

## REGLUGERÐ FRAMKVÆMDASTJÓRNARINNAR (ESB) nr. 662/2010

2011/EES/22/07

frá 23. júlí 2010

um breytingu á reglugerð (EB) nr. 1126/2008 um innleiðingu tiltekinna alþjóðlegra reikningsskilastaðla í samræmi við reglugerð Evrópuþingsins og ráðsins (EB) nr. 1606/2002 að því er varðar túlkun alþjóðlegra túlkunarnefndarinnar um reikningsskil (IFRIC-túlkun) 19 og alþjóðlegan reikningsskilastaðal (IFRS-staðal) 1 (\*)

## FRAMKVÆMDASTJÓRN EVRÓPUSAMBANDSINS

með hliðsjón af sáttmálanum um starfshætti Evrópusambandsins,

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:

- 1) Með reglugerð framkvæmdastjórnarinnar (EB) nr. 1126/2008 <sup>(2)</sup> voru innleiddir alþjóðlegir staðlar og túlkanir sem voru fyrir hendi 15. október 2008.
- 2) Hinn 26. nóvember 2009 birti alþjóðlega túlkunarnefndin um reikningsskil (IFRIC) IFRIC-túlkun 19, *greiðsla skulda með eiginfjárgerningum*, hér á eftir nefnd „IFRIC-túlkun 19“. Markmið IFRIC-túlkunar 19 er að veita leiðbeiningar um hvernig skuldari skuli gera grein fyrir eiginfjárgerningum útgefnum til þess að greiða að fullu eða að hluta til fjárskuld í kjölfar nýrra samningaviðræðna um skilmála skuldar.
- 3) Með samráði við sérfræðingahóp (TEG) Evrópsku ráðgjafarnefndarinnar um reikningsskil (EFRAG) er það staðfest að IFRIC-túlkun 19 uppfylli tæknilegu skilyrðin fyrir innleiðingu sem eru sett fram í 2. mgr. 3. gr. reglugerðar (EB) nr. 1606/2002. Endurskoðunarhópurinn um ráðgjöf um reikningsskilastaðla lagði mat á álit

Evrópsku ráðgjafarnefndarinnar um reikningsskil (EFRAG) um stuðning við staðlana, í samræmi við ákvörðun framkvæmdastjórnarinnar 2006/505/EB frá 14. júlí 2006 um skipun endurskoðunarhóps um ráðgjöf um reikningsskilastaðla til að ráðleggja framkvæmdastjórninni um hlutlægni og hlutleysi álita EFRAG <sup>(3)</sup> og tilkynnti framkvæmdastjórn Evrópubandalaganna að álitid væri yfirvegað og hlutlægt.

- 4) Innleiðing IFRIC-túlkunar 19 felur þess vegna í sér breytingar á alþjóðlegum reikningsskilastaðli, IFRS-staðli, 1 til að tryggja að samræmi sé milli viðkomandi alþjóðlegra reikningsskilastaðla.
- 5) Því ber að breyta reglugerð (EB) nr. 1126/2008 til samræmis við það.
- 6) Ráðstafanirnar, sem kveðið er á um í þessari reglugerð, eru í samræmi við álit stýrincefndarinnar um reikningsskil,

## SAMÞYKKT REGLUGERÐ ÞESSA:

1. gr.

Viðaukanum við reglugerð (EB) nr. 1126/2008 er breytt sem hér segir:

- 1) Túlkun alþjóðlegra túlkunarnefndarinnar um reikningsskil, IFRIC-túlkun 19 bætist við eins og hún er sett fram í viðaukanum við þessa reglugerð.
- 2) Alþjóðlegum reikningsskilastaðli, IFRS-staðli, 1 er breytt eins og fram kemur í viðaukanum við þessa reglugerð.

(\*) Þessi EB-gerð birtist í Stjtið. ESB L 193, 24.7.2010, bls. 1. Hennar var getið í ákvörðun sameiginlegra EES-nefndarinnar nr. 27/2011 frá 1. apríl 2011 um breytingu á XXII viðauka (Félagaréttur) við EES-samninginn, (bíður birtingar).

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

<sup>(2)</sup> Stjtið. ESB L 320, 29.11.2008, bls. 1.

<sup>(3)</sup> Stjtið. ESB L 199, 21.7.2006, bls. 33.

*2. gr.*

Félög skulu beita IFRIC-túlkun 19 og breytingunum á IFRS-staðli 1, eins og þær eru settar fram í viðaukanum við þessa reglugerð, eigi síðar en frá og með upphafsdagsetningu fyrsta fjárhagsárs þeirra sem hefst eftir 30. júní 2010.

*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 23. júlí 2010.

*Fyrir hönd framkvæmdastjórnarinnar,*

José Manuel Barroso

*forseti.*

---

## VIDAUKI

## ALÞJÓDLEGIR REIKNINGSSKILASTAÐLAR

IFRIC-túlkun 19	IFRIC-túlkun 19, greiðsla skulda með eiginffárgerningum
IFRS-staðall 1	Breytingar á IFRS-staðli 1, innleiðing alþjóðlegra reikningsskilastaðla

## IFRIC-TÚLKUN 19

*Greiðsla skulda með eiginfjárgæringum*

## TILVÍSANIR

- *Rammi um gerð og framsetningu reikningsskila*
- IFRS-staðall 2, *eignarhlutatengd greiðsla*
- IFRS-staðall 3, *sameining fyrirtækja*
- IAS-staðall 1, *framsetning reikningsskila*
- IAS-staðall 8, *reikningsskilaaðferðir, breytingar á reikningshaldslegu mati*
- IAS-staðall 32, *fjármálagæringar: framsetning*
- IAS-staðall 39, *fjármálagæringar: færsla og mat*

## FORSAGA

- 1 Skuldari og skuldareigandi geta endursamið um skilmála fjárskuldar þannig að skuldari greiðir skuldina að öllu leyti eða að hluta til með útgáfu eiginfjárgæringa til skuldareiganda. Þannig viðskipti eru stundum nefnd „skiptasamningar um hlutafé gegn eftirgjöf skulda“. Alþjóðleg túlkunarnefnd um reikningsskil hefur fengið beiðnir um leiðbeiningar um færslu þess konar viðskipta.

## GILDISSVIÐ

- 2 Þessi túlkun fjallar um reikningsskil einingar þegar endursamið er um skilmála fjárskuldar og niðurstaðan er að einingin gefur út eiginfjárgæringa til skuldareiganda einingarinnar til þess að greiða fjárskuld að fullu eða að hluta til. Túlkunin fjallar ekki um reikningsskil skuldareiganda.
- 3 Eining skal ekki beita þessari túlkun á viðskipti við aðstæður þar sem:
  - a) skuldareigandi er einnig beinn eða óbeinn hluthafi og kemur fram sem beinn eða óbeinn núverandi hluthafi.
  - b) skuldareigandi og eining eru undir stjórn sama eða sömu aðila fyrir og eftir viðskiptin og efni viðskiptanna tekur til úthlutunar eigin fjár frá, eða til, einingar.
  - c) greiðsla fjárskuldar með útgáfu hlutabréfa er í samræmi við upphaflega skilmála fjárskuldar.

## ÁLITAEFNI

- 4 Í þessari túlkun er fjallað um eftirfarandi álitaefni:
  - a) Teljast eiginfjárgæringar, sem eining gefur út til að greiða fjárskuld að fullu eða að hluta til, „greitt endurgjald“ í samræmi við 41. lið IAS-staðals 39?
  - b) Hvernig skal hátað upphafsmati einingar á eiginfjárgæringum sem eru gefnir út til að greiða þess konar fjárskuld?
  - c) Hvernig skal eining færa mismun á bókfærðu verði fjárskuldar, sem greidd er, og upphafsmatsfjárhæðar útgefna eiginfjárgæringa?

## ALMENNT SAMKOMULAG

- 5 Útgáfa á eiginfjárgæringum einingar til handa skuldareiganda sem greiðsla á fjárskuld að fullu eða að hluta til telst greitt endurgjald í samræmi við 41. lið IAS-staðals 39. Eining skal því aðeins fjarlægja fjárskuld (eða hluta fjárskuldar) úr efnahagsreikningi að hún sé greidd í samræmi við 39. lið IAS-staðals 39.

- 6 Við upphafsferlu eiginfjárgerninga, sem eru gefnir út til handa skuldareiganda sem greiðsla fyrir fjárskuld að fullu eða að hluta til, skal eining meta þá á gangvirði útgefna eiginfjárgerninga, nema ekki sé unnt að meta gangvirði með áreiðanlegum hætti.
- 7 Ef ekki er unnt að meta gangvirði útgefna eiginfjárgerninga með áreiðanlegum hætti skal meta gerningana þannig að þeir endurspegli gangvirði þeirrar fjárskuldar sem greidd er. Við mat á gangvirði fjárskuldar sem greidd er og felur í sér innlausnarákvæði (t.d. veltiinnlán) er 49. lið IAS-staðals 39 ekki beitt.
- 8 Ef aðeins hluti af fjárskuld er greiddur, skal eining meta hvort hluti af greiddu endurgjaldi sé vegna breytinga á skilmálum fjárskuldar sem enn er útistandandi. Ef hluti af greiddu endurgjaldi er vegna breytinga á skilmálum fjárskuldar sem enn er útistandandi, skal einingin úthluta greiddu endurgjaldi milli þess hluta fjárskuldar sem er greidd og þess hluta fjárskuldar sem enn er útistandandi. Einingin skal við úthlutunina taka til athugunar alla viðeigandi málavexti og aðstæður í tengslum við viðskiptin.
- 9 Mismuninn á bókfærðu verði fjárskuldar (eða hluta fjárskuldar), sem greidd er, og greiddu endurgjaldi skal færa í rekstrarreikning í samræmi við 41. lið IAS-staðals 39. Útgefdir eiginfjárgerningar skulu í upphafi færðir og metnir á þeim degi sem fjárskuld (eða hluti fjárskuldar) er greidd.
- 10 Ef aðeins hluti fjárskuldar er greiddur, skal endurgjaldi úthlutað í samræmi við 8. lið. Það endurgjald sem úthlutað er á eflirstæða fjárskuld skal vera hluti mats á því hvort skilmálar eflirstæðrar fjárskuldar hafi breyst verulega. Hafi fjárskuld sem enn er eflirstæð breyst verulega skal eining gera grein fyrir breytingunum sem greiðslu á upphaflegri fjárskuld og færslu nýrrar fjárskuldar eins og krafist er í 40. lið IAS-staðals 39.
- 11 Eining skal birta hagnað eða tap, sem fært er í samræmi við 9. og 10. lið, sem sérlínu í rekstrarreikningi eða í skýringunum.

#### GILDISTÖKUDAGUR OG BRÁÐABIRGÐAÁKVÆÐI

- 12 Eining skal beita þessari túlkun að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. júlí 2010 eða síðar. Heimilt er beita túlkuninni fyrir. Ef eining beitir þessari túlkun að því er varðar tímabil sem hefist fyrir 1. júlí 2010 skal hún greina frá því.
- 13 Eining skal beita breytingu á reikningsskilaaðferðum í samræmi við IAS-staðal 8 frá upphafi fyrsta samanburðartímabils.

---

#### Viðbætur

##### Breytingar á IFRS-staðli 1, *innleiðing alþjóðlegra reikningsskilastaðla*

*Breytingummi í þessum viðbæti skal beitt að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. júlí 2010 eða síðar. Ef eining beitir þessari túlkun að því er varðar fyrra tímabil taka þessar breytingar gildi fyrir það fyrra tímabil.*

Ný fyrirsögn og lið D25 er bætt við viðbæti D.

##### **Greiðsla skulda með eiginfjárgerningum**

- D25 Notandi sem beitir stöðlunum í fyrsta sinn getur beitt bráðabirgðaákvæðunum í IFRIC-túlkun 19, *greiðsla skulda með eiginfjárgerningum*.
-

