

II

(Įstatymo galios neturintys teisės aktai)

REGLAMENTAI

KOMISIJOS REGLAMENTAS (ES) Nr. 662/2010

2010 m. liepos 23 d.

iš dalies keičiantis Reglamentą (EB) Nr. 1126/2008, priimančią tam tikrus tarptautinius apskaitos standartus pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (EB) Nr. 1606/2002, kiek tai susiję su Tarptautinio finansinės atskaitomybės aiškinimo komiteto (TFAAK) 19-uoju aiškinimu ir 1-uoju tarptautiniu finansinės atskaitomybės standartu (TFAS)

(Tekstas svarbus EEE)

EUROPOS KOMISIJA,

atsižvelgdama į Sutartį dėl Europos Sąjungos veikimo,

atsižvelgdama į 2002 m. liepos 19 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (EB) Nr. 1606/2002 dėl tarptautinių apskaitos standartų taikymo ⁽¹⁾, ypač į jo 3 straipsnio 1 dalį,

kadangi:

(1) Komisijos reglamentu (EB) Nr. 1126/2008 ⁽²⁾ priimti tam tikri tarptautiniai standartai ir aiškinimai, galioję 2008 m. spalio 15 d.

(2) 2009 m. lapkričio 26 d. Tarptautinis finansinės atskaitomybės aiškinimo komitetas (TFAAK) paskelbė TFAAK 19-ąjį aiškinimą *Finansinių įsipareigojimų panaikinimas nuosavybės priemonėmis* (toliau – TFAAK 19-asis aiškinimas). TFAAK 19-ojo aiškinimo tikslas – suteikti gaires, kaip skolininkas turėtų apskaityti savo nuosavybės priemones, kurios, iš naujo susitarus dėl finansinio įsipareigojimo sąlygų, išleistos tam įsipareigojimui visiškai arba iš dalies padengti.

(3) Pasikonsultavus su Europos finansinės atskaitomybės patariamąsios grupės (EFAPG) techninių ekspertų grupe (TEG) patvirtinama, kad TFAAK 19-asis aiškinimas atitinka Reglamento (EB) Nr. 1606/2002 3 straipsnio 2 dalyje išdėstytus techninius priėmimo kriterijus. Pagal 2006 m. liepos 14 d. Komisijos sprendimą 2006/505/EB, įsteigiantį Nuomonės apie apskaitos standartus vertinimo

grupę, kuri konsultuotų Komisiją Europos finansinės atskaitomybės patariamąsios grupės (EFAPG) nuomonių objektyvumo ir neutralumo klausimais ⁽³⁾, Nuomonės apie apskaitos standartus vertinimo grupė apsvairstė EFAPG nuomonę dėl aiškinimo tvirtinimo ir Komisiją informavo, kad ta nuomonė gerai subalansuota ir objektyvi.

(4) Siekiant užtikrinti tarptautinių apskaitos standartų nuoseklumą, priėmus TFAAK 19-ąjį aiškinimą, turi būti taisyamas 1-asis tarptautinis finansinės atskaitomybės standartas (TFAS).

(5) Todėl Reglamentas (EB) Nr. 1126/2008 turėtų būti atitinkamai iš dalies pakeistas.

(6) Šiame reglamente nustatytos priemonės atitinka Apskaitos reguliavimo komiteto nuomonę,

PRIĖMĖ ŠĮ REGLAMENTĄ:

1 straipsnis

Reglamento (EB) Nr. 1126/2008 priedas iš dalies keičiamas taip:

(1) Tarptautinio finansinės atskaitomybės aiškinimo komiteto (TFAAK) 19-asis aiškinimas įterpiamas, kaip nurodyta šio reglamento priede;

(2) 1-asis tarptautinis finansinės atskaitomybės standartas (TFAS) iš dalies keičiamas, kaip nurodyta šio reglamento priede.

⁽¹⁾ OL L 243, 2002 9 11, p. 1.⁽²⁾ OL L 320, 2008 11 29, p. 1.⁽³⁾ OL L 199, 2006 7 21, p. 33.

2 straipsnis

Visos įmonės šio reglamento priede pateiktą TFAAK 19-ąją aiškinimą ir 1-ojo TFAS pataisą taiko ne vėliau kaip nuo pirmųjų joms taikomų finansinių metų, prasidedančių po 2010 m. birželio 30 d., pradžios.

3 straipsnis

Šis reglamentas įsigalioja trečią dieną nuo jo paskelbimo *Europos Sąjungos oficialiajame leidinyje*.

Šis reglamentas yra privalomas visas ir tiesiogiai taikomas visose valstybėse narėse.

Priimta Briuselyje 2010 m. liepos 23 d.

Komisijos vardu
Pirmininkas
José Manuel BARROSO

PRIEDAS

TARPTAUTINIAI APSKAITOS STANDARTAI

TFAAK 19-asis aiškinimas	TFAAK 19-asis aiškinimas <i>Finansinių įsipareigojimų panaikinimas nuosavybės priemonėmis</i>
1-asis TFAS	1-ojo TFAS <i>Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmą kartą pataisa</i>

TFAAK 19-ASIS AIŠKINIMAS**Finansinių įsipareigojimų panaikinimas nuosavybės priemonėmis**

NUORODOS

- *Finansinių ataskaitų rengimo ir pateikimo pagrindai*
- *2-asis TFAS Mokėjimas akcijomis*
- *3-asis TFAS Verslo jungimai*
- *1-asis TAS Finansinių ataskaitų pateikimas*
- *8-asis TAS Apskaitos politika, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidos*
- *32-asis TAS Finansinės priemonės. Pateikimas*
- *39-asis TAS Finansinės priemonės. Pripažinimas ir vertinimas*

PAGRINDINĖ INFORMACIJA

- 1 Skolininkas ir kreditorius gali iš naujo susitarti dėl finansinių įsipareigojimų sąlygų taip, kad skolininkas visiškai arba iš dalies panaikintų įsipareigojimą kreditoriui, išleisdamas nuosavybės priemones. Tokie sandoriai kartais vadinami „skolos ir nuosavybės apsiskeitimo sandoriais“. TFAAK gavo prašymų paaiškinti, kaip įtraukti į apskaitą tokius sandorius.

TAIKYMAS

- 2 Šiame aiškinyje kalbama apie ūkio subjekto apskaitą, kai iš naujo susitarta dėl finansinių įsipareigojimų sąlygų taip, kad ūkio subjektas visiškai arba iš dalies panaikinta įsipareigojimą kreditoriui, išleisdamas ūkio subjekto nuosavybės priemones. Jame nekalbama apie kreditoriaus vedamą apskaitą.
- 3 Ūkio subjektas netaiko šio aiškinimo sandoriams, kai:
 - a) kreditorius taip pat yra tiesioginis ar netiesioginis akcininkas ir veikia kaip tiesioginis ar netiesioginis esamas akcininkas;
 - b) iki sandorio ir po jo kreditorius ir ūkio subjektas yra kontroliuojami tos pačios šalies arba šalių, ir sandorio esmė yra ūkio subjekto vykdomas nuosavybės paskirstymas arba jos perdavimas tam ūkio subjektui;
 - c) finansinio įsipareigojimo panaikinimas išleidžiant nuosavybės akcijas atitinka pradines finansinio įsipareigojimo sąlygas.

SVARSTOMI KLAUSIMAI

- 4 Šiame aiškinyje analizuojami tokie klausimai:
 - a) Ar ūkio subjekto nuosavybės priemonės, išleistos siekiant visiškai arba iš dalies panaikinti finansinį įsipareigojimą, yra „už įsipareigojimą sumokėta suma“ pagal 39-ojo TAS 41 straipsnį?
 - b) Kaip ūkio subjektas turėtų iš pradžių vertinti nuosavybės priemones, išleistas tokiam finansiniam įsipareigojimui padengti?
 - c) Kaip ūkio subjektas turėtų įtraukti į apskaitą panaikinto finansinio įsipareigojimo balansinės vertės ir išleistų nuosavybės priemonių pirminio vertinimo skirtumą?

BENDRA NUOMONĖ

- 5 Ūkio subjekto nuosavybės priemonių emisija, skirta visiškai arba iš dalies panaikinti finansinį įsipareigojimą kreditoriui, yra „už įsipareigojimą sumokėta suma“ pagal 39-ojo TAS 41 straipsnį. Ūkio subjektas pašalina finansinį įsipareigojimą (arba finansinio įsipareigojimo dalį) iš finansinės būklės ataskaitos tada ir tik tada, kai jis yra panaikintas pagal 39-ojo TAS 41 straipsnį.

- 6 Kai nuosavybės priemonės, išleidžiamos siekiant visiškai arba iš dalies panaikinti finansinį išsipareigojimą kreditoriui, pripažįstamos pirmą kartą, ūkio subjektas įvertina juos išleistų nuosavybės priemonių tikrąją vertę, nebent tos tikrosios vertės neįmanoma patikimai įvertinti.
- 7 Jei išleistų nuosavybės priemonių tikrosios vertės neįmanoma patikimai įvertinti, nuosavybės priemonės įvertinamos taip, kad būtų atspindėta panaikinto finansinio išsipareigojimo tikroji vertė. Vertinant panaikinto finansinio išsipareigojimo su pareikalavimo elementu (pvz., indėliu iki pareikalavimo) tikrąją vertę, 39-ojo TAS 49 straipsnis netaikomas.
- 8 Jei panaikinama tik dalis finansinio išsipareigojimo, ūkio subjektas įvertina, ar dalis už išsipareigojimą sumokėtos sumos yra susijusi su likusio nepanaikinto išsipareigojimo sąlygų pakeitimu. Jei dalis už išsipareigojimą sumokėtos sumos yra susijusi su likusio išsipareigojimo dalies sąlygų pakeitimu, ūkio subjektas paskirsto už išsipareigojimą sumokėtą sumą panaikintai išsipareigojimo daliai ir išsipareigojimo daliai, kuri tebėra nepanaikinta. Paskirstydamas sumokėtą sumą ūkio subjektas atsižvelgia į visus svarbius faktus ir aplinkybes, susijusius su sandoriu.
- 9 Panaikinto finansinio išsipareigojimo (arba finansinio išsipareigojimo dalies) balansinės vertės ir už išsipareigojimą sumėtos sumos skirtumas pripažįstamas pelnu arba nuostoliais pagal 39-ojo TAS 41 straipsnį. Išleistos nuosavybės priemonės pirmą kartą pripažįstamos ir įvertinamos tą dieną, kai panaikinamas finansinis išsipareigojimas (arba to finansinio išsipareigojimo dalis).
- 10 Kai panaikinama tik dalis finansinio išsipareigojimo, už išsipareigojimą sumokėta suma paskirstoma pagal 8 straipsnį. Vertinant, ar likusio nepanaikinto išsipareigojimo sąlygos buvo iš esmės pakeistos, atsižvelgiama į tam nepanaikintam išsipareigojimui priskirtą už išsipareigojimą sumokėtą sumą. Jei likęs nepanaikintas išsipareigojimas buvo iš esmės pakeistas, ūkio subjektas šį pakeitimą apskaito kaip pirminio išsipareigojimo panaikinimą ir naujo išsipareigojimo pripažinimą, kaip reikalaujama pagal 39-ojo TAS 40 straipsnį.
- 11 Ūkio subjektas atskleidžia pagal 9 ir 10 straipsnius pripažintą pelną arba nuostolius atskiroje pelno ir nuostolių ataskaitos eilutėje arba aiškinamajame rašte.

ĮSIGALIOJIMO DATA IR PEREINAMOSIOS NUOSTATOS

- 12 Ūkio subjektas šį aiškinimą taiko metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2010 m. liepos 1 d. arba vėliau. Leidžiama taikyti anksčiau. Jeigu ūkio subjektas taiko šį aiškinimą laikotarpiui, prasidedančiam iki 2010 m. liepos 1 d., jis turi atskleisti šį faktą.
- 13 Ūkio subjektas taiko apskaitos politikos pakeitimą pagal 8-ąjį TAS nuo anksčiausio pateikiamo lyginamojo laikotarpio pradžios.

Priedėlis

1-ojo TFAS „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmą kartą“ pataisa

Šiame priedėlyje pateikta pataisa turi būti taikoma metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2010 m. liepos 1 d. arba vėliau. Jei ūkio subjektas šį aiškinimą taiko ankstesniam laikotarpiui, šios pataisos turi būti taikomos ir tam ankstesniam laikotarpiui.

Priedėlis D papildomas antrašte ir D25 straipsniu.

Finansinių išsipareigojimų panaikinimas nuosavybės priemonėmis

D25 Pirmą kartą standartus taikantis ūkio subjektas gali taikyti pereinamojo laikotarpio nuostatas, pateiktas TFAAK 19-ajame aiškinyje „Finansinių išsipareigojimų panaikinimas nuosavybės priemonėmis“.
