KOMMISSIONENS FÖRORDNING (EU) nr 1361/2014

av den 18 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 3 och 13 och den internationella redovisningsstandarden 40

(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) årliga förbättringar av de internationella rapporteringsstandarderna 2011–2013 (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 2011 gällande områden där det föreligger inkonsekvenser i de internationella finansiella rapporteringsstandarderna (International Financial Reporting Standards, IFRS) eller där formuleringar behöver förtydligas. Ändringarna av IFRS 3 och IFRS 13 utgör förtydliganden eller korrigeringar av dessa standarder. Ändringarna av den internationella redovisningsstandarden IAS 40 (International Accounting Standard, IAS) medför ändringar av befintliga krav eller kompletterande vägledning om genomförandet av dessa krav.

(3) 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.

(4) 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.

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

(6) De åtgärder som föreskrivs 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 3 Rörelseförvärv ska ändras i enlighet med bilagan till den här förordningen.

(b) IFRS 13 Värdering till verkligt värde ska ändras i enlighet med bilagan till den här förordningen.

(c) IAS 40 Förvaltningsfastigheter ska ändras i enlighet med bilagan till den här förordningen.

([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. 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 [set the first day of the month following the date of entry into force of this Regulation].

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 2014.

På kommissionens vägnar
Jean-Claude JUNCKER
Ordförande

BILAGA

Årliga förbättringar av IFRS-standarder förbättringscykeln 2011–2013 [1]

Ändringar i IFRS 3 *Rörelseförvärv*

Punkt 2 ändras och punkt 64J läggs till.

Tillämpningsområde

2 Denna standard tillämpas på en transaktion eller annan händelse som uppfyller definitionen av ett rörelseförvärv. Denna standard tillämpas inte vid

a) redovisningen av ingåendet av ett samarbetsarrangemang i de finansiella rapporterna för detta samarbetsarrangemang i sig självt.

b) …

Ikraftträdande

…

64J Genom *den årliga förbättringscykeln 2011–2013 för IFRS-standarder*, som utfärdades i december 2013, ändrades punkt 2 a. Företagen ska tillämpa den ändringen framåtriktat 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 IFRS 13 *Värdering till verkligt värde*

Punkt 52 ändras och punkt C4 läggs till.

Tillämpning på finansiella tillgångar och finansiella skulder med positioner som motverkar varandra när det gäller marknadsrisker eller motpartens kreditrisk

…

52 Undantaget i punkt 48 gäller endast finansiella tillgångar, finansiella skulder och andra kontrakt inom tillämpningsområdet för IAS 39 *Finansiella instrument: Redovisning och värdering* eller IFRS 9 *Finansiella instrument*. Hänvisningarna till finansiella tillgångar och finansiella skulder i punkterna 48–51 och 53–56 bör tolkas som att de är tillämpliga på alla kontrakt inom tillämpningsområdet för IAS 39 eller IFRS 9 och som redovisas enligt dessa standarder, oberoende av om de uppfyller definitionerna av finansiella tillgångar eller finansiella skulder i IAS 32 *Finansiella instrument: Klassificering*.

…

Bilaga C

Ikraftträdande och övergångsbestämmelser

…

C4 Genom *den årliga förbättringscykeln 2011–2013 för IFRS-standarder*, som utfärdades i december 2013, ändrades punkt 52. Företagen ska tillämpa den ändringen för räkenskapsår som börjar den 1 juli 2014 eller senare. Företagen ska tillämpa den ändringen framåtriktat från början av det räkenskapsår då IFRS 13 tillämpades för första gången. Tidigare tillämpning är tillåten. Om ett företag tillämpar denna ändring för en tidigare period ska det lämna upplysning om detta.

Ändring i IAS 40 *Förvaltningsfastigheter*

En rubrik läggs till före punkt 6. Punkt 14A läggs till. Efter punkt 84 läggs en rubrik och punkterna 84A och 85D till.

Klassificering av en fastighet som förvaltningsfastighet eller rörelsefastighet

6 En *fastighet* som innehas av en leasingtagare genom ett operationellt leasingavtal kan klassificeras och redovisas som förvaltningsfastighet om, och endast om, denna fastighet i övrigt omfattas av definitionen av en förvaltningsfastighet och leasingtagaren använder verkligt värde enligt punkterna 33-55 för den

[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”.

redovisade tillgången. Detta klassificeringsalternativ kan användas för varje enskild fastighet. Men när detta alternativ har valts för en sådan fastighet, som innehas genom ett operationellt leasingavtal, ska alla fastigheter som klassificeras som förvaltningsfastigheter redovisas med tillämpning av verkligt värde. När detta alternativ väljs, omfattas varje fastighet med denna klassificering av upplysningskraven i punkterna 74–78.

…

14 En bedömning behövs för att avgöra huruvida en fastighet utgör en förvaltningsfastighet. Ett företag utarbetar kriterier så att det kan göra denna bedömning konsekvent i enlighet med definitionen av förvaltningsfastighet och vägledningen i punkterna 7–13. Enligt punkt 75 c ska ett företag upplysa om dessa kriterier när klassificeringen är svår.

14A En bedömning behövs också för att avgöra om förvärvet av en förvaltningsfastighet är ett förvärv av en tillgång eller av en grupp av tillgångar eller ett rörelseförvärv som omfattas av tillämpningsområdet för IFRS 3 *Rörelseförvärv*. För att avgöra om det är ett rörelseförvärv hänvisas till IFRS 3. Diskussionen i punkterna 7–14 i denna standard handlar om huruvida en fastighet är rörelsefastighet eller förvaltningsfastighet, inte om att avgöra om förvärvet av en fastighet är ett rörelseförvärv enligt definitionen i IFRS 3. Att avgöra om en viss transaktion uppfyller definitionen av rörelseförvärv i IFRS 3 och inbegriper en förvaltningsfastighet enligt definitionen i den här standarden kräver att de båda standarderna tillämpas separat.

…

Övergångsbestämmelser

…

Anskaffningsvärde

…

Rörelseförvärv

84A Genom *den årliga förbättringscykeln 2011–2013 för IFRS-standarder*, som utfärdades i december 2013, lades punkt 14A till och en rubrik lades till före punkt 6. Ett företag ska tillämpa ändringen framåtriktat för förvärv av förvaltningsfastigheter från början av det första räkenskapsår för vilket det tillämpar ändringen. Förvärv av förvaltningsfastigheter under tidigare räkenskapsår ska således inte justeras. Ett företag kan dock välja att tillämpa ändringen på enskilda förvärv av förvaltningsfastigheter som gjordes före början av det första räkenskapsår som infaller på eller efter ikraftträdandedagen om, och endast om, den information som krävs för att tillämpa ändringen på dessa tidigare transaktioner är tillgänglig för företaget.

IKRAFTTRÄDANDE

…

85D Genom *den årliga förbättringscykeln 2011–2013 för IFRS-standarder*, som utfärdades i december 2013, lades rubriker till före punkt 6 och efter punkt 84 och punkterna 14A och 84A lades till. 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.