

REGLUGERÐ FRAMKVÆMDASTJÓRNARINNAR (ESB) nr. 633/2010

2011/EES/22/06

frá 19. júlí 2010

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 túlkun alþjóðlegra túlkunarnefndarinnar um reikningsskil (IFRIC-túlkun) 14(*)

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 alþjóðlegir staðlar og túlkningar sem voru fyrir hendi 15. október 2008.
- 2) Hinn 15. nóvember 2009 birti alþjóðlega túlkunarnefndin um reikningsskil (IFRIC) breytingar á IFRIC-túlkun 14, fyrirframgreiðslur á kröfum um lágmarksfjármögnun, hér á eftir nefndar „breytingar á IFRIC-túlkun 14“. Markmið breytinganna á IFRIC-túlkun 14 er að koma í veg fyrir ótilætlaðar afleiðingar sem hljóta af IFRIC-túlkun 14 í þeim tilvikum þar sem eining, sem er háð kröfum um lágmarksfjármögnun, greiðir iðgjöld fyrr ef gerð er krafa um að einingin, sem innir slíka fyrirframgreiðslu af hendi, færi hana, í tilteknum tilvikum, sem kostnað. Þegar um er að ræða réttindatengt kerfi sem fellur undir kröfu um lágmarksfjármögnun er, með breytingunni á IFRIC-túlkun 14, mælt fyrir um að með þessa fyrirframgreiðslu skuli farið líkt og hverja aðra fyrirframgreiðslu, sem eign.
- 3) Með samráði við sérfræðingahóp (TEG) Evrópsku ráðgjafarnefndarinnar um reikningsskil (EFRAG) er það staðfest að breytingar á IFRIC-túlkun 14 uppfylli tæknilegu skilyrðin fyrir innleiðingu sem eru sett fram í 2. mgr. 3. gr. reglugerðar (EB) nr. 1606/2002.

Endurskoðunarhópurinn um ráðgjöf um reikningsskilastaðla lagði mat á álit Evrópsku ráðgjafarnefndarinnar um reikningsskil (EFRAG) um stuðning við staðlana, í samræmi við ákvörðun framkvæmdastjórnarinnar 2006/505/EB frá 14. júlí 2006 um skipun endurskoðunarhóps um ráðgjöf um reikningsskilastaðla til að ráðleggja framkvæmdastjórninni um hlutlægni og hlutleysi álita EFRAG⁽³⁾ og tilkynnti framkvæmdastjórn Evrópubandalaganna að álituð væri yfirvegað og hlutlægt.

- 4) Því ber að breyta reglugerð (EB) nr. 1126/2008 til samræmis við það.
- 5) Ráðstafanirnar, sem kveðið er á um í þessari reglugerð, eru í samræmi við álit stýrningarnefndarinnar um reikningsskil.

SAMÞYKKT REGLUGERÐ ÞESSA:

1. gr.

Í viðaukanum við reglugerð (EB) nr. 1126/2008 er túlkun alþjóðlegra túlkunarnefndarinnar um reikningsskil (IFRIC-túlkun) 14 breytt, eins og fram kemur í viðaukanum við þessa reglugerð.

2. gr.

Félög skulu beita breytingunum á IFRIC-túlkun 14, eins og þær eru settar fram í viðaukanum við þessa reglugerð, eigi síðar en frá og með upphafsdagsetningu fyrsta fjárhagsárs þeirra sem hefist eftir 31. desember 2010.

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 19. júlí 2010.

Fyrir hönd framkvæmdastjórnarinnar,

Fyrir hönd framkvæmdastjórnarinnar,

José Manuel Barroso

forseti.

(*) Þessi EB-gerð birtist í Stjttíð. ESB L 186, 20.7.2010, bls.10. Hennar var getið í ákvörðun sameiginlegru EES-nefndarinnar nr. 27/2011 frá 1. apríl 2011 um breytingu á XXII viðauka (Félagaréttur) við EES-samninginn, (bíður birtingar).

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

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

(³) Stjttíð. ESB L 199, 21.7.2006, bls. 33.

VIÐAUKI

ALÞJÓÐLEGIR REIKNINGSSKILASTAÐLAR

IFRIC-túlkun 14	Breytingar á IFRIC-túlkun 14, fyrirframreiðslur á kröfum um lágmarksfjármögnun
-----------------	--

BREYTINGAR Á IFRIC-TÚLKUN 14

Ákvæðum 16.–18. liðar og 20.–22. liðar er breytt.

Liðum 3A, 27B og 29 er bætt við.

FORSAGA

- 3A Í nóvember 2009 breytti Alþjóðareikningsskilaráðið IFRIC-túlkun 14 til að koma í veg fyrir ótilætlaða afleiðingu vegna meðferðar á fyrirframgreiðslum framtíðariðgjalda í tilvikum þar sem gerð er krafa um lágmarksfjármögnun.

ALMENNT SAMKOMULAG

Efnahagslegur ávinningur sem er fáanlegur sem lækkun iðgjalda

- 16 Ef ekki er gerð krafa um lágmarksfjármögnun vegna iðgjalda sem tengjast réttindaávinnslu í framtíðinni er efnahagslegur ávinningur sem er fáanlegur sem lækkun á framtíðariðgjöldum
- a) [felldur brott]
- b) kostnaður einingarinnar vegna réttindaávinnslu í framtíðinni fyrir hvert tímabil á væntum gildistíma lífeyriskerfisins eða væntum líftíma einingarinnar, eftir því hvor er styttri. Í kostnaði einingarinnar vegna réttindaávinnslu í framtíðinni eru fjárhæðir, sem starfsmenn standa straum af, undanskildar.
- 17 Eining skal ákvarða kostnað vegna réttindaávinnslu í framtíðinni með því að nota forsendur sem eru í samræmi við þær forsendur sem eru notaðar til að ákvarða réttindatengda skuldbindingu og í samræmi við aðstæður við lok reikningsskilatímabilsins eins og þær eru skilgreindar í IAS-staðli 19. Eining skal því gera ráð fyrir að engar breytingar verði á bótum frá lífeyriskerfi í framtíðinni þar til lífeyriskerfinu er breytt og hún skal gera ráð fyrir stöðugu vinnuafli í framtíðinni nema einingin sé sannanlega skuldbundin, miðað við lok reikningsskilatímabilsins, til að fækka starfsmönnum sem lífeyriskerfið tekur til. Í síðara tilvikinu skal forsendan um framtíðarvinnuafli fela í sér fækkunina.

Áhrif kröfu um lágmarksfjármögnun á efnahagslegan ávinning sem er fáanlegur sem lækkun á framtíðariðgjöldum

- 18 Eining skal greina allar kröfur um lágmarksfjármögnun á tilteknum degi í iðgjöld sem krafist er til að standa straum af a) öllum halla sem er vegna réttindaávinnslu fyrri tímabíla á grundvelli kröfu um lágmarksfjármögnun og b) réttindaávinnslu í framtíðinni.
- 20 Ef gerð er krafa um lágmarksfjármögnun vegna iðgjalda sem tengjast réttindaávinnslu í framtíðinni, skal efnahagslegur ávinningur, sem er fáanlegur sem lækkun á framtíðariðgjöldum, vera samtala:
- a) fjárhæðar sem dregur úr kröfum um framtíðariðgjöld vegna lágmarksfjármögnunar réttindaávinnslu í framtíðinni, þar sem einingin greiddi fyrirfram (þ.e. greiddi fjárhæðina fyrir en henni bar skylda til), og
- b) áætlaðs kostnaðar vegna réttindaávinnslu í framtíðinni á hverju tímabili í samræmi við 16. og 17. lið, að frádrögnum áætluðum kröfum um iðgjöld vegna lágmarksfjármögnunar, sem krafist yrði vegna réttindaávinnslu í framtíðinni á þeim tímabilum ef engar fyrirframgreiðslur væru fyrir hendi, eins og lýst er í a-lið.
- 21 Eining skal meta kröfur um iðgjöld til lágmarksfjármögnunar í framtíðinni vegna réttindaávinnslu með hliðsjón af áhrifum núverandi tekna umfram gjöld, sem ákvarðaðar eru á lágmarksfjármögnunargrunni, að undanskilinni þeirri fyrirframgreiðslu sem lýst er í a-lið 20. liðar. Eining skal nota forsendur sem eru í samræmi við lágmarksfjármögnunargrunn og, að því er varðar þætti sem eru ekki tilgreindir á þeim grunni, forsendur sem eru í samræmi við þær forsendur sem eru notaðar til að ákvarða réttindatengda skuldbindingu og í samræmi við þær aðstæður sem eru fyrir hendi við lok reikningsskilatímabilsins, eins og þær eru skilgreindar í IAS-staðli 19. Matið skal ná yfir allar breytingar sem vænst er vegna þess að einingin greiðir lágmarksíðgjöld þegar þau gjaldfalla. Matið skal þó ekki taka til áhrifa af væntum breytingum á skilmálum og skilyrðum kröfu um lágmarksfjármögnunargrunn sem hafa ekki öðlast gildi með fornlegum hætti eða eru ekki sanningsbundin við lok reikningsskilatímabilsins.
- 22 Þegar eining ákvarðar fjárhæðina, sem lýst er í b-lið 20. liðar, fari iðgjöld til lágmarksfjármögnunar í framtíðinni vegna réttindaávinnslu fram úr kostnaði framtíðarréttinda í tengslum við IAS-staðal 19, lækkar umframframlagið upphæð tiltæks fjárhagslegs ávinnings sem lækkun á framtíðariðgjöldum. Fjárhæðin sem um getur í b-lið 20. liðar getur þó aldrei verið lægri en núll.

GILDISTÖKUDAGUR

- 27B Með kröfum um lágmarksfjármögnun fyrirframgreiðslna bættist liður 3A við og liðir 16–18 og 20–22 breyttust. Eining skal beita þessum breytingum að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2011 eða síðar. Heimilt er að beita breytingunum fyrr. Ef eining beitir breytingunum að því er varðar fyrra tímabil skal hún greina frá því.

ADLÖGUN

- 29 Eining skal beita ákvæðum breytinganna í lið 3A, liðum 16–18 og liðum 20–22 frá upphafi fyrsta samanburðartímabils sem sett er fram í fyrstu reikningsskilunum þar sem einingin beitir túlkuninni. Hafi einingin fyrr beitt þessari túlkun, áður en hún beitti breytingunum, skal hún færa leiðréttinguna sem leiðir af beitingu breytinga á óráðstöfðu eigin fé sem tilgreint var við upphaf fyrsta samanburðartímabils.