

II

(Niet-wetgevingshandelingen)

VERORDENINGEN

VERORDENING (EU) 2022/357 VAN DE COMMISSIE

van 2 maart 2022

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 wat de International Accounting Standards 1 en 8 betreft

(Voor de EER relevante tekst)

DE EUROPESE COMMISSIE,

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 ⁽¹⁾, en met name artikel 3, lid 1,

Overwegende hetgeen volgt:

- (1) Bij Verordening (EG) nr. 1126/2008 van de Commissie ⁽²⁾ zijn bepaalde op 15 oktober 2008 bestaande internationale standaarden en interpretaties voor jaarrekeningen goedgekeurd.
- (2) Op 12 februari 2021 heeft de International Accounting Standards Board wijzigingen gepubliceerd in International Accounting Standard (IAS) 1 *Presentatie van de jaarrekening* en IAS 8 *Grondslagen voor financiële verslaggeving, schattingswijzigingen en fouten*. Deze wijzigingen verduidelijken de verschillen tussen de grondslagen voor financiële verslaggeving en de schattingen voor financiële verslaggeving om een verdere consistente toepassing van de standaarden voor jaarrekeningen en de vergelijkbaarheid van jaarrekeningen te waarborgen.
- (3) Na overleg met de European Financial Reporting Advisory Group concludeert de Commissie dat de wijzigingen in IAS 1 en IAS 8 voldoen aan de in artikel 3, lid 2, van Verordening (EG) nr. 1606/2002 vastgestelde criteria voor goedkeuring.
- (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,

HEEFT DE VOLGENDE VERORDENING VASTGESTELD:

Artikel 1

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

- a) International Accounting Standard (IAS) 1 *Presentatie van de jaarrekening* wordt gewijzigd overeenkomstig de bijlage bij deze verordening.
- b) IAS 8 *Grondslagen voor financiële verslaggeving, schattingswijzigingen en fouten* wordt gewijzigd overeenkomstig de bijlage bij deze verordening.

⁽¹⁾ PB L 243 van 11.9.2002, blz. 1.⁽²⁾ Verordening (EG) nr. 1126/2008 van de Commissie van 3 november 2008 tot goedkeuring van bepaalde internationale standaarden voor jaarrekeningen overeenkomstig Verordening (EG) nr. 1606/2002 van het Europees Parlement en de Raad (PB L 320 van 29.11.2008, blz. 1).

Artikel 2

Elke onderneming past de in artikel 1 bedoelde wijzigingen toe uiterlijk vanaf de aanvangsdatum van haar eerste boekjaar dat op of na 1 januari 2023 van start gaat.

Artikel 3

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

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

Gedaan te Brussel, 2 maart 2022.

Voor de Commissie

De voorzitter

Ursula VON DER LEYEN

BIJLAGE

Wijzigingen in IAS 1

Presentatie van de jaarrekening

De alinea's 7, 10, 114, 117 en 122 worden gewijzigd. De alinea's 117A tot en met 117E en alinea 139V worden toegevoegd. De alinea's 118, 119 en 121 worden verwijderd.

DEFINITIES

- 7 De volgende begrippen worden in deze standaard gebruikt met de hierna omschreven betekenis:

Grondslagen voor financiële verslaggeving worden gedefinieerd in alinea 5 van IAS 8 *Grondslagen voor financiële verslaggeving, schattingswijzigingen en fouten*, en deze term heeft dezelfde betekenis in de onderhavige standaard.

...

FINANCIËLE OVERZICHTEN

...

Volledige jaarrekening

- 10 Een volledige jaarrekening bestaat uit:

...

- e) de toelichting, met informatie van materieel belang over de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;

...

STRUCTUUR EN INHOUD

...

Toelichting*Structuur*

...

- 114 Voorbeelden van systematische ordening of groepering van de toelichtingen zijn:

...

- c) aanhouden van de volgorde van de posten in het (de) overzicht(en) van winst of verlies en niet-gerealiseerde resultaten en in het overzicht van de financiële positie, zoals:

...

- ii) informatie van materieel belang over de grondslagen voor financiële verslaggeving (zie alinea 117);

...

Informatieverschaffing over de grondslagen voor financiële verslaggeving

- 117 Een entiteit moet de informatie van materieel belang over de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving vermelden (zie alinea 7). Informatie over de grondslagen voor financiële verslaggeving is van materieel belang indien, mede rekening houdende met andere informatie in de jaarrekening van een entiteit, redelijkerwijze mag worden verwacht dat deze van invloed zal zijn op beslissingen die de primaire gebruikers van de jaarrekening voor algemeen gebruik nemen op basis van die jaarrekening.

- 117A Informatie over de grondslagen voor financiële verslaggeving die op niet van materieel belang zijnde transacties, andere gebeurtenissen of omstandigheden betrekking heeft, is niet van materieel belang en moet niet worden vermeld. Informatie over de grondslagen voor financiële verslaggeving kan niettemin van materieel belang zijn gelet op de aard van de daarmee verband houdende transacties, andere gebeurtenissen of omstandigheden, zelfs al zijn de bedragen niet van materieel belang. Niet alle informatie over de grondslagen voor financiële verslaggeving met betrekking tot van materieel belang zijnde transacties, andere gebeurtenissen of omstandigheden is evenwel op zich van materieel belang.
- 117B Informatie over de grondslagen voor financiële verslaggeving wordt verwacht van materieel belang te zijn indien gebruikers van de jaarrekening van een entiteit deze nodig hebben om andere informatie van materieel belang in de jaarrekening te begrijpen. Een entiteit zal bijvoorbeeld informatie over de grondslagen voor financiële verslaggeving waarschijnlijk van materieel belang achten voor haar jaarrekening indien die informatie betrekking heeft op van materieel belang zijnde transacties, andere gebeurtenissen of omstandigheden en:
- a) de entiteit haar grondslagen voor financiële verslaggeving tijdens de verslagperiode heeft gewijzigd en deze wijziging heeft geleid tot een wijziging van materieel belang van de informatie in de jaarrekening;
 - b) de entiteit de grondslagen voor financiële verslaggeving uit een of meer door IFRSs toegestane opties heeft gekozen — een dergelijke situatie zou zich kunnen voordoen indien de entiteit ervoor kiest om een vastgoedbelegging tegen historische kostprijs te waarderen in plaats van tegen reële waarde;
 - c) de grondslagen voor financiële verslaggeving zijn ontwikkeld in overeenstemming met IAS 8 indien er geen specifiek van toepassing zijnde IFRS voorhanden is;
 - d) de grondslagen voor financiële verslaggeving betrekking hebben op een gebied waarvoor een entiteit belangrijke oordelen of veronderstellingen moet maken bij de toepassing van grondslagen voor financiële verslaggeving, en de entiteit die oordelen of veronderstellingen overeenkomstig de alinea's 122 en 125 vermeldt, of
 - e) de daarvoor vereiste financiële verslaggeving complex is en gebruikers van de jaarrekening van de entiteit die van materieel belang zijnde transacties, andere gebeurtenissen of omstandigheden niet zouden kunnen begrijpen — een dergelijke situatie zou zich kunnen voordoen indien een entiteit meer dan één IFRS toepast op een categorie van transacties van materieel belang.
- 117C Informatie over de grondslagen voor financiële verslaggeving die is toegespitst op de vraag hoe een entiteit de vereisten van de IFRSs op haar eigen omstandigheden heeft toegepast, verstrekt entiteitsspecifieke informatie die voor gebruikers van jaarrekeningen nuttiger is dan gestandaardiseerde informatie of informatie die de vereisten van de IFRSs alleen maar herhaalt of samenvat.
- 117D Indien een entiteit informatie over de grondslagen voor financiële verslaggeving vermeldt, mag die informatie geen informatie van materieel belang over de grondslagen voor financiële verslaggeving versluieren.
- 117E De conclusie van een entiteit dat informatie over de grondslagen voor financiële verslaggeving niet van materieel belang is, heeft geen invloed op de daarmee samenhangende vereisten inzake informatievervalsing die in andere IFRSs zijn opgenomen.
- 118 [Verwijderd]
- 119 [Verwijderd]
- 120 [Verwijderd]
- 121 [Verwijderd]
- 122 Een entiteit moet, samen met van materieel belang zijnde informatie over de grondslagen voor financiële verslaggeving of elders in de toelichting, naast de oordelen inzake schattingen (zie alinea 125), ook de oordelen vermelden die het management zich heeft gevormd bij de toepassing van de door de entiteit gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en die het meest significante effect hebben op de in de jaarrekening opgenomen bedragen.**

...

OVERGANG EN INGANGSDATUM

...

- 139V *Informatievervalsing over de grondslagen voor financiële verslaggeving*, uitgegeven in februari 2021, wijzigde de alinea's 7, 10, 114, 117 en 122, voegde de alinea's 117A tot en met 117E toe en verwijderde de alinea's 118, 119 en 121. Het wijzigde ook IFRS Practice Statement 2 *Making Materiality Judgements*. Een entiteit moet de wijzigingen in IAS 1 toepassen op jaarlijkse verslagperiodes die op of na 1 januari 2023 aanvangen. Eerdere toepassing is toegestaan. Als een entiteit deze wijzigingen op een eerdere periode toepast, moet zij dit feit vermelden.

Wijzigingen in andere IFRS en publicaties**Wijzigingen in IFRS 7 Financiële instrumenten: informatievervalsing**

De alinea's 21 en B5 worden gewijzigd. Alinea 44II wordt toegevoegd.

BELANG VAN FINANCIËLE INSTRUMENTEN VOOR DE FINANCIËLE POSITIE EN PRESTATIES

...

Overige informatievervalsing*Grondslagen voor financiële verslaggeving*

- 21 In overeenstemming met alinea 117 van IAS 1 *Presentatie van de jaarrekening* (herziene versie van 2007) moet een entiteit melding maken van van materieel belang zijnde informatie over de grondslagen voor financiële verslaggeving. Voor de opstelling van de jaarrekening gebruikte informatie over de waarderingsgrondslag(en) van financiële instrumenten wordt geacht waarschijnlijk van materieel belang zijnde informatie over de grondslagen voor financiële verslaggeving te vormen.

...

INGANGSDATUM EN OVERGANG

...

- 44II *Informatievervalsing over de grondslagen voor financiële verslaggeving*, die IAS 1 en IFRS Practice Statement 2 *Making Materiality Judgements* wijzigd, en in februari 2021 is uitgegeven, wijzigde de alinea's 21 en B5. Een entiteit moet die wijziging toepassen op jaarlijkse verslagperioden die op of na 1 januari 2023 aanvangen. Eerdere toepassing is toegestaan. Als een entiteit de wijziging op een eerdere periode toepast, moet zij dit feit vermelden.

...

Aanhangsel B

Toepassingsleidraad

...

CATEGORIEËN FINANCIËLE INSTRUMENTEN EN DE MATE VAN INFORMATIEVERSCHAFFING (ALINEA 6)

...

Overige informatie — Grondslagen voor financiële verslaggeving (alinea 21)

- B5 In alinea 21 wordt voorgeschreven dat bij het opstellen van de jaarrekening melding moet worden gemaakt van van materieel belang zijnde informatie over de grondslagen voor financiële verslaggeving die naar verwachting informatie bevat over de waarderingsgrondslag(en) voor financiële instrumenten. Met betrekking tot financiële instrumenten kan deze informatieverschaffing het volgende omvatten:

...

Volgens alinea 122 van IAS 1 (herziene versie van 2007) zijn entiteiten bovendien verplicht om, samen met de van materieel belang zijnde informatie over de grondslagen voor financiële verslaggeving of elders in de toelichting, naast de oordelen inzake schattingen, ook de oordelen te vermelden die het management zich heeft gevormd bij de toepassing van de door de entiteit gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en die het meest significante effect hebben op de in de jaarrekening opgenomen bedragen.

Wijzigingen in IAS 26 *Administratieve verwerking en verslaggeving door pensioenregelingen*

Alinea 34 wordt gewijzigd en alinea 38 wordt toegevoegd.

ALLE REGELINGEN

Informatieverschaffing

- 34 In de financiële overzichten van een pensioenregeling, ongeacht of het toegezegdpensioenregelingen of toegezegdebijdragenregelingen betreft, moet eveneens de volgende informatie worden vermeld:**

...

- b) informatie over de grondslagen voor financiële verslaggeving die van materieel belang is, en**

...

INGANGSDATUM

...

- 38 *Informatieverschaffing over de grondslagen voor financiële verslaggeving*, die IAS 1 *Presentatie van de jaarrekeningen* en IFRS Practice Statement 2 *Making Materiality Judgements* wijzigt, en in februari 2021 is uitgegeven, wijzigde alinea 34. Een entiteit moet die wijziging toepassen op jaarlijkse verslagperioden die op of na 1 januari 2023 aanvangen. Eerdere toepassing is toegestaan. Als een entiteit de wijziging op een eerdere periode toepast, moet zij dit feit vermelden.

Wijzigingen in IAS 34 *Tussentijdse financiële verslaggeving*

Alinea 5 wordt gewijzigd en alinea 60 wordt toegevoegd.

INHOUD VAN EEN TUSSENTIJD'S FINANCIËEL VERSLAG

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

...

- e) de toelichting, met informatie van materieel belang over de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;

...

INGANGSDATUM

...

- 60 *Informatieverschaffing over de grondslagen voor financiële verslaggeving*, die IAS 1 en IFRS Practice Statement 2 *Making Materiality Judgements* wijzigt, en in februari 2021 is uitgegeven, wijzigde alinea 5. Een entiteit moet die wijziging toepassen op jaarlijkse verslagperioden die op of na 1 januari 2023 aanvangen. Eerdere toepassing is toegestaan. Als een entiteit de wijziging op een eerdere periode toepast, moet zij dit feit vermelden.

Wijzigingen in IAS 8***Grondslagen voor financiële verslaggeving, schattingswijzigingen en fouten***

De alinea's 5, 32, 34, 38 en 48 en het kopje boven alinea 32 worden gewijzigd. De alinea's 32A en 32B, 34A en 54I en de kopjes boven de alinea's 34 en 36 worden toegevoegd. Het kopje boven alinea 39 wordt gewijzigd in een subkopje van het boven alinea 34 toegevoegde kopje.

DEFINITIES

- 5 **De volgende begrippen worden in deze standaard gebruikt met de hierna omschreven betekenis:**

...

Schattingen zijn geldbedragen in jaarrekeningen die aan waarderingsonzekerheid onderhevig zijn.

...

SCHATTINGEN

- 32 Grondslagen voor financiële verslaggeving kunnen vereisen dat posten in jaarrekeningen worden gewaardeerd op een wijze die waarderingsonzekerheid inhoudt — d.w.z. de grondslagen voor financiële verslaggeving kunnen vereisen dat dergelijke posten worden gewaardeerd op geldbedragen die niet direct kunnen worden waargenomen en in plaats daarvan moeten worden geschat. In dat geval maakt een entiteit een schatting om de doelstelling uit de grondslagen voor financiële verslaggeving te bereiken. Schattingen impliceren het gebruik van oordelen of veronderstellingen die gebaseerd zijn op de recentste, betrouwbare informatie die beschikbaar is. Voorbeelden van schattingen omvatten:
- a) een voorziening voor verliezen voor te verwachten kredietverliezen, in overeenstemming met IFRS 9 *Financiële instrumenten*;
 - b) de opbrengstwaarde van een voorraadbestanddeel, in overeenstemming met IAS 2 *Voorraden*;
 - c) de reële waarde van een actief of verplichting, overeenkomstig IFRS 13 *Waardering tegen reële waarde*;
 - d) de afschrijvingskosten voor een materieel vast actief, overeenkomstig IAS 16, en
 - e) een voorziening voor garantieverplichtingen, overeenkomstig IAS 37 *Voorzieningen, voorwaardelijke verplichtingen en voorwaardelijke activa*.
- 32A Een entiteit gebruikt waarderings technieken en inputs om schattingen te maken. Waarderings technieken omvatten schattingstechnieken (bv. technieken om een voorziening voor verliezen voor te verwachten kredietverliezen te waarderen overeenkomstig IFRS 9) en waarderings technieken (bv. technieken om de reële waarde van een actief of verplichting te waarderen overeenkomstig IFRS 13).
- 32B De term "schatting" in IFRSs verwijst soms naar een schatting die geen schatting is zoals gedefinieerd in deze standaard. Soms verwijst deze bijvoorbeeld naar een input die wordt gebruikt om schattingen te maken.

...

Schattingwijzigingen

- 34 Een entiteit moet mogelijk een schatting wijzigen als de omstandigheden veranderen waarop de schatting was gebaseerd, of als gevolg van nieuwe informatie, nieuwe ontwikkelingen of meer ervaring. Naar haar aard heeft een schattingswijziging geen betrekking op voorgaande perioden en houdt zij geen correctie van een fout in.
- 34A De effecten van een wijziging in een input of een wijziging in een waarderingstechniek op een schatting zijn schattingswijzigingen tenzij zij het gevolg zijn van de correctie van fouten uit voorgaande perioden.

...

Toepassing van wijzigingen in schattingen

...

- 38 Prospectieve opname van het effect van een schattingswijziging betekent dat de wijziging vanaf de datum van die wijziging wordt toegepast op transacties, andere gebeurtenissen en omstandigheden. Een schattingswijziging kan alleen invloed hebben op de winst of het verlies over de lopende verslagperiode, of op de winst of het verlies over zowel de verslagperiode als toekomstige perioden. Een schattingswijziging in een voorziening voor verliezen voor te verwachten kredietverliezen heeft bijvoorbeeld alleen invloed op de winst of het verlies over de verslagperiode en wordt daarom in de lopende verslagperiode opgenomen. Een gewijzigde inschatting van de gebruiksduur van een af te schrijven actief, of van het verwachte gebruikspatroon van toekomstige economische voordelen die daarin vervat zijn, heeft echter invloed op de afschrijvingskosten over de lopende verslagperiode en over elke toekomstige periode tijdens de resterende gebruiksduur van het actief. In beide gevallen wordt het effect van de wijziging met betrekking tot de lopende verslagperiode opgenomen als baat of last in de lopende verslagperiode. Het eventuele effect op toekomstige perioden wordt opgenomen als baten of lasten in die toekomstige perioden.

Informatieverschaffing

...

FOUTEN

...

- 48 Er wordt een onderscheid gemaakt tussen de correctie van fouten en schattingswijzigingen. Schattingen zijn naar hun aard benaderingen die mogelijk moeten worden gewijzigd zodra meer informatie beschikbaar komt. Zo houdt bijvoorbeeld de opname van winst of verlies uit het resultaat van een voorwaardelijke gebeurtenis geen correctie van een fout in.

...

INGANGSDATUM EN OVERGANG

...

- 54I *Definitie van schattingen*, uitgegeven in februari 2021, wijzigde de alinea's 5, 32, 34, 38 en 48 en voegde de alinea's 32A, 32B en 34A toe. Een entiteit moet deze wijzigingen toepassen op jaarlijkse verslagperioden die op of na 1 januari 2023 aanvangen. Eerdere toepassing is toegestaan. Een entiteit moet de wijzigingen toepassen op schattingswijzigingen en wijzigingen van de grondslagen voor financiële verslaggeving die plaatsvinden bij of na begin van de eerste jaarlijkse verslagperiode waarin zij de wijzigingen toepast.
