

REGLUGERÐ FRAMKVÆMDASTJÓRNARINNAR (ESB) 2015/28

2015/EES/63/24

frá 17. desember 2014

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, IFRS-staðla 2, 3 og 8, og alþjóðlega reikningsskilastaðla, IAS-staðla 16, 24 og 38 (*)

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 l. mgr. 3. gr,

og að teknu tilliti til eftirfarandi:

- 1) Með reglugerð framkvæmdastjórnarinnar (EB) nr. 1126/2008 (2) voru innleiddir tilteknir alþjóðlegir staðlar og túlkarnir sem voru fyrir hendi 15. október 2008.
- 2) Hinn 12. desember 2013 gaf Alþjóðareikningsskilaráðið út Árlegar endurbætur á alþjóðlegum reikningsskilastöðlum fyrir tímabilið 2010-2012 („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, sem hófst árið 2010, um svið þar sem ósamræmi er í alþjóðlegum reikningsskilastöðlum eða þar sem þörf er á nánari skýringum á orðalagi. Breytingar á alþjóðlegum reikningsskilastaðli (IFRS) 8 og alþjóðlegum reikningsskilastaðli (IAS) 16, 24 og 38 eru til skýringar eða leiðréttingar á viðkomandi staðli. Breytingar á IFRS-staðli 2 og IFRS-staðli 3 fela í sér breytingar á gildandi kröfum eða viðbótarleiðbeiningum um framkvæmd á þessum kröfum.
- 3) Breytingar á IFRS-staðli 3 fela þess vegna í sér breytingar á IAS-staðli 37 og IAS-staðli 39 til að tryggja að samræmi sé á milli alþjóðlegra reikningsskilastaðla.
- 4) Þessar breytingar á gildandi stöðlum innihalda einhverjar tilvísanir í IFRS-staðal 9, sem er ekki hægt að beita sem stendur, þar sem Sambandið hefur enn 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 IAS-staðal 39, fjármálagerninga: færsla og mat.
- 5) Með samráði við hóp tæknisérfræðinga Evrópsku ráðgjafarnefndarinnar um reikningsskil er það staðfest að endurbæturnar uppfylli teknilegu 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 stýrinefndarinnar um reikningsskil.

(*) Þessi ESB-gerð birtist í Stjttíð. ESB L 5, 9.1.2015, bls. 1. Hennar var getið í ákvörðun sameiginlegu EES-nefndarinnar nr. 171/2015 frá 11. júní 2015 um breytingu á XXII. viðauka (Félagaréttur) við EES-samninginn, biður birtingar.

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

SAMÞYKKT REGLUGERÐ ÞESSA:

1. gr:

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

- a) IFRS-staðli 2, *eignarhlutatengd greiðsla*, er breytt í samræmi við viðaukann við þessa reglugerð,
 - b) IFRS-staðli 3, *sameining fyrirtækja*, er breytt í samræmi við viðaukann við þessa reglugerð,
 - c) IFRS-staðli 8, *starfsþættir*, er breytt í samræmi við viðaukann við þessa reglugerð,
 - d) IAS-staðli 16, *varanlegir rekstrarfjármunir*, er breytt í samræmi við viðaukann við þessa reglugerð,
 - e) IAS-staðli 24, *upplýsingar um tengda aðila*, er breytt í samræmi við viðaukann við þessa reglugerð,
 - f) IAS-staðli 38, *óefnislegar eignir*, er breytt í samræmi við viðaukann við þessa reglugerð,
 - g) IAS-staðli 37, *reiknaðar skuldbindingar, óvissar skuldir og óvissar eignir* og IAS-staðli 39, *fjármálagerningar: færsla og mat*, er breytt í samræmi við breytingarnar á IFRS-staðli 3 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*.

2. gr:

Félög skulu beita breytingunum, sem vísað er til í 1. mgr. 1. gr., eigi síðar en frá og með upphafsdegi fyrsta fjárhagsárs þeirra sem hefst 1. febrúar 2015 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 aðildarríkjum án frekari lögfestingar.

Gjört í Brussel 17. desember 2014.

Fyrir hönd framkvæmdastjórnarinnar,

Jean-Claude JUNCKER

forseti.

VIÐAUKI

Árlegar endurbætur á alþjóðlegum reikningsskilastöðlum (IFRS) 2010-2012 ⁽³⁾

Breyting á IFRS-staðli 2, eignarhlutatengd greiðsla

Ákvæðum 15. og 19. liðar er breytt og lið 63B er bætt við.

Viðskipti þar sem þjónusta er móttekin

...

15 Ef veittir eiginfjárgerningar ávinnast ekki fyrir en mótaðilinn lýkur ákveðnu starfstímabili skal einingin líta svo á að þjónustan sem mótaðilinn skal inna af hendi sem endurgjald fyrir þessa eiginfjárgerninga verði móttekin síðar á ávinnslutímabilinu. Einingin skal færa þessa þjónustu er mótaðilinn innir hana af hendi á ávinnslutímabilinu með tilsvarendi aukingu eigin fjár. Til dæmis:

a) ...

b) ef starfsmanni er veittur eignarhlutavalréttur sem er háður því að starfsmaður uppfylli skilyrði um frammistöðu og hann haldi áfram störfum í einingunni þar til hann hefur uppfyllt skilyrðið um frammistöðu og lengd ávinnslutímabilsins er misjafnlega löng, og lengd þess er háð því hvenær skilyrðið um frammistöðu er uppfyllt, skal einingin líta svo á að þjónustan, sem starfsmaðurinn skal inna af hendi sem endurgjald fyrir valréttinn, verði móttekin síðar á ávinnslutímabilinu. ...

Meðferð ávinnsluskilyrða

19 Veiting eiginfjárgerninga getur verið háð því að ákveðin ávinnsluskilyrði séu uppfyllt. Veiting hlutabréfa eða eignarhlutavalréttar til starfsmanns er t.d. yfirleitt háð því skilyrði að starfsmaðurinn haldi áfram störfum fyrir eininguna í ákveðinn tíma. Verið getur að uppfylla þurfi skilyrði um frammistöðu, t.d. að einingin þurfi að ná ákveðinni hagnaðaraukningu eða ákveðinni hækkun á verði á hlutabréfum einingarinnar. Ekki skal taka mið af ávinnsluskilyrðum, öðrum en markaðstengdum skilyrðum, við mat á gangvirði hlutabréfanna eða eignarhlutavalrétti á matsdegi. Þess í stað skal taka tillit til ávinnsluskilyrða með því að leiðrétta fjölda eiginfjárgerninga sem tekinn er með í mati á fjárhæð viðskiptanna, svo að upphæðin sem að lokum er færð fyrir vörur og þjónustu, og er móttekin sem endurgjald fyrir veitta eiginfjárgerninga, byggist á fjölda eiginfjárgerninga sem í reynd ávinnst. Þar af leiðandi er engin fjárhæð færð á grundvelli uppsöfnunar fyrir móttæknar vörur eða þjónustu ef veittir eiginfjárgerningar ávinnast ekki vegna þess að ávinnsluskilyrði eru ekki uppfyllt, t.d. ef mótaðilinn lýkur ekki ákveðnu starfstímabili eða ef skilyrði um frammistöðu er ekki uppfyllt, í samræmi við kröfurnar í 21. lið.

...

GILDISTÖKUDAGUR

...

63B Með *Árlegum endurbótum á alþjóðlegum reikningsskilastöðlum (IFRS) 2010-2012*, sem voru gefnar út í desember 2013, var gerð breyting á 15. og 19. lið. Í viðbæti A var skilgreiningum á 'ávinnsluskilyrðum' og 'markaðsskilyrðum' breytt og skilgreiningum á 'frammistöðuskilyrðum' og 'þjónustuskilyrðum' bætt við. Eining skal beita þessari breytingu framvirkt gagnvart eignarhlutatengdum greiðslum sem eru með sammingsdag 1. júlí 2014 eða síðar. Fyrri beiting er heimil. Ef eining beitir þeirri breytingu að því er varðar fyrra tímabil skal hún greina frá því.

Í viðbæti A er skilgreiningum á 'markaðsskilyrði' og 'ávinnsluskilyrði' breytt og skilgreiningum á 'frammistöðuskilyrði' og 'þjónustuskilyrði' bætt við.

⁽³⁾ „Afrítun er heimil á Evrópska efnahagssvæðinu. Allur gildandi réttur utan EES er áskilinn, að frátöldum rétti til afrítunar til einkanota eða annarra nota sem sannaðir mega teljast. Nánari upplýsingar fást hjá Alþjóðareikningsskilaráðinu (IASB) á www.iasb.org“

Viðbætur A

Skilgreiningar á hugtökum

Þessi viðbætur er óaðskiljanlegur hluti IFRS-staðalsins.

...

markaðsskilyrði

Frammistöðuskilyrði sem nýtingarverð, ávinnsla eða nýtingargeta eiginfjárgernings er háð og tengist markaðsverði (eða virði) **eiginfjárgerninga** einingar (eða eiginfjárgerninga annarrar einingar í sömu samstæðu), s.s.:

- a) að ná tilgreindu gengi hlutabréfa eða tilgreindri fjárhæð **innra virðis hlutabréfavalréttar** eða
- b) að ná tilgreindu marki, sem er byggt á markaðsverði (eða virði) **eiginfjárgerning** einingarinnar (eða eiginfjárgerninga annarrar einingar í sömu samstæðu) sem tengist vísitölu markaðsverðs **eiginfjárgerninga** annarra eininga.

Markaðsskilyrði gerir kröfu um að mótaðili ljúki tilgreindu þjónustutímabili (þ.e. **þjónustuskilyrði**), þjónustukrafan getur verið ótvíræð eða undirskilin.

...

frammistöðuskilyrði

Ávinnsluskilyrði sem gerir kröfu um:

- a) að mótaðilinn ljúki tilgreindu þjónustutímabili (þ.e. **þjónustuskilyrði**), þjónustukrafan getur verið ótvíræð eða undirskilin og
- b) að uppfylla skuli tilgreint/tilgreind frammistöðumarkmið meðan að mótaðilinn veitir þjónustuna sem gerð er krafa um í a-lið.

Tímabilið til að ná frammistöðumarkmiðinu/-unum:

- a) skal ekki vera lengra en sem nemur lokum þjónustutímabilsins og
- b) getur hafist áður en þjónustutímabilið hefst með því skilyrði að upphafsdagsetning frammistöðumarkmiðsins sé ekki umtalsvert fyrr en upphaf þjónustutímabilsins.

Frammistöðumarkmið er skilgreint með vísun í:

- a) eigin rekstur (eða starfsemi) einingarinnar eða rekstur eða starfsemi annarrar einingar í sömu samstæðu (þ.e. ómarkaðstengt skilyrði) eða
- b) verð (eða virði) **eiginfjárgerninga** einingarinnar eða eiginfjárgerningar annarrar einingar í sömu samstæðu (þ.m.t. hlutabréf og **hlutabréfavalréttur**) (þ.e. **markaðsskilyrði**).

Frammistöðumarkmið getur tengt annaðhvort frammistöðu einingarinnar sem heildar eða einhverjum hluta einingarinnar (eða hluta samstæðunnar) s.s. deild eða einstökum starfsmanni.

...

þjónustuskilyrði

Ávinnsluskilyrði sem gerir kröfu um að mótaðilinn ljúki tilgreindu þjónustutímabili en meðan á því stendur er þjónusta veitt einingunni. Ef mótaðilinn hætti að veita þjónustu meðan á **ávinnslutímabilinu** stendur, hver sem ástæða þess er, mistekst honum að uppfylla skilyrðið. Þjónustuskilyrði útheimtir ekki að frammistöðumarkmiði sé náð.

...

ávinnsluskilyrði

Skilyrði sem ákvarðar hvort einingin tekur við þjónustu, sem veitir mótaðila rétt til að fá handbært fé, aðrar eignir eða **eiginfjárgerninga** einingarinnar samkvæmt **eignarhlutatengdu greiðslufyrirkomulagi**. Ávinnsluskilyrði er annaðhvort **þjónustuskilyrði** eða **frammistöðuskilyrði**.

Breyting á IFRS-staðli 3, sameining fyrirtækja

Breyting er gerð á 40. og 58. lið og lið 64I og 67A og viðeigandi fyrirögn er bætt við.

Óvissar greiðslur

...

- 40 Kaupandinn skal flokka skuldbindingu um að greiða óvissa greiðslu, sem uppfyllir skilgreininguna á fjármálagerningi, sem fjárskuldbindingu eða sem eigið fé á grundvelli skilgreininga á eiginfjárgerningi og fjárskuldbindingu í 11. lið IAS-staðli 32, *fjármálagerningar: framsetning. Framsetning*. Yfirtökuaðili skal flokka réttinn til að skila áður yfirferðu endurgjaldi sem eign ef tiltekin skilyrði eru uppfyllt. Ákvæði 58. liðar veita leiðbeiningar um síðari reikningsskil vegna óvissra greiðslna.

...

Óvissar greiðslur

- 58 Sumar breytingar á gangvirði óvissrar greiðslu, sem yfirtökuaðili færir eftir yfirtökudag, kunna að vera afleiðingar viðbótarupplýsinga sem yfirtökuaðili fær eftir þann dag varðandi staðreyndir og aðstæður sem voru á yfirtökudegi. Slíkar breytingar eru leiðréttingar á matstímabili í samræmi við 45.-49. lið. Þó eru breytingar sem verða vegna atburða eftir yfirtökudag, s.s. að uppfylla markmið um tekjur, ná tilteknu hlutabréfaverði eða ná markmiðum rannsóknar- og þróunarverkefnis, ekki leiðréttingar á matstímabili. Yfirtökuaðili skal færa breytingar á gangvirði óvissrar greiðslu sem ekki eru leiðréttingar á matstímabilinu sem hér segir:

a) ...

b) Önnur óviss greiðsla sem:

- i. er innan gildissviðs IFRS-staðals 9 skal metin á gangvirði á sérhverjum reikningsskiladegi og færa skal breytingar á gangvirði í rekstrarreikning í samræmi við IFRS-staðal 9.
- ii. er ekki innan gildissviðs IFRS-staðals 9 skal metin á gangvirði á sérhverjum reikningsskiladegi og færa skal breytingar á gangvirði í rekstrarreikning.

...

Gildistökudagur

...

- 64I Með Árlegum endurbótum á alþjóðlegum reikningsskilastöðlum (IFRS) 2010-2012, sem voru gefnar út í desember 2013, voru gerðar breytingar á 40. og 58. lið og lið 67A bætt við og viðeigandi fyrirögn. Eining skal beita þessari breytingu í framtíðinni gagnvart sameiningu fyrirtækja sem eru með yfirtökudagsetningu 1. júlí 2014 eða síðar. Fyrri beiting er heimil. Eining getur beitt breytingunni fyrir að því tilskildu að IFRS-staðli 9 og IAS-staðli 37 (eins og báðum var breytt með Árlegum endurbótum á alþjóðlegum reikningsskilastöðlum (IFRS) 2010-2012 hafi einnig verið beitt. Ef eining beitir þeirri breytingu fyrir skal hún greina frá því.

...

TILVÍSANIR Í IFRS-STADAL 9

- 67A Beiti eining þessum IFRS-staðli þótt hún beiti ekki enn IFRS-staðli 9 ætti að lesa tilvísanirnar í IFRS-staðal 9 sem tilvísanir í IAS-staðal 39.

Breytingar á öðrum stöðlum sem leiða af breytingunum á IAS-staðli 3**Breyting á IFRS-staðli 9, fjármálagerningar (gefinn út í nóvember 2009)**

Lið 5.4.4. er breytt og lið 8.1.4 er bætt við.

Fjárfesting í eiginfjárgerningum

- 5.4.4. Við upphafsfærslu getur eining valið með óafturkræfum hætti að setja fram í annarri heildarafkomu síðari breytingar á gangvirði fjárfestingar í eiginfjárgerningi innan gildissviðs þessa IFRS-staðals, sem ekki er í veltuviðskiptum og er heldur ekki óviss greiðsla kaupanda í sameiningu fyrirtækja sem IFRS-staðall 3, *sameining fyrirtækja*, á við um.

...

8.1 GILDISTÖKUDAGUR

...

- 8.1.4. Með Árlegum endurbótum á alþjóðlegum reikningsskilastöðlum (IFRS) 2010-2012, sem gefnar voru út í desember 2013, voru gerðar breytingar á lið 5.4.4, sem leiða af breytingunni á IFRS-staðli 3. Eining skal beita þessari breytingu framvirkt gagnvart sameiningu fyrirtækja sem breytingin á IFRS-staðli 3 á við um.

Breyting á IFRS-staðli 9, fjármálagerningar (gefinn út í október 2010)

Lið 4.2.1 og 5.7.5 er breytt og lið 7.1.4 er bætt við.

4.2 Flokkun fjárskuldbindinga

- 4.2.1. Eining skal flokka allar fjárskuldbindingar sem mældar síðar á afskrifuðu kostnaðarverði með því að nota *aðferð virkra vaxta*, nema eftirfarandi:

a) ...

- e) óvissa greiðsla kaupanda í sameiningu fyrirtækja sem IFRS-staðall 3, *sameining fyrirtækja*, á við um. Mæla skal slíka óvissa greiðslu í kjölfarið á gangvirði.

...

Fjárfesting í eiginfjárgerningum

- 5.7.5. Við upphafsfærslu getur eining valið með óafturkræfum hætti að setja fram í annarri heildarafkomu síðari breytingar á gangvirði fjárfestingar í eiginfjárgerningi innan gildissviðs þessa IFRS-staðals, sem ekki er í veltuviðskiptum og er heldur ekki óviss greiðsla kaupanda í sameiningu fyrirtækja sem IFRS-staðall 3 á við um.

...

7.1 GILDISTÖKUDAGUR

...

- 7.1.4. Í *Árlegum endurbótum á alþjóðlegum reikningsskilastöðlum (IFRS) 2010-2012*, gefnum út í desember 2013, var gerð breyting á lið 4.2.1 og 5.7.5, sem er breyting sem leiðir af breytingunni á IFRS-staðli 3. Eining skal beita þessari breytingu framvirkt gagnvart sameiningu fyrirtækja sem breytingin á IFRS-staðli 3 á við um.

Breyting á IAS-staðli 37, reiknaðar skuldbindingar, óvissar skuldir og óvissar eignir

Ákvæðum 5. liðar er breytt og 99. lið er bætt við.

GILDISSVIÐ

...

- 5 Þegar annar staðall nær til sérstakrar tegundar reiknaðrar skuldbindingar, óvissrar skuldar eða óvissrar eignar, beitir eining þeim staðli í stað þessa staðals. Einnig er t.d. fjallað um nokkrar tegundir reiknaðra skuldbindinga í stöðlum er varða:

a) ...

- d) starfskjör (sjá IAS-staðal 19, starfskjör),

- e) váttryggingasamningar (sjá IFRS-staðal 4, *váttryggingasamningar*). Þessi staðall gildir þó um reiknaðar skuldbindingar, óvissar skuldir og óvissar eignir váttryggjanda aðrar en þær sem verða til vegna sammingsbundinna skyldna og réttinda hans samkvæmt váttryggingasamningum innan gildissviðs IFRS-staðals 4 og
- f) óvissar greiðslur yfirtökuaðila vegna sameiningar fyrirtækja (sjá IFRS-staðal 3, *sameining fyrirtækja*).

...

GILDISTÖKUDAGUR

...

- 99 Í *Árlegum endurbótum á alþjóðlegum reikningsskilastöðlum (IFRS) 2010-2012*, gefnum út í desember 2013, var breytt lið 5, sem er breyting sem leiðir af breytingunni á IFRS-staðli 3. Eining skal beita þessari breytingu framvirkt gagnvart sameiningu fyrirtækja sem breytingin á IFRS-staðli 3 á við um.

Breyting á IAS-staðli 39, fjármálagerningar: færsla og mat ⁽⁴⁾

Ákvæðum 9. liðar er breytt og lið 108F er bætt við.

Skilgreiningar

...

- 9 Í þessum staðli er merking eftirfarandi hugtaka sem hér segir:

...

Skilgreiningar á fjórum flokkum fjármálagerninga

Fjáreign eða fjárskuld á gangvirdi í gegnum rekstrarreikning er fjáreign eða fjárskuld sem uppfyllir eitthvert eftirfarandi skilyrða.

a) ...

aa) Það er óviss greiðsla kaupanda í sameiningu fyrirtækja sem IFRS-staðall 3, *sameining fyrirtækja*, á við um.

b) ...

GILDISTÖKUDAGUR OG BRÁÐABIRGÐAÁKVÆÐI

...

- 108F Í *Árlegum endurbótum á alþjóðlegum reikningsskilastöðlum (IFRS) 2010-2012*, gefnar út í desember 2013, var breytt lið 9, sem er breyting sem leiðir af breytingunni á IFRS-staðli 3. Eining skal beita þessari breytingu framvirkt gagnvart sameiningu fyrirtækja sem breytingin á IFRS-staðli 3 á við um.

Breyting á IFRS-staðli 8, starfsþættir

Ákvæðum 22. liðar og 28. liðar er breytt og lið 36C er bætt við.

Almennar upplýsingar

- 22 Eining skal veita eftirfarandi almennar upplýsingar um:

a) þætti sem eru notaðir til að skilgreina frásagnarskylda starfsþætti, þ.m.t. grundvöllur skipulags (t.d. hvort stjórnendur hafa kosið að skipuleggja eininguna m.t.t. mismunandi vöru og þjónustu, landsvæða, lagaumhverfis eða samsetningar þátta og þess hvort starfsþættir hafa verið sameinaðir),

aa) álit stjórnar við beitingu viðmiðana um samsöfnun í 12. lið. Þar á meðal er stutt lýsing á starfsþáttum, sem hafa verið lagðir saman með þessum hætti og hagvísun, sem metnir hafa verið við ákvörðun á því að samanlagðir starfsþættir hafa sambærileg efnahagsleg einkenni og

b) tegundir vöru og þjónustu sem hver frásagnarskyldur starfsþáttur hefur tekjur sínar af.

...

⁽⁴⁾ Með IFRS-staðli 9, fjármálagerningar (útgefinn í október 2010) og IAS-staðli 39, fjármálagerningar: (áhættuvarnarreikningsskil og breytingar á IFRS-staðli 9, IFRS-staðall 7 og IAS-staðli 39) (útgefinn í nóvember 2013) var eytt „Skilgreiningum á fjórum flokkum fjármálagerninga“ í 9. lið í IAS-staðli 39.

Afstemmingar

- 28 Eining skal stemma af allt eftirfarandi:
- a) ...
 - c) heildarfjárhæð eigna frásagnarskyldra starfsþátta við eignir einingarinnar ef eignir starfsþátta eru tilgreindar í samræmi við 23. lið.
 - d) ...

AÐLÖGUN OG GILDISTÖKUDAGUR

...

- 36C Með *Árlegum endurbótum á alþjóðlegum reikningsskilastöðlum (IFRS) 2010-2012*, sem voru gefnar út í desember 2013, var 22. og 28. lið breytt. Eining skal beita þessum breytingum að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. júlí 2014 eða síðar. Fyrri beiting er heimil. Eining skal greina frá því ef hún beitir þessum breytingum fyrir fyrra tímabil.

Breyting á IAS-staðli 16, varanlegir rekstrarfjármunir

Ákvæðum 35. liðar er breytt og lið 80A og 81H er bætt við.

Endurmatslíkan

...

- 35 Við endurmat á varanlegum rekstrarfjármunalið er bókfært verð þeirrar eignar lagfært að endurmetnu fjárhæðinni. Við dagsetningu endurmatsins er farið með eignina á einn af eftirfarandi háttum:
- a) vergt bókfært verð er lagfært þannig að það sé í samræmi við endurmat á bókfærðu verði eignarinnar. Sem dæmi er hægt að endurákvæða vergt bókfært verð með hliðsjón af mælanlegum markaðsgögnum eða hægt er að endurákvæða það í hlutfalli við breytingar á bókfærðu verði. Uppsafnaðar afskriftir á endurmatsdegi eru aðlagðar þannig að þær samsvari mismuninum á heildarbókfærðu verði og bókfærðu verði eignarinnar þegar tekið hefur verið tillit til uppsafnaðs virðisrýmunartaps eða
 - b) uppsöfnuðum afskriftum er eytt á móti vergu bókfærðu verði eignarinnar.

Fjárhæð leiðréttingarinnar, sem verður til við endurgerð eða niðurfellingu uppsafnaðra afskrifta, myndar hluta hækkunar eða lækkunar á bókfærðu verði sem er fært í samræmi við 39. og 40. lið.

...

UMBREYTINGARÁKVÆÐI

...

- 80A Breyting var gerð á 35. lið með *Árlegum endurbótum á alþjóðlegum reikningsskilastöðlum (IFRS) 2010-2012*. Eining skal beita þessari breytingu við allt endurmat sem fært er á árleg tímabil sem hefjast á degi upphafsbeitingar þessarar breytingar eða eftir hann og á það árlega tímabil sem var undanfarandi. Eining getur einnig sett fram aðlagðar samanburðarupplýsingar fyrir tímabil sem sett eru fram en ekki er gerð krafa um að hún geri það. Leggja eining fram óleiðréttar samanburðarupplýsingar fyrir fyrri tímabil skal hún auðkenna óleiðréttu upplýsingarnar með skýrum hætti, tilgreina að þær hafi verið lagðar fram á öðrum grundvelli og gera grein fyrir þeim grundvelli.

GILDISTÖKUDAGUR

...

- 81H Með *Árlegum endurbótum á alþjóðlegum reikningsskilastöðlum (IFRS) 2010-2012*, sem voru gefnar út í desember 2013, var 35. lið breytt og lið 80A bætt við. Eining skal beita þessari breytingu að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. júlí 2014 eða síðar. Fyrri beiting er heimil. Ef eining beitir þeirri breytingu að því er varðar fyrri tímabil skal hún greina frá því.

Breytingar á IAS-staðli 24, upplýsingar um tengda aðila

Ákvæðum 9. liðar er breytt og lið 17 A18A og 28C er bætt við.

SKILGREININGAR

9 Í þessum staðli er merking eftirfarandi hugtaka sem hér segir:

Tengdur aðili er aðili eða eining sem er tengd einingunni sem gerir reikningsskil sín (í þessum staðli nefnd „eining sem reikningsskil taka til“).

a) ...

b) Eining er tengd einingu, sem reikningsskilin taka til, ef eitthvert eftirfarandi skilyrða á við:

i. ...

viii. Einingin eða sérhver aðili að samstæðu sem hún er hluti af innir af hendi störf lykilstjórnenda fyrir eininguna, sem reikningsskil taka til, eða móðurfélag einingarinnar, sem reikningsskil taka til.

...

Allar einingar

...

17A Ef störf lykilstjórnenda eru innt af hendi fyrir einingu af annarri einingu („stjórnunareiningin“) er ekki gerð krafa um að einingin beiti kröfunum í 17. lið gagnvart greiðslunni sem stjórnunareiningin greiðir eða skal greiða starfsmönnum eða stjórnendum stjórnunareiningarinnar.

18 ...

18A Upplýsa skal um fjárhæðir sem eining leggur út fyrir að inna af hendi störf lykilstjórnenda, sem koma frá aðskilinni stjórnunareiningu.

...

GILDISTÖKUDAGUR OG BRÁÐABIRGÐAÁKVÆÐI

...

28C Með *Árlegum endurbótum á alþjóðlegum reikningsskilastöðlum (IFRS) 2010-2012*, sem voru gefnar út í desember 2013, var 9. lið breytt og lið 17A og 18 A bætt við. Eining skal beita þessari breytingu að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. júlí 2014 eða síðar. Fyrri beiting er heimil. Ef eining beitir þeirri breytingu að því er varðar fyrra tímabil skal hún greina frá því.

Breyting á IAS-staðli 38, óefnislegar eignir

Ákvæðum 80. liðar er breytt og lið 130H–130I er bætt við.

Endurmatslíkan

...

80 Við endurmat á óefnislegri eign er bókfært verð þeirrar eignar lagfært að endurmetnu fjárhæðinni. Við dagsetningu endurmatsins er farið með eignina á einn af eftirfarandi háttum:

a) vergt bókfært verð er lagfært þannig að það sé í samræmi við endurmat á bókfærðu verði eignarinnar. Sem dæmi er hægt að endurákvarða vergt bókfært verð með hliðsjón af mælanlegum markaðsgögnum eða hægt er að endurákvarða það í hlutfalli við breytingar á bókfærðu verði. Uppsafnaðar afskriftir á endurmatsdegi eru aðlagðar þannig að þær samsvari mismuninum á vergu bókfærðu verði og bókfærðu verði eignarinnar þegar tekið hefur verið tillit til uppsafnaðs virðisrýmnunartaps eða

b) uppsöfnuðum afskriftum er eytt á móti vergu bókfærðu verði eignarinnar.

Fjárhæð leiðréttingarinnar á uppsöfnuðum afskriftum myndar hluta hækkunar eða lækkunar á bókfærðu verði sem er fært í samræmi við 85. og 86. lið.

...

BRÁÐABIRGÐAÁKVÆÐI OG GILDISTÖKUDAGUR

...

130H Með *Árlegum endurbótum á alþjóðlegum reikningsskilastöðlum (IFRS) 2010-2012*, sem voru gefnar út í desember 2013, var 80. lið breytt. Eining skal beita þessari breytingu að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. júlí 2014 eða síðar. Fyrri beiting er heimil. Ef eining beitir þeirri breytingu að því er varðar fyrra tímabil skal hún greina frá því.

- 1301 Eining skal beita breytingunni, sem gerð er með *Árlegum endurbótum á alþjóðlegum reikningsskilastöðlum (IFRS) 2010-2012*, við allt endurmat sem fært er á árleg tímabil sem hefst á degi upphafsbeitingar þessarar breytingar eða eftir hann og á það næstliðið árlegt tímabil. Eining getur einnig sett fram aðlagðar samanburðarupplýsingar fyrir tímabil sem sett eru fram en ekki er gerð krafa um að hún geri það. Leggi eining fram óleiðréttar samanburðarupplýsingar fyrir fyrri tímabil skal hún auðkenna óleiðréttu upplýsingarnar með skýrum hætti, tilgreina að þær hafi verið lagðar fram á öðrum grundvelli og gera grein fyrir þeim grundvelli.
-