

REGLUGERÐ FRAMKVÆMDASTJÓRNARINNAR (ESB) 2018/182**2018/EES/64/25**

frá 7. febrúar 2018

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 28, og alþjóðlega reikningsskilastaðla, IFRS-staðla 1 og 12 (*)

FRAMKVÆMDASTJÓRN EVRÓPUSAMBANDSINS HEFUR,

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 8. desember 2016 gaf Alþjóðareikningsskilaráðið út Árlegar endurbætur á alþjóðlegum reikningsskilastöðlum fyrir tímabilið 2014-2016 („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) Í kjölfar samráðs við evrópsku ráðgjafarnefndina um reikningsskil komst framkvæmdastjórnin að þeirri niðurstöðu að breytingar á alþjóðlegum reikningsskilastaðli, IAS-staðli 28, alþjóðlegum reikningsskilastaðli, IFRS-staðli 1 og alþjóðlegum reikningsskilastaðli, IFRS-staðli 12, 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) Alþjóðareikningsskilaráðið ákvað að gildistökudagur breytinga á IFRS-staðli 12 væri 1. janúar 2017. Því ættu ákvæði þessarar reglugerðar að gilda afturvirktil til að tryggja réttarvissu fyrir viðkomandi útgefendur og samræmi við aðra reikningsskilastaðla sem mælt er fyrir um í reglugerð (EB) nr. 1126/2008.
- 6) Ráðstafanirnar, sem kveðið er á um í þessari reglugerð, eru í samræmi við álit stýrjnefndarinnar um reikningsskil.

(*) Þessi ESB-gerð birtist í Stjútíð. ESB L 34, 8.2.2018, bls. 1. Hennar var getið í ákvörðun sameiginlegu EES-nefndarinnar nr. 205/2018 frá 21. september 2018 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).

SAMÞYKKT REGLUGERÐ ÞESSA:

1. gr.

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

- a) IAS-staðli 28, *fjárfestingar í hlutdeildarfélögum og samrekstri*, er breytt eins og fram kemur í viðaukanum við þessa reglugerð,
- b) IFRS-staðli 1, *innleiðing alþjóðlegra reikningsskilastaðla*, er breytt eins og fram kemur í viðaukanum við þessa reglugerð,
- c) IFRS-staðli 12, *upplýsingagjöf um hagsmuni í öðrum einingum*, er breytt í samræmi við viðaukann við þessa reglugerð.

2. gr.

Félög skulu beita breytingunum á stöðlunum, sem vísað er til í a-lið 1. gr., eigi síðar en frá og með upphafsdagsetningu fyrsta fjárhagsárs þeirra sem hefst 1. janúar 2018 eða síðar.

Félög skulu beita breytingunum á stöðlunum, sem vísað er til í b-lið 1. gr., frá og með upphafsdagsetningu fyrsta fjárhagsárs þeirra sem hefst 1. janúar 2018 eða síðar.

Félög skulu beita breytingunum á stöðlunum, sem vísað er til í c-lið 1. gr., frá og með upphafsdagsetningu fyrsta fjárhagsárs þeirra sem hefst 1. janúar 2017 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 7. febrúar 2018.

Fyrir hönd framkvæmdastjórnarinnar,

Jean-Claude JUNCKER

forseti.

VIÐAUKI

Árlegar endurbætur á alþjóðlegum reikningsskilastöðlum (IFRS-stöðlum)

Fyrir tímabilið 2014–2016

Breytingar á IFRS-staðli 1

IFRS-staðall 1, innleiðing alþjóðlegra reikningsskilastaðla

Ákvæðum liða 39L og 30T er breytt, liðir 39D, 39F og 39AA eru felldir brott og lið 39AD er bætt við.

GILDISTÖKUDAGUR

- ...
- 39D [Felldur brott]
- ...
- 39F [Felldur brott]
- ...
- 39L IAS-staðall 19, *starfskjör*, (með áorðnum breytingum í júní 2011) breytir lið D1 og fellir brott liði D10 og D10. Eining skal beita þeim breytingum þegar hún beitir IAS-staðli 19, (með áorðnum breytingum í júní 2011).
- ...
- 39T *Fjárfestingareiningar* (breytingar á IFRS-staðli 10, IFRS-staðli 12 og IAS-staðli 27), útgefið í október 2012, breytti liðum D16, D17 og viðbæti C. Eining skal beita þessum breytingum að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2014 eða síðar. Heimilt er að beita liðnum *fjárfestingareiningar* fyrr. Ef eining beitir breytingunum fyrr skal hún einnig beita öllum breytingunum sem um getur í liðnum *fjárfestingareiningar* á sama tíma.
- ...
- 39AA [Felldur brott]
- ...
- 39AD Með *Árlegum endurbótum á alþjóðlegum reikningsskilastöðlum (IFRS-stöðlum) fyrir tímabilið 2014–2016*, sem voru gefnar út í desember 2016, voru gerðar breytingar á liðum 39L og 39T og liðir 39D, 39F, 39AA og E3–E7 felldir brott. Eining skal beita þessum breytingum að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2018 eða síðar.
- Í viðbæti E falla liðir E3–E7 og tengdar fyrirsagnir brott.

VIÐBÆTIR E

Skammtímaundanþágur frá IFRS-stöðlum

Þessi viðbætur er óaðskiljanlegur hluti IFRS-staðalsins.

- ...
- E3 [Felldur brott]
- E4 [Felldur brott]
- E4A [Felldur brott]
- E5 [Felldur brott]
- E6 [Felldur brott]
- E7 [Felldur brott]

Breytingar á IFRS-staðli 12**IFRS-staðall 12, upplýsingagjöf um hagsmuni í öðrum einingum**

Lið 5A er bætt við.

GILDISSVIÐ

...

- 5A Nema að því leyti sem lýst er í lið B17 gilda kröfurnar í þessum IFRS-staðli um hlutdeild einingar, eins og skráð er 5. mgr., sem er skilgreind (eða er í ráðstöfunarflokki sem er skilgreindur) sem haldið til sölu eða aflögð starfsemi í samræmi við IFRS-staðall 5, *fastafjármunir sem haldið er til sölu og aflögð starfsemi*.

...

Í viðbæti B er lið B17 breytt.

SAMANTEKT Á FJÁRHAGSUPPLÝSINGUM DÓTTURFÉLAGA, SAMREKSTRAR OG HLUTDEILDARFÉLAGA (12. OG 21. LIÐUR)

...

- B17 Þegar hlutdeild einingar í dótturfélagi, samrekstri eða hlutdeildarfélagi (eða hluti hlutdeildar hennar í samrekstri eða hlutdeildarfélagi) er skilgreind (eða er í ráðstöfunarflokki sem er skilgreindur) sem haldið til sölu í samræmi við IFRS-staðal 5 er þess ekki krafist að einingin hún veiti upplýsingar um samantekt á fjárhagsupplýsingum fyrir það dótturfélag, samrekstur eða hlutdeildarfélag í samræmi við liði B10–B16.

Lið C1D er bætt við í viðbæti C.

GILDISTÖKUDAGUR OG UMBREYTING

...

- C1D Með *Árlegum endurbótum á alþjóðlegum reikningsskilastöðlum (IFRS) fyrir tímabilið 2014-2016*, sem voru gefnar út í desember 2016, var lið 5A bætt við og lið B17 breytt. Eining skal beita þessum breytingum afturvirk, í samræmi við IAS-staðal 8, *reikningsskilaaðferðir, breytingar á reikningshaldslegu mati og skekkjur*, fyrir árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2017 eða síðar.

...

Breytingar á IAS-staðli 28**IAS-staðall 28, fjárfestingar í hlutdeildarfélögum og samrekstri**

Ákvæðum liða 18 og 68C er breytt og lið 45E er bætt við.

Undanþága frá beitingu hlutdeildaraðferðarinnar

...

18. Þegar fjárfestingu í hlutdeildarfélagi eða samrekstri er haldið af eða haldið með óbeinum hætti í gegnum einingu sem er áhættufjármagnsfyrirtæki eða gagnkvæmur tryggingasjóður, fjárhaldssjóður og sambærilegar einingar, þ.m.t. fjárfestingartengdir tryggingasjóðir, getur einingin valið að meta þær fjárfestingar sínar á gangvirði í gegnum rekstrarreikning í samræmi við IFRS-staðal 9. Eining skal vinna slíkt mat aðskilið fyrir hvert hlutdeildarfélag eða samrekstur við upphafsferlu hlutdeildarfélagsins eða samrekstursins.

...

Aðferðir í tengslum við hlutdeildaraðferðina

...

- 36A Þrátt fyrir kröfuna í 36. lið getur eining, sem sjálf er ekki fjárfestingareining en á hagsmuni í hlutdeildarfélagi eða samrekstri, sem er fjárfestingareining, við beitingu hlutdeildaraðferðarinnar, kosið að halda því gangvirðismati sem það hlutdeildarfélag eða samrekstur notar vegna hagsmuna sinna í dótturfélögum. Slíkt mat er unnið aðskilið fyrir hvert hlutdeildarfélag eða samrekstur, sem er fjárfestingareining, á þeim sem síðast ber upp er a) hlutdeildarfélagið eða samreksturinn, sem er fjárfestingareining, er færður í upphafi, b) hlutdeildarfélagið eða samreksturinn verður fjárfestingareining og c) hlutdeildarfélagið eða samreksturinn, sem er fjárfestingareining, verður fyrst móðurfélag.

...

GILDISTÖKUDAGUR OG UMBREYTING

...

- 45E Með *Árlegum endurbótum á alþjóðlegum reikningskilastöðlum (IFRS) fyrir tímabilið 2014–2016*, sem voru gefnar út í desember 2016, var liðum 18 og 36A breytt. Eining skal beita þessum breytingum afturvirk í samræmi við IAS-staðal 8 að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2018 eða síðar. Fyrri beiting er heimil. Beiti eining þessum breytingum að því er varðar fyrra tímabil skal hún greina frá því.