

REGLUGERÐ FRAMKVÆMDASTJÓRNARINNAR (ESB) 2019/412

2019/EES/86/08

frá 14. mars 2019

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, IAS-staðla 12 og 23 og alþjóðlega reikningsskilastaðla, IFRS-staðla 3 og 11 (*)

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 túlkunar sem voru fyrir hendi 15. október 2008.
- 2) Hinn 12. desember 2017 gaf Alþjóðareikningsskilaráðið út Árlegar endurbætur á alþjóðlegum reikningsskilastöðlum fyrir tímabilið 2015-2017 („árlegu endurbæturnar“), innan rammans um reglulegt endurbótaferli sitt sem miðar að því að einfalda og skýra staðlana. Markmið árlegu 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 eða þar sem þörf er á nánari skýringum á orðalagi.
- 3) Eftir samráð við evrópsku ráðgjafarnefndina um reikningsskil ályktar framkvæmdastjórnin að breytingarnar á alþjóðlegum reikningsskilastaðli, IAS-staðli 12, *tekjuskattar*, IAS-staðli 23, *fjármagnskostnaður*, alþjóðlegum reikningsskilastaðli, IFRS-staðli 3, *sameining fyrirtækja* og IFRS-staðli 11, *sameiginlegt fyrirkomulag*, uppfylli skilyrðin fyrir innleiðingu sem eru sett fram í 2. mgr. 3. gr. reglugerðar (EB) nr. 1606/2002.
- 4) Því ætti 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 stýringsnefndarinnar um reikningsskil.

SAMÞYKKT REGLUGERÐ ÞESSA:

1. gr.

- a) Alþjóðlegum reikningsskilastaðli, IAS-staðli 12, *tekjuskattar*, er breytt eins og fram kemur í viðaukanum við þessa reglugerð,
- b) IAS-staðli 23, *fjármagnskostnaður*, er breytt eins og fram kemur í viðaukanum við þessa reglugerð,
- c) alþjóðlegum reikningsskilastaðli, IFRS-staðli 3, *sameining fyrirtækja*, er breytt eins og fram kemur í viðaukanum við þessa reglugerð,
- d) IFRS-staðli 11, *sameiginlegt fyrirkomulag*, er breytt eins og fram kemur í viðaukanum við þessa reglugerð.

2. gr.

Félög skulu beita breytingunum, sem um getur í 1. gr., eigi síðar en frá og með upphafsdegi fyrsta fjárhagsárs þeirra sem hefst 1. janúar 2019 eða síðar.

(*) Þessi ESB-gerð birtist í Stjútíð. ESB L 73, 15.3.2019, bls. 93. Hennar var getið í ákvörðun sameiginlegu EES-nefndarinnar nr. 180/2019 frá 13. júní 2019 um breytingu á XXII. viðauka (Félagaréttur) við EES-samninginn (bíður birtingar).

(1) Stjútíð. 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 (Stjútíð. ESB L 320, 29.11.2008, bls. 1).

3. gr.

Reglugerð þessi öðlast gildi á tuttugasta 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 14. mars 2019.

Fyrir hönd framkvæmdastjórnarinnar,

Jean-Claude JUNCKER

forseti.

VIÐAUKI

Árlegar endurbætur á alþjóðlegum reikningsskilastöðlum (IFRS®-stöðlum) fyrir tímabilið 2015-2017**Breytingar á****IFRS-staðli 3, sameining fyrirtækja**

Liðum 42A og 64O er bætt við.

Frekari leiðbeiningar um beitingu yfirtökuaðferðar á tiltekna tegundir sameininga fyrirtækja**Sameining fyrirtækja sem fer fram í áföngum**

...

- 42A Þegar aðili að sameiginlegu fyrirkomulagi (eins og skilgreint er í IFRS-staðli 11, *sameiginlegt fyrirkomulag*) öðlast yfirráð yfir fyrirtæki sem er sameiginlegur rekstur (eins og skilgreint er í IFRS-staðli 11) og hafði rétt til eigna og skuldbindinga vegna skulda sem tengjast þessum sameiginlega rekstri, rétt fyrir yfirtökudag, eru viðskiptin sameining fyrirtækja sem fer fram í áföngum. Yfirtökuaðilinn skal því beita kröfunum vegna sameiningar fyrirtækja sem fer fram í áföngum, þ.m.t. að endurmeta fyrri hlutdeild sína í sameiginlega rekstrinum með þeim hætti sem lýst er í 42. lið. Í því sambandi skal yfirtökuaðilinn endurmeta alla fyrri hlutdeild sína í sameiginlega rekstrinum.

GILDISTÖKUDAGUR OG UMBREYTING

Gildistökdagur

...

- 64O Með *Árlegum endurbótum á alþjóðlegum reikningsskilastöðlum (IFRS) fyrir tímabilið 2015-2017*, sem voru gefnar út í desember 2017, var lið 42A bætt við. Eining skal beita þessum breytingum á sameiningu fyrirtækja ef yfirtökudagur er við eða eftir upphaf fyrsta árlega reikningsskilatímabils sem byrjar 1. janúar 2019 eða síðar. Fyrri beiting er heimil. Ef eining beitir þessum breytingum fyrr skal hún greina frá því.

Breytingar á**IFRS-staðli 11, sameiginlegt fyrirkomulag**

Liðum B33CA og C1AB er bætt við.

Reikningsskilameðferð vegna yfirtöku á hlutdeild í sameiginlegum rekstri

...

- B33CA Aðili sem tekur þátt í, en hefur ekki sameiginleg yfirráð yfir, sameiginlegum rekstri getur öðlast sameiginleg yfirráð yfir sameiginlega rekstrinum þar sem starfsemi sameiginlega rekstrarins myndar fyrirtæki eins og skilgreint er í IFRS-staðli 3. Í slíkum tilvikum er fyrri hlutdeild í sameiginlega rekstrinum ekki endurmetin.

...

GILDISTÖKUDAGUR

...

- C1AB Með *Árlegum endurbótum á alþjóðlegum reikningsskilastöðlum (IFRS) fyrir tímabilið 2015-2017*, sem voru gefnar út í desember 2017, var lið B33CA bætt við. Eining skal beita þessum breytingum á viðskipti þar sem hún öðlast sameiginleg yfirráð við eða eftir upphaf fyrsta árlega reikningsskilatímabils sem byrjar 1. janúar 2019 eða síðar. Fyrri beiting er heimil. Ef eining beitir þessum breytingum fyrr skal hún greina frá því.

Breytingar á**IAS-staðli 12, tekjuskattar**

Liðum 57A og 98I er bætt við, fyrirsögn dæmisins á eftir lið 52B er breytt og liður 52B er felldur brott.

MAT

...

52B [Felldur brott]

Dæmi til skýringar á liðum 52A og 57A

...

...

FÆRSLA Á SKAMMTÍMASKATTI OG FRESTUÐUM SKATTI

...

57A Eining skal færa tekjuskattsáhrif arðsúthlutunar eins og skilgreint er í IFRS-staðli 9 þegar hún færir skuldbindingu um greiðslu arðs. Tekjuskattsáhrif arðsúthlutunar eru í nánari tengslum við fyrri viðskipti eða atburði sem skiluðu úthlutunlegum hagnaði en við úthlutun til eigenda. Eining skal því færa tekjuskattsáhrif arðsúthlutunar í rekstrarreikning, aðra heildarafkomu eða eigið fé eftir því hvar einingin færði þessi fyrri viðskipti eða atburði upphaflega.

GILDISTÖKUDAGUR

...

98I Með *Árlegum endurbótum á alþjóðlegum reikningsskilastöðlum (IFRS) fyrir tímabilið 2015-2017*, sem voru gefnar út í desember 2017, var lið 57A bætt við og liður 52B felldur brott. Eining skal beita þessum breytingum að því er varðar árleg reikningsskilatímabil sem hefjast 1. janúar 2019 eða síðar. Fyrri beiting er heimil. Ef eining beitir þessum breytingum fyrir skal hún greina frá því. Þegar eining beitir þessum breytingum í fyrsta sinn skal hún beita þeim á þau tekjuskattsáhrif arðsúthlutunar sem færð eru við eða eftir upphaf fyrsta samanburðartímabilsins.

Breytingar á**IAS-staðli 23, fjármagnskostnaður**

Ákvæðum 14. liðar er breytt og liðum 28A og 29D er bætt við.

FÆRSLA

...

Eignfæranlegur fjármagnskostnaður

...

14. Að því marki sem eining tekur fjármagn að láni almennt og notar það í þeim tilgangi að afla hæfrar eignar skal einingin ákvarða fjárhæð eignfæranlegs fjármagnskostnaðar með því að beita eignfærsluhlutfalli á útgjöld vegna eignarinnar. Eignfærsluhlutfall skal vera vegið meðaltal fjármagnskostnaðar sem á við allar útistandandi lántökur einingar á tímabilinu. Eining skal þó undanskilja frá þessum útreikningum fjármagnskostnað sem á við lántökur, sem eru sérstaklega í þeim tilgangi að afla hæfrar eignar, þar til nánast allri nauðsynlegri starfsemi við að búa þá eign undir fyrirhugaða notkun eða sölu er lokið. Fjárhæð fjármagnskostnaðar, sem eining eignfærir á tímabili, skal ekki vera umfram fjárhæð fjármagnskostnaðar sem hún stofnaði til á því tímabili.

...

UMBREYTINGARÁKVÆÐI

...

- 28A Með *Árlegum endurbótum á alþjóðlegum reikningsskilastöðlum (IFRS) fyrir tímabilið 2015-2017*, sem voru gefnar út í desember 2017, var 14. lið breytt. Eining skal beita þessum breytingum á fjármagnskostnað sem stofnað er til við eða eftir upphaf þess árlega reikningsskilatímabils þegar einingin beitir þessum breytingum í fyrsta sinn.

GILDISTÖKUDAGUR

...

- 29D Með *Árlegum endurbótum á alþjóðlegum reikningsskilastöðlum (IFRS) fyrir tímabilið 2015-2017*, sem voru gefnar út í desember 2017, var 14. lið breytt og lið 28A bætt við. Eining skal beita þessum breytingum að því er varðar árleg reikningsskilatímabil sem hefjast 1. janúar 2019 eða síðar. Fyrri beiting er heimil. Ef eining beitir þessum breytingum fyrr skal hún greina frá því.