KOMMISSIONENS FÖRORDNING (EG) nr 611/2007

av den 1 juni 2007

om ändring av kommissionens förordning (EG) nr 1725/2003 om antagande av vissa redovisningsstandarder i enlighet med Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002 med avseende på International Financial Reporting Interpretations Committee's (IFRIC) tolkning 11

(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 1725/2003 [2] antogs vissa internationella redovisningsstandarder och tolkningar som förelåg per den 14 september 2002.

(2) Den 2 november 2006 offentliggjorde International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC) IFRIC-tolkning 11 *IFRS 2 – Transaktioner med egna aktier, även koncerninterna*, nedan kallad "IFRIC 11". I IFRIC 11 anges hur International Financial Reporting Standard (IFRS) 2 Aktierelaterade ersättningar skall tillämpas på avtal om aktierelaterade ersättningar som innefattar ett företags egna egetkapitalinstrument eller egetkapitalinstrumenten för ett annat företag i samma koncern (t.ex. moderföretagets egetkapitalinstrument). Tolkningen krävdes eftersom det hittills inte funnits någon ledning för hur avtal om aktierelaterade ersättningar genom vilka ett företag erhåller varor eller tjänster som ersättning för företagets moderföretags egetkapitalinstrument bör redogöras för i företagets finansiella rapporter.

(3) Överläggningarna med Technical Expert Group (TEG) inom European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG) ger stöd för att IFRIC 11 uppfyller de tekniska kriterier för antagande som anges i artikel 3.2 i förordning nr 1606/2002.

(4) Förordning (EG) nr 1725/2003 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

bilagan till förordning (EG) nr 1725/2003 skall den internationella redovisningstolkningskommitténs (IFRIC) tolkning 11 IFRS 2 – *Transaktioner med egna aktier, även koncerninterna* införas, enligt bilagan till den här förordningen.

Artikel 2

Alla företag skall börja tillämpa IFRIC 11 enligt bilagan till denna förordning senast den dag som inleder deras räkenskapsår 2008, utom de företag som inleder sitt räkenskapsår i januari eller februari, vilka skall börja tillämpa IFRIC 11 senast den dag som inleder deras räkenskapsår 2009.

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 1 juni 2007.

På kommissionens vägnar

Charlie McCREEVY

Ledamot av kommissionen

---

[1] EUT L 243, 11.9.2002, s. 1.

[2] EUT L 261, 13.10.2003, s. 1. Förordningen senast ändrad genom förordning (EG) nr 1329/2006 (EUT L 247, 9.9.2006, s. 3).

BILAGA

INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS

”IFRIC 11	IFRIC-tolkning 11 *IFRS 2 – Transaktioner med egna aktier, även koncerninterna*”

”Mångfaldigande tillåtet inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet. Alla rättigheter förbehålles utanför EES, med undantag för rätten att mångfaldiga för enskilt bruk eller annars i överensstämmelse med god sed. Ytterligare information från IASB kan hämtas från webbplatsen www.iasb.org”

IFRIC-TOLKNING nr 11

IFRS 2 – Transaktioner med egna aktier, även koncerninterna

Referenser

— IAS 8 *Redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar och bedömningar samt fel*

— IAS 32 *Finansiella instrument: Klassificering*

— IFRS 2 *Aktierelaterade ersättningar*

Frågeställning

1. I denna tolkning behandlas två frågor. Den första är huruvida nedanstående transaktioner i enlighet med IFRS 2 skall redovisas som om de reglerats med egetkapitalinstrument eller som om de reglerats med kontanter.

   a) Ett företag tilldelar sina anställda rättigheter till företagets egetkapitalinstrument (t.ex. aktieoptioner) och väljer eller instrueras att köpa egetkapitalinstrument (dvs. egna aktier) från en annan part för att kunna fullgöra sina skyldigheter mot de anställda.

   b) Ett företags anställda tilldelas rättigheter till företagets egetkapitalinstrument (t.ex. aktieoptioner) av antingen företaget självt eller av dess aktieägare, och företagets aktieägare tillhandahåller de egetkapitalinstrument som behövs.

2. Den andra frågan avser avtal om aktierelaterade ersättningar som inbegriper två eller flera företag inom en koncern. Exempelvis tilldelas anställda i ett dotterföretag rättigheter till moderföretagets egetkapitalinstrument som ersättning för de tjänster som de tillhandahåller dotterföretaget. I punkt 3 i IFRS 2 anges följande:

   Med aktierelaterade ersättningar avses i denna standard de överföringar av företagets egetkapitalinstrument som aktieägarna gör till parter som levererat varor eller tjänster till företaget (inklusive till personalen), såvida det inte är uppenbart att överföringen gjorts i annat syfte än som ersättning för varor eller tjänster som företaget erhållit. Detta gäller även överföringar av egetkapitalinstrument som tillhör företagets moderföretag eller ett annat företag inom samma koncern, till parter som har levererat varor eller tjänster till företaget. [Vår kursivering]

   IFRS 2 ger emellertid ingen vägledning för hur sådana transaktioner skall redovisas i respektive koncernföretags enskilda eller separata finansiella rapporter.

3. Således avser denna andra fråga följande avtal om aktierelaterade ersättningar:

   a) Ett moderföretag tilldelar rättigheter till sina egetkapitalinstrument direkt till ett dotterföretags anställda. Moderföretaget (inte dotterföretaget) har skyldigheten att tillhandahålla dotterföretagets anställda de egetkapitalinstrument som behövs.

   b) Ett dotterföretag tilldelar sina anställda rättigheter till moderföretagets egetkapitalinstrument. Dotterföretaget har skyldigheten att tillhandahålla sina anställda de egetkapitalinstrument som behövs.

4. I denna tolkning behandlas hur ett avtal om aktierelaterade ersättningar enligt punkt 3 skall redovisas i de finansiella rapporterna för ett dotterföretag som erhåller tjänster från de anställda.

5. Det kan föreligga ett avtal mellan ett moderföretag och dess dotterföretag enligt vilket dotterföretaget skall betala moderföretaget för dess tillhandahållande av egetkapitalinstrument till de anställda. I denna tolkning behandlas inte hur ett sådant koncerninternt avtal om ersättningar skall redovisas.

6. Även om denna tolkning inriktas på transaktioner med anställda är den också tillämplig på liknande aktierelaterade ersättningar till leverantörer av varor eller tjänster som inte är anställda.

Beslut

Avtal om aktierelaterade ersättningar som innefattar ett företags egna egetkapitalinstrument (punkt 1)

7. Aktierelaterade ersättningar som innebär att ett företag erhåller tjänster som ersättning för sina egna egetkapitalinstrument skall redovisas som om de reglerats med egetkapitalinstrument. Detta gäller oavsett om företaget väljer eller instrueras att köpa dessa egetkapitalinstrument från en annan part för att kunna fullgöra sina skyldigheter mot de anställda enligt avtalet om aktierelaterade ersättningar. Det gäller också oavsett om

   a) den anställdes rättigheter till företagets egetkapitalinstrument tilldelats av företaget självt eller av dess aktieägare, eller

   b) avtalet om aktierelaterade ersättningar regleras av företaget självt eller av dess aktieägare.

Avtal om aktierelaterade ersättningar som innefattar moderföretagets egetkapitalinstrument

Ett moderföretag tilldelar rättigheter till sina egetkapitalinstrument till ett dotterföretags anställda (punkt 3 a)

8. Om avtalet om aktierelaterade ersättningar redovisas som om det reglerats med egetkapitalinstrument i moderbolagets koncernredovisning, skall dotterföretaget värdera de tjänster som erhållits från dess anställda i enlighet med de villkor som gäller för aktierelaterade ersättningar som regleras med egetkapitalinstrument och redovisa en motsvarande ökning av det egna kapitalet som ett tillskott från moderföretaget.

9. Ett moderföretag kan tilldela rättigheter till sina egetkapitalinstrument till sina dotterföretags anställda, på villkor att de tjänstgör kontinuerligt inom koncernen under en viss angiven period. En anställd i ett dotterföretag kan byta anställning till ett annat dotterföretag under den angivna intjänandeperioden utan att dennes rättigheter till moderföretagets egetkapitalinstrument enligt det ursprungliga avtalet om aktierelaterade ersättningar påverkas. Varje dotterföretag skall värdera de tjänster som erhålls från de anställda på basis av egetkapitalinstrumentens verkliga värde vid den tidpunkt moderföretaget tilldelade dessa rättigheter till egetkapitalinstrumenten, enligt bilaga A till IFRS 2, och på basis av den andel av intjänandeperioden som den anställde fullgjort inom dotterföretaget.

10. Efter att ha bytt anställning mellan koncernföretag kanske en sådan anställd inte längre uppfyller ett intjäningsvillkor som inte utgör ett marknadsvillkor enligt definitionen i bilaga A till IFRS 2, t.ex. att den anställde lämnar koncernen innan tjänstgöringsperioden fullgörs. I detta fall skall varje dotterföretag justera det belopp som tidigare redovisats för de tjänster som erhållits från den anställde i enlighet med principerna i punkt 19 i IFRS 2. Om rättigheterna till ett egetkapitalinstrument som tilldelats av moderföretaget således inte intjänas till följd av att en anställd inte fullgör ett intjäningsvillkor som inte utgör ett marknadsvillkor, skall något sammanlagt värde för de tjänster som erhållits från den anställde inte redovisas i något dotterbolags finansiella rapporter.

Ett dotterbolag tilldelar sina anställda rättigheter till sitt moderföretags egetkapitalinstrument (punkt 3 b)

11. Dotterföretaget skall redovisa transaktionen med sina anställda som om den reglerats med kontanter. Detta gäller oavsett hur dotterföretaget erhåller egetkapitalinstrumenten för att fullgöra sina skyldigheter mot sina anställda.

Ikraftträdande

12. Företag skall tillämpa denna tolkning för räkenskapsår som börjar den 1 mars 2007 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten. Om ett företag tillämpar denna tolkning för en period som börjar före den 1 mars 2007, skall företaget lämna upplysning om detta.

Övergångsbestämmelser

13. Ett företag skall tillämpa denna tolkning retroaktivt i enlighet med IAS 8, med förbehåll för övergångsbestämmelserna i IFRS 2.