

Boekhoudrecht

Overgang naar de IFRS-standaard: welke normen zijn van toepassing?

CATHERINE DENDAUW¹

*Wetenschappelijk raadgeefster bij de Hoge Raad voor de Economische Beroepen
Gastdocente aan de UCL en de FUNDP van Namen
Lid van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen*

De Europese Unie bepaalt, middels artikel 4 van Verordening (EG) 1606/2002 van 19/07/2002 (PB 11/09/02), dat voor elk boekjaar, beginnend op of na 1 januari 2005, ondernemingen die onder het recht van een lidstaat vallen, “hun geconsolideerde jaarrekening opstellen overeenkomstig de internationale standaarden voor jaarrekeningen die volgens de procedure van artikel 6, lid 2, zijn goedgekeurd, indien hun effecten op de balansdatum zijn toegelaten tot de handel op een gereguleerde markt van een lidstaat in de zin van artikel 1, punt 13, van Richtlijn 93/22/EEG van de Raad van 10 mei 1993 betreffende het verrichten van diensten op het gebied van beleggingen in effecten”.

De overgang naar de IFRS-normen gaat gepaard met de

publicatie in het Publicatieblad (van de Europese Unie) van de vertaling van de verschillende IFRS-normen en hun interpretaties in de verschillende talen van de Europese Unie. Eind februari 2005 waren er acht verordeningen, houdende de vertaling van deze internationale boekhoudkundige normen, in het Publicatieblad verschenen :

- Verordening (EG) 1606/2002 van 19/07/2002 (PB 11/09/02)
- Verordening (EG) 1725/2003 van 29/09/2003 (PB 13/10/03)
- Verordening (EG) 707/2004 van 06/04/2004 (PB 17/04/04)
- Verordening (EG) 2086/2004 van 19/11/2004 (PB 09/12/04)
- Verordening (EG) 2236/2004 van 29/12/2004 (PB 31/12/04)
- Verordening (EG) 2237/2004 van 29/12/2004 (PB 31/12/04)
- Verordening (EG) 2238/2004 van 29/12/2004 (PB 31/12/04)

- Verordening (EG) 211/2005 van 04/02/2005 (PB 11/02/05)

We ontkomen echter niet aan de vaststelling dat de publicatie van de internationale boekhoudkundige normen – en dan vooral in het Publicatieblad van 31 december 2004 – problemen stelt, aangezien de gepubliceerde normen niet zijn gecoördineerd. Bijgevolg dienen niet alleen de verschillende gepubliceerde normen te worden onderzocht, maar ook de bijlagen aan deze normen die andere internationale boekhoudkundige normen wijzigen. We vermelden het voorbeeld van norm IFRS 1 die tot negen maal toe werd gewijzigd na de publicatie ervan in het Publicatieblad van 17 april 2004.

Onderstaande tabel werd uitgewerkt om de uitspraken betref-

fende de verschillende IFRS-normen waaraan wijzigingen werden aangebracht makkelijk te kunnen identificeren en om de pagina's van de verschillende Publicatiebladen die moeten worden geraadpleegd snel te kunnen terugvinden.

In de eerste kolom vindt u de verwijzing naar de betrokken norm (bijvoorbeeld IAS 1 die als referentie dient en deze die werd gepubliceerd in het Publicatieblad nr. L 394 van 31 december 2004, 4-27).

Aan de hand van de tweede kolom kan worden uitgemaakt of deze norm al dan niet werd gepubliceerd in het Publicatieblad van 31 december 2004 (in bevestigend geval vindt u de vermelding "new", in ontkennend geval de vermelding "old"). U vindt er ook het jaar van goedkeuring van de norm door de IASB.

De derde kolom geeft alle wijzigingen die aan de basistekst, waarnaar in de eerste kolom wordt verwezen, moeten worden aangebracht (bijvoorbeeld: 3 leden van IAS 1 werden gewijzigd door IFRS 5), alsook de exacte verwijzing naar de tekst (voor hetzelfde voorbeeld kunt u aflezen dat de IFRS-norm werd gepubliceerd in het Publicatieblad van 31 december 2004, nr. L 392, 74).

De vierde kolom vermeldt de lijst van de voorheen in het Publicatieblad gepubliceerde bepalingen (normen en/of interpretaties) die werden ingetrokken.

De vijfde en laatste kolom vermeldt de lijst van de wijzigingen die de betrokken norm aanbrengt aan andere internationale boekhoudkundige normen.

De verwijzingen naar de bepalingen in de derde en vijfde kolom zijn:

- **vet gedrukt** wanneer het de wijziging van een bepaling betreft;
- **vet en onderstreept** gedrukt wanneer het een toevoeging van een bepaling betreft;
- *cursief* gedrukt wanneer het de intrekking van een bepaling betreft.

Sommige verwijzingen naar bepalingen in de derde en vijfde kolom zijn ~~doorstreept~~ gedrukt. Dat geldt voor bepalingen die rechtstreeks zijn opgenomen in de normen die in het Publicatieblad zijn gepubliceerd.

De normen of interpretaties die door een in het Publicatieblad gepubliceerde bepaling zijn ingetrokken, kunnen makkelijk worden teruggevonden omdat ze op een grijze achtergrond zijn afgedrukt (eerste kolom).

Het spreekt voor zich dat deze tabel niet bruikbaar is voor degenen die zich baseren op het door het IASB gepubliceerde gecoördineerde werk over de internationale boekhoudkundige normen.

Een aantal teksten zouden eerlang nog in het Publicatieblad moeten verschijnen:

- norm IAS 19 werd op 16 december 2004 door de IASB herzien;
- norm IFRS 6 werd op 9 december 2004 door de IASB goedgekeurd;
- interpretatie IFRIC 2 werd op 25 november 2004 door de IASB goedgekeurd;
- interpretatie IFRIC 3 werd op 2 december 2004 door de IASB goedgekeurd;
- interpretatie IFRIC 4 werd op 2 december 2004 door de IASB goedgekeurd;
- interpretatie IFRIC 5 werd op 16 december 2004 door de IASB goedgekeurd.

Notes

- ¹ Deze bijdrage verbindt de instellingen waarvoor de auteur werkt niet.
- ² International Accounting Standards Board, *International Financial Reporting Standards 2004*, IASCF Publications Department, London, 2250 p. (ISBN 1-904230-44-X).

Norm

Legende :

Vet = Wijziging van een oude bepaling

Vet + onderstreept = Toevoeging van een nieuwe bepaling

Cursief = Intrekking van een oude bepaling

~~Doorstreept~~ = Wijziging waarmee geen rekening moet worden gehouden

Norm / Interpretatie	Datum	Latere wijzigingen	Ingetrokken norm	Gewijzigde norm
IAS 1 (PB 31/12/04 L394 - p.4-27)	New 2003	IFRS 5 (IAS 1.68 , 1.68A , 1.81 & 1.87) (PB 31/12/04 - L392 - p.74)	IAS 1 (Old) - 1997	Algemene beschouwingen (A 1)
				IAS 12.69 & 12.70
				IAS 19.23
				IAS 34.5 , 34.12 & 34.13
				IAS 35.39 & 35.40 (thans IFRS 5)
				IAS 41.39 & 49.53
				SIC 32.5
IAS 2 (PB 31/12/04 L394 - p.28-35)	New 2003	N.v.t.	IAS 2 (Old) - 1993	IAS 14.22
			SIC 1	
IAS 7 (PB 13/10/03 L261 - p.31-41)	Old 1992	IAS 8 (IAS 7.29 & 7.30) (PB 31/12/04 - L394 - p.48)		
		IAS 21 (IAS 7.25 & 7.26) (PB 31/12/04 - L394 - p.107)		
IAS 8 (PB 31/12/04 L394 - p.36-53)	New 2003	N.v.t.	IAS 8 (Old) - 1993	IAS 7.29 & 7.30
			SIC 2	IAS 12.62 , 12.80 , 12.81(b) & 12.83
			SIC 18	IAS 14.8 , 14.16 , 14.60 , 14.77 & 14.78
				IAS 19.131 , 19.142 & 19.160
				IAS 20.20 , 20.21 & 20.22
				IAS 22.100 (thans IFRS 3)
				IAS 23.30
				IAS 34.17 , 34.24 , 34.25 , 34.27 , 34.43 & 34.44
				IAS 35.41 , 35.42 & 35.50
				IAS 36 Inleid. § 13, IAS 36.120 & 36.121
				IAS 37.94
				IAS 38.120
				SIC 12 (inwerkingtreding)
				SIC 13 (inwerkingtreding)
				SIC 21 (inwerkingtreding)
	SIC 25 (inwerkingtreding)			
	SIC 27 (inwerkingtreding)			
	SIC 31 (inwerkingtreding)			
	IFRS 1 (Bijlage A – definitie van "IFRS" + algemene beschouwing (A21))			
	Algemene beschouwingen (A 22 & A 23)			

Norm / Interpretatie	Datum	Latere wijzigingen	Ingetrokken norm	Gewijzigde norm
IAS 10 (PB 31/12/04 L394 - p.54-59)	New 2003	IFRS 5 (IAS 10.22) (PB 31/12/04 - L392 - p.74-75)	IAS 10 (Old) - 1999	IAS 22.97 (thans IFRS 3)
				IAS 35.32 (thans IFRS 5)
				IAS 37 Inleiding § 18, 37.75 & 37.96
				Algemene beschouwing (A 4 - titel)
IAS 11 (PB 13/10/03 L261 - p.54-61)	Old 1993	N.v.t.		
IAS 12 (PB 13/10/03 L261 - p.61-87)	Old 2000	IAS 1 (IAS 12.69 & 12.70) (PB 31/12/04 - L394 - p.26)		
		IAS 8 (IAS 12.62, 12.80, 12.81 (b) & 12.83) (PB 31/12/04 - L394 - p.48)		
		IAS 21 (Inleiding § 1, IAS 12.41 & 12.62) (PB 31/12/04 - L394 - p.107)		
		IAS 39 (IAS 12.20) (PB 9/12/04 - L361 - p.61)		
		IFRS 2 (IAS 12.57, 12.68A, 12.68B & 12.68C) (PB 11/02/05 - L41 - p.24)		
IAS 12 (vervolg)		IFRS 3 (Inleiding §§ 1, 6 & 9, Doelst. § 3, IAS 12.15, 12.18, 12.19, 12.21, 12.21A, 12.21B, 12.22, 12.24, 12.26, 12.32, 12.58, 12.66, 12.67, 12.68 & 12.68C) (PB 31/12/04 - L392 - p.27-31)		
IAS 14 (PB 13/10/03 L261 - p.88-104)	Old 1997	IAS 2 (IAS 14.22) (PB 31/12/04 - L394 - p.35)		
		IAS 8 (IAS 14.8, 14.16, 14.60, 14.77 & 14.78) (PB 31/12/04 - L394 - p.48-49)		
		IAS 16 (IAS 14.21) (PB 31/12/04 - L394 - p.73)		
		IFRS 3 (Inleiding § 2, IAS 14.19 & 14.21) (PB 31/12/04 - L392 - p.31-32)		
		IFRS 5 (IAS 14.52, 14.52A, 14.67) (PB 31/12/04 - L392 - p.75)		
IAS 15 (PB 13/10/03 L261 - p.104-108)	Old 1994			
		Intrekking in december 2003 - PB 31/12/2004 - L394 - p.2		

Norm / Interpretatie	Datum	Latere wijzigingen	Ingetrokken norm	Gewijzigde norm
IAS 16 (PB 31/12/04 L394 - p.60-82)	New 2003	IFRS 2 (IAS 16.6) (PB 11/02/05 - L41 - p.24)	IAS 16 (Old) - 1998	IAS 14.21 IAS 36.4, 36.9, 36.34, 36.37, 36.38, 36.41, 36.42, 36.59, 36.96 & 36.104
		IFRS 3 (IAS 16.64) (PB 31/12/04 - L392 - p.32)	SIC 6 SIC 14	IAS 37.14
		IFRS 5 (IAS 16.3, 16.55, 16.73 & 16.79) (PB 31/12/04 - L392 - p.75-76)	SIC 23	IAS 38 Inleid. § 7, IAS 38.7, 38.18, 38.18A, 38.24, 38.24A, 38.24B, 38.24C, 38.24D, 38.34, 38.34A, 38.34B, 38.35, 38.54, 38.60, 38.61, 38.62, 38.76, 38.77, 38.79, 38.80, 38.88, 38.89, 38.90, 38.93, 38.93A, 38.94, 38.95, 38.103, 38.104, 38.104A, 38.104B, 38.104C, 38.105, 38.106, 38.107, 38.111, 38.113, 38.121A
				IFRS 1.24 SIC 13.5 & 13.6 + inwerkingtreding SIC 21.3, 21.4 & 21.5 SIC 32.9
IAS 17 (PB 31/12/04 L394 - p.83-96)	New 2003	IFRS 5 (IAS 17.41 A) (PB 31/12/04 - L 392 - p.76)	IAS 17 (Old) - 1997	N.v.t.
IAS 18 (PB 13/10/03 L261 p.131-137)	Old 1993	IAS 39 (IAS 18.30 & 18.31) (PB 9/12/04 - L363 - p.61)		
		IFRS 4 (IAS 18.6) (PB 31/12/04 - L392 - p.60)		
IAS 19 (PB 13/10/03 L261 - p.137-178)	Old 2002	IAS 1 (IAS 19.23) (PB 31/12/04 - L394 - P. 26)		
		IAS 8 (IAS 19.131, 19.142 & 19.160) (PB 31/12/04 - L394 - p.49)		
		IFRS 2 (Inleid. § 2 & § 11, IAS 19.1, 19.3, 19.4, 19.7, 19.22, 19.144 tot 19.152) (PB 11/02/05 - L41 - p.25)		
		IFRS 3 (IAS 19.108) (PB 31/12/04 - L392 - p.32)		
		IFRS 4 (IAS 19.7) (PB 31/12/04 - L392 - p.60)		
IAS 20 (PB 13/10/03 L261 - p.178-183)	Old 1994	IAS 8 (IAS 20.20, 20.21 & 20.22) (PB 31/12/04 - L394 - p.49)		

N.B. IAS 19 werd op 16 december 2004 door de IASB herzien. Deze laatste wijzigingen werden in de in het Publicatieblad gepubliceerde versie nog niet opgenomen. De EFRAG heeft op 10 februari 2005 de Europese “enforcement” van deze door de IASB aan IAS 19 aangebrachte wijzigingen aanbevolen. Deze tekst werd nog niet in het Publicatieblad gepubliceerd.

Norm / Interpretatie	Datum	Latere wijzigingen	Ingetrokken norm	Gewijzigde norm
IAS 21 (PB 31/12/04 L394 - p.97- 109)	New 2003	N.v.t.	IAS 21 (Old) - 1993	IAS 7.25 & 7.26
			SIC 11	IAS 12 Inleiding § 1, IAS 12.41 & 12.62
			SIC 19	IAS 29.1, 29.8, 29.17, 29.23, 29.31, 29.34, & 29.39
			SIC 30	IAS 38.107
				IAS 41.50 IFRS 1 - Bijlage B - B1A & B1B SIC 7.7 + inwerkingtreding
IAS 22 (PB 13/10/03 L261 - p.193- 215)	Old 1998	IAS 8 (IAS 22.100)		
		IAS 10 (IAS 22.97)		
		IAS 27 (IAS 22.1)		
		Ingetrokken door IFRS 3 (PB 31/12/04 - L392 - p.20)		
IAS 23 (PB 13/10/03 L261 - p.215- 219)	Old 1993	IAS 8 (IAS 23.30) (PB 31/12/04 - L394 - p.50)		
IAS 24 (PB 31/12/04 L394 - p.110- 116)	New 2003	N.v.t.	IAS 24 (Old) - 1994	IAS 30.58
IAS 26 (PB 13/10/03 L261 - p.224- 231)	Old 1994	N.v.t.		
IAS 27 (PB 31/12/04 L394 - p.117- 125)	New 2003	IFRS 3 (IAS 27.30) (PB 31/12/04 - L392 - p.32)	IAS 27 (Old) - 2000	IAS 22.1
		IFRS 5 (IAS 27.12, 27.16, 27.17, 27.18, 27.37, 27.39, 27.40 (a) & 27.40 (b)) (PB 31/12/04 - L 392 - p.76-77)	SIC 33	SIC 12 (referentie + 12.9, 12.10 & 12.11) Algemene beschouwing (A4 - Titel)
IAS 28 (PB 31/12/04 L394 - p.126- 133)	New 2003	IFRS 3 (IAS 28.2, 28.15, 28.23 & 28.33) (PB 31/12/04 - L392 - p.32-33)	IAS 28 (Old) - 2000	Algemene beschouwing (A1 - Titel)
		IFRS 5 (IAS 28.13, 28.14, 28.15, 28.16 & 28.38) (PB 31/12/04 - L392 - p.77)	SIC 3 SIC 20 SIC 33	

N.B. Dezelfde paragraaf IAS 28.15 werd, vreemd genoeg, op twee verschillende manieren vertaald, naargelang bepaling C7 van norm IFRS 5 of bepaling C9 van norm IFRS 3 wordt behandeld. Daar beide normen in maart 2004 werden goedgekeurd, is het niet mogelijk de vertaling die in aanmerking moet worden genomen, te bepalen. In de Engelse versie komt dat probleem niet voor.

Boekhoudrecht

Norm / Interpretatie	Datum	Latere wijzigingen	Ingetrokken norm	Gewijzigde norm
IAS 29 (PB 13/10/03 L261 - p.243-248)	Old 1994	IAS 21 (IAS 29.1, 29.8, 29.17, 29.23, 29.31, 29.34, & 29.39) (PB 31/12/04 - L394 - p.107-108)		
IAS 30 (PB 13/10/03 L261 - p.248-258)	Old 1994	IAS 24 (IAS 30.58) (PB 31/12/04 - L394 - p.116) IAS 39 (IAS 30.8, 30.10, 30.13, 30.14, 30.23, 30.24, 30.25, 30.26 (b) (iv) & (v), 30.28, 30.43, 30.44, 30.45, 30.46, 30.47, 30.48, 30.49 & 30.58) (PB 9/12/04 - L363 - p.62-64)		

IAS 31 (PB 31/12/04 L394 - p.134-143)	New 2003	IFRS 3 (IAS 31.3, 31.11 & 31.43) (PB 31/12/04 - L392 - p.33)	IAS 31 (Old) - 2000	SIC 13 (referentie + SIC 13.1) Algemene beschouwing (A2 – Titel)
		IFRS 5 (IAS 31.2, 31.42, 31.43 & 31.44) (PB 31/12/04 - L392 - p.77)		

N.B. Dezelfde paragraaf IAS 31.43 werd, vreemd genoeg, op twee verschillende manieren vertaald, naar gelang bepaling C8 van norm IFRS 5 of bepaling C10 van norm IFRS 3 wordt behandeld. Daar beide normen in maart 2004 werden goedgekeurd, is het niet mogelijk de vertaling die in aanmerking moet worden genomen, te bepalen. In de Engelse versie komt dat probleem niet voor.

IAS 32 (PB 31/12/04 L393 – p.4-37)	New 2003	IAS 39 (IAS 32.96) (PB 9/12/04 - L363 - p.64)	SIC 5	N.v.t.
		IFRS 2 (IAS 32.4 (f)) (PB 11/02/05 - L41 - p.26)	SIC 16	
		IFRS 3 (IAS 32.4) (PB 31/12/04 - L392 - p.34)	SIC 17	
IAS 32 (vervolg)		IFRS 4 (IAS 32.4, 32.6, 32.49, 32.86, 32.91 A & Bijlage A - AG8) (PB 31/12/04 - L392 - p.57-59)		

N.B. Dezelfde paragraaf IAS 28.15 werd, vreemd genoeg, op twee verschillende manieren vertaald, naar gelang bepaling C4 van norm IFRS 4 of bepaling C11 van norm IFRS 3 wordt behandeld. Daar beide normen in maart 2004 werden goedgekeurd, is het niet mogelijk de vertaling die in aanmerking moet worden genomen, te bepalen. In de Engelse versie komt dat probleem niet voor.

IAS 33 (PB 31/12/04 L394 - p.144-159)	New 2003	IFRS 2 (IAS 33.47A) (PB 11/02/05 - L41 - p.26)	IAS 33 (Old) – 1997	N.A
		IFRS 3 (IAS 33.22 & 33.64) (PB 31/12/04 - L392 – p.34)	SIC 24	
IAS 34 (PB 13/10/03 L261 - p.279-288)	Old 1998	IAS 1 (IAS 34.5, 34.12 & 34.13) (PB 31/12/04 - L394 - p.26-27) IAS 8 (IAS 34.17, 34.24, 34.25, 34.27, 34.43 & 34.44) IFRS 3 (IAS 34.16 & 34.18) (PB 31/12/04 - L392 - p.34)		

Norm / Interpretatie	Datum	Latere wijzigingen	Ingetrokken norm	Gewijzigde norm
IAS 35 (PB 13/10/03 L261 - p.288- 296)	Old 1998	IAS 1 (IAS 35.39 & 35.40)		
		IAS 8 (IAS 35.41, 35.42 & 35.50)		
		IAS 10 (IAS 35.32)		
		Ingetrokken door IFRS 5 (PB 31/12/04 - L392 - p.70)		

IAS 36 (PB 31/12/04 L392 - p.83- 119)	New 2004	IAS 8 (IAS 36 Inleid. § 13,	IAS 36 (Old) -1998	IAS 16 — Bijlage tot wijziging van IAS 36.4, 36.9, 36.34, 36.37, 36.38, 36.41, 36.42, 36.59, 36.96 & 36.104
		IAS 36.120 & 36.121)		
		IAS 16 — Bijlage (IAS 36.4, 36.9,		
		36.34, 36.37, 36.38, 36.41, 36.42,		
		36.59, 36.96 & 36.104)		
		IAS 39 (IAS 36.1)		
IFRS 5 (IAS 36.1, 36.2, 36.5, 36.9) (IAS 36 — Algemene beschouwing (C10) — IAS 36.2, 36.3, 36.6, 36.12)				

N.B. IFRS 5 somt een lijst op van wijzigingen aangebracht aan norm IAS 36 (C9 & C10). Deze verschillende wijzigingen werden reeds opgenomen in de gepubliceerde norm IAS 36, met uitzondering van de nieuwe bepaling opgenomen onder paragraaf IAS 36.3 (punt C10 van norm IFRS 5).

IAS 37 (PB 13/10/03 L261 - p.320- 336)	Old 1998	IAS 8 (IAS 37.94) (PB 31/12/04 - L394 - p.51)		
		IAS 10 (IAS 37 Inleid. § 18, 37.75 & 37.96) (PB 31/12/04 - L394 - p.59)		

IAS 37 (vervolg)		IAS 16 (IAS 37.14) (PB 31/12/04 - L394 - p.75)		
		IAS 39 (IAS 37.1 & 37.2) (PB 9/12/04 - L363 - p.65)		
		IFRS 3 (IAS 37.5) (PB 31/12/04 - L392 - p.35)		
		IFRS 4 (IAS 37.1 (b), 37.2, 37.4 & 37.5 (e)) (PB 31/12/04 - L392 - p.60)		
		IFRS 5 (IAS 37.9) (PB 31/12/04 - L392 - p.79)		

IAS 38 (PB 31/12/04 L392 - p.120- 145)	New 2004	IAS 8 (IAS 38.120)	IAS 38 (Old) - 1998	N.v.t.
		IAS 16 (IAS 38 Inleid. § 7, IAS 38.7, 38.18, 38.18A, 38.24, 38.24A,		
		38.24B, 38.24C, 38.24D, 38.34, 38.34A, 38.34B, 38.35, 38.54, 38.60, 38.61, 38.62, 38.76, 38.77, 38.79, 38.80, 38.88, 38.89, 38.90, 38.93, 38.93A, 38.94, 38.95, 38.103, 38.104, 38.104A, 38.104B, 38.104C, 38.105, 38.106, 38.107, 38.111, 38.113, 38.121A)		
		IAS 21 (IAS 38.107)		
		IFRS 2 (IAS 38.7, 38.26)		

Norm / Interpretatie	Datum	Latere wijzigingen	Ingetrokken norm	Gewijzigde norm
IAS 38 (vervolg)		IFRS 5 (IAS 38.2, 38.79, 38.106 & 38.107)		
IAS 39 (PB 9/12/04 L 363 - p.5-65)	New 2004	IFRS 2 (IAS 39.2 (j)) (PB 11/02/05 - L41 - p.26)		IAS 12.20
		IFRS 3 (IAS 39.2) (PB 31/12/04 - L392 - p.35)		IAS 18.30 & 18.31
		IFRS 4 (IAS 39.2, 39.3, 39.9, 39.10, & Bijlage A - AG 1, AG 4, AG 4A, AG 12A, AG 30, AG 33) (PB 31/12/04 - L392 - p.57-60)		IAS 30.8, 30.10, 30.13, 30.14, 30.23, 30.24, 30.25, 30.26 (b) (iv) & (v), 30.28, 30.43, 30.44, 30.45, 30.46, 30.47, 30.48, 30.49 & 30.58
				IAS 32.96
				IAS 36.1
				IAS 37.1 & 37.2 IFRS 1.13, 1.25A, 1.27, 1.27A, 1.30, 1.36A & 1.43A)
IAS 40 (PB 31/12/04 L394 - p.160-175)	New 2003	IFRS 2 (IAS 40.5) (PB 11/02/05 - L41 - p.24)	IAS 40 (Old) - 2000	N.v.t.
		IFRS 4 (IAS 40.30, 40.32A, 40.32B, 40.32C & 40.75(f)(iv)) (PB 31/12/04 - L392 - p.60-61)		
		IFRS 5 (IAS 40.9, 40.56, 40.76 & 40.79) (PB 31/12/04 - L392 - p.80-81)		
IAS 41 (PB 13/10/03 L261 - p.376-385)	Old 2001	IAS 1 (IAS 41.39, 41.53) (PB 31/12/04 - L394 - p.27)		
		IAS 21 (IAS 41.50) (PB 31/12/04 - L394 - p.109)		
		IFRS 5 (IAS 41.30 & 41.50) (PB 31/12/04 - L392 - p.81)		
IFRS 1 (PB 17/4/04 L111 - p.5-17)	Old 2003	IAS 8 (Bijlage A – definitie van “IFRS” + Algemene beschouwing (A21)) (PB 31/12/04 - L394 - p.52)		
		IAS 16 (IFRS 1.24) (PB 31/12/04 - L394 - p.73)		
		IAS 21 (IFRS 1 - Bijlage B - B1A & B1B) (PB 31/12/04 - L394 - p.109)		
		IAS 39 (IFRS 1.13, 1.25A, 1.27, 1.27A, 1.30, 1.36A & 1.43A) (PB 9/12/04 - L363 - p.60-61)		
		IFRS 2 (IFRS 1.12, 1.13, 1.25B & 1.25C) (PB 11/02/05 - L41 - p.26-27)		
		IFRS 3 (IFRS 1 - Bijlage B - B1) (PB 31/12/04 - L392 - p.27)		
		IFRS 4 (IFRS 1.12, 1.13, 1.25D & 1.36A) (PB 31/12/04 - L392 - p.61-62)		

Norm / Interpretatie	Datum	Latere wijzigingen	Ingetrokken norm	Gewijzigde norm
IFRS 1 (vervolg)		IFRS 5 (IFRS 1.12, 1.26, 1.34A & 1.34B) (PB 31/12/04 - L392 - p.81-82) IFRIC 1 (IFRS 1.12, 1.33 (h) & (i), 1.33 (j) , 1.25E) (PB 31/12/04 - L393 - p.41)		
IFRS 2 (PB 11/02/05 L41 - p.4-27)	New 2004	N.v.t.	N.v.t.	IAS 12.57, 12.68A , 12.68B & 12.68C) IAS 16.6 IAS 19 - Inleid. § 2 & § 11, IAS 19.1, 19.3, 19.4, 19.7, 19.22, 19.144 tot 19.152 IAS 32.4 (f) IAS 33.47 A IAS 38.7 & 38.26 IAS 39.2 (j) IAS 40.5 IFRS 1.12, 1.13, 1.25B & 1.25C
IFRS 3 (PB 31/12/04 L392 - p.4-36)	New 2004	IFRS 5 (IFRS 3.36) (PB 31/12/04 - L392 - p.82)	IAS 22 (Old) - 1998 SIC 9 SIC 22 SIC 28	Algemene beschouwing IAS 12 - Inleid. §§ 1, 6 & 9 - Doelst. § 3 - IAS 12.15, 12.18, 12.19, 12.21, 12.21A , 12.21B , 12.22, 12.24, 12.26, 12.32, 12.58 , 12.66, 12.67, 12.68 & 12.68C) IAS 14 - Inleid. § 2, IAS 14.19 & 14.21
IFRS 3 (vervolg)				IAS 16.64 IAS 19.108 IAS 27.30 IAS 28.2, 28.15, 28.23 & 28.33 IAS 31.3, 31.11 & 31.43 IAS 32.4 IAS 33.22 & 33.64 IAS 34.16 & 34.18 IAS 37.5 IAS 39.2 IFRS 1 - Bijlage B - B1 SIC 32.8, 32.9 & 32.10 & inwerkingtreding
IFRS 4 (PB 31/12/04 L392 - p.37-62)	New 2004	N.v.t.	N.v.t.	IAS 18.6 IAS 19.7 IAS 32.4, 32.6, 32.49, 32.86, 32.91 A & Bijlage A - AG8 IAS 37.1 (b), 37.2, 37.4 & 37.5 (e) IAS 39.2, 39.3, 39.9, 39.10, & Bijlage A - AG 1 , AG 4 , AG 4A , AG 12A , AG 30 & AG 33 IAS 40.30, 40.32A , 40.32B , 40.32C & 40.75(f)(iv)

Norm / Interpretatie	Datum	Latere wijzigingen	Ingetrokken norm	Gewijzigde norm
IFRS 4 (vervolg)				IFRS 1.12, 1.13, <u>1.25D</u> & 1.36A SIC 27.7
IFRS 5 (PB 31/12/04 L392 - p.63-82)	New 2004	N.v.t.	IAS 35 - 1998	IAS 1.68, <u>1.68A</u> , 1.81 & 1.87 IAS 10.22 IAS 14.52, <u>14.52A</u> , 14.67 IAS 16.3, 16.55, 16.73 & 16.79 IAS 17.41 A IAS 27.12, 27.16, 27.17, 27.18, 27.37, 27.39, 27.40 (a) & 27.40 (b) IAS 28.13, 28.14, 28.15, 28.16 & 28.38 IAS 31.2, 31.42, 31.43 & 31.44 IAS 36.1, 36.2, 36.5, 36.9 IAS 36 – Algemene beschouwing (C10) – IAS 36.2, 36.3, 36.6, 36.12 IAS 37.9 IAS 38.2, 38.79, 38.106 & 38.107 IAS 40.9, 40.56, 40.76 & 40.79 IAS 41.30 & 41.50 IFRS 1.12, 1.26, <u>1.34A</u> & <u>1.34B</u> IFRS 3.36

N.B. IFRS 5 somt een lijst op van wijzigingen aangebracht aan norm IAS 36 (C9 & C10). Deze verschillende wijzigingen werden reeds opgenomen in de gepubliceerde norm IAS 36, met uitzondering van de nieuwe bepaling opgenomen onder paragraaf IAS 36.3 (punt C10 van norm IFRS 5).

De IASB heeft op 9 december 2004 IFRS 6 goedgekeurd. Deze tekst werd nog niet in het Publicatieblad gepubliceerd. De EFRAG heeft op 10 februari 2005 de Europese “enforcement” van deze door de IASB goedgekeurde IFRS 6 aanbevolen. Deze IFRS 6 zou uiterlijk op 1 januari 2006 in werking moeten treden.

Interpretaties

Legende :

Vet = Wijziging van een oude bepaling

Vet + onderstreept = Toevoeging van een nieuwe bepaling

Cursief = Intrekking van een oude bepaling

~~Doorstreept~~ = Wijziging waarmee geen rekening moet worden gehouden

Norm / Interpretatie	Datum	Latere wijzigingen	Ingetrokken norm	Gewijzigde norm
SIC 1 (PB 13/10/03 L261 - p.386)	1997	opgenomen in IAS 2 – ingetrokken		
SIC 2 (PB 13/10/03 L261 - p.386-387)	1997	opgenomen in IAS 8 – ingetrokken		
SIC 3 (PB 13/10/03 L261 - p.387-388)	1997	opgenomen in IAS 28 – ingetrokken		
SIC 6 (PB 13/10/03 L261 - p.388)	1997	opgenomen in IAS 16 – ingetrokken		
SIC 7 (PB 13/10/03 L261 - p.389) aanvulling IAS 21	1997	IAS 21 (SIC 7.7) (PB 31/12/04 - L394, p.109)		
SIC 8 (PB 13/10/03 L261 - p.389-390)	1998	opgenomen in IFRS 1 – ingetrokken		
SIC 9 (PB 13/10/03 L261 - p.391)	1998	opgenomen in IFRS 3 – ingetrokken		
SIC 10 (PB 13/10/03 L261 - p.392) aanvulling IAS 20	1998	N.v.t.		
SIC 11 (PB 13/10/03 L261 - p.392-393)	1998	opgenomen in IAS 21 - ingetrokken		

Boekhoudrecht

Norm / Interpretatie	Datum	Latere wijzigingen	Ingetrokken norm	Gewijzigde norm
SIC 12 (PB 13/10/03 L261 - p.393-395) aanvulling IAS 27	1998	IAS 8 (inwerkingtreding) (PB 31/12/04 - L394 - p.51) IAS 27 (referentie + SIC 12.9, 12.10, & 12.11) (PB 31/12/04 - L394 - p.124-125)		

De IASB heeft op 11 november 2004 een wijziging aan SIC 12 goedgekeurd. Deze tekst werd nog niet in het Publicatieblad gepubliceerd. De EFRAG heeft op 4 januari 2005 de Europese “enforcement” van deze door de IASB goedgekeurde wijziging aan SIC 12 aanbevolen. Deze bepaling zou uiterlijk op 1 januari 2005 in werking moeten treden.

SIC 13 (PB 13/10/03 L261 - p.395-396) aanvulling IAS 31	1998	IAS 8 (inwerkingtreding) (PB 31/12/04 - L394 - p.51) IAS 16 (SIC 13.5 & 13.6 + inwerkingtreding) (PB 31/12/04 - L394 - p.81-82) IAS 31 (referentie + SIC 13.1) (PB 31/12/04 - L394 - p.143)		
---	------	--	--	--

SIC 14 (PB 13/10/03 L261 - p.396-397)	1998	opgenomen in IAS 16 – ingetrokken		
--	------	-----------------------------------	--	--

SIC 15 (PB 13/10/03 L261 - p.398) aanvulling IAS 17	1999			
---	------	--	--	--

SIC 18 (PB 13/10/03 L261 - p.398-399)	1999	opgenomen in IAS 8 – ingetrokken		
--	------	----------------------------------	--	--

SIC 19 (PB 13/10/03 L261 - p.399-401)	2000	opgenomen in IAS 21 - ingetrokken		
--	------	-----------------------------------	--	--

SIC 20 (PB 13/10/03 L261 - p.401-402)	1999	opgenomen in IAS 28 – ingetrokken		
--	------	-----------------------------------	--	--

SIC 21 (PB 13/10/03 L261 - p.402-403) aanvulling IAS 12	1999	IAS 8 (inwerkingtreding) (PB 31/12/04 - L394 - p.52) IAS 16 (SIC 21.3, 21.4 & 21.5) (PB 31/12/04 - L394 - p.82)		
---	------	---	--	--

Norm / Interpretatie	Datum	Latere wijzigingen	Ingetrokken norm	Gewijzigde norm
SIC 22 (PB 13/10/03 L261 - p.403-405)	1999	opgenomen in IFRS 3 – ingetrokken		
SIC 23 (PB 13/10/03 L261 - p.405-406)	1999	opgenomen in IAS 16 – ingetrokken		
SIC 24 (PB 13/10/03 L261 - p.406-407)	2000	opgenomen in IAS 33 – ingetrokken		
SIC 25 (PB 13/10/03 L261 - p.407-408) aanvulling IAS 12	1999	IAS 8 (inwerkingtreding) (PB 31/12/04 - L394 - p.52)		
SIC 27 (PB 13/10/03 L261 - p.408-410) aanvulling IAS 12	2000	IAS 8 (inwerkingtreding) (PB 31/12/04 - L394 - p.52)		
		IFRS 4 (SIC 27.7) (PB 31/12/04 - L392 - p.62)		
SIC 28 (PB 13/10/03 L261 - p.410-412)	2001	opgenomen in IFRS 3 – ingetrokken		
SIC 29 (PB 13/10/03 L261 - p.412-413) aanvulling IAS 1	2001			
SIC 30 (PB 13/10/03 L261 - p.413-415)	2001	opgenomen in IAS 21 - ingetrokken		
SIC 31 (PB 13/10/03 L261 - p.415-416) aanvulling IAS 18	2001	IAS 8 (inwerkingtreding) (PB 31/12/04 - L394 - p.52)		
SIC 32 (PB 13/10/03 L261 - p.416-418) aanvulling IAS 38	2001	IAS 1 (SIC 32.5) (PB 31/12/04 – L394 – p. 27)		
		IAS 16 (SIC 32.9) (PB 31/12/04 - L394 - p.82)		

Norm / Interpretatie	Datum	Latere wijzigingen	Ingetrokken norm	Gewijzigde norm
SIC 32 (vervolg)		IFRS 3 (SIC 32.8, 32.9 & 32.10 & inwerkingtreding) (PB 31/12/04 - L392 - p.35-36)		
SIC 33 (PB 13/10/03 L261 - p.418-420)	2001	opgenomen in IAS 28 – ingetrokken		
IFRIC 1 (PB 31/12/04 L393 - p.38-41) aanvulling IAS 1, IAS 8, IAS 16, IAS 23, IAS 36 & IAS 37	2004	N.v.t.		IFRS 1.12, 1.33 (h) & (i), <u>1.33 (j)</u> & <u>1.25E</u>

De IASB heeft op 25 november 2004 IFRIC 2 goedgekeurd. Deze tekst werd nog niet in het Publicatieblad gepubliceerd. De EFRAG heeft op 17 januari 2005 de Europese “enforcement” van deze door de IASB goedgekeurde interpretatie IFRIC 3 aanbevolen. Deze interpretatie zou uiterlijk op 1 januari 2005 in werking moeten treden.

De IASB heeft op 2 december 2004 IFRIC 3 goedgekeurd. Deze tekst werd nog niet in het Publicatieblad gepubliceerd en nog niet door de EFRAG onderzocht. Deze interpretatie zou uiterlijk op 1 maart 2005 in werking moeten treden.

De IASB heeft op 2 december 2004 IFRIC 4 goedgekeurd. Deze tekst werd nog niet in het Publicatieblad gepubliceerd. De EFRAG heeft op 15 februari 2005 de Europese “enforcement” van deze door de IASB goedgekeurde interpretatie IFRIC 4 aanbevolen. Deze interpretatie zou uiterlijk op 1 januari 2006 in werking moeten treden.

De IASB heeft op 16 december 2004 IFRIC 5 goedgekeurd. Deze tekst werd nog niet in het Publicatieblad gepubliceerd. De EFRAG heeft op 15 februari 2005 de Europese “enforcement” van deze door de IASB goedgekeurde interpretatie IFRIC 5 aanbevolen. Deze interpretatie zou uiterlijk op 1 januari 2006 in werking moeten treden.