

II

(Icke-lagstiftningsakter)

FÖRORDNINGAR

KOMMISSIONENS FÖRORDNING (EU) 2022/357

av den 2 mars 2022

om ändring av kommissionens förordning (EG) nr 1126/2008 om antagande av vissa internationella redovisningsstandarder i enlighet med Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002 vad gäller de internationella redovisningsstandarderna (IAS) 1 och 8

(Text av betydelse för EES)

EUROPEISKA KOMMISSIONEN HAR ANTAGIT DENNA FÖRORDNING

med beaktande av fördraget om Europeiska unionens funktionssätt,

med beaktande av Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002 av den 19 juli 2002 om tillämpningen av internationella redovisningsstandarder ⁽¹⁾, särskilt artikel 3.1, och

av följande skäl:

- (1) Genom kommissionens förordning (EG) nr 1126/2008 ⁽²⁾ antogs vissa internationella standarder och tolkningar som förelåg per den 15 oktober 2008.
- (2) Den 12 februari 2021 offentliggjorde International Accounting Standards Board ändringar av internationell redovisningsstandard (IAS) 1 *Utformning av finansiella rapporter* och IAS 8 *Redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar och bedömningar samt fel*. Genom dessa ändringar förtydligas skillnaderna mellan redovisningsprinciper och uppskattningar och bedömningar för att säkerställa en fortsatt konsekvent tillämpning av redovisningsstandarder och jämförbarhet i finansiella rapporter.
- (3) Efter samråd med European Financial Reporting Advisory Group konstaterar kommissionen att ändringarna av IAS 1 och IAS 8 uppfyller kriterierna för antagande i artikel 3.2 i förordning (EG) nr 1606/2002.
- (4) Förordning (EG) nr 1126/2008 bör därför ändras i enlighet med detta.
- (5) De åtgärder som föreskrivs i denna förordning är förenliga med yttrandet från föreskrivande kommittén för redovisningsfrågor.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Bilagan till förordning (EG) nr 1126/2008 ska ändras på följande sätt:

- a) Internationell redovisningsstandard (IAS) 1 *Utformning av finansiella rapporter* ska ändras i enlighet med bilagan till denna förordning.
- b) IAS 8 *Redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar och bedömningar samt fel* ska ändras i enlighet med bilagan till denna förordning.

⁽¹⁾ EGT L 243, 11.9.2002, s. 1.⁽²⁾ Kommissionens förordning (EG) nr 1126/2008 av den 3 november 2008 om antagande av vissa internationella redovisningsstandarder i enlighet med Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002 (EUT L 320, 29.11.2008, s. 1).

Artikel 2

Alla företag ska tillämpa de ändringar som avses i artikel 1, senast från och med den första dagen av deras första räkenskapsår som inleds den 1 januari 2023 eller senare.

Artikel 3

Denna förordning träder i kraft den tjugonde dagen efter det att den har offentliggjorts i *Europeiska unionens officiella tidning*.

Denna förordning är till alla delar bindande och direkt tillämplig i alla medlemsstater.

Utfärdad i Bryssel den 2 mars 2022.

På kommissionens vägnar
Ursula VON DER LEYEN
Ordförande

BILAGA

Ändringar av IAS 1

Utformning av finansiella rapporter

Punkterna 7, 10, 114, 117 och 122 ska ändras. Punkterna 117A–117E och 139V ska läggas till. Punkterna 118, 119 och 121 ska utgå.

DEFINITIONER

7. I denna standard används följande begrepp med de innebörder som anges nedan:

Redovisningsprinciper definieras i punkt 5 i IAS 8 *Redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar och bedömningar samt fel* och begreppet används med samma innebörd i denna standard.

...

FINANSIELLA RAPPORTER

...

Fullständiga finansiella rapporter

10. Fullständiga finansiella rapporter utgörs av

...

- e) noter, som består av väsentlig information om redovisningsprinciper och annan förklarande information,

...

STRUKTUR OCH INNEHÅLL

...

Noter*Struktur*

...

114. Exempel på systematisk ordning eller gruppering av noterna innefattar att

...

- c) följa posternas ordningsföljd i rapporten(-erna) över resultat och övrigt totalresultat och rapporten över finansiell ställning, t.ex.

...

- ii) väsentlig information om redovisningsprinciper (se punkt 117),

...

Upplysning om information om redovisningsprinciper

117. Ett företag ska lämna väsentlig information om redovisningsprinciper (se punkt 7). Information om redovisningsprinciper är väsentlig om den, när den övervägs tillsammans med annan information i ett företags finansiella rapporter, rimligen kan förväntas påverka beslut som de primära användarna av generella finansiella rapporter fattar på grundval av dessa finansiella rapporter.

- 117A Information om redovisningsprinciper som avser ej väsentliga transaktioner, andra händelser eller förhållanden är oväsentlig och behöver inte lämnas. Information om redovisningsprinciper kan dock ändå vara väsentlig på grund av karaktären på de berörda transaktionerna, andra händelserna eller förhållandena, även om beloppen är oväsentliga. All information om redovisningsprinciper som avser väsentliga transaktioner, andra händelser eller förhållanden är dock inte i sig väsentlig.
- 117B Information om redovisningsprinciper förväntas vara väsentlig om användare av ett företags finansiella rapporter behöver den för att förstå annan väsentlig information i de finansiella rapporterna. Exempelvis är det troligt att ett företag anser att information om redovisningsprinciper är väsentlig för de finansiella rapporterna om den avser väsentliga transaktioner, andra händelser eller förhållanden och
- a) företaget ändrade redovisningsprincip under rapportperioden och denna förändring ledde till en väsentlig ändring av informationen i de finansiella rapporterna,
 - b) företaget valde redovisningsprincipen bland ett eller flera alternativ som är tillåtna enligt IFRS – en sådan situation kan uppkomma om företaget väljer att värdera förvaltningsfastigheter till anskaffningsvärde i stället för till verkligt värde,
 - c) redovisningsprincipen utarbetades i enlighet med IAS 8 i avsaknad av en IFRS-standard som särskilt gäller,
 - d) redovisningsprincipen avser ett område för vilket ett företag är skyldigt att göra betydande bedömningar eller antaganden vid tillämpning av en redovisningsprincip, och företaget upplyser om dessa bedömningar eller antaganden i enlighet med punkterna 122 och 125, eller
 - e) den redovisning som krävs för dem är komplex och användare av företagets finansiella rapporter skulle annars inte förstå dessa väsentliga transaktioner, händelser eller förhållanden – en sådan situation kan uppkomma om ett företag tillämpar mer än en IFRS-standard på ett slag av väsentliga transaktioner.
- 117C Information om redovisningsprinciper som är inriktad på hur ett företag har tillämpat kraven i IFRS på sina egna omständigheter ger företagsspecifik information som är mer användbar för användare av finansiella rapporter än standardiserad information eller information som endast är en upprepning eller sammanfattning av kraven i IFRS.
- 117D Om ett företag upplyser om oväsentlig information om redovisningsprinciper får denna information inte dölja väsentlig information om redovisningsprinciper.
- 117E Ett företags slutsats att information om redovisningsprinciper är oväsentlig påverkar inte de upplysningar som krävs enligt andra IFRS-standarder.
118. [Struken]
119. [Struken]
120. [Struken]
121. [Struken]
- 122. Ett företag ska, tillsammans med information om väsentliga redovisningsprinciper eller andra noter, upplysa om de bedömningar, förutom sådana som innefattar uppskattningar (se punkt 125), företagsledningen har gjort när den har tillämpat företagets redovisningsprinciper och som har den mest betydande effekten på de redovisade beloppen i de finansiella rapporterna.**

...

ÖVERGÅNGSBESTÄMMELSER OCH IKRAFTTRÄDANDE

...

- 139V *Disclosure of Accounting Policies*, som utfärdades i februari 2021, innebar att punkterna 7, 10, 114, 117 och 122 ändrades, punkterna 117A–117E lades till och punkterna 118, 119 och 121 ströks. Dessutom ändrades *IFRS Practice Statement 2 Making Materiality Judgements*. Ett företag ska tillämpa ändringarna av IAS 1 för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2023 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten. Om ett företag tillämpar ändringarna för en tidigare period ska det lämna upplysning om detta.

Ändringar av andra IFRS-standarder och publikationer**Ändringar av IFRS 7 *Finansiella instrument: Upplysningar***

Punkterna 21 och B5 ska ändras. Punkt 44II ska läggas till.

DE FINANSIELLA INSTRUMENTENS BETYDELSE FÖR FÖRETAGETS FINANSIELLA STÄLLNING OCH RESULTAT

...

Övriga upplysningar*Redovisningsprinciper*

21. I enlighet med punkt 117 i IAS 1 *Utformning av finansiella rapporter* (enligt omarbetning 2007) ska ett företag upplysa om väsentlig information om redovisningsprinciper. Information om den värderingsgrund (eller de värderingsgrunder) för finansiella instrument som används vid upprättandet av de finansiella rapporterna förväntas vara väsentlig information om redovisningsprinciper.

...

IKRAFTTRÄDANDE OCH ÖVERGÅNGSBESTÄMMELSER

...

- 44II *Disclosure of Accounting Policies*, som innebär att IAS 1 och *IFRS Practice Statement 2 Making Materiality Judgements* ändras, utfärdades i februari 2021 och ändrar punkterna 21 och B5. Ett företag ska tillämpa ändringen för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2023 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten. Om ett företag tillämpar ändringen för en tidigare period ska det lämna upplysning om detta.

...

Bilaga B

Vägledning vid tillämpning

...

KLASSER AV FINANSIELLA INSTRUMENT OCH OMFATTNINGEN AV UPPLYSNINGAR (PUNKT 6)

...

Övriga upplysningar – Redovisningsprinciper (punkt 21)

- B5 Enligt punkt 21 krävs upplysning om väsentlig information om redovisningsprinciper, vilken väntas omfatta information om den värderingsgrund (eller de värderingsgrunder) för finansiella instrument som används vid upprättandet av de finansiella rapporterna. För finansiella instrument kan sådana upplysningar omfatta följande:

...

Enligt punkt 122 i IAS 1 (enligt omarbetning 2007) ska företag, tillsammans med väsentlig information om redovisningsprinciper eller andra noter, upplysa om de bedömningar företagsledningen har gjort, förutom sådana som innefattar uppskattningar, när den har tillämpat företagets redovisningsprinciper, och som har den mest betydande effekten på de redovisade beloppen i de finansiella rapporterna.

Ändringar av IAS 26 Redovisning av pensionsstiftelser

Punkt 34 ska ändras och punkt 38 ska läggas till.

ALLA PLANER

Upplysningar

- 34. En pensionsstiftelses redovisning, oavsett om det gäller en avgiftsbestämd eller förmånsbestämd plan, ska också innehålla följande:**

...

b) väsentlig information om redovisningsprinciper, och

...

IKRAFTTRÄDANDE

...

38. *Disclosure of Accounting Policies*, som innebär att IAS 1 *Utformning av finansiella rapporter* och IFRS *Practice Statement 2 Making Materiality Judgements* ändras, utfärdades i februari 2021 och ändrar punkt 34. Ett företag ska tillämpa ändringen för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2023 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten. Om ett företag tillämpar ändringen för en tidigare period ska det lämna upplysning om detta.

Ändringar av IAS 34 Delårsrapportering

Punkt 5 ska ändras och punkt 60 ska läggas till.

INNEHÅLLET I EN DELÅRSRAPPORT

5. Enligt IAS 1 består fullständiga finansiella rapporter av:

...

e) noter, som består av väsentlig information om redovisningsprinciper och annan förklarande information,

...

IKRAFTTRÄDANDE

...

60. *Disclosure of Accounting Policies*, som innebär att IAS 1 och *IFRS Practice Statement 2 Making Materiality Judgements* ändras, utfärdades i februari 2021 och ändrar punkt 5. Ett företag ska tillämpa ändringen för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2023 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten. Om ett företag tillämpar ändringen för en tidigare period ska det lämna upplysning om detta.

Ändringar av IAS 8

Redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar och bedömningar samt fel

Punkterna 5, 32, 34, 38 och 48 samt rubriken ovanför punkt 32 ska ändras. Punkterna 32A–32B, 34A och 54I samt rubrikerna ovanför punkterna 34 och 36 ska läggas till. Rubriken ovanför punkt 39 ska ändras till en underrubrik till den rubrik som ska läggas till ovanför punkt 34.

DEFINITIONER

5. **I denna standard används följande begrepp med de innebörder som anges nedan:**

...

Uppskattningar och bedömningar är belopp i finansiella rapporter som omfattas av osäkerhet i värderingen.

...

UPPSKATTNINGAR OCH BEDÖMNINGAR

32. Det kan krävas enligt en redovisningsprincip att poster i finansiella rapporter ska värderas på ett sätt som inbegriper osäkerhet i värderingen, dvs. det kan krävas enligt redovisningsprincipen att dessa poster ska värderas till belopp som inte kan observeras direkt utan i stället måste uppskattas. I ett sådant fall utarbetar företaget en uppskattning för att uppnå målet med redovisningsprincipen. Att utarbeta uppskattningar och bedömningar inbegriper att använda bedömningar eller antaganden som bygger på den senaste tillgängliga och tillförlitliga informationen. Exempel på uppskattningar och bedömningar omfattar
- a) en förlustreserv för förväntade kreditförluster, vid tillämpning av IFRS 9 Finansiella instrument,
 - b) nettoförsäljningsvärdet för en vara, vid tillämpning av IAS 2 Varulager,
 - c) det verkliga värdet för en tillgång eller skuld, vid tillämpning av IFRS 13 Värdering till verkligt värde,
 - d) avskrivningsbeloppet för en materiell anläggningstillgång, vid tillämpning av IAS 16, och
 - e) en avsättning för garantiförpliktelser, vid tillämpning av IAS 37 *Avsättningar, eventalförpliktelser och eventualtillgångar*.
- 32A Ett företag använder värderingsmetoder och indata för att utarbeta en uppskattning. Värderingsmetoder innefattar beräkningsmetoder (t.ex. metoder för att beräkna en förlustreserv för förväntade kreditförluster vid tillämpning av IFRS 9) och värderingsmetoder (t.ex. metoder för att beräkna det verkliga värdet på en tillgång eller skuld vid tillämpning av IFRS 13).
- 32B Begreppet "uppskattning" i IFRS avser ibland en uppskattning som inte är en uppskattning eller bedömning enligt definitionen i denna standard. Ibland kan det t.ex. avse indata som används vid utarbetande av uppskattningar och bedömningar.

...

Ändringar i uppskattningar och bedömningar

34. Ett företag kan behöva ändra en uppskattning eller bedömning om det sker förändringar i de omständigheter som låg till grund för uppskattningen eller bedömningen eller till följd av ny information, ny utveckling eller ökad erfarenhet. Till sin karaktär berör en ändring av en uppskattning eller bedömning inte tidigare perioder och är inte en rättelse av ett fel.
- 34A Effekterna på en uppskattning eller bedömning av ändrade indata eller ändrad beräkningsmetod är ändringar i uppskattningar och bedömningar, om de inte är följden av en rättelse av fel i tidigare perioder.

...

Tillämpa ändringar i uppskattningar och bedömningar

...

38. Framåtriktad redovisning av effekten av en ändring i en uppskattning och bedömning innebär att ändringen tillämpas på transaktioner, andra händelser och förhållanden från och med datumet för den ändringen. En ändring i en uppskattning och bedömning kan påverka enbart den aktuella periodens resultat eller både den aktuella periodens och framtida perioders resultat. Exempelvis påverkar en ändring av en förlustreserv för förväntade kreditförluster enbart den aktuella periodens resultat och redovisas därför under den aktuella perioden. Däremot påverkar en ändring av uppskattad nyttjandeperiod för, eller den förväntade förbrukningen av de ekonomiska fördelar som är förknippade med, en avskrivningsbar tillgång avskrivningen för den aktuella perioden och varje framtida redovisad period under tillgångens återstående nyttjandeperiod. I båda fallen redovisas effekten av ändringen avseende aktuell period som intäkt eller kostnad under den aktuella perioden. Eventuell effekt på framtida perioder redovisas som intäkt eller kostnad för dessa framtida perioder.

Upplysningar

...

FEL

...

48. Rättelser av fel skiljer sig från ändringar i uppskattningar och bedömningar. Uppskattningar och bedömningar är till sin karaktär approximationer som kan behöva ändras när ytterligare information blir känd. Exempelvis är den vinst eller förlust som är en följd av en eventalförpliktelse eller eventualtillgång inte en rättelse av ett fel.

...

IKRAFTTRÄDANDE OCH ÖVERGÅNGSBESTÄMMELSER

...

- 54I *Definition of Accounting Estimates*, som utfärdades i februari 2021, innebar att punkterna 5, 32, 34, 38 och 48 ändrades och punkterna 32A, 32B och 34A lades till. Ett företag ska tillämpa dessa ändringar för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2023 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten. Ett företag ska tillämpa ändringarna på ändringar av uppskattningar och bedömningar samt ändringar av redovisningsprinciper som sker vid eller efter inledningen av det första räkenskapsår under vilket de tillämpar ändringarna.
