

KOMMISSIONENS FÖRORDNING (EU) nr 301/2013

av den 27 mars 2013

om ändring av förordning (EG) nr 1126/2008 om antagande av vissa internationella redovisningsstandarder i enlighet med Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002 med avseende på årliga förbättringar av IFRS-standarder (International Financial Reporting Standards), förbättringscykeln 2009-2011

(Text av betydelse för EES)

EUROPEISKA KOMMISSIONEN HAR ANTAGIT DENNA FÖRORDNING

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

med beaktande av fördraget om Europeiska unionens funktions-sätt,

Artikel 1

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

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

(1) International Financial Reporting Standard (IFRS) 1 *Första gången International Financial Reporting Standards tillämpas* ska ändras på det sätt som anges i bilagan till denna förordning.

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) International Accounting Standard (IAS) 1 *Utformning av finansiella rapporter* ska ändras på det sätt som anges i bilagan till denna förordning.

(2) De 17 maj 2012 offentliggjorde IASB (International Accounting Standards Board) årliga förbättringar av International Financial Reporting Standards (IFRS-standarder) förbättringscykeln 2009-2011 (förbättringarna), inom ramen för sitt årliga förbättringsarbete för att förenkla och förtydliga de internationella redovisningsstandarderna. Förbättringarna syftar till att åtgärda icke brådskande men nödvändiga frågeställningar som har diskuterats i IASB under den projektcykel som inleddes 2009 gällande områden där det föreligger inkonsekvenser i International Financial Reporting Standards (IFRS-standarder) eller där formuleringar behöver förtydligas. Tre av förbättringarna, nämligen ändringarna i bilaga D i IFRS 1, International Accounting Standard (IAS) 16, och IAS 34, utgör förtydliganden eller korrigeringar av de respektive standarderna. De övriga tre förbättringarna, nämligen ändringarna i IFRS 1, IAS 1, samt IAS 32, inbegriper ändringar av befintliga krav eller kompletterande vägledning om genomförandet av kraven.

(3) IFRS 1 *Första gången International Financial Reporting Standards tillämpas* och IAS 34 *Delårsrapportering* ska ändras i enlighet med IAS 1 på det sätt som anges i bilagan till denna förordning.

(4) IAS 16 *Materiella anläggningstillgångar* ska ändras på det sätt som anges i bilagan till denna förordning.

(3) Samråd med EFRAG:s tekniska expertgrupp (European Financial Reporting Advisory Group [TEG]) ger stöd för att förbättringarna uppfyller de tekniska kriterier för antagande som anges i artikel 3.2 i förordning (EG) nr 1606/2002.

(5) IAS 32 *Finansiella instrument: Presentationsform* ska ändras på det sätt som anges i bilagan till denna förordning.

(6) Tolkning 2 från International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC) *Medlemsandelar i ekonomiska föreningar och liknande instrument* ska ändras i enlighet med IAS 32 på det sätt som anges i bilagan till denna förordning.

(7) IAS 34 *Delårsrapportering* ska ändras på det sätt som anges i bilagan till denna förordning.

(4) Förordning (EG) nr 1126/2008 bör därför ändras i enlighet med detta.

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 2013 eller senare.

(5) De åtgärder som föreskrivs i denna förordning är i enlighet med yttrandet från föreskrivande kommittén för redovisningsfrågor.

Artikel 3

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

(1) EGT L 243, 11.9.2002, s. 1.

(2) EUT L 320, 29.11.2008, s. 1.

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

Utfärdad i Bryssel den 27 mars 2013.

På kommissionens vägnar

José Manuel BARROSO

Ordförande

BILAGA

INTERNATIONELLA REDOVISNINGSTANDARDER

IFRS 1	IFRS 1 <i>Första gången International Financial Reporting Standards tillämpas</i>
IAS 1	IAS 1 <i>Utformning av finansiella rapporter</i>
IAS 16	IAS 16 <i>Materiella anläggningstillgångar</i>
IAS 32	IAS 32 <i>Finansiella instrument: Presentationsform</i>
IAS 34	IAS 34 <i>Delårsrapportering</i>

"Mångfaldigande tillåtet inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet. Alla rättigheter förbehålles utanför EES, med undantag för rätten att mångfaldiga för enskilt bruk eller annars i överensstämmelse med god sed. Ytterligare information kan erhållas från IASB på webbplatsen www.iasb.org"

Ändring av IFRS 1 Första gången International Financial Reporting Standards tillämpas

Punkterna 4A–4B, 23A–23B och 39P läggs till.

TILLÄMPNINGSSOMRÅDE

- 4A Utan hinder av kraven i punkterna 2 och 3 måste ett företag som har tillämpat IFRS i en tidigare rapportperiod, men vars senaste årsredovisning inte innehåller något uttryckligt och oreserverat uttalande om efterlevnad av IFRS, antingen tillämpa denna IFRS eller i annat fall tillämpa IFRS retroaktivt i enlighet med IAS 8 *Redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar och bedömningar samt fel* som om företaget aldrig hade upphört att tillämpa de internationella finansiella rapporteringsstandarderna IFRS.
- 4B Om ett företag inte väljer att tillämpa denna IFRS i enlighet med punkt 4A ska företaget likväl följa de upplysningskrav som anges i punkterna 23A–23B i IFRS 1, förutom upplysningskraven i IAS 8.

REDOVISNING OCH UPPLYSNINGAR**Förklaring av övergång till IFRS**

- 23A Ett företag som har tillämpat IFRS i en tidigare period, enligt beskrivningen i punkt 4A, ska upplysa om
- (a) varför det upphörde att tillämpa IFRS, och
 - (b) varför det återgick till att tillämpa IFRS.
- 23B När ett företag, i enlighet med punkt 4A, inte väljer att tillämpa IFRS 1, ska företaget förklara varför det valt att tillämpa IFRS som om det aldrig hade upphört att tillämpa IFRS.

IKRAFTTRÄDANDE

- 39P Genom *den årliga förbättringscykeln 2009–2011*, som utfärdades i maj 2012, lades punkterna 4A–4B och 23A–23B till. Ett företag ska tillämpa den ändringen retroaktivt i enlighet med IAS 8 *Redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar och bedömningar samt fel* för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2013 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten. Om ett företag tillämpar ändringen för en tidigare period ska det lämna upplysning om detta.

Ändring av bilaga D till IFRS 1 Första gången International Financial Reporting Standards tillämpas

Punkt D23 ändras och punkt 39Q läggs till.

Lånekostnader

- D23 En förstagångstillämpare kan välja att tillämpa kraven i IAS 23 från och med dagen för övergången eller från ett tidigare datum enligt vad som tillåts i punkt 28 i IAS 23. Från och med den dag då ett företag som tillämpar detta undantag börjar att tillämpa IAS 23 ska företaget
- (a) inte omräkna den lånekostnadskomponent som aktiverades enligt tidigare redovisningsprinciper och som inkluderades i det redovisade värdet av tillgångar vid den tidpunkten, och
 - (b) redovisa lånekostnader som uppkommit på eller efter den tidpunkten i enlighet med IAS 23, inklusive de lånekostnader som uppkommit på eller efter den tidpunkten för kvalificerade tillgångar redan under uppförande.

IKRAFTTRÄDANDE

- 39Q Genom *den årliga förbättringscykeln 2009–2011*, som utfärdades i maj 2012, ändrades punkt D23. Ett företag ska tillämpa den ändringen retroaktivt i enlighet med IAS 8 *Redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar och bedömningar samt fel* för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2013 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten. Om ett företag tillämpar ändringen för en tidigare period ska det lämna upplysning om detta.

Ändring av IAS 1 Utformning av finansiella rapporter

Punkterna 10, 38 och 41 ändras. Punkterna 39 och 40 utgår. Punkterna 38A–38D, 40A–40D och 139L läggs till (även om innehållet i punkterna 38A och 38B baseras på de tidigare punkterna 39 och 40 som nu utgår) liksom de rubriker som föregår punkterna 38, 38C och 40A.

Fullständiga finansiella rapporter**10 Fullständiga finansiella rapporter utgörs av**

- (a) en rapport över finansiell ställning vid periodens slut,
- (b) en rapport över resultat och övrigt totalresultat för perioden,
- (c) en rapport över förändringar i eget kapital för perioden,

- (d) en rapport över kassaflöden för perioden,
- (e) noter, som består av en sammanfattning av väsentliga redovisningsprinciper och annan förklarande information,
- (ea) jämförande information för den föregående perioden enligt vad som anges i punkterna 38 och 38A, och
- (f) en rapport över finansiell ställning vid början av den föregående period då ett företag tillämpar en redovisningsprincip retroaktivt eller gör en retroaktiv omräkning av poster i sina finansiella rapporter, eller när det omklassificerar poster i sina finansiella rapporter i enlighet med punkterna 40A–40D.

Ett företag kan använda andra benämningar på rapporterna än dem som används i denna standard. Ett företag får exempelvis använda benämningen "rapport över totalresultat" i stället för "rapport över resultat och övrigt totalresultat".

Jämförande information

Minsta jämförande information

- 38** Förutom i de fall IFRS tillåter eller kräver annorlunda ska ett företag lämna jämförande information för den föregående perioden avseende alla redovisade belopp i den aktuella periodens finansiella rapporter. Ett företag ska lämna jämförande information för de kommenterande och beskrivande avsnitten om detta är av betydelse för förståelsen av den aktuella periodens finansiella rapporter.
- 38A** Ett företag ska minst lägga fram två rapporter över finansiell ställning, två rapporter över resultat och övrigt totalresultat, två separata resultatrapporter (om sådana lämnas), två rapporter över kassaflöden och två rapporter över förändringar i eget kapital, samt hänförliga noter.
- 38B** I vissa fall är kommentarerna i de finansiella rapporterna beträffande den föregående perioden eller de föregående perioderna relevanta även för den aktuella perioden. Exempelvis kan ett företag under den aktuella perioden lämna uppgifter om en rättstvist vars utgång var oviss vid slutet av den föregående rapportperioden och som fortfarande inte är avgjord. Användare kan ha nytta av att information lämnas om att ovissheten förelåg i slutet av den föregående rapportperioden och av att information lämnas om de åtgärder som har vidtagits under perioden för att avlägsna ovissheten.

Ytterligare jämförande information

- 38C** Ett företag får lägga fram jämförande information utöver de minsta jämförande finansiella rapporter som krävs enligt IFRS så länge den informationen tas fram i överensstämmelse med IFRS. Denna jämförande information kan bestå av en eller flera rapporter som det hänvisas till i punkt 10, men behöver inte innehålla en komplett uppsättning finansiella rapporter. När så är fallet ska företaget lägga fram noter som hänför sig till dessa tillkommande rapporter.
- 38D** Ett företag får exempelvis lägga fram en tredje rapport över resultat och övrigt totalresultat (och därigenom visa den aktuella perioden, den föregående perioden och ytterligare en jämförbar period). Företaget är dock inte skyldigt att lägga fram en tredje rapport över finansiell ställning, en tredje rapport över kassaflöden eller en tredje rapport över förändringar i eget kapital (dvs. en ytterligare jämförande finansiella rapport). Företaget är skyldigt att i noterna till de finansiella rapporterna lägga fram den jämförande information som är hänförlig till den ytterligare rapporten över resultat och övrigt totalresultat.
- 39 [Struken]
- 40 [Struken]

Byte av redovisningsprincip, retroaktiv omräkning eller omklassificering

- 40A** Ett företag ska utöver de minsta jämförande finansiella rapporter som krävs i punkt 38A lägga fram en tredje rapport över finansiell ställning vid den föregående periodens början om
- (a) det tillämpar en redovisningsprincip retroaktivt, gör en retroaktiv omräkning av poster i sina finansiella rapporter eller omklassificerar poster i sina finansiella rapporter, och
 - (b) den retroaktiva tillämpningen, retroaktiva omräkningen eller omklassificeringen har en väsentlig inverkan på informationen i rapporten över finansiell ställning vid den föregående periodens början.
- 40B** Under de omständigheter som beskrivs i punkt 40A ska ett företag lägga fram tre rapporter över finansiell ställning, nämligen vid
- (a) den aktuella periodens slut,
 - (b) den föregående periodens utgång, och
 - (c) den föregående periodens början.
- 40C** När ett företag är skyldigt att lägga fram en ytterligare rapport över finansiell ställning i enlighet med punkt 40A måste det lämna den information som krävs i punkterna 41–44 och IAS 8. Det behöver dock inte redovisa de tillhörande noterna till den ingående rapporten över finansiell ställning per den föregående periodens början.

40D Datumet för den rapporten över ingående finansiell ställning ska vara början av den föregående perioden oavsett om ett företags finansiella rapporter redovisar jämförande information för tidigare perioder (såsom är tillåtet enligt punkt 38C).

41 Om ett företag ändrar uppställningen eller klassificeringen av poster i sina finansiella rapporter, ska företaget omklassificera jämförelsetalen utom i de fall en omklassificering inte är praktiskt genomförbar. När ett företag omklassificerar jämförelsetal ska det lämna upplysningar om följande (inklusive såsom vid början av den föregående perioden):

(a) omklassificeringens karaktär.

(b) beloppet för varje post eller kategori av poster som omklassificeras, och

(c) anledningen till omklassificeringen.

ÖVERGÅNGSBESTÄMMELSER OCH IKRAFTTRÄDANDE

139L Genom den årliga förbättrings cyklén 2009–2011, som utfärdades i maj 2012, ändrades punkterna 10, 38 och 41, ströks punkterna 39–40 och lades punkterna 38A–38D och 40A–40D till. Ett företag ska tillämpa den ändringen retroaktivt i enlighet med IAS 8 *Redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar och bedömningar samt fel* för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2013 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten. Om ett företag tillämpar ändringen för en tidigare period ska det lämna upplysning om detta.

Följändringar i andra standarder som ett resultat av ändringen av IAS 1

De följande ändringarna i andra IFRS är nödvändiga för att säkerställa förenlighet med den omarbetade IAS 1.

Ändring av IFRS 1 Första gången International Financial Reporting Standards tillämpas

Punkt 21 ändras och punkt 39R läggs till.

REDOVISNING OCH UPPLYSNINGAR

Jämförande information

21 Ett företags första finansiella rapporter enligt IFRS ska inkludera minst tre rapporter över finansiell ställning, två rapporter över resultat och övrigt totalresultat, två separata resultatrapporter (om sådana lämnas), två rapporter över kassaflöden och två rapporter över förändringar i eget kapital samt hänförliga noter, inklusive jämförande information för alla rapporter som visas.

IKRAFTTRÄDANDE

39R Genom den årliga förbättrings cyklén 2009–2011, som utfärdades i maj 2012, ändrades punkt 21. Ett företag ska tillämpa den ändringen retroaktivt i enlighet med IAS 8 *Redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar och bedömningar samt fel* för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2013 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten. Om ett företag tillämpar ändringen för en tidigare period ska det lämna upplysning om detta.

Ändring av IAS 34 Delårsrapportering

Punkt 5 ändras och punkt 52 läggs till.

INNEHÅLLET I EN DELÅRSRAPPORT

5 Enligt IAS 1 består fullständiga finansiella rapporter av

(a) en rapport över finansiell ställning vid periodens slut,

(b) en rapport över resultat och övrigt totalresultat för perioden,

(c) en rapport över förändringar i eget kapital för perioden,

(d) en rapport över kassaflöden för perioden,

(e) noter, som består av en sammanfattning av väsentliga redovisningsprinciper och annan förklarande information,

(ea) jämförande information för den föregående perioden enligt vad som anges i punkterna 38 och 38A i IAS 1, och

(f) en rapport över finansiell ställning vid början av den föregående period då ett företag tillämpar en redovisningsprincip retroaktivt eller gör en retroaktiv omräkning av poster i sina finansiella rapporter, eller när det omklassificerar poster i sina finansiella rapporter i enlighet med punkterna 40A–40D i IAS 1.

Ett företag kan använda andra benämningar på rapporterna än dem som används i denna standard. Ett företag får exempelvis använda benämningen "rapport över totalresultat" i stället för "rapport över resultat och övrigt totalresultat".

IKRAFTTRÄDANDE

- 52 Genom *den årliga förbättringscykeln 2009–2011*, som utfärdades i maj 2012, ändrades punkt 5 som en följdändring av ändringen av IAS 1 *Utformning av finansiella rapporter*. Ett företag ska tillämpa den ändringen retroaktivt i enlighet med IAS 8 *Redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar och bedömningar samt fel* för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2013 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten. Om ett företag tillämpar ändringen för en tidigare period ska det lämna upplysning om detta.

Ändring av IAS 16 Materiella anläggningstillgångar

Punkt 8 ändras och punkt 81G läggs till.

REDOVISNING

- 8 Poster som exempelvis reservdelar, reservutrustning och serviceutrustning redovisas i enlighet med denna IFRS när de uppfyller definitionen av materiella anläggningstillgångar. I annat fall klassificeras sådana poster som varulager.

IKRAFTTRÄDANDE

- 81G Genom *den årliga förbättringscykeln 2009–2011*, som utfärdades i maj 2012, ändrades punkt 8. Ett företag ska tillämpa den ändringen retroaktivt i enlighet med IAS 8 *Redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar och bedömningar samt fel* för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2013 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten. Om ett företag tillämpar ändringen för en tidigare period ska det lämna upplysning om detta.

Ändring av IAS 32 Finansiella instrument: Klassificering

Punkterna 35, 37 och 39 ändras och punkterna 35A och 97M läggs till.

KLASSIFICERING

**Räntor, utdelningar samt vinster och förluster
(se även punkt VT37)**

- 35 **Räntor, utdelningar samt vinster och förluster hänförliga till ett finansiellt instrument eller del därav som utgör en finansiell skuld ska redovisas i resultatet som intäkt eller kostnad. Utdelning till ägare av ett egetkapitalinstrument ska av företaget redovisas direkt i eget kapital. Transaktionskostnader i samband med en egetkapitaltransaktion ska redovisas som en avdragspost från eget kapital.**
- 35A Inkomstskatt hänförlig till utdelningar till ägare av ett egetkapitalinstrument och till transaktionskostnader i samband med en egetkapitaltransaktion ska redovisas i enlighet med IAS 12 *Inkomstskatter*.
- 37 Normalt uppkommer olika kostnader när ett företag emitterar eller återköper egna egetkapitalinstrument. Dessa kostnader kan bestå av avgifter för registrering och andra lagstadgade avgifter, arvoden till jurister, revisorer och andra yrkesmässiga rådgivare, tryckkostnader och stämpelskatt. Transaktionskostnaderna i samband med en egetkapitaltransaktion redovisas som en avdragspost från eget kapital i den mån de är tillkommande kostnader som är direkt hänförliga till egetkapitaltransaktionen och som annars hade undvikits. Utgifterna för en egetkapitaltransaktion som dras tillbaka ska redovisas som kostnad.
- 39 Upplysning ska lämnas separat om beloppet på transaktionskostnader som redovisats som en avdragspost från eget kapital under perioden i enlighet med IAS 1.

IKRAFTTRÄDANDE OCH ÖVERGÅNGSBESTÄMMELSER

- 97M Genom *den årliga förbättringscykeln 2009–2011*, som utfärdades i maj 2012, ändrades punkterna 35, 37 och 39 och lades punkt 35A till. Ett företag ska tillämpa den ändringen retroaktivt i enlighet med IAS 8 *Redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar och bedömningar samt fel* för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2013 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten. Om ett företag tillämpar ändringen för en tidigare period ska det lämna upplysning om detta.

Följdändringar i andra standarder som ett resultat av ändringen av IAS 32

De följande ändringarna i andra IFRS är nödvändiga för att säkerställa förenlighet med den omarbetade IAS 32.

Ändring av IFRIC-tolkning 2 Medlemsandelar i ekonomiska föreningar och liknande instrument

Punkt 11 ändras och punkt 17 läggs till.

BESLUT

- 11 Enligt vad som krävs i punkt 35 i IAS 32 redovisas utdelning till ägare av egetkapitalinstrument direkt i eget kapital. Ränta, utdelning och annan avkastning som är hänförlig till finansiella instrument som är klassificerade som finansiella skulder är kostnader, oavsett om de erlagda beloppen juridiskt beskrivs som utdelning, ränta eller annat.

IKRAFTTRÄDANDE

- 17 Genom *den årliga förbättringscykeln 2009–2011*, som utfärdades i maj 2012, ändrades punkt 11. Ett företag ska tillämpa den ändringen retroaktivt i enlighet med IAS 8 *Redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar och bedömningar samt fel* för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2013 eller senare. Om ett företag tillämpar ändringen av IAS 32 som en del av *den årliga förbättringscykeln 2009–2011*, som utfärdades i maj 2012, på en tidigare period ska ändringen av punkt 11 också tillämpas på den tidigare perioden.

Ändring av IAS 34 Delårsrapportering

Punkt 16A ändras och punkt 53 läggs till.

INNEHÅLLET I EN DELÅRSRAPPORT

Övriga upplysningar

- 16A** Förutom att ge information om betydande händelser och transaktioner i enlighet med punkterna 15–15C ska ett företag lämna följande information i noterna till delårsrapporten, om informationen i fråga inte anges på annan plats i delårsrapporten. Informationen ska vanligtvis redovisas från räkenskapsårets början till rapportperiodens slut.

(a) ...

- (g) Följande segmentinformation (segmentinformation krävs i ett företags delårsrapport endast om IFRS 8 *Rörelsesegment* kräver att företaget lämnar segmentinformation i årsredovisningen):

(i) ...

- (iv) Ett mått på totala tillgångar och skulder för ett särskilt segment som omfattas av rapporteringsskyldighet om sådana belopp regelbundet tillhandahålls den högste verkställande beslutsfattaren och om det har skett en väsentlig förändring i förhållande till det belopp som angavs i den senaste årsredovisningen för det segmentet som omfattas av rapporteringsskyldighet..

(v) ...

(h) ...

IKRAFTTRÄDANDE

- 53 Genom *den årliga förbättringscykeln 2009–2011*, som utfärdades i maj 2012, ändrades punkt 16A. Ett företag ska tillämpa den ändringen retroaktivt i enlighet med IAS 8 *Redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar och bedömningar samt fel* för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2013 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten. Om ett företag tillämpar ändringen för en tidigare period ska det lämna upplysning om detta.
-