

VERORDENING (EG) Nr. 1751/2005 VAN DE COMMISSIE

van 25 oktober 2005

tot wijziging van Verordening (EG) nr. 1725/2003 tot goedkeuring van bepaalde internationale standaarden voor jaarrekeningen overeenkomstig Verordening (EG) nr. 1606/2002 van het Europees Parlement en de Raad wat IFRS 1, IAS 39 en SIC 12 betreft

(Voor de EER relevante tekst)

DE COMMISSIE VAN DE EUROPESE GEMEENSCHAPPEN,

Gelet op het Verdrag tot oprichting van de Europese Gemeenschap,

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

Overwegende hetgeen volgt:

- (1) Bij Verordening (EG) nr. 1725/2003 van de Commissie ⁽²⁾ werd een aantal op 14 september 2002 bestaande internationale standaarden en interpretaties goedgekeurd, met inbegrip van Standing Interpretations Committee interpretatie (SIC) 12 *Consolidatie — Voor een bijzonder doel opgerichte entiteiten („Special purpose entities“)*.
- (2) Op 17 december 2003 heeft de International Accounting Standard Board (IASB) de herziene International Accounting Standard (IAS) 39 *Financiële instrumenten: opname en waardering* gepubliceerd. IAS 39 heeft hoofdzakelijk ten doel de grondslagen vast te stellen voor de opname in de balans en de waardering van financiële activa en financiële verplichtingen. De standaard is door de Europese Commissie goedgekeurd bij Verordening (EG) nr. 2086/2004 van de Commissie ⁽³⁾, met uitzondering van de bepalingen betreffende de gebruikmaking van de mogelijkheid van volledige waardering tegen reële waarde en van sommige bepalingen betreffende de administratieve verwerking van afdekkingstransacties.
- (3) Op 17 december 2004 heeft de IASB wijzigingen in IAS 39 *Financiële instrumenten: opname en waardering — Overgang en eerste opname van financiële activa en financiële verplichtingen* gepubliceerd in het kader van het IASB-initiatief waarmee wordt beoogd het gemakkelijker te maken voor Europese ondernemingen, en met name voor die welke bij de Amerikaanse Securities and Exchange Commission (SEC) geregistreerd zijn, om op de IAS/IFRS over te stappen.
- (4) Op 11 november 2004 heeft het International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC) een wijziging op IFRIC-interpretatie SIC 12 *Toepassingsgebied van SIC 12; Consolidatie — Voor een bijzonder doel opgerichte entiteiten* gepubliceerd. De wijziging heeft betrekking op de thans geldende uitsluiting van regelingen inzake ver-

goedingen na uitdiensttreding en van beloningsregelingen in de vorm van eigen-vermogensinstrumenten van het huidige toepassingsgebied van SIC 12 (alinea 6 van SIC 12). Doel van de wijziging van het toepassingsgebied is de consistentie te verzekeren met de vereisten van IAS 19 *Personeelsbeloningen* en de wijzigingen aan te brengen die voortvloeien uit de recente goedkeuring van IFRS 2 *Op aandelen gebaseerde betalingen* ⁽⁴⁾.

- (5) De Commissie is tot de conclusie gekomen dat de gewijzigde standaard en de gewijzigde interpretatie voldoen aan de criteria die zijn neergelegd in artikel 3, lid 2, van Verordening (EG) nr. 1606/2002. Ook de raadpleging van technische deskundigen ter zake bevestigt dat beide wijzigingen voldoen aan de technische criteria voor de goedkeuring ervan.
- (6) De goedkeuring van de wijzigingen op IAS 39 brengt met zich dat IFRS 1 *Eerste toepassing van International Financial Reporting Standards* moet worden gewijzigd om de samenhang tussen de internationale standaarden voor jaarrekeningen te waarborgen.
- (7) Verordening (EG) nr. 1725/2003 dient derhalve dienovereenkomstig te worden gewijzigd.
- (8) Bij wijze van uitzondering dienen deze wijzigingen in werking te treden vanaf het boekjaar dat aanvangt op of na 1 januari 2005, dat wil zeggen vanaf een tijdstip vóór de bekendmaking van deze verordening. De toepassing met terugwerkende kracht is uitzonderlijk gerechtvaardigd om het makkelijker te maken voor eerste toepassers om hun jaarrekening conform de IAS/IFRS op te stellen.
- (9) De in deze verordening vervatte maatregelen zijn in overeenstemming met het advies van het Regelgevend Comité voor financiële verslaglegging,

HEEFT DE VOLGENDE VERORDENING VASTGESTELD:

Artikel 1

De bijlage bij Verordening (EG) nr. 1725/2003 wordt als volgt gewijzigd:

- 1) De in de bijlage bij deze verordening opgenomen tekst van de Wijzigingen op International Accounting Standard (IAS) 39 *Financiële instrumenten: opname en waardering — Overgang en eerste opname van financiële activa en financiële verplichtingen* wordt ingevoegd.

⁽¹⁾ PB L 243 van 11.9.2003, blz. 1.

⁽²⁾ PB L 261 van 13.10.2003, blz. 1. Verordening laatstelijk gewijzigd bij Verordening (EG) nr. 1073/2005 (PB L 175 van 8.7.2005, blz. 3).

⁽³⁾ PB L 363 van 9.12.2004, blz. 1.

⁽⁴⁾ PB L 41 van 11.2.2005, blz. 1.

- 2) De in de bijlage bij deze verordening opgenomen tekst van de IFRIC-wijziging op SIC 12 *Toepassingsgebied van SIC 12; Consolidatie — Voor een bijzonder doel opgerichte entiteiten* wordt ingevoegd.
- 3) De goedkeuring van de wijzigingen op IAS 39 brengt met zich dat IFRS 1 *Eerste toepassing van International Financial Reporting Standards* wordt gewijzigd om de samenhang tussen de internationale standaarden voor jaarrekeningen te waarborgen.

Artikel 2

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

Zij is van toepassing op elk boekjaar dat uiterlijk aanvangt op of na 1 januari 2005.

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

Gedaan te Brussel, 25 oktober 2005.

Voor de Commissie
Charlie McCREEVY
Lid van de Commissie

BIJLAGE

INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS

IAS 39	Wijzigingen in International Accounting Standard (IAS) 39 <i>Financiële instrumenten: opname en waardering</i> — <i>Overgang en eerste opname van financiële activa en financiële verplichtingen</i>
SIC 12	IFRIC-wijziging op SIC 12 <i>Toepassingsgebied van SIC 12; Consolidatie</i> — <i>Voor een bijzonder doel opgerichte entiteiten</i>

Wijzigingen in IAS 39 Financiële instrumenten: opname en waardering

In de Standaard is alinea 107A toegevoegd.

INGANGSDATUM EN OVERGANG

107A. Niettegenstaande alinea 104 mag een entiteit de vereisten in de laatste zin van alinea TL76, en alinea TL76A, toepassen op de volgende twee wijzen:

- a) prospectief op transacties afgesloten na 25 oktober 2002, of
- b) prospectief op transacties afgesloten na 1 januari 2004.

In bijlage A, Toepassingsleidraad, is alinea TL76A toegevoegd.

Toepassingsleidraad**Waardering (alinea 43 tot en met 70)**

Geen actieve markt: Waarderingstechniek

...

AG76A. De waardering van het financieel actief of de financiële verplichting na eerste opname en de opname van winsten en verliezen na eerste opname dient in overeenstemming te zijn met de vereisten van deze standaard. De toepassing van alinea TL76 kan ertoe leiden dat er geen winst of verlies wordt opgenomen bij de eerste opname van een financieel actief of een financiële verplichting. In een dergelijk geval schrijft IAS 39 voor dat een winst of verlies uitsluitend dient te worden opgenomen na eerste opname voorzover de winst of het verlies voortvloeit uit een wijziging van een factor (waaronder de factor tijd) die marktdeelnemers in overweging zouden nemen bij het bepalen van een prijs.

*Aanhangsel***Wijzigingen in IFRS 1**

De wijzigingen in deze bijlage dienen te worden toegepast voor jaarperiodes die op of na 1 januari 2005 aanvangen. Indien een entiteit IFRS 1 toepast voor een periode die vóór 1 januari 2005 aanvangt, dient zij ook deze wijzigingen voor die periode toe te passen.

A1. IFRS 1 *Eerste toepassing van International Financial Reporting Standards* is als volgt gewijzigd.

In alinea 13 zijn de subalinea's j) en k) als volgt gewijzigd en is subalinea l) ingevoegd (zie onder):

j) ontmantelingsverplichtingen opgenomen in de kostprijs van materiële vaste activa (alinea 25E);

k) lease-overeenkomsten (alinea 25F), en

l) waardering tegen reële waarde van financiële activa of financiële verplichtingen bij eerste opname (alinea 25G).

Na alinea 25F zijn een nieuwe kop en alinea 25G ingevoegd. Deze luiden als volgt:

Waardering van financiële activa of financiële verplichtingen tegen reële waarde

25G Niettegenstaande de vereisten van de alinea's 7 en 9 mag een entiteit de vereisten in de laatste zin van alinea TL76 van IAS 39, en alinea TL76A, toepassen op de volgende twee wijzen:

a) prospectief op transacties afgesloten na 25 oktober 2002, of

b) prospectief op transacties afgesloten na 1 januari 2004.

International Financial Reporting Interpretations Committee**IFRIC***IFRIC-WIJZIGING VAN SIC 12***Toepassingsgebied van SIC 12****Consolidatie — Voor een bijzonder doel opgerichte entiteiten**

REFERENTIES

IAS 19 *Personeelsbeloningen*
IAS 32 *Financiële instrumenten: informatieverstopping en presentatie*
IFRS 2 *Op aandelen gebaseerde betalingen*
SIC 12 *Consolidatie — Voor een bijzonder doel opgerichte entiteiten*

ACHTERGROND

1. Tot deze wijziging van kracht wordt, vallen regelingen inzake vergoedingen na uitdiensttreding en beloningsregelingen in de vorm van eigen-vermogensinstrumenten (SIC-12.6) buiten het toepassingsgebied van SIC 12. Tot IFRS 2 van kracht wordt, vallen dergelijke regelingen binnen het toepassingsgebied van IAS 19 (herziene versie van 2002).
2. IFRS 2 is van kracht voor jaarperioden die aanvangen op of na 1 januari 2005. Het van kracht worden van IFRS 2 leidt wijzigingen in IAS 19 door:
 - a) personeelsbeloningen waarop IFRS 2 van toepassing is niet van toepassing te verklaren, en
 - b) alle verwijzingen naar beloningen in de vorm van eigen-vermogensinstrumenten en beloningsregelingen in de vorm van eigen-vermogensinstrumenten te verwijderen.
3. Voorts vereist IAS 32 dat ingekochte eigen aandelen in mindering worden gebracht op het eigen vermogen. Wanneer IFRS 2 van kracht wordt, zal dit leiden tot wijzigingen in IAS 32; de alinea's 33 en 34 van IAS 32 (in verband met ingekochte eigen aandelen) dienen te worden toegepast op eigen aandelen die zijn aangekocht, verkocht, uitgegeven of ingetrokken in verband met aandelenoptieregelingen voor werknemers, aandelenkoopregelingen voor werknemers en alle andere op aandelen gebaseerde betalingsovereenkomsten.

PROBLEEMSTELLING

4. Het eerste onderwerp dat in deze wijziging wordt behandeld, is het van toepassing verklaren van SIC 12 op beloningsregelingen in de vorm van eigen-vermogensinstrumenten.
5. Het tweede onderwerp dat in deze wijziging wordt behandeld, is het niet van toepassing verklaren van SIC 12 op andere regelingen inzake langetermijnpersoneelsbeloningen. Tot de wijziging van kracht wordt, vallen andere regelingen inzake langetermijnpersoneelsbeloningen buiten het toepassingsgebied van SIC 12. IAS 19 vereist echter dat deze regelingen administratief op soortgelijke wijze worden verwerkt als regelingen inzake vergoedingen na uitdiensttreding.

WIJZIGING

6. Alinea 6 van SIC 12 is als volgt gewijzigd.

Deze interpretatie is niet van toepassing op regelingen inzake vergoedingen na uitdiensttreding of andere regelingen inzake langetermijnpersoneelsbeloningen waarop IAS 19 van toepassing is.

INGANGSDATUM

7. Een entiteit dient deze wijziging toe te passen voor jaarperioden die aanvangen op of na 1 januari 2005. Indien een entiteit IFRS 2 toepast voor een eerdere verslagperiode, dient deze wijziging op die eerdere verslagperiode te worden toegepast.