

## KOMMISJONSFORORDNING (EF) nr. 610/2007

2012/EØS/5/55

av 1. juni 2007

**om endring av forordning (EF) nr. 1725/2003 om vedtakelse av visse internasjonale regnskapsstandarder i samsvar med europaparlaments- og rådsforordning (EF) nr. 1606/2002 med hensyn til tolkning nr. 10 fra Den internasjonale tolkningskomité for finansiell rapportering (IFRIC)(\*)**

KOMMISJONEN FOR DE EUROPEISKE FELLESKAP  
HAR —

under henvisning til traktaten om opprettelse av Det europeiske fellesskap,

under henvisning til europaparlaments- og rådsforordning (EF) nr. 1606/2002 av 19. juli 2002 om anvendelse av internasjonale regnskapsstandarder<sup>(1)</sup>, særlig artikkel 3 nr. 1, og

ut fra følgende betraktninger:

- 1) Ved kommisjonsforordning (EF) nr. 1725/2003<sup>(2)</sup> ble det vedtatt visse internasjonale standarder og tolkninger som forelå 14. september 2002.
- 2) 20. juli 2006 kunngjorde Den internasjonale tolkningskomité for finansiell rapportering (IFRIC) tolkning nr. 10: «Delårsrapportering og verdifall», heretter kalt «IFRIC 10». IFRIC 10 presiserer at verdifall på goodwill og visse finansielle eiendeler (egenkapitalinvesteringer «tilgjengelige for salg» og unoterte egenkapitalinstrumenter målt til anskaffelseskost) som er innregnet i et delårsregnskap, ikke skal reverseres i etterfølgende delårsregnskap eller årsregnskap. Tolkningen var nødvendig på grunn av en åpenbar konflikt mellom kravene i internasjonal regnskapsstandard (IAS) 34: «Delårsrapportering» og IAS 36: «Verdifall på eiendeler» samt bestemmelsene om verdifall knyttet til visse finansielle eiendeler i IAS 39: «Finansielle instrumenter — innregning og måling».

- 3) Samråd med gruppen av teknisk sakkyndige (TEG) innenfor EFRAG (European Financial Reporting Advisory Group) bekrefter at IFRIC 10 oppfyller de tekniske kriteriene for vedtakelse fastsatt i artikkel 3 nr. 2 i forordning (EF) nr. 1606/2002.
- 4) Forordning (EF) nr. 1725/2003 bør derfor endres.
- 5) Tiltakene fastsatt i denne forordning er i samsvar med uttalelse fra Komiteen for regnskapsregulering —

VEDTATT DENNE FORORDNING:

*Artikkel 1*

I vedlegget til forordning (EF) nr. 1725/2003 innsettes tolkning nr. 10: «Delårsrapportering og verdifall» fra Den internasjonale tolkningskomité for finansiell rapportering (IFRIC) som fastsatt i vedlegget til denne forordning.

*Artikkel 2*

Alle selskaper skal anvende IFRIC 10 som fastsatt i vedlegget til denne forordning, senest fra første dag i det regnskapsåret som begynner i 2007, bortsett fra selskaper som begynner sitt regnskapsår i november eller desember, som skal anvende IFRIC 10 senest fra første dag i det regnskapsåret som begynner i 2006.

*Artikkel 3*

Denne forordning trer i kraft den tredje dag etter at den er kunngjort i *Den europeiske unions tidende*.

Denne forordning er bindende i alle deler og kommer direkte til anvendelse i alle medlemsstater.

Utferdiget i Brussel, 1. juni 2007.

*For Kommisjonen*

Charlie MCCREEVY

*Medlem av Kommisjonen*

(\*) Denne fellesskapsrettsakten, kunngjort i EUT L 141 av 2.6.2007, s. 46, er omhandlet i EØS-komiteens beslutning nr. 171/2007 av 7. desember 2007 om endring av EØS-avtalens vedlegg XXII (Selskapsrett), se EØS-tillegget til Den europeiske unions tidende nr. 11, 8.5.2008, s. 32.

<sup>(1)</sup> EFT L 243 av 11.9.2002, s. 1.

<sup>(2)</sup> EUT L 261 av 13.10.2003, s. 1. Forordningen sist endret ved forordning (EF) nr. 1329/2006 (EUT L 247 av 9.9.2006, s. 3).

## VEDLEGG

## INTERNASJONALE STANDARDER FOR FINANSIELL RAPPORTERING

---

IFRIC 10	IFRIC-tolkning nr. 10: «Delårsrapportering og verdifall»
----------	--

---

**IFRIC-TOLKNING 10*****Delårsrapportering og verdifall*****Henvisninger**

- IAS 34: «Delårsrapportering»
- IAS 36: «Verdifall på eiendeler»
- IAS 39: «Finansielle instrumenter — innregning og måling»

**Bakgrunn**

1. Et foretak skal på hvert rapporteringstidspunkt vurdere om det har forekommet verdifall på goodwill og på hver balansedag vurdere om det har forekommet verdifall på investeringer i egenkapitalinstrumenter og på finansielle eiendeler som er balanseført til anskaffelseskost, og om nødvendig innregne et tap ved verdifall på det aktuelle tidspunktet i samsvar med IAS 36 og IAS 39. Ved etterfølgende rapporteringstidspunkter eller balansedager kan forholdene imidlertid ha endret seg i så stor grad at tapet ved verdifall ville ha blitt mindre eller kunne vært unngått dersom vurderingen av verdifallet hadde vært gjort først på dette tidspunktet. Denne tolkning gir veiledning i hvorvidt slike tap ved verdifall i det hele tatt bør reverseres.
2. Tolkningen omhandler samspillet mellom kravene i IAS 34 og innregningen av tap ved verdifall på goodwill omhandlet i IAS 39, og den virkningen som dette samspillet kan ha på etterfølgende delårsrapporter og årsregnskap.

**Problemstilling**

3. I IAS 34 nr. 28 kreves det at et foretak anvender de samme regnskapsprinsipper i delårsregnskapet som i årsregnskapet. Det fastslås dessuten at «hyppigheten av et foretaks rapportering (årlig, halvårlig eller kvartalsvis) ikke må påvirke målingen av dets årsresultat. For dette formål skal måling i forbindelse med delårsrapportering foretas på et år-til-dato-grunnlag.»
4. I IAS 36 nr. 124 fastslås følgende: «Et tap ved verdifall innregnet for goodwill skal ikke reverseres i en etterfølgende periode.»
5. I IAS 39 nr. 69 fastslås følgende: «Tap ved verdifall innregnet i resultatet for en investering i et egenkapitalinstrument klassifisert som tilgjengelig for salg, skal ikke reverseres over resultatet.»
6. IAS 39 nr. 66 krever at tap ved verdifall på finansielle eiendeler som er balanseført til anskaffelseskost (for eksempel et tap ved verdifall på et uotert egenkapitalinstrument som ikke blir balanseført til virkelig verdi fordi instrumentets virkelige verdi ikke kan måles på en pålitelig måte), ikke skal reverseres.
7. Tolkningen omhandler følgende problemstilling:

Bør et foretak reversere tap ved verdifall innregnet i en delårsperiode for goodwill, og investeringer i egenkapitalinstrumenter og finansielle eiendeler som balanseføres til anskaffelseskost dersom et tap ikke ville ha blitt innregnet, eller et mindre tap ville ha blitt innregnet dersom det hadde vært foretatt en vurdering først ved en etterfølgende balansedag?

**Konsensus**

8. Et foretak skal ikke reversere et tap ved verdifall innregnet i en tidligere delårsperiode når det gjelder goodwill eller en investering i enten et egenkapitalinstrument eller en finansiell eiendel balanseført til anskaffelseskost.
9. Et foretak skal ikke utvide denne konsensus til å gjelde analogt for andre områder der det kan være konflikt mellom IAS 34 og andre standarder.

**Ikrafttredelse og overgangsbestemmelser**

10. Et foretak skal anvende denne tolkning på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. november 2006 eller senere. Det oppfordres til tidligere anvendelse. Dersom et foretak anvender denne tolkning på en periode som begynner tidligere enn 1. november 2006, skal foretaket opplyse om dette. Et foretak skal anvende tolkningen fremadrettet på goodwill fra tidspunktet da foretaket først anvendte IAS 36. Foretaket skal anvende tolkningen fremadrettet på investeringer i egenkapitalinstrumenter eller i finansielle eiendeler som balanseføres til anskaffelseskost, fra tidspunktet da det anvendte målekriteriene i IAS 39 første gang.