

**KOMMISJONSFORORDNING (EU) 2018/289****2019/EØS/66/41****av 26. februar 2018**

**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: «Aksjebasert betaling»<sup>(\*)</sup>**

EUROPAKOMMISJONEN HAR

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

ut fra følgende betraktninger:

- 1) Ved kommisjonsforordning (EF) nr. 1126/2008<sup>(2)</sup> ble det vedtatt visse internasjonale standarder og tolkninger som forelå 15. oktober 2008.
- 2) 20. juni 2016 kunngjorde IASB (International Accounting Standards Board) endringer av internasjonal standard for finansiell rapportering (IFRS) nr. 2: «Aksjebasert betaling». Formålet med endringene er å klargjøre hvordan selskaper bør anvende standarden i visse særlige tilfeller.
- 3) Etter samråd med EFRAG (European Financial Reporting Advisory Group) konkluderer Kommisjonen at endringene av IFRS 2 oppfyller kriteriene for vedtakelse fastsatt i artikkel 3 nr. 2 i forordning (EF) nr. 1606/2002.
- 4) Forordning (EF) nr. 1126/2008 bør derfor endres.
- 5) IASB fastsatte ikrafttredelsesdatoen for endringene av IFRS 2 til 1. januar 2018.
- 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 endres internasjonal standard for finansiell rapportering (IFRS) nr. 2: «Aksjebasert betaling» 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 2018 eller senere.

*Artikkel 3*

Denne forordning trer i kraft den 20. dagen etter at den er kunngjort i *Den europeiske unions tidende*.

<sup>(\*)</sup> Denne unionsrettsakten, kunngjort i EUT L 55 av 27.2.2018, s. 21, er omhandlet i EØS-komiteens beslutning nr. 205/2018 av 21. september 2018 om endring av EØS-avtalens vedlegg XXII (Selskapsrett), ennå ikke kunngjort.

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

<sup>(2)</sup> Kommisjonsforordning (EF) nr. 1126/2008 av 3. november 2008 om vedtakelse av visse internasjonale regnskapsstandarder i samsvar med europaparlaments- og rådsforordning (EF) nr. 1606/2002 (EUT L 320 av 29.11.2008, s. 1).

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

Utferdiget i Brussel 26. februar 2018.

*For Kommisjonen*  
Jean-Claude JUNCKER  
*President*

---

## VEDLEGG

**Klassifisering og måling av aksjebaserte betalingstransaksjoner****Endringer av IFRS 2****Endringer av IFRS 2: «Aksjebasert betaling»**

Nr. 19, 30–31, 33, 52 og 63 endres, og nr. 33A–33H, 59A–59B og 63D tilføyes. Overskrifter tilføyes før nr. 33A og 33E. Nr. 32 og 34 er ikke endret, men er tatt med for å lette henvisningen.

**BEHANDLING AV INNVINNINGSBETINGELSER**

19. En tildeling av egenkapitalinstrumenter kan være betinget av at nærmere angitte innvinningsbetingelser blir oppfylt. En tildeling av aksjer eller aksjeopsjoner til en ansatt er for eksempel gjerne betinget av at den ansatte blir værende i foretaket i en nærmere angitt periode. Det kan være inntjeningsbetingelser som må oppfylles, for eksempel at foretaket oppnår en nærmere angitt vekst i overskuddet eller en nærmere angitt økning i foretakets aksjekurs. Innvinningsbetingelser, bortsett fra markedsbetingelser, skal ikke tas i betraktning ved estimering av den virkelige verdien av aksjene eller aksjeopsjonene på måletidspunktet. Isteden skal innvinningsbetingelser, bortsett fra markedsbetingelser, tas i betraktning ved å justere antallet egenkapitalinstrumenter som blir inkludert i målingen av transaksjonsbeløpet, slik at det beløpet som til slutt innregnes for mottatte varer eller tjenester som vederlag for de tildelte egenkapitalinstrumentene, skal være basert på antallet egenkapitalinstrumenter som til slutt innvinnes. Dermed blir det på et kumulativt grunnlag ikke innregnet noe beløp for mottatte varer eller tjenester dersom de tildelte egenkapitalinstrumentene ikke innvinnes på grunn av manglende oppfyllelse av en innvinningsbetingelse, bortsett fra en markedsbetingelse, for eksempel ved at motparten unnlater å fullføre en nærmere angitt tjenesteperiode, eller en inntjeningsbetingelse ikke blir oppfylt, i samsvar med kravene i nr. 21.

...

**AKSJEBASERTE BETALINGSTRANSAKSJONER SOM GJØRES OPP I KONTANTER**

30. **For aksjebaserte betalingstransaksjoner som gjøres opp i kontanter, skal foretaket måle de anskaffede varene eller tjenestene og forpliktelsen det har pådratt seg til forpliktelsens virkelige verdi, i samsvar med kravene i nr. 31–33D. Fram til forpliktelsen gjøres opp skal foretaket måle forpliktelsens virkelige verdi på nytt ved utgangen av hver rapporteringsperiode og på oppgjørstidspunktet, og med eventuelle endringer i virkelig verdi innregnet i periodens resultat.**

31. Et foretak kan for eksempel tildele aksjeoppskrivingsretter til ansatte som en del av deres godtgjørelsespakke, der de ansatte vil få rett til en framtidig kontantutbetaling (og ikke et egenkapitalinstrument) basert på økningen i foretakets aksjekurs fra et bestemt nivå over en nærmere angitt periode. Alternativt kan et foretak tildele sine ansatte en rett til å motta en framtidig kontantutbetaling ved å tildele dem en rett til aksjer (herunder aksjer som skal utstedes ved utøvelse av aksjeopsjoner) som er innløsbare, enten tvungent (for eksempel ved opphør av ansettelsesforholdet) eller når den ansatte måtte ønske det. Disse ordningene er eksempler på aksjebaserte betalingstransaksjoner som gjøres opp i kontanter. Aksjeoppskrivingsretter blir benyttet til å illustrerer noen av kravene i nr. 32–33D, men kravene i disse numrene får anvendelse på alle aksjebaserte betalingstransaksjoner som gjøres opp i kontanter.

32. Foretaket skal innregne de mottatte tjenestene samt en forpliktelse om å betale for disse tjenestene etter hvert som de ansatte yter tjenestene. Enkelte aksjeoppskrivingsretter blir for eksempel innvunnet umiddelbart, og det kreves derfor ikke at de ansatte fullfører en nærmere angitt tjenesteperiode for å få rett til kontantutbetalingen. I mangel av dokumentasjon på det motsatte skal foretaket gå ut ifra at tjenestene som de ansatte har ytt i bytte mot aksjeoppskrivingsrettene, er mottatt. Foretaket skal derfor umiddelbart innregne de mottatte tjenestene samt en forpliktelse om å betale for dem. Dersom aksjeoppskrivingsrettene ikke blir innvunnet før de ansatte har fullført en nærmere angitt tjenesteperiode, skal foretaket innregne de mottatte tjenestene samt en forpliktelse om å betale for dem etter hvert som de ansatte yter tjenestene i løpet av perioden.

33. Forpliktelsen skal, i utgangspunktet og ved utgangen av hver rapporteringsperiode fram til den gjøres opp, måles til den virkelige verdien av aksjeoppskrivingsrettene ved å anvende en opsjonsprissettingsmodell, idet det tas hensyn til de vilkårene og betingelsene som aksjeoppskrivingsrettene ble tildelt i henhold til, og omfanget av de ansattes tjenesteyting fram til dette tidspunktet – i samsvar med kravene i nr. 33A–33D. Et foretak kan endre vilkårene og betingelsene som en aksjebasert betaling som gjøres opp i kontanter, er tildelt i henhold til. Veiledning om en endring av en aksjebasert betalingstransaksjon som endrer sin klassifisering fra gjort opp i kontanter til gjort opp i egenkapital, gis i nr. B44A–B44C i vedlegg B.

#### **BEHANDLING AV INNVINNINGSBETINGELSER OG IKKE-INNVINNINGSBETINGELSER**

- 33A En aksjebasert betalingstransaksjon som gjøres opp i kontanter, kan være betinget av oppfyllelse av nærmere angitte innvinningsbetingelser. Det kan være inntjeningsbetingelser som må oppfylles, for eksempel at foretaket oppnår en nærmere angitt vekst i overskuddet eller en nærmere angitt økning i foretakets aksjekurs. Innvinningsbetingelser, bortsett fra markedsbetingelser, skal ikke tas i betraktning ved estimering av den virkelige verdien av den aksjebaserte betalingen som gjøres opp i kontanter på måletidspunktet. I stedet skal innvinningsbetingelser, bortsett fra markedsbetingelser, tas i betraktning ved å justere antallet tildelinger som blir inkludert i målingen av forpliktelsen som følger av transaksjonen.
- 33B Ved anvendelse av kravene i nr. 33A skal foretaket innregne et beløp for varer eller tjenester som er mottatt i løpet av innvinningsperioden. Dette beløpet skal baseres på det beste tilgjengelige estimatet av antallet tildelinger som forventes innvunnet. Foretaket skal om nødvendig revidere dette estimatet dersom nyere informasjon indikerer at antallet tildelinger som forventes innvunnet, skiller seg fra tidligere estimater. På innvinningsstidspunktet skal foretaket revidere estimatet slik at det blir lik antallet tildelinger som til slutt innvinnes.
- 33C Markedsbetingelser, som for eksempel oppnåelse av en aksjekurs som innvinningen (eller utøvelsen) er betinget av, i tillegg til ikke-innvinningsbetingelser, skal tas i betraktning ved estimeringen av den virkelige verdien av den tildelte aksjebaserte betalingen som gjøres opp i kontanter, og ved ny måling av den virkelige verdien ved utgangen av hver rapporteringsperiode og på oppgjørstidspunktet.
- 33D Som følge av anvendelsen av nr. 30–33C vil det akkumulerte beløpet som til slutt innregnes for mottatte varer eller tjenester som vederlag for den aksjebaserte betalingen som gjøres opp i kontanter, være lik kontantbeløpet som er betalt.

#### **AKSJEBASERTE BETALINGSTRANSAKSJONER MED ET NETTOOPPGJØR FOR KILDESKATTFORPLIKTELSE**

- 33E Skattelovgivning eller -regler kan pålegge et foretak å holde tilbake et beløp for en ansatts skattemessige forpliktelse knyttet til en aksjebasert betaling og overføre dette beløpet, vanligvis i kontanter, til skattemyndighetene på den ansattes vegne. For å oppfylle denne forpliktelsen kan vilkårene i den aksjebaserte betalingsordningen tillate eller kreve at foretaket holder tilbake det antallet egenkapitalinstrumenter som tilsvarer pengeverdien av den ansattes skattemessige forpliktelse, fra det samlede antallet egenkapitalinstrumenter som ellers ville ha blitt utstedt til den ansatte ved utøvelse (eller innvinning) av den aksjebaserte betalingen (dvs. den aksjebaserte betalingsordningen innebærer et nettooppgjør).
- 33F Som unntak fra kravene i nr. 34 skal transaksjonen som beskrives i nr. 33E, i sin helhet klassifiseres som en aksjebasert betalingstransaksjon som gjøres opp i egenkapital, dersom den ville ha vært klassifisert slik i fravær av et nettooppgjør.
- 33G Foretaket anvender nr. 29 i denne standard til å regnskapsføre tilbakeholdelsen av aksjer for å finansiere betalingen til skattemyndighetene av den ansattes skattemessige forpliktelse knyttet til en aksjebasert betaling. Betalingen skal derfor regnskapsføres som et fradrag i egenkapitalen for de tilbakeholdte aksjene, bortsett fra i den utstrekning betalingen overstiger den virkelige verdien på nettooppgjørstidspunktet for de tilbakeholdte egenkapitalinstrumentene.

- 33H Unntaket i nr. 33F får ikke anvendelse på
- a) en aksjebasert betalingsordning med et nettooppgjør der det ikke finnes noen forpliktelse for foretaket i henhold til skattelovgivningen eller -reglene om å holde tilbake et beløp for en ansattes skattemessige forpliktelse knyttet til denne aksjebaserte betalingen, eller
  - b) alle egenkapitalinstrumenter som foretaket holder tilbake utover den ansattes skattemessige forpliktelse knyttet til den aksjebaserte betalingen (dvs. foretaket holder tilbake et antall aksjer som overstiger den økonomiske verdien av den ansattes skattemessige forpliktelse). Slike overskytende aksjer som holdes tilbake, skal regnskapsføres som en aksjebasert betaling som gjøres opp i kontanter, når dette beløpet betales kontant (eller med andre eiendeler) til den ansatte.
34. **For aksjebaserte betalingstransaksjoner der vilkårene for ordningen gir enten foretaket eller motparten valget mellom at foretaket gjør opp transaksjonen i kontanter (eller andre eiendeler) eller ved at det utsteder egenkapitalinstrumenter, skal foretaket regnskapsføre denne transaksjonen eller bestanddelene av denne transaksjonen som en aksjebasert betalingstransaksjon som gjøres opp i kontanter, dersom, og i den utstrekning, foretaket har pådratt seg en forpliktelse til å gjøre opp i kontanter eller andre eiendeler, eller som en aksjebasert betalingstransaksjon som gjøres opp i egenkapital, dersom, og i den utstrekning, foretaket ikke har pådratt seg en slik forpliktelse.**

#### OPPLYSNINGER

...

52. Dersom opplysningene som kreves av denne standard, ikke tilfredsstillers prinsippene i nr. 44, 46 og 50, skal foretaket gi tilleggsinformasjon slik at prinsippene oppfylles. Dersom et foretak for eksempel har klassifisert aksjebaserte betalingstransaksjoner som gjort opp i egenkapital i samsvar med nr. 33F, skal foretaket gi et anslag over det beløpet som det forventer å overføre til skattemyndighetene for å gjøre opp den ansattes skattemessige forpliktelse, når det er nødvendig å informere brukerne om virkningen av den framtidige kontantstrømmen forbundet med den aksjebaserte betalingsordningen.

#### OVERGANGSBESTEMMELSER

...

- 59A Et foretak skal anvende endringene i nr. 30–31, 33–33H og B44A–B44C som angitt nedenfor. Tidligere perioder skal ikke omarbeides.
- a) Endringene i nr. B44A–B44C får bare anvendelse på endringer som inntreffer på eller etter den datoen da et foretak første gang anvender endringene.
  - b) Endringene i nr. 30–31 og 33–33D får anvendelse på aksjebaserte betalingstransaksjoner som er ikke-innvunnet på tidspunktet da et foretak første gang anvender endringene, og på aksjebaserte betalingstransaksjoner med et tildelingstidspunkt på eller etter tidspunktet da et foretak første gang anvender endringene. For ikke-innvunnede aksjebaserte betalingstransaksjoner som er tildelt før tidspunktet da et foretak første gang anvender endringene, skal foretaket måle på nytt forpliktelsen på dette tidspunktet og innregne virkningen av den nye målingen i åpningssaldoen for opptjent egenkapital (eller en annen bestanddel av egenkapitalen, alt etter hva som er relevant) for rapporteringsperioden da endringene første gang anvendes.
  - c) Endringene i nr. 33E–33H og endringen i nr. 52 får anvendelse på aksjebaserte betalingstransaksjoner som er ikke-innvunnet (eller innvunnet, men ikke utøvd) på tidspunktet da et foretak første gang anvender endringene, og på aksjebaserte betalingstransaksjoner med et tildelingstidspunkt på eller etter tidspunktet da et foretak første gang anvender endringene. For ikke-innvunnede (eller innvunnede, men ikke utøvde) aksjebaserte betalingstransaksjoner (eller deler av dem) som tidligere ble klassifisert som aksjebasert betaling som gjøres opp i kontanter, men som nå er klassifisert som gjort opp i egenkapital i samsvar med endringene, skal foretaket omklassifisere den balanseførte verdien av den aksjebaserte betalingsforpliktelsen til egenkapital på tidspunktet da det første gang anvender endringene.
- 59B Uten at det berører kravene i nr. 59A kan et foretak anvende endringene i nr. 63D med tilbakevirkende kraft, med forbehold for overgangsbestemmelsene i nr. 53–59 i denne standard, i samsvar med IAS 8: «Regnskapsprinsipper, endringer i regnskapsmessige estimater og feil» bare dersom dette er mulig uten bruk av senere kunnskap. Dersom et foretak velger tilbakevirkende anvendelse, må det gjøre dette for alle endringene i henhold til «Klassifisering og måling av aksjebaserte betalingstransaksjoner» (endringer av IFRS 2).

**IKRAFTTREDELSE**

...

63. Et foretak skal anvende følgende endringer fra «Konserninterne aksjebaserte betalingstransaksjoner som gjøres opp i kontanter», utstedt i juni 2009, med tilbakevirkende kraft, med forbehold for overgangsbestemmelsene i nr. 53–59, i samsvar med IAS 8 på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2010 eller senere:

a) ...

...

63D Ved «Klassifisering og måling av aksjebaserte betalingstransaksjoner» (endringer av IFRS 2), utstedt i juni 2016, ble nr. 19, 30–31, 33, 52 og 63 endret og nr. 33A–33H, 59A–59B, 63D og B44A–B44C med tilknyttede overskrifter tilføyd. Et foretak skal anvende disse endringene på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2018 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt. Dersom et foretak anvender endringene på en tidligere periode, skal foretaket opplyse om dette.

I vedlegg B tilføyes nr. B44A–B44C med tilknyttede overskrifter.

**Regnskapsføring av en endring av en aksjebasert betalingstransaksjon som endrer sin klassifisering fra gjort opp i kontanter til gjort opp i egenkapital**

B44A Dersom vilkårene for en aksjebasert betalingstransaksjon som gjøres opp i kontanter, blir endret slik at den blir en aksjebasert betalingstransaksjon som gjøres opp i egenkapital, skal transaksjonen regnskapsføres som sådan fra endringsdatoen. Særlig gjelder følgende:

- a) Den aksjebaserte betalingstransaksjon som gjøres opp i egenkapital, måles med henvisning til den virkelige verdien av de tildelte egenkapitalinstrumentene på endringsdatoen. Den aksjebaserte betalingstransaksjonen som gjøres opp i egenkapital, innregnes i egenkapitalen på endringsdatoen i den utstrekning varene eller tjenestene er blitt mottatt.
- b) Forpliktelsen per endringsdatoen for den aksjebaserte betalingstransaksjonen som gjøres opp i kontanter, skal fraregnes på nevnte dato.
- c) En eventuell differanse mellom den balanseførte verdien av forpliktelsen som er fraregnet, og egenkapitalen som er innregnet på endringsdatoen, innregnes umiddelbart i resultatet.

B44B Dersom innvinningsperiodens varighet forlenges eller forkortes som følge av endringen, skal anvendelsen av kravene i nr. B44A gjenspeile den endrede innvinningsperioden. Kravene i nr. B44A får anvendelse selv om endringen inntreffer etter innvinningsperioden.

B44C En aksjebasert betalingstransaksjon som gjøres opp i kontanter, kan annulleres eller gjøres opp (bortsett fra en transaksjon som er annullert ved bortfall av en rett fordi innvinningsbetingelsene ikke er oppfylt). Dersom det er tildelt egenkapitalinstrumenter og foretaket på dette tildelingstidspunktet anser dem som en erstatning for de annullerte aksjebaserte betalingene som gjøres opp i kontanter, skal foretaket anvende nr. B44A og B44B.

---