



Brussel, 20 maart 2025
(OR. en)

7219/25
ADD 1

DRS 15
ECOFIN 298
EF 68

BEGELEIDENDE NOTA

van:	de Europese Commissie
ingekomen:	18 maart 2025
aan:	het secretariaat-generaal van de Raad

nr. Comdoc.:	D105674/01 - ANNEX
--------------	--------------------

Betreft:	Jaarlijkse verbeteringen van IFRS-standaarden voor jaarrekeningen – volume 11 Wijzigingen van IFRS 1, IFRS 7, IFRS 9, IFRS 10 en IAS 7
----------	--

De delegaties vinden hierbij document D105674/01 - ANNEX.

Bijlage: D105674/01 - ANNEX

NL

D105674/01

BIJLAGE

**Jaarlijkse verbeteringen van IFRS-standaarden voor
jaarrekeningen – volume 11**

Wijzigingen van IFRS 1, IFRS 7, IFRS 9, IFRS 10 en IAS 7

Wijzigingen van IFRS 1 *Eerste toepassing van International Financial Reporting Standards*

Alinea 39AK wordt toegevoegd.

Ingangsdatum

- ...
- 39AK *Jaarlijkse verbeteringen van IFRS-standaarden voor jaarrekeningen – volume 11*, uitgegeven in juli 2024, wijzigde de alinea's B5 en B6. Entiteiten moeten deze wijzigingen toepassen op jaarlijkse verslagperioden die op of na 1 januari 2026 aanvangen. Eerdere toepassing is toegestaan. Als een entiteit deze wijzigingen op een eerdere periode toepast, moet zij dit feit vermelden.

Bijlage B

Uitzonderingen op de retroactieve toepassing van andere IFRSs

De alinea's B5 en B6 worden gewijzigd.

Hedge accounting

...

- B5 Een entiteit mag in haar IFRS-openingsoverzicht van de financiële positie geen hedgerelatie weergeven van een type dat overeenkomstig IFRS 9 niet voor hedge accounting in aanmerking komt (er bestaan bijvoorbeeld veel hedgerelaties waarbij het hedge-instrument een opzichzelfstaande geschreven optie of een op nettobasis geschreven optie is, of waarbij de gehedegde positie een nettopositie is in een kasstroomhedge voor een ander risico dan valutarisico) (zie alinea 6.4.1(a) van IFRS 9). Als een entiteit een nettopositie overeenkomstig de voorheen toegepaste GAAP als gehedegde positie heeft aangewezen, mag ze echter een individuele positie binnen die nettopositie, of een nettopositie indien deze aan de vereisten in alinea 6.6.1 van IFRS 9 voldoet, als gehedegde positie overeenkomstig IFRSs aanwijzen, mits zij dit niet later doet dan de datum van de overgang naar IFRSs.
- B6 Indien een entiteit vóór de datum van de overgang naar IFRSs een transactie als een hedge had aangewezen maar de hedge niet voldoet aan de criteria van alinea 6.4.1(b)-(c) van IFRS 9 om voor hedge accounting in aanmerking te komen, moet ze de alinea's 6.5.6 en 6.5.7 van IFRS 9 toepassen om hedge accounting te beëindigen. Transacties die vóór de datum van de overgang naar IFRSs zijn afgesloten, mogen niet retroactief als hedges worden aangewezen.

Wijzigingen van IFRS 7 *Financiële instrumenten: informatieverschaffing*

Alinea 44NN wordt toegevoegd.

Ingangsdatum en overgang

- ...
- 44NN *Jaarlijkse verbeteringen van IFRS-standaarden voor jaarrekeningen – volume 11*, uitgegeven in juli 2024, wijzigde alinea B38. Entiteiten moeten deze wijzigingen toepassen op jaarlijkse verslagperioden die op of na 1 januari 2026 aanvangen. Eerdere toepassing is toegestaan. Als een entiteit deze wijzigingen op een eerdere periode toepast, moet zij dit feit vermelden.

Bijlage B

Toepassingsleidraad

Alinea B38 wordt gewijzigd.

Verwijdering (alinea's 42C tot en met 42H)

...

Winst of verlies bij verwijdering (alinea 42G(a))

- B38 Overeenkomstig alinea 42G(a) moet een entiteit voor financiële activa waarvoor van aanhoudende betrokkenheid van de entiteit sprake is, de winst of het verlies bij verwijdering vermelden. De entiteit moet vermelden of een winst of verlies bij verwijdering is ontstaan omdat de reële waarden van de componenten van het voorheen opgenomen actief (d.w.z. het belang in het verwijderde actief en het door de entiteit behouden belang) verschilden van de reële waarde van het voorheen opgenomen actief als geheel. In een dergelijke situatie moet de entiteit ook vermelden of bij de waarderingen tegen reële waarde is gebruikgemaakt van significante inputs die niet op waarneembare marktgegevens zijn gebaseerd, als omschreven in de alinea's 72 en 73 van IFRS 13.

Wijzigingen van IFRS 9 *Financiële instrumenten*

Hoofdstuk 2 Toepassingsgebied

Alinea 2.1(b)(ii) wordt gewijzigd. Alinea 2.1(b)(i) is niet gewijzigd, maar is hier opgenomen voor het leesgemak.

2.1 Deze standaard moet door alle entiteiten worden toegepast op alle soorten financiële instrumenten, met uitzondering van:

...

(b) rechten en verplichtingen uit hoofde van leaseovereenkomsten waarop IFRS 16 *Leaseovereenkomsten* van toepassing is. Daarbij geldt echter het volgende:

(i) door een lessor opgenomen vorderingen uit hoofde van financiële leases (d.w.z. netto-investeringen in financiële leases) en vorderingen uit hoofde van operationele leases vallen onder de vereisten van deze standaard inzake het niet langer opnemen en bijzondere waardevermindering;

(ii) door een lessee opgenomen leaseverplichtingen vallen onder de vereisten in de alinea's 3.3.1 en 3.3.3 van deze standaard inzake het niet langer opnemen; en

...

Hoofdstuk 5 Waardering

Alinea 5.1.3 wordt gewijzigd. De alinea's 5.1.1 en 5.1.2 zijn niet gewijzigd, maar zijn hier opgenomen voor het leesgemak.

5.1 Eerste waardering

- 5.1.1 Behalve bij handelsvorderingen die binnen het toepassingsgebied van alinea 5.1.3 vallen, moet een entiteit een financieel actief of financiële verplichting bij eerste opname waarderen tegen de reële waarde ervan plus of minus, in het geval van een financieel actief dat, of een financiële verplichting die, niet tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in winst of verlies wordt gewaardeerd, de *transactiekosten* die direct aan de verwerving of uitgifte van het financiële actief of de financiële verplichting kunnen worden toegerekend.
- 5.1.1A Als de reële waarde van het financiële actief of de financiële verplichting bij eerste opname echter verschilt van de transactieprijs, moet een entiteit alinea B5.1.2A toepassen.
- 5.1.2 Indien een entiteit een actief dat administratief op basis van de afwikkelingsdatum wordt verwerkt, na eerste opname tegen geamortiseerde kostprijs waardeert, wordt het actief eerst tegen de reële waarde op de transactiedatum opgenomen (zie de alinea's B3.1.3 tot en met B3.1.6).
- 5.1.3 Ondanks het vereiste in alinea 5.1.1 moet een entiteit handelsvorderingen bij eerste opname tegen het overeenkomstig IFRS 15 bepaalde bedrag waarderen indien de handelsvorderingen geen significante financieringscomponent bevatten overeenkomstig IFRS 15 (of wanneer de entiteit de praktische oplossing overeenkomstig alinea 63 van IFRS 15 toepast).

Hoofdstuk 7 Ingangsdatum en overgang

De alinea's 7.1.14 en 7.2.50 en het subkopje voor alinea 7.2.50 zijn toegevoegd.

7.1 Ingangsdatum

...

- 7.1.14 *Jaarlijkse verbeteringen van IFRS-standaarden voor jaarrekeningen – volume 11*, uitgegeven in juli 2024, wijzigde alinea 2.1(b)(ii), alinea 5.1.3 en bijlage A. Entiteiten moeten deze wijzigingen toepassen op jaarlijkse verslagperioden die op of na 1 januari 2026 aanvangen. Eerdere toepassing is toegestaan. Als een entiteit deze wijzigingen op een eerdere periode toepast, moet zij dit feit vermelden.

...

7.2 Overgang

...

Overgang voor *Jaarlijkse verbeteringen van IFRS-standaarden voor jaarrekeningen – volume 11*

- 7.2.50 Een entiteit moet de door *Jaarlijkse verbeteringen van IFRS-standaarden voor jaarrekeningen – volume 11* aangebrachte wijziging van alinea 2.1(b)(ii) toepassen op leaseverplichtingen die zijn afgelost bij of na het begin van de jaarlijkse verslagperiode waarin de entiteit die wijziging voor het eerst toepast.

Bijlage A

Definities

De laatste alinea van bijlage A wordt gewijzigd. Voetnoten bij de tekst worden niet gereproduceerd.

...

De volgende begrippen zijn gedefinieerd in alinea 11 van IAS 32, bijlage A bij IFRS 7 of bijlage A bij IFRS 13 en worden in deze standaard gebruikt met de in IAS 32, IFRS 7 of IFRS 13 vermelde betekenis:

- (a) kredietrisico;
- (b) eigenvermogensinstrument;
- (c) reële waarde;
- (d) financieel actief;
- (e) financieel instrument; en
- (f) financiële verplichting.

Wijzigingen van IFRS 10 *Geconsolideerde jaarrekening*

Alinea B74 wordt gewijzigd. De alinea's B73 en B75 zijn niet gewijzigd, maar zijn hier opgenomen voor het leesgemak.

Beoordeling van zeggenschap

...

Relatie met andere partijen

- B73 Bij het beoordelen van zeggenschap moet een investeerder rekening houden met de aard van zijn relatie met andere partijen en of die andere partijen voor rekening van de investeerder handelen (d.w.z. of het “de facto agenten” betreft). De bepaling of andere partijen als de facto agenten handelen, vereist oordeelsvorming, waarbij niet alleen met de aard van de relatie, maar ook met de interactie tussen die partijen onderling en van die partijen met de investeerder rekening moet worden gehouden.
- B74 Bij een dergelijke relatie hoeft geen sprake te zijn van een contractuele overeenkomst. Een partij is een de facto agent, wanneer de investeerder de mogelijkheid heeft om die partij opdracht te geven om voor rekening van de investeerder te handelen. Een partij kan ook een de facto agent zijn wanneer degenen die de activiteiten van de investeerder sturen, de mogelijkheid hebben die partij opdracht te geven om voor rekening van de investeerder te handelen. De investeerder moet bij het beoordelen van zeggenschap over een deelneming rekening houden met de besluitvormingsrechten van zijn de facto agent en zijn indirecte blootstelling aan of rechten op veranderlijke opbrengsten via de de facto agent, in combinatie met zijn eigen blootstelling of rechten.
- B75 Hieronder volgen voorbeelden van zulke andere partijen die, gezien de aard van hun relatie, als de facto agenten voor de investeerder zouden kunnen handelen:
- (a) aan de investeerder verbonden partijen;
 - (b) een partij die haar belang in de deelneming heeft ontvangen in de vorm van een bijdrage of lening van de investeerder;
 - (c) een partij die akkoord is gegaan om haar belangen in de deelneming niet te verkopen, over te dragen of te bezwaren zonder voorafgaande goedkeuring van de investeerder (behalve in situaties waarin de investeerder en de andere partij het recht van voorafgaande goedkeuring hebben en de rechten gebaseerd zijn op onderling overeengekomen voorwaarden door bereidwillige onafhankelijke partijen);
 - (d) een partij die haar activiteiten niet kan financieren zonder achtergestelde financiële ondersteuning van de investeerder;
 - (e) een deelneming waarvan de meerderheid van de leden van het bestuursorgaan of waarvan de managers op sleutelposities dezelfde zijn als die van de investeerder;
 - (f) een partij die een nauwe zakelijke relatie met de investeerder heeft, zoals de relatie tussen een professionele dienstverlener en een van zijn belangrijke klanten.

Bijlage C

Ingangsdatum en overgang

Alinea C1E wordt toegevoegd.

Ingangsdatum

- ...
- C1E *Jaarlijkse verbeteringen van IFRS-standaarden voor jaarrekeningen – volume 11*, uitgegeven in juli 2024, wijzigde alinea B74. Entiteiten moeten deze wijzigingen toepassen op jaarlijkse verslagperioden die op of na 1 januari 2026 aanvangen. Eerdere toepassing is toegestaan. Als een entiteit deze wijzigingen op een eerdere periode toepast, moet zij dit feit vermelden.

Wijzigingen van IAS 7 *Het kasstroomoverzicht*

Alinea 37 wordt gewijzigd.

Investerings in dochterondernemingen, geassocieerde deelnemingen en joint ventures

- 37 Bij de administratieve verwerking van een investering in een geassocieerde deelneming, joint venture of dochteronderneming die administratief wordt verwerkt volgens de vermogensmutatiemethode of de kostprijsmethode, moet een investeerder zijn verslaggeving in het kasstroomoverzicht beperken tot de kasstromen tussen zichzelf en de deelneming, bijvoorbeeld tot dividenden en vooruitbetalingen.

Alinea 65 wordt toegevoegd.

Ingangsdatum en overgang

- ...
- 65 *Jaarlijkse verbeteringen van IFRS-standaarden voor jaarrekeningen – volume 11*, uitgegeven in juli 2024, wijzigde alinea 37. Entiteiten moeten deze wijziging toepassen op jaarlijkse verslagperiodes die op of na 1 januari 2026 aanvangen. Eerdere toepassing is toegestaan. Als een entiteit deze wijziging op een eerdere periode toepast, moet zij dit feit vermelden.