

REGLUGERÐ FRAMKVÆMDASTJÓRNARINNAR (EB) nr. 70/2009

2010/EES/54/10

frá 23. janúar 2009

um breytingu á reglugerð (EB) nr. 1126/2008 um innleiðingu tiltekinna, alþjóðlegra reikningskilastaðla í samræmi við reglugerð Evrópuþingsins og ráðsins (EB) nr. 1606/2002 að því er varðar endurbætur á alþjóðlegum reikningsskilastöðlum (IFRS-stöðlum) (*)

FRAMKVÆMDASTJÓRN EVRÓPUBANDALAGANNA HEFUR,

með hliðsjón af stofnsáttmála Evrópubandalagsins,

með hliðsjón af reglugerð (EB) Evrópuþingsins og ráðsins nr. 1606/2002 frá 19. júlí 2002 um beitingu alþjóðlegra reikningsskilastaðla ⁽¹⁾, cinkum 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 túlkanir sem voru fyrir hendi 15. október 2008.
- 2) Í maí 2008 gaf Alþjóðareikningsskilaráðið (IASB) út endurbætur á alþjóðlegum reikningsskilastöðlum (IFRS), hér á eftir nefndar „endurbætur“, í ramma sínum um árlegt endurbótaferli sem miðar að því að einfalda og skýra alþjóðlegu reikningsskilastaðlana. Endurbæturmar féla í sér 35 breytingar á gildandi alþjóðlegum reikningsskilastöðlum og skiptast í tvo hluta: Í I. hluta eru breytingar sem valda breytingum á reikningsskilum að því er varðar framsetningu, færslu eða mat. Í II. hluta eru breytingar sem snerta orðaforða eða breytingar ritstjórnarlegs eðlis.
- 3) Með samráði við sérfræðingahóp (TEG) Evrópsku ráðgjafarnefndarinnar um reikningsskil (EFRAG) er það staðfest að endurbæturmar 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 álitá EFRAG ⁽³⁾, og tilkynnti framkvæmdastjórn Evrópubandalaganna að álitíð væri skynsamlegt 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 stýrincefndarinnar um reikningsskil.

SAMÞYKKT REGLUGERÐ ÞESSA:

I. gr.

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

1. Alþjóðlegum reikningsskilastaðli, IFRS-staðli 5 er breytt eins og fram kemur í viðaukanum við þessa reglugerð,
2. Alþjóðlegum reikningsskilastöðlum (IAS) nr. 1, 8, 10, 16, 19, 20, 23, 27, 28, 29, 31, 34, 36, 38, 39, 40 og 41 er breytt eins og fram kemur í viðaukanum við þessa reglugerð.
3. IFRS-staðli 1 er breytt í samræmi við breytingarnar á IFRS-staðli 5 eins og fram kemur í viðaukanum við þessa reglugerð,
4. IAS-staðli 7 er breytt í samræmi við breytingarnar á IAS-staðli 16 eins og fram kemur í viðaukanum við þessa reglugerð,
5. IFRS-staðli 7 og IAS-staðli 32 er breytt í samræmi við breytingarnar á IAS-staðli 28 og IAS-staðli 31, eins og fram kemur í viðaukanum við þessa reglugerð,
6. IAS-staðli 16 er breytt í samræmi við breytingarnar á IAS-staðli 40 eins og fram kemur í viðaukanum við þessa reglugerð,
7. IAS-staðli 41 er breytt í samræmi við breytingarnar á IAS-staðli 20 eins og fram kemur í viðaukanum við þessa reglugerð,
8. IFRS-staðli 5, IAS-staðli 2 og IAS-staðli 36 er breytt í samræmi við breytingarnar á IAS-staðli 41, eins og fram kemur í viðaukanum við þessa reglugerð.

(*) Þessi EB-gerð birtist í Stjtið. ESB L 21, 24.1.2009, bls.16. Hennar var getið í ákvörðun sameiginlegu EES-nefndarinnar nr. 74/2009 frá 29. maí 2009 um breytingu á XXII. viðauka (Félagaréttur) við EES-samninginn, sjá EES-viðbæti við Stjórnartíðindi Evrópusambandsins nr. 47, 3.9.2009, bls. 41.

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

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

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

2. gr.

Félög skulu beita breytingunum á stöðlunum, sem vísað er til í 1. gr. (2. og 4. til 8. liðar), eigi síðar en frá og með upphafs dagsctningu fyrsta fjárhagsárs þeirra sem hefst eftir 31. desember 2008.

Félög skulu beita breytingunum á stöðlunum, sem vísað er til í 1. gr. (1. og 3. lið), eigi síðar en frá og með upphafs dagsctningu fyrsta fjárhagsárs þeirra sem hefst eftir 30. júní 2009.

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 23. janúar 2009.

Fyrir hönd framkvæmdastjórnarinnar,

Charlie McCREEVY

framkvæmdastjóri.

VIÐAUKI

ALÞJÓÐLEGIR REIKNINGSSKILASTAÐLAR

	Endurbætur á alþjóðlegum reikningsskilastöðlum (IFRS-stöðlum)
--	---

ENDURBÆTUR Á IFRS-STÖÐLUM

I. HLUTI

Endurbætur á alþjóðlegum reikningsskilastaðli IFRS-staðli 5

Fastafjármunir sem haldið er til sölu og aflögð starfsemi

Bætt er við liðum 8A., 36A. og 44C.

SKILGREINING FASTAFJÁRMUNA (EÐA RÁÐSTÖFUNARFLOKKA) SEM HALDIÐ ER TIL SÖLU

- 8A Eining, sem heldur fast við skuldbindingu sína um sölu, sem felur í sér tap á yferráðum dótturfélags, skal flokka allar eignir og skuldir þess dótturfélags sem haldið er til sölu þegar viðmiðanirnar, sem settar eru fram í 6.–8.lið, eru uppfylltar, án tillits til þess hvort einingin muni halda hlut sem ekki er ráðandi í fyrrum dótturfélagi sínu eftir sölu.

Framsetning á aflagðri starfsemi

- 36A Eining sem heldur fast við skuldbindingu sína um sölu, sem felur í sér tap á yferráðum í dótturfélagi, skal birta upplýsingarnar, sem krafist er í 33. til 36. lið, þegar dótturfélagið er ráðstöfunarflokkur sem fellur undir skilgreininguna á aflagðri starfsemi í samræmi við 32. lið.

GILDISTÖKUDAGUR

- 44C Bætt var við liðum 8A. og 36A. með endurbótum á IFRS-stöðlum sem gefnar voru út í maí 2008. Eining skal beita þessum breytingum að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. júlí 2009 eða síðar. Heimilt er að taka breytingarnar upp fyrr. Eining skal þó ekki beita breytingunum að því er varðar árleg tímabil sem hefjast fyrir 1. júlí 2009 nema að hún beiti einnig IAS-staðli 27 (eins og honum var breytt í maí 2008). Ef eining beitir breytingunum fyrir 1. júlí 2009 skal hún greina frá því. Eining skal beita breytingunum framvirkrt frá þeim degi sem hún beitti fyrst IFRS-staðli 5, með fyrirvara um bráðabirgðaákvæðin í 45. lið IAS-staðals 27 (breytt í maí 2008)

Viðbætur við breytingar á IFRS-staðli 5

Breytingar á IFRS-staðli 1

Einingar skulu beita þessum breytingum á IFRS-staðli 1 þegar þær beita tengdum breytingum á IFRS-staðli 5.

IFRS-staðall 1 *Innleiðing alþjóðlegra reikningsskilastaðla*

Ákvæðum c-liðar liðar 34C er breytt og lið 47L er bætt við.

FÆRSLA OG MAT

Undanþágur frá afturvirkri beitingu annarra IFRS-staðla

Hlutur, sem ekki er ráðandi

- 34C Notandi sem beitir stöðlunum í fyrsta sinn skal beita eftirfarandi kröfum IAS-staðals 27, samstæðureikningsskil og aðgreind reikningsskil (eins og honum var breytt 2008) framvirkrt frá þeim degi sem skipt var yfir í IFRS-staðla:

a) ...

- c) kröfunum í 34.–37. lið fyrir reikningsskil vegna taps á yferráðum yfir dótturfélagi og tengdum kröfum í lið 8A í IFRS-staðli 5.

...

GILDISTÖKUDAGUR

- 47L Lið 34C var breytt með endurbótum á IFRS-stöðlum sem gefnar voru út í maí 2008. Eining skal beita þessum breytingum að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. júlí 2009 eða síðar. Ef eining beitir IAS-staðli 27 (breytt 2008) að því er varðar fyrri tímabil taka breytingarnar gildi fyrir það fyrri tímabil.

Breytingar á alþjóðlegum reikningsskilastaðli IAS-staðli 1

Framsetning reikningsskila (endurskoðaður 2007)

Ákvæðum 68. og 71. liðar er breytt. Lið 139C er bætt við.

Yfirlit yfir fjárhagsstöðu

Veltufjármunir

- 68 Rekstrarlota einingar er sá tími sem liður frá því að eignir eru keyptar til vinnslu og þar til þeim hefur verið komið í handbært fé eða ígildi þess. Þegar ekki er unnt að afmarka skýrt venjulega rekstrarlotu einingarinnar er gert ráð fyrir að hún vari í 12 mánuðir. Til veltufjármuna teljast eignir (s.s. birgðir og viðskiptakröfur) sem eru seldar, notaðar eða innleystar sem hluti af venjulegri rekstrarlotu jafnvel þótt ekki sé búist við að þær verði innleystar innan 12 mánaða eftir reikningsskilatímabil. Til veltufjármuna teljast eignir sem ætlaðar eru til veltuviðskipta (sem dæmi eru fjáreignir sem ætlaðar eru til veltuviðskipta í samræmi við flokkun í IAS-staðli 39) og sá hluti fastafjármuna sem er til skamms tíma.

Skammtímaskuldir

- 71 Aðrar skammtímaskuldir eru ekki gerðar upp á tímabili yfirstandandi rekstrarlotu en falla í gjalddaga innan tólf mánaða eftir reikningsskilatímabil eða er fyrst og fremst ætlaðar til veltuviðskipta. Dæmi um þetta eru tilteknar fjárskuldir sem ætlaðar eru sem til veltuviðskipta í samræmi við flokkun í IAS-staðli 39, yfirdráttarlán í banka og sá hluti langtímaskulda sem er til skamms tíma, úthlutaður, ógreiddur arður, tekjuskattar og aðrar órekstartengdar skuldir. Fjárskuldir, sem eru til fjármögnunar til langs tíma (þ.e. eru ekki hluti af veltufé sem notað er í venjulegri rekstrarlotu einingarinnar) og falla ekki í gjalddaga innan 12 mánaða eftir reikningsskilatímabil, eru langtímaskuldir með fyrirvara um ákvæði 74. og 75. liðar.

AÐLÖGUN OG GILDISTÖKUDAGUR

- 139C Ákvæðum 68. og 71. liðar var breytt með *endurbótum á IFRS-stöðlum* sem gefnar voru út í maí 2008. Eining skal beita þessum breytingum að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2009 eða síðar. Heimilt er að taka breytingarnar upp fyrir. Ef eining beitir breytingunum að því er varðar fyrra tímabil skal hún greina frá því.

Breytingar á alþjóðlegum reikningsskilastaðli IAS-staðli 16

Varanlegir rekstrarfjármunir

Ákvæðum 6. og 69. liðar er breytt. Bætt er við lið 68A og lið 81D.

SKILGREININGAR

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

...

Endurheimtanleg fjárhæð er það sem hærra er: gangvirdi eignar að frádregnum sölukostnaði eða notkunarvirði hennar.

...

AFSKRÁNING

- 68A Þó skal eining, sem í reglulegri starfsemi selur með reglubundum hætti varanlega rekstrarfjármunaliði, sem hún hefur yfir að ráða til leigu til annarra, færa slíkar eignir í birgðir á bókfærðu verði þegar þær eru ekki lengur í útleigu og er haldið til sölu. Ágóði af sölu slíkra eigna skal færður sem tekjur í samræmi við IAS-staðal 18, *reglulegar tekjur*. IFRS-staðal 5 gildir ekki þegar fjármunir, sem haldið er til sölu í venjulegum viðskiptum, eru færðir í birgðir.
- 69 Ráðstöfun varanlegs rekstrarfjármunaliðar getur verið með ýmsum hætti (t.d. með sölu, með fjármögnunarleigusamningi eða með gjöf). Við ákvörðun á dagsetningu ráðstöfunar varanlegs rekstrarfjármunaliðar beitir eining viðmiðunum í IAS-staðli 18 við færslu tekna af vörusölu. IAS-staðal 17 gildir um ráðstöfun með sölu og endurleigu.

GILDISTÖKUDAGUR

- 81D Ákvæðum 6. og 69. liðar var breytt og ákvæðum liðar 68A bætt við með *endurbótum á IFRS-stöðlum* sem gefnar voru út í maí 2008. Eining skal beita þessum breytingum að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2009 eða síðar. Heimilt er að taka breytingarnar upp fyrir. Ef eining beitir þessum breytingum að því er varðar fyrra tímabil skal hún greina frá því og beita jafnframt tengdum breytingum á IAS-staðal 7, *yfirlit um sjóðstreymi*.

Viðbætur við breytingar á IAS-staðli 16

Breytingar á IAS-staðli 7

Einingar skulu beita þessum breytingum á IAS-staðal 7 þegar þær beita tengdum breytingum á IAS-staðal 16.

IAS-staðall 7, *yfirlit um sjóðstreymi*

Ákvæðum 14. liðar er breytt. Ákvæðum 55. liðar er bætt við.

14 Sjóðstreymi ...

...

Ýmis viðskipti, s.s. sala á framleiðslutækjum, geta leitt til myndunar ágóða eða tap sem er innifalið í í niðurstöðutölu rekstrarreiknings. Sjóðstreymið í tengslum við slík viðskipti er flokkað sem sjóðstreymi sem stafar af fjárfestingarhreyfingum. Greiðslur í handbæru fé til framleiðslu eða yfirtöku eigna til leigu til annarra, sem er síðar haldið til sölu, eins og lýst er í lið 68A í IAS-staðli 16, *varanlegir rekstrarfjármunir*, eru hins vegar sjóðstreymi sem stafar af rekstrarhreyfingum. Innborganir í handbæru fé vegna leigu og síðari sölu þess háttar fjármuna eru einnig sjóðstreymi sem stafar af rekstrarhreyfingum.

GILDISTÖKUDAGUR

55 Ákvæðum 14. liðar var breytt með IFRS-stöðlum sem gefnar voru út í maí 2008. Eining skal beita þessari breytingu að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2009 eða síðar. Heimilt er að taka breytingarnar upp fyrr. Ef eining beitir breytingunni að því er varðar fyrra tímabil skal hún greina frá því og beita lið 68A í IAS-staðli 16.

Breytingar á alþjóðlegum reikningskilastaðli IAS-staðli 19

Starfskjör

Ákvæðum 7. liðar og b-liðar 8. liðar, liðar 32B, og 97., 98., 111. og 160. liðar er breytt. Bætt er við liðum 111A og 159D.

SKILGREININGAR

7

Skammtíamastarfskjör eru starfskjör (önnur en uppsagnarkjör) sem koma til greiðslu innan 12 mánaða frá lokum þess tímabils þegar starfsmenn inna tengda þjónustu af hendi.

...

Önnur langtíamastarfskjör eru starfskjör (önnur en eftirlaunakjör og uppsagnarkjör) sem koma ekki til greiðslu innan 12 mánaða frá lokum þess tímabils þegar starfsmenn inna af hendi tengda þjónustu.

...

Ávöxtun á eignum til greiðslu lífeyris eru vextir, arður og aðrar tekjur af eignum til greiðslu lífeyris, ásamt innleystum og óinnleystum hagnaði eða tapi af eignum kerfisins, að frádregnum öllum kostnaði við rekstur þess (öðrum en þeim sem talinn er til tryggingafræðilegra forsendna sem notaðar eru til að meta réttartengdu skuldbindinguna) og að frádregnum öllum sköttum sem kerfinu sjálfu ber að greiða.

...

Kostnaður við réttindaávinnslu fyrri tímabils er breyting á núvirði réttindatengdrar skuldbindingar vegna vinnuframlags starfsmanna á fyrri tímabilum, sem verður á yfirstandandi tímabili vegna innleiðingar eða breytinga á eftirlaunakjörum eða öðrum langtíamastarfskjörum. Réttindaávinnsla fyrri tíma getur annaðhvort verið jákvæð (þegar ávinnsla hefst eða henni er breytt svo að núvirði réttindatengdrar skuldbindingar eykst) eða neikvæð (þegar gildandi ávinnsla er breytt þannig að núvirði réttindatengdrar skuldbindingar minnkar).

SKAMMTÍAMASTARFSKJÖR

8 Til skammtíamastarfskjara teljast liðir á borð við:

b) launaðar skammtíamafjarvistir (eins og launað orlof og launuð veikindaleyfi) þar sem reikna ber laun á fjarvistir innan 12 mánaða frá lokum þess tímabils þegar starfsmennirnir inna af hendi tengda þjónustu,

EFTIRLAUNAKJÖR: AÐGREINING Á IDGJALDATENGDUM KERFUM OG RÉTTINDATENGDUM KERFUM

Sameiginleg kerfi margra launagreiðenda

- 32B Í IAS–staðli 37, *reiknaðar skuldbindingar, óvissar skuldir og óvissar eignir*, er gerð krafa um að eining veiti upplýsingar um tiltekna, óvissar skuldir. Í sameiginlegu kerfi margra launagreiðenda getur óviss skuld t.d. orðið til vegna:
- a) ...

EFTIRLAUNAKJÖR: RÉTTINDATENGDUR EFTIRLAUNASJÓDIR

Kostnaður við réttindaávinnslu fyrir tímabila

- 97 Kostnaður við réttindaávinnslu fyrir tímabila verður til þegar eining innleiðir réttindatengt kerfi sem tengist ávinnslu á fyrri tímabilum eða breytir kjörnum fyrir fyrri tímabil sem gerast upp samkvæmt því réttindatengda kerfi sem fyrir er. Slíkar breytingar eru í skiptum fyrir vinnuframlag starfsmanna á tímabilinu þar til kjörin, sem um ræðir, ávinna og verða óskilyrt. Einingin færir því kostnað við réttindaávinnslu fyrir tímabila á því tímabili þrátt fyrir að kostnaðurinn tengist vinnuframlagi starfsmanna á fyrri tímabilum. Einingin metur kostnað við réttindaávinnslu fyrir tímabila sem breytinguna sem verður á skuldinni vegna breytingarinnar (sjá 64. lið). Neikvæð réttindaávinnsla fyrir tímabila verður til þegar eining breytir ávinnslu sem tengist fyrri tímabili svo að núvirdi réttindatengdrar skuldbindingar minnkar.
- 98 Kostnaður við réttindaávinnslu fyrir tímabila tekur ekki til:
- a) áhrifa mismunar á raunverulegum launahækkunum og launahækkunum, sem áður var gert ráð fyrir, á skuldbindinguna til að greiða kjör fyrir vinnuframlag á fyrri árum (það er enginn kostnaður við réttindaávinnslu fyrir tímabila vegna þess að tryggingafræðilegar forsendur taka tillit til framreiknaðra launa),
- b) van- og ofmats á frjálsum lífeyrishækkunum þar sem eining ber ætlaða skuldbindingu til að veita slíkar hækkanir (það er enginn kostnaður við réttindaávinnslu fyrir tímabila vegna þess að tryggingafræðilegar forsendur taka tillit til slíkra hækkana),
- c) mats á kjarabótum sem verða af tryggingafræðilegum hagnaði sem hefur verið færður í reikningskilin ef einingin er skuldbundin, annaðhvort samkvæmt formlegum skilmálum kerfis (eða ætlaðrar skuldbindingar sem gildir umfram þá skilmála) eða samkvæmt lögum, til að nota allan afgang úr kerfinu réttthöfum í kerfinu í hag jafnvel þó að kjarahækkunin hafi ekki verið formlega veitt (hækkunin á skuldbindingunni, sem af þessu leiðir, er tryggingafræðilegt tap en ekki kostnaður við réttindaávinnslu fyrir tímabila, sjá b-lið 85. liðar),
- d) hækkunar á óskilyrtum, áunnum kjörum þegar ekki er um að ræða ný eða bætt kjör og starfsmenn uppfylla kröfur um óskilyrt, áunnen kjör (það er enginn kostnaður við réttindaávinnslu fyrir tímabila vegna þess að einingin færði áætlaðan kostnað við kjörin sem kostnað við réttindaávinnslu tímabils þegar þjónustan var innt af hendi) og
- e) áhrifa breytinga á kerfinu sem lækka kjör vegna framtíðarvinnuframlags (réttindaskerðing).

Réttindaskerðing og uppgjör

- 111 Réttindaskerðing á sér stað þegar eining er annaðhvort:
- a) sannanlega skuldbundið til að fækka umtalsvert starfsmönnum, sem kerfið tekur til, eða
- b) það breytir skilmálum réttindatengds kerfis þannig að umtalsverður hluti framtíðarþjónustu núverandi starfsmanna uppfyllir ekki lengur skilyrði um kjör eða uppfyllir aðeins skilyrði fyrir lækkuðum kjörum.

Réttindaskerðing getur orðið vegna einstakra atvika eins og lokunar verksmiðju, niðurlagningar starfsemi eða aflagningar eða tímabundinnar lokunar kerfis, eða skerðingar að því leyti að framtíðarlaunahækkanir eru tengdar ávinnslu fyrir fyrri tímabil. Réttindaskerðing tengist oft endurskipulagningu. Þegar þetta á við færir eining réttindaskerðingu á sama tíma og tengda endurskipulagningu.

- 111A Þegar breytingar á kerfinu lækka kjör telst einungis skerðing á framtíðarþjónustu réttindaskerðing. Áhrif hvers kyns skerðingar á réttindaávinnslu fyrir tímabila er neikvæður kostnaður réttindaávinnslu fyrir tímabila.

GILDISTÖKUDAGUR

- 159D Ákvæðum 7. og 8. liðar (b-lið), liðar 32B, 97, 98. og 111. liðar var breytt og lið 111A var bætt við með *Endurbótum á IFRS-stöðlum* sem gefnar voru út í maí 2008. Eining skal beita breytingunum í 7. lið, b-lið 8. liðar og lið 32B að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2009 eða síðar. Heimilt er að taka breytingarnar upp fyrr. Ef eining beitir breytingunum að því er varðar fyrra tímabil skal hún greina frá því. Eining skal beita breytingunum í 97. og 98. lið og lið 111A að því er varðar breytingar á ávinningi sem eiga sér stað 1. janúar 2009 eða síðar.
- 160 IAS-staðall 8 gildir þegar eining breytir reikningsskilaaðferðum sínum til að endurspegla breytingarnar sem tilgreindar eru í liðum 159–159D. Þegar þessum breytingum er beitt afturvirk, eins og krafist er í IAS-staðli 8, fer einingin með þessar breytingar eins og þeim hefði verið beitt á sama tíma og staðlinum í heild var beitt. Undantekningin er að eining getur greint frá fjárhæðunum sem krafist er í p-lið í lið 120A þar eð fjárhæðirnar eru ákvarðaðar framvirk fyrir hvert árlegt tímabil frá fyrsta árlega tímabilinu sem er sett fram í reikningsskilunum þar sem einingin beitir breytingunum í lið 120A í fyrsta sinn.

Breytingar á alþjóðlegum reikningsskilastaðli IAS-staðli 20*Færsla opinberra styrkja og upplýsingar um opinbera aðstoð*

Ákvæði 37. liðar falla brott. Bætt er við liðum 10A og 43.

OPINBERIR STYRKIR

- 10A Farið er með ávinning af opinberu láni á vöxtum sem eru undir markaðsvöxtum sem opinberan styrk. Lánið skal fært og metið í samræmi við IAS-staðal 39 *Fjármálagerningar: færsla og mat*. Ávinningur af vöxtum, sem eru undir markaðsvöxtum, skal metinn sem mismunurinn á upphaflegu bókfærðu virði lánsins, ákvarðað í samræmi við IAS-staðal 39 og ágóðann sem af hlýst. Ávinningur er færður í samræmi við þennan staðal. Einingin skal taka til athugunar skilyrði og skuldbindingar sem hafa verið, eða verða að vera, uppfylltar við greiningu á kostnaði sem ávinningnum af láninu er ætlað að bæta upp.

OPINBER AÐSTOÐ

- 37) [Felldur brott]

GILDISTÖKUDAGUR

- 43 Ákvæði 37. liðar voru felld brott og lið 10A bætt við með *Endurbótum á IFRS-stöðlum* sem gefnar voru út í maí 2008. Eining skal beita þessum breytingum framvirk að því er varðar ríkislán sem tekið er við á tímabili sem hefist 1. janúar 2009 eða síðar. Heimilt er að taka breytingarnar upp fyrr. Ef eining beitir breytingunum að því er varðar fyrra tímabil skal hún greina frá því.

Breyting á alþjóðlegum reikningsskilastaðli IAS-staðli 23*Fjármagnskostnaður (endurskóðaður 2007)*

Ákvæðum 6. liðar er breytt. Lið 29A er bætt við.

SKILGREININGAR

- 6 Fjármagnskostnaður getur innifalið:
- a) vaxtakostnað sem er reiknaður með aðferð virkra vaxta eins og lýst er í IAS-staðli 39, *fjármálagerningar: færsla og mat*,
 - b) [Felldur brott]
 - c) [Felldur brott]
 - d) fjármögnunargjöld vegna fjármögnunarleigu sem eru færð í samræmi við IAS-staðal 17, *leigusamningar*, og
 - e) gengismun, sem hlýst af lántöku í erlendum gjaldmiðli, að því marki sem hann telst leiðrétting á vaxtakostnaði.

GILDISTÖKUDAGUR

- 29A Ákvæðum liðar 6. var breytt með *Endurbótum á IFRS-stöðlum* sem gefnar voru út í maí 2008. Eining skal beita þessari breytingu að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2009 eða síðar. Heimilt er að taka breytingarnar upp fyrr. Ef eining beitir breytingunni að því er varðar fyrra tímabil skal hún greina frá því.

Breyting á alþjóðlegum reikningsskilastaðli IAS-staðli 27

Samstæðureikningsskil og aðgreind reikningsskil

Ákvæðum 37. liðar er breytt. Lið 43A er bætt við.

FÆRSLA FJÁRFESTINGA Í DÓTTURFÉLÖGUM, EININGUM SEM LÚTA SAMEIGINLEGRI STJÓRN OG HLUTDEILDARFÉLÖGUM Í AÐGREINDUM REIKNINGSSKILUM

37 Þegar eining undirbýr aðgreind reikningsskil skal hún gera grein fyrir fjárfestingum í dótturfyrirtækjum, einingum sem lúta sameiginlegri stjórn og hlutdeildarfélögum,

- a) á kostnaðarverði eða
- b) í samræmi við IAS-staðal 39.

Einingin skal beita sams konar reikningsskilum á hvern fjárfestingarflokk. Fjárfestingar sem færðar eru á kostnaðarverði skulu færðar í samræmi við IFRS-staðal 5 *Fastafármunir sem haldið er til sölu og aflögð starfsemi* þegar þær eru skilgreindar sem haldið til sölu (eða eru í ráðstöfunarflokki sem er skilgreindur sem haldið til sölu) í samræmi við IFRS-staðal 5. Matí á fjárfestingum, sem færðar eru í samræmi við IAS-staðal 39, er ekki breytt við slíkar aðstæður.

GILDISTÖKUDAGUR OG BRÁÐABIRGÐAÁKVÆÐI

43A Ákvæðum 37. liðar var breytt með IFRS-stöðlum sem gefnar voru út í maí 2008. Eining skal beita þeirri breytingu framvirkt vegna tímabila sem hefjast 1. janúar 2009 eða síðar frá þeim degi sem hún beitti IFRS-staðli 5 í fyrsta sinn. Heimilt er að taka breytingarnar upp fyrir. Ef eining beitir breytingunni að því er varðar fyrra tímabil skal hún greina frá því.

Breytingar á alþjóðlegum reikningsskilastaðli IAS-staðli 28

Fjárfestingar í hlutdeildarfélögum

Ákvæðum 1. og 33. liðar og fyrirögn yfir 41. lið er breytt. Eftirfarandi lið 41C er bætt við:

GILDISSVIÐ

1 Þessum staðli skal beita við færslu fjárfestinga í hlutdeildarfélögum. Þessum staðli skal þó ekki beita við fjárfestingar í hlutdeildarfélögum sem eru:

- a) áhættufjármagnsfélaga eða
- b) verðbréfasjóða, fjárhaldssjóða og sambærilegra eininga, þ.m.t. fjárfestingartengdir tryggingasjóðir

sem við upphaflega færslu eru skráðir á gangvirði með hlidsjón af rekstrarreikningi eða eru ætlaðir til veltuviðskipta og færðir í samræmi við flokkun í IAS-staðli 39, *fjármálagerningar*: færsla og mat. Þess háttar fjárfestingar skal meta á gangvirði í samræmi við IAS-staðal 39 og breytingar á gangvirði skal færa í rekstrarreikning á því tímabili sem breytingin á sér stað. Eining sem hefur slíka fjárfestingu undir höndum skal birta upplýsingarnar sem krafist er í f-lið 37. liðar.

BEITING HLUTDEILDARAFERÐARINNAR

Virðisrýrnunartöp

33 Vegna þess að viðskiptavild, sem myndar hluta af bókfærðri fjárhæð fjárfestingar í hlutdeildarfélagi, er ekki færð sérstaklega er ekki prófað sérstaklega hvort virðisrýrnunartap hafi orðið á henni með því að beita kröfunum um prófun á því hvort virðisrýrnun hafi orðið á viðskiptavild sem eru í IAS-staðli 36, *virðisrýrnun eigna*. Þess í stað er prófað samkvæmt IAS-staðli 36 hvort virði allrar bókfærðrar fjárhæðar fjárfestingarinnar hafi rýrnað sem ein eign með því að bera saman endurheimtanlega fjárhæð hennar (hið hærra af notkunarvirði og gangvirði) að frádregnum kostnaði við sölu) við bókfærða fjárhæð hennar þegar beiting krafna í IAS-staðli 39 bendir til þess að virði fjárfestingarinnar hafi rýrnað. Virðisrýrnunartapi, sem er fært við þær kringumstæður, er ekki útteilt á neina eign, þ.m.t. viðskiptavild, sem myndar hluta af bókfærðu virði fjárfestingarinnar í hlutdeildarfélaginu. Til samræmis við það er bakafersla á því virðisrýrnunartapi færð í samræmi við IAS-staðal 36 að því marki að endurheimtanleg fjárhæð fjárfestingarinnar eykst síðar. Við ákvörðun á notkunarvirði fjárfestingarinnar metur eining:

- a) ...

GILDISTÖKUDAGUR OG BRÁÐABIRGÐAÁKVÆÐI

- 41C Ákvæðum 1. og 33. liðar var breytt með Endurbótum á IFRS-stöðlum sem gefnar voru út í maí 2008. Eining skal beita þessum breytingum að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2009 eða síðar. Heimilt er að taka breytingarnar upp fyrr. Ef eining beitir breytingunni að því er varðar fyrra tímabil skal hún greina frá því og beita breytingunum á 3. lið IFRS-staðals 7 fjármálagerningar: upplýsingagjöf, 1. lið IAS-staðals 31 og 4. lið IAS-staðals 32 fjármálagerningar: framsetning sem gefnar voru út í maí 2008, vegna fyrra tímabils. Einingu er heimilt að beita breytingunum framvirkt.

Breyting á alþjóðlegum reikningsskilastaðli IAS-staðli 31

Hlutdeild í samrekstri

Ákvæðum 1. liðar og fyrirsögn yfir 58. lið er breytt. Lið 58B er bætt við

GILDISSVIÐ

- 1 Staðlinum skal beita við færslu hlutdeildar í samrekstri og þegar skýrt er frá eignum, skuldum, tekjum og gjöldum sem tilheyra samrekstri í reikningsskilum samrekstraraðila og fjárfesta, óháð uppbyggingu eða gerð samrekstrar. Það á þó ekki við um hlutdeild samrekstraraðila í einingum sem lúta sameiginlegri stjórn í eigu:

- a) áhættufjármagnsfélaga eða
- b) verðbréfasjóða, fjárhaldssjóða og sambærilegra eininga, þ.m.t. fjárfestingartengdir tryggingasjóðir

sem við upphaflega færslu eru skráðir á gangvirði með hliðsjón af rekstrarreikningi eða eru ætlaðir til veltuviðskipta og færðir í samræmi við flokkun í IAS-staðli 39, fjármálagerningar: færsla og mat. Þess háttar fjárfestingar skal meta á gangvirði í samræmi við IAS-staðal 39 og breytingar á gangvirði skal færa í rekstrarreikning á því tímabili sem breytingin á sér stað. Samrekstraraðili, sem á þess háttar hlutdeild í félagi, skal birta upplýsingar sem gerð er krafa um í 55. og 56. lið.

GILDISTÖKUDAGUR OG BRÁÐABIRGÐAÁKVÆÐI

- 58B Ákvæðum 1. liðar var breytt með Endurbótum á IFRS-stöðlum sem gefnar voru út í maí 2008. Eining skal beita þessari breytingu að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2009 eða síðar. Heimilt er að taka breytingarnar upp fyrr. Ef eining beitir breytingunni að því er varðar fyrra tímabil skal hún greina frá því og beita breytingunum á 3. lið IFRS-staðals 7 fjármálagerningar: upplýsingagjöf, 1. lið IAS-staðals 28 og 4. lið IAS-staðals 32 fjármálagerningar: framsetning, sem gefnar voru út í maí 2008, vegna fyrra tímabils. Einingu er heimilt að beita breytingunni framvirkt.

Viðbætur við IAS-staðal 28 og IAS-staðal 31

Breytingar á öðrum IFRS-stöðlum

Einingar skulu beita breytingum á IFRS-staðli 7 og IAS-staðli 32 í þessum viðbæti þegar þær beita tengdum breytingum á IAS-staðli 28 og IAS-staðli 31.

IFRS-staðal 7: fjármálagerningar: upplýsingagjöf

Breytingar eru gerðar á a-lið 3. liðar. Eftirfarandi lið 44D er bætt við.

GILDISSVIÐ

- 3 Allar einingar skulu beita þessum IFRS-staðli á allar gerðir fjármálagerninga nema um sé að ræða:
- a) hlutdeild í dótturfélögum, hlutdeildarfélögum eða samrekstri sem eru færðar í samræmi við IAS-staðal 27, samstæðureikningsskil og aðgreind reikningsskil, IAS-staðal 28, *fjárfestingar í hlutdeildarfélögum*, eða IAS-staðal 31, *hlutdeild í samrekstri*. Í sumum tilvikum er einingum þó heimilt samkvæmt IAS-staðli 27, IAS-staðli 28 eða IAS-staðli 31 að færa hlutdeild í dótturfélagi, hlutdeildarfélagi eða samrekstri með því að nota IAS-staðal 39, í þeim tilvikum skulu einingar beita kröfunum sem eru settar fram í þessum staðli. Einingar skulu einnig beita þessum IFRS-staðli á allar afleiður sem tengjast hlutdeild í dótturfélögum, hlutdeildarfélögum eða samrekstri nema afleiðan samræmist skilgreiningunni á eiginfjárgerningi í IAS-staðli 32.

GILDISTÖKUDAGUR OG BRÁÐABIRGÐAÁKVÆÐI

- 44D Ákvæðum a-liðar 3. liðar var breytt með Endurbótum á IFRS-stöðlum sem gefnar voru út í maí 2008. Eining skal beita þessari breytingu að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2009 eða síðar. Heimilt er að taka breytingarnar upp fyrr. Ef eining beitir breytingunni að því er varðar fyrra tímabil skal hún greina frá því og beita breytingunum á 1. lið IAS-staðals 28, 1. lið IAS-staðals 31 og 4. lið IAS-staðals 32 sem gefnar voru út í maí 2008, vegna fyrra tímabils. Einingu er heimilt að beita breytingunni framvirkt.

IAS-staðal 32, fjármálagerningar: framsetning

Ákvæðum a-liðar 4. liðar og fyrirögn yfir 96. lið er breytt. Eftirfarandi lið 97D er bætt við.

GILDISSVIÐ

4 Allar einingar skulu beita þessum staðli á allar gerðir fjármálagerninga nema um sé að ræða:

- a) hlutdeildir í dótturfélögum, hlutdeildarfélögum eða samrekstri sem eru færðar í samræmi við IAS-staðal 27, *sanstæðureikningsskil og aðgreind reikningsskil*, IAS-staðal 28, *fjárfestingar í hlutdeildarfélögum*, eða IAS-staðal 31, *hlutdeild í samrekstri*. Í sumum tilvikum er einingu þó heimilt samkvæmt IAS-staðli 27, IAS-staðli 28 eða IAS-staðli 31 að færa hlutdeild í dótturfélagi, hlutdeildarfélagi eða samrekstri með því að nota IAS-staðal 39, í þeim tilvikum skulu einingar beita kröfunum sem eru settar fram í þessum staðli. Einingar skulu einnig beita þessum staðli á allar afleiður sem tengjast hlutdeild í dótturfélögum, hlutdeildarfélögum eða samrekstri.

GILDISTÖKUDAGUR OG BRÁÐABIRGÐAÁKVÆÐI

97D Ákvæðum 4. liðar var breytt með *Endurbótum á IFRS-stöðlum* sem gefnar voru út í maí 2008. Eining skal beita þessari breytingu að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2009 eða síðar. Heimilt er að taka breytingarnar upp fyrr. Ef eining beitir breytingunni að því er varðar fyrria tímabil skal hún greina frá því og beita breytingunum á 3. lið IFRS-staðals 7, 1. lið IAS-staðals 28 og 1. lið IAS-staðals 31, sem gefnar voru út í maí 2008, vegna fyrria tímabils. Einingu er heimilt að beita breytingunni framvirk.

Breytingar á alþjóðlegum reikningsskilastaðli IAS-staðli 29*Reikningsskil í hagkerfi þar sem óðaverðbólga ríkir*

Ákvæðum 6., 15. og 19. liðar er breytt. Þessum breytingum skal beitt að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2009 eða síðar. Heimilt er að taka breytingarnar upp fyrr.

VERÐLEIÐRÉTTING REIKNINGSSKILA

- 6 Einingar sem byggja reikningsskil á kostnaðarverðsreglu reikningsskila gera það án þess að tillit sé tekið til breytinga á almennu verðlagi eða sérhækkunum á verði einstakra færðra eigna eða skulda. Undantekningar frá þessu eru þær eignir og skuldir sem einingin er skuldbundin til eða kys að meta á gangvirði. Sem dæmi má nefna að heimilt er að endurmeta varanlega rekstrarfjármuni á gangvirði og þess er almennt krafist að lífrænar eignir séu metnar á gangvirði. Sumar einingar setja þó fram reikningsskil sem miðast við gangverðsaðferð sem endurspeglar áhrif sérstakra breytinga á verði eigna.
- 15 Flestir ópeningalegir liðir eru færðir á kostnaðarverði, eða á kostnaðarverði að fráregnum afskriftum, og eru því tilgreindir á verðlagi yfirtökudags. Verðleiðrétt kostnaðarverð, eða kostnaðarverð að fráregnum afskriftum, einstakra liða er ákvarðað með því að breyta kostnaðarverði og uppsöfnuðum afskriftum með hliðsjón af breytingum á almennri verðvísitölu frá yfirtökudegi til loka reikningsskilatímabilsins. Sem dæmi eru varanlegir rekstrarfjármunir, birgðir hráefna og fullunninna vara, viðskiptavild, einkaleyfi, vörumerki og sambærilegar eignir verðleiðréttar frá kaupdegi þeirra. Birgðir hálfunninna og fullunninna vara eru verðleiðréttar frá þeim degi þegar stofnað var til kostnaðar vegna kaupa og meðhöndlunar.
- 19 Þegar verðleiðrétt fjárhæð ópeningalegs liðar er hærrí en sú fjárhæð sem er endurheimtanleg er hún lækkuð í samræmi við víðeigandi IFRS-staðla. Sem dæmi eru verðleiðréttar fjárhæðir varanlegra rekstrarfjármuna, viðskiptavildar, einkaleyfa og vörumerkja lækkaðar í endurheimtanlegar fjárhæðir og verðleiðréttar fjárhæðir birgða eru lækkaðar í hreint söluvirði.

Breytingar á alþjóðlegum reikningsskilastaðli IAS-staðli 36*Virðisryrnum eigna*

Breytingar eru gerðar á e-lið 134. liðar. Lið 140C er bætt við.

UPPLÝSINGAR

Mat notað til að meta endurheimtanlegar fjárhæðir fjárskapandi eininga, sem innihalda viðskiptavild, eða ófnislegra eigna með ótakmarkaðan nýtingartíma

- 134 Eining skal birta upplýsingarnar sem krafist er í a-f-lið fyrir sérhverja fjárskapandi einingu (einingaflokk) þar sem bókað verð viðskiptavildar eða ófnislegra eigna með ótakmarkaðan nýtingartíma, sem skipt er á þá einingu (einingaflokk), er verulegt í samanburði við bókað heildarverð viðskiptavildar eða ófnislegra eigna með ótakmarkaðan nýtingartíma einingarrinnar:

- e) aðferðina sem notuð er til að ákvarða gangvirði að frádregnum sölukostnaði ef endurheimtanleg fjárhæð einingarinnar (einingaflokksins) er byggð á gangvirði að frádregnum sölukostnaði. Ef gangvirði að frádregnum sölukostnaði er ekki ákvarðað út frá sannreynanlegu markaðsverði einingarinnar (einingaflokksins) skal einnig birta eftirfarandi upplýsingar:
- i. lýsingu á sérhverri lykilsforsendu sem stjórnendur hafa byggt ákvörðun sína á gangvirði að frádregnum sölukostnaði á. Lykilsforsendur eru þær sem endurheimtanleg fjárhæð einingarinnar (einingaflokksins) er næmest fyrir,
 - ii. lýsingu á nálgun stjórnenda við ákvörðun á því virði sem sett er á sérhverja lykilsforsendu hvort sem þetta virði endurspeglar fyrri reynslu eða, ef við á, samrýmist ytri upplýsingum og, ef svo er ekki, hvernig og hvers vegna það er ólíkt fyrri reynslu eða ytri upplýsingum.
- Ef gangvirði að frádregnum sölukostnaði er ákvarðað út frá spá um afvaxtað sjóðstreymi skal einnig birta eftirfarandi upplýsingar:
- iii. tímabilið sem stjórnendur hafa gert sjóðstreymisspár fyrir
 - iv. vaxtarhraðinn sem notaður er til að framreikna sjóðstreymisspárnar,
 - v. afvöxtunarstuðullinn eða stuðlana sem gilda fyrir sjóðstreymisspárnar.

BRÁÐABIRGÐAÁKVÆÐI OG GILDISTÖKUDAGUR

- 140C Ákvæðum e-liðar 134. liðar var breytt með Endurbótum á IFRS-stöðlum sem gefnar voru út í maí 2008. Eining skal beita þessari breytingu að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2009 eða síðar. Heimilt er að taka breytingarnar upp fyrir. Ef eining beitir breytingunni að því er varðar fyrra tímabil skal hún greina frá því.

Breytingar á alþjóðlegum reikningsskilastaðli IAS-staðli 38

Óefnislegar eignir

Ákvæðum 69., 70. og 98. liðar er breytt. Liðum 69A og 130D er bætt við.

GJALDFÆRSLA

- 69 Í sumum tilvikum er stofnað til útgjalda til að afla einingunni efnahagslegs framtíðarávinnings en ekki er unnt að færa neina óefnislega eign eða aðra eign sem er keypt eða mynduð. Ef um er að ræða afhendingu á vörum færir einingin slík útgjöld sem kostnað þegar hún á rétt á aðgangi að þeim vörum. Ef um er að ræða veitingu á þjónustu færir einingin útgjöldin sem kostnað þegar hún fær þá þjónustu. Sem dæmi eru útgjöld til rannsókna færð sem gjöld þegar stofnað er til þeirra (sjá 54. lið), nema þegar þau er yfirtekin sem hluti af sameiningu fyrirtækja. Önnur dæmi um útgjöld, sem eru gjaldfærð þegar stofnað er til þeirra, eru m.a.:
- a) ...
 - c) útgjöld til auglýsinga og kynningarstarfsemi (þ.m.t. póstpöntunarlistar),
 - d) ...
- 69A Eining á rétt á aðgangi að vörum þegar hún á þær. Eins á hún rétt á aðgangi að vörum þegar afhendingaraðili hefur framleitt þær í samræmi við skilmála vörusamnings og getur einingin krafist afhendingar á þeim við greiðslu. Þjónusta er móttækin þegar þjónustuveitandi innir hana af hendi í samræmi við afhendingarsamning um þjónustu við eininguna en ekki þegar einingin notar hana til að veita aðra þjónustu, t.d. til að afhenda auglýsingu til viðskiptavina.
- 70 Ákvæði 68. liðar útiloka ekki einingu frá færslu fyrirframgreiðslu þegar greiðsla fyrir vörur eða þjónustu fer fram áður en einingin fær aðgang að þeim vörum. Að sama skapi útilokar 68. liður ekki eignfærslu fyrirframgreiðslu þegar greiðsla fyrir þjónustu fer fram áður en einingin fær þá þjónustu.

ÓEFNISLEGAR EIGNIR MEÐ TAKMARKAÐAN NÝTINGARTÍMA

Afskriftatímabil og afskriftaaðferð óefnislegra eigna

- 98 Unnt er að nota fjölda afskriftaaðferða til að skipta afskrifanlegri fjárhæð eignar á kerfisbundinn hátt á nýtingartíma hennar. Meðal þessara aðferða eru línulega aðferðin, stigmínkandi aðferðin og framleiðslueiningaaðferðin. Aðferðin, sem er notuð, er valin á grundvelli væntanlegs notkunarmynsturs væntanlegs efnahagslegs framtíðarávinnings sem felst í eigninni og er beitt með samræmdum hætti frá einu tímabili til annars, nema breyting verði á væntanlegu notkunarmynstri þessa efnahagslega framtíðarávinnings.

BRÁÐABIRGÐAÁKVÆÐI OG GILDISTÖKUDAGUR

- 130D Ákvæðum 69., 70. og 98. liðar var breytt og lið 69A var bætt við með Endurbótum á IFRS-stöðlum sem gefnar voru út í maí 2008. Eining skal beita þessum breytingum að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2009 eða síðar. Heimilt er að taka breytingarnar upp fyrir. Ef eining beitir breytingunum að því er varðar fyrra tímabil skal hún greina frá því.

Breytingar á alþjóðlegum reikningsskilastaðli IAS-staðli 39

Fjármálagerningar: Færsla og mat

Ákvæðum 9. og 73. liðar og liðar AG8 er breytt. Liðum 50A og 130D er bætt við.

SKILGREININGAR

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

...

Skilgreiningar á fjórum flokkum fjármálagerninga

Fjáreign eða fjárskuld á gangvirði í gegnum rekstrarreikning er fjáreign eða fjárskuld sem uppfyllir annað hvort eftirfarandi skilyrða.

- a) Hún er skilgreind sem ætluð til veltuviðskipta. Fjáreign eða fjárskuld er skilgreind sem ætluð til veltuviðskipta ef:
- i. hún er keypt eða stofnað er til hennar með það fyrir augum, fyrst og fremst, að selja eða endurkaupa hana innan skamms tíma,
 - ii. hún er við upphafs færslu hluti eignasafns skilgreindra fjármálagerninga, sem er stýrt sameiginlega, og gögn sýna nýlegt mynstur raunverulegs skammtímahagnaðar af því eða
 - iii. afleiða (að undanskilinni afleiðu sem er samningur með fjárhagslegri tryggingu eða sem er tilgreind sem áhættuvarnargerningur og er virk sem slík).
- b) ...

MAT

Endurflokkanir

- 50A Eftirfarandi breytingar á aðstæðum eru ekki endurflokkanir að því er varðar 50. lið:
- a) afleiða, sem var áður tilgreind sem áhættuvarnargerningur og er virk sem slík í sjóðstreymisvörn eða áhættuvörn hreinnar fjárfestingar, uppfyllir ekki lengur skilyrði sem slík,
 - b) afleiða verður tilgreind sem áhættuvarnargerningur og er virk sem slík í sjóðstreymisvörn eða áhættuvörn hreinnar fjárfestingar,
 - c) fjáreignir eru endurflokkaðar þegar vátryggingafélag breytir reikningsskilaaðferðum sínum í samræmi við 45. lið IFRS-staðals 4.

ÁHÆTTUVERNIR

Áhættuvarnargerningar

Gerningar sem teljast áhættuvarnargerningar

- 73 Í áhættuvarnarreikningsskilum er aðeins hægt að tilgreina gerninga sem taka til aðila utan einingarinnar sem reikningsskilin taka til (þ.e. utan samstæðunnar eða einstakrar einingar sem reikningsskilin taka til) sem áhættuvarnargerninga. Þó að einstakar einingar innan samstæðu eða deildir innan einingar geti tekið þátt í áhættuvarnarviðskiptum annarra eininga innan samstæðunnar eða deilda innan einingarinnar eru öll slík viðskipti innan samstæðu felld brott úr samstæðureikningsskilum. Þess vegna uppfylla slík áhættuvarnarviðskipti ekki skilyrði um áhættuvarnarreikningsskil í samstæðureikningsskilum samstæðunnar. Þau geta á hinn bóginn uppfyllt skilyrði um áhættuvarnarreikningsskil einstakra eininga eða aðgreind reikningsskil einstakra eininga innan samstæðunnar, að því tilskildu að þau fari fram utan einstakra eininga sem reikningsskilin taka til.

GILDISTÖKUDAGUR OG BRÁÐABIRGÐAÁKVÆÐI

- 108C Ákvæðum 9. og 73. liðar og liðar AG8 var breytt og ákvæðum liðar 50A var bætt við með Endurbótum á IFRS-stöðlum sem gefnar voru út í maí 2008. Eining skal beita þessum breytingum að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2009 eða síðar. Eining skal beita breytingunum í 9. lið og lið 50A frá þeim degi og á þann hátt sem hún beitti breytingunum frá 2005 eins og lýst er í lið 105A. Heimilt er að beita öllum breytingunum fyrr. Ef eining beitir breytingunum að því er varðar fyrra tímabil skal hún greina frá því.

Breyting á leiðbeiningum um beitingu IAS-staðals 39

Fjármálagerningar: færsla og mat

SKILGREININGAR (8. og 9. liður)

Virkir vextir

- AG8 Ef eining endurskoðar áætlaðar útgreiðslur eða inngreiðslur sínar skal hún leiðrétta bókfært verð fjáreignarinnar eða fjárskuldarinnar (eða flokks fjármálagerninga) til að endurspegla raunverulegt og endurskoðað áætlað sjóðstreymi. Einingin endurreiknar bókfærða verðið með því að reikna núvirði áætlaðs framtíðarsjóðstreymis á upphaflegum, virkum vöxtum fjármálagerningsins, eða þar sem við á, endurskoðaða virka vexti, reiknaða í samræmi við 92 lið. Leiðréttingin er færð sem tekjur og gjöld í rekstrarreikningi. Sé fjáreign endurflokkuð í samræmi við lið 50B, 50D og 50E og einingin hækkar síðan mat sitt á inngreiðslum vegna aukins endurheimtanleika þessara inngreiðslna skal færa áhrif þeirrar aukningar sem leiðréttingu á virkum vöxtum frá þeim degi er matinu var breytt, en ekki sem leiðréttingu á bókfærðu verði eignarinnar á þeim degi er matinu var breytt.

Breytingar á alþjóðlegum reikningsskilastaðli IAS-staðli 40

Fjárfestingareignir

Ákvæðum 8., 9., 48., 53., 54. og 57. liðar er breytt. Ákvæði 22. liðar falla brott og liðum 53A, 53B og 85B er bætt við.

SKILGREININGAR

- 8 Eftirfarandi eru dæmi um fjárfestingareignir:
- ...
 - fasteign sem er í byggingu eða breytingu til nota í framtíðinni sem fjárfestingareign.
- 9 Eftirfarandi eru dæmi um liði sem eru ekki fjárfestingareignir og falla því utan gildissviðs þessa staðals:
- ...
 - [Felldur brott]
 - ...

MAT VIÐ FÆRSLU

- 22) [Felldur brott]

Gangvirðislikan

- 48 Í undantekningartilvikum hafa þó komið fram skýrar vísbendingar um að eining geti ekki með áreiðanlegum hætti ákvarðað gangvirði fjárfestingareignar til langframa fyrst eftir að hún kaupir fjárfestingareign (eða fyrst eftir að fasteign, sem einingin á fyrir, verður að fjárfestingareign vegna breytingar á notkun), fyrir því að breytileikinn í skynsamlegu gangvirðismati sé svo mikill og að erfiðleikarnir við að meta líkindi mismunandi niðurstaðna eru það miklir að notagildi eins gangvirðismats er ekkert. Þetta kann að benda til þess að ekki sé hægt að ákvarða gangvirðismat fasteignar til langframa með áreiðanlegum hætti (sjá 53. lið).

Þegar ekki er unnt að ákvarða gangvirði með áreiðanlegum hætti

- 53 Það er hrekjanleg forsenda að eining geti með áreiðanlegum hætti ákvarðað gangvirði fjárfestingareignar til langframa. Í undantekningartilvikum hafa þó komið fram skýrar vísbendingar um það að eining geti ekki með áreiðanlegum hætti ákvarðað gangvirði fjárfestingareignar til langframa fyrst eftir að hún kaupir fjárfestingareign (eða fyrst eftir að fasteign, sem einingin á fyrir, verður að fjárfestingareign vegna breytingar á notkun). Þetta kemur upp þá og því aðeins að sambærileg markaðsviðskipti séu fátíð og annað áreiðanlegt gangvirðismat (sem t.d. er byggt á afvöxtuðu, framreiknuðu sjóðstreymi) er ekki fyrir hendi. Ef eining kemst að þeirri niðurstöðu að ekki sé unnt að ákvarða með áreiðanlegum hætti gangvirði fjárfestingareignar sem er í byggingu en væntir þess að hægt sé að meta gangvirði eignarinnar með áreiðanlegum hætti þegar byggingu hennar lýkur skal hún meta fjárfestingareignina, sem er í byggingu, á kostnaðarverði þar til unnt er að meta gangvirði hennar með áreiðanlegum hætti eða byggingu hennar lýkur (eftir því hvort er á undan). Ef eining kemst að þeirri niðurstöðu að ekki sé unnt að ákvarða gangvirði fjárfestingareignar (annarrar en fjárfestingareignar í byggingu) til langframa, skal einingin meta fjárfestingareignina með kostnaðarverðslíkaninu í IAS-staðli 16. Hrakvirði fjárfestingareignarinnar skal vera talið núll. Einingin skal beita IAS-staðli 16 þar til fjárfestingareigninni hefur verið ráðstafað.
- 53A Þegar eining getur metið á áreiðanlegan hátt gangvirði fjárfestingareignar sem er í byggingu og eignin hefur áður verið metin á kostnaðarvirði skal hún meta eiginina á gangvirði hennar. Þegar byggingu þeirrar eignar lýkur er gert ráð fyrir að unnt sé að meta gangvirði með áreiðanlegum hætti. Ef svo er ekki, skal eignin, í samræmi við 53. lið, færð með því að nota kostnaðarverðslíkanið í samræmi við IAS-staðal 16.
- 53B Einungis er hægt að hrekja forsenduna að gangvirði fjárfestingareignar í byggingu sé hægt að meta á áreiðanlegan hátt við upphafsfræslu. Einingu, sem hefur metið fjárfestingareignarlið, sem er í byggingu, á gangvirði, er ekki heimilt að áætla að ekki sé unnt að ákvarða gangvirði tilbúinnar fjárfestingareignar með áreiðanlegum hætti. 54 Í þeim undantekningartilvikum þegar einingu er skylt, af ástæðum sem eru tilgreindar í 53. lið, að meta fjárfestingareign með því að nota kostnaðarverðslíkanið í samræmi við IAS-staðal 16, metur hún á allar aðrar fjárfestingareignir sínar á gangvirði, þ.m.t. fjárfestingareignir í byggingu. Þó að eining kunnist að nota kostnaðarverðslíkanið fyrir eina fjárfestingareign skal hún í þessum tilvikum halda áfram að gera grein fyrir eignunum sem eftir eru með því að nota gangvirðislíkanið.

TILFÆRSLUR

- 57 Tilfærslur úr eða í fjárfestingareign skal gera þá og því aðeins að breyting verði á notkun sem kemur fram sem:
- a) ...
 - c) lok nýtingar eiganda fyrir tilfærslu úr fasteign, sem eigandi nýtir, yfir í fjárfestingareign, eða
 - d) upphaf rekstrarleigu til annars aðila fyrir tilfærslu úr birgðum yfir í fjárfestingareign.
 - e) [fellur brott]

GILDISTÖKUDAGUR

- 85B Ákvæðum 8., 9., 48., 53., 54. og 57. liðar var breytt, ákvæði 22. liðar voru felld brott og liðum 53A og 53B var bætt við með *Endurbótum á IFRS-stöðlum* sem gefnar voru út í maí 2008. Eining skal beita þessum breytingum framvirkt að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2009 eða síðar. Einingu er heimilt að beita breytingunum á fjárfestingareign sem er í byggingu frá degi sem er fyrir 1. janúar 2009, að því tilskildu að gangvirði fjárfestingareignar í byggingu hafi verið ákvarðað á þeim degi. Heimilt er að taka breytingamar upp fyrr. Ef eining beitir breytingunum að því er varðar fyrra tímabil skal hún greina frá því og beita breytingum á 5. lið og lið 81E í IAS-staðli 16, *varanlegir rekstrarfjármunir*.

Viðbætur við breytingar á IAS-staðli 40

Breytingar á IAS-staðli 16

Einingar skulu beita breytingunum á IAS-staðli 16 í þessum viðbæti þegar þær beita tengdum breytingum á IAS-staðli 40.

IAS-staðal 16 *varanlegir rekstrarfjármunir*

Ákvæðum 5. liðar er breytt. Eftirfarandi lið 81E er bætt við.

- 5 Eining, sem notar kostnaðarverðslíkanið fyrir fjárfestingareignir í samræmi við IAS-staðal 40, fjárfestingareign, skal nota kostnaðarverðslíkanið í þessum staðli.

GILDISTÖKUDAGUR

- 81B Ákvæðum 5. liðar var breytt með Endurbótum á IFRS-stöðlum sem gefnar voru út í maí 2008. Eining skal beita þessari breytingu framvirkt að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2009 eða síðar. Heimilt er að beita breytingunum fyrr en eining beitir einnig breytingunum á ákvæðum 8., 9., 22., 48., 53. lið, liðum 53A. og 53B., 54., 57. lið og lið 85B í IAS-staðli 40 á sama tíma. Ef eining beitir breytingunni að því er varðar fyrra tímabil skal hún greina frá því.

Breytingar á alþjóðlegum reikningsskilastaðli IAS-staðli 41

Landbúnaður

Ákvæðum 5., 6., 17., 20. og 21. liðar er breytt. Ákvæðum 60. liðar er bætt við.

SKILGREININGAR

Skilgreiningar tengdar landbúnaði

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

Landbúnaðarstarfsemi er stjórn einingar á líffræðilegri breytingu og uppskeru lífrænna eigna í þeim tilgangi að selja þær eða breyta þeim í landbúnaðarafurðir eða í aðrar lífrænar eignir.

...

- 6 Landbúnaðarstarfsemi nær til ýmiss konar starfsemi, t.d. búskapar, skógræktar, ræktunar einærra eða fjölærra plantna, ræktunar aldingarða eða plantekra, blómarræktar og lagareldis (þ.m.t. fiskeldi). Þessi ólíka starfsemi hefur tiltekna, sameiginlega þætti:

a) ...

c) *Mat á breytingum.* Breytingar á eiginleikum (t.d. erfðafræðilegt gildi, þéttleiki, þroski, fitulag, prótínmagn og styrkur trefja) eða magni (t.d. afkvæmi, þyngd, rúmmetrar, lengd eða þvermáli trefja og fjöldi blómhnappa) sem fengið er með líffræðilegri breytingu eða uppskeru er metið og vakt að staðaldri og er hluti af stjórnuninni.

FÆRSLA OG MAT

- 17 Ef til er virkur markaður fyrir lífræna eign eða landbúnaðarafurð á þeim stað og í því ástandi sem hún er á þeim tíma, er rétti grunnurinn til að ákvarða gangvirði þeirrar eignar skráð verð á viðkomandi markaði. Ef eining hefur aðgang að ýmsum virkum mörkuðum skal hún nota þann sem best á við. Ef eining hefur t.d. aðgang að tveimur virkum mörkuðum skal hún nota verðið á þeim markaði sem hún fyrirhugar að nota.

- 20 Í sumum tilvikum getur verið að ákvörðun um verð eða verðgildi samkvæmt markaðnum sé ekki fyrir hendi að því er varðar lífræna eign í því ástandi sem hún er í einmitt á þeirri stundu. Í því tilviki notar eining við ákvörðun gangvirðis núvirt, hreint sjóðstreymi, sem vænst er að eignin skili, afvaxtað með núverandi markaðsvaxtastigi sem er ákvarðað í samræmi við markaðinn.

- 21 Markmiðið með því að reikna núvirði væntanlegs, hreins sjóðstreymis er að ákvarða gangvirði lífrænnar eignar á þeim stað og í því ástandi sem hún er í á þeim tíma. Eining tekur þetta til athugunar við ákvörðun á viðeigandi afvöxtunarkröfu, sem nota skal, og við mat á hreinu sjóðstreymi sem vænst er að verði. Við ákvörðun á því núvirði hreins sjóðstreymis sem vænst er skal eining telja með hreint sjóðstreymi sem markaðsaðilar gætu vænst að eignin myndaði á viðkomandi markaði.

GILDISTÖKUDAGUR OG BRÁÐABIRGÐAÁKVÆÐI

- 60 Ákvæðum 5., 6., 17., 20. og 21. liðar var breytt og ákvæði 14. liðar voru felld brott með *Endurbótum á IFRS-stöðlum* sem gefnar voru út í maí 2008. Eining skal beita þessum breytingum framvirkt að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2009 eða síðar. Heimilt er að taka breytingarnar upp fyrr. Ef eining beitir breytingunum að því er varðar fyrra tímabil skal hún greina frá því.

II. HLUTI

Breytingunum II. hluta skal beitt að því er varðar árleg tímabil sem hefst 1. janúar 2009 eða síðar. Heimilt er að taka breytingarnar upp fyrr.

Breytingar á alþjóðlegum reikningsskilastaðli IAS-staðli 8

IAS-staðall 8, reikningsskilaaðferðir, breytingar á reikningshaldslegu mati og skekkjur.

Ákvæðum 7., 9. og 11. liðar er breytt.

REIKNINGSSKILAAÐFERÐIR

Val og beiting reikningsskilaaðferða

- 7 Þegar IFRS-staðall gildir sérstaklega um viðskipti, annan atburð eða aðstæður, skal ákvörðun reikningsskilaaðferðar eða -aðferða, sem beitt er á þann lið, byggjast á IFRS-staðlinum.
- 9 IFRS-stöðlunum fylgja leiðbeiningar einingunum til aðstoðar við að uppfylla kröfurarnar í þeim. Í öllum þess háttar leiðbeiningum er tilgreint hvort þær eru óaðskiljanlegur hluti IFRS-staðlanna. Leiðbeiningar, sem eru óaðskiljanlegur hluti IFRS-staðlanna, eru ófrávikjanlegar. Í leiðbeiningum, sem eru ekki óaðskiljanlegur hluti IFRS-staðlanna, eru ekki kröfur varðandi reikningsskil.
- 11 Þegar stjórnendur meta með eigin dómgreind, sem lýst er í 10. lið, skulu þeir vísa til og hafa í huga viðeigandi notkun eftirfarandi heimilda sem er ráðað eftir mikilvægi:
- krafna í alþjóðlegum reikningsskilastöðlum sem fjalla um sambærileg og tengd viðfangsefni og
 - skilgreininga, skilyrða fyrir færslum og matshugtökum að því er varðar eignir, skuldir, tekjur og gjöld í Rammanum.

Breytingar á alþjóðlegum reikningsskilastaðli IAS-staðli 10

Atburðir eftir reikningsskilatímabil

Ákvæðum 13. liðar er breytt.

- 13 Ef tilkynnt er um arðgreiðslur (þ.e. arðgreiðslur eru heimilaðar með viðeigandi hætti og ekki lengur ákveðnar af einingunni) eftir reikningsskilatímabilið en áður en reikningsskilin eru heimiluð til birtingar eru arðgreiðslur ekki skuldfærðar í lok reikningsskilatímabilsins vegna þess að engin skuldbinding er fyrir hendi á þeim tíma. Greint er frá slíkum arðgreiðslum í skýringunum í samræmi við IAS-staðal 1, *framsetning reikningsskila*.

Breytingar á alþjóðlegum reikningsskilastaðli IAS-staðli 20

Færsla opinberra styrkja og upplýsingar um opinbera aðstoð

Neðanmálgrein er bætt við titil staðalsins fyrir ofan 1. lið og b-lið 2. liðar, 12.-18 lið, 20-22. lið, 26., 27. og 32. lið er breytt.

Neðanmálgrein við titil

- * Hluti af Endurbótum á IFRS-stöðlum, útgefnum í maí 2008, voru breytingar stjórnarinnar á hugtökum og hugtakanotkun í þessum staðli til samræmi við aðra alþjóðlega reikningsskilastaðla svo sem hér segir:
- „skattskyldar tekjur“ var breytt í „skattskyldur hagnaður eða skattalegt tap“,
 - „færa sem tekjur/gjöld“ var breytt í „færa í rekstrarreikning“,
 - „færa beint sem eigið fé“ var breytt í „færa utan rekstrarreiknings“ og
 - [Varðar ekki íslensku útgáfuna.]

GILDISSVIÐ

- 2 Í staðlinum er ekki fjallað um:
- sérstöku vandamál ... sambærilegu tagi,
 - opinbera aðstoð sem er veitt einingu í formi ávinnings sem er fánlegur við ákvörðun á skattskyldum hagnaði eða skattalegu tapi eða er ákvarðaður eða takmarkaður á grundvelli tekjuskattskyldu. Dæmi um slíkan ávinning eru tekjuskattslaus tímabil, skattaafsláttur vegna fjárfestinga, auknar afskriftaheimildir og lækkun tekjuskattshlutfalls,

c) ... hins opinbera ... einingar,

d) ...

OPINBERIR STYRKIR

- 12 Opinberir styrkir skulu færðir í rekstrarreikning á kerfisbundinn hátt á þeim tímabilum þegar einingin færir tengdan kostnað sem útgjöld sem styrkimir eiga að jafna út.
- 13 Beita má tvönn konar aðferðum í reikningskilum fyrir opinbera styrki: eiginfjáráðferðinni, en samkvæmt henni er styrkur færður utan rekstrarreiknings, og tekjuaðferðinni, en samkvæmt henni er styrkur færður í rekstrarreikning á einu eða fleiri tímabilum.
- 14 Fylgjendur eiginfjáráðferðarinnar hafa sett fram eftirfarandi rök:
- a) opinberir styrkir eru fjármögnunaraðferð og skal fara með þá sem slíka í yfirliti um fjárhagsstöðu fremur en að færa þá í rekstrarreikning til að jafna á móti þeim gjaldaliðum sem eru fjármagnaðir með þeim. Þar sem endurgreiðslu er ekki vænst skal færa slíka styrki utan rekstrarreiknings,
- b) ekki er viðeigandi að færa opinbera styrki í rekstrarreikning þar sem ekki er unnið til þeirra heldur eru þeir hvatning sem hið opinbera veitir án tengds kostnaðar.
- 15 Rök til stuðnings tekjuaðferðinni eru eftirfarandi:
- a) þar sem opinberir styrkir eru greiðslur frá öðrum en hluthöfum skal ekki færa þá beint á eigið fé heldur skal færa þá í rekstrarreikning á viðeigandi tímabilum,
- b) opinberir styrkir eru sjaldan veittir án endurgjalds. Einingin ávinnur sér rétt til þeirra með því að uppfylla þau skilyrði, sem þeir eru veittir með, og þær skuldbindingar sem fyrirsjáanlegar eru. Því skal færa þá í rekstrareining á tímabilunum sem einingin færir tengdan kostnað sem útgjöld sem styrknum er ætlað að veða á móti.
- c) þar sem tekjuskattar og aðrir skattar eru útgjöld er rökrétt að fara á sama hátt með opinbera styrki, sem eru hluti af fjármálastefnu hins opinbera, í rekstrarreikningi.
- 16 Það er grundvallaratriði í tekjuaðferðinni að færa opinbera styrki í rekstrarreikning með kerfisbundnum hætti á tímabili þar sem einingin færir tengdan kostnað sem útgjöld þar sem styrkurinn á að jafna út. Færsla opinberra styrkja í rekstrarreikning á grundvelli greiðslna er ekki í samræmi við forsenduna um reikningsskil á rekstrargrunni (sjá IAS-staðal 1, *framsetning veikningsskila*) og væri aðeins viðunandi ef enginn grundvöllur væri til að skipta styrk niður á önnur tímabil en móttökutímabilið.
- 17 Í flestum tilvikum er auðvelt að ákvarða á hvaða tímabilum eining færir kostnað eða gjöld sem tengjast opinberum styrk. Því eru styrkir, sem veittir eru vegna tilgreindra gjalda, færðir í rekstrarreikning á sama tímabili og viðeigandi gjöld. Á sama hátt eru styrkir, sem tengjast afskrifanlegum eignum, venjulega færðir í rekstrarreikning á þeim tímabilum og í þeim hlutföllum sem afskriftir vegna þeirra eigna eru færðar.
- 18 Vegna styrkja, sem tengjast óafskrifanlegum eignum, kann þess einnig að vera krafist að staðið verði við tilteknar skuldbindingar og verði þeir því færðir í rekstrarreikning á þeim tímabilum þar sem kostnaður fellur til við að standa við skuldbindingarnar. Styrkur í formi lands getur t.d. verið háður því skilyrði að reist verði bygging á svæðinu og það getur verið rétt að færa hann í rekstrarreikning á endingartíma byggingarinnar.
- 20 Opinberan styrk, sem er innheimtanlegur sem bætur vegna gjalda eða tapa sem þegar hefur verið stofnað til eða sem veittur er í því skyni að veita einingunni fjárhagsstuðning tafarlaust án nokkurs tengds kostnaðar í framtíðinni, skal færa í rekstrarreikning á því tímabili sem hann verður innheimtanlegur.

- 21 Við tiltekna aðstæður kann opinber styrkur að vera veittur í þeim tilgangi að veita einingu fjárhagsstuðning tafarlaust fremur en að hann sé hvatning til að hún taki á sig tiltekin útgjöld. Slíkir styrkir geta einskorðast við sérstaka einingu og ekki er víst að þeir bjóðist heilum flokki styrkþega. Við þær aðstæður getur verið réttlætanlegt að færa styrk í rekstrarreikning á því tímabili, sem einingin öðlast rétt á að hljóta hann, ásamt upplýsingum til að tryggja að áhrif hans séu auðskilin.
- 22 Eining getur mótttekið opinberan styrk sem bætur vegna gjalda eða tapa sem stofnað var til á fyrra reikningsskilatímabili. Slíkur styrkur er færður í rekstrarreikning á því tímabili sem hann verður innheimtanlegur ásamt upplýsingum til að tryggja að áhrif hans séu auðskilin.

Framsetning eignatengdra styrkja

- 26 Samkvæmt annarri aðferðinni er styrkurinn færður sem frestaðar tekjur sem eru færðar í rekstrarreikning kerfisbundið og á skynsamlegan hátt sem tekjur á endingartíma eignarinnar.
- 27 Samkvæmt hinni aðferðinni er styrkurinn dreginn frá við útreikning á bókfærðu verði eignarinnar. Styrkurinn er færður í rekstrarreikning á endingartíma afskrifanlegrar eignar sem lægri gjaldfærsla á afskriftum.

Endurgreiðsla opinberra styrkja

- 32 Opinberan styrk sem þarf að endurgreiða skal færa sem breytingu á reikningshaldslegu mati (sjá IAS-staðal 8, reikningsskilaaðferðir, breytingar á reikningshaldslegu mati og skekkjur). Endurgreiðsla tekjutengds styrks skal fyrst jöfnuð á móti óafskrifuðum, frestuðum tekjum sem færðar hafa verið vegna styrksins. Að því marki sem endurgreiðslan er hærra en þessar frestuðu tekjur, ef einhverjar eru, eða þegar engar frestaðar tekjur eru fyrir hendi skal endurgreiðslan færð tafarlaust í rekstrarreikning. Endurgreiðsla eignatengds styrks skal færð með því að hækka bókfært verð eignarinnar eða með því að lækka frestaða tekjustöðu um þá á fjárhæð sem skal endurgreidd. Uppsafnaðar viðbótarafskriftir, sem hefðu verið færðar í rekstrarreikning til tiltekinna dagsetningar, ef styrkur hefði ekki verið til staðar, skulu færðar tafarlaust í rekstrarreikning.

Viðbætur við breytingar á IAS-staðli 20

Breytingar á IAS-staðli 41

Einingar skulu beita breytingunum á IAS-staðli 41 í þessum viðbæti þegar þær beita tengdum breytingum á hugtökum og hugtakanotkun í IAS-staðli 20.

IAS-staðall 41, Landbúnaður

Ákvæðum 34.–36. liðar er breytt.

OPINBERIR STYRKIR

- 34 Opinberan styrk, sem ekki er háður skilyrðum og tengist lífrænni eign sem metin er á gangvirkni, að frádrögnum kostnaði við sölu, skal færa í rekstrarreikning þá og því aðeins þegar opinberi styrkurinn verður innheimtanlegur.
- 35 Ef opinber styrkur, sem tengist lífrænni eign, sem metin er á gangvirkni, að frádrögnum sölukostnaði, er skilyrðum háður, þ.m.t. ef skilyrði fyrir opinberum styrk er að eining fái ekki við tiltekna landbúnaðarstarfsemi, skal eining færa opinbera styrkinn í rekstrarreikning þá og því aðeins þegar skilyrðin, sem fylgja opinbera styrknum, eru uppfyllt.
- 36 Skilmálar og skilyrði fyrir opinberum styrkjum eru breytileg. Sem dæmi getur styrkur verið háður því skilyrði að einingin reki bú á sérstökum stað í fimm ár og að einingin skili öllum styrknum ef hún rekur búð ekki í fimm ár. Í slíku tilviki er styrkurinn ekki færður í rekstrarreikning fyrr en að fimm árum liðnum. Ef skilyrði styrksins heimila á hinn bóginn að hluta hans sé haldið eftir í samræmi við þann hluta ímáns sem liðinn er færir einingin þann hluta í rekstrarreikning eftir því sem líður á tímabilið.

Breytingar á alþjóðlegum reikningsskilastaðli IAS-staðli 29*Reikningsskil í hagkerfum þar sem óðaverðbólga ríkir*

Neðanmálsgrein er bætt við titil staðalsins fyrir ofan 1. lið og ákvæðum 8., 14., 20., 28. og 34. liðar er breytt.

Neðanmálsgrein við titil

- * Hluti af *Endurbótum á IFRS-stöðlum* útgefnum í maí 2008 voru breytingar stjórnarinnar á hugtökum og hugtakanotkun sem notaðir eru í IAS-29 til samræmis við aðra alþjóðlega reikningsskilastaðla sem hér segir: (a) „markaðsvirði“ var breytt í „gangvirði“ og (b) „rekstrarárangur“ og „hagnaður“ var breytt í „rekstrarreikningur“.

VERÐLEIÐRÉTTING REIKNINGSSKILA

- 8 Reikningsskil einingar, sem hefur gjaldmiðil hagkerfis þar sem óðaverðbólga ríkir sem starfrækslugjaldmiðil, hvort sem þau eru byggð á kostnaðarverðsaðferð eða gangverðsaðferð, skulu sett fram í þeirri mælieiningu sem er í gildi við lok reikningsskilatímabilsins. Samanburðarfjárhæðir fyrra tímabils, sem gerð er krafa um samkvæmt IAS-staðli 1, framsetning reikningsskila, (endurskoðaður 2007), og allar upplýsingar um fyrri tímabil, skulu einnig settar fram í mælieiningunni sem gildir miðað við lok reikningsskilatímabilsins. Um framsetningu samanburðarfjárhæða í öðrum framsetningargjaldmiðli gilda b-liður 42. liðar og 43. liður IAS-staðals 21, áhrif gengisbreytinga í erlendum gjaldmiðlum.

Kostnaðarverðsreikningsskil*Efnahagsreikningur*

- 14 Allar aðrar eignir og skuldir eru ópeningalegar. Sumir ópeningalegir liðir eru skráðir á því verðlagi sem gildir við lok reikningsskilatímabilsins, s.s. hreinu söluvirði og gangvirði, og fjárhæðirnar eru því ekki verðleiðréttar. Allar aðrar ópeningalegar eignir og skuldir eru verðleiðréttar.
- 20 Fjárfesting í félagi, sem færð er samkvæmt hlutdeildaraðferð, getur hafa verið gert upp í gjaldmiðli hagkerfis þar sem óðaverðbólga ríkir. Efnahagsreikningur og yfirlit um heildarafkomu slíkrar fjárfestingar eru verðleiðrétt í samræmi við þennan staðal til að unnt sé að reikna hlutdeild fjárfestisins í hreinni eign þess og hagnaði eða tapi. Þegar verðleiðrétt reikningsskil fjárfestingar í tilteknu fyrirtæki eru gerð upp í erlendum gjaldmiðli eru þau umreiknuð miðað við lokagengi.

Ágóði eða tapi af hreinni peningalegri stöðu

- 28 Ágóðinn eða tapið á peningalegri stöðu er talið með í rekstrarreikningi. Aðlögun þeirra eigna og skulda, sem samkvæmt samningi eru tengdar verðlagsbreytingum skv. 13. lið, er jöfnuð á móti ágóða eða tapi af hreinni peningalegri stöðu. Aðrir tekju- og gjaldaliðir, eins og vaxtatekjur og vaxtagjöld og gengismunur, sem er tilkominn vegna fjárfestinga eða lántöku, eru einnig tengdir hreinni, peningalegri stöðu. Þó að greint sé frá þessum liðum hverjum fyrir sig kann að vera gagnlegt að birta þá ásamt ágóða eða tapi á hreinni, peningalegri stöðu í yfirliti um heildarafkomu.

Sammanburðarfjárhæðir

- 34 Samanburðarfjárhæðir frá fyrra reikningsskilatímabili, hvort sem þær voru byggðar á kostnaðarverðsaðferð eða gangverðsaðferð, eru endurákvæðar miðað við almenna verðvísitölu til að samanburðarreikningsskilin séu sett fram miðað við mælieiningu sem var í gildi í lok reikningsskilatímabilsins. Upplýsingar, sem eru birtar um fyrri tímabil, eru einnig settar fram miðað við matseiningu sem var í gildi við lok reikningsskilatímabilsins. Um framsetningu samanburðarfjárhæða í öðrum framsetningargjaldmiðli gilda b-liður 42. liðar og 43. liður IAS-staðals 21.

Breyting á alþjóðlegum reikningsskilastaðli IAS-staðli 34*Árshlutareikningsskil*

Ákvæðum 11. liðar er breytt og neðanmálsgrein er bætt við.

FRAMSETNING OG EFNI ÁRSHLUTAREIKNINGSSKILA

- 11 Í yfirliti sem sýnir þætti rekstrarreiknings á aðlögunartímabili skal eining birta upplýsingar um grunnfjárhæð hagnaðar á hlut og þynntan hagnaðarhlut fyrir viðkomandi tímabil þegar einingin er innan gildissviðs IAS-staðals 33, *hagnaður á hlut* (°).

(°) Þessum lið var breytt með IFRS-stöðlum, útgefnum í maí 2008, til að skýra gildissvið IAS-staðals 34.

Breytingar á alþjóðlegum reikningskilastaðli IAS-staðli 40

Fjárfestingareignir

Ákvæðum 31. og 50. liðar er breytt.

MAT EFTIR FÆRSLU

Reikningsskilaðferð

- 31 Í IAS-staðli 8, reikningsskilaðferðir, breytingar á reikningshaldslegu mati og skekkjur, er kveðið á um að breytingu á reikningsskilaðferðum að eigin frumkvæði skuli aðeins gera ef sú breyting verður til þess að reikningskilin veiti áreiðanlegri og meira viðeigandi upplýsingar um áhrif viðskipta, annarra atburða eða skilyrða á fjárhagsstöðu, rekstrarárangur eða sjóðstreymi einingarinnar. Það er afar ólíklegt að breyting úr gangvirðislíkaninu yfir í kostnaðarverðislíkanið leiði til þess að sú framsetning eigi betur við.

Gangvirðislíkan

- 50 Þegar bókfært verð fjárfestingareignar, samkvæmt gangvirðislíkaninu, er ákvarðað forðast einingar að tvítelja eignir eða skuldir sem eru færðar sem aðgreindar eignir og skuldir. Dæmi:
- a) ...
- d) gangvirði fjárfestingareignar, sem er á leigu, endurspeglar vænt sjóðstreymi (þ.m.t. skilyrt leiga sem vænst er að komi til greiðslu). Þetta leiðir af sér að ef greiðslur, sem vænst er að verði inntar af hendi, eru ekki inni í mati á eign er af þeim sökum nauðsynlegt að leggja allar færðar leiguskuldir aftur við til að finna bókfært verð fjárfestingareignarinnar með því að nota gangvirðislíkan.

Breytingar á alþjóðlegum reikningskilastaðli IAS-staðli 41

Landbúnaður

Ákvæðum 4. og 5. liðar er breytt og ákvæði 14. liðar falla brott. Hugtökum „áætlaður kostnaður við sölu“ og „kostnaður við sölu“ er skipt úr fyrir „sölu-kostnaður“ þegar þau koma fyrir á eftirfarandi stöðum:

— Staðall (ákvæði 12., 13., 26.-28., 30.-32., 34., 35., 38., 40., 48., 50. og 51. liðar)

GILDISSVIÐ

- 4 Í töflunni hér á eftir eru gefin dæmi um lífrænar eignir, landbúnaðarafurðir og vörur sem eru afrakstur framleiðslu að lokinni uppskeru:

Lífrænar eignir	Landbúnaðarafurðir	Afurðir sem eru afrakstur framleiðslu að lokinni uppskeru
...		
Tré í ræktuðum skógi	Felld tré	Trjábolir, timbur
...		

SKILGREININGAR

Skilgreiningar tengdar landbúnaði

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

...

Sölu-kostnaður er viðbótarkostnaður, sem rekja má beint til ráðstöfunar eignar, að undanskildum fjármagnskostnaði og tekjuskatti.

FÆRSLA OG MAT

- 14) [Felldur brott]

Viðbætur við breytingar á IAS-staðli 41

Breytingar á öðrum IFRS-stöðlum

Einingar skulu beita þessum breytingum á IFRS-staðal 5, fastafjármunir sem haldið er til sölu og aflögð starfsemi, IAS-staðal 2, birgðir, og IAS-staðal 36, virðisrýrnun eigna þegar þær beita tengdum breytingum á IAS-staðal 41.

IFRS-staðal 5 Fastafjármunir sem haldið er til sölu og aflögð starfsemi

Ákvæðum 5. liðar er breytt.

GILDISSVIÐ

- 5 Ákvæðin um mat í þessum IFRS-staðli (*) gilda ekki um eftirfarandi eignir sem falla undir þá IFRS-staðla sem tilgreindir eru annaðhvort sem einstakar eignir eða hluti ráðstöfunarflokks:
- a) ...
 - e) fastafjármunir, sem metnir eru á gangvirði, að frádregnum sölukostnaði í samræmi við IAS-staðal 41, landbúnaður,
 - f) ...

IAS-staðal 2, birgðir

Ákvæðum 20. liðar er breytt.

- 20 Samkvæmt IAS-staðli 41, landbúnaður, eru birgðir landbúnaðarafurða, sem eru afrakstur af lífrænum eignum einingar, metnar í upphaflegri færslu á gangvirði að frádregnum sölukostnaði á uppskerutíma. Þetta er kostnaðarverð birgða á þeim tíma þegar staðallinn er tekinn í notkun.

IAS-staðal 36, virðisrýrnun eigna

Ákvæðum 2. og 5. liðar er breytt.

GILDISSVIÐ

- 2 Þessum staðli skal beita við færslu virðisrýrnunar allra eigna annarra en:
- a) ...
 - g) lífræna eigna, sem tengjast landbúnaðarstarfsemi og metnar eru á gangvirði, að frádregnum kostnaði við sölu (sjá IAS-staðal 41, landbúnaður),
 - h) ...
- 5 Þessi staðall gildir ekki um fjáreignir innan gildissviðs IAS-staðals 39, fjárfestingareign sem metin er á gangvirði í samræmi við IAS-staðal 40, eða lífrænar eignir sem tengjast landbúnaðarstarfsemi og metnar eru á gangvirði að frádregnum kostnaði við sölu í samræmi við IAS-staðal 41. Þessi staðall gildir þó um eignir sem eru bókfærðar á endurmetinni fjárhæð (þ.e. gangvirði) í samræmi við aðra IFRS-staðla eins og endurmatlíkanið í IAS-staðli 16, *varanlegir rekstrarfjármunir*. Skilgreiningin á því, hvort virði endurmetinnar eignar kunni að hafa rýrnað, veltur á því hvaða grunnur er notaður til að ákvarða gangvirði:
- a) ...

(*) Í öðrum liðum en 18. og 19. lið, en í þeim er gerð krafa um að viðkomandi eign sé metin í samræmi við aðra viðeigandi IFRS-staðla.