

Brussel, 17 juli 2026
(OR. en)

11918/26
ADD 1

DRS 26
ECOFIN 1020
EF 210

BEGELEIDENDE NOTA

van:	de Europese Commissie
ingekomen:	13 juli 2026
aan:	het secretariaat-generaal van de Raad
nr. Comdoc.:	D(2026) 116263 ANNEX I
Betreft:	BIJLAGE I bij VERORDENING (EU) .../... VAN DE COMMISSIE van XXX tot wijziging van Verordening (EU) 2023/1803 wat betreft International Financial Reporting Standard 19

De delegaties vinden hierbij document D(2026) 116263 ANNEX I.

Bijlage: D(2026) 116263 ANNEX I

NL

D116263/01

BIJLAGE I

IFRS 19

**Dochterondernemingen zonder publieke
verantwoordingsplicht: Informatieverschaffing**

International Financial Reporting Standard 19

Dochterondernemingen zonder publieke verantwoordingsplicht: Informatieverschaffing

Doel

- 1 IFRS 19 *Dochterondernemingen zonder publieke verantwoordingsplicht: Informatieverschaffing* specificeert de vereisten inzake informatieverschaffing die een entiteit mag toepassen in plaats van de vereisten inzake informatieverschaffing in andere IFRS-standaarden voor jaarrekeningen.

Verwezenlijking van het doel

- 2 Een entiteit die ervoor kiest om deze standaard toe te passen, past de vereisten in andere IFRS-standaarden voor jaarrekeningen toe, met uitzondering van de vereisten inzake informatieverschaffing. In plaats daarvan past de entiteit de vereisten in deze standaard toe.
- 3 Daarom hoeft een entiteit die deze standaard toepast, tenzij anders bepaald (zie alinea 4), de vereisten inzake informatieverschaffing in andere IFRS-standaarden voor jaarrekeningen niet toe te passen, noch verklaringen over, of verwijzingen naar, die vereisten inzake informatieverschaffing toe te passen. Zo bevat bijvoorbeeld alinea 35 van IAS 12 *Winstbelastingen* vereisten over de criteria voor de opname van uitgestelde belastingvorderingen die voortvloeien uit de voorwaartse compensatie van niet-gecompenseerde fiscale verliezen en ongebruikte fiscaal verrekenbare tegoeden. Die alinea eindigt met “In dergelijke omstandigheden vereist alinea 82 informatieverschaffing over het bedrag van de uitgestelde belastingvordering en de aard van de aanwijzingen die de opname van deze vordering ondersteunen.”. Een entiteit die deze standaard toepast, zou alinea 82 van IAS 12 niet toepassen. Die entiteit zou de verklaring aan het eind van alinea 35 van IAS 12 over alinea 82 niet hoeven toe te passen.
- 4 Niettegenstaande de alinea’s 2 en 3:
- (a) worden vereisten inzake informatieverschaffing in andere IFRS-standaarden voor jaarrekeningen die van toepassing blijven op een entiteit die deze standaard toepast, in deze standaard vermeld;
 - (b) indien een entiteit die deze standaard toepast, IFRS 8 *Operationele segmenten*, IFRS 17 *Verzekeringscontracten* of IAS 33 *Winst per aandeel* toepast, moet zij alle vereisten inzake informatieverschaffing in die standaarden toepassen;
 - (c) kan een nieuwe of gewijzigde IFRS-standaard voor jaarrekeningen vereisten inzake informatieverschaffing bevatten over de overgang van een entiteit naar die standaard. Eventuele vrijstellingen voor een entiteit die deze standaard toepast, van de vereisten inzake informatieverschaffing over de overgang van de entiteit naar de nieuwe of gewijzigde standaard, zullen worden opgenomen in de nieuwe of gewijzigde IFRS-standaard voor jaarrekeningen.
- 5 Overeenkomstig alinea 19 van IFRS 18 *Presentatie en toelichting in de jaarrekening* hoeft een entiteit die deze standaard toepast, geen door deze standaard vereiste specifieke informatie te verschaffen indien die informatie niet van materieel belang zou zijn.
- 6 Een entiteit moet overwegen of zij aanvullende informatie verschaft wanneer de naleving van de specifieke vereisten in deze standaard ontoereikend is om gebruikers van de jaarrekening inzicht te verschaffen in het effect van transacties en andere gebeurtenissen en omstandigheden op de financiële positie en de financiële prestaties van de entiteit.

Toepassingsgebied

- 7 Een entiteit kan ervoor kiezen om deze standaard toe te passen in haar geconsolideerde, individuele of enkelvoudige jaarrekening als en slechts als aan het einde van de verslagperiode:
- (a) zij een dochteronderneming is;
 - (b) zij geen publieke verantwoordingsplicht heeft (zie de alinea’s 11 en 12); en

- (c) zij een hoofdmoeder- of tussenhoudstermaatschappij heeft die een publiek beschikbare geconsolideerde jaarrekening opstelt die met IFRS-standaarden voor jaarrekeningen in overeenstemming is.
- 8 De begrippen “dochteronderneming” en “groep” zijn gedefinieerd in bijlage A bij IFRS 10 *Geconsolideerde jaarrekening*.
- 9 Een tussenhoudstermaatschappij beoordeelt of zij in aanmerking komt om deze standaard toe te passen in haar enkelvoudige jaarrekening, ongeacht of andere groepsentiteiten, of de groep als geheel, een publieke verantwoordingsplicht hebben.
- 10 Een tussenhoudstermaatschappij die geen publieke verantwoordingsplicht heeft en aan de overige voorwaarden uit alinea 7 om in aanmerking te komen voldoet, mag deze standaard in haar enkelvoudige jaarrekening toepassen zelfs indien zij deze standaard niet in haar geconsolideerde jaarrekening toepast.
- 11 Een entiteit heeft een publieke verantwoordingsplicht (*public accountability*) indien:
- (a) haar schuldbewijzen of eigenvermogensinstrumenten worden verhandeld op een voor het publiek toegankelijke markt, of zij doende is dergelijke instrumenten uit te geven voor verhandeling op een voor het publiek toegankelijke markt (een binnen- of buitenlandse effectenbeurs of een niet-officiële effectenbeurs, met inbegrip van lokale en regionale markten); of
 - (b) zij als zaakwaarnemer voor een brede groep van buitenstaanders activa houdt als een van haar voornaamste activiteiten (zo voldoen bijvoorbeeld banken, kredietverenigingen, verzekeringsmaatschappijen, effectenmakelaars of -handelaren, gemeenschappelijke beleggingsfondsen en beleggingsbanken vaak aan dit tweede criterium).
- 12 Sommige entiteiten kunnen als zaakwaarnemer voor een brede groep buitenstaanders activa houden omdat zij de financiële middelen houden en beheren die hun zijn toevertrouwd door cliënten, klanten of leden die niet betrokken zijn bij het beheer van de entiteit. Indien zij dit echter doen om redenen die secundair zijn voor een hoofdactiviteit (zoals bijvoorbeeld het geval kan zijn voor reisbureaus of vastgoedmakelaars, scholen, liefdadigheidsorganisaties, coöperaties die een ledencontributie op naam eisen, en verkopers die vooruitbetalingen voor de levering van goederen of diensten ontvangen zoals nutsbedrijven), betekent dit niet dat zij daardoor een publieke verantwoordingsplicht krijgen.

Kiezen voor het toepassen van deze standaard of het herroepen van die keuze

- 13 Een entiteit die ervoor kiest om deze standaard in een verslagperiode toe te passen, kan die keuze later herroepen. Een entiteit kan ervoor kiezen om deze standaard meer dan eens toe te passen. Een voorbeeld: een entiteit die in een eerdere periode maar niet in de onmiddellijk voorafgaande periode deze standaard heeft toegepast, kan ervoor kiezen om deze standaard in de lopende periode toe te passen.
- 14 Een entiteit die deze standaard toepast in de lopende verslagperiode maar niet in de onmiddellijk voorafgaande periode, moet vergelijkende informatie (d.w.z. informatie voor de voorafgaande periode) verschaffen voor alle in de jaarrekening van de lopende periode gerapporteerde bedragen, tenzij deze standaard of een andere IFRS-standaard voor jaarrekeningen anderszins toestaat of voorschrijft. De entiteit moet voor beschrijvende informatie vergelijkende informatie opnemen indien dit noodzakelijk is om inzicht te krijgen in de jaarrekening van de lopende periode.
- 15 Een entiteit die deze standaard in de voorafgaande verslagperiode heeft toegepast, maar ervoor kiest om deze standaard in de lopende periode niet toe te passen (of daarvoor niet langer in aanmerking komt) en IFRS-standaarden voor jaarrekeningen blijft toepassen, moet vergelijkende informatie verschaffen voor alle in de jaarrekening van de lopende periode gerapporteerde bedragen, tenzij een andere IFRS-standaard voor jaarrekeningen anderszins toestaat of voorschrijft. De entiteit moet voor beschrijvende informatie vergelijkende informatie opnemen indien dit noodzakelijk is om inzicht te krijgen in de jaarrekening van de lopende periode. Het feit dat deze standaard niet verplichtte om in de voorafgaande periode bedragen te vermelden voor bepaalde posten die in de lopende periode worden vermeld, is geen reden om vergelijkende informatie voor die posten weg te laten.
- 16 De vereisten voor wijzigingen in de grondslagen voor financiële verslaggeving in IAS 8 *Grondslag voor de opstelling van de jaarrekening* zijn niet van toepassing op de keuze voor of het herroepen van een keuze voor de toepassing van deze standaard.

Interactie met IFRS 1 *Eerste toepassing van International Financial Reporting Standards*

- 17 Een entiteit past IFRS 1 *Eerste toepassing van International Financial Reporting Standards* toe bij het opstellen van haar eerste IFRS-jaarrekening, of wanneer zij zulks op grond van alinea 4A van IFRS 1 mag doen. Een entiteit die deze standaard toepast wanneer zij haar eerste IFRS-jaarrekening opstelt, moet de vereisten inzake informatieverstopping uit de alinea's 21-30 van deze standaard toepassen – in plaats van de vereisten inzake informatieverstopping uit de alinea's 23-33 van IFRS 1.
- 18 De keuze voor of het herroepen van de keuze voor het toepassen van deze standaard betekent, op zich, niet dat een entiteit voldoet aan de definitie van eerste toepasser van IFRS-standaarden voor jaarrekeningen in IFRS 1. Zo is bijvoorbeeld een entiteit die IFRS-standaarden voor jaarrekeningen, maar niet deze standaard, toepaste in de onmiddellijk voorafgaande verslagperiode en die deze standaard in de lopende periode toepast, geen eerste toepasser van IFRS-standaarden voor jaarrekeningen en hoeft zij IFRS 1 niet toe te passen in de lopende periode.
- 19 Ook past een entiteit die de keuze herroept om deze standaard toe te passen in de lopende verslagperiode, IFRS 1 niet toe in de lopende periode indien zij, in de onmiddellijk voorafgaande periode, een expliciete en onvoorwaardelijke verklaring van overeenstemming met de IFRS-standaarden voor jaarrekeningen heeft afgegeven, zoals verlangd door alinea 20.

Vereisten inzake informatieverstopping

Overeenstemming met IFRS-standaarden voor jaarrekeningen

- 20 Een entiteit waarvan de jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met IFRS-standaarden voor jaarrekeningen en de vereisten in deze standaard, moet in de toelichting een expliciete en onvoorwaardelijke verklaring van overeenstemming opnemen. Een entiteit die deze standaard toepast, moet, als onderdeel van die onvoorwaardelijke verklaring, verklaren dat zij deze standaard heeft toegepast. Een entiteit die deze standaard toepast, mag haar jaarrekening alleen als zijnde in overeenstemming met IFRS-standaarden voor jaarrekeningen beschrijven indien de entiteit voldoet aan de vereisten in deze standaard en alle toepasselijke vereisten in andere IFRS-standaarden voor jaarrekeningen.

IFRS 1 *Eerste toepassing van International Financial Reporting Standards*

Toelichting in verband met de overgang naar IFRS-standaarden voor jaarrekeningen

- 21 Een entiteit moet toelichten hoe de overgang van de voorheen toegepaste GAAP naar de IFRS-standaarden voor jaarrekeningen van invloed is geweest op haar gerapporteerde financiële positie, financiële prestaties en kasstromen.
- 22 Een entiteit die de IFRS-standaarden voor jaarrekeningen tijdens een voorgaande verslagperiode heeft toegepast zoals beschreven in alinea 4A van IFRS 1, moet het volgende vermelden:
- (a) de reden waarom zij is opgehouden met het toepassen van IFRS-standaarden voor jaarrekeningen; en
 - (b) de reden waarom zij wederom is begonnen met het toepassen van IFRS-standaarden voor jaarrekeningen.
- 23 Wanneer een entiteit er, overeenkomstig alinea 4A van IFRS 1, voor kiest om IFRS 1 niet toe te passen, moet zij de redenen toelichten waarom zij ervoor kiest IFRS-standaarden voor jaarrekeningen toe te passen alsof zij nooit was opgehouden met het toepassen van IFRS-standaarden voor jaarrekeningen.

Aansluitingen

- 24 Om aan alinea 21 te voldoen, moet de eerste IFRS-jaarrekening van een entiteit het volgende omvatten:

- (a) aansluitingen tussen het gerapporteerde eigen vermogen overeenkomstig de voorheen toegepaste GAAP en het eigen vermogen overeenkomstig IFRS-standaarden voor jaarrekeningen, voor de volgende twee tijdstippen:
 - (i) de datum van de overgang naar IFRSs; en
 - (ii) het einde van de laatste periode die in de recentste jaarrekening van de entiteit werd gepresenteerd overeenkomstig de voorheen toegepaste GAAP;
 - (b) een aansluiting met het totaalresultaat overeenkomstig IFRS-standaarden voor jaarrekeningen over de laatste periode in de recentste jaarrekening van de entiteit. Het uitgangspunt voor die aansluiting moet het totaalresultaat zijn overeenkomstig de voorheen toegepaste GAAP over dezelfde periode of, indien een entiteit dergelijk totaal niet rapporteerde, de winst of het verlies overeenkomstig de voorheen toegepaste GAAP.
- 25 Indien een entiteit bij de voorheen toegepaste GAAP fouten ontdekt, moet in de aansluitingen die op grond van alinea 24 vereist zijn, een onderscheid worden gemaakt tussen de correctie van deze fouten en wijzigingen in de grondslagen voor financiële verslaggeving.
- 26 Indien een entiteit gedurende de periode waarop haar eerste IFRS-jaarrekening betrekking heeft, wijzigingen aanbrengt in haar grondslagen voor financiële verslaggeving of in haar beroep op de in IFRS 1 vervatte vrijstellingen, moet zij deze wijzigingen tussen haar eerste tussentijdse financiële IFRS-verslag en haar eerste IFRS-jaarrekening toelichten overeenkomstig alinea 21, en de op grond van alinea 24 vereiste aansluitingen actualiseren.
- 27 Indien een entiteit over voorgaande perioden geen jaarrekening presenteerde, moet dit feit in de eerste IFRS-jaarrekening worden vermeld.

Tussentijdse financiële verslagen

- 28 Om te voldoen aan alinea 21 geldt dat, indien een entiteit die over een gedeelte van de periode waarop haar eerste IFRS-jaarrekening betrekking heeft, een tussentijds financieel verslag overeenkomstig IAS 34 *Tussentijdse financiële verslagen* presenteert, de entiteit moet voldoen aan de vereisten van IAS 34, tenzij anders vermeld, alsmede aan de volgende vereisten:
- (a) als de entiteit een tussentijds financieel verslag over de vergelijkbare tussentijdse periode van het onmiddellijk daaraan voorafgaande boekjaar presenteerde, moet ieder dergelijk tussentijds financieel verslag bevatten:
 - (i) een aansluiting tussen haar eigen vermogen overeenkomstig de voorheen toegepaste GAAP aan het einde van die vergelijkbare tussentijdse periode en haar eigen vermogen volgens IFRS-standaarden voor jaarrekeningen op dezelfde datum; en
 - (ii) een aansluiting met haar totaalresultaat overeenkomstig IFRS-standaarden voor jaarrekeningen voor die vergelijkbare tussentijdse periode (lopende periode en cumulatief voor het lopende boekjaar). Het uitgangspunt voor die aansluiting moet het totaalresultaat zijn overeenkomstig de voorheen toegepaste GAAP over die periode of, indien een entiteit dergelijk totaal niet rapporteerde, de winst of het verlies overeenkomstig de voorheen toegepaste GAAP;
 - (b) naast de op grond van punt (a) voorgeschreven aansluitingen moet het eerste tussentijdse financieel verslag van een entiteit overeenkomstig IAS 34 over een gedeelte van de periode waarop de eerste IFRS-jaarrekening betrekking heeft, de in alinea 24 beschreven aansluitingen (aangevuld met de op grond van de alinea 25 vereiste informatie) omvatten, of een verwijzing naar een ander gepubliceerd document waarin deze aansluitingen zijn opgenomen; en
 - (c) indien een entiteit wijzigingen in haar grondslagen voor financiële verslaggeving of in het beroep op de in IFRS 1 vervatte vrijstellingen aanbrengt, moet zij deze wijzigingen in ieder dergelijk tussentijds financieel verslag overeenkomstig alinea 21 toelichten en de krachtens de punten (a) en (b) vereiste aansluitingen actualiseren.
- 29 Indien een eerste toepasser in zijn recentste jaarrekening overeenkomstig de voorheen toegepaste GAAP geen informatie heeft verschaft die van materiële betekenis is om inzicht te verkrijgen in de lopende tussentijdse periode, moet zijn tussentijds financieel verslag die informatie verschaffen, of verwijzen naar een ander gepubliceerd document waarin deze informatie is opgenomen.

Vereisten inzake informatieverschaffing in IFRS 1 die van toepassing blijven

- 30 Indien een entiteit alinea D2 van IFRS 1 toepast, moet zij de vereisten inzake informatieverschaffing uit die alinea toepassen.

IFRS 2 Op aandelen gebaseerde betalingen

- 31 Een entiteit moet het volgende vermelden:
- (a) een beschrijving van ieder type op aandelen gebaseerde betalingsovereenkomst die op enig moment in de verslagperiode bestond, met inbegrip van de voorwaarden van iedere overeenkomst, zoals de “vesting conditions”, de maximale looptijd van toegekende opties, en de afwikkelingsmethode (in geldmiddelen of eigenvermogensinstrumenten). Een entiteit met nagenoeg vergelijkbare types op aandelen gebaseerde betalingsovereenkomsten mag deze informatie geaggregeerd vermelden;
 - (b) het aantal en de gewogen gemiddelde uitoefenprijs van de aandelenopties in ieder van deze groepen opties:
 - (i) uitstaand aan het begin van de verslagperiode;
 - (ii) toegekend gedurende de periode;
 - (iii) opgegeven gedurende de periode;
 - (iv) uitgeoefend gedurende de periode;
 - (v) vervallen gedurende de periode;
 - (vi) uitstaand aan het eind van de periode; en
 - (vii) uitoefenbaar aan het eind van de periode.
- 32 Een entiteit moet informatie verschaffen om gebruikers van de jaarrekening inzicht te verschaffen in de wijze waarop de reële waarde van de in de periode ontvangen goederen en diensten, of de reële waarde van de in de verslagperiode toegekende eigenvermogensinstrumenten, is bepaald.
- 33 Voor op aandelen gebaseerde betalingsovereenkomsten die gedurende de verslagperiode zijn aangepast, moet een entiteit die aanpassingen toelichten.
- 34 Een entiteit moet het volgende vermelden:
- (a) de totale voor de verslagperiode opgenomen lasten die voortvloeien uit op aandelen gebaseerde betalingstransacties waarbij de ontvangen goederen of diensten niet voor opname als activa in aanmerking kwamen en derhalve onmiddellijk als last zijn opgenomen; en
 - (b) de totale boekwaarde aan het einde van de verslagperiode voor verplichtingen die voortvloeien uit op aandelen gebaseerde betalingstransacties.

IFRS 3 Bedrijfscombinaties

- 35 De overnemende partij moet de volgende informatie verschaffen voor elke bedrijfscombinatie die tijdens de verslagperiode plaatsvindt:
- (a) de naam en een beschrijving van de overgenomen partij;
 - (b) de overnamedatum;
 - (c) het percentage van de verworven stemgerechtigde aandelenbelangen;
 - (d) een kwalitatieve beschrijving van de factoren waaruit de opgenomen goodwill bestaat, zoals verwachte synergievoordelen uit de samenvoeging van bedrijfsactiviteiten van de overgenomen en overnemende partij, immateriële activa die niet in aanmerking komen voor afzonderlijke opname of andere factoren;
 - (e) de reële waarde op de overnamedatum van de totale overgedragen vergoeding en een beschrijving van de componenten van die vergoeding, zoals:
 - (i) geldmiddelen;
 - (ii) andere materiële of immateriële activa, met inbegrip van een bedrijf of dochteronderneming van de overnemende partij;

- (iii) aangegane verplichtingen, bijvoorbeeld een verplichting voor een voorwaardelijke vergoeding; en
 - (iv) eigenvermogensbelangen van de overnemende partij;
 - (f) voor voorwaardelijke-vergoedingsregelingen en vrijwaringsactiva:
 - (i) het op de overnamedatum opgenomen bedrag; en
 - (ii) een beschrijving van de regeling en de basis voor de bepaling van het bedrag van de betaling;
 - (g) de op de overnamedatum opgenomen bedragen voor elke categorie van verworven activa en overgenomen verplichtingen;
 - (h) als een voorwaardelijke verplichting niet wordt opgenomen omdat de reële waarde ervan niet betrouwbaar kan worden bepaald: de op grond van alinea 259 te verschaffen informatie;
 - (i) bij een voordelige aankoop: het bedrag van elke overeenkomstig alinea 34 van IFRS 3 *Bedrijfscombinaties* opgenomen winst en de post in het overzicht van het totaalresultaat waarin de winst is opgenomen; en
 - (j) voor elke bedrijfscombinatie waarin de overnemende partij minder dan 100 procent van de eigenvermogensbelangen in de overgenomen partij bezit op de overnamedatum:
 - (i) het op de overnamedatum opgenomen bedrag van het belang zonder zeggenschap in de overgenomen partij en de waarderingsgrondslag voor dat bedrag; en
 - (ii) voor elk tegen reële waarde gewaardeerd belang zonder zeggenschap in een overgenomen partij: de waarderingsstechniek(en) en significante inputs die zijn gebruikt om die waarde te bepalen.
- 36 De overnemende partij moet, voor elke verslagperiode na de overnamedatum en totdat de entiteit het recht op een actief uit hoofde van een voorwaardelijke vergoeding ontvangt, verkoopt of anderszins verliest, of totdat de entiteit een verplichting uit hoofde van een voorwaardelijke vergoeding afwikkelt of de verplichting wordt geannuleerd of vervalt, het volgende vermelden:
- (a) eventuele wijzigingen in de opgenomen bedragen, met inbegrip van eventuele verschillen die bij afwikkeling ontstaan; en
 - (b) de waarderingsstechnieken en belangrijkste gegevens die in het model zijn gebruikt om de voorwaardelijke vergoeding te waarderen.
- 37 De overnemende partij moet een aansluiting (vergelijkende informatie is niet vereist) vermelden tussen de boekwaarde van de goodwill aan het begin en aan het eind van de verslagperiode, met afzonderlijke vermelding van:
- (a) aanvullende goodwill die tijdens de verslagperiode is opgenomen, met uitzondering van goodwill die is opgenomen in een groep activa die wordt afgestoten en die bij overname voldoet aan de criteria om als aangehouden voor verkoop te worden geclassificeerd overeenkomstig IFRS 5 *Vaste activa aangehouden voor verkoop en beëindigde bedrijfsactiviteiten*;
 - (b) goodwill die is opgenomen in een groep activa die wordt afgestoten en die als aangehouden voor verkoop is geclassificeerd overeenkomstig IFRS 5, en goodwill die tijdens de verslagperiode niet langer wordt opgenomen zonder voorheen te zijn opgenomen in een groep activa die wordt afgestoten en die als aangehouden voor verkoop is geclassificeerd;
 - (c) bijzondere waardevermindervingsverliezen die in het totaalresultaat zijn opgenomen overeenkomstig IAS 36 *Bijzondere waardevermindering van activa*; en
 - (d) alle andere wijzigingen in de boekwaarde tijdens de verslagperiode.

IFRS 5 Vaste activa aangehouden voor verkoop en beëindigde bedrijfsactiviteiten

- 38 Een entiteit moet in de toelichting van de verslagperiode waarin een vast actief (of groep activa die wordt afgestoten) ofwel is geclassificeerd als aangehouden voor verkoop, ofwel verkocht is, de volgende informatie verschaffen:
- (a) een beschrijving van het vast actief (of groep activa die wordt afgestoten);

- (b) een beschrijving van de feiten en omstandigheden van de verkoop, of die zullen leiden tot de verwachte afstoting, en de wijze en het tijdstip waarop die afstoting naar verwachting zal plaatsvinden; en
 - (c) in voorkomend geval, het te rapporteren segment waarin het vast actief (of groep activa die wordt afgestoten) gepresenteerd is overeenkomstig IFRS 8.
- 39 Indien ofwel alinea 26 van IFRS 5 ofwel alinea 29 van IFRS 5 van toepassing is, moet een entiteit, in de verslagperiode waarin wordt beslist om het plan tot verkoop van het vast actief (of de groep activa die wordt afgestoten) te wijzigen, een beschrijving vermelden van de feiten en omstandigheden die tot de beslissing hebben geleid en de gevolgen van de beslissing voor de resultaten van de activiteiten voor de periode en voor alle eerder gepresenteerde perioden.

Vereisten inzake informatievergathering in IFRS 5 die van toepassing blijven

- 40 Een entiteit moet de vereisten inzake informatievergathering uit de alinea's 12, 13, 33(a), 33(c) en 34 van IFRS 5 toepassen. De verwijzing naar alinea 33 in alinea 13 van IFRS 5 moet door de entiteit worden gelezen als een verwijzing naar de alinea's 33(a) en 33(c) van IFRS 5.

IFRS 6 *Exploratie en evaluatie van minerale hulpbronnen*

- 41 Een entiteit moet exploratie- en evaluatieactiva behandelen als een afzonderlijke activacategorie en moet de informatie verschaffen die vereist is op grond van hetzij de alinea's 200-202 (onder het subkopje IAS 16 *Materiële vaste activa*) hetzij de alinea's 263-266 (onder het subkopje IAS 38 *Immateriële activa*), afhankelijk van de classificatie van de activa.

IFRS 7 *Financiële instrumenten: informatievergathering*

- 42 De alinea's 3-5D van IFRS 7 *Financiële instrumenten: informatievergathering* bepalen het toepassingsgebied van IFRS 7, d.w.z. de financiële instrumenten, contracten tot aankoop of verkoop van een niet-financieel goed en rechten waarop de vereisten inzake informatievergathering in IFRS 7 van toepassing zijn. Een entiteit die deze standaard toepast, moet de alinea's 3-5D van IFRS 7 toepassen om het toepassingsgebied van de informatievereisten van de alinea's 43-73 te bepalen. De verwijzingen in:
- (a) alinea 3(a) van IFRS 7 naar de vereisten inzake informatievergathering in IFRS 13 *Waardering tegen reële waarde* moeten door de entiteit worden gelezen als een verwijzing naar de alinea's 95-97; en
 - (b) alinea 5A van IFRS 7 naar de vereisten inzake informatievergathering in de alinea's 35A-35N van IFRS 7 moeten door de entiteit worden gelezen als een verwijzing naar de alinea's 65-71.
- 43 Een entiteit moet informatie verschaffen die gebruikers van haar jaarrekening de mogelijkheid biedt om het belang van financiële instrumenten voor haar financiële positie en prestaties te beoordelen.

Categorieën financiële activa en financiële verplichtingen

- 44 De boekwaarde van elk van de volgende categorieën, zoals bepaald in IFRS 9 *Financiële instrumenten*, moet ofwel in het overzicht van de financiële positie worden gepresenteerd, ofwel in de toelichting worden vermeld:
- (a) financiële activa gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in winst of verlies;
 - (b) financiële verplichtingen gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in winst of verlies, met afzonderlijke vermelding van:
 - (i) die welke overeenkomstig alinea 4.2.2 van IFRS 9 bij eerste opname of daarna overeenkomstig alinea 6.7.1 van IFRS 9 als zodanig zijn aangewezen; en
 - (ii) die welke aan de in IFRS 9 vervatte definitie van het begrip "voor handelsdoeleinden aangehouden" voldoen;
 - (c) financiële activa gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs;
 - (d) financiële verplichtingen gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs; en

- (e) financiële activa gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de overige onderdelen van het totaalresultaat, met afzonderlijke vermelding van:
 - (i) financiële activa gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de overige onderdelen van het totaalresultaat overeenkomstig alinea 4.1.2A van IFRS 9; en
 - (ii) beleggingen in eigenvermogensinstrumenten die bij eerste opname overeenkomstig alinea 5.7.5 van IFRS 9 als dusdanig zijn aangewezen.

Financiële verplichtingen gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in winst of verlies

- 45 Indien de entiteit een financiële verplichting overeenkomstig alinea 4.2.2 van IFRS 9 heeft aangewezen als gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in winst of verlies en verplicht is de gevolgen van veranderingen in het aan de verplichting verbonden kredietrisico in de overige onderdelen van het totaalresultaat te presenteren (zie alinea 5.7.7 van IFRS 9), moet zij de volgende informatie verschaffen:
- (a) het cumulatieve bedrag van de verandering in de reële waarde van de financiële verplichting die toe te rekenen is aan veranderingen in het aan die verplichting verbonden kredietrisico (zie de alinea's B5.7.13-B5.7.20 van IFRS 9 voor leidraden over de bepaling van de gevolgen van veranderingen in het aan een verplichting verbonden kredietrisico); en
 - (b) het verschil tussen de boekwaarde van de financiële verplichting en het bedrag dat de entiteit contractueel verplicht is aan de houder van de verplichting te betalen op de vervaldatum.
- 46 Indien een entiteit een financiële verplichting overeenkomstig alinea 4.2.2 van IFRS 9 als gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in winst of verlies heeft aangewezen en verplicht is alle veranderingen in de reële waarde van die verplichting (met inbegrip van de gevolgen van veranderingen in het aan de verplichting verbonden kredietrisico) in winst of verlies te presenteren (zie de alinea's 5.7.7 en 5.7.8 van IFRS 9), moet zij de volgende informatie verschaffen:
- (a) het bedrag van de verandering, tijdens de verslagperiode en cumulatief, in de reële waarde van de financiële verplichting die toe te rekenen is aan veranderingen in het aan die verplichting verbonden kredietrisico (zie de alinea's B5.7.13-B5.7.20 van IFRS 9 voor een leidraad voor de bepaling van de gevolgen van veranderingen in het aan een verplichting verbonden kredietrisico); en
 - (b) het verschil tussen de boekwaarde van de financiële verplichting en het bedrag dat de entiteit contractueel verplicht is aan de houder van de verplichting te betalen op de vervaldatum.

Herclassificatie

- 47 Een entiteit moet vermelden of zij in de lopende of in voorgaande verslagperiodes financiële activa overeenkomstig alinea 4.4.1 van IFRS 9 heeft geherclassificeerd. Voor elke dergelijke gebeurtenis moet een entiteit de volgende informatie verschaffen:
- (a) de datum van herclassificatie;
 - (b) een gedetailleerde verklaring van de wijziging in het bedrijfsmodel en een kwalitatieve beschrijving van het effect ervan op de jaarrekening van de entiteit; en
 - (c) het bedrag dat naar en uit elke categorie is geherclassificeerd.
- 48 Een entiteit moet, voor elke verslagperiode na de herclassificatie totdat deze niet langer worden opgenomen, voor activa die uit de categorie "gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in winst of verlies" zijn geherclassificeerd zodat zij overeenkomstig alinea 4.4.1 van IFRS 9 tegen geamortiseerde kostprijs of tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de overige onderdelen van het totaalresultaat worden gewaardeerd, de volgende informatie verschaffen:
- (a) de effectieve rentevoet bepaald op de datum van herclassificatie; en
 - (b) de opgenomen renteopbrengsten.

Saldering van financiële activa en financiële verplichtingen

- 49 Een entiteit moet aan het einde van de verslagperiode de brutobedragen van deze opgenomen financiële activa en opgenomen financiële verplichtingen die overeenkomstig alinea 42 van IAS 32 *Financiële instrumenten: presentatie* worden gesaldeerd, afzonderlijk vermelden.
- 50 Overeenkomstig alinea 49 vermelde financiële instrumenten kunnen aan verschillende waarderingsvereisten onderworpen zijn (zo kan een met een terugkoopovereenkomst samenhangende schuld tegen geamortiseerde kostprijs worden gewaardeerd, terwijl een derivaat tegen reële waarde wordt gewaardeerd). Een entiteit moet financiële instrumenten tegen hun opgenomen bedragen opnemen en in de gerelateerde informatieverschaffing een beschrijving geven van alle eventueel daaruit voortvloeiende waarderingsverschillen.

Zekerheden

- 51 Een entiteit moet het volgende vermelden:
- (a) de boekwaarde van de financiële activa die als zekerheid zijn verstrekt voor verplichtingen of voor voorwaardelijke verplichtingen, met inbegrip van bedragen die geherclassificeerd zijn overeenkomstig alinea 3.2.23(a) van IFRS 9; en
 - (b) de contractuele bepalingen met betrekking tot haar zekerheid.

Voorziening voor kredietverliezen

- 52 De boekwaarde van financiële activa die overeenkomstig alinea 4.1.2A van IFRS 9 tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de overige onderdelen van het totaalresultaat worden gewaardeerd, wordt niet verminderd door een voorziening voor verliezen, en een entiteit mag de voorziening voor verliezen niet afzonderlijk in het overzicht van de financiële positie presenteren als een vermindering van de boekwaarde van het financiële actief. Een entiteit moet echter de voorziening voor verliezen in de toelichting vermelden.

Samengestelde financiële instrumenten met meerdere in het contract besloten derivaten

- 53 Indien een entiteit een instrument heeft uitgegeven dat zowel een vreemd- als een eigenvermogenscomponent bevat (zie alinea 28 van IAS 32) en het instrument wordt gekenmerkt door meerdere in het contract besloten derivaten waarvan de waarden onderling afhankelijk zijn (zoals een opeisbaar converteerbaar schuldbewijs), moet zij het bestaan van deze kenmerken vermelden.

Wanbetaling en schending

- 54 Voor aangegane leningen die op het einde van de verslagperiode zijn opgenomen, moet een entiteit het volgende vermelden:
- (a) gegevens over het gedurende de periode niet nakomen van bepalingen aangaande de hoofdsom, rente, het “sinking fund” of aflossingsbepalingen met betrekking tot deze aangegane leningen;
 - (b) de boekwaarde van de aangegane leningen met betrekking tot welke de entiteit op het einde van de verslagperiode in gebreke is gebleven; en
 - (c) of het in gebreke zijn is opgeheven, dan wel de voorwaarden van de aangegane leningen na heronderhandeling zijn aangepast vóór de datum waarop de jaarrekening voor publicatie werd goedgekeurd.
- 55 Indien zich tijdens de periode andere schendingen van bepalingen van de leningovereenkomst hebben voorgedaan dan die welke in alinea 54 zijn vermeld, moet de entiteit dezelfde informatie verschaffen als vereist op grond van alinea 54, indien deze schendingen de financier in staat stellen versnelde aflossing te eisen (tenzij op of vóór het einde van de verslagperiode de schendingen zijn opgeheven of de leningvoorwaarden zijn heronderhandeld).

Baten, lasten, winsten of verliezen

- 56 Een entiteit moet, met inachtneming van de presentatievereisten in IFRS 18, deze baten, lasten, winsten of verliezen ofwel in het overzicht van het totaalresultaat presenteren, ofwel in de toelichting vermelden:
- (a) nettowinsten of nettoverliezen op:
 - (i) financiële activa of financiële verplichtingen gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in winst of verlies;
 - (ii) financiële verplichtingen gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs;
 - (iii) financiële activa gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs;
 - (iv) beleggingen in eigenvermogensinstrumenten die overeenkomstig alinea 5.7.5 van IFRS 9 als gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de overige onderdelen van het totaalresultaat zijn aangewezen; en
 - (v) financiële activa die overeenkomstig alinea 4.1.2A van IFRS 9 tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de overige onderdelen van het totaalresultaat worden gewaardeerd, met afzonderlijke vermelding van het bedrag van de winsten of de verliezen die tijdens de verslagperiode in de overige onderdelen van het totaalresultaat zijn opgenomen en het bedrag dat bij het niet langer opnemen uit de cumulatieve overige onderdelen van het totaalresultaat naar de winst of het verlies voor de periode is overgeboekt;
 - (b) de totale rentebaten en totale rentelasten (berekend volgens de effectieverentemethode) voor financiële activa die overeenkomstig alinea 4.1.2A van IFRS 9 tegen geamortiseerde kostprijs of tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de overige onderdelen van het totaalresultaat worden gewaardeerd, of financiële verplichtingen die niet tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in winst of verlies worden gewaardeerd; en
 - (c) baten uit en lasten van honoraria (anders dan bedragen die zijn opgenomen bij het bepalen van de effectieve rentevoet) die ontstaan zijn uit:
 - (i) financiële activa en financiële verplichtingen die niet tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in winst of verlies worden gewaardeerd; en
 - (ii) trust- en andere fiduciaire activiteiten die resulteren in het houden of beleggen van activa namens personen, trusts, pensioenregelingen en andere instellingen.
- 56A Een entiteit moet de op grond van alinea 56B vereiste informatie verschaffen per categorie financiële activa gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs of tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de overige onderdelen van het totaalresultaat en per categorie van financiële verplichtingen gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. De entiteit moet nagaan hoe gedetailleerd de verschaft informatie moet zijn, welk niveau van aggregatie of opsplitsing passend is, en of gebruikers van jaarrekeningen extra toelichting nodig hebben om gepubliceerde kwantitatieve informatie te beoordelen.
- 56B Om gebruikers van jaarrekeningen inzicht te verschaffen in het effect van contractuele voorwaarden die het bedrag aan contractuele kasstromen kunnen veranderen op basis van het voorkomen (of niet voorkomen) van een onzekere gebeurtenis die niet rechtstreeks met veranderingen in met kredietverlening samenhangende basisrisico's en -kosten samenhangt (zoals de tijdswaarde van geld of kredietrisico), moet een entiteit de volgende informatie verschaffen:
- (a) een kwalitatieve beschrijving van de aard van de onzekere gebeurtenis;
 - (b) kwalitatieve informatie over de mogelijke veranderingen in contractuele kasstromen die kunnen voortvloeien uit die contractuele voorwaarden (bv. de bandbreedte aan mogelijke veranderingen); en
 - (c) de brutoboekwaarde van financiële activa en de geamortiseerde kostprijs van financiële verplichtingen die aan die contractvoorwaarden onderhevig zijn.
- 56C Een entiteit moet bijvoorbeeld de voor alinea 56B vereiste informatie verschaffen voor een categorie van tegen geamortiseerde kostprijs gewaardeerde financiële verplichtingen waarvan contractuele kasstromen veranderen indien de entiteit een reductie van haar koolstofemissies behaalt.

Grondslagen voor de financiële verslaggeving

- 57 Overeenkomstig alinea 176 moet een entiteit van materieel belang zijnde informatie over de grondslagen voor financiële verslaggeving vermelden. Voor de opstelling van de jaarrekening gebruikte informatie over de

waardingsgrondslag(en) van financiële instrumenten wordt geacht waarschijnlijk van materieel belang zijnde informatie over de grondslagen voor financiële verslaggeving te vormen.

Hedge accounting

- 58 Een entiteit moet voor elke risicocategorie van risicoblootstellingen die zij besluit te hedgen en waarvoor hedge accounting wordt toegepast, een beschrijving verschaffen van:
- (a) de hedge-instrumenten die worden gebruikt (en de wijze waarop zij worden gebruikt) om risicoblootstellingen te hedgen; en
 - (b) de wijze waarop de entiteit ten behoeve van de beoordeling van de hedge-effectiviteit de economische relatie tussen de gehedgede positie en het hedge-instrument bepaalt.
- 59 Wanneer een entiteit een specifieke risicocomponent als gehedgede positie aanwijst (zie alinea 6.3.7 van IFRS 9), moet zij ook kwalitatieve of kwantitatieve informatie verschaffen over de wijze waarop de entiteit de risicocomponent heeft bepaald die als gehedgede positie is aangewezen (met inbegrip van een beschrijving van de aard van de relatie tussen de risicocomponent en de post als geheel).
- 60 Een entiteit moet, in een tabel en afzonderlijk per risicocategorie voor iedere soort hedge (reële-waardehedge, kasstroomhedge of hedge van een netto-investering in een buitenlandse activiteit), deze bedragen vermelden met betrekking tot posten die als hedge-instrument zijn aangewezen:
- (a) de boekwaarde van de hedge-instrumenten (afzonderlijk voor financiële activa en financiële verplichtingen);
 - (b) de post in het overzicht van de financiële positie waarin het hedge-instrument is opgenomen;
 - (c) de verandering in de reële waarde van het hedge-instrument die wordt gebruikt als basis voor het opnemen van de hedge-ineffectiviteit voor de periode; en
 - (d) de nominale bedragen (met inbegrip van hoeveelheden, bijvoorbeeld in ton of kubieke meter) van de hedge-instrumenten.
- 61 Een entiteit moet, in een tabel en afzonderlijk per risicocategorie voor de soorten hedges, deze bedragen met betrekking tot gehedgede posities vermelden:
- (a) voor reële-waardehedges:
 - (i) de boekwaarde van de gehedgede positie opgenomen in het overzicht van de financiële positie (met afzonderlijke presentatie van activa en verplichtingen);
 - (ii) het cumulatieve bedrag van reële-waardehedgeaanpassingen van de gehedgede positie dat vervat is in de boekwaarde van de gehedgede positie die in het overzicht van de financiële positie is opgenomen (met afzonderlijke presentatie van activa en verplichtingen);
 - (iii) de post in het overzicht van de financiële positie waarin de gehedgede positie is opgenomen; en
 - (iv) de waardeverandering van de gehedgede positie die is gebruikt als basis voor het opnemen van de hedge-ineffectiviteit voor de periode;
 - (b) voor kasstroomhedges en hedges van een netto-investering in een buitenlandse activiteit: de waardeverandering van de gehedgede positie die is gebruikt als basis voor het opnemen van de hedge-ineffectiviteit voor de periode (voor kasstroomhedges is dat de waardeverandering die is gebruikt voor het bepalen van de opgenomen hedge-ineffectiviteit overeenkomstig alinea 6.5.11(c) van IFRS 9).
- 62 Een entiteit moet, in een tabel en afzonderlijk per risicocategorie voor de soorten hedges, deze bedragen vermelden:
- (a) voor reële-waardehedges: de hedge-ineffectiviteit – het verschil tussen de hedgewinsten of -verliezen van het hedge-instrument en de gehedgede positie – die is opgenomen in winst of verlies (of in de overige onderdelen van het totaalresultaat voor hedges van een eigenvermogensinstrument ten aanzien waarvan een entiteit overeenkomstig alinea 5.7.5 van IFRS 9 ervoor heeft gekozen veranderingen in reële waarde in de overige onderdelen van het totaalresultaat te presenteren);
 - (b) voor kasstroomhedges en hedges van een netto-investering in een buitenlandse activiteit:
 - (i) hedgewinsten of -verliezen van de verslagperiode die in de overige onderdelen van het totaalresultaat zijn opgenomen;
 - (ii) de in winst of verlies opgenomen hedge-ineffectiviteit; en

- (iii) het bedrag dat uit de kasstroomhedgereserve of de valutaomrekeningsreserve als herclassificatieaanpassing (zie IFRS 18) naar winst of verlies is geherclassificeerd – waarbij een onderscheid wordt gemaakt tussen bedragen waarvoor voorheen hedge accounting was gebruikt, maar waarvoor de gehedgede toekomstige kasstromen naar verwachting niet langer zullen optreden, en bedragen die zijn overgeboekt omdat de gehedgede positie winst of verlies heeft beïnvloed.

63 In verband met hedgerelaties waarop een entiteit de uitzonderingen van de alinea's 6.8.4-6.8.12 van IFRS 9 of van de alinea's 102D-102N van IAS 39 *Financiële instrumenten: opname en waardering* toepast, moet een entiteit de volgende informatie verschaffen:

- (a) de belangrijke rentebenchmarks waaraan de hedgerelaties van de entiteit zijn blootgesteld;
- (b) de omvang van het door de entiteit beheerde risico waarop de rentebenchmarkhervorming rechtstreeks van invloed is;
- (c) hoe de entiteit het overgangsproces naar alternatieve referentierentes beheert;
- (d) een beschrijving van belangrijke veronderstellingen of oordelen waarvan de entiteit bij de toepassing van deze alinea's is uitgegaan (bv. veronderstellingen of oordelen betreffende het tijdstip waarop er geen uit de rentebenchmarkhervorming voortvloeiende onzekerheid meer bestaat ten aanzien van het tijdstip en het bedrag van de op een rentebenchmark gebaseerde kasstromen); en
- (e) het nominale bedrag van de hedge-instrumenten in die hedgerelaties.

Reële waarde

64 In sommige gevallen neemt een entiteit een winst of een verlies bij eerste opname van een financieel actief of een financiële verplichting niet op omdat de reële waarde niet blijkt uit een op een actieve markt genoteerde prijs voor een identiek actief of een identieke verplichting (een input van niveau 1), en evenmin gebaseerd is op een waarderingstechniek die alleen gegevens van waarneembare markten gebruikt (zie alinea B5.1.2A van IFRS 9). In dergelijke gevallen moet de entiteit per categorie van financiële activa of financiële verplichtingen het volgende vermelden:

- (a) haar grondslag voor financiële verslaggeving met betrekking tot de opname in winst of verlies van het verschil tussen de reële waarde bij eerste opname en de transactieprijs om een verandering te weerspiegelen in factoren (waaronder tijd) waarmee marktdeelnemers bij het waarderen van het actief of de verplichting rekening zouden houden (zie alinea B5.1.2A(b) van IFRS 9);
- (b) het totale verschil dat nog in winst of verlies moet worden opgenomen aan het begin en het einde van de verslagperiode en een mutatieoverzicht van het saldo van dit verschil; en
- (c) waarom de entiteit heeft geconcludeerd dat de transactieprijs niet de beste indicatie van de reële waarde was, met inbegrip van een beschrijving van de informatie die de reële waarde onderbouwt.

Contracten die verwijzen naar van de natuur afhankelijke elektriciteit

64A Een entiteit moet in één enkele toelichting in haar jaarrekening informatie opnemen over haar naar van de natuur afhankelijke elektriciteit verwijzende contracten die voldoen aan de criteria van alinea 5B van IFRS 7. Een entiteit moet het volgende vermelden:

- (a) informatie over contractuele kenmerken die de entiteit blootstellen aan:
 - (i) variabiliteit in de onderliggende hoeveelheid elektriciteit (zie alinea 2.3A van IFRS 9); en
 - (ii) het risico dat de entiteit verplicht zou zijn elektriciteit te kopen tijdens een leveringsperiode waarin de entiteit de elektriciteit niet kan gebruiken (zie alinea B2.7 van IFRS 9);
- (b) informatie over niet-opgenomen verbintenissen die voortvloeien uit dergelijke contracten op de verslagdatum, met inbegrip van:
 - (i) de geschatte toekomstige kasstromen door de aankoop van elektriciteit in het kader van deze contracten. De entiteit moet op oordeelkundige wijze de geëigende tijdsintervallen bepalen waarbinnen de geschatte toekomstige kasstromen moeten worden vermeld;

- (ii) kwalitatieve informatie over de wijze waarop de entiteit beoordeelt of een contract verlieslatend kan worden (zie IAS 37 *Voorzieningen, voorwaardenlijke verplichtingen en voorwaardenlijke activa*), met inbegrip van de veronderstellingen die de entiteit bij deze beoordeling hanteert;
 - (c) kwalitatieve en kwantitatieve informatie over de effecten op de financiële prestaties van de entiteit voor de verslagperiode. De informatieverschaffing is gebaseerd op de informatie die van toepassing is op de verslagperiode die de entiteit heeft gebruikt om te beoordelen of zij een netto-aankoper van elektriciteit is geweest (zie alinea B2.8 van IFRS 9). Een entiteit moet voor de verslagperiode informatie verschaffen over:
 - (i) de kosten die voortvloeien uit de aankoop van elektriciteit in het kader van de contracten, waarbij afzonderlijk wordt vermeld hoeveel van de gekochte elektriciteit op het moment van levering ongebruikt was;
 - (ii) de opbrengsten uit de verkoop van niet-gebruikte elektriciteit; en
 - (iii) de kosten die voortvloeien uit de aankoop van elektriciteit ter compensatie van de verkoop van niet-gebruikte elektriciteit.
- 64B Een entiteit moet voor haar contracten die aan de criteria van alinea 5C van IFRS 7 voldoen, de bedragen die zij vermeldt, naar risicocategorie uitsplitsen met betrekking tot posten die overeenkomstig alinea 60 als hedge-instrument zijn aangewezen.
- 64C Indien een entiteit in andere toelichtingen in haar jaarrekening informatie vermeldt over andere contracten die verwijzen naar van de natuur afhankelijke elektriciteit zoals beschreven in alinea 5D van IFRS 7 (met inbegrip van de in alinea 64B van deze standaard beschreven contracten), moet zij verwijzingen naar die toelichting opnemen in de enkele toelichting zoals vereist door alinea 64A.

Aard en omvang van risico's voortvloeiend uit financiële instrumenten

Kredietrisico: alle entiteiten

- 65 Een entiteit moet de inputs, veronderstellingen en schattingstechnieken toelichten die worden gebruikt om de vereisten van afdeling 5.5 van IFRS 9 toe te passen. Hiertoe moet een entiteit de volgende informatie verschaffen:
- (a) de grondslag van de inputs en veronderstellingen en de schattingstechnieken die worden gebruikt om:
 - (i) de binnen twaalf maanden en de tijdens de looptijd te verwachten kredietverliezen te waarderen;
 - (ii) te bepalen of het aan financiële instrumenten verbonden kredietrisico sinds de eerste opname significant is toegenomen; en
 - (iii) te bepalen of een financieel actief een financieel actief met verminderde kredietwaardigheid is;
 - (b) de wijze waarop toekomstgerichte informatie is meegenomen bij de bepaling van de te verwachten kredietverliezen, met inbegrip van het gebruik van macro-economische informatie; en
 - (c) de wijzigingen die tijdens de verslagperiode in de schattingstechnieken of de significante veronderstellingen zijn aangebracht en de redenen voor die wijzigingen.
- 66 Om de veranderingen in de voorziening voor verliezen en de redenen voor die veranderingen toe te lichten, moet een entiteit, in een tabel, per categorie financieel instrument een aansluiting vanaf het beginsaldo tot aan het eindsaldo van de voorziening voor verliezen verstrekken, met afzonderlijke vermelding van de veranderingen tijdens de verslagperiode, in:
- (a) de voorziening voor verliezen gewaardeerd op een bedrag dat gelijk is aan de binnen twaalf maanden te verwachten kredietverliezen;
 - (b) de voorziening voor verliezen gewaardeerd op een bedrag dat gelijk is aan de tijdens de looptijd te verwachten kredietverliezen voor:
 - (i) financiële instrumenten waarvoor het kredietrisico sinds de eerste opname significant is toegenomen, maar die geen financiële activa met verminderde kredietwaardigheid zijn;

- (ii) financiële activa die op de verslagdatum activa met verminderde kredietwaardigheid zijn (maar die geen verworven of gecreëerde activa met verminderde kredietwaardigheid zijn); en
 - (iii) handelsvorderingen, contractactiva of leasevorderingen waarvoor de voorzieningen voor verliezen worden gewaardeerd overeenkomstig alinea 5.5.15 van IFRS 9;
 - (c) die verworven of gecreëerde financiële activa met verminderde kredietwaardigheid zijn. Naast deze aansluiting moet een entiteit het totaalbedrag vermelden van de niet-gedisconteerde te verwachten kredietverliezen bij eerste opname op financiële activa die tijdens de verslagperiode voor het eerst zijn opgenomen.
- 67 Voor leningtoezeggingen en financiële-garantiecontracten wordt het bedrag van de verwachte verliezen als een voorziening opgenomen. Een entiteit moet afzonderlijk informatie verschaffen over de veranderingen in de voorziening voor verliezen voor financiële activa en over de veranderingen voor leningtoezeggingen en financiële-garantiecontracten. Als een financieel instrument echter zowel een lening (een financieel actief) als een niet-opgenomen toezegging (een leningtoezegging) omvat en de entiteit de te verwachten kredietverliezen op de leningtoezegging niet van die op het financiële actief kan onderscheiden, moeten de te verwachten kredietverliezen op de leningtoezegging samen met de voorziening voor verliezen voor het financiële actief worden opgenomen. Voor zover de gecombineerde te verwachten kredietverliezen groter zijn dan de brutoboekwaarde van het financiële actief, moeten de te verwachten kredietverliezen als een voorziening worden opgenomen.

Kredietrisico: entiteiten die als hoofdbedrijfsactiviteit financiering aan klanten verstrekken

- 68 De vereisten inzake informatieverschaffing in de alinea's 69-71 zijn alleen van toepassing op een entiteit die als hoofdbedrijfsactiviteit financiering aan klanten verstrekt, zoals beschreven in IFRS 18.
- 69 Een entiteit moet informatie verschaffen die gebruikers van jaarrekeningen in staat stelt het volgende te begrijpen en te beoordelen:
- (a) de wijze waarop de entiteit heeft bepaald of het aan financiële instrumenten verbonden kredietrisico sinds de eerste opname significant is gestegen, met vermelding of en in welk opzicht:
 - (i) financiële instrumenten geacht worden een laag kredietrisico te hebben overeenkomstig alinea 5.5.10 van IFRS 9, met inbegrip van de categorieën financiële instrumenten waarvoor dit geldt; en
 - (ii) het in alinea 5.5.11 van IFRS 9 beschreven vermoeden dat het kredietrisico sinds de eerste opname significant is gestegen wanneer financiële activa meer dan 30 dagen achterstallig zijn, is weerlegd; en
 - (b) de definities van "wanbetaling" van een entiteit, met inbegrip van de redenen voor de keuze van die definities.
- 70 Een entiteit moet toelichten op welke wijze significante veranderingen in de brutoboekwaarde van financiële instrumenten gedurende de periode hebben bijgedragen tot veranderingen in de voorziening voor verliezen. De informatie moet afzonderlijk worden verstrekt voor financiële instrumenten die de voorziening voor verliezen vormen als vermeld in alinea 66(a)-(c) en moet alle relevante kwalitatieve en kwantitatieve gegevens omvatten. Voorbeelden van mutaties in de brutoboekwaarde van financiële instrumenten die tot de veranderingen in de voorziening voor verliezen hebben bijgedragen, zijn onder meer:
- (a) veranderingen veroorzaakt door financiële instrumenten die gecreëerd of verworven zijn tijdens de verslagperiode;
 - (b) de herziening van contractuele kasstromen van financiële activa die niet resulteren in een niet langer opnemen van die financiële activa overeenkomstig IFRS 9;
 - (c) veranderingen omdat financiële instrumenten niet langer zijn opgenomen (met inbegrip van die welke zijn afgeschreven) tijdens de verslagperiode; en
 - (d) veranderingen die voortvloeien uit de waardering van de voorziening voor verliezen op een bedrag dat gelijk is aan de binnen twaalf maanden te verwachten kredietverliezen, dan wel op een bedrag dat gelijk is aan de tijdens de looptijd te verwachten kredietverliezen.
- 71 Een entiteit moet, per kredietrisicoringklasse, de brutoboekwaarde van financiële activa en de blootstelling aan kredietrisico op leningtoezeggingen en financiële-garantiecontracten vermelden. Een entiteit moet deze informatie afzonderlijk verschaffen voor financiële instrumenten:

- (a) waarvoor de voorziening voor verliezen gewaardeerd wordt op een bedrag dat gelijk is aan de binnen twaalf maanden te verwachten kredietverliezen;
- (b) waarvoor de voorziening voor verliezen gewaardeerd wordt op een bedrag dat gelijk is aan de tijdens de looptijd te verwachten kredietverliezen en die:
 - (i) financiële instrumenten zijn waarvoor het kredietrisico sinds de eerste opname significant is toegenomen, maar die geen financiële activa met verminderde kredietwaardigheid zijn;
 - (ii) financiële activa zijn die op de verslagdatum activa met verminderde kredietwaardigheid zijn (maar die geen verworven of gecreëerde activa met verminderde kredietwaardigheid zijn); en
 - (iii) handelsvorderingen, contractactiva of leasevorderingen zijn waarvoor de voorzieningen voor verliezen worden gewaardeerd overeenkomstig alinea 5.5.15 van IFRS 9;
- (c) die verworven of gecreëerde financiële activa met verminderde kredietwaardigheid zijn.

Liquiditeitsrisico

72 Een entiteit moet het volgende vermelden:

- (a) een looptijdanalyse voor niet-afgeleide financiële verplichtingen (met inbegrip van uitgegeven financiële-garantiecontracten) waaruit de resterende contractuele looptijden blijken;
- (b) een looptijdanalyse voor afgeleide financiële verplichtingen. De looptijdanalyse moet de resterende contractuele looptijden bevatten van afgeleide financiële verplichtingen waarvoor contractuele looptijden essentieel zijn om inzicht te krijgen in het tijdstip van de kasstromen (zie alinea B11B van IFRS 7);
- (c) een beschrijving van de wijze waarop de entiteit het aan de punten (a) en (b) inherente liquiditeitsrisico beheert.

Overdrachten van financiële activa

73 Een entiteit kan financiële activa op een dusdanige manier hebben overgedragen dat de overgedragen financiële activa geheel of gedeeltelijk niet voor verwijdering in aanmerking komen. De entiteit moet op elke verslagdatum voor elke categorie overgedragen financiële activa die niet geheel zijn verwijderd, de volgende informatie verschaffen:

- (a) de aard van de overgedragen activa;
- (b) de aard van de risico's en voordelen van eigendom waaraan de entiteit is blootgesteld; en
- (c) indien de entiteit de overgedragen activa geheel blijft opnemen: de boekwaarde van de overgedragen activa en van de daarmee verbonden verplichtingen.

IFRS 12 Informatieverschaffing over belangen in andere entiteiten

74 De alinea's 5 en 6 van IFRS 12 *Informatieverschaffing over belangen in andere entiteiten* bepalen het toepassingsgebied van IFRS 12, d.w.z. de belangen in andere entiteiten waarop de vereisten inzake informatieverschaffing in IFRS 12 van toepassing zijn. Een entiteit die deze standaard toepast, moet de alinea's 5 en 6 van IFRS 12 toepassen om het toepassingsgebied van de informatievereisten van de alinea's 75-94 van deze standaard te bepalen. Daarbij geldt echter het volgende:

- (a) de verwijzing in alinea 5(b) van IFRS 12 naar gezamenlijke overeenkomsten (d.w.z. gezamenlijke bedrijfsactiviteiten of joint ventures) moet door de entiteit worden gelezen als een verwijzing naar uitsluitend joint ventures;
- (b) de zin in alinea 5A "Behoudens het bepaalde in alinea B17" van IFRS 12 moet worden gelezen als "Behoudens de overeenkomstig alinea 89 van deze standaard te verschaffen informatie";
- (c) de verwijzing in alinea 6(b)(i) van IFRS 12 naar de vereisten inzake informatieverschaffing in de alinea's 24-31 van IFRS 12 moet worden gelezen als een verwijzing naar de alinea's 92-94 van deze standaard; en
- (d) de verwijzing in alinea 6(b)(ii) van IFRS 12 naar "deze IFRS" moet worden gelezen als een verwijzing naar de alinea's 82-94 van deze standaard.

75 Een entiteit moet afzonderlijke informatie verschaffen voor belangen in:

- (a) dochterondernemingen;
- (b) joint ventures;
- (c) geassocieerde deelnemingen; en
- (d) niet-geconsolideerde gestructureerde entiteiten.

Belangen in dochterondernemingen

76 Indien de datum of periode van de bij de opstelling van de geconsolideerde jaarrekening gebruikte jaarrekening van een dochteronderneming niet samenvalt met die van de geconsolideerde jaarrekening (zie de alinea's B92 en B93 van IFRS 10), moet een entiteit de datum van het einde van de verslagperiode van de jaarrekening van de betrokken dochteronderneming vermelden.

77 Een entiteit moet belangrijke beperkingen (bv. wettelijke, contractuele en door regelgevende instanties opgelegde beperkingen) op haar vermogen om toegang te krijgen tot of gebruik te maken van activa en om over te gaan tot afwikkeling van verplichtingen van de groep vermelden, zoals:

- (a) die welke het vermogen van een moedermaatschappij of haar dochterondernemingen beperken om geldmiddelen of andere activa over te dragen aan (of te ontvangen van) andere entiteiten binnen de groep; en
- (b) garanties of andere vereisten die beperkingen kunnen inhouden voor de uitbetaling van dividenden en andere kapitaaluitkeringen, dan wel voor de verstrekking of terugbetaling van leningen en voorschotten aan (of door) andere entiteiten binnen de groep.

78 Een entiteit moet de voorwaarden vermelden van alle contractuele overeenkomsten op grond waarvan de moedermaatschappij of haar dochterondernemingen verplicht kunnen zijn financiële steun aan een geconsolideerde gestructureerde entiteit te verlenen, met inbegrip van gebeurtenissen of omstandigheden die de verslaggevende entiteit aan een verlies kunnen blootstellen (bv. liquiditeitsovereenkomsten of credit rating triggers die gerelateerd zijn aan verplichtingen om activa van de gestructureerde entiteit te kopen of financiële steun te verlenen).

79 Indien een moedermaatschappij of een van haar dochterondernemingen, zonder daartoe contractueel verplicht te zijn, tijdens de verslagperiode financiële of andere steun aan een geconsolideerde gestructureerde entiteit heeft verleend (bijvoorbeeld kopen van activa van of van instrumenten uitgegeven door de gestructureerde entiteit), moet de entiteit het volgende vermelden:

- (a) het type en de omvang van de verleende steun, met inbegrip van situaties waarin de moedermaatschappij of haar dochterondernemingen de gestructureerde entiteit hebben bijgestaan bij het verkrijgen van financiële steun; en
- (b) de redenen voor het verlenen van de steun.

80 Een entiteit moet informatie verschaffen over alle bestaande voornemens om financiële of andere steun aan een geconsolideerde gestructureerde entiteit te verlenen, met inbegrip van voornemens om de gestructureerde entiteit bij te staan bij het verkrijgen van financiële steun.

81 Een entiteit moet de eventuele winst of het eventuele verlies, berekend overeenkomstig alinea 25 van IFRS 10, vermelden, alsook:

- (a) het deel van die winst of dat verlies dat is toe te rekenen aan de waardering van elke in de voormalige dochteronderneming aangehouden investering tegen haar reële waarde op de datum waarop de zeggenschap wordt verloren; en
- (b) de post(en) in de winst-en-verliesrekening waarin de winst of het verlies is opgenomen (indien niet afzonderlijk gepresenteerd).

Status van beleggingsentiteit

82 Wanneer een moedermaatschappij overeenkomstig alinea 27 van IFRS 10 bepaalt dat zij een beleggingsentiteit is en zij een of meer van de typische kenmerken van een beleggingsentiteit (zie alinea 28 van IFRS 10) ontbeert, dan moet zij de redenen opgeven waarom zij concludeert dat zij toch een beleggingsentiteit is.

83 Wanneer een entiteit een beleggingsentiteit wordt of geen beleggingsentiteit meer is, dan moet zij de wijziging van haar status als beleggingsentiteit en de redenen voor deze statuswijziging vermelden. Daarnaast moet een

entiteit die een beleggingsentiteit wordt, het effect van de statuswijziging op de jaarrekening voor de gepresenteerde periode toelichten, onder vermelding van:

- (a) de totale reële waarde op de datum van de statuswijziging van de dochterondernemingen die niet langer worden geconsolideerd;
- (b) de eventuele totale winst of het eventuele totale verlies, berekend overeenkomstig alinea B101 van IFRS 10; en
- (c) de post(en) in de winst-en-verliesrekening waarin de winst of het verlies is opgenomen (indien niet afzonderlijk gepresenteerd).

Belangen in niet-geconsolideerde dochterondernemingen (beleggingsentiteiten)

- 84 Een beleggingsentiteit die overeenkomstig IFRS 10 verplicht is de uitzondering op de consolidatie toe te passen en haar belegging in een dochteronderneming administratief moet verwerken tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in winst of verlies, moet dit feit vermelden.
- 85 Een beleggingsentiteit moet de volgende informatie verschaffen:
- (a) de aard en omvang van eventuele belangrijke beperkingen (die bijvoorbeeld voortvloeien uit financieringsovereenkomsten, voorschriften van regelgevende instanties of contractuele overeenkomsten) op het vermogen van een niet-geconsolideerde dochteronderneming om middelen aan de beleggingsentiteit over te dragen in de vorm van dividenden in contanten, of om leningen of voorschotten van de beleggingsentiteit aan de niet-geconsolideerde dochteronderneming terug te betalen; en
 - (b) alle bestaande verbintenissen of voornemens om financiële of andere steun aan een niet-geconsolideerde dochteronderneming te verlenen, met inbegrip van verbintenissen of voornemens om de dochteronderneming bij te staan bij het verkrijgen van financiële steun.
- 86 Indien een beleggingsentiteit of een van haar dochterondernemingen, zonder daartoe contractueel verplicht te zijn, tijdens de verslagperiode financiële of andere steun aan een niet-geconsolideerde dochteronderneming heeft verleend (bijvoorbeeld kopen van activa van of van instrumenten uitgegeven door de dochteronderneming of bijstaan van de dochteronderneming bij het verkrijgen van financiële steun), moet de entiteit het volgende vermelden:
- (a) het type en de omvang van de steun die aan elke niet-geconsolideerde dochteronderneming is verleend; en
 - (b) de redenen voor het verlenen van de steun.
- 87 Een beleggingsentiteit moet de voorwaarden vermelden van alle contractuele overeenkomsten op grond waarvan de entiteit of haar niet-geconsolideerde dochterondernemingen verplicht kunnen zijn financiële steun te verlenen aan een niet-geconsolideerde, gestructureerde entiteit waarover zij de zeggenschap heeft, met inbegrip van gebeurtenissen of omstandigheden die de verslaggevende entiteit aan een verlies kunnen blootstellen (bv. liquiditeitsovereenkomsten of credit rating triggers die gerelateerd zijn aan verplichtingen om activa van de gestructureerde entiteit te kopen of financiële steun te verlenen).

Belangen in gezamenlijke overeenkomsten en geassocieerde deelnemingen

- 88 Een entiteit moet voor elke joint venture en geassocieerde deelneming die van materieel belang is voor de verslaggevende entiteit, vermelden:
- (a) of de investering in de joint venture of geassocieerde deelneming volgens de vermogensmutatiemethode of tegen reële waarde is gewaardeerd; en
 - (b) indien de joint venture of geassocieerde deelneming administratief wordt verwerkt volgens de vermogensmutatiemethode: de reële waarde van haar investering in de joint venture of geassocieerde deelneming indien er een genoteerde marktprijs voor de investering voorhanden is.
- 89 Een entiteit moet de geaggregeerde boekwaarde vermelden van haar belangen in joint ventures of geassocieerde deelnemingen die volgens de vermogensmutatiemethode zijn verwerkt. Een entiteit moet ook apart het geaggregeerde bedrag vermelden van haar aandeel in de volgende bedragen van die joint ventures of geassocieerde deelnemingen:
- (a) de winst of het verlies uit voortgezette bedrijfsactiviteiten; en
 - (b) de winst of het verlies na belastingen uit beëindigde bedrijfsactiviteiten.

- 90 Een beleggingsentiteit hoeft de overeenkomstig de alinea's 88 en 89 vereiste informatie niet te verschaffen.
- 91 Een entiteit moet het totale bedrag van de op de verslagdatum aangegane maar niet opgenomen verbintenissen (met inbegrip van haar aandeel in verbintenissen die gezamenlijk zijn aangegaan met andere investeerders die gezamenlijk de zeggenschap over een joint venture uitoefenen) vermelden die met haar belangen in joint ventures verband houden. Verbintenissen kunnen aanleiding geven tot een toekomstige uitstroom van geldmiddelen of andere middelen.

Belangen in niet-geconsolideerde gestructureerde entiteiten

- 92 Indien een entiteit, zonder daartoe contractueel verplicht te zijn, tijdens de verslagperiode financiële of andere steun heeft verleend aan een niet-geconsolideerde gestructureerde entiteit waarin zij voordien een belang had of momenteel een belang heeft (bijvoorbeeld kopen van activa van of instrumenten uitgegeven door de gestructureerde entiteit), moet de entiteit het volgende vermelden:
- (a) het type en de omvang van de verleende steun, met inbegrip van situaties waarin de entiteit de gestructureerde entiteit heeft bijgestaan bij het verkrijgen van financiële steun; en
 - (b) de redenen voor het verlenen van de steun.
- 93 Een entiteit moet informatie verschaffen over alle bestaande voornemens om financiële of andere steun aan een niet-geconsolideerde gestructureerde entiteit te verlenen, met inbegrip van voornemens om de gestructureerde entiteit bij te staan bij het verkrijgen van financiële steun.
- 94 Een beleggingsentiteit hoeft de overeenkomstig de alinea's 92 en 93 vereiste informatie niet te verschaffen voor een niet-geconsolideerde gestructureerde entiteit waarover zij de zeggenschap heeft en waarvoor zij de overeenkomstig de alinea's 84-87 vereiste informatie presenteert.

IFRS 13 Waardering tegen reële waarde

- 95 Een entiteit moet voor elke categorie van activa en verplichtingen (zie alinea 94 van IFRS 13 voor informatie over het bepalen van de juiste categorieën van activa en verplichtingen) die tegen reële waarde worden gewaardeerd (inclusief waarderingen op basis van de reële waarde die binnen het toepassingsgebied van IFRS 13 vallen) ten minste de volgende informatie verschaffen in het overzicht van de financiële positie na eerste opname:
- (a) voor terugkerende en eenmalige waarderingen tegen reële waarde: de waardering tegen reële waarde aan het eind van de verslagperiode;
 - (b) voor terugkerende en eenmalige waarderingen tegen reële waarde: het niveau van de reëlewaardehiërarchie waarin de waarderingen tegen reële waarde in hun geheel zijn ingedeeld (niveau 1, 2 of 3);
 - (c) voor terugkerende en eenmalige waarderingen tegen reële waarde die in niveau 2 en niveau 3 van de reëlewaardehiërarchie zijn ingedeeld: een beschrijving van de waarderingstechniek(en) en de inputs die bij de waardering tegen reële waarde zijn gebruikt; en
 - (d) voor terugkerende waarderingen tegen reële waarde die zijn ingedeeld in niveau 3 van de reëlewaardehiërarchie:
 - (i) totale winsten of verliezen over de periode die in winst of verlies zijn opgenomen, en de post(en) in winst of verlies waarin die winsten of verliezen zijn opgenomen; en
 - (ii) totale winsten of verliezen over de periode die in overige onderdelen van het totaalresultaat zijn opgenomen, en de post(en) in overige onderdelen van het totaalresultaat waarin die winsten of verliezen zijn opgenomen.
- 96 Als een entiteit besluit om gebruik te maken van de uitzondering in alinea 48 van IFRS 13, moet zij dit feit vermelden.
- 97 Een entiteit moet de kwantitatieve informatie die op grond van alinea 95 moet worden verstrekt, presenteren in een tabel, tenzij een andere opmaak meer geschikt is.
- [...]

IFRS 15 Opbrengsten van contracten met klanten

Contracten met klanten

Opsplitsing van opbrengsten

- 103 Een entiteit moet opgenomen opbrengsten van contracten met klanten in categorieën opsplitsen die weergeven op welke wijze de aard, het bedrag, het tijdstip en de onzekerheid van opbrengsten en kasstromen door economische factoren worden beïnvloed. Voorbeelden van mogelijk geschikte categorieën zijn onder meer:
- (a) soort goed of dienst (bv. grote productlijnen);
 - (b) geografisch gebied (bv. land of regio);
 - (c) markt of soort klant (bv. overheids- en niet-overheidsklanten);
 - (d) soort contract (bv. contracten tegen vaste prijzen en contracten in eigen beheer);
 - (e) contractduur (bv. kortlopende en langlopende contracten);
 - (f) tijdstip van overdracht van goederen of diensten (bv. opbrengsten van op een tijdstip aan klanten overgedragen goederen of diensten en opbrengsten van over een periode overgedragen goederen of diensten); en
 - (g) verkoopkanalen (bv. direct aan consumenten verkochte goederen en via tussenpersonen verkochte goederen).
- 104 Bovendien moet een entiteit voldoende informatie publiceren om gebruikers van jaarrekeningen in staat te stellen inzicht te verkrijgen in de relatie tussen de publicatie van opgesplitste opbrengsten (overeenkomstig alinea 103) en informatie over opbrengsten die wordt gepubliceerd voor elk rapporteerbaar segment, als de entiteit IFRS 8 toepast.

Contractsaldi

- 105 Een entiteit moet het volgende vermelden:
- (a) de openings- en eindsaldi van vorderingen, contractactiva en contractverplichtingen uit hoofde van contracten met klanten, indien niet op een andere wijze afzonderlijk gepresenteerd of gepubliceerd;
 - (b) in de verslagperiode opgenomen opbrengsten die aan het begin van de periode in het saldo van de contractverplichting waren opgenomen; en
 - (c) in de verslagperiode opgenomen opbrengsten van in vroegere perioden vervulde (of gedeeltelijk vervulde) prestatieverplichtingen (bv. wijzigingen in transactieprijs).

Bijzondere waardevermindervingsverliezen

- 106 Tenzij overeenkomstig andere IFRS-standaarden voor jaarrekeningen afzonderlijk in het overzicht van het totaalresultaat gepresenteerd, moet een entiteit alle (overeenkomstig IFRS 9) opgenomen bijzondere waardevermindervingsverliezen op alle vorderingen of contractactiva uit hoofde van de contracten van een entiteit met klanten publiceren, die de entiteit afzonderlijk van bijzondere waardevermindervingsverliezen uit hoofde van andere contracten moet publiceren.

Prestatieverplichtingen

- 107 Een entiteit moet informatie publiceren over haar prestatieverplichtingen in contracten met klanten, inclusief een beschrijving van:
- (a) het tijdstip waarop de entiteit gewoonlijk haar prestatieverplichtingen vervult (bijvoorbeeld bij verzending, bij levering, naarmate diensten worden geleverd of bij voltooiing van de dienst), inclusief het tijdstip waarop prestatieverplichtingen worden vervuld bij een factureren-en-bewaarovereenkomst;

- (b) de significante betalingsvoorwaarden (bijvoorbeeld wanneer een betaling gewoonlijk moet plaatsvinden, of het contract een significante financieringscomponent heeft, of de vergoeding variabel is en of de schatting van de variabele vergoeding gewoonlijk beperkt wordt overeenkomstig de alinea's 56-58 van IFRS 15 *Opbrengsten van contracten met klanten*);
- (c) verplichtingen tot retour, terugbetaling en andere vergelijkbare verplichtingen; en
- (d) soorten garanties en desbetreffende verplichtingen.

Aan de resterende prestatieverplichtingen toegewezen transactieprijs

108 Een entiteit moet het volgende vermelden:

- (a) het totale bedrag van de transactieprijs dat is toegewezen aan de prestatieverplichtingen die niet vervuld zijn (of gedeeltelijk niet vervuld zijn) aan het einde van de verslagperiode; en
- (b) een toelichting van het tijdstip waarop de entiteit verwacht het overeenkomstig punt (a) gepubliceerde bedrag te zullen opnemen, die de entiteit moet publiceren:
 - (i) op kwantitatieve basis met behulp van de tijdsintervallen die het meest geschikt zouden zijn voor de duur van de resterende prestatieverplichtingen; of
 - (ii) met behulp van kwalitatieve informatie.

109 Als praktische oplossing moet een entiteit de informatie waarvan sprake in alinea 108 voor een prestatieverplichting niet publiceren als aan een van de volgende voorwaarden wordt voldaan:

- (a) de prestatieverplichting maakt deel uit van een contract dat een oorspronkelijke verwachte duur van één jaar of minder heeft; of
- (b) de entiteit neemt opbrengsten uit hoofde van de vervulling van de prestatieverplichting overeenkomstig alinea B16 van IFRS 15 op.

Significante oordelen bij de toepassing van IFRS 15

110 Een entiteit moet de oordelen, en gewijzigde oordelen, die zijn gevormd bij de toepassing van IFRS 15 en die een significante invloed hebben op de bepaling van het bedrag en het tijdstip van de opbrengsten van contracten met klanten publiceren.

Bepaling van het tijdstip van vervulling van prestatieverplichtingen

111 Wat betreft prestatieverplichtingen die een entiteit over een periode vervult, moet een entiteit de voor het opnemen van opbrengsten gebruikte methoden (bv. een beschrijving van de gebruikte output- of inputmethoden en de wijze waarop die methoden worden toegepast) verschaffen.

Bepaling van de transactieprijs en de bedragen die aan de prestatieverplichtingen zijn toegewezen

112 Een entiteit moet informatie verschaffen over de methoden, inputs en veronderstellingen die worden gebruikt om te beoordelen of een schatting van de variabele vergoeding wordt beperkt.

Activa opgenomen uit hoofde van de kosten om een contract met een klant te verkrijgen of te vervullen

113 Een entiteit moet het volgende vermelden:

- (a) het eindsaldo van de opgenomen activa uit hoofde van de kosten die zijn gemaakt om een contract met een klant te verkrijgen of te vervullen (overeenkomstig alinea 91 of 95 van IFRS 15), per hoofdcategorie van actief (bv. kosten om contracten met klanten te verkrijgen, precontractuele kosten en opstartkosten); en
- (b) het bedrag van de afschrijving en alle bijzondere waardevermindervingsverliezen die in de verslagperiode zijn opgenomen.

Praktische oplossingen

- 114 Als een entiteit ervoor kiest de praktische oplossing in alinea 63 van IFRS 15 (over het bestaan van een significante financieringscomponent) of alinea 94 van IFRS 15 (over de marginale kosten van verkrijging van een contract) te gebruiken, moet de entiteit dit feit vermelden.

IFRS 16 *Leaseovereenkomsten*

Lessees

- 115 Een lessee moet de volgende bedragen voor de verslagperiode vermelden:
- (a) afschrijvingskosten voor de met een gebruiksrecht overeenstemmende activa per categorie van onderliggende activa;
 - (b) rentelasten op leaseverplichtingen;
 - (c) de last die betrekking heeft op leaseovereenkomsten van korte duur die overeenkomstig alinea 6 van IFRS 16 *Leaseovereenkomsten* administratief zijn verwerkt. Deze last hoeft niet de last te omvatten die verband houdt met leaseovereenkomsten met een leaseperiode van ten hoogste één maand;
 - (d) de last die betrekking heeft op leaseovereenkomsten voor activa met een lage waarde welke overeenkomstig alinea 6 van IFRS 16 administratief zijn verwerkt. Deze last mag niet de last omvatten die verband houdt met leaseovereenkomsten van korte duur voor activa met een lage waarde welke door punt (c) worden bestreken;
 - (e) de last die betrekking heeft op variabele leasebetalingen die niet in de waardering van leaseverplichtingen zijn opgenomen;
 - (f) de totale uitstroom van kasmiddelen die uit leaseovereenkomsten voortvloeit;
 - (g) toevoegingen aan met een gebruiksrecht overeenstemmende activa;
 - (h) winsten of verliezen die uit sale-and-leasebacktransacties voortvloeien;
 - (i) de boekwaarde van met een gebruiksrecht overeenstemmende activa aan het einde van de verslagperiode per categorie van onderliggende activa.
- 116 Een lessee moet het bedrag van zijn leaseverbintenissen voor overeenkomstig alinea 6 van IFRS 16 administratief verwerkte leaseovereenkomsten van korte duur vermelden indien de portefeuille van leaseovereenkomsten van korte duur waartoe hij zich aan het einde van de verslagperiode heeft verbonden, verschillend is van de portefeuille van leaseovereenkomsten van korte duur waarmee de overeenkomstig alinea 115(c) vermelde last verband houdt die op leaseovereenkomsten van korte duur betrekking heeft.
- 117 Indien met een gebruiksrecht overeenstemmende activa aan de definitie van vastgoedbelegging voldoen, moet een lessee de vereisten inzake informatieverschaffing van IAS 40 *Vastgoedbeleggingen* toepassen. In dat geval is een lessee niet verplicht voor deze met een gebruiksrecht overeenstemmende activa de informatie te verschaffen die op grond van alinea 115(a), 115(g) of 115(i) moet worden verstrekt.
- 118 Indien een lessee met een gebruiksrecht overeenstemmende activa tegen overeenkomstig IAS 16 geherwaardeerde bedragen waardeert, moet hij voor deze met een gebruiksrecht overeenstemmende activa de op grond van alinea 202 te verstrekken informatie verschaffen.
- 119 Een lessee moet, los van de looptijdanalyses van andere financiële verplichtingen, een overeenkomstig alinea 72 opgestelde looptijdanalyse van de leaseverplichtingen vermelden.
- 120 Een lessee moet kwalitatieve of kwantitatieve informatie verschaffen over:
- (a) de aard van de leaseactiviteiten van de lessee;
 - (b) toekomstige uitstromen van kasmiddelen waaraan de lessee mogelijk is blootgesteld en die niet in de waardering van leaseverplichtingen tot uiting komen, met inbegrip van blootstellingen die voortvloeien uit:
 - (i) variabele leasebetalingen;
 - (ii) opties tot verlenging en opties tot beëindiging;
 - (iii) restwaardegaranties; en

- (iv) leaseovereenkomsten die nog niet zijn aangevangen maar waartoe de lessee zich heeft verbonden;
- (c) beperkingen of clausules die door leaseovereenkomsten worden opgelegd; en
- (d) sale-and-leasebacktransacties.

Lessors

121 Een lessor moet kwalitatieve of kwantitatieve informatie verschaffen over:

- (a) de aard van de leaseactiviteiten van de lessor;
- (b) de wijze waarop de lessor het risico beheert dat verbonden is aan de rechten die hij eventueel op de onderliggende activa behoudt. Een lessor moet meer in het bijzonder informatie over zijn risicobeheerstrategie verschaffen voor de rechten die hij op onderliggende activa behoudt, met vermelding van alle middelen waarmee de lessor dat risico vermindert. Die middelen kunnen bijvoorbeeld het volgende omvatten: terugkoopovereenkomsten, restwaardegaranties of variabele leasebetalingen voor gebruik van onderliggende activa boven bepaalde limieten.

Financiële leases

122 Een lessor moet het volgende vermelden:

- (a) een looptijdanalyse van de te ontvangen leasebetalingen, met opgave van de niet-gedisconteerde leasebetalingen te ontvangen:
 - (i) niet later dan één jaar vanaf de verslagdatum;
 - (ii) later dan één jaar en tot vijf jaar vanaf de verslagdatum; en
 - (iii) later dan vijf jaar vanaf de verslagdatum; en
- (b) een aansluiting tussen de niet-gedisconteerde leasebetalingen en de netto-investering in de lease. In de aansluiting moeten de onverdiende financieringsbaten met betrekking tot de te ontvangen leasebetalingen en een eventuele gediscnteerde ongegarandeerde restwaarde worden vermeld.

123 Een lessor moet baten over de verslagperiode vermelden met betrekking tot variabele leasebetalingen die niet in de waardering van de netto-investering in de lease zijn opgenomen.

Operationele leases

124 Een lessor moet een looptijdanalyse van de leasebetalingen verstrekken, met opgave van de niet-gedisconteerde leasebetalingen te ontvangen:

- (a) niet later dan één jaar vanaf de verslagdatum;
- (b) later dan één jaar en tot vijf jaar vanaf de verslagdatum; en
- (c) later dan vijf jaar vanaf de verslagdatum.

125 Een lessor moet baten over de verslagperiode vermelden met betrekking tot variabele leasebetalingen die niet van een index of rentevoet afhankelijk zijn.

126 Een lessor moet de vereisten inzake informatieverstopping in de alinea's 200-202, 250-256 en 263-275 toepassen op activa die het voorwerp van operationele leases uitmaken.

Vereisten inzake informatieverstopping in IFRS 16 die van toepassing blijven

127 Een lessee moet de in alinea 47 van IFRS 16 beschreven vereisten inzake informatieverstopping toepassen.

IFRS 18 *Presentatie en toelichting in de jaarrekening*

Identificatie van de jaarrekening

- 128 Entiteiten moeten elke primaire jaarrekening en de toelichting duidelijk identificeren. Voorts moet een entiteit de volgende informatie duidelijk vermelden en herhalen indien dat nodig is voor een goed inzicht in de verstrekte informatie:
- (a) de naam van de verslaggevende entiteit of een andere vorm van identificatie, alsook eventuele wijzigingen in die informatie ten opzichte van het einde van de vorige verslagperiode;
 - (b) of het de jaarrekening van de afzonderlijke entiteit betreft dan wel die van een groep entiteiten;
 - (c) de datum van het einde van de verslagperiode of de periode waarop de jaarrekening betrekking heeft;
 - (d) de presentatievaluta, zoals gedefinieerd in IAS 21 *De gevolgen van wisselkoerswijzigingen*; en
 - (e) de gehanteerde mate van afronding voor de bedragen in de jaarrekening (zie alinea B11 van IFRS 18).

Wijziging in de grondslagen voor financiële verslaggeving, retroactieve aanpassing of herclassificatie

- 129 Als een entiteit de presentatie van, informatieverstopping over of classificatie van de posten in haar jaarrekening wijzigt, moet zij de vergelijkende bedragen herclassificeren, tenzij dit praktisch niet haalbaar is. Als een entiteit vergelijkende bedragen herclassificeert, moet zij de volgende informatie verschaffen (inclusief vanaf het begin van de voorgaande periode):
- (a) de aard van de herclassificatie;
 - (b) het bedrag van elke post of categorie van posten die is geherclassificeerd; en
 - (c) de reden voor de herclassificatie.
- 130 Indien een herclassificatie van vergelijkende bedragen praktisch niet haalbaar is, moet een entiteit de volgende informatie verschaffen:
- (a) de reden waarom de bedragen niet zijn geherclassificeerd; en
 - (b) de aard van de aanpassingen die zouden zijn uitgevoerd indien de bedragen wel waren geherclassificeerd.
- 131 Als een entiteit overeenkomstig alinea 37 van IFRS 18 een derde overzicht van de financiële positie moet presenteren, moet zij de op grond van de alinea's 129-130, 178-181 en 186 vereiste informatie verschaffen. Zij hoeft evenwel geen bijbehorende toelichtingen bij het overzicht van de financiële positie aan het begin van de voorgaande periode te verstrekken.

Overzicht van winst of verlies

Entiteiten met gespecificeerde hoofdbedrijfsactiviteiten

- 132 Als een entiteit:
- (a) als hoofdbedrijfsactiviteit in activa investeert, moet zij dit feit vermelden;
 - (b) als hoofdbedrijfsactiviteit financiering aan klanten verstrekt, moet zij dit feit vermelden;
 - (c) een uitkomst identificeert die verschilt van haar beoordeling van de vraag of zij als hoofdbedrijfsactiviteit in activa investeert of financiering aan klanten verstrekt (zie alinea B41 van IFRS 18), moet zij de volgende informatie verschaffen:
 - (i) het feit dat de uitkomst van de beoordeling is gewijzigd en de datum van de wijziging;
 - (ii) het bedrag en de classificatie van baten en lasten vóór en na de datum van de wijziging van de uitkomst van de beoordeling in de lopende periode en het bedrag en de classificatie in de voorgaande periode voor de posten waarvoor de classificatie is gewijzigd vanwege de gewijzigde uitkomst van de beoordeling, tenzij zulks

onuitvoerbaar is. Indien een entiteit de informatie niet verschaft omdat zulks onuitvoerbaar is, moet de entiteit dit feit vermelden.

Presentatie van en informatieverschaffing over kosten die worden geclassificeerd in de categorie “operationeel”

133 Een entiteit die een of meer posten presenteert die bestaan uit kosten die naar hun functie zijn geclassificeerd in de categorie “operationeel” van het overzicht van winst of verlies, moet zij in één enkele toelichting ook de volgende informatie verschaffen:

- (a) het totaal van elk van de volgende kosten:
 - (i) afschrijvingen, bestaande uit de bedragen die moeten worden vermeld op grond van de alinea’s 115(a), 200(e)(vii) en 271(d)(iv);
 - (ii) amortisaties, bestaande uit het bedrag dat moet worden vermeld op grond van alinea 263(e)(vi);
 - (iii) personeelsbeloningen, bestaande uit het bedrag voor personeelsbeloningen dat wordt opgenomen door een entiteit die IAS 19 *Personeelsbeloningen* toepast en het bedrag voor de van werknemers ontvangen diensten dat wordt opgenomen door een entiteit die IFRS 2 *Op aandelen gebaseerde betalingen* toepast;
 - (iv) bijzondere waardevermindervingsverliezen en terugnemingen van bijzondere waardevermindervingsverliezen, bestaande uit de bedragen die moeten worden vermeld op grond van de alinea’s 250(a) en (b); en
 - (v) afschrijvingen en terugnemingen van afschrijvingen van voorraden, bestaande uit de bedragen die moeten worden vermeld op grond van de alinea’s 164(d) en (e); en
- (b) voor elk van de in punt (a)(i) tot en met (v) vermelde totalen:
 - (i) het bedrag dat verband houdt met elke post in de categorie “operationeel” (zie alinea 136); en
 - (ii) een lijst van posten buiten de categorie “operationeel” die ook bedragen omvatten die betrekking hebben op het totaal.

134 Alinea 41 van IFRS 18 schrijft voor dat een entiteit posten opsplijt om informatie van materieel belang te verschaffen. Een entiteit die alinea 133 toepast, is echter vrijgesteld van het vermelden van:

- (a) met betrekking tot functionele posten die worden gepresenteerd in de categorie “operationeel” van het overzicht van winst of verlies: opgesplitste informatie over de bedragen van de naar aard geclassificeerde kosten die in elke post zijn opgenomen, naast de in alinea 133 vermelde bedragen; en
- (b) met betrekking tot naar aard geclassificeerde kosten die op grond van een IFRS-standaard voor jaarrekeningen specifiek moeten worden vermeld in de toelichting: opgesplitste informatie over de bedragen van de in elke functionele post opgenomen kosten die worden gepresenteerd in de categorie “operationeel” van het overzicht van winst of verlies, naast de in alinea 133 vermelde bedragen.

135 De vrijstelling in alinea 134 heeft betrekking op de opsplitsing van exploitatiekosten. Een entiteit is echter niet vrijgesteld van toepassing van specifieke vereisten inzake informatieverschaffing in deze standaard met betrekking tot die kosten.

Gebruik van de kenmerken aard en functie

136 Een entiteit zal ofwel alle kosten naar aard presenteren, ofwel overeenkomstig alinea 133 sommige kosten naar aard vermelden. De gepresenteerde of vermelde bedragen hoeven niet de bedragen te zijn die in de periode als kosten zijn opgenomen. Het kan daarbij gaan om bedragen die zijn opgenomen als onderdeel van de boekwaarde van een actief. Als een entiteit:

- (a) bedragen presenteert die niet de bedragen zijn die in de periode als kosten zijn opgenomen, zal zij ook een additionele post voor de wijziging in de boekwaarde van de betrokken activa presenteren. Een entiteit kan bijvoorbeeld overeenkomstig alinea 39 van IAS 2 *Voorraden* een post presenteren voor wijzigingen in voorraden van gereed product en onderhanden werk;

- (b) overeenkomstig alinea 133(b) bedragen vermeldt die niet de bedragen zijn die in de periode als kosten zijn opgenomen, moet de entiteit een kwalitatieve toelichting bij dat feit geven en de betrokken activa identificeren.

Overzicht van de financiële positie

Recht om de afwikkeling met ten minste twaalf maanden uit te stellen

- 137 Bij de toepassing van de alinea's 101 en 102 en B96-B103 van IFRS 18 kan een entiteit uit leenovereenkomsten voortvloeiende verplichtingen als langlopend classificeren wanneer het recht van de entiteit om de afwikkeling van die verplichtingen uit te stellen afhankelijk is van de naleving van de convenanten door de entiteit binnen twaalf maanden na de verslagperiode (zie alinea B100(b) van IFRS 18). In dergelijke situaties moet de entiteit in de toelichting informatie verschaffen die gebruikers van jaarrekeningen in staat stelt inzicht te krijgen in het risico dat de verplichtingen binnen twaalf maanden na de verslagperiode terugbetaalbaar zouden kunnen worden, met inbegrip van:
- (a) informatie over de convenanten (inclusief de aard van de convenanten en de vraag wanneer de entiteit verplicht is deze na te leven) en de boekwaarde van gerelateerde verplichtingen.
 - (b) feiten en omstandigheden, in voorkomend geval, die erop wijzen dat de entiteit moeilijkheden kan ondervinden bij de naleving van de convenanten, bijvoorbeeld wanneer de entiteit tijdens of na de verslagperiode heeft gehandeld om een mogelijke inbreuk te voorkomen of te beperken. Dergelijke feiten en omstandigheden kunnen ook het feit omvatten dat de entiteit de convenanten niet zou hebben nageleefd indien deze op basis van de omstandigheden van de entiteit aan het einde van de verslagperiode op naleving moesten worden beoordeeld.

Mutatieoverzicht van het eigen vermogen

- 138 Een entiteit moet het bedrag van de tijdens de verslagperiode als uitkeringen aan eigenaars opgenomen dividenden hetzij in het mutatieoverzicht van het eigen vermogen presenteren, hetzij in de toelichting vermelden, en het daaraan gerelateerde bedrag van de dividenden per aandeel.

Toelichting

Structuur

- 139 Een entiteit moet in de toelichting de volgende informatie verschaffen:
- (a) informatie over de gehanteerde grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening (zie de alinea's 20 en 173-175) en de specifieke grondslagen voor financiële verslaggeving die zijn toegepast (zie de alinea's 176 en 177);
 - (b) door deze standaard voorgeschreven informatie die niet in de primaire jaarrekening is gepresenteerd; en
 - (c) andere informatie die niet in de primaire jaarrekening is gepresenteerd, maar die wel nodig is om er een goed inzicht in te krijgen (zie alinea 20 van IFRS 18).
- 140 Een entiteit moet de toelichting op systematische wijze presenteren voor zover dit praktisch haalbaar is (zie alinea B112 van IFRS 18). Bij de bepaling van die systematische wijze moet de entiteit rekening houden met het effect ervan op de begrijpelijkheid en vergelijkbaarheid van haar jaarrekening. Een entiteit moet voor elke post in de primaire jaarrekening een verwijzing opnemen naar eventuele daarmee verband houdende informatie in de toelichting. Indien in de toelichting vermelde bedragen in een of meer posten van de primaire jaarrekening worden opgenomen, moet een entiteit in de toelichting de post(en) vermelden waarin de bedragen zijn opgenomen.
- 141 Een entiteit moet de volgende informatie in de toelichting vermelden indien deze niet elders in de jaarrekening is vervat:
- (a) het domicilie en de rechtsvorm van de entiteit, het land van oprichting en het adres van haar statutaire zetel (of hoofdvestiging, indien verschillend van de statutaire zetel); en
 - (b) een beschrijving van de aard van de activiteiten van de entiteit en haar voornaamste bedrijvigheden.

Door het management gedefinieerde prestatimaatstaven

- 142 Het doel van de informatieverstrekking over door het management gedefinieerde prestatimaatstaven is dat een entiteit informatie verstrekt om een gebruiker van de jaarrekening te helpen inzicht te krijgen in:
- (a) het aspect van de financiële prestaties dat naar het oordeel van het management door een door het management gedefinieerde prestatimaatstaf wordt gecommuniceerd; en
 - (b) de wijze waarop de door het management gedefinieerde prestatimaatstaf zich verhoudt tot de in IFRS-standaarden voor jaarrekeningen gedefinieerde maatstaven.
- 143 Een entiteit moet in één enkele toelichting informatie verschaffen over alle maatstaven die voldoen aan de definitie van door het management gedefinieerde prestatimaatstaven in alinea 117 van IFRS 18 (zie alinea 147). In deze toelichting moet een verklaring worden opgenomen dat de door het management gedefinieerde prestatimaatstaven het standpunt van het management ten aanzien van een aspect van de financiële prestaties van de entiteit als geheel weergeven en niet noodzakelijkerwijs vergelijkbaar zijn met maatstaven van andere entiteiten die op soortgelijke wijze worden aangeduid of beschreven.
- 144 Een entiteit moet elke door het management gedefinieerde prestatimaatstaf op een duidelijke en begrijpelijke wijze aanduiden en beschrijven, waarbij gebruikers van de jaarrekening niet worden misleid (zie de alinea's 148 en 149). Voor elke door het management gedefinieerde prestatimaatstaf moet de entiteit de volgende informatie verschaffen:
- (a) een beschrijving van het aspect van de financiële prestaties dat naar het oordeel van het management door de door het management gedefinieerde prestatimaatstaf wordt gecommuniceerd. In deze beschrijving moet worden toegelicht waarom de door het management gedefinieerde prestatimaatstaf naar het oordeel van het management nuttige informatie verschaft over de financiële prestaties van de entiteit;
 - (b) de wijze waarop de door het management gedefinieerde prestatimaatstaf wordt berekend;
 - (c) een aansluiting tussen de door het management gedefinieerde prestatimaatstaf en het meest vergelijkbare subtotale in alinea 118 van IFRS 18 of totaal of subtotale dat specifiek moet worden gepresenteerd of vermeld op grond van IFRS-standaarden voor jaarrekeningen (zie de alinea's 150-154);
 - (d) het effect op de winstbelasting (bepaald overeenkomstig alinea 155) en het effect op de belangen zonder zeggenschap voor elke post die in de op grond van punt (c) vereiste aansluiting is opgenomen;
 - (e) een beschrijving van de wijze waarop de entiteit alinea 155 toepast om het in punt (d) vereiste effect op de winstbelasting te bepalen.
- 145 Indien een entiteit de wijze van berekening van een door het management gedefinieerde prestatimaatstaf wijzigt, een nieuwe door het management gedefinieerde prestatimaatstaf toevoegt, het gebruik van een eerder opgenomen door het management gedefinieerde prestatimaatstaf beëindigt of de wijze van bepaling van de effecten op de winstbelasting van de door alinea 144(d) voorgeschreven restposten wijzigt, moet zij de volgende informatie verschaffen:
- (a) een toelichting die gebruikers van jaarrekeningen inzicht verschaft in de wijziging, toevoeging of beëindiging en de gevolgen daarvan;
 - (b) de redenen voor de wijziging, toevoeging of beëindiging;
 - (c) aangepaste vergelijkende informatie om de wijziging, toevoeging of beëindiging weer te geven, tenzij dit onuitvoerbaar is. De keuze door een entiteit van een door het management gedefinieerde prestatimaatstaf is geen keuze voor een grondslag voor financiële verslaggeving. Niettemin moet een entiteit bij de beoordeling of aanpassing van de vergelijkende informatie al dan niet uitvoerbaar is, de vereisten in de alinea's 50-53 van IAS 8 toepassen.
- 146 Indien een entiteit de door alinea 145(c) voorgeschreven aangepaste vergelijkende informatie niet verschaft omdat dit onuitvoerbaar is, moet zij dit feit vermelden.

Eén enkele toelichting voor informatie over door het management gedefinieerde prestatimaatstaven

- 147 Alinea 143 schrijft voor dat een entiteit alle op grond van de alinea's 142-146 vereiste informatie over door het management gedefinieerde prestatimaatstaven opneemt in één enkele toelichting. Indien een entiteit in die toelichting ook andere informatie vermeldt, moet de informatie in de toelichting zodanig worden

aangeduid dat de op grond van de alinea's 142-146 vereiste informatie duidelijk wordt onderscheiden van de andere informatie.

Op duidelijke en begrijpelijke wijze

- 148 Alinea 144 schrijft voor dat een entiteit haar door het management gedefinieerde prestatiemaatstaven aangeeft en beschrijft op een duidelijke en begrijpelijke wijze die gebruikers van de jaarrekening niet misleidt. Om een dergelijke beschrijving te geven, moet een entiteit informatie verschaffen die een gebruiker van de jaarrekening in staat stelt inzicht te verwerven in de baten of lasten die zijn opgenomen in of uitgesloten van het subtotale. Een entiteit moet derhalve:
- (a) de maatstaf op zodanige wijze aangeven en beschrijven dat een getrouw beeld van de kenmerken ervan wordt gegeven overeenkomstig alinea 43 van IFRS 18 (zie alinea 149); en
 - (b) informatie verschaffen die specifiek is voor door het management gedefinieerde prestatiemaatstaven, d.w.z.:
 - (i) als de entiteit de maatstaf op een andere manier heeft berekend dan op basis van de grondslagen voor financiële verslaggeving die zij voor posten in het (de) overzicht(en) van de financiële prestaties heeft gebruikt, moet de entiteit dit feit vermelden, alsmede de berekeningen die zij voor de maatstaf heeft gebruikt; en
 - (ii) als daarnaast de berekening van de maatstaf verschilt van de grondslagen voor financiële verslaggeving die op grond van IFRS-standaarden voor jaarrekeningen zijn vereist of toegestaan, moet de entiteit dat additionele feit vermelden en, zo nodig, een toelichting geven op de betekenis van de begrippen die zij gebruikt (zie alinea 149(b)).
- 149 Om de maatstaf op zodanige wijze aan te geven en te beschrijven dat een getrouw beeld wordt gegeven van de kenmerken ervan, moet een entiteit:
- (a) de maatregel aangeven op een wijze die de kenmerken van het subtotale weergeeft (bijvoorbeeld de aanduiding “exploitatiewinst vóór eenmalige kosten” alleen gebruiken voor een subtotale waarbij van de exploitatiewinst alle kosten worden uitgesloten die door de entiteit als eenmalig zijn geïdentificeerd); en
 - (b) de betekenis toelichten van de begrippen die zij in haar beschrijvingen gebruikt en die noodzakelijk zijn voor een goed begrip van het aspect van de financiële prestaties dat wordt gecommuniceerd (bijvoorbeeld toelichten hoe de entiteit “eenmalige kosten” definieert).

Aansluiting met het meest direct vergelijkbare totaal of subtotale

- 150 Alinea 144(c) schrijft voor dat een entiteit een aansluiting geeft tussen elke door het management gedefinieerde prestatiemaatstaf en het meest direct vergelijkbare subtotale in alinea 118 van IFRS 18 of totaal of subtotale dat op grond van IFRS-standaarden voor jaarrekeningen specifiek moet worden gepresenteerd of vermeld. Een entiteit die bijvoorbeeld in de toelichting een door het management gedefinieerde prestatiemaatstaf voor de gecorrigeerde exploitatiewinst of het gecorrigeerde exploitatieverlies vermeldt, moet een aansluiting geven tussen die maatstaf en de exploitatiewinst of het exploitatieverlies. Bij de samenvoeging of opsplitsing van de vermelde restposten moet een entiteit de vereisten van de alinea's 41-43 van IFRS 18 toepassen.
- 151 Voor elke restpost moet een entiteit de volgende informatie verschaffen:
- (a) het (de) bedrag(en) dat (die) betrekking heeft (hebben) op elke post in het (de) overzicht(en) van de financiële prestaties; en
 - (b) een beschrijving van de wijze waarop de post wordt berekend en ertoe bijdraagt dat de door het management gedefinieerde prestatiemaatstaf nuttige informatie verschaft (zie de alinea's 152-154), indien dit nodig is om de op grond van de alinea's 144(a) en 144(b) vereiste informatie te verschaffen.
- 152 De in alinea 151(b) vereiste beschrijving is verplicht als er meer dan één restpost is en elke post volgens een andere methode wordt berekend of op een andere manier bijdraagt aan het verschaffen van nuttige informatie. Een entiteit kan bijvoorbeeld van een door het management gedefinieerde prestatiemaatstaf verschillende kostenposten uitsluiten, sommige omdat ze zijn geïdentificeerd als posten die buiten de macht van het management liggen en andere omdat ze als eenmalig zijn geïdentificeerd. In dergelijke gevallen zou moeten worden vermeld welke posten aan welk soort correctie hebben bijgedragen, om toe te lichten hoe de door het management gedefinieerde prestatiemaatstaf nuttige informatie verschaft.

- 153 Eén enkele toelichting kan van toepassing zijn op meer dan één post of kan van toepassing zijn op alle restposten samen. Een entiteit kan bijvoorbeeld bij de berekening van een door het management gedefinieerde prestatimaatstaf verschillende baten of lasten buiten beschouwing laten op basis van een entiteitsspecifieke toepassing van “eenmalig”. In een dergelijk geval kan één enkele toelichting waarin de door de entiteit gehanteerde definitie van “eenmalig” is opgenomen die op alle restposten van toepassing is, voldoen aan het vereiste in alinea 151(b).
- 154 Overeenkomstig alinea 144(c) mag een entiteit een aansluiting geven tussen een door het management gedefinieerde prestatimaatstaf en een totaal of subtotaal dat niet in het (de) overzicht(en) van de financiële prestaties is gepresenteerd. In dergelijke gevallen:
- (a) moet een entiteit een aansluiting geven tussen dat totaal of subtotaal en het meest direct vergelijkbare totaal of subtotaal in het (de) overzicht(en) van de financiële prestaties; en
 - (b) is een entiteit niet verplicht de op grond van de alinea’s 144(d) en 144(e) voor de aansluiting in punt (a) vereiste informatie te verschaffen.

Fiscale gevolgen voor elke post die in de aansluiting is vermeld

- 155 Overeenkomstig alinea 144(d) moet een entiteit de fiscale gevolgen vermelden voor elke post van de aansluiting tussen een door het management gedefinieerde prestatimaatstaf en het meest direct vergelijkbare subtotaal in alinea 118 van IFRS 18 of totaal of subtotaal dat op grond van IFRS-standaarden voor jaarrekeningen specifiek moet worden gepresenteerd of vermeld. Een entiteit moet de door alinea 144(d) vereiste fiscale gevolgen bepalen door de fiscale gevolgen van de onderliggende transactie(s) te berekenen:
- (a) tegen het (de) wettelijke belastingtarief (belastingtarieven) dat (die) van toepassing is (zijn) op de transactie(s) in de desbetreffende belastingjurisdictie(s);
 - (b) op basis van een redelijke pro rata toerekening van de over de verslagperiode verschuldigde en verrekenbare belastingen en uitgestelde belastingen van de entiteit in de desbetreffende belastingjurisdictie(s); of
 - (c) door een andere methode te gebruiken die in de gegeven omstandigheden een meer geëigende toerekening bewerkstelligt.
- 156 Indien een entiteit overeenkomstig alinea 155 meer dan één methode gebruikt om de fiscale gevolgen van restposten te berekenen, moet zij vermelden hoe zij de fiscale gevolgen voor elke restpost heeft bepaald.

Subtotaal van baten en lasten

- 157 Een financiële ratio is geen door het management gedefinieerde prestatimaatstaf omdat zij geen subtotaal van baten en lasten is. Een subtotaal dat de teller of de noemer van een financiële ratio is, is wel een door het management gedefinieerde prestatimaatstaf als het subtotaal aan de definitie van een door het management gedefinieerde prestatimaatstaf zou voldoen indien het geen onderdeel van een ratio zou zijn. Derhalve moet een entiteit de vereisten inzake informatieverstopping van de alinea’s 142-146 op deze teller of noemer toepassen.

Publieke communicaties

- 158 Een entiteit mag alleen publieke communicaties met betrekking tot de verslagperiode in aanmerking nemen om door het management gedefinieerde prestatimaatstaven voor de verslagperiode te identificeren, tenzij zij dergelijke publieke communicaties in het kader van haar proces van financiële verslaglegging stelselmatig publiceert na de datum van publicatie van haar jaarrekening. Als dat het geval is, moet een entiteit publieke communicaties met betrekking tot de voorgaande verslagperiode in aanmerking nemen om de door het management gedefinieerde prestatimaatstaven voor de lopende verslagperiode te identificeren.
- 159 Een in de publieke communicaties met betrekking tot de voorgaande verslagperiode gebruikte maatstaf hoeft echter niet als een door het management gedefinieerde prestatimaatstaf voor de lopende verslagperiode te worden geïdentificeerd als er bewijs is waaruit blijkt dat deze maatstaf niet in de te publiceren publieke communicaties met betrekking tot de lopende verslagperiode zal worden opgenomen. Indien een dergelijke maatregel in de voorgaande verslagperiode was vermeld als een door het management gedefinieerde prestatimaatstaf en voor de lopende verslagperiode niet als zodanig wordt geïdentificeerd, zou dat een wijziging in of een beëindiging van een door het management gedefinieerde prestatimaatstaf zijn waarop de in alinea 145 beschreven vereisten inzake informatieverstopping van toepassing zijn.

Overige informatieverschaffing

- 160 Een entiteit moet de volgende informatie hetzij in het overzicht van de financiële positie of in het mutatieoverzicht van het eigen vermogen presenteren, hetzij in de toelichting vermelden:
- (a) voor elke categorie van aandelenkapitaal:
 - (i) het aantal toegestane aandelen;
 - (ii) het aantal uitgegeven, volgestorte aandelen en het aantal uitgegeven, niet-volgestorte aandelen;
 - (iii) de nominale waarde per aandeel, of een verklaring dat de aandelen geen nominale waarde hebben;
 - (iv) een aansluiting (vergelijkende informatie is niet vereist) tussen het aantal aandelen in omloop aan het begin en aan het eind van de verslagperiode;
 - (v) de rechten, voorkeurrechten en beperkingen die aan die categorie zijn verbonden, inclusief beperkingen op de uitkering van dividenden en de terugbetaling van kapitaal;
 - (vi) aandelen van de entiteit die worden aangehouden door de entiteit of door haar dochterondernemingen of geassocieerde deelnemingen; en
 - (vii) aandelen die gereserveerd zijn voor uitgifte bij de uitoefening van opties of in het kader van overeenkomsten voor de verkoop van aandelen, met inbegrip van de voorwaarden en bedragen; en
 - (b) een beschrijving van de aard en het doel van elke reserve binnen het eigen vermogen.
- 161 Een entiteit zonder aandelenkapitaal, zoals een vennootschap zonder rechtspersoonlijkheid of een trust, moet in haar verslaggeving informatie verschaffen die equivalent is aan de informatie die in alinea 160(a) is vereist. De informatie moet voor elke categorie van aandelenbelangen de mutaties tijdens de verslagperiode weergeven, alsmede de rechten, voorkeurrechten en beperkingen die aan elke categorie van aandelenbelangen verbonden zijn.
- 162 Een entiteit moet in de toelichting de volgende informatie verschaffen:
- (a) het bedrag van dividenden die vóór de datum waarop de jaarrekening werd goedgekeurd, voor publicatie zijn voorgesteld of gedeclareerd, maar die tijdens de verslagperiode nog niet als uitkering aan eigenaars zijn verwerkt, en het daaraan gerelateerde bedrag per aandeel; en
 - (b) het bedrag van enigerlei cumulatief preferente dividenden dat nog niet is opgenomen.

Vereisten inzake informatieverschaffing in IFRS 18 die van toepassing blijven

- 163 Een entiteit moet de vereisten inzake informatieverschaffing uit de alinea's 19, 20, 28, 41, 42, 43, 82, 90, 92, B8, B11, B14, B26(b) en B28 van IFRS 18 toepassen.

IAS 2 Voorraden

- 164 Een entiteit moet het volgende vermelden:
- (a) de grondslagen voor financiële verslaggeving die worden gebruikt bij de waardering van voorraden, met inbegrip van de gebruikte kostprijsformule;
 - (b) de totale boekwaarde van voorraden en de boekwaarde in classificaties die geëigend zijn voor de entiteit;
 - (c) de voorraadwaarde die in de verslagperiode als last wordt geboekt;
 - (d) het bedrag van enigerlei afschrijving van voorraden die in de periode als last is opgenomen overeenkomstig alinea 34 van IAS 2;
 - (e) het bedrag van enigerlei terugneming van enigerlei afschrijving die is opgenomen als een vermindering van de voorraadwaarde die in de periode als last is opgenomen overeenkomstig alinea 34 van IAS 2; en
 - (f) de boekwaarde van voorraden die als zekerheid voor verplichtingen zijn verstrekt.

IAS 7 *Het kasstroomoverzicht*

Transacties in natura

- 165 Investerings- en financieringstransacties waarvoor het gebruik van geldmiddelen of kasequivalenten niet vereist is, mogen niet in een kasstroomoverzicht worden opgenomen. Een entiteit moet dergelijke transacties elders in de jaarrekening vermelden op een manier die alle relevante informatie verschaft over deze investerings- en financieringsactiviteiten.

Wijzigingen in uit financieringsactiviteiten voortvloeiende verplichtingen

- 166 Een entiteit moet voor uit financieringsactiviteiten voortvloeiende verplichtingen een aansluiting verstrekken tussen de begin- en eindsaldi in het overzicht van de financiële positie, met inbegrip van:
- (a) uit financieringskasstromen voortvloeiende wijzigingen;
 - (b) wijzigingen die voortvloeien uit het verkrijgen of verliezen van zeggenschap over dochterondernemingen of andere bedrijven;
 - (c) de gevolgen van wisselkoerswijzigingen;
 - (d) wijzigingen in reële waarden; en
 - (e) overige veranderingen.

Regelingen voor leveranciersfinanciering

- 167 Een entiteit moet informatie verschaffen over haar regelingen voor leveranciersfinanciering (zoals beschreven in alinea 44G van IAS 7 *Het kasstroomoverzicht*) die gebruikers van jaarrekeningen in staat stellen de effecten van die regelingen op de verplichtingen en kasstromen van de entiteit en op de blootstelling van de entiteit aan het liquiditeitsrisico te beoordelen.
- 168 Om aan de doelstellingen in alinea 167 te voldoen, moet een entiteit voor haar regelingen voor leveranciersfinanciering het volgende in geaggregeerde vorm vermelden:
- (a) de voorwaarden van de regelingen (bv. verlengde betalingstermijnen en gestelde zekerheden of garanties). Een entiteit moet echter afzonderlijk de voorwaarden vermelden van regelingen waarvoor afwijkende voorwaarden bestaan;
 - (b) aan het begin en het einde van de verslagperiode:
 - (i) de in het overzicht van de financiële positie van de entiteit gepresenteerde boekwaarden, en bijbehorende posten, van de financiële verplichtingen die deel uitmaken van een regeling voor leveranciersfinanciering;
 - (ii) de boekwaarde, en de bijbehorende posten, van de in punt (i) vermelde financiële verplichtingen waarvoor leveranciers reeds betalingen van de verstrekkers van financiering hebben ontvangen;
 - (iii) de bandbreedte van vervaldatum van betalingen (bijvoorbeeld 30-40 dagen na de factuurdatum) voor de in punt (i) vermelde financiële verplichtingen en voor de vergelijkbare handelsschulden die geen deel uitmaken van een regeling voor leveranciersfinanciering. Vergelijkbare handelsschulden zijn bijvoorbeeld handelsschulden van de entiteit binnen dezelfde branche of jurisdictie als de in punt (i) vermelde financiële verplichtingen. Indien het om ruime bandbreedtes van vervaldatum voor betalingen gaat, moet een entiteit toelichting verstrekken over die bandbreedtes of bijkomende bandbreedtes vermelden (bv. gestratificeerde bandbreedtes);
 - (c) het type en het effect van niet-contante wijzigingen in de boekwaarden van de in punt (b)(i) vermelde financiële verplichtingen. Voorbeelden van niet-contante wijzigingen zijn het effect van bedrijfscombinaties, wisselkoersverschillen of andere transacties waarvoor het gebruik van geldmiddelen of kasequivalenten niet vereist is (zie alinea 165).

Componenten van geldmiddelen en kasequivalenten

- 169 Een entiteit moet de componenten van geldmiddelen en kasequivalenten vermelden, alsmede een aansluiting tussen de bedragen in haar kasstroomoverzicht en de equivalente posten die in het overzicht van de financiële positie zijn opgenomen.
- 170 Gezien de diverse beheerspraktijken voor geldmiddelen en bankovereenkomsten in de hele wereld en om te voldoen aan IAS 8, moet een entiteit vermelden welke grondslagen zij hanteert voor het bepalen van de componenten van geldmiddelen en kasequivalenten.

Overige informatieververschaffing

- 171 Een entiteit moet samen met een financieel commentaar door het management ook het bedrag van de wezenlijke tegoeden van geldmiddelen en kasequivalenten presenteren die door de entiteit worden aangehouden maar die niet beschikbaar zijn voor gebruik door de groep.

Vereiste inzake informatieververschaffing in IAS 7 dat van toepassing blijft

- 172 Een entiteit moet het vereiste inzake informatieververschaffing uit alinea 36 van IAS 7 toepassen.

IAS 8 Grondslag voor de opstelling van de jaarrekening

Grondslagen voor de financiële verslaggeving

Getrouw beeld en naleving van IFRS-standaarden voor jaarrekeningen

- 173 Indien een entiteit overeenkomstig alinea 6E van IAS 8 afwijkt van een vereiste van een IFRS-standaard voor jaarrekeningen, moet zij vermelden:
- (a) dat het management heeft besloten dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de financiële positie, de financiële prestaties en de kasstromen van de entiteit;
 - (b) dat zij de toepasselijke IFRS-standaarden voor jaarrekeningen heeft nageleefd, maar dat een bepaald vereiste niet is nageleefd teneinde een getrouw beeld te bewerkstelligen;
 - (c) de naam van de IFRS-standaard voor jaarrekeningen waarvan de entiteit is afgeweken, de aard van de afwijking met vermelding van de verwerkingswijze die de IFRS-standaard voor jaarrekeningen vereist, de reden waarom een dergelijke verwerkingswijze in de gegeven omstandigheden dermate misleidend zou zijn dat deze in strijd zou zijn met het doel van de jaarrekening zoals dat in het *Conceptual Framework for Financial Reporting (Conceptual Framework)* is uiteengezet, en de gehanteerde verwerkingswijze; en
 - (d) voor elke verslagperiode: de financiële impact van de afwijking op iedere post in de jaarrekening zoals die bij naleving van het vereiste in de jaarrekening zou zijn gerapporteerd.
- 174 Als een entiteit in een vorige verslagperiode is afgeweken van een vereiste in een IFRS-standaard voor jaarrekeningen en die afwijking gevolgen heeft voor de bedragen die in de jaarrekening over de lopende periode zijn opgenomen, moet zij de informatie verschaffen die in alinea 173(c) en 173(d) is vermeld.
- 175 In de uitzonderlijke omstandigheden waarin het management tot de conclusie komt dat de naleving van een vereiste in een IFRS-standaard voor jaarrekeningen dermate misleidend zou zijn dat dit in strijd zou zijn met het doel van de jaarrekening zoals dat in het *Conceptual Framework* is uiteengezet, maar de relevante regelgeving de afwijking van dat vereiste verbiedt, moet de entiteit de waargenomen misleidende aspecten van de naleving tot een minimum beperken door de volgende informatie te verschaffen:
- (a) de naam van de IFRS-standaard voor jaarrekeningen in kwestie, de aard van het vereiste en de reden waarom het management tot de conclusie is gekomen dat de naleving van dat vereiste in de gegeven omstandigheden dermate misleidend is dat dit in strijd is met het doel van de jaarrekening zoals dat in het *Conceptual Framework* is uiteengezet; en
 - (b) voor elke verslagperiode: de door het management noodzakelijk geachte aanpassingen van de posten in de jaarrekening om een getrouw beeld te bewerkstelligen.

Informatieverschaffing over de keuze en toepassing van grondslagen voor financiële verslaggeving

- 176 Een entiteit moet informatie van materieel belang over de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving vermelden.
- 177 Een entiteit moet, samen met haar van materieel belang zijnde grondslagen voor financiële verslaggeving of elders in de toelichting, naast de oordelen inzake schattingen (zie alinea 182) ook de oordelen vermelden die het management zich heeft gevormd bij de toepassing van de door de entiteit gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en die het meest significante effect hebben op de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Voorbeelden van oordelen waarvan het nodig kan zijn dat een entiteit die vermeldt, zijn onder meer hoe het management het volgende bepaalt:
- (a) geëigende categorieën van activa en verplichtingen waarvoor informatie over waarderingen tegen reële waarde moet worden verschaft;
 - (b) dat de entiteit zeggenschap uitoefent over een andere entiteit;
 - (c) dat de entiteit gezamenlijke zeggenschap uitoefent over of invloed van betekenis heeft in een andere entiteit;
 - (d) het type gezamenlijke overeenkomst (d.w.z. gezamenlijke bedrijfsactiviteit of joint venture) wanneer de overeenkomst via een afzonderlijk vehikel is gestructureerd; en
 - (e) dat de entiteit een beleggingsentiteit is.

Informatieverschaffing over wijzigingen in de grondslagen voor financiële verslaggeving

- 178 Wanneer de eerste toepassing van een IFRS-standaard voor jaarrekeningen een effect heeft op de verslagperiode of een voorgaande verslagperiode, of een dergelijk effect zou hebben, behalve dat het praktisch niet haalbaar is om het bedrag van de aanpassing te bepalen, of een effect zou kunnen hebben op toekomstige perioden, moet een entiteit het volgende vermelden (in de jaarrekeningen van daaropvolgende verslagperioden hoeft deze informatie niet opnieuw te worden verstrekt):
- (a) de naam van de IFRS-standaard voor jaarrekeningen;
 - (b) indien van toepassing, het feit dat de grondslagen voor financiële verslaggeving gewijzigd zijn overeenkomstig de overgangsbepalingen;
 - (c) de aard van de wijziging in de grondslagen voor financiële verslaggeving;
 - (d) indien van toepassing, een beschrijving van de overgangsbepalingen;
 - (e) indien van toepassing, de overgangsbepalingen die een effect zouden kunnen hebben op toekomstige verslagperioden;
 - (f) voor zover praktisch haalbaar, het bedrag van de aanpassing voor de verslagperiode en voor iedere voorgaande gepresenteerde periode:
 - (i) voor elke desbetreffende post in de jaarrekening; en
 - (ii) indien IAS 33 van toepassing is op de entiteit, voor de normale en verwaterde winst per aandeel;
 - (g) voor zover praktisch haalbaar, het bedrag van de aanpassing dat betrekking heeft op perioden die voorafgaan aan de gepresenteerde perioden; en
 - (h) indien retroactieve toepassing zoals vereist in alinea 19(a) of 19(b) van IAS 8 praktisch niet haalbaar is voor een bepaalde voorgaande periode of voor perioden die voorafgaan aan de gepresenteerde perioden: de omstandigheden die hebben geleid tot de bestaande situatie en een beschrijving op welke wijze en met ingang van welk tijdstip de wijziging in de grondslagen voor financiële verslaggeving is toegepast.
- 179 Wanneer een vrijwillige wijziging in de grondslagen voor financiële verslaggeving een effect heeft op de lopende verslagperiode of op een voorgaande periode, of een effect zou hebben op die periode, behalve dat het praktisch niet haalbaar is om het bedrag van de aanpassing te bepalen, of een effect zou kunnen hebben op toekomstige perioden, moet een entiteit het volgende vermelden (in de jaarrekeningen van daaropvolgende verslagperioden hoeft deze informatie niet opnieuw te worden verstrekt):
- (a) de aard van de wijziging in de grondslagen voor financiële verslaggeving;

- (b) de redenen waarom de toepassing van de nieuwe grondslag voor financiële verslaggeving betrouwbare en relevantere informatie oplevert;
 - (c) voor zover praktisch haalbaar, het bedrag van de aanpassing voor de verslagperiode en voor iedere voorgaande gepresenteerde periode:
 - (i) voor elke desbetreffende post in de jaarrekening; en
 - (ii) indien IAS 33 van toepassing is op de entiteit: voor de normale en verwaterde winst per aandeel;
 - (d) voor zover praktisch haalbaar, het bedrag van de aanpassing dat betrekking heeft op perioden die voorafgaan aan de gepresenteerde verslagperioden; en
 - (e) indien retroactieve toepassing praktisch niet haalbaar is voor een bepaalde voorgaande periode of voor perioden die voorafgaan aan de gepresenteerde perioden: de omstandigheden die hebben geleid tot de bestaande situatie en een beschrijving op welke wijze en met ingang van welk tijdstip de wijziging in de grondslagen voor financiële verslaggeving is toegepast.
- 180 Wanneer een entiteit een nieuwe IFRS-standaard voor jaarrekeningen die is uitgegeven maar nog niet van kracht is, niet heeft toegepast, moet de entiteit:
- (a) dit feit vermelden; en
 - (b) bekende of redelijk te schatten informatie vermelden die van belang is om het mogelijke effect te beoordelen dat de toepassing van de nieuwe IFRS-standaard voor jaarrekeningen standaard zal hebben op de jaarrekening van de entiteit van de periode waarin deze voor het eerst wordt toegepast.
- 181 Bij de naleving van alinea 180 overweegt een entiteit de volgende informatie te verschaffen:
- (a) de naam van de nieuwe IFRS-standaard voor jaarrekeningen;
 - (b) de aard van de aanstaande wijziging of wijzigingen in de grondslagen voor financiële verslaggeving;
 - (c) de datum met ingang waarvan de toepassing van de IFRS-standaard voor jaarrekeningen vereist wordt;
 - (d) de datum met ingang waarvan de entiteit voornemens is de IFRS-standaard voor jaarrekeningen voor het eerst toe te passen; en
 - (e) ofwel:
 - (i) een bespreking van de verwachte impact van de eerste toepassing van de IFRS-standaard voor jaarrekeningen op de jaarrekening van de entiteit; of
 - (ii) indien die impact niet bekend of redelijkerwijs inschatbaar is, een mededeling van deze strekking.

Informatieverschaffing over bronnen van schattingsonzekerheden

- 182 Een entiteit moet informatie verschaffen over de veronderstellingen betreffende de toekomst en andere belangrijke bronnen van schattingsonzekerheden aan het eind van de verslagperiode die een wezenlijk risico in zich dragen van een materiële aanpassing van de boekwaarde van activa en verplichtingen in het volgende boekjaar. Met betrekking tot die activa en verplichtingen moet de toelichting de volgende gegevens bevatten:
- (a) hun aard; en
 - (b) hun boekwaarde aan het eind van de verslagperiode.
- 183 De informatie die op grond van alinea 182 moet worden verstrekt, is niet vereist voor activa en verplichtingen die een significant risico in zich dragen dat hun boekwaarde in het volgende boekjaar materieel verandert indien ze aan het eind van de verslagperiode tegen reële waarde worden gewaardeerd op basis van een op een actieve markt voor een identiek actief of een identieke verplichting genoteerde prijs. Dergelijke reële waarden zouden in het volgende boekjaar materieel kunnen veranderen, maar deze veranderingen zouden niet voortvloeien uit veronderstellingen of andere bronnen van schattingsonzekerheden aan het eind van de verslagperiode.

Schattingswijzigingen

- 184 Een entiteit moet de aard en het bedrag vermelden van een schattingswijziging die invloed heeft op de lopende verslagperiode of waarvan wordt verwacht dat deze een invloed zal hebben in toekomstige perioden. Er hoeft geen informatie te worden verstrekt over het effect op toekomstige perioden wanneer de inschatting van dat effect praktisch niet haalbaar is.
- 185 Indien het bedrag van het effect in toekomstige perioden niet vermeld wordt omdat de inschatting ervan praktisch niet haalbaar is, moet de entiteit dit feit vermelden.

Fouten

- 186 Bij de toepassing van alinea 42 van IAS 8 moet een entiteit het volgende vermelden (in de jaarrekeningen van daaropvolgende verslagperioden hoeft deze informatie niet opnieuw te worden verstrekt):
- (a) de aard van de fout in de voorgaande periode;
 - (b) voor zover praktisch haalbaar, voor elke voorgaande gepresenteerde periode het bedrag van de correctie:
 - (i) voor elke desbetreffende post in de jaarrekening; en
 - (ii) indien IAS 33 van toepassing is op de entiteit: voor de normale en verwaterde winst per aandeel;
 - (c) het bedrag van de correctie aan het begin van de vroegste voorgaande gepresenteerde periode; en
 - (d) de omstandigheden die geleid hebben tot de bestaande situatie en een beschrijving van de wijze waarop en met ingang van welk tijdstip de fout is gecorrigeerd, indien retroactieve aanpassing voor een bepaalde voorgaande periode praktisch niet haalbaar is.

Vereisten inzake informatievergathering in IAS 8 die van toepassing blijven

- 187 Een entiteit moet de vereisten inzake informatievergathering uit de alinea's 6A, 6C(c) en 6K van IAS 8 toepassen.

IAS 10 Gebeurtenissen na de verslagperiode

Datum van goedkeuring voor publicatie

- 188 Een entiteit moet de datum vermelden waarop de jaarrekening werd goedgekeurd voor publicatie, alsmede wie die goedkeuring heeft gegeven. Als de eigenaars van de entiteit of anderen over de bevoegdheid beschikken de jaarrekening na uitgifte aan te passen, moet de entiteit dit feit vermelden.

Nieuwe informatie over de omstandigheden op het einde van de verslagperiode

- 189 Indien een entiteit na het einde van de verslagperiode informatie verkrijgt omtrent omstandigheden die bestonden op het einde van de verslagperiode, moet de entiteit in het licht van deze nieuwe informatie de toelichting met betrekking tot deze omstandigheden actualiseren.

Gebeurtenissen na de verslagperiode die niet leiden tot aanpassing van de jaarrekening

- 190 Een entiteit moet met betrekking tot elke materiële categorie van gebeurtenissen na de verslagperiode die niet tot aanpassing van de jaarrekening leiden, vermelden:
- (a) de aard van de gebeurtenis; en
 - (b) een schatting van de financiële gevolgen of een mededeling dat een dergelijke schatting niet mogelijk is.

- 191 Voorbeelden van gebeurtenissen na de verslagperiode die niet leiden tot aanpassing van de jaarrekening en die doorgaans resulteren in informatieverstopping, zijn onder meer:
- (a) een belangrijke bedrijfscombinatie na de verslagperiode of het afstoten van een belangrijke dochteronderneming;
 - (b) aankondiging van een plan om een bedrijfsactiviteit te beëindigen;
 - (c) belangrijke aankopen van activa, classificatie van activa als aangehouden voor verkoop overeenkomstig IFRS 5, andere afstotingen van activa of onteigening van belangrijke activa door de overheid;
 - (d) de vernietiging van een belangrijke productiefaciliteit als gevolg van een brand na het einde van de verslagperiode;
 - (e) de aankondiging of aanvang van de implementatie van een belangrijke reorganisatie (zie IAS 37 *Voorzieningen, voorwaardelijke verplichtingen en voorwaardelijke activa*);
 - (f) belangrijke transacties van gewone aandelen en mogelijke transacties van gewone aandelen na het einde van de verslagperiode;
 - (g) abnormaal grote veranderingen in de prijzen van activa of wisselkoersen na het einde van de verslagperiode;
 - (h) veranderingen in belastingtarieven of belastingwetgeving die na het einde van de verslagperiode van kracht of aangekondigd werden, die een significant effect hebben op de bestaande en uitgestelde belastingvorderingen en -verplichtingen (zie IAS 12);
 - (i) het aangaan van belangrijke verbintenissen of voorwaardelijke verplichtingen, bijvoorbeeld door het verstrekken van belangrijke garanties; en
 - (j) het aanvangen van belangrijke rechtszaken die uitsluitend voortkomen uit gebeurtenissen na het einde van de verslagperiode.

IAS 12 Winstbelastingen

- 192 Een entiteit moet de belangrijkste componenten van belastinglasten (-baten) presenteren.
- 193 Componenten van belastinglasten (-baten) kunnen het volgende omvatten:
- (a) actuele belastinglasten (-baten);
 - (b) eventuele aanpassingen die in de periode zijn opgenomen voor over de verslagperiode verschuldigde en verrekenbare belastingen van voorgaande perioden;
 - (c) het bedrag van uitgestelde belastinglasten (-baten) met betrekking tot de herkomst en afwikkeling van tijdelijke verschillen;
 - (d) het bedrag van uitgestelde belastinglasten (-baten) met betrekking tot wijzigingen van belastingtarieven of de heffing van nieuwe belastingen;
 - (e) het bedrag van het voordeel uit een voorheen niet-opgenomen fiscaal verlies, fiscaal verrekenbaar tegoed of tijdelijk verschil uit een voorgaande periode dat wordt aangewend om de actuele belastinglasten te reduceren;
 - (f) het bedrag van het voordeel uit een voorheen niet-opgenomen fiscaal verlies, fiscaal verrekenbaar tegoed of tijdelijk verschil uit een voorgaande periode dat wordt aangewend om uitgestelde belastinglasten te reduceren;
 - (g) uitgestelde belastinglasten uit de afschrijving, of de terugnemering van een voorgaande afschrijving, van een uitgestelde belastingvordering overeenkomstig alinea 56 van IAS 12; en
 - (h) het bedrag van belastinglasten (-baten) dat verband houdt met die wijzigingen in de grondslagen voor financiële verslaggeving en fouten die in winst of verlies zijn opgenomen overeenkomstig IAS 8, omdat zij niet retroactief kunnen worden verwerkt.
- 194 Een entiteit moet tevens het volgende afzonderlijk vermelden:
- (a) het totaalbedrag van over de verslagperiode verschuldigde en verrekenbare belastingen en uitgestelde belastingen die betrekking hebben op posten die direct in het eigen vermogen worden verwerkt (zie alinea 62A van IAS 12);
 - (b) het totaalbedrag van de winstbelasting met betrekking tot componenten van overige onderdelen van het totaalresultaat (zie alinea 62 van IAS 12 en alinea 93 van IFRS 18);

- (c) een verklaring van het verband tussen belastinglasten (-baten) en commerciële winst in een van de of beide vormen:
 - (i) een numerieke aansluiting tussen belastinglasten (belastingbaten) en het product van de commerciële winst vermenigvuldigd met het (de) toepasselijke belastingtarief (belastingtarieven), met vermelding van de basis waarop het (de) toepasselijke belastingtarief (belastingtarieven) is (zijn) berekend; of
 - (ii) een numerieke aansluiting tussen het gemiddelde effectieve belastingtarief en het toepasselijke belastingtarief, met vermelding van de basis waarop het toepasselijke belastingtarief is berekend;
 - (d) een verklaring van wijzigingen in het (de) toepasselijke belastingtarief (belastingtarieven) ten opzichte van de voorgaande verslagperiode;
 - (e) het bedrag (en in voorkomend geval de vervaldatum) van verrekenbare tijdelijke verschillen, niet-gecompenseerde fiscale verliezen en ongebruikte fiscaal verrekenbare tegoeden waarvoor in het overzicht van de financiële positie geen uitgestelde belastingvordering is opgenomen; en
 - (f) met betrekking tot elk type tijdelijk verschil en elk type niet-gecompenseerd fiscaal verlies en ongebruikt fiscaal verrekenbaar tegoed:
 - (i) het bedrag van de uitgestelde belastingvorderingen en -verplichtingen dat voor elke gepresenteerde periode in het overzicht van de financiële positie is opgenomen; en
 - (ii) het bedrag van de uitgestelde belastingbaten of -lasten die in winst of verlies zijn opgenomen, als dit niet blijkt uit de wijzigingen van de in het overzicht van de financiële positie opgenomen bedragen.
- 195 In de omstandigheden die in alinea 52A van IAS 12 zijn beschreven, moet een entiteit de aard vermelden van de potentiële fiscale gevolgen die zouden voortvloeien uit de betaling van dividenden aan haar aandeelhouders.

Internationale belastinghervorming – Pijler 2-modelvoorschriften

- 196 Een entiteit moet vermelden dat zij de uitzondering heeft toegepast op de opname en openbaarmaking van informatie over uitgestelde belastingvorderingen en -verplichtingen met betrekking tot Pijler 2-winstbelasting (zie alinea 4A van IAS 12).
- 197 Een entiteit moet haar actuele belastinglasten (-baten) in verband met Pijler 2-winstbelasting afzonderlijk vermelden.
- 198 In perioden waarin de Pijler 2-wetgeving is aangenomen, of geacht wordt als wetgeving te zijn aangenomen, maar nog niet van kracht is, moet een entiteit bekende of redelijkerwijs te ramen informatie openbaar maken die gebruikers van jaarrekeningen helpt inzicht te krijgen in de blootstelling van de entiteit aan Pijler 2-winstbelasting die voortvloeit uit die wetgeving.
- 199 Om aan het in alinea 198 beschreven vereiste inzake informatieverschaffing te voldoen, moet een entiteit kwalitatieve en kwantitatieve informatie verschaffen over haar blootstelling aan Pijler 2-winstbelasting aan het einde van de verslagperiode. Deze informatie hoeft niet alle specifieke vereisten van de Pijler 2-wetgeving weer te geven en kan in de vorm van een indicatieve bandbreedte worden verstrekt. Voor zover de informatie niet bekend of redelijkerwijs te schatten is, moet een entiteit in plaats daarvan een verklaring in die zin vermelden en informatie verschaffen over de voortgang van de entiteit bij de beoordeling van haar blootstelling.

IAS 16 Materiële vaste activa

- 200 Een jaarrekening moet voor iedere categorie van materiële vaste activa de volgende informatie verschaffen:
- (a) de waarderingsgrondslagen die voor de bepaling van de brutoboekwaarde zijn gebruikt;
 - (b) de gebruikte afschrijvingsmethoden;
 - (c) de gebruiksduur of toegepaste afschrijvingspercentages;
 - (d) de brutoboekwaarde en de geaccumuleerde afschrijving (samengevoegd met de geaccumuleerde bijzondere waardeverminderingverliezen) aan het begin en einde van de verslagperiode; en
 - (e) een aansluiting (vergelijkende informatie is niet vereist) van de boekwaarde aan het begin en einde van de periode, met vermelding van:

- (i) investeringen;
 - (ii) activa die zijn geassocieerd als aangehouden voor verkoop of die zijn opgenomen in een groep activa die wordt afgestoten en die is geassocieerd als aangehouden voor verkoop overeenkomstig IFRS 5, en andere vervreemdingen;
 - (iii) verwervingen via bedrijfscombinaties;
 - (iv) stijgingen of dalingen die voortvloeien uit herwaarderingen overeenkomstig de alinea's 31, 39 en 40 van IAS 16 en uit bijzondere waardevermindervingsverliezen die zijn opgenomen in of teruggeboekt uit overige onderdelen van het totaalresultaat overeenkomstig IAS 36;
 - (v) bijzondere waardevermindervingsverliezen die in winst of verlies zijn opgenomen overeenkomstig IAS 36;
 - (vi) bijzondere waardevermindervingsverliezen die in winst of verlies zijn teruggenomen overeenkomstig IAS 36;
 - (vii) afschrijvingen; en
 - (viii) overige veranderingen.
- 201 Een entiteit moet tevens het volgende vermelden:
- (a) het bestaan en de bedragen van beperkingen op eigendom en materiële vaste activa die als zekerheid voor verplichtingen zijn verstrekt; en
 - (b) het bedrag van contractuele verbintenissen in verband met de verwerving van materiële vaste activa.
- 202 Als materiële vaste activa worden opgenomen tegen geherwaardeerde waarde, moet een entiteit, naast de op grond van de alinea's 95-97 te vermelden informatie, vermelden:
- (a) de ingangsdatum van de herwaardering;
 - (b) de eventuele betrokkenheid van een onafhankelijke taxateur;
 - (c) voor elke geherwaardeerde categorie van materiële vaste activa: de boekwaarde die zou zijn opgenomen als de activa waren geboekt volgens het kostprijsmodel; en
 - (d) de herwaarderingsreserve, met vermelding van de mutatie daarin en eventuele beperkingen op de uitkering van het saldo aan de aandeelhouders.

IAS 19 *Personeelsbeloningen*

Vergoedingen na uitdiensttreding: toegezegdebijdrageregelingen

- 203 Een entiteit moet het bedrag vermelden dat als een last werd opgenomen voor toegezegdebijdrageregelingen.

Vergoedingen na uitdiensttreding: toegezegdpensioenregelingen

- 204 Een entiteit moet beoordelen of alle of sommige op grond van de alinea's 205-215 te vermelden gegevens moeten worden opgesplitst om een onderscheid te maken tussen regelingen of groepen van regelingen waaraan materieel verschillende risico's verbonden zijn.

Kenmerken van toegezegdpensioenregelingen

- 205 Een entiteit moet informatie vermelden over de kenmerken van haar toegezegdpensioenregelingen.

Toelichting op in de jaarrekening opgenomen bedragen

- 206 Een entiteit moet voor elk van de volgende posten een aansluiting (vergelijkende informatie is niet vereist) tussen de begin- en eindsaldi verstrekken:
- (a) de nettoverplichting uit hoofde van toegezegde pensioenrechten (actief), met afzonderlijke aansluitingen voor:

- (i) fondsbeleggingen; en
 - (ii) de contante waarde van de brutoverplichting uit hoofde van toegezegde pensioenrechten; en
 - (b) enigerlei restitutierechten.
- 207 Bij elke in alinea 206 opgesomde aansluiting moet het volgende worden vermeld (voor zover van toepassing):
- (a) aan het dienstjaar toegerekende pensioenkosten;
 - (b) rentebaten of -lasten;
 - (c) herwaarderingen van de nettoverplichting uit hoofde van toegezegde pensioenrechten (actief), met afzonderlijke vermelding van het rendement op fondsbeleggingen, exclusief bedragen die in de onder (b) bedoelde rente zijn opgenomen;
 - (d) pensioenkosten van verstreken diensttijd;
 - (e) bijdragen aan de regeling; en
 - (f) betalingen van de regeling.
- 208 Een entiteit moet de reële waarde van de fondsbeleggingen in categorieën opsplitsen naar gelang van de aard en de risico's van deze beleggingen. Zo kan een entiteit bijvoorbeeld een onderscheid maken tussen:
- (a) eigenvermogensinstrumenten;
 - (b) schuldinstrumenten;
 - (c) vastgoed; en
 - (d) overige activa.
- 209 Een entiteit moet de reële waarde vermelden van haar eigen overdraagbare financiële instrumenten die als fondsbeleggingen worden aangehouden, alsook de reële waarde van fondsbeleggingen die eigendommen of andere activa zijn die door de entiteit worden gebruikt.
- 210 Een entiteit moet vermelden welke belangrijke actuariële veronderstellingen zijn gehanteerd om de contante waarde van de brutoverplichting uit hoofde van toegezegde pensioenrechten te bepalen (zie alinea 76 van IAS 19).

Bedrag, tijdstip en onzekerheid van toekomstige kasstromen

- 211 Een entiteit moet het volgende vermelden:
- (a) een beschrijving van alle financieringsregelingen en het financieringsbeleid die toekomstige bijdragen beïnvloeden; en
 - (b) de bijdragen die tijdens de volgende jaarlijkse verslagperiode naar verwachting aan de regeling zullen worden gedaan.

Collectieve regelingen van meer werkgevers

- 212 Indien een entiteit participeert in een collectieve toegezegdpensioenregeling van meer werkgevers en deze regeling overeenkomstig alinea 34 van IAS 19 administratief verwerkt alsof het een toegezegdebijdrageregeling betreft, moet zij (in plaats van de op grond van de alinea's 205-211 te verschaffen informatie) het volgende vermelden:
- (a) het feit dat de regeling een toegezegdpensioenregeling is;
 - (b) de reden waarom onvoldoende informatie beschikbaar is om de regeling administratief te verwerken als een toegezegdpensioenregeling; en
 - (c) informatie over enigerlei tekort of surplus in de regeling dat een invloed kan hebben op het bedrag van toekomstige bijdragen, met inbegrip van de eventuele gevolgen ervan voor de entiteit.

Toegezegdpensioenregelingen waarbij risico's tussen entiteiten onder gemeenschappelijke zeggenschap worden gedeeld

- 213 Indien een entiteit deelneemt aan een toegezegdpensioenregeling waarbij risico's tussen entiteiten onder gemeenschappelijke zeggenschap worden gedeeld, moet zij het volgende vermelden:

- (a) de contractuele overeenkomst of de vastgelegde grondslag voor het belasten van de entiteiten voor de nettokosten uit hoofde van toegezegde pensioenrechten of het feit dat een dergelijke grondslag niet bestaat;
 - (b) de grondslag voor het bepalen van de bijdrage die door de entiteit moet worden betaald;
 - (c) als de entiteit een toerekening van de nettokosten uit hoofde van toegezegde pensioenrechten administratief verwerkt zoals vermeld in alinea 41 van IAS 19: alle overeenkomstig de alinea's 204-211 vereiste informatie over de regeling in haar geheel; en
 - (d) als de entiteit de voor de periode te betalen bijdrage administratief verwerkt zoals vermeld in alinea 41 van IAS 19: alle overeenkomstig de alinea's 205 en 208-211 vereiste informatie over de regeling in haar geheel.
- 214 De op grond van alinea 213(c)-(d) vereiste informatie kan worden vermeld via verwijzingen naar informatie die in de jaarrekening van een andere groepsentiteit wordt verschaft, indien:
- (a) de over de regeling te verschaffen informatie afzonderlijk wordt geïdentificeerd en als zodanig wordt vermeld in de jaarrekening van de betrokken groepsentiteit; en
 - (b) de jaarrekening van de betrokken groepsentiteit onder dezelfde voorwaarden en op hetzelfde tijdstip als, of vroeger dan, de jaarrekening van de entiteit beschikbaar is voor gebruikers van de jaarrekening.

Voorwaardelijke verplichtingen die resulteren uit verplichtingen uit hoofde van vergoedingen na uitdiensttreding

- 215 Waar vereist door de alinea's 259 en 261-262, moet een entiteit informatie verschaffen over voorwaardelijke verplichtingen die resulteren uit verplichtingen uit hoofde van vergoedingen na uitdiensttreding.

IAS 20 Administratieve verwerking van overheidssubsidies en informatieverschaffing over overheidssteun

- 216 Een entiteit moet het volgende vermelden:
- (a) de grondslagen voor financiële verslaggeving die werden toegepast voor overheidssubsidies, met inbegrip van de in de jaarrekening toegepaste presentatiemethoden;
 - (b) de aard en omvang van overheidssubsidies die werden opgenomen in de jaarrekening en een indicatie van andere vormen van overheidssteun waarbij de entiteit rechtstreeks baat heeft gehad; en
 - (c) niet- vervulde voorwaarden en andere voorwaardelijke gebeurtenissen die verband houden met overheidssteun die werd opgenomen.

Vereisten inzake informatieverschaffing in IAS 20 die van toepassing blijven

- 217 Een entiteit moet de vereisten inzake informatieverschaffing uit de alinea's 21-22, 28 en 31 van IAS 20 *Administratieve verwerking van overheidssubsidies en informatieverschaffing over overheidssteun* toepassen.

IAS 21 De gevolgen van wisselkoerswijzigingen

- 218 Een entiteit moet het volgende vermelden:
- (a) het bedrag van de wisselkoersverschillen die in winst of verlies zijn opgenomen, met uitzondering van de wisselkoersverschillen op financiële instrumenten die overeenkomstig IFRS 9 worden gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in winst of verlies; en
 - (b) de nettowisselkoersverschillen die in overige onderdelen van het totaalresultaat zijn opgenomen en die in een afzonderlijke component van het eigen vermogen zijn verwerkt, en een aansluiting tussen het bedrag van die wisselkoersverschillen aan het begin van de periode en het bedrag aan het eind van de verslagperiode.
- 219 Als de presentatievaluta verschilt van de functionele valuta, moet een entiteit dit feit vermelden, samen met de functionele valuta en de reden voor het gebruik van een andere presentatievaluta.

- 220 Als er een wijziging is opgetreden in de functionele valuta van de verslaggevende entiteit of van een belangrijke buitenlandse activiteit, moet een entiteit dat feit en de reden voor de wijziging van de functionele valuta vermelden.

Informatieverschaffing wanneer een valuta niet inwisselbaar is

- 221 Wanneer een entiteit een precieze wisselkoers schat omdat een valuta niet in een andere valuta inwisselbaar is (zie alinea 19A van IAS 21), moet de entiteit informatie verschaffen die gebruikers van haar jaarrekening in staat stelt te begrijpen hoe de niet in de andere valuta inwisselbare valuta van invloed is, of naar verwachting van invloed zal zijn, op de financiële prestaties, de financiële positie en de kasstromen van de entiteit. Om dit doel te bereiken, moet een entiteit informatie verschaffen over:

- (a) de aard en de financiële gevolgen van het feit dat de valuta niet in de andere valuta inwisselbaar is;
- (b) de precieze wisselkoers(en) die is (zijn) gebruikt;
- (c) het schattingsproces; en
- (d) de risico's waaraan de entiteit is blootgesteld omdat de valuta niet in de andere valuta inwisselbaar is.

- 222 Een entiteit moet rekening houden met de mate van gedetailleerdheid die nodig is om te voldoen aan het in alinea 221 beschreven doel van de informatieverschaffing. Een entiteit moet de in de alinea's 223 en 224 gespecificeerde informatie en alle aanvullende informatie verschaffen die nodig is om te voldoen aan het in alinea 221 beschreven doel van de informatieverschaffing.

- 223 Bij het toepassen van alinea 221 moet een entiteit het volgende vermelden:

- (a) de valuta en een beschrijving van de beperkingen die ertoe leiden dat die valuta niet in de andere valuta inwisselbaar is;
- (b) een beschrijving van de betrokken transacties;
- (c) de boekwaarde van de betrokken activa en verplichtingen;
- (d) de precieze wisselkoersen die zijn gebruikt, en of het daarbij gaat om:
 - (i) waarneembare wisselkoersen zonder aanpassing (zie de alinea's A12-A16 van IAS 21); of
 - (ii) met behulp van een andere schattingstechniek geschatte precieze wisselkoersen (zie alinea A17 van IAS 21);
- (e) een beschrijving van elke schattingstechniek die de entiteit heeft gebruikt, en kwalitatieve en kwantitatieve informatie over de inputs en veronderstellingen die bij die schattingstechniek zijn gebruikt; en
- (f) kwalitatieve informatie over elk type risico waaraan de entiteit is blootgesteld omdat de valuta niet in de andere valuta inwisselbaar is, en de aard en boekwaarde van de activa en verplichtingen die aan elk type risico zijn blootgesteld.

- 224 Wanneer de functionele valuta van een buitenlandse activiteit niet in de presentatievaluta inwisselbaar is of, in voorkomend geval, de presentatievaluta niet in de functionele valuta van een buitenlandse activiteit inwisselbaar is, moet een entiteit ook het volgende vermelden:

- (a) de naam van de buitenlandse activiteit; of de buitenlandse activiteit een dochteronderneming, gezamenlijke bedrijfsactiviteit, joint venture, geassocieerde deelneming of filiaal is; en haar hoofdvestiging;
- (b) samengevatte financiële informatie over de buitenlandse activiteit; en
- (c) de aard en voorwaarden van contractuele overeenkomsten op grond waarvan de entiteit verplicht kan zijn financiële steun aan de buitenlandse activiteit te verlenen, inclusief gebeurtenissen of omstandigheden die de entiteit aan een verlies kunnen blootstellen.

IAS 23 Financieringskosten

- 225 Een entiteit moet het volgende vermelden:

- (a) het bedrag van de financieringskosten dat tijdens de verslagperiode is geactiveerd; en
- (b) het activeringspercentage dat is toegepast bij het bepalen van het bedrag van de financieringskosten dat voor activering in aanmerking komt.

IAS 24 Informatieverschaffing over verbonden partijen

- 226 Relaties tussen een moedermaatschappij en haar dochterondernemingen moeten worden vermeld, ongeacht of er transacties tussen hen hebben plaatsgevonden. Een entiteit moet het volgende vermelden:
- (a) de naam van haar moedermaatschappij en, indien deze afwijkt, de uiteindelijke partij die zeggenschap uitoefent; en
 - (b) de naam van de hoofdmaatschappij of tussenhoudstermaatschappij die een publiek beschikbare geconsolideerde jaarrekening opstelt die met IFRS-standaarden voor jaarrekeningen in overeenstemming is, zoals voorgeschreven door alinea 7(c) en die erin resulteert dat de entiteit in aanmerking komt om deze standaard toe te passen.
- 227 Een entiteit moet in totaal de beloning voor managers op sleutelposities vermelden.
- 228 Als een entiteit met diensten van managers op sleutelposities gelijk te stellen diensten van een andere entiteit (de “managemententiteit”) ontvangt, is de betrokken entiteit niet verplicht de vereisten in alinea 227 toe te passen op de door de managemententiteit aan het personeel of de bestuurders van de managemententiteit betaalde of te betalen vergoeding.
- 229 Door de entiteit gemaakte kosten met betrekking tot met diensten van managers op sleutelposities gelijk te stellen diensten die door een afzonderlijke managemententiteit zijn verleend, moeten worden vermeld.
- 230 Indien tijdens de verslagperiodes waarop de jaarrekening betrekking heeft, transacties met verbonden partijen hebben plaatsgevonden, moet een entiteit de aard van de relatie met de verbonden partijen vermelden, en tevens de nodige informatie over deze transacties en uitstaande saldi, met inbegrip van verbintenissen, verschaffen opdat gebruikers de mogelijke invloed van de relatie op de jaarrekening kunnen begrijpen. Deze vereisten inzake informatieverschaffing komen in aanvulling op alinea 227. De informatieverschaffing moet ten minste het volgende omvatten:
- (a) het bedrag van de transacties;
 - (b) het bedrag van uitstaande saldi, met inbegrip van verbintenissen, en:
 - (i) hun termijnen en voorwaarden, inclusief of zij gedekt zijn en de aard van de vergoeding die bij de afwikkeling moet worden verstrekt; en
 - (ii) details van alle gegeven of ontvangen garanties;
 - (c) voorzieningen voor dubieuze vorderingen gerelateerd aan het bedrag van de uitstaande saldi; en
 - (d) de last van oninbare of dubieuze vorderingen die door verbonden partijen is verschuldigd en die tijdens de periode is opgenomen.
- 231 De op grond van alinea 230 te vermelden informatie moet afzonderlijk worden vermeld voor:
- (a) de moedermaatschappij;
 - (b) entiteiten die gezamenlijke zeggenschap hebben over, of invloed van betekenis hebben op, de entiteit;
 - (c) dochterondernemingen;
 - (d) geassocieerde deelnemingen;
 - (e) joint ventures waarin de entiteit een deelnemer is;
 - (f) managers op sleutelposities in de entiteit of in haar moedermaatschappij; en
 - (g) andere verbonden partijen.
- 232 Een verslaggevende entiteit is vrijgesteld van de in alinea 230 beschreven vereisten inzake informatieverschaffing voor transacties en uitstaande saldi, met inbegrip van verbintenissen, met verbonden partijen met:
- (a) een overheid die zeggenschap of gezamenlijke zeggenschap heeft over, of invloed van betekenis heeft op, de verslaggevende entiteit; en
 - (b) een andere entiteit die een verbonden partij is omdat dezelfde overheid zeggenschap of gezamenlijke zeggenschap heeft over, of invloed van betekenis heeft op, zowel de verslaggevende entiteit als de andere entiteit.
- 233 Indien een entiteit de vrijstelling van alinea 232 toepast, dan moet zij in verband met de in alinea 232 bedoelde transacties en daarmee samenhangende uitstaande saldi het volgende vermelden:

- (a) de naam van de overheid en de aard van haar relatie met de verslaggevende entiteit (zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis);
 - (b) de volgende informatie, waarbij voldoende in detail wordt getreden om gebruikers van de jaarrekening van de entiteit in staat te stellen inzicht te verwerven in de gevolgen van transacties met verbonden partijen voor de jaarrekening van de entiteit:
 - (i) de aard en het bedrag van elke afzonderlijke significante transactie;
 - (ii) voor andere transacties die collectief maar niet afzonderlijk significant zijn: een kwalitatieve of kwantitatieve indicatie van de omvang ervan. De soorten transacties zijn die welke in alinea 234 zijn vermeld.
- 234 Voorbeelden van transacties die worden vermeld indien zij met een verbonden partij zijn aangegaan:
- (a) in- of verkopen van goederen (gereed of niet-gereed);
 - (b) in- of verkopen van materiële vaste activa en andere activa;
 - (c) het verrichten of ontvangen van diensten;
 - (d) leaseovereenkomsten;
 - (e) overdracht van onderzoek en ontwikkeling;
 - (f) overdrachten ingevolge licentieovereenkomsten;
 - (g) overdrachten ingevolge financieringsovereenkomsten (inclusief leningen en kapitaalstortingen in geldmiddelen of in natura);
 - (h) verstrekken van garanties of zekerheden; en
 - (i) afwikkeling van verplichtingen voor rekening van de entiteit of door de entiteit voor rekening van de betrokken verbonden partij.
- 235 De deelname door een moedermaatschappij of dochteronderneming aan een toegezegd pensioenregeling waarbij risico's worden gedeeld tussen groepsentiteiten, is een transactie tussen verbonden partijen (zie alinea 42 van IAS 19, die voorschrijft dat een entiteit de door alinea 213 verlangde informatie verstrekt).
- 236 Een entiteit moeten alleen meedelen dat transacties tussen verbonden partijen hebben plaatsgevonden onder voorwaarden gelijkwaardig aan de voorwaarden die gelden in een zakelijke, objectieve transactie tussen onafhankelijke partijen, indien dergelijke voorwaarden kunnen worden gestaafd.
- 237 Posten van soortgelijke aard mogen in totalen worden vermeld, tenzij een afzonderlijke vermelding nodig is om de gevolgen van transacties tussen verbonden partijen voor de jaarrekening van de entiteit te begrijpen.

IAS 27 Enkelvoudige jaarrekening

- 238 Indien een moedermaatschappij overeenkomstig alinea 4(a) van IFRS 10 ervoor kiest geen geconsolideerde jaarrekening op te stellen en in plaats daarvan een enkelvoudige jaarrekening opstelt, moet zij in die enkelvoudige jaarrekening het volgende vermelden:
- (a) het feit dat de jaarrekening een enkelvoudige jaarrekening is; dat van de vrijstelling van consolidatie is gebruikgemaakt; de naam en hoofdvestiging (en het land van oprichting, indien verschillend van het land van de hoofdvestiging) van de entiteit die haar voor het publiek toegankelijke geconsolideerde jaarrekening overeenkomstig IFRS-standaarden voor jaarrekeningen heeft opgesteld; en het adres waar die geconsolideerde jaarrekening te verkrijgen is; en
 - (b) een beschrijving van de methode die is toegepast voor de administratieve verwerking van haar investeringen in dochterondernemingen, joint ventures en geassocieerde deelnemingen.
- 239 Indien een beleggingsentiteit die een moedermaatschappij is (uitgezonderd een moedermaatschappij die onder alinea 238 valt), overeenkomstig alinea 8A van IAS 27 *Enkelvoudige jaarrekening* een enkelvoudige jaarrekening als haar enige jaarrekening opstelt, moet zij dit feit vermelden. De beleggingsentiteit moet ook de door de alinea's 82-94 vereiste informatie presenteren.
- 240 Indien een moedermaatschappij (uitgezonderd een moedermaatschappij die onder de alinea's 238 en 239 valt) of een investeerder die gezamenlijk de zeggenschap uitoefent over, of invloed van betekenis heeft in, een deelneming, een enkelvoudige jaarrekening opstelt, moet de betrokken moedermaatschappij of investeerder verwijzen naar de in overeenstemming met IFRS 10, IFRS 11 *Gezamenlijke overeenkomsten* of IAS 28 *Investeren in geassocieerde deelnemingen en joint ventures* opgestelde jaarrekening waarop die

enkelvoudige jaarrekening betrekking heeft. De moedermaatschappij of investeerder moet in de enkelvoudige jaarrekening ook het volgende vermelden:

- (a) het feit dat de jaarrekening een enkelvoudige jaarrekening is; en
- (b) een beschrijving van de methode die is toegepast voor de administratieve verwerking van haar investeringen in dochterondernemingen, joint ventures en geassocieerde deelnemingen.

IAS 29 Financiële verslaggeving in economieën met hyperinflatie

241 Een entiteit moet het volgende vermelden:

- (a) het feit dat de jaarrekening en de overeenkomstige cijfers voor voorgaande perioden werden aangepast om rekening te houden met wijzigingen in de algemene koopkracht van de functionele valuta en bijgevolg zijn gepresenteerd in termen van de maateenheid die geldt op het einde van de verslagperiode; en
- (b) de prijsindex en het niveau van de prijsindex op het einde van de verslagperiode en de bewegingen van de index tijdens de lopende en voorgaande verslagperiode.

IAS 32 Financiële instrumenten: presentatie

Vereisten inzake informatieververschaffing in IAS 32 die van toepassing blijven

242 Een entiteit moet de vereisten inzake informatieververschaffing uit de alinea's 34 en 40 van IAS 32 toepassen.

IAS 34 Tussentijdse financiële verslagen

Inhoud van een tussentijds financieel verslag

Wezenlijke gebeurtenissen en transacties

243 Een entiteit moet in haar tussentijds financieel verslag een verklaring geven van de gebeurtenissen en transacties die van wezenlijk belang zijn om inzicht te kunnen verwerven in de wijzigingen in de financiële positie en prestaties van de entiteit sinds het einde van de laatste jaarlijkse verslagperiode. De in verband met deze gebeurtenissen en transacties verschaft informatie moet de informatie actualiseren die in het recentste jaarlijks financieel verslag ter zake is gepresenteerd.

244 Gebeurtenissen en transacties waarover informatie moet worden verschaft indien deze van wezenlijk belang zijn (de lijst is niet limitatief), zijn onder meer:

- (a) de afschrijving van voorraden tot de opbrengstwaarde en de terugneming van een dergelijke afschrijving;
- (b) de opname van een verlies als gevolg van de bijzondere waardevermindering van financiële activa, materiële vaste activa, immateriële activa, activa als gevolg van contracten met klanten, of andere activa, en de terugboeking van een dergelijk bijzonder waardeverminderingsverlies;
- (c) de terugneming van voorzieningen voor reorganisatiekosten;
- (d) de overname en vervreemding van materiële vaste activa;
- (e) verbintenissen in verband met de aankoop van materiële vaste activa;
- (f) gerechtelijke schikkingen;
- (g) correcties van fouten in voorgaande perioden;
- (h) wijzigingen in de economische of bedrijfsomstandigheden die van invloed zijn op de reële waarde van de financiële activa en de financiële verplichtingen van de entiteit, ongeacht of deze activa of verplichtingen tegen reële waarde of tegen geamortiseerde kostprijs zijn opgenomen;
- (i) elke wanbetaling inzake een lening of schending van een leningovereenkomst die niet verholpen c.q. hersteld is op of vóór het einde van de verslagperiode;

- (j) transacties met verbonden partijen;
 - (k) wijzigingen in de classificatie van financiële activa als gevolg van een wijziging in het doel of het gebruik van deze activa; en
 - (l) wijzigingen in voorwaardelijke verplichtingen of voorwaardelijke activa.
- 245 Wanneer een gebeurtenis of transactie van wezenlijk belang is om inzicht te kunnen verwerven in de wijzigingen die sinds de laatste jaarlijkse verslagperiode in de financiële positie of prestaties van de entiteit hebben plaatsgevonden, moet het tussentijdse financiële verslag van de entiteit een verklaring en een actualisering bevatten van de desbetreffende informatie die in de jaarrekening van de laatste jaarlijkse verslagperiode is opgenomen.

Overige informatieverschaffing

- 246 Een entiteit moet de in de punten (a) tot en (m) van deze alinea gespecificeerde informatie ofwel in de tussentijdse financiële overzichten verschaffen, ofwel opnemen via verwijzingen vanuit de tussentijdse financiële overzichten naar een ander verslag (zoals een managementcommentaar of een risicoverslag) dat onder dezelfde voorwaarden en op hetzelfde tijdstip als de tussentijdse financiële overzichten voor gebruikers van de jaarrekening beschikbaar is. Indien gebruikers van de jaarrekening niet onder dezelfde voorwaarden en op hetzelfde tijdstip toegang hebben tot de informatie die via verwijzingen is vermeld, is het tussentijds financieel verslag onvolledig. De verdere informatie moet normaliter cumulatief voor het lopende boekjaar worden gerapporteerd, en omvat:
- (a) een verklaring dat in de tussentijdse financiële overzichten dezelfde grondslagen voor financiële verslaggeving en berekeningsmethoden zijn gehanteerd als in de recentste jaarrekening of, indien deze grondslagen of methoden gewijzigd zijn, een beschrijving van de aard en het effect van de wijziging;
 - (b) verklarende opmerkingen over het seizoensgebonden of cyclische karakter van tussentijdse bedrijfsactiviteiten;
 - (c) de aard en het bedrag van posten die een invloed hebben op activa, verplichtingen, eigen vermogen, nettoresultaat of kasstromen die ongebruikelijk zijn wegens hun aard, omvang of frequentie;
 - (d) de aard en het bedrag van schattingswijzigingen van bedragen die in voorgaande tussentijdse perioden van het lopende boekjaar zijn gerapporteerd, of schattingswijzigingen van bedragen die in voorgaande boekjaren zijn gerapporteerd;
 - (e) uitgiften, terugkopen en terugbetalingen van obligaties en aandelen;
 - (f) uitgekeerde dividenden (totaal of per aandeel), afzonderlijk voor gewone aandelen en andere aandelen;
 - (g) de grondslag voor het opstellen en presenteren van informatie over segmenten, indien de entiteit ervoor opteert om informatie over segmenten te vermelden. Indien een entiteit ervoor opteert informatie over segmenten te vermelden die niet aan IFRS 8 voldoet, mag zij deze informatie niet als gesegmenteerde informatie bestempelen;
 - (h) gebeurtenissen na de tussentijdse periode die niet werden weergegeven in de jaarrekening voor de tussentijdse periode;
 - (i) het effect van wijzigingen in de samenstelling van de entiteit tijdens de tussentijdse periode, met inbegrip van bedrijfscombinaties, het verkrijgen of verliezen van zeggenschap over dochterondernemingen en langlopende investeringen, reorganisaties en beëindigde bedrijfsactiviteiten. Bij bedrijfscombinaties moet de entiteit de door de alinea's 35-37 vereiste informatie verschaffen;
 - (j) voor financiële instrumenten: de informatie over reële waarde die moet worden verstrekt op grond van de alinea's 64 en 95-97;
 - (k) voor entiteiten die beleggingsentiteiten (zoals gedefinieerd in IFRS 10) worden of geen beleggingsentiteiten meer zijn: de informatie die moet worden verstrekt op grond van alinea 83;
 - (l) de opsplitsing van opbrengsten uit hoofde van contracten met klanten als vereist bij de alinea's 103 en 104;
 - (m) de informatie over door het management gedefinieerde prestatie maatstaven zoals vereist door de alinea's 142-146.

Vermelding van overeenstemming met IFRS-standaarden voor jaarrekeningen

- 247 Een entiteit waarvan het tussentijds financieel verslag in overeenstemming is met IAS 34 en de vereisten in de alinea's 1-19 en 243-249, moet in de toelichting een expliciete en onvoorwaardelijke verklaring van overeenstemming opnemen. Een entiteit die deze standaard toepast, moet, als onderdeel van die onvoorwaardelijke verklaring, verklaren dat zij IAS 34 en de vereisten in de alinea's 1-19 en 243-249 heeft toegepast. Een entiteit die deze standaard toepast, mag haar tussentijds financieel verslag alleen als zijnde in overeenstemming met IFRS-standaarden voor jaarrekeningen beschrijven indien de entiteit voldoet aan de vereisten in deze standaard en alle toepasselijke vereisten in andere IFRS-standaarden voor jaarrekeningen.

Informatieverschaffing in de jaarrekening

- 248 Indien een in een tussentijdse periode gerapporteerde schatting van een bedrag aanzienlijk wordt gewijzigd tijdens de laatste tussentijdse periode van het boekjaar maar voor deze laatste tussentijdse periode geen afzonderlijk financieel verslag wordt gepubliceerd, moet een entiteit de aard en het bedrag van deze schattingswijziging vermelden in een toelichting bij de jaarrekening voor dat boekjaar.

Vereisten inzake informatieverschaffing in IAS 34 die van toepassing blijven

- 249 Een entiteit moet de vereisten inzake informatieverschaffing uit alinea 41 van IAS 34 toepassen.

IAS 36 Bijzondere waardevermindering van activa

- 250 Voor elke categorie van activa moet een entiteit vermelden:
- (a) het bedrag van de bijzondere waardeverminderingsverliezen dat gedurende de verslagperiode in winst of verlies is opgenomen en de post(en) van het overzicht van het totaalresultaat waarin deze bijzondere waardeverminderingsverliezen zijn opgenomen; en
 - (b) het bedrag van terugnemingen van bijzondere waardeverminderingsverliezen dat gedurende de verslagperiode in winst of verlies is opgenomen en de post(en) van het overzicht van het totaalresultaat waarin deze bijzondere waardeverminderingsverliezen zijn teruggenomen.
- 251 Een categorie van activa is een groep activa van gelijksoortige aard en met een gelijksoortig gebruik in de activiteiten van een entiteit.
- 252 Een entiteit moet, voor een kasstroomgenererende eenheid waarvoor een bijzonder waardeverminderingsverlies tijdens de periode is opgenomen of teruggeboekt, vermelden:
- (a) een beschrijving van de kasstroomgenererende eenheid (bijvoorbeeld of het gaat om een productielijn, een fabriek, een bedrijfsactiviteit, een geografisch gebied of een te rapporteren segment zoals gedefinieerd in IFRS 8); en
 - (b) als de samenvoeging van activa voor de identificatie van de kasstroomgenererende eenheid is gewijzigd sinds de eventuele vorige schatting van de realiseerbare waarde van de kasstroomgenererende eenheid: een beschrijving van de huidige en vroegere wijze waarop activa worden en werden samengevoegd, alsmede de redenen voor de wijziging van de manier waarop de kasstroomgenererende eenheid wordt geïdentificeerd.
- 253 Als, overeenkomstig alinea 84 van IAS 36, een gedeelte van de in een bedrijfscombinatie tijdens de periode verworven goodwill op het einde van de verslagperiode niet aan een kasstroomgenererende eenheid (of groep van eenheden) is toegerekend, moet het bedrag van de niet-toegerekende goodwill worden vermeld, alsook de redenen waarom dat bedrag nog niet toegerekend is.

Gehanteerde schattingen om de realiseerbare waarde te bepalen van kasstroomgenererende eenheden waarin goodwill of immateriële activa met een onbepaalde gebruiksduur zijn opgenomen

- 254 Een entiteit moet, voor elke kasstroomgenererende eenheid (groep van eenheden) waarvoor de boekwaarde van de aan die eenheid (groep van eenheden) toegerekende goodwill of immateriële vaste activa met een onbepaalde gebruiksduur significant is in vergelijking met de totale boekwaarde van de goodwill of immateriële vaste activa met een onbepaalde gebruiksduur van de entiteit, vermelden:
- (a) de boekwaarde van de aan de eenheid (groep van eenheden) toegerekende goodwill;

- (b) de boekwaarde van de aan de eenheid (groep van eenheden) toegerekende immateriële activa met onbeperkte gebruiksduur;
- (c) de basis die gebruikt is voor de bepaling van de realiseerbare waarde van de eenheid (groep van eenheden) (d.w.z. de bedrijfswaarde of de reële waarde minus vervreemdingskosten);
- (d) als de realiseerbare waarde van de eenheid (groep van eenheden) gebaseerd is op de bedrijfswaarde:
 - (i) elke belangrijke veronderstelling waarop het management zijn kasstroomprognoses heeft gebaseerd voor de periode waarop de recentste budgetten of prognoses betrekking hebben. Belangrijke veronderstellingen zijn die waarvoor de realiseerbare waarde van de eenheid (groep van eenheden) het meest gevoelig is;
 - (ii) het groeipercentage dat toegepast wordt bij de extrapolatie van kasstroomprognoses die buiten de periode vallen waarop de recentste budgetten of voorspellingen betrekking hebben, en de verklaring voor het gebruik van een eventueel hoger groeicijfer dan het gemiddelde groeicijfer op lange termijn voor de producten, de sectoren, het land of de landen waarin de entiteit actief is, of voor de markt waarin de eenheid (groep van eenheden) dienstbaar is;
 - (iii) de op de kasstroomprognoses toegepaste disconteringsvoet(en);
- (e) als de realiseerbare waarde van de eenheid (groep van eenheden) gebaseerd is op de reële waarde minus vervreemdingskosten: de waarderingstechniek(en) die gebruikt is (zijn) om de reële waarde minus vervreemdingskosten te bepalen. Een entiteit is niet verplicht om de informatie te verschaffen die op grond van de alinea's 95-97 vereist is. Als de reële waarde minus vervreemdingskosten niet wordt bepaald met behulp van een genoteerde prijs voor een identieke eenheid (groep van eenheden), moet een entiteit het volgende vermelden:
 - (i) elke belangrijke veronderstelling waarop het management zijn bepaling van de reële waarde minus vervreemdingskosten heeft gebaseerd. Belangrijke veronderstellingen zijn die waarvoor de realiseerbare waarde van de eenheid (groep van eenheden) het meest gevoelig is;
 - (ii) het niveau van de reëlewaardehiërarchie (zie IFRS 13) waarin de waardering tegen reële waarde in haar geheel is ingedeeld (zonder rekening te houden met de waarneembaarheid van de vervreemdingskosten);
- (f) als de reële waarde minus vervreemdingskosten wordt bepaald met behulp van gedisconteerde kasstroomprognoses:
 - (i) het groeipercentage dat is toegepast bij de extrapolatie van kasstroomprognoses; en
 - (ii) de op de kasstroomprognoses toegepaste disconteringsvoet(en).

255 Als sommige of alle boekwaarden van goodwill of immateriële activa met een onbeperkte gebruiksduur toegekend zijn aan verschillende kasstroomgenererende eenheden (groepen van eenheden) en het bedrag dat op die wijze toegekend is aan elke eenheid (groep van eenheden) niet significant is in vergelijking met de totale boekwaarde van goodwill of immateriële activa met onbeperkte gebruiksduur van de entiteit, moet dit feit worden vermeld, samen met de totale boekwaarde van goodwill of immateriële activa met onbeperkte gebruiksduur die aan die eenheden (groepen van eenheden) is toegerekend. Als bovendien de realiseerbare waarde van een van deze eenheden (groepen van eenheden) gebaseerd is op dezelfde belangrijke veronderstelling(en) en de aan haar toegekende totale boekwaarde van goodwill of immateriële activa met een onbeperkte gebruiksduur significant is in vergelijking met de totale boekwaarde van goodwill of immateriële activa met onbeperkte gebruiksduur van de entiteit, moet de entiteit dit feit vermelden, alsook:

- (a) de totale boekwaarde van de aan die eenheden (groepen van eenheden) toegerekende goodwill;
- (b) de totale boekwaarde van immateriële activa met onbeperkte gebruiksduur toegerekend aan die eenheden (groepen van eenheden); en
- (c) een beschrijving van de belangrijke veronderstelling(en).

256 De recentste gedetailleerde berekening die in een voorgaande periode gemaakt is voor de realiseerbare waarde van een kasstroomgenererende eenheid (groep van eenheden) mag, overeenkomstig alinea 24 of IAS 36 of alinea 99 van IAS 36, worden overgedragen en gebruikt om die eenheid (groep van eenheden) in de lopende periode op belangrijke waardevermindering te toetsen, op voorwaarde dat aan specifieke criteria wordt voldaan. Als dit het geval is, heeft de informatie voor die eenheid (groep van eenheden) die opgenomen is in de door de alinea's 254 en 255 vereiste informatieverstopping, betrekking op de berekening van de over te dragen realiseerbare waarde.

IAS 37 Voorzieningen, voorwaardelijke verplichtingen en voorwaardelijke activa

- 257 Een entiteit moet voor elke categorie voorzieningen (vergelijkende informatie is niet vereist) het volgende vermelden:
- (a) de boekwaarde aan het begin en einde van de verslagperiode;
 - (b) additionele voorzieningen die tijdens de periode worden gecreëerd, waaronder toenames van bestaande voorzieningen;
 - (c) gebruikte bedragen (aangewend en ten laste van de voorziening gebracht) tijdens de periode;
 - (d) niet-gebruikte bedragen die tijdens de periode worden teruggenomen; en
 - (e) de toename tijdens de periode van het gediscoteerde bedrag dat resulteert uit het verstrijken van de tijd en het gevolg van enigerlei wijziging in de disconteringsvoet.
- 258 Een entiteit moet voor elke categorie voorzieningen (vergelijkende informatie is niet vereist) ook het volgende vermelden:
- (a) een korte beschrijving van de aard van de verplichting en het verwachte tijdstip waarop enigerlei resulterende uitstroom van economische voordelen zal plaatsvinden;
 - (b) een indicatie van de onzekerheden over het bedrag of tijdstip van dergelijke uitstromen. Indien dit nodig is om voldoende informatie te verschaffen, moet een entiteit de belangrijkste gedane veronderstellingen over toekomstige gebeurtenissen vermelden, zoals beschreven in alinea 48 van IAS 37;
 - (c) het bedrag van enigerlei verwachte vergoedingen, met vermelding van het bedrag van enig actief dat voor die verwachte vergoeding is opgenomen.
- 259 Tenzij de mogelijkheid van enigerlei uitstroom bij de afwikkeling zeer onwaarschijnlijk is, moet een entiteit voor elke categorie van voorwaardelijke verplichtingen op het einde van de verslagperiode een korte beschrijving geven van de aard van de voorwaardelijke verplichting en, indien dit praktisch haalbaar is:
- (a) een schatting van de financiële gevolgen, gewaardeerd overeenkomstig de alinea's 36-52 van IAS 37;
 - (b) een indicatie van de onzekerheden die betrekking hebben op het bedrag van of op het tijdstip waarop enigerlei uitstroom zal plaatsvinden; en
 - (c) de mogelijkheid van eventuele vergoedingen.
- 260 Indien een instroom van economische voordelen waarschijnlijk is, moet een entiteit een korte beschrijving geven van de aard van de voorwaardelijke activa op het einde van de verslagperiode en, indien dit praktisch haalbaar is, een schatting van de financiële gevolgen, gewaardeerd volgens de grondslagen die voor voorzieningen zijn uiteengezet in de alinea's 36-52 van IAS 37.
- 261 Indien enigerlei informatie die door de alinea's 259 en 260 is vereist, niet wordt opgenomen omdat dit praktisch niet haalbaar is, moet de entiteit dit feit vermelden.
- 262 In extreem zeldzame gevallen kan worden verwacht dat de vermelding van sommige of alle informatie die door de alinea's 257-260 wordt vereist, de positie van de entiteit ernstig schaadt in een geschil met andere partijen over het onderwerp van de voorziening, de voorwaardelijke verplichting of het voorwaardelijk actief. In dergelijke gevallen hoeft een entiteit de informatie niet te vermelden. Wel moet zij de algemene aard van het geschil vermelden, samen met het feit dat en de reden waarom de informatie niet is vermeld.

IAS 38 Immateriële activa

- 263 Een entiteit moet voor elke categorie van immateriële activa vermelden, waarbij een onderscheid wordt gemaakt tussen intern gegenereerde immateriële activa en andere immateriële activa:
- (a) of de gebruiksduur onbepaald of beperkt is en, indien deze beperkt is, de gebruiksduur of de toegepaste afschrijvingspercentages;
 - (b) de toegepaste afschrijvingsmethoden voor immateriële activa met een beperkte gebruiksduur;
 - (c) de brutoboekwaarde en alle geaccumuleerde afschrijvingen (samengevoegd met de geaccumuleerde bijzondere waardevermindervingsverliezen) aan het begin en einde van de verslagperiode;

- (d) de post(en) van het overzicht van het totaalresultaat waarin alle afschrijvingen van immateriële activa zijn opgenomen; en
- (e) een aansluiting (vergelijkende informatie is niet vereist) van de boekwaarde aan het begin en einde van de periode, met vermelding van:
 - (i) toevoegingen, met afzonderlijke opgave van intern ontwikkelde, afzonderlijk verworven en via bedrijfscombinaties verworven toevoegingen;
 - (ii) activa die zijn geëvalueerd als aangehouden voor verkoop of die zijn opgenomen in een groep activa die wordt afgestoten en die is geëvalueerd als aangehouden voor verkoop overeenkomstig IFRS 5, en andere vervreemdingen;
 - (iii) enigerlei stijgingen of dalingen tijdens de periode die voortvloeien uit herwaarderingsop- en afwaarderingen op grond van de alinea's 75 en 85-86 van IAS 38 en uit bijzondere waardeverminderingverliezen die in de overige onderdelen van het totaalresultaat zijn opgenomen of teruggenomen overeenkomstig IAS 36;
 - (iv) enigerlei bijzondere waardeverminderingverliezen die gedurende de periode in winst of verlies zijn opgenomen overeenkomstig IAS 36;
 - (v) enigerlei bijzondere waardeverminderingverliezen die gedurende de periode in winst of verlies zijn teruggenomen overeenkomstig IAS 36;
 - (vi) alle in de periode opgenomen afschrijvingen; en
 - (vii) andere wijzigingen in de boekwaarde tijdens de periode.

264 Een entiteit moet tevens het volgende vermelden:

- (a) voor een immaterieel actief met een onbepaalde gebruiksduur: de boekwaarde van dat actief en de redenen waarom de gebruiksduur van het actief werd aangemerkt als zijnde onbepaald. Bij de vermelding van deze redenen moet de entiteit de factor(en) beschrijven die een belangrijke rol heeft (hebben) gespeeld bij de bepaling dat het actief een onbepaalde gebruiksduur heeft;
- (b) een beschrijving, de boekwaarde en de resterende afschrijvingsperiode van ieder individueel immaterieel actief dat van materieel belang is voor de jaarrekening van de entiteit;
- (c) voor immateriële activa die zijn verworven door middel van een overheidssubsidie en die aanvankelijk zijn opgenomen tegen reële waarde (zie alinea 44 van IAS 38):
 - (i) de reële waarde bij de eerste opname van deze activa;
 - (ii) hun boekwaarde; en
 - (iii) of ze na opname volgens het kostprijsmodel of het herwaarderingsmodel zijn gewaardeerd;
- (d) het bestaan en de boekwaarde van immateriële activa met beperkte eigendomsrechten en de boekwaarde van immateriële activa die als zekerheid voor verplichtingen zijn verstrekt;
- (e) het bedrag van de contractuele verbintenissen in verband met de verwerving van immateriële activa.

265 Als immateriële vaste activa administratief worden verwerkt tegen geherwaardeerde bedragen, moet een entiteit het volgende vermelden:

- (a) per categorie van immateriële vaste activa:
 - (i) de ingangsdatum van de herwaardering;
 - (ii) de boekwaarde van de geherwaardeerde immateriële activa; en
 - (iii) de boekwaarde die zou zijn opgenomen als de geherwaardeerde categorie van immateriële activa na opname was gewaardeerd volgens het kostprijsmodel in alinea 74 van IAS 38; en
- (b) het bedrag van de herwaarderingsreserve dat betrekking heeft op immateriële activa aan het begin en einde van de verslagperiode, met vermelding van de wijzigingen in de loop van de periode en eventuele beperkingen inzake de uitkering van het saldo aan de aandeelhouders.

266 Een entiteit moet informatie verschaffen over het totaalbedrag van de uitgaven voor onderzoek en ontwikkeling die over de verslagperiode zijn opgenomen als last.

IAS 40 Vastgoedbeleggingen

Reëlewaarde- en kostprijsmodel

- 267 De in de alinea's 268-271 beschreven informatie wordt verschaft naast die welke op grond van de alinea's 115-127 voor leaseovereenkomsten moet worden vermeld. De eigenaar van een vastgoedbelegging verstrekt de door lessors te verschaffen informatie over de door hem aangeane leaseovereenkomsten. Een lessee die een vastgoedbelegging als een met een gebruiksrecht overeenstemmend actief aanhoudt, verstrekt de door lessees te verschaffen informatie en de door lessors te verschaffen informatie over alle door hem aangeane operationele leaseovereenkomsten.
- 268 Een entiteit moet het volgende vermelden:
- (a) of zij het reëlewaardemodel of het kostprijsmodel toepast;
 - (b) de mate waarin de reële waarde van vastgoedbeleggingen (zoals gewaardeerd of vermeld in de jaarrekening) is gebaseerd op een waardering door een onafhankelijke taxateur die in het bezit is van een erkende en relevante beroepskwalificatie en beschikt over recente ervaring met de locatie en categorie van de te waarden vastgoedbelegging. Indien de waardering niet op deze wijze tot stand is gekomen, moet dit feit worden vermeld;
 - (c) de cumulatieve verandering in reële waarde opgenomen in winst of verlies bij de verkoop van een vastgoedbelegging uit een pool van activa waarvoor het kostprijsmodel wordt toegepast, aan een pool waarvoor het reëlewaardemodel wordt toegepast (zie alinea 32C van IAS 40);
 - (d) het bestaan en de omvang van beperkingen met betrekking tot de realiseerbaarheid van vastgoedbeleggingen of de overmaking van inkomsten en opbrengsten bij vervreemding;
 - (e) contractuele verplichtingen tot aankoop, bouw of ontwikkeling van vastgoedbeleggingen of met betrekking tot reparaties, onderhoud of verbeteringen.

Reëlewaardemodel

- 269 Naast de informatie die op grond van alinea 268 moet worden verstrekt, moet een entiteit die het in de alinea's 33-55 van IAS 40 beschreven reëlewaardemodel toepast ook een aansluiting opnemen (vergelijkende informatie is niet vereist) tussen de boekwaarde van vastgoedbeleggingen aan het begin en einde van de verslagperiode, met vermelding van:
- (a) investeringen;
 - (b) verwervingen via bedrijfscombinaties;
 - (c) activa die zijn geclassificeerd als aangehouden voor verkoop of die zijn opgenomen in een groep activa die wordt afgestoten en die is geclassificeerd als aangehouden voor verkoop overeenkomstig IFRS 5, en andere vervreemdingen;
 - (d) nettowinsten of -verliezen als gevolg van aanpassingen van de reële waarde;
 - (e) herclassificaties naar en van voorraden en door de eigenaar gebruikt vastgoed; en
 - (f) overige veranderingen.
- 270 In de uitzonderlijke gevallen waarnaar in alinea 53 van IAS 40 wordt verwezen, moeten, wanneer een entiteit een vastgoedbelegging met behulp van het kostprijsmodel in IAS 16 of in IFRS 16 waardeert, in de op grond van alinea 269 vereiste aansluiting de bedragen met betrekking tot die vastgoedbelegging afzonderlijk worden vermeld van de bedragen die op andere vastgoedbeleggingen betrekking hebben. Daarnaast moet een entiteit het volgende vermelden:
- (a) een beschrijving van de vastgoedbelegging; en
 - (b) een verklaring van de reden waarom de reële waarde niet betrouwbaar kan worden bepaald.

Kostprijsmodel

- 271 Naast de informatie die op grond van alinea 268 moet worden verstrekt, moet een entiteit die het in alinea 56 van IAS 40 beschreven kostprijsmodel toepast, het volgende vermelden:
- (a) de gebruikte afschrijvingsmethoden;

- (b) de gebruiksduur of toegepaste afschrijvingspercentages;
- (c) de brutoboekwaarde en de geaccumuleerde afschrijving (samengevoegd met de geaccumuleerde bijzondere waardeverminderingverliezen) aan het begin en einde van de verslagperiode; en
- (d) een aansluiting (vergelijkende informatie is niet vereist) van de boekwaarde van de vastgoedbelegging aan het begin en einde van de periode, met vermelding van:
 - (i) investeringen;
 - (ii) verwervingen via bedrijfscombinaties;
 - (iii) activa die zijn geclassificeerd als aangehouden voor verkoop of die zijn opgenomen in een groep activa die wordt afgestoten en die is geclassificeerd als aangehouden voor verkoop overeenkomstig IFRS 5, en andere vervreemdingen;
 - (iv) afschrijvingen;
 - (v) het bedrag van de bijzondere waardeverminderingverliezen die tijdens de periode zijn opgenomen en het bedrag van de bijzondere waardeverminderingverliezen die tijdens de periode zijn teruggenomen overeenkomstig IAS 36;
 - (vi) herclassificaties naar en van voorraden en door de eigenaar gebruikt vastgoed; en
 - (vii) overige veranderingen;
- (e) de reële waarde van vastgoedbeleggingen. Indien een entiteit in de uitzonderlijke gevallen die in alinea 53 van IAS 40 zijn beschreven, de reële waarde van de vastgoedbelegging niet betrouwbaar kan bepalen, moet zij het volgende vermelden:
 - (i) een beschrijving van de vastgoedbelegging;
 - (ii) een verklaring van de reden waarom de reële waarde niet betrouwbaar kan worden bepaald; en
 - (iii) indien mogelijk, de bandbreedte van schattingen waarbinnen de reële waarde hoogstwaarschijnlijk ligt.

IAS 41 *Landbouw*

Algemeen

- 272 Een entiteit moet een beschrijving geven van elke groep biologische activa.
- 273 Een entiteit moet een aansluiting (vergelijkende informatie is niet vereist) presenteren van wijzigingen in de boekwaarde van biologische activa tussen het begin en het einde van de lopende verslagperiode. De aansluiting moet het volgende vermelden:
- (a) de winst of het verlies uit wijzigingen in de reële waarde minus verkoopkosten;
 - (b) vermeerderingen als gevolg van aankopen;
 - (c) verminderingen die toerekenbaar zijn aan verkopen en biologische activa die zijn geclassificeerd als aangehouden voor verkoop (of die zijn opgenomen in een groep activa die wordt afgestoten en die is geclassificeerd als aangehouden voor verkoop) overeenkomstig IFRS 5;
 - (d) verminderingen als gevolg van oogst;
 - (e) vermeerderingen als gevolg van bedrijfscombinaties;
 - (f) nettowisselkoersverschillen die voortvloeien uit de omrekening van de jaarrekening in een andere presentatievaluta en uit de omrekening van een buitenlandse activiteit in de presentatievaluta van de verslaggevende entiteit; en
 - (g) overige veranderingen.

Aanvullende informatieverschaffing voor biologische activa waarvan de reële waarde niet betrouwbaar kan worden bepaald

- 274 Indien een entiteit biologische activa waardeert tegen hun kostprijs min de geaccumuleerde afschrijving en geaccumuleerde bijzondere waardeverminderingverliezen (zie alinea 30 van IAS 41 *Landbouw*) aan het eind van de verslagperiode, moet de entiteit voor deze biologische activa het volgende vermelden:

- (a) een beschrijving van de biologische activa;
- (b) een verklaring van de reden waarom de reële waarde niet betrouwbaar kan worden bepaald;
- (c) de gebruikte afschrijvingsmethode;
- (d) de gebruiksduur of toegepaste afschrijvingspercentages; en
- (e) de brutoboekwaarde en de geaccumuleerde afschrijving (samengevoegd met de geaccumuleerde bijzondere waardeverminderingsverliezen) aan het begin en einde van de periode.

Overheidssubsidies

275 Een entiteit moet het volgende vermelden in verband met de agrarische activiteiten waarop IAS 41 van toepassing is:

- (a) de aard en omvang van overheidssubsidies die in de jaarrekening zijn opgenomen; en
- (b) niet- vervulde voorwaarden en andere voorwaardelijke gebeurtenissen die verband houden met overheidssteun en niet in winst of verlies zijn opgenomen.

Overige informatieverschaffing

276 Een entiteit die deze standaard toepast, hoeft IFRS 8 niet toe te passen. Indien een entiteit die deze standaard toepast, ervoor opteert informatie over segmenten te vermelden die niet aan IFRS 8 voldoet, mag zij deze informatie niet als gesegmenteerde informatie bestempelen. Een entiteit die dit soort informatie verschaft, moet de grondslag voor het opstellen en verschaffen van die informatie beschrijven. Een entiteit die ervoor kiest om IFRS 8 toe te passen, moet daarvan alle vereisten inzake informatieverschaffing toepassen en moet verklaren dat zij IFRS 8 heeft toegepast.

Bijlage A – Ingangsdatum en overgang

Deze bijlage is een integraal onderdeel van deze standaard.

- A1 Een entiteit mag ervoor kiezen om deze standaard toe te passen op verslagperioden die op of na 1 januari 2027 aanvangen. Eerdere toepassing is toegestaan. Als een entiteit ervoor kiest deze standaard toe te passen, moet zij dit feit vermelden. Overeenkomstig alinea 14 moet een entiteit, indien zij deze standaard toepast in de lopende verslagperiode maar niet in de onmiddellijk voorafgaande periode, vergelijkende informatie (d.w.z. informatie voor de voorafgaande periode) verschaffen voor alle in de jaarrekening van de lopende periode gerapporteerde bedragen, tenzij deze standaard of een andere IFRS-standaard voor jaarrekeningen anderszins toestaat of voorschrijft.

IFRS 18 *Presentatie en toelichting in de jaarrekening*

- A2 IFRS 18 *Presentatie en toelichting in de jaarrekening*, uitgegeven in april 2024, vervangt IAS 1 *Presentatie van de jaarrekening*. IFRS 18 is van toepassing op jaarlijkse verslagperioden die op 1 januari 2027 aanvangen en eerdere toepassing is toegestaan.
- A3 Een entiteit die ervoor kiest deze standaard toe te passen voor een eerdere verslagperiode dan de verslagperiode waarin zij voor het eerst IFRS 18 toepast, moet de alinea's B2-B19 van Bijlage B toepassen in plaats van de alinea's 128-163 (onder het subkopje IFRS 18 *Presentatie en toelichting in de jaarrekening*), de alinea's 173-177 en 182 en 183 (onder het subkopje IAS 8 *Grondslag voor de opstelling van de jaarrekening*) en alinea 246(m) (onder het subkopje IAS 34 *Tussentijdse financiële verslagen*). Indien die entiteit ook IAS 33 *Winst per aandeel* toepast, moet zij de alinea's 73 en 73A van IAS 33 toepassen in plaats van de alinea's 73B en 73C van IAS 33 (gewijzigd door IFRS 18).

Wijzigingen in IAS 21 *De gevolgen van wisselkoerswijzigingen*

- A4 *Gebrek aan inwisselbaarheid*, uitgegeven in augustus 2023, wijzigde IAS 21 *De gevolgen van wisselkoerswijzigingen* door nieuwe vereisten inzake informatieverschaffing toe te voegen in de alinea's 57A en 57B in IAS 21. De wijzigingen in IAS 21 zijn van toepassing op jaarlijkse verslagperioden die op of na 1 januari 2025 aanvangen, en eerdere toepassing is toegestaan. Indien een entiteit deze standaard toepast voor een jaarlijkse verslagperiode die vóór 1 januari 2025 aanvangt en de wijzigingen in IAS 21 niet heeft toegepast, hoeft zij de alinea's 221-224 niet toe te passen.

Wijzigingen in IFRS 9 Financiële instrumenten en IFRS 7 Financiële instrumenten: informatieverschaffing

- A5 *Wijzigingen van de classificatie en waardering van financiële instrumenten*, uitgegeven in mei 2024, heeft de alinea's 56A-56C toegevoegd. De wijzigingen zijn van toepassing op jaarlijkse verslagperioden die op of na 1 januari 2026 aanvangen, en eerdere toepassing is toegestaan. Indien een entiteit deze standaard toepast voor een jaarlijkse verslagperiode die vóór 1 januari 2026 aanvangt en de wijzigingen in de toepassingsleidraad voor hoofdstuk 4.1 van IFRS 9 *Financiële instrumenten* (Classificatie van financiële activa) niet heeft toegepast voor die eerdere periode, hoeft zij de alinea's 56A-56C niet toe te passen.
- A6 *Contracten die verwijzen naar van de natuur afhankelijke elektriciteit ("nature-dependent electricity")*, uitgegeven in december 2024, wijzigde IFRS 9 en IFRS 7, door nieuwe vereisten inzake informatieverschaffing toe te voegen in de alinea's 30A-30C van IFRS 7. Deze wijzigingen voegden de alinea's 64A-64C toe en wijzigden alinea 42 van deze standaard. Overeenkomstig alinea 4(c) van deze standaard, zijn de overgangsverplichtingen voor de alinea's 64A-64C vermeld in de alinea's 44OO-44PP van IFRS 7. Een entiteit moet deze wijzigingen toepassen als zij de wijzigingen van IFRS 9 toepast. De wijzigingen in IFRS 9 en IFRS 7 zijn van toepassing op jaarlijkse verslagperioden die op of na 1 januari 2026 aanvangen, en eerdere toepassing is toegestaan. Indien een entiteit deze standaard toepast voor een jaarlijkse verslagperiode die vóór 1 januari 2026 aanvangt en de wijzigingen in IAS 9 niet heeft toegepast, hoeft zij de alinea's 64A-64C niet toe te passen.

Bijlage B – Vereisten inzake informatieverschaffing indien een entiteit IFRS 19 toepast voordat zij IFRS 18 toepast

Deze bijlage is een integraal onderdeel van deze standaard.

- B1 Een entiteit die ervoor kiest deze standaard toe te passen voor een eerdere verslagperiode dan de verslagperiode waarin zij voor het eerst IFRS 18 *Presentatie en toelichting in de jaarrekening* toepast, moet de alinea's B2-B19 toepassen in plaats van de alinea's 128-163 (onder het subkopje IFRS 18 *Presentatie en toelichting in de jaarrekening*), de alinea's 173-177 en 182 en 183 (onder het subkopje IAS 8 *Grondslag voor de opstelling van de jaarrekening*) en alinea 246(m) (onder het subkopje IAS 34 *Tussentijdse financiële verslagen*). IFRS 18 vervangt IAS 1 *Presentatie van de jaarrekening* voor jaarlijkse verslagperiodes die aanvangen op of na 1 januari 2027. De alinea's B2-B19 bevatten de vereisten inzake informatieverschaffing voor een entiteit die IAS 1 en deze standaard toepast.

Getrouw beeld en naleving van IFRS-standaarden voor jaarrekeningen

- B2 Indien een entiteit overeenkomstig alinea 19 van IAS 1 afwijkt van een vereiste van een IFRS-standaard voor jaarrekeningen, moet zij het volgende vermelden:
- (a) dat het management heeft besloten dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de financiële positie, de financiële prestaties en de kasstromen van de entiteit;
 - (b) dat zij de toepasselijke IFRS-standaarden voor jaarrekeningen heeft nageleefd, maar dat een bepaald vereiste niet is nageleefd teneinde een getrouw beeld te bewerkstelligen;
 - (c) de naam van de IFRS-standaard voor jaarrekeningen waarvan de entiteit is afgeweken; de aard van de afwijking, met vermelding van de verwerkingswijze die de IFRS-standaard voor jaarrekeningen zou vereisen; de reden waarom een dergelijke verwerkingswijze in de gegeven omstandigheden dermate misleidend zou zijn dat deze in strijd zou zijn met het doel van de jaarrekening zoals dat in het *Conceptual Framework for Financial Reporting (Conceptual Framework)* is uiteengezet, en de gehanteerde verwerkingswijze; en
 - (d) voor elke verslagperiode: de financiële impact van de afwijking op iedere post in de jaarrekening zoals die bij naleving van het vereiste in de jaarrekening zou zijn gerapporteerd.
- B3 Als een entiteit in een vorige verslagperiode is afgeweken van een vereiste in een IFRS-standaard voor jaarrekeningen en die afwijking gevolgen heeft voor de bedragen die in de jaarrekening over de lopende periode zijn opgenomen, moet zij de informatie verschaffen die in de alinea's B2(c) en B2(d) is vermeld.
- B4 In de uitzonderlijke omstandigheden waarin het management tot de conclusie komt dat de naleving van een vereiste in een IFRS-standaard voor jaarrekeningen dermate misleidend zou zijn dat dit in strijd zou zijn met het doel van de jaarrekening zoals dat in het *Conceptual Framework* is uiteengezet, maar de relevante regelgeving de afwijking van dat vereiste verbiedt, moet de entiteit de waargenomen misleidende aspecten van de naleving tot een minimum beperken door de volgende informatie te verschaffen:
- (a) de naam van de IFRS-standaard voor jaarrekeningen in kwestie, de aard van het vereiste en de reden waarom het management tot de conclusie is gekomen dat de naleving van dat vereiste in de gegeven omstandigheden dermate misleidend is dat dit in strijd is met het doel van de jaarrekening zoals dat in het *Conceptual Framework* is uiteengezet; en
 - (b) voor elke verslagperiode: de door het management noodzakelijk geachte aanpassingen van de posten in de jaarrekening om een getrouw beeld te bewerkstelligen.

Wijziging in de grondslagen voor financiële verslaggeving, retroactieve aanpassing of herclassificatie

- B5 Als een entiteit een aanvullend overzicht van de financiële positie overeenkomstig alinea 40A van IAS 1 moet presenteren, moet zij de op grond van de alinea's B6-B7, 178-181 en 186 vereiste informatie verschaffen. Zij hoeft evenwel geen bijbehorende toelichtingen bij het openingsoverzicht van de financiële positie aan het begin van de voorgaande periode te presenteren.

- B6 Als een entiteit de presentatie of classificatie van posten in haar jaarrekening wijzigt, moet zij de vergelijkende bedragen herclassificeren, tenzij dit praktisch niet haalbaar is. Als een entiteit vergelijkende bedragen herclassificeert, moet zij de volgende informatie verschaffen (inclusief vanaf het begin van de voorgaande periode):
- (a) de aard van de herclassificatie;
 - (b) het bedrag van elke post of categorie van posten die is geherclassificeerd; en
 - (c) de reden voor de herclassificatie.
- B7 Indien een herclassificatie van vergelijkende bedragen praktisch niet haalbaar is, moet een entiteit de volgende informatie verschaffen:
- (a) de reden waarom de bedragen niet zijn geherclassificeerd; en
 - (b) de aard van de aanpassingen die zouden zijn uitgevoerd indien de bedragen wel waren geherclassificeerd.

Recht om de afwikkeling met ten minste twaalf maanden uit te stellen

- B8 Bij de toepassing van de alinea's 69-75 van IAS 1 kan een entiteit uit leenovereenkomsten voortvloeiende verplichtingen als langlopend classificeren wanneer het recht van de entiteit om de afwikkeling van die verplichtingen uit te stellen, afhankelijk is van de naleving van convenanten door de entiteit binnen twaalf maanden na de verslagperiode (zie alinea 72B(b) van IAS 1). In dergelijke situaties moet de entiteit in de toelichting informatie verschaffen die gebruikers van jaarrekeningen in staat stelt inzicht te krijgen in het risico dat de verplichtingen binnen twaalf maanden na de verslagperiode terugbetaalbaar zouden kunnen worden, met inbegrip van:
- (a) informatie over de convenanten (inclusief de aard van de convenanten en de vraag wanneer de entiteit verplicht is deze na te leven) en de boekwaarde van gerelateerde verplichtingen;
 - (b) feiten en omstandigheden, in voorkomend geval, die erop wijzen dat de entiteit moeilijkheden kan ondervinden bij de naleving van de convenanten, bijvoorbeeld wanneer de entiteit tijdens of na de verslagperiode heeft gehandeld om een mogelijke inbreuk te voorkomen of te beperken. Dergelijke feiten en omstandigheden kunnen ook het feit omvatten dat de entiteit de convenanten niet zou hebben nageleefd indien deze op basis van de omstandigheden van de entiteit aan het einde van de verslagperiode op naleving moesten worden beoordeeld.

Informatie die in het overzicht van de financiële positie of in de toelichting moet worden opgenomen

- B9 Een entiteit moet voor de volgende posten verdere subclassificaties ofwel in het overzicht van de financiële positie presenteren, ofwel in de toelichting vermelden:
- (a) materiële vaste activa worden overeenkomstig IAS 16 *Materiële vaste activa* opgesplitst in categorieën;
 - (b) vorderingen worden opgesplitst in vorderingen van handelscliënten, vorderingen van verbonden partijen, vooruitbetalingen en overige bedragen;
 - (c) voorraden worden overeenkomstig IAS 2 *Vorraden* opgesplitst in categorieën zoals handelswaar, productievoorraden, materialen, onderhanden werk en gereed product;
 - (d) handelsschulden worden overeenkomstig IAS 7 *Het kasstroomoverzicht* opgesplitst om afzonderlijk de bedragen van deze schulden te bepalen die deel uitmaken van financieringsovereenkomsten met leveranciers;
 - (e) voorzieningen worden opgesplitst in voorzieningen voor personeelsbeloningen en andere posten; en
 - (f) kapitaal en reserves worden opgesplitst in verschillende categorieën, zoals gestort kapitaal, agio en reserves.
- B10 Een entiteit moet de volgende informatie hetzij in het overzicht van de financiële positie of in het mutatieoverzicht van het eigen vermogen presenteren, hetzij in de toelichting vermelden:
- (a) voor elke categorie van aandelenkapitaal:

- (i) het aantal toegestane aandelen;
 - (ii) het aantal uitgegeven, volgestorte aandelen en het aantal uitgegeven, niet-volgestorte aandelen;
 - (iii) de nominale waarde per aandeel, of de vermelding dat de aandelen geen nominale waarde hebben;
 - (iv) een aansluiting (vergelijkende informatie is niet vereist) tussen het aantal aandelen in omloop aan het begin en aan het eind van de periode;
 - (v) de rechten, voorkeurrechten en beperkingen die aan die categorie zijn verbonden, inclusief beperkingen op de uitkering van dividenden en de terugbetaling van kapitaal;
 - (vi) aandelen van de entiteit die worden aangehouden door de entiteit of door haar dochterondernemingen of geassocieerde deelnemingen; en
 - (vii) aandelen die gereserveerd zijn voor uitgifte bij de uitoefening van opties of in het kader van overeenkomsten voor de verkoop van aandelen, met inbegrip van de voorwaarden en bedragen; en
- (b) een beschrijving van de aard en het doel van elke reserve binnen het eigen vermogen.
- B11 Een entiteit zonder aandelenkapitaal, zoals een vennootschap zonder rechtspersoonlijkheid of een trust, moet in haar verslaggeving informatie verschaffen die equivalent is aan de informatie die in alinea B10(a) is vereist. De informatie moet voor elke categorie van aandelenbelangen de mutaties tijdens de periode weergeven, alsmede de rechten, voorkeurrechten en beperkingen die aan elke categorie van aandelenbelangen verbonden zijn.

Mutatieoverzicht van het eigen vermogen

- B12 Een entiteit moet, hetzij in het mutatieoverzicht van het eigen vermogen, hetzij in de toelichting, het bedrag presenteren van dividenden die zijn opgenomen als uitkeringen aan eigenaars tijdens de periode (in totaal of per aandeel), afzonderlijk voor gewone aandelen en andere aandelen.

Informatieverschaffing over de grondslagen voor financiële verslaggeving

- B13 Een entiteit moet informatie van materieel belang over de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving vermelden.
- B14 Een entiteit moet, samen met van materieel belang zijnde grondslagen voor financiële verslaggeving of elders in de toelichting, naast de oordelen inzake schattingen (zie alinea B15) ook de oordelen vermelden die het management zich heeft gevormd bij de toepassing van de door de entiteit gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en die het meest significante effect hebben op de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Voorbeelden van oordelen waarvan het nodig kan zijn dat een entiteit die vermeldt, zijn onder meer die voor het bepalen van:
- (a) geëigende categorieën van activa en verplichtingen waarvoor informatie over waarderingen tegen reële waarde moet worden verschaft;
 - (b) dat de entiteit zeggenschap uitoefent over een andere entiteit;
 - (c) dat de entiteit gezamenlijke zeggenschap uitoefent over of invloed van betekenis heeft in een andere entiteit;
 - (d) het type gezamenlijke overeenkomst (d.w.z. gezamenlijke bedrijfsactiviteit of joint venture) wanneer de overeenkomst via een afzonderlijk vehikel is gestructureerd; en
 - (e) dat de entiteit een beleggingsentiteit is.

Bronnen van schattingsonzekerheden

- B15 Een entiteit moet informatie verschaffen over de veronderstellingen betreffende de toekomst en andere belangrijke bronnen van schattingsonzekerheden aan het eind van de verslagperiode die een wezenlijk risico

in zich dragen van een materiële aanpassing van de boekwaarde van activa en verplichtingen in het volgende boekjaar. Met betrekking tot die activa en verplichtingen moet de toelichting de volgende gegevens bevatten:

- (a) hun aard; en
- (b) hun boekwaarde aan het eind van de verslagperiode.

B16 De informatie die op grond van alinea B15 moet worden verstrekt, is niet vereist voor activa en verplichtingen die een significant risico in zich dragen dat hun boekwaarde in het volgende boekjaar materieel verandert indien ze aan het eind van de verslagperiode tegen reële waarde worden gewaardeerd op basis van een op een actieve markt genoteerde prijs voor een identiek actief of een identieke verplichting. Dergelijke reële waarden zouden in het volgende boekjaar materieel kunnen veranderen, maar deze veranderingen zouden niet voortvloeien uit veronderstellingen of andere bronnen van schattingsonzekerheden aan het eind van de verslagperiode.

Overige informatieverstopping

B17 Een entiteit moet in de toelichting de volgende informatie verstopping:

- (a) het bedrag van dividenden die vóór de datum waarop de jaarrekening werd goedgekeurd, voor publicatie zijn voorgesteld of gedeclareerd, maar die tijdens de periode nog niet als uitkering aan eigenaars zijn verwerkt, en het daaraan gerelateerde bedrag per aandeel; en
- (b) het bedrag van enigerlei cumulatief preferente dividenden dat nog niet is opgenomen.

B18 Indien niet elders in de jaarrekening vervat, moet een entiteit de volgende informatie verstopping:

- (a) het domicilie en de rechtsvorm van de entiteit, het land van oprichting en het adres van haar statutaire zetel (of hoofdvestiging, indien verschillend van de statutaire zetel); en
- (b) een beschrijving van de aard van de activiteiten van de entiteit en haar voornaamste bedrijvigheden.

Vereisten inzake informatieverstopping in IAS 1 die van toepassing blijven

B19 Een entiteit moet de vereisten inzake informatieverstopping uit de alinea's 15, 17(c), 25, 31, 36, 51, 53, 92, 94, 99, 103, 106(d), 110, 112 en 113 van IAS 1 toepassen.

Bijlage C – Wijzigingen in andere IFRS-standaarden voor jaarrekeningen

Deze bijlage bevat wijzigingen in andere IFRS-standaarden voor jaarrekeningen. Een entiteit moet deze wijzigingen toepassen als zij IFRS 19 toepast.

IFRS 1 Eerste toepassing van International Financial Reporting Standards

De alinea's 4B en D2 van IFRS 1 worden gewijzigd.

Toepassingsgebied

- ...
- 4B Wanneer een entiteit er overeenkomstig alinea 4A niet voor kiest deze IFRS toe te passen, moet zij niettemin, naast de vereisten inzake informatievervalsing in IAS 8, ook de vereisten inzake informatievervalsing in de alinea's 23A en 23B van IFRS 1 toepassen. Een entiteit die IFRS 19 *Dochterondernemingen zonder publieke verantwoordingsplicht: Informatievervalsing* toepast, moet in plaats daarvan de vereisten inzake informatievervalsing in de alinea's 22 en 23 en 173-187 van IFRS 19 toepassen.
- ...

Bijlage D Vrijstellingen van andere IFRSs

...

Op aandelen gebaseerde betalingstransacties

- D2 Een eerste toepasser wordt aangemoedigd, maar is niet verplicht, om IFRS 2 *Op aandelen gebaseerde betalingen* toe te passen op eigenvermogensinstrumenten die op of vóór 7 november 2002 werden toegekend. Een eerste toepasser wordt tevens aangemoedigd, maar is niet verplicht, om IFRS 2 toe te passen op eigenvermogensinstrumenten die na 7 november 2002 werden toegekend en die onvoorwaardelijk werden a) vóór de datum van de overgang naar IFRSs of, indien dit later in de tijd is, b) vóór 1 januari 2005. Indien een eerste toepasser er echter voor kiest om IFRS 2 op dergelijke eigenvermogensinstrumenten toe te passen, dan is dit alleen toegestaan indien de entiteit de reële waarde van die eigenvermogensinstrumenten per de waardingsdatum, overeenkomstig de definitie in IFRS 2, openbaar heeft gemaakt. Voor alle toekenningen van eigenvermogensinstrumenten waarop IFRS 2 niet is toegepast (bijvoorbeeld eigenvermogensinstrumenten die op of vóór 7 november 2002 werden toegekend), moet een eerste toepasser niettemin de informatie verschaffen die op grond van de alinea's 44 en 45 van IFRS 2 vereist is. Een entiteit die IFRS 19 *Dochterondernemingen zonder publieke verantwoordingsplicht: Informatievervalsing* toepast, moet in plaats daarvan de door alinea 31 van IFRS 19 vereiste informatie verschaffen. Indien een eerste toepasser de voorwaarden aanpast van een toekenning van eigenvermogensinstrumenten waarop IFRS 2 niet is toegepast, dan is de entiteit niet verplicht om de alinea's 26-29 van IFRS 2 toe te passen indien de aanpassing plaatsvond vóór de datum van de overgang naar IFRSs.

IFRS 5 Vaste activa aangehouden voor verkoop en beëindigde bedrijfsactiviteiten

De alinea's 5B, 12, 26A en 38 van IFRS 5 worden gewijzigd.

Toepassingsgebied

- ...
- 5B Deze IFRS specificeert welke informatie moet worden verstrekt met betrekking tot als aangehouden voor verkoop geclassificeerde vaste activa (of groepen activa die worden afgestoten) of beëindigde bedrijfsactiviteiten. De informatievereisten in andere IFRSs zijn niet op dergelijke activa (of groepen activa die worden afgestoten) van toepassing, tenzij deze IFRSs het volgende vereisen:
- (a) specifieke informatie met betrekking tot als aangehouden voor verkoop geclassificeerde vaste activa (of groepen activa die worden afgestoten) of beëindigde bedrijfsactiviteiten; of
 - (b) informatie met betrekking tot de waardering van niet binnen het toepassingsgebied van de waarderingsvereisten van IFRS 5 vallende activa en verplichtingen binnen een groep activa die wordt afgestoten, mits deze informatie nog niet elders in de toelichting bij de jaarrekening is verstrekt.
- Het kan noodzakelijk zijn aanvullende informatie met betrekking tot als aangehouden voor verkoop geclassificeerde vaste activa (of groepen activa die worden afgestoten) of beëindigde bedrijfsactiviteiten te verschaffen om te voldoen aan de vereisten inzake informatieverschaffing van IFRS 18 en de vereisten van IAS 8 *Grondslag voor de opstelling van de jaarrekening*, en met name de alinea's 6A en 31A van IAS 8. Een entiteit die IFRS 19 *Dochterondernemingen zonder publieke verantwoordingsplicht: Informatieverschaffing* toepast, moet alinea 182 van IFRS 19 toepassen in plaats van alinea 31 van IFRS 8.
- ...

Classificatie van vaste activa (of groepen activa die worden afgestoten) als aangehouden voor verkoop of als aangehouden voor uitkering aan eigenaars

- ...
- 12 Indien aan de in alinea's 7 en 8 vermelde criteria wordt voldaan na het einde van de verslagperiode, mag een entiteit een vast actief (of groep activa die wordt afgestoten) niet classificeren als aangehouden voor verkoop in de jaarrekening bij publicatie. Indien echter aan deze criteria wordt voldaan na het einde van de verslagperiode maar voordat de jaarrekening voor publicatie is goedgekeurd, moet de entiteit de in alinea 41(a), (b) en (d) gespecificeerde informatie in de toelichting vermelden. Een entiteit die IFRS 19 *Dochterondernemingen zonder publieke verantwoordingsplicht: Informatieverschaffing* toepast, moet in plaats daarvan de in alinea 38 van IFRS 19 gespecificeerde informatie verschaffen.
- ...

Waardering van vaste activa (of groepen activa die worden afgestoten) die zijn geclassificeerd als aangehouden voor verkoop

- ...
- Wijzigingen in een plan tot verkoop of in een plan tot uitkering aan eigenaars**
- ...
- 26A Indien een entiteit een actief (of groep activa die wordt afgestoten) rechtstreeks herclassificeert van aangehouden voor verkoop naar aangehouden voor uitkering aan eigenaars, dan wel rechtstreeks herclassificeert van aangehouden voor uitkering aan eigenaars naar aangehouden voor verkoop, dan wordt de wijziging in de classificatie als een voortzetting van het oorspronkelijke plan tot afstoting aangemerkt. De entiteit:

- (a) mag de leidraden in de alinea's 27-29 niet toepassen bij de administratieve verwerking van deze wijziging. De entiteit moet de in deze IFRS vervatte vereisten inzake classificatie, presentatie en waardering toepassen welke op de nieuwe afstotingsmethode toepasselijk zijn. Een entiteit die IFRS 19 *Dochterondernemingen zonder publieke verantwoordingsplicht: Informatieverschaffing* toepast, moet de vereisten inzake informatieverschaffing in IFRS 19 toepassen in plaats van de vereisten inzake informatieverschaffing van deze IFRS.

...

Presentatie en informatieverschaffing

...

Vast actief of groep activa die wordt afgestoten, geclassificeerd als aangehouden voor verkoop

- 38 Een entiteit moet een vast actief dat is geclassificeerd als aangehouden voor verkoop en de activa van een groep activa die wordt afgestoten en die is geclassificeerd als aangehouden voor verkoop, afzonderlijk van andere activa in het overzicht van de financiële positie presenteren. De verplichtingen van een groep activa die worden afgestoten en die zijn geclassificeerd als aangehouden voor verkoop, moeten afzonderlijk van andere verplichtingen in het overzicht van de financiële positie worden gepresenteerd. Deze activa en verplichtingen mogen niet worden gesaldeerd en gepresenteerd als een enkelvoudig bedrag. De belangrijkste categorieën activa en verplichtingen die zijn geclassificeerd als aangehouden voor verkoop moeten afzonderlijk worden vermeld, hetzij in de toelichting, hetzij in het overzicht van de financiële positie, behoudens het vermeldte in alinea 39 en behoudens wanneer een entiteit IFRS 19 *Dochterondernemingen zonder publieke verantwoordingsplicht: Informatieverschaffing* toepast. Een entiteit moet alle geaccumuleerde baten en lasten die in de overige onderdelen van het totaalresultaat zijn verwerkt, afzonderlijk presenteren, wanneer zij betrekking hebben op een vast actief (of een groep activa die wordt afgestoten) dat is geclassificeerd als aangehouden voor verkoop.

IFRS 13 Waardering tegen reële waarde

De alinea's 7 en 66 van IFRS 13 worden gewijzigd. Nieuwe tekst is onderstreept.

Toepassingsgebied

- 7 De informatie die op grond van deze IFRS – of, voor entiteiten die IFRS 19 *Dochterondernemingen zonder publieke verantwoordingsplicht: Informatieverschaffing* toepassen, van de alinea's 95-97 van IFRS 19 – moet worden verschaft, is niet vereist voor:

...

Waardering

Waarderingstechnieken

- 66 Herzieningen die voortvloeien uit een wijziging van de waarderingstechniek of de toepassing ervan, moeten worden verwerkt als een schattingswijziging overeenkomstig IAS 8. De in IAS 8 (of in IFRS 19 *Dochterondernemingen zonder publieke verantwoordingsplicht: Informatieverschaffing* voor een entiteit die

IFRS 19 toepast) beschreven informatieverschaffing voor een schattingswijziging is evenwel niet vereist voor herzieningen die voortvloeien uit een wijziging van een waarderingstechniek of de toepassing ervan.

IFRS 17 Verzekeringscontracten

Alinea C3(a) van IFRS 17 wordt gewijzigd.

Bijlage C **Ingangsdatum en overgang**

...

Overgang

- C3 Tenzij dit praktisch niet haalbaar is of alinea C5A van toepassing is, moet een entiteit IFRS 17 ook retroactief toepassen, met dien verstande dat:
- (a) een entiteit niet verplicht is de kwantitatieve informatie te presenteren die vereist is op grond alinea 28(f) van IAS 8 *Grondslag voor de opstelling van de jaarrekening* of, voor entiteiten die IFRS 19 *Dochterondernemingen zonder publieke verantwoordingsplicht: Informatieverschaffing* toepassen, op grond van alinea 178(f) van IFRS 19;
- ...

IFRS 18 Presentatie en toelichting in de jaarrekening

De alinea's C2 en C5 van IFRS 18 worden gewijzigd.
--

Bijlage C **Ingangsdatum en overgang**

...

Overgang

- C2 Een entiteit moet deze standaard retroactief toepassen overeenkomstig IAS 8. De in alinea 28(f) van IAS 8 vermelde kwantitatieve informatie hoeft echter niet te worden gepresenteerd. Een entiteit die IFRS 19 *Dochterondernemingen zonder publieke verantwoordingsplicht: Informatieverschaffing* toepast, hoeft de door alinea 178(f) van IFRS 19 vereiste kwantitatieve informatie niet te presenteren.
- ...
- C5 Indien een entiteit in het eerste jaar van toepassing van deze standaard bij de opstelling van tussentijdse financiële overzichten IAS 34 toepast, moet de entiteit, als onderdeel van de op grond van alinea 16A(a) van IAS 34 vereiste informatie, voor elke post in het overzicht van winst of verlies aansluitingen opnemen voor de vergelijkende perioden die onmiddellijk voorafgaan aan de lopende periode en de cumulatieve lopende perioden. De aansluitingen moeten worden gegeven tussen:
- (a) de gepresenteerde aangepaste bedragen bij toepassing van de grondslagen voor financiële verslaggeving voor de vergelijkende periode en de cumulatieve vergelijkende periode wanneer de entiteit deze standaard toepast; en

- (b) de eerder gepresenteerde bedragen bij toepassing van de grondslagen voor financiële verslaggeving voor de vergelijkende periode en de cumulatieve vergelijkende periode toen de entiteit IAS 1 toepaste.

Een entiteit die IFRS 19 *Dochterondernemingen zonder publieke verantwoordingsplicht: Informatieverschaffing* toepast, moet in plaats daarvan die aansluiting als onderdeel van de door alinea 246(a) van IFRS 19 vereiste informatie verschaffen.

IAS 32 Financiële instrumenten: presentatie

De alinea's 34 en 40 van IAS 32 worden gewijzigd.

Presentatie

...

Ingekochte eigen aandelen (zie tevens alinea TL36)

...

- 34 Het bedrag van de gehouden ingekochte eigen aandelen wordt ofwel afzonderlijk gepresenteerd in het overzicht van de financiële positie of het mutatieoverzicht van het eigen vermogen, ofwel vermeld in de toelichting, overeenkomstig IFRS 18 *Presentatie en toelichting in de jaarrekening*. Een entiteit die IFRS 19 *Dochterondernemingen zonder publieke verantwoordingsplicht: Informatieverschaffing* toepast, moet in plaats daarvan die informatie overeenkomstig IFRS 19 verschaffen. Een entiteit verschaft informatie overeenkomstig IAS 24 *Informatieverschaffing over verbonden partijen* indien zij haar eigenvermogensinstrumenten inkoopt bij verbonden partijen. Een entiteit die IFRS 19 toepast, moet in plaats daarvan die informatie overeenkomstig IFRS 19 verschaffen.

Rente, dividenden, verliezen en winsten (zie tevens alinea TL37)

...

- 40 Dividenden die als last zijn geclassificeerd mogen in het (de) overzicht(en) van het totaalresultaat worden gepresenteerd of in de toelichting worden vermeld als rente op overige verplichtingen of als een afzonderlijke post. Naast de voorschriften van deze standaard moeten de presentatie en vermelding van rente en dividenden geschieden overeenkomstig de vereisten in IFRS 18 en IFRS 7. Een entiteit die IFRS 19 toepast, moet rente en dividenden overeenkomstig de vereisten van IFRS 19 vermelden. In bepaalde omstandigheden kan een entiteit vanwege de verschillen tussen rente en dividenden met betrekking tot aspecten zoals fiscale aftrekbaarheid bepalen dat zij de rentelasten en de dividendlasten afzonderlijk van elkaar in het (de) overzicht(en) van het totaalresultaat zal presenteren. De vermelding van de belastingeffecten verloopt overeenkomstig IAS 12. Een entiteit die IFRS 19 toepast, moet in plaats daarvan die informatie overeenkomstig IFRS 19 verschaffen.

IAS 34 Tussentijdse financiële verslagen

Alinea 10 van IAS 34 wordt gewijzigd.

Inhoud van een tussentijds financieel verslag

...

Vorm en inhoud van tussentijdse financiële overzichten

...

- 10 Indien een entiteit in haar tussentijds financieel verslag een reeks verkorte financiële overzichten publiceert, moeten deze verkorte overzichten ten minste alle kopjes en subtotalen bevatten die in haar recentste jaarrekening zijn opgenomen en de geselecteerde toelichtingen zoals vereist op grond van deze standaard. Bij de opstelling van verkorte financiële overzichten moet een entiteit deze standaard toepassen, alsook de vereisten die zijn opgenomen in de alinea's 41-45 van IFRS 18 en in de alinea's 6A-6N van IAS 8 *Grondslag voor de opstelling van de jaarrekening* of, voor entiteiten die IFRS 19 toepassen, de vereisten in de alinea's 173-175 van IFRS 19 *Dochterondernemingen zonder publieke verantwoordingsplicht: Informatieverschaffing* in plaats van de vereisten in de alinea's 6F, 6G en 6I van IAS 8. Additionele posten of toelichtingen moeten worden opgenomen indien het weglaten ervan de verkorte tussentijdse financiële overzichten misleidend zou maken.

IFRIC 14 IAS 19 – De limiet voor een actief uit hoofde van toegezegde pensioenrechten, minimaal vereiste dekkingsgraden en de wisselwerking hiertussen

Alinea 10 van IFRIC 14 wordt gewijzigd.

Consensus

Beschikbaarheid van een terugbetaling of verlaging van toekomstige bijdragen

...

- 10 Overeenkomstig IAS 8 moet de entiteit informatie verschaffen over de belangrijke bronnen van schattingsonzekerheden op de datum van het overzicht van de financiële positie die een aanmerkelijk risico in zich dragen van een materiële aanpassing van de boekwaarde van het in het overzicht van de financiële positie opgenomen nettoactief of de in het overzicht van de financiële positie opgenomen nettoverplichting. Dit kan onder meer bestaan uit informatie over beperkingen betreffende de actuele realiseerbaarheid van het surplus of informatie over de grondslag die werd gebruikt om het bedrag van het beschikbare economische voordeel te bepalen. Een entiteit die IFRS 19 toepast, moet in plaats daarvan die informatie overeenkomstig IFRS 19 verschaffen.