

## REGLUGERÐ FRAMKVÆMDASTJÓRNARINNAR (ESB) nr. 632/2010

2011/EES/22/05

frá 19. júlí 2010

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) 24 og alþjóðlegan reikningsskilastaðal (IFRS-staðal) 8 (\*)

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 <sup>(1)</sup>, einkum 1. mgr. 3. gr.,

og að teknu tilliti til eftirfarandi:

- 1) Með reglugerð framkvæmdastjórnarinnar (EB) nr. 1126/2008 <sup>(2)</sup> voru innleiddir alþjóðlegir staðlar og túlkanir sem voru fyrir hendi 15. október 2008.
- 2) Hinn 4. nóvember 2009 gaf Alþjóðareikningsskilaráðið (IASB) út endurskoðaðan alþjóðlegan reikningsskilastaðal (IAS-staðal) 24, *upplýsingar um tengda aðila*, hér á eftir nefndur „endurskoðaður IAS-staðal 24“. Markmið breytinganna, sem voru teknar upp með endurskoðuðum IAS-staðli 24, er að einfalda skilgreiningu á tengdum aðila jafnframt því að laga tiltekið innra ósamræmi og draga nokkuð úr því magni upplýsinga sem einingar, sem tengjast hinu opinbera, þurfa að veita um viðskipti sín við tengda aðila.
- 3) Með samráði við sérfræðingahóp (TEG) Evrópsku ráðgjafarnefndarinnar um reikningsskil (EFRAG) er það staðfest að endurskoðaður IAS-staðal 24 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 ráðgjafanefndarinnar 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 <sup>(3)</sup> og tilkynnti framkvæmdastjórn Evrópubandalaganna að álituð væri vel yfirvegað og hlutlægt.

- 4) Innleiðing hins endurskoðaða IAS-staðals 24 felur þess vegna í sér breytingar á alþjóðlegum reikningsskilastaðli IFRS-staðli 8 til að tryggja að samræmi sé á milli alþjóðlegra reikningsskilastaðla.
- 5) Því ber að breyta reglugerð (EB) nr. 1126/2008 til samræmis við það.
- 6) Ráðstafanirnar, 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:

1. Endurskoðaður IAS-staðal 24 kemur í stað alþjóðlegs reikningsskilastaðals IAS-staðals 24 eins og fram kemur í viðaukanum við þessa reglugerð.

2. Alþjóðlegum reikningsskilastaðli IFRS-staðli 8 er breytt eins og fram kemur í viðaukanum við þessa reglugerð.

2. gr.

Félög skulu beita IAS-staðli 24 og breytingunum á IFRS-staðli 8 eins og þær eru settar fram í viðaukanum við þessa reglugerð, eigi síðar en frá og með upphafsdagsetningu fyrsta fjárhagsárs þeirra sem hefst eftir 31. desember 2010.

3. gr.

Reglugerð þessi öðlast gildi á þriðja degi eftir að hún birtist í *Stjórnartíðindum Evrópusambandsins*.

(\*) Þessi EB-gerð birtist í Stjtið. ESB L 186, 20.7.2010, bls.1. Hennar var getið í ákvörðun sameiginlegu EES-nefndarinnar nr. 27/2011 frá 1. apríl 2011 um breytingu á XXII viðauka (Félagaréttur) við EES-samninginn, (bíður birtingar).

<sup>(1)</sup> Stjtið. EB L 243, 11.9.2002, bls. 1.

<sup>(2)</sup> Stjtið. ESB L 320, 29.11.2008, bls. 1.

<sup>(3)</sup> Stjtið. ESB L 199, 21.7.2006, bls. 33.

Reglugerð þessi er bindandi í heild sinni og gildir í öllum aðildarríkjunum án frekari lögfestingar.

Gjört í Brussel 19. júlí 2010.

*Fyrir hönd framkvæmdastjórnarinnar,*

José Manuel Barroso

*forseti.*

---

## VIÐAUKI

## ALÞJÓÐLEGIR REIKNINGSSKILASTAÐLAR

IAS-staðall 24	IAS-staðall 24, <i>upplýsingar um tengda aðila</i>
IFRS-staðall 8	Breyting á IFRS-staðli 8, starfsþættir

**ALÞJÓÐLEGUR REIKNINGSSKILASTADALL, IAS-STADALL 24***Upplýsingar um tengda aðila*

## MARKMIÐ

- 1 Markmiðið með þessum staðli er að tryggja að í reikningsskilum einingar séu þær upplýsingar sem nauðsynlegar eru til að vekja athygli á þeim möguleika að tengdir aðilar og viðskipti við þá og útistandandi fjárhæðir hjá þeim, þ.m.t. skuldbindingar, kunni að hafa haft áhrif á fjárhagsstöðu og hagnað eða tap einingarinnar.

## GILDISSVIÐ

## 2 Staðlinum skal beita:

- a) við að greina tengsl og viðskipti við tengda aðila,
- b) við að greina útistandandi fjárhæðir, þ.m.t. skuldbindingar, milli einingar og tengdra aðila hennar,
- c) við að greina aðstæður, sem krafist er upplýsinga um í a- og b-lið og
- d) við að ákvarða hvaða upplýsingar skuli veita um þessi atriði.

- 3 Í þessum staðli er gerð krafa um upplýsingar um viðskipti tengdra aðila og útistandandi fjárhæðir, þ.m.t. skuldbindingar, hjá þeim í samstæðureikningsskilum og aðgreindum reikningsskilum móðurfélags, samrekstraraðila eða fjárfestis sem eru sett fram í samræmi við IAS-staðal 27, *samstæðureikningsskil og aðgreind reikningsskil*. Þessi staðall gildir einnig um eigin reikningsskil.

- 4 Greint er frá viðskiptum við tengda aðila og útistandandi fjárhæðum hjá öðrum einingum í samstæðu í reikningsskilum einingar. Viðskipti tengdra aðila og útistandandi fjárhæðir innan samstæðu eru felld út við gerð samstæðureikningsskila samstæðunnar.

## TILGANGUR UPPLÝSINGA UM TENGDA AÐILA

- 5 Tengsl milli tengdra aðila eru eðlilegur hlutur í verslun og viðskiptum. Einingar reka t.d. oft hluta starfsemi sinnar í gegnum dótturfélög, samrekstur og hlutdeildarfélag. Við þær aðstæður getur einingin haft áhrif á fjárhagsstefnu og rekstrarstefnu einingar, sem fjárfest er í, með tilstyrk yfirláða, sameiginlegra yfirláða eða verulegra áhrifa.
- 6 Tengsl milli tengdra aðila geta haft áhrif á hagnað eða tap og fjárhagsstöðu einingar. Tengdir aðilar geta hafð viðskipti sem ótengdir aðilar hæfu ekki. Eining, sem t.d. selur móðurfélaginu vörur á kostnaðarverði, seldi ekki öðrum viðskiptavinum á þessum kjörum. Einnig gætu fjárhæðir í viðskiptum milli tengdra aðila verið aðrar en fjárhæðir milli ótengdra aðila.
- 7 Samskipti milli tengdra aðila geta haft áhrif á hagnað eða tap og fjárhagsstöðu einingar jafnvel þótt engin viðskipti eigi sér stað milli tengdu aðilanna. Tengslin sjálf geta verið nóg til að hafa áhrif á viðskipti einingarinnar við aðra aðila. Dótturfélag getur t.d. slitið tengsl við viðskiptaaðila sinn við yfirtöku móðurfélagsins á öðru dótturfélagi sem stundar sams konar starfsemi og fyrrum viðskiptaaðili gerði. Einnig getur sá möguleiki verið fyrir hendi að einn aðili haldi aftur af sér vegna verulegra áhrifa annars, móðurfélag getur t.d. skipað dótturfélagi sínu að fást ekki við rannsóknir og þróun.
- 8 Af þessum ástæðum getur þekking á viðskiptum einingar við tengda aðila, útistandandi fjárhæðum, þ.m.t. skuldbindingum, og tengslum haft áhrif á mat notenda reikningsskila á rekstri einingar, þ.m.t. mat á áhættu og tækifærum sem einingin stendur frammi fyrir.

## SKILGREININGAR

9 Í þessum staðli er merking eftirfarandi hugtaka sem hér segir:

*Tengdur aðili* er aðili eða eining sem er tengd einingunni sem gerir reikningsskil sín (í þessum staðli nefnd „eining sem reikningsskil taka til“).

- a) Aðili eða einstaklingur í nánnum fjölskyldutengslum við þann aðila er tengdur einingu, sem reikningsskil taka til, ef sá aðili:
- hefur yfirráð eða sameiginlega stjórn yfir einingunni sem reikningsskilin taka til,
  - hefur veruleg áhrif á eininguna, sem reikningsskilin taka til, eða
  - er lykilstarfsmaður í stjórnunarstöðu í einingunni, sem reikningsskilin taka til, eða móðurfélagi hennar.
- b) Eining er tengd einingu, sem reikningsskilin taka til, ef eitthvert eftirfarandi skilyrða á við:
- Einingin og einingin, sem reikningsskilin taka til, eru í sömu samstæðu (hvert móðurfélag, dótturfélag og dótturfélag sama móðurfélags eru þá tengd hvert öðru).
  - Ein eining er hlutdeildarfélag eða samrekstur hinnar einingarinnar (eða hlutdeildarfélag eða samrekstur aðila í samstæðu sem hin einingin er aðili að).
  - Báðar einingar eru samrekstur sama þriðja aðila.
  - Ein eining er samrekstur þriðju einingar og önnur einingin er hlutdeildarfélag þriðju einingarinnar.
  - Einingin er eftirlaunakerfi til hagsbóta fyrir starfsfólk einingarinnar sem reikningsskilin taka til eða fyrir starfsfólk einingar sem tengist einingunni sem reikningsskilin taka til. Ef einingin sem reikningsskilin taka til er sjálf slíkt kerfi, eru vinnuveitendurnir, sem fjármagna hana, einnig tengdir einingunni sem reikningsskilin taka til.
  - Einingin lýtur yfirráðum eða sameiginlegri stjórn aðila sem tilgreindur er í a-lið.
  - Aðilinn, sem tilgreindur er í i. lið a-liðar, hefur veruleg áhrif á einingu eða er einn af lykilstarfsmönnum í stjórnunarstöðu einingar (eða í móðurfélagi einingarinnar).

*Viðskipti milli tengdra aðila* er færsla á verðmætum, þjónustu eða skuldbindingum milli einingar, sem reikningsskil taka til, og tengds aðila, óháð því hvort slík viðskipti eru verðlögð.

*Þeir sem eru í nánnum fjölskyldutengslum við einstakling* eru þeir fjölskyldumeðlimir sem ætla má að hafi áhrif á þann einstakling í samskiptum sínum við eininguna eða verði fyrir áhrifum af honum og til þeirra geta talist.

- börn og maki eða sambýlismaður/-kona einstaklingsins,
- börn maka eða sambýlismanns/-konu einstaklingsins og
- einstaklingar á framfæri einstaklingsins eða maka einstaklingsins eða sambýlismanns/-konu hans.

*Til launagreiðslna* teljast öll starfskjör starfsfólks (eins og þau eru skilgreind í IAS-staðli 19, *starfskjör*), þ.m.t. starfskjör sem IFRS-staðall 2, *eignarhlutategdar greiðslur*, gildir um. Starfskjör er hvers konar form endurgjalds sem einingin hefur greitt, skuldar eða greitt hefur verið fyrir hönd hennar í skiptum fyrir þjónustu sem einingunni hefur verið veitt. Til þeirra telst einnig slíkt endurgjald sem greitt er fyrir hönd móðurfélags einingarinnar að því er varðar eininguna. Til launagreiðslna teljast:

- skammtíamastarfskjör, s.s. laun og framlög til almannatrygginga, launað orlof og launað veikindaleyfi, hagnaðarhlutdeild og kaupauki (ef þau gjaldfalla innan tólf mánaða frá lokum tímabilsins) og ópeningaleg kjör (eins og lækniþjónusta, húsnæði, bifreiðar og ókeypis eða niðurgreiddar vörur eða þjónusta) til núverandi starfsmanna,
- eftirlaunakjör, s.s. lífeyrir, önnur eftirlaunakjör, líftryggingar eða lækniþjónusta eftir starfslok,

- c) önnur langtímasterfarskjör, þ.m.t. leyfi vegna hás starfsaldurs eða rannsóknarleyfi, starfsafmæli eða önnur kjör vegna hás starfsaldurs, varanlegar örorkubætur og einnig hagnaðarskipting, kaupaukar og frestaðar launagreiðslur ef þau gjaldfalla ekki að öllu leyti innan tólf mánaða frá lokum tímabilsins,
- d) uppsagnarkjör og
- e) eignarhlutatengd greiðsla.

**Yfirráð:** ákvörðunarréttur til að stýra fjárhagsstefnu og rekstrarstefnu einingar í þeim tilgangi að hljóta ávinning af starfsemi hennar.

**Sameiginleg yfirráð:** samningsbundin skipting á stjórnun efnahagslegrar starfsemi.

**Lykilstarfsmenn í stjórnunarstöðum:** þeir einstaklingar sem hafa ákvörðunarrétt til og bera ábyrgð á að skipuleggja, stýra og stjórna starfsemi einingar, beint eða óbeint, þ.m.t. stjórnarmenn þeirrar einingar (hvort sem þeir starfa innan hennar eða ekki).

**Veruleg áhrif:** ákvörðunarréttur til að taka þátt í ákvörðunum um mótun fjárhagsstefnu og rekstrarstefnu einingar en ekki til að stýra slíkri stefnumótun. Hægt er að ná verulegum áhrifum með eignaraðild, samþykktum eða samningum.

**Hlið opinbera:** stjórnvöld, opinberar stofnanir og sambærilegir aðilar hvort sem þau starfa á staðnum, á landsvísi eða á alþjóðavettvangi.

**Eining tengd hinu opinbera:** eining sem lýtur yfirráðum, sameiginlegri stjórn eða verulegum áhrifum hins opinbera.

10 Þegar sérhver möguleiki á tengslum milli tengdra aðila er skoðaður þarf að beina athyglinni að kjarna tengslanna en ekki aðeins lagalegu formi þeirra.

11 Í skilningi þessa staðals teljast eftirfarandi aðilar ekki tengdir:

- a) tvær einingar af þeirri ástæðu einni að þær hafa sameiginlegan framkvæmdastjóra eða annan lykilstarfsmann í stjórnunarstöðu eða af þeirri ástæðu að lykilstarfsmaður í stjórnunarstöðu einnar einingar hefur veruleg áhrif á aðra einingu.
- b) tveir samrekstraraðilar þótt þeir hafi sameiginlega stjórn á samrekstri.
- c) i. fjármögnunaraðilar,
  - ii. verkalýðsfélög,
  - iii. opinberar þjónustustofnanir og
  - iv. ráðuneyti og stofnanir sem hafa ekki yfirráð yfir, sameiginlega stjórn né veruleg áhrif á eininguna sem reikningsskílin taka til,af þeirri ástæðu einni að þau eiga venjuleg viðskipti við einingu (enda þótt þau geti haft áhrif á athafnafrelsi einingarinnar eða tekið þátt í ákvarðanatöku hennar) og
- d) viðskiptavinur, birgir, leyfishafi, dreifingaraðili eða almennur umboðsmaður sem eining á í verulegum viðskiptum við einungis vegna þess efnahagslega ósjálfstæðis sem það skapar.

12 Í skilgreiningunni á tengdum aðila nær hlutdeildarfélag yfir dótturfélög hlutdeildarfélagsins og samrekstur nær yfir dótturfélög þess samreksturs. Dótturfélag hlutdeildarfélags og fjárfestirinn sem hefur veruleg áhrif á hlutdeildarfélagið eru því t.d. tengdir hvor öðrum.

#### UPPLÝSINGAGJÖF

##### Allar einingar

- 13 Gera skal grein fyrir tengslum milli móðurfélags og dótturfélaga þess án tillits til þess hvort viðskipti hafi átt sér stað milli þeirra eða ekki. Eining skal greina frá heiti móðurfélags síns og þess aðila sem hefur æðsta ákvörðunarvald, ef móðurfélagið er ekki sá aðili. Ef hvorki móðurfélag einingarinnar né sá aðili sem hefur æðsta ákvörðunarvaldið leggur fram samstæðureikningsskil sem eru tiltæk almenningi skal einnig greina frá heiti þess móðurfélags sem næst stendur í valdaröðinni sem leggur fram reikningsskil.
- 14 Til að auðvelda notendum reikningsskila að mynda sér skoðun á áhrifum, sem tengsl milli tengdra aðila hafa á einingu, er viðeigandi að gera grein fyrir tengslunum milli tengdu aðilanna þegar um er að ræða stjórnunaráhrif, óháð því hvort viðskipti hafi átt sér stað milli tengdu aðilanna.

- 15 Krafan um upplýsingar um tengsl milli tengdra aðila í móðurfélagi og dótturfélögum þess er viðbót við kröfur um upplýsingar í IAS-staðli 27, IAS-staðli 28, *fjárfestingar í hlutdeildarfélögum*, og IAS-staðli 31, *hlutdeild í samrekstri*.
- 16 Í ákvæðum 13. liðar er vísað til þess móðurfélags sem er næst í valdaröðinni. Þetta er næsta móðurfélag í samstæðunni fyrir ofan móðurfélagið sem leggur fram samstæðureikningsskil sem eru tiltæk almenningi.
- 17 **Eining skal greina frá launagreiðslum til lykilstarfsmanna í stjórnunarstöðum í heild og fyrir hvern eftirfarandi flokka:**
- skammtíamastarfskjör,
  - eftirlaunakjör,
  - önnur langtíamastarfskjör,
  - uppsagnarkjör og
  - eignarhlutatengd greiðsla.
- 18 Ef einingin hefur átt viðskipti við tengda aðila á þeim tímabilum sem reikningsskilin taka til skal hún gera grein fyrir eðli tengslanna milli tengdu aðilanna og veita upplýsingar um viðskiptin og útistandandi fjárhæðir, þ.m.t. skuldbindingar, sem nauðsynlegar eru til að unnt sé að skilja möguleg áhrif tengslanna á reikningsskilin. Þessar kröfur um upplýsingar eru til viðbótar við kröfurnar í 17. lið. Upplýsingarnar skulu a.m.k. taka til:
- fjárhæðar viðskiptanna,
  - útistandandi fjárhæða, þ.m.t. skuldbindinga, og:
    - skilmála og skilyrða fyrir þeim, þ.m.t. hvort trygging er fyrir þeim, og eðli þess endurgjalds sem látið er í té við uppgjör og
    - lýsingar á veittum eða móttæknum tryggingum,
  - reiknaðra skuldbindinga vegna vafasamra krafna í tengslum við útistandandi fjárhæðir og
  - kostnaðar sem er færður á tímabilinu vegna niðurfærslu viðskiptakrafna eða vafasamra krafna sem gjaldfallnar eru á tengda aðila.
- 19 Upplýsingarnar, sem gerð er krafa um í 18. lið, skal setja fram sérstaklega fyrir hvern eftirfarandi flokk:
- móðurfélagið,
  - einingar, sem fara sameiginlega með stjórn á einingunni eða hafa veruleg áhrif á hana,
  - dótturfélög,
  - hlutdeildarfélög,
  - fyrirtæki um sameiginleg verkefni, sem einingin tekur þátt í,
  - lykilstarfsmann í stjórnunarstöðu í einingunni eða móðurfélagi hennar og
  - aðra tengda aðila.
- 20 Flokkun fjárskuldbindinga og fjárkrafna á hendur tengdum aðilum eftir mismunandi flokkum, eins og krafist er í 19. lið, er viðbót við kröfur um upplýsingar í IAS-staðli 1, *framsetning reikningsskila*, varðandi upplýsingar sem annaðhvort skal setja fram í efnahagsreikningi eða í skýringum. Aukið er við flokkana til að allhliðagreining fái á útistandandi fjárhæðum í viðskiptum tengdra aðila og gildir um viðskipti tengdra aðila.
- 21 Eftirfarandi eru dæmi um viðskipti sem greint er frá ef þau eru við tengdan aðila:
- kaup eða sala á vörum (fullnumum eða í vinnslu),
  - kaup eða sala á fasteignum og öðrum eignum,
  - veitt eða móttekin þjónusta,
  - leigusamningar,
  - tilfærsla rannsóknar- og þróunarverkefna,

- f) tilfærsla samkvæmt samningum um leyfisveitingar,
  - g) tilfærsla samkvæmt samningum um fjármögnun (þ.m.t. lán og eiginfjárframlög í reiðufé eða í fríðu),
  - h) veiting ábyrgða eða veða,
  - i) skuldbindingar um framkvæmd, eigi tiltekinn atburður sér stað í framtíðinni eða ekki, þ.m.t. óuppfylltir samningar (\*), (færðir og ófærðir), og
  - j) uppgjör skulda í þágu einingarinnar eða af hálfu einingarinnar fyrir hönd þess tengda aðila.
- 22 Þátttaka móðurfélags eða dótturfélags í réttindatengdu kerfi þar sem áhættu er deilt milli eininga innan samstæðunnar er viðskipti tengdra aðila (sjá lið 34B í IAS-staðli 19).
- 23 Upplýsingar um að viðskipti tengdra aðila hafi farið fram á sömu kjörum og gilda í viðskiptum ótengdra aðila eru því aðeins veittar að hægt sé að færa sönnur á að slík kjör séu fyrir hendi.
- 24 **Liði af sama toga má draga saman og tilgreina þannig nema þegar nauðsynlegt er að tilgreina þá sérstaklega til að auka skilning á áhrifum viðskipta milli tengdra aðila á reikningsskil einingarinnar.**
- Einingar tengdar hinu opinbera**
- 25 **Eining, sem reikningsskil taka til, er undanþegin frá kröfum um upplýsingar í 18. lið í tengslum við viðskipti tengdra aðila og útistandandi fjárhæðir, þ.m.t. skuldbindingar, við:**
- a) **hið opinbera, sem hefur yferráð yfir einingunni, sem reikningsskilin taka til, fer með sameiginlega stjórn hennar eða hefur veruleg áhrif á hana, og**
  - b) **aðra einingu, sem er aðili tengdur sama opinbera stjórnvaldi, sem hefur yferráð bæði yfir einingunni, sem reikningsskilin taka til, og hinn einingunni, fer með sameiginlega stjórn þeirra eða hefur veruleg áhrif á þær.**
- 26 **Ef eining, sem reikningsskil taka til, beitir undanþágunni í 25. lið skal hún birta eftirfarandi um viðskiptin og tengdar, útistandandi fjárhæðir sem um getur í 25. lið:**
- a) **heiti opinbera yfirvaldsins og eðli tengsla þess við eininguna sem reikningsskilin taka til (þ.e. yferráð, sameiginleg stjórn eða veruleg áhrif),**
  - b) **eftirfarandi upplýsingar, nægjanlega ítarlegar til að gera notendum reikningsskila einingarinnar kleift að skilja áhrif viðskipta tengds aðila á reikningsskil hennar:**
    - i. **eðli og fjárhæð hverra einstakra viðskipta sem skipta máli og**
    - ii. **eigindleg eða megindleg vísbending um umfang annarra viðskipta sem skipta máli sameiginlega en ekki hver fyrir sig. Tegundir viðskipta ná yfir þau sem eru talin upp í 21. lið.**
- 27 Einingin, sem reikningsskilin taka til, skal, við ákvörðun þess hversu ítarlegar upplýsingar skulu vera í samræmi við kröfum, sem um getur í b-lið 26. liðar, taka til athugunar hve nán tengsl tengds aðila og annarra þátta sem skipta máli við ákvörðun marktæktarkröfu viðskiptanna eru, t.d. hvort þau eru:
- a) mikilvæg með tilliti til stærðar,
  - b) framkvæmd samkvæmt skilmálum utan markaða,
  - c) utan hefðbundinnar daglegrar viðskiptaþjónustu, s.s. kaup og sala fyrirtækja,
  - d) tilkynnt eftirlitsstofnunum,
  - e) tilkynnt yfirstjórn,
  - f) með fyrirvara um samþykki hluthafa.

#### GILDISTÖKUDAGUR OG BRÁÐABIRGÐAÁKVÆÐI

- 28 Eining skal beita þessum staðli að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2011 eða síðar. Einingar tengdar hinu opinbera geta beitt staðlinum fyrr, annaðhvort í heild eða afmörkuðum undanþágum í 25.–27. lið. Ef eining beitir annaðhvort staðlinum í heild eða afmörkuðu undanþágum vegna tímabils sem hefst fyrir 1. janúar 2011, skal hún greina frá því.

#### AFTURKÖLLUN IAS-STADALS 24 (2003)

- 29 Þessi staðall kemur í stað IAS-staðals 24, *upplýsingar um tengda aðila*, (endurskoðaður 2003).

(\*) Í IAS-staðli 37, *reiknaðar skuldbindingar, óvissar skuldir og óvissar eignir*, eru óuppfylltir samningar skilgreindir sem samningar þar sem hvorugur aðilinn hefur uppfyllt skuldbindingar sínar eða báðir aðilar hafa að sama marki uppfyllt skuldbindingar sínar að hluta til.



*Viðbætur***Breyting á IFRS-staðli 8, starfsþættir**

- A1 Ákvæðum 34. liðar er breytt á eftirfarandi hátt (nýr texti er undirstrikaður og texti sem hefur verið felldur brott er yfirstrikaður) og lið 36B er bætt við.
- 34 Eining skal veita upplýsingar um það að hve miklu leyti hún reiðir sig á helstu viðskiptavini. Ef tekjur af viðskiptum við einn utanaðkomandi viðskiptavin eru 10% af tekjum einingarinnar eða meira skal hún veita upplýsingar um það, heildarfjárhæð tekna frá hverjum slíkum viðskiptavini og um einkenni starfsþáttarins eða -þáttanna sem greina frá tekjunum. Einingin þarf hvorki að greina frá því hver helsti viðskiptavinur er né gefa upp hve háar fjárhæðir hver þáttur tilgreinir frá þeim viðskiptavini. Að því er þennan IFRS-staðal varðar skal flokkur eininga, sem einingin, sem reikningsskilin taka til, hefur vitneskju um að séu undir sameiginlegri stjórn, teljast vera einn viðskiptavinur. Meta þarf þó hvort stjórnvöld (þ.m.t. opinberar stofnanir og sambærilegir aðilar hvort sem er á staðar- eða landsvísu eða á alþjóðavettvangi) og einingar sem einingunni, sem reikningsskilin taka til, er kunnugt um að séu undir stjórn þess stjórnvalds, teljast vera einn viðskiptavinur. Við þetta mat skal einingin, sem reikningsskilin taka til, skoða umfang efnahagslegs samruna á milli þessara eininga.
- 36B Í IAS-staðli 24, *upplýsingar um tengda aðila* (endurskoðaður 2009), breyttist 34. liður að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2011 eða síðar. Ef eining beitir IAS-staðli 24 (endurskoðaður 2009) að því er varðar fyrra tímabil skal hún beita breytingunum á 34. lið á það fyrra tímabil.