



Europeiska
unionens råd

Bryssel den 25 oktober 2018
(OR. en)

13557/18
ADD 1

DRS 46
ECOFIN 977
EF 269

FÖLJENOT

från:	Europeiska kommissionen
inkom den:	24 oktober 2018
till:	Rådets generalsekretariat
Komm. dok. nr:	D057598/01
Ärende:	Ändringar av IFRS 3-11 Ändringar av IAS 12-23 Årliga förbättringar till IFRS-standarder Förbättringscykeln 2015-2017

För delegationerna bifogas dokument – D057598/01.

Bilaga: D057598/01

SV

D057598/01

BILAGA

**Årliga förbättringar till IFRS[®]-standarder
Förbättringscykeln 2015-2017**

Ändringar av IFRS 3 Rörelseförvärv

Punkterna 42A och 64O läggs till:

Ytterligare vägledning vid tillämpning av förvärvsmetoden på vissa typer av rörelseförvärv

Rörelseförvärv som genomförs i flera steg

...

- 42A Om en part i ett samarbetsarrangemang (enligt definitionen i IFRS 11 *Samarbetsarrangemang*) får bestämmande inflytande över ett företag som är en gemensam verksamhet (enligt definitionen i IFRS 11) och hade rätt till de tillgångar och förpliktelser avseende de skulder som rör den gemensamma verksamheten omedelbart före förvärvstidpunkten är transaktionen ett stegvist rörelseförvärv. Förvärvaren ska därför tillämpa kraven för ett stegvist rörelseförvärv, inbegripet att omvärdera sin tidigare andel i den gemensamma verksamheten på det sätt som beskrivs i punkt 42. Därmed ska förvärvaren omvärdera hela sin tidigare andel i den gemensamma verksamheten.

Ikraftträdande och övergångsbestämmelser

Ikraftträdande

...

- 64O Genom den årliga förbättringscykeln 2015-2017 för IFRS-standarder, som utfärdades i december 2017, lades punkt 42A till. Ett företag ska tillämpa denna standard på rörelseförvärv för vilka förvärvstidpunkten är per eller efter början av det första räkenskapsår som börjar den 1 januari 2019 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten. Om ett företag tillämpar dessa ändringar tidigare ska det lämna upplysning om detta.

Ändringar av IFRS 11 *Samarbetsarrangemang*

Punkt B 33 CA och punkt C 1 AB läggs till.
--

Redovisning av andelsförvärv i gemensamma verksamheter

...

- B33CA En part som deltar i men saknar gemensam kontroll över en gemensam verksamhet kan få gemensam kontroll över den gemensamma verksamheten om verksamheten utgör en rörelse enligt definitionen i IFRS 3. I sådana fall omvärderas inte tidigare andelar i den gemensamma verksamheten.

...

Ikraftträdande

...

- C1AB Genom den årliga *förbättringscykeln 2015-2017 för IFRS-standarder*, som utfärdades i december 2017, lades punkt B 33 CA till. Ett företag ska tillämpa dessa ändringar på transaktioner som innebär att det får gemensam kontroll per eller efter början av det första räkenskapsår som börjar den 1 januari 2019 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten. Om ett företag tillämpar dessa ändringar tidigare ska det lämna upplysning om detta.

Ändringar av IAS 12 *Inkomstskatter*

Punkterna 57 A och 98 I läggs till, rubriken till exemplet under punkt 52 B ändras och punkt 52 B stryks.

Värdering

...
52B [Utgår]

Exempel som illustrerar punkterna 52 A och 57 A
...

...

Redovisning av aktuell och uppskjuten skatt

...
57 A Ett företag ska redovisa skattekonsekvenserna av utdelningar enligt definitionen i IFRS 9 när det redovisar en skyldighet att betala utdelning. Skattekonsekvenserna av utdelningar är mer direkt kopplade till tidigare transaktioner eller händelser som genererat utdelningsbar vinst än till utdelning till ägarna. Ett företag ska därför redovisa skattekonsekvenserna av utdelningar i resultatet, övrigt totalresultat eller eget kapital i enlighet med var företaget ursprungligen redovisade dessa tidigare transaktioner eller händelser.

Ikraftträdande

...
98I Genom den *årliga förbättringscykeln 2015-2017 för IFRS-standarder*, som utfärdades i december 2017, lades punkt 57 A till och punkt 52 B ströks. Ett företag ska tillämpa dessa ändringar för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2019 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten. Om ett företag tillämpar dessa ändringar tidigare ska det lämna upplysning om detta. När ett företag för första gången tillämpar dessa ändringar ska det tillämpa dem på skattekonsekvenserna av utdelningar som redovisats per eller efter början av den tidigaste jämförelseperioden.

Ändringar av IAS 23 Låneutgifter

Punkt 14 ändras och punkterna 28 A och 29 D läggs till.

Redovisning

...

Låneutgifter som kan aktiveras

...

- 14 Till den del ett företag lånar upp kapital allmänt och använder det i syfte att förvärva en tillgång för vilken låneutgifter kan aktiveras, ska beloppet av de låneutgifter som kan inräknas i tillgångens anskaffningsvärde fastställas genom att en räntesats tillämpas på investeringarna i den tillgången. Räntesatsen ska vara det vägda genomsnittet av företagets låneutgifter för alla utestående lån under perioden. I denna beräkning får ett företag dock inte räkna med låneutgifter för lån som upptagits särskilt i syfte att förvärva en tillgång för vilken låneutgifter kan aktiveras, förrän i allt väsentligt all verksamhet som är nödvändig för att tillgången ska kunna fylla sin funktion eller säljas är slutförd. Beloppet avseende de låneutgifter ett företag aktiverar under en period ska inte överstiga det belopp för låneutgifter som uppkommit under den perioden.

...

Övergångsbestämmelser

...

- 28 A Genom den årliga förbättringscykeln 2015-2017 för IFRS-standarder, som utfärdades i december 2017, ändrades punkt 14. Ett företag ska tillämpa dessa ändringar på låneutgifter som uppkommit per eller efter början av det räkenskapsår då företaget för första gången tillämpar dessa ändringar.

Ikraftträdande

...

- 29D Genom den årliga förbättringscykeln 2015-2017 för IFRS-standarder, som utfärdades i december 2017, ändrades punkt 14 och punkt 28 A lades till. Ett företag ska tillämpa dessa ändringar för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2019 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten. Om ett företag tillämpar dessa ändringar tidigare ska det lämna upplysning om detta.