

## REGLUGERÐ FRAMKVÆMDASTJÓRNARINNAR (EB) nr. 839/2009

2010/EES/54/13

frá 15. september 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 alþjóðlegan reikningsskilastaðal, IAS-staðal 39 (\*)

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, cinkum 1. mgr. 3. gr.,

og að teknu tilliti til eftirfarandi:

- 1) Með reglugerð framkvæmdastjórnarinnar (EB) nr. 1126/2008 voru samþykktir alþjóðlegir staðlar og túlkningar sem voru fyrir hendi 15. október 2008.
- 2) Þann 31. júlí 2008 gaf Alþjóðareikningsskilaráðið (IASB) út breytingu á alþjóðlegum reikningsskilastaðli, IAS-staðli 39, fjármálagerningar: færsla og mat, undir heitinu Valdir áhættuvarðir liðir, hér á eftir nefndar „breytingar á IAS-staðli 39“. Breytingarnar á IAS-staðli 39 skýra beitingu áhættuvarnarrækningskila á verðbólguþátt fjármálagerninga og valréttarsamninga þegar þeir eru notaðir sem áhættuvarnargerningur.
- 3) Með samráði við sérfræðingahóp (TEG) Evrópsku ráðgjafarnefndarinnar um reikningsskil (EFRAG) er staðfest að breytingarnar á IAS-staðli 39 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 og tilkynnti framkvæmdastjórn Evrópubandalaganna að álitid væri yfirvegað 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 stýrimefndarinnar um reikningsskil.

SAMÞYKKT REGLUGERÐ ÞESSA:

1. gr.

Í viðaukanum við reglugerð (EB) nr. 1126/2008 er alþjóðlegum reikningsskilastaðli (IAS-staðli) 39, fjármálagerningar: færsla og mat, breytt eins og fram kemur í viðaukanum við þessa reglugerð.

2. gr.

Félög skulu beita breytingunum á IAS-staðli 39, eins og þær er settar fram í viðaukanum við þessa reglugerð, eigi síðar en frá og með upphafsdagsetningu fyrsta fjárhagsárs þeirra sem hefst eftir 30. júní 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 15. september 2009.

Fyrir hönd framkvæmdastjórnarinnar,

Charlie McCREEVY

framkvæmdastjóri.

(\*) Þessi EB-gerð birtist í Stjtið. ESB L 244, 16.9.2009, bls.6. Hennar var getið í ákvörðun sameiginlegu EES-nefndarinnar nr. 15/2010 frá 29. janúar 2010 um breytingu á XXII. viðauka (Félagaréttur) við EES-samninginn, sjá EES-viðbæti við Stjórnartíðindi Evrópusambandsins nr. 19, 22.4.2010, p. 27

(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

IAS-staðall 39	Valdir, áhættuvarðir liðir, breyting á IAS-staðli 39, fjármálagæringar: færsla og mat
----------------	---

*Valdir, áhættuvarðir liðir* (breyting á ias-staðli 39, *fjármálagerningar: fersla og mat*)

Lið 103G er bætt við staðalinn.

## GILDISTÖKUDAGUR OG BRÁÐABIRGÐAÁKVÆÐI

103G Eining skal beita liðum AG99BA, AG99E, AG99F, AG110A og AG110B afturvirkir að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. júlí 2009 eða síðar, í samræmi við IAS-staðal 8, reikningsskilaaðferðir, breytingar á reikningshaldslegu mati og skekkjur. Heimilt er að taka breytingarnar upp fyrr. Ef eining beitir Völdum áhættuvörðum liðum (breyting á IAS-staðli 39) á tímabil sem hefjast fyrir 1. júlí 2009 skal hún greina frá því.

Í viðbæti A: leiðbeiningar um beitingu er liðum AG99BA, AG99E, AG99F, AG110A og AG110B bætt við.

*Áhættuvarðir liðir* (78.–84. liður)*Liðir sem teljast áhættuvarðir* (78.–80. liður)

AG99BA Eining getur tilgreint allar breytingar á sjóðstreymi eða gangvirði áhættuvarins liðar í áhættuvarnartengslum. Eining getur einnig aðeins tilgreint breytingar á sjóðstreymi eða gangvirði áhættuvarins liðar sem eru hærri eða lægri en tilgreint verð eða önnur breyta (cinhlíða áhætta). Innra virði keypts valréttar áhættuvarnargernings (að því gefnu að sömu aðalskilmálar og tilgreinda áhættan gildi), en ekki tímavirðið, endurspeglar cinhlíða áhættu áhættuvarins liðar. Sem dæmi getur eining tilgreint breytileika framtíðarsjóðstreymis sem verður vegna verðhækkunar væntra innkaupa hrávöru. Við slíkar aðstæður, er einungis sjóðstreymistap sem verður vegna hækkunar á verði yfir tilgreint stig tilnefnt. Áhætta, sem varið er gegn, felur ekki í sér tímavirði keypts valréttar því tímavirðið er ekki hluti áætlaðra framtíðarviðskipta sem hafa áhrif á rekstrarreikning (b-liður 86. gr.).

*Fjárhagsliðir tilgreindir sem áhættuvarðir liðir* (81. liður og liður 81A)

AG99E Ákvæði 81. liðar heimila einingu að tilgreina eitthvað annað en breytingu heildargangvirðis eða breytileika sjóðstreymis fjármálagernings. Dæmi:

- a) unnt er að tilgreina allt sjóðstreymi fjármálagernings til breytinga á sjóðstreymi eða gangvirði í tengslum við tiltekna (en ekki alla) áhættu eða
- b) unnt er að tilgreina tiltekið (en ekki allt) sjóðstreymi fjármálagernings til breytinga á sjóðstreymi eða gangvirði í tengslum við alla eða aðeins tiltekna áhættu (þ.e.a.s. hægt er að tilgreina „hluta“ sjóðstreymis fjármálagernings vegna breytinga í tengslum við alla eða aðeins tiltekna áhættu).

AG99F Til að uppfylla skilyrði áhættuvarnareikningsskila verða tilgreind áhætta og hlutar að vera aðgreinanlegir og sanngreinanlegir þættir fjármálagerningsins, og skal vera unnt að meta breytingar á sjóðstreymi eða gangvirði alls fjármálagerningsins, sem verða við breytingar á tilgreindri áhættu og hlutum, með áreiðanlegum hætti. Dæmi:

- a) þegar fjármálagerningur ber fasta vexti og er áhættuvarinn gegn breytingum á gangvirði, sem rekja má til breytinga á áhættulausum vöxtum eða viðmiðunarvöxtum, teljast áhættulausir vextir eða viðmiðunarvextir að jafnaði vera bæði aðskildir og sanngreinanlegir þættir fjármálagerningsins og unnt að meta þá með áreiðanlegum hætti,
- b) verðbólga er ekki sanngreinanleg ein og sér og verður ekki metin með áreiðanlegum hætti og ekki er unnt að tilgreina hana sem áhættu eða hluta fjármálagernings nema kröfurnar í c-lið séu uppfylltar,
- c) verðbólguhluti sjóðstreymis, sem er í skilmálum viðurkennds, verðbólguþengds skuldabréfs (að því gefnu að engar kröfur séu um að reikna innbyggða afleiðu sérstaklega), er aðgreinanlegur og sanngreinanlegur og unnt er að meta hann með áreiðanlegum hætti svo framarlega sem annað sjóðstreymi gerningsins verður ekki fyrir áhrifum af verðbólguhluta.

**Áhættuvarnarreikningskil (85.–102. liður)***Mat á skilvirkni áhættuvarnar*

- AG110A Ákvæði a-liðar 74. liðar heimila einingu að aðskilja innra virði og tímavirði valréttarsamnings og að tilgreina sem áhættuvarnargerning einungis breytinguna sem verður á innra virði valréttarsamningsins. Slik tilgreining getur leitt til áhættuvarnartengsla sem geta fullkomlega jafnað út breytingar á sjóðstreymi sem rekja má til áhættuvarinnar, einhliða áhættu áætlaðra framtíðarviðskipta, ef helstu skilmálar áætlaðra framtíðarviðskipta og áhættuvarnargernings eru þeir sömu.
- AG110B Ef eining tilgreinir keyptan valrétt í heild sem áhættuvarnargerning vegna einhliða áhættu, sem verður til vegna áætlaðra framtíðarviðskipta, verða áhættuvarnartengslin ekki fullkomlega skilvirk. Það stafar af því að í yfirverði, sem greitt er fyrir valréttinn, er tímavirði og, eins og tilgreint er í lið AG99BA, felur tilgreind einhliða áhætta ekki í sér tímavirði valréttar. Því verður í þessari stöðu engin jöfnun milli sjóðstreymis, sem tengist tímavirði greidds álags valréttar, og tilgreindrar áhættu sem varið er gegn.
-