

KOMMISSIONENS FORORDNING (EU) 2015/2343**af 15. december 2015****om ændring af forordning (EF) nr. 1126/2008 om vedtagelse af visse internationale regnskabsstandarder i overensstemmelse med Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1606/2002 for så vidt angår IFRS 5 og 7 og IAS 19 og 34****(EØS-relevant tekst)**

EUROPA-KOMMISSIONEN HAR —

under henvisning til traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde,

under henvisning til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1606/2002 af 19. juli 2002 om anvendelse af internationale regnskabsstandarder ⁽¹⁾, særlig artikel 3, stk. 1, og

ud fra følgende betragtninger:

- (1) Ved Kommissionens forordning (EF) nr. 1126/2008 ⁽²⁾ blev en række internationale standarder og fortolkningsbidrag, der fandtes pr. 15. oktober 2008, vedtaget.
- (2) Den 25. september 2014 offentliggjorde International Accounting Standards Board (IASB) Annual Improvements to International Financial Reporting Standards 2012-2014 Cycle, i det følgende benævnt »de årlige forbedringer«, inden for rammerne af sin årlige forbedringsproces, som tager sigte på at strømline og præcisere standarderne. Formålet med de årlige forbedringer er at håndtere ikke presserende, men nødvendige emner, der er blevet drøftet af IASB i projektperioden inden for områder, hvor der er uoverensstemmelser med hensyn til IFRS-standarderne og IAS-standarderne, eller hvor det er nødvendigt at præcisere ordlyden.
- (3) Ændringerne af IFRS 7 indebærer følgelig ændringer af IFRS 1 for at sikre en logisk sammenhæng mellem IFRS-standarderne.
- (4) Høringen af Den Europæiske Rådgivende Regnskabsgruppe bekræfter, at ændringerne af IFRS 5 og 7 og IAS 19 og 34 opfylder de tekniske kriterier for vedtagelse som omhandlet i artikel 3, stk. 2, i forordning (EF) nr. 1606/2002.
- (5) Forordning (EF) nr. 1126/2008 bør derfor ændres.
- (6) Foranstaltningerne i denne forordning er i overensstemmelse med udtalelse fra Regnskabskontroludvalget —

VEDTAGET DENNE FORORDNING:

Artikel 1

I bilaget til forordning (EF) nr. 1126/2008 foretages følgende ændringer: Følgende IFRS- og IAS-standarder ændres som anført i bilaget til denne forordning:

- a) IFRS 5 *Anlægsaktiver, som besiddes med henblik på salg og ophørte aktiviteter*, ændres som anført i bilaget til denne forordning
- b) IFRS 7 *Finansielle instrumenter: Oplysninger* ændres som anført i bilaget til denne forordning
- c) IAS 19 *Personaleydelser* ændres som anført i bilaget til denne forordning

⁽¹⁾ EFT L 243 af 11.9.2002, s. 1.⁽²⁾ Kommissionens forordning (EF) nr. 1126/2008 af 3. november 2008 om vedtagelse af visse internationale regnskabsstandarder i overensstemmelse med Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1606/2002 (EUT L 320 af 29.11.2008, s. 1).

- d) IAS 34 *Præsentation af delårsregnskaber* ændres som anført i bilaget til denne forordning
- e) IFRS 1 *Førstegangsanvendelse af IFRS* ændres i overensstemmelse med ændringerne til IFRS 7 som anført i bilaget til denne forordning.

Artikel 2

Virksomhederne anvender ændringerne, der er omhandlet i artikel 1, senest fra den første dag i det førstkommende regnskabsår, der begynder den 1. januar 2016 eller derefter.

Artikel 3

Denne forordning træder i kraft på tredjedagen efter offentliggørelsen i *Den Europæiske Unions Tidende*.

Denne forordning er bindende i alle enkeltheder og gælder umiddelbart i hver medlemsstat.

Udfærdiget i Bruxelles, den 15. december 2015.

På Kommissionens vegne
Jean-Claude JUNCKER
Formand

BILAG

Det årlige forbedringsprojekt vedrørende IFRS (Annual Improvements to IFRSs 2012-2014 Cycle)**Ændringer til****IFRS 5 Anlægsaktiver, som besiddes med henblik på salg og ophørte aktiviteter**

Afsnit 26-29 og deres overskrifter ændres, og afsnit 26A og 44L tilføjes.

Ændringer til en plan for salg eller til en plan for udlodning til ejere

26. Hvis en virksomhed har klassificeret et aktiv (eller en afståelsesgruppe) som besiddelse med henblik på salg eller besiddelse med henblik på udlodning til ejere, men kriterierne i afsnit 7-9 (for besiddelse med henblik på salg) eller i afsnit 12A (for besiddelse med henblik på udlodning til ejere) ikke længere opfyldes, skal virksomheden ophøre med at klassificere aktivet (eller afståelsesgruppen) som (henholdsvis) besiddelse med henblik på salg eller besiddelse med henblik på udlodning til ejere. I sådanne tilfælde skal en virksomhed følge vejledningen i afsnit 27-29 om den regnskabsmæssige behandling af denne ændring, medmindre afsnit 26A finder anvendelse.
- 26A. Hvis en virksomhed omklassificerer et aktiv (eller en afståelsesgruppe) direkte fra besiddelse med henblik på salg til besiddelse med henblik på udlodning til ejere eller direkte fra besiddelse med henblik på udlodning til ejere til besiddelse med henblik på salg, betragtes ændringen i klassifikationen som en fortsættelse af den oprindelige afståelsesplan. Virksomheden:
- skal ikke følge vejledningen i afsnit 27-29 om den regnskabsmæssige behandling af denne ændring. Virksomheden skal anvende de krav til klassifikation, præsentation og måling i denne standard, som finder anvendelse på den nye afståelsesmetode
 - skal måle anlægsaktivet (eller afståelsesgruppen) på grundlag af kravene i afsnit 15 (i tilfælde af omklassificering til besiddelse med henblik på salg) eller 15A (i tilfælde af omklassificering til besiddelse med henblik på udlodning til ejere) og indregne en eventuel reduktion eller stigning i anlægsaktivets (eller afståelsesgruppens) dagsværdi med fradrag af salgsmkostninger/udlodningsomkostninger på grundlag af kravene i afsnit 20-25
 - skal ikke ændre tidspunktet for klassificeringen i overensstemmelse med afsnit 8 og 12A. Dette udelukker ikke en forlængelse af den periode, der er nødvendig for at fuldføre et salg eller udlodning til ejere, hvis betingelserne i afsnit 9 er opfyldt.
27. Virksomheden skal måle et anlægsaktiv (eller en afståelsesgruppe), som ikke længere klassificeres som besiddelse med henblik på salg eller besiddelse med henblik på udlodning til ejere (eller ophører med at være medtaget i en afståelsesgruppe, der er klassificeret som besiddelse med henblik på salg eller besiddelse med henblik på udlodning til ejere) til det laveste af:
- den regnskabsmæssige værdi, før aktivet (eller afståelsesgruppen) blev klassificeret som besiddelse med henblik på salg eller besiddelse med henblik på udlodning til ejere, reguleret for eventuelle afskrivninger eller omvurderinger, som ville have været indregnet, hvis aktivet (eller afståelsesgruppen) ikke var klassificeret som besiddelse med henblik på salg eller besiddelse med henblik på udlodning til ejere, og
 - genindvindingsværdien* på tidspunktet for den efterfølgende beslutning om ikke at sælge eller udlodde. [fodnote udeladt]
28. Virksomheden skal medtage eventuelle krævede reguleringer af den regnskabsmæssige værdi af et anlægsaktiv, som ikke længere klassificeres som besiddelse med henblik på salg eller besiddelse med henblik på udlodning, i resultatet [fodnote udeladt] fra fortsættende aktiviteter i det regnskabsår, hvor kriterierne i henholdsvis afsnit 7-9 eller 12A ikke længere opfyldes. Årsregnskaberne for de perioder, der ligger efter klassificeringen som besiddelse med henblik på salg eller besiddelse med henblik på udlodning til ejere, skal ændres tilsvarende, hvis afståelsesgruppen eller anlægsaktivet, som ikke længere klassificeres som besiddelse med henblik på salg eller besiddelse med henblik på udlodning, er en dattervirksomhed, et driftsfællesskab, et joint venture, en associeret virksomhed eller en del af en kapitalandel i et joint venture eller i en associeret virksomhed. Virksomheden skal præsentere denne regulering i den samme post i totalindkomstopgørelsen, som anvendes til at præsentere eventuelle gevinster eller tab, som indregnes i overensstemmelse med afsnit 37.
29. Hvis en virksomhed fjerner et enkelt aktiv eller en enkelt forpligtelse fra en afståelsesgruppe, der er klassificeret som besiddelse med henblik på salg, skal de resterende aktiver og forpligtelser i afståelsesgruppen, der skal sælges, udelukkende fortsat måles som en gruppe, hvis gruppen opfylder kriterierne i afsnit 7-9. Hvis en virksomhed fjerner et enkelt aktiv eller en enkelt forpligtelse fra en afståelsesgruppe, der er klassificeret som besiddelse med henblik på udlodning til ejere, skal de resterende aktiver og forpligtelser i afståelsesgruppen, der skal udloddes, udelukkende fortsat måles som en gruppe, hvis gruppen opfylder kriterierne i afsnit 12A. Hvis dette ikke er tilfældet, skal de resterende anlægsaktiver i gruppen, der hver for sig opfylder kriterierne for

klassificering som besiddelse med henblik på salg (eller besiddelse med henblik på udlodning til ejere), måles hver for sig til det laveste af deres regnskabsmæssige værdi og dagsværdien med fradrag af salgsomkostninger (eller udlodningsomkostninger) på dette tidspunkt. Eventuelle anlægsaktiver, som ikke opfylder kriterierne for besiddelse med henblik på salg, skal ikke længere klassificeres som besiddelse med henblik på salg i overensstemmelse med afsnit 26. Eventuelle anlægsaktiver, som ikke opfylder kriterierne for besiddelse med henblik på udlodning til ejere, skal ikke længere klassificeres som besiddelse med henblik på udlodning til ejere i overensstemmelse med afsnit 26.

...

IKRAFTTRÆDELSSESDATO

...

- 44L Det årlige forbedringsprojekt vedrørende IFRS (*Annual Improvements to IFRSs 2012-2014 Cycle*), som blev udstedt i september 2014, medførte ændring af afsnit 26-29 og tilføjelse af afsnit 26A. Virksomheder skal anvende disse ændringer fremadrettet i overensstemmelse med IAS 8 *Anvendt regnskabspraksis, ændringer i regnskabsmæssige skøn og fejl* for regnskabsår, der begynder den 1. januar 2016 eller derefter. Det er tilladt at anvende ændringerne før dette tidspunkt. Hvis en virksomhed anvender disse ændringer for et tidligere regnskabsår, skal den give oplysning herom.

Ændringer til

IFRS 7 *Finansielle instrumenter: Oplysninger*

Afsnit 44R ændres, og afsnit 44AA tilføjes.

IKRAFTTRÆDELSESTIDSPUNKT OG OVERGANG

...

- 44R *Oplysninger — Modregning af finansielle aktiver og finansielle forpligtelser* (Ændringer til IFRS 7), udstedt i december 2011, medførte tilføjelse af afsnit 13A–13F og B40–B53. Virksomheder skal anvende disse ændringer på regnskabsår, som begynder den 1. januar 2013 eller derefter. Virksomheder skal levere de oplysninger, der kræves i henhold til disse ændringer, med tilbagevirkende kraft.

...

- 44AA Det årlige forbedringsprojekt vedrørende IFRS (*Annual Improvements to IFRSs 2012-2014 Cycle*), som blev udstedt i september 2014, medførte ændring af afsnit 44R og B30 og tilføjelse af afsnit B30A. Virksomheder skal anvende disse ændringer med tilbagevirkende kraft i overensstemmelse med IAS 8 *Anvendt regnskabspraksis, ændringer i regnskabsmæssige skøn og fejl*, på regnskabsår, som begynder den 1. januar 2016 eller derefter, men behøver dog ikke at anvende ændringerne til afsnit B30 og B30A for præsenterede regnskabsår, der begynder inden det regnskabsår, hvor virksomheden for første gang anvender disse ændringer. Det er tilladt at anvende ændringerne til afsnit 44R, B30 og B30A før dette tidspunkt. Hvis en virksomhed anvender disse ændringer for et tidligere regnskabsår, skal den give oplysning herom.

I appendiks B ændres afsnit B30, og afsnit B30A tilføjes.

Fortsat engagement (afsnit 42C)

...

- B30 En virksomhed har ikke et fortsat engagement i et overdraget finansielt aktiv, hvis den som en del af overdragelsen hverken bibeholder nogen af de kontraktlige rettigheder eller forpligtelser, der knytter sig til det overtagne finansielle aktiv, eller opnår nye kontraktlige rettigheder eller forpligtelser vedrørende det overtagne finansielle aktiv. En virksomhed har ikke et fortsat engagement i et overdraget finansielt aktiv, hvis den hverken har en interesse i det overtagne finansielle aktivs fremtidige indtjening eller noget som helst ansvar for at foretage betalinger med hensyn til det overtagne finansielle aktiv i fremtiden. Begrebet »betaling« omfatter i denne sammenhæng ikke pengestrømme fra det overtagne finansielle aktiv, som en virksomhed inddriver og skal betale til erhververen.

B30A Hvis en virksomhed overdrager et finansielt aktiv, kan den bevare retten til at administrere det finansielle aktiv mod et honorar, der eksempelvis er omfattet af en administrationskontrakt. Virksomheden vurderer administrationskontrakten i overensstemmelse med vejledningen i afsnit 42C og B30 for at afgøre, om virksomheden har et fortsat engagement i medfør af administrationskontrakten, for så vidt angår oplysningskravene. En administrator vil eksempelvis have et fortsat engagement i det overdragede finansielle aktiv i forbindelse med oplysningskravene, hvis administrationshonoraret afhænger af beløb og tidspunkt for pengestrømmene fra det overdragede finansielle aktiv. En administrator har ligeledes et fortsat engagement i forbindelse med oplysningskravene, hvis et fast honorar ikke betales fuldt ud, i tilfælde af at det overdragede finansielle aktiv ikke giver nogen indtjening. Administratoren har i disse tilfælde en interesse i det overdragede finansielle aktivs fremtidige indtjening. Denne vurdering afhænger ikke af, hvorvidt det honorar, der skal modtages, forventes at give virksomheden en tilstrækkelig kompensation for administrationen.

Konsekvensændring af

IFRS 1 Førstegangsanvendelse af IFRS

Afsnit 39AA tilføjes.

IKRAFTTRÆDELSESDATO

...

39AA *Det årlige forbedringsprojekt vedrørende IFRS (Annual Improvements to IFRSs 2012-2014 Cycle, som blev udstedt i september 2014), medføre tilføjelse af afsnit E4A. Virksomheder skal anvende denne ændring på regnskabsår, som begynder den 1. januar 2016 eller derefter. Det er tilladt at anvende ændringerne før dette tidspunkt. Hvis en virksomhed anvender ændringen for et tidligere regnskabsår, skal den give oplysning herom.*

I appendiks E tilføjes afsnit E4A.

Oplysninger om finansielle instrumenter

...

E4A En førstegangsanvender kan anvende overgangsbestemmelserne i afsnit 44AA i IFRS 7.

Ændring af

IAS 19 Personaleydelser

Afsnit 83 ændres, og afsnit 176-177 tilføjes.

Aktuarmæssige forudsætninger: Diskonteringssats

83. Den sats, der anvendes til diskontering af pensionsforpligtelser (både afdækkede og uafdækkede), skal opgøres med udgangspunkt i markedsafkastet ved regnskabsårets afslutning af erhvervsobligationer af høj kvalitet. For valutaer, hvor der ikke er noget omfattende marked for sådanne erhvervsobligationer af høj kvalitet, skal markedsafkastet (ved regnskabsårets afslutning) af statsobligationer i den pågældende valuta anvendes. Valuta og løbetid for erhvervs- eller statsobligationer skal stemme overens med valutaen og den skønnede løbetid for pensionsforpligtelserne.

...

OVERGANG OG IKRAFTTRÆDELSSEDATO

...

176. *Det årlige forbedringsprojekt vedrørende IFRS (Annual Improvements to IFRSs 2012-2014 Cycle, som blev udstedt i september 2014, medførte ændring af afsnit 83 og tilføjelse af afsnit 177. Virksomheder skal anvende denne ændring på regnskabsår, som begynder den 1. januar 2016 eller derefter. Det er tilladt at anvende ændringerne før dette tidspunkt. Hvis en virksomhed anvender ændringen for et tidligere regnskabsår, skal den give oplysning herom.*
177. Virksomheder skal anvende ændringen i afsnit 176 fra begyndelsen af det første sammenlignelige regnskabsår, der præsenteres i det første årsregnskab, hvor virksomheden anvender denne ændring. En eventuel første justering som følge af anvendelsen af ændringen indregnes i det overførte resultat ved begyndelsen af det pågældende regnskabsår.

Ændring af**IAS 34 Præsentation af delårsregnskaber**

Afsnit 16A ændres, og afsnit 56 tilføjes.

Andre oplysninger

16A Ud over oplysninger om væsentlige begivenheder og transaktioner i henhold til afsnit 15-15C skal en virksomhed medtage følgende oplysninger i noterne til delårsregnskabet eller andetsteds i delårsrapporten. Følgende oplysninger skal enten gives i delårsregnskabet eller indarbejdes ved krydshenvisning fra delårsregnskabet til en anden opgørelse (f.eks. en kommentar eller risikoredegørelse fra ledelsen), som er tilgængelig for regnskabsbrugere på samme vilkår og tidspunkt som delårsregnskabet. Hvis regnskabsbrugere ikke har adgang til de oplysninger, der er indarbejdet ved krydshenvisning, på samme vilkår og tidspunkt, er delårsregnskabet ufuldstændigt. Oplysningerne skal normalt gives på et år-til-dato-grundlag.

a) ...

IKRAFTTRÆDELSSEDATO

...

56. *Det årlige forbedringsprojekt vedrørende IFRS (Annual Improvements to IFRSs 2012-2014 Cycle, som blev udstedt i september 2014) medførte ændring af afsnit 16A. Virksomheder skal anvende denne ændring med tilbagevirkende kraft i overensstemmelse med IAS 8 Anvendt regnskabspraksis, ændringer i regnskabsmæssige skøn og fejl for regnskabsår, der begynder den 1. januar 2016 eller derefter. Det er tilladt at anvende ændringerne før dette tidspunkt. Hvis en virksomhed anvender ændringen for et tidligere regnskabsår, skal den give oplysning herom.*
-