

## REGLUGERÐ FRAMKVÆMDASTJÓRNARINNAR (EB) nr. 610/2007

2009/EES/11/31

frá 1. júní 2007

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 túlkun alþjóðlegra túlkunarnefndarinnar um reikningsskil (IFRIC-túlkun) nr. 10 (\*)

FRAMKVÆMDASTJÓRN EVRÓPUSAMBANDSINS 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 <sup>(2)</sup> voru innleiddir tilteknir alþjóðlegir staðlar og túlkningar sem voru fyrir hendi 14. september 2002.
- 2) Hinn 20. júlí 2006 birti alþjóðlega túlkunarnefndin um reikningsskil (IFRIC) IFRIC-túlkun 10, *árshlutareikningsskil og virðisrýrnun*, hér á eftir nefnd „IFRIC-túlkun 10“. Í IFRIC-túlkun 10 er útskýrt að virðisrýmunartap á viðskiptavild og tilteknum fjáreignum (fjárfestingum í hlutabréfum „til sölu“ og óskráðum eiginfjárgerningum sem eru metnir á kostnaðarverði) sem er fært í árhlutareikningsskil megi ekki bakfæra í síðari árhlutareikningsskilum eða árlegum reikningsskilum. Túlkunin var nauðsynleg vegna þess að kröfumar í alþjóðlegum reikningsskilastaðli (IAS-staðli) 34, *árshlutareikningsskil* og kröfumar í IAS-staðli 36, *virðisrýrnun eigna*, stangast augljóslega á við virðisrýmunarákvæðin sem tengjast tilteknum fjáreignum í IAS-staðli 39, *fjármálagerningar: færsla og mat*.

3) Með samráði við hóp tæknisérfræðinga (TEG) Evrópsku ráðgjafarnefndarinnar um reikningsskil (European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG)) er það staðfest að IFRIC-túlkun 10 uppfylli tæknileg skilyrðin fyrir innleiðingu sem eru sett fram í 2. mgr. 3. gr. reglugerðar (EB) nr. 1606/2002.

4) Reglugerð (EB) nr. 1725/2003 skal því breytt til samræmis við það.

5) Ráðstafanir, sem kveðið er á um í þessari reglugerð, eru í samræmi við álit stýrjnefndarinnar um reikningsskil.

SAMÞYKKT REGLUGERÐ ÞESSA:

1. gr.

Í viðaukann við reglugerð (EB) nr. 1725/2003 bætist við „túlkun alþjóðlegra túlkunarnefndarinnar um reikningsskil (IFRIC-túlkun) 10, *árshlutareikningsskil og virðisrýrnun*“, eins og hún er sett fram í viðaukanum við þessa reglugerð.

2. gr.

Félög skulu beita IFRIC-túlkun 10 eins og hún er sett fram í viðaukanum við þessa reglugerð eigi síðar en frá og með upphafsdagsetningu fjárhagsársins 2007, með þeirri undantekningu að félög, sem hefja fjárhagsár sitt í nóvember eða desember, skulu beita IFRIC-túlkun 10 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 1. júní 2007.

Fyrir hönd framkvæmdastjórnarinnar,

Charlie McCREEVY

framkvæmdastjóri.

(\*) Þessi EB-gerð birtist í Stjtið. ESB L 141, 2.6.2007, bls. 46. Hennar var getið í ákvörðun sameiginlega EES-nefndarinnar nr. 171/2007 frá 7. desember 2007 um breytingu á XXII. viðauka (Félagaréttur) við EES-samninginn, sjá *EES-viðbætur við Stjórnartíðindi Evrópusambandsins* nr. 26, 8.5.2008, bls. 32.

(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. 1329/2006 (Stjtið. ESB L 247, 9.9.2006, bls. 3).

## VIÐAUKI

## ALÞJÓÐLEGIR REIKNINGSSKILASTAÐLAR

„IFRIC-túlkun 10	IFRIC-túlkun 10, <i>árrshlutareikningsskil og virðisrýrnun</i> <sup>4</sup>
------------------	---

<sup>4</sup>„Afríttun er heimil á Evrópska efnahagssvæðinu. Allur gildandi réttur utan EES er áskilinn að frátöldum rétti til afríttunar til einkanota eða annarra nota sem sanngjörn má telja. Nánari upplýsingar fáast hjá Alþjóðareikningsskilaráðinu (IASB) á [www.iasb.org](http://www.iasb.org)“

## IFRIC-TÚLKUN 10

*Árshlutareikningsskil og virðisrýmun*

## Tilvísanir

- IAS-staðal 34, *árshlutareikningsskil*
- IAS-staðal 36, *virðisrýmun eigna*
- IAS-staðal 39, *fjármálagerningar: færsla og mat*

## Forsaga

1. Þess er krafist að eining meti á hverjum reikningsskiladegi hvort virðisrýmun hafi orðið á viðskiptavild og, við hverja dagsetningu efnahagsreiknings, hvort virðisrýmun hafi orðið á fjárfestingum í eiginfjárgerningum og í fjáreignum sem eru bókfærðar á kostnaðarverði og, ef þess er óskað, að hún færi virðisrýmunartap á þeim degi í samræmi við IAS-staðal 36 og IAS-staðal 39. Á síðari reikningsskiladegi eða síðari dagsetningu efnahagsreiknings geta aðstæður þó hafa breyst svo mjög að virðisrýmunartapið hefði orðið minna eða að komist hefði verið hjá því með öllu ef virðisrýmunarmatið hefði einungis farið fram á þeim degi. Í þessari túlkun eru leiðbeiningar um hvort ástæða sé til þess að bakfæra slíkt virðisrýmunartap.
2. Túlkunin fjallar um víxlverkunina milli krafanna í IAS-staðli 34 og færslu virðisrýmunartaps á viðskiptavild í IAS-staðli 36 og tilteknum fjáreignum í IAS-staðli 39 og um áhrif þeirrar víxlverkunar á síðari árshlutareikningsskil og árleg reikningsskil.

## Álitafni

3. Í 28. lið í IAS-staðli 34 er þess krafist að eining beiti sömu reikningsskilaaðferðum í árshlutareikningsskilum sínum og í árlegum reikningsskilum. Þar er einnig tilgreint: „Þó skal tíðni reikningsskila fyrirtækis (árleg, hálfársleg eða ársfjórðungsleg) ekki hafa áhrif á mat á ársniðurstöðu þess. Til að ná því markmiði er mat vegna árshlutareikningsskila miðað við það sem liðið er af árinu til.“
4. Í 124. lið í IAS-staðli 36 er tilgreint að „virðisrýmunartap, sem er fært vegna viðskiptavildar, skal ekki bakfært á síðara tímabili.“
5. Í 69. lið í IAS-staðli 39 er tilgreint að „virðisrýmunartap, sem fært er í rekstrarreikningi, vegna fjárfestingar í eiginfjárgerningi, sem flokkaður er til sölu, skal ekki bakfært í rekstrarreikningi.“
6. Í 66. lið í IAS-staðli 39 er þess krafist að virðisrýmunartap á fjáreignum, sem eru bókfærðar á kostnaðarverði (s.s. virðisrýmunartap á óskráðum eiginfjárgerningi, sem er ekki bókfærður á gangvirði af því að ekki er unnt að meta gangvirði hans með áreiðanlegum hætti), skuli ekki bakfært.
7. Í túlkuninni er fjallað um eftirfarandi álitafni:

Skal eining bakfæra virðisrýmunartap sem var fært á árshluta og nær til viðskiptavildar og fjárfestinga í eiginfjárgerningum og í fjáreignum sem eru bókfærðar á kostnaðarverði ef tap hefði ekki verið fært, eða minna tap hefði verið fært, hefði dagsetning efnahagsreiknings, þegar virðisrýmunarmat fór fram, verið síðar?

## Almennt samkomulag

8. Eining skal ekki bakfæra virðisrýmunartap sem er fært á fyrri árshluta að því er varðar viðskiptavild eða fjárfestingu annaðhvort í eiginfjárgerningi eða í fjáreign sem er bókfærð á kostnaðarverði.
9. Eining skal þó ekki heimfæra þetta almenna samkomulag upp á önnur svið ef hætta er á að ákvæði í IAS-staðli 34 stríði gegn ákvæðum annarra staðla.

## Gildistökudagur og bráðabirgðaákvæði

10. Eining skal beita túlkuninni að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. nóvember 2006 eða síðar. Hvatt er til þess að túlkunin sé tekin upp fyrr. Ef eining beitir túlkuninni að því er varðar tímabil sem hefist fyrir 1. nóvember 2006 skal hún greina frá því. Eining skal beita túlkuninni framvirkt á viðskiptavild frá þeim degi sem hún beitti IAS-staðli 36 í fyrsta sinn; hún skal beita túlkuninni framvirkt á fjárfestingar í eiginfjárgerningum, eða í fjáreignum sem eru bókfærðar á kostnaðarverði, frá þeim degi sem hún beitti matsskilyrðunum í IAS-staðli 39 í fyrsta sinn.

