II

(Icke-lagstiftningsakter)

FÖRORDNINGAR

KOMMISSIONENS FÖRORDNING (EU) 2015/28

av den 17 december 2014

om ändring av förordning (EG) nr 1126/2008 om antagande av vissa internationella redovisningsstandarder i enlighet med Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002 vad gäller de internationella finansiella rapporteringsstandarderna 2, 3 och 8 och de internationella redovisningsstandarderna 16, 24 och 38

(Text av betydelse för EES)

EUROPEISKA KOMMISSIONEN HAR ANTAGIT DENNA FÖRORDNING

med beaktande av fördraget om 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, 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 12 december 2013 offentliggjorde International Accounting Standards Board (IASB) de årliga förbättringarna av de internationella finansiella rapporteringsstandarderna 2010–2012 (de årliga förbättringarna) inom ramen för sitt fortlöpande förbättringsarbete för att förenkla och förtydliga de internationella redovisningsstandarderna. De årliga förbättringarna syftar till att åtgärda icke brådskande men nödvändiga frågeställningar som har diskuterats i IASB under den projektcykel som inleddes 2010 gällande områden där det föreligger inkonsekvenser i de internationella finansiella rapporteringsstandarderna (International Financial Reporting Standards, IFRS) eller där formuleringar behöver förtydligas. Ändringarna av IFRS-standarden 8 och av de internationella redovisningsstandarderna (International Accounting Standards, IAS) 16, 24 och 38 utgör förtydliganden eller korrigeringar av dessa standarder. Ändringarna av IFRS 2 och IFRS 3 medför ändringar av befintliga krav eller kompletterande vägledning om genomförandet av dessa krav.

(3) Ändringarna av IAS 3 kräver följdändringar av IAS 37 och IAS 39 i syfte att säkerställa överensstämmelse mellan de internationella redovisningsstandarderna.

(4) Dessa ändringar av befintliga standarder innehåller vissa hänvisningar till IFRS 9 som för närvarande inte kan tillämpas eftersom IFRS 9 ännu inte har antagits av unionen. Följaktligen bör alla hänvisningar till IFRS 9 i bilagan till denna förordning förstås som en hänvisning till IAS 39 Finansiella instrument: Redovisning och värdering.

(5) Samrådet med den tekniska expertgruppen vid den europeiska rådgivande gruppen för finansiell rapportering (European Financial Reporting Advisory Group) ger stöd för att förbättringarna uppfyller de tekniska kriterier för antagande som anges i artikel 3.2 i förordning (EG) nr 1606/2002.

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

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

([1]) EGT L 243, 11.9.2002, s. 1.

([2]) Kommissionens förordning (EG) nr 1126/2008 av den 3 november 2008 om antagande av vissa internationella redovisningsstandarder i enlighet med Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002 (EUT L 320, 29.11.2008, s. 1).

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

1. Bilagan till förordning (EG) nr 1126/2008 ska ändras på följande sätt:

(a) IFRS 2 Aktierelaterade ersättningar ska ändras i enlighet med bilagan till den här förordningen.

(b) IFRS 3 Rörelseförvärv ska ändras i enlighet med bilagan till den här förordningen.

(c) IFRS 8 Rörelsesegment ska ändras i enlighet med bilagan till den här förordningen.

(d) IAS 16 Materiella anläggningstillgångar ska ändras i enlighet med bilagan till den här förordningen.

(e) IAS 24 Upplysningar om närstående ska ändras i enlighet med bilagan till den här förordningen.

(f) IAS 38 Immateriella tillgångar ska ändras i enlighet med bilagan till den här förordningen.

(g) IAS 37 Avsättningar, eventualförpliktelser och eventualtillgångar och IAS 39 Finansiella instrument: Redovisning och värdering, ska ändras i enlighet med ändringarna av IFRS 3 i bilagan till den här förordningen.

2. Alla hänvisningar till IFRS 9 i bilagan till denna förordning ska förstås som en hänvisning till IAS 39 Finansiella instrument: Redovisning och värdering.

Artikel 2

Alla företag ska tillämpa de ändringar som avses i artikel 1.1 senast från och med den första dagen av det första räkenskapsår som inleds på eller efter 1 februari 2015.

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 17 december 2014.

På kommissionens vägnar
Jean-Claude JUNCKER
Ordförande

BILAGA

Årliga förbättringar av IFRS-standarder förbättringscykeln 2010–2012 ([1])

Ändring i IFRS 2 *Aktierelaterade ersättningar*

Punkterna 15 och 19 ändras och punkt 63B läggs till.

Transaktioner i vilka tjänster erhålls

…

15 Om de tilldelade egetkapitalinstrumenten intjänas först när motparten fullgjort en viss tjänstgöringsperiod, ska företaget anta att tjänsterna som motparten ska utföra som ersättning för dessa egetkapitalinstrument kommer att utföras i framtiden, under *intjänandeperioden*. Företaget ska redovisa dessa tjänster när de utförs av motparten under intjänandeperioden, med en motsvarande ökning av eget kapital. Exempelvis

a) …

b) om en anställd tilldelas aktieoptioner som är villkorade av uppnåendet av ett *resultatvillkor* samt fortsatt anställning i företaget tills detta resultatvillkor uppfyllts, och längden på intjänandeperioden är beroende av när det resultatvillkoret uppfyllts, ska företaget anta att de tjänster den anställde ska utföra som ersättning för aktieoptionerna kommer att utföras i framtiden, under den förväntade intjänandeperioden. …

Hur intjäningsvillkor beaktas

19 En tilldelning av egetkapitalinstrument kan vara villkorad av att angivna intjäningsvillkor uppfylls. Exempelvis är en tilldelning av aktier eller aktieoptioner till en anställd normalt villkorad av att den anställde kvarstår i sin anställning i företaget under en angiven tidsperiod. Det kan finnas resultatvillkor som måste uppfyllas, såsom att företaget uppnår en viss vinstökning eller en viss ökning av företagets aktiekurs. Intjäningsvillkor, andra än marknadsvillkor, ska inte beaktas vid uppskattningen av det verkliga värdet på aktierna eller aktieoptionerna vid värderingstidpunkten. I stället ska intjäningsvillkor beaktas genom justering av det antal egetkapitalinstrument som ingår i beräkningen av beloppet så att, slutligen, det redovisade beloppet för de varor eller tjänster som erhållits som ersättning för de tilldelade egetkapitalinstrumenten ska baseras på det antal egetkapitalinstrument som slutligen intjänas. Följaktligen, ackumulerat, redovisas inte något belopp för erhållna varor eller tjänster, om de tilldelade egetkapitalinstrumenten inte intjänas på grund av att ett *intjäningsvillkor* inte uppfylls, exempelvis om motparten inte klarar av att fullgöra en viss tjänstgöringsperiod, eller på grund av att ett resultatvillkorinte är uppfyllt, i enlighet med kraven i punkt 21.

…

IKRAFTTRÄDANDE

…

63B Genom *den årliga förbättringscykeln 2010–2012 för IFRS-standarder,* som utfärdades i december 2013, ändrades punkterna 15 och 19. I bilaga A ändrades definitionerna av ”intjäningsvillkor” och ”marknadsvillkor”, och definitionerna av ”resultatvillkor” och ”tjänstgöringsvillkor” lades till. Företagen ska tillämpa den ändringen framåtriktat på aktierelaterade ersättningar vars tilldelningstidpunkt är den 1 juli 2014 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten. Om ett företag tillämpar denna ändring för en tidigare period ska det lämna upplysning om detta.

I bilaga A läggs definitionerna av ”marknadsvillkor” och ”intjäningsvillkor” och definitionerna av ”resultatvillkor” och ”tjänstgöringsvillkor” till.

([1]) **”Mångfaldigande tillåts inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet. Alla rättigheter förbehålls utanför EES, med undantag av rätten att mångfaldiga för enskilt bruk eller annars i överensstämmelse med god sed. Ytterligare information kan erhållas från IASB på webbplatsen www.iasb.org”**.

Bilaga A

Definitioner

Denna standard och dess bilagor utgör en helhet.

…

marknadsvillkor

Ett **resultatvillkor** som lösenpriset, intjänandet av eller möjligheten till inlösen för ett **egetkapitalinstrument** är beroende av och som är relaterat till marknadspriset (eller värdet) av företagets **egetkapitalinstrument** (eller egetkapitalinstrumenten för ett annat företag i samma koncern), såsom

a) uppnående av en angiven aktiekurs eller ett angivet **realvärde** av en **aktieoption,** eller

b) uppnående av ett angivet mål som grundas på marknadspriset (eller värdet) av företagets **egetkapitalinstrument** (eller egetkapitalinstrumenten för ett annat företag inom samma koncern) i förhållande till ett index av marknadspriser på andra företags **egetkapitalinstrument**.

Ett marknadsvillkor kräver att motparten fullgör en angiven tjänstgöringsperiod (dvs. ett **tjänstgöringsvillkor**); tjänstgöringskravet kan vara uttryckligt eller underförstått.

…

resultatvillkor

Ett **intjäningsvillkor** som kräver

a) att motparten fullgör en angiven tjänstgöringsperiod (dvs. ett **tjänstgöringsvillkor**); tjänstgöringskravet kan vara uttryckligt eller underförstått; och

b) att de angivna resultatmålen ska uppnås medan motparten fullgör den tjänst som krävs i a.

Perioden för fullgörandet av resultatmålen

a) får inte sträcka sig utöver tjänstgöringsperiodens slut, och

b) får inledas före tjänstgöringsperioden på villkor att den första dagen för resultatmålet inte ligger väsentligt före den första dagen i tjänstgöringsperioden.

Ett resultatmål definieras med hänvisning till

a) företagets egna verksamheter (eller aktiviteter) eller verksamheter eller aktiviteter som bedrivs av något annat företag i samma koncern (dvs. ett icke-marknadsrelaterat villkor); eller

b) priset (eller värdet) på företagets **egetkapitalinstrument** eller på egetkapitalinstrumenten för något annat företag i samma koncern (inklusive aktier och **aktieoptioner**) (dvs. ett **marknadsvillkor**).

Ett resultatmål kan vara relaterat antingen till resultatet för hela företaget eller till någon del av företaget (eller till någon del av koncernen), t.ex. en division eller en enskild anställd.

…

tjänstgöringsvillkor

Ett **intjäningsvillkor** som kräver att motparten fullgör en angiven tjänstgöringsperiod under vilken tjänster tillhandahålls till företaget. Om motparten, oavsett skälet, upphör att tillhandahålla tjänsten under **intjänandeperioden**, har motparten inte uppfyllt villkoret. Ett tjänstgöringsvillkor kräver inte att ett resultatmål ska vara uppfyllt.

…

intjäningsvillkor

Ett villkor som bestämmer om företaget får de tjänster som ger motparten rätt att erhålla kontanter, andra tillgångar eller företagets **egetkapitalinstrument** enligt ett avtal om **aktierelaterade ersättningar**. Ett intjäningsvillkor är antingen ett **tjänstgöringsvillkor** eller ett **resultatvillkor**.

Ändring i IFRS 3 *Rörelseförvärv*

Punkterna 40 och 58 ändras och punkterna 64I och 67A med tillhörande rubrik läggs till.

Villkorad köpeskilling

…

40 Förvärvaren ska klassificera en skyldighet att betala villkorad köpeskilling som motsvarar definitionen av ett finansiellt instrument som en finansiell skuld eller som eget kapital i enlighet med definitionerna av ett egetkapitalinstrument och en finansiell skuld i punkt 11 i IAS 32 *Finansiella instrument: Klassificering*. Förvärvaren ska klassificera en rätt till avkastningen på tidigare överförd ersättning som en tillgång om angivna villkor är uppfyllda. Punkt 58 innehåller vägledning vid efterföljande redovisning av villkorad köpeskilling.

…

Villkorad köpeskilling

58 Vissa förändringar i det verkliga värdet på villkorad köpeskilling som förvärvaren redovisar efter förvärvstidpunkten kan uppkomma på grund av ytterligare information som förvärvaren erhållit efter den tidpunkten om fakta och förhållanden som förelåg per förvärvstidpunkten. Sådana förändringar är justeringar under värderingsperioden i enlighet med punkterna 45–49. Förändringar som är resultatet av händelser efter förvärvstidpunkten, såsom uppfyllande av ett intäktsmål, uppnående av en viss aktiekurs eller uppnående av en milstolpe i ett FoU-projekt, är emellertid inte justeringar under värderingsperioden. Förvärvaren ska redovisa förändringar i det verkliga värdet för villkorad köpeskilling som inte är justeringar under värderingsperioden enligt nedan:

a) …

b) Annan villkorad köpeskilling som

i) omfattas av tillämpningsområdet för IFRS 9 ska värderas till verkligt värde vid varje balansdag och förändringar av verkligt värde ska redovisas i resultatet i enlighet med IFRS 9.

ii) inte omfattas av tillämpningsområdet för IFRS 9 ska värderas till verkligt värde vid varje balansdag och förändringar av det verkliga värdet ska redovisas i resultatet.

…

Ikraftträdande

…

64I Genom *den årliga förbättringscykeln 2010–2012 för IFRS-standarder,* som utfärdades i december 2013, ändrades punkterna 40 och 58 och punkt 67A med tillhörande rubrik lades till. Företagen ska tillämpa den ändringen framåtriktat på rörelseförvärv vars förvärvstidpunkt är den 1 juli 2014 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten. Ett företag får tillämpa ändringen tidigare om IFRS 9 och IAS 37 (båda såsom de ändrade genom *den årliga förbättringscykeln 2010–2012 för IFRS-standarder*) också har tillämpats. Om ett företag tillämpar denna ändring tidigare ska det lämna upplysning om detta.

…

HÄNVISNING TILL IFRS 9

67A Om ett företag tillämpar denna standard men ännu inte tillämpar IFRS 9, ska varje hänvisning till IFRS 9 tolkas som en hänvisning till IAS 39.

Konsekvensändringar i andra IFRS-standarder till följd av ändringen i IFRS 3

Ändring i IFRS 9 *Finansiella instrument* (utfärdad i november 2009)

Punkt 5.4.4 ändras och punkt 8.1.4 läggs till.

Investeringar i egetkapitalinstrument

5.4.4 Vid den första redovisningen får ett företag göra ett oåterkalleligt val att i övrigt totalresultat redovisa efterföljande förändringar av det verkliga värdet på en investering i ett egetkapitalinstrument som omfattas av tillämpningsområdet för denna IFRS-standard som inte *innehas för handel* och som inte heller är villkorad köpeskilling för en förvärvare i ett rörelseförvärv för vilket IFRS 3 *Rörelseförvärv* är tillämplig.

…

8.1 IKRAFTTRÄDANDE

…

8.1.4 Genom *den årliga förbättringscykeln 2010–2012 för IFRS-standarder,* som utfärdades i december 2013, ändrades punkt 5.4.4 som en konsekvensändring av ändringen av IFRS 3. Företagen ska tillämpa den ändringen framåtriktat på rörelseförvärv för vilka ändringen av IFRS 3 är tillämplig.

Ändring i IFRS 9 *Finansiella instrument* (utfärdad i oktober 2010)

Punkterna 4.2.1 och 5.7.5 ändras och punkt 7.1.4 läggs till.

4.2 Klassificering av finansiella skulder

4.2.1 Ett företag ska klassificera alla finansiella skulder som därefter värderas till upplupet anskaffningsvärde genom att använda *effektivräntemetoden,* med följande undantag:

a) …

e) Villkorad köpeskilling för den som gör ett rörelseförvärv för vilket IFRS 3 *Rörelseförvärv* är tillämpligt. En sådan villkorad köpeskilling ska därefter värderas till verkligt värde.

…

Investeringar i egetkapitalinstrument

5.7.5 Vid den första redovisningen får ett företag göra ett oåterkalleligt val att i övrigt totalresultat redovisa efterföljande förändringar av det verkliga värdet av en investering i ett egetkapitalinstrument som omfattas av tillämpningsområdet för denna IFRS-standard som inte *innehas för handel* och som inte heller är villkorad köpeskilling för en förvärvare i ett rörelseförvärv för vilket IFRS 3 är tillämplig.

…

7.1 IKRAFTTRÄDANDE

…

7.1.4 Genom *den årliga förbättringscykeln 2010–2012 för IFRS-standarder,* som utfärdades i december 2013, ändrades punkterna 4.2.1 och 5.7.5 som en konsekvensändring av ändringen av IFRS 3. Företagen ska tillämpa den ändringen framåtriktat på rörelseförvärv för vilka ändringen av IFRS 3 är tillämplig.

Ändring i IAS 37 *Avsättningar, eventualförpliktelser och eventualtillgångar*

Punkt 5 ändras och punkt 99 läggs till.

TILLÄMPNINGSOMRÅDE

…

5 När en annan standard behandlar en viss typ av avsättning, eventualförpliktelse eller eventualtillgång tillämpar ett företag denna andra standard i stället för denna standard. Exempelvis behandlas vissa typer av avsättningar i standarder om

a) …

d) ersättningar till anställda (se IAS 19, *Ersättningar till anställda*),

e) försäkringsavtal (se IFRS 4, *Försäkringsavtal*). Denna standard gäller dock en försäkringsgivares andra avsättningar, eventualförpliktelser och eventualtillgångar än de som uppkommer till följd av dennes avtalsenliga förpliktelser och rättigheter enligt försäkringsavtal som faller inom tillämpningsområdet för IFRS 4, och

f) villkorad köpeskilling för den som gör ett rörelseförvärv (se IFRS 3 *Rörelseförvärv*).

…

IKRAFTTRÄDANDE

…

99 Genom *den årliga förbättringscykeln 2010–2012 för IFRS-standarder,* som utfärdades i december 2013, ändrades punkt 5 som en konsekvensändring av ändringen av IFRS 3. Företagen ska tillämpa den ändringen framåtriktat på rörelseförvärv för vilka ändringen av IFRS 3 är tillämplig.

Ändring i IAS 39 *Finansiella instrument: Redovisning och värdering* [1]

Punkt 9 ändras och punkt 108F läggs till.

Definitioner

…

9 I denna standard används följande begrepp med de innebörder som anges nedan:

…

Definitioner av fyra kategorier av finansiella instrument

En *finansiell tillgång eller en finansiell skuld värderad till verkligt värde via resultatet* är en finansiell tillgång eller finansiell skuld som uppfyller något av följande villkor:

a) …

aa) Den är en villkorad köpeskilling för den som gör ett rörelseförvärv för vilket IFRS 3 *Rörelseförvärv* är tillämplig.

b) …

IKRAFTTRÄDANDE OCH ÖVERGÅNGSBESTÄMMELSER

…

108F Genom *den årliga förbättringscykeln 2010–2012 för IFRS-standarder,* som utfärdades i december 2013, ändrades punkt 9 som en konsekvensändring av ändringen av IFRS 3. Företagen ska tillämpa den ändringen framåtriktat på rörelseförvärv för vilka ändringen av IFRS 3 är tillämplig.

Ändringar i IFRS 8 *Rörelsesegment*

Punkterna 22 och 28 ändras och punkt 36C läggs till.

Allmän information

22 Företag ska lämna följande allmänna information:

a) Faktorer som används för att identifiera segment för vilka information ska lämnas, inbegripet organisationens uppbyggnad (exempelvis huruvida företagsledningen har valt att organisera företaget kring olikheter i produkter och tjänster, geografiska områden, regelverk eller en kombination av faktorer, och huruvida rörelsesegmenten har slagits samman).

aa) Företagsledningens bedömningar vid tillämpning av sammanslagningskriterierna i punkt 12. I detta ingår en kort beskrivning av de rörelsesegment som har slagits samman på detta sätt och de ekonomiska indikatorer som har bedömts för att fastställa att de sammanslagna rörelsesegmenten har likartade ekonomiska egenskaper.

b) Typer av produkter och tjänster från vilka varje segment för vilket information ska lämnas får sina intäkter.

…

[1] Genom IFRS 9 *Finansiella instrument* (utfärdad i oktober 2010) och IFRS 9 *Finansiella instrument (Säkringsredovisning och ändringar i IFRS 9, IFRS 7* och *IAS 39*) (utfärdade i november 2013) utgick ”Definition av fyra kategorier av finansiella instrument” i punkt 9 i IAS 39.

Avstämningar

28 Ett företag ska göra följande avstämningar:

a) …

c) Mellan de sammanlagda tillgångarna i de segment för vilka information ska lämnas och företagets tillgångar, om tillgångarna i segmenten redovisas i enlighet med punkt 23.

d) …

IKRAFTTRÄDANDE OCH ÖVERGÅNGSBESTÄMMELSER

…

36C Genom *den årliga förbättringscykeln 2010–2012 för IFRS-standarder,* som utfärdades i december 2013, ändrades punkterna 22 och 28. Företagen ska tillämpa dessa ändringar för räkenskapsår som börjar den 1 juli 2014 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten. Om ett företag tillämpar dessa ändringar för en tidigare period ska det lämna upplysning om detta.

Ändring i IAS 16 *Materiella anläggningstillgångar*

Punkt 35 ändras och punkterna 80A och 81H läggs till.

Omvärderingsmetoden

…

35 När en materiell anläggningstillgång omvärderas ska den tillgångens redovisade värde justeras till det omvärderade beloppet. Vid tidpunkten för omvärderingen behandlas tillgången på något av följande sätt:

a) Det redovisade bruttovärdet justeras så att det överensstämmer med omvärderingen av tillgångens redovisade värde. Det redovisade bruttovärdet får exempelvis omräknas med hänvisning till observerbara marknadsdata eller omräknas i proportion till förändringen av det redovisade värdet. Den ackumulerade avskrivningen vid tidpunkten för omvärderingen justeras så att den motsvarar skillnaden mellan det redovisade bruttovärdet och tillgångens redovisade värde efter beaktande av ackumulerade nedskrivningar.

b) Den ackumulerade avskrivningen elimineras mot tillgångens redovisade bruttovärde.

Beloppet på justeringen av ackumulerad avskrivning utgör en del av ökningen eller minskningen av det redovisade värde som anges i enlighet med punkterna 39 och 40.

…

ÖVERGÅNGSBESTÄMMELSER

…

80A Punkt 35 ändrades genom *den årliga förbättringscykeln 2010–2012 för IFRS-standarder.* Företagen ska tillämpa den ändringen på alla omvärderingar under räkenskapsår från och med dagen för den första tillämpningen av ändringen och under den närmast föregående perioden. Företag får även redovisa justerad jämförande information för tidigare perioder som presenteras, men är inte skyldiga att göra detta. Om ett företag redovisar ojusterad jämförande information för några tidigare perioder ska det tydligt ange att informationen inte har justerats, att den har redovisats enligt en annan grund och förklara den grunden.

IKRAFTTRÄDANDE

…

81H Genom *den årliga förbättringscykeln 2010–2012 för IFRS-standarder,* som utfärdades i december 2013, ändrades punkt 35 och punkt 80A lades till. Företagen ska tillämpa den ändringen för räkenskapsår som börjar den 1 juli 2014 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten. Om ett företag tillämpar denna ändring för en tidigare period ska det lämna upplysning om detta.

Ändring i IAS 24 *Upplysningar om närstående*

Punkt 9 ändras och punkterna 17A, 18A och 28C läggs till.

DEFINITIONER

9 I denna standard används följande begrepp med de innebörder som anges nedan:

En *närstående part* är en person eller ett företag som är närstående till det företag som upprättar sina finansiella rapporter (i denna standard kallat ”det rapporterande företaget”).

a) …

b) Ett företag är närstående till ett rapporterande företag om något av följande villkor är tillämpliga:

i) …

viii) Företaget, eller något koncernföretag i en koncern i vilken företaget ingår i, tillhandahåller tjänster som brukar utföras av nyckelpersoner i ledande ställning (”key management personnel services”) åt det rapporterande företaget eller till dess moderföretag.

…

Alla företag

…

17A Om ett företag erhåller tjänster som brukar utföras av nyckelpersoner i ledande ställning, från ett annat företag (*ledningsföretaget*), är företaget inte skyldigt att tillämpa kraven i punkt 17 på den ersättning som betalas eller ska betalas av ledningsföretaget till dess anställda eller styrelse.

18 …

18A Upplysning ska lämnas om företagets kostnader för anskaffandet av tjänster som brukar utföras av nyckelpersoner i ledande ställning, vilka tillhandahållits av ett särskilt ledningsföretag.

…

IKRAFTTRÄDANDE OCH ÖVERGÅNGSBESTÄMMELSER

…

28C Genom *den årliga förbättringscykeln 2010–2012 för IFRS-standarder*, som utfärdades i december 2013, ändrades punkt 9 och punkterna 17A och 18A lades till. Företagen ska tillämpa den ändringen för räkenskapsår som börjar den 1 juli 2014 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten. Om ett företag tillämpar denna ändring för en tidigare period ska det lämna upplysning om detta.

Ändring i IAS 38 *Immateriella tillgångar*

Punkt 80 ändras och punkterna 130H–130I läggs till.

Omvärderingsmetoden

…

80 När en immateriell anläggningstillgång omvärderas ska den tillgångens redovisade värde justeras till det omvärderade beloppet. Vid tidpunkten för omvärderingen behandlastillgången på något av följande sätt:

a) Det redovisade bruttovärdet justeras så att det överensstämmer med omvärderingen av tillgångens redovisade värde. Det redovisade bruttovärdet får exempelvis omräknas med hänvisning till observerbara marknadsdata eller omräknas i proportion till förändringen av det redovisade värdet. Den ackumulerade avskrivningen vid tidpunkten för omvärderingen justeras så att den motsvarar skillnaden mellan det redovisade bruttovärdet och tillgångens redovisade värde efter beaktande av ackumulerade nedskrivningar.

b) Den ackumulerade avskrivningen elimineras mot tillgångens redovisade bruttovärde.

Beloppet på justeringen av ackumulerad avskrivning utgör en del av ökningen eller minskningen av det redovisade värde som anges i enlighet med punkterna 85 och 86.

…

ÖVERGÅNGSBESTÄMMELSER OCH IKRAFTTRÄDANDE

…

130H Genom *den årliga förbättringscykeln 2010–2012 för IFRS-standarder*, som utfärdades i december 2013, ändrades punkt 80. Företagen ska tillämpa dessa ändringar för räkenskapsår som börjar den 1 juli 2014 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten. Om ett företag tillämpar denna ändring för en tidigare period ska det lämna upplysning om detta.

130I Företagen ska tillämpa den ändring som gjordes genom *den årliga förbättringscykeln 2010–2012 för IFRS-standarder* på alla omvärderingar under räkenskapsår från och med dagen för den första tillämpningen av ändringen och under den närmast föregående perioden. Företag får även redovisa justerad jämförande information för tidigare perioder som presenteras, men är inte skyldiga att göra detta. Om ett företag redovisar ojusterad jämförande information för några tidigare perioder ska det tydligt ange att informationen inte har justerats, att den har redovisats enligt en annan grund och förklara den grunden.