

IFRS informatiebrief

Nummer 18

Periodieke nieuwsbrief
Maart 2011

In deze editie:

IASB

IFRS in Europa

Deloitte Initiatieven

Contacteer ons



Met genoegen 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/IFRS

Overzicht

De periode november 2010 – februari 2011 werd opnieuw gekenmerkt door de evolutie in het project ter vervanging van IAS 39 met betrekking tot financiële instrumenten met de publicatie van maar liefst drie voorstellen van standaard. Het voorstel over hedge accounting is zonder meer hetgeen dat de meeste ondernemingen zal beïnvloeden. Zo heeft het IASB de intentie om de lasten verbonden aan de verwerking van afdekkingstransacties (*hedge accounting*) te beperken en het toepassingsgebied uit te breiden om de standaard meer in lijn te brengen met de economische benadering van het risicobeheer van een onderneming. Deze evolutie zou dus het belang van ondernemingen in de afdekkingsinstrumenten van financiële en niet-financiële risico's kunnen aanzwengelen.

De twee overige projecten hebben betrekking op de saldering van financiële activa en verplichtingen en op de bijzondere waardeverminderingen van financiële activa gewaardeerd aan geamortiseerde kostprijs; onderwerpen die vooral de financiële instellingen aanbelangen.

Tenslotte werden twee finale aanpassingen aan standaarden gepubliceerd met betrekking tot uitgestelde belastingen (IAS 12) en de eerste toepassing van IFRS (IFRS 1).

30/11/2010: Herziening van convergentie met US GAAP en agenda

Het IASB en het FASB (Financial Accounting Standards Board) hebben een tussentijds verslag uitgebracht over de stand van zaken van het convergentieproces tussen de twee boekhoudkundige raamwerken.

Naast de bevestiging van voorheen gemaakte afspraken tussen de twee organisaties, benadrukt het rapport vooral dat volgende werkzaamheden ten laatste tegen de vooropgestelde einddatum van juni 2011 afgerond zullen zijn:

- Gezamenlijke projecten met het FASB: financiële instrumenten, opbrengsten, leaseovereenkomsten, presentatie van de andere elementen van het totaalresultaat (*presentation of other comprehensive income*) en opname tegen reële waarde;
- IASB projecten: consolidatie en verzekeringscontracten

Bijgevolg heeft het IASB beslist om de agenda aan te passen.

[Back to top](#)

08/12/2010: Publicatie van aanbevelingen m.b.t. commentaar van het management

Het IASB heeft een praktisch IFRS overzicht van het commentaar van het management (*IFRS Practice Statement on Management Commentary*) gepubliceerd, dat vergeleken kan worden met het verslag van de raad van bestuur. Het document geeft een algemeen, niet-bindend raamwerk voor de presentatie van de kwalitatieve informatie die de IFRS jaarrekening begeleidt.

Het commentaar van het management maakt geen deel uit van de IFRS jaarrekening. In het document bespreekt het management de financiële positie, de wijzigingen in de financiële positie, de prestaties en de wijziging van belangrijke elementen van de jaarrekening. Veel entiteiten zien de commentaar van het management als een belangrijk middel voor communicatie met kapitaalmarkten. Het document wordt beschouwd als een uitbreiding en een verdieping van de jaarrekening.

Dit document is geen IFRS-standaard. Tenzij de nationale regelgeving de toepassing ervan verplicht, zijn entiteiten die in overeenstemming met IFRS rapporteren vrij om deze aanbeveling al dan niet te volgen.

[Back to top](#)

09/12/2010: Publicatie van een voorstel van standaard m.b.t. hedge accounting

Dit voorstel van standaard heeft als doel een verbeterde voorstelling in de jaarrekening van ondernemingen om hun activiteiten in het kader van het risicobeheer beter te communiceren ten aanzien van de investeerders over de gevolgen van deze activiteiten op toekomstige kasstromen.

Het voorgestelde model is gebaseerd op principes en stemt hedge accounting beter af op afdekkingsactiviteiten in het kader van het beheer van financiële en niet-financiële risico's.

De belangrijkste voorstellen in het document zijn als volgt:

- Het nieuwe model voor verslaggeving over risicoafdekkingen combineert het oogpunt van het management (gebruik van interne informatie opgesteld voor risicobeheer) en het oogpunt van de financiële verslaggeving (nadruk op het tijdstip van de opname van winsten en verliezen)
- Hedge accounting wordt mogelijk van zodra een risicocomponent kan worden geïdentificeerd en gewaardeerd, in tegenstelling tot een benadering dat zich beperkt tot de aard van het afgedekte element (financieel of niet-financieel)
- Boekhoudkundige aanmerking van afdekking op basis van het risicobeheer en aanpassing mogelijk van de

afdekkingsrelaties zonder dat hedge accounting moet gestopt en eventueel opnieuw opgestart worden

- Mogelijkheid om de tijdswaarde van een aangekochte optie als een afdekkingskost te presenteren in de andere elementen van het totaalresultaat (*other comprehensive income (OCI)*)
- Uitbreiding van het gebruik van hedge accounting voor netto posities (om het verband met het risicobeheer te verbeteren)
- Nieuwe vereisten inzake informatieverschaffingen met de nadruk op de afgedekte risico's, de wijze waarop deze risico's worden beheerd en de gevolgen van de afdekking van deze risico's op de jaarrekening.

Ondanks deze belangrijke wijzigingen behandelt het voorstel van standaard niet de afdekking van een portefeuille (*portfolio macro hedge accounting*).

Dit voorstel van standaard maakt deel uit van het project om IAS 39 – *Financiële instrumenten: opname en waardering* te vervangen en zal opgenomen worden in IFRS 9 – *Financiële instrumenten*.

Commentaren worden verwacht tegen 9 maart 2011. Het IASB is van plan om dit project te finaliseren tegen het eind van het eerste semester van 2011.

[Back to top](#)

20/12/2010: Aanpassingen aan IAS 12

Het IASB heeft aanpassingen aangebracht aan IAS 12 – *Winstbelastingen*. De wijzigingen voorzien in een vrijstelling op de algemene principes van deze standaard voor vastgoedbeleggingen die worden verwerkt via het reële-waardemodel in overeenstemming met IAS 40 – *Vastgoedbeleggingen*.

De wijzigingen gaan ervan uit dat voor de waardering van de uitgestelde belastingen er een weerlegbaar vermoeden bestaat dat de boekwaarde van een dergelijk actief volledig zal gerealiseerd worden door verkoop. Deze wijziging is enkel relevant in het geval dat de toepasbare belastingvoet verschillend is afhankelijk van het feit of het actief verkocht of gebruikt is, wat niet het geval is in België.

Deze aanpassingen moeten toegepast worden vanaf jaarperiodes die beginnen op of na 1 januari 2012. Vervroegde toepassing is toegelaten.

[Back to top](#)

20/12/2010: Aanpassingen aan IFRS 1

Het IASB heeft twee aanpassingen met beperkte draagwijdte aangebracht aan IFRS 1 – *Eerste toepassing van IFRS 1*:

- De eerste aanpassing heeft betrekking op de vervanging van de toepassingsdatum voor prospectieve toepassing van het niet-langer opnemen (*derecognition*) van financiële activa en verplichtingen, met name "1 januari 2004", door "de transitiedatum", wat de eerste toepassers vermijdt om deze bepalingen retrospectief te moeten toepassen op een vroegere datum.
- De tweede aanpassing bevat richtlijnen voor entiteiten die een periode van ernstige hyperinflatie meemaakten, en die ofwel opnieuw een IFRS jaarrekening opstellen, of voor het eerst een IFRS jaarrekening presenteren.

Deze wijzigingen zijn van toepassing voor jaarperiodes die beginnen op of na 1 juli 2011. Eerdere toepassing is toegelaten.

[Back to top](#)

28/01/2011: Publicatie van een voorstel van standaard over de saldering van financiële activa en verplichtingen

Het IASB en het Amerikaanse FASB hebben gezamenlijk een voorstel van standaard gepubliceerd waarin wordt voorgesteld om saldering (m.a.w. op één lijn presenteren van een nettobedrag op de balans) van financiële activa en verplichtingen te vereisen indien een entiteit een in rechte afdwingbaar recht heeft om de opgenomen bedragen te salderen en van plan is om het actief en de verplichting op een nettobasis of simultaan af te wikkelen.

Het voorstel verduidelijkt dat de hierboven beschreven criteria zowel gelden voor bilaterale als voor multilaterale (3 of meer partijen) overeenkomsten. Bovendien dient het recht op saldering gerechtelijk afdwingbaar zijn in alle omstandigheden (inclusief in het geval van faillissement van een van de tegenpartijen) en de uitoefenbaarheid ervan mag niet afhankelijk zijn van een toekomstige gebeurtenis.

Het voorstel voorziet eveneens in het verschaffen van bijkomende informatie over salderings- en gerelateerde overeenkomsten om de gevolgen van deze overeenkomsten op de financiële positie te verduidelijken.

Commentaren worden verwacht tegen 28 april 2011.

[Back to top](#)

31/01/2011: Publicatie van een supplement bij het voorstel van standaard over bijzondere waardeverminderingen

Het IASB en het FASB hebben gezamenlijk voorstellen met betrekking tot de bijzondere waardevermindering van financiële activa gepubliceerd. Dit document vormt een uitbreiding van de voorstellen over verwerking van bijzondere waardeverminderingen op financiële activa gewaardeerd aan geamortiseerde kostprijs, gepubliceerd in november 2009.

Vele commentaren op het initiële voorstel van standaard gaven aan dat men wel akkoord ging met de voorgestelde benadering voor bijzondere waardeverminderingen, maar dat de toepassing ervan te moeilijk zou zijn, met name in het kader van open portefeuilles.

Het voorstel van standaard stelt voor om het huidige "opgelopen verlies"-model (*incurred loss model*) te vervangen door het "verwachte verlies"-model (*expected loss model*) waarbij aparte benaderingen werden gegeven voor de opname van verwachte verliezen voor performante activa in een "good book" en slecht presterende activa in een "bad book". Verwachte kredietverliezen in het "good book" zouden worden opgenomen over de verwachte levensduur van de activa in de portefeuille, maar zouden toch onderworpen worden aan een minimale provisie voor het bedrag van de kredietverliezen die worden verwacht in de nabije toekomst (m.a.w. een minimumperiode van 12 maanden vanaf het einde van de verslagperiode). Bij het transfereren van activa van het "good book" naar het "bad book" stelt het document voor om alle verwachte verliezen onmiddellijk op te nemen.

Het voorstel van standaard bevat ook een bijlage met voorstellen over het toepassingsgebied, de presentatie en de informatieverschaffing met betrekking tot bijzondere waardevermindering van financiële activa. Deze bijlage werd enkel door het IASB gepubliceerd.

Dit voorstel van standaard maakt deel uit van het project om IAS 39 – *Financiële instrumenten: opname en waardering* te vervangen en zal opgenomen worden in IFRS 9 – *Financiële instrumenten*.

Commentaren worden verwacht tegen 1 april 2011.

[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](#)

IFRS in Europa

Publicaties die werden goedgekeurd

Aanpassingen aan IFRS 2010-2011 (Publicatieblad van de Europese Unie van 19 februari 2011).

Publicaties van het IASB die (nog) niet zijn goedgekeurd

	Advies EFRAG?	Stemming ARC?	Verwacht goedkeuring ?
Standaarden			
IFRS 9 – <i>Financiële instrumenten</i>	Datum nog niet bepaald	Datum nog niet bepaald	Datum nog niet bepaald
Wijzigingen			
Aanpassingen aan IFRS 7 – <i>Informatieverschaffing</i> (<i>Niet langer opnemen op de balans</i>)	Verwacht eerst kwartaal 2011	Verwacht eerste kwartaal 2011	Verwacht tweede kwartaal 2011
Aanpassingen aan IAS 12 – <i>Winstbelastingen</i> (<i>realisatie van onderliggende activa</i>)	Verwacht tweede kwartaal 2011	Verwacht tweede kwartaal 2011	Verwacht derde kwartaal 2011
Aanpassingen aan IFRS 1 – <i>Eerste toepassing van IFRS (verwijdering van de vaste toepassingsdata en ernstige hyperinflatie)</i>	Verwacht tweede kwartaal 2011	Verwacht tweede kwartaal 2011	Verwacht derde kwartaal 2011

[Back to top](#)

Deloitte initiatieven

Publicaties

Deloitte heeft de 2011 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.

Daarnaast kan men op de IASplus-website de “**Model IFRS financial statements for 2010**”, uitgegeven door Deloitte, raadplegen. Dit model illustreert de toepassing van de vereisten op vlak van presentatie en informatieverschaffing voor een entiteit die IFRSs niet voor het eerst toepast. De “**IFRS Presentation and Disclosure Checklist for 2010**” kan men er eveneens raadplegen.

Deloitte heeft eveneens de nieuwe “**IFRIC 12 Gids**” gepubliceerd op de IASplus-website. Deze publicatie heeft tot doel een illustratieve tool te zijn voor de lezer bij de toepassing van IFRIC 12 – *Dienstverlening uit hoofde van concessieovereenkomsten* door een overzicht van de bepalingen van de interpretatie en door het geven van voorbeelden van complexe vragen verbonden aan de toepassing ervan.

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

[Back to top](#)

Deloitte Brussels IFRS Centre of Excellence

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 – Director

Tel. 02 800 21 58

bronse@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

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

Insurance contracts

Dirk Vlamincx – 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