

KOMMISSIONENS FÖRORDNING (EU) 2019/2075**av den 29 november 2019**

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 vad gäller de internationella redovisningsstandarderna 1, 8, 34, 37 och 38, International Financial Reporting Standards (IFRS) 2, 3 och 6, tolkningarna 12, 19, 20 och 22 från IFRS Interpretations Committee samt tolkning 32 från Standing Interpretations Committee

(Text av betydelse för EES)

EUROPEISKA KOMMISSIONEN HAR ANTAGIT FÖLJANDE BESLUT

med beaktande av fördraget om Europeiska unionens funktionssätt,

med beaktande av Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002 av den 19 juli 2002 om tillämpning av internationella redovisningsstandarder ⁽¹⁾, särskilt artikel 3.1, och

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) Den 29 mars 2018 utfärdade *International Accounting Standards Board* ändringar av hänvisningar till konceptuellt ramverket i IFRS-standarder. Syftet med ändringarna är att uppdatera befintliga hänvisningar i flera standarder och tolkningar till tidigare ramverk med hänvisningar till det reviderade konceptuella ramverket.
- (3) Samrådet med *European Financial Reporting Advisory Group* bekräftar att ändringarna av internationell redovisningsstandard (IAS) 1 *Utformning av finansiella rapporter*, IAS 8 *Redovisningsprinciper*, ändringar i uppskattningar och bedömningar samt fel, IAS 34 *Delårsrapportering*, IAS 37 *Avsättningar, eventalförpliktelser och eventaltillgångar* och IAS 38 *Immateriella tillgångar*, och *International Financial Reporting Standard* (IFRS) 2 *Aktierelaterade ersättningar*, IFRS 3 *Rörelseförvärv* och IFRS 6 *Prospektering efter samt utvärdering av mineraltillgångar*, och tolkning 12 från IFRS *Interpretation Committee* (IFRIC) *Avtal om ekonomiska och samhälleliga tjänster*, IFRIC 19 *Utsläckning av finansiella skulder med egetkapitalinstrument*, IFRIC 20 *Avrymningskostnader under ett dagbrotts produktionsfas* och IFRIC 22 *Transaktioner i utländsk valuta och förskottsersättning* och tolkning 32 från *Standing Interpretations Committee* (SIC) *Immateriella tillgångar – utgifter för webbplats* uppfyller kriterierna för antagande i artikel 3.2 i förordning (EG) nr 1606/2002.
- (4) Förordning (EG) nr 1126/2008 bör därför ändras i enlighet med detta.
- (5) De åtgärder som föreskrivs i denna förordning är förenliga med yttrandet från föreskrivande kommittén för redovisningsfrågor.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

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

- a) Internationell redovisningsstandard (IAS) 1 *Utformning av finansiella rapporter* ska ändras i enlighet med bilagan till denna förordning.

⁽¹⁾ EGT L 243, 11.9.2002, s. 1.⁽²⁾ Kommissionens förordning (EG) nr 1126/2008 av den 3 november 2008 om antagande av vissa internationella redovisningsstandarder i enlighet med Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002 (EUT L 320, 29.11.2008, s. 1).

- b) IAS 8 *Redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar och bedömningar samt fel* ska ändras i enlighet med bilagan till denna förordning.
- c) IAS 34 *Delårsrapportering* ska ändras i enlighet med bilagan till denna förordning.
- d) IAS 37 *Avsättningar, eventualförpliktelser och eventualtillgångar* ska ändras i enlighet med bilagan till denna förordning.
- e) IAS 38 *Immateriella tillgångar* ska ändras i enlighet med bilagan till denna förordning.
- f) International Financial Reporting Standard (IFRS 2) *Aktierelaterade ersättningar* ska ändras i enlighet med bilagan till denna förordning.
- g) IFRS 3 *Rörelseförvärv* ska ändras i enlighet med bilagan till denna förordning.
- h) IFRS 6 *Prospektering efter samt utvärdering av mineraltillgångar* ska ändras i enlighet med bilagan till denna förordning.
- i) Tolkning 12 från IFRS Interpretation Committee (IFRIC 12) *Avtal om ekonomiska och samhällseliga tjänster* ska ändras i enlighet med bilagan till denna förordning.
- j) IFRIC 19 *Utsläckning av finansiella skulder med egetkapitalinstrument*, ska ändras i enlighet med bilagan till denna förordning.
- k) IFRIC 20 *Avrymningskostnader under ett dagbrotts produktionsfas* ska ändras i enlighet med bilagan till denna förordning.
- l) IFRIC 22 *Transaktioner i utländsk valuta och förskottersättning* ska ändras i enlighet med bilagan till denna förordning.
- m) Tolkning 32 från Standing Interpretations Committee (SIC) *Immateriella tillgångar – utgifter för webbplats* ska ändras i enlighet med bilagan till denna förordning.

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 2020 eller senare.

Artikel 3

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

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

Utfärdad i Bryssel den 29 november 2019.

På kommissionens vägnar
Ordförande
Jean-Claude JUNCKER

BILAGA

Ändringar av hänvisningar till konceptuellt ramverk i IFRS-standarder

Ändringar av IFRS-standarder

**Ändringar av
IFRS 2 Aktierelaterade ersättningar**

Punkt 63E läggs till.

IKRAFTTRÄDANDE

...

63E Genom *Ändringar av hänvisningar till konceptuellt ramverk i IFRS-standarder*, utfärdad 2018, ändrades fotnoten till definitionen av ett egetkapitalinstrument i bilaga A. Ett företag ska tillämpa denna ändring för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2020 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten om företaget samtidigt tillämpar alla andra ändringar enligt *Ändringar av hänvisningar till konceptuellt ramverk i IFRS-standarder*. Ett företag ska tillämpa ändringarna av IFRS 2 retroaktivt, med beaktande av övergångsbestämmelserna i punkterna 53–59 i denna standard, i enlighet med IAS 8 *Redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar samt fel*. Om ett företag fastställer att en retroaktiv tillämpning skulle vara praktiskt ogenomförbar eller medföra onödiga kostnader eller insatser ska det dock tillämpa ändringarna av IFRS 2 med hänvisning till punkterna 23–28, 50–53 och 54F i IAS 8.

I bilaga A ändras fotnoten om definitionen av ett egetkapitalinstrument.

* *Konceptuellt ramverk för finansiell rapportering*, utfärdat 2018, definierar en skuld som en befintlig förpliktelse för företaget att överföra en ekonomisk resurs till följd av tidigare händelser

**Ändring av
IFRS 3 Rörelseförvärv**

I punkt 11 utgår fotnoten till *Föreställningsram* och en fotnot till *Föreställningsram för utformning av finansiella rapporter* läggs till. Punkt 11 har i övrigt inte ändrats men har inkluderats för att av tydlighetsskäl.

Redovisningsvillkor

11. De identifierbara förvärvade tillgångarna och övertagna skulderna måste, för att uppfylla villkoren för redovisning enligt förvärvsmetoden, per förvärvstidpunkten uppfylla definitionen av tillgångar och skulder i *Föreställningsram* för utformning av finansiella rapporter*.[†] Exempelvis är kostnader som förvärvaren förväntar sig, men inte är förpliktad att ådra sig för att genomföra sin plan att dra sig ur ett förvärvat företags aktivitet eller säga upp eller omplacera det förvärvade företags anställda, inte skulder per förvärvstidpunkten. Förvärvaren redovisar därför inte dessa kostnader enligt förvärvsmetoden. Förvärvaren redovisar i stället dessa kostnader i sina finansiella rapporter efter rörelseförvärvet enligt andra standarder.

† Enligt denna standard måste förvärvare tillämpa definitionen av en tillgång eller en skuld och vägledningen i IASC:s *Föreställningsram för utformning av finansiella rapporter*, som antogs av IASB 2001, i stället för *Konceptuellt ramverk för finansiell rapportering*, som utfärdades 2018.

**Ändringar av
IFRS 6 Prospektering efter samt utvärdering av mineraltillgångar**

Punkt 10 ändras, fotnoten till *Föreställningsramen* i punkt 10 utgår och punkt 26A läggs till.

Anskaffningsvärdets beståndsdelar för prospekterings- och utvärderingstillgångar

...

10. Utgifter som är hänförliga till utvecklingen av mineraltillgångar ska inte redovisas som prospekterings- och utvärderingstillgångar. *Konceptuellt ramverk för finansiell rapportering* och IAS 38 *Immateriella tillgångar* ger vägledning om redovisningen av tillgångar som uppkommer vid utveckling.

...

IKRAFTTRÄDANDE

...

- 26A Genom *Ändringar av hänvisningar till konceptuellt ramverk i IFRS-standarder*, utfärdad 2018, ändrades punkt 10. Ett företag ska tillämpa den ändringen för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2020 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten om företaget samtidigt tillämpar alla andra ändringar enligt *Ändringar av hänvisningar till det konceptuella ramverket i IFRS-standarder*. Ett företag ska tillämpa ändringen av IFRS 6 retroaktivt, i enlighet med IAS 8 *Redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar och bedömningar samt fel*. Om ett företag fastställer att en retroaktiv tillämpning skulle vara praktiskt ogenomförbar eller medföra onödiga kostnader eller insatser ska det dock tillämpa ändringarna av IFRS 6 med hänvisning till punkterna 23–28, 50–53 och 54F i IAS 8.

**Ändringar av
IAS 1 Utformning av finansiella rapporter**

Punkterna 7, 15, 19–20, 23–24, 28 och 89 ändras och punkt 139S läggs till. Fyra fotnoter utgår – fotnoterna till "punkt 25" i punkt 7, till andra meningen i punkt 15, till punkt 28 och till *föreställningsramens* i punkt 89.

DEFINITIONER

7. I denna standard används följande begrepp med de innebörder som anges nedan:

...

Väsentlig: Utelämnanden eller felaktigt redovisade poster är väsentliga om de, var för sig eller gemensamt, kan påverka de ekonomiska beslut som användare fattar på basis av de finansiella rapporterna. Väsentlighet beror på utelämnandets eller felaktighetens storlek och karaktär, bedömt utifrån de rådande omständigheterna. Postens storlek eller karaktär, eller en kombination av dem, kan vara den avgörande faktorn.

Bedömningen av huruvida ett utelämnande eller en felaktighet kan påverka användares ekonomiska beslut, och därmed vara väsentligt, kräver överväganden avseende dessa användares egenskaper. Användarna förutsätts ha en rimlig kunskap om affärsverksamhet, ekonomi och redovisning samt vara beredda att studera informationen med rimlig noggrannhet. Därför behöver bedömningen beakta hur användare med sådana egenskaper rimligen kan väntas bli påverkade i sina ekonomiska beslut.

...

Rättvisande bild och förenlighet med IFRS

15. Finansiella rapporter ska ge en rättvisande bild av ett företags finansiella ställning, finansiella resultat och kassaflöden. Rättvisande bild kräver ett korrekt återgivande av transaktioners effekter, andra händelser och förhållanden enligt de definitioner av och redovisningsvillkor för tillgångar, skulder, intäkter och kostnader som framställs i *Konceptuellt ramverk för finansiell rapportering (det konceptuella ramverket)*. Tillämpningen av IFRS, med ytterligare upplysning där så krävs, förutsätts leda till finansiella rapporter som ger en rättvisande bild.

...

19. I de ytterst sällsynta fall där företagsledningen kommer fram till att iakttagande av ett krav i en IFRS skulle vara så missvisande att det skulle strida mot de finansiella rapporternas syfte, såsom det framställs i *det konceptuella ramverket*, ska företaget avvika från kravet på det sätt som anges i punkt 20 om det relevanta tillsynsregelverket kräver, eller i annat fall inte förbjuder, en sådan avvikelse.
20. När ett företag avviker från ett krav i en IFRS enligt punkt 19 ska det upplysa om
- a) att företagsledningen kommit fram till att de finansiella rapporterna ger en rättvisande bild av företagets finansiella ställning, finansiella resultat och kassaflöden,

- b) att det har följt tillämpliga IFRS, förutom att det avvikit från ett visst krav i syfte att uppnå en rättvisande bild,
 - c) titeln på den IFRS från vilken företaget har avvikit, avvikelens karaktär, inklusive den behandling som skulle krävas enligt denna IFRS, anledningen till att den behandlingen skulle vara så missvisande i detta fall att det skulle strida mot finansiella rapporters syfte såsom det framställs i det konceptuella ramverket samt den behandling som använts, och
 - d) för varje redovisad period, avvikelens effekt på varje post i de finansiella rapporterna som skulle ha redovisats enligt kravet.
- ...
23. I de ytterst sällsynta fall där företagsledningen kommer fram till att iakttagande av ett krav i en IFRS skulle vara så missvisande att det skulle strida mot de finansiella rapporternas syfte såsom det framställs i *det konceptuella ramverket*, men det relevanta tillsynsregelverket förbjuder avvikelse från kravet ska företaget, i största möjliga mån, minska de upplevda missvisande aspekterna av att följa kravet genom att upplysa om
- a) titeln på den IFRS det gäller, kravets karaktär och anledningen till att företagsledningen har kommit fram till att iakttagande av det kravet är så missvisande under omständigheterna att det strider mot de finansiella rapporternas syfte såsom det framställs i *det konceptuella ramverket*, och
 - b) för varje redovisad period de justeringar av varje post i de finansiella rapporterna som företagsledningen har kommit fram till skulle vara nödvändiga för att ge en rättvisande bild.
24. Vad gäller punkterna 19–23 skulle information strida mot de finansiella rapporternas syfte när den inte utgör ett korrekt återgivande av transaktionerna, andra händelser och förhållanden som den antingen gör gällande att den återger eller rimligen kunde antas utvisa, och följaktligen skulle informationen sannolikt påverka ekonomiska beslut som fattas av användare av finansiella rapporter. Vid bedömning av huruvida iakttagande av ett visst krav i en IFRS skulle vara så missvisande att det skulle strida mot finansiella rapporters syfte såsom det framställs i *det konceptuella ramverket* överväger företagsledningen
- a) varför finansiella rapporters syfte inte uppnås under dessa särskilda omständigheter, och
 - b) hur företagets omständigheter skiljer sig från dem som föreligger för andra företag som följer kravet. Om andra företag med liknande omständigheter följer kravet, gäller såvida inte annat kan påvisas att företagets iakttagande av kravet inte skulle vara så missvisande att det skulle strida mot finansiella rapporters syfte såsom det framställs i *det konceptuella ramverket*.
- ...

Periodiseringsprincipen

...

28. När periodiseringsprincipen används redovisar ett företag poster som tillgångar, skulder, eget kapital, intäkter och kostnader (de finansiella rapporternas huvudgrupper) när de motsvarar definitionerna och uppfyller redovisningskriterierna för dessa huvudgrupper i det konceptuella ramverket.

...

Periodens resultat

...

89. I vissa IFRS anges omständigheter när ett företag redovisar vissa poster utanför resultatet för den aktuella perioden. IAS 8 behandlar två sådana omständigheter: rättelsen av fel och effekten av byten av redovisningsprinciper. I andra IFRS krävs eller tillåts att komponenter i övrigt totalresultat som motsvarar det konceptuella ramverkets definition av intäkt eller kostnad exkluderas från resultatet (se punkt 7).

...

IKRAFTTRÄDANDE- OCH ÖVERGÅNGSBESTÄMMELSER

...

- 139S Genom *Ändringar av hänvisningar till konceptuellt ramverk i IFRS-standarder*, utfärdad 2018, ändrades punkterna 7, 15, 19–20, 23–24, 28 och 89. Ett företag ska tillämpa dessa ändringar för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2020 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten om företaget samtidigt tillämpar alla andra ändringar enligt *Ändringar av hänvisningar till konceptuellt ramverk i IFRS-standarder*. Ett företag ska tillämpa ändringarna av IAS 1 retroaktivt, i enlighet med IAS 8 *Redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar och bedömningar samt fel*. Om ett företag fastställer att en retroaktiv tillämpning skulle vara praktiskt ogenomförbar eller medföra onödiga kostnader eller insatser ska dock det tillämpa ändringarna av IAS 1 med hänvisning till punkterna 23–28, 50–53 och 54F i IAS 8.

Ändringar av**IAS 8 Redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar och bedömningar samt fel**

Punkterna 6 och 11 b ändras. Fotnoten till "punkt 25" i punkt 6 och till 11 b utgår och en ny fotnot till punkt 11 b läggs till. Rubriken före punkt 54 ändras och punkterna 54F–54G läggs till.

DEFINITIONER

...

6. Bedömning av huruvida ett utelämnande eller en felaktighet kan påverka användares ekonomiska beslut, och därmed vara väsentligt, kräver överväganden avseende dessa användares egenskaper. Användarna förutsätts ha en rimlig kunskap om affärsverksamhet, ekonomi och redovisning samt vara beredda att studera informationen med rimlig noggrannhet. Därför bör bedömningen beakta hur användare med sådana egenskaper rimligen kan väntas bli påverkade i sina ekonomiska beslut.

...

Val och tillämpning av redovisningsprinciper

...

11. När företagsledningen gör den bedömning som beskrivs i punkt 10 ska den beakta, och överväga tillämplighet avseende, följande källor i fallande ordning:
- a) bestämmelserna i standarderna om liknande och relaterade frågor, och
 - b) de definitioner, kriterier för redovisning och koncept rörande värdering av tillgångar, skulder, intäkter och kostnader som återfinns i *Konceptuellt ramverk för finansiell rapportering (det konceptuella ramverket)*.

† I punkt 54G redogörs för hur detta krav ändras för regleringskontosaldon (*regulatory account balances*).

...

IKRAFTTRÄDANDE OCH ÖVERGÅNGSBESTÄMMELSER

...

- 54F Genom *Ändringar av hänvisningar till konceptuellt ramverk i IFRS-standarder*, utfärdad 2018, ändrades punkterna 6 och 11 b. Ett företag ska tillämpa dessa ändringar för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2020 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten om företaget samtidigt tillämpar alla andra ändringar enligt *Ändringar av hänvisningar till konceptuellt ramverk i IFRS-standarder*. Ett företag ska tillämpa ändringarna i punkterna 6 och 11 b retroaktivt i enlighet med denna standard. Om ett företag fastställer att en retroaktiv tillämpning skulle vara praktiskt ogenomförbar eller medföra onödiga kostnader eller insatser ska det dock tillämpa ändringarna av punkterna 6 och 11 b med hänvisning till punkterna 23–28 i denna standard. Om retroaktiv tillämpning av någon ändring enligt *Ändringar av hänvisningar till konceptuellt ramverk i IFRS-standarder* skulle innebära onödiga kostnader eller insatser ska ett företag vid tillämpning av punkterna 23–28 i denna standard tolka alla hänvisningar, utom i sista meningen i punkt 27, till "är praktiskt ogenomförbart" som "innebära onödiga kostnader och insatser" och alla eventuella hänvisningar till "praktiskt genomförbar(t)" till "möjlig(t) utan onödiga kostnader eller insatser".

54G Om ett företag inte tillämpar IFRS 14 *Regulatory Deferral Accounts* (ej antagen på svenska) ska företaget vid tillämpning av punkt 11 b på regleringskontosaldon (*regulatory account balances*) fortsätta att hänvisa till, och beakta tillämpligheten av definitionerna, kriterierna för redovisning och koncepten rörande värdering i *Föreställningsramen för utformning av finansiella rapporter** i stället för det konceptuella ramverket. Ett regleringskontosaldo är saldot på ett kostnadskonto (eller intäktskonto) som inte redovisas som en tillgång eller en skuld i enlighet med andra tillämpliga IFRS-standarder men som prisregleraren inkluderar, eller förväntas inkludera vid fastställandet av det eller de pris som kan debiteras kunder. En prisreglerare är ett befullmäktigat organ som har befogenhet enligt lag eller förordning att fastställa det pris eller det prisintervall som är bindande för ett företag. Prisregleraren kan vara ett tredjepartsorgan eller en närstående part till företaget, inbegripet företagets egna styrelse, om organet är skyldigt enligt lag eller förordning att fastställa priser både i kundernas intresse och för att säkerställa företagets övergripande ekonomiska lönsamhet.

* Hänvisning till IASC:s *Föreställningsram för utformning av finansiella rapporter*, antagen av styrelsen 2001.

Ändringar av IAS 34 *Delårsrapportering*

Punkterna 31 och 33 ändras och punkt 58 läggs till. Fotnoten till *föreställningsramen* i punkt 31 utgår.

Samma redovisningsprinciper som i årsredovisningen

...

31. Enligt *Konceptuellt ramverk för finansiell rapportering* (det konceptuella ramverket) handlar redovisning om att fånga upp poster som uppfyller definitionen av en huvudgrupp i de finansiella rapporterna i syfte att inkludera dem i rapporten över finansiell ställning eller rapporter över totalresultat. Definitionerna av tillgångar, skulder, intäkter och kostnader måste vara uppfyllda för att en post ska tas in i balans- eller resultaträkningen, i slutet av både års- och delårsboksperioderna.

...

33. En viktig egenskap för intäkter (inkomster) och kostnader är att inflöden och utflöden av tillgångar och skulder som är hänförliga till dessa redan inträffat. Om dessa inflöden och utflöden redan inträffat redovisas de inkomster och intäkter som är hänförliga till dem, annars redovisas de inte. Enligt det konceptuella ramverket får inga poster redovisas i rapporten över finansiell ställning som inte uppfyller definitionen av tillgångar och skulder.

...

IKRAFTTRÄDANDE

...

58. Genom *Ändringar av hänvisningar till konceptuellt ramverk i IFRS-standarder*, utfärdad 2018, ändrades punkt 31 och 33. Ett företag ska tillämpa dessa ändringar för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2020 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten om företaget samtidigt tillämpar alla andra ändringar enligt *Ändringar av hänvisningar till konceptuellt ramverk i IFRS-standarder*. Ett företag ska tillämpa ändringarna av IAS 34 retroaktivt, i enlighet med IAS 8 *Redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar och bedömningar samt fel*. Om ett företag fastställer att en retroaktiv tillämpning skulle vara praktiskt ogenomförbar eller medföra onödiga kostnader eller insatser ska det dock tillämpa ändringarna av IAS 34 med hänvisning till punkterna 43–45 i denna standard och punkterna 23–28, 50–53 och 54F i IAS 8.

Ändring av IAS 37 *Avsättningar, eventalförpliktelser och eventualtillgångar*

En fotnot läggs till i definitionen av en skuld i punkt 10.

* Definitionen av en skuld i denna standard har inte ändrats efter ändringen av definitionen av en skuld i *Konceptuellt ramverk för finansiell rapportering*, utfärdad 2018.

**Ändring av
IAS 38 Immateriala tillgångar**

En fotnot läggs till i definitionen av en tillgång i punkt 8.

- * Definitionen av en tillgång i denna standard har inte ändrats efter ändringen av definitionen av en tillgång i *Konceptuellt ramverk för finansiell rapportering*, utfärdat 2018.

**Ändring av
IFRIC 12 Avtal om ekonomiska eller samhällseliga tjänster**

Fotnoten till *Föreställningsram för utformning av finansiella rapporter* i avsnittet "Referenser" ändras

- * Hänvisning till IASC:s *Föreställningsram för utformning av finansiella rapporter*, antagen av styrelsen 2001 och i kraft när tolkningen utarbetades.

**Ändring av
IFRIC 19 Utsläckning av finansiella skulder med egetkapitalinstrument**

Fotnoten till *Föreställningsram för utformning av finansiella rapporter* i avsnittet "Referenser" ändras

- * Hänvisning till IASC:s *Föreställningsram för utformning av finansiella rapporter*, antagen av styrelsen 2001 och i kraft när tolkningen utarbetades.

**Ändring av
IFRIC 20 Avrymningskostnader under ett dagbrotts produktionsfas**

En fotnot till *Konceptuellt ramverk för finansiell rapportering* läggs till i avsnittet "Referenser".

- * Hänvisning till *Konceptuellt ramverk för finansiell rapportering*, utfärdat 2010 och i kraft när denna tolkning utarbetades.

**Ändring av
IFRIC 22 Transaktioner i utländsk valuta och förskottsersättning**

En fotnot till *Konceptuellt ramverk för finansiell rapportering* läggs till i avsnittet "Referenser".

- * Hänvisning till *Konceptuellt ramverk för finansiell rapportering*, utfärdat 2010 och i kraft när denna tolkning utarbetades.

**Ändringar av
SIC-32 Immateriala tillgångar – utgifter för webbplats**

Punkt 5 ändras och fotnoten till *Föreställningsramen* i punkt 5 utgår. En ny punkt läggs till i slutet av avsnittet under rubriken "Ikraftträdande".

FRÅGESTÄLLNING

...

5. Denna tolkning ska inte tillämpas vid inköp, utveckling och drift av en webbplats maskinvara (exempelvis webbservrar, testserver, produktionsserver och internetanslutningar). Sådana utgifter redovisas enligt IAS 16. När ett företag har nedlagda utgifter för en internetleverantör som tillhandahåller drifts- och förvaltningstjänster för företagets webbplats, ska dessutom utgifterna kostnadsföras, enligt punkt 88 i IAS 1 och i *Konceptuellt ramverk för finansiell rapportering*, när tjänsterna erhålls.

...

IKRAFTTRÄDANDE

...

Genom *Ändringar av hänvisningar till konceptuellt ramverk i IFRS-standarder*, utfärdad 2018, ändrades punkt 5. Ett företag ska tillämpa den ändringen för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2020 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten om företaget samtidigt tillämpar alla andra ändringar enligt *Ändringar av hänvisningar till konceptuellt ramverk i IFRS-standarder*. Ett företag ska tillämpa ändringen av SIC-32 retroaktivt, i enlighet med IAS 8 *Redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar och bedömningar samt fel*. Om ett företag fastställer att en retroaktiv tillämpning skulle vara praktiskt ogenomförbar eller medföra onödiga kostnader eller insatser ska det dock tillämpa ändringen av SIC-32 med hänvisning till punkterna 23–28, 50–53 och 54F i IAS 8.
