

IFRS informatiebrief

Nummer 13

Periodieke nieuwsbrief
Maart 2010

In deze editie:

IASB

IFRIC

IFRS in Europa

Deloitte Initiatieven

Contacteer ons



Met genoeg stellen wij u een nieuw nummer van onze IFRS Informatiebrief voor. 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. U kan eveneens de nieuwsbrief in het Frans raadplegen op de volgende website: www.deloitte.com

Overzicht

Het voorbije semester (augustus 2009 – februari 2010) werd voornamelijk gekenmerkt door de ontwikkelingen van het project ter vervanging van IAS 39 met betrekking tot de financiële instrumenten. Zo behandelt IFRS 9, gepubliceerd in november 2009, een groot deel van de materie, met name de classificatie en de waardering van financiële activa zoals obligaties, aandelen, vorderingen en afgeleide instrumenten opgenomen op het actief van de balans. De standaard voert een aantal vereenvoudigingen in die belangrijke aanpassingen in vergelijking met IAS 39 met zich meebrengen. IFRS 9 is toepasbaar vanaf het boekjaar 2013, maar eerdere toepassing vanaf 2009 is toegelaten door de overgangsbepalingen van de standaard. Deze mogelijkheid is echter niet van toepassing voor Europese entiteiten, daar er beslist werd om de standaard niet goed te keuren volgens een versnelde procedure op Europees niveau. In het kader van hetzelfde project heeft het IASB een voorstel van standaard gepubliceerd met betrekking tot de bijzondere waardevermindering van financiële activa gewaardeerd aan geamortiseerde kostprijs.

We merken eveneens de herlancering van het project ter wijziging van IAS 37 met betrekking tot voorzieningen. Het voorstel van standaard voorziet een wijziging van de voorwaarden voor de opname van voorzieningen door het criteria van waarschijnlijke uitstroom van middelen op te heffen. Dit project, waarvan de finalisering verwacht wordt in de loop van 2010, stelt eveneens voor om de waarderingsprincipes van voorzieningen te wijzigen.

Er is een nieuw voorstel van standaard als gevolg van het jaarlijkse project ter verbetering van de standaarden waarvan de wijzigingen in voege zouden treden in 2011 en die enkele verduidelijkingen aanbrengen met betrekking tot informatierverschaffing en overgangsmaatregelen.

De andere projecten of finale teksten hebben een beperktere draagwijdte.

Voorstel van standaard voor de jaarlijkse verbeteringen van 2010 (26/08/2009)

In het kader van haar jaarlijks project ter verbetering van de IFRS, heeft het IASB een voorstel van standaard gepubliceerd voor de jaarlijkse verbeteringen van 2010. Het gaat opnieuw om kleine, niet-dringende verbeteringen. De meeste aanpassingen zijn van toepassing vanaf 1 januari 2011. Vervroegde toepassing is toegelaten.

De voorgestelde aanpassingen betreffen de volgende standaarden en interpretaties:

Standaard / Interpretatie	Wijziging	Toepassing voor jaarperiodes die ingaan op of na
IFRS 1 – <i>Eerste toepassing van IFRS</i>	Wijziging van de grondslagen voor financiële verslaggeving in het eerste jaar van toepassing	1 januari 2011
	Herwaardering als veronderstelde kostprijs	1 januari 2011
IFRS 3 – <i>Bedrijfscombinaties</i>	Waardering van het minderheidsbelang	1 juli 2010
	Het niet vervangen en het vrijwillig vervangen van op aandelen gebaseerde betalingen	1 juli 2010
	Overgangsmaatregelen voor de mogelijke tegenpartij in een bedrijfscombinatie voor de ingangsdatum van IFRS 3 (herzien 2008)	1 juli 2010
IFRS 5 – <i>Vaste activa aangehouden voor verkoop en beëindigde bedrijfsactiviteiten</i>	Toepassing van IFRS 5 bij het verlies van significante invloed in een geassocieerde entiteit of het verlies van gezamenlijke zeggenschap in een joint venture	1 januari 2010
IFRS 7 – <i>Financiële instrumenten: Informatieverschaffing</i>	Verduidelijking van de te verstrekken informatie	1 januari 2011
IAS 1 – <i>Presentatie van jaarrekeningen</i>	Verduidelijking van het mutatieoverzicht van het eigen	1 januari 2011

	vermogen	
IAS 8 – <i>Grondslagen voor financiële verslaggeving, schattingswijzigingen en fouten</i>	Wijziging van de terminologie voor de kwalitatieve karakteristieken	1 januari 2011
IAS 27 – <i>Geconsolideerde jaarrekening en enkelvoudige jaarrekening</i>	Bijzondere waardevermindering van deelnemingen in dochterondernemingen, joint ventures en geassocieerde deelnemingen in de enkelvoudige jaarrekening	1 januari 2011 (prospectieve toepassing)
	Overgangsmaatregelen in verband met IAS 21, IAS 28 en IAS 31 voor de herziene versie van IAS 27 (2008)	1 juli 2010
IAS 28 – <i>Investerings in geassocieerde deelnemingen</i>	Gedeeltelijk gebruik van de reële waarde voor het waarderen van geassocieerde deelnemingen	1 januari 2011
IAS 34 – <i>Tussentijdse financiële verslaggeving</i>	Belangrijke gebeurtenissen en transacties	1 januari 2011
IAS 40 – <i>Vastgoedbeleggingen</i>	Overstappen van het reële waardemodel naar het kostprijsmodel	1 januari 2011 (prospectieve toepassing)
IFRIC 13 – <i>Loyaliteitsprogramma's</i>	Bepalen van de reële waarde van de voordelen	1 januari 2011

[Back to top](#)

Aanpassing van IAS 32 met betrekking tot de classificatie van uitgegeven rechten (08/10/2009)

Deze aanpassing gaat over de financiële verslaggeving met betrekking tot de uitgifte van rechten (opties, rechten of warrants) in een andere dan de functionele valuta van de uitgevende partij. Voordien werden deze rechten verwerkt als afgeleide financiële verplichtingen. De aanpassing stelt nu dat het recht, de optie of de warrant om een vast aantal eigen-vermogensinstrumenten te verwerven moet verwerkt worden als eigen vermogen indien de entiteit deze rechten, opties of warrants pro rata toekent aan alle bestaande eigenaars van eenzelfde categorie van niet-afgeleide eigen-vermogensinstrumenten. De valuta waarin de uitgifteprijs is uitgedrukt heeft voor de verwerking geen belang. Deze aanpassing is van toepassing voor alle jaarperiodes die beginnen op of na 1 februari 2010.

Eerdere toepassing is toegelaten.

[Back to top](#)

IASB wijzigt IAS 24 – Informatieverschaffing over verbonden partijen (04/11/2009)

Deze herziening van IAS 24 is een antwoord op de huidige complexe definitie van een verbonden partij en de moeilijkheden bij het toepassen van de vereisten in de praktijk, meer in het bijzonder wanneer er zeggenschap (of significante invloed) is vanwege een overheid.

In de nieuwe versie van IAS 24 wordt:

- een gedeeltelijke uitzondering op de informatieverschaffing toegestaan voor entiteiten die verbonden zijn met een overheid. Tot nu toe moest een entiteit waarover een overheid zeggenschap heeft, of waarin een overheid een significante invloed heeft, alle transacties met andere entiteiten onder zeggenschap van deze overheid of waarover deze overheid significante invloed heeft vermelden. In de praktijk leidt dit dikwijls tot de vermelding van informatie die duur is om te verzamelen en weinig toegevoegde waarde heeft voor de gebruikers van de jaarrekening. Daarom wordt nu enkel nog informatie gevraagd die belangrijk is voor de gebruikers van de jaarrekening: informatieverschaffing is enkel nog vereist indien de transacties met de andere overheidsbedrijven individueel of gezamenlijk significant zijn.
- de definitie van een verbonden partij herzien: Een verbonden partij is een persoon of een entiteit die verbonden is met de verslaggevende entiteit.
 - a. Een natuurlijk persoon of een nauwe verwant van deze natuurlijke persoon is een verbonden partij van de verslaggevende entiteit indien deze persoon
 - i. Zeggenschap of gezamenlijke zeggenschap heeft over de verslaggevende entiteit;
 - ii. Een significante invloed heeft op de verslaggevende entiteit;
 - iii. Een manager is op een sleutelpositie van de verslaggevende entiteit of van een moederonderneming van de verslaggevende entiteit.
 - b. Een entiteit is een verbonden partij van de verslaggevende entiteit in volgende gevallen:
 - i. De entiteit en de verslaggevende entiteit behoren tot dezelfde groep;
 - ii. De ene entiteit is een geassocieerde deelneming of joint venture van de andere (of een geassocieerde deelneming/joint venture van een andere entiteit van de groep);
 - iii. Beide entiteiten zijn een joint venture van dezelfde derde partij;
 - iv. De ene entiteit is een joint venture van een derde partij en de andere is een geassocieerde deelneming van de derde partij;
 - v. De entiteit is een pensioenplan voor de werknemers van de verslaggevende partij of voor een verbonden partij van de verslaggevende partij;
 - vi. De entiteit valt onder de zeggenschap of gezamenlijke zeggenschap van een persoon geïdentificeerd in a);
 - vii. Een persoon geïdentificeerd in a)(i) heeft significante invloed of is een manager op een sleutelpositie van de entiteit (of een moedermaatschappij van de entiteit).

De nieuwe standaard verduidelijkt ook dat de entiteit informatie moet geven over voorwaardelijke verbintenissen van een verbonden partij, inclusief nog uit te voeren contracten (*executory contracts*)

De nieuwe standaard is van toepassing vanaf 1 januari 2011. Vervroegde toepassing is toegelaten.

[Back to top](#)

Voorstel tot wijziging IAS 39 met betrekking tot bijzondere waardeverminderingen (5/11/2009)

Het IASB heeft een voorstel van standaard gepubliceerd over de verwerking van waardeverminderingen van financiële activa die worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. Het betreft één van de stappen van het project over de vervanging van IAS 39 – *Financiële instrumenten: Opname en waardering*.

Op dit moment worden bijzondere waardeverminderingen van financiële activa opgenomen op basis van geleden verliezen (*incurred loss model*). Dit model gaat ervan uit dat alle vorderingen zullen worden betaald, tot het moment dat het tegendeel wordt bewezen (gekend als een “geleden verlies” of een “*trigger event*”). Het is pas op dat moment dat de vordering (of de portfolio van vorderingen) wordt afgeschreven.

In het voorstel van standaard wordt vertrokken van een model op basis van verwachte verliezen (*expected loss model*). Dit model neemt verwachte verliezen op over de duur van de vordering – of ander financieel actief gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs – en dus niet enkel wanneer de verlieslatende gebeurtenis zich heeft voorgedaan. Dit model zou ervoor moeten zorgen dat er vermeden wordt dat interestopbrengsten (inclusief deze die worden gezien als een vergoeding voor de verwachte verliezen) onmiddellijk worden opgenomen, terwijl een bijzonder waardeverminderversverlies pas wordt opgenomen op het moment dat het verlies zich voordoet. Voorstanders van deze methode beweren dat deze methode de investeringsbeslissing beter weergeeft. In overeenstemming met het door het IASB voorgestelde model van verwachte verliezen zou een voorziening worden opgenomen op basis van de verwachte kasstromen van het instrument, niet op basis van marktwaarden. Uitgebreide informatieverschaffing zou worden vereist om investeerders duidelijk te maken welke schattingen over de verliezen door de entiteit belangrijk worden geacht.

Commentaren worden verwacht tegen 30 juni 2010.

[Back to top](#)

Het IASB publiceert IFRS 9 – *Financiële instrumenten* (12/11/2009)

De publicatie van IFRS 9 vormt de eerste stap in de vervanging van IAS 39 – *Financiële instrumenten: Opname en waardering*. De standaard introduceert nieuwe richtlijnen voor de classificatie en waardering van financiële activa. De standaard moet toegepast worden vanaf 1 januari 2013. Bovendien laten de overgangsbepalingen van de standaard eerdere toepassing toe vanaf het boekjaar 2009, maar deze laatste mogelijkheid is op dit moment geen optie voor de Europese entiteiten, daar de nieuwe standaard (nog) niet werd goedgekeurd op Europees niveau (zie hieronder).

Het is de bedoeling om IFRS 9 in 2010 verder uit te breiden met richtlijnen over de classificatie en waardering van financiële verplichtingen, het niet langer opnemen van financiële instrumenten, bijzondere waardeverminderingen (zie voorstel van standaard hierboven) en hedge accounting. Tegen het einde van 2010 zou IFRS 9 dan IAS 39 volledig moeten vervangen met een verplichte toepassing vanaf het boekjaar 2013 en mogelijkheid tot eerdere toepassing (op voorwaarde van Europese goedkeuring).

Overzicht van de standaard IFRS 9

IFRS 9 voorziet in 2 categorieën voor de financiële activa die momenteel binnen het toepassingsgebied van IAS 39 vallen – deze gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs en deze gewaardeerd tegen reële waarde – op basis van volgende principes:

- Schuldinstrumenten: een schuldinstrument dat aan volgende twee voorwaarden voldoet kan gewaardeerd

worden tegen geamortiseerde kostprijs

- Business model: De entiteit wil het financieel actief behouden om de kasstromen te ontvangen en niet om het instrument vóór het einde van zijn contractuele looptijd te verkopen om de wijzigingen in de reële waarde te realiseren;
- Karakteristieken van de kasstromen: de contractuele bepalingen van het financiële actief leiden tot kasstromen op specifieke data die enkel bestaan uit betalingen van de hoofdsom en rente op de uitstaande hoofdsom.

Alle andere schuldinstrumenten moeten gewaardeerd worden tegen reële waarde met verwerking van de waardeveranderingen in de winst- en verliesrekening. Zelfs indien een instrument voldoet aan bovenstaande criteria kan de entiteit, gegeven een aantal beperkingen, ervoor kiezen om het instrument te waarderen tegen reële waarde met wijzigingen van de reële waarde in de winst- en verliesrekening. De categorieën “voor verkoop beschikbaar (*available-for-sale*)” en “tot einde looptijd aangehouden (*held-to-maturity*)” worden in IFRS 9 niet meer voorzien.

- Eigen-vermogensinstrumenten: Alle eigen-vermogensinstrumenten binnen het toepassingsgebied van IFRS 9 moeten gewaardeerd worden tegen hun reële waarde, wijzigingen in deze waarden worden opgenomen in de winst- en verliesrekening. Hierop is geen uitzondering voor eigen-vermogensinstrumenten van niet-beursgenoteerde entiteiten. Indien een eigen-vermogensinstrument niet aangehouden wordt voor handelsdoeleinden (*held-for-trading*), kan de entiteit de onomkeerbare beslissing nemen om de veranderingen aan de reële waarde op te nemen in de niet-gerealiseerde resultaten (*other comprehensive income*). Dividendopbrengsten worden steeds opgenomen in de winst- en verliesrekening.

Alhoewel alle eigen-vermogensinstrumenten worden gewaardeerd tegen hun reële waarde, bevat IFRS 9 richtlijnen met betrekking tot het gebruik van kostprijs als beste benadering van de reële waarde.

- Afgeleide instrumenten: Alle afgeleide instrumenten, ook deze die gerelateerd zijn aan niet-genoteerde eigen-vermogensinstrumenten, worden gewaardeerd tegen hun reële waarde.
- In contracten besloten afgeleide instrumenten (*embedded derivatives*): Het concept van de in contracten besloten afgeleide instrumenten van IAS 39 werd niet overgenomen in IFRS 9. Dit wil zeggen dat in contracten besloten derivaten die in overeenstemming met IAS 39 zouden moeten afgescheiden worden van het financiële actief, niet langer afgescheiden moeten worden. De contractuele kasstromen van het volledige instrument zullen onderzocht worden en het actief zal volledig gewaardeerd worden tegen reële waarde met wijzigingen in de winst- en verliesrekening, indien er kasstromen zijn die geen betaling van hoofdsom of rente vormen.
- Herclassificatie: voor schuldinstrumenten is de herclassificatie tussen gewaardeerd tegen reële waarde met wijzigingen in de winst- en verliesrekening en geamortiseerde kostprijs, en vice versa, vereist indien het business model zodanig wijzigt dat het instrument in de andere categorie valt.

De publicatie van IFRS 9 zorgt voor enkele wijzigingen in IFRS 7 – *Financiële instrumenten: Informatieverschaffing* alsook bijkomende informatievereisten over investeringen in eigen-vermogensinstrumenten die werden aangemerkt als gewaardeerd tegen reële waarde met wijzigingen in de niet-gerealiseerde resultaten (*other comprehensive income*).

[Back to top](#)

Nieuw gedeeltelijk voorstel van standaard over de waardering van verplichtingen volgens IAS 37 (05/01/2010)

IAS 37 – *Voorzieningen, voorwaardelijke verplichtingen en voorwaardelijke activa* gaat over verplichtingen die niet door andere standaarden worden behandeld: bijvoorbeeld verplichtingen tot ontmanteling, milieuverplichtingen, verplichtingen in het kader van verlieslatende contracten en verplichtingen als gevolg van rechtszaken. In juni 2005 publiceerde het IASB een eerste voorstel van standaard om IAS 37 aan te passen. Op basis van de commentaren die werden ontvangen op de eerder voorgestelde wijziging van de waardering van verplichtingen in IAS 37, werd beslist om een beperkt nieuw voorstel van standaard (ED/2010/1) te publiceren met meer richtlijnen over de waardering. Commentaren worden verwacht tegen 12 april 2010. De vervanging van IAS 37 wordt verwacht in het derde kwartaal van 2010.

Belangrijkste bepalingen van het voorstel van standaard worden hieronder opgesomd:

- IAS 37 vereist op dit moment dat een verplichting pas wordt opgenomen als ze waarschijnlijk (kans van meer dan 50%) zal leiden tot een uitstroom van middelen. In het voorstel is er geen waarschijnlijkheidscriterium meer, maar de onzekerheid met betrekking tot het bedrag en het tijdstip waarop de uitstroom zou opgenomen worden in de waardering tegen de verwachte waarde (verschillende mogelijke uitstromen van middelen worden gewogen tegen de kans waarmee zich zullen voordoen).
- Verplichtingen binnen het toepassingsgebied van IAS 37 worden gewaardeerd tegen het bedrag dat de entiteit normaal zou betalen op de waarderingsdatum om de verplichting over te dragen. In de meeste gevallen zal dit een schatting zijn van de huidige waarde van het bedrag nodig om de verplichting af te wikkelen rekening houdend met de verwachtingen met betrekking tot de uitstromen, de tijdswaarde van geld, en het risico dat de werkelijke uitstromen verschillen van de verwachte uitstromen.
- Een verplichting om geldmiddelen aan een tegenpartij over te dragen (bijvoorbeeld voor de afwikkeling van een rechtszaak) bestaat uit de verwachte kasuitstroom plus geassocieerde kosten, zoals gerechtskosten.
- Een verplichting om in de toekomst een activiteit te ondernemen (bijvoorbeeld om een actief te ontmantelen), wordt gewaardeerd tegen het verwachte bedrag dat de entiteit zal moeten betalen aan een andere partij om deze activiteit uit te voeren.

[Back to top](#)

Opleidingsmateriaal met betrekking tot IFRS voor KMOs (19/01/2010)

Het IASCF heeft de eerste 12 modules gepubliceerd van het opleidingsmateriaal voor *IFRS voor KMOs*. Het gaat om de volgende onderwerpen: de definitie van een KMO (module 1), presentatie van de jaarrekening (module 3), de balans (module 4), het overzicht van de gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten (module 5), informatieverschaffing (module 8), grondslagen voor financiële verslaggeving, fouten, schattingen (module 10), voorraden (module 13), vastgoedbeleggingen (module 16), materiële vaste activa (module 17), overheidssubsidies (module 24), financieringskosten (module 25) en gebeurtenissen na de verslagperiode (module 32).

Elke module bevat een inleiding waarin een overzicht van de module wordt gegeven, de volledige tekst van het hoofdstuk van de standaard met extra commentaren en voorbeelden om de vereisten te verduidelijken en te illustreren, een vergelijking met het volledig IFRS-raamwerk, een aantal meerkeuzevragen om de kennis van de lezer te testen en een verzameling case studies met oplossingen.

Deze modules zijn gratis beschikbaar op de website van het IASB: www.iasb.org

[Back to top](#)

Het IASB stelt voor om eerste toepassers vrij te stellen van bepaalde vergelijkende informatie (29/01/2010)

Het IASB heeft IFRS 1 – *Eerste toepassing van IFRS* gewijzigd. Deze wijziging biedt entiteiten die overstappen naar IFRS vóór 1 januari 2010, de mogelijkheid om de nieuwe vereisten als gevolg van de wijzigingen aan IFRS 7 – *Verbetering van de informatieverschaffing over financiële instrumenten*, gepubliceerd in maart 2009, niet toe te passen voor de vergelijkende informatie.

[Back to top](#)

De agenda van het IASB

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

www.iasplus.com/agenda/agenda.htm

[Back to top](#)

IFRIC

Onderwerpen die niet aan de agenda van het IFRIC werden toegevoegd

Als 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 IFRIC Update (zie www.iasb.org voor de volledige tekst van deze updates). Hoewel deze verklaringen enkel ter informatie worden gegeven, bevatten ze soms nuttige informatie voor het beter begrijpen van de standaarden en interpretaties.

Tijdens haar vergadering in november 2009 en januari 2010 besliste het IFRIC om volgende onderwerpen niet aan de agenda toe te voegen:

- IFRS 2 – Transacties waarbij de afwikkeling afhangt van toekomstige gebeurtenissen
- IFRS 3 – Waardering van het minderheidsbelang
- IFRS 3 – Op aandelen gebaseerde betalingen die niet of vrijwillig worden vervangen
- IFRS 4 en IAS 32 – Toepassingsgebied voor vastgoedbevaks (REIT).
- IFRS 5 – Waardevermindering van een groep van activa die worden afgestoten
- IAS 18 – Ontvangst van een dividend uit eigen-vermogensinstrumenten
- IAS 23 – Betekenis van '*general borrowings*'
- IAS 27 – Gecombineerde jaarrekeningen en herdefiniëring van een verslaggevende entiteit
- IAS 27 – Presentatie van vergelijkende cijfers bij de toepassing van de 'pooling of interest' methode
- IAS 32 – Toepassing van de 'vast voor vast' voorwaarde
- IAS 38 – Afschrijvingsmethode

[Back to top](#)

IASB past IFRIC 14 aan (26/11/2009)

Deze aanpassing werkt een ongewild neveneffect weg van IFRIC 14 – *IAS 19 De limiet voor een actief uit hoofde van toegezegd pensioenregelingen, minimaal vereiste dekkingsgraden en de wisselwerking hiertussen*. Zonder de aanpassing kunnen entiteiten in bepaalde gevallen geen actief opnemen indien ze vrijwillig voorafbetalingen deden voor minimaal vereiste dekkingsgraden. Dit was niet de bedoeling van IFRS 14 en de aanpassing corrigeert de fout.

De aanpassing is retrospectief van toepassing voor boekjaren die beginnen op of na 1 januari 2011.

[Back to top](#)

IFRIC 19 over uitwisseling van verplichtingen en eigen-vermogensinstrumenten (27/11/2009)

Het IFRIC heeft op 27 november IFRIC 19 – *Afwikkeling van verplichtingen met eigen-vermogensinstrumenten* gepubliceerd. De interpretatie behandelt situaties waar een entiteit haar verplichtingen geheel of gedeeltelijk terugbetaalt door de uitgifte van eigen-vermogensinstrumenten. De belangrijkste conclusies van IFRIC 19 zijn als volgt:

- Als een entiteit eigen-vermogensinstrumenten aan haar schuldeiser overdraagt om een financiële verplichting geheel of gedeeltelijk af te wikkelen, moeten deze eigen-vermogensinstrumenten gezien worden als “betaalde vergoeding” in overeenstemming met IAS 39.41. De financiële verplichting moet dus (gedeeltelijk) niet langer opgenomen worden.
- De eigen-vermogensinstrumenten moeten gewaardeerd worden tegen hun reële waarde, tenzij deze reële waarde niet bepaalbaar is. In dit laatste geval moeten de eigen-vermogensinstrumenten gewaardeerd worden tegen de waarde van de terugbetaalde financiële verplichting.
- Indien enkel een deel van de financiële verplichting werd afgewikkeld, moet de entiteit nagaan of de voorwaarden van de overblijvende verplichting werden aanzienlijk worden gewijzigd. Indien dit het geval is moet de reële waarde van de betaalde vergoeding worden toegewezen aan de afgewikkelde en de overblijvende verplichting. De verwerking omvat dan een afwikkeling van de bestaande financiële verplichting en het opnemen van een nieuwe verplichting.
- Het verschil tussen de boekwaarde van (een deel van) de financiële verplichting en de uitgegeven eigen-vermogensinstrumenten wordt opgenomen als winst of verlies.

IFRIC 19 moet toegepast worden vanaf 1 juli 2010. Eerdere toepassing is toegelaten.

[Back to top](#)

IFRS in Europa

Publicaties van het IASB die werden goedgekeurd

IAS 39 – *Instrumenten die in aanmerking komen voor afdekking* (gepubliceerd in het Publicatieblad van de Europese Unie van 16 september 2009).

IFRIC 17 – *Uitkering van activa in natura aan eigenaars* (Publicatieblad van de Europese Unie van 26 november 2009)

IFRS 1 – *Eerste toepassing van IFRS* (Publicatieblad van de Europese Unie van 27 november 2009)

IFRIC 18 – *Overdracht van activa van klanten* (Publicatieblad van de Europese Unie van 1 december 2009)

Wijziging in IFRIC 9 en IAS 39 – *In contracten besloten derivaten* (Publicatieblad van de Europese Unie van 1 december 2009)

Wijziging IFRS 7 – *Financiële instrumenten: Informatieverschaffing* (Publicatieblad van de Europese Unie van 1 december 2009)

IAS 32 – *Classificatie van claimmissies* (Publicatieblad van de Europese Unie van 24 december 2009)

[Back to top](#)

Publicaties van het IASB die (nog) niet zijn goedgekeurd

	Advies EFRAG	Stemming ARC	Finale goedkeuring
Standaarden			
IFRS 9 – <i>Financiële instrumenten</i>	Uitgesteld	Uitgesteld	Uitgesteld
Interpretaties			
Aanpassing IFRIC 14 – <i>IAS 19 De limiet voor een actief uit hoofde van toegezegd pensioenregelingen, minimaal vereiste dekkingsgraden en de wisselwerking</i>	✓	Verwacht in het 1 ^{ste} trimester 2010	Verwacht in het 2 ^{de} trimester 2010
IFRIC 19 – <i>Afwikkeling van verplichtingen met eigen-vermogensinstrumenten</i>	✓	Verwacht in het 1 ^{ste} trimester 2010	Verwacht in het 2 ^{de} trimester 2010
Aanpassingen			
Jaarlijkse herzieningen aan IFRS 2008-2009	✓	✓	Verwacht in het 1 ^e trimester 2010
Aanpassing IFRS 2 – <i>Op aandelen gebaseerde betalingstransacties binnen een groep van entiteiten</i>	✓	✓	Verwacht in het 2 ^{de} trimester 2010
Aanpassing IFRS 1 – <i>Eerste toepassing van IFRS</i>	✓	✓	Verwacht in het 2 ^{de} trimester 2010
Aanpassing IAS 24 – <i>Informatieverschaffing over verbonden partijen</i>	✓	Verwacht in het 1 ^e trimester 2010	Verwacht in het 2 ^{de} trimester 2010

Aanpassing IFRS 1 – <i>Eerste toepassing van IFRS – Beperkte vrijstelling voor IFRS 7 vergelijkende cijfers</i>	✓	Verwacht in het 1 ^e trimester 2010	Verwacht in het 2 ^{de} trimester 2010
---	---	---	--

Back to top

Goedkeuring van IFRS 9 werd uitgesteld

Hoewel op 4 november het EFRAG een voorlopige goedkeurend advies had gepubliceerd voor de toepassing van IFRS 9 in Europa kwam zij op 13 november op deze uitspraak terug. Het EFRAG wil eerst de resultaten van het IASB-project ter verbetering van de verslaggeving over financiële instrumenten afwachten alvorens een goedkeuringsadvies uit te brengen. Het EFRAG werkt momenteel aan een aanpak voor de verschillende standaarden die IAS 39 – *Financiële instrumenten: Opname en waardering* zullen vervangen.

Back to top

Europese bevraging over IFRS voor KMOs

De Europese Commissie heeft een bevraging gelanceerd met betrekking tot de *IFRS voor KMOs*. Het doel van de bevraging is het begrijpen en verzamelen van de mening van de EU-stakeholders over de IFRS voor KMOs. Meer specifiek is de Europese Commissie geïnteresseerd in de commentaren van gebruikers van de jaarrekeningen, zoals bedrijven, banken en investeerders. De consultatieronde loopt van 17 november 2009 tot 12 maart 2010. De resultaten van deze bevraging zullen de Europese Commissie helpen bij de herziening van de Verslaggevingsrichtlijnen.

Back to top

Deloitte initiatieven

Publicaties

De editie 2009 van het boek "**Aan de slag met IFRS**", ontwikkeld door Deloitte België, is nu beschikbaar. Het boek geeft u, in het Nederlands, een duidelijke en gedetailleerde beschrijving van het geheel van de standaarden (IAS/IFRS) en interpretaties (SIC/IFRIC) gepubliceerd door het IASB vóór 1 mei 2009.

Eveneens beschikbaar is de nieuwe editie van het synthetische boek "**IFRS op zak**".

Deze beide boeken kunnen worden besteld bij de uitgeverij Kluwer, op het volgende adres:

<http://www.kluwer.be/nl/home.asp?>

Deloitte heeft de 2010 editie van "**iGAAP A Guide to IFRS Reporting**" uitgegeven. 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.

Sinds 4 oktober kan men op de IASplus-website de "**Model IFRS financial statements for 2009**", uitgegeven door Deloitte, raadplegen. Dit model illustreert de toepassing van de vereisten op vlak van presentatie en informatievervalsing voor een entiteit die IFRSs niet voor het eerst toepast.

Daarnaast kan men er ook de "**IFRS Presentation and Disclosure Checklist for 2009**" raadplegen. Deze checklist vat de vereisten samen van IFRS op vlak van presentatie en informatievervalsing.

Deloitte heeft eveneens de nieuwe “**IFRS 1 Gids**” gepubliceerd op de IASplus-website. Deze publicatie heeft tot doel om eerste toepassers van IFRS bij te staan met nuttige inzichten voor de toepassing van IFRS 1 – Eerste toepassing van IFRS. De gids werd geüpdate om rekening te houden met de lessen geleerd in de context van de eerste golf van IFRS conversies in 2005.

Tenslotte kan men er de aangepaste versie van “**Model IFRS financial statements for 2009**”, uitgegeven door Deloitte, raadplegen om een vervroegde toepassing van IFRS 9 met betrekking tot financiële instrumenten te illustreren.

Deze en eerdere publicaties vindt U op het volgende adres: <http://www.iasplus.com/dttpubs/pubs.htm>

[Back to top](#)

Deloitte Belgium IFRS Advice & Assurance group

General

Lauren Boxus – Partner

Tel. 02 800 20 26

lboxus@deloitte.com

Stefaan Cloet – Director

Tel. 02 800 20 39

stcloet@deloitte.com

Doug Minder – Director

Tel. 02 800 21 86

douminder@deloitte.com

Thomas Carlier – Director

Tel. 02 800 20 37

tcarlier@deloitte.com

Fouad Elouch – Senior

Tel. 02 800 20 66

felouch@deloitte.com

Bérengère Ronse – Sr Manager

Tel. 02 800 21 58

bronse@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

Frank De Jonghe – Partner

Tel. 03 800 88 89

fdejonghe@deloitte.com

Employee Benefits

Geert De Ridder – Director

Tel. 02 600 68 14

gederidder@deloitte.com

Valuation Services

Lieve Creten - Partner

Tel. 02 600 62 40

lcreten@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 Deloitte Touche Tohmatsu, a Swiss Verein, 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 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