

KOMMISJONSFORORDNING (EU) nr. 662/2010

2015/EØS/58/66

av 23. juli 2010

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 tolkning nr. 19 fra Den internasjonale tolkningskomité for finansiell rapportering (IFRIC) samt internasjonal regnskapsstandard (IFRS) nr. 1(*)

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) 26. november 2009 kunngjorde Den internasjonale tolkningskomité for finansiell rapportering (IFRIC) tolkning nr. 19: «Å bringe finansielle forpliktelser til opphør med egenkapitalinstrumenter», heretter kalt «IFRIC 19». Målet med IFRIC 19 er å gi veiledning om hvordan en debitor bør regnskapsføre sine egenkapitalinstrumenter som er utstedt som helt eller delvis oppgjør for en finansiell forpliktelse etter reforhandling av vilkårene for forpliktelsen.

3) Samråd med gruppen av teknisk sakkyndige (TEG) innenfor EFRAG (European Financial Reporting Advisory Group) bekrefter at IFRIC 19 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) Som en følge av vedtakelsen av IFRIC 19 må internasjonal standard for finansiell rapportering (IFRS) nr. 1 endres for å sikre samsvar mellom de internasjonale regnskapsstandardene.

5) Forordning (EF) nr. 1126/2008 bør derfor endres.

6) 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 gjøres følgende endringer:

1) Tolkning nr. 19 fra Den internasjonale komité for finansiell rapportering (IFRIC) innsettes som fastsatt i vedlegget til denne forordning.

2) Internasjonal standard for finansiell rapportering (IFRS) nr. 1 endres som fastsatt i vedlegget til denne forordning.

(*) Denne fellesskapsrettsakten, kunngjort i EUT L 193 av 24.7.2010, s. 1, er omhandlet i EØS-komiteens beslutning nr. 27/2011 av 1. april 2011 om endring av EØS-avtalens vedlegg XXII (Selskapsrett), se EØS-tillegget til *Den europeiske unions tidende* nr. 37 av 30.6.2011, s. 29.

⁽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.

Artikkel 2

Alle selskaper skal anvende IFRIC 19 og endringen av IFRS 1 som fastsatt i vedlegget til denne forordning, senest fra første dag i det regnskapsåret som begynner etter 30. juni 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. juli 2010.

For Kommissjonen

José Manuel BARROSO

President

VEDLEGG

INTERNASJONALE REGNSKAPSSTANDARDER

IFRIC 19	IFRIC-tolkning 19: «Å bringe finansielle forpliktelser til opphør med egenkapitalinstrumenter»
IFRS 1	Endringer i IFRS 1: «Førstegangsanvendelse av internasjonale standarder for finansiell rapportering»

IFRIC-TOLKNING 19*Å bringe finansielle forpliktelser til opphør med egenkapitalinstrumenter***HENVISNINGER**

- «Ramme for utarbeiding og presentasjon av finansregnskap»
- IFRS 2: «Aksjebasert betaling»
- IFRS 3: «Virksomhetssammenslutninger»
- IAS 1: «Presentasjon av finansregnskap»
- IAS 8: «Regnskapsprinsipper, endringer i regnskapsmessige estimater og feil»
- IAS 32: «Finansielle instrumenter — presentasjon»
- IAS 39: «Finansielle instrumenter — innregning og måling»

BAKGRUNN

- 1 En debitor og en kreditor kan reforhandle vilkårene for en finansiell forpliktelse med det resultat at debitor bringer forpliktelsen helt eller delvis til opphør ved å utstede egenkapitalinstrumenter til kreditor. Disse transaksjonene kalles iblant for «konvertering av gjeld til egenkapital» («debt for equity swaps»). IFRIC har mottatt anmodninger om veiledning om regnskapsføring av slike transaksjoner.

VIRKEOMRÅDE

- 2 Denne tolkning omhandler hvordan et foretak bør regnskapsføre reforhandlede vilkår for en finansiell forpliktelse som har resultert i at foretaket utsteder egenkapitalinstrumenter til en kreditor i foretaket for å bringe den finansielle forpliktelsen helt eller delvis til opphør. Den omhandler ikke kreditorens regnskapsføring.
- 3 Et foretak skal ikke anvende denne tolkning på transaksjoner når
 - a) kreditoren også er en direkte eller indirekte aksjeeier og opptrer i egenskap av direkte eller indirekte eksisterende aksjeeier,
 - b) kreditoren og foretaket kontrolleres av samme part eller parter før og etter transaksjonen, og innholdet i transaksjonen omfatter en utdeling av egenkapital fra, eller et egenkapitalbidrag til, foretaket,
 - c) opphøret av den finansielle forpliktelsen gjennom utstedelse av aksjer er i samsvar med de opprinnelige vilkårene for den finansielle forpliktelsen.

PROBLEMSTILLINGER

- 4 Denne tolkning omhandler følgende problemstillinger:
 - a) Kan et foretaks egenkapitalinstrumenter som utstedes for å bringe en finansiell forpliktelse helt eller delvis til opphør, anses som «det betalte vederlaget» i samsvar med nr. 41 i IAS 39?
 - b) Hvordan bør et foretak foreta førstegangsmåling av de egenkapitalinstrumentene som er utstedt for å bringe en slik forpliktelse til opphør?
 - c) Hvordan bør et foretak regnskapsføre en eventuell forskjell mellom den opphørte finansielle forpliktelsens balanseførte verdi og det beløp egenkapitalinstrumentene første gang ble målt til?

KONSENSUS

- 5 Utstedelsen av et foretaks egenkapitalinstrumenter til en kreditor for å bringe en finansiell forpliktelse helt eller delvis til opphør, utgjør «det betalte vederlaget» i samsvar med nr. 41 i IAS 39. Et foretak skal fjerne en finansiell forpliktelse (eller en del av en finansiell forpliktelse) fra sin balanseoppstilling når, og bare når, den bringes til opphør i samsvar med nr. 39 i IAS 39.

- 6 Når egenkapitalinstrumenter utstedt til en kreditor for å bringe en finansiell forpliktelse helt eller delvis til opphør, førstegangsinnregnes, skal foretaket måle dem til de utstedte egenkapitalinstrumentenes virkelige verdi, med mindre den virkelige verdien ikke kan måles på en pålitelig måte.
- 7 Dersom de utstedte egenkapitalinstrumentenes virkelige verdi ikke kan måles på en pålitelig måte, skal egenkapitalinstrumentene måles slik at de tilsvarer den opphørte finansielle forpliktelsens virkelige verdi. Ved måling av den virkelige verdien av en opphørt finansiell forpliktelse med et anfordringsselement (for eksempel et bankinnskudd på anfordring), får nr. 39 i IAS 39 ikke anvendelse.
- 8 Dersom bare en del av den finansielle forpliktelsen har opphørt, skal foretaket vurdere om noe av det betalte vederlaget er knyttet til en endring av vilkårene for den forpliktelsen som fortsatt er utestående. Dersom en del av det betalte vederlaget ikke er knyttet til en endring av vilkårene for den delen av forpliktelsen som fortsatt er utestående, skal foretaket fordele det betalte vederlaget mellom den delen av forpliktelsen som har opphørt, og den delen av forpliktelsen som fortsatt er utestående. I forbindelse med denne fordelingen skal foretaket ta hensyn til alle relevante fakta og omstendigheter knyttet til transaksjonen.
- 9 Forskjellen mellom den balanseførte verdien av den opphørte finansielle forpliktelsen (eller en del av en finansiell forpliktelse) og det betalte vederlaget, skal innregnes i resultatet i samsvar med nr. 41 i IAS 39. De utstedte egenkapitalinstrumentene skal førstegangsinnregnes og måles på den dato da den finansielle forpliktelsen (eller en del av den finansielle forpliktelsen) opphører.
- 10 Dersom bare en del av den finansielle forpliktelsen har opphørt, skal vederlaget fordeles i samsvar med nr. 8. Det vederlag som fordeles på den resterende forpliktelsen, skal utgjøre en del av vurderingen av om vilkårene for den resterende forpliktelsen er vesentlig endret. Dersom den resterende forpliktelsen er vesentlig endret, skal foretaket regnskapsføre endringen som et opphør av den opprinnelige forpliktelsen og innregning av en ny finansiell forpliktelse slik det kreves i henhold til nr. 40 i IAS 39.
- 11 Et foretak skal opplyse om et resultat som er innregnet i samsvar med nr. 9 og 10 som en separat post i resultatet eller i notene.

IKRAFTTREDELSE OG OVERGANGSBESTEMMELSER

- 12 Et foretak skal anvende denne tolkning på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. juli 2010 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt. Dersom et foretak anvender denne tolkning på perioder som begynner tidligere enn 1. juli 2010, skal foretaket opplyse om dette.
- 13 Et foretak skal anvende en endring i regnskapsprinsipper i samsvar med IAS 8 fra begynnelsen av den tidligste sammenligningsperioden som presenteres.

Vedlegg

Endringer av IFRS 1: «Førstegangsanvendelse av internasjonale standarder for finansiell rapportering»

Endringen i dette vedlegg skal anvendes på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. juli 2010 eller senere. Dersom et foretak anvender denne tolkning på en tidligere periode, får disse endringene anvendelse på den tidligere perioden.

I vedlegg D skal ny overskrift og nytt nr. D25 lyde:

Opphør av finansielle forpliktelser med egenkapitalinstrumenter

- D25 En førstegangsbruker kan anvende overgangsbestemmelsene i IFRIC 19: «Å bringe finansielle forpliktelser til opphør med egenkapitalinstrumenter».
-