

## KOMMISJONSFORORDNING (EF) nr. 1142/2009

2015/EØS/36/28

av 26. november 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 tolkning nr. 17 fra Den internasjonale tolkningskomité for finansiell rapportering (IFRIC)(\*)**

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<sup>(1)</sup>, særlig artikkel 3 nr. 1, og

ut fra følgende betraktninger:

- 1) Ved kommisjonsforordning (EF) nr. 1126/2008<sup>(2)</sup> ble det vedtatt visse internasjonale regnskapsstandarder og tolkninger som forelå 15. oktober 2008.
- 2) 27. november 2008 kunngjorde Den internasjonale tolkningskomité for finansiell rapportering (IFRIC) tolkning nr. 17: «Utdelinger av ikke-kontante eiendeler til eierne», heretter kalt «IFRIC 17». IFRIC 17 er en tolkning som presiserer og gir veiledning om regnskapsmessig behandling av utdelinger av ikke-kontante eiendeler til eierne av et foretak.
- 3) Samråd med gruppen av teknisk sakkyndige (TEG) innenfor EFRAG (European Financial Reporting Advisory Group) bekrefter at IFRIC 17 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) <sup>(3)</sup> har den rådgivende undersøkelsesgruppen vurdert EFRAGs uttalelse om godkjenning for å være balansert og objektiv, og underrettet Kommisjonen om dette.

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

Utferdiget i Brussel, 26. november 2009.

- 4) Som en følge av vedtakelsen av IAS 17 må internasjonal standard for finansiell rapportering (IFRS) 5 og internasjonal regnskapsstandard (IAS) 10 endres for å sikre samsvar mellom internasjonale regnskapsstandarder.
- 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. 17: «Utdelinger av ikke-kontante eiendeler til eierne» fra Den internasjonale komité for finansiell rapportering (IFRIC) innsettes som fastsatt i vedlegget til denne forordning.
2. Internasjonal standard for finansiell rapportering (IFRS) nr. 5 endres som fastsatt i vedlegget til denne forordning.
3. Internasjonal regnskapsstandard (IAS) nr. 10 endres som fastsatt i vedlegget til denne forordning.

*Artikkel 2*

Alle selskaper skal anvende IFRIC 17 og endringene av IFRS 5 og IAS 10 som fastsatt i vedlegget til denne forordning, senest fra første dag i det regnskapsåret som begynner etter 31. oktober 2009.

*Artikkel 3*

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

*For Kommisjonen*

Charlie McCREEVY

*Medlem av Kommisjonen*

(\*) Denne fellesskapsrettsakten, kunngjort i EUT L 312 av 27.11.2009, s. 8, er omhandlet i EØS-komiteens beslutning nr. 94/2010 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. 20.

<sup>(1)</sup> EFT L 243 av 11.9.2002, s. 1.

<sup>(2)</sup> EUT L 320 av 29.11.2008, s. 1.

<sup>(3)</sup> EUT L 199 av 21.7.2006, s. 33.

*VEDLEGG***INTERNASJONALE REGNSKAPSSTANDARDER**

---

IFRIC 17	IFRIC-tolkning nr. 17: «Utdelinger av ikke-kontante eiendeler til eierne»
----------	---

---

**IFRIC-tolkning 17*****Utdelinger av ikke-kontante eiendeler til eierne*****HENVISNINGER**

- IFRS 3: «Virksomhetssammenslutninger» (revidert i 2008)
- IFRS 5: «Anleggsmidler holdt for salg og avviklet virksomhet»
- IFRS 7: «Finansielle instrumenter opplysninger»
- IAS 1: «Presentasjon av finansregnskap» (revidert i 2007)
- IAS 10: «Hendelser etter rapporteringsperioden»
- IAS 27: «Konsernregnskap og separat finansregnskap» (revidert i mai 2008)

**BAKGRUNN**

- 1 Enkelte ganger deler et foretak ut andre eiendeler enn kontanter (ikke-kontante eiendeler) som utbytte til sine eiere(\*) i egenskap av at de er eiere. I slike situasjoner kan et foretak også gi si sine eiere mulighet til å velge å motta enten ikke-kontante eiendeler eller et alternativ i form av et kontantbeløp. IFRIC har fått anmodninger om veiledning om hvordan et foretak skal regnskapsføre slike utdelinger.
- 2 Internasjonale standarder for finansiell rapportering (IFRS-er) gir ikke veiledning om hvordan et foretak skal måle utdelinger til sine eiere (vanligvis omtalt som utbytte). IAS 1 krever at et foretak gir opplysninger om utbytte som er innregnet som utdelinger til eiere enten i oppstillingen over endringer i egenkapital eller i notene til finansregnskapet.

**VIRKEOMRÅDE**

- 3 Denne tolkning kommer til anvendelse på følgende typer av ikke-gjensidige utdelinger av eiendeler fra et foretak til dets eiere i egenskap av at de er eiere:
  - a) utdelinger av ikke-kontante eiendeler (f.eks. enheter av eiendom, anlegg og utstyr, virksomheter som definert i IFRS 3, eierandeler i et annet foretak eller avhendingsgrupper som definert i IFRS 5), og
  - b) utdelinger som gir eiere mulighet til å velge å motta enten ikke-kontante eiendeler eller et alternativ i form av et kontantbeløp.
- 4 Denne tolkning kommer til anvendelse bare på utdelinger der alle eiere av samme klasse av egenkapitalinstrumenter behandles likt.
- 5 Denne tolkning kommer ikke til anvendelse på en utdeling av en ikke-kontant eiendel som kontrolleres av samme øverste part eller parter både før og etter utdelingen. Unntaket gjelder for det separate og individuelle finansregnskapet og konsernregnskapet til det foretak som foretar utdelingen.
- 6 I samsvar med nr. 5 kommer denne tolkning ikke til anvendelse når den ikke-kontante eiendelen kontrolleres av samme øverste parter både før og etter utdelingen. I B2 i IFRS 3 står følgende: «En gruppe av enkeltpersoner skal anses for å kontrollere et foretak når disse, som en følge av kontraktsregulerte ordninger, samlet har makt til å styre foretakets finansielle og driftsmessige prinsipper slik at de kan oppnå fordeler av foretakets aktiviteter.» For at en utdeling skal falle utenfor denne tolknings virkeområde på bakgrunn av at samme øverste parter kontrollerer eiendelen både før og etter utdelingen, må en gruppe av individuelle aksjeeiere som mottar utdelingen, som følge av kontraktsregulerte ordninger samlet ha overordnet makt over foretaket som foretar utdelingen.
- 7 I samsvar med nr. 5 får denne tolkning ikke anvendelse når et foretak deler ut noen av sine eierandeler i et datterforetak, men beholder kontroll over datterforetaket. Foretaket som foretar utdelingen som fører til at foretaket innregner en ikke-kontrollerende eierinteresse i sitt datterselskap, skal regnskapsføre utdelingen i samsvar med IAS 27 (endret i 2008).

(\*) I nr. 7 i IAS 1 er eiere definert som innehavere av instrumenter som er klassifisert som egenkapital.

- 8 Denne tolkning omhandler bare regnskapsføringen til et foretak som foretar en utdeling av en ikke-kontant eiendel. Den omhandler ikke hvordan aksjeeiere som mottar en slik utdeling, skal regnskapsføre den.

#### PROBLEMSTILLINGER

- 9 Når et foretak vedtar en utdeling og har plikt til å dele ut de berørte eiendelene til sine eiere, skal det innregne det vedtatte utbyttet som forpliktelse. Følgelig omhandler denne tolkning følgende problemstillinger:
- Når skal foretaket innregne det vedtatte utbyttet?
  - Hvordan skal foretaket måle det vedtatte utbyttet?
  - Når et foretak gjør opp det vedtatte utbyttet, hvordan skal det regnskapsføre en eventuell forskjell mellom de utdelte eiendelenes balanseførte verdi og det vedtatte utbyttets balanseførte verdi?

#### KONSENSUS

##### **Når vedtatt utbytte skal innregnes**

- 10 Forpliktelsen til å betale utbytte skal innregnes når utbyttet er behørig godkjent og ikke lenger underlagt foretakets skjønn, det vil si
- når vedtakelsen av utbyttet, f.eks. av ledelsen eller styret, er godkjent på relevant plan, f.eks. av aksjeeierne, dersom slik godkjenning kreves i henhold til lokal lovgivning, eller
  - når utbyttet vedtas, f.eks. av ledelsen eller av styret, dersom slik godkjenning ikke kreves i henhold til lokal lovgivning.

##### **Måling av vedtatt utbytte**

- 11 Et foretak skal måle forpliktelsen til å dele ut ikke-kontante eiendeler som utbytte til eierne til virkelig verdi av de eiendelene som skal deles ut.
- 12 Dersom et foretak gir eierne mulighet til å velge å motta enten en ikke-kontant eiendel eller et alternativ i form av et kontantbeløp, skal foretaket estimere det vedtatte utbyttet ved å ta hensyn til både den virkelige verdien av hvert alternativ og sannsynligheten for at eierne velger det ene eller det andre alternativet.
- 13 Ved slutten av hver rapporteringsperiode og på oppgjørstidspunktet skal foretaket gjennomgå og justere den balanseførte verdien av det vedtatte utbyttet, idet eventuelle endringer i balanseført verdi av det vedtatte utbyttet innregnes i egenkapitalen som justeringer av det beløp som skal deles ut.

##### **Regnskapsføring av en eventuell forskjell mellom de utdelte eiendelenes balanseførte verdi og det vedtatte utbyttets balanseførte verdi når et foretak gjør opp det vedtatte utbyttet**

- 14 Når et foretak gjør opp det vedtatte utbyttet, skal det innregne en eventuell forskjell mellom de utdelte eiendelenes balanseførte verdi og det vedtatte utbyttets balanseførte verdi i resultatet.

##### **Presentasjon og opplysninger**

- 15 Et foretak skal presentere forskjellen omhandlet i nr. 14 som en separat post i resultatet.
- 16 Et foretak skal opplyse om følgende der det er relevant:
- den balanseførte verdi av det vedtatte utbyttet ved begynnelsen og slutten av perioden, og
  - økningen eller reduksjonen i balanseført verdi innregnet i perioden i samsvar med nr. 13 som resultat av en endring i virkelig verdi av de eiendelene som skal deles ut.
- 17 Dersom et foretak etter rapporteringsperiodens slutt, men før finansregnskapet blir godkjent for offentliggjøring, vedtar at et utbytte skal deles ut som ikke-kontant eiendel, skal det opplyse om
- arten av den eiendel som skal deles ut,

- b) den balanseførte verdien av den eiendelen som skal deles ut ved rapporteringsperiodens slutt, og
- c) den estimerte virkelige verdien av eiendelen som skal deles ut ved rapporteringsperiodens slutt, dersom den avviker fra eiendelens balanseførte verdi, samt opplysninger om den metoden som brukes for å fastsette den virkelige verdien, som kreves av IFRS 7 nr. 27 a) og b).

#### IKRAFTTREDELSE

- 18 Et foretak skal anvende denne tolkning fremadrettet på årsregnskapsperioder som begynner 1. juli 2009 eller senere. Tilbakevirkende anvendelse er ikke tillatt. Tidligere anvendelse er tillatt. Dersom et foretak anvender denne tolkning på en periode som begynner før 1. juli 2009, skal foretaket opplyse om dette og også anvende IFRS 3 (revidert i 2008), IAS 27 (endret i mai 2008) og IFRS 5 (endret ved denne tolkning).

#### Vedlegg

#### Endringer av IFRS 5

#### *Anleggsmidler holdt for salg og avvirket virksomhet*

*Nytt nr. 5A tilføyes.*

#### VIRKEOMRÅDE

- 5A Kravene til klassifisering, presentasjon og måling i denne IFRS som gjelder for et anleggsmiddel (eller en avhendingsgruppe) som er klassifisert som holdt for salg, gjelder også for et anleggsmiddel (eller en avhendingsgruppe) som er klassifisert som holdt for utdeling til eierne i egenskap av at de er eiere (holdt for utdeling til eierne).

*Etter nr. 5A endres overskriften og nr. 8, og nr. 12A tilføyes.*

#### KLASSIFISERING AV ANLEGGSMIDLER (ELLER AVHENDINGSGRUPPER) SOM HOLDT FOR SALG ELLER SOM HOLDT FOR UTDELING TIL EIERNE

- 8 For at salget skal være svært sannsynlig må det relevante ledelsesnivået ha forpliktet seg til en plan om å selge eiendelen (eller avhendingsgruppen), og det må aktivt være truffet tiltak for å finne en kjøper og for å fullføre planen. Videre må eiendelen (eller avhendingsgruppen) være aktivt markedsført for salg til en pris som er rimelig sett i forhold til eiendelens løpende virkelige verdi. I tillegg forventes det at salget kvalifiserer for innregning som et fullført salg innen ett år fra tidspunktet for klassifisering, med det unntak som tillates av nr. 9, og det forventes at handlinger for å fullføre planen skal indikere at det er usannsynlig at det vil bli gjort betydelige endringer i planen eller at planen vil bli trukket tilbake. Sannsynligheten for aksjeeiernes godkjenning (dersom det kreves i henhold til lokal lovgivning) bør anses som en del av vurderingen av om salget er svært sannsynlig.
- 12A Et anleggsmiddel (eller en avhendingsgruppe) klassifiseres som holdt for utdeling til eiere når foretaket har forpliktet seg til å dele ut eiendelen (eller avhendingsgruppen) til eierne. For at dette skal være tilfellet skal eiendelene være tilgjengelige for umiddelbar utdeling i sin nåværende tilstand og utdelingen skal være svært sannsynlig. For at utdelingen skal være svært sannsynlig skal de handlinger som er nødvendige for å gjennomføre utdelingen være påbegynt og bør forventes å være gjennomført innen ett år fra klassifiseringstidspunktet. Handlinger for å gjennomføre utdelingen skal indikere at det er usannsynlig at det vil bli gjort betydelige endringer i utdelingen eller at utdelingen vil bli trukket tilbake. Sannsynligheten for aksjeeiernes godkjenning (dersom det kreves i henhold til lokal lovgivning) bør anses som en del av vurderingen av om utdelingen er svært sannsynlig.

*Nr. 15A og en fotnote tilføyes.*

#### MÅLING AV ANLEGGSMIDLER (ELLER AVHENDINGSGRUPPER) KLASSIFISERT SOM HOLDT FOR SALG

- 15A Et foretak skal måle et anleggsmiddel (eller en avhendingsgruppe) klassifisert som holdt for utdeling til den laveste verdien av balanseført verdi og virkelig verdi fratrukket utdelingsutgifter(\*)

*Nytt nr. 44D tilføyes.*

(\*) «Utdelingsutgifter» er marginale utgifter direkte knyttet til utdelingen, eksklusive finansieringsutgifter og skattekostnader.

## IKRAFTTREDELSE

- 44D Nr. 5A, 12A og 15A ble tilføyd og nr. 8 ble endret i henhold til IFRIC 17: «Utdeling av ikke-kontante eiendeler til eierne» i november 2008. Disse endringene får fremadrettet anvendelse på anleggsmidler (eller avhendingsgrupper) klassifisert som holdt for utdeling til eierne i årsregnskapsperioder som begynner 1. juli 2009 eller senere. Tilbakevirkende anvendelse er ikke tillatt. Tidligere anvendelse er tillatt. Dersom et foretak anvender denne tolkning på perioder som begynner før 1. juli 2009, skal foretaket opplyse om dette og også anvende IFRS 3: «Virksomhetssammenslutninger» (revidert i 2008), IAS 27 (endret i mai 2008) og IFRIC 17.

**Endring av IAS 10****«Hendelser etter rapporteringsperioden»**

*Nr. 13 endres.*

## UTBYTTE

- 13 Dersom det er vedtatt at det skal utdeles utbytte etter rapporteringsperioden, men før finansregnskapet er godkjent for offentliggjøring, skal utbyttet ikke innregnes som en forpliktelse ved rapporteringsperiodens slutt, ettersom det ikke finnes noen forpliktelse på det tidspunktet. Opplysninger om slikt utbytte skal gis i notene i samsvar med IAS 1: «Presentasjon av finansregnskap».
-