

REGLUGERÐ FRAMKVÆMDASTJÓRNARINNAR (ESB) nr. 1205/2011

2012/EES/59/34

frá 22. nóvember 2011

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 alþjóðlegan reikningsskilastaðal, IFRS-staðal 7 (*)

FRAMKVÆMDASTJÓRN EVRÓPUSAMBANDSINS
HEFUR,

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 ⁽¹⁾, einkum 1. mgr. 3. gr.,

og að teknu tilliti til eflingarandi:

- 1) Með reglugerð framkvæmdastjórnarinnar (EB) nr. 1126/2008 ⁽²⁾ voru samþykktir alþjóðlegir staðlar og túlkanir sem voru fyrir hendi 15. október 2008.
- 2) Þann 7. október 2010 gaf Alþjóðareikningsskilaráðið (IASB) út breytingu á alþjóðlegum reikningsskilastaðli, IAS-staðli 7: *fjármálagæmingar: upplýsingagjöf – yfirfærsla fjáreigna*, hér á eftir nefnt „breytingarnar“. Breytingarnar miða að því að hjálpa notendum reikningsskila að leggja betur mat á áhættu að því er varðar yfirfærslu fjáreigna og áhrif þessarar áhættu á fjárhagsstöðu einingar. Markmið þeirra er að stuðla að gagnsæi við tilkynningu færsluviðskipta, einkum þeirra sem taka til verðbréfunar fjáreigna.
- 3) Með samráði við hóp tæknisérfræðinga (TEG) Evrópsku ráðgjafarnefndarinnar um reikningsskil (EFRAG) er það staðfest að breytingarnar uppfylla 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

ráðgjafanefndarinnar 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 skynsamlegt og hlutlægt.

- 4) Því ber að breyta reglugerð (EB) nr. 1126/2008 til samræmis við það.
- 5) Ráðstafanirnar, sem kveðið er á um í þessari reglugerð, eru í samræmi við álit stýrjnefndarinnar um reikningsskil,

SAMÞYKKT REGLUGERÐ ÞESSA:

1. gr.

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

- 1) Alþjóðlegum reikningsskilastaðli, IFRS-staðli 7, *fjármálagæmingar: upplýsingagjöf* er breytt eins og fram kemur í viðaukanum við þessa reglugerð,
- 2) IFRS-staðli 1, *innleiðing alþjóðlegra reikningsskilastaðla* er breytt í samræmi við breytingarnar á IFRS-staðli 7 eins og fram kemur í viðaukanum við þessa reglugerð.

2. gr.

Félög skulu beita breytingunum, sem um getur í 1. gr., frá og með upphafsdagsetningu fyrsta fjárhagsárs þeirra sem hefst eftir 30. júní 2011.

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, 22. nóvember 2011.

Fyrir hönd framkvæmdastjórnarinnar,

José Manuel Barroso

forseti.

(*) Þessi EB-gerð birtist í Stjtið. ESB L 305, 23.11.2011, bls. 16. Hennar var getið í ákvörðun sameiginlegu EES-nefndarinnar nr. 100/2012 frá 30. apríl 2012 um breytingu á XXII. viðauka (Félagaréttur) við EES-samninginn, sjá *EES-viðbætur við Stjórnartíðindi Evrópusambandsins* nr. 50, 13.9.2012, bls. 44.

⁽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

ALÞJÓDLEGIR REIKNINGSSKILASTAÐLAR

IFRS 7	Breytingar á IFRS-staðli 7, fjármálagæringar: upplýsingagjöf – yfirfærsla fjáreigna
--------	---

BREYTINGAR Á IFRS-STADLI 7**Fjármálagæringar: upplýsingagjöf****YFIRFÆRSLA FJÁREIGNA**

42A Birtingarkröfnurnar í liðum 42B–42H, að því er varðar yfirfærslu fjáreigna, eru viðbót við aðrar birtingarkröfur þessa IFRS-staðals. Eining skal birta upplýsingarnar sem krafist er í liðum 42B–42H í stakri athugasemd í reikningsskilum sínum. Eining skal veita upplýsingarnar, sem gerð er krafa um fyrir allar yfirfærðar fjáreignir sem ekki eru afskráðar og fyrir áframhaldandi aðild í yfirfærðri eign, sem er fyrir hendi á reikningsskiladegi, án tillits til þess hvenær tengd yfirfærsla viðskiptanna átti sér stað. Við beitingu birtingarkrafnanna í þessum liðum yfirfærir eining alla eða hluta fjáreignar (yfirfærða fjáreignin), ef og einungis ef hún annaðhvort:

- a) yfirfærir samningsbundinn rétt til sjóðstreymis frá fjáreigninni eða
- b) heldur eftir samningsbundnum rétti til sjóðstreymis frá fjáreigninni en tekur á sig samningsbundna skyldu til að greiða sjóðstreymið til eins viðtakanda eða fleiri samkvæmt samkomulagi.

42B Eining skal birta upplýsingar sem gera notendum reikningsskila hennar kleift:

- a) að skilja tengslin á milli yfirfærðra fjáreigna sem eru ekki afskráðar að fullu og tengdra skuldbindinga og
- b) að meta eðli, og tengda áhættu, áframhaldandi aðildar einingar í afskráðum fjáreignum.

42C Við beitingu birtingarkrafnanna í liðum 42E–42H er eining áfram þátttakandi í yfirfærðri fjáreign, ef hún heldur samningsbundnum réttindum eða innbyggðum skuldbindingum í yfirfærðu fjáreigninni sem hluta af flutningnum, eða öðlist ný samningsbundin réttindi eða skuldbindingar tengdar yfirfærðu fjáreigninni. Við beitingu birtingarkrafnanna í liðum 42E–42H tákna eftirfarandi ekki áframhaldandi aðild:

- a) hefðbundnir yfirlýsingar og ábyrgðir að því er varðar svíksamlega yfirfærslu og hugmyndirnar um réttmæti, góða trú og sanngjörn not sem geta ógilt yfirfærslu vegna málsóknar,
- b) framvirkir samningar, valréttir og aðrir samningar til að endurkaupa yfirfærðu fjáreignina þar sem samningsfjárhæðin (eða nýtingarverðið) er gangvirdi yfirfærðu fjáreignarinnar eða
- c) samkomulag þar sem eining heldur eftir samningsbundnum rétti til sjóðstreymis frá fjáreign en tekur á sig samningsbundna skyldu til að greiða sjóðstreymi til einnar eða fleiri eininga og skilyrðin í a- til c-lið 19. liðar IAS-staðals 39 eru uppfyllt.

Yfirfærðar fjáreignir sem eru ekki afskráðar að fullu

42D Eining kann að hafa yfirfært fjáreignir á þann hátt að hluti yfirfærðu fjáreignanna eða þær allar uppfylla ekki skilyrði fyrir afskráningu. Til að uppfylla markmiðin sem sett eru fram í a-lið í lið 42B skal einingin á sérhverjum reikningsskiladegi birta fyrir hvern flokk yfirfærðu fjáreignanna sem hafa ekki verið afskráðar að fullu:

- a) eðli yfirfærðu eignanna,
- b) eðli þeirrar áhættu og ávinnings af eignarhaldi sem einingin er óvarin fyrir,
- c) lýsa eðli tengslanna á milli yfirfærðu eignanna og tengdra skuldbindinga, þ.m.t. takmarkanir sem verða til við yfirfærslu notkunar einingar sem reikningsskil taka til á yfirfærðu eignunum,

- d) áætlun sem setur fram gangvirði yfirfærðu eignanna, gangvirði tengdu skuldbindinganna og hreinu stöðuna (mismuninn á milli gangvirðis yfirfærðu eignanna og tengdu skuldbindinganna) þegar mótaðillinn (mótaðillar) tengdu skuldbindingarinnar hefur(hafa) einungis endurkröfurétt á yfirfærðu eignirnar,
- e) bókfærðu verði yfirfærðu eignanna og tengdu skuldanna þegar einingin heldur áfram að færa allar yfirfærðu eignirnar,
- f) bókfærðu heildarverði upphaflegu eignanna fyrir yfirfærslu, fjárhæð eignanna sem einingin heldur áfram að færa og bókfærðu verði tengdu skuldanna þegar einingin heldur áfram að færa eignirnar sem nemur umfangi áframhaldandi aðildar hennar (sjá ii-lið c-liðar 20. liðar og 30. lið IAS-staðals 39).

Yfirfærðar fjáreignir sem eru afskráðar að fullu

- 42E Til að uppfylla markmiðin sem sett eru fram í b-lið liðar 42B, þegar eining afskráir yfirfærðar fjáreignir að fullu (sjá 20. lið (a-lið og i-lið c-liðar) IAS-staðals 39) en hefur áframhaldandi aðild í þeim, skal einingin að lágmarki fyrir hverja tegund áframhaldandi aðildar á sérhverjum reikningsskiladegi greina frá:
- a) bókfærðu verði þeirra eigna og skuldbindinga sem eru færðar í efnahagsreikningi einingarinnar og standa fyrir áframhaldandi aðild einingarinnar í afskráðu fjáreignunum og þeirri sérfinu sem bókfært verð þessara eigna og skuldbindinga er fært í,
 - b) gangvirði þeirra eigna og skuldbindinga sem standa fyrir áframhaldandi aðild einingarinnar í afskráðu fjáreignunum,
 - c) fjárhæðinni sem gefur besta mynd af hámarksáhættu einingarinnar á tapi frá áframhaldandi aðild hennar í afskráðu fjáreignunum og upplýsingum sem sýna hvernig hámarksáhættan á tapi er ákvörðuð,
 - d) óafvöxtuðu útstreymi handbærs fjár sem gæti verið krafist til að endurkaupa afskráðar fjáreignir (t.d. lausnarverðið í kaupréttarsamningi) eða öðrum fjárhæðum sem ber að greiða til framsalshafans að því er varðar yfirfærðu eignirnar. Sé útstreymi handbærs fjár breytilegt skal byggja fjárhæðina sem greint er frá á skilyrðunum sem eru fyrir hendi á sérhverjum reikningsskiladegi,
 - e) lánsfímagreiningu á óafvöxtuðu útstreymi handbærs fjár sem gæti verið krafist til að endurkaupa afskráðu fjáreignirnar eða aðrar fjárhæðir sem ber að greiða til framsalhafa að því er varðar yfirfærðu eignirnar, sem sýna eftirstæðan, sammingsbundinn binditíma áframhaldandi aðildar einingarinnar,
 - f) eigindlegum upplýsingum sem skýra frá og styðja birtingu tölulegra upplýsinga sem krafist er í a- til e-liðum.
- 42F Eining getur safnað saman upplýsingunum sem krafist er í lið 42E að því er varðar tiltekna eign ef einingin hefur fleiri en eina tegund áframhaldandi aðildar í þeirri afskráðu fjáreign og gert grein fyrir henni samkvæmt einni tegund af áframhaldandi aðild.
- 42G Til viðbótar skal eining, fyrir hverja tegund áframhaldandi aðildar, greina frá:
- a) færðum hagnaði eða tapi á yfirfærsludegi eignanna,
 - b) færðum tekjum og gjöldum, bæði á reikningsskilatímabilinu og stíghækkandi frá áframhaldandi aðild einingar í afskráðu fjáreignunum (t.d. breytingum á gangvirði í afleiðugemingum),
 - c) hvort heildarfjárhæð ágóðans af yfirfærsluadgerðinni (sem er hæf til afskráningar) á reikningsskilatímabili sé ekki dreift á jafnan hátt yfir allt reikningsskilatímabilið (t.d. ef talsverður hluti heildarfjárhæðar yfirfærsluadgerðarinnar á sér stað á lokadögum reikningsskilatímabilsins):

- i. þegar stærsta yfirfærsluadgerðin átti sér stað á því reikningsskilatímabili (t.d. síðustu fimm dagana fyrir lok reikningsskilatímabilsins),
- ii. fjárhæðin (t.d. tengdur hagnaður eða tap) færð frá yfirfærsluadgerð á þeim hluta reikningsskilatímabilsins og
- iii. heildarfjárhæð ágóða frá yfirfærsluadgerðinni á þeim hluta reikningsskilatímabilsins.

Eining skal veita þessar upplýsingar fyrir hvert tímabil sem yfirlit um heildarafkomu er birt fyrir.

Viðbótarupplýsingar

- 42H Eining skal greina frá sérhverjum viðbótarupplýsingum sem hún telur nauðsynlegar til að uppfylla markmið liðar 42B um upplýsingagjöf.

GILDISTÖKUDAGUR OG BRÁÐABIRGDAÁKVÆÐI

Lið 44M er bætt við.

- 44M *Upplýsingagjöf—yfirfærsla fjáreigna* (breytingar á IFRS-staðli 7), sem var gefinn út í október 2010, felldi 13. lið á brott og liðir 42A–42H og B29–B39 bættust við. Eining skal beita þessum breytingum að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. júlí 2011 eða síðar. Heimilt er að taka breytingarnar upp fyrr. Ef eining beitir breytingunum fyrir þá dagsetningu skal hún greina frá því. Eining þarf ekki að veita upplýsingarnar sem krafist er með þessum breytingum fyrir neitt tímabil sem sett er fram sem hefst fyrir dagsetningu upphaflegrar beitingar breytinganna.

Viðbætur B

Leiðbeiningar um beitingu

Á eftir lið B28 er nýjum fyrirsögnum og liðum B29–B39 bætt við.

AFSKRÁNING (LIÐIR 42C–42H)

Áframhaldandi aðild (liður 42C)

- B29 Matíð á áframhaldandi aðild í yfirfærðri fjáreign að því er varðar birtingarkröfurnar í liðum 42E–42H er gert á vettvangi þeirrar einingar sem reikningsskil taka til. Flytji dótturfélag t.d. fjáreign til ótengds þriðja aðila sem móðurfélag dótturfélagsins hefur áframhaldandi aðild í, nær dótturfélagið ekki yfir aðild móðurfélagsins í matinu hvort sem það hefur áframhaldandi aðild í yfirfærðu eigninni í sjálfstæðum reikningsskilum (þ.e. þegar dótturfélagið er einingin sem reikningsskilin taka til). Móðurfélag getur talið með áframhaldandi aðild sína (eða annars aðila samstæðunnar) í fjáreign sem er yfirfærð af dótturfélagi þess, við ákvörðun þess hvort það eigi áframhaldandi aðild að yfirfærðu eigninni í samstæðureikningsskilunum (þ.e. þegar einingin sem reikningsskilin taka til er samstæðan).
- B30 Eining hefur ekki áframhaldandi aðild í yfirfærðri fjáreign, ef hún heldur hvorki samningsbundnum réttindum eða innbyggðum skuldbindingum í yfirfærðu fjáreigninni sem hluti af flutningnum, eða öðlist ný samningsbundin réttindi eða skuldbindingar að því er varðar yfirfærðu fjáreignina. Eining hefur ekki áframhaldandi aðild í yfirfærðri fjáreign ef hún hefur hvorki réttindi í framtíðarárangri yfirfærðu fjáreignarinnar, né ábyrgð undir neinum kríngumstæðum til að inna af hendi greiðslur, að því er varðar yfirfærðu fjáreignina í framtíðinni.
- B31 Áframhaldandi aðild í yfirfærðri fjáreign getur komið til vegna samningsákvæða í yfirfærslusamningnum eða í aðskildum samningi við framsalshafann eða þriðja aðila sem gengið var til í tengslum við yfirfærsluna.

Yfirfærðar fjáreignir sem eru ekki afskráðar að fullu

- B32 Í lið 42D er krafist upplýsinga þegar hluti yfirfærðra fjáreignanna eða allar yfirfærðu fjáreignirnar eru ekki hæfar til afskráningar. Þessara upplýsinga er krafist á hverjum reikningsskiladegi sem einingin heldur áfram að færa yfirfærðu fjáreignirnar, án tillits til þess hvenær yfirfærslumar áttu sér stað.

Gerðir áframhaldandi aðildar (liðir 42E–42H)

- B33 Í liðum 42E–42H er krafist birtingar eiginlegra og tölulegra upplýsinga fyrir hverja tegund áframhaldandi aðildar í afskráðum fjáreignum. Eining skal safna saman áframhaldandi aðild í tegundir sem eru einkennandi fyrir áhættuna sem einingin er óvarin fyrir. Eining getur t.d. lagt áframhaldandi aðild sína saman eftir tegund fjármálagernings (t.d. ábyrgðum eða kaupréttum) eða eftir yfirfærslutegund (t.d. kröfukaupum á viðskiptakröfum, verðbréfunum og verðbréfalánveitingum).

Lánstímagreining fyrir óafvaxtað útstreymi handbærs fjár til endurkaupa á yfirfærðum eignum (e-liður í lið 42E)

- B34 Með ákvæðum e-liðar í lið 42E er krafist að eining birti lánstímagreiningu óafvaxtaðs útstreymis handbærs fjár sem gæti verið krafist til að endurkaupa afskráðu fjáreignirnar eða aðrar viðskiptaskuldir til framsalshafa að því er varðar afskráðu fjáreignirnar, sem sýna eftirstæðan, samningsbundinn binditíma áframhaldandi aðildar einingarinnar. Þessi greining aðgreinir sjóðstreymi, sem ber að greiða (t.d. framvirka samninga), sjóðstreymi sem einingin getur verið krafin um að greiða (t.d. skriflegur söluréttur) og sjóðstreymi sem einingin getur valið að greiða (t.d. keyptir kaupréttir).
- B35 Einingu ber að nota eigið mat til að ákvarða viðeigandi fjölda tímabila við undirbúning lánstímagreiningar sem áskilin er af e-lið liðar 42E. Eining gæti t.d. ákvarðað að eftirfarandi gjalddagatímabil eigi við:
- a) í mesta lagi einn mánuður,
 - b) í minnsta lagi einn mánuður og í mesta lagi þrjú mánuðir,
 - c) í minnsta lagi þrjú mánuðir og í mesta lagi sex mánuðir,
 - d) í minnsta lagi sex mánuðir og í mesta lagi eitt ár,
 - e) í minnsta lagi eitt ár og í mesta lagi þrjú ár,
 - f) í minnsta lagi þrjú ár og í mesta lagi fimm ár og
 - g) yfir fimm ár.
- B36 Séu margir mögulegir gjalddagar er sjóðstreymið meðtalið á grunni fyrstu dagsetningar sem hægt er að krefja eininguna um greiðslu eða henni gert mögulegt að greiða.

Tölulegar upplýsingar (f-liður liðar 42E)

- B37 Tölulegu upplýsingamar sem krafist er í f-lið liðar 42E ná yfir lýsingu á afskráðu fjáreignunum og edli og tilgang áframhaldandi aðildar sem haldið var eftir að lokinni yfirfærslu þessara eigna. Þær innihalda einnig lýsingu á áhættunni sem eining er óvarin fyrir, þ.m.t.:
- a) lýsingu á því hvernig einingin stýrir áhættunni sem er innbyggð í áframhaldandi aðild í afskráðu fjáreignunum,
 - b) hvort einingin skuli bera tap á undan öðrum aðilum, og röðun og fjárhæð taps aðila sem eiga lægri hlutdeild en hlutdeild einingarinnar í eigninni (þ.e. áframhaldandi aðild hennar í eigninni),
 - c) lýsing á sérhverjum þætti sem gæti hrundið skuldbindingunni af stað um að veita fjárstuðning eða endurkaupa yfirfærðu fjáreignina.

Hagnaður eða tap við afskráningu (a-liður liðar 42G)

- B38 Í ákvæðum í a-lið liðar 42G er eining krafín um birtingu hagnaðar eða taps við afskráningu að því er varðar fjáreignir þar sem einingin hefur áframhaldandi aðild. Einingunni ber að greina frá því hvort hagnaður eða tap við afskráningu kom til vegna þess að gangvirði hluta áður færðra eigna (þ.e. hlutdeild í afskráðu eigninni og hlutdeildin sem haldið var eftir af einingunni) var annað en gangvirði áður færðra eigna í heild sinni. Í þeirri stöðu ber einingunni einnig að greina frá því hvort gangvirðismatið feli í sér marktæk ílegg sem voru ekki byggð á sjáanlegum markaðsgögnum, eins og lýst er í lið 27A.

Viðbótarupplýsingar (liður 42H)

- B39 Upplýsingarnar sem áskildar eru í liðum 42D–42G geta verið ófullnægjandi til að uppfylla markmið um upplýsingagjöf í lið 42B. Sé þetta tilfellið ber einingunni að birta hverjar þær upplýsingar sem eru nauðsynlegar til að uppfylla markmið um upplýsingagjöf. Einingunni ber að ákveða, í ljósi kringumstæðna, hversu mikið af viðbótarupplýsingum henni ber að veita til að uppfylla upplýsingahörf notenda og hversu mikla áherslu hún leggur á mismunandi hliðar viðbótarupplýsinganna. Nauðsynlegt er að finna jafnvægi milli reikningsskila sem eru full af óþörfum smáatriðum og koma notendum ekki að gagni og reikningsskila þar sem upplýsingar verða torræðar vegna þess að upplýsingar hafa verið dregnar of mikið saman.

BREYTING Á IFRS-STADLI 1**Innleiðing alþjóðlegra reikningsskilastaðla**

Lið 39F er bætt við.

GILDISTÖKUDAGUR

- 39F Upplýsingagjöf—yfirfærsla fjáreigna (breytingar á IFRS-staðli 7), sem var gefið út í október 2010, bætti lið E4 við. Eining skal beita þessari breytingu að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. júlí 2011 eða síðar. Heimilt er að taka breytingarnar upp fyrr. Ef eining beitir breytingunni að því er varðar fyrri tímabil skal hún greina frá því.

*Viðbætur E***Skammtímaundanþágur frá IFRS-stöðlum**

Lið E4 og neðanmálsgrein er bætt við.

Upplýsingar um fjármálagerninga

- E4 Notandi, sem beitir stöðlunum í fyrsta sinn, getur beitt bráðabirgðaákvæðunum í lið 44M IFRS-staðals 7 (*).

(*) Lið E4 var bætt við vegna útgáfu á *Upplýsingagjöf—yfirfærsla fjáreigna* (breytingar á IFRS-staðli 7) í október 2010. Til að koma í veg fyrir hugsanlega notkun eftirhyggju og til að tryggja að notendur, sem beita stöðlunum í fyrsta sinn, séu ekki verr settir en notendur, sem nú þegar beita stöðlunum, ákvað ráðið að notendum, sem beita stöðlunum í fyrsta sinn, skuli heimilt að beita sömu bráðabirgðaákvæðum og þeir notendur sem nú þegar beita stöðlunum við reikningsskil í samræmi við IFRS-staðla og eru í *Upplýsingagjöf—yfirfærsla fjáreigna* (breytingar á IFRS-staðli 7).

