

KOMMISSIONENS FÖRORDNING (EG) nr 1261/2008

av den 16 december 2008

om ändring av förordning (EG) nr 1126/2008 om antagande av vissa redovisningsstandarder i enlighet med Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002 med avseende på IFRS (International Financial Reporting Standard) 2

(Text av betydelse för EES)

EUROPEISKA GEMENSKAPERNAS KOMMISSION HAR ANTAGIT DENNA FÖRORDNING

med beaktande av fördraget om upprättandet av Europeiska gemenskapen,

med beaktande av Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002 av den 19 juli 2002 om tillämpningen av internationella redovisningsstandarder ⁽¹⁾, särskilt artikel 3.1, och

av följande skäl:

- (1) Genom kommissionens förordning (EG) nr 1126/2008 ⁽²⁾ antogs vissa internationella redovisningsstandarder och tolkningar som förelåg per den 15 oktober 2008.
- (2) Den 17 januari 2008 offentliggjorde IASB (International Accounting Standards Board) ändringar i IFRS (International Financial Reporting Standard) 2 – Aktierelaterade ersättningar, nedan kallade *ändring i IFRS 2*. Genom ändringen i IFRS 2 förtydligas begreppet intjäningsvillkor, hur andra villkor än intjäningsvillkor bör redovisas samt hur upphävande av avtal om aktierelaterade ersättningar från företagens eller motpartens sida bör redovisas.
- (3) Överläggningarna med EFRAG:s (European Financial Reporting Advisory Group) tekniska expertgrupp ger stöd för att IFRS 2 uppfyller de tekniska kriterier för antagande som anges i artikel 3.2 i förordning (EG) nr 1606/2002. I enlighet med kommissionens beslut 2006/505/EG av den 14 juli 2006 om inrättande av

en granskningsgrupp för redovisningsstandarder med uppgift att bistå kommissionen med yttranden om objektivitet och opartiskhet i rekommendationer från European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG) ⁽³⁾ har granskningsgruppen för redovisningsstandarder granskat EFRAG:s rekommendation om godkännande och meddelat Europeiska kommissionen att den är objektiv och välvägd.

- (4) Förordning (EG) nr 1126/2008 bör därför ändras i enlighet med detta.
- (5) De åtgärder som föreskrivs i denna förordning är förenliga med yttrandet från föreskrivande kommittén för redovisningsfrågor.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

I bilagan till förordning (EG) nr 1126/2008 ska IFRS (International Financial Reporting Standard) 2 – Aktierelaterade ersättningar ändras i enlighet med de ändringar i IFRS 2 – Aktierelaterade ersättningar, nedan kallade *ändring i IFRS 2*, som anges i bilagan till denna förordning.

Artikel 2

Alla företag ska tillämpa ändringen i IFRS 2, enligt bilagan till denna förordning, senast från och med den första dagen av det första räkenskapsår som inleds efter den 31 december 2008.

Artikel 3

Denna förordning träder i kraft den tredje dagen efter det att den har offentliggjorts i *Europeiska unionens officiella tidning*.

Denna förordning är till alla delar bindande och direkt tillämplig i alla medlemsstater.

Utfärdad i Bryssel den 16 december 2008.

På kommissionens vägnar
Charlie MCCREEVY
Ledamot av kommissionen

⁽¹⁾ EGT L 243, 11.9.2002, s. 1.

⁽²⁾ EUT L 320, 29.11.2008, s. 1.

⁽³⁾ EUT L 199, 21.7.2006, s. 33.

BILAGA

INTERNATIONELLA REDOVISNINGSTANDARDER

IFRS 2	"Ändring i IFRS 2 Aktierelaterade ersättningar"
--------	---

ÄNDRINGAR AV IFRS 2

Aktierelaterade ersättningar

Detta dokument innehåller ändringar av IFRS 2 *Aktierelaterade ersättningar*. Ändringarna fastställer de förslag som fanns i utkastet med förslag på ändringar av IFRS 2 – *Intjäningsvillkor och indragningar (Vesting Conditions and Cancellations)* som publicerades i februari 2006.

Företag ska tillämpa dessa ändringar på alla aktierelaterade ersättningar som faller inom tillämpningsområdet för IFRS 2 för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2009 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten.

VILLKOR SOM INTE ÄR INTJÄNINGSVILLKOR

I standarden, efter punkt 21, läggs en rubrik och punkt 21A till enligt nedan.

Hur villkor som inte är intjäningsvillkor beaktas

21A På liknande sätt ska ett företag beakta alla villkor som inte är intjäningsvillkor vid uppskattning av det verkliga värdet på de tilldelade egetkapitalinstrumenten. När det gäller tilldelningar av egetkapitalinstrument som är behäftade med villkor som inte är intjäningsvillkor ska företaget därför redovisa de varor eller tjänster som erhålls av en motpart som uppfyller alla intjäningsvillkor som inte är marknadsvillkor (exempelvis tjänster som utförs av en anställd som kvarstår i sin anställning i företaget under den angivna tjänstperioden), oavsett om dessa villkor som inte är intjäningsvillkor uppfyllts eller ej.

INDRAGNINGAR

I standarden ändras punkt 28 enligt nedan.

28 Om en tilldelning av egetkapitalinstrument dras in eller regleras under intjänandeperioden (på annat sätt än att en tilldelning dras in genom förverkande på grund av att intjäningsvillkoren inte uppfyllts) ...

I standarden ändras punkt 28 (b) enligt nedan.

28

(b) ... Eventuellt överskjutande belopp ska redovisas som kostnad. Om avtalet om aktierelaterade ersättningar innefattade skulddelar ska företaget emellertid göra en ny beräkning av det verkliga värdet på skulden per datumet för indragning eller reglering. Eventuell betalning för att reglera skulddelen ska redovisas som en utsläckning av skulden.

I standarden läggs punkt 28A till efter punkt 28 enligt nedan.

28A Om ett företag eller motpart kan välja huruvida det ska uppfylla ett villkor som inte är ett intjäningsvillkor ska företaget behandla företagets eller motpartens underlåtenhet att uppfylla detta villkor som inte är ett intjäningsvillkor under intjänandeperioden som en indragning.

IKRAFTTRÄDANDE

I standarden läggs punkt 62 enligt nedan.

62 Ett företag ska tillämpa följande ändringar retroaktivt för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2009 eller senare.

(a) kraven i punkt 21A avseende behandlingen av villkor som inte är intjäningsvillkor,

(b) de ändrade definitionerna av "bli intjänad" och "intjäningsvillkor" i bilaga A,

(c) ändringarna i punkterna 28 och 28A avseende indragningar.

Tidigare tillämpning är tillåten. Om ett företag tillämpar dessa ändringar på en period som börjar före den 1 januari 2009 ska företaget lämna upplysning om detta.

DEFINITIONER

I bilaga A ändras definitionerna av "bli intjänad" och "intjäningsvillkor" enligt nedan.

"bli intjänad"

Bli berättigad till. Enligt ett **avtal om aktierelaterade ersättningar** blir motpartens rätt att erhålla kontanter, andra tillgångar eller **egetkapitalinstrument** från företaget, intjänad när motpartens rätt inte längre beror på att eventuella **intjäningsvillkor** uppfylls.

intjäningsvillkor

De villkor som bestämmer huruvida företaget erhåller de tjänster som berättigar motparten att erhålla kontanter, andra tillgångar eller **egetkapitalinstrument** av företaget, enligt ett **avtal om aktierelaterade ersättningar**. Intjäningsvillkor är antingen tjänstevillkor eller resultatvillkor. Tjänstevillkor kräver att motparten ska fullgöra en angiven tjänstperiod. Resultatvillkor kräver att motparten fullgör en angiven tjänstperiod och att angivna resultatmål uppfylls (såsom en angiven ökning av företagets vinst under en angiven tidsperiod). Ett resultatvillkor kan innefatta ett **marknadsvillkor**."
