

KOMMISJONSFORORDNING (EU) 2015/2173**2018/EØS/76/74**

av 24. november 2015

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 internasjonal standard for finansiell rapportering (IFRS) nr. 11(*)

EUROPAKOMMISJONEN HAR

under henvisning til traktaten om Den europeiske unions virkemåte,

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 standarder og tolkninger som forelå 15. oktober 2008.
- 2) 6. mai 2014 kunngjorde IASB (International Accounting Standards Board) endringer av internasjonal standard for finansiell rapportering (IFRS) nr. 11: «Felleskontrollerte ordninger» med tittelen «Regnskapsføring av overtakelser av interesser i felleskontrollerte driftsordninger». Endringene gir ny veiledning om regnskapsmessig behandling av en overtakelse av en interesse i en felleskontrollert driftsordning der aktiviteten utgjør en virksomhet.
- 3) Endringene av IFRS 11 inneholder henvisninger til IFRS 9 som for øyeblikket ikke kan anvendes, ettersom IFRS 9 ennå ikke er vedtatt av Unionen. Derfor bør alle henvisninger til IFRS 9 som fastsatt i vedlegget til denne forordning, forstås som henvisninger til internasjonal regnskapsstandard (IAS) 39: «Finansielle instrumenter — innregning og måling».
- 4) Samråd med EFRAG (European Financial Reporting Advisory Group) bekrefter at endringene av IFRS 11 oppfyller kriteriene for vedtakelse fastsatt i artikkel 3 nr. 2 i forordning (EF) nr. 1606/2002.
- 5) Forordning (EF) nr. 1126/2008 bør derfor endres.
- 6) Tiltakene fastsatt i denne forordning er i samsvar med uttalelse fra Komiteen for regnskapsregulering.

VEDTATT DENNE FORORDNING:

Artikkel 1

1. I vedlegget til forordning (EF) nr. 1126/2008 endres internasjonal standard for finansiell rapportering (IFRS) nr. 11: «Felleskontrollerte ordninger» som fastsatt i vedlegget til denne forordning.
2. Alle henvisninger til IFRS 9 som fastsatt i vedlegget til denne forordning, skal forstås som henvisninger til IAS 39: «Finansielle instrumenter — innregning og måling».

(*) Denne unionsrettsakten, kunngjort i EUT L 307 av 25.11.2015, s. 11, er omhandlet i EØS-komiteens beslutning nr. 37/2016 av 5. februar 2016 om endring av EØS-avtalens vedlegg XXII (Selskapsrett), se EØS-tillegget til *Den europeiske unions tidende* nr. 45 av 20.7.2017, s. 61.

(1) EFT L 243 av 11.9.2002, s. 1.

(2) Kommisjonsforordning (EF) nr. 1126/2008 av 3. november 2008 om vedtakelse av visse internasjonale regnskapsstandarder i samsvar med europaparlaments- og rådsforordning (EF) nr. 1606/2002 (EUT L 320 av 29.11.2008, s. 1).

Artikkel 2

Alle selskaper skal anvende endringene nevnt i artikkel 1 senest fra første dag i det regnskapsåret som begynner 1. januar 2016 eller senere.

Artikkel 3

Denne forordning trer i kraft den tredje dagen 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 24. november 2015.

For Kommisjonen
Jean-Claude JUNCKER
President

*VEDLEGG***Regnskapsføring av overtakelser av interesser i felleskontrollerte driftsordninger**

(Endringer av IFRS 11)

Endringer av IFRS 11: «Felleskontrollerte ordninger»

Nytt nr. 21A tilføyes. Nr. 20–21 er tatt med for å lette henvisningen, men er ikke endret.

Felleskontrollerte driftsordninger**20. En driftsansvarlig skal innregne følgende i tilknytning til sin interesse i en felleskontrollert driftsordning:**

- a) **sine eiendeler, herunder sin andel av eiendeler som holdes i fellesskap,**
- b) **sine forpliktelser, herunder sin andel av forpliktelser som pådras i fellesskap,**
- c) **sine inntekter fra salget av sin andel i produksjonen som oppstår av den felleskontrollerte driftsordningen,**
- d) **sin andel av inntektene fra salget av produksjonen fra den felleskontrollerte driftsordningen, og**
- e) **sine kostnader, herunder sin andel av kostnader som pådras i fellesskap.**

21. En driftsansvarlig skal regnskapsføre de eiendeler, forpliktelser, inntekter og kostnader som er knyttet til vedkommendes interesse i en felleskontrollert driftsordning i samsvar med de IFRS-er som får anvendelse på disse bestemte eiendelene, forpliktelsene, inntektene og kostnadene.

21A Når et foretak overtar en interesse i en felleskontrollert driftsordning der aktiviteten utgjør en virksomhet som definert i IFRS 3, skal det, i forhold til sin andel i samsvar med nr. 20, anvende alle prinsipper for regnskapsføring av virksomhetssammenslutninger i IFRS 3 og andre IFRS-er som ikke er i strid med veiledningen i denne IFRS, og gi de opplysningene om virksomhetssammenslutninger som kreves i disse IFRS-ene. Dette gjelder både overtakelse av de opprinnelige interessene og ytterligere interesser i den felleskontrollerte driftsordningen der aktiviteten utgjør en virksomhet. Regnskapsføringen av overtakelsen av en interesse i en slik felleskontrollert driftsordning er beskrevet i B33A–B33D.

I vedlegg B endres overskriften over B34, og B33A–B33D og deres tilknyttede overskrift tilføyes.

Finansregnskap for parter i en felleskontrollert ordning (21A–22)*Regnskapsføring av overtakelser av interesser i felleskontrollerte driftsordninger*

B33A Når et foretak overtar en interesse i en felleskontrollert driftsordning der aktiviteten utgjør en virksomhet som definert i IFRS 3, skal det, i forhold til sin andel i samsvar med nr. 20, anvende alle prinsipper for regnskapsføring av virksomhetssammenslutninger i IFRS 3 og andre IFRS-er som ikke er i strid med veiledningen i denne IFRS, og gi de opplysningene om virksomhetssammenslutninger som kreves i disse IFRS-ene. Prinsippene for regnskapsføring av virksomhetssammenslutninger som ikke er i strid med veiledningen i denne IFRS, omfatter, men er ikke begrenset til:

- a) måling av identifiserbare eiendeler til virkelig verdi, unntatt de postene det gis unntak for i IFRS 3 og andre IFRS-er,
- b) innregning av utgifter i tilknytning til overtakelsen i de periodene som utgiftene påløper og tjenestene mottas, med det unntak at utgifter til utstedelse av verdipapirer knyttet til gjeld eller egenkapital skal innregnes i samsvar med IAS 32: «Finansielle instrumenter: presentasjon» og IFRS 9¹
- c) innregning av eiendeler og forpliktelser ved utsatt skatt som oppstår etter førstegangsinnregning av eiendeler og forpliktelser, med unntak av eiendeler ved utsatt skatt som oppstår etter førstegangsinnregning av goodwill, slik det kreves i IFRS 3 og IAS 12: «Inntektsskatt» for virksomhetssammenslutninger,
- d) innregning av det overskytende av det overførte vederlaget utover nettoverdien av beløpene på tidspunktet for overtakelse av de identifiserbare anskaffede eiendelene og de overtatte forpliktelsene, som goodwill, og
- e) testing for verdifall av en kontantgenererende enhet som goodwill er fordelt på, minst én gang per år og dessuten hver gang det foreligger en indikasjon på at enheten kan ha falt i verdi, slik det kreves i IAS 36: «Verdifall på eiendeler» med hensyn til goodwill anskaffet ved en virksomhetssammenslutning.

(¹) Dersom et foretak anvender disse endringene, men ennå ikke anvender IFRS 9, skal henvisningene til IFRS 9 i disse endringene forstås som henvisninger til IAS 39 «Finansielle instrumenter — innregning og måling».

- B33B 21A og B33A får også anvendelse på opprettelsen av en felleskontrollert driftsordning dersom, og bare dersom, en av partene som deltar i den felleskontrollerte driftsordningen, overfører en eksisterende virksomhet som definert i IFRS 3 til den felleskontrollerte driftsordningen når den opprettes. De får ikke anvendelse på opprettelsen av en felleskontrollert driftsordning dersom alle parter som deltar i den felleskontrollerte driftsordningen, bare bidrar med eiendeler eller grupper av eiendeler som ikke utgjør virksomheter, til den felleskontrollerte ordningen når den opprettes.
- B33C En driftsansvarlig kan øke sin interesse i en felleskontrollert driftsordning der aktiviteten utgjør en virksomhet som definert i IFRS 3, ved å anskaffe ytterligere interesser i den felleskontrollerte driftsordningen. I slike tilfeller skal de tidligere holdte interessene i den felleskontrollerte driftsordningen ikke måles på nytt dersom den driftsansvarlige beholder felles kontroll.
- B33D 21A og B33A–B33C får ikke anvendelse på overtakelse av en interesse i en felleskontrollert driftsordning dersom de partene som deler felles kontroll, herunder det foretak som overtar interessen i den felleskontrollerte ordningen, er underlagt felles kontroll av det eller de samme overordnede morforetak både før og etter overtakelsen, og kontrollen ikke er midlertidig.

I vedlegg C tilføyes C1AA og C14A og tilhørende overskrift.

IKRAFTTREDELSESTIDSPUNKT

...

- C1AA Ved «Regnskapsføring av overtakelser av interesser i felleskontrollerte driftsordninger» (endringer av IFRS 11), utgitt i mai 2014, ble overskriften etter B33 endret og 21A, B33A–B33D og C14A og tilhørende overskrifter tilføyd. Et foretak skal anvende disse endringene fremadrettet på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2016 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt. Dersom et foretak anvender disse endringene på en tidligere periode, skal foretaket opplyse om dette.

...

Regnskapsføring av overtakelser av interesser i felleskontrollerte driftsordninger

- C14A Ved «Regnskapsføring av overtakelser av interesser i felleskontrollerte driftsordninger» (endringer av IFRS 11), utgitt i mai 2014, ble overskriften etter B33 endret og 21A, B33A–B33D, C1AA og tilhørende overskrifter tilføyd. Et foretak skal anvende disse endringene fremadrettet på overtakelser av interesser i felleskontrollerte driftsordninger der aktiviteten utgjør en virksomhet som definert i IFRS 3, for de overtakelser som finner sted fra begynnelsen av den første perioden det anvender disse endringene. Beløp som er innregnet for overtakelser av interesser i felleskontrollerte driftsordninger som finner sted i tidligere perioder, skal derfor ikke justeres.

Konsekvensendringer av IFRS 1 «Førstegangsansvendelse av internasjonale standarder for finansiell rapportering»

Nytt nr. 39W tilføyes.

IKRAFTTREDELSESTIDSPUNKT

...

- 39W Ved «Regnskapsføring av overtakelser av interesser i felleskontrollerte driftsordninger» (endringer av IFRS 11), utgitt i mai 2014, ble C5 endret. Et foretak skal anvende denne endringen på årsregnskapsperioder som begynner 1. januar 2016 eller senere. Dersom et foretak anvender de tilknyttede endringene i IFRS 11 fra «Regnskapsføring av overtakelser av interesser i felleskontrollerte driftsordninger» (endringer av IFRS 11) på en tidligere periode, skal endringen av C5 anvendes på denne tidligere perioden.

I vedlegg C endres C5.

Vedlegg C**Unntak for virksomhetssammenslutninger**

...

- C5 Unntaket for tidligere virksomhetssammenslutninger kommer også til anvendelse på tidligere overtakelser av investeringer i felleskontrollert virksomhet og interesser i felleskontrollerte driftsordninger der aktiviteten utgjør en virksomhet som definert i IFRS 3. Videre gjelder tidspunktet valgt i C1 også for alle slike overtakelser.
