KOMMISSIONENS FÖRORDNING (EU) nr 550/2010

av den 23 juni 2010

om ändring av förordning (EG) nr 1126/2008 om antagande av vissa redovisningsstandarder i enlighet med Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002 med avseende på IFRS (International Financial Reporting Standard) 1

(Text av betydelse för EES)

EUROPEISKA KOMMISSIONEN HAR ANTAGIT DENNA FÖRORDNING

med beaktande av fördraget om upprättandet av Europeiska unionens funktionssätt,

med beaktande av Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002 av den 19 juli 2002 om tillämpningen av internationella redovisningsstandarder [1], särskilt artikel 3.1 i denna, och

av följande skäl:

(1) Genom kommissionens förordning (EG) nr 1126/2008 [2] antogs vissa internationella standarder och tolkningar som förelåg per den 15 oktober 2008.

(2) Den 23 juli 2009 offentliggjorde IASB (International Accounting Standards Board) ändringar av International Financial Reporting Standard (IFRS) 1, Första gången International Financial Reporting Standards tillämpas, nedan kallad ”ändringar av IFRS 1”. Enligt ändringarna av IFRS 1 får företag med olje- och gasverksamhet som går över till IFRS använda redovisade värden för olje- och gastillgångar som fastställts enligt tidigare redovisningsregler. De företag som beslutar att utnyttja detta undantag bör vara skyldiga att värdera förpliktelser avseende nedmontering, återställande och liknande som har samband med olje- och gastillgångar i enlighet med IAS 37 *Avsättningar, eventualförpliktelser och eventualtillgångar* och att redovisa en sådan förpliktelse mot balanserade vinstmedel. Ändringen av IFRS 1 gäller också förnyad bedömning av fastställande av leasingavtal.

(3) Överläggningarna med EFRAG:s (European Financial Reporting Advisory Group) tekniska expertgrupp ger stöd för att ändringarna i IFRS 1 uppfyller de tekniska kriterier för antagande som anges i artikel 3.2 i förordning (EG) nr 1606/2002. I enlighet med kommissionens beslut 2006/505/EG av den 14 juli 2006 om inrättande av en granskningsgrupp för redovisningsstandarder med uppgift att bistå kommissionen med yttranden om objektivitet och opartiskhet i rekommendationer [3] från European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG) har granskningsgruppen för redovisningsstandarder granskat EFRAG:s rekommendation om godkännande och meddelat Europeiska kommissionen att den är välavvägd och objektiv.

(4) Förordning (EG) nr 1126/2008 bör ändras i enlighet med detta.

(5) De åtgärder som föreskrivs i denna förordning överensstämmer med yttrandet från Föreskrivande kommittén för redovisningsfrågor.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

I bilagan till förordning (EG) nr 1126/2008 ska International Financial Reporting standard 1 *Första gången International Financial Reporting Standards tillämpas* ändras i enlighet med bilagan till denna förordning

Artikel 2

Alla företag ska tillämpa ändringarna i IFRS 1, enligt bilagan till denna förordning, senast från och med den första dagen av det första räkenskapsår som inleds efter den 31 december 2009.

Artikel 3

Denna förordning träder i kraft den tredje dagen efter det att den har offentliggjorts i *Europeiska unionens officiella tidning*.

Denna förordning är till alla delar bindande och direkt tillämplig i alla medlemsstater.

Utfärdat i Bryssel den 23 juni 2010.

På kommissionens vägnar
José Manuel BARROSO
Ordförande

[1] EGT L 243, 11.9.2002, s. 1.
[2] EUT L 320, 29.11.2008, s. 1.
[3] EUT L 199, 21.7.2006, s. 33.

BILAGA

INTERNATIONELLA REDOVISNINGSSTANDARDER

IFRS 1	Ändringar av IFRS 1 Ytterligare undantag för försthandstillämpare

Mångfaldigande tillåtet inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet. Alla rättigheter förbehålles utanför EES, med undantag för rätten att mångfaldiga för enskilt bruk eller annars i överensstämmelse med god sed. Ytterligare uppgifter kan fås från IASB:s webbplats www.iasb.org

Ändringar i IFRS 1

Första gången International Financial Reporting Standards tillämpas

En rubrik och punkterna 31A och 39A läggs till.

REDOVISNING OCH UPPLYSNINGAR

Förklaring av övergång till IFRS

Användning av antaget anskaffningsvärde för olje- och gastillgångar

31A Om ett företag utnyttjar undantaget i punkt D8A (b) för olje- och gastillgångar ska företaget upplysa om detta och om på vilken grund redovisade värden som fastställts enligt tidigare redovisningsprinciper fördelades.

IKRAFTTRÄDANDE

39A *Ytterligare undantag för försthandstillämpare* (ändringar i IFRS 1), som utfärdades i juli 2009 innebar att punkterna 31A, D8A, D9A och D21A lades till och att leden c,d och l i punkt D1 ändrades. Ett företag ska tillämpa dessa ändringar för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2010 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten. Om ett företag tillämpar ändringarna på en tidigare period ska det lämna upplysning om detta.

UNDANTAG FRÅN ANDRA IFRS

I bilaga D ändras punkt D1 c, d och l samt en rubrik. Punkterna D8A, D9A och D21A läggs till.

D1 Ett företag kan välja att använda ett eller flera av följande undantag

(a) …

(c) Antaget anskaffningsvärde (punkterna D5–D8A),

(d) Leasingavtal (punkterna D9 och D9A);

(e) …

(l) Skyldigheter avseende nedläggning som innefattas i anskaffningsvärdet för materiella anläggningstillgångar (punkterna D21 och D21A),

(m) …

Antaget anskaffningsvärde

D8A Enligt vissa nationella redovisningskrav ska kostnader för utvinning och utveckling av olje- och gastillgångar i utvecklings- eller produktionsfaserna redovisas i kostnadscenter som inkluderar samtliga anläggningar inom ett stort geografiskt område. En förstagångstillämpare som använder en sådan redovisning enligt tidigare redovisningsprinciper kan välja att värdera olje- och gastillgångar vid tidpunkten för övergång till IFRS på följande grund:

(a) Prospekterings- och utvärderingstillgångar till det belopp som fastställts enligt företagets tidigare redovisningsprinciper, och

(b) tillgångar i utvecklings- eller produktionsfaserna till de belopp som fastställts för kostnadscenterna enligt de tidigare redovisningsprinciperna. Företaget ska fördela detta belopp proportionellt på kostnadscentrets underliggande tillgångar genom att använda reservvolymer eller reservvärden per det datumet.

Ett företag ska pröva nedskrivningsbehovet för prospekterings- och utvärderingstillgångar samt för tillgångar i utvecklings- eller produktionsfaserna vid tidpunkten för övergången till IFRS i enlighet med respektive IFRS 6 *Prospektering efter samt utvärdering av mineraltillgångar* eller IAS 36 och, vid behov, minska det belopp som fastställts enligt (a) eller (b) ovan. Vid tillämpning av denna punkt inbegriper olje- och gastillgångar enbart de tillgångar som används i prospektering, utvärdering, utveckling eller produktion av olja och gas.

Leasingavtal

D9A Om en förstagångstillämpare gjorde samma fastställande av huruvida ett avtal innehöll ett leasingavtal enligt tidigare redovisningsprinciper som det som krävs i IFRIC 4 men vid en senare tidpunkt än den som krävs i IFRIC 4 behöver inte förstgångstillämparen omvärdera det fastställandet när företaget tillämpar IFRS. För ett företag ska anses ha gjort samma fastställande av huruvida ett avtal innehöll ett leasingavtal enligt tidigare redovisningsprinciper krävs att det fastställandet skulle ha givit samma resultat som tillämpningen av IAS 17 *Leasingavtal* och IFRIC 4.

Skyldigheter avseende nedläggning, som innefattas i anskaffningsvärdet för materiella anläggningstillgångar

D21A Ett företag som utnyttjar undantaget i punkt D8A (b) (för olje- och gastillgångar i utvecklings- eller produktionsfaserna som redovisas i kostnadscenter som inkluderar samtliga anläggningar inom ett stort geografiskt område enligt tidigare redovisningsprinciper) ska i stället för att tillämpa punkt D21 eller IFRIC 1 göra följande:

(a) värdera befintliga skyldigheter avseende nedmontering, återställande och liknande åtgärder per tidpunkten för övergång till IFRS enligt IAS 37, och

(b) redovisa direkt i balanserade vinstmedel en eventuell differens mellan det beloppet och det redovisade värde av skyldigheterna vid tidpunkten för övergången till IFRS som fastställts enigt tidigare redovisningsprinciper.