

REGLUGERÐ FRAMKVÆMDASTJÓRNARINNAR (ESB) 2015/2406

2016/EES/19/41

frá 18. 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 alþjóðlegan reikningsskilastaðal IAS-staðal 1 (*)

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 18. desember 2014 gaf Alþjóðareikningsskilaráðið (IASB) út breytingar á alþjóðlega reikningsskilastaðlinum IAS-staðall 1, *framsetning reikningsskila*, með heitinu „*Framtaksverkefni um upplýsingagjöf*“. Með breytingunum er stefnt að því að bæta skilvirkni upplýsingagjafar og hvetja félög til að nota faglegt mat við að ákvarða hvaða upplýsingar eigi að birta í reikningsskilum þeirra þegar þau beita IAS-staðli 1.
- 3) Breytingar á IAS-staðli 1 fela þess vegna í sér breytingar á IAS-staðli 34 og IFRS-staðli 7 til að tryggja að samræmi sé á milli alþjóðlegra reikningsskilastaðla.
- 4) Með samráði við Evrópsku ráðgjafarnefndina um reikningsskil er staðfest að breytingar á IAS-staðli 1 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 stýrjnefndarinnar um reikningsskil.

SAMÞYKKT REGLUGERÐ ÞESSA:

1. gr.

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

- a) Alþjóðlega reikningsskilastaðlinum IAS-staðall 1, *framsetning reikningsskila*, er breytt eins og fram kemur í viðaukanum við þessa reglugerð.
- b) IAS-staðli 34, árshlutareikningsskil, og alþjóðlega reikningsskilastaðlinum IFRS-staðall 7, *fjármálagerningar: upplýsingagjöf*, er breytt í samræmi við breytingarnar á IAS-staðli 1, 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 upphafsdegi fyrsta fjárhagsárs þeirra sem hefst 1. janúar 2016 eða síðar.

(*) Þessi ESB-gerð birtist í Stjtið. ESB L 333, 19.12.2015, bls. 97. Hennar var getið í ákvörðun sameiginlegu EES-nefndarinnar nr. 62/2016 frá 18. mars 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 frá 3. nóvember 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).

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 18. desember 2015.

Fyrir hönd framkvæmdastjórnarinnar,

Jean-Claude JUNCKER

forseti.

VIÐAUKI

Framtaksverkefni um upplýsingagjöf

(Breytingar á IAS-staðli 1)

Breytingar á

IAS-staðli 1, framsetning reikningsskila

Liðum 10, 31, 54–55, 82A, 85, 113–114, 117, 119 og 122 er breytt, liðum 30A, 55A, 85A–85B og 139P er bætt við, og liðir 115 og 120 eru felldir brott. Ekki eru gerðar breytingar á liðum 29–30, 112, 116, 118 og 121 en þeir eru taldir með hér til að auðvelda tilvísanir.

Heildstæð reikningsskil

10. Reikningsskil í heild sinni eru:

- a) efnahagsreikningur við lok tímabilsins,
- b) rekstrarreikningur og önnur heildarafkoma fyrir tímabilið,
- c) yfirlit um breytingar á eigin fé á tímabilinu,
- d) yfirlit um sjóðstreymi á tímabilinu,
- e) skýringar sem samanstanda af mikilvægum reikningsskilaaðferðum ásamt öðrum upplýsingum til skýringar,
- ea) samanburðarupplýsingar að því er varðar fyrra tímabil eins og tilgreint er í liðum 38 og 38A og
- f) efnahagsreikningur við upphaf næstliðins tímabils þegar eining beitir reikningsskilaaðferð afturvirkta eða endurgerir liði í reikningsskilum sínum afturvirkta eða þegar hún endurflokkar liði í reikningsskilum sínum í samræmi við liði 40A–40D.

Eining getur notað önnur heiti fyrir yfirlitin en þau sem eru notuð í þessum staðli. Til dæmis getur eining notað heitið „Yfirlit um heildarafkomu“ í stað „Rekstrarreikningur og yfirlit um aðra heildarafkomu“.

...

Mikilvægi og uppsöfnun

29. Eining skal setja sérhvern mikilvægan flokk sambærilegra liða fram sérgreindan. Eining skal setja liði, sem eru ólíkir að eðli eða hvað hlutverk varðar, fram sérgreint nema þeir séu óverulegir.
30. Reikningsskil eru niðurstaða úrvinnslu á fjölmörgum viðskiptum, eða öðrum atburðum, sem eru lögð saman og flokkuð í samræmi við eðli þeirra eða tilgang. Lokastig úrvinnslunnar við samlagningu og flokkun er að setja fram samandregin og flokkuð gögn sem mynda lið í sérlínu í reikningsskilunum. Ef liður í sérlínu er ekki mikilvægur einn og sér er hann sameinaður öðrum liðum annaðhvort í reikningsskilunum eða í skýringunum. Liður, sem ekki er nægilega mikilvægur til að réttlætandi sé að setja hann fram sérstaklega í reikningsskilunum, getur gefið tilefni til að hann sé settur fram sérstaklega í skýringum við þau.
- 30A Þegar eining beitir þessum staðli og öðrum IFRS-stöðlum skal hún ákveða, með hliðsjón af öllum viðeigandi málavöxtum og aðstæðum, hvernig hún tekur saman upplýsingar í reikningsskilunum, þar á meðal skýringarnar. Eining skal ekki draga úr skiljanleika reikningsskila sinna með því að gera mikilvægar upplýsingar torræðar með notkun upplýsinga sem litlu máli skipta eða með því að safna saman mikilvægum liðum sem eru ólíkir að eðli eða hlutverki.

31. Í sumum IFRS-stöðlum eru þær upplýsingar tilgreindar sem verða að vera í reikningsskilum, þar á meðal skýringarnar. Eining þarf ekki að veita tiltekna upplýsingar sem gerð er krafa um í IFRS-staðli ef upplýsingarnar sem birta á eru ekki mikilvægar. Þetta gildir einnig þó að IFRS-staðallinn innihaldi lista yfir sérstakar kröfur eða lýsi þeim sem lágmarkskröfum. Eining skal einnig ihuga hvort hún veiti viðbótarupplýsingar þegar ekki nægir að fara að sérstökum kröfum, sem gerðar eru í IFRS-stöðlum, til að gera notendum reikningsskila kleift að skilja áhrif tiltekinnar viðskipta, annarra atburða og aðstæðna á fjárhagsstöðu og rekstrarárangur einingarinnar.

...

Upplýsingar sem skulu settar fram í efnahagsreikningi

54. Efnahagsreikningur skal að lágmarki innihalda sérlínur þar sem eftirfarandi fjárhæðir eru tilgreindar:

a) ...

55. Eining skal setja fleiri sérlínur (þ.m.t. með því að aðgreina sérlínurnar í 54. lið), fyrirsagnir og millisamtölur fram í efnahagsreikningi þegar slík framsetning skiptir máli fyrir skilning á fjárhagsstöðu einingarinnar.

- 55A Þegar eining setur fram millisamtölur í samræmi við 55. lið skulu samtölurnar:

- a) samanstanda af sérlínum, mynduðum af fjárhæðum, sem eru færðar og metnar í samræmi við IFRS-staðla,
- b) settar fram og auðkenndar þannig að liðirnir í sérlínum, sem millisamtalan samanstandur af, séu skýrir og skiljanlegir,
- c) vera í samræmi frá einu tímabili til annars sbr. 45. lið og
- d) ekki sýndar á meira áberandi hátt en þær millisamtölur og heildartölur sem IFRS-staðlar krefjast í efnahagsreikningi.

...

Upplýsingar sem skulu settar fram í þættinum um aðra heildarafkomu

- 82A Í þættinum um aðra heildarafkomu skal setja fram sérlínur fyrir fjárhæðir á tímabilinu fyrir:

- a) aðra heildarafkomu (að undanskildum fjárhæðum í b-lið), flokkaðar eftir eðli þeirra og skipað saman í þær sem, í samræmi við aðra alþjóðlega reikningsskilastaðla (IFRS-staðla):

- i. verða ekki endurflokkaðar síðar og færðar í rekstrarreikning og
- ii. verða endurflokkaðar síðar og færðar í rekstrarreikning að uppfylltum tilteknum skilyrðum,

- b) hlutdeild í annarri heildarafkomu hlutdeildarfélagi og fyrirtækja um samrekstur sem færð er með hlutdeildaraðferð, aðgreindar eftir hlutdeild liða sem, í samræmi við aðra alþjóðlega reikningsskilastaðla:

- i. verða ekki endurflokkaðar síðar og færðar í rekstrarreikning og
- ii. verða endurflokkaðar síðar og færðar í rekstrarreikning að uppfylltum tilteknum skilyrðum.

...

85. Eining skal setja fleiri sérlínur (þ.m.t. með því að aðgreina sérlínurnar í 82. lið), fyrirsagnir og millisamtölur fram í yfirliti eða yfirlitum um hagnað eða tap og aðra heildarafkomu einingar þegar slík framsetning skiptir máli fyrir skilning á rekstrarárangri einingarinnar.

- 85A Þegar eining setur fram millisamtölur í samræmi við 85. lið skulu samtölurnar:

- a) samanstanda af sérlínum, mynduðum af fjárhæðum, sem eru færðar og metnar í samræmi við IFRS-staðla,
- b) settar fram og auðkenndar þannig að liðirnir í sérlínum, sem millisamtalan samanstandur af, séu skýrir og skiljanlegir,

- c) vera í samræmi frá einu tímabili til annars sbr. 45. lið og
 - d) ekki sýndar á meira áberandi hátt en þær millisamtölur og heildartölur sem IFRS-staðlar krefjast í yfirlitinu eða yfirlitunum um hagnað eða tap og aðra heildarafkomu.
- 85B Eining skal setja fram sérlínurnar í yfirliti eða yfirlitum um hagnað eða tap og aðra heildarafkomu, þar sem millisamtölur eru stemmdar af í samræmi við 85. lið við millisamtölur og heildartölur sem IFRS-staðlar krefjast í efnahagsreikningi.

...

Skipulag

112. Í skýringunum skal eftirfarandi koma fram:
- a) **upplýsingar um grundvöll reikningsskilanna og sérstakar reikningsskilaaðferðir sem hafa verið valdar og notaðar í samræmi við 117.-124. lið,**
 - b) **upplýsingar sem krafist er samkvæmt IFRS-stöðlum og ekki eru settar fram annars staðar í reikningsskilunum og**
 - c) **upplýsingar sem koma ekki fram annars staðar í reikningsskilunum en skipta máli fyrir skilning á þeim.**
113. Eining skal setja skýringarnar fram á kerfisbundinn hátt eftir því sem unnt er. Við ákvörðun á kerfisbundnum hætti skal einingin íhuga áhrif þess á skiljanleika og samanburðarhæfi reikningsskila sinna. Eining skal í hverjum lið í efnahagsreikningi og í yfirliti um hagnað eða tap og aðra heildarafkomu og í yfirliti um breytingar á eigin fé og yfirliti um sjóðstreymi vísa í allar tengdar upplýsingar í skýringum.
114. Dæmi um kerfisbundna röðun eða flokkun skýringanna eru:
- a) að leggja áherslu á þau svið í starfseminni sem einingin telur skipta mestu máli til skilnings á rekstrarárangri hennar og fjárhagsstöðu, s.s. að flokka saman upplýsingar um sérstakar rekstrarhreyfingar,
 - b) að flokka saman upplýsingar um liði sem eru metnir með sama hætti, s.s. eignir sem eru metnar á gangvirði, eða
 - c) að fylgja röð sérlínanna í yfirlitinu eða yfirlitunum um hagnað eða tap og aðra heildarafkomu og í efnahagsreikningi, s.s.:
 - i. yfirlýsing um að farið sé að IFRS-stöðlum (sjá 16. lið),
 - ii. mikilvægar reikningsskilaaðferðir sem er beitt (sjá 117. lið),
 - iii. upplýsingar til stuðnings þeim liðum sem birtir eru í efnahagsreikningi í yfirlitinu eða yfirlitunum um hagnað eða tap og aðra heildarafkomu og í yfirliti um breytingar á eigin fé og um sjóðstreymi, í þeirri röð sem hvert yfirlit og hver sérlína er sett fram í, og
 - iv. aðrar upplýsingar m.a. um:
 - 1) reiknaðar skuldbindingar (sjá IAS-staðal 37) og ófærðar, sammingsbundnar skuldbindingar og
 - 2) upplýsingar sem eru ekki fjárhagslegar, t.d. markmið og aðferðir einingarinnar við að stjórna fjárhagslegri áhættu (sjá IFRS-staðal 7).
115. [Felldur brott]
116. Einingu er heimilt að setja fram upplýsingar um grundvöll reikningsskilanna og tiltekna reikningsskilaaðferðir, sem beitt er, sem sérstakan hluta í reikningsskilunum.

Upplýsingar um reikningsskilaaðferðir**117. Eining skal greina frá mikilvægum reikningsskilaaðferðum sem samanstanda af:**

- a) þeim matsgrunni eða matsgrunnum sem notaðir eru við gerð reikningsskilanna og
- b) öðrum reikningsskilaaðferðum sem eru notaðar og skipta máli fyrir skilning á reikningsskilunum.

118. Mikilvægt er að notendur fái vitneskju um hvaða matsgrunn eða matsgrunna eining notar í reikningsskilunum (t.d. upphaflegt kostnaðarverð, endurkaupsverð, hreint söluvirði, gangvirði eða endurheimtanleg fjárhæð) vegna þess að grundvöllurinn, sem einingin byggir reikningsskilin á, hefur veruleg áhrif á greiningu notenda þeirra. Þegar eining notar fleiri en einn matsgrunn í reikningsskilum, t.d. þegar tilteknir eignaflokkar eru endurmetnir, nægir að veita upplýsingar um þann flokk eigna og skulda sem sérhver matsgrunnur er notaður á.

119. Þegar tekin er ákvörðun um hvort greina skuli frá tilteknum reikningsskilaaðferðum skulu stjórnendur íhuga hvort slíkar upplýsingar muni koma notendum að gagni við að skilja hvernig viðskipti, aðrir atburðir og aðstæður endurspeglast í rekstrarárangri og fjárhagsstöðu sem greint er frá í reikningsskilunum. Sérhver eining tekur til skoðunar eðli rekstrar sins og þær aðferðir sem notendur reikningsskila hennar geta vænst að greint sé frá fyrir þá tegund einingar. Upplýsingar um tilteknar reikningsskilaaðferðir eru einkum gagnlegar fyrir notendur þegar aðferðirnar eru valdar úr öðrum aðferðum sem eru leyfðar í IFRS-stöðlunum. Dæmi er veiting upplýsinga varðandi það hvort eining beitir gangvirði eða kostnaðarverðslíkani á fjárfestingareign sína (sjá IAS-staðal 40, *fjárfestingareignir*). Í sumum IFRS-stöðlum er gerð sérstök krafa um upplýsingar um tilteknar reikningsskilaaðferðir, m.a. þegar stjórnendur velja úr mismunandi aðferðum sem leyfðar eru í stöðlunum. Í IAS-staðli 16 er t.d. gerð krafa um upplýsingar um matsgrunna sem notaðir eru fyrir flokka rekstrarfjármuna.

120. [Felldur brott]

121. Reikningsskilaaðferð getur verið mikilvæg vegna eðlis rekstrar einingarinnar jafnvel þótt fjárhæðir á yfirstandandi og fyrri tímabilum séu ekki mikilvægar. Einnig er rétt að greina frá sérhverri mikilvægri reikningsskilaaðferð sem ekki er krafist samkvæmt IFRS-stöðlum en eining velur og beitir í samræmi við ákvæði IAS-staðals 8.

122. Eining skal greina frá matsákvörðun stjórnenda, ásamt mikilvægum reikningsskilaaðferðum eða í öðrum skýringum, að undanskildum þeim ákvörðunum sem fela í sér mat (sjá 125. lið), við beitingu á þeim reikningsskilaaðferðum einingarinnar sem hafa mest áhrif á þær fjárhæðir sem eru færðar í reikningsskilunum.

...

UMBREYTINGARÁKVÆÐI OG GILDISTÖKUDAGUR

...

139P Framtaksverkefni um upplýsingagjöf (breytingar á IAS-staðli 1), sem var gefið út í júní 2014, breytti liðum 10, 31, 54–55, 82A, 85, 113–114, 117, 119 og 122, bætti við liðum 30A, 55A og 85A–85B og felldi brott liði 115 og 120. Eining skal beita þessum breytingum að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2016 eða síðar. Fyrri beiting er heimil. Einingum er ekki skylt að birta upplýsingarnar sem krafist er í ákvæðum 28.–30. liðar í IAS-staðli 8 að því er varðar þessar breytingar.

Afleiddar breytingar á öðrum stöðlum**IAS-staðall 7, *fjármálagerning: upplýsingagjöf***

Ákvæðum 21. liðar er breytt og lið 44BB er bætt við.

Reikningsskilaaðferðir

21. Í samræmi við 117. lið í IAS-staðli 1, *framsetning reikningsskila*, (endurskoðaður 2007) greinir eining frá því í mikilvægum reikningsskilaaðferðum sínum hvaða matsgrunnur (eða matsgrunnar) er notaður við gerð reikningsskilanna og frá öðrum reikningsskilaaðferðum sem eru notaðar og skipta máli fyrir skilning á reikningsskilunum.

...

GILDISTÖKUDAGUR OG UMBREYTING

...

- 44BB Framtaksverkefni um upplýsingagjöf (breytingar á IAS-staðli 1), útgefið í desember 2014, breytti liðum 21 og B5.. Eining skal beita þessum breytingum að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2016 eða síðar. Heimilt er að beita þessum breytingum fyrir.

Í viðbæti B er lið B5 breytt.

Önnur upplýsingagjöf — reikningsskilaaðferðir (21. liður)

- B5 Í 21. lið er gerð krafa um birtingu upplýsinga um matsgrunninn (eða matsgrunnana) sem er notaður við gerð reikningsskilanna og aðrar reikningsskilaaðferðir sem eru notaðar og skipta máli fyrir skilning á reikningsskilunum. Að því er varðar fjármálagerninga geta slíkar upplýsingar verið m.a.:

a) ...

Í 122. lið í IAS-staðli 1 (endurskoðaður 2007) er einnig gerð krafa um að einingar greini frá matsákvörðun stjórnenda, ásamt mikilvægum reikningsskilaaðferðum eða í öðrum skýringum, að undanskildum þeim ákvörðunum sem fela í sér mat, við beitingu á þeim reikningsskilaaðferðum einingarinnar sem hafa mest áhrif á þær fjárhæðir sem eru færðar í reikningsskilunum.

IAS-staðall 34, árshlutareikningsskil

Ákvæðum 5. liðar er breytt og 57. lið er bætt við.

INNIHALD ÁRSHLUTAREIKNINGSSKILA

5. Samkvæmt skilgreiningu í IAS-staðli 1 skulu eftirfarandi efnisþættir vera í heildstæðum reikningsskilum:

...

- e) skýringar sem samanstanda af mikilvægum reikningsskilaaðferðum ásamt öðrum upplýsingum til skýringar,

...

GILDISTÖKUDAGUR

...

57. Framtaksverkefni um upplýsingagjöf (breytingar á IAS-staðli 1), útgefið í desember 2014, breytti 5. lið. Eining skal beita þessari breytingu að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2016 eða síðar. Heimilt er að beita þeirri breytingu fyrir.
