

OMZENDBRIEF⁽¹⁾ 2012/04 VAN HET INSTITUUT VAN DE BEDRIJFSREVISOREN

De Voorzitter

Correspondent
sg@ibr-ire.be

Onze referte
DS/IVB/edw

Uw referte

Datum 03-04-2012

Geachte confrater,

Betreft: Informatieverstrekking over goodwill met toepassing van IAS 36 in de geconsolideerde jaarrekeningen van de genoteerde vennootschappen

De Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten (FSMA) heeft op 16 februari 2012 een studie gepubliceerd inzake de informatieverstrekking over *goodwill* met toepassing van IAS 36 in de geconsolideerde jaarrekeningen van de genoteerde vennootschappen boekjaar 2010.

Deze studie onderzocht hoe de Belgische genoteerde vennootschappen met een significant bedrag aan *goodwill* beantwoorden aan de belangrijkste geachte elementen van de IFRS-vereisten en in het bijzonder deze verbonden aan een bijzondere waardeverminderingstest.

Met deze omzendbrief wenst de Raad van het Instituut te wijzen op de conclusies van deze studie, die u kan raadplegen op de website van de FSMA (http://www.fsma.be/nl/News/Article/press/div/2012/2012-02-16_studie.aspx).

Voor zijn studie heeft de FSMA drie thema's weerhouden die bijzonder relevant worden geacht voor de beoordeling van de betrouwbaarheid van de door de IFRS bepaalde verwerkingswijze van *goodwill*:

- de toerekening van goodwill aan (een groep van) kasstroomgenererende eenheden;



Bld E. Jacquainlaan 135/1
B-1000 Bruxelles/Brussel
TEL.: 02 512 51 36
FAX: 02 512 78 86
e-mail: info@ibr-ire.be
Bank/Banque:
IBAN: BE 11 0000 0392 3648
BIC: BPOTBEB1

⁽¹⁾ De omzendbrieven bevatten algemene deontologische aspecten en hebben geen bindend karakter in hoofde van de bedrijfsrevisoren (Verslag aan de Koning bij K.B. 21 april 2007, BS 27 april 2007, p. 22890). De omzendbrieven kunnen standpunten van de Raad van het Instituut of beschrijvingen van een wettelijke, reglementaire of normatieve verplichting inhouden op voorwaarde dat deze voortvloeien uit de deontologie van het beroep van bedrijfsrevisor.

Instituut van de Bedrijfsrevisoren Institut des Réviseurs d'Entreprises

Koninklijk Instituut - Institut royal

- de belangrijke veronderstellingen om de realiseerbare waarde te bepalen van de (groep van) kasstroomgenererende eenheden met toegerekende goodwill;
- de toepassing van een redelijkerwijs mogelijke wijziging in een belangrijke veronderstelling voor de bepaling van de realiseerbare waarde (gevoeligheidsanalyse).

De commissaris dient bijzondere aandacht te besteden aan de informatie inzake *goodwill* die wordt verschaft door beursgenoteerde vennootschappen. De betrouwbaarheid van de schattingen waarvan het management gebruik maakt om de aan de *goodwill* toegekende waarde te onderbouwen is cruciaal voor de verwerkingswijze van deze *goodwill* op basis van een bijzondere waardeverminderingstest. De door IFRS vereiste toelichtingen over *goodwill* zijn bijgevolg uitermate belangrijk. In dit kader wenst de Raad van het Instituut te herhalen dat de inlichtingen verstrekt in de toelichting integraal deel uitmaken van de geconsolideerde jaarrekening en bijgevolg een belangrijke bron van informatie zijn voor de *stakeholders*, in het bijzonder in de huidige economische omstandigheden.

De Raad van het Instituut benadrukt het belang voor de commissaris of de informatie opgenomen in de toelichting volledig en correct is (door bijvoorbeeld gebruik te maken van een *checklist*) om na te gaan of aan de door IFRS gestelde informatievereisten werd voldaan. De commissaris dient de gecontroleerde beursgenoteerde vennootschap te wijzen op deze toelichtingsvereisten, en, in voorkomend geval, melding te maken van een tekortkoming terzake in zijn verslag.

De Raad van het Instituut zal over het thema *goodwill* een informatiesessie organiseren in de herfst van 2012. U ontvangt hier spoedig meer inlichtingen over.

Met confraternele groeten,



Michel DE WOLF