

REGLUGERÐ FRAMKVÆMDASTJÓRNARINNAR (ESB) nr. 243/2010

2010/EES/71/27

frá 23. mars 2010

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

FRAMKVÆMDASTJÓRN EVRÓPUSAMBANDSINS
HEFUR,

með hliðsjón afsáttmálanum 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 alþjóðlegir staðlar og túlkningar sem voru fyrir hendi 15. október 2008.
- 2) Í apríl 2009 gaf Alþjóðareikningsskilaráðið (IASB) út endurbætur á alþjóðlegum reikningsskilastöðlum (IFRS), hér á eftir nefndar „endurbæturnar“, í ramma sínum um árlegt endurbótaferli sem miðar að því að einfalda og skýra alþjóðlegu reikningsskilastaðlana. Meirihluti breytinganna eru skýringar eða leiðréttingar á reikningsskilastöðlum (IFRS-stöðlum) eða breytingar sem verða vegna síðustu breytinga á reikningsskilastöðlum (IFRS-stöðlum). Breytingar á IFRS-staðli 8, IAS-staðli-17, IAS-staðli 36 og IAS-staðli 39 fela í sér breytingar á gildandi kröfum eða viðbótarleiðbeiningum um framkvæmd á þessum kröfum.
- 3) Með samráði við sérfræðingahóp (TEG) Evrópsku ráðgjafarnefndarinnar um reikningsskil (EFRAG) er það staðfest að endurbæturnar á IFRS-stöðlunum 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 álitid væri vel 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 stýrinfendarinnar um reikningsskil.

SAMÞYKKT REGLUGERÐ ÞESSA:

1. gr.

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

1. Alþjóðlegum reikningsskilastöðlum, IFRS-staðli 2, IFRS-staðli 5 og IFRS-staðli 8, er breytt eins og fram kemur í viðaukanum við þessa reglugerð,
2. Alþjóðlegum reikningsskilastöðlum, IAS-staðli 1, IAS-staðli 7, IAS-staðli 17, IAS-staðli 36, IAS-staðli 38 og IAS-staðli 39, er breytt eins og fram kemur í viðaukanum við þessa reglugerð,
3. Túlkunum alþjóðlegru túlkunarnefndarinnar um reikningsskil, IFRIC-túlkun 9 og IFRIC-túlkun 16, er breytt eins og fram kemur í viðaukanum við þessa reglugerð.

2. gr.

Félög skulu beita breytingunum á stöðlunum, sem um getur í 1. gr., eigi síðar en frá og með upphafsdagsetningu fyrsta fjárhagsárs þeirra sem hefst eftir 31. desember 2009.

(*) Þessi EB-gerð birtist í Stjtið. ESB L 77, 24.3.2010, bls. 33. Hennar var getið í ákvörðun sameiginlegu EES-nefndarinnar nr. 113/2010 frá 1. október 2010 um breytingu á XXII viðauka (Félagaréttur) við EES-samninginn, (biður birtingar).

⁽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.

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. mars 2010.

Fyrir hönd framkvæmdastjórnarinnar,

José Manuel BARROSO

forseti.

VIÐAUKI

ALÞJÓÐLEGIR REIKNINGSSKILASTAÐLAR

Endurbætur á alþjóðlegum reikningskilastöðlum (IFRS-stöðlum)

„Afrítun er heimil á Evrópska efnahagssvæðinu. Allur gildandi réttur utan EES er áskilinn að frátöldum rétti til afritunar til einkanota eða annarra nota sem sanngjörn má telja. Nánari upplýsingar fást hjá Alþjóðareikningskilaráðinu (IASB) á www.iasb.org.“

Breyting á IFRS-staðli 2, eignarhlutategd greiðsla

Ákvæðum 5. og 61. liðar er breytt.

GILDISSVIÐ

- 5 Eins og tilgreint er í 2. lið gildir þessi IFRS-staðall um ... Eining skal þó ekki beita þessum IFRS-staðli vegna viðskipta þar sem hún fær vörur sem hluta af hreinni eign við sameiningu fyrirtækja, eins og skilgreint er í IFRS-staðli 3, *sameining fyrirtækja*, (endurskoðaður 2008), við sameiningu eininga eða fyrirtækja, sem lúta sameiginlegum yfirráðum, eins og lýst er í liðum B1–B4 í IFRS-staðli 3, eða framlag fyrirtækis við stofnun fyrirtækis um sameiginlegt verkefni eins og skilgreint er í IAS-staðli 31, *hluteild í samrekstri*. Þar af leiðandi heyrja eiginfjárgæringar, sem gefnir eru út ... (og er af þeim sökum innan gildissviðs þessa IFRS-staðals).

GILDISTÖKUDAGUR

- 61 Með IFRS-staðli 3 (endurskoðaður 2008) og *Endurbótum á IFRS-stöðlum*, sem voru gefnar út í apríl 2009, breyttist 5. liður. Eining skal beita þessum breytingum að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. júlí 2009 eða síðar. Heimilt er að taka breytingarnar upp fyrir. Ef eining beitir IFRS-staðli 3 (endurskoðaður 2008) að því er varðar fyrri tímabil taka breytingarnar einnig gildi fyrir það fyrri tímabil.

Breyting á IFRS-staðli 5, fastafjármunir sem haldið er til sölu og aflögð starfsemi

Liðum 5B og 44E er bætt við.

GILDISSVIÐ

- 5B Í þessum IFRS-staðli er tilgreind sú upplýsingagjöf sem krafist er um fastafjármuni (eða ráðstöfunarflokka), sem eru skilgreindir sem haldið til sölu, eða vegna aflagðrar starfsemi. Upplýsingagjöf í öðrum IFRS-stöðlum gildir ekki um slíkar eignir (eða ráðstöfunarflokka) nema í þeim IFRS-stöðlum sé krafist:

- sérstakra upplýsinga um fastafjármuni (eða ráðstöfunarflokka) sem eru flokkaðar sem haldið til sölu eða vegna aflagðrar starfsemi eða
- upplýsinga um mat eigna og skuldbindinga innan ráðstöfunarflokks sem eru ekki innan gildissviðs matskrafna IFRS-staðals 5 og slíkar upplýsingar séu ekki þegar lagðar fram í hinum skýringunum við reikningsskilin.

Viðbótarupplýsingar um fastafjármuni (eða ráðstöfunarflokka), sem eru flokkaðir sem haldið til sölu, eða vegna aflagðrar starfsemi gætu verið nauðsynlegar til að almennum kröfum IAS-staðals 1 sé fylgt, einkum 15. og 125. lið þess staðals.

GILDISTÖKUDAGUR

- 44E Bætt er við lið 5B með *Endurbótum á alþjóðlegum reikningsskilastöðlum* sem voru gefnar út í apríl 2009. Eining skal beita þessari breytingu framvirkt að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2010 eða síðar. Heimilt er að taka breytingarnar upp fyrir. Ef eining beitir breytingunni að því er varðar fyrri tímabil skal hún greina frá því.

Breyting á IFRS-staðli 8, starfsþættir

Ákvæðum 23. og 36. liðar er breytt. Lið 35A er bætt við.

UPPLÝSINGAGJÖF

Upplýsingar um hagnað eða tap, eignir og skuldir

- 23 Eining skal greina frá mati á hagnaði eða tapi fyrir hvern frásagnarskyldan starfsþátt. Eining skal greina frá mati á heildareignum og -skuldum fyrir hvern frásagnarskyldan starfsþátt ef æðsti ákvarðanatökuaðili í daglegum rekstri fær slíkar fjárhæðir reglulega. Eining skal einnig veita eftirfarandi upplýsingar um hvern frásagnarskyldan starfsþátt ef tilgreindar fjárhæðir eru meðtaldar í mati á hagnaði eða tapi starfsþáttarins, sem æðsti ákvarðanatökuaðili endurskoðar, eða eru reglulega veittar æðsta ákvarðanatökuaðila á annan hátt, jafnvel þótt þær séu ekki taldar með í því mati á hagnaði eða tapi starfsþáttarins:

- tekjur vegna utanaðkomandi viðskiptamanna,
- ...

AÐLÖGUN OG GILDISTÖKUDAGUR

- 35A Ákvæðum 23. liðar var breytt með *Endurbótum á alþjóðlegum reikningsskilastöðlum* sem gefnar voru út í apríl 2009. Eining skal beita þessari breytingu að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2010 eða síðar. Heimilt er að taka breytinguna upp fyrir. Ef eining beitir breytingunni að því er varðar fyrri tímabil skal hún greina frá því.

- 36 Upplýsingar um starfsþætti frá fyrri árum, sem eru tilgreindar sem samanburðarupplýsingar við fyrstu beitingu (að meðtalinni beitingu breytingar á 23. lið sem var gerð í apríl 2009), skulu endurgerðar svo að þær samrýmist kröfum þessa IFRS-staðals nema nauðsynlegar upplýsingar séu ekki tiltækar og kostnaður við að afla þeirra sé of mikill.

Breyting á IAS-staðli 1, *framsetning reikningsskila*

Ákvæðum 69. liðar er breytt. Lið 139D er bætt við.

FORM OG INNIHALD

Efnahagsreikningur

Skammtímaskuldir

- 69 Eining skal flokka skuld sem skammtímaskuld þegar:

- a) vænst er að hún verði gerð upp í venjulegri rekstrarlotu einingarinnar,
- b) hún er fyrst og fremst ætluð til veltuviðskipta,
- c) hún skal gerð upp innan tólf mánaða frá lokum reikningsskilatímabils eða
- d) hún hefur ekki skilyrðislausan rétt til að fresta uppgjöri skuldarinnar í a.m.k. tólf mánuði frá lokum reikningsskilatímabilsins (sjá 73. lið). Skilmálar skuldbindingar, sem geta, vegna valréttar mótaðila, leitt til uppgjors við útgáfu eiginfjárgerninga, hafa ekki áhrif á flokkunina.

Eining skal flokka allar aðrar skuldir sem langtímaskuldir.

AÐLÖGUN OG GILDISTÖKUDAGUR

- 139D Ákvæðum 69. liðar var breytt með Endurbótum á alþjóðlegum reikningsskilastöðlum sem gefnar voru út í apríl 2009. Eining skal beita þessari breytingu að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2010 eða síðar. Heimilt er að taka breytinguna upp fyrir. Ef eining beitir breytingunni að því er varðar fyrra tímabil skal hún greina frá því.

Breyting á IAS-staðli 7, *yfirlit um sjóðstreymi*

Ákvæðum 16. liðar er breytt og 56. lið er bætt við.

FRAMSETNING YFIRLITS UM SJÓÐSTREYMI

Fjárfestingarhreyfingar

- 16 Mikilvægt er að greina sérstaklega frá sjóðstreymi vegna fjárfestingarhreyfinga af því að það sýnir hve miklu fé hefur verið varið í eignir sem eiga að mynda tekjur og sjóðstreymi í framtíðinni. Einungis útgjöld, sem hafa í för með sér færslu eignar í efnahagsreikningi, uppfylla skilyrði um að flokkast sem fjárfestingarhreyfingar. Dæmi um sjóðstreymi vegna fjárfestingarhreyfinga eru:

- a) ...

GILDISTÖKUDAGUR

- 56 Ákvæðum 16. liðar var breytt með Endurbótum á alþjóðlegum reikningsskilastöðlum sem gefnar voru út í apríl 2009. Eining skal beita þessari breytingu að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2010 eða síðar. Heimilt er að taka breytinguna upp fyrir. Ef eining beitir breytingunni að því er varðar fyrra tímabil skal hún greina frá því.

Breyting á IAS-staðli 17, *leigusamningar*

Ákvæði 14. og 15. liðar falla brott. Liðum 15A, 68A og 69A er bætt við.

FLOKKUN LEIGUSAMNINGA

- 14) [Fellur brott]

- 15) [Fellur brott]

- 15A Þegar í leigusamningi eru bæði lóðar- og byggingarþættir metur eining flokkun hvors þáttar fyrir sig sem fjármögnunarleigu eða rekstrarleigu í samræmi við 7.–13. lið. Við ákvörðun á því hvort lóðarþáttur er rekstrarleiga eða fjármögnunarleiga er mikilvægt að hafa í huga að land hefur yfirleitt ótiltekinn endingartíma.

BRÁÐABIRGÐAÁKVÆÐI

68A Eining skal endurmeta flokkun lóðarþátta óútrunninna leigusamninga daginn sem hún samþykkir breytingarnar, sem um getur í lið 69A, á grunni gildandi upplýsinga við upphaf viðkomandi leigusamninga. Einingin skal færa leigusamning sem hefur nýverið verið flokkaður afturvirkur sem fjármögnunarleiga í samræmi við IAS-staðal 8, *reikningsskilaðferðir, breytingar á reikningshaldslegu mati og skekkjur*. Ef eining hefur á hinn bóginn ekki nauðsynlegar upplýsingar til að beita breytingunum afturvirkur skal hún:

- a) beita breytingunum á þá leigusamninga sem í gildi eru á grundvelli málavaxta og aðstæðna daginn sem breytingarnar eru samþykktar og
- b) færa eign og skuldbindingu, sem tengist lóðarleigusamningi, sem var nýverið flokkaður sem fjármögnunarleiga, á gangvirði þess dags; mismun á gangvirði skal færa sem óráðstafað eigið fé.

GILDISTÖKUDAGUR

69A Ákvæði 14. og 15. liðar voru felld brott og liðum 15A og 68A bætt við sem hluta af *Endurbótum á IFRS-stöðlum* sem gefnar voru út í apríl 2009. Eining skal beita þessum breytingum að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2010 eða síðar. Heimilt er að taka breytingarnar upp fyrr. Ef eining beitir breytingunum að því er varðar fyrri tímabil skal hún greina frá því.

Breyting á IAS-staðli 36, virðisrýrnun eigna

Ákvæðum 80. liðar er breytt og lið 140E er bætt við.

FJÁRSKAPANDI EININGAR OG VIÐSKIPTAVILD

Endurheimtanleg fjárhæð og bókfært verð fjárskapandi einingar*Viðskiptavild*

Skipting viðskiptavildar á fjárskapandi einingar

80 Í virðisrýrnunarprófi skal viðskiptavild, sem yfirtekin er við sameiningu fyrirtækja, skipt frá yfirtökudegi á allar fjárskapandi einingar yfirtökuaðilans eða fjárskapandi einingaflokka sem búist er við að njóti ávinnings af samvirkni sameiningarinnar, óháð því hvort öðrum eignum eða skuldum yfirtekna aðilans er ráðstafað til þeirra eininga eða einingaflokka. Sérhver eining eða einingaflokkur sem viðskiptavildinni er ráðstafað til skal:

- a) sýna lægsta stig innan einingarinnar þar sem fylgst er með viðskiptavildinni vegna innri stjórnunar og
- b) ekki vera stærri en starfsþættur skv. skilningi 5. liðar IFRS-staðals 8, starfsþættir fyrir samsöfnun.

BRÁÐABIRGÐAÁKVÆÐI OG GILDISTÖKUDAGUR

140E *Endurbætur á IFRS-stöðlum*, sem voru gefnar út í apríl 2009, höfðu í för með sér breytingar á b-lið 80. liðar. Eining skal beita þessari breytingu framvirkur að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2010 eða síðar. Heimilt er að taka breytinguna upp fyrr. Ef eining beitir breytingunni að því er varðar fyrri tímabil skal hún greina frá því.

Breyting á IAS-staðli 38, óefnislegar eignir

Ákvæðum 36., 37., 40. og 41. liðar og liðar 130C er breytt og lið 130E er bætt við.

FÆRSLA OG MAT

Yfirtaka sem hluti sameiningar fyrirtækja*Mat á gangvirði óefnislegrar eignar sem er yfirtekin við sameiningu fyrirtækja*

36 Óefnisleg eign, sem er yfirtekin við sameiningu fyrirtækja, kann að vera aðgreinanleg en einungis ásamt tengdum samningi, aðgreinanlegri eign eða skuldbindingu. Í slíkum tilvikum færir yfirtökuaðilinn óefnislega eign aðgreinda frá viðskiptavild en ásamt tengdum lið.

- 37 Yfirtökuaðili getur fært flokk óefnislegra, tengdra eigna sem eina eign, að því tilskildu að eignirnar í flokknum hafi hver um sig sambærilegan nýtingartíma. Sem dæmi má nefna að hugtökin „vara“ og „vöruheiti“ eru oft notuð sem samheiti fyrir vörumerki og önnur merki. Hin fyrrnefndu eru hins vegar almenn markaðshugtök sem eru yfirleitt notuð um flokk tengdra eigna, s.s. vörumerki (eða þjónustumerki) og tengd viðskiptaheiti, formúlur, uppskriftir og sérfræðilega tækniþekkingu.
- 40 Ef enginn virkur markaður er til fyrir óefnislega eign er gangvirðið fjárhæðin sem einingin hefði greitt fyrir eignina á yfirtökudegi í viðskiptum ótengdra aðila, sem eru upplýstir og fúsir til viðskiptanna, samkvæmt bestu fánlegu upplýsingum. Við ákvörðun á þessari fjárhæð tekur einingin tillit til niðurstöðu nýlegra viðskipta með sambærilegar eignir. Sem dæmi getur einingin beitt margfeldisstuðlum sem endurspeglu núverandi markaðsviðskipti á þætti sem hafa áhrif á arðsemi eignarinnar (s.s. tekjur, rekstrarhagnað eða tekjur fyrir vexti, skatta og gjöld vegna afskrifta).
- 41 Einingar, sem kaupa reglulega og selja óefnislegar eignir, kunna að hafa þróað aðferðir til að meta gangvirði þeirra óbeint. Þessar aðferðir má nota við upphaflegt mat á óefnislegri eign sem fyrirtæki yfirtekur við sameiningu fyrirtækja ef markmið þeirra er að meta gangvirði og ef þær endurspeglu núverandi viðskipti og venjur í atvinnugreininni sem eignin tilheyrir. Þessar aðferðir fela t.d. í sér:
- a) afvöxtun áætlaðs, hreins sjóðstreymis af eigninni í framtíðinni eða
 - b) mat á kostnaði sem einingin kemst hjá með því að eiga óefnislega eign og þurfa ekki að:
 - i. fá nytjaleyfi frá öðrum aðila í óskyldum viðskiptum (eins og í aðferðinni „að aflétta réttahafgreiðslum“, með notkun afvaxtaðs, hreins sjóðstreymis) eða
 - ii. endurstofna eða endurnýja hana (eins og í aðferð afskrifaðs endurstofnverðs).

BRÁÐABIRGÐAÁKVÆÐI OG GILDISTÖKUDAGUR

- 130C Með IFRS-staðli 3 (endurskoðaður 2008) var 12., 33.–35., 68., 69., 94. og 130. lið breytt, 38. og 129. liður voru felldir brott og við bættist liður 115A. Með Endurbótum á alþjóðlegum reikningsskilastöðlum, sem voru gefnar út í apríl 2009, var 36. og 37. lið breytt. Eining skal beita þessum breytingum framvirkt að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. júlí 2009 eða síðar. Þess vegna skal ekki leiðrétta fjárhæðir sem færðar eru vegna óefnislegra eigna og viðskiptavildar við fyrri sameiningu fyrirtækja. Ef eining beitir IFRS-staðli 3 (endurskoðaður 2008) að því er varðar fyrri tímabil taka breytingarnar gildi fyrir það fyrri tímabil og einingin skal greina frá beitingunni.
- 130E Með *Endurbótum á alþjóðlegum reikningsskilastöðlum*, sem voru gefnar út í apríl 2009, var 40. og 41. lið breytt. Eining skal beita þessum breytingum framvirkt að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. júlí 2009 eða síðar. Heimilt er að taka breytingarnar upp fyrr. Ef eining beitir breytingunum að því er varðar fyrri tímabil skal hún greina frá því.

Breytingar á IAS-staðli 39 fjármálagerningar: færsla og mat

Ákvæðum g-liðar 2. liðar og 80., 97. og 100. liðar og liðar 108C er breytt og lið 103K er bætt við.

GILDISSVIÐ

- 2 **Allar einingar skulu beita þessum staðli á allar gerðir fjármálagerninga nema um sé að ræða:**
- a) ...
 - g) framvirkan samning á milli yfirtökuaðila og seljandi hluthafa um kaup eða sölu yfirtekens aðila sem mun leiða til sameiningar fyrirtækja á yfirtökudegi í framtíðinni. Gildistími framvirks samnings skal ekki vera lengri en hæfilegt þykir, að öllu jöfnu ekki lengri en nægilegt er til að fá það samþykki sem krafist er og ljúka viðskiptunum.
 - h) ...

ÁHÆTTUVARNIR

Áhættuvarðir liðir

Liðir sem teljast varðir fyrir áhættu

- 80 Í áhættuvarnarreikningsskilum er aðeins hægt að tilgreina eignir, skuldir, fastar skuldbindingar eða afar líkleg, áætluð framtíðarviðskipti, sem varða aðila utan einingarinnar, sem áhættuvarða liði. Af þeim sökum má aðeins nota áhættuvarnarreikningsskil þegar um er að ræða viðskipti milli eininga innan sömu samstæðu í eigin eða aðgreindum reikningsskilum þessara eininga en ekki í samstæðureikningsskilum samstæðunnar. Undantekning frá því er ...

Áhættuvarnarreikningsskil

Sjóðstreymisvarnir

- 97 Ef áhættuvörn vegna áætlaðra framtíðarviðskipta leiðir síðar til færslu fjáreignar eða fjárskuldar skal tengdur ágóði eða tap, sem var fært í aðra heildarafkomu í samræmi við 95. lið, endurflokkað úr eigin fé í rekstrarreikning sem endurflokkunarleiðrétting (sjá IAS-staðal 1 (endurskoðaður 2007)) á sama tímabili eða sömu tímabilum og áhættuvarið, áætlað framtíðarsjóðstreymi hefur áhrif á rekstrarreikning (s.s. á tímabilunum þegar vaxtatekjur eða vaxtagjöld eru færð). Ef eining væntir þess að allt tapið, sem fært er í aðra heildarafkomu, eða hluti þess, endurheimtist ekki á einu eða fleiri framtíðartímabilum skal hún þó endurflokka og færa í rekstrarreikning sem endurflokkunarleiðréttingu þá fjárhæð sem ekki er vænst að endurheimtist.
- 100 Að því er varðar sjóðstreymisvarnir, aðrar en þær sem fjallað er um í 97. og 98. lið, skal endurflokka fjárhæðir, sem hafa verið færðar í aðra heildarafkomu, úr eigin fé í rekstrarreikning sem endurflokkunarleiðréttingu (sjá IAS-staðal 1 (endurskoðaður 2007)) á sama tímabili eða sömu tímabilum og áætlaða, áhættuvarða sjóðstreymið hefur áhrif á rekstrarafkomu (t.d. þegar fyrirhuguð sala fer fram).

GILDISTÖKUDAGUR OG BRÁÐABIRGÐAÁKVÆÐI

- 103K *Endurbætur á alþjóðlegum reikningsskilastöðlum* sem voru gefnar út í apríl 2009 höfðu breytingar í för með sér á ákvæði g-liðar 2. liðar, 97. og 100. lið og g-lið liðar AG30. Eining skal beita breytingunum á g-lið 2. liðar og á 97. og 100 lið framvirkt á alla óútrunna samninga að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2010 eða síðar. Eining skal beita breytingunni í g-lið liðar AG30 að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2010 eða síðar. Heimilt er að taka breytingarnar upp fyrr. Ef eining beitir breytingunni að því er varðar fyrri tímabil skal hún greina frá því.
- 108C Ákvæðum 9. og 73. liðar og liðar AG8 var breytt og lið 50A var bætt við með Endurbótum á IFRS-stöðlum sem gefnar voru út í maí 2008. Ákvæðum 80. liðar var breytt með *Endurbótum á alþjóðlegum reikningsskilastöðlum* sem gefnar voru út í apríl 2009. 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 fyrri tímabil skal hún greina frá því.

Breyting á leiðbeiningum um beitingu í IAS-staðli 39, fjármálagerningar: færsla og mat

Ákvæðum g-liðar liðar AG30 er breytt.

INNBYGGÐAR AFLEIÐUR (10.–13. liður)

- AG30 Efnahagsleg einkenni og áhætta vegna innbyggðu afleiðunnar eru ekki í nánnum tengslum við hýsilsamninginn (a-liður 11. liðar) í eftirfarandi dæmum. Í þessum dæmum færir eining innbyggðu afleiðuna aðgreinda frá hýsilsamningnum, að því tilskildu að skilyrðin í b- og c-lið 11. liðar séu uppfyllt:

...

- g) Kaup-, sölu- eða fyrirframgreiðsluvalréttur, sem er innbyggður í hýsilskuldaskammtning eða hýsilyggingarsamning, er ekki nátengdur hýsilsamningi nema:
- i. innlausnarverð valréttarsamningsins sé u.þ.b. hið sama á hverri innlausnarsamningsetningu og afskrifað kostnaðarverð hýsilskuldaskammtningsins eða bókfært verð hýsilyggingarsamningsins eða

- ii. nýtingarverð fyrirframgreiðsluvalréttar bæti lánveitanda upp fjárhæð sem er allt að áætluðu núvirði tapaðra vaxta vegna eftirstandandi gildistíma hýsilsamningsins. Tapaðir vextir eru margfeldi fyrirframgreiddrar nafnverðsfjárhæðar og vaxtamunar. Vaxtamunur er sú fjárhæð sem virkir vextir hýsilsamnings eru umfram virka vexti sem eining fengi á innlausnardegi fyrir gjalddaga ef hún endurfjárfesti nafnverðsfjárhæð, sem er innleyst fyrir tímunn, í sambærilegum samningi á eftirstæðum samningstíma hýsilsamningsins.

Mat á því hvort kaup- eða sölurétturinn sé nátengdur hýsilskuldaskammti fer fram áður en eiginfjárbáttur breytanlegs skuldagerðs er aðskilinn í samræmi við IAS-staðal 32.

h) ...

Breyting á IFRIC-túlkun 9, endurmat innbyggðra afleiðna

Ákvæðum 5. liðar er breytt og 11. lið er bætt við.

GILDISSVIÐ

- 5 Þessi túlkun gildir ekki um innbyggðar afleiður í samningum sem fengjust með:
- sameiningu fyrirtækja (sem skilgreint er í IFRS-staðli 3, sameining fyrirtækja, endurskoðaður 2008),
 - sameiningu eininga eða fyrirtækja sem lúta sameiginlegri stjórn eins og lýst er í liðum B1–B4 í IFRS-staðli 3 (endurskoðaður 2008) eða
 - stofnun fyrirtækis um sameiginlegt verkefni eins og skilgreint er í IAS-staðli 31, hlutdeild í samrekstri eða hugsanlegt endurmat á þeim á yfirtökudegi ⁽¹⁾.

GILDISTÖKUDAGUR OG BRÁÐABIRGÐAÁKVÆÐI

- 11 Ákvæðum 5. liðar var breytt með *Endurbótum á alþjóðlegum reikningsskilastöðlum* sem gefnar voru út í apríl 2009. Eining skal beita þessari breytingu framvirkt að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. júlí 2009 eða síðar. Ef eining beitir IFRS-staðli 3 (endurskoðaður 2008) að því er varðar fyrri tímabil tekur breytingin gildi fyrir það fyrri tímabil og einingin skal greina frá beitingunni.

Breyting á IFRIC-túlkun 16, áhættuvarnir vegna hreinnar fjárfestingar í erlendri starfsemi

Ákvæðum 14. og 18. liðar er breytt.

ALMENNT SAMKOMULAG

Staðsetning á vörslum áhættuvarnargernings innan samstæðu

- 14 Tilgreina má afleiðu eða fjármálagerning, sem ekki er afleiða (eða sambland afleiðu og fjármálagernings sem ekki er afleiða), sem áhættuvarnargerning í áhættuvörn vegna hreinnar fjárfestingar í erlendum rekstri. Eignarhald á áhættuvarnargerningi eða -gerningum má vera hjá einingu eða einingum innan samstæðunnar, svo framarlega sem kröfum um tilgreiningu, skjalfestingu og skilvirkni, sem tengjast áhættuvörnum vegna hreinnar fjárfestinga, er fullnægt í samræmi við 88. lið IAS-staðals 39. Sérstaklega skal skjalfesta áhættuvarnaráætlun samstæðunnar með skýrum hætti vegna möguleika á mismunandi tilgreiningu á mismunandi stigum samstæðunnar.

GILDISTÖKUDAGUR

- 18 Eining skal beita þessari túlkun að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. október 2008 eða síðar. Eining skal beita breytingunni á 14. lið, sem gerð er með *endurbótum á alþjóðlegum reikningsskilastöðlum*, sem voru gefnar út í apríl 2009 fyrir árleg tímabil sem hefjast 1. júlí 2009 eða síðar. Heimilt er að beita báðum breytingunum fyrir. Ef eining beitir þessari túlkun að því er varðar tímabil sem hefst fyrir 1. október 2008, eða breytingu á 14. lið fyrir 1. júlí 2009, skal hún greina frá því.

⁽¹⁾ IFRS-staðall 3 (endurskoðaður 2008) fjallar um yfirtöku samninga með innbyggðum afleiðum við sameiningu fyrirtækja.