



IFRS informatiebrief Nr. 28

Juli – December 2016

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](#).

Overzicht

In het tweede semester van 2016 was er niet veel beweging op het vlak van IFRS. In afwachting van de nieuwe standaard met betrekking tot verzekeringscontracten (die IFRS 17 genoemd zal worden), kende dit semester de publicatie van drie aanpassingen aan bestaande standaarden en een nieuwe interpretatie (IFRIC 22) waarvan de draagwijdte relatief beperkt is. Het betreft onder andere het uitstel van de toepassing van de standaard IFRS 9 met betrekking tot financiële instrumenten voor de verzekeringsmaatschappijen zodat die overeenstemt met de toepassingsdatum van de nieuwe standaard IFRS 17 voorzien voor 2021.

Verder heeft het ESMA haar prioriteiten gepubliceerd met betrekking tot het nazicht van de jaarrekeningen over het boekjaar 2016. Hierbij valt onder andere op dat de Europese toezichthouders benadrukken dat de impact van de nieuwe standaarden die van toepassing zijn in de volgende jaren, waaronder IFRS 15 met betrekking tot opbrengsterkenning van toepassing vanaf 2018, reeds geschat wordt vanaf het boekjaar 2016.

IASB

12/09/2016: Wijzigingen in verband met de toepassing van IFRS 9 en IFRS 4

Het IASB heeft de standaard IFRS 4 – *Verzekeringscontracten* gewijzigd om tegemoet te komen aan de moeilijkheden die het gevolg zijn van de verschillende ingangsdata van IFRS 9 – *Financiële instrumenten* en de toekomstige standaard over verzekeringscontracten (IFRS 17 die naar verwachting zal gepubliceerd worden gedurende het eerste semester van 2017).

Toen duidelijk werd dat de toepassingsdatum van de nieuwe standaard over verzekeringscontracten (IFRS 17) niet zou samenvallen met de toepassingsdatum van de standaard IFRS 9 werd er aan het IASB gevraagd om de ingangsdatum van IFRS 9 uit te stellen voor entiteiten met verzekeringscontracten zodat beide ingangsdata zouden samenvallen.

De wijzigingen aan IFRS 4 bieden entiteiten die verzekeringscontracten uitgeven die binnen het toepassingsgebied van IFRS 4 vallen, 2 mogelijkheden:

- De *“overlay approach”*: Deze optie laat entiteiten toe om het verschil tussen de bedragen opgenomen in de winst- en verliesrekening in overeenstemming met IFRS 9 en de bedragen opgenomen in overeenstemming met IAS 39 – *Financiële instrumenten: Opname en waardering* te herclassificeren naar de niet in winst of verlies opgenomen resultaten (*other comprehensive income*) op voorwaarde dat de entiteit contracten uitgeeft die binnen het toepassingsgebied van IFRS 4 vallen en op voorwaarde dat deze kosten en opbrengsten verband houden met financiële activa die volgens IFRS 9 worden gewaardeerd tegen hun reële waarde met wijzigingen in de winst en verliesrekening terwijl ze voordien volgens IAS 39 werden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs.
- De *“deferral approach”*: Dit is een optionele tijdelijke uitzondering voor de toepassing van IFRS 9 tot 1 januari 2021 op voorwaarde dat de belangrijkste activiteit bestaat uit het uitgeven van contracten die binnen het toepassingsgebied van IFRS 4 vallen. Om te bepalen of de belangrijkste

activiteit bestaat uit het uitgeven van contracten die binnen het toepassingsgebied van IFRS 4 vallen, worden de verplichtingen als gevolg van deze contracten vergeleken met het totaal van de verplichtingen. De belangrijkste activiteiten houden verband met verzekeringen indien de boekwaarde van de verplichtingen die binnen het toepassingsgebied van IFRS 4 90% uitmaken van de totale verplichtingen of 80% indien de entiteit geen significante activiteiten heeft die niet zijn verbonden met verzekeringen.

08/12/2016: Jaarlijkse verbeteringen (2014-2016) cyclus

Het IASB heeft de *jaarlijkse verbeteringen aan IFRS* (cyclus 2014-2016) gepubliceerd. Drie standaarden worden gewijzigd.

De ingangsdata is 1 januari 2018, behalve voor de wijzigingen aan IFRS 12, waarvoor de ingangsdatum 1 januari 2017 is.

Standaard	Onderwerp
IFRS 1 – <i>Eerste toepassing van IFRS</i>	Verwijdering van kortetermijnuitzonderingen in paragrafen E1 tot E7 van de standaard omdat ze niet langer van toepassing zijn.
IFRS 12 – <i>Informatieverschaffing over belangen in andere entiteiten</i>	Verduidelijking van het toepassingsgebied om te verduidelijken dat de te verstrekken informatie in overeenstemming met paragrafen B10 tot B16 ook van toepassing zijn op een belang in een entiteit zoals gedefinieerd in paragraaf 5 die aangehouden wordt voor verkoop of uitkering, of als stopgezette activiteit in overeenstemming met IFRS 5 – <i>Vaste activa aangehouden voor verkoop en beëindigde bedrijfsactiviteiten</i> .
IAS 28 – <i>Investerings in geassocieerde deelnemingen en joint ventures</i>	Verduidelijking van het feit dat de keuze van een organisatie die durfkapitaal verstrekt of een ander in aanmerking komende entiteit, om een investering in een geassocieerde deelneming of een joint venture te waarderen tegen reële waarde met wijzigingen in de winst- en verliesrekening wordt gemaakt voor elke investering afzonderlijk op het moment van eerste opname.

08/12/2016: Wijzigingen met betrekking tot overdrachten van vastgoedbeleggingen

Het IASB heeft IAS 40 – *Vastgoedbeleggingen* gewijzigd met betrekking tot overdrachten van vastgoedbeleggingen:

- Paragraaf 59 werd zodanig aangepast dat een entiteit vastgoed naar of van de rubriek vastgoedbeleggingen moet overdragen indien er indicaties zijn voor een wijziging in gebruik. Een wijziging in gebruik vindt plaats indien het vastgoed (niet langer) voldoet aan de definitie van een vastgoedverplichting. Een wijziging in de bedoelingen van het management met betrekking tot het gebruik van het vastgoed is op zich geen indicatie voor een wijziging in gebruik.
- De lijst met voorbeelden van indicaties voor een wijziging in gebruik in paragraaf 57 wordt nu gepresenteerd als niet-exhaustieve lijst, in plaats van een volledige lijst.

De wijzigingen zijn van toepassing vanaf 1 januari 2018.

IFRS Interpretations Committee

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

Als het IFRS IC beslist om een onderwerp niet op de agenda te zetten als mogelijk project voor een nieuwe interpretatie, wordt hiervoor een verklaring gegeven in IFRIC Update (zie www.ifrs.org voor de volledige tekst van deze updates). Hoewel deze verklaringen enkel ter informatie worden gegeven, bevatten ze soms nuttige informatie voor een beter begrip van de standaarden en interpretaties.

Tijdens haar vergaderingen gedurende het tweede semester van 2016 besliste het IFRS IC om volgende onderwerpen niet aan haar agenda toe te voegen:

- IAS 12 – Verwachte realisatie van immateriële activa met een onbepaalde levensduur
- IFRIC 12 – Betalingen door een exploitant aan een cedent in een concessieovereenkomst die binnen het toepassingsgebied van IFRIC 12 valt.

Meer informatie vindt u op de [IFRIC agenda discussions](#) pagina van IAS Plus.

08/12/2016: Nieuwe interpretatie met betrekking tot transacties in vreemde valuta en voorafbetalingen

Het IASB heeft IFRIC 22 – *Transacties in vreemde valuta en voorafbetalingen* gepubliceerd. Deze interpretatie is van toepassing op transacties:

- waarvoor de vergoeding is uitgedrukt in een vreemde valuta;
- waarvoor de entiteit een actief opneemt met betrekking tot een voorafbetaling of een verplichting opneemt met betrekking tot uitgestelde opbrengsten voorafgaand aan de opname van het betreffende actief, de betreffende kosten of opbrengsten; en
- waarvoor het actief met betrekking tot de voorafbetaling of de verplichting met betrekking tot de uitgestelde opbrengsten niet-monetair is.

De interpretatie stelt dat:

1. De transactiedatum voor het bepalen van de wisselkoers overeenkomt met de datum waarop het niet-monetair actief als gevolg van de voorafbetaling of de niet-monetaire verplichting voor de uitgestelde opbrengsten initieel wordt opgenomen.
2. Indien verschillende betalingen worden uitgevoerd, wordt een transactiedatum bepaald voor elke betaling.

IFRIC 22 is van toepassing voor boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2018, waarbij een geanticipeerde toepassing toegelaten is. De eerste toepassing van deze interpretatie gebeurt:

- ofwel retrospectief in overeenstemming met IAS 8 – *Grondslagen voor financiële verslaggeving, schattingswijzigingen en fouten*;
- ofwel prospectief voor alle activa, kosten en opbrengsten die binnen het toepassingsgebied van deze interpretatie vallen en die initieel worden opgenomen in het boekjaar waarin de interpretatie voor het eerst wordt toegepast (1/1/2018) of in het voorgaande boekjaar waarin de vergelijkende cijfers worden gepresenteerd.

Europe

Standaarden en interpretaties die goedgekeurd zijn

IFRS 9 – *Financiële instrumenten* (Publicatieblad van de Europese Unie van 29 november 2016). Deze standaard is van toepassing voor boekjaren die beginnen op of na 1 januari 2018.

IFRS 15 – *Opbrengsten van contracten met klanten* (Publicatieblad van de Europese Unie van 29 oktober 2016). Deze standaard is van toepassing voor boekjaren die beginnen op of na 1 januari 2018.

Wijzigingen aan IFRS 10, IFRS 12 en IAS 28 – *Beleggingentiteiten: Toepassing van de uitzondering op de consolidatie* (Publicatieblad van de Europese Unie van 23 september 2016). Deze standaard is van toepassing voor boekjaren die beginnen op of na 1 januari 2016.

Standaarden en interpretaties die nog niet zijn goedgekeurd

	EFrag advies	ARC stemming	Finale goedkeuring
Standaarden			
IFRS 14 – <i>Uitgestelde rekeningen in verband met prijsregulering</i>	Nog te bepalen	Nog te bepalen	Nog te bepalen
IFRS 16 – <i>Lease-overeenkomsten</i>	Verwacht voor eerste kwartaal 2017	Verwacht voor tweede semester 2017	Verwacht voor tweede semester 2017
Aanpassingen			
Jaarlijkse verbeteringen aan IFRS 2014-2016	Verwacht voor eerste kwartaal 2017	Verwacht voor tweede semester 2017	Verwacht voor tweede semester 2017
Aanpassing van IFRS 2 – <i>Classificatie en waardering van transacties met op aandelen gebaseerde betalingen</i>	☑	Verwacht voor tweede semester 2017	Verwacht voor tweede semester 2017
Aanpassing van IFRS 4 – <i>Toepassing van IFRS 9 met IFRS 4</i>	☑	Verwacht in 2017	Verwacht in 2017
Aanpassing van IFRS 10 en IAS 28 – <i>Verkoop of inbreng van activa tussen een investeerder</i>	Nog te bepalen	Nog te bepalen	Nog te bepalen

en zijn geassocieerde deelneming of joint venture

Verduidelijkingen van IFRS 15 – <i>Opbrengsten uit contracten met klanten</i>		Verwacht voor eerste kwartaal 2017	Verwacht voor tweede kwartaal 2017
Aanpassing van IAS 7 – <i>Project over informatieverschaffing</i>		Verwacht voor eerste kwartaal 2017	Verwacht voor tweede kwartaal 2017
Aanpassing van IAS 12 – <i>Opname van uitgestelde belastingvorderingen in verband met niet-gerealiseerde verliezen</i>		Verwacht voor eerste kwartaal 2017	Verwacht voor tweede kwartaal 2017
Aanpassing van IAS 40 – <i>Overdracht van vastgoedbeleggingen</i>		Verwacht voor eerste kwartaal 2017	Verwacht voor tweede semester 2017

Interpretaties

IFRIC 22 – <i>Transacties in vreemde valuta en voorafbetalingen</i>		Verwacht voor eerste kwartaal 2017	Verwacht voor tweede semester 2017	Verwacht voor tweede semester 2017
---	--	------------------------------------	------------------------------------	------------------------------------

ESMA

28/07/2016: Publicatie van beslissingen van het ESMA

De Europese beursregulator (ESMA) heeft voor de 19^{de} keer een aantal beslissingen van nationale marktautoriteiten uit haar confidentiële databank gepubliceerd.

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

Standaard	Onderwerp
IAS 39 – <i>Financiële instrumenten: Opname en waardering</i>	Derivaat op inflatiegerelateerde index ingebed in een leasecontract
IFRS 11 – <i>Gezamenlijke overeenkomsten</i>	Classificatie van een afzonderlijke entiteit als gezamenlijke activiteit op basis van “andere feiten en omstandigheden”
IAS 21 – <i>De gevolgen van wisselkoerswijzigingen</i>	Keuze van de gepaste wisselkoers als er verschillende wisselkoersen beschikbaar zijn
IAS 38 – <i>Immateriële activa</i>	Presentatie van winsten als gevolg van de verkoop van een immaterieel actief
IFRS 13 – <i>Waardering tegen reële waarde</i>	Identificatie van niet-observeerbare inputs
IFRS 3 – <i>Bedrijfscombinaties</i> ; IAS 8 – <i>Grondslagen voor financiële verslaggeving, schattingswijzigingen en fouten</i> ; en IFRS 2 – <i>Op aandelen gebaseerde betalingen</i>	Omgekeerde verwerving van een beursgenoteerde lege entiteit

Standaard	Onderwerp
IAS 18 – <i>Opbrengsten</i> ; en IFRS 8 – <i>Operationele segmenten</i>	Verstrekken van bedragen van belangrijke categorieën van opbrengsten
IAS 38 – <i>Immateriële activa</i>	Bepalen of een dealernetwerk verworven in een bedrijfscombinatie een immaterieel actief met onbepaalde levensduur is
IFRS 13 – <i>Waardering tegen reële waarde</i> ; en IFRIC 17 – <i>Uitkeringen van activa in natura aan eigenaars</i>	Ruil van een bedrijf tegen een belang in een dochteronderneming gevolgd door de uitkering van de verworven dochteronderneming aan de eigenaars
IAS 19 – <i>Personeelsbeloningen</i> ; en IFRIC 14 – <i>IAS 19: De limiet voor een actief uit hoofde van een toegezegd pensioenregeling, vereisten inzake minimale financiering en de wisselwerking hiertussen</i>	Bepalen van de maximale beschikbare economische voordelen van een pensioenplan en waardering van het nettoactief van een toegezegd pensioenplan
IAS 12 – <i>Winstbelastingen</i> en IAS 41 – <i>Landbouw</i>	Waardering van een uitgestelde belastingverplichting met betrekking tot biologische activa wanneer de belastingvoet wijzigt tijdens de levensduur van de activa
IFRIC 21 – <i>Heffingen</i>	Verwerking van bijdragen aan een depositiegarantiefonds in de tussentijdse financiële staten

Het [volledige document](#) is terug te vinden op de [ESMA website](#).

28/10/2016: ESMA publiceert prioriteiten voor het boekjaar 2016

ESMA heeft beslist dat bij de controles van de jaarrekeningen over 2016 bijzondere aandacht zal gaan naar de volgende onderwerpen:

- presentatie van de financiële informatie
- financiële instrumenten: het verschil tussen verplichtingen en eigen vermogen; en
- informatie over de gevolgen van de nieuwe standaarden op toekomstige jaarrekeningen.

Daarnaast dringt het ESMA erop aan dat entiteiten die een invloed verwachten als gevolg van het referendum in het Verenigd Koninkrijk (de Brexit) informatie verschaffen over de risico's en mogelijke gevolgen op de bedrijfsactiviteiten.

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

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

Anneline Govender

Manager
Tel. 02 800 20 80
agovender@deloitte.com

Financial instruments

Pierre-Hugues Bonnefoy

Partner
Tel. 02 800 20 35
pbonnefoy@deloitte.com

Carl Verhofstede

Director
Tel. 03 800 88 48
cverhofstede@deloitte.com

Svetlana Gordeeva

Senior Manager
Tel. 02 600 62 26
sgordeeva@deloitte.com

Employee benefits

Geert De Ridder

Director
Tel. 02 600 68 14
gederidder@deloitte.com

Insurance contracts

Dirk Vlamincx

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

Valuation services

Cédric Popa

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

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 and legal, 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, Deloitte brings world-class capabilities and high-quality service to clients, delivering the insights they need to address their most complex business challenges. Deloitte has in the region of 225,000 professionals, all 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.

© 2017. 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.