

## REGLUGERÐ FRAMKVÆMDASTJÓRNARINNAR (EB) nr. 1329/2006

2008/EES/46/22

frá 8. september 2006

um breytingu á reglugerð (EB) nr. 1725/2003 um innleiðingu tiltekinna alþjóðlegra reikningsskilastaðla í samræmi við reglugerð Evrópuþingsins og ráðsins (EB) nr. 1606/2002 að því er varðar túlkanir alþjóðlegra túlkunarnefndarinnar um reikningsskil (IFRIC-túlkanir) nr. 8 og 9 (\*)

FRAMKVÆMDASTJÓRN EVRÓPUBANDALAGANNA HEFUR,

5) Því ber að breyta reglugerð (EB) nr. 1725/2003 til samræmis við það.

með hliðsjón af stofnsáttmála Evrópubandalagsins,

6) Ráðstafanir, sem kveðið er á um í þessari reglugerð, eru í samræmi við álit stýrningdarinnar um reikningsskil,

með hliðsjón af reglugerð Evrópuþingsins og ráðsins (EB) nr. 1606/2002 frá 19. júlí 2002 um beitingu alþjóðlegra reikningsskilastaðla <sup>(1)</sup>, einkum 1. mgr. 3. gr.,

og að teknu tilliti til eftirfarandi:

SAMÞYKKT REGLUGERÐ ÞESSA:

1) Með reglugerð framkvæmdastjórnarinnar (EB) nr. 1725/2003 <sup>(2)</sup> voru innleiddir tilteknir alþjóðlegir staðlar og túlkanir sem voru fyrir hendi 14. september 2002.

1. gr.

2) Hinn 12. janúar 2006 birti alþjóðlega túlkunarnefndin um reikningsskil (IFRIC) IFRIC-túlkun 8, *gildissvið IFRS-staðals 2*. Í IFRIC-túlkun 8 er útskýrt að reikningsskilastaðallinn IFRS-staðall 2, *eignarhlutatengdar greiðslur*, gildir um fyrirkomulag þar sem eining innir af hendi eignarhlutatengdar greiðslur að því er virðist án endurgjalds eða gegn ófullnægjandi endurgjaldi.

Viðauka við reglugerð (EB) nr. 1725/2003 er breytt sem hér segir:

1. Túlkun alþjóðlegra túlkunarnefndarinnar um reikningsskil, IFRIC-túlkun 8, *gildissvið IFRS-staðals 2*, bætist við eins og hún er sett fram í viðaukanum við þessa reglugerð.

3) Hinn 1. mars 2006 birti alþjóðlega túlkunarnefndin um reikningsskil IFRIC-túlkun 9, *endurmat innbyggðra afleiða*. Í IFRIC-túlkun 9 eru útskýrðir ákveðnir þættir um meðferð á innbyggðum afleiðum samkvæmt IAS-staðli 39, *fjármálagæringar: færsla og mat*.

2. IFRIC-túlkun 9, *endurmat innbyggðra afleiða*, bætist við eins og hún er sett fram í viðaukanum við þessa reglugerð.

2. gr.

4) Með samráði við hóp tæknisérfræðinga Evrópsku ráðgjafarnefndarinnar um reikningsskil (European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG)) er það staðfest að IFRIC-túlkun 8 og IFRIC-túlkun 9 uppfylli tæknileg skilyrði fyrir innleiðingu sem eru sett fram í 2. mgr. 3. gr. reglugerðar (EB) nr. 1606/2002.

1) Félög skulu beita IFRIC-túlkun 8, eins og hún er sett fram í viðaukanum við þessa reglugerð, eigi síðar en frá og með upphafsdagsetningu fjárhagsársins 2006, með þeirri undantekningu að félög sem hefja fjárhagsár sitt í janúar, febrúar, mars eða apríl skulu beita IFRIC-túlkun 8 eigi síðar en frá og með upphafsdagsetningu fjárhagsársins 2007.

2) Félög skulu beita IFRIC-túlkun 9 eins og hún er sett fram í viðaukanum við þessa reglugerð eigi síðar en frá og með upphafsdagsetningu fjárhagsársins 2006, með þeirri undantekningu að félög sem hefja fjárhagsár sitt í janúar, febrúar, mars, apríl eða maí skulu beita IFRIC-túlkun 9 eigi síðar en frá og með upphafsdagsetningu fjárhagsársins 2007.

(\*) Þessi EB-gerð birtist í Stjtið. ESB L 247, 9.9.2006, bls. 3. Hennar var getið í ákvörðun sameiginlegra EES-nefndarinnar nr. 45/2007 frá 27. apríl 2007 um breytingu á XXII. viðauka (Félagaréttur) við EES-samninginn, sjá *EES-viðbætur við Stjórnartíðindi Evrópusambandsins* nr. 38, 9.8.2007, bls. 52.

<sup>(1)</sup> Stjtið. EB L 243, 11.9.2002, bls. 1.

<sup>(2)</sup> Stjtið. ESB L 261, 13.10.2003, bls. 1. Reglugerðinni var síðast breytt með reglugerð (EB) nr. 708/2006 (Stjtið. ESB L 122, 9.5.2006, bls. 19).

*3. gr.*

Reglugerð þessi öðlast gildi á þriðja degi eftir að hún birtist í *Stjórnartíðindum Evrópusambandsins*.

Reglugerð þessi er bindandi í heild sinni og gildir í öllum aðildarríkjunum án frekari lögfestingar.

Gjört í Brussel 8. september 2006.

*Fyrir hönd framkvæmdastjórnarinnar,*

Charlie McCREEVY

*framkvæmdastjóri.*

—

## VIÐAUKI

## ALÞJÓÐLEGIR REIKNINGSSKILASTAÐLAR

IFRIC-túlkun 8	IFRIC-túlkun 8, <i>gildissvið IFRS-staðals 2</i>
IFRIC-túlkun 9	IFRIC-túlkun 9, <i>endurnat innbyggðra afleiða</i>

## IFRIC-TÚLKUN 8

## Gildissvið IFRS-staðals 2

## Tilvísanir

- IAS-staðall 8, *reikningsskilaaðferðir, breytingar á mati í reikningsskilum og skekkjur*
- IFRS-staðall 2, *eignarhlutatengdar greiðslur*

## Forsaga

1. IFRS-staðall 2 gildir um eignarhlutatengdar greiðslumiðlanir þar sem eining móttækur eða kaupir vörur eða þjónustu. Til vara teljast birgðir, hjálparefni, varanlegir rekstrarfjármunir, óefnislegar eignir og aðrar eignir sem eru ekki fjárhagslegar eignir (5. liður í IFRS-staðli 2). Þar af leiðandi gildir IFRS-staðall 2 um öll viðskipti þar sem eining móttækur eignir sem eru ekki fjárhagslegar eignir eða þjónustu sem endurgjald fyrir útgáfu eiginfjárgæminga einingarinnar, að undanskildum tilteknum viðskiptum sem falla utan gildissviðs hans. IFRS-staðall 2 gildir einnig um viðskipti þar sem eining stofnar til skulda að því er varðar móttæknar vörur eða þjónustu sem grundvallast á verði (eða verðmæti) eigin hluta einingarinnar eða annarra eiginfjárgæminga einingarinnar.
2. Í sumum tilvikum getur þó verið erfitt að sýna fram á að vörur eða þjónusta hafi verið (eða verði) móttæknar. Eining getur t.d. látið hluti í té til góðgerðarstofnunar án endurgjalds. Yfirleitt er ekki hægt að tilgreina sérstakar vörur eða þjónustu sem tekið er við sem endurgjaldi í slíkum viðskiptum. Sambærileg staða getur komið upp í viðskiptum við aðra aðila.
3. Í IFRS-staðli 2 er gerð krafa um að viðskipti þar sem eignarhlutatengdar greiðslur eru inntar af hendi til starfsmanna skuli metin með tilvísun til gangvirðis eignarhlutatengdu greiðslunnar á samningsdegi (11. liður í IFRS-staðli 2) (\*). Af þessum ástæðum þarf einingin ekki að meta beint gangvirði þjónustunnar sem starfsmenn inna af hendi við hana.
4. Að því er varðar viðskipti þar sem eignarhlutatengdar greiðslur eru inntar af hendi til annarra aðila en starfsmanna tilgreinir IFRS-staðall 2 hrekanlega forsendu þess efnis að unnt sé að meta gangvirði móttækinna vara eða þjónustu með áreiðanlegum hætti. Við þær aðstæður er gerð sú krafa í IFRS-staðli 2 að viðskiptin séu metin á gangvirði varanna eða þjónustunnar á þeim degi er einingin fær vörurnar eða mótaðilinn veitir þjónustuna (13. liður í IFRS-staðli 2). Af þessum ástæðum er fyrir hendi grundvallarforsenda þess efnis að einingin geti tilgreint vörur eða þjónustu sem eru móttæknar frá öðrum aðilum en starfsmönnum. Þetta vekur upp þá spurningu hvort IFRS-staðallinn gildi þegar ekki liggja fyrir sanngreinanlegar vörur eða þjónusta. Það vekur síðan upp aðra spurningu: ef einingin hefur innt af hendi eignarhlutatengda greiðslu og sanngreinanlega endurgjaldið (ef eitthvert er) virðist vera lægra en gangvirði eignarhlutatengdu greiðslunnar gefur þessi staða til kynna að tekið hafi verið við vörum eða þjónustu, jafnvel þótt þær séu ekki tilgreindar sérstaklega og að IFRS-staðall 2 gildi þess vegna?
5. Vakin skal athygli á því að setningin „gangvirði eignarhlutatengdu greiðslunnar“ vísar til gangvirðis þeirrar tilteknu eignarhlutatengdu greiðslu sem um ræðir. Í löggjöf ríkis getur t.d. verið gerð sú krafa að eining gefi út einhvern hluta hlutabréfa sinna til ríkisborgara tiltekins lands sem ekki má yfirfæra til annarra en ríkisborgara þess lands. Slík takmörkun á yfirfærslu getur haft áhrif á gangvirði viðkomandi hluta og þess vegna getur gangvirði þessara hluta verið lægra en gangvirði hluta sem eru að öðru leyti eins en eru ekki háðir slíkum takmörkunum. Ef spurningin í 4. lið kemur upp við þessar aðstæður í tengslum við hlutina sem eru háðir takmörkunum myndi setningin „gangvirði eignarhlutatengdu greiðslunnar“ vísa til gangvirðis hlutanna sem eru takmörkunum háðir, ekki gangvirðis annarra hluta sem eru ekki háðir takmörkunum.

## Gildissvið

6. IFRS-staðall 2 gildir um viðskipti þar sem eining eða hluthafar í einingu hafa látið í té eiginfjárgæminga (\*\*) eða stofnað til skuldar til að yfirfæra handbært fé eða aðrar eignir í skiptum fyrir fjárhæðir sem grundvallast á verði (eða virði) hluta einingarinnar eða annarra eiginfjárgæminga hennar. Þessi túlkun gildir um slík viðskipti þegar skilgreinanlega endurgjaldið, sem einingin hefur móttekið (eða mun taka við) þ.m.t. handbært fé og gangvirði skilgreinanlegs endurgjalds sem er ekki handbært fé (ef eitthvert er), virðist vera lægra en gangvirði eiginfjárgæminga sem látinn hefur verið í té eða skuldar sem stofnað var til. Þessi túlkun gildir þó ekki um viðskipti sem falla utan gildissviðs IFRS-staðals 2 í samræmi við 3.–6. lið þessa IFRS-staðals.

## Álitaefni

7. Álitaefnið sem er fjallað um í túlkuninni snýst um hvort IFRS-staðall 2 gildir um viðskipti þar sem einingin getur ekki tilgreint sérstaklega sumar eða allar móttæknar vörur eða þjónustu.

(\*) Samkvæmt IFRS-staðli 2 ná allar vísanir í starfsmenn yfir aðra sem veita sambærilega þjónustu.

(\*\*) Til þeirra teljast eiginfjárgæmingar einingarinnar, móðurfélag einingarinnar og aðrar einingar í sömu samstæðu og einingin.

**Almennt samkomulag**

8. IFRS-staðall 2 gildir um tiltekin viðskipti þar sem vörur eða þjónusta eru móttæknar, s.s. viðskipti þar sem eining tekur við vörum eða þjónustu sem endurgjaldi fyrir eiginfjárgerninga einingarinnar. Undir þetta falla viðskipti þar sem einingin getur ekki tilgreint sérstaklega nokkrar eða allar móttæknar vörur eða þjónustu.
9. Ef ekki eru fyrir hendi vörur eða þjónusta sem má skilgreina sérstaklega geta aðrar kringumstæður gefið til kynna að vörur eða þjónusta hafi verið (eða verði) móttæknar en þegar svo ber undir gildir IFRS-staðall 2. Einkum, ef skilgreinanlegt, móttekið endurgjald (ef eitthvert er) virðist vera lægra en gangvirði eiginfjárgerninga sem látnir eru í té eða skuldar, sem stofnað var til, gefa þessar kringumstæður yfirleitt til kynna að annað endurgjald (þ.e. vörur eða þjónusta sem eru ekki skilgreinanlegar) hafi verið (eða verði) móttekið.
10. Einingin skal meta móttæknar, skilgreinanlegar vörur eða þjónustu í samræmi við IFRS-staðal 2.
11. Einingin skal meta vörur eða þjónustu, sem eru ekki skilgreinanlegar og hafa verið (eða verða) móttæknar, sem mismuninn á gangvirði eignarhlutatengdu greiðslunnar og gangvirði allra skilgreinanlegra vara eða þjónustu sem hafa verið móttæknar (eða verða móttæknar).
12. Einingin skal meta móttæknar vörur eða þjónustu sem eru ekki skilgreinanlegar á sammingsdegi. Að því ef varðar viðskipti sem eru gerð upp með handbæru fé skal skuldin þó endurmetin á hverjum reikningsskiladegi þar til hún hefur verið gerð upp.

**Gildistöku dagur**

13. Eining skal beita þessari túlkun að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1.mai 2006 eða síðar. Hvatt er til þess að túlkuninni sé beitt fyrir. Ef eining beitir þessari túlkun á tímabil sem hefst fyrir 1. maí 2006 skal hún greina frá því.

**Aðlögun**

14. Eining skal beita þessari túlkun afturvirkta í samræmi við kröfurnar í IAS-staðli 8, með fyrirvara um bráðabirgðaákvæðin í IFRS-staðli 2.

## IFRIC-TÚLKUN 9

## Endurmat innbyggðra afleiða

## Tilvísanir

- IAS-staðall 39, *fjármálagæmingar: færsla og mat*
- IFRS-staðall 1, *innleiðing alþjóðlegra reikningsskilastaðla*
- IFRS-staðall 3, *sameining fyrirtækja*

## Forsaga

1. Í 10. lið í IAS-staðli 39 er innbyggðri afleiðu lýst sem „þætti í blönduðum (samtengdum) gerningi sem felur einnig í sér óafleiddan hýsilsamning — sem leiðir til þess að nokkuð af sjóðstreymi samtengda gerningsins er breytilegt með sambærilegum hætti og sjálfstæð afleiða.“
2. Í 11. lið í IAS-staðli 39 er gerð krafa um að greina skuli innbyggða afleiðu frá hýsilsamningnum og færa hana sem afleiðu þá og því aðeins:
  - a) að efnahagsleg einkenni og áhætta vegna innbyggðu afleiðunnar séu ekki nátengd efnahagslegum einkennum og áhættu vegna hýsilsamningsins,
  - b) að aðgreindur gæmingur með sömu skilmála og innbyggða afleiðan falli að skilgreiningunni á afleiðu og
  - c) að blandaði (samtengdi) gæmingurinn sé ekki metinn á gangvirkni með breytingum á gangvirkni sem fært er í rekstrarreikningi (þ.e. afleiða, sem er innbyggð í fjáreign eða fjárskuld á gangvirkni í gegnum rekstrarreikning, er ekki aðgreind).

## Gildissvið

3. Með fyrirvara um 4. og 5. lið hér á eftir gildir þessi túlkun um allar innbyggðar afleiður sem falla innan gildissviðs IAS-staðals 39.
4. Þessi túlkun fjallar ekki um álitamál um endurmat sem koma til vegna endurmats innbyggðra afleiða.
5. Þessi túlkun fjallar ekki um yfirtöku samninga með innbyggðum afleiðum í sameiningu fyrirtækja né um hugsanlegt endurmat á þeim á yfirtökudegi.

## Álitæfni

6. Í IAS-staðli 39 er gerð krafa um að eining meti, þegar hún verður fyrst aðili að samningi, hvort aðgreina þurfi innbyggðar afleiður í samningnum frá hýsilsamningnum og færa þær sem afleiður samkvæmt staðlinum. Í þessari túlkun er fjallað um eftirfarandi álitæfni:
  - a) Er þess krafist í IAS-staðli 39 að slíkt mat verði aðeins gert þegar einingin verður fyrst aðili að samningnum eða á að endurskoða matið á öllum samningstímanum?
  - b) Á notandi sem beitir IFRS-stöðlum í fyrsta sinn að gera mat sitt á grundvelli aðstæðna sem voru fyrir hendi þegar einingin varð fyrst aðili að samningnum eða aðstæðnanna sem ríkja þegar einingin beitir IFRS-stöðlum í fyrsta sinn?

## Almennt samkomulag

7. Eining skal meta hvort greina þarf innbyggða afleiðu frá hýsilsamningnum og færa hana sem afleiðu þegar einingin verður fyrst aðili að samningnum. Síðara mat er bannað nema breyting hafi orðið á skilmálum samningsins sem breyta verulega sjóðstreyminu sem að öðrum kosti yrði gerð krafa um samkvæmt samningnum, en þegar svo ber undir er krafist endurmats. Eining ákvarðar hvort breyting á sjóðstreymi er veruleg með því að skoða í hve miklum mæli vænt framtíðarsjóðstreymi, sem tengist innbyggðu afleiðunni, hýsilsamningnum eða hvoru tveggja, hefur breyst og hvort breytingin er veruleg miðað við fyrra vænt sjóðstreymi í tengslum við samninginn.
8. Notandi, sem beitir IFRS-stöðlum í fyrsta sinn, skal meta hvort greina þarf innbyggða afleiðu frá hýsilsamningnum og færa hana sem afleiðu á grundvelli aðstæðna sem voru fyrir hendi þann dag þegar hann varð fyrst aðili að samningnum eða þann dag þegar gera þarf endurmatið að kröfu 7. liðar, hvor heldur þeirra er síðar.

## Gildistöku dagur og bráðabirgðaákvæði

9. Eining skal beita þessari túlkun að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. júní 2006 eða síðar. Hvatt er til þess að henni sé beitt fyrir. Ef eining beitir túlkuninni að því er varðar tímabil sem hefist fyrir 1. júní 2006 skal hún greina frá því. Túlkuninni skal beita afturvirk.