KOMMISSIONENS FÖRORDNING (EU) 2015/2441

av den 18 december 2015

om ändring av kommissionens förordning (EG) nr 1126/2008 om tillämpning av internationella redovisningsstandarder i enlighet med Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002 med avseende på internationell redovisningsstandard (IAS) 27

(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 tillämpning 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 augusti 2014 offentliggjorde *International Accounting Standards Board* ändringar i internationell redovisningsstandard 27 (nedan kallad *IAS 27*), *Separata finansiella rapporter*, med titeln Kapitalandelsmetoden i separata finansiella rapporter. Syftet med ändringarna är att låta företag använda kapitalandelsmetoden, som den beskrivs i IAS 28, *Innehav i intresseföretag och joint ventures*, vid redovisningen av sina innehav i dotterföretag, joint ventures och intresseföretag i sina separata finansiella rapporter.

(3) Ändringarna i IAS 27 innebär att det av konsekvensskäl även behöver göras ändringar i *International Financial Reporting Standard 1* (nedan kallad *IFRS 1*) och IAS 28, så att de olika internationella redovisningsstandarderna förblir förenliga inbördes.

(4) Ändringarna i IAS 27 innehåller vissa hänvisningar till IFRS 9 som för närvarande inte kan tillämpas eftersom IFRS 9 ännu inte har antagits av unionen. Därför bör varje hänvisning till IFRS 9 i bilagan till denna förordning läsas som en hänvisning till International Accounting Standard (IAS) 39 *Finansiella instrument: Redovisning och värdering*.

(5) Efrag (*European Financial Reporting Advisory Group*) bekräftar att ändringarna i IAS 27 uppfyller de 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) Åtgärderna i denna förordning överensstämmer med yttrandet från föreskrivande kommittén för redovisningsfrågor.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

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

a) IFRS 1, *Första gången International Financial Reporting Standards tillämpas*, ska ändras på det sätt som anges i bilagan till denna förordning.

b) IAS 27, *Separata finansiella rapporter*, ska ändras på det sätt som anges i bilagan till denna förordning.

c) IAS 28, *Innehav i intresseföretag och joint ventures*, ska ändras på det sätt som anges i bilagan till denna förordning.

([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).

2. Varje hänvisning till IFRS 9 i bilagan till denna förordning ska läsas som en hänvisning till IAS 39 *Finansiella instrument: Redovisning och värdering*.

Artikel 2

Alla företag ska tillämpa de ändringar som avses i artikel 1 senast från och med den första dagen av det första räkenskapsår som inleds den 1 januari 2016 eller senare.

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 18 december 2015.

På kommissionens vägnar
Jean-Claude JUNCKER
Ordförande

BILAGA

Kapitalandelsmetoden i separata finansiella rapporter

(ändringar i IAS 27)

Ändringar i IAS 27

Separata finansiella rapporter

Punkterna 4–7, 10, 11 B och 12 ändras och punkt 18 J läggs till.

DEFINITIONER

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

…

Separata finansiella rapporter **är finansiella rapporter som presenteras av företag som, i enlighet med kraven i denna standard, kan välja att redovisa sina innehav i dotterföretag, joint ventures och intresseföretag antingen till anskaffningsvärdet, i enlighet med IFRS 9 *Finansiella instrument*, eller enligt kapitalandelsmetoden såsom beskriven i IAS 28 *Innehav i intresseföretag och joint ventures*.**

5. Följande begrepp definieras i bilaga A till IFRS 10 *Koncernredovisning*, bilaga A till IFRS 11 *Samarbetsarrangemang* och punkt 3 i IAS 28:

— intresseföretag

— kapitalandelsmetoden

— …

6. Separata finansiella rapporter är sådana som presenteras utöver koncernredovisningar eller utöver de finansiella rapporterna för en investerare som inte har innehav i dotterföretag men som har innehav i intresseföretag eller joint ventures vilka enligt IAS 28 ska redovisas enligt kapitalandelsmetoden, förutom under de omständigheter som anges i punkterna 8–8 A.

7. Finansiella rapporter för ett företag som inte har ett dotterföretag, intresseföretag eller samägarinnehav i ett joint venture utgör inte några separata finansiella rapporter.

…

UPPRÄTTANDE AV SEPARATA FINANSIELLA RAPPORTER

…

10. När ett företag upprättar separata finansiella rapporter ska det redovisa sina innehav i dotterföretag, joint ventures och intresseföretag antingen

a) till anskaffningsvärde,

b) i enlighet med IFRS 9, eller

c) enligt kapitalandelsmetoden såsom beskriven i IAS 28.

Företaget ska tillämpa samma redovisningsprincip för varje kategori av innehav. Innehav som redovisas till anskaffningsvärde eller enligt kapitalandelsmetoden ska redovisas i enlighet med IFRS 5, *Anläggningstillgångar som innehas för försäljning och avvecklade verksamheter* när de klassificeras som innehavda för försäljning eller värdeöverföring (eller som ingår i en avyttringsgrupp klassificerad som att den innehas för försäljning eller värdeöverföring). Värderingen av innehav som redovisas i enlighet med IFRS 9 förändras inte i sådana sammanhang.

…

11B När ett moderföretag upphör att vara eller blir ett investmentföretag ska det redovisa ändringen från och med dagen för statusändringen, enligt följande:

a) När ett företag upphör att vara ett investmentföretag ska företaget redovisa en investering i ett dotterföretag i enlighet med punkt 10. Dagen för statusändringen ska utgöra antagen förvärvsdag. Dotterföretagets verkliga värde per den antagna förvärvsdagen ska anses vara den överförda antagna köpeskillingen vid redovisning av investeringar i enlighet med punkt 10.

i) [utgår]

ii) [utgår]

b) När ett företag blir ett investmentföretag ska det redovisa innehav i dotterföretag till dess verkliga värde via resultatet i enlighet med IFRS 9. Skillnaden mellan dotterföretagets tidigare redovisade värde och dess verkliga värde per investerarens dag för statusändring ska redovisas som vinst eller förlust i resultatet. Den ackumulerade summan av eventuella vinster eller förluster som tidigare redovisats i övrigt totalresultat för dotterföretagen ska behandlas som om investmentföretaget hade avyttrat dotterföretagen per dagen för statusändringen.

12. Utdelning från ett dotterföretag, ett joint venture eller ett intresseföretag redovisas i de separata finansiella rapporterna för ett företag när företagets rätt att ta emot utdelningen är fastslagen. Utdelningen redovisas i resultatet, såvida inte enheten väljer att använda kapitalandelsmetoden, varvid utdelningen redovisas som en minskning av investeringens redovisade värde.

…

IKRAFTTRÄDANDE OCH ÖVERGÅNGSBESTÄMMELSER

…

18J *Kapitalandelsmetoden i separata finansiella rapporter* (ändringar I IAS 27), utfärdad i augusti 2014, ändrade punkterna 4–7, 10, 11 B och 12. Ett företag ska tillämpa dessa ändringar för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2016 eller senare. Ändringarna ska tillämpas retroaktivt, i enlighet med IAS 8 *Redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar och bedömningar samt fel*. Tidigare tillämpning är tillåten. Om ett företag tillämpar ändringarna för en tidigare period ska det lämna upplysning om detta.

Följdändringar i andra standarder IFRS 1

Första gången International Financial Reporting Standards tillämpas

Punkt 39 Z läggs till.

IKRAFTTRÄDANDE

…

39Z Kapitalandelsmetoden i separata finansiella rapporter (ändringar I IAS 27), utfärdad i augusti 2014, ändrades punkt D14 och lade till punkt D15A. Ett företag ska tillämpa dessa ändringar för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2016 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten. Om ett företag tillämpar ändringarna för en tidigare period ska det lämna upplysning om detta.

I bilaga D ändras punkt D14 till och punkt D15 A läggs till.

Innehav i dotterföretag, joint ventures och intresseföretag

D14 När ett företag upprättar separata finansiella rapporter ska det enligt IAS 27 redovisa sina innehav i dotterföretag, joint ventures och intresseföretag antingen

a) till anskaffningsvärde,

b) i enlighet med IFRS 9, eller

c) enligt kapitalandelsmetoden såsom beskriven i IAS 28.

…

D15A Om en förstagångstillämpare redovisar ett sådant innehav med tillämpning av kapitalandelsmetoden såsom beskriven i IAS 28:

a) tillämpar förstagångstillämparen undantaget för tidigare rörelseförvärv (bilaga C) vid förvärvet av investeringen,

b) om företaget blir förstagångstillämpare med avseende på sina separata finansiella rapporter tidigare än avseende på dess koncernredovisning, och

i) senare än dess moderföretag, ska företaget tillämpa punkt D16 i sina separata finansiella rapporter.

ii) senare än dess dotterföretag, ska företaget tillämpa punkt D17 i sina separata finansiella rapporter.

IAS 28 *Innehav i intresseföretag och joint ventures*

Punkt 25 ändras och punkt 45 B läggs till.

Förändringar i ägarandel

25. Om ett företags ägarandel i ett intresseföretag eller joint venture minskas, men innehavet fortsätter att klassificeras antingen som ett intresseföretag eller ett joint venture, ska företaget omklassificera till resultatet den andel av vinsten eller förlusten som tidigare hade tagits upp i övrigt totalresultat avseende minskningen av ägarandelen om vinsten eller förlusten skulle behöva omklassificeras till resultatet när de tillhörande tillgångarna eller skulderna avyttrades.

…

IKRAFTTRÄDANDE OCH ÖVERGÅNGSBESTÄMMELSER

…

45B *Kapitalandelsmetoden i separata finansiella rapporter* (ändringar i IAS 27), utfärdad i augusti 2014, ändrade punkt 25. Ett företag ska tillämpa dessa ändringar för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2016 eller senare. Ändringarna ska tillämpas retroaktivt, i enlighet med IAS 8 *Redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar och bedömningar samt fel*. Tidigare tillämpning är tillåten. Om ett företag tillämpar denna ändring för en tidigare period ska det lämna upplysning om detta.