

## REGLUGERÐ FRAMKVÆMDASTJÓRNARINNAR (EB) nr. 1274/2008

2010/EES/54/07

frá 17. desember 2008

um breytingu á reglugerð (EB) nr. 1126/2008 um innleiðingu tiltekinna, alþjóðlegra reikningsskilastaðla í samræmi við reglugerð Evrópuþingsins og ráðsins (EB) nr. 1606/2002 að því er varðar alþjóðlegan reikningsskilastaðal, IAS staðal 1 (\*)

FRAMKVÆMDASTJÓRN EVRÓPUBANDALAGANNA HEFUR,

með hliðsjón af stofnsáttmála Evrópubandalagsins,

með hliðsjón af reglugerð Evrópuþingsins og ráðsins (EB) nr. 1606/2002 frá 19. júlí 2002 um beitingu alþjóðlegra reikningsskilastaðla <sup>(1)</sup>, einkum 1. mgr. 3. gr.,

og að teknu tilliti til eftirfarandi:

- 1) Með reglugerð framkvæmdastjórnarinnar (EB) nr. 1126/2008 <sup>(2)</sup> voru innleiddir tilteknir alþjóðlegir staðlar og túlkningar sem voru fyrir hendi 15. október 2008.
- 2) Hinn 6. september 2007 gaf Alþjóðareikningsskilaráðið (IASB) út endurskoðun á alþjóðlegum reikningsskilastaðli (IAS-staðli) 1, framsetning reikningsskila, hér á eftir nefndur „endurskoðaður IAS-staðal 1“. Með endurskoðuðum IAS-staðli 1 er gerð breyting á nokkrum kröfum um framsetningu reikningsskila og í honum er gerð krafa um viðbótarupplýsingar við sérstakar kringumstæður, með honum er einnig gerð breyting á nokkrum öðrum reikningsskilastöðlum. Endurskoðaður IAS-staðal 1 kemur í stað alþjóðlegra reikningsskilastaðalsins (IAS) 1 framsetning reikningsskila (endurskoðaður 2003), eins og honum var breytt 2005.
- 3) Með samráði við sérfræðingahóp (TEG) Evrópsku ráðgjafarnefndarinnar um reikningsskil (EFRAG) er það staðfest að endurskoðaður IAS-staðal 1 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 <sup>(3)</sup> 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 stýrnfundarinnar um reikningsskil.

SAMÞYKKT REGLUGERÐ ÞESSA:

1. gr.

Í viðaukanum við reglugerð (EB) nr. 1126/2008 kemur alþjóðlegur reikningsskilastaðal (IAS-staðal) 1, framsetning reikningsskila (endurskoðaður 2007) í stað alþjóðlegs reikningsskilastaðals (IAS-staðals) 1, framsetning reikningsskila (endurskoðaður 2003), eins og honum var breytt 2005, í viðaukanum við þessa reglugerð.

2. gr.

Félög skulu beita IAS-staðli 1 (endurskoðaður 2007) eins og hann er settur fram í viðaukanum við þessa reglugerð eigi síðar en frá og með upphafsdagsetningu fyrsta fjárhagsárs þeirra sem hefst eftir 31. desember 2008.

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 17. desember 2008.

Fyrir hönd framkvæmdastjórnarinnar,

Charlie McCREEVY

framkvæmdastjóri.

(\*) Þessi EB-gerð birtist í Stjtið. ESB L 339, 18.12.2008, bls. 3. Hennar var getið í ákvörðun sameiginlegru 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.

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

<sup>(2)</sup> Stjtið. ESB L 320, 29.11.2008, bls. 1.

<sup>(3)</sup> Stjtið. ESB L 199, 21.7.2006, bls. 33.

## VIÐAUKI

## ALÞJÓÐLEGIR REIKNINGSSKILASTAÐLAR

IAS-staðall 1	IAS-staðall 1, framsetning reikningskila (endurskoðaður 2007)
---------------	---------------------------------------------------------------

## ALÞJÓÐLEGUR REIKNINGSSKILASTAÐALL, IAS-STAÐALL 1

*Framsetning reikningsskila*

## MARKMIÐ

1. Í þessum staðli er mælt fyrir um hvernig haga skuli framsetningu almennra reikningsskila til þess að tryggja samanburðarhæfi við bæði eigin reikningsskil einingarinnar frá fyrri tímabilum og við reikningsskil annarra eininga. Í staðlinum eru settar fram almennar kröfur um framsetningu reikningsskila, leiðbeiningar um form þeirra og lágmarkskröfur um innihald þeirra.

## GILDISSVIÐ

2. Eining skal beita þessum staðli við gerð og framsetningu almennra reikningsskila í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla (IFRS-staðla).
3. Í öðrum IFRS-stöðlum eru settar fram kröfur um færslu, mat og upplýsingagjöf vegna tiltekinna viðskipta og annarra atburða.
4. Þessi staðall gildir ekki um form og innihald samandreginna árs hlutareikningsskila sem gerð eru í samræmi við IAS-staðal 34, *árs hlutareikningsskil*. Þó eiga 15.–35. liður við þess háttar reikningsskil. Þessi staðall gildir jafnt um allar einingar, þ.m.t. þær sem setja fram samstæðureikningsskil og þær sem setja fram aðgreind reikningsskil, eins og skilgreint er í IAS-staðli 27, *samstæðureikningsskil og aðgreind reikningsskil*.
5. Í þessum staðli eru notuð hugtök sem eiga við um einingar sem reknar eru í hagnaðarskyni, þ.m.t. rekstrareiningar hins opinbera. Ef einingar í einkageiranum eða í eigu hins opinbera, sem ekki eru reknar í hagnaðarskyni, beita staðlinum gætu þær þurft að breyta lýsingum sem notaðar eru um tiltekna liði í reikningsskilunum eða um reikningsskilin sjálf.
6. Eins gætu einingar sem eru ekki með eigið fé eins og það er skilgreint í IAS-staðli 32, *fjármálagerningar: framsetning* (t.d. nokkrir verðbréfasjóðir) og einingar með hlutafé sem er ekki eigið fé (t.d. einingar í samvinnurekstri), þurft að aðlaga framsetninguna í reikningsskilunum á hlutdeild félaganna eða eigenda einingarinnar.

## SKILGREININGAR

7. Í þessum staðli er merking eftirfarandi hugtaka sem hér segir:

*Almennum reikningsskilum* (hér á eftir nefnd reikningsskil) er ætlað að uppfylla þarfir notenda sem eru ekki í aðstöðu til að krefjast þess að eining geri reikningsskil sem sniðin eru að sérstökum upplýsingaþörfum þeirra.

*Ógerlegt*: Ógerlegt er að beita kröfu þegar einingin getur ekki beitt henni þrátt fyrir að hafa gert allar eðlilegar ráðstafanir til þess.

*Alþjóðlegir reikningsskilastaðlar (IFRS-staðlar)* eru staðlar og túlkanir sem Alþjóðareikningsskilaráðið (IASB) hefur samþykkt. Þeir samanstanda af:

- a) alþjóðlegum reikningsskilastöðlum (IFRS-stöðlum),
- b) alþjóðlegum reikningsskilastöðlum (IAS-stöðlum) og
- c) túlkunum alþjóðlegrar túlkunarnefndarinnar um reikningsskil (IFRIC-túlkanir), sem áður var fastanefndin um túlkanir (SIC).

*Mikilvægi*: Úrfellingar eða rangfærslur liða skipta máli ef þær gætu, hver fyrir sig eða í heild, haft áhrif á efnahagslegar ákvarðanir sem notendur taka á grundvelli reikningsskilanna. Mikilvægi er háð stærð og eðli úrfellingar eða rangfærslu metið út frá aðstæðum í hverju tilviki. Stærð eða eðli liðarins, eða hvort tveggja, getur ráðið úrslitum.

Við mat á því hvort úrfelling eða rangfærsla geti haft áhrif á efnahagslegar ákvarðanir notenda og þar af leiðandi verið mikilvægar er nauðsynlegt að skoða einkenni þessara notenda. Í 25. lið í *Rammanum um gerð og framsetningu reikningsskila* er tekið sérstaklega fram að „gengið er út frá því að notendur hafi allnokkra þekkingu á viðskiptum og rekstrarumhverfi fyrirtækja og reikningsskilum og séu tilbúnir að kynna sér upplýsingarnar af hæfilegri kostgæfni“. Þess vegna þarf að taka tillit til þess í matinu hvernig ætla megi með sanngjörnum hætti að notendur reikningsskila með slík einkenni kunni að verða fyrir áhrifum við töku efnahagslegra ákvarðana.

Í skýringum eru upplýsingar til viðbótar þeim sem settar eru fram í efnahagsreikningi, yfirliti um heildarafkomu, aðgreindum rekstrarreikningi (ef hann er settur fram), yfirliti um breytingar á eigin fé og yfirliti um sjóðstreymi. Í skýringum eru lýsingar í samfelldu máli eða sundurgreining á liðum, sem eru settir fram í þessum yfirlitum, og upplýsingar um liði sem uppfylla ekki skilyrði fyrir færslu í þessum yfirlitum.

Í annarri heildarafkomu eru tekju- og gjaldaliðir (þ.m.t. endurflokkunarleiðréttingar), sem eru ekki færðir í rekstrarreikning eins og krafist er eða heimilt er samkvæmt öðrum IFRS-stöðlum.

Önnur heildarafkoma felur m.a. í sér eftirfarandi þætti:

- a) breytingar á endurmatsreikningi (sjá IAS-staðal 16, *varanlegir rekstrarfjármunir* og IAS-staðal 38, *óefnislegar eignir*),
- b) tryggingafræðilegan hagnað og tap á réttindatengdum kerfum sem er færður í samræmi við lið 93A í IAS-staðli 19, *starfskjör*,
- c) hagnað og tap, sem hlýst af umreikningi á reikningsskilum erlends rekstrar (sjá IAS-staðal 21, *áhrif gengisbreytinga erlendra gjaldmiðla*),
- d) hagnað og tap vegna endurmats á fjáreignum til sölu (sjá IAS-staðal 39, *fjármálagerningar, færsla og mat*),
- e) skilvirkan hluta hagnaðar og taps á áhættuvarnargerningum í sjóðstreymisvörn (sjá IAS-staðal 39).

*Eigendur* eru handhafar gerninga sem eru flokkaðir sem eigið fé.

*Rekstrarreikningur* er heildartekjur að frádregnum kostnaði, að undanskildum þáttum í annarri heildarafkomu.

*Aðlögun á endurflokkun* er fjárhæðir sem eru endurflokkaðar og færðar í rekstrarreikning á yfirstandandi tímabili en voru færðar í aðra heildarafkomu á yfirstandandi eða á fyrri tímabilum.

*Samanlögð heildarafkoma* er breyting á eigin fé á tímabili sem verður vegna viðskipta og annarra atburða, annarra en þeirra breytinga sem verða vegna viðskipta við eigendur í hlutverki sínu sem eigendur.

Samanlögð heildarafkoma nær yfir alla þætti í „rekstrarreikningi“ og alla þætti í „annarri heildarafkomu“.

8. Þó að í þessum staðli séu notuð hugtökin „önnur heildarafkoma“, „rekstrarreikningur“ og „samanlögð heildarafkoma“ getur eining notað önnur hugtök til að lýsa niðurstöðutölum, svo fremi merkingin sé skýr. Eining getur t.d. notað hugtakið „hreinar tekjur“ til að lýsa rekstrarreikningi.

## REIKNINGSSKIL

### Tilgangur reikningsskila

9. Reikningsskil eru skipulögð framsetning á fjárhagsstöðu og rekstrarárangri einingar. Markmiðið með reikningsskilum er að veita upplýsingar um fjárhagsstöðu, rekstrarárangur og sjóðstreymi einingar sem koma mörgum mismunandi notendum að gagni við hagræna ákvarðanatöku. Reikningsskil sýna einnig árangur stjórnenda við stjórnun á því fjármagni sem þeim hefur verið treyst fyrir. Til þess að ná þessu markmiði veita reikningsskil eftirfarandi upplýsingar um einingu:
  - a) eignir,
  - b) skuldir,
  - c) eigið fé,
  - d) tekjur og gjöld, þ.m.t. ágóði og tap,
  - e) framlög frá og útgreiðslur til eigenda í hlutverki sínu sem eigendur og
  - f) sjóðstreymi.

Þessar upplýsingar, ásamt öðrum upplýsingum sem birtast í skýringum við reikningsskilin, auðvelda notendum að spá fyrir um framtíðarsjóðstreymi einingarinnar, einkum um tímasetningu þess og áreiðanleika.

#### Heildstæð reikningsskil

10. Reikningsskil í heild sinni eru:

- a) efnahagsreikningur við lok tímabilsins,
- b) yfirlit um heildarafkomu á tímabilinu,
- c) yfirlit um breytingar á eigin fé á tímabilinu,
- d) yfirlit um sjóðstreymi á tímabilinu,
- e) skýringar þar sem er að finna samantekt á mikilvægum reikningsskilaaðferðum ásamt öðrum skýringum og
- f) efnahagsreikningur við upphaf fyrsta samanburðartímabilsins þegar eining beitir reikningsskilaaðferð afturvirkta eða endurgerir liði í reikningsskilum sínum afturvirkta eða þegar hún endurflokkar liði í reikningsskilum sínum.

Eining getur notað aðra titla fyrir yfirlitin en þá sem eru notaðir í þessum staðli.

11. Eining skal setja fram öll reikningsskil með jafn áberandi hætti í heildstæðum reikningsskilum.

12. Eining getur, eins og heimilt er skv. 81. lið, sett fram liði rekstrarreiknings annaðhvort sem hluta staks yfirlits um heildarafkomu eða í aðgreindum rekstrarreikningi. Þegar rekstrarreikningur er settur fram er hann hluti heildstæðra reikningsskila og skal hann sýndur strax á undan yfirliti um heildarafkomu.

13. Margar einingar setja fram, utan reikningsskilanna, fjárhagslega greinargerð stjórnenda þar sem lýst er og útskýrðir eru helstu þættir í rekstrarárangri og fjárhagsstöðu einingarinnar og helstu óvissuþættir sem hún stendur frammi fyrir. Í slíkri skýrslu getur verið greinargerð um:

- a) meginþætti og áhrifavalda, sem rekstrarárangur ræðst af, þ.m.t. breytingar í starfsumhverfi einingarinnar, viðbrögð einingarinnar við þessum breytingum og áhrifum þeirra og um fjárfestingarstefnu einingar til þess að viðhalda rekstrarárangri og bæta hann, einnig arðgreiðslustefnu hennar,
- b) fjármögnun einingarinnar og markmið hvað varðar skuldahlutfall (ratio of liabilities to equity) og
- c) fjármagn einingarinnar sem ekki hefur enn verið fært í efnahagsreikning í samræmi við IFRS-staðla.

14. Margar einingar setja einnig fram, fyrir utan reikningsskilin, skýrslur og yfirlit, s.s. umhverfisskýrslur og virðisaukayfirlit, einkum í atvinnugreinum þar sem umhverfispættir eru mikilvægir og þar sem starfsmenn eru álitnir vera mikilvægur notendahópur. Skýrslur og yfirlit, sem sett eru fram utan reikningsskilanna, eru utan gildissviðs IFRS-staðla.

#### Almenn ihugunarefni

##### *Glögg mynd og samkvæmni við IFRS-staðla*

15. Reikningsskil skulu gefa glögga mynd af fjárhagsstöðu, rekstrarárangri og sjóðstreymi einingar. Glögg mynd kallar á að gefin sé raunsonn mynd af áhrifum viðskipta, annarra atburða og aðstæðna í samræmi við skilgreiningar og skilyrði um færslu á eignum, skuldum, tekjum og gjöldum sem eru sett fram í Rammanum. Með viðeigandi beitingu IFRS-staðla ásamt viðbótarupplýsingum, þegar þeirra er þörf, er unnt að fá fram reikningsskil, sem ná því að gefa glögga mynd.

16. Eining, sem setur fram reikningsskil í samræmi við IFRS-staðla, skal gefa ótvíðæða og afdráttarlausu yfirlýsingu um það í skýringunum að þessum stöðlum sé fylgt. Eining skal ekki gefa í skyn að reikningsskil séu í samræmi við IFRS-staðla nema þau uppfylli allar kröfur IFRS-staðla.

17. Í nær öllum tilvikum næst glögg mynd með því að fara að viðeigandi IFRS-stöðlum. Glögg mynd kallar einnig á að eining:
- velji og beiti reikningsskilaaðferðum í samræmi við IAS-staðal 8: *reikningsskilaaðferðir, breytingar á reikningshaldslegu mati og skekkjur*. Í IAS-staðli 8 eru settar fram stigskiptar, opinberar leiðbeiningar sem stjórnendur skulu taka tillit til þegar ekki er til IFRS-staðall sem gildir sérstaklega um einhvern lið,
  - setji fram upplýsingar, þ.m.t. reikningsskilaaðferðir, þannig að fram komi viðeigandi, áreiðanlegar, samanburðarhæfar og skiljanlegar upplýsingar,
  - veiti viðbótarupplýsingar þegar ekki nægir að fara að sérstökum kröfum, sem gerðar eru í IFRS-stöðlunum, til að gera notendum kleift að skilja áhrif tiltekinnna viðskipta, annarra atburða og aðstæðna á fjárhagsstöðu og rekstrarárangur einingarinnar.
18. Eining getur ekki leiðrétt óviðeigandi reikningsskilaaðferðir með því að greina frá þeim reikningsskilaaðferðum sem notaðar voru eða með skýringum eða athugasemdum.
19. Í algerum undantekningartilvikum, þegar stjórnendur komast að þeirri niðurstöðu að svo villandi væri að fara að kröfu sem gerð er í IFRS-staðli að það færi í bága við markmið reikningsskila sem sett eru fram í *Rammanum*, skal einingin víkja frá þeirri kröfu með þeim hætti sem settur er fram í 20. lið ef þess er krafist í viðeigandi regluramma eða slíkt frávik er ekki bannað í honum að öðru leyti.
20. Þegar eining víkur frá kröfu, sem gerð er í IFRS-staðli í samræmi við 19. lið, skal hún greina frá:
- að stjórnendur hafi komist að þeirri niðurstöðu að reikningsskilin gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu, rekstrarárangri og sjóðstreymi einingarinnar,
  - að hún hafi farið að viðeigandi alþjóðlegum reikningsskilastaðli nema að því leyti að vikið hafi verið frá tiltekinni kröfu til að geta gefið glögga mynd,
  - heiti IFRS-staðalsins, sem einingin vék frá, eðli fráviksins, þ.m.t. sú meðferð sem krafist er í IFRS-staðlinum, ástæðunni fyrir því að sú meðferð væri svo villandi við þessar aðstæður að hún færi í bága við markmið reikningsskila, sem sett eru fram í *Rammanum*, og þá meðferð sem var notuð og
  - fjárhagslegum áhrifum fráviksins á hvern lið í reikningsskilunum, sem hefði verið settur fram ef farið hefði verið að kröfunni, fyrir hvert tímabil sem sett er fram.
21. Þegar eining hefur vikið frá kröfu, sem gerð er í IFRS-staðli, á fyrra tímabili og það frávik hefur áhrif á fjárhæðirnar, sem færðar eru í reikningsskilin á yfirstandandi tímabili, skal hún veita þær upplýsingar sem settar eru fram í c- og d-lið 20. liðar.
22. Ákvæði 21. liðar gilda t.d. um frávik einingar á fyrra tímabili frá kröfu í IFRS-staðli um mat á eignum eða skuldum og fráviknið hefur áhrif á mat á breytingum á eignum og skuldum sem færðar eru í reikningsskilin á yfirstandandi tímabili.
23. Í algerum undantekningartilvikum, þegar stjórnendur komast að þeirri niðurstöðu að svo villandi væri að fara að kröfu sem gerð er í IFRS-staðli að það færi í bága við markmið reikningsskila sem sett eru fram í *Rammanum*, en samkvæmt viðeigandi regluramma er bannað að víkja frá kröfunni skal einingin, að svo miklu leyti sem unnt er, draga úr þeim villandi þáttum sem talið er að séu fyrir hendi ef farið er að kröfunni með því að birta upplýsingar um:
- heiti IFRS-staðalsins, sem um ræðir, eðli kröfunnar og ástæðu þess að stjórnendur hafa komist að þeirri niðurstöðu að sú meðferð væri svo villandi við þessar aðstæður að það færi í bága við markmið reikningsskila, sem sett eru fram í *Rammanum*, og
  - þær leiðréttingar sem skulu gerðar á hverjum lið í reikningsskilunum sem stjórnendur hafa komist að niðurstöðu um að séu nauðsynlegar til að ná fram glöggri mynd fyrir hvert tímabil sem er sett fram.

24. Að því er varðar ákvæði 19.–23. liðar stríða upplýsingar gegn markmiðum reikningsskila ef þær gefa ekki raunsanna mynd af viðskiptum, öðrum atburðum og aðstæðum sem er annaðhvort gefið í skyn í upplýsingunum að þær sýni eða eðlilega mætti vænta að þær sýndu og af þeim sökum væri líklegt að þær hefðu áhrif á efnahagslegar ákvarðanir sem notendur reikningsskila taka. Þegar stjórnendur meta hvort svo villandi sé að fara að tiltekinni kröfu í IFRS-staðli að það fari í bága við markmið reikningsskila, sem sett eru fram í *Rammanum*, skulu þeir taka til skoðunar:

- a) hvers vegna markmið reikningsskila nást ekki við þessar tilteknu aðstæður og
- b) að hvaða leyti aðstæður einingarinnar eru frábrugðnar aðstæðum annarra eininga sem fara að kröfunni. Ef aðrar einingar fara að kröfunni við sambærilegar aðstæður er það hrekjanleg forsenda að fari einingin að kröfunni sé það ekki svo villandi að það fari í bága við markmið reikningsskila sem sett eru fram í *Rammanum*.

#### *Aframhaldandi rekstrarhæfi*

25. Við gerð reikningsskila skulu stjórnendur meta getu einingarinnar til að viðhalda áframhaldandi rekstrarhæfi. Eining skal gera reikningsskil á grundvelli áframhaldandi rekstrarhæfis nema stjórnendur áformi annaðhvort að leysa eininguna upp eða stöðva rekstur eða að ekki sé annarra kosta vól en að slíta einingunni eða stöðva rekstur. Þegar stjórnendum er, við framkvæmd þessa mats, kunnugt um verulega óvissu, sem tengist atburðum eða aðstæðum sem geta vakið verulegar efasemdir um getu einingarinnar til að viðhalda áframhaldandi rekstrarhæfi, skal einingin greina frá þeirri óvissu. Þegar reikningsskil einingar eru ekki gerð á grundvelli áframhaldandi rekstrarhæfis skal greina frá þeirri staðreynd og einnig frá því á hvaða grunni reikningsskilin eru gerð og ástæðunni fyrir því að ekki er talið að einingin muni vera í áframhaldandi rekstri.

26. Við mat á því hvort forsendan um áframhaldandi rekstrarhæfi eigi við skulu stjórnendur taka tillit til allra tiltækra upplýsinga um framtíðina sem að lágmarki ná yfir en takmarkast ekki við tólf mánuði frá lokum reikningsskilatímabilsins. Hversu mikið tillit skuli taka til þessara atriða er háð staðreyndum í hverju tilvikum fyrir sig. Þegar eining á að baki sögu um arðsaman rekstur og á greiðan aðgang að fjármagni má álykta sem svo að forsendan um áframhaldandi rekstrarhæfi eigi við án þess að nákvæm greining fari fram. Í öðrum tilvikum geta stjórnendur þurft að taka tillit til ýmissa þátta, sem tengjast núverandi og væntanlegri arðsemi, áætlana um endurgreiðslu skulda og annarra hugsanlegra endurfjármögnunarleiða áður en þeir fá fullvissu fyrir því að forsendan um áframhaldandi rekstrarhæfi eigi við.

#### *Reikningsskil á rekstrargrunni*

27. Eining skal gera reikningsskil sín á rekstrargrunni, að undanskildum upplýsingum um sjóðstreymi.
28. Þegar reikningsskil eru gerð á rekstrargrunni færir eining liði sem eignir, skuldir, eigið fé, tekjur og gjöld (aðaleiningar reikningsskila) þegar þeir fullnægja skilgreiningum og skilyrðum um færslu fyrir viðkomandi frumeiningar í *Rammanum*.

#### *Mikilvægi og uppsöfnun*

29. Eining skal setja sérhvern mikilvægan flokk sambærilegra liða fram sérgreindan. Eining skal setja liði, sem eru ólíkir að eðli eða hvað hlutverk varðar, fram sérgreint nema þeir séu óverulegir.
30. Reikningsskil eru niðurstaða úrvinnslu á fjölmörgum viðskiptum, eða öðrum atburðum, sem eru lögð saman og flokkuð í samræmi við eðli þeirra eða tilgang. Lokastig úrvinnslunnar við samlagningu og flokkun er að setja fram samandregin og flokkuð gögn sem mynda lið í sérlínu í reikningsskilunum. Ef liður í sérlínu er ekki mikilvægur einn og sér er hann sameinaður öðrum liðum annaðhvort í reikningsskilunum eða í skýringum. Liður, sem ekki er nægilega mikilvægur til að réttlætandi sé að setja hann fram sérstaklega í reikningsskilunum, getur gefið tilefni til að hann sé settur fram sérstaklega í skýringum við þau.
31. Eining þarf ekki að veita tilteknar upplýsingar sem gerð er krafa um í IFRS-staðli ef upplýsingarnar eru ekki mikilvægar.

#### *Jöfnun*

32. Eining skal ekki jafna eignum á móti skuldum eða tekjum á móti gjöldum nema gerð sé krafa um jöfnun eða hún heimiluð samkvæmt IFRS-staðli.
33. Eining setur bæði eignir og skuldir og tekjur og gjöld fram sérgreind. Jöfnun í yfirliti um heildarafkomu eða fjárhagsstöðu eða í aðgreindum rekstrarreikningi (ef hann er settur fram), dregur bæði úr getu notenda til þess að skilja viðskiptin, aðra atburði og aðstæður, sem hafa komið upp, og einnig getuna til þess að meta framtíðarsjóðstreymi einingarinnar nema í þeim tilvikum þegar jöfnunin endurspeglar efni viðskiptanna eða annars atburðar. Mat á hreinum eignum að frádreginni niðurfærslu — t.d. vegna úreldingar á birgðum og lækkunar á innleysanleika krafna — er ekki jöfnun.

34. Í IAS-staðli 18, reglulegar tekjur, eru tekjur skilgreindar og sett er fram krafa um að eining meti þær á gangvirði endurgjaldsins sem var eða verður móttakið og tekið sé tillit til fjárhæða alls viðskiptaafsláttar og magnafsláttar sem einingin veitir. Eining stundar, í reglulegri starfsemi sinni, önnur viðskipti sem ekki skapa tekjur en eru tilfallandi og tengjast aðaltekjuöflunarstarfsemi einingarinnar. Eining setur fram niðurstöður slíkra viðskipta, þegar sú framsetning endurspeglar efni viðskiptanna eða atburðarins, með því að jafna allar tekjur á móti tengdum gjöldum sem verða til vegna sömu viðskipta. Dæmi:
- a) eining tilgreinir söluhagnað og tap af ráðstöfun fastafjármuna, þ.m.t. fjárfestingar- og rekstrareignir, með því að bókfært verð eignarinnar og tengdur sölukostnaður eru dregin frá söluandvirði og
  - b) útgjöldum, sem tengjast reiknaðri skuldbindingu, sem er færð í samræmi við IAS-staðal 37: *reiknaðar skuldbindingar, óvissar skuldir og óvissar eignir*, og eru endurgreidd samkvæmt sammingsbundnu fyrirkomulagi við þriðja aðila (t.d. ábyrgðarsamningi birgis), má jafna á móti tengdri endurgreiðslu.
35. Til viðbótar eru ágóði og tap sem verða til vegna fjölda sambærilegra viðskipta, tilgreind af einingunni á hreinum grunni, t.d. ágóði og tap af breytingum á gengi erlendra gjaldmiðla eða ágóði og tap af fjármálageningum ætluðum til veltuviðskipta. Þess háttar ágóði og tap einingar eru þó tilgreind sérstaklega ef þau eru veruleg.

#### *Tíðni reikningsskila*

36. Eining skal birta heildstæð reikningsskil (að meðtöldum samanburðarupplýsingum) að lágmarki árlega. Þegar eining breytir lokum reikningsskilatímabils síns og birtir reikningsskil fyrir tímabil sem er lengra eða skemmra en eitt ár skal hún greina frá eftirfarandi, til viðbótar við það tímabil sem reikningsskilin taka til:
- a) ástæðu þess að hún notar lengra eða styttra tímabil og
  - b) þeirri staðreynd að fjárhæðir í reikningsskilunum eru ekki samanburðarhæfar.
37. Yfirlétt gerir eining reikningsskil á samræmdan hátt fyrir tímabil sem spannar eitt ár. Sumar einingar kjósa þó fremur að gera reikningsskil fyrir 52 vikna tímabil af hagkvæmnisástæðum. Þessi staðall kemur ekki í veg fyrir að það sé gert.

#### *Samanburðarupplýsingar*

38. Í reikningsskilunum skal eining greina frá samanburðarupplýsingum um allar fjárhæðir sem greint er frá í tengslum við fyrra tímabil nema annað sé heimilað eða þess krafist í IFRS-staðli. Eining skal tilgreina samanburðarupplýsingar í greinargerð og lýsingum þegar þær skipta máli fyrir skilning á reikningsskilum yfirstandandi tímabils.
39. Eining, sem birtir samanburðarupplýsingar, skal setja fram, að lágmarki, tvo efnahagsreikninga, tvö af hvoru hinna yfirlitanna og tengdar skýringar. Þegar eining beitir reikningsskilaaðferð afturvirkta eða endurákvæðar liði í reikningsskilum sínum afturvirkta eða þegar hún endurflokkar liði í reikningsskilum skal hún setja fram að lágmarki þrjá efnahagsreikninga, tvö af hvoru hinna yfirlitanna og tengdar skýringar. Eining setur fram efnahagsreikning við:
- a) lok yfirstandandi tímabils,
  - b) lok fyrra tímabils (sem er það sama og upphaf yfirstandandi tímabils) og
  - c) upphaf fyrsta samanburðartímabils.
40. Í sumum tilvikum skipta upplýsingar í greinargerð í reikningsskilum fyrra tímabils (tímabila) áfram máli fyrir yfirstandandi tímabil. Til dæmis er greint frá upplýsingum á yfirstandandi tímabili um lagalegan ágreining sem óvíst var um lausn á við dagsetningu síðasta reikningsskilatímabils og niðurstaða hefur ekki enn fengist. Notendur hafa hag af upplýsingum um að óvissa hafi verið fyrir hendi við dagsetningu næstliðins reikningsskilatímabils og um hvaða ráðstafanir hafi verið gerðar á tímabilinu til þess að eyða óvissunni.
41. Þegar eining breytir framsetningu eða flokkun liða í reikningsskilum sínum skal einingin endurflokka samanburðarfjárhæðir, nema endurflokkun sé ógerleg. Þegar eining endurflokkar samanburðarfjárhæðir, skal hún greina frá:
- a) eðli endurflokkunarinnar,



- b) fjárhæð hvers liðar eða flokks liða sem er endurflokkaður og
  - c) ástæðu endurflokkunarinnar.
42. Þegar ógerlegt er að endurflokka samanburðarfjárhæðir skal eining greina frá:
- a) ástæðu þess að fjárhæðirnar eru ekki endurflokkaðar og
  - b) eðli þeirra leiðréttinga sem hefðu verið gerðar á samanburðarfjárhæðum ef fjárhæðirnar hefðu verið endurflokkaðar.
43. Aukið samanburðarhæfi upplýsinga milli tímabila kemur notendum að notum við að taka efnahagslegar ákvarðanir, einkum með því að gera þeim kleift að meta leitni í fjárhagsupplýsingum til að gera spár. Í sumum tilvikum er ógerlegt að endurflokka samanburðarupplýsingar um tiltekið fyrra tímabil til þess að þær séu samanburðarhæfar við yfirstandandi tímabil. Til dæmis getur verið að eining hafi ekki safnað gögnum á fyrra tímabili eða tímabilum með þeim hætti að hægt sé að endurflokka þau og verið getur að ógerlegt sé að endurgera upplýsingarnar.
44. Í IAS-staðli 8 er fjallað um leiðréttingar sem krafist er að séu gerðar á samanburðarupplýsingum þegar eining breytir reikningsskilaaðferð eða leiðréttingu skekkju.

#### *Samkvæmni í framsetningu*

45. Eining skal halda framsetningu og flokkun liða í reikningsskilum óbreyttum frá einu tímabili til annars nema:
- a) ljóst sé, í kjölfar verulegrar breytingar á eðli rekstrar einingarinnar eða endurskoðunar á reikningsskilum hennar, að önnur framsetning eða flokkun eigi betur við, með hliðsjón af viðmiðum fyrir vali og beitingu reikningsskilaaðferða í IAS-staðli 8, eða
  - b) gerð sé krafa um það í IFRS-staðli að framsetningu sé breytt.
46. Mikilvæg yfirtaka eða ráðstöfun eða endurskoðun á framsetningu reikningsskilanna getur gefið til kynna að setja þurfi reikningsskilin fram með öðrum hætti. Eining breytir því aðeins framsetningu reikningsskila sinna að upplýsingar í breyttri framsetningu séu áreiðanlegar og mikilvægari fyrir notendur reikningsskilanna og líklegt sé að haldið verði áfram að nota endurskoðuðu uppsetninguna þannig að samanburðarhæfi skerðist ekki. Þegar slíkar breytingar eru gerðar á framsetningu þarf eining að endurflokka samanburðarupplýsingar í samræmi við ákvæði 41. og 42. liðar.

#### FORM OG INNIHALD

##### **Inngangur**

47. Í þessum staðli er gerð krafa um tiltekna upplýsingar í efnahagsreikningi eða í yfirliti um heildaraflkomu, í aðgreindum rekstrarreikningi (ef hann er settur fram) eða í yfirliti um breytingar á eigin fé og gerð er krafa um að aðrar sérlínur séu tilgreindar, annaðhvort í reikningsskilunum sjálfum eða í skýringunum. Í IAS-staðli 7: *yfirlit um sjóðstreymi* eru settar fram kröfur um framsetningu á sjóðstreymisyfirliti.
48. Í þessum staðli er hugtakið „upplýsingar“ stundum notað í viðum skilningi þannig að það taki til liða sem eru tilgreindir í reikningsskilunum. Einnig er krafist upplýsinga í öðrum IFRS-stöðlum. Heimilt er að veita slíkar upplýsingar í reikningsskilunum, nema hið gagnstæða sé tekið fram annars staðar í þessum staðli eða öðrum IFRS-stöðlum.

#### *Auðkenning reikningsskilanna*

49. Eining skal auðkenna reikningsskilin greinilega og aðgreina frá öðrum upplýsingum í sama skjali sem birt er.
50. IFRS-staðlar gilda einungis um reikningsskil en ekki um aðrar upplýsingar sem eru settar fram í ársskýrslu, gögnum, sem er skilað til eftirlitsaðila, eða öðru skjali. Af þessum sökum er mikilvægt að notendur geti greint upplýsingar, sem eru settar fram með því að beita IFRS-stöðlum, frá öðrum upplýsingum sem geta verið gagnlegar notendum en falla ekki undir þessar kröfur.

51. Eining skal auðkenna hver reikningsskil og skýringar greinilega. Auk þess skal eining birta eftirfarandi upplýsingar með áberandi hætti og endurtaka þegar nauðsynlegt er til þess að þær upplýsingar, sem birtar eru, skiljist á réttan hátt:
- a) heiti eða annað auðkenni þeirrar einingar sem reikningsskilin taka til og allar breytingar á þeim upplýsingum frá lokum fyrra reikningsskilatímabils,
  - b) hvort reikningsskilin taka til einingarinnar sjálfrar eða til einingasamstæðu,
  - c) dagsetningu loka reikningsskilatímabils eða tímabilið sem reikningsskil eða skýringarnar ná yfir,
  - d) framsetningargjaldmiðilinn, eins og hann er skilgreindur í IAS-staðli 21, og
  - e) námundunina sem er notuð við framsetningu fjárhæða í reikningsskilunum.
52. Eining uppfyllir kröfurnar í 51. lið með því að birta viðeigandi fyrirsagnir fyrir síður, uppgjör, skýringar, dálka o.þ.h. Meta þarf hvornig best er að haga framsetningu slíkra upplýsinga. Blaðsíðuskipting er til dæmist ekki alltaf notuð þegar eining setur reikningsskil fram á rafrænu formi og eru þá framangreindir liðir tilgreindir til að tryggja sé að réttur skilningur fái á þeim upplýsingum sem veittar eru í reikningsskilunum.
53. Eining gerir reikningsskil oft skiljanlegri með því að setja fram upplýsingar í þúsundum eða milljónum eininga framsetningargjaldmiðilsins. Það er viðunandi svo framarlega sem eining greinir frá því hversu nákvæmri námundun er beitt og mikilvægar upplýsingar eru ekki undanskildar.

#### **Efnahagsreikningur**

*Upplýsingar sem skulu settar fram í efnahagsreikningi*

54. Efnahagsreikningur skal að lágmarki innihalda liði þar sem eftirfarandi fjárhæðir eru tilgreindar:
- a) varanlegir rekstrarfjármunir,
  - b) fjárfestingareignir,
  - c) óefnislegar eignir,
  - d) fjáreignir (að undanskildum fjárhæðum sem eru tilgreindar í e-, h- og i-lið),
  - e) fjárfestingar, sem færðar eru með því að nota hlutdeildaraðferðina,
  - f) lífrænar eignir,
  - g) birgðir,
  - h) viðskiptakröfur og aðrar kröfur,
  - i) handbært fé og ígildi þess,
  - j) samtala eigna, sem skilgreindar eru sem haldið til sölu, og eigna sem eru innifaldar í ráðstöfunarflokkum, sem eru skilgreindir sem haldið til sölu í samræmi við IFRS-staðal 5, *fastafjármunir sem haldið er til sölu og aflögð starfsemi*,
  - k) viðskiptaskuldir og aðrar skuldir,
  - l) reiknaðar skuldbindingar,
  - m) fjárskuldir (að undanskildum fjárhæðum sem eru tilgreindar í k- og l-lið),

- n) skammtímaskattskuldir og skammtímaskattinneignir eins og skilgreint er í IAS-staðli 12, *tekjuskattar*,
  - o) frestaðar skattskuldbindingar og frestaðar skattinneignir eins og skilgreint er í IAS-staðli 12,
  - p) skuldir, sem eru innfaldar í aflagningarflokkum, sem skilgreindir eru til sölu í samræmi við IFRS-staðal 5,
  - q) hlutdeild minnihluta, sett fram meðal eigin fjár og
  - r) útgefið hlutfé og varasjóðir sem rekja má til eigenda móðurfélagsins.
55. Eining skal setja fleiri liði, fyrirsagnir og millisamtölur fram í efnahagsreikningi einingar þegar slík framsetning skiptir máli fyrir skilning á fjárhagsstöðu einingarinnar.
56. Þegar eining setur fram veltufjármuni og fastafjármuni og skammtímaskuldir og langtímaskuldir sem sérstaka flokka í efnahagsreikningi skal hún ekki flokka frestaðar skattinneignir (-skuldbindingar) sem veltufjármuni (skammtímaskuldir).
57. Í þessum staðli er ekki mælt fyrir um í hvaða röð eða með hvaða sniði eining skuli setja fram liði. Í 54. lið er einungis skrá yfir þá liði sem eru nægilega ólíkir að eðli eða hlutverki að réttlætjanlegt sé að setja þá fram sérgreinda í efnahagsreikningi. Auk þess:
- a) eru liðir í sérlínunum taldir með þegar stærð, eðli eða hlutverk liðar eða samtölu sambærilegra liða er með þeim hætti að það skiptir máli fyrir skilning á fjárhagsstöðu einingarinnar að setja þá fram sérgreinda og
  - b) verið getur að breytingar séu gerðar á þeim lýsingum, sem eru notaðar, og röðun liða eða samtölum sambærilegra liða í samræmi við eðli einingarinnar og viðskipta hennar til þess að veita upplýsingar sem skipta máli fyrir skilning á fjárhagsstöðu einingarinnar. Til dæmis breytir fjármálastofnun framangreindum lýsingum til að veita upplýsingar sem skipta máli fyrir rekstur fjármálastofnunar.
58. Matsákvörðun einingar á því hvort viðbótarliðir eru settir fram sérgreindir byggist á mati á eftirfarandi:
- a) eðli og innleysanleika eigna,
  - b) hlutverki eigna innan einingarinnar og
  - c) fjárhæðum, eðli og tímasetningu skuldbindinga.
59. Notkun mismunandi matsgrunna fyrir mismunandi flokka eigna gefur til kynna að eðli þeirra eða hlutverk sé ólíkt og þeir skuli þá settir fram í sérlínunum. Mismunandi flokkar varanlegra rekstrarfjármuna geta t.d. verið bókfærðir á kostnaðarverði eða endurmetnu verði í samræmi við IAS-staðal 16.

*Greining í skammtímalíði og langtímalíði*

60. Eining skal setja fram veltufjármuni og fastafjármuni og skammtímaskuldir og langtímaskuldir sem sérstaka flokka í efnahagsreikningi í samræmi við 66.–76. lið nema þegar framsetning, sem byggist á innleysanleika, veitir áreiðanlegar upplýsingar sem eiga betur við. Þegar sú undantekning á við skal eining tilgreina allar eignir og skuldir eftir innleysanleika þeirra.
61. Óháð því hvaða aðferð er beitt við framsetningu skal eining tilgreina fjárhæð sem vænst er að verði endurheimt eða gerð upp eftir meira en tólf mánuði fyrir hverja eign og lið skuldbindingarlinu sem sameinar fjárhæðir sem vænst er að verði endurheimtar eða gerðar upp:
- a) innan tólf mánaða eftir reikningsskilatímabilið og,
  - b) meira en tólf mánuðum eftir reikningsskilatímabilið.

62. Þegar eining selur vörur eða veitir þjónustu innan skýrt afmarkaðrar rekstrarlotu veitir sérstök flokkun á veltufjármunum og fastafjármunum og skammtíma- og langtímaskuldum í efnahagsreikningi gagnlegar upplýsingar með þeim hætti að aðgreindar eru hreinar eignir, sem eru á stöðugri hreyfingu, sem hreint veltufé frá þeim eignum sem eru notaðar í langtímarekstri einingarinnar. Þetta dregur jafnframt fram eignir sem vænst er að verði innleystar innan yfirstandandi rekstrarlotu og skuldir sem gera skal upp á sama tímabili.
63. Fyrir nokkrar einingar, t.d. fjármálastofnanir, veitir framsetning á eignum og skuldum, í hækkandi eða lækkandi röð eftir innleysanleika, áreiðanlegar upplýsingar sem eiga betur við en framsetning eftir skammtíma- og langtímalíðum vegna þess að einingin selur ekki vörur eða veitir þjónustu innan skýrt afmarkaðrar rekstrarlotu.
64. Þegar eining beitir 60. lið er henni heimilt að setja fram sumar eigna sinna og skulda með því að nota flokkun eftir skammtíma- og langtímalíðum og aðrar eftir innleysanleika þegar þannig fást áreiðanlegar upplýsingar sem eiga betur við. Þörfin fyrir blandaða framsetningu gæti komið upp þegar rekstur einingar er fjölbreytilegur.
65. Upplýsingar um áætlaðar dagsetningar fyrir innlausn eigna og skulda eru gagnlegar við mat á innleysanleika og gjaldþoli einingar. Í IFRS-staðli 7, fjármálagerningar: upplýsingagjöf er gerð krafa um að greint sé frá gjalddögum fjáreigna og fjárskulda. Til fjáreigna teljast viðskiptakröfur og aðrar kröfur og til fjárskulda teljast viðskiptaskuldir og aðrar skuldir. Upplýsingar um áætlaða dagsetningu endurheimtar á ópeningalegum eignum, s.s. birgðum og áætlaðri dagsetningu uppgjors skuldbindinga líkt og reiknaðra skuldbindinga, eru líka gagnlegar hvort sem eignir og skuldir eru flokkaðar í skammtímalíði eða langtímalíði. Eining greinir til dæmis frá því hversu stór hluti fjárhæðar birgða hún gerir ráð fyrir að muni verða endurheimtur eftir meira en tólf mánuði frá lokum reikningsskilatímabilsins.

#### *Veltufjármunir*

66. Eining skal flokka eign sem veltufjármuni þegar:
- vænst er að hún verði innleyst eða hún er ætluð til sölu eða notkunar í reglulegri rekstrarlotu,
  - hún er fyrst og fremst höfð í veltu í viðskiptalegum tilgangi,
  - vænst er að hún verði innleyst innan tólf mánaða frá lokum reikningsskilatímabils eða
  - hún er handbært fé eða ígildi handbærs fjár (eins og það er skilgreint í IAS-staðli 7 nema takmarkanir séu á því að nota hana til skipta eða til að gera upp skuld í a.m.k. tólf mánuði eftir lok reikningsskilatímabilsins.
- Eining skal flokka allar aðrar eignir sem fastafjármuni.
67. Í þessum staðli tekur hugtakið „fastafjármunir“ til efnislegra og óefnislegra eigna og fjáreigna sem eru í eðli sínu til langs tíma. Samkvæmt honum er ekki bannað að þessu sé lýst með öðrum hætti, svo framarlega sem merkingin er skýr.
68. Rekstrarlota einingar er sá tími sem líður 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 lengd hennar sé tólf 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 því að þær verði innleystar innan tólf mánaða frá lokum reikningsskilatímabilsins. Til veltufjármuna teljast eignir, ætlaðar fyrst og fremst til veltuviðskipta (fjáreignir innan þessa flokks eru flokkaðar til veltuviðskipta í samræmi við IAS-staðal 39) og sá hluti fastafjármuna sem er til skamms tíma.

#### *Skammtímaskuldir*

69. Eining skal flokka skuld sem skammtímaskuld þegar:
- vænst er að hún verði gerð upp í venjulegri rekstrarlotu einingarinnar,
  - hún er fyrst og fremst ætluð til veltuviðskipta,
  - hún skal gerð upp innan tólf mánaða frá lokum reikningsskilatímabils eða
  - einingin hefur ekki skilyrðislausan rétt til að fresta uppgjöri skuldarinnar í a.m.k. tólf mánuði frá lokum reikningsskilatímabilsins.
- Eining skal flokka allar aðrar skuldir sem langtímaskuldir.

70. Sumar skammtímaskuldir, s.s. viðskiptaskuldir, ákveðin áfallin gjöld vegna starfsmanna og annar rekstrarkostnaður, eru hluti af þó veltufé sem er notað í venjulegri rekstrarlotu einingar. Eining flokkar slíka rekstrarliði sem skammtímaskuldir jafnvel þótt þeir verði ekki gerðir upp fyrir en tólf mánuðum eftir reikningsskilatímabilið eða síðar. Sama venjulega rekstrarlota gildir um flokkun á eignum og skuldum einingar. Þegar ekki er unnt að afmarka skýrt venjulega rekstrarlotu einingarinnar er gert ráð fyrir að lengd hennar sé tólf mánuðir.
71. Aðrar skammtímaskuldir eru ekki gerðar upp á yfirstandandi rekstrarlotu en falla í gjalddaga innan tólf mánaða frá lokum reikningsskilatímabilsins eða eru fyrst og fremst ætlaðar til veltuviðskipta. Dæmi um þetta eru fjárskuldir, sem ætlaðar eru til veltuviðskipta í samræmi við flokkun í IAS-staðli 39, yfirdráttarlán í banka og sá hluti langtímaskulda sem er til skamms tíma, yfirdráttarlán í banka, 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 tólf mánaða eftir reikningsskilatímabilið eru langtímaskuldir með fyrirvara um ákvæði 74. og 75. liðar.
72. Eining flokkar fjárskuldir sínar sem skammtímaskuldir ef þær falla í gjalddaga innan tólf mánaða eftir lok reikningsskilatímabilsins jafnvel þótt:
- a) gert hafi verið ráð fyrir lengra tímabili en tólf mánuðum í upphaflegum skilmálum og
  - b) gerður hafi verið langtímasamningur um endurfjármögnun eða breytingu á endurgreiðslum eftir lok reikningsskilatímabils og áður en reikningsskilin eru heimiluð til birtingar.
73. Ef eining væntir þess, og á þess kost, að endurfjármagna eða fresta gjalddaga skuldbindingar í a.m.k. tólf mánuði eftir reikningsskilatímabil samkvæmt núverandi lánessamningi flokkar hún skuldbindinguna sem langtímaskuld jafnvel þótt gjalddagi hennar hefði að öðrum kosti verið innan styttra tímabils. Eigi einingin á hinn bóginn ekki kost á endurfjármögnun eða að fresta gjalddaga (t.d. þegar ekki er til samningur um endurfjármögnun) er endurfjármögnun ekki tekin til athugunar og skuldbindingin flokkuð sem skammtímaskuld.
74. Þegar um er að ræða vanefndir einingar á skuldbindingum samkvæmt lánessamningi til langs tíma miðað við dagsetningu loka reikningsskilatímabilsins eða fyrir, sem leiðir til þess að skuld verður greiðsluhæf við kröfu, er skuldin flokkuð sem skammtímaskuld, jafnvel þótt lánardrottinn hafi samþykkt, eftir reikningsskilatímabilið og áður en birting reikningsskilanna hefur verið heimiluð, að krefjast ekki greiðslu vegna vanefndanna. Eining flokkar skuldina sem skammtímaskuld vegna þess að einingin hefur ekki skilyrðislausan rétt, miðað við lok reikningsskilatímabilsins, til að fresta uppgjöri hennar í a.m.k. tólf mánuði eftir þann dag.
75. Eining flokkar skuldina sem langtímaskuld ef lánardrottinn samþykkti, fyrir lok reikningsskilatímabilsins, að veita greiðslufrest sem lýkur a.m.k. tólf mánuðum eftir reikningsskilatímabilið, og á þó tímabili getur einingin bætt úr vanefndunum og lánardrottinn ekki krafist tafarlausrar endurgreiðslu.
76. Að því er varðar lán sem flokkuð eru sem skammtímaskuldir, ef eftirfarandi atburðir gerast milli loka reikningsskilatímabils og dagsetningar heimildar til birtingar reikningsskilanna, uppfylla þeir atburðir kröfur um upplýsingar í samræmi við IAS-staðal 10: *atburðir eftir reikningsskilatímabil*:
- a) langtímaendurfjármögnun,
  - b) leiðrétting á vanefndum á lánessamningi til langs tíma og
  - c) lánveitandi veitir greiðslufrest til að bætt verði úr vanefndum á lánessamningi til langs tíma sem lýkur a.m.k. tólf mánuðum eftir lok reikningsskilatímabilsins.

*Upplýsingar sem setja skal fram annaðhvort í efnahagsreikningi eða í skýringunum*

77. Eining skal tilgreina, annaðhvort í efnahagsreikningi eða í skýringunum, frekari undirflokkun á sérlínunum sem eru settar fram og flokkaðar á þann hátt sem er viðeigandi fyrir starfsemi einingarinnar.
78. Það ræðst af kröfum í IFRS-stöðlum og stærð, eðli og hlutverki þeirra fjárhæða sem um er að ræða hversu ítarleg flokkunin í undirflokkum er. Eining notar einnig þættina, sem settir eru fram í 58. lið, til að ákvarða grundvöllinn fyrir undirflokkun. Upplýsingarnar eru mismunandi eftir liðum, t.d.:
- a) er varanlegum rekstrarfjármunaliðum skipt niður í smærri flokka í samræmi við IAS-staðal 16,

- b) er kröfum skipt niður eftir því hvort um er að ræða fjárhæðir, sem viðskiptavinir skulda, viðskiptakröfur á tengda aðila, fyrirframgreiðslur eða aðrar fjárhæðir,
  - c) eru birgðir flokkaðar í undirflokk í samræmi við IAS-staðal 2, *birgðir*, í flokka eins og vörur til endursölu, rekstrarvörur, hráefni, verk í vinnslu og fullunnar vörur,
  - d) er reiknuðum skuldbindingum skipt niður í skuldbindingar vegna starfskjara og aðra liði og
  - e) er hlutafé og varasjóðum skipt niður í ýmsa flokka, s.s. innborgað hlutafé, yfirverð á hlutafé og varasjóði.
79. Eining skal greina frá eftirfarandi, annaðhvort í efnahagsreikningi, yfirliti um breytingar á eigin fé eða í skýringunum:
- a) fyrir sérhvern flokk hlutafjár:
    - i. fjölda hluta, sem heimilt er að gefa út,
    - ii. fjölda útgefna hluta, sem greiddir hafa verið að fullu, og útgefna hluta, sem ekki hafa verið greiddir að fullu,
    - iii. nafnverð einstakra hluta eða það að hlutirnir hafa ekki nafnverð,
    - iv. afstemmingu fjölda virkra hluta í upphafi og við lok tímabilsins,
    - v. réttindum, forgangsrétti og hömlum, sem tengjast þeim flokki, þ.m.t. hömlur á arðgreiðslum og endurgreiðslum hlutafjár,
    - vi. eigin hlutum eða hlutum í eigu dótturfélaga eða hlutdeildarfélaga og vii. hlutum, sem geymdir eru til útgáfu vegna valréttar eða samninga um sölu hluta, þ.m.t. skilmálar og fjárhæðir, og
  - b) lýsingu á eðli og tilgangi sérhvers varasjóðs meðal eigin fjár.
80. Eining, sem ekki er með hlutafé, s.s. sameignarfélag eða fjárhaldssjóður, skal veita upplýsingar sem eru jafngildar þeim sem krafist er í a-lið 79. liðar og sýna breytingar á tímabilinu í hverjum flokki eigin fjár og réttindi, forgangsrétt og hömlur sem settar hafa verið á hvern flokk eigin fjár.

#### **Yfirlit um heildarafkomu**

81. Eining skal birta alla tekju- og gjaldaliði sem eru færðir á tímabilinu:
- a) í stöku yfirliti um heildarafkomu eða
  - b) í tveimur yfirlitum: yfirliti, sem birtir hluta rekstrarreiknings (aðgreindur rekstrarreikningur), og öðru yfirliti, sem hefst með rekstrarreikningi og sýnir þætti annarrar heildarafkomu (yfirlit um heildarafkomu).
- Upplýsingar sem skulu settar fram í yfirliti um heildarafkomu*
82. Í yfirliti um heildarafkomu skulu að lágmarki koma fram sérlínur þar sem settar eru fram eftirfarandi fjárhæðir á tímabilinu:
- a) reglulegar tekjur,
  - b) fjármagnskostnaður,
  - c) hlutdeild í hagnaði eða tapi hlutdeildarfélaga og samrekstrar, sem færð er með hlutdeildaraðferð,

- d) skattkostnaður,
  - e) eina fjárhæð sem er samtala:
    - i. hagnaðar eða taps eftir skatta af aflagðri starfsemi og
    - ii. ágóða eða taps eftir skatta sem fært er við mat á gangvirði að frádrögnum sölukostnaði eða við ráðstöfun eignanna eða ráðstöfunarflokks eða -flokka sem mynda aflögðu starfseminna,
  - f) hagnaður eða tap,
  - g) hver þáttur annarrar heildarafkomu, flokkaður eftir eðli (að undanskildum fjárhæðum í h-lið),
  - h) hlutdeild í annarri heildarafkomu hlutdeildarféлага og samrekstrar, sem færð er með hlutdeildaraðferð, og
  - i) samanlögð heildarafkoma.
83. Eining skal greina frá eftirfarandi liðum í yfirliti um heildarafkomu sem skiptingu á hagnaði eða tapi tímabilsins:
- a) hagnaður eða tap tímabilsins sem rekja má til:
    - i. hlutdeildar minnihluta og
    - ii. eigenda móðurfélags.
  - b) samanlögð heildarafkoma eða tap tímabilsins sem rekja má til:
    - i. hlutdeildar minnihluta og
    - ii. eigenda móðurfélags.
84. Eining getur sett fram í aðgreindum rekstrarreikningi (sjá 81. lið) sérlínur í a- til f-lið 82. liðar og upplýsingar í a-lið 83. liðar.
85. Fleiri sérlínur, fyrirsagnir og millisamtölur skulu settar fram í yfirliti um heildarafkomu einingar og í aðgreindum rekstrarreikningi (ef hann er settur fram) þegar slík framsetning skiptir máli fyrir skilning á rekstrarárangri einingarinnar.
86. Vegna þess að áhrif af margvíslegri starfsemi einingar, viðskiptum og öðrum atburðum eru mismunandi varðandi tíðni, möguleika á ágóða eða tapi og fyrirsegjanleika koma upplýsingar um einstaka þætti í rekstrarárangri að gagni við skilning á þeim rekstrarárangri sem náðst hefur og þegar gerðar eru spár um framtíðarrekstrarárangur. Eining setur viðbótarsérlínur í yfirlit um heildarafkomu og aðgreindan rekstrarreikning (ef hann er settur fram) og hún breytir þeim lýsingum sem notaðar eru og leiðréttir uppröðun liða þegar nauðsynlegt er að útskýra einstaka þætti rekstrarárangursins. Þættir, sem taka þarf tillit til, eru m.a. mikilvægi og eðli og hlutverk einstakra liða tekna og gjalda. Til dæmis breytir fjármálastofnun lýsingunum til að veita upplýsingar sem skipta máli fyrir rekstur fjármálastofnunar. Eining jafnar ekki tekju- og gjaldaliði nema skilyrði 32. liðar séu uppfyllt.
87. Eining skal ekki setja fram neina tekju- eða gjaldaliði sem óreglulega liði, hvorki í yfirliti um heildarafkomu, aðgreindum rekstrarreikningi (ef hann er settur fram) né í skýringunum.

*Hagnaður eða tap á tímabilinu*

88. Eining skal færa alla tekju- og gjaldaliði á tímabili í rekstrarreikning nema gerð sé krafa um annað í IFRS-staðli.

89. Í sumum IFRS-stöðlum eru tilgreindar aðstæður þar sem eining færir tiltekna liði utan rekstrarreiknings á yfirstandandi tímabili. IAS-staðal 8 tekur til tvenns konar aðstæðna af þessu tagi: leiðréttinga á skekkjum og áhrifa breytinga á reikningsskilaaðferðum. Í öðrum IFRS-stöðlum er gerð krafa um eða heimilað að þættir í annarri heildarafkomu, sem samrýmast skilgreiningu á tekjum eða gjöldum í *Rammanum*, falli utan rekstrarreiknings (sjá 7. lið).

*Yfirlit um aðra heildarafkomu á tímabilinu*

90. Eining skal birta fjárhæð tekjuskatts sem tengist hverjum þætti annarrar heildarafkomu, að meðtöldum endurflokkunum leiðréttinga, annaðhvort í yfirliti um heildarafkomu eða í skýringum.
91. Eining getur birt þætti annarrar heildarafkomu, annaðhvort:
- a) að frádregnum tengdum skattalegum áhrifum eða
  - b) á undan tengdum skattalegum áhrifum, með einni fjárhæð fyrir samanlagða fjárhæð tekjuskatts sem tengist þessum þáttum.
92. Eining skal birta endurflokkunarleiðréttingar sem tengjast þáttum annarrar heildarafkomu.
93. Í öðrum IFRS-stöðlum er tilgreint hvort og hvenær fjárhæðir, sem áður voru færðar í aðra heildarafkomu, eru endurflokkaðar og færðar í rekstrarreikning. Vísað er til slíkra endurflokkana í þessum staðli sem endurflokkunarleiðréttinga. Endurflokkunarleiðrétting fellur undir tengdan þátt annarrar heildarafkomu á tímabilinu þegar leiðréttingin er endurflokkuð í rekstrarreikning. Innleystur hagnaður af sölu fjáreigna, sem eru til sölu, er til dæmis tekinn með í rekstrarreikningi yfirstandandi tímabils. Þessar fjárhæðir kunna að hafa verið færðar í aðra heildarafkomu sem óinnleystur hagnaður á yfirstandandi eða fyrri tímabilum. Draga þarf þennan óinnleysta hagnað frá annarri heildarafkomu tímabilsins, þar sem innleystur hagnaður er endurflokkaður og færður í rekstrarreikning til að koma í veg fyrir að hann sé tvítalinn í samanlagðri heildarafkomu.
94. Einingu er heimilt að birta endurflokkunarleiðréttingar í yfirliti um heildarafkomu eða í skýringum. Eining sem birtir endurflokkunarleiðréttingar í skýringum birtir þætti annarrar heildarafkomu á eftir tengdum endurflokkunarleiðréttingum.
95. Endurflokkunarleiðréttingar verða t.d. til við ráðstöfun á erlendum rekstri (sjá IAS-staðal 21), afskráningu allra fjáreigna sem eru til sölu (sjá IAS-staðal 39) og þegar áhættuvarin spáviðskipti hafa áhrif á rekstrarreikning (sjá 100. lið í IAS-staðli 39 í tengslum við sjóðstreymisvarnir).
96. Endurflokkunarleiðréttingar verða ekki til við breytingar á endurmatsreikningi sem færast í samræmi við IAS-staðal 16 eða IAS-staðal 38, eða við tryggingafræðilegan hagnað eða tap í réttindatengdu kerfi, sem færast í samræmi við lið 93A í IAS-staðli 19. Þessir þættir eru færðir í aðra heildarafkomu og eru ekki endurflokkaðir og færðir í rekstrarreikning á síðari tímabilum. Breytingar á endurmatsreikningi er hægt að flytja á óráðstafað eigið fé á síðari tímabilum þegar eignin er notuð eða þegar hún er afskráð (sjá IAS-staðal 16 og IAS-staðal 38). Tryggingafræðilegur hagnaður og tap eru sett fram í óráðstöfuðu eigin fé á tímabilinu þegar þau eru færð sem önnur heildarafkoma (sjá IAS-staðal 19).

*Upplýsingar sem annaðhvort skal setja fram í yfirliti um heildarafkomu eða í skýringunum*

97. Þegar tekju- eða gjaldaliðir eru mikilvægir, skal eining greina frá eðli og fjárhæð þeirra með aðgreindum hætti.
98. Þær aðstæður, sem gætu gefið tilefni til þess að sýna tiltekna tekju- og gjaldaliði með aðgreindum hætti, eru m.a.:
- a) niðurfærsla birgða í hreint söluvirði eða varanlegra rekstrarfjármuna í endurheimtanlega fjárhæð og einnig bakfærsla slíkra niðurfærslna,
  - b) endurskipulagning á starfsemi einingar og bakfærsla ráðstafana vegna kostnaðar við endurskipulagningu,
  - c) ráðstafanir á varanlegum rekstrarfjármunum,
  - d) ráðstafanir á fjárfestingum,
  - e) starfsemi sem leggja skal af,
  - f) lok málaferla með sátt og
  - g) bakfærsla á öðrum reiknuðum skuldbindingum.



99. Eining skal setja fram greiningu á gjöldum sem færð eru í rekstrarreikning, með því að nota flokkun sem annaðhvort byggist á eðli þeirra eða hlutverki innan einingarinnar, eftir því hvor aðferðin veitir áreiðanlegar upplýsingar sem eiga betur við.
100. Einingar eru hvattar til þess að birta greininguna í 99. lið í yfirliti um heildarafkomu eða í aðgreindum rekstrarreikningi (ef hann er settur fram).
101. Gjaldaliðir eru sundurliðaðir frekar í þeim tilgangi að draga fram ýmsa liði í rekstrarárangrinum sem geta verið mismunandi að því er varðar tíðni, möguleika á ágóða eða tapi og fyrirsegjanleika. Þessar upplýsingar er hægt að veita með tvenns konar hætti.
102. Fyrri greiningaraðferðin er „tegundaflokkun“. Gjöld eru lögð saman í rekstrarreikningi í samræmi við eðli þeirra (t.d. afskriftir, hráefniskaup, flutningskostnaður, starfskjör og auglýsingakostnaður) og er ekki skipt aftur niður eftir mismunandi hlutverki þeirra innan einingarinnar. Einfalt getur verið að beita þessari aðferð vegna þess að ekki er þörf á að skipta rekstrarkostnaði í flokka eftir hlutverki þeirra. Eftirfarandi er dæmi um tegundaflokkun:

Reglulegar tekjur	X
Aðrar tekjur	X
Birgðabreytingar á fullnum vörum og verkum í vinnslu	X
Hráefni og hjálparefni sem eru notuð	X
Kostnaður vegna starfskjara	X
Afskriftir (varanlegra rekstrarfjármuna og óefnislegra eigna)	X
Annar rekstrarkostnaður	X
Rekstrarkostnaður samtals	(X)
Rekstrarhagnaður fyrir skatta	X

103. Síðari greiningaraðferðin er „starfsemiskostnaðarflokkunin“ eða „sölu- og framleiðslukostnaðaraðferðin“ og samkvæmt henni er kostnaður flokkaður eftir hlutverki sínu sem hluti af kostnaðarverði seldra vöru eða t.d. af dreifingarkostnaði eða stjórnumarkostnaði. Samkvæmt þessari aðferð skal eining a.m.k. birta kostnaðarverð seldra vara aðgreint frá öðrum gjöldum. Oft veitir þessi aðferð notendum upplýsingar sem eiga betur við en eðlisflokkun kostnaðar en ef kostnaði er skipt eftir starfsemi getur verið nauðsynlegt að beita handahófskenndri skiptingu sem byggist að töluræðu leyti á einstaklingsbundnu mati. Eftirfarandi er dæmi um flokkun þar sem starfsemiskostnaðarflokkun er beitt:

Reglulegar tekjur	X
Kostnaðarverð seldra vara	X
Vergur hagnaður	X
Aðrar rekstrartekjur	X
Dreifingarkostnaður	X
Stjórnunarkostnaður	X
Annar rekstrarkostnaður	X
Rekstrarhagnaður fyrir skatta	X

104. Eining, sem flokkar gjöld eftir starfsemi, skal birta viðbótarupplýsingar um tegund kostnaðar, þ.m.t. afskriftir (varanlegra rekstrarfjármuna og óefnislegra eigna) og vegna starfskjara.

105. Val á því hvort notuð er starfsemiskostnaðaraðferð eða tegundaflokkunaraðferð er háð sögulegum þáttum og þáttum sem tengjast atvinnugreinum og eðli einingarinnar. Báðar aðferðirnar veita vísbendingar um þá kostnaðarliði sem gætu breyst, beint eða óbeint, í hlutfalli við sölu- eða framleiðslumagn einingarinnar. Þar sem báðar þessar aðferðir við framsetningu gagnast mismunandi tegundum eininga er þess krafist í þessum staðli að stjórnendur velji þá framsetningu sem á best við og er áreiðanlegust. Viðbótarupplýsinga er þó krafist þegar flokkað er eftir tegundaflokkunaraðferð vegna þess að upplýsingar um eðli kostnaðar eru gagnlegar þegar spáð er fyrir um framtíðarsjóðstreymi. Í 104. lið hafa „starfskjör“ sömu merkingu og í IAS-staðli 19.

**Yfirlit um breytingar á eigin fé**

106. Eining skal setja fram yfirlit um breytingar á eigin fé sem sýnir:

- a) samanlagða heildarafkomu tímabilsins, þar sem sýndar eru sérgreindar heildarfjárhæðir sem rekja má til eigenda móðurfélags og til hlutdeildar minnihluta,
- b) fyrir hvern þátt eigin fjár, áhrif afturvirkar beitingar eða afturvirkar endurgerðar, sem færð er í samræmi við IAS-staðal 8,
- c) fjárhæðir í viðskiptum við eigendur eigin fjár, þegar þeir koma fram sem eigendur eigin fjár, sem sýna framlag eigenda eigin fjár og úthlutun til þeirra sérgreint, og
- d) afstemmingu á bókfærðum fjárhæðum sérhvers þáttar af framlögðu eigin fé og sérhverjum varasjóði í upphafi og lok tímabils þar sem sérhver breyting er sérgreind.

107. Eining skal, annaðhvort í yfirliti yfir breytingar á eigin fé eða í skýringunum, setja fram fjárhæð arðgreiðslna sem færð er sem úthlutun til eigenda eigin fjár á tímabilinu og þeirri fjárhæð á hlut sem við á.

108. Í 106. lið innihalda eiginfjárhættir t.d. sérhvern flokk af framlögðu eigin fé, uppsafnaða stöðu sérhvers flokks annarrar heildarafkomu og óráðstafaðs eigin fjár.

109. Breytingar á eigin fé einingar milli upphafs og loka reikningsskilatímabils endurspeglar hækkun eða lækkun á hreinni eign á tímabilinu. Að undanskildum breytingum, sem verða vegna viðskipta við hluthafa, sem koma fram sem eigendur eigin fjár (s.s. hlutafjárframlög, endurkaup einingar á eiginfjárgerningum sínum og arðgreiðslur), og viðskiptakostnaði, sem er í beinum tengslum við slík viðskipti, sýnir heildarbreyting á eigin fé á tímabilinu heildarfjárhæð tekna og gjalda, þ.m.t. ágóði og tap sem verður vegna starfsemi einingarinnar á tímabilinu.

110. Í IAS-staðli 8 er gerð krafa um afturvirka leiðréttingu til að koma á breytingum á reikningsskilaaðferðum, að því marki sem unnt er, nema þegar gerð er krafa um annað í bráðabirgðaákvæðum í öðrum IFRS-staðli. Í IAS-staðli 8 er einnig gerð krafa um að endurgerð til leiðréttingar á skekkjum sé afturvirk, að því marki sem unnt er. Afturvirkar leiðréttingar og afturvirkar endurgerðir eru ekki breytingar á eigin fé heldur leiðréttingar á upphafsstöðu óráðstafaðs eigin fjár, nema þegar krafist er afturvirkar leiðréttingar á öðrum eiginfjárluta í IFRS-staðli. Í b-lið 106. liðar er gerð krafa um að veittar séu upplýsingar í yfirliti um breytingar á eigin fé um heildarleiðréttingu á hverjum hluta eiginfjárþáttar sem hlýst af breytingum á reikningsskilaaðferðum og leiðréttingum á skekkjum. Birtar eru upplýsingar um þessar leiðréttingar fyrir hvert fyrri tímabili og upphaf tímabilsins.

**Yfirlit um sjóðstreymi**

111. Með upplýsingum um sjóðstreymi fá notendur reikningsskila grunn fyrir mat á getu einingarinnar til að afla handbærs fjár og ígildis þess og á þörf einingarinnar til þess að nota sjóðstreymið. Í IAS-staðli 7 eru settar fram kröfur um framsetningu sjóðstreymisyfirlits og upplýsinga sem tengjast því.

**Skýringar**

*Form*

112. Í skýringunum skal eftirfarandi koma fram:

- a) upplýsingar um grundvöll reikningsskilanna og sérstakar reikningsskilaaðferðir, sem hafa verið valdar og notaðar í samræmi við 117.–124. lið,
- b) upplýsingar, sem krafist er samkvæmt IFRS-stöðlum og ekki eru settar fram annars staðar í reikningsskilunum, og
- c) upplýsingar sem koma ekki fram annars staðar í reikningsskilunum en skipta máli fyrir skilning á þeim.

113. Eining skal setja skýringarnar fram á kerfisbundinn hátt eftir því sem unnt er. Eining skal í hverjum lið í efnahagsreikningi og yfirliti um heildarafkomu, í aðgreindum rekstrarreikningi (ef hann er settur fram) og í yfirliti um breytingar á eigin fé og yfirliti um sjóðstreymi vísa í allar tengdar upplýsingar í skýringum.
114. Eining setur venjulega fram skýringar í eftirfarandi röð sem auðveldar notendum að skilja reikningsskilin og bera þau saman við reikningsskil annarra eininga:
- yfirlýsing um að farið sé að IFRS-stöðlum (sjá 16. lið),
  - samantekt á mikilvægum reikningsskilaaðferðum sem er beitt (sjá 117. lið),
  - upplýsingar til stuðnings þeim liðum sem birtir eru í efnahagsreikningi og yfirliti um heildarafkomu, í aðgreindum rekstrarreikningi (ef hann er settur fram) og í yfirliti um breytingar á eigin fé og yfirliti um sjóðstreymi, í þeirri röð sem hvert aðalyfirlit og hver sérlína er sett fram í, og
  - aðrar upplýsingar, m.a. um:
    - reiknaðar skuldbindingar (sjá IAS-staðal 37) og ófærðar, sammingsbundnar skuldbindingar, og
    - upplýsingar sem eru ekki fjárhagslegar, t.d. markmið og aðferðir einingarinnar við að stjórna fjárhagslegri áhættu (sjá IFRS-staðal 7).
115. Í sumum tilvikum getur verið nauðsynlegt eða æskilegt að breyta röð tiltekinna liða í skýringum. Eining má til dæmis sameina upplýsingar um breytingar á gangvirði, sem færðar eru í rekstrarreikning, og upplýsingar um gjalddaga fjármálagerninga, þrátt fyrir að fyrrnefndu upplýsingarnar varði yfirlit um heildarafkomu eða aðgreindan rekstrarreikning (ef hann er settur fram) og þær síðarnefndu tengjast efnahagsreikningi. Eigi að síður heldur eining kerfisbundinni uppbyggingu skýringanna eins og gerlegt er.
116. Einingu er heimilt að setja fram upplýsingar um grundvöll reikningsskilanna og tilteknar reikningsskilaaðferðir, sem beitt er, sem sérstakan hluta í reikningsskilunum.
- Upplýsingar um reikningsskilaaðferðir*
117. Í samantektinni á mikilvægum reikningsskilaaðferðum skal eining greina frá:
- þeim matsgrunni eða matsgrunnum sem notaðir eru við gerð reikningsskilanna og
  - öðrum reikningsskilaaðferðum sem eru notaðar og skipta máli fyrir skilning á reikningsskilunum.
118. Mikilvægt er að notendur fái vitneskju um hvaða matsgrunn eða matsgrunna eining notar í reikningsskilunum (t.d. upphaflegt kostnaðarverð, endurkaupsverð, hreint söluvirði, gangvirði eða endurheimtanleg fjárhæð) vegna þess að grundvöllurinn, sem einingin byggir reikningsskilin á, hefur veruleg áhrif á greiningu notenda þeirra. Þegar eining notar fleiri en einn matsgrunn í reikningsskilum, t.d. þegar tilteknir eignaflokkar eru endurmetnir, nægir að veita upplýsingar um þann flokk eigna og skulda sem sérhver matsgrunnur er notaður á.
119. Þegar tekin er ákvörðun um hvort greina skuli frá tilteknum reikningsskilaaðferðum skulu stjórnendur íhuga hvort slíkar upplýsingar muni koma notendum að gagni við að skilja hvernig viðskipti, aðrir atburðir og aðstæður endurspeglast í rekstrarárangri og fjárhagsstöðu sem greint er frá í reikningsskilunum. Upplýsingar um tilteknar reikningsskilaaðferðir eru einkum gagnlegar fyrir notendur þegar aðferðirnar eru valdar úr öðrum aðferðum sem eru leyfðar í IFRS-stöðlum. Dæmi um það eru upplýsingar um hvort samrekstraráðili færir hlutdeild sína í rekstrareiningu, sem lýtur sameiginlegri stjórn, með því að nota hlutfallsleg samstæðureikningsskil eða hlutdeildaraðferð (sjá IAS-staðal 31, *hlutdeild í samrekstri*). Í sumum IFRS-stöðlum er gerð sérstök krafa um upplýsingar um tilteknar reikningsskilaaðferðir, m.a. þegar stjórnendur velja úr mismunandi aðferðum sem leyfðar eru í stöðlum. Í IAS-staðli 16 er t.d. gerð krafa um upplýsingar um matsgrunna sem notaðir eru fyrir flokka rekstrarfjármuna.
120. Sérhver eining tekur til skoðunar öðli rekstrar síns og þær aðferðir sem notendur reikningsskila hennar geta vænst að greint sé frá fyrir þá tegund einingar. Notendur vænta þess t.d. að allar einingar, sem tekjuskattur er lagður á, greini frá þeirri reikningsskilaaðferð sem beitt er á tekjuskatta, þ.m.t. þær sem eiga við um frestaðar skattskuldbindingar og skattinneignir. Þegar eining stundar verulegan rekstur erlendis eða veruleg viðskipti í erlendum gjalddómum er þess vænst að sú reikningsskilaaðferð, sem beitt er við færslu gengishagnaðar og -taps, sé tilgreind.

121. Reikningsskilaaðferð getur verið mikilvæg vegna eðlis rekstrar einingarinnar jafnvel þótt fjárhæðir á yfirstandandi og fyrri tímabilum séu ekki mikilvægar. Einnig er rétt að greina frá sérhverri mikilvægri reikningsskilaaðferð sem ekki er krafist samkvæmt IFRS-stöðlum en eining velur og beitir henni í samræmi við ákvæði IAS-staðals 8.
122. Eining skal, í samantektinni á mikilvægum reikningsskilaaðferðum eða í öðrum skýringum, greina frá matsákvörðun stjórnenda, að undanskildu mati sem felur í sér áætlanir (sjá 125. lið), við beitingu á þeim reikningsskilaaðferðum einingarinnar sem hafa mest áhrif á þær fjárhæðir sem eru færðar í reikningsskilunum.
123. Þegar stjórnendur beita reikningsskilaaðferðum einingarinnar nota þeir eigin dómgreind við ýmiss konar mat, að því undanskildu sem felur í sér áætlanir, sem getur haft veruleg áhrif á fjárhæðirnar sem færðar eru í reikningsskilunum. Stjórnendur nota t.d. eigin dómgreind við ákvörðun á því:
- hvort fjáreignir séu fjárfestingar sem haldið er til gjalddaga,
  - hvenær nánast öll áhætta og ávinningur af eignarhaldi á fjáreignum og leigugeignum er yfirfærð á aðrar einingar,
  - hvort tiltekin vörusala sé í reynd fjármögnunarfyrirkomulag og hafi því ekki í för með sér reglulegar tekjur og
  - hvort inntak tengslanna milli einingarinnar og rekstrareiningarinnar um sérverkefni bendi til að rekstrareiningin um sérverkefni sé undir stjórn einingarinnar.
124. Gerð er krafa um nokkuð af þeim upplýsingum, sem veita skal í samræmi við 122. lið, í öðrum IFRS-stöðlum. Í IAS-staðli 27 er t.d. gerð krafa um að eining greini frá ástæðum þess að eignarhlutdeild einingarinnar í einingu sem fjárfest er í, sem er ekki dótturfélag, feli ekki í sér yfirráð jafnvel þótt hún eigi meira en helming atkvæðisréttar eða mögulegs atkvæðaréttar í því, beint eða óbeint, í gegnum dótturfélög. Í IAS-staðli 40 er krafist upplýsinga um þær viðmiðanir sem einingin hefur þróað til að greina á milli fjárfestingareignar, fasteignar, sem eigandi nýtir, og fasteignar, sem er haldið til sölu í venjulegum viðskiptum, þegar flokkun eignarinnar er vandasöm.

*Atriði sem valda óvissu í mati*

125. Eining skal veita upplýsingar um forsendur sem hún hefur varðandi framtíðina og önnur þýðingarmikil atriði er valda óvissu í mati miðað við lok reikningsskilatímabils sem umtalsverð hætta er á að leiði til verulegra leiðréttinga á bókfærðu verði eigna og skulda á næsta fjárhagsári. Að því er varðar þessar eignir og skuldir skulu í skýringunum m.a. vera ítarlegar upplýsingar um:
- eðli þeirra og
  - bókfært verð þeirra við lok reikningsskilatímabilsins.
126. Ákvörðun bókfærðs verðs ákveðinna eigna og skulda krefst mats á áhrifum óvissra framtíðaratburða á þessar eignir og skuldir miðað við lok reikningsskilatímabils. Ef nýlegt, sannreynt markaðsverð liggur t.d. ekki fyrir til að nota við mat á eftirfarandi eignum og skuldum er nauðsynlegt að beita framtíðarmiðuðu mati til að meta endurheimtanlega fjárhæð varanlegra rekstrarfjármunaflokka, áhrif tæknilegrar úreldingar á birgðir, reiknaðar skuldbindingar, sem eru háðar framtíðarniðurstöðu yfirstandandi málaferla, og langtímaskuldbindingar vegna starfskjara, s.s. lífeyrisskuldbindingar. Í slíku mati felast forsendur um liði eins og áhættuleiðréttingu á sjóðstreymi eða afvöxtunarhlutfall, sem er notað, framtíðarverðbreytingar á launum og framtíðarverðbreytingar sem hafa áhrif á annan kostnað.
127. Forsendur og önnur atriði er valda óvissu í mati, sem greint er frá í samræmi við 125. lið, tengjast mati sem krefst þess að stjórnendur beiti dómgreind sinni við afar erfiðar huglægar eða flóknar ákvarðanir. Eftir því sem breytum og forsendum fjölgar, sem hafa áhrif á hugsanlega framtíðarniðurstöðu óvissuþáttanna, verða þessar matsákvörðanir huglægari og flóknari og möguleikinn á verulegum leiðréttingum á bókfærðu verði eigna og skulda vegna þessa eykst yfirleitt í samræmi við það.
128. Ekki er gerð krafa um upplýsingarnar í 125. lið um eignir og skuldir þegar talsverð hætta er á að bókfært verð þeirra geti breyst verulega á næsta fjárhagsári ef þær eru metnar á gangvirði, miðað við lok reikningsskilatímabils, sem byggist á nýlegu sannreynðu markaðsverði. Slíkt gangvirði getur breyst verulega á næsta fjárhagsári en þær breytingar yrðu ekki raktar til forsendna eða annarra orsaka óvissu í mati við lok reikningsskilatímabils.

129. Eining setur upplýsingarnar í 125. lið fram á þann hátt að það geri notendum reikningsskila kleift að skilja mat stjórnenda um framtíðina og um önnur þýðingarmikil atriði er valda óvissu í mati. Eðli og umfang upplýsinganna, sem veittar eru, er breytilegt eftir eðli forsendna og annarra aðstæðna. Dæmi um hvers konar upplýsingar eining veitir:

- a) eðli forsendunnar eða annarrar óvissu í mati,
- b) næmi bókfærðs verðs fyrir aðferðum, forsendum og mati sem útreikningar þeirra byggjast á, þ.m.t. ástæður fyrir næminu,
- c) væntanleg niðurstaða óvissuþáttar og bilið sem ætla má með skynsamlegum hætti að mögulegar niðurstöður næsta fjárhagsárs verði á að því er varðar bókfært verð þeirra eigna og skulda sem verða fyrir áhrifum og
- d) útskýring á breytingum sem gerðar eru á fyrri forsendum varðandi þessar eignir og skuldir ef óvissan er viðvarandi.

130. Þessi staðall krefst þess ekki endilega að eining geri grein fyrir fjárhagsáætlun eða -spám þegar veittar eru upplýsingar skv. 125. lið.

131. Stundum er ógerlegt að veita upplýsingar um umfang mögulegra áhrifa af forsendu eða annarri mikilvægri orsök óvissu í mati við lok reikningsskilatímabils. Í þeim tilvikum gerir einingin grein fyrir því að raunhæfar líkur séu á því, miðað við þá vitneskju sem fyrir hendi er, að gera þurfi verulegar leiðréttingar á bókfærðu verði eignar eða skuldar sem niðurstöður á næsta fjárhagsári, sem stangast á við forsenduna, hafa áhrif á. Í öllum tilvikum gerir einingin grein fyrir eðli og bókfærðu verði tiltekinnar eignar eða skuldar (eða flokki eigna eða skulda) sem forsendan hefur áhrif á.

132. Upplýsingarnar í 122. lið um tiltekið mat stjórnenda, sem þeir byggja á eigin dómgreind, við beitingu reikningsskilaaðferða einingarinnar, tengjast ekki upplýsingum um atriði er valda óvissu í mati í 125. lið.

133. Í öðrum IFRS-stöðlum er gerð krafa um að veita upplýsingar um nokkrar af forsendunum, sem annars væri krafist í samræmi við 125. lið. Í IAS-staðli 37 er t.d. gerð krafa um upplýsingar, við sérstakar aðstæður, um helstu forsendur varðandi atburði í framtíðinni sem hafa áhrif á flokka reiknaðra skuldbindinga. Í IFRS-staðli 7 er gerð krafa um að greint sé frá mikilvægum forsendum sem eining notar við mat á gangvirði fjáreigna og fjárskulda sem færðar eru á gangvirði. Í IAS-staðli 16 er gerð krafa um upplýsingar um helstu forsendur sem eining notar við mat á gangvirði á endurmetnum varanlegum rekstrarfjármunum.

#### *Fjármagnshögun*

134. Eining skal veita upplýsingar sem gera notendum reikningsskila hennar kleift að meta markmið, stefnu og ferla einingarinnar við stýringu fjármagnshögunar.

135. Til þess að fara að ákvæðum 134. liðar greinir einingin frá:

- a) eigindlegum upplýsingum um markmið sín, stefnu og ferla við stýringu fjármagnshögunar, þ.m.t.:
  - i. lýsing á því sem hún stýrir sem fjármagnshögun,
  - ii. þegar eining er háð utanaðkomandi kröfum um fjármagnshögun skal hún veita upplýsingar um eðli þessara krafna og hvernig þessar kröfur eru felldar inn í stýringu fjármagnshögunar og
  - iii. hvernig henni tekst að ná markmiðum sínum um stýringu fjármagnshögunar,
- b) samantekt meginlegra gagna um hverju hún stýrir sem fjármagnshögun. Sumar einingar líta á sumar fjárskuldir (t.d. sumar gerðir víkjandi skulda) sem hluta af fjármagnshögun. Aðrar einingar líta ekki svo á að sumir þættir eigin fjár (t.d. þættir sem verða til vegna sjóðstremisvarna) teljist til fjármagnshögunar,
- c) öllum breytingum á a-lið og b-lið frá fyrra tímabili,
- d) hvort hún hafi uppfyllt allar utanaðkomandi kröfur á tímabilinu um fjármagnshögun sem hún er háð,
- e) afleiðingunum sem það hefði í för með sér ef einingin uppfyllti ekki slíkar utanaðkomandi kröfur um fjármagnshögun.

Þessar upplýsingar skulu byggjast á upplýsingum sem eru veittar innan félagsins til lykilstarfsmanna einingarinnar í stjórnunarstöðum.

136. Eining getur stýrt fjármagnshögun á margan hátt og verið háð fjölda mismunandi krafna um fjármagnshögun. Fjölgreinafyrirtæki getur t.d. tekið til eininga sem stunda váttryggingastarfsemi og bankastarfsemi og þessar einingar geta einnig starfað innan margra lögsagnarumdæma. Ef samanlagðar upplýsingar um kröfur um fjármagnshögun og um það hvernig fjármagnshögun er stýrt koma ekki að gagni eða raska skilningi notanda reikningsskila á eignarhluta einingar skal einingin veita aðgreindar upplýsingar að því er varðar sérhverja kröfu um fjármagnshögun sem einingin er háð.

#### *Aðrar upplýsingar*

137. Eining skal greina frá eftirfarandi í skýringunum:

- a) fjárhæð arðgreiðslna, sem gerð var tillaga um eða ákveðið að yrði greidd áður en birting reikningsskilanna var heimiluð en ekki færð sem úthlutun til eigenda eigin fjár á tímabilinu, og tengdri fjárhæð á hlut og
- b) fjárhæð uppsafnaðs arðs vegna forgangshluta sem ekki hefur verið færð.

138. Eining skal greina frá eftirfarandi ef ekki er greint frá því í öðrum upplýsingum sem birtar eru með reikningsskilunum:

- a) lögheimili og félagsformi einingarinnar, landinu, þar sem einingin er stofnuð, og heimilisfangi skráðrar skrifstofu hennar (eða heimilisfangi aðalstarfsstöðvar ef það er annað en skráðrar skrifstofu),
- b) lýsingu á eðli starfsemi einingarinnar og meginstarfsemi hennar og
- c) heiti móðurfélagsins og endanlegs móðurfélags samstæðunnar.

#### AÐLÖGUN OG GILDISTÖKUDAGUR

139. Eining skal beita þessum staðli að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2009 eða síðar. Heimilt er að beita staðlinum fyrr. Ef eining beitir þessum staðli að því er varðar fyrra tímabil skal hún greina frá því.

#### AFTURKÖLLUN IAS-STAÐALS 1 (ENDURSKOÐAÐUR 2003)

140. Þessi staðall kemur í stað IAS-staðals 1: *framsetning reikningsskila*, sem var endurskoðaður 2003, eins og honum var breytt 2005.

#### *Viðbætur*

#### **Breytingar á öðrum yfirlýsingum**

*Breytingunum í þessum viðbæti skal beitt vegna árlegra tímabila sem hefjast 1. janúar 2009 eða síðar. Ef eining beitir þessum staðli vegna fyrra tímabils skal beita þessum breytingum vegna þessa fyrra tímabils.*

A1 [Breyting á ekki við um staðlana eina og sér]

A2 [Breyting á ekki við um staðlana eina og sér]

A3 Í alþjóðlegum reikningsskilastöðlum (IFRS), þ.m.t. alþjóðlegir reikningsskilastaðlar (IAS) og túlkanir, er eftirfarandi tilvísunum breytt, eins og lýst er hér á eftir, nema annað komi fram í þessum viðbæti.

— [Varðar ekki íslensku útgáfuna.]

— „rekstrarreikningur“ er breytt í „yfirlit um heildarafkomu“

— [Varðar ekki íslensku útgáfuna.]

— „sjóðstreymisyfirlit“ er breytt í „yfirlit um sjóðstreymi“.

- „dagsetning efnahagsreiknings“ er breytt í „lok reikningsskilatímabils“.
- „síðari dagsetning efnahagsreiknings“ er breytt í „lok næsta reikningsskilatímabils“.
- „sérhver dagsetning efnahagsreiknings“ er breytt í „lok sérhvers reikningsskilatímabils“.
- „eftir dagsetningu efnahagsreiknings“ er breytt í „eftir lok reikningsskilatímabilsins“.
- „reikningsskiladagur“ er breytt í „lok reikningsskilatímabils“.
- „sérhver reikningsskiladagur“ er breytt í „lok sérhvers reikningsskilatímabils“.
- „síðasti árlegi reikningsskiladagur“ er breytt í „lok síðasta árlega reikningsskilatímabils“.
- „eigendur eigin fjár“ er breytt í „eigendur“ (nema í IAS-staðli 33: hagnaður á hlut).
- „fjarlægt úr eigin fé og fært í rekstrarreikning“ og „fært úr eigin fé og talið með í rekstrarreikningi“ er breytt í „endurflokkað úr eigin fé í rekstrarreikning sem endurflokkunarleiðrétting“.
- „staðal eða túlkun“ er breytt í „IFRS-staðal“.
- „staðall eða túlkun“ er breytt í „IFRS-staðall“.
- „staðlar eða túlkanir“ er breytt í „IFRS-staðlar“ (nema í 5. lið í IAS-staðli 8 *reikningsskilaaðferðir, breytingar á reikningshaldslegu mati og skekkjur*).
- Tilvísanir í núgildandi útgáfu IAS-staðals 7, *sjóðstreymisyfirlit*, er breytt í IAS-staðall 7: *yfirlit um sjóðstreymi*.
- Tilvísanir í núgildandi útgáfu IAS-staðals 10, *atburðir eftir dagsetningu efnahagsreiknings* er breytt í IAS-staðall 10, *atburðir eftir reikningsskilatímabil*.

#### **IFRS-staðall 1 *Innleiðing alþjóðlegra reikningsskilastaðla***

A4. IFRS-staðli 1 er breytt eins og lýst er hér á eftir.

Ákvæðum 6. og 7. liðar er breytt sem hér segir:

- „6 Eining skal gera *upphafsefnahagsreikning samkvæmt IFRS-stöðlum daginn sem skipt er yfir í IFRS-staðla*. Þetta er upphafspunktur reikningsskila hennar samkvæmt IFRS-stöðlum.
- 7 Eining ... Þessar reikningsskilaaðferðir skulu fylgja öllum IFRS-stöðlum sem eru í gildi við lok reikningsskilatímabils fyrstu reikningsskilanna samkvæmt IFRS-stöðlum nema að því leyti sem er tilgreint í lið 13 til 34B og 37. lið.“

Dæminu á eftir 8. lið er breytt eins og lýst er hér á eftir.

Tilvísunum í árin „2003“ til „2005“ er breytt í „20X3“ til „20X5“ í rétttri röð.

Liðunum *Forsaga* og *Beiting krafna* er breytt sem hér segir:

#### **„Forsaga**

Reikningsskiladagur fyrstu reikningsskila einingar A samkvæmt IFRS-stöðlum er 31. desember 20X5. Eining A ákveður að setja aðeins fram samanburðarupplýsingar fyrir eitt ár í reikningsskilunum (sjá 36. lið)...

**Beiting krafna**

eining A ... við:

- a) samningu upphafsfirlits um fjárhagsstöðu samkvæmt IFRS-stöðlum 1. janúar 20X4 og ...“

Ákvæðum 10. liðar, a-liðar 12. liðar og 21. liðar er breytt sem hér segir:

„10 Með þeirri undantekningu, sem lýst er í liðum 13 til 34B, skal eining í upphafsefnahagsreikningi sínum samkvæmt IFRS-stöðlum: ...

- 12 Í þessum IFRS-staðli eru fastsettir tveir flokkar undanþága frá meginreglunni um að eining skuli fylgja öllum IFRS-stöðlum í upphafsefnahagsreikningi sínum.

- a) Í lið 13 til liðar 25I eru veittar undanþágur frá sumum kröfum annarra IFRS-staðla.

- 21 Í IAS-staðli 21, *áhrif gengisbreytinga erlendra gjaldmiðla*, er þess krafist að eining:

- a) flokki hluta af umreikningsmismun í annarri heildarafkomu og safni honum saman sem aðgreindum þætti eigin fjár og
- b) endurflokki við ráðstöfun erlends rekstrar uppsafnaðan umreikningsmismun fyrir þann erlenda rekstur (þ.m.t., ef við á, ágóði og tap af tengdum áhættuvörnum) frá eigin fé í rekstrarreikning, sem hluta af ágóða eða tapi við ráðstöfun.“

Í 32. lið er tilvísunum í árin „2003“ og „2004“ breytt í „20X4“ og „20X5“.

Ákvæðum 32., 35. og 36. liðar er breytt sem hér segir:

„32 Eining ... Þess í stað skal einingin sýna að þessar nýju upplýsingar séu í rekstrarreikningi (eða breytingar á annarri heildarafkomu, ef við á) fyrir árið sem lýkur 31. desember 20X4.

- 35 Að undanskildu því sem lýst er í 37. lið, veitir þessi IFRS-staðall ekki undanþágu frá kröfum um framsetningu og upplýsingar í öðrum IFRS-stöðlum.

- 36 Til þess að fylgja IAS-staðli 1 skulu í fyrstu reikningsskilum einingar skv. IFRS-stöðlum vera a.m.k. þrjú efnahagsreikningar, tvö yfirlit yfir heildarafkomu, tveir aðgreindir rekstrarreikningar (ef þeir eru settur fram), tvö yfirlit um sjóðstreymi og tvö yfirlit um breytingar á eigin fé og tengdar skýringar, þ.m.t. samanburðarupplýsingar.“

Ákvæði liða 36A til 36C og fyrirsagnir á undan þeim falla brott.

Ákvæðum 39. liðar og a-lið 45. liðar er breytt sem hér segir:

„39 Til þess að farið sé að 38. lið skal í fyrstu reikningsskilum einingar samkvæmt IFRS-stöðlum vera eftirfarandi:...

- a) (ii) lok ... samkvæmt góðri reikningsskilavenju, sem áður var fylgt.
- b) afstemming heildarafkomu samkvæmt IFRS-stöðlum, fyrir síðasta tímabil í nýjustu, árlegu reikningsskilum einingarinnar. Upphafspunktur þeirrar afstemmingar skal vera samanlögð heildarafkoma samkvæmt góðum reikningsskilavenjum sem áður var fylgt, fyrir sama tímabil, eða, ef eining skilaði ekki samtölu, rekstrarreikningi samkvæmt góðum reikningsskilavenjum sem hún fylgdi áður.

- c) ...

- 45 Til þess að fara að ...

- a) hver árshlutareikningsskil skulu, ef einingin setti fram árshlutareikningsskil fyrir sambærilegan árshluta næsta fjárhagsárs á undan, innihalda:
- i. afstemmingu eigin fjár samkvæmt góðri reikningsskilavenju, sem áður var fylgt við lok þessa sambærilega árshluta og eigin fjár samkvæmt IFRS-stöðlum á þeim degi, og
- ii. afstemmingu samanlagðrar heildarafkomu samkvæmt IFRS-stöðlum fyrir það sambærilega aðlögunartímabil (yfirstandandi og það sem af er árinu). Upphafspunktur afstemmingar skal vera samanlögð heildarafkoma samkvæmt góðum reikningsskilavenjum, sem áður var fylgt, fyrir sama tímabil, eða, ef eining skilaði ekki samtölu, rekstrarreikningi samkvæmt fyrri góðum reikningsskilavenjum.“



Ákvæði liðar 47C falla brott.

Við bætist liður 47H svohljóðandi:

„47H Með IAS-staðli 1 (endurskoðaður 2007), breyttust hugtök og hugtakanotkun í öllum IFRS-stöðlum. Auk þess breyttust ákvæði 6., 7., 8. (dæmi) og 10. liðar, a-liðar 12. liðar, 21., 32., 35. og 36. liðar, b-liðar 39. liðar og a-liðar 45. liðar, A-viðbætur og i-liður liðar B2 í B-viðbæti og liðir 36A–36C og 47C féllu brott. Eining skal beita þessum breytingum að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2009 eða síðar. Ef eining beitir IAS-staðli 1 (endurskoðaður 2007) að því er varðar fyrri tímabil taka breytingarnar gildi fyrir það fyrri tímabil.“

Í viðbæti A er skilgreindum skilmálum breytt sem hér segir:

„fyrsta reikningsskilatímabil samkvæmt IFRS-stöðlum Síðasta reikningsskilatímabil sem fyrstu reikningsskil samkvæmt IFRS-stöðlum ná yfir.

Alþjóðlegir reikningsskilastaðlar (IFRS-staðlar) Staðlar og túlkunar sem Alþjóðareikningsskilaráðið (IASB) hefur samþykkt. Þau samanstanda af:

a) ...

b) ...

c) túlkunum alþjóðlegu túlkunarnefndarinnar um reikningsskil (IFRIC-túlkunum), sem áður var fastanefndin um túlkunar (SIC).“

Í viðbæti A er skilgreiningunni á upphafsefnahagsreikningi samkvæmt IFRS-stöðlum breytt og verður svohljóðandi:

„Upphafsefnahagsreikning IFRS-stöðlum samkvæmt Yfirlit einingar um fjárhagsstöðu á þeim degi sem hún skiptir yfir í IFRS-staðla.“

Í viðbæti A er skilgreiningu reikningsskiladags eytt.

Í viðbæti B er ákvæðum i-liðar liðar B2 breytt sem hér segir:

„B2 Ef notandi, sem beitir IFRS-stöðlunum í fyrsta sinn ...

i) ef notandi, sem beitir IFRS-stöðlum í fyrsta sinn, færði viðskiptavild samkvæmt góðri reikningsskilavenju, sem áður var fylgt, sem frádrátt frá eigin fé:

i) skal notandi ekki færa viðskiptavildina í upphafsyfirlit sitt um fjárhagsstöðu samkvæmt IFRS-stöðlum. Enn fremur skal hann ekki yfirfæra viðskiptavildina í rekstrarreikning ef hann ráðstafar dótturfélaginu eða ef virði fjárfestingarinnar í dótturfélaginu rýrnar.“

#### **IFRS-staðall 4, váttryggingarsamningar**

A5 Í IFRS-staðli 4 er ákvæðum 30. liðar og a-lið liðar 39A breytt og verða svohljóðandi:

„30 Í sumum reikningsskilalíkönunum ... Tengda leiðréttingin á tryggingaskuldinni (eða frestuðu kaupverði eða óefnislegum eignum) skal færð á aðra heildarafkomu ef, og aðeins ef, duldi hagnaðurinn eða tapið er fært beint á aðra heildarafkomu. Þessari venju ...

39A Til þess að fara að ...

a) næmisgreiningu sem sýnir hver áhrifin hefðu orðið á rekstrarreikning og eigið fé af breytingum sem raunhæft hefði verið að gera ráð fyrir á viðeigandi áhættubreytu við lok reikningsskilatímabilsins, aðferðirnar og forsendurnar sem voru notaðar við gerð næmisgreiningarinnar og allar breytingarnar frá fyrri tímabili á aðferðum og forsendum sem voru notaðar. Ef hins vegar ...“

Við bætist liður 41B svohljóðandi:

„41B Með IAS-staðli 1 (endurskoðaður 2007), breyttust hugtök og hugtakanotkun í öllum IFRS-stöðlum. Auk þess breyttist 30. liður. Eining skal beita þessum breytingum að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2009 eða síðar. Ef eining beitir IAS-staðli 1 (endurskoðaður 2007) að því er varðar fyrri tímabil taka breytingarnar gildi fyrir það fyrri tímabil.“

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

A6 IFRS-staðli 5 er breytt eins og lýst er hér á eftir.

Í 3. lið fellur „(endurskoðaður 2003)“ brott.

Í 28. lið er „undir sömu yfirskrift í rekstrarreikningi“ breytt í „undir sömu yfirskrift í yfirliti um heildarafkomu“.

Við bætist liður 33A sem hér segir:

„33A Ef eining birtir hluta rekstrarreiknings í aðgreindum rekstrarreikningi eins og lýst er í 81. lið IAS-staðals 1 (endurskoðaður 2007), skal birta kafla sem auðkenndur er í tengslum við aflagða starfsemi í þessum aðgreinda rekstrarreikningi.“

Í 38. lið er „færð beint á eigið fé“ breytt í „færð í aðra heildarafkomu“.

Við bætist liður 44A sem hér segir:

„44A Með IAS-staðli 1 (endurskoðaður 2007), breyttust hugtök og hugtakanotkun í öllum IFRS-stöðlum. Auk þess breyttust með honum ákvæði 3. og 38. liðar og við bættist liður 33A. Eining skal beita þessum breytingum að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2009 eða síðar. Ef eining beitir IAS-staðli 1 (endurskoðaður 2007) að því er varðar fyrra tímabil taka breytingarnar gildi fyrir það fyrra tímabil.“

Í viðbæti A er skilgreiningunni á veltufjármunum breytt sem hér segir:

„Eining skal flokka eign sem veltufjármuni þegar:

- a) vænst er að eignin verði innleyst eða hún er ætluð til sölu eða notkunar í reglulegri rekstrarlotu,
- b) hún er ætluð til veltuviðskipta,
- c) vænst er að hún verði innleyst innan tólf mánaða frá lokum reikningsskilatímabils eða
- d) hún er í handbæru fé eða ígildi handbærs fjár (eins og það er skilgreint í IAS-staðli 7) nema takmarkanir séu á notkun eignarinnar í skiptum eða skuldauppgjöri í a.m.k. tólf mánuði eftir lok reikningsskilatímabilsins.“

**IFRS-staðall 7 fjármálagerningar: upplýsingagjöf**

A7 IFRS-staðli 7 er breytt eins og lýst er hér á eftir.

Fyrirsögninni yfir 20. lið er breytt sem hér segir:

**„yfirlit um heildarafkomu“**

Ákvæðum 20. liðar er breytt sem hér segir:

„20 Eining skal greina frá eftirfarandi tekju- og gjaldaliðum, hagnaði eða tapi annaðhvort í yfirliti um heildarafkomu eða skýringunum:

- a) hreinum hagnaði eða hreinu tapi á:
  - i. ...
  - ii. fjáreignum ætluðum til sölu þar sem sýnd er sérstaklega fjárhæð hagnaðar eða taps sem færð var í aðra heildarafkomu á tímabilinu og fjárhæðin sem var endurflokkuð úr eigin fé og færð í rekstrarreikning tímabilsins,
  - iii. ...“

Ákvæðum 21. liðar er breytt sem hér segir:

„21 Í samræmi við 117. lið í IAS-staðli 1, *framsetning reikningsskila*, (endurskoðaður 2007) greinir eining frá því í samantektinni á mikilvægum reikningsskilaáferðum hvaða matsgrunnur (eða matsgrunnar) er notaður við gerð reikningsskilanna og frá öðrum reikningsskilaáferðum sem eru notaðar og skipta máli fyrir skilning á reikningsskilunum.“

Ákvæðum c- og d-liðar 23. liðar er breytt sem hér segir:

„23 Að því er varðar sjóðstreymisvarnir skal eining greina frá: ...

- c) fjárhæðinni sem var færð í aðra heildarafkomu á tímabilinu,
- d) fjárhæðinni sem var endurflokkuð úr eigin fé í rekstrarreikning tímabilsins, þar sem sýnd er fjárhæðin sem er talin með í hverri sérlínu í yfirliti um heildarafkomu, og ...“

Í c-lið 27. liðar er „færðar á eigið fé“ breytt í „færðar í aðra heildarafkomu“.

Ákvæðum liðar 44A er bætt við sem hér segir:

„44A Með IAS-staðli 1 (endurskoðaður 2007), breyttust hugtök og hugtakanotkun í öllum IFRS-stöðlum. Auk þess breyttust ákvæði 20., 21., 23. (c- og d-liður), og 27. (c-liður) liðar og ákvæði liðar B5 í viðbæti B. Eining skal beita þessum breytingum að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2009 eða síðar. Ef eining beitir IAS-staðli 1 (endurskoðaður 2007) að því er varðar fyrri tímabil taka breytingarnar gildi fyrir það fyrri tímabil.“

Ákvæðum liðar B5 er breytt sem hér segir:

„B5 ... Í 122. lið í IAS-staðli 1 (endurskoðaður 2007) er einnig gerð krafa um að í samantektinni á mikilvægum reikningsskilaaðferðum eða í öðrum skýringum greini einingar frá ákvörðun stjórnenda sem þeir byggja á eigin dómgreind, að undanskildum þeim ákvörðunum sem fela í sér mat, við beitingu á þeim reikningsskilaaðferðum einingarrinnar sem hafa mest áhrif á þær fjárhæðir sem eru færðar í reikningsskilunum.“

[Varðar ekki íslensku útgáfuna.]

#### **IFRS-staðall 8, starfsþættir**

A8 Í IFRS-staðli 8 breytast 21. liður og f-liður 23. liðar sem hér segir:

„21 Til að ... Krafist er afstemmingar milli fjárhæða í efnahagsreikningi vegna frásagnarskyldra starfsþátta og fjárhæða í efnahagsreikningi einingar fyrir hvern dag sem efnahagsreikningur er lagður fram. Upplýsingar fyrir fyrri tímabil skulu endurgerðar, eins og lýst er í 29. og 30. lið.“

23 Eining skal ...

- f) upplýsingar um mikilvæga tekju- og gjaldaliði í samræmi við 97. lið í IAS-staðli 1, *framsetning reikningsskila* (endurskoðaður 2007),“

Ákvæðum liðar 36A er bætt við sem hér segir:

„36A Með IAS-staðli 1 (endurskoðaður 2007), breyttust hugtök og hugtakanotkun í öllum IFRS-stöðlum. Auk þess breyttist með honum f-liður 23. liðar. Eining skal beita þessum breytingum að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2009 eða síðar. Ef eining beitir IAS-staðli 1 (endurskoðaður 2007) að því er varðar fyrri tímabil taka breytingarnar gildi fyrir það fyrri tímabil.“

#### **IAS-staðall 7, yfirlit um sjóðstreymi**

A9 IAS-staðli 7 er breytt eins og lýst er hér á eftir.

Heitinu er breytt í „*Yfirlit um sjóðstreymi*“.

Eftirfarandi neðanmálsgrein er sett við heiti staðalsins (eins og því er breytt) fyrir ofan fyrirsögnina MARKMIÐ: „Í september 2007 breytti Alþjóðareikningsskilaráðið titli IAS-staðals 7 úr sjóðstreymi í *yfirlit um sjóðstreymi* vegna breytingar á IAS-staðli 1, *framsetning reikningsskila* árið 2007.“

[Varðar ekki íslensku útgáfuna.]

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

A10 IAS-staðli 8 er breytt eins og lýst er hér á eftir.

Ákvæðum 5. liðar er breytt sem hér segir:

[Varðar ekki íslensku útgáfuna.]

— í skilgreiningu á hugtakinu mikilvægt er „sem notendur taka“ breytt í „sem notendur gera“.

**IAS-staðall 10, atburðir eftir reikningsskilatímabilið**

A11IAS-staðli 10 er breytt eins og lýst er hér á eftir.

Heitinu er breytt í „atburðir eftir reikningsskilatímabilið“.

Í 21. lið er „efnahagslega ákvarðanatöku notenda“ breytt í „efnahagslegar ákvarðanir sem notendur taka“.

**IAS-staðall 11, verksamningar**

[Varðar ekki íslensku útgáfuna.]

**IAS-staðall 12, tekjuskattar**

A13IAS-staðli 12 er breytt eins og lýst er hér á eftir.

Ákvæðum þriðja liðar kaflans „Markmið“ í IAS-staðli 12 er breytt sem hér segir:

„... Vegna viðskipta og annarra atburða, sem eru færð utan rekstrarreiknings (annaðhvort í aðra heildarafkomu eða beint á eigið fé), eru öll tengd skattaáhrif einnig færð utan rekstrarreiknings (annaðhvort í aðra heildarafkomu eða beint á eigið fé).“

[Varðar ekki íslensku útgáfuna.]

Ákvæðum 23. liðar er breytt sem hér segir:

„23 ... Í samræmi við lið 61A er frestaði skatturinn færður beint til lækkunar á bókfærðu verði eiginfjárlutans. Samkvæmt 58. lið verða síðari breytingar á frestuðu skattskuldbindingunni færðar í rekstrarreikning sem frestaður skattkostnaður (skatttekjur).“

Í 52. lið í skýringum við lok dæmis B og dæmis C, er „61. lið“ breytt í „lið 61A“ og „færður beint til lækkunar á eigin fé“ breytt í „færður í aðra heildarafkomu“.

Fyrirsögninni yfir 58. lið er breytt og 58. lið er breytt sem hér segir:

**„Liðir færðir í rekstrarreikning**

58 Færa skal skammtímaskatt og frestaðan skatt sem tekjur eða gjöld og telja með í rekstrarreikningi tímabilsins nema að því marki sem skatturinn stafar af:

- a) viðskiptum eða atburði, sem er færður beint á eigið fé á sama tímabili eða öðru, utan rekstrarreiknings, annaðhvort í aðra heildarafkomu eða beint á eigin fé (sjá lið 61A til 65), ...“

Í 60. lið er „til lækkunar eða hækkunar á eigin fé“ breytt í „fært utan rekstrarreiknings“.

Í fyrirsögn fyrir ofan 61. lið er „beint til hækkunar eða lækkunar á eigin fé“ breytt í „fært utan rekstrarreiknings“.

Ákvæði 61. liðar falla brott og lið 61A er bætt við sem hér segir:

„61A Færa skal skammtímaskatt og frestaðan skatt utan rekstrarreiknings ef skatturinn tengist liðum sem eru færðir utan rekstrarreiknings, á sama eða öðru tímabili. Því þarf skammtímaskattur og frestaður skattur tengdur liðum, sem eru færðir á sama eða öðru tímabili:

- a) í aðra heildarafkomu, að færast á aðra heildarafkomu (sjá 62. lið).
- b) beint á eigið fé, að færast beint á eigið fé (sjá lið 62A).“

Ákvæðum 62. og 63. liðar er breytt og lið 62A er bætt við sem hér segir:

„62 Samkvæmt IFRS-stöðlum er þess krafist eða það heimilað að tilteknir liðir séu færðir í aðra heildarafkomu. Dæmi um slíka liði eru:

- a) breyting á bókfærðu verði, sem stafar af endurmati varanlegra rekstrarfjármuna (sjá IAS-staðal 16), og
- b) [Fellur brott]

- c) hreinn gengismunur, sem myndast vegna umreiknings á reikningsskilum erlends rekstrar (sjá IAS-staðal 21).
- d) [Felldur brott]

62A Samkvæmt IFRS-stöðlum er þess krafist eða það heimilað að tilteknir liðir séu færðir beint til lækkunar eða lækkunar á eigin fé. Dæmi um slíka liði eru:

- a) leiðrétting á upphafsstöðu óráðstafaðs eigin fjár, sem stafar annaðhvort af breytingu á reikningsskilaaðferð, sem beitt er afturvirk, eða leiðréttingu á skekkju (sjá IAS-staðal 8, *reikningsskilaaðferðir, breytingar á reikningshaldslegu mati og skekkjur*), og
  - b) fjárhæðir sem stafa af upphaflegri færslu eiginfjárlutans í samsettum fjármálagerningi (sjá 23. lið).
- 63 Í undantekningartilvikum getur verið erfitt að ákvarða fjárhæð skammtímaskatts og frestaðs skatts sem tengist liðum sem eru færðir til lækkunar eða lækkunar á eigin fé (annaðhvort í aðra heildarafkomu eða beint á eigið fé). Þetta getur t.d. átt við þegar:
- a) ...
  - b) breyting á skatthlutfalli ... lið, sem áður var færður utan rekstrarreiknings, eða
  - c) eining ... og frestaða skattinneignin tengist (að hluta til eða í heild) lið sem áður var færður utan rekstrarreiknings.

Í þeim tilvikum er skammtímaskattur og frestaður skattur, sem tengjast liðum sem eru færðir utan rekstrarreiknings, byggðir á skynsamlegri hlutfallsskiptingu á skammtímaskatti og frestuðum skatti einingarinnar í viðkomandi lögsagnarumdæmi eða annarri aðferð sem leiðir til skiptingar sem á betur við við þessar aðstæður.“

Í 65. lið er, „færð til lækkunar eða lækkunar á eigið fé“ breytt í „færð í aðra heildarafkomu“.

Ákvæðum liðar 68C er breytt sem hér segir:

„68C Eins og fram kemur ... a) viðskiptum eða atburði, sem er færður utan rekstrarreiknings á sama tímabili eða öðru, eða b) sameining fyrirtækja. ...“

Ákvæðum 77. liðar er breytt og lið 77A er bætt við sem hér segir:

„77 Í yfirliti um heildarafkomu skal koma fram skattkostnaður (skatttekjur) sem tengist hagnaði eða tapi af reglulegri starfsemi.

77AEf eining birtir hluta hagnaðar eða taps í aðgreindum rekstrarreikningi eins og lýst er í 81. lið IAS-staðals 1, *framsetning reikningsskila* (endurskoðaður 2007), skal hún sýna skattkostnað (skatttekjur) sem tengist hagnaði eða tapi af reglulegri starfsemi í þessum aðgreinda rekstrarreikningi.“

Ákvæðum 81. liðar er breytt sem hér segir:

„81 Einnig skal greina sérstaklega frá eftirfarandi:

- a) samanlögðum skammtímasköttum og frestuðum sköttum í tengslum við liði, sem eru færðir til lækkunar eða lækkunar á eigin fé (sjá lið 62A),
- ab) upphæð tekjuskatts sem tengist hverjum hluta annarrar heildarafkomu (sjá 62. lið og IAS-staðal 1 (endurskoðaður 2007)),
- b) [Felldur brott], ...“

Ákvæðum 92. liðar er bætt við sem hér segir:

„92 Með IAS-staðli 1 (endurskoðaður 2007) breyttust hugtök og hugtakanotkun í öllum IFRS-stöðlum. Auk þess breyttust ákvæði 23., 52., 58., 60., 62., 63. og 65. liðar, liðar 68C, 77. og 81. liðar, ákvæði 61. liðar féllu brott og við bættust liðir 61A, 62A og 77A. Eining skal beita þessum breytingum að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2009 eða síðar. Ef eining beitir IAS-staðli 1 (endurskoðaður 2007) að því er varðar fyrra tímabil taka breytingarnar gildi fyrir það fyrra tímabil.“

**IAS-staðall 14, starfsþáttaskýrslur**

A14 IAS-staðli 14 er breytt eins og lýst er hér á eftir.

Ákvæðum 2. liðar og liða 52A og 54 er breytt sem hér segir:

„2 Í heildstæðum reikningsskilum er efnahagsreikningur, yfirlit um heildarafkomu, yfirlit um sjóðstreymi, yfirlit um breytingar á eigin fé og skýringar eins og kveðið er á um í IAS-staðli 1, *framsetning reikningsskila* (endurskoðaður 2007). Þegar aðgreindur rekstrarreikningur er settur fram í samræmi við IAS-staðal 1 er hann hluti af þeim heildstæðu reikningsskilum.

52A Eining... alla starfsemi, sem hefur verið flokkuð sem aflgöð, miðað við lok síðasta reikningsskilatímabilsins sem er sett fram.

54 Sem dæmi um mat á árangri starfsþáttar, sem er á undan árangri af rekstri starfsþáttar í yfirliti um heildarafkomu, má nefna heildarframlegð af sölu. Sem dæmi um mat á árangri starfsþáttar, sem er á eftir árangri af rekstri starfsþáttar í yfirliti um heildarafkomu, má nefna hagnað eða tap af reglulegri starfsemi (annaðhvort fyrir eða eftir tekjuskatt) og hreinn hagnaður eða tap.“

Ákvæðum 85. liðar er bætt við sem hér segir:

„85 Með IAS-staðli 1 (endurskoðaður 2007) breyttust hugtök og hugtakanotkun í öllum IFRS-stöðlum. Auk þess breyttist 2. liður. Eining skal beita IAS-staðli 1 (endurskoðaður 2007) að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2009 eða síðar. Ef eining beitir IAS-staðli 1 (endurskoðaður 2007) að því er varðar fyrra tímabil taka breytingarnar gildi fyrir það fyrra tímabil.“

**IAS-staðall 16, varanlegir rekstrarfjármunir**

A15 IAS-staðli 16 er breytt eins og lýst er hér á eftir.

Ákvæðum 39. og 40. liðar er breytt sem hér segir:

„39 Ef bókfært verð eignar er hækkað vegna endurmats skal færa hækkunina í aðra heildarafkomu og safnað saman á eigið fé undir fyrirsögninni endurmatsreikningur. Þó ...

40 Ef bókfært verð eignar ... Þó skal færa lækkunina í aðra heildarafkomu að því marki sem kreditstaða er fyrir hendi á endurmatsreikningi vegna þeirrar eignar. Lækkunin, sem er færð í aðra heildarafkomu, lækkar uppsafnaða fjárhæð í eigið fé undir fyrirsögninni endurmatsreikningur.“

Í iv. lið e-liðar í 73. lið er, „færð beint á eigið fé“ breytt í „færð eða bakfærð í aðra heildarafkomu“.

Við bætist liður 81B svohljóðandi:

„81B Með IAS-staðli 1, framsetning reikningsskila (endurskoðaður 2007), breyttust hugtök og hugtakanotkun í öllum IFRS-stöðlum. Auk þess er ákvæðum 39., 40. og 73. lið (iv. lið e-liðar) breytt. Eining skal beita þessum breytingum að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2009 eða síðar. Ef eining beitir IAS-staðli 1 (endurskoðaður 2007) að því er varðar fyrra tímabil taka breytingarnar gildi fyrir það fyrra tímabil.“

**IAS-staðall 19, starfskjör**

A16 IAS-staðli 19 er breytt eins og lýst er hér á eftir.

Í 69. lið breytist „við sérhverja dagsetningu efnahagsreiknings sem fylgir á eftir“ í „við lok hvers skýrslutímabils sem fylgir á eftir“.

Liðum 93A–93D er breytt sem hér segir:

„93A Ef eining tekur upp þá aðferð að færa tryggingafræðilegan hagnað og tap á tímabilinu þegar hagnaðurinn eða tapið verður til, eins og heimilt er skv. 93. lið, getur hún færð hagnaðinn eða tapið í aðra heildarafkomu, í samræmi við lið 93B til 93D, svo framarlega sem ...

93B Tryggingafræðilegur hagnaður og tap, sem er færð í aðra heildarafkomu, eins og heimilt er skv. lið 93A, skal sett fram í yfirliti um heildarafkomu.

93C Eining sem færir tryggingafræðilegan hagnað og tap í samræmi við lið 93A skal einnig færa allar leiðréttingar, sem verða til vegna markanna í b-lið 58. liðar, í aðra heildarafkomu.

93D Tryggingafræðilegan hagnað og tap og leiðréttingar, sem verða til vegna markanna í b-lið 58. liðar og hafa verið færðar í aðra heildarafkomu, skal færa þegar í stað sem óráðstafað eigið fé. Ekki skal endurflokka slíkt í rekstrarreikning á síðara tímabili.

[Varðar ekki íslensku útgáfuna.]

Ákvæðum liðar 120A er breytt sem hér segir:

„120A Eining skal veita eftirfarandi upplýsingar um réttindatengd kerfi: ...

h) heildarfjárhæð sem er færð í aðra heildarafkomu fyrir hvorn eftirfarandi liða: ...

i. að því er varðar einingar sem færa tryggingafræðilegan hagnað og tap í aðra heildarafkomu í samræmi við lið 93A, uppsafnaða fjárhæð tryggingafræðilegs hagnaðar og taps sem færð er í aðra heildarafkomu.“

Ákvæðum 161. liðar er bætt við sem hér segir:

„161 Með IAS-staðli 1 (endurskoðaður 2007), breyttust hugtök og hugtakanotkun í öllum IFRS-stöðlum. Auk þess er liðum 93A–93D, 106. lið (dæmi) og lið 120A breytt. Eining skal beita þessum breytingum að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2009 eða síðar. Ef eining beitir IAS-staðli 1 (endurskoðaður 2007) að því er varðar fyrri tímabil taka breytingarnar gildi fyrir það fyrri tímabil.“

### **IAS-staðall 20, *færsla opinberra styrkja og upplýsingar um opinbera aðstoð***

A17 IAS-staðli 20 er breytt eins og lýst er hér á eftir.

[Varðar ekki íslensku útgáfuna.]

[Varðar ekki íslensku útgáfuna.]

Ákvæðum liðar 29A er bætt við sem hér segir:

„29A Ef eining birtir þætti rekstrarreiknings í aðgreindum rekstrarreikningi, eins og lýst er í 81. lið IAS-staðals 1 (endurskoðaður 2007), birtir hún tekjutengda styrki eins og krafist er í 29. lið í þessum aðskilda rekstrarreikningi.“

Ákvæðum 42. liðar er bætt við sem hér segir:

„42 Með IAS-staðli 1 (endurskoðaður 2007) breyttust hugtök og hugtakanotkun í öllum IFRS-stöðlum. Auk þess bættist við liður 29A. Eining skal beita þessum breytingum að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2009 eða síðar. Ef eining beitir IAS-staðli 1 (endurskoðaður 2007) að því er varðar fyrri tímabil taka breytingarnar gildi fyrir það fyrri tímabil.“

### **IAS-staðall 21, *áhrif gengisbreytinga erlendra gjaldmiðla***

A18 IAS-staðli 21 er breytt eins og lýst er hér á eftir.

Í 7. lið er, „... sjóðstreymisyfirliti á sjóðstreymi sem verður til ...“ breytt í „... yfirlit um sjóðstreymi á sjóðstreymi sem verður til ...“

Í fyrirsögn yfir 23. lið breytist „Framsetning í síðari efnahagsreikningum“ í „Framsetning við lok síðari skýrslutímabila“.

Í 27. lið er, „upphaflega færður á eigin fé“ breytt í „upphaflega færður í aðra heildarafkomu“.

Í 30. og 31. lið er, „fært beint á eigið fé“ og „færður á eigið fé“ breytt í „fært beint í aðra heildarafkomu“.

Í 32. lið er, „skal upphaflega færa ... á aðgreindan þátt meðal eigin fjár og ... í rekstrarreikning“ breytt í „skal upphaflega færa ... í aðra heildarafkomu og endurflokka úr eigin fé í rekstrarreikning“.

Í 33. lið er, „endurflokkaður í sérstakan eiginfjárbátt“ breytt í „færður beint í aðra heildarafkomu“.

Ákvæðum 37. liðar er breytt sem hér segir:

„37 Áhrifin af ... Gengismunur, sem stafar af umreikningnum á erlendum rekstri, sem áður var flokkaður í aðra heildarafkomu í samræmi við 32. lið og c-lið 39. liðar, er ekki endurflokkaður úr eigin fé í rekstrarreikning fyrir en við ráðstöfun rekstrarins.

[Varðar ekki íslensku útgáfuna.]

Í b-lið 39. liðar er, „sérhverjum rekstrarreikningi“ breytt í „sérhverju birtu yfirliti um heildarafkomu eða birtum aðskildum rekstrarreikningi“.

Í c-lið 39. liðar er, „sem aðgreindan þátt meðal eigin fjár“ breytt í „í aðra heildarafkomu“.

Ákvæðum 41., 45., 46., 48. og 52. liðar er breytt og verða svohljóðandi:

„41 Gengismunurinn sem um getur í c-lið 39. liðar stafar af:

- a) umreikningi tekna og gjalda á gengi þeirra daga, sem viðskiptin fara fram, og eigna og skulda á lokagengi.

...

Þessi gengismunur er ekki færður í rekstrarreikning vegna þess að breytingarnar á genginu hafa lítil sem engin bein áhrif á núverandi sjóðstreymi eða framtíðarsjóðstreymi vegna rekstrarins. Uppsöfnuð fjárhæð gengismunar er sett fram í aðgreindum þætti meðal eigin fjár þar til erlenda rekstrinum hefur verið ráðstafað. Þegar gengismunur tengist erlendum rekstri sem er hluti af samstæðu en ekki að öllu leyti í eigu einingarinnar ...

45 Sameining ... Í samræmi við þetta er slíkur gengismunur áfram færður í rekstrarreikning í samstæðureikningsskilum einingarinnar sem reikningsskilin taka til eða, ef hann verður til við þær aðstæður sem lýst er í 32. lið, er hann færður í aðra heildarafkomu og safnað upp í aðgreindum þætti meðal eigin fjár þar til erlenda rekstrinum hefur verið ráðstafað.

46 Þegar ... heimilt samkvæmt IAS-staðli 27 að nota aðra dagsetningu, að því tilskildu að ekki muni meira en þremur mánuðum og að leiðréttingar séu gerðar vegna áhrifa af umtalsverðum viðskiptum eða öðrum atburðum sem gerast á milli dagsetninganna. ...

48 Við ráðstöfun á erlendum rekstri skal endurflokka uppsafnaða fjárhæð gengismunar sem tengist erlendum rekstri, sem var færð í aðra heildarafkomu og safnað upp í aðgreindan þátt meðal eigin fjár, úr eigin fé í rekstrarreikning (sem endurflokkunarleiðrétting) þegar færður er hagnaður eða tap af ráðstöfun (sjá IAS-staðal 1, *framsetning reikningsskila* (endurskoðaður 2007)).

52 Eining skal birta upplýsingar um: ...

- b) hreinan gengismun, sem er færður í aðra heildarafkomu og safnað upp í aðgreindan þátt meðal eigin fjár, og afstemmingu fjárhæðar slíks gengismunar við upphaf og lok tímabils.“

Ákvæðum liðar 60A er bætt við sem hér segir:

„60A Með IAS-staðli 1 (endurskoðaður 2007), breyttust hugtök og hugtakanotkun í öllum IFRS-stöðlum. Auk þess er ákvæðum 27., 30.–33., 37., 39., 41., 45., 48. og 52. liðar breytt. Eining skal beita þessum breytingum að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2009 eða síðar. Ef eining beitir IAS-staðli 1 (endurskoðaður 2007) að því er varðar fyrra tímabil taka breytingarnar gildi fyrir það fyrra tímabil.“

#### **IAS-staðall 24, upplýsingar um tengda aðila**

A19[Varðar ekki íslensku útgáfuna.]

#### **IAS-staðall 27, samstæðureikningsskil og aðgreind reikningsskil**

A20IAS-staðli 27 er breytt eins og lýst er hér á eftir.

Í 4. lið í skilgreiningu kostnaðarverðsaðferðar er „upsöfnuðum hagnaði“ breytt í „óráðstöfuðu eigin fé“.



Ákvæðum 26., 27. og 30. liðar og e-liðar 40. liðar er breytt sem hér segir:

- „26 Reikningsskil móðurfélagsins og dótturfélaga þess, sem eru notuð við gerð samstæðureikningsskila, skulu gerð á sama degi. Þegar lok reikningsskilatímabils móðurfélagsins og dótturfélags eru ekki þau sömu gerir dótturfélagið viðbótarreikningsskil vegna samstæðureikningsskila miðað við sömu dagsetningu og reikningsskil móðurfélagsins, nema það sé ógerlegt.
- 27 Þegar ... reikningsskil dótturfélags, sem eru notuð við gerð samstæðureikningsskila, eru miðuð við annan reikningsskiladag en reikningsskil móðurfélagsins skal gera leiðréttingar vegna áhrifa af verulegum viðskiptum eða atburðum sem verða milli þess reikningsskiladags og reikningsskiladags móðurfélagsins. Hvað sem öðru líður skal ekki muna meira en þremur mánuðum á lokum reikningsskilatímabils dótturfélagsins og lokum reikningsskilatímabils móðurfélagsins. Lengd reikningsskilatímabils og munur á lokum reikningsskilatímabils skal vera eins frá einu tímabili til annars.
- 30 Tekjur ... færð beint í aðra heildarafkomu í samræmi við IAS-staðal 21, *áhrif gengisbreytinga í erlendum gjaldmiðlum*, er endurflokkaður í rekstrarreikning samstæðureikningsskila sem endurflokkunarleiðrétting sem hagnaður eða tap af ráðstöfun dótturfélagsins.
- 40 Veita skal upplýsingar ...
- e) lok reikningsskilatímabilsins í reikningsskilum dótturfélags, þegar slík reikningsskil eru notuð til að gera samstæðureikningsskil, og þau eru miðuð við annan reikningsskiladag eða annað tímabil en hjá móðurfélaginu, og ástæðuna fyrir því að notaður er annar reikningsskiladagur eða -tímabil; ...“

Ákvæðum liðar 43A er bætt við sem hér segir:

„43A Með IAS-staðli 1, *framsetning reikningsskila*, (endurskoðaður 2007) breyttust hugtök og hugtakanotkun í öllum IFRS-stöðlum. Auk þess breyttust ákvæði 30. liðar. Eining skal beita þessum breytingum að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2009 eða síðar. Ef eining beitir IAS-staðli 1 (endurskoðaður 2007) að því er varðar fyrra tímabil taka breytingarnar gildi fyrir það fyrra tímabil.“

### **IAS-staðall 28, fjárfestingar í hlutdeildarfélagum**

A21IAS-staðli 28, er breytt eins og lýst er hér á eftir.

Ákvæðum 11., 24. og 25., liðar, e-liðar 37. liðar og 39. liðar er breytt sem hér segir:

- „11 Samkvæmt hlutdeildaraðferðinni ... Leiðréttingar á bókfærðu verði kunna einnig að vera nauðsynlegar vegna breytinga á hlutfallslegri eign fjárfestisins í einingunni sem fjárfest er í, sem stafa af breytingum á öðrum heildarhagnaði einingar sem fjárfest er í. Til slíkra breytinga teljast þær breytingar sem stafa af endurmati á varanlegum rekstrarfjármunum og af gengismun. Hluttur fjárfestisins í þessum breytingum er færður í aðra heildarafkomu fjárfestis (sjá IAS-staðal 1, framsetning reikningsskila (endurskoðaður 2007)).
- 24 Þegar ... Ef lok reikningsskilatímabils fjárfestis og hlutdeildarfélags eru ekki þau sömu gerir hlutdeildarfélagið reikningsskil sín til afnota fyrir fjárfestinn og miðar við sömu dagsetningu og reikningsskil fjárfestisins nema það sé ekki gerlegt.
- 25 Þegar reikningsskil hlutdeildarfélags, sem eru notuð við beitingu hlutdeildaraðferðarinnar ... eru miðuð við annan reikningsskiladag en reikningsskil fjárfestisins ... Hvað sem öðru líður skal ekki muna meira en þremur mánuðum á lokum reikningsskilatímabils hlutdeildarfélagsins og fjárfestisins. Lengd reikningsskilatímabils og munur á lokum reikningsskilatímabils skal vera eins frá einu tímabili til annars.
- 37 Veita skal upplýsingar ...
- e) lok reikningsskilatímabils reikningsskila hlutdeildarfélags, þegar slík reikningsskil eru notuð til að gera reikningsskil með hlutdeildaraðferðinni, og þau eru miðuð við annan reikningsskiladag eða annað tímabil en hjá fjárfestinum, og ástæðuna fyrir því að notaður er annar reikningsskiladagur eða -tímabil,
- 39 Hluttur fjárfestis í breytingum sem færðar eru í aðra heildarafkomu í hlutdeildarfélaginu skal fjárfestir færa í aðra heildarafkomu.“

Ákvæðum liðar 41A er bætt við sem hér segir:

„41A Með IAS-staðli 1 (endurskoðaður 2007), breyttust hugtök og hugtakanotkun í öllum IFRS-stöðlum. Auk þess breyttust 11. og 39. liður. Eining skal beita þessum breytingum að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2009 eða síðar. Ef eining beitir IAS-staðli 1 (endurskoðaður 2007) að því er varðar fyrra tímabil taka breytingarnar gildi fyrir það fyrra tímabil.“

#### **IAS-staðall 29, reikningskil í hagkerfi þar sem óðaverðbólga ríkir**

A22IAS-staðli 29 er breytt eins og lýst er hér á eftir.

Í 27. lið er, „rekstrarreikningsliðum“ breytt í „liðum í yfirliti um heildarafkomu“.

Í 28. lið er „liðir rekstrarreiknings“ breytt í „tekju- og gjaldaliðir“.

Í 36. lið er, „reikningskiladagsetningar“ breytt í „lok reikningskilatímabila“.

#### **IAS-staðall 32, fjármálagerningar: framsetning**

A23IAS-staðli 32 er breytt eins og lýst er hér á eftir.

[Varðar ekki íslensku útgáfuna.]

[Varðar ekki íslensku útgáfuna.]

Í 40. lið er, „rekstrarreikningi“ breytt í „yfirliti um heildarafkomu eða í aðgreindum rekstrarreikningi (ef hann er settur fram)“ (tvisvar).

Ákvæðum liðar 97A er bætt við sem hér segir:

„97A Með IAS-staðli 1 (endurskoðaður 2007), breyttust hugtök og hugtakanotkun í öllum IFRS-stöðlum. Auk þess breyttist 40. liður. Eining skal beita þessum breytingum að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2009 eða síðar. Ef eining beitir IAS-staðli 1 (endurskoðaður 2007) að því er varðar fyrra tímabil taka breytingarnar gildi fyrir það fyrra tímabil.“

Leiðbeiningum um beitingu er breytt eins og lýst er hér á eftir.

[Varðar ekki íslensku útgáfuna.]

[Varðar ekki íslensku útgáfuna.]

#### **IAS-staðall 33, hagnaður á hlut**

A24IAS-staðli 33 er breytt eins og lýst er hér á eftir.

Í 4. lið er „í aðgreindum rekstrarreikningi“ breytt í „í yfirliti sínu um heildarhagnað“.

Ákvæðum liðar 4A er bætt við sem hér segir:

„4A Ef eining birtir þætti hagnaðar eða taps í aðgreindum rekstrarreikningi, eins og lýst er í 81. lið IAS-staðals 1, *framsetning reikningsskila* (endurskoðaður 2007), skal hún einungis sýna hagnað á hlut í þessum aðgreinda rekstrarreikningi.“

Í 13. lið fellur „*framsetning reikningsskila*“ brott.

Ákvæðum 67. liðar er breytt sem hér segir: „... er unnt að ná fram tvöfaldri framsetningu í einni línu í yfirliti um heildarafkomu.“

Liðum 67A, 68A, 73A og 74A er bætt við sem hér segir:

„67A Ef eining birtir þætti rekstrarreiknings í aðgreindum rekstrarreikningi, eins og lýst er í 81. lið í IAS-staðli 1 (endurskoðaður 2007), sýnir hún grunnhagnað á hlut og þynntan hagnað á hlut, eins og gerð er krafa um í 66. og 67. lið, í þeim aðgreinda rekstrarreikningi.

68A Ef eining birtir þætti rekstrarreiknings í aðgreindum rekstrarreikningi, eins og lýst er í 81. lið í IAS-staðli 1 (endurskoðaður 2007), sýnir hún grunnhagnað á hlut og þynntan hagnað á hlut fyrir aflagða starfsemi, eins og krafist er í 68. lið, í þeim aðgreinda rekstrarreikningi eða í skýringum.“

73A Ákvæði 73. liðar eiga einnig við um einingu sem greinir frá, til viðbótar við grunnhagnað á hlut og þynntan hagnað á hlut, fjárhæðir á hlut og notar annan þátt í aðgreinda rekstrarreikningnum (eins og lýst er í 81. lið í IAS-staðli 1 (endurskoðaður 2007)) en þann sem gerð er krafa um í þessum staðli.

74A Með IAS-staðli 1 (endurskoðaður 2007), breyttust hugtök og hugtakanotkun í öllum IFRS-stöðlum. Auk þess bættust við liðirnir 4A, 67A, 68A og 73A. Eining skal beita þessum breytingum að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2009 eða síðar. Ef eining beitir IAS-staðli 1 (endurskoðaður 2007) að því er varðar fyrra tímabil taka breytingarnar gildi fyrir það fyrra tímabil.“

#### **IAS-staðall 34, árshlutareikningsskil**

A25IAS-staðli 34 er breytt eins og lýst er hér á eftir.

Ákvæðum 4., 5. og 8. liðar er breytt sem hér segir:

„4. ...

*Árshlutareikningsskil* eru reikningsskil sem innihalda annaðhvort heildstæð reikningsskil (eins og lýst er í IAS-staðli 1, *framsetning reikningsskila* (endurskoðaður 2007)) eða samandregin reikningsskil (eins og lýst er í þessum staðli) árshluta.

5. Samkvæmt skilgreiningu í IAS-staðli 1 (endurskoðaður 2007), skulu eftirfarandi efnisþættir vera í heildstæðum reikningsskilum:

- a) efnahagsreikningur við lok tímabilsins,
- b) yfirlit um heildarafkomu á tímabilinu,
- c) yfirlit um breytingar á eigin fé á tímabilinu,
- d) yfirlit um sjóðstreymi á tímabilinu,
- e) skýringar þar sem er að finna samantekt á mikilvægum reikningsskilaaðferðum ásamt öðrum skýringum og
- f) efnahagsreikningur við upphaf fyrsta samanburðartímabilsins þegar eining beitir reikningsskilaaðferð afturvirkri eða endurgerir liði í reikningsskilum sínum afturvirkri eða þegar hún endurflokkar liði í reikningsskilum sínum.

8 Í árshlutareikningsskilum skal vera ...

- a) samandreginn efnahagsreikningur,
- b) samandregið yfirlit um heildarafkomu, birt annaðhvort sem:
  - i. samandregið stakt yfirlit eða
  - ii. samandreginn aðgreindur rekstrarreikningur og samandregið yfirlit um heildarafkomu,
- c) samandregið yfirlit um breytingar á eigin fé,
- d) samandregið yfirlit um sjóðstreymi á tímabilinu og e) valdar skýringar.“

Við bætist liður 8A sem hér segir:

„8A. Ef eining birtir þætti hagnaðar eða taps í aðgreindum rekstrarreikningi eins og lýst er í 81. lið IAS-staðals 1 (endurskoðaður 2007), skal hún birta samandregnar árshlutaupplýsingar úr þessum aðgreinda rekstrarreikningi.“

Ákvæðum 11. liðar er breytt sem hér segir:

„11. Í rekstrarreikningi sem sýnir þætti hagnaðar eða taps á aðlögunartímabili skal eining birta upplýsingar um grunnhagnað á hlut og þynntan hagnað á hlut fyrir viðkomandi tímabil.“

Við bætist liður 11A sem hér segir:

„11A. Ef eining birtir þætti hagnaðar eða taps í aðgreindum rekstrarreikningi eins og lýst er í 81. lið IAS-staðals 1 (endurskoðaður 2007), skal hún birta upplýsingar um grunnhagnað á hlut og þynntan hagnað á hlut í þessum aðgreinda rekstrarreikningi.“

Ákvæðum 12. liðar er breytt sem hér segir:

„12 Í IAS-staðli 1 (endurskoðaður 2007) eru leiðbeiningar um uppbyggingu reikningsskila...“

Ákvæði 13. liðar falla brott.

Í j-lið 16. liðar er, „dagsetningu síðasta árlega efnahagsreiknings“ breytt í „lok síðasta árlega reikningsskilatímabils“.

Ákvæðum 20. liðar er breytt sem hér segir:

„20 Árshlutareikningsskil skulu ...

- a) ... fjárhagsárs á undan.
- b) yfirlit um heildarafkomu fyrir yfirstandandi árshluta og uppsafnað yfirlit fyrir það sem af er yfirstandandi fjárhagsárs með tilsvareandi samanburðaryfirlitum um heildarhagnað fyrir samsvarandi árshluta (yfirstandandi og það sem af er árinu) næstliðins fjárhagsárs til samanburðar. Eins og heimilt er samkvæmt IAS-staðli 1 (endurskoðaður 2007) má setja fram í árshlutareikningsskilum fyrir hvert tímabil annaðhvort eitt yfirlit um heildarafkomu eða yfirlit þar sem birtir eru þættir rekstrarreiknings (aðgreindur rekstrarreikningur) og annað yfirlit sem hefst á rekstrarreikningi og sem sýnir þætti annarrar heildarafkomu (yfirlit um heildarafkomu).
- c) yfirlit um breytingar á eigin fé ... á næstliðnu fjárhagsári.
- d) ...“

Í 21. lið breytist „sem lýkur við dagsetningu árshlutareiknings“ í „að lokum árshluta“.

[Varðar ekki íslensku útgáfuna.]

Í 31. lið breytist „bæði á árlegum og árshlutalegum reikningsskiladögum“ í „bæði við lok árlegra og árshlutalegra reikningsskilatímabila“.

Í 32. lið breytist „á reikningsskiladegi árshlutauppgjörs“ í „við lok árshlutauppgjörs reikningsskilatímabils“ og „á árlegum reikningsskiladegi“ er breytt í „við lok árlegs reikningsskilatímabils“.

Við bætist 47. liður sem hér segir:

„47 Með IAS-staðli 1 (endurskoðaður 2007) breyttust hugtök og hugtakanotkun í öllum IFRS-stöðlum. Auk þess breyttust 4., 5., 8., 11., 12. og 20., 13. liður var felldur brott og við bættust liðir 8A og 11A. Eining skal beita þessum breytingum að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2009 eða síðar. Ef eining beitir IAS-staðli 1 (endurskoðaður 2007) að því er varðar fyrra tímabil taka breytingarnar gildi fyrir það fyrra tímabil.“

### **IAS-staðall 36, virðisrýrnun eigna**

A26IAS-staðli 36 er breytt eins og lýst er hér á eftir.

Ákvæðum 61. og 120. liðar er breytt sem hér segir:

„61 Virðisrýrnunartap á eign, sem hefur ekki verið endurmetin, er fært í rekstrarreikningi. Þó er virðisrýrnunartap á endurmetinni eign fært í aðra heildarafkomu að því marki að virðisrýrnunartapið sé ekki hærra en fjárhæðin sem er á endurmatsreikningnum vegna sömu eignar. Slíkt virðisrýrnunartap á endurmetinni eign lækkar endurmatsreikning vegna sömu eignar.“

120 Bakfærsla virðisrýrnunartaps á endurmetinni eign er færð í aðra heildarafkomu til hækkunar á endurmatsreikningi vegna sömu eignar. Að því marki sem ...“

Í 126. og 129. lið er „beint á eigið fé“ breytt í „í aðra heildarafkomu“.

Ákvæðum liðar 140A er bætt við sem hér segir:

„140A Með IAS-staðli 1, *framsetning reikningsskila*, (endurskoðaður 2007) breyttust hugtök og hugtakanotkun í öllum IFRS-stöðlum. Auk þess breyttust ákvæði 61., 120., 126. og 129. liðar. Eining skal beita þessum breytingum að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2009 eða síðar. Ef eining beitir IAS-staðli 1 (endurskoðaður 2007) að því er varðar fyrra tímabil taka breytingarnar gildi fyrir það fyrra tímabil.“

### **IAS-staðall 37, *reiknaðar skuldbindingar, óvissar skuldir og óvissar eignir***

A27IAS-staðli 37 er breytt eins og lýst er hér á eftir.

[Varðar ekki íslensku útgáfuna.]

Í 75. lið er „efnahagslega ákvarðanatöku notenda“ breytt í „efnahagslegar ákvarðanir sem notendur taka“.

### **IAS-staðall 38, *óefnislegar eignir***

A28IAS-staðli 38 er breytt eins og lýst er hér á eftir.

Ákvæðum 85. og 86. liðar er breytt sem hér segir:

„85 Ef bókfært verð óefnislegrar eignar er hækkað vegna endurmats skal færa hækkunina í aðra heildarafkomu og uppsafnað á eigið fé undir fyrirsögninni endurmatsreikningur. Þessa hækkun endurmats ...

86 Ef bókfært verð ... Þó skal færa lækkunina í aðra heildarafkomu að því marki sem kreditstaða er á endurmatsreikningi vegna þeirrar eignar. Lækkunin, sem er færð í aðra heildarafkomu, lækkar uppsafnaða fjárhæð í eigið fé undir fyrirsögninni endurmatsreikningur.“

[Varðar ekki íslensku útgáfuna.]

Í iii. lið e-liðar í 118. lið er „beint á eigið fé“ breytt í „í aðra heildarafkomu“.

Ákvæðum liðar 130B er bætt við sem hér segir:

„130B Með IAS-staðli 1, *framsetning reikningsskila*, (endurskoðaður 2007) breyttust hugtök og hugtakanotkun í öllum IFRS-stöðlum. Auk þess breyttust 85. og 86. liður og iii. liður e-liðar 118. liðar. Eining skal beita þessum breytingum að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2009 eða síðar. Ef eining beitir IAS-staðli 1 (endurskoðaður 2007) að því er varðar fyrra tímabil taka breytingarnar gildi fyrir það fyrra tímabil.“

### **IAS-staðall 39, *fjármálagerning: færsla og mat***

A29IAS-staðli 39 er breytt eins og lýst er hér á eftir.

Vísanir til:

— „færð á eigið fé“ og „færð beint á eigið fé“ breytt í „færð í aðra heildarafkomu“.

—[Varðar ekki íslensku útgáfuna.]

Í síðustu setningu 11. liðar er „í reikningsskilunum“ breytt í „í efnahagsreikningi“.

Í 12. lið breytist „á síðari reikningsskiladegi“ í „við lok síðara reikningsskilatímabils“.

Í 14. lið breytist „á efnahagsreikninginn“ í „í yfirlit sitt um fjárhagsstöðu“.

Ákvæðum 54. og 55. liðar er breytt sem hér segir:

54 Ef það á fremur við ... Fyrri ágóða eða fyrri tap á þeirri eign, sem fært hefur verið beint í aðra heildarafkomu í samræmi við b-lið 55. liðar, skal færa á eftirfarandi hátt:

- a) þegar um er að ræða ... Ef fjáreignin rýrnar síðar í verði er ágóði eða tap, sem hefur verið fært í aðra heildarafkomu endurflokkað úr eigin fé í rekstrarreikning í samræmi við 67. lið,
- b) þegar um er að ræða fjáreign, sem ekki hefur fastan gjalddaga, skal færa ágóðann eða tapið í rekstrarreikning þar til fjáreignin er seld eða henni er ráðstafað með öðrum hætti. Ef fjáreignin rýrnar síðar í verði er ágóði eða tap, sem hefur verið fært í aðra heildarafkomu endurflokkað úr eigin fé í rekstrarreikning í samræmi við 67. lið.

55 Ágóða eða tap ... skal færa sem hér segir:

- a) ...
- b) ágóða eða tap á fjáreign, sem er til sölu, skal færa í aðra heildarafkomu, nema þegar um er að ræða virðisrýrnunartap (sjá 67.-70. lið) og gengishagnað og gengistap (sjá lið AG83 í viðbæti A) þar til fjáreignin er afskráð. Þá skal endurflokka uppsafnaðan ágóða eða tap, sem áður var fært í aðra heildarafkomu, úr eigin fé í rekstrarreikning sem endurflokkunarleiðrétting (sjá IAS-staðal 1, framsetning reikningsskila (endurskoðaður 2007)). Að því marki sem ...“

Í 68. lið er „fjarlægt úr eigin fé og fært í rekstrarreikningi“ breytt í „endurflokkað úr eigin fé í rekstrarreikning“.

Í a-lið 95. liðar er „færður beint á eigið fé í gegnum yfirlit um breytingar á eigin fé (sjá IAS-staðal 1)“ breytt í „færður í aðra heildarafkomu“.

Í 97. lið er „endurflokkað í rekstrarreikningi“ breytt í „endurflokkað úr eigin fé í rekstrarreikningi sem endurflokkunarleiðrétting (sjá IAS-staðal 1 (endurskoðaður 2007))“.

Ákvæðum 98. og 100. liðar er breytt sem hér segir:

„98 Ef áhættuvörn ...

- a) hún endurflokkar tengdan ágóða og tap, sem var fært í aðra heildarafkomu í samræmi við 95. lið, í rekstrarreikningi, sem endurflokkunarleiðréttingu (sjá IAS-staðal 1 (endurskoðaður 2007)) á sama tímabili eða sömu tímabilum og yfirtekna eignin eða skuldin hefur áhrif á rekstrarafkomu einingarinnar (s.s. á tímabilunum þegar færð eru afskriftagjöld eða sölukostnaður). 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 endurflokka úr eigin fé í rekstrarreikning sem endurflokkunarleiðréttingu þá fjárhæð sem ekki er vænst að endurheimtist.
- b) hún fjarlægir tengdan ágóða og tap, sem var fært í aðra heildarafkomu í samræmi við 95. lið ...

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 áætluðu, áhættuvörðu framtíðarviðskiptin hafa áhrif á rekstrarafkomu einingarinnar (t.d. þegar fyrirhuguð sala fer fram).“

Í 101. lið er „færa sérstaklega á eigið fé“ breytt í „hefur verið fært í aðra heildarafkomu“, „skal halda áfram að færa sérstaklega á eigið fé“ er breytt í „skal færa sérstaklega á eigið fé“ og „skal fært í rekstrarreikningi“ er breytt í „skal endurflokka úr eigin fé í rekstrarreikningi sem endurflokkunarleiðréttingu“.

Ákvæðum 102. liðar er breytt sem hér segir:

„102 Áhættuvarnir hreinnar fjárfestingar ...

- a) sá hluti ágóðans eða tapsins af áhættuvarnargerningnum, sem er ákvarðaður sem skilvirk áhættuvörn (sjá 88. lið), skal færður í aðra heildarafkomu og
- b) óskilvirki hlutinn skal færður í rekstrarreikningi.

Sá ágóði eða tap af áhættuvarnargerningnum, sem tengist skilvirkum hluta áhættuvarnarinnar, sem hefur verið færður í aðra heildarafkomu, skal endurflokka úr eigin fé í rekstrarreikning sem endurflokkunarleiðréttingu (sjá IAS-staðal 1 (endurskoðaður 2007)) þegar erlendra rekstrinum er ráðstafað.“

Við bætist liður 103C sem hér segir:

„103C Með IAS-staðli 1 (endurskoðaður 2007), breyttust hugtök og hugtakanotkun í öllum IFRS-stöðlum. Auk þess breyttust ákvæði 26., 27., 34., 54., 55., 57., 67., 68., 95. (a-liður), 97., 98., 100., 102., 105., 108. liðar og ákvæði liða AG4D, AG4E (i. liður d-liðar) AG56, AG67, AG83 og AG99B. Eining skal beita þessum breytingum að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2009 eða síðar. Ef eining beitir IAS-staðli 1 (endurskoðaður 2007) að því er varðar fyrra tímabil taka breytingarnar gildi fyrir það fyrra tímabil.“

Ákvæðum 105. og 108. liðar er breytt sem hér segir:

„105 Þegar ... Að því er varðar slíka fjáreign skal eining færa allar uppsafnaðar breytingar á gangvirði í aðgreindan þátt meðal eigin fjár þar til kemur að afskráningu eða virðisrýrningu en þá skal einingin yfirfæra þann uppsafnaða ágóða eða tap úr eigin fé yfir í rekstrarreikning sem endurflokkunarleiðréttingu (sjá IAS-staðal 1 (endurskoðaður 2007)). Einingin ...

108 Eining skal ekki leiðrétta bókfært verð ófjárhagslegra eigna og ófjárhagslegra skulda til að útiloka ágóða og tap sem tengist sjóðstreymisvörnum meðtöldum í bókfærðu verði fyrir upphaf fjárhagsársins þegar þessum staðli er beitt fyrst. Við upphaf fjárhagstímabilsins, þegar þessum staðli er beitt fyrst, skal endurflokka sem eign eða skuld allar fjárhæðir sem eru færðar utan rekstrarreiknings (sem eru færðar í aðra heildarafkomu eða beint á eigið fé) þegar um er að ræða vörn vegna fastrar skuldbindingar, sem samkvæmt þessum staðli er færð sem gangvirðisvörn, nema þegar um er að ræða vörn vegna gengisáhættu erlendra gjaldmiðla sem áfram er farið með sem sjóðstreymisvörn.“

Viðbæti A, *Leiðbeiningum um framkvæmd*, er breytt eins og lýst er hér á eftir.

Í i. lið d-liðar AG4E er, „virðismatsbreytingarnar yrðu færðar á eigið fé“ breytt í „virðismatsbreytingarnar færðar í aðra heildarafkomu“.

Í lið AG25 breytist „á hverri dagsetningu efnahagsreiknings eftir það“ í „við lok hvers reikningsskilatímabils eftir það“.

[Varðar ekki íslensku útgáfuna.]

Í lið AG67 breytist „Næsti reikningsskiladagur“ í „Lok reikningsskilatímabils“.

Ákvæðum liðar AG99B er breytt sem hér segir:

„AG99B Ef áhættuvörn vegna áætlaðra viðskipta innan samstæðu uppfyllir skilyrði um áhættuvarnarrækningskil er allur ágóði eða tap, sem fært er í aðra heildarafkomu í samræmi við a-lið 95. liðar, endurflokkað úr eigin fé í rekstrarreikning sem endurflokkunarleiðrétting á sama tímabili eða tímabilum og gengisáhætta vegna gjaldmiðla í áhættuvörðu viðskiptunum hefur áhrif á hagnað eða tap samstæðunnar.“

[Varðar ekki íslensku útgáfuna.]

#### **IAS-staðall 40, fjárfestingareignir**

A30Í IAS-staðli 40 er 62. lið breytt sem hér segir:

„62 Fram til þess dags ... Með öðrum orðum:

- a) öll lækun á bókfærðu verði, sem stafar af því, er færð í rekstrarreikning. Að því marki sem fjárhæð hefur verið færð í endurmatsreikning vegna þeirrar fasteignar, er lækunin þó færð í aðra heildarafkomu og lækkar endurmatsreikninginn innan eigin fjár.

- b) farið er með alla hækkun á bókfærðu verði á eftirfarandi hátt:
  - i. ...
  - ii) ef eitthvað stendur eftir af hækkininni er það fært í aðra heildarafkomu og hækkar endurmatsreikning innan eigin fjár. Við ráðstöfun ...“

Við bætist liður 85A sem hér segir:

„85A Með IAS-staðli 1, *framsetning reikningsskila*, (endurskoðaður 2007) breyttust hugtök og hugtakanotkun í öllum IFRS-stöðlum. Auk þess breyttust ákvæði 62. liðar. Eining skal beita þessum breytingum að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2009 eða síðar. Ef eining beitir IAS-staðli 1 (endurskoðaður 2007) að því er varðar fyrra tímabil taka breytingarnar gildi fyrir það fyrra tímabil.“

#### **IAS-staðall 41, *landbúnaður***

- A31 Í a-lið 24. liðar breytist „dagsetningu efnahagsreiknings“ í „lok reikningsskilatímabils“.

#### **IFRIC-túlkun 1 *Breytingar á núverandi skuldbindingum vegna starfsemi sem leggja skal niður, enduruppbyggingu eða sambærilegum skuldbindingum***

- A32 IFRIC-túlkun 1 er breytt eins og lýst er hér á eftir.

Í hlutanum „Tilvísanir“ er „IAS-staðall 1, *framsetning reikningsskila* (endurskoðaður 2003)“ breytt í „IAS-staðall 1, *framsetning reikningsskila* (endurskoðaður 2007)“.

Ákvæðum 6. liðar er breytt sem hér segir:

„6 Ef tengda eignin er metin samkvæmt endurmatslíkaninu:

- a) breytingar á skuldinni ... þannig að:
  - i. lækkun á skuldinni (háð b-lið) er færð í aðra heildarafkomu og hækkar endurmatsreikning innan eigin fjár, ...,
  - ii. hækkun á skuldinni skal færð í rekstrarreikning nema hana skuli færa í aðra heildarafkomu og lækki endurmatsreikning innan eigin fjár að því marki ...
- b) ...
- c) er breyting ... Tekið skal tillit til slíks endurmats við ákvörðun fjárhæða sem verða færðar í rekstrarreikning eða í aðra heildarafkomu skv. a-lið. Ef endurmat er nauðsynlegt skulu allar eignir þess flokks endurmetnar,
- d) Í IAS-staðli 1 er krafist upplýsinga í yfirliti um heildarafkomu um sérhvern þátt annarrar heildarafkomu eða útgjalda. Til að fara að þessari kröfu skal aðgreina breytinguna á endurmatsreikningnum sem stafar af breytingunni á skuldinni og greina frá henni.“

Við bætist liður 9A sem hér segir:

„9A Með IAS-staðli 1 (endurskoðaður 2007), breyttust hugtök og hugtakanotkun í öllum IFRS-stöðlum. Auk þess breyttist 6. liður. Eining skal beita þessum breytingum að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2009 eða síðar. Ef eining beitir IAS-staðli 1 (endurskoðaður 2007) að því er varðar fyrra tímabil taka breytingarnar gildi fyrir það fyrra tímabil.“

#### **IFRIC-túlkun 7 *beiting endurgerðaraðferðarinnar samkvæmt IAS-staðli 29, reikningsskil í hagkerfi þar sem ódaverðbólga ríkir***

- A33 IFRIC-túlkun 7 er breytt eins og lýst er hér á eftir.

Í 3. lið breytist „dagsetningu á lokastöðu efnahagsreiknings reikningsskilatímabilsins“ í „lokum reikningsskilatímabilsins“.



Í 4. lið breytist „lokastöðu efnahagsreikningsins“ í „lok reikningsskilatímabilsins“ og „dagsetningu á lokastöðu efnahagsreiknings þess tímabils“ breytt í „lokum reikningsskilatímabilsins“.

#### **IFRIC-túlkun 10, árshlutareikningsskil og virðisrýrnun**

A34 IFRIC-túlkun 10 er breytt eins og lýst er hér á eftir.

Í 1. lið breytist „á hverjum reikningsskiladegi“ í „lok hvers reikningsskilatímabils“, „við hverja dagsetningu efnahagsreiknings“ er breytt í „lok hvers reikningsskilatímabils“ og „á síðari reikningsskiladegi eða síðari dagsetningu efnahagsreiknings“ er breytt í „við lok síðara reikningsskilatímabils“.

Í 7. lið breytist „dagsetning efnahagsreiknings ... verið síðar“ í „lok reikningsskilatímabilsins ... verið síðar“.

#### **IFRIC-túlkun 14, IAS-staðall 19 — takmörkun á réttindatengdri eign, kröfur um lágmarksfjármögnun og gagnkvæm áhrif þeirra**

A34A IFRIC-túlkun 14 er breytt eins og lýst er hér á eftir.

Í 10. lið er „hreinna eignar eða hreinnar skuldar í efnahagsreikningi“ breytt í „hreinna eignar eða hreinnar skuldar sem færð er í efnahagsreikning“.

Í b-lið 26. liðar er „yfirlit um færðar tekjur og gjöld“ breytt í „aðra heildarafkomu“.

Við bætist liður 27A sem hér segir:

„27A Með IAS-staðli 1 (endurskoðaður 2007), breyttust hugtök og hugtakanotkun í öllum IFRS-stöðlum. Auk þess breyttust ákvæði 26. liðar. Eining skal beita þessum breytingum að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2009 eða síðar. Ef eining beitir IAS-staðli 1 (endurskoðaður 2007) að því er varðar fyrra tímabil taka breytingarnar gildi fyrir það fyrra tímabil.“

#### **Túlkun fastanefndarinnar um túlkanir, SIC-túlkun 7: upptaka evrunnar**

A35 SIC-túlkun 7 er breytt eins og lýst er hér á eftir.

Í hlutanum „Tilvísun“ er „IAS-staðall 1, framsetning reikningsskila (endurskoðaður 2007)“ bætt við.

Eftirfarandi breytingar eru gerðar á b-lið 4. liðar:

„4 Þetta þýðir einkum að:

- a) ...
- b) uppsafnaður gengismunur, sem tengist umreikningi á reikningsskilum erlends rekstrar, færður í aðra heildarafkomu, skal áfram flokkaður sem eigið fé og einungis endurflokkadur úr eigin fé í rekstrarreikning við ráðstöfun fjárfestingarinnar í erlenda rekstrinum og ...“

Undir fyrirsögninni „Gildistökdagur“ er nýjum lið bætt við á eftir „IAS-staðli 8“ sem er svohljóðandi:

„Með IAS-staðli 1 (endurskoðaður 2007) breyttust hugtök og hugtakanotkun í öllum IFRS-stöðlum. Auk þess breyttist 4. liður. Eining skal beita þessum breytingum að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2009 eða síðar. Ef eining beitir IAS-staðli 1 (endurskoðaður 2007) að því er varðar fyrra tímabil taka breytingarnar gildi fyrir það fyrra tímabil.“

#### **Túlkun fastanefndarinnar um túlkanir, SIC-túlkun 10: opinber aðstoð — engin ákveðin tengsl við rekstrarhreyfingar**

[Varðar ekki íslensku útgáfuna.]

#### **Túlkun fastanefndarinnar um túlkanir, SIC-túlkun 13: sameiginlegar rekstrareiningar — ópeningaleg framlög frá samrekstraraðilum**

[Varðar ekki íslensku útgáfuna.]

#### **Túlkun fastanefndarinnar um túlkanir, SIC-túlkun 15: rekstrarleiga — hvatar**

A38Í hlutanum „Tilvísanir“ í SIC-túlkun 15 er „IAS-staðall 1, framsetning reikningsskila (endurskoðaður 2003)“ breytt í „IAS-staðall 1, framsetning reikningsskila (endurskoðaður 2007)“.

**Túlkun fastanefndarinnar um túlkanir, SIC-túlkun 25: tekjuskattar — breytingar á skattalegri stöðu einingar eða hluthafa hennar**

A39 SIC-túlkun 25 er breytt eins og lýst er hér á eftir.

Í hlutanum „Tilvísun“ er „IAS-staðall 1, framsetning reikningsskila (endurskoðaður 2007)“ bætt við.

Ákvæðum 4. liðar er breytt sem hér segir:

„4 Breyting á skattalegri stöðu einingar eða hluthafa hennar leiðir ekki til hækkunar eða lækkunar á fjárhæðum sem eru færðar utan rekstrarreiknings. Skattalegar afleiðingar til skamms tíma og frestaðar, skattalegar afleiðingar af breytingu á skattalegri stöðu skulu innifaldar í rekstrarreikningi á tímabilinu nema afleiðingarnar tengist viðskiptum og atburðum sem leiða til, á sama tímabili eða öðru, beinnar hækkunar eða lækkunar á færðri fjárhæð eigin fjár eða á færðum fjárhæðum í öðrum heildarhagnaði. Þær skattalegu afleiðingar, sem tengjast breytingum á þeirri fjárhæð eigin fjár, sem færð er á sama eða öðru tímabili (og sem eru ekki innifaldar í rekstrarreikningi), skulu færðar sem hækkun eða lækkun beint á eigið fé. Skattalegar afleiðingar, sem tengjast fjárhæðum, sem færðar eru í aðra heildarafkomu, skal færa í aðra heildarafkomu.“

Undir fyrirsögninni „Gildistökdagur“ er nýjum lið bætt við á eftir „IAS-staðli 8“ sem er svohljóðandi:

„Með IAS-staðli 1 (endurskoðaður 2007) breyttust hugtök og hugtakanotkun í öllum IFRS-stöðlum. Auk þess breyttist 4. liður. Eining skal beita þessum breytingum að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2009 eða síðar. Ef eining beitir IAS-staðli 1 (endurskoðaður 2007) að því er varðar fyrra tímabil taka breytingarnar gildi fyrir það fyrra tímabil.“

**Túlkun fastanefndarinnar um túlkanir, SIC-túlkun 29: upplýsingagjöf — samningar um þjónustuvilnun**

A40 Í hlutanum „Tilvísanir“ í SIC-túlkun 29 er „IAS-staðall 1, framsetning reikningsskila (endurskoðaður 2003)“ breytt í „IAS-staðall 1, framsetning reikningsskila (endurskoðaður 2007)“.

**Túlkun fastanefndarinnar um túlkanir, SIC-túlkun 32: Óefnislegar eignir — kostnaður við vefsetur**

A41 SIC-túlkun 32 er breytt eins og lýst er hér á eftir. Í hlutanum „Tilvísanir“ er „IAS-staðall 1, framsetning reikningsskila (endurskoðaður 2003)“ breytt í „IAS-staðall 1, framsetning reikningsskila (endurskoðaður 2007)“.

Ákvæðum 5. liðar er breytt sem hér segir:

„5 Þessi túlkun ... Að auki eru útgjöld, sem eining stofnar til vegna netþjónustuveitu, sem hýsir vefsetur einingarinnar, gjaldfærð skv. 88. lið IAS-staðals 1 og rammanum þegar tekið er við þjónustunni.“

Undir fyrirsögninni „Gildistökdagur“ er nýjum lið bætt við sem hér segir:

„Með IAS-staðli 1 (endurskoðaður 2007) breyttust hugtök og hugtakanotkun í öllum IFRS-stöðlum. Auk þess breyttist 5. liður. Eining skal beita þessum breytingum að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2009 eða síðar. Ef eining beitir IAS-staðli 1 (endurskoðaður 2007) að því er varðar fyrra tímabil taka breytingarnar gildi fyrir það fyrra tímabil.“