

**KOMMISJONSFORORDNING (EU) nr. 1361/2014****2020/EØS/18/53****av 18. desember 2014****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. 3 og 13 samt internasjonal regnskapsstandard (IAS) nr. 40(\*)**

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<sup>(1)</sup>, særlig artikkel 3 nr. 1, og

ut fra følgende betraktninger:

- 1) Ved kommisjonsforordning (EF) nr. 1126/2008<sup>(2)</sup> ble det vedtatt visse internasjonale standarder og tolkninger som forelå 15. oktober 2008.
- 2) 12. desember 2013 kunngjorde IASB (International Accounting Standards Board) årlige forbedringer av internasjonale standarder for finansiell rapportering for perioden 2011-2013 (heretter kalt «de årlige forbedringene»), innenfor rammen av sin årlige forbedringsprosess med sikte på å gjøre de internasjonale regnskapsstandardene mer enhetlige og klarere. Målet med de årlige forbedringene er å håndtere ikke-presserende, men nødvendige spørsmål som ble drøftet av IASB i den prosjektperioden som begynte i 2011, om områder innenfor de internasjonale standardene for finansiell rapportering (IFRS-er) der det ikke er samsvar, eller der det er nødvendig med en presisering av ordlyden. Endringer av IFRS 3 og 13 er presiseringer eller rettinger av de respektive standardene. Endringer av internasjonal regnskapsstandard (IAS) nr. 40 omfatter endringer av eksisterende krav eller ytterligere veiledning om gjennomføringen av disse kravene.
- 3) Disse endringene av eksisterende standarder inneholder enkelte 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 IAS 39: «Finansielle instrumenter — innregning og måling».
- 4) Samråd med gruppen av teknisk sakkyndige (TEG) innenfor EFRAG (European Financial Reporting Advisory Group) bekrefter at forbedringene oppfyller de tekniske 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 gjøres følgende endringer:
  - a) IFRS 3: «Virksomhetssammenslutninger» endres som fastsatt i vedlegget til denne forordning.
  - b) IFRS 13: «Måling av virkelig verdi» endres som fastsatt i vedlegget til denne forordning.
  - c) IAS 40: «Investeringsseidom» endres som fastsatt i vedlegget til denne forordning.

(\*) Denne unionsrettsakten, kunngjort i EUT L 365 av 19.12.2014, s. 120, er omhandlet i EØS-komiteens beslutning nr. 171/2015 av 11. juni 2015 om endring av EØS-avtalens vedlegg XXII (Selskapsrett), se EØS-tillegget til *Den europeiske unions tidende* nr. 69 av 15.12.2016, s. 72.

(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 nr. 1 senest fra første dag i det regnskapsåret som begynner [sett inn den første dagen i måneden etter ikrafttredelse av denne forordning] 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 2014.

*For Kommisjonen*

Jean-Claude JUNCKER

*President*

\_\_\_\_\_

## VEDLEGG

**Årlige forbedringer av IFRS-er for perioden 2011-2013<sup>(1)</sup>****Endring av IFRS 3: «Virksomhetssammenslutninger»**

Nr. 2 endres, og nr. 64J tilføyes.

## VIRKEOMRÅDE

- 2 Denne IFRS kommer til anvendelse på en transaksjon eller annen hendelse som oppfyller definisjonen av en virksomhetssammenslutning. Denne IFRS får ikke anvendelse på
- a) regnskapsføring av opprettelsen av en felleskontrollert ordning i finansregnskapet for den felleskontrollerte ordningen
  - b) ...

**Ikrafttredelsestidspunkt**

...

- 64J *Ved de årlige forbedringene for perioden 2011–2013*, utstedt i desember 2013, ble nr. 2 bokstav a) endret. Foretakene skal anvende denne endringen fremadrettet på årsregnskapsperioder som begynner 1. juli 2014 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt. Dersom et foretak anvender endringen på en tidligere periode, skal foretaket opplyse om dette.

**Endring av IFRS 13: «Måling av virkelig verdi»**

Nr. 52 endres, og nr. C4 tilføyes.

Anvendelse på finansielle eiendeler og finansielle forpliktelser med utlignende posisjoner i markedsrisiko eller kredittrisiko hos motparten

...

- 52 Unntaket i nr. 48 kommer bare til anvendelse på finansielle eiendeler, finansielle forpliktelser og andre kontrakter innenfor virkeområdet for IAS 39: «Finansielle instrumenter — innregning og måling» eller IFRS 9: «Finansielle instrumenter». Henvisninger til finansielle eiendeler og finansielle forpliktelser i nr. 48–51 og 53–56 bør forstås som henvisninger til alle kontrakter som omfattes av og regnskapsføres i samsvar med IAS 39 eller IFRS 9, uansett om de oppfyller definisjonene av finansielle eiendeler eller finansielle forpliktelser i IAS 32: «Finansielle instrumenter — presentasjon».

...

**Vedlegg C****Ikrafttredelse og overgangsbestemmelser**

...

- C4 Ved de årlige forbedringene for perioden 2011–2013, utstedt i desember 2013, ble nr. 52 endret. Et foretak skal anvende denne endringen på årsregnskapsperioder som begynner 1. juli 2014 eller senere. Foretakene skal anvende endringen fremadrettet fra begynnelsen av den årsregnskapsperioden da IFRS 13 ble anvendt første gang. Tidligere anvendelse er tillatt. Dersom et foretak anvender endringen på en tidligere periode, skal foretaket opplyse om dette.

**Endring av IAS 40: «Investeringseiendom»**

Ny overskrift tilføyes over nr. 6. Nytt nr. 14A tilføyes. Etter nr. 84 tilføyes ny overskrift og nytt nr. 84A og 85D.

**Klassifisering av eiendom som investeringseiendom eller eierbenyttet eiendom**

- 6 **En eiendomsinteresse som innehas av en leietaker i henhold til en operasjonell leieavtale, kan bare klassifiseres og regnskapsføres som investeringseiendom dersom eiendommen ellers ville oppfylt definisjonen av en investeringseiendom, og leietaker benytter modellen med virkelig verdi fastsatt i nr. 33–55 for den innregnede eiendelen.**

<sup>(1)</sup> «Kopiering er tillatt innenfor Det europeiske økonomiske samarbeidsområde. Alle eksisterende rettigheter forbeholdes utenfor EØS, unntatt retten til å kopiere til privat bruk eller i samsvar med god praksis. Nærmere opplysninger kan skaffes fra IASB på [www.iasb.org](http://www.iasb.org).»

**Dette klassifiseringsalternativet er tilgjengelig for hver enkelt eiendom. Når dette klassifiseringsalternativet imidlertid er valgt for én slik eiendomsinteresse som innehas i henhold til en operasjonell leieavtale, skal all eiendom som er klassifisert som investeringseiendom, regnskapsføres ved hjelp av modellen med virkelig verdi. Når dette klassifiseringsalternativet er valgt, omfattes enhver interesse som er klassifisert på denne måten, av opplysningskravene i nr. 74–78.**

...

14 Det er nødvendig med utøvelse av skjønn for å avgjøre om en eiendom kvalifiserer som investeringseiendom. Et foretak utvikler kriterier slik at det kan utøve et slikt skjønn konsekvent i samsvar med definisjonen av investeringseiendom, og med den tilhørende veiledningen i nr. 7–13. Nr. 75 bokstav c) krever at et foretak opplyser om disse kriteriene når klassifiseringen er vanskelig.

14A Det er også nødvendig med utøvelse av skjønn for å avgjøre om overtakelse av investeringseiendom er overtakelse av en eiendel eller en gruppe av eiendeler eller en virksomhetssammenslutning innenfor virkeområdet for IFRS 3: «Virksomhetssammenslutninger». Det bør henvises til IFRS 3 for å avgjøre om det er en virksomhetssammenslutning. Drøftingen i nr. 7–14 i denne standard handler om hvorvidt en eiendom er eierbenyttet eiendom eller investeringseiendom, og ikke om overtakelsen av eiendom er en virksomhetssammenslutning som definert i IFRS 3. Ved avgjørelse av om en bestemt transaksjon oppfyller definisjonen av en virksomhetssammenslutning som definert i IFRS 3 og omfatter investeringseiendom som definert i denne standard, er det nødvendig å anvende begge standardene hver for seg.

...

#### **Overgangsbestemmelser**

...

##### *Anskaffelseskostmodellen*

...

##### *Virksomhetssammenslutninger*

**84A Ved de årlige forbedringene for perioden 2011-2013, utstedt i desember 2013, ble nr. 14A og en overskrift over nr. 6 tilføyd. Foretakene skal anvende endringen fremadrettet på overtakelse av investeringseiendom fra begynnelsen av den første årsregnskapsperioden foretaket vedtar endringen for. Overtakelse av investeringseiendom som er regnskapsført i tidligere perioder, skal derfor ikke justeres. Et foretak kan imidlertid velge å anvende endringen på individuelle overtakelser av investeringseiendom som fant sted før begynnelsen av den første årsregnskapsperioden som skjer på ikrafttredelsestidspunktet eller senere dersom, og bare dersom, de opplysningene som er nødvendige for å anvende endringen på disse tidligere transaksjonene, er tilgjengelige for foretaket.**

#### **IKRAFTTREDELSESTIDSPUNKT**

...

85D Ved de årlige forbedringene for perioden 2011-2013, utstedt i desember 2013, ble det tilføyd overskrifter over nr. 6 og etter nr. 84, og nytt nr. 14A og 84A ble tilføyd. Et foretak skal anvende disse endringene på årsregnskapsperioder som begynner 1. juli 2014 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt. Dersom et foretak anvender disse endringene på en tidligere periode, skal foretaket opplyse om dette.

\_\_\_\_\_