

РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 1329/2006 НА КОМИСИЯТА

от 8 септември 2006 година

за изменение на Регламент (ЕО) № 1725/2003 относно приемането на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета по отношение на Разяснения 8 и 9 на Комитета за разяснения на международните стандарти за финансови отчети (КРМСФО)

(Текст от значение за ЕИП)

КОМИСИЯТА НА ЕВРОПЕЙСКИТЕ ОБЩНОСТИ,

като взе предвид Договора за създаване на Европейската общност,

като взе предвид Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета от 19 юли 2002 г. за прилагането на международните счетоводни стандарти¹, и по-специално член 3, параграф 1 от него,

като има предвид, че:

(1) С Регламент (ЕО) № 1725/2003 на Комисията² бяха приети някои съществуващи към дата 14 септември 2002 г. международни стандарти и разяснения.

(2) На 12 януари 2006 г., Комитета за разяснения на международните стандарти за финансови отчети (КРМСФО) публикува Разяснение 8 на КРМСФО, озаглавено „Обхват на МСФО 2”. В КРМСФО 8 е пояснено, че счетоводният стандарт Международен стандарт за финансова отчетност (МСФО) 2 *Плащане на базата на акции* се прилага по отношение на разпореждания, при които субектът извършва компенсация с превеждане на акции срещу явно нищожен или несъразмерен еквивалент.

(3) На 1 март 2006 г., КРМСФО публикува Разяснение 9 на КРМСФО под заглавието „Преоценка на вложените производни ценни книжа”. КРМСФО 9 изяснява някои аспекти на обработката на вложените производни ценни книжа съгласно МСС 39 „Финансови инструменти: Признаване и оценяване”.

(4) Консултацията с Техническата експертна група (ТЕГ) при Европейската консултативна група за финансова отчетност (ЕКГФО) потвърждава, че КРМСФО 8 и КРМСФО 9 отговарят на техническите критерии за приемане, формулирани в член 3, параграф 2 от Регламент (ЕО) № 1606/2002.

(5) Следователно Регламент (ЕО) № 1725/2003 трябва съответно да се измени.

¹ ОВ L 243, 11.9.2002 г., стр. 1.

² ОВ L 261, 13.10.2003 г., стр. 1. Регламент, последно изменен с Регламент (ЕО) № 708/2006 (ОВ L 122, 9.5.2006 г., стр. 19).

(6) Мерките, предвидени в настоящия регламент, са в съответствие със становището на Регулаторния комитет по счетоводство,

ПРИЕ НАСТОЯЩИЯ РЕГЛАМЕНТ:

Член 1

Приложението към Регламент (ЕО) № 1725/2003 се изменя, както следва:

1. Разяснение 8 „Обхват на МСФО 2” на Комитета за разяснения на международните стандарти за финансови отчети (КРМСФО) се включва съгласно приложението към настоящия регламент;
2. Разяснение 9 на КРМСФО, озаглавено „Преразглеждане на вложените производни ценни книжа” се включва съгласно приложението към настоящия регламент.

Член 2

(1) Всяко предприятие прилага КРМСФО 8 съгласно формулировката му в приложението към настоящия регламент, най-късно от началната дата на неговата 2006 финансова година, като изключение правят предприятията, за които началото на финансовата година започва през месеците януари, февруари, март или април, и които прилагат КРМСФО 8 най-късно от началната дата на неговата финансова 2007 година.

(2) Всяко предприятие прилага КРМСФО 9 съгласно формулировката му в приложението към настоящия регламент, най-късно от началната дата на неговата 2006 финансова година, като изключение правят предприятията, за които началото на финансовата година започва през месеците януари, февруари, март или април, и които прилагат КРМСФО 9 най-късно от началната дата на неговата финансова 2007 година.

Член 3

Настоящият регламент влиза в сила на третия ден след публикуването му в *Официален вестник на Европейския съюз*.

Настоящият регламент е задължителен в своята цялост и се прилага пряко във всички държави-членки.

Съставено в Брюксел на 8 септември 2006 година.

За Комисията:

CHARLIE MCCREEVY

Член на Комисията

ПРИЛОЖЕНИЕ

МЕЖДУНАРОДНИ СТАНДАРТИ ЗА ФИНАНСОВА ОТЧЕТНОСТ

<u>КРМСФО 8</u>	КРМСФО Разяснение 8 „Обхват на МСФО 2”
КРМСФО 9	КРМСФО Разяснение 9 „Преоценка на вложените производни ценни книжа”

Възпроизвеждането е позволено в рамките на Европейското икономическо пространство. Всички съществуващи права са запазени извън ЕИП, с изключение на правото за възпроизвеждане за целите на лична употреба или други честни сделки. Допълнителна информация може да бъде получена от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) на Интернет адрес: www.iasb.org.

РАЗЯСНЕНИЕ 8 НА КРМСФО

Обхват на МСФО 2

Препратки

- МСС 8 *„Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки”*
- МСФО 2 *„Плащане на базата на акции”*

Основа

1. МСФО 2 се прилага за трансакции с компенсации срещу акции, в които предприятието получава или придобива стоки или услуги. Терминът „стоки” включва стоково-материални запаси, консумативи, имущество, техника и оборудване, нематериални активи и други нефинансови активи (МСФО 2, параграф 5). Вследствие от това, с изключение на отделни трансакции, които са изключени от обхвата му, МСФО 2 се прилага по отношение на всички трансакции, в които предприятието получава нефинансови активи или услуги като компенсация за емитирането на капиталови инструменти на лицето. МСФО 2 също така се прилага за трансакции, в които предприятието влиза в задължения, във връзка с получените стоки или услуги, които са основани на цената (или стойността) на акциите на предприятието или на други капиталови инструменти на същото.

2. В някои случаи, обаче, е възможно да се срещнат трудности при доказването, че стоките или услугите са получени (или ще бъдат получени). Например, дадено предприятие може да предостави акции на благотворително предприятие срещу нулева компенсация. Обикновено не е възможно да се идентифицират конкретните стоки или услуги, получени срещу такава трансакция. Подобно положение би могло да възникне при трансакции с други страни.

3. МСФО 2 изисква трансакциите, при които като компенсации са правени плащания с акции в полза на служители, да се измерват с препратка към реалната стойност на (МСФО 2, параграф 11)*. Оттук следва, че от предприятието не се изисква да измерва директно реалната стойност на получените от даден служител услуги.

4. По отношение на трансакции, при които са правени компенсации с превеждане на акции в полза на страни, различни от служителите, в МСФО 2 е посочена поддаваща се на опровергаване презумпция, че реалната стойност на получените стоки или услуги подлежи на надеждна оценка. В такива ситуации, МСФО 2 изисква трансакцията да се измерва по реалната стойност на стоките или услугите в деня, в който предприятието получи стоките или отсрещната страна предостави услуга (МСФО 2, параграф 13). Оттук следва, че е налице основна презумпция за това, че предприятието е в състояние да идентифицира стоките или услугите, получени от страни, различни от служителите. Това дава повод за повдигане на въпроса дали МСФО се прилага в отсъствието на поддаващи се на

* Съгласно МСФО 2 всички препратки към служители включват останалите субекти, предоставящи подобни услуги.

идентифициране стоки или услуги. Оттук, на свой ред, произтича още един въпрос: дали предприятието е извършило компенсация с превеждане на акции, като поддаващата се на идентифициране получена компенсация (ако е налице) може да бъде по-малка от реалната стойност на компенсацията с превеждане на акции, дали тази ситуация показва, че стоките или услугите действително са получени, въпреки че не са изрично посочени, и следователно се прилага МСФО 2?

5. Следва да се отбележи, че фразата „реалната стойност на компенсацията с превеждане на акции” се отнася за реалната стойност на конкретната визирана компенсация с превеждане на акции. Например, по силата на правителственото законодателство от предприятието би могло да се иска то да издаде някаква част от своите акции на граждани от конкретна страна, които могат да се прехвърлят само на други граждани от същата конкретна страна. Такова ограничение при прехвърляне може да повлияе на реалната стойност на визираните акции, като вследствие от това тези акции да останат с реална стойност, която да е по-ниска от реалната стойност на иначе идентични на първите акции, които обаче не подлежат на такива ограничения. В тази ситуация, ако въпросът в параграф 4 възникнеше в контекста на акциите с ограничение, фразата „реалната стойност на компенсацията с превеждане на акции” би се отнасяла до реалната стойност на акциите с ограничение, а не до реалната стойност на останалите - акциите без ограничение.

Обхват

6. МСФО 2 се прилага по отношение на трансакции, при които дадено предприятие или акционерите от дадено предприятие са предоставили капиталови инструменти** или са довели до възникване на задължение, по силата на което са задължени да прехвърлят парични средства или други активи срещу сумите, които се основават на цената (или стойността) на акциите на предприятието или други капиталови инструменти на предприятието. Това Разяснение се прилага по отношение на такива трансакции, когато получената от предприятието поддаваща се на идентифициране компенсация (или която предстои да бъде получена), включително в пари, или реалната стойност на поддаваща се на идентифициране непарична компенсация (ако такава е налице), се окаже по-малка от реалната стойност на предоставените финансови инструменти или възникналото задължение. При все това обаче това Разяснение не се прилага по отношение на трансакции, изключени от обхвата на МСФО 2 в съответствие с параграфи 3 - 6 от същия МСФО.

Въпрос

7. Въпросът, засегнат в Разяснението, е дали МСФО 2 се прилага по отношение на трансакции, в които предприятието не може да идентифицира конкретно някои или всички получени стоки или услуги.

Съгласие

** Тук се включват капиталовите инструменти на предприятието, търговската централа на предприятието и останалите предприятия, които влизат в една и съща група заедно с въпросното предприятие.

8. МСФО 2 се прилага по отношение на отделни транзакции, при които се получават стоки или услуги, например транзакции, в които дадено предприятие получава стоки или услуги като компенсация срещу капиталовите инструменти на същото. Тук се включват транзакциите, при които предприятието не може да идентифицира конкретно някои или всички получени стоки или услуги.

9. В отсъствие на конкретно поддаващи се на идентифициране стоки или услуги, съществуват други обстоятелства, които могат да посочат, че са получени (или предстои да бъдат получени) стоки или услуги, като в този случай се прилага МСФО 2. В частност, получената от предприятието поддаваща се на идентифициране компенсация (или която предстои да бъде получена), включително в пари, или реалната стойност на поддаваща се на идентифициране непарична компенсация (ако такава е налице), се окаже по-малка от реалната стойност на предоставените финансови инструменти или възникналото задължение, обикновено това обстоятелство показва, че е получена (или предстои да бъде получена) друга компенсация (т.е. неподдаващи се на идентифициране стоки или услуги).

10. Предприятието измерва получените, поддаващи се на идентифициране, стоки или услуги в съответствие с МСФО 2.

11. Предприятието измерва получените (или предстоящи да бъдат получени), неподдаващи се на идентифициране, стоки или услуги като разлика между реалната стойност на компенсацията с превеждане на акции и реалната стойност на които и да са получени (или предстоящи да бъдат получени), поддаващи се на идентифициране, стоки или услуги.

12. Предприятието измерва неподдаващи се на идентифициране стоки или услуги, получени в деня на предоставянето. При все това, що се отнася до транзакциите, уредени в пари в брой, задължението се измерва отново на всяка отчетна дата, докато задължението бъде уредено.

Дата на влизане в сила

13. Всяко предприятие прилага настоящото разяснение за годишни периоди, започващи на 1 май 2006 г. или след това. По-ранното прилагане се насърчава. Ако дадено предприятие приложи настоящото разяснение към период, започващ преди 1 май 2006 г., то оповестява този факт.

Преход

14. Дадено предприятие прилага настоящото Разяснение със задна дата в съответствие с изискванията от МСС 8, при условие че спазва преходните разпоредби от МСФО 2.

РАЗЯСНЕНИЕ 9 НА КРМСФО

Повторна оценка на вложените производни ценни книжа

Препратки

- МСС 39 „*Финансови инструменти: Признаване и оценяване*”
- МСФО 1 *Прилагане за първи път на Международни стандарти за финансово отчитане*
- МСФО 3 „*Бизнес комбинации*”

Основа

1. МСС 39 параграф 10 описва вложената производна ценна книга като „компонент от хибриден (комбиниран) инструмент, който включва също недериватен основен договор - от което произтича ефектът, че някои парични потоци на комбинирания инструмент варират по начин, подобен на отделна производна ценна книга”.
2. МСС 39 параграф 11 изисква всяка вложена производна ценна книга да бъде отделена от основния договор и се осчетоводява като производна ценна книга тогава и само тогава, когато:
 - а) икономическите характеристики и рисковете от вложената вторична ценна книга не са тясно свързани с икономическите характеристики и рискове на основния договор;
 - б) отделен инструмент при същите условия като вложената вторична ценна книга отговаря на дефиницията за вторична ценна книга; и
 - в) хибридният (комбинираният) инструмент не се измерва по реалната си стойност с промените в реалната стойност, признати като печалба или загуба (т.е. вторичната ценна книга, която е вложена във финансов актив или финансово задължение по реална стойност посредством печалбата или, съответно, загубата, не е отделена).

Обхват

3. При условие че се спазват параграф 4 и 5, по-долу, настоящото разяснение се прилага по отношение на всички вложени вторични ценни книжа в рамките на обхвата на МСС 39.
4. Настоящото разяснение не е насочено към въпроси, свързани с повторното измерване, произтичащи от повторно измерване на вложените вторични ценни книжа.
5. Настоящото разяснение не е насочено към придобиването на договори с вложени вторични ценни книжа в търговска комбинация, нито към тяхната повторна оценка в деня на придобиването им.

Предмет

6. МСС 39 изисква всяко предприятие, когато то за първи път стане страна по договор, да направи оценка на това дали по силата на договора не се изисква някои от вложените вторични ценни книжа да бъдат отделени от основния договор и осчетоводени като

вторични ценни книжа съгласно Стандарта. Настоящото разяснение е насочено към следните въпроси:

(а) МСС 39 изисква ли такава оценка да се направи едва когато предприятието за първи път стане страна по договора или следва ли оценката да бъде преразглеждана в течение на живота на договора?

(б) Следва ли предприятие, което приема счетоводните стандарти за първи път, да прави своята оценка, въз основа на условията, които са съществували по времето, когато предприятието е станало за първи път страна по договора, или въз основа на условията, които са важели, когато предприятието е приело за първи път МСФО?

Съгласие

7. Всяко предприятие прави оценка на това дали се изисква дадена вложена вторична ценна книга да бъде отделена от основния договор и осчетоводена като вторична ценна книга, когато предприятието за първи път стане страна по договора. По-нататъшното повторно оценяване е забранено, освен ако няма промяна в условията на договора, която да промени в значителна степен паричните потоци, които иначе били изисквани съгласно договора, в който случай преоценка се изисква. Всяко предприятие определя дали дадена промяна в паричните потоци е достатъчно значителна, като се разгледа степента, в която очакваните бъдещи парични потоци, свързани с вложената вторична ценна книга, основния договор или и с двете, са се променили, и дали промяната е значителна по отношение на предварително очакваните парични потоци по договора.

8. Предприятие, което приема счетоводните стандарти за първи път, преценява дали се изисква дадена вложена вторична ценна книга да бъде отделена от основния договор и осчетоводена като вторична ценна книга, въз основа на условията, които вече са съществували по времето, когато предприятието е станало страна по договор за първи път, или в деня, в който, съгласно параграф 7, се изисква преоценка, в зависимост от това кое от двете стане по-късно.

Дата на влизане в сила и преход

9. Всяко предприятие прилага настоящото Разяснение за годишни периоди, започващи на 1 май 2006 г. или след това. По-ранното прилагане се насърчава. Ако дадено предприятие приложи настоящото Разяснение към период, започващ преди 1 май 2006 г., то оповестява този факт. Разяснението се прилага със задна дата.