

KOMMISJONSFORORDNING (EF) nr. 839/2009

2015/EØS/10/50

av 15. september 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. 39(*)

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) 31. juli 2008 kunngjorde IASB (International Accounting Standards Board) endringer av internasjonal regnskapsstandard (IAS) nr. 39: «Finansielle instrumenter — innregning og måling» kalt «Poster som kan være sikringsobjekter», heretter kalt «endring av IAS 39». Gjennom endringene av IAS 39 presiseres det hvordan sikringsbokføring anvendes på inflasjonsbestanddelen av finansielle instrumenter og på opsjonsavtaler når de benyttes som sikringsinstrument.
- 3) Samråd med gruppen av teknisk sakkyndige (TEG) innenfor EFRAG (European Financial Reporting Advisory Group) bekrefter at endringene av IAS 39 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. 39: «Finansielle instrumenter — innregning og måling» som fastsatt i vedlegget til denne forordning.

Artikkel 2

Alle selskaper skal anvende endringene av IAS 39 som fastsatt i vedlegget til denne forordning, senest fra første dag i det regnskapsåret som begynner etter 30. juni 2009.

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, 15. september 2009.

For Kommisjonen

Charlie McCREEVY

Medlem av Kommisjonen

(*) Denne fellesskapsrettsakten, kunngjort i EUT L 244 av 16.9.2009, s. 6, er omhandlet i EØS-komiteens beslutning nr. 15/2010 av 29. januar 2010 om endring av EØS-avtalens vedlegg XXII (Selskapsrett), se EØS-tillegget til *Den europeiske unions tidende* nr. 19 av 22.4.2010, s. 27.

⁽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 39	Poster som kan være sikringsobjekter (endring av IAS 39: «Finansielle instrumenter — innregning og måling»)
--------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Poster som kan være sikringsobjekter (endring av IAS 39: «Finansielle instrumenter — innregning og måling»)

I standarden skal nytt nr. 103G lyde:

IKRAFTTREDELSE OG OVERGANGSBESTEMMELSER

103G Et foretak skal anvende AG99BA, AG99E, AG99F, AG110A og AG110B med tilbakevirkende kraft for årsregnskapsperioder som begynner 1. juli 2009 eller senere, i samsvar med IAS 8: «Regnskapsprinsipper, endringer i regnskapsmessige estimater og feil». Tidligere anvendelse er tillatt. Dersom et foretak anvender «Poster som kan være sikringsobjekter» (endring av IAS 39) for perioder som begynner tidligere enn 1. juli 2009, skal foretaket opplyse om dette.

I vedlegg A «Veiledning i anvendelse» tilføyes AG99BA, AG99E, AG99F, AG110A og AG110B.

Sikringsobjekter (nr. 78-84)

Poster som oppfyller kravene til sikringsobjekter (nr. 78-80)

AG99BA Et foretak kan øremerke alle endringer i kontantstrømmene eller den virkelige verdien for et sikringsobjekt i et sikringsforhold. Et foretak kan også øremerke bare endringer i kontantstrømmene eller den virkelige verdien for et sikringsobjekt over eller under en angitt pris eller annen variabel (ensidig risiko). Egenverdien av en kjøpt opsjon som er et sikringsinstrument (forutsatt at den har de samme hovedvilkår som den øremerkede risikoen), men ikke dens tidsverdi, gjenspeiler en ensidig risiko i et sikringsobjekt. Et foretak kan for eksempel øremerke variabiliteten i utfall av framtidige kontantstrømmer som er resultat av et forventet kjøp av en råvare. I et slikt tilfelle øremerkes bare tap av kontantstrømmer som følger av en prisøkning som overstiger det angitte nivå. Den sikrede risikoen omfatter ikke tidsverdien av en kjøpt opsjon fordi tidsverdien ikke er en del av den forventede transaksjonen som påvirker resultatet (nr. 86 b)).

Øremerking av finansielle poster som sikringsobjekter (nr. 81 og 81A)

AG99E Nr. 81 tillater at et foretak øremerker noe annet enn hele endringen i virkelig verdi eller variabiliteten i kontantstrømmer for et finansielt instrument. Eksempler:

- a) Alle kontantstrømmer fra et finansielt instrument kan øremerkes kontantstrømmer eller endringer i virkelig verdi som kan henføres til noe (men ikke all) risiko.
- b) Noen (men ikke alle) kontantstrømmene fra et finansielt instrument kan øremerkes kontantstrømmer eller endringer i virkelig verdi som kan henføres til all eller bare noe risiko (dvs. at en «andel» av kontantstrømmene fra det finansielle instrumentet kan øremerkes endringer som kan henføres til all eller bare noe risiko).

AG99F For å kvalifisere til sikringsbokføring skal den øremerkede risiko og de øremerkede andelene utgjøre separate identifiserbare komponenter av det finansielle instrumentet, og endringer i kontantstrømmene fra eller den virkelige verdien av hele det finansielle instrumentet som følge av endringer i den øremerkede risiko og de øremerkede andelene skal kunne måles på en pålitelig måte. Eksempler:

- a) For et finansielt instrument med fast rente som er sikret mot endringer i virkelig verdi som kan henføres til en risikofri rente eller referanserente, anses den risikofrie renten eller referanserenten vanligvis både for å være en separat identifiserbar komponent av det finansielle instrumentet og for å kunne måles på en pålitelig måte.
- b) Inflasjon er ikke separat identifiserbar og kan ikke måles på en pålitelig måte, og kan ikke øremerkes som en risiko eller en andel av et finansielt instrument med mindre kravene i bokstav c) er oppfylt.
- c) En kontraktsregulert inflasjonsandel av kontantstrømmene fra en innregnet inflasjonstilknyttet obligasjon (forutsatt at det ikke er noe krav om å regnskapsføre det innebygde derivatet separat) er separat identifiserbar og kan måles på en pålitelig måte så lenge andre kontantstrømmer fra instrumentet ikke påvirkes av inflasjonsandelen.

Sikringsbokføring (nr. 85-102)*Vurdering av sikringseffektivitet*

- AG110A Nr. 74 a) tillater at et foretak skiller en opsjonsavtales egenverdi og tidsverdi og øremerker bare endringen i opsjonsavtalens egenverdi som sikringsinstrument. En slik øremerking kan føre til et sikringsforhold som er absolutt effektivt med hensyn til å oppnå utlignende endringer i kontantstrømmer som kan henføres til en sikret ensidig risiko ved en forventet transaksjon dersom hovedvilkårene for den forventede transaksjonen og sikringsinstrumentet er de samme.
- AG110B Dersom et foretak øremerker en kjøpt opsjon i sin helhet som sikringsinstrument for en ensidig risiko som oppstår på grunn av en forventet transaksjon, er sikringsforholdet ikke absolutt effektivt. Dette skyldes at premien som er betalt for opsjonen, omfatter tidsverdien og, som angitt i AG99BA, en øremerket ensidig risiko omfatter ikke en opsjons tidsverdi. I dette tilfellet blir det derfor ingen motregning mellom kontantstrømmer knyttet til den betalte premiens tidsverdi og den øremerkede sikrede risiko.
-