

REGLUGERÐ FRAMKVÆMDASTJÓRNARINNAR (EB) nr. 2106/2005

2008/EES/46/20

frá 21. desember 2005

um innleiðingu tiltekinna, alþjóðlegra reikningsskilastaðla í samræmi við reglugerð Evrópuþingsins og ráðsins (EB) nr. 1606/2002 að því er varðar alþjóðlegan reikningsskilastaðal (IAS-staðal) nr. 39 (*)

FRAMKVÆMDASTJÓRN EVRÓPUBANDALAGANNA HEFUR,

með hliðsjón af stofnisáttmála 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. 1725/2003 ⁽²⁾ voru samþykktir tilteknir alþjóðlegir staðlar og túlkanir sem voru fyrir hendi 14. september 2002.
- 2) Framkvæmdastjórnin innleiddi alþjóðlegan reikningsskilastaðal, IAS-staðal 39, að undanskildum tilteknum ákvæðum að því er varðar það að nota alltaf gangvirðisvalkostinn og áhættuvamareikningsskil, með reglugerð framkvæmdastjórnarinnar (EB) nr. 2086/2004 frá 19. nóvember 2004 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 að bæta við IAS-staðli 39 ⁽³⁾. Framkvæmdastjórnin innleiddi IAS-staðal 39, endurbættan að því er varðar takmarkaða notkun gangvirðisvalkosta, með reglugerð framkvæmdastjórnarinnar (EB) nr. 1864/2005 ⁽⁴⁾.
- 3) Þann 14. apríl 2005 gaf Alþjóðareikningsskilaráðið (IASB) út breytingu á IAS-staðli 39 sem einkum snertir heimild eininga til að tilgreina, við tilteknar aðstæður, áætluð framtíðarviðskipti innan samstæðunnar sem tilgreind eru í erlendum gjaldmiðli sem varða liðinn í samstæðureikningsskilum. Það er almenn venja í áhættustjórnun að tilgreina gengisáhættu vegna erlendra gjaldmiðla í áætluðum framtíðarviðskiptum innan

samstæðu sem varinn lið en samkvæmt gildandi IAS-staðli 39 er ekki heimilt að beita áhættuvamareikningsskilum til þess. Samkvæmt núverandi IAS-staðli 39 er aðeins unnt að tilgreina viðskipti utan einingarinnar sem varinn lið.

- 4) Með samráði við tæknisérfræðinga á þessu sviði er það staðfest að breytingin á IAS-staðli 39 uppfyllir tæknileg skilyrði fyrir innleiðingu sem eru sett fram í 3. gr. reglugerðar (EB) nr. 1606/2002.

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

- 6) Ráðstafanirnar, sem kveðið er á um í þessari reglugerð, eru í samræmi við álit stýrningardarinnar um reikningsskil,

SAMÞYKKT REGLUGERÐ ÞESSA:

1. gr.

Í viðaukanum við reglugerð (EB) nr. 1725/2003 er alþjóðlegum reikningsskilastaðli, IAS-staðli 39 breytt eins og fram kemur í viðaukanum við þessa reglugerð,

2. gr.

(*) Þessi EB-gerð birtist í Stjtið. ESB L 337, 22.12.2005, bls. 16. Hennar var getið í ákvæðun sameiginlegu EES-nefndarinnar nr. 53/2006 frá 28. apríl 2006 um breytingu á XXII. viðauka (Félagaréttur) við EES-samninginn, sjá EES-viðbætur við Stjórnartíðindi Evrópusambandsins nr. 34, 29.6.2006, bls. 15.

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

(²) Stjtið. ESB L 261, 13.10.2003, bls. 1. Reglugerðinni var síðast breytt með reglugerð (EB) nr. 1910/2005 (Stjtið. ESB L 305, 24.11.2005, bls. 4).

(³) Stjtið. ESB L 363, 9.12.2004, bls. 1.

(⁴) Stjtið. ESB L 299, 16.11.2005, bls. 45.

Félög skulu beita breytingunum á IAS-staðli 39 eins og þær eru settar fram í viðaukanum við þessa reglugerð eigi síðar en frá og með upphafsdagsetningu fjárhagsársins 2006.

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 21. desember 2005.

Fyrir hönd framkvæmdastjórnarinnar,

Charlie McCREEVY

framkvæmdastjóri.

VIÐAUKI

Alþjóðlegum reikningsskilastaðli (IAS) 39 er breytt sem hér segir:

ALÞJÓÐLEGIR REIKNINGSSKILASTAÐLAR

Nr. IAS-staðals	Heiti
IAS-staðall 39	<i>Fjármálagerningar: færsla og mat</i>

Afritun er heimil á Evrópska efnahagssvæðinu. Allur gildandi réttur utan EES er áskilinn að frátöldum rétti til afritunar til einkanota eða annarra nota sem sanngjörn má telja. Nánari upplýsingar fást hjá Alþjóðareikningsskilaráðinu (IASB) á www.iasb.org.uk.

1. Í stað 80. mgr. komi eftirfarandi:

„80. Í áhættuvarnarreikningsskilum er aðeins hægt að tilgreina sem áhættuvarða liði þær eignir, skuldir, fastar skuldbindingar eða afar líkleg, áætluð framtíðarviðskipti, sem varða aðila utan einingarinnar. Af þeim sökum má aðeins nota áhættuvarnarreikningsskil þegar um er að ræða viðskipti milli eininga eða starfshátta innan sömu samstæðu í sérstökum eða aðgreindum reikningsskilum þessara eininga eða starfshátta en ekki í samstæðureikningsskilum samstæðunnar. Undantekning frá því er að gengisáhætta vegna gjaldmiðla, sem varðar peningalið innan samstæðu (t.d. innbyrðis viðskiptaskuldir/viðskiptakröfur tveggja dótturfélaga), getur talist til áhættuvarinna liða í samstæðureikningsskilum ef hún leiðir til óvarinnar stöðu að því er varðar gengishagnad eða -tap sem ekki er að fullu cytt með samstæðureikningsskilum í samræmi við IAS-staðli 21, *áhrif gengisbreytinga erlendra gjaldmiðla*. Í samræmi við IAS-staðal 21 er gengishagnaði eða -tapi á erlendum gjaldmiðlum að því er varðar peningalið innan samstæðu ekki að fullu eytt með samstæðureikningsskilum þegar peningaliðurinn felst í viðskiptum með hann milli tveggja eininga innan samstæðunnar sem hafa mismunandi starfrækslugjaldmiðla. Auk þess má telja að gengisáhætta vegna gjaldmiðla í afar líklegum, áætluðum framtíðarviðskiptum innan samstæðu uppfylli skilyrði áhættuvarins liðar í samstæðureikningsskilum, að því tilskildu að viðskiptin séu tilgreind í öðrum gjaldmiðli en starfrækslugjaldmiðli einingarinnar, sem ætlað að eiga slík viðskipti og að gengisáhættan hafi áhrif á hagnað eða tap samstæðunnar.“

2. Eftirfarandi liðir 108A og 108B bætast við:

„108A. Eining skal beita síðasta málslíð 80. liðar og liðum AG99A og AG99B að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2006 eða síðar. Hvatt er til þess að staðlinum sé beitt fyrr. Ef eining hefur tilgreint áætluð framtíðarviðskipti utan samstæðu sem áhættuvarinn lið sem

- a) er tilgreindur í starfrækslugjaldmiðli einingarinnar sem á aðild að viðskiptunum,
- b) veldur óvarinni stöðu sem hefur áhrif á hagnað eða tap samstæðunnar (þ.e. hann er tilgreindur í öðrum gjaldmiðli en framsetningargjaldmiðli samstæðunnar) og
- c) hefði uppfyllt skilyrði áhættuvarreikningsskila ef hann hefði ekki verið tilgreindur í starfrækslugjaldmiðli einingarinnar sem mun eiga viðskiptin,

getur hún beitt áhættuvörnum í samstæðureikningsskilunum á tímabilinu (tímabilunum) fyrir þann dag sem síðasta málslíð 80. liðar og liða AG99A og AG99B er beitt.

108B. Eining þarf ekki að beita lið AG99B á samanburðarupplýsingar sem tengjast tímabilum fyrir þann dag sem síðasta málslíðar 80. liðar og liðar AG99A er beitt.“

3. Í viðbæti A, Leiðbeiningar um beitingu, eru liðir AG99A og AG99B endurtölusettir AG99C og AG99D og eftirfarandi liðir AG99A, AG99B og AG133 eru felldir inn:

- „AG99A. Í 80. lið kemur fram að gengisáhætta vegna gjaldmiðla í afar líklegum, áætluðum framtíðarviðskiptum innan samstæðu uppfylli skilyrði áhættuvarins liðar í sjóðstreymisvörnum, að því tilskildu að viðskiptin séu tilgreind í öðrum gjaldmiðli en starfrækslugjaldmiðli einingarinnar, sem mun eiga viðskiptin, og að gengisáhætta vegna gjaldmiðla hafi áhrif á hagnað eða tap samstæðunnar.“ Einingin, sem í hlut á, getur verið móðurfélag, dótturfélag, hlutdeildarfélag eða útibú. Ef gengisáhætta vegna gjaldmiðla í áætluðum framtíðarviðskiptum innan samstæðu hefur ekki áhrif á hagnað eða tap samstæðunnar uppfylla viðskipti innan samstæðu ekki skilyrði um áhættuvarinn lið. Þetta á yfirleitt við um greiðslu umboðslauna, vaxtagreiðslur eða stjórnunarþóknanir milli aðila sömu samstæðu, nema um sé að ræða tengd viðskipti utan samstæðunnar. Ef gengisáhætta vegna gjaldmiðla í áætluðum framtíðarviðskiptum innan samstæðu hefur áhrif á hagnað eða tap samstæðunnar geta viðskiptin innan samstæðunnar talist vera áhættuvarinn liður. Dæmi um þetta er áætluð sala eða kaup á birgðum milli aðila í sömu samstæðu ef selja á birgðirnar áfram til aðila utan samstæðunnar. Eins getur áætluð sala rekstrarfjármuna innan samstæðu frá einingu innan samstæðunnar, sem framleiðir rekstrarfjármunina, til einingar innan samstæðunnar, sem notar þá í starfsemi sinni, haft áhrif á hagnað eða tap samstæðunnar. Þetta getur t.d. gerst vegna þess að einingin, sem kaupir, afskrifar rekstrarfjármunina og fjárhæðin, sem upphaflega er færð vegna rekstrarfjármunanna, kann að breytast ef áætluð viðskipti innan samstæðunnar eru tilgreind í öðrum gjaldmiðli en starfrækslugjaldmiðli einingarinnar sem kaupir.
- AG99B. Ef áhættuvörn vegna áætlaðra viðskipta innan samstæðu uppfyllir skilyrði um áhættuvarnareikningsskil er allur ágóði eða tap, sem fært er beint á eigið fé í samræmi a-lið 95. liðar, endurflokkað í hagnað eða tap á sama tímabili eða tímabilum og gengisáhætta vegna gjaldmiðla í áhættuvörðu viðskiptunum hefur áhrif á hagnað eða tap samstæðunnar.
- AG133. Eining kann að hafa tilgreint áætluð viðskipti innan samstæðunnar sem áhættuvarinn lið í upphafi árlegs tímabils, sem hefst 1. janúar 2005 eða síðar (eða, vegna endurgerðar á samanburðarupplýsingum, í upphafi fyrri samanburðartímabils), í áhættuvörn sem gæti uppfyllt skilyrði um áhættuvarnareikningsskil í samræmi við þennan staðal (eins og honum var breytt með síðasta málslið 80. liðar). Slík eining gæti notað þá flokkun til að beita áhættuvörnum í samstæðureikningsskilum frá upphafi árlegs tímabils sem hefst 1. janúar 2005 (eða í upphafi fyrri samanburðartímabils). Slík eining skal einnig beita liðum AG99A og AG99B frá upphafi árlega tímabilsins sem hefst 1. janúar 2005 eða síðar. Í samræmi við lið 108B þarf þó ekki að beita lið AG99B að því er varðar samanburðarupplýsingar frá fyrri tímabilum.“