

## KOMMISJONSFORORDNING (EF) nr. 611/2007

2012/EØS/5/56

av 1. juni 2007

**omendring av forordning (EF) nr. 1725/2003 om vedtakelse av visse internasjonale regnskapsstandarder i samsvar med europaparlaments- og rådsforordning (EF) nr. 1606/2002 med hensyn til tolkning nr. 11 fra Den internasjonale tolkningskomité for finansiell rapportering (IFRIC)(\*)**

KOMMISJONEN FOR DE EUROPEISKE FELLESKAP  
HAR —

under henvisning til traktaten om opprettelse av Det europeiske fellesskap,

under henvisning til europaparlaments- og rådsforordning (EF) nr. 1606/2002 av 19. juli 2002 om anvendelse av internasjonale regnskapsstandarder<sup>(1)</sup>, særlig artikkel 3 nr. 1, og

ut fra følgende betraktninger:

- 1) Ved kommisjonsforordning (EF) nr. 1725/2003<sup>(2)</sup> ble det vedtatt visse internasjonale standarder og tolkninger som forelå 14. september 2002.
- 2) 2. november 2006 kunngjorde Den internasjonale tolkningskomité for finansiell rapportering (IFRIC) tolkning nr. 11: «IFRS 2 — Transaksjoner med konsernets aksjer og egne aksjer», heretter kalt «IFRIC 11». IFRIC 11 omhandler hvordan internasjonal standard for finansiell rapportering (IFRS) 2: «Aksjebasert betaling» skal anvendes på aksjebaserte betalingsordninger som omfatter et foretaks egne egenkapitalinstrumenter eller egenkapitalinstrumentene til et annet foretak innenfor samme konsern (f.eks. morforetakets egenkapitalinstrumenter). Tolkningen var nødvendig fordi det hittil ikke fantes noen veiledning for hvordan aksjebaserte betalingsordninger der et foretak mottar varer eller tjenester som vederlag for morforetakets egenkapitalinstrumenter, bør regnskapsføres i foretakets finansregnskap.

Denne forordning er bindende i alle deler og kommer direkte til anvendelse i alle medlemsstater.

Utferdiget i Brussel, 1. juni 2007.

- 3) Samråd med gruppen av teknisk sakkyndige (TEG) innenfor EFRAG (European Financial Reporting Advisory Group) bekrefter at IFRIC 11 oppfyller de tekniske kriteriene for vedtakelse fastsatt i artikkel 3 nr. 2 i forordning (EF) nr. 1606/2002.
- 4) Forordning (EF) nr. 1725/2003 bør derfor endres.
- 5) Tiltakene fastsatt i denne forordning er i samsvar med uttalelse fra Komiteen for regnskapsregulering —

VEDTATT DENNE FORORDNING:

*Artikkel 1*

I vedlegget til forordning (EF) nr. 1725/2003 innsettes tolkning nr. 11: «IFRS 2 — Transaksjoner med konsernets aksjer og egne aksjer» fra Den internasjonale tolkningskomité for finansiell rapportering (IFRIC) som fastsatt i vedlegget til denne forordning.

*Artikkel 2*

Alle selskaper skal anvende IFRIC 11 som fastsatt i vedlegget til denne forordning, senest fra første dag i det regnskapsåret som begynner i 2008, bortsett fra selskaper som begynner sitt regnskapsår i januar eller februar, som skal anvende IFRIC 11 senest fra første dag i det regnskapsåret som begynner i 2009.

*Artikkel 3*

Denne forordning trer i kraft den tredje dag etter at den er kunngjort i *Den europeiske unions tidende*.

*For Kommisjonen*

Charlie McCREEVY

*Medlem av Kommisjonen*

(\*) Denne fellesskapsrettsakten, kunngjort i EUT L 141 av 2.6.2007, s. 49, er omhandlet i EØS-komiteens beslutning nr. 171/2007 av 7. desember 2007 om endring av EØS-avtalens vedlegg XXII (Selskapsrett), se EØS-tillegget til Den europeiske unions tidende nr. 11, 8.5.2008, s. 32.

<sup>(1)</sup> EFT L 243 av 11.9.2002, s. 1.

<sup>(2)</sup> EUT L 261 av 13.10.2003, s. 1. Forordningen sist endret ved forordning (EF) nr. 1329/2006 (EUT L 247 av 9.9.2006, s. 3).

## VEDLEGG

## INTERNASJONALE STANDARDER FOR FINANSIELL RAPPORTERING

---

IFRIC 11	IFRIC-tolkning nr. 11: «IFRS 2 — Transaksjoner med konsernets aksjer og egne aksjer»
----------	--------------------------------------------------------------------------------------

---

**IFRIC-tolkning 11****IFRS 2 — Transaksjoner med konsernets aksjer og egne aksjer****Henvisninger**

- IAS 8: «Regnskapsprinsipper, endringer i regnskapsmessige estimater og feil»
- IAS 32: «Finansielle instrumenter — presentasjon»
- IFRS 2: «Aksjebasert betaling»

**Problemstillinger**

1. Denne tolkning omhandler to problemstillinger. Den første er hvorvidt følgende transaksjoner i henhold til kravene i IFRS 2 bør regnskapsføres som transaksjoner som gjøres opp enten i egenkapital eller i kontanter:
  - a) et foretak tildeler sine ansatte rett til egenkapitalinstrumenter i foretaket (for eksempel aksjeopsjoner), og velger eller er forpliktet til å kjøpe egenkapitalinstrumenter (dvs. egne aksjer) fra en annen part for å oppfylle sine plikter overfor sine ansatte, og
  - b) de ansatte i et foretak tildeles rett til egenkapitalinstrumenter i foretaket (for eksempel aksjeopsjoner), enten av foretaket selv eller av foretakets aksjonærer, og foretakets aksjonærer stiller de nødvendige egenkapitalinstrumentene til rådighet.

2. Den andre problemstillingen gjelder aksjebaserte betalingsordninger som omfatter to eller flere foretak innenfor samme konsern. Ansatte i et datterforetak får for eksempel tildelt rett til morforetakets egenkapitalinstrumenter som vederlag for tjenester som de har ytt til datterforetaket. I IFRS 2 nr. 3 fastslås følgende:

I denne IFRS anses overføringer av et foretaks egenkapitalinstrumenter av foretakets aksjonærer til parter som har levert varer eller tjenester til foretaket (herunder ansatte) som aksjebaserte betalingstransaksjoner, med mindre overføringen klart har et annet formål enn betaling for varer eller tjenester levert til foretaket. *Dette gjelder også for overføringer av foretakets morforetaks egenkapitalinstrumenter, eller egenkapitalinstrumenter tilhørende et annet foretak i samme konsern som foretaket, til parter som har levert varer eller tjenester til foretaket. [Kursivering er tilføyd]*

IFRS 2 gir imidlertid ingen veiledning i hvordan slike transaksjoner skal regnskapsføres i det individuelle eller separate finansregnskapet til hvert enkelt konsernforetak.

3. Den andre problemstillingen omhandler derfor følgende aksjebaserte betalingsordninger:
  - a) et morforetak tildeler rett til foretakets egenkapitalinstrumenter direkte til datterforetakets ansatte: morforetaket (ikke datterforetaket) har plikt til å gi datterselskapets ansatte de nødvendige egenkapitalinstrumentene, og
  - b) et datterforetak tildeler sine ansatte rett til sine egenkapitalinstrumenter: datterforetaket har plikt til å gi sine ansatte de nødvendige egenkapitalinstrumentene.
4. Tolkningen omhandler hvordan de aksjebaserte betalingsordningene fastlagt i nr. 3 bør regnskapsføres i finansregnskapet til det datterforetaket som mottar tjenester fra de ansatte.
5. Det kan foreligge en ordning mellom et morforetak og dets datterforetak som krever at datterforetaket skal betale morforetaket for at egenkapitalinstrumentene stilles til rådighet for de ansatte. Tolkningen omhandler ikke hvordan en slik konsernintern betalingsordning skal regnskapsføres.
6. Selv om denne tolkning fokuserer på transaksjoner med ansatte, skal den også anvendes på lignende aksjebaserte betalingstransaksjoner med vareleverandører eller tjenesteytere som ikke er ansatt.

**Konsensus**

Aksjebaserte betalingsordninger som omfatter et foretaks egne egenkapitalinstrumenter (nr. 1)

7. Aksjebaserte betalingstransaksjoner der et foretak mottar tjenester som vederlag for sine egne egenkapitalinstrumenter, skal regnskapsføres som transaksjoner som gjøres opp i egenkapital. Dette gjelder uansett om foretaket selv velger eller er pålagt å kjøpe disse egenkapitalinstrumentene fra en annen part for å oppfylle sine plikter overfor sine ansatte i henhold til den aksjebaserte betalingsordningen. Dette gjelder også uansett om:

- a) den ansattes rett til foretakets egenkapitalinstrumenter ble tildelt av foretaket selv eller av dets aksjonær(er), eller
- b) den aksjebaserte betalingsordningen ble innført av foretaket selv eller av dets aksjonær(er).

Aksjebaserte betalingsordninger som omfatter morforetakets egenkapitalinstrumenter

*Et morforetak tildeler datterforetakets ansatte rett til sine egenkapitalinstrumenter (nr. 3 bokstav a))*

8. Forutsatt at den aksjebaserte ordningen regnskapsføres i morforetakets konsernregnskap som oppgjort i egenkapital, skal datterforetaket måle de tjenestene det har mottatt fra sine ansatte i samsvar med de krav som gjelder for aksjebaserte betalingstransaksjoner som gjøres opp i egenkapital, med en tilsvarende økning innregnet i egenkapitalen som bidrag fra morforetaket.

9. Et morforetak kan tildele de ansatte i sine datterforetak rett til sine egenkapitalinstrumenter, forutsatt at de ansatte fortsetter å tjenestegjøre i konsernet i en viss periode uten opphold. En ansatt i ett datterforetak kan overføre sitt ansettelsesforhold til et annet datterforetak i den angitte innvinningsperioden, uten at den ansattes rett til morforetakets egenkapitalinstrumenter i henhold til den opprinnelige aksjebaserte betalingsordningen påvirkes. Hvert datterforetak skal måle de tjenestene som mottas fra den ansatte, med henvisning til egenkapitalinstrumentenes virkelige verdi på tidspunktet da disse rettene til egenkapitalinstrumenter opprinnelig ble tildelt av morforetaket som definert i vedlegg A til IFRS 2, og på grunnlag av den innvinningsperioden som den ansatte har tjenestegjort i hvert av datterforetakene.

10. Etter en slik overføring mellom konsernforetak er det mulig at den ansatte ikke lenger oppfyller andre innvinningsbetingelser enn markedsbetingelsen definert i vedlegg A til IFRS 2, for eksempel ved at den ansatte slutter i konsernet før tjenesteperiodens utløp. I dette tilfellet skal hvert datterforetak justere det beløpet som tidligere var innregnet med hensyn til den ansattes tjenesteytelser, i samsvar med prinsippene i IFRS 2 nr. 19. Dersom morforetakets tildelte rett til egenkapitalinstrumenter ikke innvinnes fordi en ansatt ikke oppfyller andre innvinningsbetingelser enn en markedsbetingelse, skal følgelig ingen beløp for den aktuelle ansattes tjenesteytelser innregnes kumulativt i noen av datterforetakenes finansregnskap.

*Et datterforetak tildeler sine ansatte rett til morforetakets egenkapitalinstrumenter (nr. 3 bokstav b))*

11. Datterforetaket skal regnskapsføre transaksjonen med sine ansatte som oppgjort i kontanter. Dette kravet gjelder uansett hvordan datterforetaket oppnår de egenkapitalinstrumentene som skal oppfylle dets plikter overfor de ansatte.

**Ikrafttredelse**

12. Et foretak skal anvende denne tolkning på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. mars 2007 eller senere. Det oppfordres til tidligere anvendelse. Dersom et foretak anvender denne tolkning på perioder som begynner tidligere enn 1. mars 2007, skal foretaket opplyse om dette.

**Overgangsbestemmelser**

13. Et foretak skal anvende denne tolkning med tilbakevirkende kraft og i samsvar med IAS 8, med forbehold for overgangsbestemmelsene i IFRS 2.
-