2025/1331

10.7.2025

KOMMISSIONENS FORORDNING (EU) 2025/1331
af 9. juli 2025
om ændring af forordning (EU) 2023/1803 for så vidt angår IFRS 1, 7, 9 og 10 samt IAS 7

(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 (EU) 2023/1803 ([2]) blev en række internationale regnskabsstandarder og fortolkningsbidrag, der eksisterede pr. 8. september 2022, vedtaget.

(2) Den 18. juli 2024 udsendte International Accounting Standards Board (»IASB«) det *årlige forbedringsprojekt vedrørende IFRS-regnskabsstandarder — bind 11* inden for rammerne af sin regelmæssige forbedringsproces. De årlige forbedringer har til formål at strømline og præcisere eksisterende standarder. 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-regnskabsstandarder, eller hvor det er nødvendigt at præcisere ordlyden.

(3) De årlige forbedringer omfatter små ændringer af IFRS 1 *Førstegangsanvendelse af IFRS*, IFRS 7 *Finansielle instrumenter: Oplysninger*, IFRS 9 *Finansielle instrumenter* og IFRS 10 *Koncernregnskaber* samt IAS 7 *Pengestrømsopgørelsen*.

(4) Efter høringen af Den Europæiske Rådgivende Regnskabsgruppe (EFRAG) konkluderer Kommissionen, at ændringerne til IFRS 1, IFRS 7, IFRS 9, IFRS 10 samt IAS 7 opfylder betingelserne for vedtagelse som omhandlet i artikel 3, stk. 2, i forordning (EF) nr. 1606/2002.

(5) Forordning (EU) 2023/1803 bør derfor ændres.

(6) Foranstaltningerne i denne forordning er i overensstemmelse med Regnskabskontroludvalgets udtalelse —

VEDTAGET DENNE FORORDNING:

Artikel 1

I bilaget til forordning (EU) 2023/1803 ændres følgende som angivet i bilaget til nærværende forordning:

a) IFRS 1 Førstegangsanvendelse af IFRS

b) IFRS 7 Finansielle instrumenter: Oplysninger

c) IFRS 9 Finansielle instrumenter

([1]) EFT L 243 af 11.9.2002, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2002/1606/oj.
([2]) Kommissionens forordning (EU) 2023/1803 af 13. september 2023 om vedtagelse af visse internationale regnskabsstandarder i overensstemmelse med Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1606/2002 (EUT L 237 af 26.9.2023, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2023/1803/oj).

d) IFRS 10 Koncernregnskaber

e) IAS 7 Pengestrømsopgørelsen.

Artikel 2

Virksomhederne anvender de i artikel 1 omhandlede ændringer senest fra den første dag i det første regnskabsår, som begynder den 1. januar 2026 eller derefter.

Artikel 3

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

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

Udfærdiget i Bruxelles, den 9. juli 2025.

På Kommissionens vegne
Ursula VON DER LEYEN
Formand

BILAG

Det årlige forbedringsprojekt vedrørende IFRS-regnskabsstandarder — Bind 11

Ændringer til IFRS 1, IFRS 7, IFRS 9, IFRS 10 og IAS 7

Ændringer til IFRS 1 *Førstegangsanvendelse af IFRS*

Afsnit 39AK tilføjes.

IKRAFTTRÆDELSESTIDSPUNKT

...

39AK *Det årlige forbedringsprojekt vedrørende IFRS-regnskabsstandarder — Bind 11*, som blev udstedt i juli 2024, medførte ændring af afsnit B5-B6. Virksomheder skal anvende disse ændringer på regnskabsår, som begynder den 1. januar 2026 eller derefter. Det er tilladt at anvende ændringen tidligere. Hvis en virksomhed anvender disse ændringer for en tidligere periode, skal den give oplysning herom.

Appendiks B

Undtagelser fra anvendelse med tilbagevirkende kraft af andre IFRS-standarder

Afsnit B5–B6 ændres.

Regnskabsmæssig sikring

...

B5 En virksomhed skal ikke i sin IFRS-åbningsbalance afspejle sikringsforhold, som ikke opfylder kravene til regnskabsmæssig sikring i henhold til IFRS 9 (f.eks. mange sikringsforhold, hvor sikringsinstrumentet er en solgt ikke-indbygget option eller en solgt nettooption, eller hvor den sikrede post er en nettoposition i en sikring af pengestrømme for en anden risiko end valutarisiko) (jf. afsnit 6.4.1, litra a), i IFRS 9. Såfremt en virksomhed imidlertid har klassificeret en nettoposition som en sikret post i overensstemmelse med tidligere regnskabsprincipper, kan den klassificere en særskilt post i denne nettoposition eller en nettoposition, hvis den opfylder kravene i afsnit 6.6.1 i IFRS 9, som en sikret post i overensstemmelse med IFRS, forudsat at virksomheden ikke gør dette senere end tidspunktet for overgangen til IFRS.

B6 Hvis virksomheden forud for tidspunktet for overgangen til IFRS havde klassificeret en transaktion som en sikring, men sikringen ikke opfylder kriterierne for regnskabsmæssig sikring i afsnit 6.4.1, litra b) og c), i IFRS 9, skal virksomheden anvende afsnit 6.5.6 og 6.5.7 i IFRS 9 for at bringe den regnskabsmæssige sikring til ophør. Transaktioner, som er indgået før tidspunktet for overgangen til IFRS, må ikke klassificeres som sikringer med tilbagevirkende kraft.

Ændringer til IFRS 7 *Finansielle instrumenter: Oplysninger*

Afsnit 44NN tilføjes.

IKRAFTTRÆDELSESTIDSPUNKT OG OVERGANG

...

44NN *Det årlige forbedringsprojekt vedrørende IFRS-regnskabsstandarder — Bind 11*, som blev udstedt i juli 2024, medførte ændring af afsnit B38. Virksomheder skal anvende disse ændringer på regnskabsår, som begynder den 1. januar 2026 eller derefter. Det er tilladt at anvende ændringen tidligere. Hvis en virksomhed anvender disse ændringer for en tidligere periode, skal den give oplysning herom.

Appendiks B

Anvendelsesvejledning

Afsnit B38 ændres.

OPHØR AF INDREGNING (AFSNIT 42C-42H)

...

Gevinst eller tab i forbindelse med ophør af indregning (afsnit 42G, litra a))

B38 I henhold til afsnit 42G, litra a), skal en virksomhed give oplysning om gevinsten eller tabet i forbindelse med ophør af indregning vedrørende finansielle aktiver, hvori virksomheden fortsat har et engagement. Virksomheden skal oplyse, om der opstod en gevinst eller et tab, fordi dagsværdierne af elementerne af det tidligere indregnede aktiv (dvs. interessen i det aktiv, hvor indregning er ophørt, og den interesse, der er bibeholdt af virksomheden) afveg fra dagsværdien af det tidligere indregnede aktiv som helhed. I denne situation skal virksomheden også oplyse, om dagsværdimålingerne omfattede væsentlige ikkeobserverede input som beskrevet i afsnit 72-73 i IFRS 13.

Ændringer til IFRS 9 Finansielle instrumenter

Kapitel 2 Anvendelsesområde

Afsnit 2.1, litra b), nr. ii), ændres. Afsnit 2.1, litra b), nr. i), ændres ikke, men er medtaget for at lette læsningen.

2.1. Denne standard anvendes af alle virksomheder på alle typer finansielle instrumenter med undtagelse af:

...

b) rettigheder og forpligtelser i henhold til leasingkontrakter, hvor IFRS 16 *Leasingkontrakter* finder anvendelse. Dog gælder følgende:

i) for finansielle leasingtilgodehavender (dvs. nettoinvesteringer i finansielle leasingkontrakter) og operationelle leasingtilgodehavender, som er indregnet af leasinggiver, finder kravene i denne standard vedrørende ophør af indregning og værdiforringelse anvendelse

ii) for leasingforpligtelser, som er indregnet af leasingtager, finder bestemmelserne i afsnit 3.3.1 og 3.3.3 i denne standard vedrørende ophør af indregning anvendelse, og

...

Kapitel 5 Måling

Afsnit 5.1.3 ændres. Afsnit 5.1.1 og 5.1.2 ændres ikke, men er medtaget her til orientering.

5.1 FØRSTE MÅLING

5.1.1. Bortset fra tilgodehavender fra salg, som er omfattet af afsnit 5.1.3, gælder det, at når et finansielt aktiv eller en finansiel forpligtelse indregnes første gang, skal virksomheden måle aktivet eller forpligtelsen til dagsværdi samt i tilfælde af et finansielt aktiv eller en finansiel forpligtelse, som ikke er indregnet til dagsværdi gennem resultatet, *transaktionsomkostninger*, som kan henføres direkte til erhvervelsen eller udstedelsen af det finansielle aktiv eller den finansielle forpligtelse.

5.1.1A Hvis der imidlertid er en forskel mellem dagsværdien af det finansielle aktiv eller den finansielle forpligtelse ved første indregning og transaktionsprisen, skal en virksomhed anvende afsnit B5.1.2A.

5.1.2. Når en virksomhed anvender indregning på afregningsdatoen for et aktiv, som efterfølgende måles til amortiseret kostpris, indregnes aktivet første gang til dagsværdi på handelsdatoen (jf. afsnit B3.1.3-B3.1.6).

5.1.3. Uanset kravet i afsnit 5.1.1, skal en virksomhed ved første indregning måle tilgodehavender fra salg til det beløb, der er opgjort under anvendelse af IFRS 15, hvis tilgodehavenderne fra salg ikke indeholder et væsentligt finansieringselement vurderet i overensstemmelse med IFRS 15 (eller når virksomheden anvender den praktiske foranstaltning i overensstemmelse med afsnit 63 i IFRS 15).

Kapitel 7 Ikrafttrædelsestidspunkt og overgang

Afsnit 7.1.14 og 7.2.50 og underoverskriften før afsnit 7.2.50 tilføjes.

7.1 IKRAFTTRÆDELSESTIDSPUNKT

...

7.1.14. *Det årlige forbedringsprojekt vedrørende IFRS-regnskabsstandarder — Bind 11*, som blev udstedt i juli 2024, medførte ændring af afsnit 2.1, litra b), nr. ii), afsnit 5.1.3 og appendiks A. Virksomheder skal anvende disse ændringer på regnskabsår, som begynder den 1. januar 2026 eller derefter. Det er tilladt at anvende ændringen tidligere. Hvis en virksomhed anvender disse ændringer for en tidligere periode, skal den give oplysning herom.

...

7.2 OVERGANG

...

Overgang til *Det årlige forbedringsprojekt vedrørende IFRS-regnskabsstandarder — Bind 11*

7.2.50. En virksomhed skal anvende ændringen til afsnit 2.1, litra b), nr. ii), i medfør af *Det årlige forbedringsprojekt vedrørende IFRS-regnskabsstandarder — Bind 11* på leasingforpligtelser, som bortfalder samtidigt med eller efter begyndelsen af det regnskabsår, hvor den anvender ændringen for første gang.

Appendiks A

Definerede termer

Det sidste afsnit i appendiks A ændres. Fodnoter til teksten er ikke gengivet.

...

Følgende udtryk er defineret i afsnit 11 i IAS 32, appendiks A i IFRS 7 eller appendiks A i IFRS 13 og bruges i denne standard med den i IAS 32, IFRS 7 eller IFRS 13 anførte betydning:

a) kreditrisiko

b) egenkapitalinstrument

c) dagsværdi

d) finansielt aktiv

e) finansielt instrument og

f) finansiel forpligtelse.

Ændringer til IFRS 10 Koncernregnskaber

Afsnit B74 ændres. Afsnit B73 og B75 ændres ikke, men medtages til orientering.

VURDERING AF BESTEMMENDE INDFLYDELSE

...

Forbindelse til andre parter

B73 I forbindelse med vurderingen af den bestemmende indflydelse skal en investor tage højde for arten af sin forbindelse med andre parter, og om disse andre parter handler på vegne af investoren (dvs. at de egentlig er befuldmægtigede). Vurderingen af, hvorvidt andre parter handler som egentlige befuldmægtigede, forudsætter en bedømmelse, der ikke blot omfatter forbindelsens art, men ligeledes, hvordan samspillet er mellem disse parter og i forhold til investoren.

B74 En sådan forbindelse skal ikke nødvendigvis omfatte en kontraktlig aftale. En part er egentlig befuldmægtiget, hvis investoren har mulighed for at styre denne part, således at denne handler på investorens vegne. En part kan også være egentlig befuldmægtiget, hvis dem, der styrer investorens aktiviteter, har mulighed for at styre denne part, således at denne handler på investorens vegne. Investoren skal ved vurderingen af den bestemmende indflydelse på en virksomhed, der er investeret i, tage højde for sin egentlige befuldmægtigedes beslutningstagningsbeføjelser og sin indirekte eksponering for eller ret til variable afkast gennem den egentlige befuldmægtigede kombineret med sin egen ret eller eksponering.

B75 Nedenstående er eksempler på disse andre parter, der som følge af arten af deres forbindelse kan fungere som egentlige befuldmægtigede for investoren:

a) investorens tilknyttede parter

b) en part, der har modtaget sine kapitalandele i den virksomhed, der er investeret i, som et bidrag eller lån fra investoren

c) en part, der har indvilliget i ikke at sælge, overdrage eller behæfte sine kapitalandele i den virksomhed, der er investeret i, uden investorens forudgående godkendelse (undtagen i situationer, hvor investoren og den anden part har ret til forhåndsgodkendelse, og disse rettigheder bygger på indbyrdes aftalte vilkår mellem villige, uafhængige parter)

d) en part, der ikke kan finansiere sin drift uden underordnet økonomisk støtte fra investoren

e) en virksomhed, der er investeret i, og hvor hovedparten af medlemmerne af ledelsesorganet eller nøglepersonerne i ledelsen er de samme som hos investoren

f) en part, der har et nært forretningsforhold til investoren, f.eks. forbindelsen mellem en professionel tjenesteudbyder og en af dennes store kunder.

Appendiks C

Ikrafttrædelsestidspunkt og overgang

Afsnit C1E tilføjes.

IKRAFTTRÆDELSESTIDSPUNKT

...

C1E *Det årlige forbedringsprojekt vedrørende IFRS-regnskabsstandarder — Bind 11*, som blev udstedt i juli 2024, medførte ændring af afsnit B74. Virksomheder skal anvende disse ændringer på regnskabsår, som begynder den 1. januar 2026 eller derefter. Det er tilladt at anvende ændringen tidligere. Hvis en virksomhed anvender disse ændringer for en tidligere periode, skal den give oplysning herom.

Ændringer til IAS 7 Pengestrømsopgørelsen

Afsnit 37 ændres.

INVESTERINGER I DATTERVIRKSOMHEDER, ASSOCIEREDE VIRKSOMHEDER OG JOINT VENTURES

37. Ved den regnskabsmæssige behandling af investeringer i en associeret virksomhed, et joint venture eller en dattervirksomhed efter den indre værdis metode eller kostprismetoden indregner investor i pengestrømsopgørelsen alene pengestrømme mellem investor og den virksomhed, der er investeret i, eksempelvis udbytte og udlån.

Afsnit 65 tilføjes.

IKRAFTTRÆDELSESTIDSPUNKT OG OVERGANG

...

65. *Det årlige forbedringsprojekt vedrørende IFRS-regnskabsstandarder — Bind 11*, som blev udstedt i juli 2024, medførte ændring af afsnit 37. Virksomheder skal anvende denne ændring for regnskabsår, som begynder den 1. januar 2026 eller derefter. Det er tilladt at anvende ændringen tidligere. Hvis en virksomhed anvender denne ændring på en tidligere periode, skal den oplyse herom.