

## REGLUGERÐ FRAMKVÆMDASTJÓRNARINNAR (ESB) NR. 634/2014

2015/EES/8/54

frá 13. júní 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 21. túlkun alþjóðlegra túlkunarnefndarinnar um reikningsskil (IFRIC-túlkun 21) (\*)

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 (<sup>1</sup>), einkum 1. mgr. 3. gr,

og að teknu tilliti til eftirfarandi:

- 1) Með reglugerð framkvæmdastjórnarinnar (EB) nr. 1126/2008 (<sup>2</sup>) voru samþykktir tilteknir alþjóðlegir staðlar og túlkanir sem voru fyrir hendi 15. október 2008.
- 2) Hinn 20. maí 2013 gaf alþjóðlega reikningsskilanefndin út 21. túlkun alþjóðlegra túlkunarnefndarinnar um reikningsskil (IFRIC-túlkun 21), *álögur*.
- 3) Við beitingu IAS-staðals 37, *reiknaðar skuldbindingar, óvissar skuldir og óvissar eignir*, hafa með tímanum þróast ólíkar venjur að því er varðar það hvenær eining færir skuldbindingu um að greiða álögur.
- 4) Markmiðið með IFRIC-túlkun 21 er að setja fram leiðbeiningar um viðeigandi meðferð álagna sem falla innan gildissviðs IAS-staðals 37 til þess að auka samanburðarhæfi reikningsskila fyrir notendur.
- 5) Með samráði við sérfræðingahóp Evrópsku ráðgjafarnefndarinnar um reikningsskil er staðfest að IFRIC-túlkun 21 uppfyllir tæknileg skilyrði 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 stýrjnefndarinnar um reikningsskil.

SAMÞYKKT REGLUGERÐ ÞESSA:

1. gr.

Í viðaukann við reglugerð (EB) nr. 1126/2008 bætist við 21. túlkun alþjóðlegra túlkunarnefndarinnar um reikningsskil (IFRIC-túlkun 21), *álögur*, eins og hún er sett fram í viðaukanum við þessa reglugerð.

2. gr.

Félag skal beita IFRIC-túlkun 21, *álögur*, eigi síðar en frá og með upphafsdagsetningu fyrsta fjárhagsárs þess sem hefst 17. júní 2014 eða síðar.

(\*) Þessi EB-gerð birtist í Stjtið. ESB L 175, 14.6.2014, bls. 9. Hennar var getið í ákvörðun sameiginlegru EES-nefndarinnar nr. 299/2014 frá 12. desember 2014 um breytingu á XXII. viðauka (Félagaréttur) við EES-samninginn, bíður birtingar.

(<sup>1</sup>) Stjtið. ESB L 243, 11.9.2002, bls. 1.

(<sup>2</sup>) Reglugerð framkvæmdastjórnarinnar (EB) nr. 1126/2008 frá 3. nóvember 2008 um innleiðingu tiltekinna alþjóðlegra reikningsskila-staðla 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 13. júní 2014.

*Fyrir hönd framkvæmdastjórnarinnar:*

*forseti.*

José Manuel BARROSO

---

## VIÐAUKI

## ALÞJÓÐLEGIR REIKNINGSSKILASTAÐLAR

## IFRIC-túlkun 21, álögur (\*)

## TILVÍSANIR

- IAS-staðall 1 *Framsetning reikningsskila*
- IAS-staðall 8 *Reikningsskilaáðferðir, breytingar á reikningshaldslegu mati og skekkjur*
- IAS-staðall 12 *Tekjuskattar*
- IAS-staðall 20 *Færsla opinberra styrkja og upplýsingar um opinbera aðstoð*
- IAS-staðall 24 *Upplýsingar um tengda aðila*
- IAS-staðall 34 *Árshlutareikningsskil*
- IAS-staðall 37 *Reiknaðar skuldbindingar, óvissar skuldir og óvissar eignir*
- IFRIC-túlkun 6 *Skýldur tilkomnar vegna þátttöku á tilteknum markaði — raf- og rafeindabúnaðartírgangur*

## FORSAGA

1. Hið opinbera getur lagt álögur á einingu. Alþjóðlega túlkunarnefndin um reikningsskil fékk beiðnir um leiðbeiningar vegna álagna í reikningsskilum þeirrar einingar sem greiðir álögurnar. Spurningin varðar það hvenær færa skuli skuldbindingu um að greiða álögur þegar reikningsskil eru í samræmi við IAS-staðall 37, reiknaðar skuldbindingar, óvissar skuldir og óvissar eignir.

## GILDISSVIÐ

2. Þessi túlkun fjallar um reikningsskil vegna skuldbindingar um að greiða álögur ef skuldbindingin fellur innan gildissviðs IAS-37. Hún fjallar einnig um reikningsskil vegna skuldbindingar um að greiða álögur þegar tímasetning og fjárhæð liggja fyrir.
3. Þessi túlkun fjallar ekki um reikningsskil vegna kostnaðar sem er tilkominn vegna færslu skuldbindingar um að greiða álögur. Einingar skulu beita öðrum stöðlum til að ákveða hvort færsla skuldbindingar um að greiða álögur leiði til ávinnings eða útgjalda.
4. Í þessari túlkun teljast álögur vera útstreymi fjármagns sem felur í sér fjárhagslegan ávinning og hið opinbera leggur á einingar í samræmi við löggjöf (þ.e. lög og/eða reglur), þó ekki:
  - a) útstreymi fjármagns innan gildissviðs annarra staðla (s.s. tekjuskatta sem falla undir gildissvið IAS-staðall 12, tekjuskattar), og
  - b) sektir og önnur viðurlög sem eru lögð á vegna brota á löggjöfinni.

Hið opinbera vísar til stjórnvalda, opinberra stofnana og sambærilegra aðila, hvort sem þau starfa á staðar- eða landsvísu eða á alþjóðavettvangi.

5. Greiðsla af hálfu einingar fyrir öflun eignar eða þjónustu samkvæmt bindandi samkomulagi við hið opinbera fellur ekki undir skilgreiningu á álögum.
6. Eining þarf ekki að beita þessari túlkun gagnvart skuldbindingum sem leiðir af kerfi fyrir viðskipti með heimildir til losunar gróðurhúsalofttegunda.

## ÁLITAEFNI

7. Til að skýra reikningsskil vegna skuldbindingar um að greiða álögur tekur þessi túlkun eftirfarandi álitaefti til umfjöllunar:
  - a) Hver er sá skuldbindandi atburður sem leiðir til færslu skuldbindingar um að greiða álögur?
  - b) Leiðir sú efnahagslega nauðsyn að halda áfram rekstri á síðari tímabilum til ætlaðra skuldbindinga um að greiða álögur vegna reksturs á síðari tímabilum?

(\*) „Afrítun er heimil á Evrópska efnahagssvæðinu. Allur gildandi réttur utan EES er áskilinn, að frátöldum rétti til afrítunar til einkanota eða annarra nota sem sanngjörn mega teljast. Nánari upplýsingar fást hjá Alþjóðareikningsskilaráðinu (IASB) á [www.iasb.org](http://www.iasb.org)“

- c) Gefur forsendan um áframhaldandi rekstrarhæfi til kynna að eining sé þegar skuldbundin til að greiða álögur vegna reksturs á síðari tímabilum?
- d) Fer færsla skuldbindingar um að greiða álögur fram á tilteknum tímapunkti eða fer hún, við vissar aðstæður, fram í áföngum yfir lengri tíma?
- e) Hver er sá skuldbindandi atburður sem leiðir til færslu skuldbindingar um að greiða álögur sem orsakast af því að lágmarksmörkum er náð?
- f) Er um að ræða sömu meginreglur hvað varðar færslu skuldbindingar um að greiða álögur í árleg reikningsskil og árshlutareikningsskil?

#### ALMENNT SAMKOMULAG

- 8. Skuldbindandi atburðurinn sem leiðir til skuldbindingar um að greiða álögur er sú starfsemi sem orsakar greiðslu álagna, eins og tilgreint er í löggjöfnni. Ef sú starfsemi sem orsakar greiðslu álagna er, svo dæmi sé tekið, tekjumyndun á núverandi tímabili og útreikningur á þeim álöfum er byggður á tekjumyndun á síðasta tímabili er skuldbindandi atburður fyrir þær álöfur tekjumyndun á núverandi tímabili. Tekjumyndun á fyrra tímabili er nauðsynleg en nægir ekki til að mynda núverandi skuldbindingu.
- 9. Eining er ekki raunverulega skuldbundin til að greiða álöfur vegna reksturs á síðara tímabili sem afleiðing af því að einingin er af efnahagslegum ástæðum tilneydd til að halda áfram rekstri á því síðara tímabili.
- 10. Gerð reikningsskila samkvæmt forsendunni um áframhaldandi rekstrarhæfi gefur ekki til kynna að eining sé þegar skuldbundin til að greiða álöfur vegna reksturs á síðara tímabili.
- 11. Skuldbindingin um að greiða álöfur er færð í áföngum ef skuldbindandi atburður stendur yfir tiltekið tímabil (þ.e. ef starfsemi sem orsakar greiðslu álagna, eins og tilgreint er í löggjöfnni, stendur yfir tiltekið tímabil). Ef skuldbindandi atburður er, svo dæmi sé tekið, tekjumyndun yfir tiltekið tímabil er samsvarandi skuldbinding færð á grundvelli þess að einingin myndar þær tekjur.
- 12. Ef skuldbinding um að greiða álöfur orsakast af því að lágmarksmörkum er náð skulu reikningsskil vegna skuldbindingar sem leiðir af þeirri skuldbindingu vera í samræmi við meginreglurnar sem komið er á í 8.-14. mgr. þessarar túlkunar (einkum 8. og 11. mgr.). Ef skuldbindandi atburður er, svo dæmi sé tekið, sá að ná lágmarksmörkum starfsemi (s.s. lágmarksfjárhæð tekna, sölu eða framleiðslu) er samsvarandi skuldbinding færð þegar lágmarksstarfsemi hefur verið náð.
- 13. Eining skal beita sömu meginreglum um færslur í árshlutareikningsskilum og hún beitir í árlegum reikningsskilum. Af því leiðir að skuldbindingin um að greiða álöfur skal, í árshlutareikningsskilunum:
  - a) ekki færð ef ekki liggur fyrir skuldbinding um að greiða slíkar álöfur við lok reikningsskilatímabilsins og
  - b) færð ef núverandi skuldbinding um að greiða álöfur liggur fyrir við lok reikningsskilatímabilsins.
- 14. Eining skal færa eign ef hún hefur greitt álöfur fyrir fram en ekki liggur enn fyrir skuldbinding um að greiða álöfurnar.

**Viðbætur A****Gildistökudagur og umbreyting**

*Viðbætur þessi er óaðskiljanlegur hluti af túlkuninni og hefur sama gildi og aðrir hlutar hennar.*

- A1 Eining skal beita þessari túlkun fyrir árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2014 eða síðar. Heimilt er að beita túlkuninni fyrir. Ef eining beitir þessari túlkun að því er varðar fyrra tímabil skal hún greina frá því.
- A2 Gera skal eftir á grein fyrir breytingum á reikningsskilaaðferðum sem leiðir af upphaflegri beitingu þessarar túlkunar í samræmi við IAS-staðall 8, reikningsskilaaðferðir, breytingar á reikningshaldslegu mati og skekkjur.

