VERORDENING (EG) Nr. 1261/2008 VAN DE COMMISSIE

van 16 december 2008

houdende wijziging van Verordening (EG) nr. 1126/2008 tot goedkeuring van bepaalde internationale standaarden voor jaarrekeningen overeenkomstig Verordening (EG) nr. 1606/2002 van het Europees Parlement en de Raad met betrekking tot International Financial Reporting Standard (IFRS) 2

(Voor de EER relevante tekst)

DE COMMISSIE VAN DE EUROPESE GEMEENSCHAPPEN,

Gelet op het Verdrag tot oprichting van de Europese Gemeenschap,

Gelet op Verordening (EG) nr. 1606/2002 van het Europees Parlement en de Raad van 19 juli 2002 betreffende de toepassing van internationale standaarden voor jaarrekeningen [1], en met name op artikel 3, lid 1,

Overwegende hetgeen volgt:

(1) Bij Verordening (EG) nr. 1126/2008 [2] van de Commissie werd een aantal op 15 oktober 2008 bestaande internationale standaarden en interpretaties goedgekeurd.

(2) Op 17 januari 2008 heeft de International Accounting Standards Board (IASB) wijzigingen in International Financial Reporting Standard (IFRS) 2 *Op aandelen gebaseerde betalingen* (hierna „wijziging van IFRS 2" genoemd) gepubliceerd. Met de wijziging van IFRS 2 wordt duidelijkheid verschaft over de volgende punten: wat zijn „vesting conditions", hoe moeten „non-vesting conditions" administratief worden verwerkt, en hoe moet een annulering van een op aandelen gebaseerde betalingsovereenkomst door de entiteit of de tegenpartij administratief worden verwerkt.

(3) Overleg met de werkgroep van technische deskundigen van EFRAG (European Financial Reporting Advisory Group) heeft bevestigd dat de wijziging van IFRS 2 beantwoordt aan de in artikel 3, lid 2, van Verordening (EG) nr. 1606/2002 vervatte technische goedkeuringscriteria. Overeenkomstig Besluit 2006/505/EG van de Commissie van 14 juli 2006 tot oprichting van een werkgroep voor de beoordeling van adviezen over verslaggevingsstandaarden om de Commissie van advies te dienen over de objectiviteit en neutraliteit van de adviezen van de European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG) [3], heeft de werkgroep voor de beoordeling van adviezen over verslaggevingsstandaarden dit advies van de EFRAG bekeken en de Commissie meegedeeld dat het evenwichtig en objectief is.

(4) Verordening (EG) nr. 1126/2008 dient derhalve dienovereenkomstig te worden gewijzigd.

(5) De in deze verordening vervatte maatregelen zijn in overeenstemming met het advies van het Regelgevend Comité voor financiële verslaglegging,

HEEFT DE VOLGENDE VERORDENING VASTGESTELD:

Artikel 1

In de bijlage bij Verordening (EG) nr. 1126/2008 wordt International Financial Reporting Standard IFRS 2 *Op aandelen gebaseerde betalingen* gewijzigd in overeenstemming met de in de bijlage bij deze verordening opgenomen wijzigingen in International Financial Reporting Standard (IFRS) 2 *Op aandelen gebaseerde betalingen*, hierna „wijziging van IFRS 2" genoemd.

Artikel 2

Elke onderneming past de in de bijlage bij deze verordening opgenomen wijziging van IFRS 2 toe vanaf uiterlijk de aanvangsdatum van haar eerste boekjaar dat na 31 december 2008 van start gaat.

Artikel 3

Deze verordening treedt in werking op de derde dag volgende op die van haar bekendmaking in het *Publicatieblad van de Europese Unie*.

Deze verordening is verbindend in al haar onderdelen en is rechtstreeks toepasselijk in elke lidstaat.

Gedaan te Brussel, 16 december 2008.

Voor de Commissie
Charlie McCREEVY
Lid van de Commissie

[1] PB L 243 van 11.9.2002, blz. 1.
[2] PB L 320 van 29.11.2008, blz. 1.
[3] PB L 199 van 21.7.2006, blz. 33.

BIJLAGE

INTERNATIONALE STANDAARDEN VOOR JAARREKENINGEN

IFRS 2	„Wijzigingen in IFRS 2 *Op aandelen gebaseerde betalingen*"

Reproductie toegestaan binnen de Europese Economische Ruimte. Alle bestaande rechten voorbehouden buiten de EER, met uitzondering van het recht van reproductie voor persoonlijk of ander eerlijk gebruik. Nadere inlichtingen te verkrijgen bij de IASB op het volgende adres: www.iasb.org

WIJZIGINGEN IN IFRS 2

Op aandelen gebaseerde betalingen

In dit document worden de wijzigingen in IFRS 2 *Op aandelen gebaseerde betalingen* uiteengezet. De wijzigingen vormen de afronding van de voorstellen die waren opgenomen in het ontwerp ter discussie met voorgestelde wijzigingen in IFRS 2 *„Vesting conditions" en annuleringen* dat in februari 2006 werd gepubliceerd.

Entiteiten moeten deze wijzigingen toepassen op alle op aandelen gebaseerde betalingen die binnen het toepassingsgebied van IFRS 2 vallen, en dit in jaarperioden die op of na 1 januari 2009 aanvangen. Eerdere toepassing is toegestaan.

„NON-VESTING CONDITIONS"

In de standaard worden na alinea 21 de volgende titel en alinea 21A toegevoegd.

Behandeling van „non-vesting conditions"

21A Zo ook moet een entiteit bij het schatten van de reële waarde van de toegekende eigen-vermogensinstrumenten rekening houden met alle „non-vesting conditions". Voor toekenningen van eigen-vermogensinstrumenten waaraan „non-vesting conditions" verbonden zijn, moet de entiteit de goederen of diensten opnemen die zij ontvangen heeft van een tegenpartij die voldoet aan alle niet-marktgerelateerde „vesting conditions" (bijvoorbeeld diensten ontvangen van een werknemer die gedurende de vastgestelde periode in dienst blijft), ongeacht of aan die „non-vesting conditions" is voldaan.

ANNULERINGEN

In de standaard wordt alinea 28 als volgt gewijzigd.

28 Als een toekenning van eigen-vermogensinstrumenten tijdens de wachtperiode wordt geannuleerd of afgewikkeld (niet zijnde een annulering omdat niet aan de „vesting conditions" is voldaan)…

In de standaard wordt alinea 28(b) als volgt gewijzigd.

28

(b) … Het eventuele surplus moet als last worden opgenomen. Als de op aandelen gebaseerde betalingsovereenkomst echter vreemd-vermogenscomponenten omvatte, moet de entiteit de reële waarde van de verplichting opnieuw bepalen op de datum van de annulering of afwikkeling. Elke betaling die wordt uitgevoerd om de vreemd-vermogenscomponent af te wikkelen, moet administratief worden verwerkt als een delging van de verplichting.

In de standaard wordt na alinea 28 alinea 28A toegevoegd.

28A Als een entiteit of tegenpartij kan kiezen of ze al dan niet aan „non-vesting conditions" voldoet, moet de entiteit het verzuim van die entiteit of tegenpartij om tijdens de wachtperiode aan die voorwaarde te voldoen als een annulering behandelen.

INGANGSDATUM

In de standaard wordt alinea 62 als volgt gewijzigd.

62 Entiteiten moeten de volgende wijzigingen retroactief toepassen op jaarperioden die op of na 1 januari 2009 aanvangen:

(a) de vereisten in alinea 21A met betrekking tot de behandeling van „non-vesting conditions";

(b) de herziene definities van „onvoorwaardelijk worden" en „vesting conditions" in Bijlage A;

(c) de wijzigingen in alinea's 28 en 28A met betrekking tot annuleringen.

Eerdere toepassing is toegestaan. Als een entiteit deze wijzigingen toepast op een periode die vóór 1 januari 2009 aanvangt, moet zij dit feit vermelden.

DEFINITIES

In Bijlage A worden de definities van „onvoorwaardelijk worden" en „vesting conditions" als volgt gewijzigd.

„onvoorwaardelijk worden	Een recht worden. Bij een **op aandelen gebaseerde betalingsovereenkomst** wordt het recht van een tegenpartij om geldmiddelen, andere activa of **eigen -vermogensinstrumenten** van de entiteit te ontvangen onvoorwaardelijk wanneer dat recht niet langer afhankelijk is van het feit of aan eventuele „**vesting conditions**" is voldaan.
„vesting condition"	De voorwaarden die bepalen of de entiteit de diensten ontvangt die de tegenpartij op grond van een **op aandelen gebaseerde betalingsovereenkomst** recht geven op de ontvangst van geldmiddelen, andere activa of **eigen-vermogensinstrumenten** van de entiteit. „Vesting conditions" zijn ofwel voorwaarden gerelateerd aan de dienstperiode, ofwel prestatiegerelateerde voorwaarden. Voorwaarden gerelateerd aan de dienstperiode vereisen dat de tegenpartij gedurende een vastgestelde periode in dienst blijft. Prestatiegerelateerde voorwaarden vereisen dat de tegenpartij gedurende een vastgestelde periode in dienst blijft en dat vastgestelde prestatiedoelstellingen worden gerealiseerd (zoals een vooraf bepaalde stijging van de winst van de entiteit in een specifieke periode). Een prestatiegerelateerde voorwaarde kan een **marktgerelateerde voorwaarde** omvatten.".