

REGLUGERÐ FRAMKVÆMDASTJÓRNARINNAR (ESB) 2015/2441

2016/EES/19/42

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 27 (*)

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 12. ágúst 2014 birti Alþjóðareikningsskilaráðið breytingar á alþjóðlegum reikningsskilastaðli IAS-staðal 27, *aðgreind reikningsskil*, með yfirskriftinni *Hlutdeildaraðferð í aðgreindum reikningsskilum*. Markmiðið með breytingunum er að gera einingum kleift að nota hlutdeildaraðferðina, eins og lýst er í IAS-staðli 28, *fjárfestingar í hlutdeildarfélögum og samrekstri*, til að gera grein fyrir fjárfestingum í dótturfélögum, samrekstri og hlutdeildarfélögum í aðgreindum reikningsskilum þeirra.
- 3) Breytingar á IAS-staðli 27 fela þess vegna í sér breytingar á IFRS-staðli 1 og IAS-staðli 28 til að tryggja að samræmi sé á milli alþjóðlegra reikningsskilastaðla.
- 4) Breytingarnar á IAS-staðli 27 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 ber að lesa sérhverja tilvísun í IFRS-staðal 9, eins og mælt er fyrir um í viðaukanum við þessa reglugerð, sem tilvísun í IAS-staðal 39, *fjármálagerningar: færsla og mat*.
- 5) Evrópska ráðgjafarnefndin um reikningsskil staðfestir að breytingar á IAS-staðli 27 uppfylli skilyrðin fyrir innleiðingu sem eru sett fram í 2. mgr. 3. gr. reglugerðar (EB) nr. 1606/2002.
- 6) Því ætti að breyta reglugerð (EB) nr. 1126/2008 til samræmis við það.
- 7) Ráðstafanirnar, sem kveðið er á um í þessari reglugerð, eru í samræmi við álit stýringsnefndarinnar um reikningsskil.

SAMÞYKKT REGLUGERÐ ÞESSA:

1. gr.

1. Viðaukanum við reglugerð (EB) nr. 1126/2008 er breytt sem hér segir:
 - a) alþjóðlegum reikningsskilastaðli IFRS-staðal 1, *innleiðing alþjóðlegra reikningsskilastaðla*, er breytt eins og fram kemur í viðaukanum við þessa reglugerð,
 - b) alþjóðlegum reikningsskilastaðli IAS-staðal 27, *aðgreind reikningsskil*, er breytt eins og fram kemur í viðaukanum við þessa reglugerð,
 - c) alþjóðlegum reikningsskilastaðli IAS-staðal 28, *fjárfestingar í hlutdeildarfélögum og samrekstri*, er breytt eins og fram kemur í viðaukanum við þessa reglugerð.

(*) Þessi ESB-gerð birtist í Stjtið. ESB L 336, 23.12.2015, bls. 49. Henni var getið í ákvörðun sameiginlegru 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).

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, *fjármálagæringar: færsla og mat*.

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 18. desember 2015.

Fyrir hönd framkvæmdastjórnarinnar,

Jean-Claude JUNCKER

forseti.

VIÐAUKI

Hlutdeildaraðferð í aðgreindum reikningsskilum

(Breytingar á IAS-staðli 27)

Breytingar á IAS-staðli 27

Aðgreind reikningsskil

Ákvæðum liða 4–7, 10, 11B og 12 er breytt og lið 18J er bætt við.

SKILGREININGAR

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

...

Aðgreind reikningsskil eru reikningsskil sem eru sett fram af einingu þar sem einingin gæti valið, með fyrirvara um kröfurnar í þessum staðli, að færa fjárfestingar í dótturfélögum, samrekstri og hlutdeildarfélögum annaðhvort á kostnaðarverði í samræmi við IFRS-staðal 9, *fjármálagerningar*, eða með því að nota hlutdeildaraðferð, eins og lýst er í IAS-staðli 28, *fjárfestingar í hlutdeildarfélögum og samrekstri*.

5. Eftirfarandi hugtök eru skilgreind í viðbæti A í IFRS-staðli 10, *samstæðureikningsskil*, viðbæti A í IFRS-staðli 11, *sameiginlegt fyrirkomulag* og 3. lið IAS-staðals 28:

— hlutdeildarfélag

— hlutdeildaraðferð

— ...

6. Aðgreind reikningsskil eru reikningsskil sem eru sett fram til viðbótar samstæðureikningsskilum, eða til viðbótar reikningsskilum fjárfestis sem hefur ekki fjárfest í dótturfélögum en hefur fjárfest í hlutdeildarfélögum eða samrekstri, þar sem þess er krafist í IAS-staðli 28 að fjárfestingar í hlutdeildarfélögum eða samrekstri séu færðar með hlutdeildaraðferðinni, nema í þeim aðstæðum sem settar eru fram í liðum 8–8A.

7. Reikningsskil einingar, sem ekki á dótturfélag, hlutdeild í hlutdeildarfélagi eða samrekstri, eru ekki aðgreind reikningsskil.

...

UNDIRBÚNINGUR AÐGREINDRA REIKNINGSSKILA

...

10. Þegar eining gerir aðgreind reikningsskil skal hún gera grein fyrir fjárfestingum í dótturfélögum, samrekstri og hlutdeildarfélögum, annaðhvort:

a) á kostnaðarverði,

b) í samræmi við IFRS-staðal 9 eða

c) með því að nota hlutdeildaraðferðina eins og lýst er í IAS-staðli 28.

Einingin skal beita sömu reikningsskilum fyrir hvern fjárfestingarflokk. Fjárfestingar, sem færðar eru á kostnaðarverði eða með því að nota hlutdeildaraðferðina, skulu færðar í samræmi við IFRS-staðal 5, *fastafjármunir sem haldið er til sölu og aflögð starfsemi*, þegar þær eru skilgreindar sem haldið til sölu eða til úthlutunar (eða eru í ráðstöfunarflokki sem er flokkaður sem haldið til sölu eða til úthlutunar). Mati á fjárfestingum, sem færðar eru í samræmi við IFRS-staðal 9, er ekki breytt við slíkar aðstæður.

...

- 11B Þegar móðurfélag annaðhvort hættir að vera fjárfestingareining eða verður fjárfestingareining skal það gera grein fyrir breytingunni frá þeim degi sem breytingin á sér stað eins og hér segir:
- a) þegar eining hættir að vera fjárfestingareining skal hún gera grein fyrir fjárfestingu í dótturfélagi í samræmi við 10. lið. Dagsetning breytingar á stöðu telst vera dagurinn sem talinn er kaupdagurinn. Gangvirði dótturfélagsins á þeim degi sem talinn er kaupdagur skal vera yfirfært það sem talið er endurgjald þegar gerð er grein fyrir fjárfestingunni í samræmi við 10. lið,
 - i. [felldur brott]
 - ii. [felldur brott]
 - b) þegar eining verður fjárfestingareining skal hún gera grein fyrir fjárfestingu í dótturfélagi á gangvirði í rekstrarreikningi í samræmi við IFRS-staðal 9. Færa skal mismuninn á milli fyrra bókfærðs verðs dótturfélagsins og gangvirðis þess daginn sem breyting á stöðu fjárfestisins á sér stað sem hagnað eða tap í rekstrarreikningi. Fara skal með uppsafnaða fjárhæð hvers kyns hagnaðar eða taps, sem þegar hefur verið færð sem önnur heildarafkoma að því er varðar þessi dótturfélög, eins og fjárfestingareiningin hafi ráðstafað þessum dótturfélögum daginn sem breytingin varð á stöðunni.
12. Arður frá dótturfélagi, samrekstri eða hlutdeildarfélagi er færður í aðgreind reikningsskil einingar þegar réttur einingarinnar til arðgreiðslunnar hefur verið ákvarðaður. Arður er færður í rekstrarreikning nema einingin velji að nota hlutdeildaraðferðina en þá er arðurinn færður til lækkunar á bókfærðu verði fjárfestingarinnar.
- ...

GILDISTÖKUDAGUR OG UMBREYTING

...

- 18J Hlutdeildaraðferð í aðgreindum reikningsskilum (breytingar á IAS-staðli 27), útgefin í ágúst 2014, breytti lið 4–7, 10, 11B og 12. Eining skal beita þessum breytingum afturvirkkt að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2016 eða síðar, í samræmi við IAS-staðal 8, *reikningsskilaðferðir, breytingar á reikningshaldslegu mati og skekkjur*. Fyrri beiting er heimil. Eining skal greina frá því ef hún beitir þessum breytingum fyrir fyrra tímabil.

Afléiddar breytingar á öðrum stöðlum

IFRS-staðal 1, *innleiðing alþjóðlegra reikningsskilaðla*

Lið 39Z er bætt við.

GILDISTÖKUDAGUR

...

- 39Z Hlutdeildaraðferð í aðgreindum reikningsskilum (breytingar á IAS-staðli 27), útgefin í ágúst 2014, breytti lið D14 og bætti við lið D15A. Eining skal beita þessum breytingum 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.

Í viðbæti D er lið D14 breytt og lið D15A er bætt við.

Fjárfestingar í dótturfélögum, samrekstri og hlutdeildarfélögum

- D14 Þegar eining gerir aðgreind reikningsskil skal hún samkvæmt IAS-staðli 27 gera grein fyrir fjárfestingum í dótturfélögum, samrekstri og hlutdeildarfélögum, annaðhvort:
- a) á kostnaðarverði,
 - b) í samræmi við IFRS-staðal 9 eða
 - c) með því að nota hlutdeildaraðferðina eins og lýst er í IAS-staðli 28.
- ...

- D15A Ef notandi, sem beitir stöðlunum í fyrsta sinn, færir slíka fjárfestingu með því að nota hlutdeildaraðferðina eins og lýst er í IAS-staðli 28:
- a) beitir notandi, sem beitir stöðlunum í fyrsta sinn, undanþágunni fyrir fyrri sameiningu fyrirtækja (viðbætur C) við kaup á fjárfestingunni,
 - b) ef einingin beitir stöðlunum í fyrsta sinn á aðgreind reikningsskil sín fyrr en á samstæðureikningsskil sín og
 - i. síðar en móðurfélag hennar skal einingin beita ákvæðum liðar D16 í aðgreindum reikningsskilum sínum,
 - ii. síðar en dótturfélag hennar skal einingin beita ákvæðum liðar D17 í aðgreindum reikningsskilum sínum.

IAS-staðall 28, fjárfestingar í hlutdeildarfélagum og samrekstri

Ákvæðum 25. liðar er breytt og lið 45B er bætt við.

Breytingar á eignarhaldi

25. Þegar eignarhlutur einingar í hlutdeildarfélagi eða samrekstri minnkar, en fjárfestingin er áfram flokkuð annaðhvort sem hlutdeildarfélag eða samrekstur, skal einingin endurflokka í rekstrarreikning hlutfall hagnaðar eða taps, sem áður var flokkað í aðra heildarafkomu, í tengslum við minnkunina á eignarhlutanum ef þess verður krafist að hagnaður eða tap verði endurflokkað í rekstrarreikning við ráðstöfun á tengdum eignum eða skuldum.

...

GILDISTÖKUDAGUR OG UMBREYTING

...

- 45B Hlutdeildaraðferð í aðgreindum reikningsskilum (breytingar á IAS-staðli 27), útgefin í ágúst 2014, breytti lið 25. Eining skal beita þessum breytingum afturvirkir að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2016 eða síðar, í samræmi við IAS-staðal 8, *reikningsskilaaðferðir*; *breytingar á reikningshaldslegu mati og skekkjur*. Fyrri beiting er heimil. Ef eining beitir þeirri breytingu að því er varðar fyrri tímabil skal hún greina frá því.

