VERORDENING (EG) Nr. 610/2007 VAN DE COMMISSIE

van 1 juni 2007

tot wijziging van Verordening (EG) nr. 1725/2003 tot goedkeuring van bepaalde internationale standaarden voor jaarrekeningen overeenkomstig Verordening (EG) nr. 1606/2002 van het Europees Parlement en de Raad met het oog op de invoeging van Interpretatie 10 van het International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC)

(Voor de EER relevante tekst)

DE COMMISSIE VAN DE EUROPESE GEMEENSCHAPPEN,

Gelet op het Verdrag tot oprichting van de Europese Gemeenschap,

Gelet op Verordening (EG) nr. 1606/2002 van het Europees Parlement en de Raad van 19 juli 2002 betreffende de toepassing van internationale standaarden voor jaarrekeningen [1], en met name op artikel 3, lid 1,

Overwegende hetgeen volgt:

(1) Bij Verordening (EG) nr. 1725/2003 van de Commissie [2] werd een aantal op 14 september 2002 bestaande internationale standaarden en interpretaties goedgekeurd.

(2) Op 20 juli 2006 heeft het International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC) IFRIC-interpretatie 10 *Tussentijdse financiële verslaggeving en bijzondere waardevermindering* (hierna „IFRIC 10" genoemd) gepubliceerd. IFRIC 10 verduidelijkt dat in een tussentijds financieel overzicht opgenomen bijzondere waardeverminderingsverliezen voor goodwill en voor bepaalde financiële activa (beleggingen in als beschikbaar voor verkoop geclassificeerde eigen-vermogensinstrumenten en niet-genoteerde eigen-vermogensinstrumenten die tegen kostprijs worden gewaardeerd) in latere tussentijdse financiële overzichten of jaarrekeningen niet dienen te worden teruggenomen. De interpretatie was noodzakelijk omdat er sprake was van een schijnbare tegenstelling tussen, enerzijds, de vereisten van International Accounting Standard (IAS) 34 Tussentijdse financiële verslaggeving en van IAS 36 Bijzondere waardevermindering van activa, en, anderzijds, de voor bepaalde financiële activa geldende bepalingen inzake bijzondere waardevermindering van IAS 39 Financiële instrumenten: opname en waardering.

(3) Overleg met de werkgroep van technische deskundigen van EFRAG (European Financial Reporting Advisory Group) heeft bevestigd dat IFRIC 10 beantwoordt aan de in artikel 3, lid 2, van Verordening (EG) nr. 1606/2002 vervatte technische goedkeuringscriteria.

(4) Verordening (EG) nr. 1725/2003 dient derhalve dienovereenkomstig te worden gewijzigd.

(5) De in deze verordening vervatte maatregelen zijn in overeenstemming met het advies van het Regelgevend Comité voor financiële verslaglegging,

HEEFT DE VOLGENDE VERORDENING VASTGESTELD:

Artikel 1

In de bijlage bij Verordening (EG) nr. 1725/2003 wordt de in de bijlage bij deze verordening opgenomen „Interpretatie 10 van het International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC) *Tussentijdse financiële verslaggeving en bijzondere waardevermindering*" ingevoegd.

Artikel 2

Elke onderneming past de in de bijlage bij deze verordening opgenomen IFRIC 10 toe vanaf uiterlijk de aanvangsdatum van haar boekjaar 2007, met uitzondering van ondernemingen waarvan het boekjaar in november of december aanvangt: deze passen IFRIC 10 toe vanaf uiterlijk de aanvangsdatum van het boekjaar 2006.

Artikel 3

Deze verordening treedt in werking op de derde dag volgende op die van haar bekendmaking in het *Publicatieblad van de Europese Unie*.

Deze verordening is verbindend in al haar onderdelen en is rechtstreeks toepasselijk in elke lidstaat.

Gedaan te Brussel, 1 juni 2007.

Voor de Commissie
Charlie McCREEVY
Lid van de Commissie

---

[1] PB L 243 van 11.9.2002, blz. 1.
[2] PB L 261 van 13.10.2003, blz. 1. Verordening laatstelijk gewijzigd bij Verordening (EG) nr. 1329/2006 (PB L 247 van 9.9.2006, blz. 3).

BIJLAGE

INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS

„IFRIC 10	IFRIC-interpretatie 10 *Tussentijdse financiële verslaggeving en bijzondere waardevermindering*"

„Reproductie toegestaan binnen de Europese Economische Ruimte. Alle bestaande rechten voorbehouden buiten de EER, met uitzondering van het recht van reproductie voor persoonlijk of ander eerlijk gebruik. Nadere inlichtingen te verkrijgen bij de IASB op het volgende adres: www.iasb.org"

IFRIC-INTERPRETATIE 10

Tussentijdse financiële verslaggeving en bijzondere waardevermindering

Referenties

— IAS 34 *Tussentijdse financiële verslaggeving*
— IAS 36 *Bijzondere waardevermindering van activa*
— IAS 39 *Financiële instrumenten: opname en waardering*

Achtergrond

1. Een entiteit dient op elke verslagdatum goodwill en op elke balansdatum beleggingen in eigen-vermogensinstrumenten en in tegen kostprijs gewaardeerde financiële activa op bijzondere waardevermindering te toetsen en, indien nodig, overeenkomstig IAS 36 en IAS 39 op die datum een bijzonder waardeverminderingsverlies op te nemen. Op een latere verslag- of balansdatum kunnen de omstandigheden echter zodanig zijn gewijzigd dat het bijzonder waardeverminderingsverlies kleiner zou zijn uitgevallen of volledig zou zijn vermeden mocht de toetsing op bijzondere waardevermindering pas op die datum zijn uitgevoerd. Deze interpretatie biedt een leidraad voor het beantwoorden van de vraag of dergelijke bijzondere waardeverminderingsverliezen ooit dienen te worden teruggenomen.

2. De interpretatie heeft betrekking op de wisselwerking tussen de vereisten van IAS 34 en de opname van bijzondere waardeverminderingsverliezen voor goodwill volgens IAS 36 en voor bepaalde financiële activa volgens IAS 39, en de gevolgen van deze wisselwerking voor latere tussentijdse financiële overzichten en jaarrekeningen.

Probleemstelling

3. Alinea 28 van IAS 34 bepaalt dat een entiteit in haar tussentijdse financiële overzichten dezelfde grondslagen voor financiële verslaggeving dient toe te passen als in haar jaarrekening. In deze alinea wordt tevens het volgende bepaald: „De frequentie van de verslaggeving van een [entiteit] (jaarlijks, halfjaarlijks of per kwartaal) mag geen weerslag hebben op de waardering van haar jaarresultaten. Om dit doel te bereiken, dienen waarderingen ten behoeve van de tussentijdse verslaggeving cumulatief voor het lopende boekjaar te gebeuren.".

4. In alinea 124 van IAS 36 wordt het volgende bepaald: „Een bijzonder waardeverminderingsverlies dat voor goodwill is opgenomen dient niet in een latere periode te worden teruggeboekt.".

5. In alinea 69 van IAS 39 wordt het volgende bepaald: „In de winst-en-verliesrekening opgenomen bijzondere waardeverminderingsverliezen op een belegging in een eigen-vermogensinstrument dat wordt geclassificeerd als beschikbaar voor verkoop dienen niet via de winst-en-verliesrekening te worden teruggenomen.".

6. Alinea 66 van IAS 39 bepaalt dat bijzondere waardeverminderingsverliezen op financiële activa die tegen kostprijs worden gewaardeerd (zoals een bijzonder waardeverminderingsverlies op een niet-genoteerd eigen-vermogensinstrument dat niet tegen reële waarde wordt gewaardeerd doordat de reële waarde niet betrouwbaar kan worden bepaald), niet dienen te worden teruggenomen.

7. In deze interpretatie wordt de volgende vraag behandeld:

   Dient een entiteit bijzondere waardeverminderingsverliezen die tijdens een tussentijdse periode voor goodwill en voor beleggingen in eigen-vermogensinstrumenten en in tegen kostprijs gewaardeerde financiële activa werden opgenomen, terug te nemen indien er geen of een kleiner verlies zou zijn opgenomen mocht er pas op een latere balansdatum een toetsing op bijzonder waardeverminderingsverlies zijn uitgevoerd?

Consensus

8. Een entiteit dient een bijzonder waardeverminderingsverlies dat tijdens een eerdere tussentijdse periode voor goodwill of voor een belegging in hetzij een eigen-vermogensinstrument, hetzij een tegen kostprijs gewaardeerd financieel actief werd opgenomen, niet terug te nemen.

9. Een entiteit mag deze consensus niet bij wijze van analogie uitbreiden tot andere terreinen waarop er zich tegenstrijdigheden tussen IAS 34 en andere standaarden kunnen voordoen.

Ingangsdatum en overgang

10. Een entiteit dient deze interpretatie toe te passen op jaarperioden die aanvangen op of na 1 november 2006. Eerdere toepassing wordt aangemoedigd. Indien een entiteit deze interpretatie toepast op een verslagperiode die vóór 1 november 2006 aanvangt, dient zij dit feit te vermelden. Een entiteit dient deze interpretatie prospectief toe te passen op goodwill vanaf de datum waarop zij IAS 36 voor het eerst heeft toegepast; zij dient deze interpretatie tevens prospectief toe te passen op beleggingen in eigen-vermogensinstrumenten of in tegen kostprijs gewaardeerde financiële activa vanaf de datum waarop zij voor het eerst de waarderingscriteria van IAS 39 heeft toegepast.