

II

(Ikke-lovgivningsmæssige retsakter)

FORORDNINGER

KOMMISSIONENS FORORDNING (EU) 2022/357

af 2. marts 2022

om ændring af forordning (EF) nr. 1126/2008 om vedtagelse af visse internationale regnskabsstandarder i overensstemmelse med Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1606/2002 for så vidt angår IAS 1 og 8

(EØS-relevant tekst)

EUROPA-KOMMISSIONEN HAR —

under henvisning til traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde,

under henvisning til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1606/2002 af 19. juli 2002 om anvendelse af internationale regnskabsstandarder ⁽¹⁾, særlig artikel 3, stk. 1, og

ud fra følgende betragtninger:

- (1) Ved Kommissionens forordning (EF) nr. 1126/2008 ⁽²⁾ blev en række internationale regnskabsstandarder og fortolkningsbidrag, der eksisterede pr. 15. oktober 2008, vedtaget.
- (2) Den 12. februar 2021 offentliggjorde International Accounting Standards Board ændringer til IAS 1 *Præsentation af årsregnskaber* og IAS 8 *Anvendt regnskabspraksis, ændringer i regnskabsmæssige skøn og fejl*. Disse ændringer tydeliggør forskellene mellem regnskabspraksis og regnskabsmæssige skøn for at sikre en mere konsekvent anvendelse af regnskabsstandarder og sammenlignelighed af årsregnskaber.
- (3) Efter høringen af Den Europæiske Rådgivende Regnskabsgruppe konkluderer Kommissionen, at ændringerne til IAS 1 og IAS 8 opfylder kriterierne for vedtagelse som omhandlet i artikel 3, stk. 2, i forordning (EF) nr. 1606/2002.
- (4) Forordning (EF) nr. 1126/2008 bør derfor ændres.
- (5) Foranstaltningerne i denne forordning er i overensstemmelse med Regnskabskontroludvalgets udtalelse —

VEDTAGET DENNE FORORDNING:

Artikel 1

I bilaget til forordning (EF) nr. 1126/2008 foretages følgende ændringer:

- a) IAS 1 *Præsentation af årsregnskaber* ændres som anført i bilaget til denne forordning;
- b) IAS 8 *Anvendt regnskabspraksis, ændringer i regnskabsmæssige skøn og fejl* ændres som anført i bilaget til denne forordning.

⁽¹⁾ EFT L 243 af 11.9.2002, s. 1.

⁽²⁾ Kommissionens forordning (EF) nr. 1126/2008 af 3. november 2008 om vedtagelse af visse internationale regnskabsstandarder i overensstemmelse med Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1606/2002 (EUT L 320 af 29.11.2008, s. 1).

Artikel 2

Virksomhederne anvender de i artikel 1 omhandlede ændringer senest fra den første dag i det første regnskabsår, som begynder den 1. januar 2023 eller derefter.

Artikel 3

Denne forordning træder i kraft på tyvendedagen efter offentliggørelsen i *Den Europæiske Unions Tidende*.

Denne forordning er bindende i alle enkeltheder og gælder umiddelbart i hver medlemsstat.

Udfærdiget i Bruxelles, den 2. marts 2022.

På Kommissionens vegne
Ursula VON DER LEYEN
Formand

BILAG

Ændringer til IAS 1

Præsentation af årsregnskaber

Afsnit 7, 10, 114, 117 og 122 ændres. Afsnit 117A–117E og 139V tilføjes. Afsnit 118, 119 og 121 udgår.

DEFINITIONER

7. Nedenstående udtryk anvendes i denne standard med følgende betydning:

Anvendt regnskabspraksis er defineret i afsnit 5 i IAS 8 *Anvendt regnskabspraksis, ændringer i regnskabsmæssige skøn og fejl*, og udtrykket anvendes i denne standard med samme betydning.

...

ÅRSREGNSKABER

...

Fuldstændigt årsregnskab

10. Et fuldstændigt årsregnskab indeholder:

...

e) noter indeholdende væsentlige informationer om anvendt regnskabspraksis samt andre forklarende informationer

...

STRUKTUR OG INDHOLD

...

Noter

Struktur

...

114. Eksempler på systematisk opstilling eller gruppering af noterne:

...

c) samme rækkefølge af regnskabsposter som i opgørelsen/opgørelserne af resultatet og opgørelsen af anden totalindkomst og opgørelsen af finansiell stilling, herunder f.eks.:

...

ii) væsentlige informationer om anvendt regnskabspraksis (jf. afsnit 117)

...

Oplysning af informationer om anvendt regnskabspraksis

117. En virksomhed skal oplyse væsentlige informationer om anvendt regnskabspraksis (jf. afsnit 7) Informationer om anvendt regnskabspraksis er væsentlige, hvis de sammen med andre informationer i virksomhedens årsregnskab med rimelighed kan forventes at påvirke de beslutninger, som de primære brugere af årsregnskaber præsenteret til brug for offentligheden træffer på grundlag af disse årsregnskaber.

- 117A Informationer om anvendt regnskabspraksis, som vedrører ikkevæsentlige transaktioner, andre begivenheder eller forhold, er ikkevæsentlige og behøver ikke at blive offentliggjort. Informationer om anvendt regnskabspraksis kan dog være væsentlige på grund af arten af de tilknyttede transaktioner, andre begivenheder eller forhold, selv om beløbene er ubetydelige. Det er imidlertid ikke alle informationer om anvendt regnskabspraksis vedrørende væsentlige transaktioner, andre begivenheder eller forhold, der i sig selv er væsentlige.
- 117B Informationer om anvendt regnskabspraksis forventes at være væsentlige, hvis brugerne af en virksomheds årsregnskab ville have brug for dem til at forstå andre væsentlige informationer i årsregnskabet. Eksempelvis vil en virksomhed sandsynligvis tage hensyn til informationer om anvendt regnskabspraksis, som er væsentlige for dens årsregnskab, hvis disse informationer vedrører væsentlige transaktioner, andre begivenheder eller forhold, og:
- a) virksomheden ændrede sin regnskabspraksis i løbet af regnskabsåret, og denne ændring medførte en væsentlig ændring af oplysningerne i årsregnskabet
 - b) virksomheden valgte regnskabspraksis blandt en eller flere muligheder, der er tilladt i henhold til IFRS. En sådan situation kan opstå, hvis virksomheden valgte at måle investeringsejendomme til historisk kostpris i stedet for dagsværdi
 - c) regnskabspraksis blev udviklet i overensstemmelse med IAS 8 i mangel af en IFRS, der specifikt finder anvendelse
 - d) regnskabspraksis vedrører et område, hvor en virksomhed skal foretage væsentlige vurderinger eller antagelser i forbindelse med anvendelsen af en regnskabspraksis, og virksomheden oplyser disse vurderinger eller antagelser i overensstemmelse med afsnit 122 og 125 eller
 - e) den regnskabsmæssige behandling, der kræves for dem, er kompleks, og brugere af virksomhedens årsregnskab ville ellers ikke kunne forstå disse væsentlige transaktioner, andre begivenheder eller betingelser. En sådan situation kan opstå, hvis en virksomhed anvender mere end én IFRS på en kategori af væsentlige transaktioner.
- 117C Informationer om anvendt regnskabspraksis, der fokuserer på, hvordan en virksomhed har anvendt IFRS-kravene på sine egne forhold, giver virksomhedsspecifikke informationer, der er mere anvendelige for regnskabsbrugere end standardiserede informationer, eller informationer, der kun duplikerer eller sammenfatter kravene i IFRS-standarderne.
- 117D Hvis en virksomhed giver uvæsentlige informationer om regnskabspraksis, må sådanne informationer ikke skjule væsentlige informationer om anvendt regnskabspraksis.
- 117E En virksomheds konklusion om, at informationer om anvendt regnskabspraksis er uvæsentlige, påvirker ikke de tilknyttede oplysningskrav i andre IFRS-standarder.
118. [Udgår]
119. [Udgår]
120. [Udgår]
121. [Udgår]
- 122. Virksomheder skal sammen med væsentlige informationer om anvendt regnskabspraksis eller andre noter oplyse om de vurderinger, ud over skønsmæssige vurderinger (jf. afsnit 125), som ledelsen har foretaget som led i anvendelsen af virksomhedens regnskabspraksis, og som har den væsentligste indvirkning på de i årsregnskabet indregnede beløb.**

...

OVERGANG OG IKRAFTTRÆDELSESDATO

...

- 139V Oplysning om anvendt regnskabspraksis, udstedt i februar 2021, medførte ændring af afsnit 7, 10, 114, 117 og 122, tilføjelse af afsnit 117A-117E og ophævelse af afsnit 118, 119 og 121. Den ændrede også IFRS's redegørelse for praksis nr. 2 Væsentlighedsvurderinger. Virksomheder skal anvende ændringerne til IAS 1 på regnskabsår, som begynder den 1. januar 2023 eller derefter. Det er tilladt at anvende ændringerne tidligere. Hvis en virksomhed anvender disse ændringer for et tidligere regnskabsår, skal den give oplysning herom.

Ændringer til andre IFRS-standarder og publikationer**Ændringer til IFRS 7 *Finansielle Instrumenter: Oplysninger***

Afsnit 21 og B5 ændres. Afsnit 44II er tilføjet.

FINANSIELLE INSTRUMENTERS BETYDNING FOR DEN FINANSIELLE STILLING OG INDTJENINGEN

...

Andre oplysninger*Regnskabspraksis*

21. I overensstemmelse med afsnit 117 i IAS 1 *Præsentation af årsregnskaber* (ajourført 2007) skal en virksomhed oplyse om væsentlige informationer om anvendt regnskabspraksis. Informationer om de(t) ved udarbejdelsen af årsregnskabet anvendte målingsgrundlag for finansielle instrumenter forventes at være væsentlige informationer om anvendt regnskabspraksis.

...

IKRAFTTRÆDELSESTIDSPUNKT OG OVERGANG

...

- 44II Oplysning om anvendt regnskabspraksis, som ændrer IAS 1 og IFRS's redegørelse for praksis nr. 2 *Væsentlighedsvurderinger*, og som blev udstedt i februar 2021, medførte ændring af afsnit 21 og B5. Virksomheder skal anvende denne ændring på regnskabsår, som begynder den 1. januar 2023 eller derefter. Det er tilladt at anvende ændringen tidligere. Hvis en virksomhed anvender ændringen for et tidligere regnskabsår, skal den give oplysning om dette.

...

—

Appendiks B

Anvendelsesvejledning

...

KATEGORIER AF FINANSIELLE INSTRUMENTER OG OPLYSNINGSNIVEAU (AFSNIT 6)

...

Andre oplysninger — regnskabspraksis (afsnit 21)

- B5 I henhold til afsnit 21 skal der oplyses om væsentlige informationer om anvendt regnskabspraksis, som forventes at omfatte informationer om de(t) ved udarbejdelsen af årsregnskabet anvendte målingsgrundlag for finansielle instrumenter. For så vidt angår finansielle instrumenter, kan disse oplysninger omfatte følgende:

...

Afsnit 122 i IAS 1 (ajourført 2007) kræver desuden, at virksomheder sammen med væsentlige informationer om anvendt regnskabspraksis eller i en anden note oplyser om de vurderinger, ud over skønsmæssige vurderinger, som ledelsen har foretaget som led i anvendelsen af virksomhedens regnskabspraksis, og som har mest væsentlig indvirkning på de i årsregnskabet indregnede beløb.

Ændringer til IAS 26 Regnskabsmæssig behandling og præsentation af fratrædelsesordninger

Afsnit 34 ændres, og afsnit 38 tilføjes.

ALLE ORDNINGER

Offentliggørelse

- 34. Årsregnskabet for en fratrædelsesordning, hvad enten det er en ydelsesbaseret eller en bidragsbaseret pensionsordning, skal også indeholde følgende oplysninger:**

...

b) væsentlige informationer om anvendt regnskabspraksis og

...

IKRAFTTRÆDELSESTIDSPUNKT

...

38. Oplysning om anvendt regnskabspraksis, som ændrer IAS 1 *Præsentation af årsregnskaber* og IFRS's redegørelse for praksis nr. 2 *Væsentlighedsvurderinger*, og som blev udstedt i februar 2021, medførte ændring af afsnit 34. Virksomheder skal anvende denne ændring på regnskabsår, som begynder den 1. januar 2023 eller derefter. Det er tilladt at anvende ændringen tidligere. Hvis en virksomhed anvender ændringen for et tidligere regnskabsår, skal den give oplysning om dette.

Ændringer til IAS 34 Præsentation af delårsregnskaber

Afsnit 5 ændres, og afsnit 60 tilføjes.

DELÅRSREGNSKABERS INDHOLD

5. IAS 1 definerer et fuldstændigt regnskab som indeholdende følgende bestanddele:

...

- e) noter indeholdende væsentlige informationer om anvendt regnskabspraksis samt andre forklarende informationer

...

IKRAFTTRÆDELSESTIDSPUNKT

...

60. Oplysning om anvendt regnskabspraksis, som ændrer IAS 1 og IFRS's redegørelse for praksis nr. 2 Væsentlighedsvurderinger, og som blev udstedt i februar 2021, medførte ændring af afsnit 5. Virksomheder skal anvende denne ændring på regnskabsår, som begynder den 1. januar 2023 eller derefter. Det er tilladt at anvende ændringen tidligere. Hvis en virksomhed anvender ændringen for et tidligere regnskabsår, skal den give oplysning om dette.

Ændringer til IAS 8

Anvendt regnskabspraksis, ændringer i regnskabsmæssige skøn og fejl

Afsnit 5, 32, 34, 38 og 48 og overskriften over afsnit 32 ændres. Afsnit 32A-32B, 34A og 54I og overskrifterne over afsnit 34 og 36 tilføjes. Overskriften over afsnit 39 ændres til at være en underoverskrift til den overskrift, der er tilføjet over afsnit 34.

DEFINITIONER

5. Nedenstående udtryk anvendes i denne standard med følgende betydning:

...

Regnskabsmæssige skøn er pengebeløb i årsregnskaber, som er behæftet med måleusikkerhed.

...

REGNSKABSMÆSSIGE SKØN

32. En regnskabspraksis kan kræve, at poster i årsregnskabet måles på en måde, der indebærer måleusikkerhed, dvs. at det i henhold til anvendt regnskabspraksis kan kræves, at sådanne poster måles til pengebeløb, som ikke kan observeres direkte, og som i stedet skal skønnes. I så fald udarbejder virksomheden et regnskabsmæssigt skøn for at opfylde det mål, der er fastsat i regnskabspraksis. Udarbejdelse af regnskabsmæssige skøn indebærer anvendelse af vurderinger eller antagelser baseret på de senest tilgængelige, pålidelige oplysninger. Følgende er eksempler på regnskabsmæssige skøn:
- a) hensættelse til tab for forventede kredittab ved anvendelse af IFRS 9 *Finansielle instrumenter*
 - b) nettorealisationseværdien af en vareenhed i henhold til IAS 2 *Varebeholdninger*
 - c) et aktivs eller en forpligtelses dagsværdi ved anvendelse af IFRS 13 *Måling af dagsværdi*
 - d) afskrivningsomkostningerne for et materielt anlægsaktiv ved anvendelse af IAS 16 og
 - e) en hensættelse til garantiforpligtelser ved anvendelse af IAS 37 *Hensatte forpligtelser, eventualforpligtelser og eventualaktiver*.
- 32A En virksomhed anvender måleteknikker og input til at udarbejde et regnskabsmæssigt skøn. Måleteknikker omfatter skønsmetoder (f.eks. teknikker, der anvendes til at måle hensættelsen til tab for forventede kredittab ved anvendelse af IFRS 9) og værdiansættelsesteknikker (f.eks. teknikker, der anvendes til at måle dagsværdien af et aktiv eller en forpligtelse ved anvendelse af IFRS 13).
- 32B Udtrykket »skøn« i IFRS-standarder henviser undertiden til et skøn, der ikke er et regnskabsmæssigt skøn som defineret i denne standard. Det henviser f.eks. undertiden til et input, der anvendes ved udarbejdelsen af regnskabsmæssige skøn.

...

Ændringer i regnskabsmæssige skøn

34. En virksomhed kan være nødt til at ændre et regnskabsmæssigt skøn, hvis der sker ændringer i de omstændigheder, som det regnskabsmæssige skøn var baseret på, eller som følge af nye oplysninger, nye udviklinger eller mere erfaring. I kraft af sin natur vedrører en ændring af et regnskabsmæssigt skøn ikke tidligere regnskabsår og anses ikke for korrektion af fejl.
- 34A Virkningen på et regnskabsmæssigt skøn af en ændring i et input eller en ændring i en måleteknik er ændringer i regnskabsmæssige skøn, medmindre de skyldes korrektion af fejl i tidligere regnskabsår.

...

Anvendelse af ændringer i regnskabsmæssige skøn

...

38. Fremadrettet indregning af virkningen af en ændring i et regnskabsmæssigt skøn indebærer, at ændringen anvendes for transaktioner og andre begivenheder og forhold fra tidspunktet for den pågældende ændring. En ændring i et regnskabsmæssigt skøn kan påvirke resultatet for det aktuelle regnskabsår eller resultatet for både det aktuelle og fremtidige regnskabsår. Eksempelvis påvirker en ændring i hensættelsen til forventede kredittab kun det aktuelle regnskabsårs resultat og indregnes derfor i det aktuelle regnskabsår. Derimod påvirker en ændring i den forventede brugstid eller det forventede forbrugsmønster for de fremtidige økonomiske fordele tilknyttet et afskrivningsberettiget aktiv afskrivninger for det aktuelle regnskabsår samt for alle fremtidige regnskabsår i aktivets resterende brugstid. I begge tilfælde indregnes virkningen af ændringen vedrørende det aktuelle regnskabsår som omkostning eller indtægt i dette regnskabsår. Den eventuelle virkning på fremtidige regnskabsår indregnes som omkostning eller indtægt i disse fremtidige regnskabsår.

Oplysningspligt

...

FEJL

...

48. Der skelnes mellem korrektion af fejl og ændringer i regnskabsmæssige skøn. Regnskabsmæssige skøn er af art tilnærmede tal, som det kan være nødvendigt at ændre, når supplerende oplysninger fremkommer. Eksempelvis anses gevinst eller et tab på en eventualpost ikke som korrektion af en fejl.

...

IKRAFTTRÆDELSESTIDSPUNKT OG OVERGANG

...

- 54I *Definition af regnskabsmæssige skøn*, udstedt i februar 2021, medførte ændring af afsnit 5, 32, 34, 38 og 48 og tilføjelse af afsnit 32A, 32B og 34A. Virksomheder skal anvende disse ændringer på regnskabsår, som begynder den 1. januar 2023 eller derefter. Det er tilladt at anvende ændringerne tidligere. En virksomhed skal anvende de ændringer i regnskabsmæssige skøn og ændringer i regnskabspraksis, der indtræffer ved eller efter begyndelsen af det første regnskabsår, hvor den anvender ændringerne.
