



Europeiska
unionens råd

Bryssel den 19 augusti 2019
(OR. en)

11666/19
ADD 1

EF 260
ECOFIN 757
JUR 486
INST 237
CRIMORG 105
DRS 53
SURE 43

FÖLJENOT

från:	Europeiska kommissionen
inkom den:	2 augusti 2019
till:	Rådets generalsekretariat
Komm. dok. nr:	D062934/02
Ärende:	Bilaga till KOMMISSIONENS FÖRORDNING (EU) .../... av den XXX om ändring av kommissionens 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 de internationella redovisningsstandarderna (IAS) nr 1 och 8

För delegationerna bifogas dokument – D062934/02.

Bilaga: D062934/02

SV

D062934/2

BILAGA

Definition av väsentlig

Ändringar av IAS 1 och IAS 8

Ändringar av IAS 1 *Utformning av finansiella rapporter*

Punkt 7 ändras för ett företag som har antagit 2018 års *Ändringar av hänvisningar till konceptuellt ramverk i IFRS-standarder*, och punkt 139T läggs till.

Definitioner

7

...

Väsentlig:

Information är väsentlig om utelämnande, felaktig redovisning och fördunkling av den rimligen kan antas påverka de beslut som primära användare av de allmänna finansiella rapporternas fattar på grundval av dessa finansiella rapporter, som innehåller finansiell information om ett särskilt rapporterande företag.

Väsentligheten beror på informationens art eller omfattning, eller bådadera. Ett företag bedömer huruvida information, antingen enskild eller i kombination med annan information, är väsentlig med avseende på de finansiella rapporterna som helhet.

Information är fördunklad om den kommuniceras på ett sätt som skulle få liknande effekt för primära användare av finansiella rapporter som utelämnande eller felaktig redovisning skulle få. Följande är exempel på omständigheter som kan resultera i att väsentlig information fördunklas:

- a) Information om en väsentlig post, transaktion eller annan händelser redovisas i de finansiella rapporterna, men formuleringarna som används är vaga eller otydliga.
- b) Information om en väsentlig post, transaktion eller annan händelse är utspridd i de finansiella rapporterna.
- c) Olikartade poster, transaktioner eller andra händelser är aggregerade på ett olämpligt sätt.
- d) Likartade poster, transaktioner eller andra händelser är uppdelade på ett olämpligt sätt.
- e) Begripligheten i de finansiella rapporterna begränsas till följd av att väsentlig information döljs av oväsentlig information i sådan utsträckning att en primär användare inte kan avgöra vilken information som är väsentlig.

För att bedöma huruvida information rimligen kan antas påverka de beslut som de primära användarna av ett särskilt företags allmänna finansiella rapporter fattar, måste ett företag beakta dessa användares egenskaper liksom företagets egna omständigheter.

Många befintliga och potentiella investerare, långgivare och andra gäldenärer kan inte begära att rapporterande företag ska tillhandahålla dem information direkt, utan måste förlita sig på allmänna finansiella rapporter för en stor del av den finansiella information de behöver. Dessa aktörer är följaktligen de primära användare som de allmänna finansiella rapporterna riktar sig till. Finansiella rapporter tas fram för användare som har en rimlig kunskap om affärsverksamhet och ekonomi och som granskar och analyserar informationen noggrant. Ibland behöver även kunniga och noggranna användare konsultera en rådgivare för att förstå information om komplexa ekonomiska fenomen.

...

Ikraftträdande

139T

...

Genom *Definition av väsentlig* (Ändringar av IAS 1 och IAS 8), utfärdad i oktober 2018, ändrades punkt 7 i IAS 1 och punkt 5 i IAS 8, och punkt 6 i IAS 8 ströks. Ett företag ska tillämpa dessa ändringar framåttriktat

för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2020 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten. Om ett företag tillämpar ändringarna för en tidigare period ska det lämna upplysning om detta.

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

Punkt 5 ändras för ett företag som har antagit 2018 års *Ändringar av hänvisningar till konceptuellt ramverk i IFRS-standarder*. Punkt 6 stryks och punkt 54H läggs till.

Definitioner

- 5 ...
 Väsentlig definieras i punkt 7 i IAS 1 och används i denna standard i samma betydelse.
- ...
- 6 [Stryks]
- ...

Ikraftträdande

- 54H ...
- Genom *Definition av väsentlig* (Ändringar av IAS 1 och IAS 8), utfärdad i oktober 2018, ändrades punkt 7 i IAS 1 och punkt 5 i IAS 8, och punkt 6 i IAS 8 ströks. Ett företag ska tillämpa dessa ändringar framåtriktat för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2020 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten. Om ett företag tillämpar ändringarna för en tidigare period ska det lämna upplysning om detta.

Ändringar av andra IFRS-standarder och publikationer

Ändringar av IAS 10 *Händelser efter rapportperioden*

Punkt 21 ändras och punkt 23C läggs till.

Händelser efter rapportperiodens slut som inte beaktas

- 21 Om händelser efter rapportperiodens slut som inte beaktas är väsentliga skulle utelämnad upplysning om dessa kunna påverka de beslut som de primära användarna av allmänna finansiella rapporter fattar på grundval av dessa finansiella rapporter, som innehåller finansiell information om ett särskilt rapporterande företag. I enlighet med detta ska ett företag lämna upplysning om följande, för varje väsentlig kategori av händelse efter rapportperiodens slut som inte beaktas:
- a) Händelsens karaktär.
 - b) En uppskattning av dess finansiella effekt eller en uppgift om att en sådan uppskattning inte kan göras.
- ...

Ikraftträdande

- ...
- 23C Genom *Definition av väsentlig* (Ändringar av IAS 1 och IAS 8), utfärdad i oktober 2018, ändrades punkt 21. Ett företag ska tillämpa dessa ändringar framåtriktat för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2020 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten. Om ett företag tillämpar ändringarna för en tidigare period ska det lämna upplysning om detta. Ett företag ska tillämpa dessa ändringar när det tillämpar ändringarna av definitionen av väsentlig i punkt 7 i IAS 1 och punkterna 5 och 6 i IAS 8.

Ändringar av IAS 34 *Delårsrapportering*

Punkt 24 ändras och punkt 58 läggs till.
--

Väsentlighet

- ...
- 24 I IAS 1 definieras väsentlig information och enligt standarden krävs separat upplysning om väsentliga poster, inklusive (exempelvis) avvecklade verksamheter, och enligt IAS 8 *Redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar och bedömningar samt fel* krävs upplysning om ändringar i uppskattningar och bedömningar, fel och byten av redovisningsprinciper. De två standarderna innehåller inte några beloppsgränser som ger innebörd åt begreppet väsentlighet.
- ...

Ikraftträdande

- ...
- 58 Genom *Definition av väsentlig* (Ändringar av IAS 1 och IAS 8), utfärdad i oktober 2018, ändrades punkt 24. Ett företag ska tillämpa dessa ändringar framåtriktat för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2020 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten. Om ett företag tillämpar ändringarna för en tidigare period ska det lämna upplysning om detta. Ett företag ska tillämpa dessa ändringar när det tillämpar ändringarna av definitionen av väsentlig i punkt 7 i IAS 1 och punkterna 5 och 6 i IAS 8.

Ändringar av IAS 37 *Avsättningar, eventualförpliktelser och eventualtillgångar*

Punkt 75 ändras och punkt 104 läggs till.

Omstrukturering

- ...
- 75 Ett beslut i företaget före rapportperiodens slut att omstrukturera skapar inte en informell förpliktelse vid rapportperiodens slut såvida inte företaget före rapportperiodens slut
- a) påbörjat omstruktureringen, eller
 - b) meddelat huvuddragen i omstruktureringsplanen till dem som är berörda av den på ett tillräckligt detaljerat sätt för att orsaka en välgrundad förväntan hos dem att företaget kommer att genomföra omstruktureringen.
- Om ett företag påbörjar en omstrukturering eller meddelar dess huvuddrag till berörda parter först efter rapportperiodens slut, krävs upplysning om detta enligt IAS 10 *Händelser efter rapportperiodens slut* om omstruktureringen är väsentlig och om utelämnande av informationen rimligen kan antas påverka de beslut som de primära användarna av allmänna finansiella rapporter fattar på grundval av dessa finansiella rapporter, som innehåller finansiell information om ett särskilt rapporterande företag.

...

Ikraftträdande

- ...
- 104 Genom *Definition av väsentlig* (Ändringar av IAS 1 och IAS 8), utfärdad i oktober 2018, ändrades punkt 75. Ett företag ska tillämpa dessa ändringar framåtriktat för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2020 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten. Om ett företag tillämpar ändringarna för en tidigare period ska det lämna upplysning om detta. Ett företag ska tillämpa dessa ändringar när det tillämpar ändringarna av definitionen av väsentlig i punkt 7 i IAS 1 och punkterna 5 och 6 i IAS 8.