

KOMMISJONSFORORDNING (EU) 2022/357**2024/EØS/21/54****av 2. mars 2022****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 og 8(*)**

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 regnskapsstandarder og tolkninger som forelå 15. oktober 2008.
- 2) 12. februar 2021 kunngjorde IASB (International Accounting Standards Board) endringer av internasjonal regnskapsstandard (IAS) nr. 1 *Presentasjon av finansregnskap* og IAS 8 *Regnskapsprinsipper, endringer i regnskapsmessige estimater og feil*. Disse endringene tydeliggjør forskjellene mellom regnskapsprinsipper og regnskapsmessige estimater for å sikre en mer konsekvent anvendelse av regnskapsstandarder og gi sammenlignbarhet for finansregnskaper.
- 3) Etter samråd med EFRAG (European Financial Reporting Advisory Group) konkluderer Kommisjonen med at endringene av IAS 1 og IAS 8 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) Tiltakene fastsatt i denne forordningen er i samsvar med uttalelse fra Komiteen for regnskapsregulering.

VEDTATT DENNE FORORDNINGEN:

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 forordningen.
- b) IAS 8 *Regnskapsprinsipper, endringer i regnskapsmessige estimater og feil* endres som fastsatt i vedlegget til denne forordningen.

(*) Denne unionsrettsakten, kunngjort i EUT L 68 av 3.3.2022, s. 1, er omhandlet i EØS-komiteens beslutning nr. 200/2022 av 10. juni 2022 om endring av EØS-avtalens vedlegg XXII (Selskapsrett), se EØS-tillegget til *Den europeiske unions tidende* nr. 66 av 13.10.2022, s. 53.

(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 2

Alle selskaper skal anvende endringene nevnt i artikkel 1 senest fra første dag i det første regnskapsåret som begynner 1. januar 2023 eller senere.

Artikkel 3

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

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

Utferdiget i Brussel 2. mars 2022.

For Kommisjonen

Ursula VON DER LEYEN

President

VEDLEGG

Endringer av IAS 1***Presentasjon av finansregnskap***

Nr. 7, 10, 114, 117 og 122 endres. Nr. 117A–117E og 139V tilføyes. Nr. 118, 119 og 121 oppheves.

DEFINISJONER

7. Følgende begreper anvendes i denne standarden:

Regnskapsprinsipper er definert i nr. 5 i IAS 8 *Regnskapsprinsipper, endringer i regnskapsmessige estimater og feil*, og begrepet brukes med samme betydning i denne standarden.

...

FINANSREGNSKAP

...

Fullstendig finansregnskap**10. Et fullstendig finansregnskap inneholder**

...

(e) noter, som omfatter vesentlige opplysninger om regnskapsprinsipper og annen forklarende informasjon,

...

STRUKTUR OG INNHOLD

...

Noter*Struktur*

...

114. Eksempler på systematisk ordning eller gruppering av noter:

...

c) følge rekkefølgen til postene i oppstillingen(e) over resultatet og andre inntekter og kostnader og i balanseoppstillingen, f.eks.

...

ii) vesentlige opplysninger om regnskapsprinsipper som er anvendt (se nr. 117),

...

Framlegging av opplysninger om regnskapsprinsipper

117. Et foretak skal framlegge vesentlige opplysninger om regnskapsprinsipper (se nr. 7). Opplysninger om regnskapsprinsipper er vesentlige dersom de, når de vurderes sammen med andre opplysninger i et foretaks finansregnskap, med rimelighet kan forventes å påvirke beslutninger som de primære brukerne av finansregnskap til allmenn bruk treffer på grunnlag av disse finansregnskapene.

- 117A Opplysninger om regnskapsprinsipper som gjelder uvesentlige transaksjoner, andre hendelser eller forhold, er uvesentlige og trenger ikke å framlegges. Opplysninger om regnskapsprinsipper kan likevel være vesentlige på grunn av arten av de tilknyttede transaksjonene, andre hendelsene eller forholdene, selv om beløpene er ubetydelige. Det er imidlertid ikke alle opplysninger om regnskapsprinsipper som gjelder vesentlige transaksjoner, andre hendelser eller forhold, som i seg selv er vesentlige.
- 117B Opplysninger om regnskapsprinsipper forventes å være vesentlige dersom brukere av et foretaks finansregnskap trenger dem for å forstå andre vesentlige opplysninger i finansregnskapet. Et foretak vil for eksempel sannsynligvis vurdere opplysninger om regnskapsprinsipper som vesentlige for foretakets finansregnskap dersom disse opplysningene gjelder vesentlige transaksjoner, andre hendelser eller forhold, og
- foretaket endret sine regnskapsprinsipper i løpet av rapporteringsperioden, og denne endringen førte til en vesentlig endring av opplysningene i finansregnskapet,
 - foretaket valgte regnskapsprinsippet blant ett eller flere alternativer som er tillatt i henhold til IFRS – en slik situasjon kan oppstå dersom foretaket velger å måle investeringseiendom til historisk kost istedenfor til virkelig verdi,
 - regnskapsprinsippet ble utarbeidet i samsvar med IAS 8 i fravær av en IFRS som spesifikt får anvendelse,
 - regnskapsprinsippet gjelder et område der et foretak må foreta vesentlige vurderinger eller basere seg på forutsetninger ved anvendelse av et regnskapsprinsipp, og foretaket opplyser om disse vurderingene eller forutsetningene i samsvar med nr. 122 og 125, eller
 - regnskapsføringen som kreves for dem, er kompleks, og brukere av foretakets finansregnskap ville ellers ikke ha forstått disse vesentlige transaksjonene, andre hendelsene eller forholdene – en slik situasjon kan oppstå dersom et foretak anvender mer enn én IFRS på en klasse av vesentlige transaksjoner.
- 117C Opplysninger om regnskapsprinsipper som fokuserer på hvordan et foretak har anvendt kravene i IFRS-ene på sin egen situasjon, gir foretaksspesifikke opplysninger som er nyttigere for brukere av finansregnskaper enn standardiserte opplysninger eller opplysninger som bare gjentar eller oppsummerer kravene i IFRS-ene.
- 117D Dersom et foretak framlegger uvesentlige opplysninger om regnskapsprinsipper, skal slike opplysninger ikke tilsløre vesentlige opplysninger om regnskapsprinsipper.
- 117E Et foretaks konklusjon om at opplysninger om regnskapsprinsipper er uvesentlige, påvirker ikke de tilknyttede opplysningskravene fastsatt i andre IFRS-er.
118. [Opphevet]
119. [Opphevet]
120. [Opphevet]
121. [Opphevet]
- 122. Et foretak skal sammen med vesentlige opplysninger om regnskapsprinsipper eller andre noter opplyse om de vurderinger, foruten vurderinger som innebærer estimater (se nr. 125), som ledelsen har foretatt som et ledd i anvendelsen av foretakets regnskapsprinsipper, og som har den mest betydelige innvirkningen på beløpene som innregnes i finansregnskapet.**

...

OVERGANGSBESTEMMELSER OG IKRAFTTREDELSE

...

- 139V *Disclosure of Accounting Policies*, utstedt i februar 2021, endret nr. 7, 10, 114, 117 og 122, tilføyde nr. 117A–117E og opphevet nr. 118, 119 og 121. Den endret også IFRS-praksiserklæring 2, *Making Materiality Judgements*. Et foretak skal anvende endringene av IAS 1 på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2023 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt. Dersom et foretak anvender disse endringene på en tidligere periode, skal foretaket opplyse om dette.

Endringer av andre IFRS-standarder og -publikasjoner**Endring av IFRS 7 *Finansielle instrumenter – opplysninger***

Nr. 21 og B5 endres. Nr. 44II tilføyes.

FINANSIELLE INSTRUMENTERS BETYDNING FOR FINANSIELL STILLING OG INNTJENING

...

Andre opplysninger*Regnskapsprinsipper*

21. I samsvar med nr. 117 i IAS 1 *Presentasjon av finansregnskap* (revidert i 2007) skal et foretak framlegge vesentlige opplysninger om regnskapsprinsipper. Opplysninger om målegrunnlaget (eller -grunnlagene) for finansielle instrumenter som benyttes ved utarbeidingen av finansregnskapet, forventes å være vesentlige opplysninger om regnskapsprinsipper.

...

IKRAFTTREDELSE OG OVERGANGSBESTEMMELSER

...

- 44II *Disclosure of Accounting Policies*, som endrer IAS 1 og IFRS-praksiserklæring 2, *Making Materiality Judgements*, og som ble utstedt i februar 2021, endret nr. 21 og B5. Et foretak skal anvende denne endringen på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2023 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt. Dersom et foretak anvender endringen på en tidligere periode, skal foretaket opplyse om dette.

...

—

Vedlegg B

Veiledning i anvendelse

...

KLASSER AV FINANSIELLE INSTRUMENTER OG NIVÅ AV OPPLYSNINGER (NR. 6)

...

Andre opplysninger – regnskapsprinsipper (nr. 21)

B5 Nr. 21 krever at det framlegges vesentlige opplysninger om regnskapsprinsipper, som forventes å omfatte opplysninger om målegrunnlaget (eller -grunnlagene) for finansielle instrumenter som benyttes ved utarbeidingen av finansregnskapet. For finansielle instrumenter kan slike opplysninger omfatte følgende:

...

Nr. 122 i IAS 1 (revidert i 2007) krever også at foretak sammen med vesentlige opplysninger om 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 den mest betydelige innvirkningen på beløpene som innregnes i finansregnskapet.

Endringer av IAS 26 *Regnskapsføring og rapportering av pensjonsinnretninger*

Nr. 34 endres, og nr. 38 tilføyes.

ALLE PENSJONSORDNINGER

Opplysninger

34. Finansregnskapet for en pensjonsinnretning, enten den er ytelsesbasert eller innskuddsbasert, skal også inneholde følgende informasjon:

...

(b) vesentlige opplysninger om regnskapsprinsipper, og

...

IKRAFTTREDELSE

...

38. *Disclosure of Accounting Policies*, som endrer IAS 1 *Presentasjon av finansregnskap* og IFRS-praksiserklæring 2, *Making Materiality Judgements*, og som ble utstedt i februar 2021, endret nr. 34. Et foretak skal anvende denne endringen på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2023 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt. Dersom et foretak anvender endringen på en tidligere periode, skal foretaket opplyse om dette.

Endringer av IAS 34 *Delårsrapportering*

Nr. 5 endres, og nr. 60 tilføyes.

INNHOLD I EN DELÅRSRAPPORT

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

...

e) noter, som omfatter vesentlige opplysninger om regnskapsprinsipper og annen forklarende informasjon,

...

IKRAFTTREDELSE

...

60. *Disclosure of Accounting Policies*, som endrer IAS 1 og IFRS-praksiserklæring 2, *Making Materiality Judgements*, og som ble utstedt i februar 2021, endret nr. 5. Et foretak skal anvende denne endringen på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2023 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt. Dersom et foretak anvender endringen på en tidligere periode, skal foretaket opplyse om dette.

Endringer av IAS 8***Regnskapsprinsipper, endringer i regnskapsmessige estimater og feil***

Nr. 5, 32, 34, 38 og 48 og overskriften over nr. 32 endres. Nr. 32A–32B, 34A og 54I og overskriftene over nr. 34 og 36 tilføyes. Overskriften over nr. 39 endres til en underoverskrift til overskriften som tilføyes over nr. 34.

DEFINISJONER

5. Følgende begreper anvendes i denne standarden:

...

Regnskapsmessige estimater er pengebeløp i finansregnskapet som er gjenstand for måleusikkerhet.

...

REGNSKAPSMESSIGE ESTIMATER

32. Et regnskapsprinsipp kan kreve at poster i finansregnskapet måles på en måte som innebærer måleusikkerhet, det vil si at regnskapsprinsippet kan kreve at slike poster måles til pengebeløp som ikke kan observeres direkte, og som i stedet må estimeres. I så fall utarbeider foretaket et regnskapsmessig estimat for å nå målet som er fastsatt i regnskapsprinsippet. Utarbeiding av regnskapsmessige estimater innebærer bruk av vurderinger eller forutsetninger som er basert på de seneste pålitelige opplysningene som er tilgjengelige. Følgende er eksempler på regnskapsmessige estimater:
- a) En tapsavsetning for forventede kredittap ved anvendelse av IFRS 9 *Finansielle instrumenter*.
 - b) Netto realisasjonsverdi av en vareenhet ved anvendelse av IAS 2 *Beholdninger*.
 - c) Den virkelige verdien av en eiendel eller forpliktelse ved anvendelse av IFRS 13 *Måling av virkelig verdi*.
 - d) Avskrivningskostnaden for en enhet av eiendom, anlegg og utstyr ved anvendelse av IAS 16.
 - e) Avsetninger for garantiløfter ved anvendelse av IAS 37 *Avsetninger, betingede forpliktelser og betingede eiendeler*.
- 32A Et foretak bruker målemetoder og inndata for å utarbeide et regnskapsmessig estimat. Målemetoder omfatter estimeringsmetoder (for eksempel metoder som brukes til å måle en tapsavsetning for forventede kredittap ved anvendelse av IFRS 9) og verdsettelsesmetoder (for eksempel metoder som brukes til å måle den virkelige verdien av en eiendel eller forpliktelse ved anvendelse av IFRS 13).
- 32B Begrepet «estimat» i IFRS-er viser noen ganger til et estimat som ikke er et regnskapsmessig estimat som definert i denne standarden. Det refererer for eksempel noen ganger til inndata som brukes ved utarbeiding av regnskapsmessige estimater.

...

Endringer i regnskapsmessige estimater

34. Et foretak kan være nødt til å endre et regnskapsmessig estimat dersom det skjer endringer i forholdene som lå til grunn for det regnskapsmessige estimatet, eller som følge av nye opplysninger, ny utvikling eller mer erfaring. En endring i det regnskapsmessige estimatet omfatter av natur ikke tidligere perioder og anses ikke som en korreksjon av feil.
- 34A Virkningene på et regnskapsmessig estimat av endringer i inndata eller endringer i en målemetode er endringer i regnskapsmessige estimater, med mindre de er et resultat av korrigerende av feil i tidligere perioder.

...

Anvendelse av endringer i regnskapsmessige estimater

...

38. Fremadrettet innregning av virkningen av en endring i et regnskapsmessig estimat betyr at endringen anvendes på transaksjoner, andre hendelser og forhold fra tidspunktet for endringen. En endring i et regnskapsmessig estimat kan påvirke resultatet for bare den inneværende perioden eller resultatet for både den inneværende perioden og framtidige perioder. Eksempelvis vil en endring i en tapsavsetning for forventede kredittap bare påvirke resultatet for den inneværende perioden, og den innregnes derfor i den inneværende perioden. En endring i estimert utnyttbar levetid for en avskrivbar eiendel eller forventet forbruksmønster for framtidige økonomiske fordeler knyttet til en avskrivbar eiendel påvirker imidlertid avskrivningskostnaden for den inneværende perioden og alle framtidige perioder i eiendelens gjenværende utnyttbare levetid. I begge tilfeller innregnes virkningen av endringen med hensyn til den inneværende perioden som inntekt eller kostnad i inneværende periode. En eventuell virkning på framtidige perioder innregnes som inntekt eller kostnad i disse framtidige periodene.

Opplysninger

...

FEIL

...

48. Det skilles mellom korreksjoner av feil og endringer i regnskapsmessige estimater. Regnskapsmessige estimater er av natur omtrentlige tall som det kan være nødvendig å endre når det framkommer utfyllende informasjon. En gevinst eller et tap som innregnes som følge av en eventuell betingelse, utgjør for eksempel ikke en korreksjon av en feil.

...

IKRAFTTREDELSE OG OVERGANGSBESTEMMELSER

...

- 54I *Definition of Accounting Estimates*, utstedt i februar 2021, endret nr. 5, 32, 34, 38 og 48 og tilføyde nr. 32A, 32B og 34A. Et foretak skal anvende disse endringene på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2023 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt. Et foretak skal anvende disse endringene på endringer i regnskapsmessige estimater og endringer i regnskapsprinsipper som inntreffer på eller etter begynnelsen av det første regnskapsåret da foretaket anvender endringene.
