KOMISJONI MÄÄRUS (EL) nr 1361/2014,

18. detsembri 2014.,

millega muudetakse määrust (EÜ) nr 1126/2008 (millega võetakse vastu teatavad rahvusvahelised raamatupidamisstandardid kooskõlas Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EÜ) nr 1606/2002) seoses rahvusvaheliste finantsaruandlusstandarditega (IFRS) 3 ja 13 ning rahvusvahelise raamatupidamisstandardiga (IAS) 40

(EMPs kohaldatav tekst)

EUROOPA KOMISJON,

võttes arvesse Euroopa Liidu toimimise lepingut,

võttes arvesse Euroopa Parlamendi ja nõukogu 19. juuli 2002. aasta määrust (EÜ) nr 1606/2002 rahvusvaheliste raamatupidamisstandardite kohaldamise kohta, ([1]) eelkõige selle artikli 3 lõiget 1,

ning arvestades järgmist:

(1) Komisjoni määrusega (EÜ) nr 1126/2008 ([2]) on vastu võetud teatavad 15. oktoobri 2008. aasta seisuga kehtinud rahvusvahelised standardid ja tõlgendused.

(2) Oma iga-aastase edasiarendustöö käigus, mille eesmärk on standardite lihtsustamine ja selgemaks muutmine, avaldas Rahvusvaheliste Raamatupidamisstandardite Nõukogu (IASB) 12. detsembril 2013 rahvusvaheliste finantsaruandlusstandardite 2011.–2013. aasta tsükli iga-aastased edasiarendused (edaspidi „iga-aastased edasiarendused"). Edasiarenduste eesmärk on käsitleda IASBs 2011. aastal alanud projektitsükli käigus arutlusele tulnud küsimusi seoses rahvusvahelistes finantsaruandlusstandardites (IFRSides) esinevate vastuolude või sõnastuse täpsustamisega, mis ei ole küll kiireloomulised, kuid on siiski olulised. IFRS 3 ja 13 muudatused on vastavate standardite täpsustused või parandused. Rahvusvahelise raamatupidamisstandardi (IAS) 40 muudatused hõlmavad kehtivate nõuete muudatusi või täiendavaid suuniseid nende nõuete rakendamise kohta.

(3) Kõnealused olemasolevate standardite muudatused sisaldavad viiteid IFRS 9-le, mida ei saa praegu kohaldada, kuna IFRS 9 ei ole liidus veel vastu võetud. Seepärast tuleks kõiki viiteid IFRS 9-le, nagu sätestatud käesoleva määruse lisas, lugeda viidetena IAS 39-le *Finantsinstrumendid: kajastamine ja mõõtmine*.

(4) Konsulteerimisel Euroopa finantsaruandluse nõuanderühma tehniliste ekspertide rühmaga on leitud, et edasiarendused vastavad määruse (EÜ) nr 1606/2002 artikli 3 lõikes 2 esitatud tehnilistele kriteeriumidele, mis peavad olema standardi vastuvõtmiseks täidetud.

(5) Määrust (EÜ) nr 1126/2008 tuleks seepärast vastavalt muuta.

(6) Käesoleva määrusega ettenähtud meetmed on kooskõlas raamatupidamise regulatiivkomitee arvamusega,

ON VASTU VÕTNUD KÄESOLEVA MÄÄRUSE:

Artikkel 1

1. Määruse (EÜ) nr 1126/2008 lisa muudetakse järgmiselt:

(a) IFRS 3 *Äriühendused* muudetakse, nagu on sätestatud käesoleva määruse lisas;

(b) IFRS 13 *Õiglase väärtuse mõõtmine* muudetakse, nagu on sätestatud käesoleva määruse lisas;

(c) IAS 40 *Kinnisvarainvesteeringud* muudetakse, nagu on sätestatud käesoleva määruse lisas.

([1]) EÜT L 243, 11.9.2002, lk 1.
([2]) Komisjoni määrus (EÜ) nr 1126/2008, 3. november 2008, millega võetakse vastu teatavad rahvusvahelised raamatupidamisstandardid kooskõlas Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EÜ) nr 1606/2002 (ELT L 320, 29.11.2008, lk 1).

2. Kõiki käesoleva määruse lisas esitatud viiteid IFRS 9-le tuleks lugeda viidetena IAS 39-le *Finantsinstrumendid: kajastamine ja mõõtmine*.

Artikkel 2

Kõik äriühingud kohaldavad artikli 1 lõikes 1 osutatud muudatusi hiljemalt alates [käesoleva määruse jõustumisele järgneva kuu esimene päev] või pärast seda algava esimese majandusaasta alguskuupäevast.

Artikkel 3

Käesolev määrus jõustub kolmandal päeval pärast selle avaldamist *Euroopa Liidu Teatajas*.

Käesolev määrus on tervikuna siduv ja vahetult kohaldatav kõikides liikmesriikides.

Brüssel, 18. detsember 2014.

Komisjoni nimel

president

Jean-Claude JUNCKER

LISA

IFRSide 2011.–2013. aasta tsükli iga-aastased edasiarendused [1]

IFRS 3 *Äriühendused* muudatus

Paragrahv 2 muudetakse ja paragrahv 64J lisatakse.

RAKENDUSALA

2 Käesolevat IFRSi rakendatakse tehingu või muu sündmuse suhtes, mis vastab äriühenduse mõistele. Käesolevat IFRSi ei rakendata järgneva suhtes:

(a) ühise ettevõtmise moodustamisega seotud arvestus ühise ettevõtmise enda finantsaruannetes;

(b) […]

Jõustumiskuupäev

[…]

64J Dokumendiga *IFRSide 2011.–2013. aasta tsükli iga-aastased edasiarendused*, välja antud detsembris 2013, muudeti paragrahvi 2 punkt a. (Majandus)üksus rakendab selle muudatuse edasiulatuvalt 1. juulil 2014 või hiljem algavate aruandeaastate suhtes. Varasem rakendamine on lubatud. Kui (majandus)üksus rakendab muudatuse varasema perioodi suhtes, avalikustab ta selle asjaolu.

IFRS 13 *Õiglase väärtuse mõõtmine* muudatus

Paragrahv 52 muudetakse ja paragrahv C4 lisatakse.

Rakendamine finantsvarade või -kohustiste suhtes, mida võib tasaarveldada tururiske või vastaspoole krediidiriski sisaldavate positsioonide suhtes

[…]

52 Paragrahvis 48 sätestatud erandit rakendatakse üksnes IAS 39 *Finantsinstrumendid: kajastamine ja mõõtmine* ning IFRS 9 *Finantsinstrumendid* rakendusalasse kuuluvate finantsvarade ja -kohustiste ning muude lepingute suhtes. Viiteid finantsvaradele ja -kohustistele paragrahvides 48–51 ja 53–56 tuleks käsitada selliselt, et need kehtivad kõigi IAS 39 ja IFRS 9 rakendusalasse kuuluvate lepingute suhtes ja neid arvestatakse kooskõlas nimetatud standarditega, olenemata sellest, kas need vastavad finantsvarade või -kohustiste mõistele IAS 32-s *Finantsinstrumendid: esitamine*.

[…]

Lisa C

Jõustumiskuupäev ja üleminek

[…]

C4 Dokumendiga *IFRSide 2011.–2013. aasta tsükli iga-aastased edasiarendused*, välja antud detsembris 2013, muudeti paragrahv 52. (Majandus)üksus rakendab selle muudatuse 1. juulil 2014 või hiljem algavate aruandeaastate suhtes. (Majandus)üksus rakendab muudatuse edasiulatuvalt alates selle aruandeaasta algusest, millal IFRS 13 esmalt rakendati. Varasem rakendamine on lubatud. Kui (majandus)üksus rakendab muudatuse varasema perioodi suhtes, avalikustab ta selle asjaolu.

IAS 40 *Kinnisvarainvesteeringud* muudatus

Enne paragrahvi 6 lisatakse pealkiri. Lisatakse paragrahv 14A. Paragrahvi 84 järele lisatakse pealkiri ning paragrahvid 84A ja 85D.

Kinnisvara liigitamine kinnisvarainvesteeringu või omaniku poolt kasutatava kinnisvarana

6 Rentnik võib kasutusrendi tingimustel rendile võetud *kinnisvara* liigitada kinnisvarainvesteeringuks ja pidada arvestust selle üle kinnisvarainvesteeringuna siis ja ainult siis, kui kinnisvara vastab muus osas kinnisvarainvesteeringu mõistele ja kui rentnik rakendab kajastatud vara puhul paragrahvides 33–55

[1] „Paljundamine on lubatud Euroopa Majanduspiirkonnas. Väljaspool EMPd on kõik olemasolevad õigused kaitstud, v.a õigus paljundada isiklikuks kasutamiseks või muul õiguspärasel otstarbel. Lisateavet on võimalik saada IASB veebisaidilt www.iasb.org"

kirjeldatud õiglase väärtuse mudelit. Sellist alternatiivset liigitamist võib rakendada iga kinnisvaraobjekti puhul eraldi. Siiski, alates sellest, mil nimetatud alternatiivne liigitamine on valitud ühe kasutusrendi tingimustel rendile võetud kinnisvaraobjekti puhul, kajastatakse kõiki kinnisvarainvesteeringuteks liigitatud kinnisvaraobjekte õiglases väärtuses. Kui valitakse kirjeldatud alternatiivne liigitamine, siis avalikustatakse iga selliselt liigitatud objekt paragrahvides kirjeldatud 74–78 nõuete kohaselt.

[…]

14 Otsustamaks, kas kinnisvara vastab kinnisvarainvesteeringuna kajastamise kriteeriumitele, on vaja hinnangut. (Majandus)üksus töötab välja kriteeriumid, millest lähtuvalt ta saab järjepidevalt hinnata vastavust kinnisvarainvesteeringu mõistele ning paragrahvides 7–13 esitatud juhistele. Paragrahvi 75 punktis c nõutakse, et (majandus) üksus avalikustaks need kriteeriumid, juhul kui liigitamine on keeruline.

14A Hinnangut on vaja ka selle kindlaksmääramiseks, kas omandatav kinnisvarainvesteering kujutab endast vara või varade rühma või IFRS 3 *Äriühendused* rakendusalasse kuuluvat äriühendust. Otsustamaks, kas tegemist on äriühendusega, tuleks viidata IFRS 3-le. Käesoleva standardi paragrahvide 7–14 sätted on seotud küsimusega, kas kinnisvara on omaniku poolt kasutatav kinnisvara või kinnisvarainvesteering, mitte selle kindlaksmääramisega, kas omandatav kinnisvara kujutab endast IFRS 3-s määratletud äriühendust või mitte. Otsuse tegemine selle kohta, kas konkreetne tehing vastab IFRS 3-s määratletud äriühenduse mõistele ja hõlmab käesolevas standardis määratletud kinnisvarainvesteeringut, nõuab mõlema standardi eraldiseisvat rakendamist.

[…]

Üleminekusätted

[…]

Kulumudel

[…]

Äriühendused

84A Dokumendiga *IFRSide 2011.–2013. aasta tsükli iga-aastased edasiarendused*, välja antud detsembris 2013, lisati paragrahv 14A ja pealkiri enne paragrahvi 6. (Majandus)üksus rakendab muudatuse omandatud kinnisvarainvesteeringutele edasiulatuvalt alates esimese perioodi algusest, mille suhtes ta selle muudatuse vastu võtab. Eelmistel perioodidel omandatud kinnisvarainvesteeringute arvestust ei korrigeerita sellest tulenevalt. (Majandus)üksus võib siiski otsustada rakendada muudatuse enne esimese aruandeaasta algust (mis on jõustumiskuupäeval või pärast seda) omandatud üksikutele kinnisvarainvesteeringutele, kui teave, mis on vajalik selle muudatuse rakendamiseks nende varasemate tehingute suhtes, on (majandus)üksusele kättesaadav.

JÕUSTUMISKUUPÄEV

[…]

85D Dokumendiga *IFRSide 2011.–2013. aasta tsükli iga-aastased edasiarendused*, välja antud detsembris 2013, lisati pealkiri enne paragrahvi 6 ja pärast paragrahvi 84 ning paragrahvid 14A ja 84A. (Majandus)üksus rakendab need muudatused 1. juulil 2014 või hiljem algavate aruandeaastate suhtes. Varasem rakendamine on lubatud. Kui (majandus)üksus rakendab need muudatused varasema perioodi suhtes, avalikustab ta selle asjaolu.