

REGLUGERÐ FRAMKVÆMDASTJÓRNARINNAR (ESB) nr. 1255/2012

2013/EES/56/60

frá 11. desember 2012

um breytingu á reglugerð (EB) nr. 1126/2008 um innleiðingu tiltekinna alþjóðlegra reiknings-skilastaðla í samræmi við reglugerð Evrópuþingsins og ráðsins (EB) nr. 1606/2002 að því er varðar alþjóðlegan reikningsskilastaðal (IAS-staðal) 12, alþjóðlega reikningsskilastaðla (IFRS-staðla) 1 og 13, og 20. túlkun alþjóðlegru túlkunarnefndarinnar um reikningsskil (IFRIC-túlkun 20) (*)

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 samþykktir tilteknir alþjóðlegir staðlar og túlkningar sem voru fyrir hendi 15. október 2008.
- 2) Alþjóðareikningsskilaráðið (IASB) birti 20. desember 2012 breytingar við alþjóðlega reikningsskilastaðalinn („IFRS“) 1, innleiðing alþjóðlegru reikningsskilastaðlana – *alvarleg óðaverðbólga og afnám ákveðinna dagsetninga á innleiðingu* (hér á eftir „breytingarnar á IFRS staðli 1“) og alþjóðlegum reikningsskilastaðli („IAS-staðli“) 12, tekjuskattar – *frestaður skattur: endurheimt undirliggjandi eigna* (hér á eftir „breytingarnar á IAS-staðli 12“). Markmiðið með breytingum á IFRS-staðli 1 er að innleiða nýja undanþágu við gildissvið hans – þ.e. að einingar sem hafa fallið undir alvarlega óðaverðbólgu fái nú heimild til að nota gangvirði sem kostnaðarverð fyrir eignir og skuldir þeirra í upphafsefnahagsreikningi samkvæmt IFRS-stöðlum. Þessar breytingar koma einnig í staðinn fyrir tilvísanir í fastsettar dagsetningar í IFRS-staðli 1, með tilvísunum í aðlögunardagsetninguna. Í IAS-staðli 12 er reikningshaldslegri meðferð á tekjusköttum lýst. Markmið breytinganna á IAS-staðli 12 er að innleiða undanþágu við matsaðferðina í IAS-staðli 12 í formi hrekjanlegra forsendna sem gefa sér að bókfært verð á fjárfestingareign, sem er metin á gangvirði, yrdi endurheimt við sölu og að eining þyrfti ekki að nota til þess skatthlutfallið sem gildir um sölu á undirliggjandi eign.
- 3) Alþjóðareikningsskilaráðið gaf 12. maí 2011 út IFRS-staðal 13, *gangvirðismat*, (hér á eftir „IFRS-staðal 13“).

(*) Þessi EB-gerð birtist í Stjórn. ESB L 360, 29.12.2012, bls. 78. Hennar var getið í ákvæðun sameiginlegru EES-nefndarinnar nr. 152/2013 frá 15. júlí 2013 um breytingu á XXII. viðauka (Félagaréttur) við EES-samninginn, bíður birtingar.

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

(2) Stjórn. ESB L 320, 29.11.2008, bls. 1.

Í IFRS-staðli 13 er settur fram sameiginlegur IFRS-rammi fyrir mat á gangvirði og veitir hann ítarlegar leiðbeiningar um hvernig meta skuli gangvirði bæði á fjárhagslegum eignum og skuldum, og þeim sem eru ekki fjárhagslegar. IFRS-staðal 13 gildir þegar annar IFRS-staðal krefst eða heimilar gangvirðismat eða birtingu upplýsinga um gangvirðismat.

- 4) Hinn 19. október 2011 gaf alþjóðleg túlkunarnefnd um reikningsskil út 20. túlkun alþjóðlegru túlkunarnefndarinnar um reikningsskil („IFRIC“), *kostnaður við hreinsun úrgangsefna á framleiðslustigi í yfirborðsnámu* („IFRIC-túlkun 20“). Markmið IFRIC-túlkunar 20 er að veita leiðbeiningar um eignafærslu kostnaðar við hreinsun úrgangsefna við framleiðslu og við upphaflegt og síðari mat á eign sem verður til við framleiðslu í því skyni að draga úr fjölbreytni aðferða við hvernig einingar gera grein fyrir hreinsunarkostnaði sem stofnað er til á framleiðslustigi í yfirborðsnámu.
- 5) Reglugerð þessi styður breytingarnar á IAS-staðli 12, IFRS-stöðlum 1 og 13, IFRIC-túlkun 20 og afleiðdum breytingum á öðrum stöðlum og túlkunum. Staðlar þessir, breytingar á gildandi stöðlum eða túlkunum, innihalda einhverjar tilvísanir í IFRS-staðal 9, sem er ekki hægt að beita nú þegar, þar sem Sambandið hefur enn 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, *fjármálagerninga: færslu og mat*. Auk þess er heldur ekki hægt að beita síðari breytingum á IFRS-staðli 9 sem leiða af viðaukanum við þessa reglugerð.
- 6) Með samráði við sérfræðingahóp (TEG) Evrópsku ráðgjafarnefndarinnar um reikningsskil (EFRAG) er staðfest að breytingarnar á IAS-staðli 12 og IFRS-stöðlum 1, 13 og 20 uppfylli tæknileg skilyrði fyrir innleiðingu sem eru sett fram í 2. mgr. 3. gr. reglugerðar (EB) nr. 1606/2002.
- 7) Því ber að breyta reglugerð (EB) nr. 1126/2008 til samræmis við það.
- 8) 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 (IAS-staðli) 12, *tekju-skattar*, er breytt eins og fram kemur í viðaukanum við þessa reglugerð,
- b) tálkun 21 frá fastanefnd um túlkanir (SIC) falli brott í samræmi við breytingar á IAS-staðli 12, eins og fram kemur í viðaukanum við þessa reglugerð,
- c) alþjóðlegum reikningsskilastaðli (IFRS-staðli) 1, *innleiðingu alþjóðlegra reikningsskilastaðla*, er breytt, eins og fram kemur í viðaukanum við þessa reglugerð,
- d) IFRS-staðli 13, *gangvirdismati*, er bætt við, eins og fram kemur í viðaukanum við þessa reglugerð,
- e) IFRS-stöðlum 1, 2, 3, 4, 5 og 7, IAS-stöðlum 1, 2, 8, 10, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 28, 31, 32, 33, 34, 36, 38, 39, 40 og 41, og IFRIC-túlkunum 2, 4, 13, 17 og 19 er breytt í samræmi við IFRS-staðal 13, eins og fram kemur í viðaukanum við þessa reglugerð,

f) IFRIC-túlkun 20, *kostnaður við hreinsun úrgangsefna á framleiðslustigi í yfirborðsnámu*, bættist við, eins og fram kemur í viðaukanum við þessa reglugerð,

g) IFRS-staðli 1 er breytt í samræmi við IFRIC-túlkun 20, 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, *fjármálagerninga: færslu og mat*.

3. Þá er heldur ekki hægt að beita síðari breytingum á IFRS-staðli 9 sem leiða af viðaukanum við þessa reglugerð.

2. gr.

1. Félög skulu beita breytingunum, sem vísað er til í undirlitum a, b og c í 1. lið 1. gr., eigi síðar en frá og með upphafsdagsetningu fyrsta fjárhagsárs þeirra sem hefst 1. júlí 2012, eða frá gildistökudegi þessarar reglugerðar.

2. Félög skulu beita IFRS-staðli 13, IFRIC-túlkun 20 og síðari breytingum, eins og um getur í undirgreinum d–g í 1. lið 1. gr., eigi síðar en frá og með upphafsdagsetningu fyrsta fjárhagsárs þeirra, 1. janúar 2013, 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 11. desember 2012.

Fyrir hönd framkvæmdastjórnarinnar

forseti.

José Manuel BARROSO

VIÐAUKI

ALÞJÓÐLEGIR REIKNINGSSKILASTADLAR

IFRS-staðall 1	IFRS-staðall 1, <i>innleiðing - alvarleg óðaverðbólga og afsláttur fastsettra dagsetninga fyrir notendur sem innleiða staðla</i>
IAS-staðall 12	IAS-staðall 12, <i>tekjuskattar – frestaður skattur: endurheimt undirliggjandi eigna</i>
IFRS-staðall 13	IFRS-staðall 13, <i>gangvirðismat</i>
IFRIC-túlkun 20	IFRIC-túlkun 20, <i>kostnaður við hreinsun úrgangsefna á framleiðslustigi í yfirborðsnámu</i>