

REGLUGERÐ FRAMKVÆMDASTJÓRNARINNAR (ESB) 2015/2343

2016/EES/19/40

frá 15. desember 2015

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 alþjóðlega reikningsskilastaðla IFRS-staðla 5 og 7 og alþjóðlega reikningsskilastaðla IAS-staðla 19 og 34 (*)

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 innleiddir tilteknir alþjóðlegir staðlar og túlkanir sem voru fyrir hendi 15. október 2008.
- 2) Hinn 25. september 2014 gaf Alþjóðareikningsskilaráðið út Árlegar endurbætur á alþjóðlegum reikningsskilastöðlum fyrir tímabilið 2012-2014 („árlegu endurbæturnar“) innan rammans um reglulegt endurbótaferli sitt sem miðar að því að einfalda og skýra staðlana. Markmið árlegru endurbótanna er að taka á nauðsynlegum málefnum, sem eru þó ekki áriðandi, sem Alþjóðareikningsskilaráðið ræddi á verkefnatímabilinu um svið þar sem ósamræmi er í alþjóðlegum reikningsskilastöðlum (IFRS-stöðlum og IAS-stöðlum) eða þar sem þörf er á nánari skýringum á orðalagi.
- 3) Breytingar á IFRS-staðli 7 fela þess vegna í sér breytingar á IFRS-staðli 1 til að tryggja að samræmi sé á milli alþjóðlegra reikningsskilastaðla (IFRS-staðla).
- 4) Með samráði við Evrópsku ráðgjafarnefndina um reikningsskil er staðfest að breytingar á IFRS-stöðlum 5 og 7 og IAS-stöðlum 19 og 34 uppfylla tæknilegu skilyrðin fyrir innleiðingu sem eru sett fram í 2. mgr. 3. gr. reglugerðar (EB) nr. 1606/2002.
- 5) Því ætti að breyta reglugerð (EB) nr. 1126/2008 til samræmis við það.
- 6) Rádstafanirnar, sem kveðið er á um í þessari reglugerð, eru í samræmi við álit stýrinefndarinnar um reikningsskil.

SAMÞYKKT REGLUGERÐ ÞESSA:

1. gr.

Viðaukanum við reglugerð (EB) nr. 1126/2008 er breytt sem hér segir: eftirfarandi alþjóðlegum reikningsskilastöðlum er breytt eins og fram kemur í viðaukanum við þessa reglugerð:

- a) IFRS-staðli 5, *fastafjármunir sem haldið er til sölu og aflögð starfsemi*, er breytt eins og fram kemur í viðaukanum við þessa reglugerð,
- b) IFRS-staðli 7, *fjármálagerningar: upplýsingagjöf*, er breytt eins og fram kemur í viðaukanum við þessa reglugerð,
- c) IAS-staðli 19, *starfskjör*, er breytt eins og fram kemur í viðaukanum við þessa reglugerð,

(*) Þessi ESB-gerð birtist í Stjótt. ESB L 330, 16.12.2015, bls. 20. Hentar var getið í ákvörðun sameiginlegu EES-nefndarinnar nr. 61/2016 frá 18. mars 2016 um breytingu á XXII. viðauka (Félagaréttur) við EES-samninginn, biður birtingar.

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

⁽²⁾ Reglugerð framkvæmdastjórnarinnar (EB) nr. 1126/2008 frá 3. nóvember 2008 um innleiðingu tiltekinna alþjóðlegra reikningsskilastaðla í samræmi við reglugerð Evrópuþingsins og ráðsins (EB) nr. 1606/2002 (Stjótt. ESB L 320, 29.11.2008, bls. 1).

- d) IAS-staðli 34, árslytareikningsskil, er breytt eins og fram kemur í viðaukanum við þessa reglugerð,
- e) IFRS-staðli 1, *innleiðing alþjóðlegra reikningsskilastaðla*, er breytt í samræmi við breytingarnar á IFRS-staðli 7 eins og fram kemur í viðaukanum við þessa reglugerð.

2. gr.

Félög skulu beita breytingunum, sem vísað er til í 1. gr., eigi síðar en frá og með upphafsdagsetningu fyrsta fjárhagsárs þeirra sem hefst 1. janúar 2016 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 15. desember 2015.

Fyrir hönd framkvæmdastjórnarinnar,

Jean-Claude JUNCKER

forseti.

VIÐAUKI

Árlegar endurbætur á alþjóðlegum reikningsskilastöðlum (IFRS-stöðlum) fyrir tímabilið 2012-2014

Breytingar á

IFRS-staðli 5, *fastafjármunir sem haldið er til sölu og aflögð starfsemi*

Ákvæðum 26.-29. liðar, ásamt tengdum yfirskriftum, er breytt og liðum 26A og 44L er bætt við.

Breytingar á söluáætlun eða á áætlun um úthlutun til eigenda

26. Ef eining hefur skilgreint eign (eða ráðstöfunarflokk) sem haldið til sölu eða haldið til úthlutunar til eigenda en skilyrðin í 7.-9. lið (haldið til sölu) eða í lið 12A (haldið til úthlutunar til eigenda) eru ekki lengur uppfyllt skal einingin hætta að skilgreina eignina (eða ráðstöfunarflokkinn) sem haldið til sölu eða haldið til úthlutunar til eigenda, eftir því sem við á. Í slíkum tilvikum skal eining fylgja leiðbeiningunum í 27.-29. lið til að gera grein fyrir þessari breytingu nema þegar liður 26A á við.
- 26A. Ef eining endurflokkar eign (eða ráðstöfunarflokk) með beinum hætti frá því að vera haldið til sölu í að vera haldið til úthlutunar til eigenda eða með beinum hætti frá því að vera haldið til úthlutunar til eigenda í að vera haldið til sölu telst breytingin á flokkun vera beint framhald af upphaflegu áætluninni um ráðstöfun. Einingin:
- skal ekki fylgja leiðbeiningunum í 27.-29. lið til að gera grein fyrir þessari breytingu. Einingin skal fylgja kröfunum um flokkun, framsetningu og mat í þessum IFRS-staðli sem gilda um þessa nýju aðferð við ráðstöfun,
 - skal meta fastafjármunina (eða ráðstöfunarflokkinn) með því að fylgja kröfunum í 15. lið (við endurflokkun sem haldið til sölu) eða lið 15A (við endurflokkun sem haldið til úthlutunar til eigenda) og færa hvers konar lækkun eða hækkun gangvirkis, að frádrægnum sölukostnaði/úthlutunarkostnaði fastafjármunanna (eða ráðstöfunarflokksins), með því að fylgja kröfunum í 20.-25. lið,
 - skal ekki breyta dagsetningu flokkunarinnar í samræmi við 8. lið og lið 12A. Þetta kemur ekki í veg fyrir að tímabilið, sem þörf er á til að ljúka sölu eða úthlutun til eigenda, sé framlengt ef skilyrðunum í 9. lið er fullnægt.
27. Einingin skal meta fastafjármuni (eða ráðstöfunarflokk), sem hætt er að skilgreina sem haldið til sölu eða sem haldið til úthlutunar til eigenda (eða sem hætt er að telja til ráðstöfunarflokks sem er skilgreindur sem haldið til sölu eða sem haldið til úthlutunar til eigenda), á því sem lægra er af:
- bókfærðu verði áður en eignin (eða ráðstöfunarflokkur) var skilgreind sem haldið til sölu eða sem haldið til úthlutunar til eigenda, leiðréttu vegna afskrifta eða endurmats, sem hefði verið fært ef eignin (eða ráðstöfunarflokkur) hefði ekki verið skilgreind sem haldið til sölu eða sem haldið til úthlutunar til eigenda og
 - endurheimtanlegri fjárhæð* hennar daginn þegar síðari ákvörðun er tekin um að selja ekki eða úthluta. [neðanmálgrein sleppt]
28. Einingin skal taka með nauðsynlegar leiðréttingar á bókfærðu verði fastafjármuna sem hætt er að skilgreina sem haldið til sölu eða sem haldið til úthlutunar til eigenda í rekstrarreikningi [neðanmálgrein sleppt] af áframhaldandi rekstri á tímabilinu þegar skilyrðin í 7.-9. lið eða lið 12A, eftir því sem við á, eru ekki lengur uppfyllt. Reikningsskilum tímabilanna frá því að hún var skilgreind sem haldið til sölu eða sem haldið til úthlutunar til eigenda skal breytt í samræmi við þetta ef ráðstöfunarflokkurinn eða fastafjármunir, sem hætt er að skilgreina sem haldið til sölu eða sem haldið til úthlutunar til eigenda, er dótturfélag, sameiginlegur rekstur, samrekstur, hlutdeildarfélag eða hluti hlutdeildar í samrekstri eða hlutdeildarfélagi. Einingin skal setja fram þá leiðréttingu undir sömu yfirskrift í yfirlitinu um heildaraflkomu og notuð er til að setja fram ágóða eða tap, ef um slíkt er að ræða, og færa í samræmi við 37. lið.
29. Ef eining tekur einstaka eign eða skuld út úr ráðstöfunarflokki, sem skilgreindur er sem haldið til sölu, skal því aðeins halda áfram að meta eignirnar og skuldarnar, sem eftir eru í ráðstöfunarflokknum sem ætlaður er til sölu, að flokkurinn uppfylli skilyrðin í 7.-9. lið. Ef eining tekur einstaka eign eða skuld út úr ráðstöfunarflokki, sem skilgreindur er sem haldið til úthlutunar til eigenda, skal því aðeins halda áfram að meta eignirnar og skuldarnar, sem eftir eru í ráðstöfunarflokknum sem ætlaður er til úthlutunar, að flokkurinn uppfylli skilyrðin í lið 12A. Að öðrum kosti skulu fastafjármunirnir, sem eftir eru í flokknum sem uppfylla hverjir

um sig skilyrði þess að vera skilgreindir til sölu (eða haldið til úthlutunar til eigenda), metnir sérstaklega á því sem lægra er af bókfærðu verði eða gangvirði, að frádrægnum sölukostnaði (eða kostnaði við úthlutun) á þeim degi. Hætt skal að skilgreina til sölu í samræmi við 26. lið þá fastafjármuni sem ekki uppfylla skilgreininguna á því að vera haldið til sölu. Hætt skal að skilgreina til úthlutunar til eigenda í samræmi við 26. lið þá fastafjármuni sem ekki uppfylla skilgreininguna á því að vera haldið til úthlutunar til eigenda.

...

GILDISTÖKUDAGUR

...

- 44L Með Árlegum endurbótum á alþjóðlegum reikningsskilastöðlum (IFRS) fyrir tímabilið 2012-2014, sem voru gefnar út í september 2014, var 26.-29. lið breytt og lið 26A bætt við. Eining skal beita þessum breytingum afturvirk, í samræmi við IAS-staðal 8, *reikningsskilaaðferðir; breytingar á reikningshaldslegu mati og skekkjur*, við breytingar á aðferð við ráðstöfun sem gerðar eru á árlegum tímabilum sem hefjast 1. janúar 2016 eða síðar. Fyrri beiting er heimil. Eining skal greina frá því ef hún beitir þessum breytingum fyrir fyrra tímabil.

Breytingar á

IAS-staðli 7, *fjármálagerningar: upplýsingagiöf*

Ákvæðum liðar 44R er breytt og lið 44AA er bætt við.

GILDISTÖKUDAGUR OG UMBREYTINGARÁKVÆÐI

...

- 44R Með Upplýsingagiöf – samjöfnun fjáreigna og fjárskulda (breytingar á IFRS-staðli 7), sem var gefin út í desember 2011, er bætt við liðum 13A–13F og B40–B53. Eining skal beita þessum breytingum að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2013 eða síðar. Eining skal leggja fram upplýsingarnar sem breytingarnar krefjast afturvirk.

...

- 44AA Með Árlegum endurbótum á alþjóðlegum reikningsskilastöðlum (IFRS) fyrir tímabilið 2012-2014, sem voru gefnar út í september 2014, var liðum 44R og B30 breytt og lið B30A bætt við. Eining skal beita þessum breytingum afturvirk í samræmi við IAS-staðal 8, *reikningsskilaaðferðir; breytingar á reikningshaldslegu mati og skekkjur*, fyrir árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2016 eða síðar nema hvað eining þarf ekki að beita breytingum á liðum B30 og B30A fyrir tímabil sem sett eru fram og hefjast á undan árlega tímabilinu þegar einingin beitti þessum breytingum í fyrsta sinn. Heimilt er að beita breytingunum á liðum 44R, B30 og B30A fyrr. Eining skal greina frá því ef hún beitir þessum breytingum fyrir fyrra tímabil.

Í viðbæti B er lið B30 breytt og lið B30A bætt við.

Áframhaldandi aðild (liður 42C)

...

- B30 Eining hefur ekki áframhaldandi aðild í yfirfærðri fjáreign ef hún heldur hvorki samningsbundnum réttindum eða innbyggðum skuldbindingum í yfirfærðu fjáreigninni sem hluta af flutningnum eða öðlist ný samningsbundin réttindi eða skuldbindingar að því er varðar yfirfærðu fjáreignina. Eining hefur ekki áframhaldandi aðild í yfirfærðri fjáreign ef hún hefur hvorki réttindi í framtíðarárangri yfirfærðu fjáreignarinnar né ábyrgð undir neinum kringumstæðum til að inna af hendi greiðslur að því er varðar yfirfærðu fjáreignina í framtíðinni. Í þessu sambandi nær orðið „greiðsla“ ekki yfir sjóðstreymi frá yfirfærðu fjáreigninni sem eining innheimtir og þarf að láta af hendi til framsalshafa.

B30A Ef eining yfirfærir fjáreign getur hún haldið eftir réttinum til innheimtu á fjáreigninni gegn þóknun sem er innifalin t.d. í umsýslusamningi. Einingin leggur mat á umsýslusamninginn í samræmi við leiðbeiningarnar í liðum 42C og B30 til að ákveða hvort einingin á áframhaldandi aðild vegna umsýslusamningsins að því er varðar birtingarkröfur. Umsýslustofnun hefur t.d. áframhaldandi aðild í yfirfærðu fjáreigninni að því er varðar birtingarkröfur ef umsýsluþóknunin er háð fjárhæð eða tímasetningu sjóðstreymisins sem er innheimt frá yfirfærðu fjáreigninni. Á sama hátt á umsýslustofnun aðild að yfirfærðu fjáreigninni að því er varðar birtingarkröfur ef föst þóknun væri ekki greidd að fullu vegna þess að enginn efnahagslegur árangur væri af fjáreigninni. Í þessum dæmum hefur umsýslustofnunin réttindi í framtíðarárangri yfirfærðu fjáreignarinnar. Þetta mat er óháð því hvort þess er vænst að þóknunin sem fæst sé nægileg til að bæta einingunni fyllilega fyrir að inna umsýsluna af hendi.

Breytingar af þessum sökum á

IFRS-staðli 1, *innleiðing alþjóðlegra reikningskilastaðla*

Bætt er við lið 39AA.

GILDISTÖKUDAGUR

...

39AA Með Árlegum endurbótum á alþjóðlegum reikningskilastöðlum (IFRS) fyrir tímabilið 2012-2014, sem voru gefnar út í september 2014, var lið E4A bætt við. Eining skal beita þessari breytingu að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2016 eða síðar. Fyrri beiting er heimil. Ef eining beitir þeirri breytingu að því er varðar fyrra tímabil skal hún greina frá því.

Lið E4A er bætt við í viðbæti E.

Upplýsingar um fjármálagerninga

...

E4A Notandi, sem beitir stöðlunum í fyrsta sinn, getur beitt umbreytingarákvæðunum í lið 44AA í IFRS-staðli 7.

Breyting á

IAS-staðli 19, *starfskjör*

Ákvæðum 83. liðar er breytt og 176.-177. lið er bætt við.

Tryggingafræðilegar forsendur: afvöxtunarstuðull

83. Hlutfallið sem er notað til að afvaxta eftirlaunaskuldbindingar (bæði fjármagnaðar og ófjármagnaðar) skal ákvarðað með hlíðsjón af markaðsávöxtun á tryggum skuldabréfum fyrirtækja við lok reikningskilatímabils. Að því er varðar gjaldmiðla þar sem ekki er virkur markaður með slík trygg skuldabréf fyrirtækja skal nota markaðsávöxtun á ríkisskuldabréfum (við lok reikningskilatímabils) í viðkomandi gjaldmiðli. Gjaldmiðill og gildistími fyrirtækjaskuldabréfanna eða ríkisskuldabréfanna skal vera í samræmi við gjaldmiðil og áætlaðan gildistíma eftirlaunaskuldbindinganna.

...

UMBREYTINGARÁKVÆÐI OG GILDISTÖKUDAGUR

...

176. Með Árlegum endurbótum á alþjóðlegum reikningsskilastöðlum (IFRS) fyrir tímabilið 2012-2014, sem voru gefnar út í september 2014, var 83. lið breytt og 177. lið bætt við. Eining skal beita þessari breytingu að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2016 eða síðar. Fyrri beiting er heimil. Ef eining beitir þeirri breytingu að því er varðar fyrra tímabil skal hún greina frá því.
177. Eining skal beita breytingunum í 176. lið frá upphafi fyrsta samanburðartímabils sem sett er fram í fyrstu reikningsskilunum þar sem einingin beitir breytingunum. Upphaflegar leiðréttingar, sem verða til við beitingu breytinganna, skal færa sem óráðstafað eigið fé við upphaf þess tímabils.

Breyting á**IAS-staðli 34, árshlutareikningsskil**

Ákvæðum liðar 16A er breytt og 56. lið er bætt við.

Aðrar upplýsingar

- 16A Tilviðbótar við upplýsingar mikilvægra atburða og færslna í samræmi við liði 15–15C skal eining setja eftirfarandi upplýsingar í skýringar við árshlutareikningsskil sín eða annars staðar í árshlutareikningsskilunum. Eftirfarandi upplýsingar skulu annaðhvort koma fram í árshlutareikningsskilunum eða felldar inn í annað uppgjör með millivísun frá árshlutareikningsskilunum (s.s. í athugasemdum eða áhættuskýrslu stjórnenda), sem eru tiltækar notendum reikningsskilanna með sömu skilmálum og árshlutareikningsskilin og á sama tíma. Ef notendur reikningsskilanna hafa ekki aðgang að upplýsingunum sem eru felldar inn með millivísun með sömu skilmálum og á sama tíma eru árshlutareikningsskilin ófullkomin. Upplýsingarnar skulu almennt birtar á grundvelli þess sem er liðið af fjárhagsárinu.

a) ...

GILDISTÖKUDAGUR

...

56. Með Árlegum endurbótum á alþjóðlegum reikningsskilastöðlum (IFRS) fyrir tímabilið 2012-2014, sem voru gefnar út í september 2014, var lið 16A breytt. Eining skal beita þessum breytingum afturvirkkt, í samræmi við IAS-staðal 8, *reikningsskilaáðferðir; breytingar á reikningshaldslegu mati og skekkjur*, fyrir árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2016 eða síðar. Fyrri beiting er heimil. Ef eining beitir breytingunni að því er varðar fyrra tímabil skal hún greina frá því.