KOMMISSIONENS FÖRORDNING (EG) nr 69/2009

av den 23 januari 2009

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 med avseende på ändringar av IFRS 1 och IAS 27

(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 tillämpning av internationella redovisningsstandarder [1], särskilt artikel 3.1, och

av följande skäl:

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

(2) I maj 2008 offentliggjorde IASB (International Accounting Standards Board) ändringar av IFRS 1 Första gången International Financial Reporting Standards tillämpas och av IAS 27 Koncernredovisning och separata finansiella rapporter – Innehav i dotterföretag, gemensamt styrda företag och intresseföretag. Ändringen av IFRS 1 gör det möjligt för en förstagångstillämpare att i sina separata finansiella rapporter, som antaget anskaffningsvärde för ett innehav i ett dotterföretag, ett gemensamt styrt företag eller ett intresseföretag, använda antingen det verkliga värdet vid tidpunkten för företagets övergång till IFRS eller värdet enligt tidigare redovisningsprinciper vid denna tidpunkt. Definitionen av anskaffningsvärdemetoden stryks från IAS 27 och således måste investeraren erkänna all utdelning från ett dotterföretag, ett gemensamt styrt företag eller ett intresseföretag som inkomst i sina separata finansiella rapporter, även om utdelningen kommer från reserver som funnits i företaget redan före förvärvet. Ändringarna av IAS 27 klargör också hur innehavet ska bestämmas enligt IAS 27 när ett moderföretag omorganiserar koncernens verksamhetsstruktur genom att etablera ett nytt företag som moderföretag och detta nya företag får kontroll över det ursprungliga moderföretaget genom att egetkapitalinstrument utfärdas i utbyte mot befintliga egetkapitalinstrument i det ursprungliga moderföretaget.

(3) Överläggningarna med EFRAG:s (European Financial Reporting Advisory Group) tekniska expertgrupp ger stöd för att ändringarna av IFRS 1 och IAS 27 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 från European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG) [3], har nämnda granskningsgrupp granskat EFRAG:s rekommendation om godkännande och meddelat Europeiska kommissionen att den är objektiv och välavvägd.

(4) Förordning (EG) nr 1126/2008 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

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

1. IFRS 1 *Första gången International Financial Reporting Standards tillämpas* ska ändras enligt bilagan till denna förordning.

2. IAS 27 *Koncernredovisning och separata finansiella rapporter – Innehav i dotterföretag, gemensamt styrda företag och intresseföretag* ska ändras enligt bilagan till denna förordning.

[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.

3. IAS 18, IAS 21 och IAS 36 ska ändras i enlighet med ändringarna av IAS 27, enligt bilagan till denna förordning.

Artikel 2

Alla företag ska tillämpa ändringarna av IFRS 1 och IAS 27, enligt bilagan till denna förordning, senast från och med den första dagen av det första räkenskapsår som inleds efter den 31 december 2008.

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 23 januari 2009.

På kommissionens vägnar
Charlie McCREEVY
Ledamot av kommissionen

BILAGA

INTERNATIONELLA REDOVISNINGSSTANDARDER

IFRS 1 och IAS 27	Ändringar av IFRS 1 *Första gången International Financial Reporting Standards tillämpas* och av IAS 27 *Koncernredovisning och separata finansiella rapporter – Innehav i dotterföretag, gemensamt styrda företag och intresseföretag*.

Mångfaldigande tillåts 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

ÄNDRINGAR I IFRS 1, FÖRSTA GÅNGEN INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS TILLÄMPAS, OCH IAS 27, KONCERNREDOVISNING OCH SEPARATA FINANSIELLA RAPPORTER

INNEHAV I DOTTERFÖRETAG, GEMENSAMT STYRDA FÖRETAG OCH INTRESSEFÖRETAG

Ändringar i IFRS 1

Första gången International Financial Reporting Standards tillämpas

Efter punkt 13 e läggs punkt 13 ea till. Efter punkt 23 läggs en rubrik och punkterna 23A och 23B till. Punkterna 25A och 34C ändras. Efter punkt 44 läggs en rubrik och punkt 44A till. Efter punkt 47J läggs punkt 47K till.

REDOVISNING OCH VÄRDERING

Undantag från andra standarder

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

a) …

ea) innehav i dotterföretag, gemensamt styrda företag och intresseföretag (punkterna 23A och 23B),

f) …

Innehav i dotterföretag, gemensamt styrda företag och intresseföretag

23A När ett företag upprättar separata finansiella rapporter ska det enligt IAS 27 *Koncernredovisning och separata finansiella rapporter* redovisa sina innehav i dotterföretag, gemensamt styrda företag och intresseföretag antingen:

a) till anskaffningsvärde, eller

b) enligt IAS 39, *Finansiella instrument: Redovisning och värdering*.

23B Om en förstagångstillämpare värderar ett sådant innehav till anskaffningsvärdet i enlighet med punkt 23A(a) ska innehavet värderas till ett av följande belopp i företagets separata öppningsbalansräkning enligt IFRS:

a) anskaffningsvärde enligt IAS 27, eller

b) antaget anskaffningsvärde. Det antagna anskaffningsvärdet för ett sådant innehav ska vara dess:

i) verkliga värde (fastställt i enlighet med IAS 39) vid tidpunkten för övergång till IFRS enligt företagets separata finansiella rapporter, eller

ii) värde enligt tidigare redovisningsprinciper vid denna tidpunkt.

En förstagångstillämpare får välja antingen i) eller ii) ovan för värderingen av sina innehav i de dotterföretag, gemensamt styrda företag och intresseföretag som det väljer att värdera till antaget anskaffningsvärde.

Identifiering av tidigare redovisade finansiella instrument

25A IAS 39 tillåter …

Undantag från retroaktiv tillämpning av andra standarder

Innehav utan bestämmande inflytande

34C En förstagångstillämpare ska tillämpa följande bestämmelser i IAS 27 (i dess ändrade lydelse 2008) …

REDOVISNING OCH UPPLYSNINGAR

Användning av antaget anskaffningsvärde för innehav i dotterföretag, gemensamt styrda företag och intresseföretag

44A Om ett företag i sin ingångsbalansräkning använder antaget anskaffningsvärde för ett innehav i ett dotterföretag, gemensamt styrt företag eller intresseföretag i sina separata finansiella rapporter (se punkt 23B) ska dess första separata finansiella rapporter enligt IFRS på motsvarande sätt innehålla upplysning om:

a) det totala antagna anskaffningsvärdet för de innehav vilkas anskaffningsvärde upptas till det värde som redovisades enligt tidigare redovisningsprinciper,

b) det totala antagna anskaffningsvärdet för de innehav vilkas anskaffningsvärde upptas till verkligt värde, och

c) summan av justeringarna av de redovisade värden som redovisades enligt tidigare redovisningsprinciper.

IKRAFTTRÄDANDE

47K *Genom Kostnader för investeringar i dotterföretag, gemensamt styrda företag och intresseföretag* (ändringar i IFRS 1 och IAS 27) som utfärdades i maj 2008 har punkterna 13 ea, 23A, 23B och 44A tillkommit. Ett företag ska tillämpa dessa punkter för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2009 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten. Om ett företag tillämpar punkterna på en tidigare period ska det lämna upplysning om detta.

Ändringar i IAS 27

Koncernredovisning och separata finansiella rapporter (i dess ändrade lydelse genom Förbättringar av IFRS i maj 2008)

Hänvisningen till ”anskaffningsvärdemetoden” i punkt 4 utgår. Punkterna 38A-38C läggs till efter punkt 38. Punkterna 45B och 45C läggs till efter punkt 45A.

DEFINITIONER

[Hänvisningen till ”anskaffningsvärdemetoden utgår”.]

REDOVISNING AV INNEHAV I DOTTERFÖRETAG, GEMENSAMT STYRDA FÖRETAG OCH INTRESSEFÖRETAG I SEPARATA FINANSIELLA RAPPORTER

38A Ett företag ska redovisa utdelning från dotterföretag, gemensamt styrda företag och intresseföretag som resultatposter i sina separata finansiella rapporter när dess rätt att ta emot utdelningen är fastslagen.

38B När ett moderföretag omorganiserar koncernens struktur genom att skapa ett nytt moderföretag på ett sätt som uppfyller följande kriterier:

a) det nya moderföretaget får kontroll över det ursprungliga moderföretaget genom att egetkapitalinstrument utfärdas i utbyte mot befintliga egetkapitalinstrument i det ursprungliga moderföretaget,

b) tillgångar och skulder i den nya och den ursprungliga koncernen är desamma omedelbart före och efter omorganisationen, och

c) ägarna till det ursprungliga moderföretaget före omorganisationen har samma absoluta och relativa intressen i den ursprungliga koncernens och den nya koncernens nettotillgångar omedelbart före och efter omorganisationen

och det nya moderföretaget redovisar sitt innehav i det ursprungliga moderföretaget i enlighet med punkt 38 a i sina separata finansiella rapporter, ska det nya moderföretaget värdera innehavet till det redovisade värdet av sin andel av de poster inom det egna kapitalet enligt det ursprungliga moderföretagets separata finansiella rapporter vid tidpunkten för omorganisationen.

38C På samma sätt kan ett företag som inte är moderföretag skapa ett nytt företag som sitt moderföretag på ett sätt som uppfyller kriterierna i punkt 38B. Villkoren i punkt 38B gäller också sådana omorganisationer. I sådana fall ska hänvisningarna till ”ursprungligt moderföretag” och ”ursprunglig koncern” anses avse ”ursprungligt företag”.

IKRAFTTRÄDANDE OCH ÖVERGÅNGSBESTÄMMELSER

45B Genom *Kostnader för investeringar i dotterföretag, gemensamt styrda företag och intresseföretag* (ändringar i IFRS 1 och IAS 27) som utfärdades i maj 2008 upphävdes definitionen av anskaffningsvärdemetoden i punkt 4 och punkt 38A lades till. Varje företag ska tillämpa dessa ändringar för kommande räkenskapsår som börjar den 1 januari 2009 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten. Om ett företag tillämpar ändringarna på en tidigare period ska det lämna upplysning om detta och också tillämpa de därmed förknippade ändringarna i IAS 18, IAS 21 och IAS 36.

45C Genom *Kostnader för investeringar i dotterföretag, gemensamt styrda företag och intresseföretag* (ändringar i IFRS 1 och IAS 27) som utfärdades i maj 2008 har punkterna 38B och 38C lagts till. Ett företag ska tillämpa dessa punkter på framtida omorganisationer som görs under räkenskapsår som börjar den 1 januari 2009 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten. Dessutom får företag välja att tillämpa punkterna 38B och 38C retroaktivt på tidigare omorganisationer som omfattas av dessa punkter. Om ett företag justerar värdet av en omorganisation för att uppfylla kraven i punkt 38B eller 38C måste det dock justera värdet av alla senare omorganisationer som omfattas av dessa punkter. Om ett företag tillämpar punkt 38B eller 38C på en tidigare period ska det lämna upplysning om detta.

Bilaga

Ändringar av andra standarder

Företagen ska tillämpa följande ändringar i IAS 18, IAS 21 och IAS 36 när de tillämpar de därmed förknippade ändringarna av punkterna 4 och 38A i IAS 27.

IAS 18 *Intäkter*

A1 IAS 18 ändras enligt nedan.

Punkt 32 ändras och en ny punkt 38 läggs till enligt följande:

32 Vid upplupen ej betald ränta som avser tiden före förvärvet av ett räntebärande värdepapper, fördelas den efterföljande räntebetalningen mellan perioderna före och efter förvärvet. Endast den ränta som avser tiden efter förvärvet intäktsredovisas.

38 Genom *Kostnader för investeringar i dotterföretag, gemensamt styrda företag och intresseföretag* (ändringar i IFRS 1, Första gången International Financial Reporting Standards tillämpas, och IAS 27, Koncernredovisning och separata finansiella rapporter) som utfärdades i maj 2008 ändrades punkt 32. Varje företag ska tillämpa denna ändring för kommande räkenskapsår som börjar den 1 januari 2009 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten. Om ett företag tillämpar de därmed förknippade ändringarna i punkterna 4 och 38A i IAS 27 på en tidigare period måste det också tillämpa ändringen av punkt 32.

IAS 21 *Effekterna av ändrade valutakurser*

A2 I IAS 21 ändras punkt 49 enligt följande:

49 En självständig utlandsverksamhet kan helt eller delvis avyttras genom försäljning, likvidation, återbetalning av tillfört eget kapital eller genom andra sätt att avhända sig hela eller delar av verksamheten. En nedskrivning av det redovisade värdet på en självständig utlandsverksamhet, antingen på grund av dess egna förluster eller en värdeminskning som redovisas av ägarföretaget, betraktas inte som en delavyttring. Följaktligen föranleder en nedskrivning ej att någon del av kursdifferenserna ska redovisas som intäkt eller kostnad i resultaträkningen.

IAS 36 *Nedskrivningar*

A3 I IAS 36 läggs en rubrik och ett stycke h till efter punkt 12 g. Punkt 140D läggs till efter punkt 140C.

12 När företaget tar ställning till om det föreligger ett nedskrivningsbehov ska åtminstone följande indikationer beaktas:

…

Utdelning från dotterföretag, gemensamt styrda företag och intresseföretag

h) ägarföretaget redovisar utdelning från innehav i ett dotterföretag, gemensamt styrt företag eller intresseföretag och det kan visas att:

i) det redovisade värdet av innehavet i de separata finansiella rapporterna överstiger det redovisade värdet av moderföretagets nettotillgångar, inklusive därtill hänförlig goodwill, i koncernredovisningen, eller

ii) utdelningen överstiger dotterföretagets, det gemensamt styrda företagets eller intresseföretagets totalresultat för den period då utdelningen fastställs.

140D Genom *Kostnader för investeringar i dotterföretag, gemensamt styrda företag och intresseföretag* (ändringar i IFRS 1, *Första gången International Financial Reporting Standards tillämpas*, och IAS 27, Koncernredovisning och separata finansiella rapporter) som utfärdades i maj 2008 lades punkt 12(h) till. Varje företag ska tillämpa denna ändring för kommande räkenskapsår som börjar den 1 januari 2009 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten. Om ett företag tillämpar de därmed förknippade ändringarna i punkterna 4 och 38A i IAS 27 på en tidigare period måste det också tillämpa ändringen av punkt 12 h.