

**KOMMISSIONENS FÖRORDNING (EU) 2015/2173****av den 24 november 2015****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 den internationella redovisningsstandarden 11****(Text av betydelse för EES)**

EUROPEISKA KOMMISSIONEN HAR ANTAGIT DENNA FÖRORDNING

med beaktande av fördraget om Europeiska unionens funktionssätt, och

med beaktande av Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002 av den 19 juli 2002 om tillämpning av internationella redovisningsstandarder <sup>(1)</sup>, särskilt artikel 3.1, och

av följande skäl:

- (1) Genom kommissionens förordning (EG) nr 1126/2008 <sup>(2)</sup> antogs vissa internationella standarder och tolkningar som förelåg per den 15 oktober 2008.
- (2) Den 6 maj 2014 offentliggjorde International Accounting Standards Board ändringar i International Financial Reporting Standard (IFRS) 11 *Samarbetsarrangemang*, med titeln *Acquisitions of Interests in Joint Operations*. Ändringarna ger ny vägledning om redovisning av förvärv av aktieinnehav i en gemensam verksamhet i vilken verksamheten utgör en verksamhet/rörelse.
- (3) Ändringarna av IFRS 11 omfattar hänvisningar till IFRS 9 som för närvarande inte kan tillämpas eftersom IFRS 9 inte antagits av unionen. Därför bör alla hänvisningar till IFRS 9 i bilagan till denna förordning anses vara hänvisningar till internationella redovisningsstandarden (IAS) 39 *Finansiella instrument. Redovisning och värdering*.
- (4) Samrådet med Efrags (European Financial Reporting Advisory Group) tekniska expertgrupp ger stöd för att ändringarna i IFRS 11 uppfyller de 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 är förenliga med yttrandet från föreskrivande kommittén för redovisningsfrågor.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

*Artikel 1*

1. I bilagan till förordning (EG) nr 1126/2008 ska International Financial Reporting standard (IFRS) 11 *Samarbetsarrangemang* ändras i enlighet med bilagan till den här förordningen.
2. Alla hänvisningar till IFRS 9 i bilagan till denna förordning ska anses vara hänvisningar till IAS 39 *Finansiella instrument: Redovisning och värdering*.

<sup>(1)</sup> EGT L 243, 11.9.2002, s. 1.<sup>(2)</sup> 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).

*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 24 november 2015.

*På kommissionens vägnar*  
Jean-Claude JUNCKER  
*Ordförande*

---

*BILAGA***Redovisning av andelsförvärv i gemensamma verksamheter**

(Ändringar i IFRS 11)

## Ändringar i IFRS 11 *Samarbetsarrangemang*

Punkt 21 A läggs till. Punkterna 20–21 har tagits med som jämförelsematerial men inte ändrats.

### Gemensamma verksamheter

#### 20. En part i en gemensam verksamhet ska avseende innehavet i en gemensam verksamhet redovisa

- a) **sina tillgångar, inklusive sin andel av alla gemensamma tillgångar,**
- b) **sina skulder, inklusive sin andel av alla gemensamma skulder,**
- c) **sin intäkt från försäljningen av produkterna från den gemensamma verksamheten,**
- d) **sin andel av intäkterna från försäljningen av produktionen från den gemensamma verksamheten, och**
- e) **sina kostnader, inklusive sin andel av alla gemensamma kostnader.**

21. En part i en gemensam verksamhet ska redovisa tillgångar, skulder, intäkter och kostnader som rör dess innehav i en gemensam verksamhet i enlighet med den IFRS-standard som är tillämplig för dessa specifika tillgångar, skulder, intäkter och kostnader.

21A När ett företag förvärvar ett innehav i en gemensam verksamhet i vilken dess verksamhet utgör en verksamhet/rörelse, enligt definition i IFRS 3, ska det, i proportion till sin andel i enlighet med punkt 20, tillämpa alla principer om redovisning av rörelseförvärv enligt IFRS 3, liksom andra standarder som inte strider mot vägledningen i denna standard, och lämna de uppgifter som krävs i dessa standarder avseende rörelseförvärv. Detta gäller både förvärv av de ursprungliga andelarna och ytterligare andelar i en gemensam verksamhet i vilken dess verksamhet utgör en verksamhet/rörelse. Redovisningen av förvärv av andelar i en sådan gemensamt verksamhet anges i punkterna B33A–B33D.

I bilaga B ändras huvudrubriken före punkt B34 och punkterna B33A–B33D och deras respektive rubriker läggs till.

### Finansiella rapporter från parterna i ett samarbetsarrangemang (punkterna 21A–22)

#### Redovisning av andelsförvärv i gemensamma verksamheter

B33A När ett företag förvärvar ett innehav i en gemensam verksamhet i vilken dess verksamhet utgör en verksamhet/rörelse, enligt definition i IFRS 3, ska det, i proportion till sin andel i enlighet med punkt 20, tillämpa alla principer om redovisning av rörelseförvärv enligt IFRS 3, liksom andra standarder som inte strider mot vägledningen i denna standard, och lämna de uppgifter som krävs i dessa standarder avseende rörelseförvärv. Principerna om redovisning av rörelseförvärv som inte strider mot vägledningen i denna standard innefattar, men är inte begränsade till

- a) mätning av identifierbara tillgångar och skulder till verkligt värde, förutom poster för vilka undantag anges i IFRS 3 och andra standarder,
- b) erkännande av utgifter i samband med förvärvet som kostnader för de perioder då de uppkommer och tjänsterna erhålls, med undantag för att kostnaderna för att emittera skuldebrev och värdepapper ska redovisas i enlighet med IAS 32, *Finansiella instrument, Klassificering* och IFRS 9.<sup>(1)</sup> Om ett företag tillämpar dessa ändringar men ännu inte tillämpar IFRS 9 ska hänvisningarna till IFRS 9 i dessa ändringar behandlas som hänvisningar till IAS 39
- c) redovisning av uppskjutna skattefordringar och uppskjutna skatteskulder som uppkommer vid den första redovisningen av tillgångar eller skulder, med undantag för uppskjutna skatteskulder som uppkommer vid den första redovisningen av goodwill i enlighet med IFRS 3 och IAS 12 *Inkomstskatter* för rörelseförvärv,
- d) erkännande av den överstigande delen av den ersättning som överförs utöver nettot per förvärvstidpunkten av beloppen för de identifierbara förvärvade tillgångarna och övertagna skulderna som goodwill, och
- e) prövning, minst en gång om året, av nedskrivningsbehovet för en kassagenererande enhet på vilken goodwill har fördelats, samt närhelst det finns en indikation på att enheten kan behövas skrivas ned, i enlighet med IAS 36 *Nedskrivningar*, av goodwill som förvärvats i ett rörelseförvärv.

<sup>(1)</sup> Om ett företag tillämpar dessa ändringar men ännu inte tillämpar IFRS 9 ska hänvisningarna till IFRS 9 i dessa ändringar behandlas som hänvisningar till IAS 39 *Finansiella instrument: Redovisning och värdering*.

- B33B Punkterna 21A och B33A tillämpas också på bildandet av en gemensam verksamhet om, och endast om, en befintlig verksamhet, enligt definitionen i IFRS 3, av en av parterna som deltar i den gemensamma verksamheten överförs till den gemensamma verksamheten vid dess bildande. Dessa punkter gäller emellertid inte för bildandet av en gemensam verksamhet om samtliga parter som deltar i den gemensamma verksamheten uteslutande bidrar med tillgångar eller grupper av tillgångar som inte utgör verksamheter till den gemensamma verksamheten vid dess bildande.
- B33C En part i en gemensam verksamhet kan öka sitt innehav i en gemensam verksamhet i vilken dess verksamhet i utgör en verksamhet/rörelse enligt definitionen i IFRS 3 genom att förvärva ytterligare andelar i den gemensam verksamheten. I sådana fall ska tidigare innehav i den gemensamma verksamheten inte omvärderas om parten i den gemensamma verksamheten behåller gemensam kontroll.
- B33D Punkterna 21A och B 33A–B 33c gäller inte för förvärv av ett innehav i en gemensam verksamhet om parterna som delar gemensam kontroll, inbegripet det företag som förvärvar innehav i den gemensamma verksamheten, omfattas av gemensamt inflytande utövat av samma yttersta kontrollerande part(er) både före och efter förvärvet, och om detta inflytande inte är av tillfälligt slag.

I bilaga C ska punkt C1AA och punkt C14A och dess respektive rubriker läggas till.

#### IKRAFTTRÄDANDE

...

C1AA Genom *Redovisning av andelsförvärv i gemensamma verksamheter* (ändringar av IFRS 11), utfärdade i maj 2014, ändras rubriken efter punkt B33 och läggs punkterna 21A, B33A–B33D och C14A samt deras respektive rubriker till. Ett företag ska hädanefter tillämpa dessa ändringar under räkenskapsår som börjar den 1 januari 2016 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten. Om ett företag tillämpar ändringarna under en tidigare period ska det lämna upplysning om detta.

...

#### **Redovisning av andelsförvärv i gemensamma verksamheter**

C14A Genom *Redovisning av andelsförvärv i gemensamma verksamheter* (ändringar av IFRS 11), utgivna i maj 2014, ändras rubriken efter punkt B33 och läggs punkterna 21A, B33A–B33D, C1AA och deras respektive rubriker till. Ett företag ska tillämpa dessa ändringar framåtriktat för förvärv av andelar i gemensamma verksamheter där dess verksamhet utgör verksamheter/rörelser enligt definitionen i IFRS 3 för de förvärv som sker från början av den första period då det tillämpar dessa ändringar. Därför ska belopp som redovisats för förvärv av andelar i gemensamma verksamheter som förekommer i tidigare perioder inte justeras.

#### **Följdändringar i IFRS 1 Första gången International Financial Reporting Standards tillämpas**

Punkt 39 W läggs till.

#### IKRAFTTRÄDANDE

...

39W Redovisning av andelsförvärv i *gemensamma verksamheter* (ändringar i IFRS 11), som utfärdades i maj 2014, innebar ändring av punkt C5. Ett företag ska tillämpa denna ändring under räkenskapsår som börjar den 1 januari 2016 eller senare. Om ett företag tillämpar relaterade ändringar i IFRS 11 från *Redovisning av andelsförvärv i gemensamma verksamheter* (ändringar i IFRS 11) för en tidigare period ska ändringen i punkt 5 tillämpas för denna tidigare period.

I bilaga C ska punkt C5 ändras.

**Bilaga C****Undantag för rörelseförvärv**

...

C5 Undantaget för tidigare rörelseförvärv gäller även för tidigare förvärv av investeringar i intresseföretags andelar i joint ventures och andelar i joint ventures där den gemensamma verksamhetens verksamhet utgör en verksamhet/rörelse enligt definitionen i IFRS 3. Vidare gäller den tidpunkt som valts för punkt C1 för alla sådana förvärv.

---