

KOMMISJONSFORORDNING (EU) 2017/1990**2019/EØS/55/53****av 6. november 2017****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. 7^(*)**

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) 29. januar 2016 kunngjorde IASB (International Accounting Standards Board) endringer av internasjonal regnskapsstandard (IAS) nr. 7: «Oppstilling over kontantstrømmer». Formålet med endringene er å klargjøre IAS 7 for å bedre informasjonen til brukere av finansregnskap om et foretaks finansieringsaktiviteter.
- 3) Samråd med EFRAG (European Financial Reporting Advisory Group) bekrefter at endringene av IAS 7 oppfyller kriteriene for vedtakelse fastsatt i artikkel 3 nr. 2 i forordning (EF) nr. 1606/2002.
- 4) Forordning (EF) nr. 1126/2008 bør derfor endres.
- 5) IASB fastsatte ikrafttredelsesdatoen for endringene til 1. januar 2017. Denne forordning bør derfor få anvendelse fra 1. januar 2017. Det er nødvendig å gi bestemmelsene tilbakevirkende kraft for å sikre rettssikkerhet for de berørte utstederne og sammenheng med andre regnskapsstandarder fastsatt i forordning (EF) nr. 1126/2008.
- 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 endres internasjonal regnskapsstandard (IAS) nr. 7: «Oppstilling over kontantstrømmer» 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 2017 eller senere.

Artikkel 3

Denne forordning tretr i kraft den 20. dagen etter at den er kunngjort i *Den europeiske unions tidende*.

(*) Denne unionsrettsakten, kunngjort i EUT L 291 av 9.11.2017, s. 89, er omhandlet i EØS-komiteens beslutning nr. 101/2018 av 27. april 2018 om endring av EØS-avtalens vedlegg XXII (Selskapsrett), ennå ikke kunngjort.

⁽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).

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

Utfærdiget i Brussel 6. november 2017.

For Kommissjonen

Jean-Claude JUNCKER

President

VEDLEGG

Initiativ om opplysninger

(Endringer av IAS 7)

Endringer av IAS 7: «Oppstilling over kontantstrømmer»

Nr. 44A–44E og tilhørende overskrift tilføyes. Nr. 60 tilføyes også.

ENDRINGER I FORPLIKTELSE SOM SKYLDES FINANSIERINGSAKTIVITETER

44A Et foretak skal gi opplysninger som gjør det mulig for brukere av finansregnskapet å evaluere endringer i forpliktelser som skyldes finansieringsaktiviteter, herunder både endringer som følge av kontantstrømmer og endringer som ikke påvirker kontantstrømmene.

44B I den grad det er nødvendig for å oppfylle kravet i nr. 44A, skal et foretak opplyse om følgende endringer i forpliktelser som skyldes finansieringsaktiviteter:

- a) Endringer som følge av kontantstrømmer fra finansiering.
- b) Endringer som følge av oppnåelse eller tap av kontroll over datterforetak eller andre forretningsenheter.
- c) Virkningen av valutakursendringer.
- d) Endringer i virkelig verdi.
- e) Andre endringer.

44C Forpliktelser som skyldes finansieringsaktiviteter, er forpliktelser der kontantstrømmene er blitt, eller framtidige kontantstrømmer vil bli, klassifisert i oppstillingen over kontantstrømmer som kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter. Dessuten får opplysningskravet i nr. 44A også anvendelse på endringer i finansielle eiendeler (for eksempel eiendeler som sikrer forpliktelser som skyldes finansieringsaktiviteter) dersom kontantstrømmer fra disse finansielle eiendelene er blitt, eller framtidige kontantstrømmer vil bli, medregnet i kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter.

44D En måte å oppfylle opplysningskravet i nr. 44A på er å sette opp en avstemming mellom åpnings- og sluttsaldo i balanseoppstillingen for forpliktelser som skyldes finansieringsaktiviteter, herunder endringene nevnt i nr. 44B. Når et foretak opplyser om en slik avstemming, skal det gi tilstrekkelige opplysninger til at brukere av finansregnskapet kan knytte poster i avstemmingen til balanseoppstillingen og oppstillingen over kontantstrømmer.

44E Dersom et foretak gir de opplysningene som kreves av nr. 44A, sammen med opplysninger om endringer i andre eiendeler og forpliktelser, skal det opplyse om endringer i forpliktelser som skyldes finansieringsaktiviteter, atskilt fra endringer i disse andre eiendelene og forpliktelsene.

IKRAFTTREDELSE

...

60 Ved Initiativ om opplysninger (endringer av IAS 7), utstedt i januar 2016, ble nr. 44A–44E endret. Et foretak skal anvende disse endringene på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2017 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt. Når foretaket anvender disse endringene første gang, er det ikke nødvendig å framlegge sammenligningsinformasjon for tidligere perioder.