

## VERORDENING (EU) Nr. 301/2013 VAN DE COMMISSIE

van 27 maart 2013

houdende wijziging van Verordening (EG) nr. 1126/2008 tot goedkeuring van bepaalde internationale standaarden voor jaarrekeningen overeenkomstig Verordening (EG) nr. 1606/2002 van het Europees Parlement en de Raad met betrekking tot jaarlijkse verbeteringen in International Financial Reporting Standards, cyclus 2009-2011

(Voor de EER relevante tekst)

DE EUROPESE COMMISSIE,

HEEFT DE VOLGENDE VERORDENING VASTGESTELD:

Gezien het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie,

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

Overwegende hetgeen volgt:

- (1) Bij Verordening (EG) nr. 1126/2008 van de Commissie<sup>(2)</sup> is een aantal op 15 oktober 2008 bestaande internationale standaarden en interpretaties goedgekeurd.
- (2) Op 17 mei 2012 is de International Accounting Standards Board (IASB) in het kader van zijn jaarlijkse verbeteringsproces dat erop gericht is de standaarden te stroomlijnen en te verduidelijken, overgegaan tot de publicatie van Verbeteringen in International Financial Reporting Standards cyclus 2009-2011 (de verbeteringen). Doel van de verbeteringen is niet dringende, maar noodzakelijke kwesties te behandelen die door de IASB tijdens de in 2009 begonnen projectcyclus zijn besproken op het gebied van inconsistenties in de International Financial Reporting Standards (IFRS) of onduidelijke formuleringen. Drie verbeteringen, namelijk de wijzigingen in bijlage D van IFRS 1, International Accounting Standard (IAS) 16 en IAS 34, zijn verduidelijkingen of verbeteringen van de desbetreffende standards. De andere drie verbeteringen, namelijk de wijzigingen in IFRS 1, IAS 1 en IAS 32, omvatten veranderingen in de bestaande vereisten of bijkomende leidraden betreffende de uitvoering van die vereisten.
- (3) Overleg met de werkgroep van technische deskundigen van EFRAG (European Financial Reporting Advisory Group) heeft bevestigd dat de verbeteringen beantwoorden aan de in artikel 3, lid 2, van Verordening (EG) nr. 1606/2002 vervatte technische goedkeuringscriteria.
- (4) Verordening (EG) nr. 1126/2008 moet daarom dienovereenkomstig worden gewijzigd.
- (5) De in deze verordening vervatte maatregelen zijn in overeenstemming met het advies van het Regelgevend Comité voor financiële verslaggeving,

## Artikel 1

De bijlage bij Verordening (EG) nr. 1126/2008 wordt als volgt gewijzigd:

- (1) International Financial Reporting Standard (IFRS) 1 *Eerste toepassing van International Financial Reporting Standards* wordt gewijzigd overeenkomstig de bijlage bij deze verordening;
- (2) International Accounting Standard (IAS) 1 *Opstelling van jaarrekeningen* wordt gewijzigd overeenkomstig de bijlage bij deze verordening;
- (3) IFRS 1 *Eerste toepassing van International Financial Reporting Standards* en IAS 34 *Tussentijdse financiële verslaggeving* worden gewijzigd overeenkomstig IAS 1 conform de bijlage bij deze verordening;
- (4) IAS 16 *Materiële vaste activa* wordt gewijzigd overeenkomstig de bijlage bij deze verordening;
- (5) IAS 32 *Financiële instrumenten: presentatie* wordt gewijzigd overeenkomstig de bijlage bij deze verordening;
- (6) Interpretatie 2 van het International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC) *Aandelen van leden in coöperatieve entiteiten en soortgelijke instrumenten* wordt gewijzigd overeenkomstig IAS 32 conform de bijlage bij deze verordening;
- (7) IAS 34 *Tussentijdse financiële verslaggeving* wordt gewijzigd overeenkomstig de bijlage bij deze verordening.

## Artikel 2

Elke onderneming past de in artikel 1 bedoelde wijzigingen toe vanaf uiterlijk de aanvangsdatum van haar eerste boekjaar dat op of na 1 januari 2013 van start gaat.

## Artikel 3

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

<sup>(1)</sup> PB L 243 van 11.9.2002, blz. 1.

<sup>(2)</sup> PB L 320 van 29.11.2008, blz. 1.

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

Gedaan te Brussel, 27 maart 2013.

*Voor de Commissie*  
*De voorzitter*  
José Manuel BARROSO

---

## BIJLAGE

## INTERNATIONALE STANDAARDEN VOOR JAARREKENINGEN

IFRS 1	IFRS 1 <i>Eerste toepassing van International Financial Reporting Standards</i>
IAS 1	IAS 1 <i>Presentatie van de jaarrekening</i>
IAS 16	IAS 16 <i>Materiële vaste activa</i>
IAS 32	IAS 32 <i>Financiële instrumenten: presentatie</i>
IAS 34	IAS 34 <i>Tussentijdse financiële verslaggeving</i>

**Wijziging in IFRS 1 Eerste toepassing van International Financial Reporting Standards**

De alinea's 4A, 4B, 23A, 23B, en 39P worden toegevoegd.

**TOEPASSINGSGEBIED**

- 4A Niettegenstaande de vereisten van de alinea's 2 en 3 moet een entiteit die tijdens een voorgaande verslagperiode de IFRSs heeft toegepast, maar waarvan de recentste voorgaande jaarrekening geen expliciete en onvoorwaardelijke verklaring van overeenstemming met de IFRSs bevatte, ofwel deze IFRS toepassen, ofwel de IFRSs retroactief toepassen overeenkomstig IAS 8 *Grondslagen voor financiële verslaggeving, schattingswijzigingen en fouten* alsof de entiteit nooit had opgehouden de IFRSs toe te passen.
- 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.

**PRESENTATIE EN INFORMATIEVERVALSING****Toelichting in verband met de overgang naar de IFRSs**

- 23A Een entiteit die de IFRSs tijdens een voorgaande verslagperiode heeft toegepast zoals beschreven in alinea 4A, moet het volgende vermelden:
- (a) de reden waarom zij is opgehouden met het toepassen van de IFRSs; en
  - (b) de reden waarom zij wederom is begonnen met het toepassen van de IFRSs.
- 23B Wanneer een entiteit er overeenkomstig alinea 4A niet voor kiest IFRS 1 toe te passen, moet zij de redenen toelichten waarom zij ervoor kiest de IFRSs toe te passen alsof zij nooit was opgehouden met het toepassen van de IFRSs.

**INGANGSDATUM**

- 39P De alinea's 4A, 4B, 23A en 23B zijn toegevoegd door de in mei 2012 uitgegeven *Verbeteringen cyclus 2009-2011*. Entiteiten moeten deze wijziging retroactief toepassen overeenkomstig IAS 8 *Grondslagen voor financiële verslaggeving, schattingswijzigingen en fouten* op jaarperiodes die op of na 1 januari 2013 aanvangen. Eerdere toepassing is toegestaan. Als een entiteit deze wijziging op een eerdere periode toepast, moet zij dit feit vermelden.

**Wijziging in bijlage D bij IFRS 1 Eerste toepassing van International Financial Reporting Standards**

Alinea 23D wordt gewijzigd en alinea 39Q wordt toegevoegd.

**Financieringskosten**

- D23 Een eerste toepasser kan ervoor kiezen de vereisten van IAS 23 toe te passen vanaf de datum van overgang of vanaf een vroegere datum zoals is toegestaan op grond van alinea 28 van IAS 23. Vanaf de datum waarop een entiteit die deze vrijstelling toepast, begint met het toepassen van IAS 23:
- (a) mag zij de component van de financieringskosten die overeenkomstig haar voorheen toegepaste GAAP was geactiveerd en die op die datum in de boekwaarde van activa was opgenomen, niet aanpassen; en
  - (b) moet zij de op of na die datum gemaakte financieringskosten, met inbegrip van de financieringskosten die op of na die datum zijn gemaakt in verband met de in aanmerking komende activa waarvan de constructie reeds aan de gang is, administratief verwerken overeenkomstig IAS 23.

**INGANGSDATUM**

- 39Q Alinea D23 is gewijzigd door de in mei 2012 uitgegeven *Verbeteringen cyclus 2009-2011*. Entiteiten moeten deze wijziging retroactief toepassen overeenkomstig IAS 8 *Grondslagen voor financiële verslaggeving, schattingswijzigingen en fouten* op jaarperiodes die op of na 1 januari 2013 aanvangen. Eerdere toepassing is toegestaan. Als een entiteit deze wijziging op een eerdere periode toepast, moet zij dit feit vermelden.

**Wijziging in IAS 1 Presentatie van de jaarrekening**

De alinea's 10, 38 en 41 worden gewijzigd. De alinea's 39 en 40 worden verwijderd. De alinea's 38A tot en met 38D, 40A tot en met 40D en 139L worden toegevoegd (al is de inhoud van de alinea's 38A en 38B gebaseerd op de eerdere alinea's 39 en 40 die thans zijn verwijderd), alsook de kopjes boven de alinea's 38, 38C en 40A.

**Volledige jaarrekening**

**10 Een volledige jaarrekening bestaat uit:**

- (a) een overzicht van de financiële positie aan het eind van de periode;
- (b) een overzicht van winst of verlies en niet-gerealiseerde resultaten over de periode;
- (c) een mutatieoverzicht van het eigen vermogen over de periode;

- (d) een kasstroomoverzicht over de periode;
- (e) de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
- (ea) vergelijkende informatie met betrekking tot de voorgaande periode zoals omschreven in de alinea's 38 en 38A; en
- (f) een overzicht van de financiële positie aan het begin van de voorgaande periode indien een entiteit een grondslag voor financiële verslaggeving retroactief toepast, posten in haar jaarrekening retroactief aanpast of posten in haar jaarrekening herclassificeert overeenkomstig de alinea's 40A tot en met 40D.

Een entiteit mag voor de overzichten andere namen gebruiken dan die welke in deze standaard worden gebruikt. Zo mag een entiteit de naam "overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten" gebruiken in plaats van "overzicht van winst of verlies en niet-gerealiseerde resultaten".

*Vergelijkende informatie*

Ten minste te presenteren vergelijkende informatie

- 38 Behalve indien IFRSs anderszins toestaan of vereisen, moet een entiteit vergelijkende informatie met betrekking tot de voorgaande periode presenteren voor alle bedragen die in de jaarrekening van de lopende periode worden gerapporteerd. Een entiteit moet vergelijkende informatie voor beschrijvende informatie opnemen indien dit relevant is om inzicht te krijgen in de jaarrekening van de lopende periode.
- 38A Een entiteit moet ten minste twee overzichten van de financiële positie, twee overzichten van winst of verlies en niet-gerealiseerde resultaten, twee afzonderlijke winst-en-verliesrekeningen (indien gepresenteerd), twee kasstroomoverzichten en twee mutatieoverzichten van het eigen vermogen en de bijbehorende toelichtingen presenteren.
- 38B In sommige gevallen blijft beschrijvende informatie in de jaarrekening over de voorgaande periode(n) relevant in de lopende periode. Zo verstrekt een entiteit in de lopende periode gedetailleerde informatie over een rechtsgeschied waarvan de uitkomst onzeker was aan het eind van de voorgaande periode en waarover nog een uitspraak moet worden gedaan. Informatie over het feit dat er aan het eind van de voorgaande periode onzekerheid bestond en over de stappen die tijdens de periode zijn genomen om deze onzekerheid weg te nemen, kan nuttig zijn voor gebruikers.

*Aanvullende vergelijkende informatie*

- 38C Een entiteit kan vergelijkende informatie presenteren ter aanvulling van de vergelijkende jaarrekening die overeenkomstig de IFRSs ten minste moet worden verstrekt, mits deze informatie overeenkomstig de IFRSs is opgesteld. Deze vergelijkende informatie kan bestaan uit een of meer in alinea 10 bedoelde overzichten, maar hoeft geen volledige jaarrekening te zijn. Wanneer dit het geval is, moet de entiteit de bijbehorende toelichtingen bij deze aanvullende overzichten presenteren.
- 38D Zo kan een entiteit een derde overzicht van winst of verlies en niet-gerealiseerde resultaten presenteren (waarbij de lopende periode, de voorgaande periode en een aanvullende vergelijkende periode worden gepresenteerd). De entiteit is echter niet verplicht een derde overzicht van de financiële positie, een derde kasstroomoverzicht of een derde mutatieoverzicht van het eigen vermogen (dat wil zeggen een aanvullende vergelijkende jaarrekening) te presenteren. De entiteit moet in de toelichting bij de jaarrekening de vergelijkende informatie met betrekking tot dit aanvullende overzicht van winst of verlies en niet-gerealiseerde resultaten presenteren.

39 [Verwijderd]

40 [Verwijderd]

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

- 40A Een entiteit moet ter aanvulling van de overeenkomstig alinea 38A ten minste te verstrekken vergelijkende financiële overzichten een derde overzicht van de financiële positie vanaf het begin van de voorgaande periode presenteren indien:
  - (a) zij een grondslag voor financiële verslaggeving retroactief toepast, posten in haar jaarrekening retroactief aanpast of posten in haar jaarrekening herclassificeert; en
  - (b) de retroactieve toepassing, retroactieve aanpassing of herclassificatie een materieel effect heeft op de informatie in het overzicht van de financiële positie aan het begin van de voorgaande periode.
- 40B In de in alinea 40A beschreven omstandigheden moet een entiteit drie overzichten van de financiële positie presenteren die betrekking hebben op respectievelijk:
  - (a) het einde van de lopende periode;
  - (b) het einde van de voorgaande periode; en
  - (c) het begin van de voorgaande periode.
- 40C Als een entiteit een aanvullend overzicht van de financiële positie overeenkomstig alinea 40A moet presenteren, moet zij de op grond van de alinea's 41 tot en met 44 en IAS 8 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.

40D De datum van dat openingsoverzicht van de financiële positie moet het begin van de voorgaande periode zijn, ongeacht of in de jaarrekening van een entiteit vergelijkende informatie met betrekking tot eerdere periodes wordt gepresenteerd (zoals toegestaan door alinea 38C).

**41 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 werd geherclassificeerd; en**

**(c) de reden voor de herclassificatie.**

#### OVERGANG EN INGANGSDATUM

139L De alinea's 10, 38 en 41 zijn gewijzigd, de alinea's 39 en 40 zijn verwijderd, en de alinea's 38A tot en met 38D en 40A tot en met 40D zijn toegevoegd door de in mei 2012 uitgegeven *Verbeteringen cyclus 2009-2011*. Entiteiten moeten deze wijziging retroactief toepassen overeenkomstig IAS 8 *Grondslagen voor financiële verslaggeving, schattingswijzigingen en fouten* op jaarperiodes die op of na 1 januari 2013 aanvangen. Eerdere toepassing is toegestaan. Als een entiteit deze wijziging op een eerdere periode toepast, moet zij dit feit vermelden.

#### **Uit de wijziging in IAS 1 voortvloeiende wijzigingen in andere standaarden**

*De hierna volgende wijzigingen in andere IFRSs zijn noodzakelijk om de consistentie met de herziene IAS 1 te verzekeren.*

#### **Wijziging in IFRS 1 Eerste toepassing van International Financial Reporting Standards**

Alinea 21 wordt gewijzigd en alinea 39R wordt toegevoegd.

#### PRESENTATIE EN INFORMATIEVERSCHAFFING

##### **Vergelijkende informatie**

21 De eerste IFRS-jaarrekening van een entiteit moet ten minste drie overzichten van de financiële positie, twee overzichten van winst of verlies en niet-gerealiseerde resultaten, twee afzonderlijke winst-en-verliesrekeningen (indien gepresenteerd), twee kasstroomoverzichten en twee mutatieoverzichten van het eigen vermogen en de bijbehorende toelichtingen, met inbegrip van vergelijkende informatie voor alle gepresenteerde overzichten, bevatten.

#### INGANGSDATUM

39R Alinea 21 is gewijzigd door de in mei 2012 uitgegeven *Verbeteringen cyclus 2009-2011*. Entiteiten moeten deze wijziging retroactief toepassen overeenkomstig IAS 8 *Grondslagen voor financiële verslaggeving, schattingswijzigingen en fouten* op jaarperiodes die op of na 1 januari 2013 aanvangen. Eerdere toepassing is toegestaan. Als een entiteit deze wijziging op een eerdere periode toepast, moet zij dit feit vermelden.

#### **Wijziging in IAS 34 Tussentijdse financiële verslaggeving**

Alinea 5 wordt gewijzigd en alinea 52 wordt toegevoegd.

#### INHOUD VAN EEN TUSSENTIJD'S FINANCIËEL VERSLAG

5 IAS 1 bepaalt dat een volledige jaarrekening is samengesteld uit de volgende componenten:

(a) een overzicht van de financiële positie aan het eind van de periode;

(b) een overzicht van winst of verlies en niet-gerealiseerde resultaten over de periode;

(c) een mutatieoverzicht van het eigen vermogen over de periode;

(d) een kasstroomoverzicht over de periode;

(e) de toelichting, bestaande uit een overzicht van de belangrijkste gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;

(ea) vergelijkende informatie met betrekking tot de voorgaande periode zoals omschreven in de alinea's 38 en 38A van IAS 1; en

(f) een overzicht van de financiële positie aan het begin van de voorgaande periode indien een entiteit een grondslag voor financiële verslaggeving retroactief toepast, posten in haar jaarrekening retroactief aanpast of posten in haar jaarrekening herclassificeert overeenkomstig de alinea's 40A tot en met 40D van IAS 1.

Een entiteit mag voor de overzichten andere namen gebruiken dan die welke in deze standaard worden gebruikt. Zo mag een entiteit de naam "overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten" gebruiken in plaats van "overzicht van winst of verlies en niet-gerealiseerde resultaten".

## INGANGSDATUM

- 52 Alinea 5 is gewijzigd door de in mei 2012 uitgegeven *Verbeteringen cyclus 2009-2011*; het betreft een wijziging die voortvloeit uit de wijziging in IAS 1 *Presentatie van de jaarrekening*. Entiteiten moeten deze wijziging retroactief toepassen overeenkomstig IAS 8 *Grondslagen voor financiële verslaggeving, schattingswijzigingen en fouten op jaarperiodes die op of na 1 januari 2013 aanvangen*. Eerdere toepassing is toegestaan. Als een entiteit deze wijziging op een eerdere periode toepast, moet zij dit feit vermelden.

**Wijziging in IAS 16 Materiële vaste activa**

Alinea 8 wordt gewijzigd en alinea 81G wordt toegevoegd.

## OPNAME

- 8 Posten zoals reserveonderdelen, reserveapparatuur en onderhoudsbenodigdheden worden opgenomen in overeenstemming met deze IFRS wanneer zij aan de definitie van materiële vaste activa voldoen. Anders worden dergelijke posten als voorraden geclassificeerd.

## INGANGSDATUM

- 81G Alinea 8 is gewijzigd door de in mei 2012 uitgegeven *Verbeteringen cyclus 2009-2011*. Entiteiten moeten deze wijziging retroactief toepassen overeenkomstig IAS 8 *Grondslagen voor financiële verslaggeving, schattingswijzigingen en fouten op jaarperiodes die op of na 1 januari 2013 aanvangen*. Eerdere toepassing is toegestaan. Als een entiteit deze wijziging op een eerdere periode toepast, moet zij dit feit vermelden.

**Wijziging in IAS 32 Financiële instrumenten: presentatie**

De alinea's 35, 37 en 39 worden gewijzigd en de alinea's 35A en 97M worden toegevoegd.

## PRESENTATIE

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

- 35 **Rente, dividenden, verliezen en winsten die verband houden met een financieel instrument of een component die een financiële verplichting is, moeten als baten of lasten in de winst- en verliesrekening worden opgenomen. Uitkeringen aan houders van een eigenvermogensinstrument moeten door de entiteit rechtstreeks in het eigen vermogen worden verwerkt. De transactiekosten van een eigenvermogenstransactie moeten ten laste van het eigen vermogen worden gebracht.**
- 35A De winstbelasting die met uitkeringen aan houders van een eigenvermogensinstrument en met de transactiekosten van een eigenvermogenstransactie verband houdt, moet administratief worden verwerkt in overeenstemming met IAS 12 *Winstbelastingen*.
- 37 Een entiteit maakt gewoonlijk verscheidene kosten bij de uitgifte of verwerving van haar eigenvermogensinstrumenten. Deze kosten kunnen bestaan uit registratierechten en andere door de wet opgelegde vergoedingen, bedragen betaald aan juridisch adviseurs, accountants en andere professionele dienstverleners, drukkosten en zegelrechten. De transactiekosten van een eigenvermogenstransactie worden ten laste van het eigen vermogen gebracht in zoverre zij bijkomende kosten zijn die rechtstreeks aan de eigenvermogenstransactie zijn toe te rekenen en die zich anders niet zouden hebben voorgedaan. De kosten van een eigenvermogenstransactie die wordt gestaakt, worden als last verwerkt.
- 39 Het bedrag van de transactiekosten die in de periode ten laste van het eigen vermogen worden verwerkt, wordt afzonderlijk vermeld in overeenstemming met IAS 1.

## INGANGSDATUM EN OVERGANG

- 97M De alinea's 35, 37 en 39 zijn gewijzigd en alinea 35A is toegevoegd door de in mei 2012 uitgegeven *Verbeteringen cyclus 2009-2011*. Entiteiten moeten deze wijziging retroactief toepassen overeenkomstig IAS 8 *Grondslagen voor financiële verslaggeving, schattingswijzigingen en fouten op jaarperiodes die op of na 1 januari 2013 aanvangen*. Eerdere toepassing is toegestaan. Als een entiteit deze wijziging op een eerdere periode toepast, moet zij dit feit vermelden.

**Uit de wijziging in IAS 32 voortvloeiende wijzigingen in andere standaarden**

De hierna volgende wijzigingen in andere IFRSs zijn noodzakelijk om de consistentie met de herziene IAS 32 te verzekeren.

**Wijziging in IFRIC 2 Aandelen van leden in coöperatieve entiteiten en soortgelijke instrumenten**

Alinea 11 wordt gewijzigd en alinea 17 wordt toegevoegd.

## CONSENSUS

- 11 Zoals voorgeschreven door alinea 35 van IAS 32 worden uitkeringen aan houders van eigenvermogensinstrumenten rechtstreeks in het eigen vermogen verwerkt. Rente, dividenden en andere opbrengsten in verband met als financiële verplichtingen ingedeelde financiële instrumenten zijn lasten, ongeacht of die betaalde bedragen in juridische zin als dividenden, rente of andere opbrengsten zijn aangemerkt.

## INGANGSDATUM

- 17 Alinea 11 is gewijzigd door de in mei 2012 uitgegeven *Verbeteringen cyclus 2009-2011*. Entiteiten moeten deze wijziging retroactief toepassen overeenkomstig IAS 8 *Grondslagen voor financiële verslaggeving, schattingswijzigingen en fouten* op jaarperiodes die op of na 1 januari 2013 aanvangen. Indien een entiteit deze wijziging in IAS 32 in het kader van de in mei 2012 uitgegeven *Verbeteringen cyclus 2009-2011* op een eerdere periode toepast, moet de wijziging in alinea 11 op die eerdere periode worden toegepast.

**Wijziging in IAS 34 Tussentijdse financiële verslaggeving**

Alinea 16A wordt gewijzigd en alinea 53 wordt toegevoegd.

## INHOUD VAN EEN TUSSENTIJDSE FINANCIËEL VERSLAG

**Overige informatievervalsing**

- 16A** Naast het vermelden van wezenlijke gebeurtenissen en transacties in overeenstemming met de alinea's 15 tot en met 15C moet een entiteit de onderstaande informatie in de toelichtingen bij haar tussentijdse financiële overzichten opnemen indien deze informatie niet elders in het tussentijdse financiële verslag is vermeld. De informatie moet normaliter cumulatief voor het lopende boekjaar worden gerapporteerd.

(a) ...

- (g) De volgende gesegmenteerde informatie (de vermelding van gesegmenteerde informatie in een tussentijdse financiële verslag van een entiteit is alleen vereist indien IFRS 8 *Operationele segmenten* vereist dat de entiteit in haar jaarrekening gesegmenteerde informatie vermeldt):

(i) ...

- (iv) een waardering van de totale activa en verplichtingen voor een bepaald te rapporteren segment indien deze bedragen regelmatig worden meegedeeld aan de hoogstgeplaatste functionaris die belangrijke operationele beslissingen neemt, en indien er zich een materiële wijziging heeft voorgedaan ten opzichte van het in de laatste jaarrekening voor dat te rapporteren segment vermelde bedrag;

(v) ...

(h) ...

## INGANGSDATUM

- 53 Alinea 16A is gewijzigd door de in mei 2012 uitgegeven *Verbeteringen cyclus 2009-2011*. Entiteiten moeten deze wijziging retroactief toepassen overeenkomstig IAS 8 *Grondslagen voor financiële verslaggeving, schattingswijzigingen en fouten* op jaarperiodes die op of na 1 januari 2013 aanvangen. Eerdere toepassing is toegestaan. Als een entiteit deze wijziging op een eerdere periode toepast, moet zij dit feit vermelden.