

Bijlage A – Aanbevelingen AFM

In 2007 is de toepassing van een aantal gehanteerde IFRS grondslagen nader bezien, ondermeer naar aanleiding van aanbevelingen van de AFM in het kader van haar werkzaamheden onder de Wet toezicht financiële verslaggeving (Wtfov). Deze nieuwe inzichten zullen leiden tot een aantal wijzigingen in de toepassing van de grondslagen voor en toelichting op de jaarrekening over 2007 en de toekomstige financiële verslaggeving ten opzichte van de jaarrekening over 2006.

Hieronder is de toepassing van de voorschriften in de toekomstige verslaggeving uitgelegd waarover Qurius op grond van artikel 3, lid 2 sub a Wtfov communiceert en die in de toekomstige financiële verslaggeving zullen worden toegepast. Deze uitleg heeft betrekking op de wijze waarop de bedrijfscombinatie met Watermark is verwerkt in de jaarrekening over 2006.

1. De voorschriften van IFRS 3.36, IFRS 3.37, IFRS 3.45 en IAS 38.35 zien toe op de toerekening van de kostprijs van een bedrijfscombinatie, door de identificeerbare activa die voldoen aan de opnamecriteria van IFRS 3.37 op te nemen tegen reële waarde. Deze voorschriften zullen in de jaarrekening 2007 aanvullend worden toegepast voor de waardering van de identificeerbare activa van Watermark, mede gezien het feit dat dit in de branche gebruikelijk is. De identificeerbare activa zullen in de jaarrekening over 2007 worden afgesplitst van de goodwill en worden afgeschreven over de levensduur. De waardering van de identificeerbare activa als onderdeel van de kostprijs van Watermark wordt op dit moment bepaald, waardoor er nog geen informatie over de hoogte kan worden gegeven. De impact op het resultaat over 2007 kan dan ook nog niet worden gegeven.

De voorschriften van IFRS 3.36, 3.37 en 3.45 zullen in de jaarrekening 2007 ook worden toegepast voor de opname en presentatie van de non-core business van Watermark welke nu opgenomen is onder de Overige investeringen van de financiële vaste activa. Dit heeft tot gevolg dat dit bedrag zal worden opgenomen en gepresenteerd onder immateriële vaste activa in plaats van onder financiële vaste activa. Deze toepassing heeft geen invloed op de omvang van het eigen vermogen en resultaat per 31 december 2006.

2. De toepassing van IFRS 3.24 zal in de jaarrekening 2007 aanvullend worden toegepast voor de waardering van de kostprijs van de bedrijfscombinatie met Watermark als het gaat om een verstrekte optie verbonden aan de aandelenlening aan de voormalig aandeelhouders van Watermark. De waardering van deze optie bedraagt € 240.000 en zal in de jaarrekening over 2007 worden toegevoegd aan de goodwill en het eigen vermogen.

3. De toelichting op bedrijfscombinaties zoals bedoeld in IFRS 3.67d, 3.67f en 3.67h zal worden opgenomen in de toekomstige financiële verslaggeving.

De toelichting op het kasstroomoverzicht zoals bedoeld in IAS 7.40c en 7.40d zal worden opgenomen in de toekomstige financiële verslaggeving.

Conform IAS 7.43 behoren investerings- en financieringstransacties die niet hebben geleid tot kasstromen niet in het kasstroomoverzicht opgenomen te worden. IAS 7.43 zal in de kasstroomoverzichten van toekomstige financiële verslaggeving worden toegepast.

De toelichting op de realisatie van de non-core business en de uitgestelde belastingvorderingen en -verplichtingen zoals bedoeld in IAS 12.51 en 12.81g zal worden opgenomen in de toekomstige financiële verslaggeving.

De toelichting op aandelenleningen zoals bedoeld in IAS 32.60, 32.61 en 32.63f zal worden opgenomen in de toekomstige financiële verslaggeving.

De toepassingen onder punt 3 hebben geen invloed op de omvang van het eigen vermogen en resultaat per 31 december 2006.