrekking tot het gebruik van de 'equity' methode

Het IASB heeft aanpassingen aan IAS 27 – *Enkelvoudige jaarrekening* gepubliceerd om een entiteit toe te laten de 'equity' methode (*vermogensmutatiemethode*) te gebruiken voor de verwerking in haar enkelvoudige jaarrekening van deelnemingen in dochterondernemingen, joint ventures en geassocieerde deelnemingen. Zo kan een entiteit deze deelnemingen opnemen volgens de volgende methodes:

- Aan kostprijs;
- In overeenstemming met IFRS 9 (of IAS 39); of
- Volgens de 'equity'-methode.

Deze keuze moet consistent toegepast worden per categorie van deelnemingen.

Deze aanpassing is van toepassing voor boekjaren die beginnen op of na 1 januari 2016. Een vervroegde toepassing is toegelaten.

TOP ▲

20/08/2014: Aanpassingen voorgesteld aan IAS 12 met betrekking tot uitgestelde belastingvorderingen

Het IASB heeft een voorstel van standaard gepubliceerd om wijzigingen aan te brengen aan IAS 12 – *Winstbelastingen (ED/2014/3 – Recognition of deferred tax assets for unrealised losses)*. Het IASB heeft een gebrek vastgesteld in de consistente toepassing van de opname van uitgestelde belastingvorderingen met betrekking tot een schuldinstrument gewaardeerd aan reële waarde. Om onzekerheden omtrent de toepassing van de standaard weg te werken, stelt het IASB voor om volgende elementen in IAS 12 te verduidelijken:

- Niet gerealiseerde verliezen op een schuldinstrument dat gewaardeerd wordt tegen reële waarde en aan kostprijs voor belastingdoeleinden geven aanleiding tot verrekenbare tijdelijke verschillen, ongeacht de wijze waarop de houder van het schuldinstrument de boekwaarde verwacht te realiseren;
- De boekwaarde beperkt het bedrag van de geschatte toekomstige belastbare winsten niet;
- De geschatte toekomstige belastbare winsten houden geen rekening met vermindering van belastingen als gevolg van het terugnemen van verrekenbare tijdelijke verschillen;
- Een entiteit met uitgestelde belastingvorderingen beoordelen in combinatie met de andere uitgestelde belastingvorderingen. Indien de belastingwetgeving het gebruik van fiscale verliezen beperkt, moet de entiteit de uitgestelde belastingvordering beoordelen in combinatie met de andere uitgestelde belastingvorderingen van hetzelfde type.

TOP ▲

11/09/2014: Aanpassingen aan IFRS 10 en IAS 28 met betrekking tot de Verkoop of de inbreng van activa tussen verbonden partijen

Het IASB heeft aanpassingen aan IFRS 10 – *Geconsolideerde jaarrekening* en IAS 28 – *Investerings in geassocieerde deelnemingen en joint ventures* gepubliceerd met betrekking tot de verwerking van de verkoop of de inbreng van activa tussen een investeerder en zijn joint venture of geassocieerde deelneming. Tot nu toe bestond er een tegenstelling over deze kwestie tussen IAS 28 en IFRS 10.

De aanpassingen verduidelijken dat bij de verkoop of de inbreng van activa aan een joint venture of geassocieerde deelneming, de verwerking van de winst of het verlies afhangt van het feit of de activa voldoen aan de definitie van een bedrijf (*business*) volgens IFRS 3 – *Bedrijfscombinaties*. Als de activa een bedrijf vertegenwoordigen, wordt de winst of het verlies volledig opgenomen. Zo niet, wordt het aandeel van de investeerder in de winst of het verlies geëlimineerd.

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

TOP ▲

16/09/2014: Voorgestelde aanpassingen aan verschillende standaarden omtrent de waardering van de reële waarde van deelnemingen

Het IASB stelt voor om wijzigingen aan te brengen aan zes standaarden (IFRS 10, IFRS 12 – *Informatieverschaffing over belangen in andere entiteiten*, IAS 27, IAS 28, IAS 36 – *Bijzondere waardevermindering van activa* en IFRS 13 – *Waardering tegen reële waarde*) omtrent de waardering van de reële waarde van investeringen in dochterondernemingen, joint ventures en geassocieerde deelnemingen waarvan de eigen-vermogensinstrumenten beursgenoteerd zijn.

De voorgestelde wijzigingen verduidelijken dat de eenheid (*unit of account*) voor investeringen in dochterondernemingen, joint ventures en geassocieerde deelnemingen, de investering in haar geheel is. Verder wordt er een illustratie toegevoegd in IFRS 13. Zo verduidelijken de wijzigingen dat de waardering tegen reële waarde van deze investeringen gebeurt door de beurskoers te vermenigvuldigen met het aantal aangehouden financiële instrumenten, zonder correcties.

TOP ▲

25/09/2014: Jaarlijkse verbeteringen 2012-2014 aan IFRS

Het IASB heeft de jaarlijkse verbeteringen gepubliceerd aan IFRS voor de periode 2012-2014. Deze omvatten wijzigingen aan vier standaarden die van toepassing zijn voor jaarperiodes die beginnen op of na 1 januari 2016. Vervroegde toepassing is toegelaten.

Standaard	Wijzigingen
IFRS 5 – <i>Vaste activa aangehouden voor verkoop en beëindigde bedrijfsactiviteiten</i>	Bijkomende richtlijnen voor gevallen waar de entiteit een actief aangehouden voor verkoop herclassificeert als actief aangehouden voor uitkering aan houders van eigen-vermogensinstrumenten (en omgekeerd) en gevallen waarin activa niet langer aangehouden worden voor uitkering aan houders van eigen-vermogensinstrumenten.
IFRS 7 – <i>Financiële instrumenten: Informatieverschaffing</i>	Contracten voor dienstverlening (<i>servicing contract</i>): Bijkomende richtlijnen om te bepalen of een contract voor dienstverlening leidt tot aanhoudende betrokkenheid (<i>continuing involvement</i>) bij een overgedragen actief in het kader van de informatieverschaffing. Verduidelijking van de toepassing van de wijzigingen aan IFRS 7 met betrekking tot compensatie (<i>offsetting</i>) in tussentijdse jaarrekeningen.
IAS 19 – <i>Personeelsbeloningen</i>	Disconteringsvoet: Verduidelijking dat de hoogwaardige ondernemingsobligaties die worden gebruikt voor het schatten van de disconteringsvoet moeten worden uitgedrukt in dezelfde valuta als de vergoedingen die zullen worden betaald (dit wil zeggen dat de diepte van de markt bekeken wordt op het niveau van de valuta en niet per land).
IAS 34 – <i>Tussentijdse financiële verslaggeving</i>	Informatieverschaffing ‘elders in het tussentijds verslag’. Verduidelijking van ‘elders in het tussentijds verslag’ en het verplichten van een kruisverwijzing.

25/11/2014: Voorgestelde aanpassingen aan IFRS 2

Het voorstel van standaard ED/2014/5 – *Classification and measurement of share-based payment transactions* bevat voorstellen ter verduidelijkingen van de classificatie en waardering van op aandelen gebaseerde transacties. De volgende onderwerpen worden behandeld:

- Opname van in geldmiddelen afgewikkelde, op aandelen gebaseerde betalingstransacties die een prestatiegerelateerde voorwaarde omvatten: IFRS 2 bevat geen bepalingen in verband met de impact van 'vesting conditions' en 'non-vesting conditions' op de reële waarde van de verplichting. Daarom stelt het IASB voor om dezelfde benadering te gebruiken als voor de in eigenvermogensinstrumenten afgewikkelde transacties.
- De classificatie van op aandelen gebaseerde transacties die netto afgewikkeld worden: het IASB stelt voor om een uitzondering te introduceren opdat deze transacties in hun geheel als een in eigen-vermogensinstrumenten afgewikkelde transactie worden geclassificeerd mits deze als dusdanig zou geclassificeerd zijn als een in eigen-vermogensinstrumenten afgewikkelde transactie indien er geen netto afwikkeling was.
- Wijziging van een in geldmiddelen afgewikkelde op aandelen gebaseerde betalingstransacties naar aan afwikkeling in eigen-vermogensinstrumenten: Het IASB stelt voor om op datum van een wijziging van de voorwaarden van een op aandelen gebaseerde betaling de oorspronkelijke verplichting niet langer op te nemen en de nieuwe in eigenvermogensinstrumenten afgewikkelde, op aandelen gebaseerde transactie op te nemen tegen reële waarde op datum van de wijziging in functie van de diensten die reeds werden geleverd. Het verschil tussen de boekwaarde van de verplichting en het bedrag opgenomen in eigen vermogen wordt onmiddellijk verwerkt in de winst- en verliesrekening.

Wijzigingen zouden prospectief worden ingevoerd maar retrospectieve toepassing zou worden toegelaten indien de entiteit over de nodige informatie bezit zonder dat ze informatie moet gebruiken die ze later heeft verkregen (*hindsight*).

18/12/2014: Wijzigingen aan IFRS 10 met betrekking tot beleggingsentiteiten

Na de publicatie van de uitzondering op de consolidatieverplichting voor beleggingsentiteiten in oktober 2012 kreeg het IFRS IC (*IFRS Interpretations Committee*) verschillende vragen met betrekking tot de toepassing van deze uitzondering. Om deze vragen te beantwoorden heeft het IASB besloten enkele wijzigingen aan te brengen aan IFRS 10, IAS 28 en IFRS 12. De volgende wijzigingen werden aangebracht:

- De uitzondering voor subconsolidatie is ook van toepassing op moederondernemingen die een dochter zijn van een beleggingsentiteit, zelfs indien de beleggingsentiteit al haar dochterondernemingen waardeert aan hun reële waarde in overeenstemming met IFRS 10.

- Een dochteronderneming die diensten verleent in het kader van de beleggingsactiviteiten van de moederonderneming mag niet geconsolideerd worden indien de dochteronderneming zelf een beleggingsentiteit is.
- Bij de toepassing van de 'equity'-methode op een geassocieerde deelneming of joint venture, mag de investeerder die geen beleggingsentiteit is de waardering tegen reële waarde door de geassocieerde deelneming of joint venture die wel een beleggingsentiteit is, behouden.
- Een beleggingsentiteit die haar dochterondernemingen tegen reële waarde opneemt, moet voldoen aan de vereisten inzake informatieverschaffing in IFRS 12 die betrekking heeft op beleggingsentiteiten.

De wijziging is retrospectief van toepassing op boekjaren die beginnen op of na 1 januari 2016. Vervroegde toepassing is toegelaten.

TOP ▲

18/12/2014: Aanpassingen aan IAS 1 in het kader van het project rond informatieverschaffing

De wijzigingen aan IAS 1 – *Presentatie van de jaarrekening* kaderen in het project rond 'informatieverschaffing'. Deze wijzigingen hebben betrekking op bepaalde verduidelijkingen van IAS 1 betreffende volgende onderwerpen:

- Materialiteit
 - Informatie mag niet verdoezeld worden door aggregatie of door het geven van niet-materiële informatie;
 - Het materialiteitsprincipe is van toepassing op alle delen van de jaarrekening (zowel de financiële staten als de toelichtingen);
 - Zelfs indien een standaard afzonderlijke informatieverschaffing vereist, geldt het materialiteitsprincipe.
- Overzicht van de financiële positie en het overzicht van het totaalresultaat
 - De wijzigingen verduidelijken dat de posten die volgens IAS 1 moeten worden gepresenteerd, gesplitst of samengevoegd mogen worden indien dit relevant is en dat subtotalen moeten worden toegevoegd als dit het begrip van het overzicht ten goede komt. Specifieke principes voor het gebruik van subtotalen worden ook ingevoerd.
 - Het aandeel van de entiteit in de andere elementen van het totaalresultaat van geassocieerde deelnemingen en joint ventures die worden opgenomen via de 'equity'-methode moet in twee lijnen gepresenteerd worden waarbij een onderscheid wordt gemaakt tussen elementen die:
 - Niet kunnen worden geherclassificeerd naar de winst- en verliesrekening; en
 - Op een later moment kunnen worden geherclassificeerd naar de winst- en verliesrekening.
- Toelichtingen
 - De wijziging bevat bijkomende voorbeelden voor het ordenen van de toelichting om te verduidelijken dat begrijpbaarheid en vergelijkbaarheid in beschouwing moet worden genomen bij de presentatie van de toelichting. De volgorde in IAS 1.114 hoeft niet gevolgd te worden.

- Richtlijnen en voorbeelden met betrekking tot de identificatie van significante grondslagen voor financiële verslaggeving werden verwijderd omdat het IASB ervan uitging dat deze niet nuttig waren.

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

TOP ▲

18/12/2014: Voorgestelde aanpassingen aan IAS 7 in het kader van het project rond informatieverschaffing

Het voorstel van standaard (ED/2014/6 – *Disclosure initiative (proposed amendments to IAS 7)*) stelt voor om wijzigingen aan te brengen aan IAS 7 – *Het Kasstroomoverzicht* met als doel de informatieverschaffing over de financieringsactiviteiten en de liquiditeit van de entiteit te verbeteren.

Het voorstel van standaard stelt volgende aanpassingen voor:

- Verbetering van de informatie over de financieringsactiviteiten van de entiteit (behalve elementen van het eigen vermogen): Een aansluiting tussen de begin- en de eindbalans voor elk element van het overzicht van de financiële positie, waarvoor kasstromen werden of zullen worden geclassificeerd als financieringsactiviteiten in het kasstroomoverzicht.
- Verbetering van de informatie over de liquiditeit van de entiteit: Bijkomende informatie zou worden vereist over beperkingen waaraan de entiteit onderhevig is voor wat betreft haar beslissingen met betrekking tot geldmiddelen en kasequivalenten, inclusief belastingsverplichtingen die ontstaan wanneer buitenlandse geldmiddelen en kasequivalenten worden gerepatriëerd.

Het voorstel van standaard bevat geen ingangsdatum maar stelt voor om de wijzigingen prospectief toe te passen zonder overgangsmaatregelen.

Commentaren worden verwacht tegen 17 april 2015.

TOP ▲

IFRS Interpretations Committee

Onderwerpen die niet aan de agenda van het IFRS IC werden toegevoegd

Als het IFRS Interpretations Committee (IC) 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 Update (op de [website van het IASB](#) is de volledige tekst van deze updates beschikbaar). Hoewel deze verklaringen enkel ter informatie worden gegeven, bevatten ze soms nuttige informatie voor het betere begrip van de standaarden en interpretaties.

Tijdens haar vergaderingen gedurende het tweede semester van 2014 besliste het IC om volgende onderwerpen niet aan haar agenda toe te voegen:

- IFRS 2 – *Op aandelen gebaseerde betaling*: Prijsverschillen tussen de institutionele en de retail biedprijs bij een eerste beursgang
- IFRS 12 – *Samenvattende financiële informatie over materiële joint ventures en geassocieerde deelnemingen*
- IAS 1 – *Informatieverschaffing in verband met de beoordeling van het “going concern” principe*
- IAS 12 – *Opname van uitgestelde belastingen voor een actief gestructureerd in een onderneming (corporate wrapper)*
- IAS 16 en IAS 2 – *Verwerking van basisvoorraad (core inventories)*
- IAS 16 – *Opname van netto-opbrengsten en –kosten tijdens de testfase van een materieel vast actief*
- IAS 21 – *Beperkingen met betrekking tot de omrekening van vreemde valuta en hyperinflatie*
- IAS 34 – *Verkort kasstroomoverzicht*
- IAS 39 – *Classificatie van hybride financiële instrumenten door de houder van het instrument*
- IAS 39 – *Verwerking door de houder van een ruil van eigen-vermogensinstrumenten*

Meer informatie is tevens terug te vinden op [IAS Plus](#).

TOP ▲

IFRS en Europe

Standaarden en interpretaties die recent zijn goedgekeurd

Jaarlijkse verbeteringen in IFRS (cyclus 2011-2013) (Officieel publicatieblad van de Europese Unie van 19 december 2014). Deze verbeteringen zijn van toepassing voor boekjaren die beginnen op of na 1 januari 2015.

Jaarlijkse verbeteringen in IFRS (cyclus 2011-2013) (Officieel publicatieblad van de Europese Unie van 9 januari 2015). Deze verbeteringen zijn van toepassing voor boekjaren die beginnen op of na 1 februari 2015.

Aanpassing van IAS 19 – *Toegezegd-pensioenplannen: Bijdragen van personeel* (Officieel publicatieblad van de Europese Unie van 9 januari 2015). Deze verbeteringen zijn van toepassing voor boekjaren die beginnen op of na 1 februari 2015.

TOP ▲

Standaarden en interpretaties die nog niet zijn goedgekeurd

	EFRAG advies	ARC stemming	Finale goedkeuring
Standaarden			
IFRS 9 – <i>Financiële instrumenten en verbonden aanpassingen</i>	Verwacht voor tweede semester 2015	Verwacht voor tweede semester 2015	Verwacht voor tweede semester 2015
IFRS 14 – <i>Uitgestelde rekeningen in verband met prijsregulering</i>	Nog te bepalen	Nog te bepalen	Nog te bepalen
IFRS 15 – <i>Opbrengsten uit contracten met klanten</i>	Verwacht voor eerste trimester 2015	Verwacht voor eerste trimester 2015	Verwacht voor tweede semester 2015
Aanpassingen			
Aanpassing van IFRS 10, IFRS 12 en IAS 28 – <i>Beleggingsentiteiten: Toepassing van de consolidatievrijstelling</i>	Verwacht voor tweede semester 2015	Verwacht voor derde trimester 2015	Verwacht voor vierde trimester 2015
Aanpassing van IFRS 10 en IAS 28 – <i>Verkoop of inbreng van activa tussen een investeerder en zijn geassocieerde deelneming of joint venture</i>	Nog te bepalen	Nog te bepalen	Nog te bepalen
Aanpassing van IFRS 11 – <i>Verwerving van een belang in een gezamenlijke bedrijfsactiviteit</i>	✓	Verwacht voor eerste trimester 2015	Verwacht voor derde trimester 2015
Aanpassing van IAS 1 – <i>Initiatief rond informatieverschaffing</i>	Verwacht voor tweede semester 2015	Verwacht voor derde trimester 2015	Verwacht voor vierde trimester 2015
Aanpassing van IAS 16 en IAS 41 – <i>Dragende planten</i>	✓	Verwacht voor eerste trimester 2015	Verwacht voor derde trimester 2015
Aanpassing van IAS 16 en IAS 38 – <i>Toegepaste afschrijvingsmethodes</i>	✓	Verwacht voor eerste trimester 2015	Verwacht voor derde trimester 2015

Aanpassing van IAS 27 – <i>Enkelvoudige jaarrekening</i>	✓	Verwacht voor eerste trimester 2015	Verwacht voor derde trimester 2015
Jaarlijkse verbeteringen aan IFRS (2012-2014)	✓	Verwacht voor tweede semester 2015	Verwacht voor derde trimester 2015

TOP ▲

ESMA

10/07/2014: Publicatie van de richtsnoeren betreffende het toezicht op de financiële informatie

De *European Securities and Markets Authority* (ESMA) heeft haar *Guidelines on the enforcement of financial information published by listed entities in the European Union (EU)* gepubliceerd. Deze publicatie heeft tot doel om de consistente en doeltreffende toezichtpraktijken bij de EU toezichthouders tot stand te brengen. Deze publicatie vormt het finale rapport van het consultatiedocument gepubliceerd in juli 2013.

Naar aanleiding van de commentaren ontvangen op het consultatiedocument bevestigt ESMA dat de rol van de Europese autoriteiten beperkt is tot het aankaarten van problemen bij de toepassing van standaarden of interpretaties bij de normstellende of interpreterende instanties zoals het IASB of het IFRS IC. Bovendien staat in de richtsnoeren dat het vaststellen van het materieel belang ten behoeve van het toezicht moet gebeuren volgens het relevante kader voor financiële verslaggeving. Om misverstanden te vermijden werd de terminologie en de beschrijving van de te ondernemen acties bij overtredingen, aangepast.

De richtsnoeren werden vertaald en beschikbaar gesteld op de website van ESMA en zijn van toepassing voor het boekjaar 2014.

TOP ▲

28/10/2014: Publicatie van de prioriteiten van ESMA over het boekjaar 2014

ESMA beslist dat voor het boekjaar 2014 bijzondere aandacht zal gaan naar de volgende onderwerpen:

- Opstelling en presentatie van de geconsolideerde jaarrekening en gerelateerde informatieverschaffing;
- Financiële verslaggeving door entiteiten met gezamenlijke overeenkomsten en de gerelateerde toelichtingen;

- Opname en waardering van uitgestelde belastingvorderingen.

Deze aandachtspunten werden geselecteerd omdat ze verband houden met belangrijke wijzigingen in de verslaggeving als gevolg van het in werking treden van nieuwe standaarden of omdat de huidige economische situatie specifieke uitdagingen creëert bij het toepassen van vereisten opgenomen in bestaande IFRS.

Daarnaast wordt van EU genoteerde banken relevante informatie verwacht over de belangrijke gevolgen van de *European Central Bank's Comprehensive Assessment* van de banksector en andere wijzigingen in het niveau van het vereiste kapitaal.

ESMA en de nationale regelgevers zullen blijven waken over de goede toepassing van IFRS op deze onderwerpen. Zo zullen de nationale regelgevers deze prioriteiten opnemen in hun controles en zullen zij, indien nodig, corrigerende maatregelen nemen.

TOP ▲

18/11/2014: Publicatie van enforcementbeslissingen

De Europese beursregulator (ESMA) heeft voor de 16de keer een aantal beslissingen uit haar confidentiële databank gepubliceerd.

De publicatie van een deel van deze beslissingen heeft tot doel marktdeelnemers te informeren over grondslagen die volgens de nationale regelgevers in overeenstemming zijn met IFRS. Volgens ESMA bevordert de publicatie van deze beslissingen de consistente toepassing van IFRS binnen Europa.

Standaard	Onderwerp
IFRS 7 – <i>Financiële instrumenten: Informatieverschaffing</i>	Informatieverschaffing over leningen die niet langer moeten terugbetaald worden (<i>forborne loans</i>)
IAS 1 – <i>Presentatie van de jaarrekening</i>	
IAS 39 – <i>Financiële instrumenten: Opname en waardering</i>	
IFRS 3 – <i>Bedrijfscombinaties</i>	Reële waarde van een vergoeding betaald in aandelen
IFRS 13 – <i>Waardering tegen reële waarde</i>	
IAS 32 – <i>Financiële instrumenten: Presentatie</i>	Opname van een schuld ten aanzien van houders van eigen-vermogensinstrumenten
IAS 7 – <i>Het kasstroomoverzicht</i>	Presentatie van het kasstroomoverzicht
IAS 16 – <i>Materiële vaste activa</i>	
IAS 18 – <i>Opbrengsten</i>	

IFRS 5 – <i>Vaste activa aangehouden voor verkoop en beëindigde bedrijfsactiviteiten</i>	Presentatie van beëindigde bedrijfsactiviteiten
IAS 12 – <i>Winstbelastingen</i>	Presentatie van vaste activa aangehouden voor verkoop
IFRS 5 – <i>Vaste activa aangehouden voor verkoop en beëindigde bedrijfsactiviteiten</i>	Uitgestelde belastingvorderingen bij het afstoten van een dochteronderneming
IAS 12 – <i>Winstbelastingen</i>	Verwerking van de gevolgen van specifieke belastingsregels
IAS 16 – <i>Materiële vaste activa</i>	
IAS 40 – <i>Vastgoedbeleggingen</i>	
IAS 36 – <i>Bijzondere waardevermindering van activa</i>	Sleutelhypothese bij het toetsen van goodwill op bijzondere waardeverminderingen
IAS 38 – <i>Immateriële activa</i>	Informatieverschaffing over geactiveerde kosten
IFRS 6 – <i>Exploratie en evaluatie van minerale hulpbronnen</i>	
IFRS 8 – <i>Operationele segmenten</i>	Informatieverschaffing over belangrijke klanten

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
Partner
Tel. 02 800 21 46
dvlaminckx@deloitte.com

Valuation services

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

[Homepage](#)



[Deloitte Belgium](#)

Berkenlaan 8A, 8B, 8C
1831 Diegem
Belgium

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte provides audit, tax, consulting, and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in more than 150 countries and territories, Deloitte brings world-class capabilities and high-quality service to clients, delivering the insights they need to address their most complex business challenges. Deloitte's more than 200,000 professionals are committed to becoming the standard of excellence.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the "Deloitte Network") is, by means of this communication, rendering professional advice or services. No entity in the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.

© 2015. For information, contact Deloitte Belgium.

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