KOMMISSIONENS FÖRORDNING (EG) nr 610/2007

av den 1 juni 2007

om ändring av kommissionens förordning (EG) nr 1725/2003 om antagande av vissa redovisningsstandarder i enlighet med Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002 med avseende på International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC) tolkning 10

(Text av betydelse för EES)

EUROPEISKA GEMENSKAPERNAS KOMMISSION HAR ANTAGIT DENNA FÖRORDNING

med beaktande av fördraget om upprättandet av Europeiska gemenskapen,

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, och

av följande skäl:

(1) Genom kommissionens förordning (EG) nr 1725/2003 [2] antogs vissa internationella redovisningsstandarder och tolkningar som förelåg per den 14 september 2002.

(2) Den 20 juli 2006 offentliggjorde International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC) IFRIC-tolkning 10 *Delårsrapportering och nedskrivningar*, nedan kallad "IFRIC 10". I IFRIC 10 förtydligas att nedskrivning av värdet på goodwill och på vissa finansiella tillgångar (kapitalinvesteringar som "kan säljas" och onoterade egetkapitalinstrument som värderas till anskaffningsvärdet) som noteras i en delårsrapport får inte återföras i senare delårs- eller årsrapporter. Denna tolkning var nödvändig på grund av en uppenbar konflikt mellan kraven i International Accounting Standard (IAS) 34 Delårsrapportering och de i IAS 36 Nedskrivningar och de nedskrivningsbestämmelser som avser vissa finansiella tillgångar i IAS 39 Finansiella instrument: Redovisning och värdering.

(3) Överläggningarna med Technical Expert Group (TEG) inom European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG) ger stöd för att IFRIC 10 uppfyller de tekniska kriterier för antagande som anges i artikel 3.2 i förordning nr 1606/2002.

(4) Förordning (EG) nr 1725/2003 bör därför ändras i enlighet med detta.

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

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

I bilagan till förordning (EG) nr 1725/2003 skall "International Financial Reporting Interpretations Committee's (IFRIC) tolkning 10 *Delårsrapportering och nedskrivningar*" införas enligt bilagan till den här förordningen.

Artikel 2

Alla företag skall börja tillämpa IFRIC 10 enligt bilagan till denna förordning senast den dag som inleder deras räkenskapsår 2007, utom de företag som inleder sitt räkenskapsår i november eller december, vilka skall börja tillämpa IFRIC 10 senast den dag som inleder räkenskapsåret 2006.

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.

Utfärdad i Bryssel den 1 juni 2007.

På kommissionens vägnar
Charlie McCREEVY
Ledamot av kommissionen

---

[1] EGT L 243, 11.9.2002, s. 1.
[2] EUT L 261, 13.10.2003, s. 1. Förordningen senast ändrad genom förordning (EG) nr 1329/2006 (EUT L 247, 9.9.2006, s. 3).

BILAGA

INTERNATIONELLA FINANSIELLA RAPPORTERINGSSTANDARDER

”IFRIC 10	Tolkning 10 *Delårsrapportering och nedskrivningar*”

”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 information från IASB kan hämtas från webbplatsen www.iasb.org”

IFRIC-TOLKNING 10

Delårsrapportering och nedskrivningar

Hänvisningar

— IAS 34 *Delårsrapportering*
— IAS 36 *Nedskrivningar*
— IAS 39 *Finansiella instrument: Redovisning och värdering*

Bakgrund

1. Ett företag skall vid varje rapporteringstillfälle bedöma om det föreligger ett behov av att skriva ned värdet på goodwill, och per varje balansdag bedöma behovet av att skriva ned värdet på investeringar i egenkapitalinstrument och i finansiella tillgångar som upptagits i redovisningen till anskaffningskostnad och, om så krävs, redovisa en nedskrivning av värdet per den dagen i enlighet med IAS 36 och IAS 39. Vid en senare redovisnings- eller balansdag kan emellertid förhållandena ha förändrats i så hög grad att nedskrivningen av värdet skulle ha varit lägre eller helt hade kunnat undvikas om bedömningen av nedskrivningsbehovet hade gjorts först vid det tillfället. Tolkningen ger en vägledning om huruvida sådana nedskrivningar av värde över huvud taget bör återföras.

2. Tolkningen behandlar hur kraven i IAS 34 och redovisningen av nedskrivning av värdet på goodwill i IAS 36 samt nedskrivning av värdet på vissa finansiella tillgångar i IAS 39 påverkar varandra, samt effekterna av den ömsesidiga påverkan på påföljande delårsrapporter och årsbokslut.

Fråga

3. Enligt punkt 28 i IAS 34 skall ett företag tillämpa samma redovisningsprinciper i delårsrapporterna som i årsredovisningarna. I den standarden anges också att ”rapportfrekvensen (årligen, halvårsvis eller kvartalsvis) inte skall påverka det redovisade årsresultatet. För att uppnå denna målsättning skall värdering för delårsrapporteringsändamål göras en gång om året”.

4. I IAS 36 punkt 124 anges: ”en nedskrivning av värdet på goodwill får inte återföras i en påföljande period”.

5. I IAS 39 punkt 69 anges: ”nedskrivningar som redovisas i resultaträkningen för en investering i ett egenkapitalinstrument som är klassificerat som finansiell tillgång som kan säljas skall inte återföras via resultaträkningen”.

6. I IAS 39 punkt 66 anges att nedskrivningar som görs för finansiella tillgångar som redovisas till anskaffningsvärde (såsom nedskrivning på ett onoterat egenkapitalinstrument som inte redovisas till verkligt värde eftersom dess verkliga värde inte kan beräknas på ett tillförlitligt sätt) inte skall återföras.

7. Denna tolkning behandlar följande frågeställningar:

   Bör ett företag återföra nedskrivningar som redovisas i en delårsrapportering på goodwill och investeringar i egenkapitalinstrument och i finansiella tillgångar som upptagits i redovisningen till anskaffningskostnad om en nedsättning av värdet inte skulle ha redovisats, eller om en mindre nedsättning skulle ha redovisats, i det fall bedömningen av nedsättningsbehovet endast skulle ha gjorts vid en påföljande balansdag?

Slutsats

8. Ett företag skall inte återföra nedskrivningar som har redovisats i en tidigare delårsrapportering med avseende på goodwill eller en investering i antingen ett egenkapitalinstrument eller en finansiell tillgång som upptagits till anskaffningskostnad i redovisningen.

9. Ett företag skall inte genom ett analogislut utsträcka denna slutsats till att även omfatta andra områden där det kan finnas en potentiell konflikt mellan IAS 34 och andra standarder.

Ikraftträdande och övergångsbestämmelser

10. Ett företag skall tillämpa denna tolkning för räkenskapsår som börjar den 1 november 2006 eller senare. Tidigare tillämpning välkomnas. Om ett företag tillämpar denna tolkning för en period som börjar före den 1 november 2006, skall företaget lämna upplysning om detta. Ett företag skall hädanefter tillämpa tolkningen på goodwill från den dag då företaget för första gången tillämpade IAS 36. Företaget skall hädanefter tillämpa tolkningen på investeringar i egenkapitalinstrument eller i finansiella tillgångar som upptagits till anskaffningskostnad i redovisningen från den dag då företaget för första gången tillämpade värderingskriteriet i IAS 39.