

**KOMMISJONSFORORDNING (EU) nr. 1375/2013****2019/EØS/18/71**

av 19. desember 2013

**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(\*)**

EUROPAKOMMISJONEN HAR —

opprinnelige motpart i sikringstransaksjonen med en sentral motpart som oppfyller kravene i nevnte forordning.

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

- 4) For å unngå at novasjon av OTC-derivater til en sentral motpart kan bli en byrde i forbindelse med finansiell rapportering som følge av lover eller forskrifter eller innføring av lover eller forskrifter, må det fastsettes et unntak fra de nåværende kravene i IAS 39 om avslutning av sikringsbokføring.

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.

- 5) Samråd med gruppen av teknisk sakkyndige 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.

2) 27. juni 2013 kunngjorde IASB (International Accounting Standards Board) endringer av internasjonal regnskapsstandard (IAS) nr. 39: «Finansielle instrumenter — innregning og måling» kalt «Novasjon av derivater og fortsatt sikringsbokføring». Formålet med endringene er å fastsette et unntak i situasjoner der et derivat, som er øremerket som sikringsinstrument, fornyes fra en motpart til en sentral motpart som følge av lover eller forskrifter. Et slikt unntak innebærer at sikringsbokføring kan fortsette, uten hensyn til novasjonen, som uten endringen ikke ville ha vært tillatt.

- 6) Kommisjonsforordning (EF) nr. 1126/2008 bør derfor endres.

3) Ved europaparlaments- og rådsforordning (EU) nr. 648/2012<sup>(3)</sup> kreves sentral clearing av visse klasser av OTC-derivater. Følgelig bør motparter i visse sikringsinstrumenter bli enige om å erstatte sin

- 7) Tiltakene fastsatt i denne forordning er i samsvar med uttalelse fra Komiteen for regnskapsregulering —

VEDTATT DENNE FORORDNING:

(\*) Denne unionsrettsakten, kunngjort i EUT L 346 av 20.12.2013, s. 42, er omhandlet i EØS-komiteens beslutning nr. 108/2014 av 16. mai 2014 om endring av EØS-avtalens vedlegg XXII (Selskapsrett), se EØS-tillegget til *Den europeiske unions tidende* nr. 63 av 30.10.2014, s. 67.

<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> Europaparlaments- og rådsforordning (EU) nr. 648/2012 av 4. juli 2012 om OTC-derivater, sentrale motparter og transaksjonsregistre (EUT L 201 av 27.7.2012, s. 1).

*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 nevnt i artikkel 1 senest fra første dag i det første regnskapsåret som begynner 1. januar 2014 eller senere.

*Artikkel 3*

Denne forordning trer i kraft den tredje dagen 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 19. desember 2013.

*For Kommisjonen*

José Manuel BARROSO

*President*

---

## VEDLEGG

## INTERNASJONALE REGNSKAPSSTANDARDER

---

<b>IAS 39</b>	<b>IAS 39: «Finansielle instrumenter — innregning og måling»</b>
---------------	------------------------------------------------------------------

---

---

«Kopiering er tillatt innenfor Det europeiske økonomiske samarbeidsområde. Alle eksisterende rettigheter forbeholdes utenfor EØS, unntatt retten til å kopiere til privat bruk eller i samsvar med god praksis. Nærmere opplysninger kan skaffes fra IASB på [www.iasb.org](http://www.iasb.org).»

**Endringer av IAS 39: «Finansielle instrumenter — innregning og måling»***Novasjon av derivater og fortsatt sikringsbokføring*

Nr. 91 og 101 endres.

**Virkelig verdi-sikring**

...

**91** Et foretak skal med fremadrettet virkning opphøre med sikringsbokføring som angitt i nr. 89 dersom

a) sikringsinstrumentet utløper eller selges, avsluttes eller utøves. I denne sammenheng regnes fornying eller rullering av et sikringsinstrument til et annet sikringsinstrument ikke som utløp eller avslutning dersom en slik erstatning eller overflytning er en del av foretakets dokumenterte sikringsstrategi. Dessuten dreier det seg i denne sammenheng ikke om utløp eller avslutning av sikringsinstrumentet dersom

i) partene i sikringsinstrumentet, som følge av lover eller forskrifter eller innføring av lover eller forskrifter, er enige om at en eller flere clearingmotparter erstatter sine opprinnelige motparter og blir den nye motparten til hver av partene. I denne sammenhengen er en clearingmotpart en sentral motpart (noen ganger kalt en «clearingorganisasjon» eller et «clearingorgan») eller ett eller flere foretak, for eksempel et clearingmedlem i en clearingorganisasjon eller en kunde hos et clearingmedlem i en clearingorganisasjon, som fungerer som motpart for å effektivere en sentral motparts clearing. Når partene i sikringsinstrumentet erstatter sine opprinnelige motparter med forskjellige motparter, skal imidlertid dette nummer anvendes bare dersom hver enkelt av disse partene effektivere clearingene med den samme sentrale motpart.

ii) eventuelle andre endringer av sikringsinstrumentet er begrenset til dem som er nødvendige for å effektivere et slikt bytte av motpart. Slike endringer er begrenset til dem som oppfyller de vilkår som kunne forventes dersom sikringsinstrumentet opprinnelig var cleared med clearingmotparten. Disse endringene omfatter endringer i kravene til sikkerhet, rettigheter til motregning av fordringer og gjeld samt gebyrer som pålegges.

b) ...

...

**Kontantstrømssikring**

...

**101** Et foretak skal under følgende omstendigheter med fremadrettet virkning opphøre med sikringsbokføring som angitt i nr. 95–100:

a) Sikringsinstrumentet utløper eller selges, avsluttes eller utøves. I så fall skal kumulative gevinster eller tap på sikringsinstrumentet som fortsatt er innregnet i andre inntekter og kostnader fra den perioden da sikringen var effektiv (se nr. 95 a)), fortsatt være separat innregnet i egenkapitalen fram til den forventede transaksjonen skjer. Når transaksjonen skjer, kommer nr. 97, 98 eller 100 til anvendelse. For dette nummers formål regnes fornying eller rullering av et sikringsinstrument til et annet sikringsinstrument ikke som utløp eller avslutning dersom en slik erstatning eller overflytning er en del av foretakets dokumenterte sikringsstrategi. Dessuten dreier det seg for dette nummers formål ikke om utløp eller avslutning av sikringsinstrumentet dersom

- i) partene i sikringsinstrumentet, som følge av lover eller forskrifter eller innføring av lover eller forskrifter, er enige om at en eller flere clearingmotparter erstatter sine opprinnelige motparter og blir den nye motparten til hver av partene. I denne sammenhengen er en clearingmotpart en sentral motpart (noen ganger kalt en «clearingorganisasjon» eller et «clearingorgan») eller ett eller flere foretak, for eksempel et clearingmedlem i en clearingorganisasjon eller en kunde hos et clearingmedlem i en clearingorganisasjon, som fungerer som motpart for å effektivere en sentral motparts clearing. Når partene i sikringsinstrumentet erstatter sine opprinnelige motparter med forskjellige motparter, skal imidlertid dette nummer anvendes bare dersom hver enkelt av disse partene effektivere clearingene med den samme sentrale motpart.
- ii) eventuelle andre endringer av sikringsinstrumentet er begrenset til dem som er nødvendige for å effektivere et slikt bytte av motpart. Slike endringer er begrenset til dem som oppfyller de vilkår som kunne forventes dersom sikringsinstrumentet opprinnelig var cleared med clearingmotparten. Disse endringene omfatter endringer i kravene til sikkerhet, rettigheter til motregning av fordringer og gjeld samt gebyrer som pålegges.

b) ...

Nytt nr. 108D og AG113A (i vedlegg A) tilføyes.

#### **Ikrafttredelse og overgangsbestemmelser**

...

108D Ved «Novasjon av derivater og fortsatt sikringsbokføring» (endringer av IAS 39), utstedt i juni 2013, ble nr. 91 og 101 endret og nr. AG113A tilføyd. Et foretak skal anvende disse numrene på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2014 eller senere. Et foretak skal anvende disse endringene med tilbakevirkende kraft i samsvar med IAS 8: «Regnskapsprinsipper, endringer i regnskapsmessige estimater og feil». Tidligere anvendelse er tillatt. Dersom et foretak anvender disse endringene på en tidligere periode, skal foretaket opplyse om dette.

...

#### **Vurdering av sikringseffektivitet**

...

AG113A For å unngå tvil skal virkningene av å erstatte den opprinnelige motparten med en clearingmotpart og å foreta de tilknyttede endringene som beskrevet i nr. 91 a) ii) og 101 a) ii), gjenspeiles i målingen av sikringsinstrumentet, og derfor i vurderingen av sikringseffektivitet og målingen av sikringseffektivitet.

---