KOMMISSIONENS FORORDNING (EF) Nr. 1142/2009

af 26. november 2009

om ændring af forordning (EF) nr. 1126/2008 om vedtagelse af visse internationale regnskabsstandarder i overensstemmelse med Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1606/2002 for så vidt angår IFRIC's fortolkningsbidrag 17

(EØS-relevant tekst)

KOMMISSIONEN FOR DE EUROPÆISKE FÆLLESSKABER HAR —

under henvisning til traktaten om oprettelse af Det Europæiske Fællesskab,

under henvisning til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1606/2002 af 19. juli 2002 om anvendelse af internationale regnskabsstandarder [1], særlig artikel 3, stk. 1, og

ud fra følgende betragtninger:

(1) Ved Kommissionens forordning (EF) nr. 1126/2008 [2] blev der vedtaget visse internationale standarder og fortolkningsbidrag, der eksisterede pr. 15. oktober 2008.

(2) Den 27. november 2008 offentliggjorde IFRIC (International Financial Reporting Interpretations Committee) fortolkningsbidrag 17, *Udlodninger af ikke-kontante aktiver til ejerne* (i det følgende benævnt »IFRIC 17«). IFRIC 17 er et fortolkningsbidrag, der præciserer og giver vejledning om den regnskabsmæssige behandling af udlodninger af ikke-kontante aktiver til ejerne af en virksomhed.

(3) Høringen af Den Tekniske Ekspertgruppe (TEG) under European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG) bekræfter, at IFRIC 17 opfylder de tekniske kriterier for vedtagelse som omhandlet i artikel 3, stk. 2, i forordning (EF) nr. 1606/2002. I overensstemmelse med Kommissionens afgørelse 2006/505/EF af 14. juli 2006 om oprettelse af en undersøgelsesgruppe for rådgivning om regnskabsstandarder, som skal rådgive Kommissionen om objektiviteten og neutraliteten af udtalelser fra European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG) [3], behandlede undersøgelsesgruppen for rådgivning om regnskabsstandarder EFRAG's udtalelse om godkendelse og meddelte Kommissionen, at den var afbalanceret og objektiv.

(4) Vedtagelsen af IFRIC 17 indebærer konsekvensændringer af IFRS 5 og IAS 10 for at sikre konsekvens mellem de internationale regnskabsstandarder.

(5) Forordning (EF) nr. 1126/2008 bør derfor ændres i overensstemmelse hermed.

(6) Foranstaltningerne i denne forordning er i overensstemmelse med udtalelse fra Regnskabskontroludvalget —

UDSTEDT FØLGENDE FORORDNING:

Artikel 1

I bilaget til forordning (EF) nr. 1126/2008 foretages følgende ændringer:

1) International Financial Reporting Interpretations Committee's (IFRIC) fortolkningsbidrag 17, *Udlodninger af ikke-kontante aktiver til ejerne*, indsættes som anført i bilaget til denne forordning.

2) IFRS 5 ændres som angivet i bilaget til denne forordning.

3) IAS 10 ændres som angivet i bilaget til denne forordning.

Artikel 2

Virksomhederne anvender IFRIC 17 og ændringerne til IFRS 5 og IAS 10 som beskrevet i bilaget til denne forordning senest fra den dato, der indleder deres første regnskabsår efter den 31. oktober 2009.

Artikel 3

Denne forordning træder i kraft på tredjedagen efter offentliggørelsen i *Den Europæiske Unions Tidende*.

Denne forordning er bindende i alle enkeltheder og gælder umiddelbart i hver medlemsstat.

Udfærdiget i Bruxelles, den 26. november 2009.

På Kommissionens vegne

Charlie McCREEVY

Medlem af Kommissionen

---

[1] EFT L 243 af 11.9.2002, s. 1.
[2] EUT L 320 af 29.11.2008, s. 1.
[3] EUT L 199 af 21.7.2006, s. 33.

BILAG

INTERNATIONALE REGNSKABSSTANDARDER

IFRIC 17	IFRIC-fortolkningsbidrag 17, *Udlodninger af ikke-kontante aktiver til ejerne*

Kopiering tilladt inden for Det Europæiske Økonomiske Samarbejdsområde. Alle eksisterende rettigheder forbeholdes uden for EØS med undtagelse af retten til at kopiere til personlig brug eller anden form for »fair dealing«. Yderligere oplysninger fås hos IASB på adressen www.iasb.org

IFRIC-FORTOLKNINGSBIDRAG 17

Udlodninger af ikke-kontante aktiver til ejerne

HENVISNINGER

— IFRS 3 *Virksomhedssammenslutninger* (ajourført 2008)

— IFRS 5 *Anlægsaktiver, som besiddes med henblik på salg og ophørte aktiviteter*

— IFRS 7 *Finansielle instrumenter: Oplysninger*

— IAS 1 *Præsentation af årsregnskaber* (ajourført 2007)

— IAS 10 *Begivenheder efter balancedagen*

— IAS 27 *Koncernregnskaber og separate årsregnskaber* (ændret maj 2008)

BAGGRUND

1 Undertiden udlodder en virksomhed aktiver, som ikke er i form af kontante beløb (ikke-kontante aktiver), som udbytte til ejerne (*) i deres egenskab af ejere. I sådanne situationer kan virksomheden også give ejerne mulighed for at vælge at modtage enten ikke-kontante aktiver eller et alternativ i form af et kontant beløb. IFRIC har modtaget anmodninger om vejledning om, hvordan en virksomhed regnskabsmæssigt skal behandle sådanne udlodninger.

2 IFRS-standarderne giver ikke vejledning om, hvordan en virksomhed skal måle udlodninger til ejerne (sædvanligvis benævnt udbytte). IAS 1 kræver, at virksomheden præsenterer oplysninger om udbytte, der er indregnet som udlodninger til ejerne, enten i egenkapitalopgørelsen eller i noterne.

ANVENDELSESOMRÅDE

3 Dette fortolkningsbidrag finder anvendelse på følgende typer af ikke-gensidige udlodninger af aktiver fra en virksomhed til dennes ejere i deres egenskab af ejere:

(a) udlodninger af ikke-kontante aktiver (eksempelvis materielle anlægsaktiver, virksomheder som defineret i IFRS 3, ejerandele i en anden virksomhed eller afståelsesgrupper som defineret i IFRS 5), og

(b) udlodninger, som giver ejerne mulighed for at vælge at modtage enten ikke-kontante aktiver eller et alternativ i form af et kontant beløb.

4 Dette fortolkningsbidrag finder kun anvendelse på udlodninger, hvor alle ejere af samme kategori af egenkapitalinstrumenter behandles på lige fod.

5 Dette fortolkningsbidrag finder ikke anvendelse på udlodning af et ikke-kontant aktiv, som er underlagt bestemmende indflydelse af den eller de samme øverste parter både før og efter udlodningen. Denne undtagelse gælder for det separate årsregnskab og koncernregnskabet for den virksomhed, som foretager udlodningen.

6 I overensstemmelse med afsnit 5 finder dette fortolkningsbidrag ikke anvendelse, når det ikke-kontante aktiv er underlagt bestemmende indflydelse af den eller de samme øverste parter både før og efter udlodningen. IFRS 3, afsnit B2, angiver, at »En gruppe af personer skal anses for at udøve bestemmende indflydelse på en virksomhed, når de som følge af en kontraktlig aftale tilsammen har beføjelsen til at styre virksomhedens økonomiske og driftsmæssige beslutninger med henblik på at opnå fordele fra dens aktiviteter«. For at en udlodning skal falde uden for dette fortolkningsbidrags anvendelsesområde på grundlag af, at de samme øverste parter har bestemmende indflydelse over aktivet både før og efter udlodningen, skal en gruppe af individuelle aktionærer, som modtager udlodningen, således som følge af en kontraktlig aftale have denne øverste fælles beføjelse over den virksomhed, som foretager udlodningen.

7 I overensstemmelse med afsnit 5 finder dette fortolkningsbidrag ikke anvendelse, når en virksomhed udlodder nogle af sine ejerandele i en dattervirksomhed, men bibeholder den bestemmende indflydelse på dattervirksomheden. En virksomhed, som foretager en udlodning, der resulterer i, at virksomheden indregner en minoritetsinteresse i sin dattervirksomhed, skal regnskabsmæssigt behandle udlodningen i overensstemmelse med IAS 27 (ændret 2008).

(*) I IAS 1, afsnit 7, defineres ejere som indehavere af instrumenter, der klassificeres som egenkapital.

8 Dette fortolkningsbidrag omhandler udelukkende den regnskabsmæssige behandling for en virksomhed, som foretager en udlodning af et ikke-kontant aktiv. Det omhandler ikke, hvordan aktionærer, der modtager en sådan udlodning, regnskabsmæssigt skal behandle denne.

PROBLEMSTILLING

9 Når en virksomhed foretager en udlodning og har en forpligtelse til at udlodde de pågældende aktiver til ejerne, skal virksomheden indregne en forpligtelse for det skyldige udbytte. Fortolkningsbidraget omhandler således følgende problemstillinger:

(a) Hvornår skal virksomheden indregne det skyldige udbytte?

(b) Hvordan skal virksomheden måle det skyldige udbytte?

(c) Hvordan skal virksomheden ved afregningen af det skyldige udbytte regnskabsmæssigt behandle en eventuel forskel mellem den regnskabsmæssige værdi af de udloddede aktiver og den regnskabsmæssige værdi af det skyldige udbytte?

KONSENSUS

Hvornår skyldigt udbytte skal indregnes

10 Forpligtelsen til at betale udbytte skal indregnes, når udbyttet er behørigt godkendt og ikke længere er underlagt virksomhedens skøn, hvilket vil sige det tidspunkt:

(a) når uddelingen af udbyttet, eksempelvis af direktionen eller bestyrelsen, godkendes af de rette ansvarlige, eksempelvis aktionærerne, hvis en sådan godkendelse er påkrævet i den pågældende jurisdiktion eller

(b) når udbyttet uddeles, eksempelvis af direktionen eller bestyrelsen, hvis yderligere godkendelse ikke er påkrævet i den pågældende jurisdiktion.

Måling af skyldigt udbytte

11 En virksomhed skal måle en forpligtelse til at udlodde ikke-kontante aktiver som udbytte til ejerne til dagsværdien af de aktiver, som skal udloddes.

12 Hvis en virksomhed giver ejerne et valg mellem at modtage enten et ikke-kontant aktiv eller et alternativ i form af et kontant beløb, skal virksomheden foretage et skøn over det skyldige udbytte ved at vurdere dagsværdien af hvert alternativ samt sandsynligheden for, at ejerne vil vælge det enkelte alternativ.

13 Ved udgangen af hvert regnskabsår og på afregningstidspunktet skal virksomheden gennemgå og regulere den regnskabsmæssige værdi af det skyldige udbytte, idet eventuelle ændringer i den regnskabsmæssige værdi af det skyldige udbytte indregnes på egenkapitalen som reguleringer til den beløbsmæssige størrelse af udlodningen.

Regnskabsmæssig behandling af en eventuel forskel mellem den regnskabsmæssige værdi af de udloddede aktiver og den regnskabsmæssige værdi af det skyldige udbytte, når en virksomhed afregner det skyldige udbytte

14 Virksomheden skal ved afregningen af det skyldige udbytte indregne en eventuel forskel mellem den regnskabsmæssige værdi af de udloddede aktiver og den regnskabsmæssige værdi af det skyldige udbytte i resultatet.

Præsentation og oplysning

15 En virksomhed skal præsentere den i afsnit 14 omtalte forskel som en separat post i resultatopgørelsen.

16 En virksomhed skal afgive følgende oplysninger, hvor det er relevant:

(a) den regnskabsmæssige værdi af det skyldige udbytte ved regnskabsårets begyndelse og slutning og

(b) forøgelsen eller reduktionen af den regnskabsmæssige værdi i regnskabsåret i overensstemmelse med afsnit 13 som følge af en ændring i dagsværdien af de aktiver, der skal udloddes.

17 Hvis en virksomhed efter regnskabsårets afslutning, men før det tidspunkt, hvor årsregnskabet godkendes til offentliggørelse, uddeler udbytte ved udlodning af et ikke-kontant aktiv, skal virksomheden oplyse:

(a) arten af det aktiv, der skal udloddes,

(b) den regnskabsmæssige værdi af det aktiv, der skal udloddes, ved regnskabsårets afslutning, og

(c) den skønnede dagsværdi af det aktiv, der skal udloddes, ved regnskabsårets afslutning, hvis denne afviger fra den regnskabsmæssige værdi, samt de i IFRS 7, afsnit 27 a) og b), krævede oplysninger om den anvendte metode ved opgørelsen af denne dagsværdi.

IKRAFTTRÆDELSESTIDSPUNKT

18 Virksomheder skal anvende dette fortolkningsbidrag fremadrettet for regnskabsår, som begynder 1. juli 2009 eller derefter. Det er ikke tilladt at anvende fortolkningsbidraget med tilbagevirkende kraft. Det er tilladt at anvende fortolkningsbidraget før dette tidspunkt. Hvis en virksomhed anvender dette fortolkningsbidrag for regnskabsår, som begynder før 1. juli 2009, skal den give oplysning om dette og ligeledes anvende IFRS 3 (ajourført 2008), IAS 27 (ændret maj 2008) og IFRS 5 (ændret i medfør af dette fortolkningsbidrag).

Appendiks

Ændringer til IFRS 5

Anlægsaktiver, som besiddes med henblik på salg og ophørte aktiviteter

Afsnit 5A tilføjes.

ANVENDELSESOMRÅDE

5A Kravene i denne standard til klassifikation, præsentation og måling af anlægsaktiver (eller afståelsesgrupper), der er klassificeret som besiddelse med henblik på salg, gælder ligeledes for anlægsaktiver (eller afståelsesgrupper), der er klassificeret som besiddelse med henblik på udlodning til ejerne i deres egenskab af ejere (besiddelse med henblik på udlodning til ejerne).

Efter afsnit 5A ændres overskriften og afsnit 8, og afsnit 12A tilføjes.

KLASSIFIKATION AF ANLÆGSAKTIVER (ELLER AFSTÅELSESGRUPPER) SOM BESIDDELSE MED HENBLIK PÅ SALG ELLER BESIDDELSE MED HENBLIK PÅ UDLODNING TIL EJERNE

8 For at salget kan anses for højst sandsynligt, skal der på det relevante ledelsesniveau vedtages en plan for salg af aktivet (eller afståelsesgruppen), og der skal være iværksat en aktiv proces for at finde en køber og fuldføre planen. Desuden skal aktivet (eller afståelsesgruppen) aktivt sættes til salg til en pris, der er rimelig i forhold til aktivets aktuelle dagsværdi. Derudover skal salget forventes at opfylde kravene til indregning som et fuldført salg inden for et år fra tidspunktet for klassifikationen, bortset fra som tilladt i afsnit 9, og handlinger, der kræves for at udføre planen, skal indikere, at det ikke er sandsynligt, at der vil blive foretaget væsentlige ændringer i planen, eller at planen bliver trukket tilbage. Sandsynligheden for at opnå aktionærernes godkendelse (hvis en sådan er påkrævet i den pågældende jurisdiktion) skal tages i betragtning i forbindelse med vurderingen af, hvorvidt salget er højst sandsynligt.

12A Et anlægsaktiv (eller en afståelsesgruppe) klassificeres som besiddelse med henblik på udlodning til ejerne, når virksomheden har forpligtet sig til at udlodde aktivet (eller afståelsesgruppen) til ejerne. For at dette er tilfældet, skal aktiverne være disponible for umiddelbar udlodning i deres nuværende stand, og udlodningen skal være højst sandsynlig. For at udlodningen kan anses for højst sandsynlig, skal de handlinger, der kræves for at gennemføre udlodningen, være igangsat og forventes at være fuldført inden for et år fra tidspunktet for klassifikationen. De handlinger, der kræves for at gennemføre udlodningen, skal indikere, at det ikke er sandsynligt, at der vil blive foretaget væsentlige ændringer i udlodningen, eller at udlodningen bliver trukket tilbage. Sandsynligheden for at opnå aktionærernes godkendelse (hvis en sådan er påkrævet i den pågældende jurisdiktion) skal tages i betragtning i forbindelse med vurderingen af, hvorvidt udlodningen er højst sandsynlig.

Afsnit 15A og en fodnote tilføjes.

MÅLING AF ANLÆGSAKTIVER (ELLER AFSTÅELSESGRUPPER) KLASSIFICERET SOM BESIDDELSE MED HENBLIK PÅ SALG

15A En virksomhed skal måle et anlægsaktiv (eller en afståelsesgruppe), der er klassificeret som besiddelse med henblik på udlodning til ejerne, til det laveste af den regnskabsmæssige værdi og dagsværdien med fradrag af udlodningsomkostninger (*).

Afsnit 44D tilføjes.

(*) Udlodningsomkostninger er omkostninger direkte knyttet til udlodningen, eksklusive finansieringsomkostninger og skatteomkostninger.

IKRAFTTRÆDELSESTIDSPUNKT

44D Afsnit 5A, 12A og 15A blev tilføjet og afsnit 8 ændret i medfør af IFRIC 17 *Udlodninger af ikke-kontante aktiver til ejerne* i november 2008. Disse ændringer skal anvendes fremadrettet for anlægsaktiver (eller afståelsesgrupper), som er klassificeret som besiddelse med henblik på udlodning til ejerne i regnskabsår, som begynder 1. juli 2009 eller derefter. Det er ikke tilladt at anvende fortolkningsbidraget med tilbagevirkende kraft. Det er tilladt at anvende standarden før dette tidspunkt. Hvis en virksomhed anvender ændringerne for regnskabsår, som begynder før 1. juli 2009, skal den give oplysning om dette og ligeledes anvende IFRS 3 *Virksomhedssammenslutninger* (ajourført 2008), IAS 27 (ændret maj 2008) og IFRIC 17.

Ændring i IAS 10

Begivenheder efter balancedagen

Afsnit 13 ændres.

UDBYTTE

13 Hvis udbytte er uddelt efter regnskabsårets afslutning, men før årsregnskabet er godkendt til offentliggørelse, skal udbyttet ikke indregnes som en forpligtelse på balancedagen, eftersom der ikke eksisterer en forpligtelse på dette tidspunkt. Sådant udbytte oplyses i noterne i overensstemmelse med IAS 1 *Præsentation af årsregnskaber*.