

KOMMISJONSFORORDNING (EU) 2015/2406**2018/EØS/39/34****av 18. desember 2015****om endring av forordning (EF) nr. 1126/2008 om vedtakelse av visse internasjonale regnskapsstandarder i samsvar med europaparlaments- og rådsforordning (EF) nr. 1606/2002 med hensyn til internasjonal regnskapsstandard (IAS) nr. 1(*)**

EUROPAKOMMISJONEN HAR —

under henvisning til traktaten om Den europeiske unions virkemåte,

under henvisning til europaparlaments- og rådsforordning (EF) nr. 1606/2002 av 19. juli 2002 om anvendelse av internasjonale regnskapsstandarder⁽¹⁾, særlig artikkel 3 nr. 1, og

ut fra følgende betraktninger:

- 1) Ved kommisjonsforordning (EF) nr. 1126/2008⁽²⁾ ble det vedtatt visse internasjonale standarder og tolkninger som forelå 15. oktober 2008.
- 2) 18. desember 2014 kunngjorde IASB (International Accounting Standards Board) endringer av internasjonal regnskapsstandard nr. 1: «Presentasjon av finansregnskap» med tittelen «Initiativ om opplysninger». Formålet med endringene er å gjøre presentasjonen av opplysninger mer effektiv og å oppmuntre foretak til å utvise faglig dømmekraft når de avgjør hvilke opplysninger de skal offentliggjøre i sine finansregnskap når de anvender IAS 1.
- 3) Som en følge av endringene av IAS 1 må IAS 34 og IFRS 7 endres for å sikre samsvar mellom de internasjonale regnskapsstandardene.
- 4) Samråd med gruppen av teknisk sakkyndige innenfor EFRAG (European Financial Reporting Advisory Group) bekrefter at endringene av IAS 1 oppfyller de tekniske kriteriene for vedtakelse fastsatt i artikkel 3 nr. 2 i forordning (EF) nr. 1606/2002.
- 5) Forordning (EF) nr. 1126/2008 bør derfor endres.
- 6) Tiltakene fastsatt i denne forordning er i samsvar med uttalelse fra Komiteen for regnskapsregulering —

VEDTATT DENNE FORORDNING:

Artikkel 1

I vedlegget til forordning (EF) nr. 1126/2008 gjøres følgende endringer:

- a) Internasjonal regnskapsstandard (IAS) nr. 1: «Presentasjon av finansregnskap» endres som fastsatt i vedlegget til denne forordning.
- b) IAS 34: «Delårsrapportering» og IFRS 7: «Finansielle instrumenter — opplysninger» endres i samsvar med endringene i IAS 1 som fastsatt i vedlegget til denne forordning.

Artikkel 2

Alle selskaper skal anvende endringene nevnt i artikkel 1 senest fra første dag i det regnskapsåret som begynner 1. januar 2016 eller senere.

(*) Denne unionsrettsakten, kunngjort i EUT L 333 av 19.12.2015, s. 97, er omhandlet i EØS-komiteens beslutning nr. 62/2016 av 18. mars 2016 om endring av EØS-avtalens vedlegg XXII (Selskapsrett), se EØS-tillegget til *Den europeiske unions tidende* nr. 66 av 19.10.2017, s. 35.

⁽¹⁾ EFT L 243 av 11.9.2002, s. 1.

⁽²⁾ Kommisjonsforordning (EF) nr. 1126/2008 av 3. november 2008 om vedtakelse av visse internasjonale regnskapsstandarder i samsvar med europaparlaments- og rådsforordning (EF) nr. 1606/2002 (EUT L 320 av 29.11.2008, s. 1).

Artikkel 3

Denne forordning trer i kraft den tredje dagen etter at den er kunngjort i *Den europeiske unions tidende*.

Denne forordning er bindende i alle deler og kommer direkte til anvendelse i alle medlemsstater.

Utferdiget i Brussel 18. desember 2015.

For Kommisjonen

Jean-Claude JUNCKER

President

VEDLEGG

Initiativ om opplysninger

(Endringer av IAS 1)

Endringer av**IAS 1: «Presentasjon av finansregnskap»**

Nr. 10, 31, 54–55, 82A, 85, 113–114, 117, 119 og 122 endres, nr. 30A, 55A, 85A–85B og 139P tilføyes, og nr. 115 og 120 oppheves. Nr. 29–30, 112, 116, 118 og 121 er ikke endret, men er tatt med for å lette henvisningen.

Fullstendig finansregnskap

10. Et fullstendig finansregnskap inneholder
- a) en balanseoppstilling ved slutten av perioden,
 - b) en oppstilling over resultatet og andre inntekter og kostnader for perioden,
 - c) en oppstilling over endringer i egenkapital for perioden,
 - d) en oppstilling over kontantstrømmer for perioden,
 - e) noter, som omfatter viktige regnskapsprinsipper og annen forklarende informasjon,
 - ea) sammenligningsinformasjon om den foregående perioden, som angitt i nr. 38 og 38A, og
 - f) en balanseoppstilling ved begynnelsen av den foregående perioden da et foretak anvender et regnskapsprinsipp med tilbakevirkende kraft eller foretar en tilbakevirkende omarbeiding av poster i sitt finansregnskap, eller når foretaket omklassifiserer poster i sitt finansregnskap i samsvar med nr. 40A–40D.

Et foretak kan benytte andre overskrifter for disse oppstillingene enn de som er benyttet i denne standard. For eksempel kan et foretak benytte overskriften «oppstilling over totalresultatet» i stedet for «oppstilling over resultatet og andre inntekter og kostnader».

...

Vesentlighet og sammenslåing

29. Et foretak skal presentere hver vesentlige klasse av ensartede poster separat. Poster av forskjellig art eller med forskjellig funksjon skal presenteres separat med mindre de er uvesentlige.
30. Finansregnskap er resultatet av bearbeiding av et stort antall transaksjoner eller andre hendelser som er slått sammen i klasser etter art eller funksjon. Siste trinn i sammenslåings- og klassifiseringsprosessen er presentasjonen av sammenslåtte og klassifiserte data som utgjør poster i finansregnskapet. Dersom en post ikke anses som vesentlig i seg selv, kan den slås sammen med andre poster enten i disse regnskapsoppstillingene eller i notene. En post som ikke er vesentlig nok til å bli spesifisert som egen post i disse regnskapsoppstillingene, kan likevel være tilstrekkelig vesentlig til å bli presentert separat i notene.
- 30A Ved anvendelsen av denne og andre IFRS-er skal et foretak, idet det tas hensyn til alle relevante fakta og omstendigheter, bestemme hvordan det aggregerer informasjon i finansregnskapet, herunder notene. Et foretak skal ikke gjøre sitt finansregnskap mindre forståelig ved å tilsløre vesentlig informasjon med uvesentlig informasjon eller ved å slå sammen vesentlige poster av forskjellig art og med forskjellig funksjon.

31. I noen IFRS-er angis opplysninger som skal inkluderes i finansregnskapet, herunder notene. Et foretak trenger ikke gi særlige opplysninger som kreves i henhold til en IFRS dersom opplysningene ikke er vesentlige. Dette er tilfellet selv om IFRS-en inneholder en liste over særskilte krav eller beskriver dem som minstekrav. Et foretak skal også vurdere om det skal gi tilleggsopplysninger når oppfyllelsen av de særskilte kravene i IFRS-ene ikke er tilstrekkelig til å sikre at brukerne forstår hvilken virkning bestemte transaksjoner og andre hendelser og forhold har på foretakets finansielle stilling og finansielle inntjening.

...

Informasjon som skal presenteres i balanseoppstillingen

54. Balanseoppstillingen skal omfatte poster som presenterer følgende beløp:

- a) ...

55. Et foretak skal presentere ytterligere poster (herunder ved utskilling av postene oppført i nr. 54), overskrifter og mellomsummer i balanseoppstillingen når det er relevant for forståelsen av foretakets finansielle stilling.

55A Når et foretak presenterer mellomsummer i samsvar med nr. 55, skal disse mellomsummene:

- a) bestå av poster med beløp som innregnes og måles i samsvar med IFRS,
- b) presenteres og angis på en måte som gjør de postene som utgjør mellomsummen, klare og forståelige,
- c) være konsekvente fra én periode til den neste i samsvar med nr. 45, og
- d) ikke presenteres på en mer framtreddende måte enn mellomsummene og totalsummene som kreves for balanseoppstillingen i henhold til IFRS-en.

...

Informasjon som skal presenteres i avsnittet med andre inntekter og kostnader

82A Avsnittet med andre inntekter og kostnader skal presentere beløpsposter i perioden for:

- a) poster for andre inntekter og kostnader (unntatt beløp i bokstav b), klassifisert etter art og gruppert i de som, i samsvar med andre IFRS-er:

- i) senere ikke vil bli omklassifisert til resultatet, og
- ii) senere vil bli omklassifisert til resultatet når særlige vilkår er oppfylt,

- b) andelen av andre inntekter og kostnader til tilknyttede foretak og felleskontrollert virksomhet, regnskapsført etter egenkapitalmetoden og oppdelt etter andelen av poster som, i samsvar med andre IFRS-er:

- i) senere ikke vil bli omklassifisert til resultatet, og
- ii) senere vil bli omklassifisert til resultatet når særlige vilkår er oppfylt.

...

85. Et foretak skal presentere ytterligere poster (herunder ved oppdeling av postene oppført i nr. 82), overskrifter og mellomsummer i oppstillingen(e) over resultatet og andre inntekter og kostnader når det er relevant for forståelsen av foretakets finansielle stilling.

85A Når et foretak presenterer mellomsummer i samsvar med nr. 85, skal disse mellomsummene:

- a) bestå av poster med beløp som innregnes og måles i samsvar med IFRS,
- b) presenteres og angis på en måte som gjør de postene som utgjør mellomsummen, klare og forståelige,

- c) være konsekvente fra én periode til den neste i samsvar med nr. 45, og
- d) ikke presenteres på en mer framtreddende måte enn mellomsummene og totalsummene som kreves for oppstillingen(e) over resultatet og andre inntekter og kostnader i henhold til IFRS-en.

85B Et foretak skal presentere postene i oppstillingen(e) over resultatet og andre inntekter og kostnader som avstemmer eventuelle mellomsummer som presenteres i samsvar med nr. 85, og mellomsummer eller totalsummer som kreves for slike oppstillinger i henhold til IFRS.

...

Struktur

112. Notene skal

- a) **presentere informasjon om grunnlaget for utarbeidingen av finansregnskapet og de særlige regnskapsprinsipper som er anvendt i samsvar med nr. 117-124,**
- b) **gi den informasjon som kreves av IFRS-er, og som ikke presenteres andre steder i finansregnskapet, og**
- c) **gi informasjon som ikke presenteres andre steder i finansregnskapet, men som er relevant for en forståelse av dette.**

113. **Et foretak skal så langt det er praktisk mulig presentere noter på en systematisk måte. Ved fastsettelsen av en systematisk måte skal foretaket ta hensyn til innvirkningen på finansregnskapets forståelighet og sammenlignbarhet. Et foretak skal sørge for krysshenvisninger til all tilknyttet informasjon i notene for hver post i balanseoppstillingen, i oppstillingen(e) over resultatet og andre inntekter og kostnader og i oppstillingen over endringer i egenkapital og i kontantstrømmer.**

114. Eksempler på systematisk ordning eller gruppering av noter:

- a) framheve de aktivitetsområdene som foretaket anser for å være mest relevante for å forstå dets finansielle inntjening og finansielle stilling, f. eks. å gruppere opplysninger om bestemte driftsaktiviteter,
- b) gruppere opplysninger om poster som måles på lignende måte, f.eks. eiendeler som måles til virkelig verdi, eller
- c) følge rekkefølgen til postene i oppstillingen(e) over resultatet og andre inntekter og kostnader og balanseoppstillingen, f.eks.:
 - i) erklæring om samsvar med IFRS-er (se nr. 16),
 - ii) viktige regnskapsprinsipper som er anvendt (se nr. 117),
 - iii) underbyggende informasjon for postene som presenteres i balanseoppstillingen, i oppstillingen(e) over resultatet og andre inntekter og kostnader og i oppstillingen over endringer i egenkapital og kontantstrømmer, i samme rekkefølge som hver oppstilling og hver post presenteres, og
 - iv) andre opplysninger, herunder
 - 1) betingede forpliktelser (se IAS 37) og uinnregnede kontraktsregulerte bindinger, og
 - 2) ikke-finansielle opplysninger, for eksempel foretakets mål og politikk for finansiell risikohåndtering (se IFRS 7).

115. [Opphevet]

116. Et foretak kan presentere noter som gir informasjon om grunnlaget for utarbeidingen av finansregnskapet og særlige regnskapsprinsipper som en separat del av finansregnskapet.

Opplysninger om regnskapsprinsipper

117. Et foretak skal opplyse om viktige regnskapsprinsipper, herunder:

- a) målegrunnlaget (-grunnlagene) som er benyttet ved utarbeiding av finansregnskapet, og
- b) andre anvendte regnskapsprinsipper som er relevante for forståelsen av finansregnskapet.

118. Det er viktig at et foretak informerer brukere om hvilke(t) målegrunnlag som er benyttet i finansregnskapet (for eksempel historisk kost, dagsverdi, netto realisasjonsverdi, virkelig verdi eller gjenvinnbart beløp), fordi grunnlaget som et foretak benytter til å utarbeide finansregnskapet, har betydelig innvirkning på brukernes analyse. Når et foretak benytter flere målegrunnlag i finansregnskapet, for eksempel når særlige klasser av eiendeler blir verdiregulert, er det tilstrekkelig å gi en indikasjon av de kategoriene av eiendeler og forpliktelser som hvert enkelt målegrunnlag er anvendt på.

119. Ved avgjørelsen av om det skal opplyses om et bestemt regnskapsprinsipp, skal ledelsen vurdere om opplysninger vil hjelpe brukere å forstå hvordan transaksjoner, andre hendelser og forhold gjenspeiles i rapportert finansiell inntjening og finansiell stilling. Hvert foretak vurderer arten av sin virksomhet og de regnskapsprinsippene som brukerne av dets finansregnskap vil forvente å finne opplysninger om, for de respektive typene foretak. Opplysninger om bestemte regnskapsprinsipper er særlig nyttige for brukere når disse prinsippene velges blant flere tillatte alternativer i IFRS-ene. Et eksempel er opplysninger om et foretak anvender modellen for virkelig verdi eller for anskaffelseskost på sin investeringseiendom (se IAS 40: «Investeringseiendom»). Noen IFRS-er krever spesifikt at det opplyses om bestemte regnskapsprinsipper, herunder ledelsens valg av regnskapsprinsipper blant flere tillatte prinsipper. For eksempel krever IAS 16 opplysning om målegrunnlagene som er benyttet for klasser av eiendom, anlegg og utstyr.

120. [Opphevet]

121. Et regnskapsprinsipp kan være viktig på grunn av arten av foretakets virksomhet, selv om beløpene for inneværende periode og tidligere perioder ikke er vesentlige. Det er også hensiktsmessig å opplyse om alle viktige regnskapsprinsipper som ikke spesifikt kreves i IFRS-er, men som foretaket har valgt og anvendt i samsvar med IAS 8.

122. **Et foretak skal sammen med viktige regnskapsprinsipper eller andre noter opplyse om de vurderinger, foruten vurderinger som innebærer estimer (se nr. 125), som ledelsen har foretatt som et ledd i anvendelsen av foretakets regnskapsprinsipper, og som har mest betydelig innvirkning på beløpene som innregnes i finansregnskapet.**

...

IKRAFTTREDELSESTIDSPUNKT OG OVERGANGSBESTEMMELSER

...

139P Ved «Initiativ om opplysninger» (endringer av IAS 1), utstedt i desember 2014, ble nr. 10, 31, 54–55, 82A, 85, 113–114, 117, 119 og 122 endret, nr. 30A, 55A og 85A–85B tilføydd og nr. 115 og 120 opphevet. Et foretak skal anvende disse endringene på årsregnskapsperioder som begynner 1. januar 2016 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt. Foretak trenger ikke gi opplysningene som kreves i henhold til nr. 28–30 i IAS 8 i forbindelse med disse endringene.

Konsekvensendringer av andre standarder

IFRS 7: «Finansielle instrumenter — opplysninger»

Nr. 21 endres, og nr. 44BB tilføyes.

Regnskapsprinsipper

21. I samsvar med nr. 117 i IAS 1: «Presentasjon av finansregnskap» (revidert i 2007) skal et foretak opplyse om sine viktige regnskapsprinsipper, herunder hvilke(t) målegrunnlag som ble benyttet ved utarbeidingen av finansregnskapet, samt andre benyttede regnskapsprinsipper som er relevante for en forståelse av finansregnskapet.

...

IKRAFTTREDELSESTIDSPUNKT OG OVERGANGSBESTEMMELSER

...

44BB Ved «Initiativ om opplysninger» (endringer av IAS 1), utstedt i desember 2014, ble nr. 21 og B5 endret. Et foretak skal anvende disse endringene på årsregnskapsperioder som begynner 1. januar 2016 eller senere. Tidligere anvendelse av endringene er tillatt.

I vedlegg C endres B5.

Andre opplysninger — regnskapsprinsipper (nr. 21)

B5 Nr. 21 krever at det opplyses om hvilke(t) målegrunnlag som ble benyttet ved utarbeiding av finansregnskapet, samt andre benyttede regnskapsprinsipper som er relevante for en forståelse av finansregnskapet. For finansielle instrumenter kan slike opplysninger omfatte følgende:

a) ...

Nr. 122 i IAS 1 (revidert i 2007) krever også at foretak sammen med sine viktige regnskapsprinsipper eller andre noter opplyser om de vurderinger, foruten vurderinger som innebærer estimer, som ledelsen har foretatt som et ledd i anvendelsen av foretakets regnskapsprinsipper og som har mest betydelig innvirkning på beløpene som innregnes i finansregnskapet.

IAS 34: «Delårsrapportering»

Nr. 5 endres, og nytt nr. 57 tilføyes.

INNHOOLD I EN DELÅRSRAPPORT

5. I henhold til IAS 1 skal et fullstendig finansregnskap inneholde følgende bestanddeler:

...

e) noter, som omfatter viktige regnskapsprinsipper og annen forklarende informasjon,

...

IKRAFTTREDELSESTIDSPUNKT

...

57. Ved «Initiativ om opplysninger» (endringer av IAS 1), utstedt i desember 2014, ble nr. 5 endret. Et foretak skal anvende denne endringen på årsregnskapsperioder som begynner 1. januar 2016 eller senere. Tidligere anvendelse av endringene er tillatt.
