

KOMMISJONSFORORDNING (EU) 2015/2441**2018/EØS/39/35****av 18. desember 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 regnskapsstandard (IAS) nr. 27(*)**

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) 12. august 2014 kunngjorde IASB (International Accounting Standards Board) endringer av internasjonal regnskapsstandard (IAS) nr. 27: «Separat finansregnskap» kalt «Egenkapitalmetoden i separat finansregnskap». Formålet med endringene er å tillate foretak å bruke egenkapitalmetoden, som beskrevet i IAS 28: «Investeringer i tilknyttede foretak og felleskontrollert virksomhet» for å regnskapsføre investeringer i datterforetak, felleskontrollert virksomhet og tilknyttede foretak i sitt separate finansregnskap.
- 3) Som en følge av endringene av IAS 27 må IFRS 1 og IAS 28 endres for å sikre samsvar mellom de internasjonale regnskapsstandardene.
- 4) Endringene av IAS 27 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».
- 5) Gruppen av teknisk sakkyndige innenfor EFRAG (European Financial Reporting Advisory Group) bekrefter at endringene av IAS 27 oppfyller kriteriene for vedtakelse fastsatt i artikkel 3 nr. 2 i forordning (EF) nr. 1606/2002.
- 6) Forordning (EF) nr. 1126/2008 bør derfor endres.
- 7) 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 gjøres følgende endringer:
 - a) Internasjonal standard for finansiell rapportering (IFRS) nr. 1: «Førstegangsansvendelse av internasjonale standarder for finansiell rapportering» endres som fastsatt i vedlegget til denne forordning.
 - b) Internasjonal regnskapsstandard (IAS) nr. 27: «Separat finansregnskap» endres som fastsatt i vedlegget til denne forordning.
 - c) Internasjonal regnskapsstandard (IAS) nr. 28: «Investeringer i tilknyttede foretak og felleskontrollert virksomhet» endres som fastsatt i vedlegget til denne forordning.

(*) Denne unionsrettsakten, kunngjort i EUT L 336 av 23.12.2015, s. 49, er omhandlet i EØS-komiteens beslutning nr. 62/2016 av 18. mars 2016 om endring av EØS-avtalens vedlegg XXII (Selskapsrett), se EØS-tillegget til *Den europeiske unions tidende* nr. 66 av 19.10.2017, s. 35.

⁽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).

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».

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 18. desember 2015.

For Kommisjonen

Jean-Claude JUNCKER

President

VEDLEGG

Egenkapitalmetoden i separat finansregnskap

(Endringer av IAS 27)

Endringer av IAS 27*Separat finansregnskap*

Nr. 4–7, 10, 11B og 12 endres, og nr. 18J tilføyes.

DEFINISJONER

4. Følgende begreper anvendes i denne standard:

...

Separat finansregnskap er finansregnskap som presenteres av et foretak der foretaket i samsvar med kravene i denne standard kan velge å regnskapsføre sine investeringer i datterforetak, felleskontrollert virksomhet og tilknyttede foretak enten til anskaffelseskost, i samsvar med IFRS 9: «Finansielle instrumenter», eller ved hjelp av egenkapitalmetoden, som beskrevet i IAS 28: «Investeringer i tilknyttede foretak og felleskontrollert virksomhet».

5. Følgende begreper er definert i vedlegg A til IFRS 10: «Konsernregnskap», i vedlegg A til IFRS 11: «Felleskontrollerte ordninger» og i nr. 3 i IAS 28:

- tilknyttet foretak
- egenkapitalmetode
- ...

6. Separat finansregnskap er regnskap som presenteres i tillegg til konsernregnskapet eller i tillegg til finansregnskap for en investor som ikke har investeringer i datterforetak, men har investeringer i tilknyttede foretak eller felleskontrollert virksomhet som i henhold til IAS 28 skal regnskapsføres ved hjelp av egenkapitalmetoden, bortsett fra under de omstendigheter som er fastsatt i nr. 8–8A.

7. Finansregnskapet til et foretak som ikke har noe datterforetak, tilknyttet foretak eller deltakerandel i en felleskontrollert virksomhet, er ikke et separat finansregnskap.

...

UTARBEIDING AV ET SEPARAT FINANSREGNSKAP

...

10. Når et foretak utarbeider separat finansregnskap, skal investeringer i datterforetak, felleskontrollert virksomhet og tilknyttede foretak regnskapsføres

- a) til anskaffelseskost,
- b) i samsvar med IFRS 9, eller
- c) ved hjelp av egenkapitalmetoden som beskrevet i IAS 28.

Foretaket skal anvende den samme regnskapsføringen på hver enkelt kategori av investeringer. Investeringer regnskapsført til anskaffelseskost eller ved hjelp av egenkapitalmetoden skal regnskapsføres i samsvar med IFRS 5: «Anleggsmidler holdt for salg og avvirket virksomhet» når de blir klassifisert som holdt for salg eller for utdeling (eller inkludert i en avhendingsgruppe klassifisert som holdt for salg eller for utdeling). Målingen av investeringer regnskapsført i samsvar med IFRS 9 blir ikke endret i slike tilfeller.

...

- 11B Når et morforetak opphører å være et investeringsforetak eller blir et investeringsforetak, skal det regnskapsføre sin endring av status fra tidspunktet da statusendringen skjedde, på følgende måte:
- a) Når et foretak opphører å være et investeringsforetak, skal det regnskapsføre en investering i et datterforetak i samsvar med nr. 10. Tidspunktet for statusendringen skal være det anslåtte overtakelsestidspunktet. Datterforetakets virkelige verdi på det skjønnsmessig anslåtte overtakelsestidspunktet skal representere det anslåtte overførte vederlaget ved regnskapsføring av investeringen i samsvar med nr. 10.
 - i) [opphevet]
 - ii) [opphevet]
 - b) Når et foretak blir et investeringsforetak, skal det regnskapsføre en investering i et datterforetak til virkelig verdi over resultatet i samsvar med IFRS 9. Differansen mellom datterforetakets forrige balanseførte verdi og dets virkelige verdi på tidspunktet for statusendringen skal innregnes som gevinst eller tap i resultatet. Det akkumulerte beløpet for eventuelle gevinster og tap som tidligere ble innregnet i andre inntekter og kostnader for datterforetakene, skal behandles som om investeringsforetaket hadde avhendet disse datterforetakene på tidspunktet for statusendringen.
12. Utbytte fra et datterforetak, en felleskontrollert virksomhet eller et tilknyttet foretak innregnes i et foretaks separate finansregnskap når foretakets rett til å motta utbyttet er fastlagt. Utbyttet innregnes i resultatet med mindre foretaket velger å bruke egenkapitalmetoden; i så fall innregnes utbyttet som en reduksjon av investerings balanseførte verdi.

...

IKRAFTTREDELSESTIDSPUNKT OG OVERGANGSBESTEMMELSER

...

- 18J Ved «Egenkapitalmetoden i separat finansregnskap» (endringer av IAS 27), utstedt i august 2014, ble nr. 4–7, 10, 11B og 12 endret. Et foretak skal anvende disse endringene med tilbakevirkende kraft i samsvar med IAS 8: «Regnskapsprinsipper, endringer i regnskapsmessige estimater og feil» på årsregnskapsperioder 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.**

Konsekvensendringer av andre standarder

IFRS 1: «Førstegangsanvendelse av internasjonale standarder for finansiell rapportering»

Nr. 39Z tilføyes.

IKRAFTTREDELSESTIDSPUNKT

...

- 39Z Ved «Egenkapitalmetoden i separat finansregnskap» (endringer av IAS 27), utstedt i august 2014, ble D14 endret og D15A tilføyd. Et foretak skal anvende disse endringene på årsregnskapsperioder 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.

I vedlegg D endres D14, og D15A tilføyes.

Investeringer i datterforetak, felleskontrollert virksomhet og tilknyttede foretak

- D14 Når et foretak utarbeider separat finansregnskap, skal investeringer i datterforetak, felleskontrollert virksomhet og tilknyttede foretak regnskapsføres enten
- a) til anskaffelseskost,
 - b) i samsvar med IFRS 9, eller
 - c) ved hjelp av egenkapitalmetoden som beskrevet i IAS 28.

...

- D15A Dersom en førstegangsbruker regnskapsfører en investering ved hjelp av egenkapitalmetoden som beskrevet i IAS 28:
- a) skal førstegangsbrukeren anvende unntaket for tidligere virksomhetssammenslutninger (vedlegg C) på overtakelsen av investeringen,
 - b) dersom foretaket blir førstegangsbruker for sitt separate finansregnskap på et tidligere tidspunkt enn for sitt konsernregnskap, og
 - i) på et senere tidspunkt enn sitt morforetak, skal foretaket anvende D16 i sitt separate finansregnskap,
 - ii) på et senere tidspunkt enn sitt datterforetak, skal foretaket anvende D17 i sitt separate finansregnskap.

IAS 28: «Investeringer i tilknyttede foretak og felleskontrollert virksomhet»

Nr. 25 endres, og nr. 45B tilføyes.

Endringer i eierandel

25. Dersom et foretaks eierandel i et tilknyttet foretak eller en felleskontrollert virksomhet blir redusert, men investeringen fortsatt klassifiseres enten som et tilknyttet foretak eller en felleskontrollert virksomhet, skal foretaket omklassifisere til resultatet den andelen av gevinst eller tap som tidligere ble innregnet i andre inntekter og kostnader i tilknytning til denne reduksjonen i eierandel dersom det ville bli påkrevd at slike gevinster eller tap ble omklassifisert til resultatet ved avhending av de tilknyttede eiendelene eller forpliktelsene.

...

IKRAFTTREDELSESTIDSPUNKT OG OVERGANGSBESTEMMELSER

...

- 45B Ved «Egenkapitalmetoden i separat finansregnskap» (endringer av IAS 27), utstedt i august 2014, ble nr. 25 endret. Et foretak skal anvende endringen med tilbakevirkende kraft i samsvar med IAS 8: «Regnskapsprinsipper, endringer i regnskapsmessige estimater og feil» på årsregnskapsperioder som begynner 1. januar 2016 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt. Dersom et foretak anvender denne endringen på en tidligere periode, skal foretaket opplyse om dette.
