

KOMMISJONSFORORDNING (EF) nr. 69/2009

2014/EØS/56/51

av 23. januar 2009

om endring av forordning (EF) nr. 1126/2008 om vedtakelse av visse internasjonale regnskapsstandarder i samsvar med europaparlaments- og rådsforordning (EF) nr. 1606/2002 med hensyn til endringer av standard for finansiell rapportering (IFRS) nr. 1 og internasjonal regnskapsstandard (IAS) nr. 27(*)

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⁽¹⁾, særlig artikkel 3 nr. 1, og

ut fra følgende betraktninger:

- 1) Ved kommisjonsforordning (EF) nr. 1126/2008⁽²⁾ ble det vedtatt visse internasjonale regnskapsstandarder og tolkninger som forelå 15. oktober 2008.
- 2) I mai 2008 kunngjorde IASB (International Accounting Standards Board) endringer av IFRS 1: «Førstegangsanvendelse av internasjonale standarder for finansiell rapportering» og IAS 27: «Konsernregnskap og separat finansregnskap», kalt «Anskaffelseskost for en investering i et datterforetak, felleskontrollert foretak eller tilknyttet foretak», heretter kalt «endringer av IFRS 1 og IAS 27». Endringene gjør det mulig for en førstegangsbruker å bruke i sitt finansregnskap enten den virkelige verdien ved tidspunktet for foretakets overgang til IFRS-er eller investeringens balanseførte verdi i henhold til tidligere nasjonale regnskapsprinsipper ved samme tidspunkt. I IAS 27 utgår definisjonen av «kostmetoden», og følgelig må en investor innregne alt utbytte som mottas fra et datterselskap, et felleskontrollert foretak eller et tilknyttet foretak, som inntekt i sitt separate finansregnskap, selv om utbyttet utbetales fra reserver som forelå før overtakelsen. Endringene av IAS 27 presiserer også hvordan en investerings anskaffelseskost skal fastsettes i henhold til IAS 27 når et morforetak omorganiserer driftsstrukturen i konsernet ved å opprette et nytt foretak som morforetak, og dette nye morforetaket

kontrollerer det opprinnelige morforetaket ved å utstede egenkapitalinstrumenter i bytte for det opprinnelige morforetakets eksisterende egenkapitalinstrumenter.

- 3) Samråd med gruppen av teknisk sakkyndige (TEG) innenfor EFRAG (European Financial Reporting Advisory Group) bekrefter at endringene av IAS 1 og IAS 27 oppfyller de tekniske kriteriene for vedtakelse fastsatt i artikkel 3 nr. 2 i forordning (EF) nr. 1606/2002. I samsvar med kommisjonsbeslutning 2006/505/EF av 14. juli 2006 om opprettelse av en rådgivende undersøkelsesgruppe for regnskapsstandarder som skal bistå Kommisjonen med hensyn til objektivitet og nøytralitet i uttalelser fra European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG) ⁽³⁾ har den rådgivende undersøkelsesgruppen vurdert EFRAGs uttalelse om godkjenning for å være balansert og objektiv, og underrettet Kommisjonen om dette.
- 4) Forordning (EF) nr. 1126/2008 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. 1126/2008 gjøres følgende endringer:

1. Internasjonal standard for finansiell rapportering (IFRS) nr. 1: «Førstegangsanvendelse av internasjonale standarder for finansiell rapportering» endres som fastsatt i vedlegget til denne forordning.
2. Internasjonal regnskapsstandard (IAS) nr. 27: «Konsernregnskap og separat finansregnskap» endres som fastsatt i vedlegget til denne forordning.

(*) Denne fellesskapsrettsakten, kunngjort i EUT L 21 av 24.1.2009, s. 10, er omhandlet i EØS-komiteens beslutning nr. 74/2009 av 29. mai 2009 om endring av EØS-avtalens vedlegg XXII (Selskapsrett), se EØS-tillegget til *Den europeiske unions tidende* nr. 47 av 3.9.2009, s. 41.

⁽¹⁾ EFT L 243 av 11.9.2002, s. 1.

⁽²⁾ EUT L 320 av 29.11.2008, s. 1.

⁽³⁾ EUT L 199 av 21.7.2006, s. 33.

3. IAS 18, IAS 21 og IAS 36 endres i samsvar med endringene av IAS 27 som fastsatt i vedlegget til denne forordning.

Artikkel 2

Alle selskaper skal anvende endringene av IFRS 1 og IAS 27 som fastsatt i vedlegget til denne forordning, senest fra første

dag i det regnskapsåret som begynner etter 31. desember 2008.

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, 23. januar 2009.

For Kommisjonen

Charlie McCREEVY

Medlem av Kommisjonen

*VEDLEGG***INTERNASJONALE REGNSKAPSSTANDARDER**

IFRS 1 og IAS 27	Endringer av IFRS 1: «Førstegangsanvendelse av internasjonale standarder for finansiell rapportering» og IAS 27: «Konsernregnskap og separat finansregnskap — anskaffelseskost for en investering i et datterforetak, felleskontrollert foretak eller tilknyttet foretak»
------------------	---

ENDRINGER AV IFRS 1: «FØRSTEGANGSANVENDELSE AV INTERNASJONALE STANDARDER FOR FINANSIELL RAPPORTERING» OG IAS 27: «KONSERNREGNSKAP OG SEPARAT FINANSREGNSKAP»
ANSKAFFELSESKOST FOR EN INVESTERING I ET DATTERFORETAK, FELLESKONTROLLERT FORETAK ELLER TILKNYTTET FORETAK

Endringer av IFRS 1

Førstegangsanvendelse av internasjonale standarder for finansiell rapportering

Etter nr. 13 e) tilføyes ny bokstav ea). Etter nr. 23 tilføyes ny overskrift og nytt nr. 23A og 23B. Nr. 25A og 34C endres. Etter nr. 44 tilføyes ny overskrift og nytt nr. 44A. Etter nr. 47J tilføyes nytt nr. 47K.

INNREGNING OG MÅLING

Unntak fra andre IFRS-er

13 Et foretak kan velge å benytte ett eller flere av følgende unntak:

- a) ...
- ea) investeringer i datterforetak, felleskontrollerte foretak og tilknyttede foretak (nr. 23A og 23B),
- f) ...

Investeringer i datterforetak, felleskontrollerte foretak og tilknyttede foretak

23A Når et foretak utarbeider sitt separate finansregnskap, krever IAS 27: «Konsernregnskap og separat finansregnskap» at foretaket regnskapsfører sine investeringer i datterforetak, felleskontrollerte foretak og tilknyttede foretak enten

- a) til anskaffelseskost, eller
- b) i samsvar med IAS 39: «Finansielle instrumenter — innregning og måling».

23B Dersom en førstegangsbruker måler en slik investering til anskaffelseskost i samsvar med nr. 23A a), skal han måle denne investeringen til ett av de følgende beløpene i sin separate IFRS-åpningsbalanse:

- a) anskaffelseskost fastsatt i samsvar med IAS 27, eller
- b) estimert anskaffelseskost. Estimert anskaffelseskost for en slik investering skal være
 - i) investeringens virkelige verdi (fastsatt i samsvar med IAS 39) på tidspunktet for foretakets overgang til IFRS-er i sitt separate finansregnskap, eller
 - ii) investeringens balanseførte verdi i henhold til tidligere nasjonale regnskapsprinsipper på dette tidspunktet.

En førstegangsbruker kan velge enten i) eller ii) ovenfor til å måle sin investering i hvert enkelt datterforetak, felleskontrollert foretak eller tilknyttet foretak dersom han velger å måle investeringen til estimert anskaffelseskost.

Øremerking av tidligere innregnede finansielle instrumenter

25A IAS 39 tillater...

Unntak fra kravet om tilbakevirkende anvendelse av andre IFRS-er

Ikke-kontrollerende eierinteresser

34C En førstegangsbruker skal anvende følgende krav i IAS 27 (endret i 2008) ...

PRESENTASJON OG OPPLYSNINGER

Bruk av estimert anskaffelseskost for investeringer i datterforetak, felleskontrollerte foretak og tilknyttede foretak

44A Dersom et foretak i sin IFRS-åpningsbalanse bruker estimert anskaffelseskost for en investering i et datterforetak, felleskontrollert foretak eller tilknyttet foretak i sitt separate finansregnskap (se nr. 23B), skal foretaket i sitt første separate IFRS-regnskap opplyse om

- a) samlet estimert anskaffelseskost for de investeringene der estimert anskaffelseskost tilsvarer investeringenes balanseførte verdi i henhold til tidligere nasjonale regnskapsprinsipper,

- b) samlet estimert anskaffelseskost for disse investeringene der estimert anskaffelseskost er lik balanseført verdi, og
- c) de samlede justeringene av de balanseførte verdiene som var rapportert i henhold til tidligere nasjonale regnskapsprinsipper.

IKRAFTTREDELSE

47K Ved «Anskaffelseskost for en investering i et datterforetak, felleskontrollert foretak eller tilknyttet foretak» (endringer av IFRS 1 og IAS 27), utstedt i mai 2008, ble nr. 13 ea), 23A, 23B og 44A tilføyd. Et foretak skal anvende disse numrene på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2009 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt. Dersom et foretak anvender numrene på en tidligere periode, skal foretaket opplyse om dette.

Endringer av IAS 27

Konsernregnskap og finansregnskap (endret ved forbedringer av IFRS-er i mai 2008)

I nr. 4 utgår henvisningen til «kostmetoden». Etter nr. 38 tilføyes nytt nr. 38A-38C. Etter nr. 45A tilføyes nytt nr. 45B og 45C.

DEFINISJONER

[Henvisningen til «kostmetoden» utgår.]

REGNSKAPSFØRING AV INVESTERINGER I DATTERFORETAK, FELLESKONTROLLERTE FORETAK OG TILKNYTTETE FORETAK I SEPARAT FINANSREGNSKAP

- 38A Et foretak skal innregne utbytte fra et datterforetak, felleskontrollert foretak eller tilknyttet foretak i resultatet i sitt separate finansregnskap når foretakets rett til å motta utbyttet er fastlagt.
- 38B Når et morforetak omorganiserer konsernets struktur ved å opprette et nytt foretak som morforetak på en slik måte at følgende kriterier er oppfylt:
- a) det nye morforetaket oppnår kontroll over det opprinnelige morforetaket ved å utstede egenkapitalinstrumenter i bytte for det opprinnelige morforetakets eksisterende egenkapitalinstrumenter,
 - b) eiendelene og forpliktelsene til det nye konsernet og det opprinnelige konsernet er de samme like før og like etter omorganiseringen, og
 - c) eierne av det opprinnelige morforetaket før omorganiseringen har de samme absolutte og relative interessene i det opprinnelige konsernets og det nye konsernets nettoeiendeler like før og like etter omorganiseringen,
- og det nye morforetaket regnskapsfører sin investering i det opprinnelige morforetaket i samsvar med nr. 38 a) i sitt separate finansregnskap, skal det nye morforetaket måle anskaffelseskost til den balanseførte verdien av sin andel av de egenkapitalpostene som vises i det opprinnelige morforetakets separate finansregnskap på tidspunktet for omorganiseringen.
- 38C På tilsvarende måte kan et foretak som ikke er et morforetak, opprette et nytt foretak som sitt morforetak på en slik måte at det oppfyller kriteriene i nr. 38B. Kravene i nr. 38B anvendes på samme måte på slike omorganiseringer. I slike tilfeller skal henvisninger til «det opprinnelige morforetaket» og «det opprinnelige konsernet» forstås som henvisninger til «det opprinnelige foretaket».

IKRAFTTREDELSE OG OVERGANGSBESTEMMELSER

- 45B Ved «Anskaffelseskost for en investering i et datterforetak, felleskontrollert foretak eller tilknyttet foretak» (endringer av IFRS 1 og IAS 27), utstedt i mai 2008, utgikk definisjonen av «kostmetoden» og nytt nr. 38A ble tilføyd. Et foretak skal anvende disse endringene fremadrettet på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2009 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt. Dersom et foretak anvender disse endringene på en tidligere periode, skal foretaket opplyse om dette, og samtidig anvende de tilknyttede endringene av IAS 18, IAS 21 og IAS 36.
- 45C Ved «Anskaffelseskost for en investering i et datterforetak, felleskontrollert foretak eller tilknyttet foretak» (endringer av IFRS 1 og IAS 27), utstedt i mai 2008, ble nr. 38B og 38C tilføyd. Et foretak skal anvende disse endringene fremadrettet på omorganiseringer som finner sted i årsregnskapsperioder som begynner 1. januar 2009 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt. I tillegg kan et foretak velge å anvende nr. 38B og 38C med tilbakevirkende kraft på tidligere omorganiseringer innenfor disse numrenes virkeområde. Dersom et foretak omarbeider en omorganisering slik at den oppfyller kravene i nr. 38B eller 38C, skal foretaket omarbeide alle senere omorganiseringer innenfor disse numrenes virkeområde. Dersom et foretak anvender nr. 38B eller 38C på en tidligere periode, skal foretaket opplyse om dette.

*Vedlegg***Endringer av andre IFRS-er**

Foretakene skal anvende følgende endringer av IAS 18, IAS 21 og IAS 36 når de anvender de tilknyttede endringene av nr. 4 og 38A i IAS 27.

IAS 18: «Driftsinntekter»

A1 IAS 18 endres som beskrevet nedenfor.

Nr. 32 endres, og nytt nr. 38 skal lyde:

- 32 Når ikke-betalt rente har påløpt før overtakelse av en rentebærende investering, skal etterfølgende mottatt rente fordeles mellom periodene før og etter overtakelse, og bare den andelen som gjelder perioden etter overtakelse, skal innregnes som driftsinntekter.
- 38 Ved «Førstegangsanvendelse av internasjonale standarder for finansiell rapportering» (endringer av IFRS 1: «Førstegangsanvendelse av internasjonale standarder for finansiell rapportering» og IAS 27: «Konsernregnskap og separat finansregnskap»), utstedt i mai 2008, ble nr. 32 endret. Et foretak skal anvende denne endringen fremadrettet på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2009 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt. Dersom et foretak anvender de tilknyttede endringene i nr. 4 og 38A i IAS 27 på en tidligere periode, skal det samtidig anvende endringen av nr. 32.

IAS 21: «Virkningene av valutakursendringer»

A2 I IAS 21 skal nr. 49 lyde:

- 49 Et foretak kan avhende eller delvis avhende sin andel i en utenlandsk virksomhet ved salg, avvikling, tilbakebetaling av aksjekapital eller nedlegging av hele eller deler av foretaket. En nedskrivning av en utenlandsk virksomhets balanseførte verdi, enten på grunn av virksomhetens egne tap eller på grunn av et verdifall som investoren har innregnet, utgjør ikke en delvis avhending. Derfor skal ingen del av kursgevinsten eller kurstapet som er innregnet i andre inntekter og kostnader, omklassifiseres i resultatet når nedskrivningen foretas.

IAS 36: «Verdifall på eiendeler»

A3 I IAS 36 tilføyes ny overskrift og nytt nr. 12 h) etter nr. 12 g). Etter nr. 140C tilføyes nytt nr. 140D.

- 12 Ved vurdering av om det foreligger indikasjoner på at en eiendel har falt i verdi, skal et foretak minst ta hensyn til følgende indikasjoner:

...

Utbytte fra et datterforetak, felleskontrollert foretak eller tilknyttet foretak

- h) ved investering i et datterforetak, felleskontrollert foretak eller tilknyttet foretak innregner investoren et utbytte fra investeringen, og det skal foreligge dokumentasjon på at
- i) investeringens balanseførte verdi i det separate finansregnskapet overstiger den balanseførte verdien i konsernregnskapet av nettoeiendelene til foretaket som det er investert i, herunder tilknyttet goodwill, eller
 - ii) utbyttet overstiger datterforetakets, det felleskontrollerte foretakets eller det tilknyttede foretakets totalresultat i den perioden da utbyttet vedtas.

- 140D Ved «Førstegangsanvendelse av internasjonale standarder for finansiell rapportering» (endringer av IFRS 1: «Førstegangsanvendelse av internasjonale standarder for finansiell rapportering» og IAS 27: «Konsernregnskap og separat finansregnskap»), utstedt i mai 2008, ble nytt nr. 12 h) tilføyd. Et foretak skal anvende denne endringen fremadrettet på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2009 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt. Dersom et foretak anvender de tilknyttede endringene i nr. 4 og 38A i IAS 27 på en tidligere periode, skal det samtidig anvende endringen av nr. 12 h).