

IFRS informatiebrief Juli 2011



Nummer 19

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

Overzicht

Met de publicatie van vier nieuwe standaarden en de herziening van verschillende bestaande standaarden was de periode maart-juni 2011 rijk aan ontwikkelingen.

Deze publicaties hadden voornamelijk betrekking op de consolidatie: uitbreiding en integratie van het sleutelconcept "zeggenschap" (IFRS 10), onderscheid tussen gezamenlijke activiteiten en gezamenlijke entiteiten en de verplichting van de toepassing van de vermogensmutatiemethode ('equity'-methode) voor deze laatste (IFRS 11) en de uitbreiding van de informatieverstopping in de toelichtingen (IFRS 12). Het wordt dus belangrijk om de eventuele effecten van deze nieuwe standaarden op de consolidatiekring en de toelichtingen voorzichtig te bestuderen, wetende dat de standaarden van toepassing worden vanaf het boekjaar 2013 onder voorwaarde van de goedkeuring op het Europese niveau.

Het IASB heeft eveneens een standaard (IFRS 13) gepubliceerd met betrekking tot de waardering van de reële waarde om dit gevoelig onderwerp coherent te behandelen in één standaard.

We merken ten slotte ook nog de wijzigingen aan IAS 19 op, die onder andere de "bandbreedte-benadering" afschaffen.

Nieuwe standaarden over consolidatie en andere gerelateerde onderwerpen (12/05/2011)

Het IASB publiceerde in mei drie nieuwe en twee herziene standaarden over de verwerking van belangen in andere entiteiten.

IFRS 10 – *De geconsolideerde jaarrekening (Consolidated Financial statements)* vervangt de huidige versie van IAS 27 – *De geconsolideerde en de enkelvoudige jaarrekening* en SIC 12 – *Consolidatie – Voor een bijzonder doel opgerichte entiteiten (“Special purpose entities”)*. De nieuwe standaard introduceert een nieuw consolidatiemodel dat van toepassing is op alle ondernemingen. Het model is gebaseerd op zeggenschap en is onafhankelijk van de aard van de entiteit waarin werd geïnvesteerd. Het is niet meer van belang of de zeggenschap over de entiteit gebeurt via stemrechten van investeerders of via andere contractuele bepalingen zoals het geval is bij *special purpose entities*. In overeenstemming met IFRS 10 is zeggenschap gebaseerd op het feit of de investeerder:

- macht heeft over de entiteit;
- onderworpen is aan, en rechten heeft op, variabele rendementen uit de investering in de entiteit; en
- de mogelijkheid heeft om zijn macht te gebruiken om het bedrag van deze rendementen te beïnvloeden.

IFRS 11 – *Gezamenlijke overeenkomsten (Joint arrangements)* bevat de bepalingen over gezamenlijke overeenkomsten en vervangt IAS 31 – *Belangen in joint ventures*. IFRS 11 classificeert gezamenlijke overeenkomsten in twee categorieën: gezamenlijke activiteiten (*joint operations*) en gezamenlijke entiteiten (*joint ventures*). Gezamenlijke bedrijfsactiviteiten zijn gezamenlijke overeenkomst die de investeerders rechtstreekse rechten en verplichtingen geven met betrekking tot de individuele activa en verplichtingen van de overeenkomst. De investeerders nemen daarom hun aandeel in de activa, verplichtingen, opbrengsten en kosten van de overeenkomst op in overeenstemming met de toepasbare IFRS standaarden. Gezamenlijke entiteiten zijn gezamenlijke overeenkomsten waarbij de partijen een recht hebben op de netto activa van de overeenkomst. Deze overeenkomsten moeten verwerkt worden volgens de “equity”-methode zoals uiteengezet in de herziene standaard IAS 28 – *Investerings in geassocieerde deelnemingen en joint ventures*. De mogelijkheid om joint ventures proportioneel te consolideren werd dus verwijderd.

IFRS 12 – *Informatieverschaffing over belangen in andere entiteiten (Disclosure of Involvement with Other Entities)* omvat nieuwe bepalingen met betrekking tot de presentatie van toelichtingen over de deelnemingen van een entiteit in dochterondernemingen, gezamenlijke overeenkomsten, geassocieerde deelnemingen en niet geconsolideerde entiteiten. Deze informatie is bestemd om gebruikers van de jaarrekening te helpen bij het beoordelen van de aard en de risico's verbonden aan de deelnemingen in andere entiteiten en de gevolgen ervan op de jaarrekening.

Als gevolg van de publicatie van IFRS 10, werd IAS 27 – *De enkelvoudige jaarrekening* herzien en behandelt de standaard enkel nog de bepalingen met betrekking tot de enkelvoudige jaarrekening. De bepalingen met betrekking tot de geconsolideerde jaarrekening worden vervangen door IFRS 10, terwijl de informatieverschaffing vervangen worden door IFRS 12.

Als gevolg van de publicatie van IFRS 11, werd IAS 28 – *Investerings in geassocieerde deelnemingen en joint ventures* herzien. IAS 28 behandelt nu eveneens de verwerking van joint ventures in de geconsolideerde jaarrekening. De bepalingen met betrekking tot de informatieverschaffing werden vervangen door IFRS 12.

De standaarden zijn van toepassing op jaarperiodes die beginnen op of na 1 januari 2013. Vervroegde toepassing is toegelaten op voorwaarde dat alle nieuwe en herziene standaarden vervroegd worden toegepast en dat dit vermeld wordt in de toelichtingen.

[Back to top](#)

Publicatie van een standaard over de waardering van de reële waarde (12/05/2011)

IFRS 13 – *Waardering van de reële waarde (Fair Value Measurement)* resulteert uit een gezamenlijk project met de Amerikaanse regelgever (FASB) om een uniek raamwerk voor de waardering van de reële waarde te ontwikkelen.

De standaard definieert de reële waarde, geeft indicaties over de waardering ervan en introduceert nieuwe bepalingen met betrekking tot de informatieverschaffing. IFRS 13 geeft geen overzicht van de situaties waarin de waardering van de reële waarde wordt verplicht; de standaard geeft bespreekt veeleer de manier waarop de waardering van de reële waarde moet worden uitgevoerd wanneer een standaard dit vereist.

IFRS 13 is van toepassing op jaarperiodes die beginnen op of na 1 januari 2013. Eerdere toepassing is toegelaten.

Back to top

16/06/2011: Aanpassingen aan IAS 1 over de presentatie van de andere elementen van het totaalresultaat

Hoewel het voorstel van standaard met betrekking tot de presentatie van de andere elementen van het totaalresultaat had voorgesteld om de winst- en verliesrekening en de andere elementen van het totaalresultaat (*other comprehensive income*) te presenteren in slechts één overzicht van het totaalresultaat, laat de herziene versie van IAS 1 – *Presentatie van de jaarrekening*, nog steeds toe dat de entiteit de winst- en verliesrekening afzonderlijk presenteert naast een overzicht van het totaalresultaat.

De draagwijdte van de aanpassingen beperken zich dus tot de volgende elementen:

- Entiteiten moeten de andere elementen van het totaalresultaat opsplitsen in de elementen die in de toekomst eventueel geherclassificeerd kunnen worden naar de winst- en verliesrekening en de andere elementen;
- Entiteiten moeten belastingeffecten voor de twee groepen binnen de andere elementen van het totaalresultaat afzonderlijk presenteren.

Deze standaard is van toepassing op jaarperiodes die starten op of na 1 juli 2012. Vervroegde toepassing is toegelaten.

Back to top

16/06/2011: Herziening van IAS 19 – *Personeelsbeloningen*

De financiële verslaggeving over personeelsbeloningen, met name de pensioenen en de andere beloningen na uitdiensttreding, werd lang gezien als een complexe en moeilijke materie. Initieel had het convergentieproject inzake de personeelsbeloningen tot doel om de verslaggeving over pensioenen volledig te herzien. Als gevolg van andere prioriteiten besloot het IASB zich echter te beperken tot het aanbrengen van verbeteringen aan de bestaande bepalingen in IAS 19 – *Personeelsbeloningen*.

De belangrijkste verbeteringen aan de standaarden zijn als volgt:

- Onmiddellijke en volledige opname van alle wijzigingen in de toegezegd-pensioenverplichting (het toegezegd-pensioen actief) inclusief de onmiddellijke opname van de toegezegd-pensioenkost. Dit betekent de eliminatie van de “bandbreedte-benadering” (*corridor approach*).
- Opsplitsing van de toegezegd-pensioenkost in drie componenten: Aan het dienstjaar toegerekende pensioenkosten (*service cost*), de netto financieringskost op het nettopassief uit hoofde van toegezegd-pensioenverplichtingen en herwaarderingen van het nettopassief (-actief) uit hoofde van toegezegd-pensioenverplichtingen. De eerste twee componenten worden in de resultatenrekening opgenomen, terwijl het laatste component in de andere elementen van het totaalresultaat wordt opgenomen.
- Verbeterde informatieverschaffing over toegezegd-pensioenplannen.

- Wijziging van de verwerking van ontslagvergoedingen waarbij een onderscheid wordt gemaakt tussen beloningen die verband houden met dienstverlening en beloningen in ruil voor het stopzetten van de tewerkstelling.
- Verduidelijking van diverse onderwerpen, inclusief de classificatie van personeelsbeloningen, huidige schattingen van sterftepercentages, belastingen en administratiekosten, risicoverdelingen en voorwaardelijke indexeringen.

Deze herziene standaard is van toepassing op jaarperiodes die starten op of na 1 januari 2013. Vervroegde toepassing is toegelaten.

[Back to top](#)

22/06/2011: Voorstel van standaard over de jaarlijkse verbeteringen aan IFRS

De IASB heeft in het kader van het 2011 project ter verbetering van de standaarden een voorstel van standaard gepubliceerd met de bedoeling om kleine en niet dringende aanpassingen aan te brengen aan de IFRS standaarden en interpretaties.

De voorstellen hebben betrekking op volgende standaarden en onderwerpen:

| Standaard | Onderwerp |
|---|--|
| IFRS 1 – <i>Eerste toepassing van IFRS</i> | Herhaalde toepassing van IFRS 1 |
| | Financieringskosten met betrekking tot in aanmerking komende activa die worden opgelopen voor de overgangdatum naar IFRS |
| IAS 1 – <i>Presentatie van de jaarrekening</i> | Richtlijnen met betrekking tot de verplichtingen voor de presentatie van vergelijkende informatie |
| | Coherentie met herziene conceptuele raamwerk |
| IAS 16 – <i>Materiële vaste activa</i> | Classificatie van onderhoudsapparatuur |
| IAS 32 – <i>Financiële instrumenten: presentatie</i> | Winstbelastingen als gevolg van uitkeringen aan aandeelhouders en als gevolg van transactiekosten met betrekking tot een transactie die verwerkt wordt in het eigen vermogen |
| IAS 34 – <i>Tussentijdse financiële verslaggeving</i> | Tussentijds financiële informatie en segment informatie over totale activa |

[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 van het IASB die (nog) niet zijn goedgekeurd

| | Advies EFRAG? | Stemming ARC? | Verwacht goedkeuring ? |
|---|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Standaarden | | | |
| IFRS 9 – <i>Financiële instrumenten</i> | Uitgesteld | Uitgesteld | Uitgesteld |
| IFRS 10 – <i>Geconsolideerde jaarrekening</i> | Verwacht eerste kwartaal 2012 | Verwacht tweede kwartaal 2012 | Verwacht eerste derde 2012 |
| IFRS 11 – <i>Gezamenlijke overeenkomsten</i> | Verwacht eerste kwartaal 2012 | Verwacht tweede kwartaal 2012 | Verwacht eerste derde 2012 |
| IFRS 12 – <i>Informatieverschaffing over belangen in andere entiteiten</i> | Verwacht eerste kwartaal 2012 | Verwacht tweede kwartaal 2012 | Verwacht eerste derde 2012 |
| IFRS 13 – <i>Waardering van de reële waarde</i> | Verwacht eerste kwartaal 2012 | Verwacht tweede kwartaal 2012 | Verwacht eerste derde 2012 |
| Aanpassingen | | | |
| Aanpassingen aan IFRS 1 – <i>Eerste toepassing van IFRS (verwijdering van de vaste toepassingsdata en ernstige hyperinflatie)</i> | Verwacht derde kwartaal 2011 | Verwacht vierde kwartaal 2011 | Verwacht eerste kwartaal 2012 |
| Aanpassingen aan IFRS 7 – <i>Informatieverschaffing (Niet langer opnemen op de balans)</i> | ✓ | Verwacht derde kwartaal 2011 | Verwacht derde kwartaal 2011 |
| Aanpassingen aan IAS 1 – <i>Presentatie van de andere elementen van het totaalresultaat</i> | Datum nog niet bekend | Datum nog niet bekend | Datum nog niet bekend |
| Aanpassingen aan IAS 12 – <i>Winstbelastingen (realisatie van onderliggende activa)</i> | Verwacht derde kwartaal 2011 | Verwacht vierde kwartaal 2011 | Verwacht eerste kwartaal 2012 |
| Aanpassingen aan IAS 19 – <i>Personeelsbeloningen</i> | Datum nog niet bekend | Datum nog niet bekend | Datum nog niet bekend |

| | | | |
|---|-------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|
| <i>Aanpassingen aan IAS 27 – De enkelvoudige jaarrekening</i> | Verwacht eerste kwartaal 2012 | Verwacht tweede kwartaal 2012 | Verwacht eerste derde 2012 |
| <hr/> | | | |
| <i>Aanpassingen aan IAS 28 – Investerings in geassocieerde deelnemingen en joint ventures</i> | Verwacht eerste kwartaal 2012 | Verwacht tweede kwartaal 2012 | Verwacht eerste derde 2012 |

[Back to top](#)

Deloitte initiatieven

Publicaties

Sinds 29 juni 2011 kan men de gids “**IFRS in Your Pocket**” raadplegen op de IASplus-website. Deze gids van 134 pagina’s geeft een bondige samenvatting van elke standaard. De gids geeft ook een overzicht van de toepassing van IFRS over de hele wereld.

Deze en eerdere publicaties vindt U op het volgende adres: <http://www.iasplus.com/dttpubs/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 – Partner
Tel. 02 800 20 37
tcarlier@deloitte.com

Fouad Elouch – Manager
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

Employee Benefits

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

Insurance contracts

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

Valuation Services

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

Back to top

Berkenlaan 8b
1831 Diegem
Belgium

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

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

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

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

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

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

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