

REGLUGERÐ FRAMKVÆMDASTJÓRNARINNAR (EB) nr. 1142/2009

2010/EES/71/19

frá 26. nóvember 2009

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) nr. 17 (*)

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 ⁽¹⁾, einkum 1. mgr. 3. gr.,

og að teknu tilliti til eftirfarandi:

- 1) Með reglugerð framkvæmdastjórnarinnar (EB) nr. 1126/2008 ⁽²⁾ voru samþykktir tilteknir alþjóðlegir staðlar og túlkunir sem voru fyrir hendi 15. október 2008.
- 2) Hinn 27. nóvember 2008 birti alþjóðlega túlkunarnefndin um reikningsskil (IFRIC) IFRIC-túlkun 17, úthlutun eigna til eigenda, í öðru en handbæru fé, hér á eftir nefnd „IFRIC-túlkun 17“. IFRIC-túlkun 17 er túlkun sem kveður á um nánari útlistun og leiðbeiningar um reikningshaldslega meðferð úthlutunar eigna til eigenda einingar í öðru en handbæru fé.
- 3) Með samráði við sérfræðingahóp (TEG) Evrópsku ráðgjafarnefndarinnar um reikningsskil (EFRAG) er það staðfest að IFRIC-túlkun 17 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 ⁽³⁾, og tilkynnti framkvæmdastjórn Evrópubandalaganna að álitid væri yfirvegað og hlutlægt.
- 4) Innleiðing IFRIC-túlkunar 17 felur þess vegna í sér breytingar á IFRS-staðli 5 og alþjóðlegum

reikningsskilastaðli, IAS-staðli 10 til að tryggja samræmi milli 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 stýrjnefndarinnar um reikningsskil.

SAMÞYKKT REGLUGERÐ ÞESSA:

1. gr.

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

1. Túlkun alþjóðlegra túlkunarnefndarinnar um reikningsskil, IFRIC-túlkun 17, úthlutun eigna til eigenda, í öðru en handbæru fé, bætist við eins og hún er sett fram í viðaukanum við þessa reglugerð,
2. Alþjóðlegum reikningsskilastaðli, IFRS-staðli 5, er breytt eins og fram kemur í viðaukanum við þessa reglugerð,
3. Alþjóðlegum reikningsskilastaðli, IAS-staðli 10, er breytt eins og fram kemur í viðaukanum við þessa reglugerð.

2. gr.

Félög skulu beita IFRIC-túlkun 17 og breytingunum á IFRS-staðli 5 og IAS-staðli 10, eins og þær eru settar fram í viðaukanum við þessa reglugerð, eigi síðar en frá og með upphafsdagsetningu fyrsta fjárhagsárs þeirra sem hefst eftir 31. október 2009.

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 26. nóvember 2009.

Fyrir hönd framkvæmdastjórnarinnar,

Charlie McCREEVY

framkvæmdastjóri.

(*) Þessi EB-gerð birtist í Stjtið. ESB L 312, 27.11.2009, bls. 8. Hennar var getið í ákvörðun sameiginlegu EES-nefndarinnar nr. 94/2010 frá 2. júlí 2010 um breytingu á XXII viðauka (Félagaréttur) við EES-samninginn, sjá *EES-viðbæti við Stjórnartíðindi Evrópusambandsins* nr. 59, 21.10.2010, bls. 20.

⁽¹⁾ Stjtið. EB L 243, 11.9.2002, bls. 1.

⁽²⁾ Stjtið. ESB L 320, 29.11.2008, bls. 1.

⁽³⁾ Stjtið. ESB L 199, 21.7.2006, bls. 33.

VIÐAUKI

ALÞJÓÐLEGIR REIKNINGSSKILASTAÐLAR

IFRIC-túlkun 17	IFRIC-túlkun 17, <i>úthlutun eigna til eigenda, í öðru en handbæru fé</i>
-----------------	---

IFRIC-TÚLKUN 17

Úthlutun eigna til eigenda, í öðru en handbæru fé

TILVÍSANIR

- IFRS-staðall 3, *sameining fyrirtækja* (endurskoðaður 2008).
- IFRS-staðall 5, *fastafjármunir sem haldið er til sölu og aflögð starfsemi*
- IFRS-staðall 7, *fjármálagerningar: upplýsingagjöf*
- IAS-staðall 1, *framsetning reikningsskila* (endurskoðaður 2007)
- IAS-staðall 10, *atburðir eftir reikningsskilatímabilið*
- IAS-staðall 27, *samstæðureikningsskil og aðgreind reikningsskil* (breyttur í maí 2008)

FORSAGA

- 1 Eining úthlutar stundum öðrum eignum en handbæru fé sem arði til eigenda sinna (*) sem koma fram sem eigendur. Við þær aðstæður getur eining einnig gefið eigendum sínum kost á að velja á milli handbærs fjár eða annarra eigna en handbærs fjár. Alþjóðlega túlkunarnefndin um reikningsskil (IFRIC) fékk beiðnir um leiðbeiningar um hvernig eining eigi að færa úthlutanir af þessu tagi.
- 2 Alþjóðlegir reikningsskilastaðlar (IFRS) veita ekki leiðbeiningar um hvernig eining eigi að meta úthlutanir til eigenda sinna (almennt nefnt arður). Í IAS-staðli 1 er gerð krafa um að eining birti upplýsingar um arð sem er færður sem úthlutun til eigenda, annaðhvort í yfirliti um breytingar á eigin fé eða í skýringum við reikningsskil.

GILDISSVIÐ

- 3 Þessi túlkun gildir um eftirfarandi tegundir ógagnkvæmra úthlutana einingar á eignum til eigenda þegar þeir koma fram sem eigendur:
 - a) úthlutanir eigna, annarra en handbærs fjár (t.d. varanlegra rekstrarfjármuna, fyrirtækja, eins og skilgreint er í IFRS-staðli 3, eignarhluteild í annarri einingu eða í ráðstöfunarflokkum eins og skilgreint er í IFRS-staðli 5) og
 - b) úthlutanir sem gera eigendum kleift að taka annaðhvort við öðrum eignum en handbæru fé eða handbæru fé.
- 4 Þessi túlkun á einungis við úthlutanir þar sem allir eigendur sama flokks eiginfjárgerninga hljóta sömu meðferð.
- 5 Þessi túlkun gildir ekki um úthlutun eigna annarra en handbærs fjár undir eiginleg yfiráðum sama/sömu aðila fyrir og eftir úthlutun. Þessi undantekning á við aðgreind og einstök reikningsskil og samstæðureikningsskil einingarinnar sem framkvæmir úthlutunina.
- 6 Í samræmi við 5. lið gildir þessi túlkun ekki þegar eign, önnur en handbært fé, lýtur yfiráðum sömu aðila, bæði fyrir og eftir úthlutun. Í lið B2 IFRS-staðals 3 er tilgreint að „Hópur einstaklinga skal teljast stjórna einingu þegar hann vegna sanningsákvæða hefur í sameiningu völd til að stýra fjárhags- og rekstrarstefnu hennar í þeim tilgangi að hljóta ávinning af starfsemi hennar“. Eigi úthlutun að falla utan gildissviðs þessarar túlkunar á þeim grundvelli að sömu aðilar hafi yfiráð yfir eigninni bæði fyrir og eftir úthlutun, verður því hópur einstakra hluthafa, sem fær úthlutunina, að hafa, vegna sanningsákvæða, slíkt endanlegt, sameiginlegt úrslitavald yfir einingunni sem framkvæmir úthlutunina.
- 7 Í samræmi við 5. lið á þessi túlkun ekki við þegar eining úthlutar einhverju af eignarhaldi sínu í dótturfélag en heldur yfiráðum yfir því. Einingin sem framkvæmir úthlutunina sem leiðir til þess að einingin færi hlut sem ekki er ráðandi í eigin dótturfélagi, færir úthlutunina í samræmi við IAS-staðal 27 (breytt 2008).

(*) Ákvæði 7. liðar IAS-staðals 1 skilgreina eigendur sem handhafa gerninga sem eru flokkaðir sem eigin fé.

- 8 Þessi túlkun fjallar einungis um reikningsskil einingar sem úthlutar öðrum eignum en handbæru fé. Hún fjallar ekki um reikningsskil hluthafa sem taka við slíkri úthlutun.

ÁLITAEFNI

- 9 Þegar eining tilkynnir um úthlutun og hefur skuldbundið sig að úthluta viðkomandi eignum til eigenda, verður hún að færa skuld vegna úthlutaðs, ógreidds arðs. Í þessari túlkun er af þessum sökum fjallað um eftirfarandi álitaeefni:
- Hvenær á eining að færa skuld fyrir úthlutaðan, ógreiddan arð?
 - Hvernig á eining að meta úthlutaðan, ógreiddan arð?
 - Hvernig á eining að færa mismun á bókfærðu verði úthlutaðra eigna og bókfærðu verði úthlutaðs, ógreidds arðs þegar hún gerir upp úthlutaðan, ógreiddan arð?

ALMENNT SAMKOMULAG

Tímasetning á færslu úthlutaðs, ógreidds arðs

- 10 Skuldbindinguna um að greiða arð skal færa þegar arður er heimilaður með viðeigandi hætti og er ekki lengur ákveðinn af einingunni, sem er daginn:
- þegar yfirlýsing, sem er gefin út um arð, t.d. af hálfu stjórnenda eða stjórnar, öðlast samþykki viðkomandi yfirvalds, t.d. hluthafa, ef samþykkis þess er krafist í viðkomandi lögsögu, eða
 - þegar gefin er út yfirlýsing um arð, t.d. af hálfu stjórnenda eða stjórnar, ef ekki er krafist frekara samþykkis í viðkomandi lögsögu.

Mat á úthlutaðum, ógreiddum arði

- 11 Eining skal meta skuldbindingu um að úthluta eignum öðrum en handbæru fé sem arði til eigenda sinna á gangvirði eignanna sem úthluta skal.
- 12 Ef eining veitir eigendum val um að taka við eign, annarri en handbæru fé, eða að öðrum kosti handbæru fé skal einingin áætla úthlutaðan, ógreiddan arð bæði með tilliti til gangvirðis hvers annars greiðslumiðils en handbærs fjár og líkinda í tengslum við val eigenda á hverjum valmöguleika.
- 13 Við lok hvers reikningsskilatímabils og á uppgjörsteggi, skal einingin endurskoða og leiðréttá bókfært verð úthlutaðs, ógreidds arðs, með öllum breytingum á bókfærðu verði úthlutaðs, ógreidds arðs sem færðar eru í eigið fé sem breytingar á úthlutunarfjárhæð.

Færsla mismunar á bókfærðu verði úthlutaðra eigna og bókfærðu verði úthlutaðs, ógreidds arðs þegar eining gerir upp úthlutaðan, ógreiddan arð

- 14 Þegar eining gerir upp úthlutaðan, ógreiddan arð skal hún færa mismun, ef einhver er, á bókfærðu verði úthlutaðra eigna og bókfærðu verðu úthlutaðs, ógreidds arðs í rekstrarreikning.

Framsetning og upplýsingagjöf

- 15 Eining skal birta mismuninn sem er lýst í 14. lið sem sérlínu í rekstrarreikningi.
- 16 Eining skal birta eftirfarandi upplýsingar, ef við á:
- bókfært verð úthlutaðs, ógreidds arðs við upphaf og lok tímabils og
 - hækkun eða lækkun bókfærðs verðs sem er fært á tímabilinu í samræmi við 13. lið og stafar af breytingu á gangvirði eigna til úthlutunar.
- 17 Ef eining gefur upp arð til úthlutunar á eignum öðrum en handbæru fé eftir lok reikningsskilatímabils en áður en heimilt er að birta reikningsskil skal hún greina frá:
- eðli eignarinnar, sem á að úthluta,

- b) bókfært verð eignar til úthlutunar frá og með lokum reikningsskilatímabils og
- c) áætlað gangvirði eignar til úthlutunar við lok reikningsskilatímabils, ef það er annað en bókfært verð, og upplýsingar um aðferðina sem notuð er til að ákvarða gangvirðið sem gerð er krafa um í a- og b-lið 27. liðar í IFRS-staðli 7.

GILDISTÖKUDAGUR

- 18 Eining skal beita þessari túlkun framvirkt fyrir árleg tímabil sem hefjast 1. júlí 2009 eða síðar. Afturvirk beiting er ekki heimiluð. Heimilt er að taka breytingarnar upp fyrr. Ef eining beitir þessari túlkun að því er varðar tímabil sem hefist fyrir 1. júlí 2009 skal hún greina frá því og beita einnig IFRS-staðli 3 (endurskoðaður 2008), IAS-staðli 27 (eins og honum var breytt í maí 2008) og IFRS-staðli 5 (eins og honum var breytt með þessari túlkun).

Viðbætur

Breytingar á IFRS-staðli 5

Fastafjármunir sem haldið er til sölu og aflögð starfsemi

Lið 5A er bætt við.

GILDISSVIÐ

- 5A Kröfurnar um flokkun, framsetningu og mat í þessum IFRS-staðli gilda um fastafjármuni (eða ráðstöfunarflokk) sem eru flokkaðir sem haldið til sölu, eiga einnig við fastafjármuni (eða ráðstöfunarflokk) sem eru flokkaðir sem haldið til úthlutunar til eigenda í hlutverki sínu sem eigendur (haldið til úthlutunar til eigenda).

Á eftir lið 5A er fyrirsögninni og 8. lið breytt og lið 12A bætt við.

FLOKKUN FASTAFJÁRMUNA (EÐA RÁÐSTÖFUNARFLOKKA) SEM HALDIÐ ER TIL SÖLU EÐA HALDIÐ ER TIL ÚTHLUTUNAR TIL EIGENDA

- 8 Til að salan geti talist afar líkleg verða stjórnendur á viðeigandi stigi að hafa skuldbundið sig til að fylgja áætlun um að selja eignina (eða ráðstöfunarflokkinn) og hafist skipulega handa við að finna kaupanda og ljúka við áætlunina. Enn fremur verður að setja eignina (eða ráðstöfunarflokkinn) með virkum hætti á markað á verði sem er sanngjarnt m.t.t. gildandi gangvirðis. Auk þess skal þess vænst að salan uppfylli færsluskilyrði sem fullfrágengin sala innan eins árs frá skilgreiningardegi, að því undanskildu sem heimilt er skv. 9. lið, og í aðgerðum, sem þörf er á til að ljúka við áætlunina, skal koma fram að ólíklegt sé að gerðar verði verulegar breytingar á áætluninni eða að hún verði dregin til baka. Líta ber á líkur á samþykki hluthafa (ef þess er krafist í lögsögu) sem hluta af matinu um hvort salan sé afar líkleg.
- 12A Fastafjármunir (eða ráðstöfunarflokkur) eru flokkaðir sem haldinn til úthlutunar til eigenda þegar einingin er skuldbundin til að úthluta eigninni (eða ráðstöfunarflokki) til eigenda. Til að svo megi verða þurfa eignir að vera tiltækar til úthlutunar án tafar í því ástandi sem þær eru og úthlutun verður að vera afar líkleg. Til að úthlutun teljist vera afar líkleg verða aðgerðir til að ljúka úthlutun að hafa verið hafnar og þess vænt að þeim ljúki innan eins árs frá flokkunardegi. Aðgerðir, sem er krafist til að ljúka úthlutun, skulu gefa til kynna að ólíklegt sé að verulegar breytingar verði gerðar á úthlutun eða að úthlutun verði dregin til baka. Líta ber á líkur á samþykki hluthafa (ef þess er krafist í viðkomandi lögsögu) sem hluta af matinu á því hvort úthlutun sé afar líkleg.

Lið 15A og neðanmálsgrein er bætt við.

MAT Á FASTAFJÁRMUNUM (EÐA RÁÐSTÖFUNARFLOKKUM) SEM HALDIÐ ER TIL SÖLU

- 15A Eining skal meta fastafjármuni (eða ráðstöfunarflokka), sem eru flokkaðir sem haldið til úthlutunar til eigenda, á því sem er lægra bókfærðu verði eða gangvirði að frádregnum úthlutunarkostnaði (*).

Lið 44D er bætt við.

(*) Úthlutunarkostnaður er viðbótarkostnaður sem rekja má beint til úthlutunar, að undanskildum fjármagnskostnaði og tekjuskattkostnaði.

GILDISTÖKUDAGUR

- 44D Liðum 5A, 12A og 15A var bætt við og 8. lið var breytt með IFRIC-túlkun 17, úthlutun eigna til eigenda, í öðru en handbæru fé, í nóvember 2008. Þessum breytingum skal beita framvirkt á fastafjármuni (eða ráðstöfunarflokka) sem eru flokkaðir sem haldið til úthlutunar til eigenda á árlegum tímabilum sem hefjast á eða eftir 1. júlí 2009. Afturvirk beiting er ekki heimiluð. Heimilt er að taka breytingarnar upp fyrr. Ef eining beitir þessum breytingum fyrir tímabil sem hefst fyrir 1. júlí 2009 skal hún greina frá þeirri staðreynd og beita IFRS-staðli 3, sameining fyrirtækja (endurskoðaður 2008), IAS-staðli 27 (eins og hann var eftir breytingu í maí 2008) og IFRIC-túlkun 17.

Breyting á IAS-staðli 10*Atburðir eftir reikningsskilatímabilið*

Ákvæðum 13. liðar er breytt.

ARÐUR

- 13 Ef tilkynnt er um arðgreiðslur eftir reikningsskilatímabilið en áður en reikningsskilin eru heimiluð til birtingar eru arðgreiðslur ekki skuldfærðar í lok reikningsskilatímabilsins vegna þess að engin skuldbinding er fyrir hendi á þeim tíma. Greint er frá slíkum arðgreiðslum í skýringunum í samræmi við IAS-staðal 1, framsetning reikningsskila.