

KOMMISJONSFORORDNING (EF) nr. 1261/2008**2014/EØS/56/46**

av 16. desember 2008

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 standard for finansiell rapportering (IFRS) nr. 2(*)

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. 1126/2008⁽²⁾ ble det vedtatt visse internasjonale regnskapsstandarder og tolkninger som forelå 15. oktober 2008.
- 2) 17. januar 2008 kunngjorde IASB (International Accounting Standards Board) «Endringer av internasjonal standard for finansiell rapportering (IFRS) 2: «Aksjebasert betaling»», heretter kalt «endring av IFRS 2». Endringen av IFRS 2 presiserer hva som er innvinningsbetingelser, hvordan betingelser som ikke er innvinningsbetingelser skal regnskapsføres og hvordan et foretaks eller en motparts oppsigelse av en aksjebasert betalingsordning skal regnskapsføres.
- 3) Samråd med gruppen av teknisk sakkyndige (TEG) innenfor EFRAG (European Financial Reporting Advisory Group) bekrefter at endringen av IFRS 2 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 IFRS 2: «Aksjebasert betaling» i samsvar med «Endring av IFRS 2: «Aksjebasert betaling», heretter kalt «endring av IFRS 2», som fastsatt i vedlegget til denne forordning.

Artikkel 2

Alle selskaper skal anvende endringen av IFRS 2 som fastsatt i vedlegget til denne forordning, senest fra første dag i det regnskapsåret som begynner etter 31. desember 2008.

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, 16. desember 2008.

For Kommisjonen

Charlie McCREEVY

Medlem av Kommisjonen

(*) Denne fellesskapsrettsakten, kunngjort i EUT L 338 av 17.12.2008, s. 17, er omhandlet i EØS-komiteens beslutning nr. 74/2009 av 29. mai 2009 om endring av EØS-avtalens vedlegg XXII (Selskapsrett), se EØS-tillegget til *Den europeiske unions tidende* nr. 47 av 3.9.2009, s. 41.

⁽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

IFRS 2	«Endring av IFRS 2: «Aksjebasert betaling»»
--------	---

ENDRINGER AV IFRS 2***Aksjebasert betaling***

I dette dokument fastsettes endringer av IFRS 2: «Aksjebasert betaling». Endringene er resultat av forslag som ble framsatt i høringsutkast med forslag til endringer av IFRS 2 — *Innvinningsbetingelser og oppsigelser*, kunngjort i februar 2006.

Et foretak skal anvende disse endringene på alle aksjebaserte betalinger som hører inn under virkeområdet for IFRS 2, på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2009 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt.

BETINGELSER SOM IKKE ER INNVINNINGSBETINGELSER

I standarden innsettes ny overskrift og nytt nr. 21A etter nr. 21:

Behandling av betingelser som ikke er innvinningsbetingelser

21A Tilsvarende skal et foretak ta hensyn til alle betingelser som ikke er innvinningsbetingelser når det estimerer den virkelige verdien av de tildelte egenkapitalinstrumentene. For tildelinger av egenkapitalinstrumenter med betingelser som ikke er innvinningsbetingelser, skal foretaket derfor innregne varene eller tjenestene som er mottatt fra en motpart som oppfyller alle innvinningsbetingelser som ikke er markedsbetingelser (for eksempel tjenester mottatt fra en ansatt som blir værende i tjeneste i den nærmere angitte tjenesteperioden), uansett om disse betingelsene som ikke er innvinningsbetingelser, er oppfylt eller ikke.

OPPSIGELSER

I standardens nr. 28 skal første ledd lyde:

«28 Dersom en tildeling av egenkapitalinstrumenter sies opp eller gjøres opp i løpet av innvinningsperioden (bortsett fra en tildeling som er sagt opp ved bortfall av en rett når innvinningsbetingelsene ikke er oppfylt), skjer følgende:»

I standardens nr. 28 b) gjøres følgende endring:

«28

b) ... Alle slike overskytende beløp skal innregnes som kostnad. Dersom den aksjebaserte betalingsordningen omfatter forpliktelsesdeler, skal foretaket imidlertid måle forpliktelsens virkelige verdi på nytt på oppsigelses- eller oppgjørstidspunktet. Eventuelle betalinger som foretas for å gjøre opp forpliktelsesdelen, skal regnskapsføres som et opphør av forpliktelsen.»

Etter standardens nr. 28 skal nytt nr. 28A lyde:

«28A Dersom et foretak eller en motpart kan velge om de skal oppfylle en betingelse som ikke er en innvinningsbetingelse, skal foretaket behandle foretakets eller motpartens manglende oppfyllelse av denne betingelsen i løpet av innvinningsperioden, som et opphør.»

IKRAFTTREDELSE

I standarden skal nytt nr. 62 lyde:

«62 Et foretak skal anvende følgende endringer med tilbakevirkende kraft på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2009 eller senere:

- a) kravene i nr. 21A med hensyn til behandlingen av betingelser som ikke er innvinningsbetingelser,
- b) de reviderte definisjonene av begrepene «innvinnes» og «innvinningsbetingelser» i vedlegg A,
- c) endringene av nr.28 og 28A med hensyn til oppsigelser.

Tidligere anvendelse er tillatt. Dersom et foretak anvender disse endringer på en periode som begynner tidligere enn 1. januar 2009, skal foretaket opplyse om dette.»

DEFINISJONER

I vedlegg A skal definisjonene av «innvinnes» og «innvinningsbetingelser» lyde:

- «**innvinnes** Å bli en rett. I henhold til en **aksjebasert betalingsordning** vil en motparts rett til å motta foretakets kontanter, andre eiendeler eller **egenkapitalinstrumenter** innvinnes når motpartens rett ikke lenger er betinget av at eventuelle **innvinningsbetingelser** oppfylles.
- innvinningsbetingelser** Betingelser som fastsetter hvorvidt foretaket kan motta de tjenesteytelsene som gir motparten rett til å motta foretakets kontanter, andre eiendeler eller **egenkapitalinstrumenter** i henhold til en **aksjebasert betalingsordning**. Innvinningsbetingelser er enten tjenestebetingelser eller inntjeningsbetingelser. Tjenestebetingelser krever at motparten fullfører en nærmere angitt tjenesteperiode. Inntjeningsbetingelser krever at motparten fullfører en nærmere angitt tjenesteperiode og at nærmere angitte inntjeningsmål skal oppfylles (for eksempel en nærmere angitt økning i foretakets overskudd over en bestemt periode). En inntjeningsbetingelse kan omfatte en **markedsbetingelse**.»
-