

REGLUGERÐ FRAMKVÆMDASTJÓRNARINNAR (ESB) nr. 1375/2013

2014/EES/36/42

frá 19. desember 2013

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 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 eftirfarandi:

- 1) Með reglugerð framkvæmdastjórnarinnar (EB) nr. 1126/2008⁽²⁾ voru samþykktir alþjóðlegir staðlar og túlkanir sem voru fyrir hendi 15. október 2008.
- 2) Þann 27. júní 2013 birti Alþjóðareikningsskilaráðið breytingar á alþjóðlegum reikningsskilastaðli IAS-staðli 39, *fjármálagerningar: færsla og mat* sem bera heitið *Skuldskeyting afleiðna og áframhald áhættuvarnarreikningsskila*. Markmiðið með breytingunum er að veita lausn við aðstæður þar sem afleiða, sem hefur verið tilgreind sem áhættuvarnargerningur, er skuldskeytt frá einum mótaðila til miðlægs mótaðila vegna laga eða reglna. Slík lausn þýðir að áhættuvarnarreikningsskil geta haldið áfram án tillits til skuldskeytingarinnar sem, án breytingarinnar, væru ekki leyfð.
- 3) Í reglugerð Evrópuþingsins og ráðsins (ESB) nr. 648/2012⁽³⁾ er krafist miðlægrar greiðsluþjónunar tiltekinna flokka sérsniðinna afleiðna. Af þeim sökum

ættu mótaðilar tiltekinna áhættuvarnargerninga að koma sér saman um að skipta út upphaflegum mótaðila áhættuvarnarviðskiptanna fyrir miðlægan mótaðila sem uppfyllir kröfur þeirrar reglugerðar.

- 4) Til að koma í veg fyrir reikningsskilaálag vegna skuldskeytinga sérsniðinna afleiðna til miðlægs mótaðila, sem afleiðing laga eða reglna eða innleiðingar laga eða reglna, er nauðsynlegt að kveða á um undanþágu frá gildandi kröfum um aflagningu áhættuvarnarreikningsskila í IAS-staðli 39.

- 5) Með samráði við sérfræðingahóp Evrópsku ráðgjafarnefndarinnar um reikningsskil er staðfest að breytingar á IAS-staðli 39 uppfylli tæknilegu skilyrðin fyrir innleiðingu sem eru sett fram í 2. mgr. 3. gr. reglugerðar (EB) nr. 1606/2002.

- 6) Því ber að breyta reglugerð framkvæmdastjórnarinnar (EB) nr. 1126/2008 til samræmis við það.

- 7) Ráðstafanirnar, sem kveðið er á um í þessari reglugerð, eru í samræmi við álit stýrjnefndarinnar 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.

(*) Þessi EB-gerð birtist í Stjtið. ESB L 346, 20.12.2013, bls. 42. Hennar var getið í ákvörðun sameiginlegu EES-nefndarinnar nr. 108/2014 frá 16. maí 2014 um breytingu á XXII. viðauka (Félagaréttur) við EES-samninginn, bíður birtingar.

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

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

⁽³⁾ Reglugerð Evrópuþingsins og ráðsins (ESB) nr. 648/2012 frá 4. júlí 2012 um sérsniðnar afleiður, miðlæga mótaðila og afleiðuviðskiptaskrár (Stjtið. ESB L 201, 27.7.2012, bls. 1).

2. gr.

Félög skulu beita breytingunum á stöðlunum, sem vísað er til í 1. gr., eigi síðar en frá og með upphafsdagsetningu fyrsta fjárhagsárs þeirra sem hefst 1. janúar 2014 eða síðar.

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 19. desember 2013.

Fyrir hönd framkvæmdastjórnarinnar,

forseti.

José Manuel BARROSO

VIÐAUKI

ALÞJÓÐLEGIR REIKNINGSSKILASTAÐLAR

IAS-staðall 39	IAS-staðall 39, fjármálagæringar: færsla og mat
----------------	---

Breytingar á IAS-staðli 39, fjármálagerningar: færsla og mat
Skuldskeyting afleiðna og áframhald áhættuvarnarreikningsskila

Ákvæðum 91. og 101. liðar er breytt.

Gangvirðisvarnir

...

91 Eining skal hætta framvirkt þeim áhættuvarnarreikningsskilum, sem tilgreind eru í 89. lið, ef:

- a) áhættuvarnargerningurinn rennur út eða er seldur, honum er slitið eða hann er nýttur. Þegar áhættuvarnargerningur er endurnýjaður eða framlengdur með öðrum áhættuvarnargerningi telst hann í þessu tilviki ekki renna út eða vera slitið ef slík skipti eða endurnýjun er hluti af staðfestri áhættuvarnaráætlun einingarinnar. Til viðbótar við þetta rennur áhættuvarnargerningur hvorki út né er slitið ef:
- i. aðilarnir að áhættuvarnargerningnum koma sér saman um, vegna laga eða reglugerða eða innleiðingar á lögum eða reglugerðum, að einn eða fleiri mótaðilar komi í stað upphaflegs mótaðila þeirra og verði nýr mótaðili sérhvers aðila. Hvað þetta varðar er greiðslu-
jöfnunarmótaðili miðlægur mótaðili (stundum kallaður „greiðslujöfnunarfyrtækis“ eða „greiðslujöfnunarstofnun“) eða eining eða einingar, t.d. greiðslujöfnunaraðili greiðslu-
jöfnunarfyrtækis eða viðskiptavinur greiðslujöfnunaraðila eða greiðslujöfnunarfyrtækis, sem kemur fram sem mótaðili við framkvæmd greiðslujöfnunar miðlægs mótaðila. Ef aðilarnir að áhættuvarnargerningnum skipta út upphaflegum mótaðilum sínum fyrir aðra mótaðila skal þessi liður þó aðeins gilda ef hver þessara aðila framkvæmir greiðslujöfnun hjá sama miðlæga mótaðila,
 - ii. aðrar breytingar, ef einhverjar eru, á áhættuvarnargerningnum takmarkast við þær sem eru nauðsynlegar til að framkvæma slík útskipti á mótaðila. Slíkar breytingar takmarkast við þær sem eru í samræmi við skilmálana sem vænst er ef áhættuvarnargerningurinn væri upphaflega greiðslujafnaður hjá greiðslujöfnunarmótaðilanum. Þessar breytingar eru m.a. breytingar á kröfum um tryggingar, réttindum til að skuldajafna viðskiptakröfur og viðskiptaskuldir og á álögðum gjöldum.

b) ...

...

Sjóðstreymisvarnir

...

101 Þegar um er að ræða einhverjar af eftirfarandi aðstæðum skal eining hætta framvirkt þeim áhættuvarnarreikningsskilum sem tilgreind eru í 95.–100. lið:

- a) áhættuvarnargerningurinn rennur út eða er seldur, honum er slitið eða hann er nýttur. Í því tilviki skal uppsafnaður ágóði eða uppsafnað tap á áhættuvarnargerningnum, sem hefur verið fært í aðra heildarafkomu frá því tímabili þegar vörnin hafði áhrif (sjá a-lið 95. liðar), áfram vera fært sér í eigin fé þar til áætluðu framtíðarviðskiptin fara fram. Þegar viðskiptin fara fram eiga 97., 98. og 100. liður við. Þegar áhættuvarnargerningur er endurnýjaður eða framlengdur með öðrum áhættuvarnargerningi telst hann, að því er varðar þennan undirlið, ekki renna út eða vera slitið ef slík skipti eða endurnýjun er hluti af staðfestri áhættuvarnaráætlun einingarinnar. Til viðbótar við þetta rennur áhættuvarnargerningur, að því er þennan lið varðar, hvorki út né er slitið ef:

- i. aðilarnir að áhættuvarngerningnum koma sér saman um, vegna laga eða reglugerða eða innleiðingar á lögum eða reglugerðum, að einn eða fleiri mótaðilar komi í stað upphaflegs mótaðila þeirra og verði nýr mótaðili sérhvers aðila. Hvað þetta varðar er greiðsluþjófnumótadili miðlægur mótaðili (stundum kallaður „greiðsluþjófnumarfyrirtæki“ eða „greiðsluþjófnumarstofnun“) eða eining eða einingar, t.d. greiðsluþjófnumaraðili greiðsluþjófnumarfyrirtækis eða viðskiptavinnur greiðsluþjófnumaraðila eða greiðsluþjófnumarfyrirtækis, sem kemur fram sem mótaðili við framkvæmd greiðsluþjófnumar miðlægs mótaðila. Ef aðilarnir að áhættuvarngerningnum skipta út upphaflegum mótaðilum sínum fyrir aðra mótaðila skal þessi liður þó aðeins gilda ef hver þessara aðila framkvæmir greiðsluþjófnum hjá sama miðlæga mótaðila,
- ii. aðrar breytingar, ef einhverjar eru, á áhættuvarngerningnum takmarkast við þær sem eru nauðsynlegar til að framkvæma slík útskipti á mótaðila. Slíkar breytingar takmarkast við þær sem eru í samræmi við skilmálana sem vænst er ef áhættuvarngerningurinn væri upphaflega greiðsluþjófnumótadili hjá greiðsluþjófnummótaðilanum. Þessar breytingar eru m.a. breytingar á kröfum um tryggingar, réttindum til að skuldajafna viðskiptakröfur og viðskiptaskuldir og álögdum gjöldum.

b) ...

Liðum 108D og, í viðbæti A, lið AG113A er bætt við.

Gildistöskudagur og bráðabirgðaákvæði

...

108D *Skuldskeyting afleiðna og áframhald áhættureikningsskila* (breytingar á IAS-staðli 39), útgefnar í júní 2013, breyttu 91. og 101. lið og bættu við lið AG113A. Eining skal beita þessum liðum að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2014 eða síðar. Eining skal beita þessum breytingum afturvirkir, í samræmi við IAS-staðal 8, *reikningsskilaáðferðir, breytingar á reikningshaldslegu mati og skekkjur*. Heimilt er að beita túlkuninni fyrr. Eining skal greina frá því ef hún beitir þessum breytingum fyrir fyrri tímabil.

...

Mat á skilvirkni áhættuvarnar

...

AG113A Til að taka af allan vafa skal endurspeglja áhrif þess að skipta út upphaflega mótaðilanum fyrir greiðsluþjófnummótaðila og áhrif þess að gera tengdar breytingar, eins og lýst er í ii-lið a-liðar 91. liðar og ii-lið a-liðar 101. liðar, í matinu á áhættuvarngerningnum og þar af leiðandi í matinu á skilvirkni áhættuvarnar og mælingunni á skilvirkni áhættuvarnar.

