

**Bryssel den 20 mars 2025
(OR. en)**

**7219/25
ADD 1**

**DRS 15
ECOFIN 298
EF 68**

FÖLJENOT

från:	Europeiska kommissionen
inkom den:	18 mars 2025
till:	Rådets generalsekretariat
Komm. dok. nr:	D105674/01 - ANNEX
Ärende:	Årliga förbättringar av IFRS-redovisningsstandarder – volym 11 Ändringar i IFRS 1, IFRS 7, IFRS 9, IFRS 10 och IAS 7

För delegationerna bifogas dokument – D105674/01 - ANNEX.

Bilaga: D105674/01 - ANNEX

SV

D105674/01

BILAGA

**Årliga förbättringar av IFRS-redovisningsstandarder –
volym 11**

Ändringar i IFRS 1, IFRS 7, IFRS 9, IFRS 10
och IAS 7

Ändringar i IFRS 1 Första gången International Financial Reporting Standards tillämpas

Punkt 39AK läggs till.

Ikraftträdande

- ...
- 39AK *Årliga förbättringar av IFRS-redovisningsstandarder – volym 11*, som utfärdades i juli 2024, ändrade punkterna B5–B6. Ett företag ska tillämpa dessa ändringar för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2026 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten. Om ett företag tillämpar ändringarna för en tidigare period ska det lämna upplysning om detta.

Bilaga B

Undantag från retroaktiv tillämpning av andra IFRS

Punkterna B5–B6 ändras.

Säkringsredovisning

...

- B5 Ett företag ska i sin rapport över periodens ingående finansiella ställning enligt IFRS inte avspegla ett säkringsförhållande som inte uppfyller villkoren för säkringsredovisning i enlighet med IFRS 9 (exempelvis många säkringsförhållanden där säkringsinstrumentet är en fristående utfärdad option eller en utfärdad nettooption, eller när den säkrade posten är en nettoposition i en kassaflödessäkring för en annan risk än valutarisk) (se punkt 6.4.1 a i IFRS 9). Om ett företag dock identifierat en nettoposition som en säkrad post enligt tidigare redovisningsprinciper får det identifiera som en säkrad post enligt IFRS en enskild post i den nettopositionen, eller en nettoposition som uppfyller kraven i punkt 6.6.1 i IFRS 9, under förutsättning att företaget inte gör det senare än vid tidpunkten för övergång till IFRS.
- B6 Om ett företag före tidpunkten för övergång till IFRS hade identifierat en transaktion som en säkring, men om denna säkring inte uppfyller villkoren för säkringsredovisning enligt punkt 6.4.1 b–c i IFRS 9, ska företaget tillämpa punkterna 6.5.6 och 6.5.7 i IFRS 9 för att upphöra med säkringsredovisning. Transaktioner som ingåtts före tidpunkten för övergång till IFRS ska inte identifieras som säkringar retroaktivt.

Ändringar i IFRS 7 *Finansiella instrument: Uppllysningar*

Punkt 44NN läggs till.

Ikraftträdande och övergångsbestämmelser

- ...
- 44NN *Årliga förbättringar av IFRS-redovisningsstandarder – volym 11*, som utfärdades i juli 2024, ändrade punkt B38. Ett företag ska tillämpa dessa ändringar för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2026 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten. Om ett företag tillämpar ändringarna för en tidigare period ska det lämna upplysning om detta.

Bilaga B

Vägledning vid tillämpning

Punkt B38 ändras.

Borttagande från rapporten över finansiell ställning (punkterna 42C–42H)

...

Vinst eller förlust vid borttagande från rapporten över finansiell ställning (punkt 42G a)

- B38 Punkt 42G a kräver att ett företag ska lämna upplysningar om vinsten eller förlusten vid borttagande från rapporten över finansiell ställning av sådana finansiella tillgångar som företaget har ett fortsatt engagemang i. Företaget ska lämna upplysningar om huruvida en vinst eller förlust vid borttagande från rapporten över finansiell ställning har uppstått eftersom de verkliga värdena för delarna i den tidigare redovisade tillgången (dvs. intresset i den tillgång som har tagits bort från rapporten över finansiell ställning och företags kvarvarande intresse) skiljer sig från det verkliga värdet för den tidigare redovisade tillgången som helhet. I en sådan situation ska företaget även lämna upplysningar om huruvida värderingen till verkligt värde innefattade betydande icke observerbara indata enligt beskrivningen i punkterna 72–73 i IFRS 13.

Ändringar i IFRS 9 *Finansiella instrument*

Kapitel 2 Tillämpningsområde

Punkt 2.1 b ii ändras. Punkt 2.1 b i ändras inte, men återges för att underlätta läsningen.

- 2.1 Denna standard ska tillämpas av alla företag för alla typer av finansiella instrument, utom följande:
- ...
- b) Rättigheter och förpliktelser enligt leasingavtal på vilka IFRS 16 *Leasingavtal* tillämpas. Emellertid gäller följande:
- i) Finansiella leasingfordringar (dvs. nettoinvesteringar i finansiella leasingavtal) och operationella leasingfordringar redovisade av en leasegivare är föremål för bestämmelserna om borttagande från rapporten över finansiell ställning och nedskrivningar i denna standard,
 - ii) leasingskulder redovisade av en leasetagare är föremål för bestämmelserna om borttagande från rapporten över finansiell ställning i punkterna 3.3.1 och 3.3.3 i denna standard, och
- ...

Kapitel 5 Värdering

Punkt 5.1.3 ändras. Punkterna 5.1.1–5.1.2 i ändras inte, men återges för att underlätta läsningen.

5.1 Första värderingen

- 5.1.1** Med undantag för kundfordringar som omfattas av punkt 5.1.3 ska ett företag vid första redovisningstillfället värdera en finansiell tillgång eller finansiell skuld till det verkliga värdet plus eller minus, när det gäller en finansiell tillgång eller finansiell skuld som inte värderas till verkligt värde via resultatet, *transaktionskostnader* som är direkt hänförliga till förvärv eller emission av den finansiella tillgången eller finansiella skulden.
- 5.1.1A** Om emellertid den finansiella tillgångens eller finansiella skuldens verkliga värde vid första redovisningstillfället skiljer sig från transaktionspriset ska ett företag tillämpa punkt B5.1.2A.
- 5.1.2** När ett företag använder likviddagsredovisning för en tillgång som därefter värderas till upplupet anskaffningsvärde redovisas tillgången vid första redovisningstillfället till sitt verkliga värde på affärsdagen (se punkterna B3.1.3–B3.1.6).
- 5.1.3** Trots kravet i punkt 5.1.1 ska ett företag vid första redovisningstillfället värdera kundfordringar till ett belopp som fastställs med tillämpning av IFRS 15, om de inte har en betydande finansieringskomponent i enlighet med IFRS 15 (eller om företaget tillämpar lättnadsregeln i enlighet med punkt 63 i IFRS 15).

Kapitel 7 Ikraftträdande och övergångsbestämmelser

Punkterna 7.1.14 och 7.2.50 och underrubriken före punkt 7.2.50 läggs till.

7.1 Ikraftträdande

- ...
- 7.1.14 *Årliga förbättringar av IFRS-redovisningsstandarder – volym 11*, som utfärdades i juli 2024, ändrade punkterna 2.1 b ii och 5.1.3 och bilaga A. Ett företag ska tillämpa dessa ändringar för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2026 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten. Om ett företag tillämpar ändringarna för en tidigare period ska det lämna upplysning om detta.
- ...

7.2 Övergångsbestämmelser

- ...
- Övergångsbestämmelser för *Årliga förbättringar av IFRS-redovisningsstandarder – volym 11***
- 7.2.50 Ett företag ska tillämpa den ändring av punkt 2.1 b ii som görs genom *Årliga förbättringar av IFRS-redovisningsstandarder – volym 11* på leasingskulder som utsläcks vid eller efter inledningen av det räkenskapsår då företaget för första gången tillämpar den ändringen.

Bilaga A

Definitioner

Sista stycket i bilaga A ändras. Fotnoterna till texten återges inte.

...

Följande begrepp definieras i punkt 11 i IAS 32, bilaga A till IFRS 7 eller bilaga A till IFRS 13 och används i denna standard med de innebörder som anges i IAS 32, IFRS 7 och IFRS 13:

- a) Kreditrisk.
- b) Egetkapitalinstrument.
- c) Verkligt värde.
- d) Finansiell tillgång.
- e) Finansiellt instrument.
- f) Finansiell skuld.

Ändringar i IFRS 10 *Koncernredovisning*

Punkt B74 ändras. Punkterna B73 och B75 ändras inte, men återges för att underlätta läsningen.
--

Bedömning av bestämmande inflytande

...

Förhållande till andra parter

- B73 Vid bedömningen av bestämmande inflytande ska en investerare beakta hur förhållandet till andra parter ser ut och huruvida dessa andra parter agerar för investerarens räkning (dvs. att de i praktiken fungerar som ombud). För att fastställa huruvida parter i praktiken agerar som ombud krävs inte bara en bedömning av hur förhållandet ser ut utan även hur dessa parter interagerar med varandra och med investeraren.
- B74 Ett sådant förhållande behöver inte innefatta avtalsenliga åtaganden. En part fungerar i praktiken som ombud när investeraren har möjlighet att få den parten att agera för investerarens räkning. En part kan även fungera som ombud i praktiken när de som styr investerarens verksamhet har möjlighet att få den parten att agera för investerarens räkning. Investeraren ska beakta beslutsbefogenheterna hos den part som i praktiken fungerar som dess ombud och sin indirekta exponering för, eller rätt till, rörlig avkastning genom den part som i praktiken fungerar som dess ombud tillsammans med sin egen exponering för eller rätt till rörlig avkastning vid bedömningen av huruvida bestämmande inflytande över ett investeringsobjekt föreligger.
- B75 Följande är exempel på sådana andra parter som, på grund av förhållandets karaktär, i praktiken kan fungera som ombud för investeraren:
- a) Närstående parter till investeraren.
 - b) En part som erhöll sitt intresse i investeringsobjektet i form av ett bidrag eller lån från investeraren.
 - c) En part som har gått med på att inte sälja, överlåta eller inteckna sina andelar i investeringsobjektet utan investerarens förhandsgodkännande (utom i situationer där investeraren och den andra parten har rätt till förhandsgodkännande och denna rätt grundas på ömsesidigt överenskomna villkor som oberoende parter frivilligt har åtagit sig att följa).
 - d) En part som inte kan finansiera sin verksamhet utan underordnat finansiellt stöd från investeraren.
 - e) Ett investeringsobjekt där en majoritet av medlemmarna av ledningsorganet eller nyckelpersoner i ledande ställning är samma personer som hos investeraren.
 - f) En part som har ett nära affärsförhållande med investeraren, såsom förhållandet mellan en tjänsteleverantör och en av dess betydande kunder.

Bilaga C

Ikraftträdande och övergångsbestämmelser

Punkt C1E läggs till.

Ikraftträdande

- ...
- C1E *Årliga förbättringar av IFRS-redovisningsstandarder – volym 11*, som utfärdades i juli 2024, ändrade punkt B74. Ett företag ska tillämpa dessa ändringar för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2026 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten. Om ett företag tillämpar ändringarna för en tidigare period ska det lämna upplysning om detta.

Ändringar i IAS 7 Rapport över kassaflöden

Punkt 37 ändras.

Innehav i dotterföretag, intresseföretag och joint ventures

- 37 När ett innehav i ett intresseföretag, joint venture eller dotterföretag redovisas med tillämpning av kapitalandelsmetoden eller till anskaffningsvärde, ska investeraren i rapporten över kassaflöden endast rapportera kassaflöden mellan sig själv och investeringsobjektet, exempelvis utdelningar och förskott.

Punkt 65 läggs till.

Ikraftträdande och övergångsbestämmelser

- ...
- 65 *Årliga förbättringar av IFRS-redovisningsstandarder – volym 11*, som utfärdades i juli 2024, ändrade punkt 37. Ett företag ska tillämpa ändringen för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2026 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten. Om ett företag tillämpar denna ändring för en tidigare period ska det lämna upplysning om detta.