

REGLUGERÐ FRAMKVÆMDASTJÓRNARINNAR (ESB) 2015/2173

2016/EES/19/14

frá 24. nóvember 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 alþjóðlegan reikningsskilastaðal, IFRS-staðal 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 túlkanir sem voru fyrir hendi 15. október 2008.
- 2) Hinn 6. maí 2014 gaf Alþjóðareikningsskilaráðið út breytingar á alþjóðlegum reikningsskilastaðli IFRS-staðli 11, *sameiginlegt fyrirkomulag*, með heitinu *Reikningsskilameðferð vegna yfirtöku á hlutdeild í sameiginlegum rekstri*. Í breytingunum er að finna nýjar leiðbeiningar um reikningshaldslega meðferð vegna yfirtöku á hlutdeild í sameiginlegum rekstri þar sem starfsemi sameiginlega rekstrarins myndar fyrirtæki.
- 3) Breytingarnar á IFRS-staðli 11 fela í sér nokkrar tilvísanir í IFRS-staðal 9 sem ekki er hægt að beita nú þar sem Sambandið hefur ekki samþykkt IFRS-staðal 9. Því ætti að lesa sérhverja tilvísun í IFRS-staðal 9, eins og mælt er fyrir um í viðaukanum við þessa reglugerð, sem tilvísun í alþjóðlegan reikningsskilastaðal IAS-staðal 39, *fjármálagerningar: færsla og mat*.
- 4) Með samráði við Evrópsku ráðgjafarnefndina um reikningsskil er staðfest að breytingar á IAS-staðli 11 uppfylli 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) Ráðstafanirnar, sem kveðið er á um í þessari reglugerð, eru í samræmi við álit stýrinefndarinnar um reikningsskil.

SAMÞYKKT REGLUGERÐ ÞESSA:

1. gr.

1. Í viðaukanum við reglugerð (EB) nr. 1126/2008 er alþjóðlegum reikningsskilastaðli IFRS- staðli 11, *sameiginlegt fyrirkomulag*, breytt eins og fram kemur í viðaukanum við þessa reglugerð.

2. Sérhverja tilvísun í IFRS-staðal 9, eins og mælt er fyrir um í viðaukanum við þessa reglugerð, ber að lesa sem tilvísun í IAS-staðal 39, *fjármálagerningar: færsla og mat*.

(*) Þessi ESB-gerð birtist í Stjtið. ESB L 307, 25.11.2015, bls. 11. Hennar var getið í ákvörðun sameiginlegu EES-nefndarinnar nr. 37/2016 frá 5. febrúar 2016 um breytingu á XXII. viðauka (Félagaréttur) við EES-samninginn, biður birtingar.

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

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

2. gr.

Félög skulu beita breytingunum, sem vísað er til í 1. gr., eigi síðar en frá og með upphafsdegi 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 24. nóvember 2015.

Fyrir hönd framkvæmdastjórnarinnar,

Jean-Claude JUNCKER

forseti.

VIÐAUKI

Reikningsskilameðferð vegna yfirtöku á hlutdeild í sameiginlegum rekstri

(Breytingar á IFRS-staðli 11)

Breytingar á IFRS-staðli 11, sameiginlegt fyrirkomulag

Liður 21A er bætt við. Liðir 20-21 eru meðtaldir til að auðvelda tilvísun en ekki hafa verið gerðar breytingar á þeim.

Sameiginlegur rekstur

- 20. Sameiginlegur rekstraraðili skal, í tengslum við hlutdeild sína í sameiginlegum rekstri, færa:**
- a) eignir sínar, þ.m.t. hlut sinn í sameiginlegum eignum,
 - b) skuldir sínar, þ.m.t. hlut sinn í sameiginlegum skuldum,
 - c) tekjur sínar af sölu á hlut sínum í framleiðslu sameiginlega rekstursins,
 - d) hlut sinn í tekjum af sölu á framleiðslu sameiginlega rekstursins og
 - e) útgjöld sín, þ.m.t. hlut sinn í útgjöldum sem stofnað var til sameiginlega.
21. Sameiginlegur rekstraraðili skal færa eignir, skuldir, tekjur og útgjöld er tengjast hlutdeild hans í sameiginlegum rekstri í samræmi við IFRS-staðlana sem gilda um þessar tilteknu eignir, skuldir, tekjur og útgjöld.
- 21A Þegar eining yfirtekur hlutdeild í sameiginlegum rekstri þar sem starfsemi sameiginlega rekstrarins myndar fyrirtæki, eins og skilgreint er í IFRS-staðli 3, skal hún, í samræmi við eignarhlut sinn skv. 20. lið, beita öllum meginreglunum um reikningsskil við sameiningu fyrirtækja í IFRS-staðli 3 og öðrum IFRS-stöðlum, sem stríða ekki gegn leiðbeiningunum í þessum IFRS-staðli, og veita þær upplýsingar sem er krafist í þeim IFRS-stöðlum í tengslum við sameiningu fyrirtækja. Þetta gildir bæði um yfirtöku á upphaflegu hlutdeildinni og viðbótarhlutdeild í sameiginlegum rekstri þar sem starfsemi sameiginlega rekstrarins myndar fyrirtæki. Reikningsskilameðferð vegna yfirtöku á hlutdeild í slíkum sameiginlegum rekstri er tilgreind í liðum B33A–B33D.

Í viðbæti B er fyrirsögninni á undan lið B34 breytt og liðum B33A–B33D og tengdri fyrirsögn bætt við.

Reikningsskil aðila að sameiginlegu fyrirkomulagi (liðir 21A-22)*Reikningsskilameðferð vegna yfirtöku á hlutdeild í sameiginlegum rekstri*

- B33A Þegar eining yfirtekur hlutdeild í sameiginlegum rekstri þar sem starfsemi sameiginlega rekstrarins myndar fyrirtæki, eins og skilgreint er í IFRS-staðli 3, skal hún, í samræmi við eignarhlut sinn skv. 20. lið, beita öllum meginreglunum um reikningsskil við sameiningu fyrirtækja í IFRS-staðli 3 og öðrum IFRS-stöðlum, sem stríða ekki gegn leiðbeiningunum í þessum IFRS-staðli, og veita þær upplýsingar sem er krafist í þeim IFRS-stöðlum í tengslum við sameiningu fyrirtækja. Meginreglurnar um reikningsskil við sameiningu fyrirtækja, sem stríða ekki gegn leiðbeiningunum í þessum IFRS-staðli, ná yfir, en einskórðast ekki við:
- a) mælingu á aðgreinanlegum eignum og skuldum á gangvirði nema liðum sem undantekningar eru tilgreindar fyrir í IFRS-staðli 3 og öðrum IFRS-stöðlum,
 - b) færslu kostnaðar vegna yfirtöku sem útgjalda á því tímabili sem til hans er stofnað og þjónustan þegin, með þeirri undantekningu að kostnað vegna útgáfu skulda- og hlutabréfa skal færa í samræmi við IAS-staðal 32, *fjármálagerningar: framsetning*, og IFRS-staðal 9⁽¹⁾,
 - c) færslu frestaðrar skattinneignar og frestaðar skattskuldbindingar, sem stafa af upphaflegri færslu eigna eða skulda, nema frestaðar skattskuldbindingar sem verða til úr upphaflegri færslu viðskiptavildar, eins og krafist er í IFRS-staðli 3 og IAS-staðli 12, *tekjuskattar*, vegna sameiningar fyrirtækja,
 - d) færslu fjárhæðar yfirfærðs endurgjalds, sem er umfram nettófjárhæð yfirtekinna aðgreinanlegra eigna og yfirtekinna skulda á yfirtökudegi, ef einhverjar eru, og
 - e) árlega virðisrýrnunarprófun á fjárskapandi einingu, sem viðskiptavild hefur verið skipt niður á, og ætíð þegar vísbending er fyrir hendi um að einingin kunni að hafa virðisrýrnað, eins og krafist er í IAS-staðli 36, *virðisrýrnun eigna*, að því er varðar viðskiptavild sem var yfirtekin við sameiningu fyrirtækja.

⁽¹⁾ Beiti eining þessum breytingum þótt hún beiti ekki enn IFRS-staðli 9 ber að lesa tilvísanirnar í þessum IFRS-staðli í IFRS-staðal 9 sem tilvísanir í IAS-staðal 39, *fjármálagerningar: færsla og mat*.

B33B Liðir 21A og B33A gilda einnig þegar stofnað er til sameiginlegs rekstrar ef, og aðeins ef, einn af aðilunum sem taka þátt í sameiginlega rekstrinum leggja fyrirtæki sem fyrir var, samkvæmt skilgreiningu í IFRS-staðli 3, til sameiginlega rekstrarins þegar stofnað er til hans. Þessir liðir gilda þó ekki þegar stofnað er til sameiginlegs rekstrar ef allir aðilar, sem taka þátt í sameiginlega rekstrinum, leggja eignir eða eignaflokka, sem eru ekki fyrirtæki, til sameiginlega rekstrarins þegar stofnað er til hans.

B33C Sameiginlegur rekstraraðili gæti aukið hlutdeild sína í sameiginlegum rekstri þar sem starfsemi sameiginlega rekstrarins myndar fyrirtæki, eins og skilgreint er í IFRS-staðli 3, með yfirtöku á viðbótarhlutdeild í sameiginlega rekstrinum. Í slíkum tilvikum er fyrri hlutdeild í sameiginlega rekstrinum ekki endurmetin ef sameiginlegi rekstraraðilinn heldur sameiginlegum yfiráðum.

B33D Liðir 21A og B33A–B33C gilda ekki við yfirtöku á hlutdeild í sameiginlegum rekstri þegar aðilarnir sem deila yfiráðum, þ.m.t. einingin sem yfirtekur hlutdeildina í sameiginlegum rekstri, eru undir sameiginlegum yfiráðum aðila, eins eða fleiri, sem hafa æðsta ákvörðunarvald bæði fyrir og eftir yfirtökuna og þau yfiráð eru ekki til bráðabirgða.

Í viðbæti C bætist við liður C1AA og liður C14A ásamt tengdri fyrirsögn.

GILDISTÖKUDAGUR

...

C1AA *Reikningsskilameðferð vegna yfirtöku á hlutdeild í sameiginlegum rekstri* (breytingar á IFRS 11), gefin út í maí 2014, breytti fyrirsögninni á eftir lið B33 og liðir 21A, B33A–B33D og C14A bættust við ásamt tengdum fyrirsögnum þeirra. Eining skal beita þessum breytingum framvirkt að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2016 eða síðar. Fyrri beiting er heimil. Eining skal greina frá því ef hún beitir þessum breytingum fyrir fyrra tímabil.

...

Reikningsskilameðferð vegna yfirtöku á hlutdeild í sameiginlegum rekstri

C14A *Reikningsskilameðferð vegna yfirtöku á hlutdeild í sameiginlegum rekstri* (breytingar á IFRS 11), gefin út í maí 2014, breytti fyrirsögninni á eftir lið B33 og liðir 21A, B33A–B33D og C14A bættust við ásamt tengdum fyrirsögnum þeirra. Eining skal beita þessum breytingum framvirkt að því er varðar yfirtöku á hlutdeild í sameiginlegum rekstri þar sem starfsemi sameiginlega rekstrarins myndar fyrirtæki samkvæmt skilgreiningu í IFRS-staðli 3 frá upphafi fyrsta tímabilsins sem það samþykkir umrædda breytingu fyrir. Af þessum sökum skal ekki lagfæra fjárhæðir sem eru færðar vegna yfirtöku hlutdeildar í sameiginlegum rekstri sem átti sér stað á fyrri tímabilum.

Afleiddar breytingar á IFRS-staðli 1, innleiðing alþjóðlegra reikningsskilastaðla

Liður 39W er bætt við.

GILDISTÖKUDAGUR

...

39W *Reikningsskilameðferð vegna yfirtöku á hlutdeild í sameiginlegum rekstri* (breytingar á IFRS-staðli 11), gefin út í maí 2014, breytti lið C5. Eining skal beita þessari breytingu að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2016 eða síðar. Ef eining beitir tengdum breytingum á IFRS-staðli 11 úr *Reikningsskilameðferð vegna yfirtöku á hlutdeild í sameiginlegum rekstri* (breytingar á IFRS-staðli 11) á fyrra tímabili skal beita breytingum á lið C5 fyrir það fyrra tímabil.

Í viðbæti C er lið C5 breytt.

Viðbætur C**Undanþágur vegna sameiningar fyrirtækja**

...

- C5 Undanþágan vegna fyrri sameininga fyrirtækja gildir einnig um fyrri yfirtökur á fjárfestingum í hlutdeildarfélögum, hlutdeild í samrekstri og hlutdeild í sameiginlegum rekstri þar sem starfsemi sameiginlega rekstrarins myndar fyrirtæki samkvæmt skilgreiningu í IFRS-staðli 3. Enn fremur á sú dagsetning sem valin er fyrir lið C1 jafnt við um allar slíkar yfirtökur.
-