

REGLUGERÐ FRAMKVÆMDASTJÓRNARINNAR (ESB) 2019/2075

2020/EES/50/71

frá 29. nóvember 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) 1, 8, 34, 37 og 38, alþjóðlega reikningsskilastaðla (IFRS-staðla) 2, 3 og 6 og 12., 19., 20. og 22. túlkun alþjóðlegu túlkunarnefndarinnar um reikningsskil (IFRIC-túlkunir) og 32. túlkun fastanefndarinnar um túlkunir (SIC-túlkun) (*)

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 túlkunir sem voru fyrir hendi 15. október 2008.
- 2) Hinn 29. mars 2018 gaf Alþjóðareikningsskilaráðið út breytingar á tilvísunum í hugtakarammann í alþjóðlegum reikningsskilastöðlum. Markmiðið með breytingunum er að uppfæra núverandi tilvísanir í nokkrum stöðlum og túlkunum til fyrri ramma með tilvísunum til endurskoðaða hugtakarammans.
- 3) Með samráði við evrópsku ráðgjafarnefndina um reikningsskil er staðfest að breytingarnar á alþjóðlegum reikningsskilastaðli, IAS-staðli 1, *framsetning reikningsskila*, IAS-staðli 8, *reikningsskilaaðferðir*, *breytingar á reikningshaldslegu mati og skekkjur*, IAS-staðli 34, *árshlutareikningsskil*, IAS-staðli 37, *reiknaðar skuldbindingar, óvissar skuldir og óvissar eignir*, og IAS-staðli 38, *óefnislegar eignir*, og alþjóðlegum reikningsskilastaðli, IFRS-staðli 2, *eignarhlutatengd greiðsla*, IFRS-staðli 3, *sameining fyrirtækja*, og IFRS-staðli 6, *leit að jarðefnaauðlindum og mat á þeim*, og túlkun alþjóðlegu túlkunarnefndarinnar um reikningsskil, IFRIC-túlkun 12, *samningar um þjónustuvilnun*, IFRIC-túlkun 19, *greiðsla skulda með eiginffjárgerningum*, IFRIC-túlkun 20, *kostnaður við hreinsun úrgangsefna á framleiðslustigi í yfirborðsnámu*, og IFRIC-túlkun 22, *viðskipti í erlendum gjaldmiðli og fyrirframgreiðsla*, og túlkun fastanefndarinnar um túlkunir, SIC-túlkun 32, *óefnislegar eignir — kostnaður við vefsetur*, 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 stýrjnefndarinnar um reikningsskil.

SAMÞYKKT REGLUGERÐ ÞESSA:

1. gr.

Viðaukanum við reglugerð (EB) nr. 1126/2008 er breytt sem hér segir:

- a) alþjóðlegum reikningsskilastaðli, IAS-staðli 1, *framsetning reikningsskila*, er breytt eins og fram kemur í viðaukanum við þessa reglugerð,

(*) Þessi ESB-gerð birtist í Stjttð. ESB L 316, 6.12.2019, bls. 10. Hennar var getið í ákvörðun sameiginlegu EES-nefndarinnar nr. 85/2020 frá 12. Júní 2020 um breytingu á XXII. viðauka (Félagaréttur) við EES-samninginn (bíður birtingar).

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

- b) IAS-staðli 8, *reikningsskilaaðferðir, breytingar á reikningshaldslegu mati og skekkjur*, er breytt eins og fram kemur í viðaukanum við þessa reglugerð,
- c) IAS-staðli 34, *úrshlutareikningsskil*, er breytt eins og fram kemur í viðaukanum við þessa reglugerð,
- d) IAS-staðli 37, *reiknaðar skuldbindingar, óvissar skuldir og óvissar eignir*, er breytt eins og fram kemur í viðaukanum við þessa reglugerð,
- e) IAS-staðli 38, *óefnislegar eignir*, er breytt eins og fram kemur í viðaukanum við þessa reglugerð,
- f) alþjóðlegum reikningsskilastaðli, IFRS-staðli 2, *eignarhlutatengd greiðsla*, er breytt eins og fram kemur í viðaukanum við þessa reglugerð,
- g) IFRS-staðli 3, *sameining fyrirtækja*, er breytt eins og fram kemur í viðaukanum við þessa reglugerð,
- h) IFRS-staðli 6, *leit að jarðefnaauðlindum og mat á þeim*, er breytt eins og fram kemur í viðaukanum við þessa reglugerð,
- i) túlkun alþjóðlegra túlkunarnefndarinnar um reikningsskil, IFRIC-túlkun 12, *samningar um þjónustuúvilnun*, er breytt eins og fram kemur í viðaukanum við þessa reglugerð,
- j) IFRIC-túlkun 19, *greiðsla skulda með eiginfjárgæmingum*, er breytt eins og fram kemur í viðaukanum við þessa reglugerð,
- k) IFRIC-túlkun 20, *kostnaður við hreinsun úrgangsefna á framleiðslustigi í yfirborðsnámu*, er breytt eins og fram kemur í viðaukanum við þessa reglugerð,
- l) IFRIC-túlkun 22, *viðskipti í erlendum gjaldmiðli og fyrirframgreiðsla*, er breytt eins og fram kemur í viðaukanum við þessa reglugerð,
- m) túlkun fastanefndarinnar um túlkun, SIC-túlkun 32, *óefnislegar eignir — kostnaður við vefsetur*, 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 2020 eða síðar.

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 29. nóvember 2019.

Fyrir hönd framkvæmdastjórnarinnar,

Jean-Claude JUNCKER

forseti.

VIÐAUKI

Breytingar á tilvísunum til hugtakarammans í IFRS-stöðlum

Breytingar á IFRS-stöðlum

**Breytingar á
IFRS-staðli 2, eignarhlutatengd greiðsla**

Bætt er við lið 63E.

GILDISTÖKUDAGUR

...

63E Með *Breytingum á tilvísunum til hugtakarammans í IFRS-stöðlum*, sem gefnar voru út 2018, var neðanmálgrein við skilgreininguna á eiginfjárgerningi í viðbæti A breytt. Eining skal beita þessari breytingu að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2020 eða síðar. Fyrri beiting er heimil ef eining beitir einnig á sama tíma öllum öðrum breytingum sem gerðar voru með *Breytingum á tilvísunum til hugtakarammans í IFRS-stöðlum*. Eining skal beita breytingunni á IFRS-staðli 2 afturvirk, með fyrirvara um umbreytingarákvæði 53.–59. liðar í þessum staðli, í samræmi við IAS-staðal 8, *reikningsskilaaðferðir, breytingar á reikningshaldslegu mati og skekkjur*. Ef eining ákvarðar að afturvirk beiting væri ógerleg eða hefði í för með sér óhóflegan kostnað eða fyrirhöfn skal hún þó beita breytingunni á IFRS-staðli 2 með vísun til 23.–28. liðar, 50.–53. liðar og liðar 54F í IAS-staðli 8.

Í viðbæti A er neðanmálgrein við skilgreininguna á eiginfjárgerningi breytt.

* Í *Hugtakaramma fyrir reikningsskil* sem gefinn var út 2018 er skuld skilgreind sem núverandi skuldbinding einingar um að millifæra fjármagn vegna liðinna atburða

**Breyting á
IFRS-staðli 3, sameining fyrirtækja**

Í 11. lið fellur neðanmálgrein við orðið „*Rammi*“ brott og neðanmálgrein við orðin „*Rammi um gerð og framsetningu reikningsskila*“ er bætt við. Ekki hafa verið gerðar breytingar á 11. lið að öðru leyti en hann er talinn með til að auðvelda tilvísanir.

Færsluskilyrði

11. Til að uppfylla skilyrði um færslu samkvæmt yfirtökuaðferð þurfa yfirteknar aðgreinanlegar eignir og yfirteknar skuldir á yfirtökudegi að falla að skilgreiningu á eignum og skuldum í *Rammanum um gerð og framsetningu reikningsskila*[†]. Kostnaður sem yfirtökuaðili væntir, en er ekki skylt að leggja út í, og til fellur ef yfirtökuaðili ákveður að fylgja áætlunum sínum og binda endi á tiltekna starfsemi yfirteknna aðilans eða segja upp starfsmönnum eða færa starfsmenn yfirteknna aðilans til í starfi, myndar til dæmis ekki skuldbindingu á yfirtökudaginn. Þess vegna færir yfirtökuaðili ekki þann kostnað sem hluta af beitingu yfirtökuaðferðarinnar. Í staðinn færir yfirtökuaðili þann kostnað í reikningsskil sín eftir sameiningu í samræmi við aðra alþjóðlega reikningsskilastaðla.

† Að því er varðar þennan staðal er þess krafist að yfirtökuaðilar beiti skilgreiningum á eign og skuld og stuðningsleiðbeiningum í *Ramma alþjóðareikningsskilanefndarinnar um gerð og framsetningu reikningsskila*, sem Alþjóðareikningsskilaráðið samþykkti 2001, fremur en *Hugtakaramma fyrir reikningsskil*, sem gefinn var út 2018.

**Breytingar á
IFRS-staðli 6, leit að jarðefnaauðlindum og mat á þeim**

Ákvæðum 10. liðar er breytt, neðanmálgrein við orðið „*Rammi*“ í 10. lið fellur brott og lið 26A er bætt við.

Þættir í kostnaðarverði eigna vegna jarðefnaleitar og mats

...

10. Útgjöld sem tengjast þróun jarðefnaauðlinda skal ekki færa sem eignir vegna jarðefnaleitar og mats. Í *Hugtakaramma fyrir reikningsskil* og IAS-staðli 38, *óefnislegar eignir*, eru leiðbeiningar um færslu eigna sem verða til vegna þróunar.

...

GILDISTÖKUDAGUR

...

26A Með *Breytingum á tilvísunum til hugtakarammans í IFRS-stöðlum*, sem gefnar voru út 2018, var 10. lið breytt. Eining skal beita þessari breytingu að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2020 eða síðar. Fyrri beiting er heimil ef eining beitir einnig á sama tíma öllum öðrum breytingum sem gerðar voru með *Breytingum á tilvísunum til hugtakarammans í IFRS-stöðlum*. Eining skal beita breytingunni á IFRS-staðli 6 afturvirk í samræmi við IAS-staðal 8, *reikningsskilaaðferðir, breytingar á reikningshaldslegu mati og skekkjur*. Ef eining ákvarðar að afturvirk beiting væri ógerleg eða hefði í för með sér óhóflegan kostnað eða fyrirhöfn skal hún þó beita breytingunni á IFRS-staðli 6 með vísun til 23.–28. liðar, 50.–53. liðar og liðar 54F í IAS-staðli 8.

Breytingar á**IAS-staðli 1, framsetning reikningsskila**

Ákvæðum 7., 15., 19.–20., 23.–24., 28. og 89. liðar er breytt og lið 139S er bætt við. Fjórar neðanmálgreinar falla brott — neðanmálgreinar við orðin „25. liður“ í 7. lið, við annan málslið í 15. lið, við 28. lið og við „Ramma“ í 89. lið.

SKILGREININGAR

7. Í þessum staðli er merking eftirfarandi hugtaka sem hér segir:

...

Mikilvægi: Úrfellingar eða rangfærslur liða skipta máli ef þær gætu, hver fyrir sig eða í heild, haft áhrif á efnahagslegar ákvarðanir sem notendur taka á grundvelli reikningsskilanna. Mikilvægi er háð stærð og eðli úrfellingar eða rangfærslu metið út frá aðstæðum í hverju tilviki. Stærð eða eðli liðarins, eða hvort tveggja, getur ráðið úrslitum.

Við mat á því hvort úrfelling eða rangfærsla geti haft áhrif á efnahagslegar ákvarðanir notenda og þar af leiðandi verið mikilvægar er nauðsynlegt að skoða einkenni þessara notenda. Gengið er út frá því að notendur hafi allnokkra þekkingu á viðskiptum og rekstrarumhverfi fyrirtækja og reikningsskilum og séu tilbúnir að kynna sér upplýsingarnar af hæfilegri kostgæfni. Þess vegna þarf að taka tillit til þess í matinu hvornig ætla megi með sanngjörnum hætti að notendur reikningsskila með slík einkenni kunni að verða fyrir áhrifum við töku efnahagslegra ákvarðana.

...

Glögg mynd og samkvæmni við IFRS-staðla

15. Reikningsskil skulu gefa glögga mynd af fjárhagsstöðu, rekstrarárangri og sjóðstreymi einingar. Glögg mynd kallar á að gefin sé raunsönn mynd af áhrifum viðskipta, annarra atburða og aðstæðna í samræmi við skilgreiningar og skilyrði um færslu á eignum, skuldum, tekjum og gjöldum sem eru sett fram í *Hugtakaramma fyrir reikningsskil (Hugtakarammanum)*. Með viðeigandi beitingu IFRS-staðla ásamt viðbótarupplýsingum, þegar þeirra er þörf, er unnt að fá fram reikningsskil, sem ná því að gefa glögga mynd.

...

19. Í algerum undantekningartilvikum, þegar stjórnendur komast að þeirri niðurstöðu að svo villandi væri að fara að kröfu sem gerð er í IFRS-staðli að það færi í bága við markmið reikningsskila sem sett eru fram í *Hugtakarammanum*, skal einingin víkja frá þeirri kröfu með þeim hætti sem settur er fram í 20. lið ef þess er krafist í viðeigandi regluramma eða slíkt frávík er ekki bannað í honum að öðru leyti.

20. Þegar eining víkur frá kröfu, sem gerð er í IFRS-staðli í samræmi við 19. lið, skal hún greina frá:

- a) að stjórnendur hafi komist að þeirri niðurstöðu að reikningsskilin gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu, rekstrarárangri og sjóðstreymi einingarinnar,

- b) að hún hafi farið að viðeigandi IFRS-stöðlum nema að því leyti að vikið hafi verið frá tiltekinni kröfu til að geta gefið glögga mynd,
- c) heiti IFRS-staðalsins, sem einingin vék frá, eðli frávíksins, þ.m.t. sú meðferð sem krafist er í IFRS-staðlinum, ástæðunni fyrir því að sú meðferð væri svo villandi við þessar aðstæður að hún færi í bága við markmið reikningsskila, sem sett eru fram í *Hugtakarammanum*, og þá meðferð sem var notuð,
- d) fjárhagslegum áhrifum frávíksins á hvern lið í reikningsskilunum, sem hefði verið settur fram ef farið hefði verið að kröfunni, fyrir hvert tímabil sem sett er fram.

...

23. Í algerum undantekningartilvikum, þegar stjórnendur komast að þeirri niðurstöðu að svo villandi væri að fara að kröfu sem gerð er í IFRS-staðli að það færi í bága við markmið reikningsskila sem sett eru fram í *Hugtakarammanum*, en samkvæmt viðeigandi regluramma er bannað að víkja frá kröfunni skal einingin, að svo miklu leyti sem unnt er, draga úr þeim villandi þáttum sem talið er að séu fyrir hendi ef farið er að kröfunni með því að birta upplýsingar um:

- a) heiti IFRS-staðalsins, sem um ræðir, eðli kröfunnar og ástæðu þess að stjórnendur hafa komist að þeirri niðurstöðu að sú meðferð væri svo villandi við þessar aðstæður að það færi í bága við markmið reikningsskila, sem sett eru fram í *Hugtakarammanum* og
- b) þær leiðréttingar sem skulu gerðar á hverjum lið í reikningsskilunum sem stjórnendur hafa komast að niðurstöðu um að væru nauðsynlegar til að ná fram glöggri mynd fyrir hvert tímabil sem er sett fram.

24. Að því er varðar ákvæði 19.-23. liðar stríða upplýsingar gegn markmiðum reikningsskila ef þær gefa ekki raunsanna mynd af viðskiptum, öðrum atburðum og aðstæðum sem er annaðhvort gefið í skyn í upplýsingunum að þær sýni eða eðlilega mætti vænta að þær sýndu og af þeim sökum væri líklegt að þær hefðu áhrif á efnahagslegar ákvarðanir sem notendur reikningsskila taka. Þegar stjórnendur meta hvort svo villandi sé að fara að tiltekinni kröfu í IFRS-staðli að það fari í bága við markmið reikningsskila, sem sett eru fram í *Hugtakarammanum*, skulu þeir taka til skoðunar:

- a) hvers vegna markmið reikningsskila nást ekki við þessar tilteknu aðstæður og
- b) að hvaða leyti aðstæður einingarinnar eru frábrugðnar aðstæðum annarra eininga sem fara að kröfunni. Ef aðrar einingar fara að kröfunni við sambærilegar aðstæður er það hrekjanleg forsenda að fari einingin að kröfunni sé það ekki svo villandi að það fari í bága við markmið reikningsskila sem sett eru fram í *Hugtakarammanum*.

...

Reikningsskil á rekstrargrunni

...

28. Þegar reikningsskil eru gerð á rekstrargrunni færir eining liði sem eignir, skuldir, eigið fé, tekjur og gjöld (aðaleiningar reikningsskila) þegar þeir fullnægja skilgreiningum og skilyrðum um færslu fyrir viðkomandi frumeiningar í *Hugtakarammanum*.

...

Hagnaður eða tap á tímabilinu

...

89. Í sumum IFRS-stöðlum eru tilgreindar aðstæður þar sem eining færir tiltekna liði utan rekstrarreiknings á yfirstandandi tímabili. IAS-staðall 8 tekur til tvenns konar aðstæðna af þessu tagi: leiðréttinga á skekkjum og áhrifa breytinga á reikningsskilaaðferðum. Í öðrum IFRS-stöðlum er gerð krafa um eða heimilað að þættir í annari heildarafkomu, sem samrýmast skilgreiningu á tekjum eða gjöldum í *Hugtakarammanum*, falli utan rekstrarreiknings (sjá 7. lið).

...

UMBREYTINGARÁKVÆÐI OG GILDISTÖKUDAGUR

...

139S Með *Breytingum á tilvísunum til hugtakarammans í IFRS-stöðlum*, sem gefnar voru út 2018, var 7., 15., 19.–20., 23.–24., 28. og 89. lið breytt. Eining skal beita þessum breytingum að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2020 eða síðar. Fyrri beiting er heimil ef eining beitir einnig á sama tíma öllum öðrum breytingum sem gerðar voru með *Breytingum á tilvísunum til hugtakarammans í IFRS-stöðlum*. Eining skal beita breytingunum á IAS-staðli 1 afturvirk, í samræmi við IAS-staðal 8, *reikningsskilaaðferðir, breytingar á reikningshaldslegu mati og skekkjur*. Ef eining ákvarðar að afturvirk beiting væri ógerleg eða hefði í för með sér óhóflegan kostnað eða fyrirhöfn skal hún þó beita breytingunum á IAS-staðli 1 með tilvísun til 23.–28. liðar, 50.–53. liðar og liðar 54F í IAS-staðli 8.

Breytingar á**IAS-staðli 8, reikningsskilaaðferðir, breytingar á reikningshaldslegu mati og skekkjur**

Ákvæðum 6. liðar og b-liðar 11. liðar er breytt. Neðanmálsgreinar við orðin „25. liður“ í 6. lið og við b-lið 11. liðar falla brott og nýrri neðanmálsgrein við b-lið 11. liðar er bætt við. Fyrirsögninni á undan 54. lið er breytt og liðum 54F-54G er bætt við.

SKILGREININGAR

...

6. Við mat á því hvort úrfelling eða rangfærsla geti haft áhrif á efnahagslegar ákvarðanir notenda og þar af leiðandi verið mikilvæg er nauðsynlegt að skoða einkenni þessara notenda. Gengið er út frá því að notendur hafi allnokkra þekkingu á viðskiptum og rekstrarumhverfi fyrirtækja og reikningsskilum og séu tilbúnir að kynna sér upplýsingarnar af hæfilegri kostgæfni. Þess vegna þarf að taka tillit til þess í matinu hvernig ætla megi með sanngjörnum hætti að notendur reikningsskila með slík einkenni kunni að verða fyrir áhrifum við töku efnahagslegra ákvarðana.

...

Val og beiting reikningsskilaaðferða

...

11. Þegar stjórnendur meta með eigin dómgreind, sem lýst er í 10. lið, skulu þeir vísa til og hafa í huga viðeigandi notkun eftirfarandi heimilda sem er raðað eftir mikilvægi:

- a) **krafna í alþjóðlegum reikningsskilastöðlum sem fjalla um sambærileg og tengd viðfangsefni og**
- b) **skilgreininga, skilyrða fyrir færslum og matshugtaka að því er varðar eignir, skuldir, tekjur og gjöld í *Hugtakaramma fyrir reikningsskil (Hugtakarammanum)*.**

† Í lið 54G er útskýrt hvernig þessari kröfu er breytt að því er varðar lögbundinn reikningsjöfnuð (e. *regulatory account balances*).

...

GILDISTÖKUDAGUR OG UMBREYTING

...

54F Með *Breytingum á tilvísunum til hugtakarammans í IFRS-stöðlum*, sem gefnar voru út 2018, var 6. lið og b-lið 11. liðar breytt. Eining skal beita þessum breytingum að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2020 eða síðar. Fyrri beiting er heimil ef eining beitir einnig á sama tíma öllum öðrum breytingum sem gerðar voru með *Breytingum á tilvísunum til hugtakarammans í IFRS-stöðlum*. Eining skal beita breytingunum á 6. lið og b-lið 11. liðar afturvirk í samræmi við þennan staðal. Ef eining ákvarðar að afturvirk beiting væri ógerleg eða hefði í för með sér óhóflegan kostnað eða fyrirhöfn skal hún þó beita breytingunum á 6. lið og b-lið 11. liðar með tilvísun til 23.–28. liðar í þessum staðli. Ef afturvirk beiting einhverrar breytingar í *Breytingum á tilvísunum til hugtakarammans í IFRS-stöðlum* hefði í för með sér óhóflegan kostnað eða fyrirhöfn skal eining við beitingu 23.–28. liðar í þessum staðli lesa tilvísanir, nema í síðasta málslið 27. liðar, í „er ógerlegt“ sem „hefur í för með sér óhóflegan kostnað eða fyrirhöfn“ og allar tilvísanir í „gerlegt“ sem „mögulegt án óhóflegs kostnaðar eða fyrirhafnar“.

54G Ef eining beitir ekki IFRS-staðli 14, *eignir og skuldir vegna verðtakmarkana*, skal hún við beitingu b-liðar 11. liðar á lögbundinn reikningsjöfnuð halda áfram að vísa til og hafa í huga viðeigandi notkun skilgreininga, skilyrða fyrir færslum og matshugtaka í *Ramma um gerð og framsetningu reikningsskila** í stað þeirra sem eru í *Hugtakarammanum*. Lögbundinn reikningsjöfnuður er staða á útgjaldareikningi (eða tekjureikningi) sem er ekki færð sem eign eða skuld í samræmi við aðra viðeigandi IFRS-staðla en verðeftirlitsaðilinn (e. *rate regulator*) tekur eða þess er vænst að hann taki með í reikninginn við ákvörðun þess (eða þeirra) taxa sem hægt er að færa til gjalda hjá viðskiptavinum. Verðeftirlitsaðili er viðurkenndur aðili sem hefur umboð samkvæmt lögum eða reglum til að ákvarða taxa eða taxtasvið sem binda einingu. Verðeftirlitsaðilinn getur verið þriðji aðili eða aðili tengdur einingunni, þ.m.t. stjórn einingarinnar, ef þess er krafist samkvæmt lögum eða reglum að sá aðili fastsetji taxa bæði með hagsmuni viðskiptavina að leiðarljósi og til að tryggja fjárhagslegan lífvænleika einingarinnar í heild sinni.

* Tilvísun til *Ramma alþjóðareikningsskilanefndarinnar um gerð og framsetningu reikningsskila* sem ráðið samþykkti 2001.

Breytingar á

IAS-staðli 34, *árshlutareikningsskil*

Ákvæðum 31. og 33. liðar er breytt og 58. lið er bætt við. Neðanmálsgrein við orðið „(Ramminn)“ í 31. lið fellur brott.

Sömu reikningsskilaaðferðir og í ársreikningi

...

31. Samkvæmt *Hugtakaramma fyrir reikningsskil (Hugtakarammanum)* er færsla það ferli að fanga liði sem uppfylla skilgreiningu á einni af frumeiningum reikningsskila til að fella inn í efnahagsreikning eða yfirlýsingu (yfirlýsingar) um rekstrarárangur. Skilgreiningar á eignum, skuldum, tekjum og gjöldum eru undirstaða færslu, bæði við lok árlegra og árshlutalegra reikningsskilatímabíla.

...

33. Mikilvægt einkenni tekna (reglulegra tekna) og gjalda er að innstreymi og útstreymi eigna og skulda sem þeim tengjast hefur þegar átt sér stað. Ef þetta innstreymi eða útstreymi hefur átt sér stað eru tengdar tekjur og gjöld færð; annars eru þau ekki færð. Samkvæmt *Hugtakarammanum* er ekki heimilt að færa liði í efnahagsreikning sem uppfylla ekki skilgreiningu á eignum eða skuldum.

...

GILDISTÖKUDAGUR

...

58. Með *Breytingum á tilvísunum til hugtakarammans í IFRS-stöðlum*, sem gefnar voru út 2018, var 31. og 33. lið breytt. Eining skal beita þessum breytingum að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2020 eða síðar. Fyrri beiting er heimil ef eining beitir einnig á sama tíma öllum öðrum breytingum sem gerðar voru með *Breytingum á tilvísunum til hugtakarammans í IFRS-stöðlum*. Eining skal beita breytingunum á IAS-staðli 34 afturvirk, í samræmi við IAS-staðal 8, *reikningsskilaaðferðir, breytingar á reikningshaldslegu mati og skekkjur*. Ef eining ákvarðar að afturvirk beiting væri ógerleg eða hefði í för með sér óhóflegan kostnað eða fyrirhöfn skal hún þó beita breytingunum á IAS-staðli 34 með tilvísun til 43.-45. liðar í þessum staðli og 23.–28. liðar, 50.–53. liðar og liðar 54F í IAS-staðli 8.

Breyting á

IAS-staðli 37, *reiknaðar skuldbindingar, óvissar skuldir og óvissar eignir*

Neðanmálsgrein er bætt við skilgreininguna á skuld í 10. lið.

* Skilgreiningin á skuld í þessum staðli var ekki endurskoðuð eftir endurskoðun á skilgreiningunni á skuld í *Hugtakaramma fyrir reikningsskil* sem gefinn var út 2018.

**Breyting á
IAS-staðli 38, óefnislegar eignir**

Neðanmálgrein er bætt við skilgreininguna á eign í 8. lið.

- * Skilgreiningin á eign í þessum staðli var ekki endurskoðuð eftir endurskoðun á skilgreiningunni á eign í *Hugtakaramma fyrir reikningsskil* sem gefinn var út 2018.

**Breyting á
IFRIC-túlkun 12, samningar um þjónustuívilnun**

Neðanmálgrein við orðin „*Rammi um gerð og framsetningu reikningsskila*“ í tilvísunarhlutanum er breytt.

- * Tilvísun til *Ramma alþjóðareikningsskilanefndarinnar um gerð og framsetningu reikningsskila*, sem ráðið samþykkti 2001 og var í gildi þegar túlkunin var mótuð.

**Breyting á
IFRIC-túlkun 19, greiðsla skulda með eiginfjárgerningum**

Neðanmálgrein við orðin „*Rammi um gerð og framsetningu reikningsskila*“ í tilvísunarhlutanum er breytt.

- * Tilvísun til *Ramma alþjóðareikningsskilanefndarinnar um gerð og framsetningu reikningsskila*, sem ráðið samþykkti 2001 og var í gildi þegar túlkunin var mótuð.

**Breyting á
IFRIC-túlkun 20, kostnaður við hreinsun úrgangsefna á framleiðslustigi í yfirborðsnámu**

Neðanmálgrein er bætt við orðin „*Hugtakarammi fyrir reikningsskil*“ í tilvísunarhlutanum.

- * Tilvísun til *Hugtakaramma fyrir reikningsskil*, sem gefinn var út 2010 og var í gildi þegar túlkunin var mótuð.

**Breyting á
IFRIC-túlkun 22, viðskipti í erlendum gjaldmiðli og fyrirframgreiðsla**

Neðanmálgrein er bætt við orðin „*Hugtakarammi fyrir reikningsskil*“ í tilvísunarhlutanum.

- * Tilvísun til *Hugtakaramma fyrir reikningsskil*, sem gefinn var út 2010 og var í gildi þegar túlkunin var mótuð.

**Breytingar á
SIC-túlkun 32, óefnislegar eignir — kostnaður við vefsetur**

Ákvæðum 5. liðar er breytt og neðanmálgrein við orðið „*Rammi*“ í 5. lið fellur brott. Nýjum lið er bætt við í lok hlutans undir fyrirsögninni „*Gildistökdagur*“.

ÁLITAEFNI

...

5. Þessi túlkun gildir ekki um útgjöld vegna kaupa á vélbúnaði og þróunar og rekstrar hans fyrir vefsetur (t.d. vegna vefþjóna, millikerfajþjóna, raunkerfisþjóna og nettenginga). Slík útgjöld eru færð samkvæmt IAS-staðli 16. Að auki eru útgjöld, sem eining stofnar til vegna netþjónustuveitu sem hýsir vefsetur einingarinnar, færð skv. 88. lið IAS-staðals 1 og *Hugtakaramma fyrir reikningsskil* þegar tekið er við þjónustunni.

...

GILDISTÖKUDAGUR

...

Með *Breytingum á tilvísunum til hugtakarammans í IFRS-stöðlum*, sem gefnar voru út 2018, var 5. lið breytt. Eining skal beita þessari breytingu að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2020 eða síðar. Fyrri beiting er heimil ef eining beitir einnig á sama tíma öllum öðrum breytingum sem gerðar voru með *Breytingum á tilvísunum til hugtakarammans í IFRS-stöðlum*. Eining skal beita breytingunni á SIC-túlkun 32 afturvirk, í samræmi við IAS-staðal 8, *reikningsskiladferðir, breytingar á reikningshaldslegu mati og skekkjur*. Ef eining ákvarðar að afturvirk beiting væri ógerleg eða hefði í för með sér óhóflegan kostnað eða fyrirhöfn skal hún þó beita breytingunni á SIC-túlkun 32 með tilvísun til 23.–28. liðar, 50.–53. liðar og liðar 54F í IAS-staðli 8.
