

REGLUGERÐ FRAMKVÆMDASTJÓRNARINNAR (EB) nr. 1262/2008

2010/EES/39/06

frá 16. desember 2008

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 túlkun alþjóðlegra túlkunarnefndarinnar um reikningsskil (IFRIC-túlkun) nr. 13 (*)

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⁽¹⁾, einkum 1. mgr. 3. gr.,

og að teknu tilliti til eftirfarandi:

- 1) Með reglugerð framkvæmdastjórnarinnar (EB) nr. 1126/2008⁽²⁾ voru innleiddir tilteknir alþjóðlegir reikningsskilastaðlar og túlkunarir sem voru fyrir hendi 15. október 2008.
- 2) Hinn 5. júlí 2007 birti alþjóðlega túlkunarnefndin um reikningsskil (IFRIC) IFRIC-túlkun 13, *tryggðarkerfi viðskiptavina*, hér á eftir nefnd „IFRIC-túlkun 13“. Með IFRIC-túlkun 13 er eytt því ósamræmi sem er við lýði varðandi reikningshaldslega meðferð á vörum eða þjónustu sem er ókeypis eða á niðurstettu verði og er seld samkvæmt tryggðarkerfi viðskiptavina sem félög nota til að umbuna viðskiptavinum sínum í formi punkta, flugmílna eða annars konar ávinnings við sölu á vöru eða þjónustu.
- 3) Með samráði við hóp tæknisérfræðinga (TEG) Evrópsku ráðgjafarnefndarinnar um reikningsskil (EFRAG) er það staðfest að IFRIC-túlkun 13 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⁽³⁾ 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 stýrjnefndarinnar um reikningsskil.

SAMÞYKKT REGLUGERÐ ÞESSA:

1. gr.

Í viðaukann við reglugerð (EB) nr. 1126/2008 bætist við túlkun alþjóðlegra túlkunarnefndarinnar um reikningsskil (IFRIC-túlkun) 13, *tryggðarkerfi viðskiptavina*, eins og hún er sett fram í viðaukanum við þessa reglugerð.

2. gr.

Félög skulu beita IFRIC-túlkun 13, eins og hún er sett fram í viðaukanum við þessa reglugerð, eigi síðar en frá og með upphafsdagsetningu fyrsta fjárhagsárs þeirra sem hefst eftir 31. desember 2008.

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 16. desember 2008.

Fyrir hönd framkvæmdastjórnarinnar,

Charlie McCREEVY

framkvæmdastjóri.

(*) Þessi EB-gerð birtist í Stjtið. ESB L 338, 17.12.2008, bls. 21. Hennar var getið í ákvörðun sameiginlegu EES-nefndarinnar nr. 74/2009 frá 29. maí 2009 um breytingu á XXII. viðauka (Félagaréttur), sjá *EES-viðbætti við Stjórnartíðindi Evrópusambandsins* nr. 47, 3.9.2009, bls. 41.

(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

IFRIC-túlkun 13	IFRIC-túlkun 13, <i>trygðarkerfi viðskiptavina</i>
-----------------	--

IFRIC-túlkun 13

Trygðarkerfi viðskiptavina

TILVÍSANIR

- IAS-staðall 8, *reikningsskilaaðferðir, breytingar á reikningshaldslegu mati og skekkjur*
- IAS-staðall 18, *tekjur*
- IAS-staðall 37, *reiknaðar skuldbindingar, óvissar skuldir og óvissar eignir*

FORSAGA

- 1 Einingar nota trygðarkerfi viðskiptavina sem hvata til að viðskiptavinirnir kaupí vörur þeirra og þjónustu. Ef viðskiptavinur kaupir vörur eða þjónustu lætur einingin honum í té vildarpunkta (oft kallaðir „punktar“). Viðskiptavinurinn getur innleyst vildarpunktana og fengið verðlaun, s.s. vörur eða þjónustu sem er ókeypís eða á niðursettu verði.
- 2 Kerfin eru rekin á mismunandi hátt. Viðskiptavinum getur verið gert að safna vildarpunktum að tilteknum lágmarksfjölda eða lágmarksverðmæti áður en þeir geta innleyst þá. Vildarpunktarnir geta tengst einstökum kaupum eða flokkum kaupa eða reglulegum kaupum á tilteknu tímabili. Einingin getur sjálf annast rekstur trygðarkerfisins eða átt aðild að kerfi sem þriðji aðili starfrækir. Verðlaunin, sem eru í boði, eru t.d. vörur eða þjónusta, sem einingin sjálf leggur fram, og/eða réttur til að fá vörur eða þjónustu frá þriðja aðila.

GILDISSVIÐ

- 3 Þessi túlkun gildir um vildarpunkta fyrir viðskiptatrygð:
 - a) sem eining lætur viðskiptavinum sínum í té sem hluta af söluviðskiptum, þ.e. sölu á vörum, veitingu þjónustu eða þegar viðskiptavinur notar eignir einingarinnar, og
 - b) sem viðskiptavinir geta, með fyrirvara um að uppfylla frekari skilyrði, innleyst í framtíðinni fyrir vörur eða þjónustu sem er ókeypís eða á niðursettu verði.

Túlkunin fjallar um reikningsskil einingarinnar sem lætur viðskiptavinum sínum í té vildarpunkta.

ÁLITAEFNI

- 4 Í þessari túlkun er fjallað um eftirfarandi álitaeefni:
 - a) hvort skuldbinding einingarinnar til að láta af hendi vörur eða þjónustu sem er ókeypís eða á niðursettu verði („verðlaun“) í framtíðinni skuli færð og metin með því að:
 - i. ráðstafa hluta endurgjaldsins sem er móttekið eða óinnheimt vegna söluviðskipta til vildarpunktanna og fresta færslu tekna (með því að beita 13. lið IAS-staðals 18) eða
 - ii. gera ráðstafanir vegna mats á framtíðarkostnaði við að leggja til verðlaunin (með því að beita 19. lið IAS-staðals 18) og
 - b) ef endurgjaldi er úthlutað á vildarpunkta:
 - i. hve miklu skal úthluta á þá,
 - ii. hvenær skal færa tekjur og
 - iii. hvernig skal meta tekjur ef þriðji aðili leggur til verðlaunin.

ALMENNT SAMKOMULAG

- 5 Eining skal beita 13. lið IAS-staðals 18 og færa vildarpunkta sem sérstakan, skilgreinanlegan þátt söluviðskiptanna þegar þeir eru látnir í té („upphafleg sala“). Gangvirði endurgjaldsins, sem er móttekið eða óinnheimt að því er varðar upphaflega sölu, skal úthlutað á milli vildarpunktanna og annarra þátta sölnunnar.
- 6 Endurgjaldið, sem er úthlutað á vildarpunktana, skal metið með vísan til gangvirðis þeirra, þ.e. þeirrar fjárhæðar sem unnt væri að selja vildarpunktana fyrir sérstaklega.
- 7 Ef einingin leggur sjálf til verðlaunin skal hún færa endurgjaldið sem er úthlutað á vildarpunktana sem tekjur þegar vildarpunktar eru innleystir og hún uppfyllir þá skyldu sína að afhenda verðlaunin. Fjárhæð færðra tekna skal grundvallast á fjölda vildarpunkta sem hafa verið innleystir í skiptum fyrir verðlaun, miðað við þann heildarfjölda sem vænst var að yrði innleystur.

- 8 ef þriðji aðili leggur til verðlaunin skal einingin meta hvort hún innheimtir endurgjaldið sem er úthlutað á vildarpunktana fyrir eigin reikning (þ.e. sem umbjóðandi í viðskiptunum) eða fyrir hönd þriðja aðila (þ.e. sem umboðsmaður fyrir þriðja aðila).
- a) Ef einingin innheimtir endurgjaldið fyrir hönd þriðja aðila skal hún:
- meta tekjur sínar sem hreina fjárhæð sem hún heldur eftir fyrir eigin reikning, þ.e. mismuninn á endurgjaldinu, sem er úthlutað á vildarpunktana, og fjárhæðinni, sem ber að greiða þriðja aðila fyrir að leggja til verðlaunin, og
 - færa þessa hreinu fjárhæð sem tekjur þegar þriðji aðili verður skuldbundinn til að leggja til verðlaunin og á rétt á að fá endurgjald fyrir að gera það. Þessir atburðir geta átt sér stað um leið og vildarpunktarnir hafa verið látnir í té. Ef viðskiptavinurinn getur á hinn bóginn valið um að gera tilkall til að fá verðlaun frá einingunni eða frá þriðja aðila, geta þessir atburðir aðeins gerst þegar viðskiptavinurinn kys að gera tilkall til þess að fá verðlaun frá þriðja aðila.
- b) Ef einingin innheimtir endurgjaldið fyrir eigin reikning skal hún meta tekjur sínar sem vergt endurgjald sem er úthlutað á vildarpunktana og færa tekjurnar þegar hún uppfyllir skyldur sínar að því er verðlaunin varðar.
- 9 Ef þess er einhverjum tíma vænst að óhjákvæmilegur kostnaður við að standa við skuldbindingar um að leggja til verðlaun verði meiri en móttekið endurgjald og það sem er óinnheimt fyrir þau (þ.e. endurgjaldið sem er úthlutað á vildarpunktana við upphaflegu söluna, sem hefur ekki enn verið færð sem tekjur, að viðbættu frekara endurgjaldi sem tekið verður við þegar viðskiptavinurinn innleysir vildarpunktana), hefur einingin íþyngjandi samninga. Umframfjárhæðin skal færð sem skuld í samræmi við IAS-staðal 37. Þörf á að færa slíka skuld getur komið upp ef væntur kostnaður við að leggja til verðlaun eykst, t.d. ef einingin endurskoðar væntingar sínar um fjölda vildarpunkta sem verða innleystir.

GILDISTÖKUDAGUR OG BRÁÐABIRGDAÁKVÆÐI

- 10 Eining skal beita þessari túlkun fyrir árleg tímabil sem hefjast 1. júlí 2008 eða síðar. Heimilt er að taka breytingarnar upp fyrr. Ef eining beitir túlkuninni að því er varðar tímabil sem hefst fyrir 1. júlí 2008 skal hún greina frá því.
- 11 Gera skal grein fyrir breytingum á reikningsskilaaðferð í samræmi við IAS-staðal 8.

Viðbætur

Leiðbeiningar um beitingu

Viðbætur þessi er óaðskiljanlegur hluti túlkunarinnar.

Gangvirði vildarpunkta metið

- AG1 Í 6. lið almenna samkomulagsins er gerð krafa um að endurgjaldið, sem er úthlutað á vildarpunkta, sé metið með vísan til gangvirðis þeirra, þ.e. þeirrar fjárhæðar sem unnt væri að selja vildarpunktana fyrir sérstaklega. Ef ekki er unnt að sannreyna gangvirðið beint verður að meta það.
- AG2 Eining getur metið gangvirði vildarpunkta með vísan til gangvirðis verðlaunanna sem unnt er að innleysa þá fyrir. Gangvirði þessara verðlauna yrði lækkað til að taka tillit til:
- gangvirðis verðlaunanna sem viðskiptavinum, sem hafa ekki áunnið sér vildarpunkta við upphaflega sölu, yrði boðið og
 - hlutfalls vildarpunktanna sem vænst er að viðskiptavinir innleysi ekki.

Ef viðskiptavinir geta valið um mismunandi verðlaun endurspeglar gangvirði vildarpunktanna gangvirði verðlaunanna, sem eru í boði, vegið í hlutfalli við hversu oft þess er vænst að hver verðlaun verði valin.

- AG3 Í einhverjum tilvikum getur önnur matsaðferð verið tiltæk. Ef þriðji aðili leggur t.d. til verðlaunin og einingin greiðir þriðja aðila fyrir hvern vildarpunkt sem hún veitir gæti hún metið gangvirði vildarpunktanna með vísan til þeirrar fjárhæðar sem hún greiðir þriðja aðila, að viðbættu eðlilegu hagnaðarhlutfalli. Nauðsynlegt er að grípa til mats þegar velja á og beita matsaðferð sem fullnægir kröfum 6. liðar almenna samkomulagsins og á best við miðað við aðstæður.