

**REGLUGERÐ FRAMKVÆMDASTJÓRNARINNAR (EB) nr. 1004/2008****2010/EES/6/47****frá 15. október 2008**

**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 alþjóðlegan reikningsskilastaðal, IAS-staðal 39, og alþjóðlegan reikningsskilastaðal, IFRS-staðal 7 (\*)**

FRAMKVÆMDASTJÓRN EVRÓPUBANDALAGANNA HEFUR,

með hliðsjón af stofnsáttmála Evrópubandalagsins,

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. 1725/2003 frá 29. september 2003 <sup>(2)</sup> voru innleiddir tilteknir alþjóðlegir staðlar og túlkanir sem voru fyrir hendi 14. september 2002.
- 2) Hinn 13. október 2008 samþykkti Alþjóðareikningsskilaráðið (IASB) breytingar á alþjóðlegum reikningsskilastaðli (IAS-staðli) 39, fjármálagerningar: færsla og mat, og alþjóðlegum reikningsskilastaðli (IFRS-staðli) 7, fjármálagerningar: upplýsingagjöf, sem hér á eftir nefnast „breytingar á IAS-staðli 39 og IFRS-staðli 7“. Breytingarnar á IAS-staðli 39 og IFRS-staðli 7 heimila að í undantekningartilvikum séu tilteknir fjármálagerningar, sem eru í flokknum „í sölumeðferð“, endurflokkaðir. Yfirstandandi fjármálakreppa telst til slíkra undantekningartilvika og myndi réttlæta að fyrirtæki beiti þessu úrræði.
- 3) Í samræmi við breytingarnar á IAS-staðli 39 og IFRS-staðli 7 skal fyrirtækjum heimilt að endurflokka tiltekna fjármálagerninga frá 1. júlí 2008.
- 4) Með samráði við tæknisérfræðingahóp (TEG) Evrópsku ráðgjafarnefndarinnar um reikningsskil (EFRAG) er það staðfest að breytingarnar á IAS-staðli 39 og IFRS-staðli 7 uppfylli tæknileg skilyrði 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 framkvæmda-stjórninni um hlutlagni og hlutleysi álita EFRAG <sup>(3)</sup>, og tilkynnti framkvæmdastjórn Evrópubandalaganna að álitid væri yfirvegað og hlutlægt.

- 5) Því ber að breyta reglugerð (EB) nr. 1725/2003 til samræmis við þetta.
- 6) Að teknu tilliti til yfirstandandi fjármálaöngþveitis og þess að ekki eru lengur stunduð viðskipti með tiltekna fjármálagerninga, eða að tengdir markaðir eru óvirkir eða í upplausn, er nauðsynlegt að breytingunum, sem heimila endurflokkun tiltekinna fjármálagerninga, verði framfylgt án tafar og af þessum sökum er brýnt að þessi reglugerð öðlist þegar gildi.
- 7) Ráðstafanirnar, sem kveðið er á um í þessari reglugerð, eru í samræmi við álit stýrjnefndarinnar um reikningsskil.

SAMÞYKKT REGLUGERÐ ÞESSA:

*1. gr.*

Í viðaukanum við reglugerð (EB) nr. 1725/2003 er alþjóðlegum reikningsskilastaðli (IAS-staðli) 39, fjármálagerningar: færsla og mat, og alþjóðlegum reikningsskilastaðli (IFRS-staðli) 7, fjármálagerningar: upplýsingagjöf, breytt eins og fram kemur í viðaukanum við þessa reglugerð.

*2. gr.*

Reglugerð þessi öðlast gildi daginn eftir að hún birtist í *Stjórnartíðindum Evrópusambandsins*.

(\*) Þessi EB-gerð birtist í Stjtið. ESB L 275, 16.10.2008, bls. 37. Hennar var getið í ákvörðun sameiginlegu EES-nefndarinnar nr. 19/2009 frá .5 febrúar 2009 um breytingu á XXII. viðauka (Félagaréttur) við EES-samninginn, sjá *EES-viðbætur við Stjórnartíðindi Evrópusambandsins* nr. 16, 19.3.2009, p. 29.

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

<sup>(2)</sup> Stjtið. ESB L 261, 13.10.2003, bls. 1.

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

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

Gjört í Brussel 15. október 2008.

*Fyrir hönd framkvæmdastjórnarinnar,*

Charlie McCREEVY

*framkvæmdastjóri.*

---

## VIÐAUKI

## ALÞJÓÐLEGIR REIKNINGSSKILASTAÐLAR

IAS 39	Breytingar á IAS-staðli 39, <i>fjármálagerningar: færsla og mat</i>
IFRS 7	IFRS-staðall 7, <i>fjármálagerningar: upplýsingagjöf</i>

**Endurflokkun fjáreigna (breytingar á IAS-staðli 39, fjármálagerningar: færsla og mat og IFRS-staðli 7 fjármálagerningar: upplýsingagjöf)**

**Breytingar á IAS-staðli 39**

Ákvæðum 50. liðar. er breytt og liðum 50B til 50F og 103G er bætt við.

MAT

**Endurflokkarnir**

**50 Eining:**

- a) skal ekki endurflokka afleiðu úr gangvirði í gegnum rekstrarreikning meðan eignarhald er á henni eða hún er í útgáfu;
- b) skal ekki endurflokka neinn fjármálagerning úr gangvirði í gegnum rekstrarreikning ef einingin skráði hann á gangvirði í gegnum rekstrarreikning við upphaflega færslu og
- c) getur, ef tilgangurinn með fjáreigninni er ekki lengur að selja hana eða kaupa aftur innan skamms tíma (þrátt fyrir að fjáreignin kunnist hafa verið keypt eða til hennar stofnað með það fyrir augum, fyrst og fremst, að selja hana eða kaupa aftur innan skamms tíma), endurflokkað þá fjáreign úr gangvirði í gegnum rekstrarreikning ef kröfurnar í lið 50B og 50D eru uppfylltar.

**Eining skal ekki endurflokka fjármálagerning í gangvirði í gegnum rekstrarreikning eftir upphafs færslu.**

- 50B Einungis í undantekningartilvikum er leyfilegt að endurflokka fjáreign sem c-liður 50. liðar á við um (að undanskildum fjáreignum af þeirri tegund sem er lýst í lið 50D) úr gangvirði í gegnum rekstrarreikning.
- 50C Ef eining endurflokkar fjáreign úr gangvirði í gegnum rekstrarreikning í samræmi við lið. 50B skal endurflokka fjáreignina á gangvirði hennar á þeim degi sem hún er endurflokkuð. Ekki skal bakfæra ágóða eða tap sem búið er að færa í rekstrarreikning. Gangvirði fjáreignarinnar á þeim degi sem hún er endurflokkuð verður nýtt kostnaðarverð eða afskrifað kostnaðarverð hennar, eftir því sem við á.
- 50D Fjáreign, sem c-liður 50. liðar á við um og hefði fallið að skilgreiningu á útlánunum og viðskiptakröfum (ef ekki hefði þurft að flokka fjáreignina til sölumæðferðar við upphafs færslu), má endurflokka úr gangvirði í gegnum rekstrarreikning ef einingin hefur áform um og getu til að eiga fjáreignina um fyrirsjáanlega framtíð eða fram að gjalddaga.
- 50E Fjáreign, sem er flokkuð sem ætluð til sölu og hefði fallið að skilgreiningu á útlánunum og viðskiptakröfum (ef hún hefði ekki verið tilgreind sem ætluð til sölu), má endurflokka úr flokki eigna sem eru ætlaðar til sölu og í flokki útlána og viðskiptakrafna, ef einingin hefur áform um og getu til að eiga fjáreignina um fyrirsjáanlega framtíð eða fram að gjalddaga.
- 50F Ef eining endurflokkar fjáreign úr gangvirði í gegnum rekstrarreikning í samræmi við lið 50D eða úr flokki eigna sem ætlaðar eru til sölu í samræmi við lið 50E, skal hún endurflokka fjáreignina á gangvirði hennar á þeim degi sem hún er endurflokkuð. Ef um er að ræða fjáreign sem hefur verið endurflokkuð í samræmi við lið 50D skal ágóði eða tap, sem búið er að færa í rekstrarreikning, ekki bakfært. Gangvirði fjáreignarinnar á þeim degi sem hún er endurflokkuð verður nýtt kostnaðarverð eða afskrifað kostnaðarverð hennar, eftir því sem við á. Ef um er að ræða fjáreign, sem hefur verið endurflokkuð úr flokki eigna sem eru ætlaðar til sölu í samræmi við lið 50E, skal gerð grein fyrir öllum fyrri ágóða eða tapi á þeirri eign, sem fært hefur verið í annarri heildarafkomu í samræmi við b-lið 55. liðar, í samræmi við 54. lið.

**GILDISTÖKUDAGUR OG BRÁÐABIRGÐAÁKVÆÐI**

- 103G *Endurflokkun fjáreigna* (breytingar á IAS-staðli 39 og IFRS-staðli 7), sem gefin var út í október 2008, fól í sér breytingar á 50. lið og lið AG8, auk þess sem liðir 50B–50F bættust við. Eining skal beita þessum breytingum frá 1. júlí 2008. Eining skal ekki endurflokka fjáreign í samræmi við lið 50B, 50D eða 50E fyrir 1. júlí 2008. Endurflokkun á fjáreign, sem er gerð á tímabilum, sem hefjast 1. nóvember 2008 eða síðar, skal einungis öðlast gildi frá og með þeim degi þegar endurflokkunin fer fram. Endurflokkunum á fjáreign í samræmi við lið 50B, 50D og 50E skal ekki beitt afturvirk á reikningsskilatímabil sem lauk fyrir gildistökudaginn sem er settur fram í þessum lið.

Í viðbæti A: leiðbeiningar um beitingu, er ákvæðum liðar AG8 breytt.

#### **Virkir vextir**

- AG8 Ef eining endurskoðar áætlaðar útgreiðslur eða inngreiðslur sínar skal hún leiðrétta bókfært verð fjáreignarinnar eða fjárskuldarinnar (eða flokks fjármálagerninga) til að endurspeglar raunverulegt og endurskoðað áætlað sjóðstreymi. Einingin endurreiknar bókfærða verðið með því að reikna núvirði áætlaðs framtíðarsjóðstreymis á upphaflegum, virkum vöxtum fjármálagerningsins. Leiðréttingin er færð sem tekjur eða gjöld í rekstrarreikningi. Sé fjáreign endurflokkuð í samræmi við lið 50B, 50D og 50E og einingin hækkar síðan mat sitt á inngreiðslum vegna aukins endurheimtanleika þessara inngreiðslna skal færa áhrif þeirrar aukningar sem breytingu á virkum vöxtum frá þeim degi er matinu var breytt, en ekki sem breytingu á bókfærðu verði eignarinnar á þeim degi er matinu var breytt.

#### **Breytingar á IFRS-staðli 7**

Ákvæðum 12. liðar er breytt og lið 12A og 44E er bætt við.

### **MIKILVÆGI FJÁRMÁLAGERNINGA FYRIR FJÁRHAGSSTÖÐU OG AFKOMU**

#### **Yfirlit yfir fjárhagsstöðu**

##### **Endurflokkun**

- 12 Ef einingin hefur endurflokkað fjáreign (í samræmi við 51. til 54. lið IAS-39) sem eign metna:
- á kostnaðarverði eða afskrifuðu kostnaðarverði fremur en á gangvirði eða
  - á gangvirði fremur en kostnaðarverði eða afskrifuðu kostnaðarverði,
- skal hún greina frá fjárhæðinni sem endurflokkuð er inn í og út úr hverjum flokki og ástæðunni fyrir þeirri endurflokkun.
- 12A Ef eining hefur endurflokkað fjáreign úr gangvirði í gegnum rekstrarreikning í samræmi við lið 50B eða 50D í IAS-staðli 39 eða úr flokki eigna sem eru ætlaðar til sölu í samræmi við lið 50E í IAS-staðli 39 skal hún greina frá eftirfarandi:
- fjárhæðinni sem er endurflokkuð inn í og út úr hverjum flokki,
  - bókfærðu verði og gangvirði allra fjáreigna sem hafa verið endurflokkaðar á yfirstandandi og fyrri reikningsskilatímabilum, að því er varðar hvert reikningsskilatímabil þar til að afskráningu kemur,
  - undantekningartilvik ásamt þeim málavöxtum og kringumstæðum sem gefa til kynna að tilvikið hafi heyrt til undantekninga, hafi fjáreign verið endurflokkuð í samræmi við lið 50B,
  - ágóða eða tap á gangvirði af fjáreigninni sem er fært í rekstrarreikning eða aðra heildarafkomu á því reikningsskilatímabili og á fyrri reikningsskilatímabili, að því er varðar það reikningsskilatímabil þegar fjáreignin var endurflokkuð,
  - ágóða eða tap á gangvirði, sem hefði verið fært í rekstrarreikning eða aðra heildarafkomu ef fjáreignin hafði ekki verið endurflokkuð, ásamt ágóða, tapi, tekjum og kostnaði sem voru færð var í rekstrarreikning, að því er varðar hvert reikningsskilatímabil í kjölfar endurflokkunar (að meðtöldu reikningsskilatímabilinu þegar fjáreignin var endurflokkuð) og þar til kemur að afskráningu fjáreignarinnar og
  - virkum vöxtum og áætluðum fjárhæðum sjóðstreymis sem einingin áætla að endurheimta daginn sem fjáreignin verður endurflokkuð.

### **GILDISTÖKUDAGUR OG BRÁÐABIRGÐAÁKVÆÐI**

- 44E *Endurflokkun fjáreigna* (breytingar á IAS-staðli 39 og IFRS-staðli 7), sem var gefin út í október 2008, fól í sér breytingar á 12. lið og liður 12A bættist við. Einingar skulu beita þessum breytingum frá 1. júlí 2008.