

KOMMISJONSFORORDNING (EF) nr. 1004/2008

2014/EØS/21/34

av 15. oktober 2008

om endring 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 internasjonal regnskapsstandard (IAS) nr. 39 og internasjonal standard for finansiell rapportering (IFRS) nr. 7(*)

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⁽¹⁾, særlig artikkel 3 nr. 1, og

ut fra følgende betraktninger:

- 1) Ved kommisjonsforordning (EF) nr. 1725/2003 av 29. september 2003⁽²⁾ ble det vedtatt visse internasjonale standarder og tolkninger som forelå 14. september 2002.
- 2) 13. oktober 2008 vedtok IASB (International Accounting Standards Board) endringer av internasjonal regnskapsstandard (IAS) nr. 39: «Finansielle instrumenter — innregning og måling» og internasjonal standard for finansiell rapportering (IFRS) nr. 7: «Finansielle instrumenter — opplysninger», heretter kalt «endringer av IAS 39 og IFRS 7». Endringene av IAS 39 og IFRS 7 gjør det mulig i sjeldne tilfeller å omklassifisere visse finansielle instrumenter som «holdt for omsetning». Den aktuelle finanskrisen regnes for å være et slikt sjeldent tilfelle som vil kunne berettege at selskaper anvender denne muligheten.
- 3) I samsvar med endringene i IAS 39 og IFRS 7 bør selskaper gis tillatelse til å omklassifisere visse finansielle instrumenter med virkning fra 1. juli 2008.
- 4) Samråd med gruppen av teknisk sakkyndige (TEG) innenfor EFRAG (European Financial Reporting Advisory Group) bekrefter at endringene av IAS 39 og IFRS 7 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 dette.

- 5) Forordning (EF) nr. 1725/2003 bør derfor endres.
- 6) I betraktning av den aktuelle krisen i finansmarkedene og det faktum at handelen med visse finansielle instrumenter har opphørt eller at de berørte markedene er blitt inaktive eller er utsatt for store forstyrrelser, er det nødvendig at endringene får virkning umiddelbart slik at visse finansielle instrumenter kan omklassifiseres, og denne forordning bør derfor tre i kraft så snart som mulig.
- 7) 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 endres internasjonal regnskapsstandard (IAS) nr. 39: «Finansielle instrumenter — innregning og måling» og internasjonal standard for finansiell rapportering (IFRS) nr. 7: «Finansielle instrumenter — opplysninger» som fastsatt i vedlegget til denne forordning.

Artikkel 2

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

(*) Denne fellesskapsrettsakten, kunngjort i EUT L 275 av 16.10.2008, s. 37, er omhandlet i EØS-komiteens beslutning nr. 19/2009 av 5. februar 2009 om endring av EØS-avtalens vedlegg XXII (Selskapsrett), se EØS-tillegget til *Den europeiske unions tidende* nr. 16, 19.3.2009, s. 29.

⁽¹⁾ EFT L 243 av 11.9.2002, s. 1.

⁽²⁾ EUT L 261 av 13.10.2003, s. 1.

⁽³⁾ EUT L 199 av 21.7.2006, s. 33.

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

Utferdiget i Brussel, 15. oktober 2008.

For Kommisjonen

Charlie McCREEVY

Medlem av Kommisjonen

VEDEGG

INTERNASJONALE REGNSKAPSSTANDARDER

IAS 39	Endringer av IAS 39: « <i>Finansielle instrumenter — innregning og måling</i> »
IFRS 7	IFRS 7: « <i>Finansielle instrumenter opplysninger</i> »

Omklassifisering av finansielle eiendeler (endringer av IAS 39: «Finansielle instrumenter — innregning og måling» og IFRS 7: «Finansielle instrumenter — opplysninger»)

Endringer av IAS 39

Nr. 50 endres, og nytt nr. 50B-50F og 103G tilføyes.

MÅLING

Omklassifiseringer

50 Et foretak:

- a) skal ikke omklassifisere et derivat fra kategorien virkelig verdi over resultatet mens instrumentet holdes eller blir utstedt,
- b) skal ikke omklassifisere et finansielt instrument fra kategorien virkelig verdi over resultatet dersom foretaket ved førstegangsinnregning har øremerket instrumentet til virkelig verdi over resultatet, og
- c) kan, dersom en finansiell eiendel ikke lenger holdes for kortsiktig salg eller gjenkjøp (uavhengig av om den finansielle eiendelen i hovedsak kan ha vært anskaffet med tanke på kortsiktig salg eller gjenkjøp), omklassifisere denne finansielle eiendelen fra kategorien virkelig verdi over resultatet dersom kravene i nr. 50B eller 50D er oppfylt.

Et foretak skal ikke omklassifisere et finansielt instrument til kategorien virkelig verdi over resultatet etter førstegangsinnregning.

- 50B En finansiell eiendel som nr. 50 bokstav c) anvendes på (unntatt en finansiell eiendel av den typen som er omhandlet i nr. 50D), kan bare i sjeldne tilfeller omklassifiseres fra kategorien virkelig verdi over resultatet.
- 50C Dersom et foretak i samsvar med nr. 50B omklassifiserer en finansiell eiendel fra kategorien virkelig verdi over resultatet, skal den finansielle eiendelen omklassifiseres til virkelig verdi på tidspunktet for omklassifisering. Eventuelle gevinster eller tap som allerede er innregnet i resultatet, skal ikke reverseres. Den finansielle eiendelens virkelige verdi på tidspunktet for omklassifisering blir eiendelens nye anskaffelseskost eller eventuelt dens amortiserte kost.
- 50D En finansiell eiendel som nr. 50 bokstav c) anvendes på, og som ville ha svart til definisjonen av lån og kundefordringer (dersom det ikke ble stilt krav om at den finansielle eiendelen skulle holdes for omsetning ved førstegangsinnregning), kan omklassifiseres fra kategorien virkelig verdi over resultatet dersom foretaket har til hensikt samt evne til å beholde den finansielle eiendelen i overskuelig framtid eller inntil forfall.
- 50E En finansiell eiendel som er tilgjengelig for salg, og som ville ha svart til definisjonen av lån og kundefordringer (dersom den ikke hadde vært øremerket som tilgjengelig for salg), kan omklassifiseres fra kategorien tilgjengelig for salg til kategorien lån og kundefordringer dersom foretaket har til hensikt samt evne til å beholde den finansielle eiendelen i overskuelig framtid eller inntil forfall.
- 50F Dersom et foretak omklassifiserer en finansiell eiendel fra kategorien virkelig verdi over resultatet i samsvar med nr. 50D, eller fra kategorien tilgjengelig for salg i samsvar med nr. 50E, skal foretaket omklassifisere den finansielle eiendelen til virkelig verdi på tidspunktet for omklassifisering. For en finansiell eiendel som er omklassifisert i samsvar med nr. 50D, skal eventuelle gevinster eller tap som allerede er innregnet i resultatet, ikke reverseres. Den finansielle eiendelens virkelige verdi på tidspunktet for omklassifisering blir eiendelens nye anskaffelseskost eller eventuelt dens amortiserte kost. Når det gjelder en finansiell eiendel som i samsvar med nr. 50E er omklassifisert fra kategorien tilgjengelig for salg, skal eventuelle tidligere gevinster eller tap på denne eiendelen som er innregnet i andre inntekter og kostnader i samsvar med nr. 55 bokstav b), regnskapsføres i samsvar med nr. 54.

IKRAFTTREDELSE OG OVERGANGSBESTEMMELSER

- 103G «Omklassifisering av finansielle eiendeler» (endringer av IAS 39 og IFRS 7), utgitt i oktober 2008, medførte endringer i nr. 50 og AG8 samt tilføyelse av nr. 50B–50F. Et foretak skal anvende disse endringene fra 1. juli 2008. Et foretak skal ikke omklassifisere en finansiell eiendel i samsvar med nr. 50B, 50D eller 50E før 1. juli 2008. Eventuell omklassifisering av en finansiell eiendel som er gjort i perioder som begynner 1. november 2008 eller senere, skal få virkning fra tidspunktet da omklassifiseringen finner sted. Eventuell omklassifisering av en finansiell eiendel i samsvar med nr. 50B, 50D eller 50E skal ikke anvendes med tilbakevirkende kraft på rapporteringsperioder som avsluttes før ikrafttredelsestidspunktet fastsatt i dette nummer.

I vedlegg A, *Veiledning i anvendelse*, skal nytt nr. AG8 lyde:

Effektiv rente

- AG8 Dersom et foretak reviderer sine estimater av ut- eller innbetalinger, skal foretaket justere den balanseførte verdien av den finansielle eiendelen eller den finansielle forpliktelsen (eller en gruppe av finansielle instrumenter) for å gjenspeile faktiske og reviderte estimerte kontantstrømmer. Foretaket omberegner den balanseførte verdien ved å beregne nåverdien av estimerte framtidige kontantstrømmer til det finansielle instrumentets opprinnelig effektive rente. Justeringen blir innregnet som inntekt eller kostnad i resultatet. Dersom en finansiell eiendel omklassifiseres i samsvar med nr. 50B, 50D eller 50E, og foretaket senere øker sine estimater for framtidige kontantbetalinger som skal mottas som følge av at disse innbetalingene er mer gjenvinnbare, skal virkningen av denne økningen innregnes som en justering av den effektive renten fra tidspunktet da estimatet ble endret, og ikke som en justering av eiendelens balanseførte verdi på tidspunktet da estimatet ble endret.

Endringer av IFRS 7

Nr. 12 endres, og nytt nr. 12A og 44E tilføyes.

FINANSIELLE INSTRUMENTERS BETYDNING FOR FINANSIELL STILLING OG INNTJENING

Oppstilling av finansiell stilling**Omklassifisering**

- 12 Dersom foretaket har omklassifisert en finansiell eiendel (i samsvar med nr. 51-54 i IAS 39) til en eiendel målt
- til kost eller amortisert kost istedenfor til virkelig verdi, eller
 - til virkelig verdi istedenfor til kost eller amortisert kost,
- skal foretaket opplyse om hvilket beløp som er omklassifisert til og fra hver kategori, samt grunnen til denne omklassifiseringen.
- 12A Dersom et foretak har omklassifisert en finansiell eiendel fra kategorien virkelig verdi over resultatet i samsvar med IAS 39 nr. 50B eller 50D, eller fra kategorien tilgjengelig for salg i samsvar med IAS 39 nr. 50E, skal foretaket opplyse om
- hvilket beløp som er omklassifisert til og fra hver kategori,
 - for hver rapporteringsperiode inntil fraregning, hvilke balanseførte og virkelige verdier av alle finansielle eiendeler som er blitt omklassifisert i inneværende og tidligere rapporteringsperioder,
 - dersom en finansiell eiendel ble omklassifisert i samsvar med nr. 50B, hvilket sjeldent tilfelle som har inntruffet samt fakta og omstendigheter som bekrefter at tilfellet var sjeldent,
 - for rapporteringsperioden da den finansielle eiendelen ble omklassifisert, hvilke gevinster eller tap på den finansielle eiendelen som ble innregnet som virkelig verdi over resultatet eller som andre inntekter og kostnader i den aktuelle og forrige rapporteringsperioden,
 - for hver rapporteringsperiode etter omklassifisering (herunder rapporteringsperioden da den finansielle eiendelen ble omklassifisert) og inntil den finansielle eiendelen fraregnes, hvilke gevinster eller tap på den finansielle eiendelen som ville ha blitt innregnet som virkelig verdi over resultatet eller som andre inntekter og kostnader dersom den finansielle eiendelen ikke var blitt omklassifisert, samt gevinster, tap, inntekter og kostnader innregnet i resultatet, og
 - hvilken effektiv rente og hvilke estimerte kontantstrømmer foretaket venter å gjenvinne, regnet fra tidspunktet for omklassifisering av den finansielle eiendelen.

IKRAFTTREDELSE OG OVERGANGSBESTEMMELSER

- 44E «*Omklassifisering av finansielle eiendeler*» (endringer av IAS 39 og IFRS 7), utgitt i oktober 2008, medførte endringer i nr. 12 samt tilføyelse av nr. 12A. Et foretak skal anvende disse endringene fra 1. juli 2008.
-