

KOMMISJONSFORORDNING (EU) nr. 1293/2009

2015/EØS/36/32

av 23. desember 2009

om endring av forordning (EF) nr. 1126/2008 om vedtakelse av visse internasjonale regnskapsstandarder i samsvar med europaparlaments- og rådsforordning (EF) nr. 1606/2002 med hensyn til internasjonal regnskapsstandard (IAS) nr. 32(*)

EUROPAKOMMISJONEN HAR —

under henvisning til traktaten om Den europeiske unions virkemåte,

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

ut fra følgende betraktninger:

- 1) Ved kommisjonsforordning (EF) nr. 1126/2008⁽²⁾ ble det vedtatt visse internasjonale regnskapsstandarder og tolkninger som forelå 15. oktober 2008.
- 2) 8. oktober 2009 kunngjorde IASB (International Accounting Standards Board) endringer av internasjonal regnskapsstandard (IAS) nr. 32: «Finansielle instrumenter — presentasjon — klassifisering av tegningsrettsemisjoner» heretter kalt «endringer av IAS 32». Endringen av IAS 32 presiserer hvordan visse rettigheter skal regnskapsføres når de utstedte instrumentene er uttrykt i en annen valuta enn utstederens funksjonelle valuta. Dersom slike instrumenter utstedes proratarisk til utstederens eksisterende aksjeeiere for et fast beløp i kontanter, bør de klassifiseres som egenkapitalinstrumenter selv om deres utøvelseskurs er uttrykt i en annen valuta enn utstederens funksjonelle valuta.
- 3) Samråd med gruppen av teknisk sakkyndige (TEG) innenfor EFRAG (European Financial Reporting Advisory Group) bekrefter at endringene av IAS 32 oppfyller de tekniske kriteriene for vedtakelse fastsatt i artikkel 3 nr. 2 i forordning (EF) nr. 1606/2002. I samsvar

med kommisjonsbeslutning 2006/505/EF av 14. juli 2006 om opprettelse av en rådgivende undersøkelsesgruppe for regnskapsstandarder som skal bistå Kommisjonen med hensyn til objektivitet og nøytralitet i uttalelser fra European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG)⁽³⁾ har den rådgivende undersøkelsesgruppen vurdert EFRAGs uttalelse om godkjenning for å være balansert og objektiv, og underrettet Kommisjonen om dette.

- 4) Forordning (EF) nr. 1126/2008 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. 1126/2008 endres internasjonal regnskapsstandard (IAS) nr. 32: «Finansielle instrumenter — presentasjon» som fastsatt i vedlegget til denne forordning.

Artikkel 2

Alle selskaper skal anvende endringene av IAS 32 som fastsatt i vedlegget til denne forordning, senest fra første dag i det regnskapsåret som begynner etter 31. januar 2010.

Artikkel 3

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

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

Utferdiget i Brussel, 23. desember 2009.

For Kommisjonen

José Manuel BARROSO

President

(*) Denne fellesskapsrettsakten, kunngjort i EUT L 347 av 24.12.2009, s. 23, er omhandlet i EØS-komiteens beslutning nr. 95/2010 av 2. juli 2010 om endring av EØS-avtalens vedlegg XXII (Selskapsrett), se EØS-tillegget til *Den europeiske unions tidende* nr. 59 av 21.10.2010, s. 22.

(¹) EFT L 243 av 11.9.2002, s. 1.

(²) EUT L 320 av 29.11.2008, s. 1.

(³) EUT L 199 av 21.7.2006, s. 33.

VEDLEGG

INTERNASJONALE REGNSKAPSSTANDARDER	
IAS 32	Endringer av IAS 32: «Finansielle instrumenter — presentasjon»

KLASSIFISERING AV TEGNINGSRETTSEMISJONER

Endring av IAS 32

Finansielle instrumenter: presentasjon

Nr. 11 og 16 endres. Nytt nr. 97E tilføyes.

DEFINISJONER (SE OGSÅ AG3–AG23)

11 Følgende begreper anvendes i denne standard:

...

En «finansiell forpliktelse» er enhver forpliktelse som er

- a) ...
- b) en kontrakt som vil eller kan bli gjort opp i foretakets egne egenkapitalinstrumenter og som er
 - i) et ikke-derivat som foretaket er eller kan bli forpliktet til å levere et variabelt antall av foretakets egne egenkapitalinstrumenter for, eller
 - ii) et derivat som vil bli eller kan bli gjort opp på en annen måte enn ved et bytte av et fast kontantbeløp eller en annen finansiell eiendel mot et fast antall av foretakets egne egenkapitalinstrumenter. For dette formål utgjør rettigheter, opsjoner eller tegningsretter til å anskaffe et fast antall av foretakets egne egenkapitalinstrumenter for et fast beløp i en hvilken som helst valuta egenkapitalinstrumenter dersom foretaket tilbyr rettene, opsjonene eller tegningsrettene proratarisk til alle sine eksisterende eiere av samme klasse av ikke-derivative egenkapitalinstrumenter. For dette formål omfatter foretakets egne egenkapitalinstrumenter ...

PRESENTASJON

Forpliktelser og egenkapital (se også AG13–AG14J og AG25-AG29A)

16 Når en utsteder anvender definisjonene i nr. 11 til å avgjøre om et finansielt instrument er et egenkapitalinstrument og ikke en finansiell forpliktelse, er instrumentet bare et egenkapitalinstrument dersom begge betingelsene i bokstav a) og b) nedenfor er oppfylt.

- a) ...
- b) Dersom instrumentet vil eller kan bli gjort opp i utstederens egne egenkapitalinstrumenter, må det være
 - i) et ikke-derivat som ikke inneholder noen kontraktsregulert plikt for utstederen til å levere et variabelt antall av utsteders egne egenkapitalinstrumenter, eller
 - ii) et derivat som bare vil bli gjort opp av utstederen ved et bytte av et fast kontantbeløp eller en annen finansiell eiendel mot et fast antall av utsteders egne egenkapitalinstrumenter. For dette formål utgjør rettigheter, opsjoner eller tegningsretter til å anskaffe et fast antall av foretakets egne egenkapitalinstrumenter for et fast beløp i en hvilken som helst valuta egenkapitalinstrumenter dersom foretaket tilbyr rettene, opsjonene eller tegningsrettene proratarisk til alle sine eksisterende eiere av samme klasse av ikke-derivative egenkapitalinstrumenter. For dette formål omfatter foretakets egne egenkapitalinstrumenter ikke instrumenter som har alle egenskapene og oppfyller betingelsene angitt i nr. 16A og 16B eller nr. 16C og 16D, eller instrumenter som er kontrakter om framtidig mottak eller levering av utsteders egne egenkapitalinstrumenter.

En kontraktsregulert plikt, herunder ...

IKRAFTTREDELSE OG OVERGANGSBESTEMMELSER

97E Nr. 11 og 16 ble endret ved «Klassifisering av tegningsrettsemisjoner» utstedt i oktober 2009. Et foretak skal anvende denne endringen på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. februar 2010 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt. Dersom et foretak anvender endringen på en tidligere periode, skal foretaket opplyse om dette.