

Deloitte.

IFRS

Alþjóðlegir reikningskilastaðlar
Samantekt

2012



Deloitte á Íslandi

Starfsstöðvar Deloitte á Íslandi

Smáratorgi 3
201 Kópavogur

580-3000
www.deloitte.is

Akureyri 460-9900
Egilsstaðir 580-3400
Grundarfjörður 580-3440
Neskaupstaður 580-3410
Reykjanesbær 420-7700
Snæfellsbær 580-3430
Vestmannaeyjar 488-6000

Samstarfsaðilar Deloitte á Íslandi

Bókhaldsstofan ehf.
Krosseyjarvegi 17 470-8800
780 Höfn

Endurskoðun Vestfjarða ehf.
Bolungarvík 450-7900
Ísafjörður 450-7910

Fjárstoð ehf.
Smáratorgi 3 556-6000
201 Kópavogur www.fjarstod.is

Ábyrgðarmaður

Þorsteinn Pétur Guðjónsson
Yfirmaður reikningsskila
thorsteinn.gudjonsson@deloitte.is

Formáli

IFRS – Alþjóðlegir reikningsskilastaðlar – samantekt 2012 hefur að geyma samantekt úr alþjóðlegum reikningsskilastöðlum (IFRS) eins og þeir voru samþykktir 30. júní 2012. Í bókinni er einnig að finna nýjustu upplýsingar og fróðleik um uppbyggingu og sögu Alþjóðlega reikningsskilaráðsins (IASB), notkun IFRS á Íslandi og á alþjóðavísu auk samantektar um helstu breytingar á IFRS og túlkunum þeirra. Einnig er að finna yfirlit um verkefnadagskrá IASB sem var í gildi 30. júní sl. og yfirlit um IFRIC og SIC túlkanir staðlanna.

Vasaútgáfan er ætluð notendum IFRS og þeim sem vilja kynna sér og hafa áhuga á reikningsskilum almennt. Samantektinni er ætlað að veita innsýn í efni staðlanna en kemur ekki í stað staðlanna í heild. Einu sinni á ári gefur IASB út heildarútgáfu staðlanna sem telur um 3.000 blaðsíður.

Á síðasta ári voru fjórir nýir staðlar gefnir út; IFRS 10 *Samstæðureikningsskil*, IFRS 11 *Sameiginleg verkefni*, IFRS 12 *Skýringar um hagsmuni í öðrum félögum* og IFRS 13 *Mat á gangvirði*. Samhliða voru gerðar verulegar breytingar á IAS 27 *Aðgreind reikningsskil* og IAS 28 *Fjárfestingar í hlutdeildarfélögum og samrekstri*. Með breyttum reglum eru sett fram ný viðmið um gerð samstæðureikninga, t.d. er hugtakið yfirráð skilgreint með öðrum hætti en áður. Jafnframt eru gerðar auknar kröfur í skýringum um félög innan og utan samstæðu þar sem hagsmuna gætir og með IFRS 13 eru settar fram heildstæðar leiðbeiningar um mat á gangvirði og skilyrði um skýringar um mat á gangvirði.

Oft hafa vaknað spurningar um tilgang og upplýsingagildi samstæðureikningsskila hjá fjárfestingafélögum en hugmyndir um breytingar ekki náð fram að ganga þar til í nóvember á þessu ári. IASB hefur nú samþykkt breytingar á kröfum sem gerðar eru til fjárfestingarfélaganna um samstæðugerð. Félögum sem falla undir skilgreiningu um fjárfestingafélög er skv. breytingunum óheimilt að semja samstæðureikningsskil en fara þess í stað með fjárfestinguna á gangvirði í gegnum rekstrarreikning í samræmi við IFRS 9 eða IAS 39 eftir því hvort á við. Þessar nýju kröfur munu endurseglast í breytingum á IFRS 10, IFRS 12 og IAS 27. Gildistökudagur er fyrir reikningsskilatímabil sem hefjast 1. janúar 2014 og síðar.

Á vefsíðu Deloitte, www.iasplus.com, er hægt að fylgjast með öllu því nýjasta sem er að gerast í heimi alþjóðlegra reikningsskila. Á síðunni er meðal annars að finna fréttabréf, upptökur af fundum IASB, fyrirmyndar-reikninga og tékklista ásamt öðru áhugaverðu efni um alþjóðleg reikningsskil.

Það er von okkar að þessi útgáfa komi þér að gagni og auki áhuga þinn og skilning á alþjóðlegum reikningsskilastöðlum.

Þorsteinn Pétur Guðjónsson
Yfirmaður reikningsskila hjá Deloitte á Íslandi

IFRS þjónusta Deloitte á Íslandi

Deloitte á Íslandi hefur á að skipa sérfræðingum á sviði alþjóðlegra reikningskila. Nánari upplýsingar veita:

Þorsteinn Pétur Guðjónsson	<i>thorsteinn.gudjonsson@deloitte.is</i>
Anna Ólafsdóttir	<i>anna.olafsdottir@deloitte.is</i>
Helgi Einar Karlsson	<i>helgi.einar.karlsson@deloitte.is</i>
Samúel Orri Samúelsson	<i>samuel.orri.samuelsson@deloitte.is</i>
Signý Magnúsdóttir	<i>signy.magnusdottir@deloitte.is</i>

Deloitte á Íslandi býður víðtæka sérfræðipjónustu á sviði reikningskila. Má þar nefna:

Gerð árs- og árs hlutareikninga	Aðstoð við gerð árs- og árs hlutareikninga að öllu leyti eða að hluta.
Innleiðing á IFRS	Aðstoð við innleiðingu á IFRS.
Innleiðing nýrra og endurbættra staðla	Aðstoð við breytingar á reikningskilum í samræmi við nýja og endurbætta staðla.
IFRS fyrirspurnir	SVör við fyrirspurnum sem upp koma í tengslum við reikningshaldslega meðferð einstakra mála og notkun á IFRS.
IFRS ástandsskoðun	Athugunir á því hvort árs- og árs hlutareikningar uppfylli kröfur IFRS um framsetningu og upplýsingar í skýringum.
Reikningskilahandbækur	Gerð reikningskilahandbóka fyrir félög í þeim tilgangi að samræma reikningskila-reglur félaga innan samstæðu.
Útdeiling kaupverðs	Aðstoð við útdeilingu kaupverðs á eignir og skuldir.
Námskeið	Námskeið um grundvallaratriði IFRS, námskeið sérsniðin að þörfum viðskiptavina auk námskeiða um árlegar breytingar og endurbætur á IFRS.
Önnur aðstoð	Ýmis önnur reikningskilapjónusta og upplýsingagjöf tengd IFRS.

Efnisyfirlit

Algengar skammstafanir	5
Uppbygging IASB	6
Tímatal – IASB	8
Notkun IFRS á Íslandi	13
Notkun IFRS á alþjóðavísu.....	14
Nýlegar breytingar á IFRS	25
Samantekt úr alþjóðlegum reikningskilastöðlum	27
Inngangur að alþjóðlegum reikningskilastöðlum	27
Hugtakarammi um gerð reikningskila.....	27
IFRS 1 Innleiðing alþjóðlegra reikningskilastaðla	28
IFRS 2 Eignarhlutatengd greiðsla	30
IFRS 3 Sameining félaga	32
IFRS 4 Vátryggingasamningar	34
IFRS 5 Fastafjármunir til sölu og aflögð starfsemi	35
IFRS 6 Könnun og mat á námuréttindum	37
IFRS 7 Fjármálagerningar: Skýringar	38
IFRS 8 Starfspættir	39
IFRS 9 Fjármálagerningar (lokið að hluta).....	41
IFRS 10 Samstæðureikningskil.....	43
IFRS 11 Sameiginleg verkefni	45
IFRS 12 Skýringar um hagsmuni í öðrum félögum	46
IFRS 13 Mat á gangvirði.....	47
IAS 1 Framsetning reikningskila	48
IAS 2 Birgðir	52
IAS 7 Yfirlit um sjóðstreymi.....	53
IAS 8 Reikningskilaaðferðir, breytingar á reikningshaldslegu mati og skekkjur.....	54
IAS 10 Atburðir eftir lok reikningskiladags	56
IAS 11 Verksamningar	57
IAS 12 Tekjuskattur	58
IAS 16 Varanlegir rekstrarfjármunir	60
IAS 17 Leigusamningar	62
IAS 18 Tekjur.....	64
IAS 19 Starfskjör.....	66
IAS 20 Skráning opinberra styrkja og upplýsingar um opinbera aðstoð....	69
IAS 21 Áhrif gengisbreytinga erlendra gjaldmiðla	70
IAS 23 Fjármagnskostnaður	72
IAS 24 Upplýsingar um tengda aðila	73

IAS 26	Reikningshald og reikningskil eftirlaunasjóða	75
IAS 27	Aðgreind reikningskil.....	75
IAS 28	Fjárfestingar í hlutdeildarfélögum og samrekstri	76
IAS 29	Reikningskil í hagkerfum óðaverðbólgu	78
IAS 32	Fjármálagerningar: Framsetning.....	79
IAS 33	Hagnaður á hlut	81
IAS 34	Árshlutareikningar	82
IAS 36	Virðisrýrnun eigna	84
IAS 37	Skuldbindingar, óvissar skuldir og óvissar eignir	85
IAS 38	Óefnislegar eignir	87
IAS 39	Fjármálagerningar: Skráning og mat	90
IAS 40	Fjárfestingareignir.....	96
IAS 41	Landbúnaður.....	98
IFRIC 12	Samningar um þjónustuúvilnun.....	99
IFRIC 17	Úthlutun eigna til eigenda í öðru en reiðufé.....	100
IFRIC 19	Eftirgjöf fjárskulda með útgáfu eiginfjárgerninga.....	100
Verkefnadagskrá IASB		102
Túlkarnir		104
lasplus.com		106
Áskrift að fréttabréfum		107
Útgefið efni		109

Algengar skammstafanir

FASB	Financial Accounting Standards Board (US) <i>Bandaríska reikningsskilaráðið</i>
FEE	Federation of European Accountants <i>Evrópusamtök endurskoðenda</i>
GAAP	Generally Accepted Accounting Principle(s) <i>Settar reikningsskilareglur</i>
IAS	International Accounting Standards <i>Alþjóðlegir reikningsskilastaðlar</i>
IASB	International Accounting Standards Board <i>Alþjóðlega reikningsskilaráðið</i>
IASC	International Accounting Standards Committee <i>Alþjóðlega reikningsskilanefndin</i>
IASCF	IFRS Foundation (áður IASC Foundation – sjá að neðan) <i>Alþjóðlega reikningsskilastofnunin</i>
IFAC	International Federation of Accountants <i>Alþjóðleg samtök endurskoðenda</i>
IFRIC	IFRS Interpretations Committee (áður International Financial Reporting Interpretations Committee of the IASB) <i>Undirnefnd á vegum Alþjóðlega reikningsskilaráðsins (IASB), gefur út túlkanir og frekari útskýringar á alþjóðlegum reikningsskilastöðlum.</i>
IFRS	International Financial Reporting Standards <i>Alþjóðlegir reikningsskilastaðlar</i>
IFRSF	IFRS Foundation <i>Alþjóðlega reikningsskilastofnunin. Sjálfstæður sjóður sem sér um tilnefningar í Alþjóðlega reikningsskilaráðið.</i>
IOSCO	International Organization of Securities Commissions <i>Alþjóðasamtök verðbréfaútgefenda</i>
SEC	Securities and Exchange Commission (US) <i>Bandaríska fjármálaeftirlitið</i>
SIC	Standing Interpretations Committee of the IASC <i>Undirnefnd á vegum Alþjóðlegu reikningsskilanefndarinnar (IASC), gefur út túlkanir og frekari útskýringar á alþjóðlegu reikningsskilastöðlunum.</i>
SME(s)	Small and medium-sized entity(ies). <i>Lítill og meðalstór fyrirtæki</i>

Alþjóðlega reikningsskilastofnunin – IFRSF (áður IASCF)

Alþjóðlega reikningsskilastofnunin er sjálfstæð stofnun sem sér um tilnefningar í Alþjóðlega reikningsskilaráðið. Fyrir stofnuninni fer nefnd sem 22 aðilar skipa, þar af er einn formaður og allt að tveir varaformenn. Nefndarmenn eru skipaðir til þriggja ára í senn, með möguleika á framlengingu í önnur þrjú ár. Án tillits til fyrra hlutverks getur nefndarmaður skipað formannssætið eða varaformannssætið í þrjú ár með möguleika á framlengingu um önnur þrjú ár. Nefndarseta hvers og eins getur þó aldrei orðið lengri en níu ár.

Landfræðileg skipting: 6 nefndarmenn frá Asíu og Eyjaálfu, 6 frá Evrópu, 6 frá Norður-Ameríku, 1 frá Afríku, 1 frá Suður-Ameríku og 2 frá hvaða heimshluta sem er til að tryggja jafnvægi í landfræðilegri skiptingu.

Bakgrunnur nefndarmanna: Markmiðið er að nefndin búi yfir fjölbreyttri og þverfaglegri þekkingu. Nefndin skal meðal annars skipuð af endurskoðendum, semjendum reikningsskila, notendum reikningsskila, fræðimönnum og öðrum sem þjóna almannahagsmunum. Að öllu jöfnu skulu tveir nefndarmenn vera eigendur (e. senior partners) hjá stórum alþjóðlegum endurskoðunarfyrtækjum.

Alþjóðlega reikningsskilaráðið – IASB

Frá og með júlí 2012 skipa 16 aðilar ráðið, þar af einn formaður og allt að tveir varaformenn. Heimilt er að hafa allt að þrjú nefndarmenn í hlutastarfi. Frá 2. júlí 2009 hafa nefndarmenn verið skipaðir til 5 ára í senn með möguleika á framlengingu í þrjú ár. Formanni og varaformönnum er heimilt að sitja önnur fimm ár en nefndarseta þeirra getur þó aldrei orðið lengri en 10 ár.

Landfræðileg skipting: Til að tryggja fjölbreytt og alþjóðlegt reikningsskilaráð munu að jafnaði vera í ráðinu 4 aðilar frá Asíu og Eyjaálfu, 4 frá Evrópu, 4 frá Norður-Ameríku, 1 frá Afríku, 1 frá Suður-Ameríku og 2 frá hvaða heimshluta sem er til að tryggja jafnvægi í landfræðilegri skiptingu.

Bakgrunnur nefndarmanna: Helstu hæfniskröfur nefndarmanna eru fagleg hæfni og reynsla. Nefndin skal samanstanda af aðilum sem búa yfir tæknilegri sérþekkingu og viðamikilli reynslu á sviði alþjóða- og markaðsviðskipta.

Tímatal – IASB

- 1973** Samningur um stofnun Alþjóðlegu reikningsskilaneftdarinnar (IASB) er undirritaður af félögum löggiltra endurskoðenda í Ástralíu, Kanada, Frakklandi, Þýskalandi, Japan, Mexíkó, Hollandi, Bretlandi, Írlandi og Bandaríkjunum.
Nefndir skipaðar til að stýra fyrstu 3 verkefnum IASB.
- 1975** Fyrstu fullgerðu staðlarnir birtir:
IAS 1 (1975) – Skýringar reikningsskilareglna.
IAS 2 (1975) – Mat og framsetning birgða í samræmi við kostnaðarverðsaðferð.
- 1982** Stjórnarmönnum í IASB er fjölgað í 17, þar af eru fulltrúar frá 13 löndum útnefndir af Alþjóðasambandi endurskoðenda (IFAC) og allt að 4 fulltrúar frá stofnunum sem eiga hagsmuna að gæta varðandi reikningsskil. Allir aðilar IFAC eru aðilar að IASB. IFAC viðurkennir og fer eftir þeim fordæmum sem IASB setur varðandi alþjóðlega staðla í endurskoðun.
- 1989** Evrópusamtök endurskoðenda (FEE) styður alþjóðasamræmingu og frekari aðild Evrópu að IASB. IFAC innleiðir viðmiðunarreglur fyrir opinbera geirann til að krefja ríkisstofnanir um að fylgja IAS.
- 1994** Stofnun ráðgjafarnefndar IASB samþykkt, er með umsjón og fjármál í sínum verkahring.
- 1995** Framkvæmdastjórn Evrópusambandsins (European Commission) lýsir yfir stuðningi við IASB og IOSCO um að ljúka vinnu við grunnstaðla og ályktar að aðildarþjóðir Evrópusambandsins skuli fylgja IAS.
- 1996** Bandaríska fjármálaeftirlitið (US SEC) lýsir yfir stuðningi við áætlanir IAS um að þróa, eins fljótt og auðið er, reikningsskilastaðla sem notaðir verði við gerð ársreikninga í þeim tilgangi að samræma reikningsskilareglur.
- 1997** SIC er sett á laggirnar. 12 aðilar með atkvæðisrétt. Markmið nefndarinnar er að útbúa túlkun á stöðlum til endanlegra samþykka hjá IASB.
Stefnumótunarnefnd er stofnuð til að móta áætlanir og veita ráðleggingar varðandi framtíðaruppbyggingu og starfsemi IASB.
- 1998** IFAC/IASB aðildarfélögum fjölgar í 140 endurskoðendafélög í 101 landi.
IASB lýkur gerð grunnstaðla með samþykki IAS 39.

- 1999** Fjármálaráðherrar G7 ríkjanna og Alþjóðagjaldeyrissjóðurinn hvetja til stuðnings við IAS til að styrkja innviði alþjóðlega fjármálaumhverfisins.
Stjórn IASC samþykkir einróma 14 manna stjórn (12 í fullu starfi) sem starfar undir sjálfstæðri eftirlitsnefnd.
- 2000** IOSCO leggur til að útgefendum skuldabréfa verði heimilt að nota IASC staðla í alþjóðaviðskiptum.
Nefnd er skipuð, með Arthur Levitt stjórnarformanni US SEC, með það að markmiði að tilnefna þá aðila sem eiga að hafa umsjón með IASB uppbyggingunni.
Aðildarfélög IASC samþykkja endurskipulagningu og nýtt stjórnskipulag IASC.
Tilnefningarnefnd tilkynnir fyrstu nefndarmenn eftirlitsnefndarinnar.
Eftirlitsnefnd tilnefnir Sir David Tweedie (stjórnarformann breska reikningsskilaráðsins) sem fyrsta stjórnarformann IASB eftir endurskipulagningu.
- 2001** Nýir nefndarmenn og nýtt nafn IASB tilkynnt. IASC stofnun sett á laggirnar. Þann 1. apríl 2001 tekur IASB við öllum skyldum IASC. IASB innleiðir alla núverandi IAS og SIC staðla.
IASB fundar með 8 reikningsskilanefndum frá ýmsum þjóðum til að hefja samræmingu á vinnubrögðum og setja fram stefnu á alþjóðavísu.
- 2002** SIC breytir um nafn og heitir nú IFRIC og hefur ekki aðeins umboð til að túlka núverandi IAS og IFRS, heldur einnig að útbúa viðmiðunarreglur sem taka á málum sem ekki eru nefnd í IAS eða IFRS.
Félög skráð á markaði í Evrópu eru krafín um notkun IFRS frá og með árinu 2005.
IASB og FASB gefa út sameiginlega stefnu.
- 2003** Fyrsta lokaútgáfa IFRS og fyrstu drög að IFRIC túlkun gefin út.
Endurbótaferli lýkur – veruleg breyting á 14 IAS stöðlum.
- 2004** Umfangsmiklar umræður um IAS 39 í Evrópu sem endar með því að framkvæmdastjórn Evrópusambandsins styður það að 2 greinar IAS 39 verði felldar niður.
Fundir IASB eru haldnir á internetinu.
IFRS 2 til og með 6 gefnir út.
IFRIC 1 til og með 5 gefnir út.

- 2005** Nefndarmaður IASB gerist nefndarmaður IFRIC.
Stjórnskipulegar breytingar.
US SEC leiðarvísir gefinn út til að samræma IFRS og US GAAP.
Fundir vinnuhópa opnaðir almenningi.
IFRS 7 gefinn út.
IFRIC 6 og 7 gefnir út (og IFRIC 3 felldur niður).
- 2006** Samningur um sameiginlega stefnu IASB og FASB uppfærður.
IASB yfirlýsing gefin út um samstarf við aðra hópa um staðlavinnu.
IASB tilkynnir að engir nýir grunnstaðlar verði teknir í notkun fyrir en árið 2009.
IFRS 8 er gefinn út.
IFRIC 8 til og með 12 gefnir út.
- 2007** Aðilum IFRIC er fjölgað úr 12 í 14.
Bandaríska fjármálaeftirlitið slakar á kröfum um að erlend skráð hlutafélög þurfi að aðlaga ársreikninga sína að bandarískum reikningsskilastöðlum, að því gefnu að reikningsskil þeirra séu gerð í samræmi við IFRS útgefna af Alþjóðlega reikningsskilaráðinu.
Endurbætur á IAS 1 og IAS 23 gefnar út.
IFRIC 13 og 14 gefnir út.
IASB gefur út drög að IFRS fyrir lítil og meðalstór fyrirtæki.
- 2008** IOSCO gefur út umsögn þar sem hvatt er til þess að félög greini frá með skýrum hætti hvort þau geri reikningsskil sín í samræmi við IFRS eins og þeir eru gefnir út af IASB.
IASB og FASB vinna saman að verkefnum sem ljúka á um mitt ár 2011, í von um innleiðingu IFRS á fleiri svæðum, þar á meðal í Bandaríkjunum árið 2014.
AICPA (e. American Institute of Certified Public Accountants) viðurkennir settar siðareglur IASB.
SEC gefur út leiðbeiningar um notkun á IFRS fyrir erlend félög með skráð verðbréf í kauphöll í Bandaríkjunum.
Endurbætur á IFRS 1, IFRS 2, IFRS 3, IFRS 7, IAS 1, IAS 27, IAS 32 og IAS 39 gefnar út. IFRIC 16 og 17 gefnir út.
Fyrsta árlega samantektin um endurbætta staðla gefin út (e. Annual Improvements Standard).
Viðbrögð IASB við fjármálakreppunni fela í sér leiðbeiningar um mat á gangvirði, breytingum á IAS 39 og verkefnum um mælanleika gangvirðis er flýtt, samþættingu skýringa vegna fjármálagerninga og skipun tveggja ráðgjafahópa.

2009 Nefndarmönnum IASB er fjölgað í 16 (þar af 3 að hámarki í hlutastarfi) og landfræðileg samsetning nefndarinnar skilgreind. Endurbætur á IFRS 1, IFRS 2, IAS 24, IAS 32 og IFRIC 14 gefnar út.

IFRS 9 (um flokkun og mat á fjáreignum) er gefinn út sem fyrsti áfangi í endurnýjun á IAS 39.

Önnur samantekt um endurbætta staðla gefin út.

IFRIC 18 og 19 gefnir út.

Áframhaldandi viðbrögð við fjármálakreppunni, þar á meðal útgáfa IFRS 9 sem felur meðal annars í sér umfjöllun um mat á virðisrýrnun fjárskulda.

2010 Endurbætur á IFRS 1, IFRS 7 og IAS 12 gefnar út.

Kröfum vegna fjárskulda er bætt við IFRS 9 (flokkun og mat), sem hluta af fyrsta áfanga innleiðingar IFRS 9 í stað IAS 39.

Fyrsta áfanga af endurbættri útgáfu *Hugtakaramma um gerð reikningsskila* er gefinn út.

Sérútgáfa um árlegar endurbætur á stöðlunum er gefin út í þriðja sinn.

IASB gefur út IFRS Practice Statement Management Commentary.

IFRSF lýkur við annan hluta yfirferðar á stjórnskipulagi stofnunarinnar sem hófst 2008. Heitum var breytt í IFRS Foundation (áður IASCF); IFRS Interpretations Committee (áður IFRIC) og IFRS Advisory Council (áður SAC).

Endurskipulagning IASB og FASB er varðaði tímaramma í sameiginlegum verkefnum og forgangsroðun mikilvægra verkefna.

2011

IFRS 10 til 13 gefnir út.

Endurbætur á IAS 27 og 28 gefnar út.

Hans Hoogenvorst tekur við sem formaður IASB af Sir David Tweedie.

Endurbætur á IAS1 sem leiðbeina um framsetningu og flokkun á þeim liðum sem fram koma í yfirliti um aðra heildarafkomu.

Endurbætur á IAS 19 gefnar út.

IASB óskar eftir endurgjöf á fyrstu samráðsáætlunina um framtíðarverkefni (e. agenda consultation) sem nær til þriggja ára.

Endurbætur á IAS 32 gefnar út.

IFRIC 20 gefinn út.

IASB gefur út endurbætt drög um tekjuskráningu.

IASB frestar innleiðingu IFRS 9 til 2015 og bætir við frekari kröfum um skýringar.

**2012
(fram
til 30.
júni
2012)**

Endurbætur á IFRS 1, 10, 11 og 12 gefnar út.

Fjórfða árlega samantektin um endurbætta staðla gefin út (e. Annual Improvements Standard).

Skýrsla IASB, *IFRS sem alheimsstaðlar: Stefnumörkun fyrir annan áratug stofnunarinnar*, er gefin út.

Í skýrslu sinni til G20 setja IASB og FASB fram ný markmið um verklok á stærri samræmingarverkefnum en stefnt er að ljúka þeim á fyrri hluta ársins 2013.

IASB lýkur mati á árangri og skilvirkni IFRIC.

IFRSF kallar eftir ábendingum vegna nýs verkferlis sem IASB, IFRIC og umsjónarnefnd með verkferlum (e. Due Process Oversight Committee) munu fylgja eftir.

Notkun IFRS á Íslandi

Ákvæði reglugerðar Evrópuþingsins og ráðsins nr. 1606/2002 frá 19. júlí 2002, um beitingu alþjóðlegra reikningsskilastaðla, hafa lagalegt gildi hér á landi með samþykki reglugerðar nr. 181/2006. Reglugerðin nær til allra félaga sem er skylt að semja ársreikning og samstæðureikning í samræmi við IFRS eins og þeir eru samþykktir af Evrópusambandinu. Samkvæmt reglugerðinni skulu þessi félög semja reikningsskil sín í samræmi við IFRS fyrir reikningsár sem hefjast 1. janúar 2005 og síðar.

Notkun IFRS skylda

Íslenskum félögum sem hafa hlutabréf eða skuldabréf sín skráð á skipulögðum verðbréfamarkaði í ríki innan Evrópska efnahagssvæðisins er skylt að gera samstæðureikningsskil í samræmi við IFRS. Félögum sem ekki er skylt að semja samstæðureikning skulu gera sérgreind reikningsskil í samræmi við IFRS, að öðrum kosti er þeim það heimilt. Jafnframt skulu þessi félög gera árs hlutareikningsskil fyrir fyrstu sex mánaði reikningsársins samkvæmt sömu reglum og gilda um ársreikningsskil. Dótturfélögum og öðrum félögum, innan samstæðu sem skráð er á verðbréfamarkaði, er heimilt að semja reikningsskil sín í samræmi við IFRS.

Félag sem ekki uppfyllir lengur skráningu á skipulögðum verðbréfamarkaði ber að semja reikningsskil sín í samræmi við IFRS árið sem verðbréfin eru afskráð og í eitt ár þar á eftir.

Notkun IFRS heimil

Félögum sem það kjósa er heimilt að semja samstæðureikningsskil og sérgreind reikningsskil sín í samræmi við IFRS. Félög sem kjósa að gera reikningsskil sín í samræmi við IFRS skulu gera það í fimm ár samfleytt hið minnsta.

Félög sem hvorki eru með skráð hlutabréf né skuldabréf á skipulögðum verðbréfamarkaði hafa séð sér hag í því að innleiða IFRS. Fyrir félög sem starfa á alþjóðlegum vettvangi getur ávinningurinn verið umtalsverður. Með notkun á sömu reikningsskilareglum innan félagasamstæðu verða reikningsskilin samræmdari auk þess sem samanburður við reikningsskil annarra félaga verður auðveldari. Ennfremur getur aðgangur að erlendu fjármagni orðið greiðari þar sem þekking á alþjóðlegum reikningsskilastaðlum er til staðar hjá erlendum lánastofnunum og fjárfestum.

Notkun IFRS á alþjóðavísu

Eftirfarandi tafla sýnir notkun IFRS í samstæðureikningsskilum hjá skráðum félögum frá og með júní 2012. Upplýsingar um notkun IFRS hjá óskráðum félögum er að finna á vefslóðinni www.iasplus.com/country/useias.htm

Staðsetning/land	IFRS ekki heimilt	IFRS heimilt	Notkunar krafist fyrir sum skráð innlend félög	Notkunar krafist fyrir öll skráð innlend félög
Abu Dhabi (UAE)				X
Albania			Engin kauphöll	
Algeria			Engin kauphöll	
American Samoa			Engin kauphöll	
Anguilla				X
Antigua and Barbuda				X
Argentina		X(d)		Frá 2012
Armenia				X
Aruba		X		
Austria				X (a)
Australia				X (c)
Azerbaijan			X	
Bahamas				X
Bahrain				X
Bangladesh	X			
Barbados				X
Belgium				X (a)
Belarus			Bankar	
Belize			Engin kauphöll	
Benin	X			
Bermuda		X		
Bhutan	X			
Bolivia		X		
Bosnia and Herzegovina				Stór og miðlungs
Botswana				X
Brazil				Frá 2010, einnig

Staðsetning/land	IFRS ekki heimilt	IFRS heimilt	Notkunar krafist fyrir sum skráð innlend félög	Notkunar krafist fyrir öll skráð innlend félög
				bankar
Brunei Darussalam			Engin kauphöll	
Bulgaria				X (a)
Burkina Faso	X			
Burundi			Engin kauphöll	
Cambodia			Engin kauphöll	
Canada				Frá 2011
Cayman Is.		X		
Chile				X
China			(k)	
Cote D'Ivoire	X			
Colombia	X (m)			
Costa Rica				X
Croatia				X
Cuba	X			
Cyprus				X (a)
Czech Republic				X (a)
Denmark				X (a)
Dominica		X		
Dominican Republic		X		Frá 2012 (l)
Dubai (UAE)				X
Ecuador		X		Tekur gildi 2010-2012
Egypt				X
El Salvador		X		
Eritrea			Engin kauphöll	
Estonia				X (a)
Fiji				X
Finland				X (a)
France				X (a)
Gambia			Engin kauphöll	
Germany				X (a)

Staðsetning/land	IFRS ekki heimilt	IFRS heimilt	Notkunar krafist fyrir sum skráð innlend félög	Notkunar krafist fyrir öll skráð innlend félög
Georgia				X
Ghana				X
Gibraltar		X		
Greece				X (a)
Greenland			Engin kauphöll	
Grenada				X
Guam			Engin kauphöll	
Guatemala				X
Guyana				X
Haiti		X		
Honduras				X
Hong Kong				X (c)
Hungary				X (a)
Iceland				X (a)
India		X (i)		
Indonesia	X			
Iran	X			
Iraq				X
Ireland				X (a)
Israel			Öll félög nema bankar	
Italy				X (a)
Jamaica				X
Japan		X		
Jordan				X
Kazakhstan				X
Kenya				X
Korea (South)				X
Kuwait				X
Kyrgyzstan				X
Laos		X		

Staðsetning/land	IFRS ekki heimilt	IFRS heimilt	Notkunar krafist fyrir sum skráð innlend félög	Notkunar krafist fyrir öll skráð innlend félög
Latvía				X (a)
Lebanon				X
Liechtenstein				X (a)
Lesotho		X		
Lithuania				X (a)
Luxembourg				X (a)
Libya				X
Macau			Engin kauphöll	
Macedonia				X
Madagascar			Engin kauphöll	
Malawi				X
Malaysia	X(d)			
Maldives		X		
Mali	X			
Malta				X (a)
Mauritania			Engin kauphöll	
Mauritius				X
Mexico		X(d)		Frá 2012
Moldova	X			
Mongolia				X
Montenegro				X
Morocco		Aðrir en bankar	Bankar	
Mozambique		X		
Myanmar		X		
Namibia				X
Netherlands				X (a)
NL Antilles		X		
Nepal				X
New Caledonia			Engin kauphöll	
New Zealand				X (c)

Staðsetning/land	IFRS ekki heimilt	IFRS heimilt	Notkunar krafist fyrir sum skráð innlend félög	Notkunar krafist fyrir öll skráð innlend félög
Nicaragua				X
Niger	X			
Nigeria				Frá 2012
Norway				X (a)
Oman				X
Pakistan	X			
Panama				X
Papua New Guinea				X
Paraguay		X		
Peru				X
Philippines	X (e)			
Poland				X (a)
Portugal				X (a)
Qatar				X
Reunion			Engin kauphöll	
Romania				X (a)
Russia	X			
Samoa			Engin kauphöll	
Saudi Arabia			X (j)	
Senegal	X			
Serbia				X
Sierra Leone				X
Singapore	X (d)(e)			
Slovenia				X (a)
Slovak Republic				X (a)
South Africa				X
Spain				X (a)
Sri Lanka		X		
St Kitts & Nevis				X
Suriname		X		
Swaziland		X		

Staðsetning/land	IFRS ekki heimilt	IFRS heimilt	Notkunar krafist fyrir sum skráð innlend félög	Notkunar krafist fyrir öll skráð innlend félög
Sweden				X (a)
Switzerland		X		
Syria	X			
Taiwan	X (h)			
Tajikistan				X
Tanzania				X
Thailand	X			
Togo	X			
Trinidad and Tobago				X
Tunisia	X			
Turkey		X (f)		
Turkmenistan	X			
Uganda		X		
Ukraine	X			
United Kingdom				X (a)
United States	X (g)			
Uruguay	X (b)			
Uzbekistan	X			
Vanuatu			Engin kauphöll	
Venezuela	X (b)			
Vietnam	X			
Virgin Islands (British)		X		
Virgin Islands (US)			Engin kauphöll	
West Bank/Gaza				X
Yemen			Engin kauphöll	
Zambia				X
Zimbabwe		X		

- (a) Í áritun endurskoðanda og skýringum um reikningsskilaaðferðir er vísað til IFRS eins og Evrópusambandið samþykkir þá.
- (b) Samkvæmt lögum verða öll félög að fara eftir IFRS eins og þeir eru samþykktir af yfirvöldum hvers lands. Samþykktir staðlar eru ekki uppfærðir miðað við nýjustu breytingar á IFRS eins og þeir eru samþykktir af IASB.
- (c) Staðlar heimalandsins áþekkir IFRS að undanskildum nokkrum gildistökdagsetningum og umbreytingarákvæðum.
- (d) Innlend fyrirtæki skráð á markaði skulu hafa innleitt IFRS eigi síðar en í upphafi reikningsskilaárs 2012.
- (e) Flestir staðlar IFRS innleiddir en nokkrar verulegar breytingar gerðar.
- (f) Tyrknesk félög mega nota enska útgáfu IFRS eða tyrkneska þýðingu. Ef hið síðara á við vísar áritun endurskoðenda og framsetning til „IFRS til notkunar í Tyrklandi“.
- (g) SEC leyfir erlendum einkahlutafélögum að gera reikningsskil sín í samræmi við IFRS eins og þeir eru gefnir út af IASB án þess að þurfa að samræma þau US GAAP.
- (h) Búið að kynna áætlanir um innleiðingu á IFRS að fullu frá og með 2013, þar með talið hjá fjármálastofnunum undir eftirliti fjármálaeftirlits Taiwan (e. Financial Supervisory Commission of Taiwan) að undanskildum lánastofnunum í eigu lántaka, greiðslukortafyrirtækjum og tryggingamiðlunum sem er skylt að innleiða Taiwan-IFRS frá og með árinu 2015.
- (i) Notkun IFRS aðeins heimil fyrir samstæðureikningsskil skráðra félaga. Indverskir reikningsskilastaðlar sem aðlagðir hafa verið að IFRS hafa verið gefnir út en innleiðingu þeirra hefur verið frestað um óákveðinn tíma.
- (j) Öll skráð fjármálaafyrirtæki og tryggingafélög skulu nota IFRS.
- (k) Nýir kínverskir staðlar fyrir reikningsskil fyrirtækja (e. Chinese Accounting Standards for Business Enterprises (CAS)) gefnir út af kínverska fjármálaráðuneytinu 2006 tóku gildi 1. janúar 2007. Staðlarnir eru aðlagðir að IFRS, að undanskildum ákveðnum breytingum. Frekari lesningu um samanburð á CAS og IFRS má finna á www.iasplus.com
- (l) Ályktun frá fundi Félags löggiltra endurskoðenda í Dóminíska Lýðveldinu í febrúar 2010 gerir ráð fyrir stigskiptri innleiðingu IFRS fyrir skráð félög. Fyrstu innleiðingar áttu sér stað 2010 en aðrir staðlar verða innleiddir í skrefum allt til ársins 2014.
- (m) Í júlí 2009 voru samþykkt í Kólumbíu „lög um aðlögun“ sem snúa að bókhaldi, reikningsskilum og endurskoðun. Löggjöfin snýr að aðlögun kólumbískra reikningsskilastaðla að alþjóðlegum reikningsskilastöðlum og hefst í upphafi árs 2014. Útfærsla aðlögunarinnar er enn óákveðin.

Notkun IFRS í Evrópu

Evrópskar reikningsskilareglur

Skráð félög: Við innleiðingu á „stefnu við gerð reikningsskila“, sem tekin var upp af framkvæmdastjórn Evrópusambandsins í júní 2000, samþykkti Evrópusambandið árið 2002 tilskipun sem krefst þess að öll félög sem skráð eru á markaði innan Evrópusambandsins (í kringum 8.000 fyrirtæki) birti samstæðureikningsskil sín samkvæmt IFRS frá árinu 2005. Skilyrði um notkun IFRS gilda einnig í þremur löndum á Evrópska efnahagssvæðinu. Stærstu fyrirtækin í Sviss birta reikningsskil sín í samræmi við IFRS.

Félög utan Evrópusambandsins sem eru skráð á markaði innan sambandsins skulu semja reikningsskil í samræmi við eitt af eftirtöldu; IFRS eins og þeir eru samþykktir af Evrópusambandinu, IFRS útgefna af IASB eða reikningsskilastaðla sem Evrópunefndin hefur samþykkt sem jafngilda IFRS. Þetta á einnig við um félög frá ríkjum sem hafa innleitt IFRS, svo fremi sem fram komi fullt samræmi við IFRS í endurskoðuðum reikningsskilum. Frá júlí 2012 hefur framkvæmdastjórn Evrópusambandsins samþykkt að reikningsskilareglur frá Bandaríkjunum, Japan, Kanada, Kína og Suður-Kóreu jafngildi IFRS. Reikningsskilareglur frá Indlandi hafa verið samþykktar til aðlögunar fyrir tímabil sem lýkur 31. desember 2014.

Óskráð félög og aðgreind reikningsskil: Ríkjum Evrópusambandsins er heimilt að skylda félög sem ekki eru skráð á markaði og félög sem eru skráð á markaði, en leggja ekki fram samstæðureikning, til að semja reikningsskil sín í samræmi við IFRS. Meirihluti aðildarríkja leyfa sumum eða öllum félögum sem eru ekki skráð á markaði að gera samstæðureikningsskil sín í samræmi við IFRS og sum þeirra leyfa það einnig fyrir önnur skráð félög.

Innleiðing á IFRS til notkunar í Evrópu

Samkvæmt reikningsskilareglum Evrópusambandsins þarf að innleiða IFRS í hverju landi fyrir sig í Evrópu. Innleiðingarferlið felur í sér eftirfarandi skref:

- Evrópusambandið þýðir IFRS á öll evrópsk tungumál.
- Evrópska ráðgjafarnefndin um reikningsskil, EFRAG (e. European Financial Reporting Advisory Group), gefur álit sitt til framkvæmdastjórnar Evrópusambandsins.
- Reikningsskilaráð framkvæmdastjórnar Evrópusambandsins, ARC (e. Accounting Regulatory Committee), gefur út tilmæli um innleiðingu.
- Framkvæmdastjórn Evrópusambandsins leggur fram tillögu að innleiðingu fyrir Evrópuþingið (e. European Parliament) og fyrir 27 manna nefnd ráðs Evrópusambandsins. Lýsi önnur nefndin sig andvíga tillögunni innan þriggja mánaða er hún send aftur til framkvæmdastjórnar Evrópusambandsins til frekari skoðunar. Í sumum tilfellum þarf samþykki beggja nefnda).

Í lok júní 2012 hafði framkvæmdastjórn Evrópusambandsins samþykkt alla IFRS staðlana og allar túlkánir nema:

- IFRS 9 þar sem samþykki hefur verið frestað.
- IFRS 10, 11, 12 og 13 og IFRIC 20 sem búist er við að fái samþykki á fjórða ársfjórðungi 2012. Reikningsskilaráðið (ARC) samþykkti innleiðingu á IFRS 10, 11, 12, IAS 27 (2011) og IAS 28 (2011) í síðasta lagi frá 1. janúar 2014.
- Áætlað er að endurbætur á IFRS (2009-2011) verði samþykktar á fyrsta ársfjórðungi 2013.

Framkvæmd IFRS í Evrópu

Evrópskir verðbréfamarkaðir fara að lögum og reglum hvers aðildarríkis fyrir sig. Engu að síður bera stjórnvöld Evrópusambandsins ábyrgð á því að regluverk fjármálageirans stuðli að fjárhagslegum stöðugleika og tiltrú á fjármálakerfi Evrópu í heild sinni, ásamt því að verja hagsmuni neytenda fjármálabjónustu.

Frá og með 1. janúar 2011 tóku eftirtaldar stofnanir Evrópusambandsins við eftirlitshlutverki á sviði banka-, trygginga- og verðbréfavíðskipta af fyrri eftirlitsaðilum: EBA (e. European Banking Authority), ESMA (e. European Securities and Markets Authority) EIOPA (e. European Insurance and Occupational Pensions Authority). Evrópuþingið og ráð Evrópusambandsins hafa falið þessum stofnunum vald til að semja staðla innan sinna sérsviða. Þessir staðlar fara svo í ákveðið verkferli innan Evrópusambandsins. Fyrst þurfa þeir samþykki framkvæmdastjórnarinnar svo leggja megi þá fyrir Evrópuþingið og ráð Evrópusambandsins. Eftirlitsstofnanirnar eru rétt hærrí yfirlöndum aðildarríkanna þegar reglur Evrópusambandsins og aðildarríkis greinir á.

ESRB (e. European Systemic Risk Board) fylgist með og metur mögulegar ógnanir við fjárhagslegan stöðugleika sem rekja má til þróunar hagkerfa innan einstakra aðildarríkja eða í heildarhagkerfi Evrópusambandsins.

Megintilskipanir og reglur Evrópusambandsins fela í sér:

- Staðla sem hafa verið samþykktir af CESR (e. Committee of European Securities Regulator), sem er samstarfsnefnd evrópskra eftirlitsaðila á verðbréfamarkaði og forveri ESMA. Fjármálaeftirlitið á Íslandi er í samstarfi við nefndina. Staðall nr. 1 *Framkvæmd við innleiðingu staðla vegna fjárhagsupplýsinga í Evrópu* tilgreinir 21 aðalatriði sem aðildarríki ESB þurfa að innleiða þegar IFRS er framfylgt. Staðall nr. 2 *Samræming á aðgerðum* tilgreinir viðmiðunarreglur um hvernig innleiða skuli staðal nr. 1. Eftirtaldir staðlar eru enn í gildi:
- *Tilskipun vegna lögbundinnar endurskoðunar á ársreikningum og samstæðureikningum* var gefin út í september 2006. Nýja tilskipunin tók við af áttundu tilskipuninni og breytti fjórðu og sjöundu tilskipuninni. Tilskipunin fól meðal annars í sér að beita skyldi alþjóðlegum endurskoðunarstöðlum (ISA) við framkvæmd endurskoðunar innan Evrópusambandsins og þess krafist að aðildarríki sambandsins stofnuðu endurskoðunarráð til að hafa eftirlit með störfum endurskoðenda.
- Breytingar á tilskipunum Evrópusambandsins um að stjórnarmenn skuli bera sameiginlega ábyrgð á reikningsskilum félaga.

Í janúar 2011 samþykkti framkvæmdastjórn Evrópusambandsins innlenda eftirlitsaðila með endurskoðun hjá tíu löndum utan sambandsins. Ákvörðunin liðkar fyrir samvinnu milli aðildarríkjanna og þessara tíu ríkja, þar sem þau geta nú treyst á eftirlit hvors annars með endurskoðunar-fyrirtækjum. Löndin eru: Ástralía, Kanada, Kína, Króatía, Japan, Singapor, Suður-Afríka, Suður-Kórea, Sviss og Bandaríkin.

Notkun IFRS í Bandaríkjunum

Viðurkenning bandaríska fjármálaeftirlitsins á IFRS

Í nóvember 2007 samþykkti bandaríska fjármálaeftirlitið að leyfa erlendum útgefendum verðbréfa að skila ársreikningum sem gerðir eru í samræmi við IFRS án þess að birta afstemmingu á hagnaði og eigin fé við US GAAP. Þessi nýja regla gildir fyrir ársreikninga þar sem reikningsári lýkur 15. nóvember 2007 eða síðar.

Í ágúst 2007 gaf bandaríska fjármálaeftirlitið út upplýsingabækling til að auka umræður um hvort leyfa ætti bandarískum útgefendum verðbréfa að semja reikningsskil sín í samræmi við IFRS.

Í febrúar 2010 gaf bandaríska fjármálaeftirlitið út stefnuyfirlýsingu um alþjóðlega samræmingu við gerð reikningsskila. Yfirlýsingin veitir leiðbeiningar um þróun og framkvæmd áætlunar til að auka skilning á tilgangi og gagnsæi á þessu sviði með það fyrir augum að gera fjármálaeftirlitinu kleift að taka ákvarðanir um að fella IFRS inn í bandarískt reikningsskilaumhverfi. Í tengslum við þessa áætlun hefur bandaríska fjármálaeftirlitið gefið út fleiri skýrslur: *Möguleg aðferð við samræmingu* (maí 2011), *Samanburður á US GAAP og IFRS* og *Greining á aðferðum IFRS* (báðar í nóvember 2011).

Í júlí 2012 gaf bandaríska fjármálaeftirlitið út skýrsluna *Áætlun vegna mögulegrar innleiðingar á IFRS stöðlum fyrir reikningsskil félaga sem skráð eru á bandarískum markaði*. Endanleg skýrsla innihélt ekki ráðgefandi álit til bandaríska fjármálaeftirlitsins. Í júlí 2012 hafði bandaríska fjármálaeftirlitið ekki tekið ákvörðun um hvort, hvernig og hvenær innleiða ætti IFRS staðla í bandarískt viðskiptalíf.

Samræmingaráætlun IFRS og US GAAP

Í október 2002 samþykktu IASB og FASB formlega áætlun um samræmingu á US GAAP og IFRS með útgáfu minnisblaðs um áætlunina (almennt þekkt sem Norwalk samningurinn). Ráðin skuldbundu sig til að:

- Samræma núverandi reikningsskilareglur eins fljótt og mögulegt er.
- Aðlaga framtíðaráætlanir til að tryggja að þegar samræmingu hefur verið náð verði henni viðhaldið.

Samræmingin felur ekki í sér að staðlarnir verði eins orð fyrir orð heldur að samræmi verði í megininntaki þeirra.

Minnisblað um áætlunina (e. Memorandum of Understanding) 2006-2009.

Í febrúar 2006 gáfu IASB og FASB út minnisblað um samræmingaráætlunina þar sem skilgreind eru skammtíma- og langtíma markmið. Minnisblaðið var uppfært árið 2008.

Samræmingaráætlun breytt. Breytingar IASB og FASB í júní 2010 á samræmingaráætluninni gerðu hagsmunaaðilum og notendum reikningsskila kleift að gefa álit sitt á þeim tillögum sem birta átti á árinu 2010. IASB gaf út breytta vinnuáætlun sem setti ákveðin verkefni í forgang, s.s. fjármála-gerninga, tekjuskráningu og leigusamninga. Um leið var verklokum nokkurra annarra verkefna frestað, þ.á.m. verkefnum sem snúa að afskráningu, fjármálagerningum sem hafa einkenni eigin fjár og að lokum aðalverkefni um framsetningu fjárhagsupplýsinga. Nefndirnar hafa einnig sammælt um að takmarka útgáfu á mikilvægum og flóknum drögum við fjögur í hverjum ársfjórðungi.

Í apríl 2011 var frestur til að ljúka helstu verkefnum áætlunarinnar framlengdur í þeim tilgangi að tryggja nefndunum (IASB og FASB) svigrúm til að bregðast við athugasemdum sem borist hafa frá hagsmunaaðilum og notendum reikningsskila. Áætluð verklok helstu verkefna eru á fyrri hluta árs 2013.

Frekari upplýsingar um tímaáætlun verkefna má sjá í töflunni *Verkefnadagskrá IASB*.

Notkun IFRS í Kanada

Kanadísk félög sem skráð eru á markaði í Bandaríkjunum mega styðjast við bandarískar reikningsskilareglur við gerð reikningsskila. Erlendir útgefendur verðbréfa í Kanada mega semja reikningsskil sín í samræmi við IFRS, að undanskildum félögum sem háð eru takmörkunum um verðlagningu sem og fjárfestingarfélögum. Kanadískar einingar tengdar almannahagsmunum þurfa að semja reikningsskil sín í samræmi við IFRS fyrir reikningsár sem hefjast 1. janúar 2011 eða síðar. Fyrirtæki sem ekki eru rekin í hagnaðarskyni og lífeyrissjóðir eru undanskildir og koma ekki til með að þurfa semja reikningsskil sín í samræmi við IFRS.

Í mars 2012 ákvað Reikningsskilaráð Kanada (e. Accounting Standards Board) að fresta um ár gildistöku á IFRS innleiðingu fyrir félög í starfsemi sem háð er verðtakmörkunum. Slíkum félögum verður skylt að nota IFRS frá 1. janúar 2012.

Nýlegar breytingar á IFRS

Tóku gildi fyrir reikningstímabil sem lýkur 31. desember 2012

Endurbættir staðlar

IFRS 1	Óðaverðbólga og niðurfelling á reglum um ákveðna dagsetningu við innleiðingu
IFRS 7	Skýringar – Yfirfærsla fjáreigna
IAS 12	Tekjuskattsskuldbinding – mat á undirliggjandi eign skv. IAS 40

Innleiðing heimil fyrir reikningsskilatímabil sem lýkur 31. des. 2012

Nýir og endurbættir staðlar		Gildir fyrir uppgjörstímabil frá og með
IFRS 1	Undanþágur frá kröfum IFRS 9 um birtingu samanburðarfjárhæða	Samhliða innleiðingu á IFRS 9
	Lán frá hinu opinbera	1. janúar 2013
IFRS 7	Skýringar - Jöfnun fjáreigna og fjárskulda	1. janúar 2013
IFRS 9	Fjármálagerningar: Flokkun og mat	1. janúar 2015
	Viðbætur við IFRS 9 um meðferð fjárskulda í reikningsskilum	1. janúar 2015
IFRS 10	Samstæðureikningsskil	1. janúar 2013
IFRS 11	Sameiginleg verkefni	1. janúar 2013
IFRS 12	Skýringar um hagsmuni í öðrum félögum	1. janúar 2013
IFRS 13	Mat á gangvirði	1. janúar 2013
IAS 1	Framsetning á liðum í yfirliti um aðra heildarafkomu	1. júlí 2012
IAS 19	Starfskjör (2011)	1. janúar 2013
IAS 27	Aðgreind reikningsskil (2011)	1. janúar 2013
IAS 28	Fjárfesting í hlutdeildarfélögum og samrekstri (2011)	1. janúar 2013
IAS 32	Jöfnun fjáreigna og fjárskulda	1. janúar 2014

Endurbætur á IFRS stöðlum útgefnum 2009-2011 (maí 2012)		Gildir fyrir uppgjörstímabil frá og með
IFRS 1	Endurupptaka á IFRS	1. janúar 2013
	Fjármagnskostnaður	1. janúar 2013
IAS 1	Skýrari kröfur um samanburðarfjárhæðir	1. janúar 2013
IAS 16	Flokkun á viðhaldsbúnaði	1. janúar 2013
IAS 32	Skattaleg áhrif af útgreiðslu til handhafa eiginfjárgerninga	1. janúar 2013
IAS 34	Árshlutareikningskil og upplýsingar í skýringum um heildareignir og skuldir eftir starfspáttum	1. janúar 2013

Nýjar túlkanir		Gildir fyrir uppgjörstímabil frá og með
IFRIC 20	Kostnaður á framleiðslustigi við hreinsun yfirborðsjarðlaga í námuvinnslu	1. janúar 2013

Aðra nýja eða endurbætta staðla sem gefnir eru út áður en reikningskil eru samþykkt og árituð er í flestum tilfellum heimilt að innleiða fyrir gildistökudag.

Samantekt úr alþjóðlegum reikningsskilastöðlum

Hér á eftir er samantekt úr alþjóðlegum reikningsskilastöðlum (IFRS) sem eru í gildi þann 30. júní 2012 auk inngangs að alþjóðlegum reikningsskilastöðlum og hugtakaramma um gerð og framsetningu reikningsskila. Samantektinni er ætlað að veita almennar upplýsingar en ekki að koma í stað staðlanna í heild.

Inngangur að alþjóðlegum reikningsskilastöðlum

Preface to International Financial Reporting Standards

Innleiðing

Innleitt af IASB í maí 2002. Endurbætur 2007, 2008 og 2010.

Samantekt

Fjallar meðal annars um:

- Markmið IASB.
- Umfang IFRS.
- Ferlið við þróun staðla og túlkana.
- Jafnt vægi feitletraðra og hefðbundinna málsgreina.
- Reglur um gildistökudaga.
- Notkun ensku sem opinbert tungumál staðlanna.

Hugtakarammi um gerð reikningsskila

Conceptual Framework for Financial Reporting

Innleiðing

Samþykkt af IASC í apríl 1989.

Innleitt af IASB í apríl 2001.

Hugtakaramminn er í endurskoðun. Fyrsta áfanga verkefnisins gaf IASB út í september 2010: 1. kafla *Grundvallarmarkmið reikningsskila* og 3. kafla *Eigindleg einkenni gagnlegra fjárhagsupplýsinga*.

Samantekt

- Skilgreinir grundvallarmarkmið reikningsskila. Markmiðið er að veita fjárhagslegar upplýsingar sem eru gagnlegar núverandi og mögulegum fjárfestum sem og lánardrottnum við ákvarðanatöku.

- Skilgreinir þau eigindlegu einkenni sem gera fjárhagsupplýsingar í reikningsskilum gagnlegar. Upplýsingarnar verða að vera viðeigandi og settar fram með áreiðanlegum hætti þannig að þær endurspegli það sem þær standa fyrir. Það eykur gagnsemi upplýsinga ef þær eru samanburðarhæfar, sannanlegar, tímanlegar og skiljanlegar.
- Skilgreinir grundvallarþætti reikningsskila og skilyrðin fyrir skráningu þeirra. Þættir sem tengjast fjárhagslegri stöðu eru eignir, skuldir og eigið fé. Þættir sem tengjast fjárhagslegum árangri eru tekjur og gjöld.
- Skilgreinir hugtakið eigið fé og viðhald þess.

IFRS 1 Innleiðing alþjóðlegra reikningsskilastaðla

First-time Adoption of International Financial Reporting Standards

Gildistökudagur

IFRS 1(2008) gefinn út í nóvember 2008, kemur í stað IFRS 1(2003), gildir um fyrsta IFRS ársreikninginn fyrir tímabil sem hefjast 1. júlí 2009 eða síðar.

Endurbætur (maí 2010) sem snúa að breytingum á reikningsskilaaðferð á ári innleiðingar og frekari heimildir til notkunar ætlaðs kostnaðarverðs (e. deemed cost), tóku gildi 1. janúar 2011, innleiðing heimil fyrir þann tíma.

Endurbætur (desember 2010) varða félög sem gera upp í starfrækslugjaldmiðli þar sem óðaverðbólga ríkir. Orðið „aðlögunardagur“ (e. date of transition) kemur í stað tilvísunar í 1. janúar 2004 sem „dagsetning umbreytingar í IFRS“. Þar með þurfa félög sem innleiða IFRS ekki að endurskrá eignir eða skuldir sem hafa verið afskráðar fyrir þessa dagsetningu. Með endurbótunum eru einnig settar fram leiðbeiningar um hvernig félag skal á ný gera reikningsskil í samræmi við IFRS eftir tímabil þar sem félagið gat ekki samræmt IFRS vegna óðaverðbólgu. Endurbæturnar tóku gildi 1. júlí 2011, innleiðing heimil fyrir þann tíma.

Endurbætur (mars 2012) veita undanþágu frá kröfum um afturvirkar breytingar vegna lána frá hinu opinbera með vöxtum undir markaðs-vöxtum, tóku gildi 1. janúar 2013, innleiðing heimil fyrir þann tíma.

Endurbætur (maí 2012) snúa að endurupptöku á IFRS og fjármagnskostnaði sem eignfærður er í samræmi við fyrri reikningsskilareglur, tóku gildi 1. janúar 2013, innleiðing heimil fyrir þann tíma.

Markmið

Tilgreinir þær aðferðir sem beita skal þegar félag innleiðir IFRS í fyrsta sinn í reikningsskil sín.

Samantekt

Leiðbeinir félögum við innleiðingu á IFRS.

- Velja reikningsskilaaðferðir samkvæmt IFRS sem samþykktar eru af Evrópusambandinu.
- Við innleiðingu á IFRS skal gera reikningsskil fyrir fyrsta reikningsárið samkvæmt IFRS sem og fyrir samanburðarárið og endurgera afturvirk opnunarefnahagsreikning að fullu í samræmi við IFRS að teknu tilliti til þeirra undanþága sem tilgreindar eru í IFRS 1:
 - Birta skal opnunarefnahagsreikning í upphafi samanburðarárs (heimilt að gera opnunarefnahagsreikning aftar í tímann ef félag ákveður að birta meira en eitt ár af samanburðarhæfum fjárhagsupplýsingum).
 - Opnunarefnahagsreikningur er birtur í fyrsta IFRS ársreikningi félags (þar af leiðandi er birtur efnahagsreikningur fyrir þrjú tímabil).
 - Ákveði félag sem innleiðir IFRS að birta valda fjárhagsliði (en ekki fullan ársreikning) í samræmi við IFRS fyrir tímabil sem hefst fyrir samanburðarár, breytir það engu um að opunar-efnahagsreikningur skal vera í upphafi samanburðarárs.

Túlkunir

Engar.

Gagnlegt efni útgefið af Deloitte

First-time adoption: A guide to IFRS 1

Leiðbeiningar um notkun staðalsins. Hægt er að nálgast efnið á www.iasplus.com/guides

IFRS 2 Eignarhlutatengd greiðsla

Share-based Payment

Gildistökudagur

Fyrir reikningsskilatímabil sem hefjast 1. janúar 2005 eða síðar.

Markmið

Tilgreinir hvaða reikningsskilaaðferðum skal beita þegar félag gerir samning um gjald fyrir vöru eða þjónustu í formi eiginfjárgerninga eða skuldar sem er byggð á verði hlutabréfa félagsins eða öðrum eiginfjárgerningum.

Samantekt

- Allar eignarhlutatengdar greiðslur skulu færðar í reikningsskilin á gangvirði.
- Kostnaður er færður til gjalda þegar vara eða þjónusta er nýtt.
- IFRS 2 á einnig við um eignarhlutatengdar greiðslur þegar félag getur ekki sérgreint sérstaklega, að hluta eða í heild, vöruna eða þjónustuna sem látin er í skiptum fyrir greiðsluna.
- IFRS 2 gildir um skráð og óskráð félög. Ef ekki er hægt að meta gangvirði eigin fjár hjá óskráðum félögum með áreiðanlegum hætti er notast við innra virði.
- Meginreglan er sú að eignarhlutatengd greiðsla fyrir vöru eða þjónustu, frá öðrum en starfsfólki, er metin á gangvirði móttækinnar vöru eða þjónustu. Sé það ekki hægt þarf að meta gangvirði þeirra eiginfjárgerninga sem samið var um.
- Þegar um er að ræða eignarhlutatengdar greiðslur vegna starfsmanna eða annarra sem veita á móta þjónustu eru slík viðskipti metin á gangvirði eiginfjárgerningsins sem látinn er af hendi. Þetta er gert þar sem vanalega er ekki unnt að meta með áreiðanlegum hætti gangvirði slíkrar þjónustu.
- Þegar eignarhlutatengdar greiðslur eru metnar á gangvirði veittra eiginfjárgerninga (t.d. greiðslur til starfsmanna) skal miða við gangvirði á samningsdegi (e. grant date).
- Þegar eignarhlutatengdar greiðslur eru metnar á gangvirði móttækinnar vöru eða þjónustu skal miða við gangvirði á afhendingardegi.

- Þegar um er að ræða vöru eða þjónustu sem metin er á gangvirði eiginfjárgernings er almennt ekki tekið tillit til ávinnsluskilyrða (annarra en markaðstengdra skilyrða). Eftir upphaflega skráningu er tekið tillit til ávinnsluskilyrða með því að aðlaga fjölda eiginfjárgerninga í viðskiptum sem gangvirðismatið byggir á.
- Ávinnsluskilyrði skiptast í þjónustutengd skilyrði (e. service conditions) og frammistöðutengd skilyrði (e. performance conditions). Til að skilyrði teljist frammstöðutengd skilyrði þarf að ljúka tilteknu þjónustutímabili ásamt því að ná ákveðnum frammistöðumarkmiðum.
- Tekið er tillit til markaðstengdra ávinnsluskilyrða (e. market-based vesting conditions) og skilyrða sem ekki teljast ávinnsluskilyrði (e. non-vesting conditions) við mat á eiginfjárgerningum eða valréttum á tilteknum matsdegi og engar breytingar gerðar eftir þann tíma.
- Gerð er krafa um að gangvirði útgefinna eiginfjárgerninga sé byggt á markaðsverði ef það er til staðar og að tekið sé tillit til þeirra skilmála sem útgáfa eiginfjárgerninganna byggir á. Verði markaðsverð ekki metið með áreiðanlegum hætti skal nota matslíkan til að áætla hvert verð slíkra eiginfjárgerninga hefði verið á matsdegi í viðskiptum milli upplýstra, viljugra og ótengdra aðila. Ekki kemur fram í staðlinum hvaða matslíkan skuli notað við slíkar aðstæður.
- Leiðbeiningar um reikningshaldslega meðferð eignarhlutatengdra greiðslna milli félaga innan samstæðu.

Túlkunar

Engar.

**Gagnlegt efni
útféið af
Deloitte**

Share-based payments – A guide to IFRS 2

Leiðarvísir um hvernig nota skal IFRS 2 við ýmsar algengar eignarhlutatengdar greiðslur. Hægt er að nálgast efnið á www.iasplus.com/guides

IFRS 3 Sameining félaga

Business Combinations

Gildistökudagur

IFRS 3 (2008) gefinn út í janúar 2008, kemur í stað IFRS 3 (2004).

Gildir fyrir sameiningar félaga sem eiga sér stað 1. júlí 2009 eða síðar. Innleiðing heimil fyrir þann tíma en þó ekki fyrir 30. júní 2007.

Meginregla

Kaupandi rekstrareiningar færir eignir og skuldir á gangvirði á kaupdegi og setur upplýsingarnar þannig fram í skýringum að notendur reiknings-skilanna geti metið eðli og fjárhagsleg áhrif af kaupunum.

Samantekt

- Sameining félaga er atburður þar sem kaupandi öðlast yfirráð yfir einni eða fleiri rekstrareiningum. Rekstrareining er skilgreind sem starfsemi eða eign sem unnt er að stjórna í þeim tilgangi að skila fjárfestum, öðrum eigendum eða þátttakendum arði.
- IFRS 3 gildir ekki um samrekstur (e. joint venture), sameiningu félaga og eininga undir sameiginlegum yfirráðum (e. common control). Einnig gildir staðallinn ekki um kaup á eign eða eignasafni sem ekki telst rekstrareining.
- Kaupaðferð (e. acquisition method) er notuð við allar sameiningar. Staðallinn heimilar ekki notkun samlegðaraðferðarinnar (e. pooling of interests).
- Eftirfarandi skrefum er beitt við notkun kaup- aðferðarinnar:
 1. Skilgreining á kaupanda: Kaupandinn (e. acquirer) er það félag sem öðlast yfirráð yfir annarri rekstrareiningu.
 2. Skilgreining á sameiningardegi: Sá dagur sem kaupandinn öðlast yfirráð yfir annarri rekstrareiningu.
 3. Skráning og mat á skilgreinanlegum eignum og skuldum sem og hlutdeild minnihluta í keyptri rekstrareiningu.
 4. Skráning og mat á viðskiptavild eða hagnaði af kaupum.
- Eignir og skuldir eru metnar á gangvirði á yfirtökudegi (með fáum undantekningum).

Félag getur kosið að meta ákveðna hluta hlutdeildar minnihluta annaðhvort á a) gangvirði eða b) sem hlutdeild minnihluta í gangvirði hreinna eigna (valkvætt fyrir hver einstök viðskipti). Aðra hluta hlutdeildar minnihluta skal meta á gangvirði á sameiningardegi, nema IFRS fari fram á aðrar matsreglur.

- Viðskiptavild er metin sem mismunur á:
 - heildinni af: a) gangvirði þess sem yfirtökufélagið lætur af hendi fyrir yfirtekna félagið á sameiningardegi, b) hlutdeild minnihluta og c) gangvirði eignarhluta sem kaupandi átti í yfirtekna félaginu á yfirtökudegi, ef um yfirtöku í áföngum er að ræða.
 - hreinu gangvirði eigna og skulda á yfirtökudegi (metnar samkvæmt IFRS 3).
- Ef viðskiptavildin er neikvæð er mismunurinn færður til tekna í rekstrarreikningi.
- Fyrir þær rekstrareiningar sem keyptar eru í áföngum og kaupandi eykur hlutdeild sína í þeim tilgangi að ná yfirráðum, skal eignarhlutinn sem kaupandi átti fyrir endurmetinn á gangvirði á yfirtökudegi og allur hagnaður eða tap fært í rekstrarreikning.
- Ef ekki er hægt að ljúka útteilingu kaupverðs fyrir lok þess reikningsskilatímabils þegar kaupin eiga sér stað skal miða við bráðabirgðafjárhæðir. Ljúka þarf útteilingunni innan árs frá kaupdegi. Engar breytingar eru leyfðar á útteilingu kaupverðs ári frá kaupdegi nema ef um leiðréttingar á skekkjum er að ræða í samræmi við IAS 8.
- Innifalið í kaupverðinu er gangvirði óvissra skulda á yfirtökudegi. Breytingar á óvissri skuld vegna atburða sem eiga sér stað eftir yfirtökudag eru venjulega færðar í rekstrarreikning.
- Allur kostnaður sem fellur til við kaupin (t.d. sölu-, sérfræði- eða ráðgjafarkostnaður og innri kostnaður) er færður til gjalda í rekstrarreikningi fyrir utan kostnað við útgáfu á skuldabréfum eða hlutabréfum, sem eru að öllu jöfnu skráð samkvæmt IAS 39 og IAS 32, eftir því sem við á.

- Ítarlegar leiðbeiningar um ákveðna þætti sameiningar félaga er að finna í staðlinum, þar á meðal um:
 - yfirtöku án gagngjalds.
 - öfugan samruna.
 - greiningu óefnislegra eigna við yfirtöku.
 - niðurfellda og endurnýjaða kaupréttarsamninga.
 - samband kaupanda og yfirteknu einingarinnar fyrir sameiningu (t.d. endurkaup á réttindum).
 - endurmat á samningsskilmálum kaupanda á yfirtökudegi.

Túlkunar

Engar.

Gagnlegt efni útfelld af Deloitte

Business combinations and changes in ownership interests: A guide to the revised IFRS 3 and IAS 27

Viðauki við útgáfu IASB um notkun staðalsins, gefinn út í júlí 2008. Hægt er að nálgast efnið á www.iasplus.com/guides

IFRS 4 Vátryggingasamningar *Insurance Contracts*

Gildistökudagur

Fyrir reikningsskilatímabil sem hefjast 1. janúar 2005 eða síðar.

Markmið

Lýsir reikningshaldslegri meðferð vátryggingasamninga.

Samantekt

- Vátryggingasalar eru undanþegnir hugtakaramma um gerð og framsetningu reikningsskila og ákveðnum IFRS stöðlum.
- Óheimilt er að færa upp varasjóð vegna hamfara.
- Meta þarf stöðu vátryggingaskuldar og framkvæma virðisýrnunarpróf á endurtryggingaeignum.
- Bannað er að jafna saman vátryggingaskuldum og tengdum endurtryggingaeignum.

- Breytingar á reikningsskilaaðferðum eru takmarkaðar.
- Ábyrgðir vegna fjármálasamninga (e. financial guarantee contracts) falla undir IAS 39 nema útgefandi hafi áður tekið skýrt fram að litið sé á slíkan samning sem váttryggingasamning og noti reikningsskilaaðferðir sem viðeigandi eru fyrir váttryggingasamninga. Í slíkum tilfellum getur útgefandi valið að beita annað hvort IAS 39 eða IFRS 4.

Túlkaniir

Engar.

IFRS 5 Fastafjármunir til sölu og aflögð starfsemi

Non-current assets held for sale and discontinued operations

Gildistökudagur

Fyrir reikningsskilatímabil sem hefjast 1. janúar 2005 eða síðar.

Markmið

Lýsir reikningshaldslegri meðferð á fastafjármunum sem flokkaðir eru til sölu og hvaða kröfur eru gerðar um framsetningu og upplýsingar í skýringum um aflagða starfsemi.

Samantekt

- Í staðlinum koma fram þau skilyrði sem þurfa að vera til staðar svo flokka megi fastafjármuni til sölu (sem eru tiltækir til sölu og miklar líkur eru á sölu innan 12 mánaða). Einnig er fjallað um meðferð á seldri eða aflagðri eignasamstæðu og skuldum þeim tengdum.
- Fastafjármunir og eignasamstæður sem flokkaðar eru til sölu eru metnar á bókfærðu verði eða gangvirði að frádregnum sölukostnaði, hvort sem lægra reynist.
- Slíkar eignir og eignasamstæður eru ekki afskrifaðar.
- Fastafjármunir til sölu sem og eignir og skuldir í eignasamstæðu sem flokkaðar eru til sölu eru sýndar sérstaklega í efnahagsreikningi.

- Eignir og skuldir dótturfélaga skal flokka til sölu ef móðurfélag hefur tekið ákvörðun um að selja ráðandi hlut í dótturfélagi, óháð því hvort móðurfélagið muni eiga hlut í félaginu eftir sölu.
- Aflögð starfsemi er eining innan félags sem hefur verið ráðstafað eða er flokkuð til sölu og:
 - er aðskilin rekstrareining sem er mikilvæg félaginu eða rekstur á tilteknu landsvæði þar sem félagið starfar,
 - er hluti af samræmdri áætlun félags um að ráðstafa aðskildri rekstrareiningu eða starfsemi á tilteknu landsvæði eða,
 - er dótturfélag sem hefur verið keypt í þeim tilgangi að endurselja.
- Félögum er skylt að sýna í einni tölu í yfirliti um heildarafkomu hagnað eða tap eftir skatt vegna aflagðrar starfsemi. Einnig ber að sýna hagnað eða tap eftir skatt vegna ráðstöfunar á aflagðri starfsemi (eða endurmat á eignum og skuldum vegna aflagðrar starfsemi sem flokkuð er til sölu). Þar af leiðandi skiptist yfirlit um heildarafkomu í tvo hluta, áframhaldandi starfsemi og aflagða starfsemi.
- Endurbæturnar frá apríl 2009 gera kröfu um að greint sé í skýringum frá fastafjármunum til sölu og aflagðri starfsemi. Kröfur um skýringar í öðrum stöðlum taka ekki til slíkra eigna nema gerðar séu sérstakar kröfur um skýringar eða að skýringarnar tengist mati á eignum og skuldum aflögðu starfseminnar sem IFRS 5 fjallar ekki um.

Túlkunir

Engar.

Gagnlegt efni

Assets held for sale and discontinued operations: A guide to IFRS 5

Leiðbeiningar um notkun IFRS 5. Hægt er að nálgast efnið á www.iasplus.com/guides

IFRS 6 Könnun og mat á námuréttindum

Exploration for and evaluation of mineral resources

Gildistökudagur

Fyrir reikningsskilátímabil sem hefjast 1. janúar 2006 eða síðar.

Markmið

Lýsir reikningshaldslegri meðferð á könnun og mati á námuréttindum þar til IASB hefur lokið við heildarfyrirmæli um þetta efni.

Samantekt

- IFRS 6 gerir hvorki kröfu um né kemur í veg fyrir að ákveðnum reikningsskilareglum sé fylgt við skráningu og mat á námuréttindum. Félögum er heimilt að beita núverandi reikningsskilareglum að því gefnu að þær fylgi kröfum í málsgrein 10 í IAS 8 og að upplýsingar séu viðeigandi og áreiðanlegar fyrir notendur reikningskilanna.
- Staðallinn veitir tímabundna undanþágu frá málsgreinum 11 og 12 í IAS 8 þar sem fram kemur að heimilt er að leita til annarra reikningsskilareglna þegar staðlarnir fjalla ekki um efnið.
- Framkvæma þarf virðisrýrnunarpróf þegar vísbending er um að bókfært verð sé hærra en endurheimtanlegt virði eignarinnar (e. recoverable amount). Einnig skal framkvæma virðisrýrnunarpróf á þessum eignum áður en þær eru endurflokkaðar sem eignir í þróun (e. development assets).
- Heimilar að virðisrýrnun sé metin á hærra stigi en fjárskapandi einingar (e. cash generating unit) í samræmi við IAS 36. Hins vegar er virðisrýrnun metin samkvæmt IAS 36 þegar virðisrýrnunarprófið hefur verið framkvæmt.
- Í skýringum þarf að upplýsa um kostnað sem hefur fallið til vegna könnunar og mats á námuréttindum.

Túlkanir

Engar.

IFRS 7 Fjármálagerningar: Skýringar

Financial Instruments: Disclosures

Gildistökudagur

Fyrir reikningsskilatímabil sem hefjast 1. janúar 2007 eða síðar.

Endurbætur (maí 2010) gera skýrari kröfur um skýringar í reikningsskilum um útlánaáhættu, tóku gildi frá og með 1. janúar 2011, innleiðing heimil fyrir þann tíma.

Endurbætur (október 2010) gera auknar kröfur um skýringar sem eiga að tryggja að lesendur skilji reikningshaldslega meðferð fjáreigna (t.d. verðbréf) og þá áhættu sem kann að vera til staðar. Endurbæturnar tóku gildi 1. júlí 2011, innleiðing heimil fyrir þann tíma.

Endurbætur (desember 2011) á kröfum um upplýsingar í skýringum um jöfnun fjáreigna og fjárskulda, taka gildi 1. janúar 2013, innleiðing heimil fyrir þann tíma.

IFRS 7 felur í sér ákveðin innleiðingarákvæði sem huga þarf að í reikningsskiliferlinu. IAS 8 gerir þá kröfu að breytingar séu gerðar afturvirkir nema annað sé tekið sérstaklega fram í stöðlunum.

Markmið

Tilgreinir þær skýringar sem gefa lesendum reikningsskila möguleika á að meta mikilvægi fjármálagerninga, eðli og umfang áhættu þeim tengdum og hvernig þeirri áhættu er stjórnað.

Samantekt

- Gerir kröfur um upplýsingar í skýringum um mikilvægi fjármálagerninga fyrir fjárhagslega stöðu og fjárhagslegan árangur félaga. Meðal annars eru gerðar kröfur um:
 - skýringar um fjárhagslega stöðu, þar með talið upplýsingar um fjáreignir og fjárskuldir eftir flokkum, sérstakar upplýsingar ef gangvirðisheimildin (e. fair value option) er nýtt, endurflokkun, afskráningu, veðsetningu eigna, innbyggðar afleiður, slit á skilmálum samninga og jöfnun fjáreigna og fjárskulda.

- skýringar um fjárhagslegan árangur á tímabilinu, þar með talið upplýsingar um tekjur, kostnað, hagnað og tap, vaxtatekjur og gjöld, þóknatekjur og virðisryrnun.
- aðrar skýringar, þar með talið upplýsingar um reikningsskilaaðferðir, áhættuvarnir og gangvirði hvers flokks fjáreigna og fjárskulda.
- Gerðar eru kröfur um að í skýringum séu veittar upplýsingar um eðli og umfang áhættu sem hlýst af fjármálagerningum:
 - eigindlegar (e. qualitative) skýringar um hvern áhættuflokk og hvernig áhættunni er stjórnað.
 - megingdlegar (e. quantitative) skýringar um hvern áhættuflokk, flokkað eftir útlána-, lausafjár- og markaðsáhættu (að meðtalinni næmnigreiningu).

Túlkaniir

Engar.

Gagnlegt efni útfelíð af Deloitte

iGAAP 2012 (Volume C): Financial instruments – IAS 39 and related Standards

Leiðbeiningar um notkun staðlanna ásamt dæmum og skýringum. Hægt er að nálgast efnið á www.iasplus.com/igaap

IFRS 8 Starfspættir

Operating Segments

Gildistökuðagur

Fyrir reikningsskilatímabil sem hefjast 1. janúar 2009 eða síðar.

Markmið

Að félög birti upplýsingar sem gera lesendum reikningsskila kleift að meta eðli og fjárhagsleg áhrif á starfsemi þeirra og því efnahagslega umhverfi sem þau starfa í.

Samantekt

- IFRS 8 gildir almennt fyrir ársreikninga félaga (sem og ársreikninga samstæðna) þar sem eftirtalin skilyrði eru til staðar:
 - félag er með hlutafé eða fjárskuldir skráðar á almennum markaði.

- félag hefur þegar hafið ferlið við skráningu hlutafjár eða fjárskulda á markað.
- Starfsþáttur er hluti af félagi ef:
 - starfsþáttur skapar tekjur og gjöld sem falla til vegna hans (þ.m.t. tekjur og gjöld í viðskiptum við aðra hluta sama félags).
 - rekstrarniðurstaða starfsþáttarins er yfirfarin reglulega af stjórnendum félagsins sem taka jafnframt ákvarðanir um framlag fjármuna til starfsþáttarins og leggja mat á fjárhagslegan árangur.
 - aðskildar fjárhagslegar upplýsingar eru til staðar.
- Ný starfsemi getur talist til starfsþáttar áður en eiginleg tekjuöflun hefst.
- Leiðbeiningar eru til staðar um hvaða starfsþætti þurfi að birta (almennt viðmið er 10% af tekjum, afkomu og eignum).
- Skipta þarf að lágmarki 75% af tekjum félagsins niður á starfsþætti.
- IFRS 8 skilgreinir ekki tekjur, kostnað, rekstrarniðurstöðu, eignir og skuldir starfsþátta. Staðallinn gerir ekki kröfu um að að upplýsingar séu settar fram í samræmi við þær reikningsskilaaðferðir sem ársreikningur félagsins byggir á.
- Krafa er gerð um skýringar um starfsþætti jafnvel þó félagið hafi einungis einn mælanlegan starfsþátt. Í skýringunum eiga að koma fram upplýsingar um hverja vöru eða þjónustu eða flokka vöru og þjónustu, eftir landsvæðum og helstu viðskiptavinum (sjá að neðan).
- Krafa er gerð um landfræðilega skiptingu á tekjum og ákveðnum fastafjármunum hjá öllum félögum. Aukin krafa er um að sýna erlendar tekjur og fastafjármuni (ef verulegar fjárhæðir) án tillits til uppbyggingar félagsins.
- Einnig er gerð krafa um að í skýringum komi fram upplýsingar um viðskipti við stærstu viðskiptavini (10% eða meira af heildar-tekjum félagsins).

IFRS 9 Fjármálagerningar (lokið að hluta)

Financial Instruments

Gildistökudagur

Fyrir reikningsskilatímabil sem hefjast 1. janúar 2015, innleiðing heimil fyrir þann tíma. Leysir af hólmi og breytir IAS 39 að hluta.

IFRS 9 felur í sér ákveðin innleiðingarákvæði sem huga þarf að í reikningsskilaferlinu. IAS 8 gerir þá kröfu að breytingar séu gerðar afturvirkir nema annað sé tekið sérstaklega fram í stöðlunum.

Markmið

Tilgreinir skráningu, afskráningu, flokkun og mat á fjáreignum og fjárskuldum. Fullbúinn IFRS 9 mun fjalla um meðferð fjármálagerninga í reikningsskilum.

Samantekt

- IFRS 9 fylgir skilyrðum IAS 39 um skráningu og afskráningu fjáreigna og fjárskulda (sjá samantekt IAS 39).
- Fjáreignir (samkvæmt IAS 39) skal meta á afskrifuðu kostnaðarverði eða gangvirði.
- Skuldagerningur (e. debt instrument) sem áætlað er að eiga til gjalddaga og greiðslur samanstanda einungis af afborgunum af höfuðstól og vöxtum, skal skrá á afskrifuðu kostnaðarverði nema gerningurinn sé skilgreindur á gangvirði í gegnum rekstrarreikning í samræmi við gangvirðisheimildina.
- Alla aðra skuldagerninga skal meta á gangvirði í gegnum rekstrarreikning.
- Auk afskrifaðs kostnaðarverðs er gangvirðisheimildin einnig valmöguleiki fyrir skráningu skuldagerninga, að ákveðnum skilyrðum uppfylltum, og því heimilt að færa slíka gerninga sem fjáreign á gangvirði í gegnum rekstrarreikning.
- Almenna reglan er að alla eiginfjárgerninga (t.d. hlutabréf) skal meta á gangvirði í gegnum rekstrarreikning. Einungis má meta eiginfjárgerninga, sem ekki eru flokkaðir til sölu (e. not held for trading), á gangvirði í gegnum aðra heildarafkomu (e. other comprehensive income), þar sem aðeins arðstekjur eru færðar í rekstrarreikning, ef ákvörðun um það er tekin við upphaflega

skráningu gerningsins. Endurflokkun á hagnaði eða tapi við afskráningu er óheimil.

- Fjárskuldir (sem fjallað er um í IAS 39) eru almennt metnar á afskrifuðu kostnaðarverði. Undanskildar eru tilteknar skuldir (t.d. afleiður) sem meta skal á gangvirði og aðrar skuldir sem við upphaflega skráningu eru flokkaðar á gangvirði í gegnum rekstrarreikning. Endurflokkun er óheimil.
- Um fjárskuldir skilgreindar á gangvirði í gegnum rekstrarreikning gildir að gangvirðisbreytingar sem eru tilkomnar vegna breytinga á eigin útlánaáhættu skal færa í gegnum aðra heildarafkomu. Aðrar breytingar eru færðar í rekstrarreikning, nema meðferð á eigin útlánaáhættu leiði til reikningshaldslegs ósamræmis í rekstrarreikningi.
- Allar afleiður, hvort sem um eignir eða skuldir er að ræða sem staðallinn fjallar um, eru metnar á gangvirði.
- Afleiður sem eru innbyggðar í fjáreignum skal ekki aðgreina sérstaklega frá fjáreigninni. Innbyggðar afleiður sem ekki eru nátengdar fjárskuldum skal tilgreina sérstaklega á gangvirði þegar um er að ræða fjárskuldir sem ekki eru flokkaðar á gangvirði í gegnum rekstrarreikning (sjá IAS 39).

Túlkunar

Gagnlegt efni
útféið af
Deloitte

IFRIC 19 Eftirgjöf fjárskulda með útgáfu eiginfjárgerninga (sjá túlkunar IAS 39)

iGAAP 2012 (Volume B): Financial instruments – IFRS 9 and related Standards

Leiðbeiningar um notkun staðlanna ásamt
dæmum og skýringum. Hægt er að nálgast efnið
á www.iasplus.com/igaap

IFRS 10 Samstæðureikningskil

Consolidated Financial Statements

Gildistökudagur

Fyrir reikningsskilatímabil sem hefjast 1. janúar 2013 eða síðar. Innleiðing heimil fyrir þann tíma en þá aðeins ef IFRS 11, 12, IAS 27 (2011) og 28 (2011) eru innleiddir á sama tíma.

IFRS 10 felur í sér ákveðin innleiðingarákvæði sem huga þarf að í reikningsskiliferlinu. IAS 8 gerir þá kröfu að breytingar séu gerðar afturvirkir nema annað sé tekið sérstaklega fram í stöðlunum.

Markmið

Gerir ráð fyrir einu líkani fyrir samstæðugerð sem byggir á yferráðum óháð eðli fjárfestisins, t.d. hvort einingu er stjórnað í gegnum atkvæðisrétt fjárfesta eða samkvæmt öðrum samningsbundnum ákvæðum eins og algengt er með rekstareiningar um sérverkefni. SIC-12 *Samstæðureikningskil - rekstareiningar um sérverkefni* var í kjölfarið felldur úr gildi.

Samantekt

- Dótturfélag er félag sem lýtur yferráðum annars félags, þ.e. móðurfélags.
- Yferráð grundvallast af því hvort fjárfestir:
 - 1) hefur ákvörðunarvald yfir fjárfestingunni,
 - 2) ber áhættu eða hefur réttinn til að njóta breytilegs ávinnings vegna þátttöku í fjárfestingunni og
 - 3) getur með ákvörðunarvaldi haft áhrif á ávinning sinn af fjárfestingunni.
- Í staðlinum eru leiðbeiningar um mat á yferráðum, auk efnis um verndarrétt (e. protective rights); framsal valds (e. delegated power); yferráð í reynd (e. de facto control) og umboðssamninga í reynd (e. de facto agency arrangements).
- Samstæðureikningskil sýna reikningskil móðurfélags og dótturfélaga eins og um reikningskil eins félags sé að ræða.
- Þegar yferráð eru til staðar (e. parent-subsidiary relationship) er gerð krafa um samstæðureikningskil, með ákveðnum undantekningum.

- Samstæðureikningsskil samanstanda af reikningsskilum móðurfélags og allra dótturfélaga. Tímabundin yferráð í félagi eða ólík starfsemi veitir ekki undanþágu frá gerð samstæðureikningsskila. Þegar dótturfélag uppfyllir kröfur IFRS 5, skal það flokkað til sölu í reikningsskilunum.
- Við gerð samstæðureikningsskila er öllum innri viðskiptum eytt út. Þetta á við um eignir, skuldir, tekjur og gjöld milli félaga í samstæðu.
- Öll félög innan samstæðu skulu beita sömu reikningsskilaaðferðum og hafa sama reikningsskiladag ef mögulegt.
- Hlutdeild minnihluta er tilgreind meðal eigin fjár í efnahagsreikningi og er aðgreind frá eigin fé hluthafa móðurfélags. Heildarafkomu ársins er skipt á milli hluthafa móðurfélags og hlutdeildar minnihluta jafnvel þótt hlutdeild minnihluta í eigin fé verði neikvæð.
- Hagnað eða tap vegna sölu á dótturfélagi án þess að móðurfélag missi ráðandi hlut skal færa meðal eigin fjár. Ekki skal færa hagnað eða tap vegna slíkra viðskipta.
- Hagnað eða tap vegna kaupa móðurfélags á eignarhlut í dótturfélagi, sem móðurfélagið á þegar ráðandi hlut í, skal færa meðal eigin fjár. Hvorki skal færa hagnað eða tap né breytingu á viðskiptavild vegna slíkra viðskipta.
- Þegar móðurfélag selur eignarhlut í dótturfélagi, sem leiðir til þess að móðurfélagið á ekki lengur ráðandi hlut í dótturfélaginu, skal færa eftirstandandi hlut á gangvirði. Sé mismunur á gangvirði eignarhlutarins og bókfærðu verði skal færa hagnað eða tap í rekstrarreikning. Eftir viðskiptin er eignarhlutinn færður í samræmi við IAS 28, IAS 31 eða IFRS 9/IAS 39, eftir því sem við á.

Túlkunarir

Engar.

IFRS 11 Sameiginleg verkefni

Joint Arrangements

Gildistökudagur

Fyrir reikningsskilatímabil sem hefjast 1. janúar 2013 eða síðar. Innleiðing heimil fyrir þann tíma en þá aðeins ef IFRS 10, 12, IAS 27 (2011) og 28 (2011) eru innleiddir á sama tíma.

IFRS 11 felur í sér ákveðin innleiðingarákvæði sem huga þarf að í reikningsskilaferlinu. IAS 8 gerir þá kröfu að breytingar séu gerðar afturvirkir nema annað sé tekið sérstaklega fram í stöðlunum.

Markmið

Setur fram nýjar kröfur um reikningsskil sameiginlegra verkefna og kemur í stað IAS 31 *Hlutdeild í samrekstri*. Heimildin um notkun hlutfallslegra reikningsskila þegar gerð er grein fyrir sameiginlegum yfirláðum í reikningsskilum er felld niður. Að auki einskorðar staðallinn skilgreininguna á eignum sem lúta sameiginlegri stjórn (e. jointly controlled assets) við sameiginlega starfsemi (e. joint operation) og samrekstur (e. joint venture).

Samantekt

- Staðallinn á við um öll félög sem taka þátt í sameiginlegum verkefnum.
- Sameiginleg starfsemi (e. joint operation) er sameiginlegt verkefni þar sem aðilar sem fara með sameiginleg yfirláð njóta réttinda og bera skyldur gagnvart eignum og skuldum starfseminnar.
- Samrekstur (e. joint venture) er sameiginlegt verkefni þar sem aðilar sem fara með sameiginleg yfirláð njóta réttinda af nettó eignum starfseminnar.
- Þegar gerður er greinarmunur á sameiginlegri starfsemi og samrekstri þarf að leggja mat á uppbyggingu verkefnisins, lagalegt form fjárhagslega sjálfstæðra eininga (e. separate vehicle), skilmála og annað sem hefur þýðingu fyrir matið.
- Sameiginleg starfsemi: Samrekstraraðili skráir eignir sem hann hefur yfir að ráða, tekjur og gjöld sem honum tilheyra og hlutdeild í hagnaði, í bæði aðgreind reikningsskil og samstæðureikningsskil.

- Samrekstur: Samrekstraraðili beitir hlutdeildaraðferð eins og henni er lýst í IAS 28. Undanskilin eru fjárfestingafélög, fjárfestingasjóðir eða verðbréfasjóðir sem kjósa eða er skylt að fara með slíka fjárfestingu á gangvirði í gegnum rekstrarreikning í samræmi við IFRS 9 eða IAS 39 og ákveðnar skýringarkröfur.
- IAS 5 gildir um hlutdeild í sameiginlegri starfsemi og samrekstri sem flokkuð er til sölu í samræmi við þann staðal.
- Þrátt fyrir að samstæðureikningsskil séu ekki gerð (t.d. ef samrekstraraðili á engin dótturfélög) er hlutdeildaraðferð beitt fyrir samrekstur. Hins vegar skal í aðgreindum reikningsskilum samrekstraraðila, í samræmi við IAS 27, færa hlutdeild í samrekstri annað hvort á kostnaðarverði eða í samræmi við matsreglur IFRS 9 eða IAS 39 um fjárfestingareignir.

Túlkunir

Engar.

IFRS 12 Skýringar um hagsmuni í öðrum félögum

Disclosure of Interests in Other Entities

Gildistökudagur

Fyrir reikningsskilatímabil sem hefjast 1. janúar 2013 eða síðar. Innleiðing heimil fyrir þann tíma en þá aðeins ef IFRS 10, 11, IAS 27 (2011) og 28 (2011) eru innleiddir á sama tíma.

Hins vegar er heimilt að innleiða hluta þeirra krafna sem IFRS 12 gerir án þess að innleiða staðalinn í heild sinni og um leið skilyrði allra staðlanna fjögurra.

IFRS 12 felur í sér ákveðin innleiðingarákvæði sem huga þarf að í reikningsskilaferlinu. IAS 8 gerir þá kröfu að breytingar séu gerðar afturvirkir nema annað sé tekið sérstaklega fram í stöðlunum.

Markmið

Að veita upplýsingar í skýringum sem gera lesendum reikningsskilanna kleift að meta eðli og áhættu sem fólgin er í því að eiga hagsmuni í öðrum félögum og áhrif þess á rekstur, efnahag og sjóðstreymi.

Samantekt

- Gerðar eru kröfur um skýringar fyrir eftirfarandi liði:
 - mikilvæg matsatriði og forsendur eins og hvernig lagt er mat á yfirráð, sameiginleg yfirráð og veruleg áhrif.
 - hagsmuni í dótturfélögum – þar á meðal upplýsingar um uppbyggingu samstæðu, áhættu sem tengist félögum innan samstæðu sem háð eru takmörkunum (e. consolidated structured entities), takmarkanir á notkun eigna og uppgjöri skulda, breytingar á eignarhaldi, hlutdeild minnihluta o.s.frv.
 - hagsmuni í sameiginlegum verkefnum og hlutdeildarfélögum – eðli, umfang og fjárhagsleg áhrif af hagsmunum í sameiginlegum verkefnum og hlutdeildarfélögum (þar á meðal heiti og fjárhagslegar upplýsingar) og upplýsingar um áhættu sem fólgin er í eignarhaldinu.
 - hagsmuni í félögum sem háð eru takmörkunum og standa utan samstæðu – eðli og umfang áhrifa af hagsmunum í félögum sem háð eru takmörkunum og standa utan samstæðu og eðli og umfang áhættunnar sem fólgin er í eignarhaldinu.

Túlkunir

Engar.

IFRS 13 Mat á gangvirði

Fair Value Measurement

Gildistökudagur

Fyrir reikningsskilatímabil sem hefjast 1. janúar 2013 eða síðar. Innleiðing heimil fyrir þann tíma.

IFRS 13 felur í sér ákveðin innleiðingarákvæði sem huga þarf að í reikningsskiliferlinu. IAS 8 gerir þá kröfu að breytingar séu gerðar afturvirkir nema annað sé tekið sérstaklega fram í stöðlunum.

Markmið

Sameinar leiðbeiningar staðlanna um mat á gangvirði í einn staðal. IFRS 13 skilgreinir gangvirði, veitir leiðbeiningar um hvernig gangvirði er metið og setur fram kröfur um mat á gangvirði í skýringum.

Hins vegar breytir staðallinn ekki kröfum sem snúa að því hvaða liði skal meta á gangvirði eða greina frá á gangvirði í skýringum.

Samantekt

- Á við þegar aðrir staðlar gera kröfu um eða heimila notkun gangvirðis eða að upplýsingar séu veittar um gangvirði í skýringum.
- Gangvirði er það verð sem fæst fyrir eign eða skuld í skipulögðum viðskiptum milli aðila á matsdegi.
- Almennt er gerð krafa um þrepaskiptingu gangvirðis (e. fair value hierarchy) eftir því hvaða breytur eru notaðar við matið:
 - 1. þrep – söluverð á virkum markaði fyrir samskonar eignir og skuldir sem eru aðgengilegar á matsdegi.
 - 2. þrep – breytur aðrar en markaðsverð, skv. þrepi 1, sem hægt er að sannreyna beint eða óbeint.
 - 3. þrep – breytur sem ekki verða sannreyndar.
- Gerð er krafa um margvíslegar upplýsingar í skýringum allt eftir eðli gangvirðismatsins (t.d. hvort eign er færð á gangvirði eða hvort aðeins er getið um gangvirði í skýringum) og á hvaða þrepi gangvirðismatið byggist.

Túlkunir

Engar.

IAS 1 Framsetning reikningsskila *Presentation of Financial Statements*

Gildistöku dagur

Fyrir reikningsskilatímabil sem hefjast 1. janúar 2009 eða síðar.

Endurbætur (maí 2010) varðandi skilyrði um framsetningu á yfirliti um aðra heildarafkomu. Greining annarrar heildarafkomu má annað hvort koma fram í yfirliti um eigið fé eða í skýringum. Endurbæturnar tóku gildi 1. janúar 2011, innleiðing heimil fyrir þann tíma.

Endurbætur (júní 2011) varðandi kröfur um:

1. að flokka saman liði í yfirliti um aðra heildarafkomu eftir því hvort þeir verði mögulega endurflokkaðir síðar í gegnum rekstrarreikning eða ekki og;
2. þegar liðir í yfirliti um aðra heildarafkomu eru sýndir fyrir skatt skal skatturinn sýndur sérstaklega fyrir hvorn flokk fyrir sig, sbr. lið 1.

Endurbæturnar tóku gildi 1. júlí 2012, innleiðing heimil fyrir þann tíma.

Endurbætur (maí 2012) sem skýra betur kröfur um samanburðarupplýsingar í reikningsskilum, tóku gildi 1. janúar 2013, innleiðing heimil fyrir þann tíma.

Markmið

Lýsir því hvernig haga skal framsetningu almennra reikningsskila og setur fram viðmiðunarreglur um uppbyggingu og lágmarkskröfur um innihald.

Samantekt

- Grundvallaratriði sem þarf að hafa í huga við gerð reikningsskila eru meðal annars að:
 - forsendan um áframhaldandi rekstrarhæfi er grundvöllur reikningsskila.
 - samkvæmni skal vera í framsetningu og flokkun milli tímabila.
 - reikningsskil skal gera á rekstrargrunni og
 - reikningsskil eiga að byggja á mikilvægi.
- Ekki má jafna saman eignum og skuldum, tekjum og gjöldum nema að það sé heimilt eða skylt samkvæmt öðrum IFRS stöðlum.
- Samanburðarupplýsingar skulu settar fram fyrir allar tölulegar upplýsingar í ársreikningi og skýringum.
- Reikningsskil eru almennt gerð árlega. Greina verður sérstaklega frá breytingum á reikningsskilatímabili og ef reikningsskilatímabil er styttra eða lengra en eitt ár.
- Reikningsskil skulu innihalda eftirfarandi:
 - efnahagsreikning,
 - rekstrarreikning og yfirlit um aðra heildarafkomu,
 - eiginfjáryfirlit,

- yfirlit um sjóðstreymi,
 - skýringar og
 - efnahagsreikning fyrir upphaf elsta samanburðartímabils (en aðeins þegar reikningsskilaaðferðum hefur verið beitt afturvirkir eða liður í ársreikningi hefur verið endurgerður (e. restated) eða endurflokkaður. Í þessum fáu tilvikum er því um að ræða þrjá efnahagsreikninga).
- Félögum er heimilt að nota önnur heiti en ofangreind í reikningsskilum sínum.
 - IAS 1 tilgreinir sérstaklega þá lágmarks reikningsliði sem greina þarf frá í efnahagsreikningi, rekstrarreikningi og yfirliti um aðra heildarafkomu og yfirliti um eigið fé. Staðallinn inniheldur einnig leiðbeiningar um hvernig tilgreina skuli viðbótarupplýsingar. IAS 7 inniheldur leiðbeiningar um þá liði sem koma skulu fram í yfirliti um sjóðstreymi.
 - Greina skal á milli skammtímalíða (e. current) og langtímalíða (e. non-current) í reikningsskilunum nema niðurröðun efnahagslíða eftir greiðsluhæfi (e. liquidity) gefi gleggri mynd.
 - Rekstrarreikningur og yfirlit um aðra heildarafkomu inniheldur allar tekjur og gjöld (þ.e. allar breytingar á eigin fé nema hreyfingar til eða frá eigendum) þar á meðal (a) liði sem mynda hagnað eða tap og (b) aðra liði sem hafa áhrif á heildarafkomu (þ.e. tekjur og gjöld sem ekki eru færð í rekstrarreikning eins og krafist eða leyfilegt er samkvæmt öðrum IFRS stöðlum). Þessa liði má setja fram annað hvort:
 - í rekstrarreikningi og yfirliti um aðra heildarafkomu (þar sem hagnaður eða tap er sýnt sérstaklega).
 - í aðgreindum rekstrarreikningi (sem sýnir þá liði sem mynda hagnað eða tap) og rekstrarreikningi og yfirliti um aðra heildarafkomu (þar sem byrjað er að greina frá hagnaði eða tapi tímabilsins og svo öðrum liðum sem hafa áhrif á aðra heildarafkomu tímabilsins).

- Liðir sem heyra undir aðra heildarafkomu skal flokka eftir því hvort þeir verði mögulega endurflokkaðir í gegnum rekstrarreikninginn á síðari stigum eða ekki.
- Í rekstrarreikningi má greina frá gjaldaliðum eftir eðli (e. nature) eða hlutverki (e. function) þeirra. Ef greint er frá gjaldaliðum eftir hlutverki verður flokkun þeirra eftir eðli að fylgja með í skýringum.
- Í yfirliti um breytingar á eigin fé á eftirfarandi að koma fram:
 - heildarafkoma tímabilsins,
 - áhrif á eiginfjárliði af afturvirkum upptökum eða reikningshaldslegum breytingum í samræmi við IAS 8 og
 - fyrir hvern eiginfjárlið skal sýna stöðu í upphafi og lok tímabils og breytingar á tímabilinu.
- IAS 1 tilgreinir sérstaklega þær upplýsingar sem þurfa að lágmarki að koma fram í skýringum. Það eru upplýsingar um:
 - reikningsskilaaðferðir sem beitt er,
 - mat stjórnenda við notkun reikningsskilaaðferða sem hafa veruleg áhrif á fjárhæðir í reikningsskilum,
 - forsendur fyrir óvissu í mati og
 - upplýsingar um stýringu eigin fjár og hvort eiginfjárkröfum sé fylgt (e. capital requirements).
- Í leiðbeiningum um notkun á IAS 1 er að finna fyrirmyndarársreikning án yfirlits um sjóðstreymi (sjá IAS 7).

Túlkunar

Gagnlegt efni
úttekið af
Deloitte

SIC 29 Samningar um þjónustuviðvinnu: Skýringar

IFRS model financial statements IFRS presentation and disclosure checklist

Dæmi um framsetningu og kröfur um skýringar samkvæmt IFRS í reikningsskilum félaga. Hægt er að nálgast efnið á www.iasplus.com/models

IAS 2 Birgðir

Inventories

Gildistökudagur

Fyrir reikningsskilátímabil sem hefjast 1. janúar 2005 eða síðar.

Markmið

Lýsir reikningshaldslegri meðferð á birgðum, þar á meðal ákvörðun og innlausn kostnaðar.

Samantekt

- Birgðir skulu færðar á kostnaðarverði eða hreinu söluvirði, hvort sem lægra reynist.
- Kostnaðarverð samanstendur meðal annars af kostnaði við innkaup og framleiðslu (hráefni, vinnuafli og stjórnunarkostnaður) og öðrum kostnaði sem fellur til við að koma birgðunum í söluhæft ástand. Gengismunur er ekki hluti af kostnaðarverði birgða.
- Birgðir sem eru ekki endursöluvörur skal eignfæra á grundvelli sérgreinds kostnaðarverðs.
- Birgðir skulu metnar samkvæmt FIFO (e. first in first out) aðferðinni eða vegnu meðaltali (e. weighted average basis). Ekki er heimilt að nota LIFO (e. last in first out).
- Kostnaðarverð birgða er gjaldfært á því tímabili sem sala þeirra á sér stað.
- Niðurfærsla á birgðum í hreint söluvirði er gjaldfærð á því tímabili sem niðurfærslan á sér stað. Ef lækkunin gengur til baka og hreint söluvirði hækkar skal færa breytinguna sem lækkun á kostnaðarverði seldra vara á því tímabili sem hún á sér stað.

Túlkunir

Engar.

IAS 7 Yfirlit um sjóðstreymi

Statement of Cash Flows

Gildistökudagur

Fyrir reikningsskilatímabil sem hefjast 1. janúar 1994 eða síðar. Heiti staðalsins breytt samkvæmt IAS 1(2007), tók gildi 1. janúar 2009.

Markmið

Að félög birti upplýsingar um breytingar á handbæru fé í yfirliti um sjóðstreymi. Sjóðstreymi er flokkað eftir rekstrar-, fjárfestinga- og fjármögnunarhreyfingum.

Samantekt

- Í yfirliti um sjóðstreymi skal greina frá breytingum á handbæru fé og ígildi þess á tímabilinu.
- Ígildi handbærs fjár eru óbundnar fjárfestingar til skamms tíma (innan við 3 mánuði frá kaupum) sem auðvelt er að breyta í handbært fé og litlar líkur eru á að verðgildi þeirra breytist. Almenn eru hlutabréf undanskilin.
- Sjóðstreymi frá rekstrar-, fjárfestinga- og fjármögnunarhreyfingum verður að flokka sérstaklega.
- Birta skal rekstrarhreyfingar með því að nota beinu aðferðina (ráðlagt) eða óbeinu aðferðina.
- Sjóðstreymi vegna tekjuskatts skal flokka sem rekstrarhreyfingu nema hægt sé að tengja það beint fjárfestinga- eða fjármögnunarhreyfingum.
- Sjóðstreymi vegna viðskipta í erlendum gjaldmiðli skal umreikna miðað við gengi gjaldmiðilsins á þeim degi sem viðskiptin áttu sér stað. Sama á við um sjóðstreymi erlendra dótturfélaga.
- Sjóðstreymi vegna kaupa og sölu á dótturfélögum og öðrum rekstrareiningum skal sýna sérstaklega í fjárfestinga-hreyfingum ásamt tilteknum viðbótarskýringum.
- Fjárfestinga- og fjármögnunarliðir sem ekki hreyfa handbært fé eiga ekki að vera hluti af yfirliti um sjóðstreymi. Upplýsa á sérstaklega um hreyfingar slíkra liða í skýringum.

- Eignfærðan kostnað má aðeins flokka meðal fjárfestingahreyfinga.
- Fyrirmynd að sjóðstreymi má finna í viðauka við IAS 7.

Túlkunir

Engar.

IAS 8 Reikningsskilaaðferðir, breytingar á reikningshaldslegu mati og skekkjur

Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors

Gildistökudagur

Fyrir reikningsskilatímabil sem hefst 1. janúar 2005 eða síðar.

Markmið

Tilgreinir þau skilyrði sem þurfa að vera til staðar þegar reikningsskilaaðferð er valin. Einnig er fjallað um reikningshaldslega meðferð vegna breytinga á reikningshaldslegu mati, breytinga á reikningsskilaaðferðum og leiðréttinga á skekkjum.

Samantekt

- Í staðlinum kemur fram í hvaða röð eigi að velja reikningsskilaaðferðir:
 - IASB staðlar og túlkunir á þeim að teknu tilliti til leiðbeininga um útfærslu frá IASB.
 - séu ekki til staðlar eða túlkunir skal líta til þeirra leiðbeininga og túlkana sem IFRS setur um sambærileg eða skyld málefni. Einnig skal líta til skilgreininga, reglna um skráningu og matshugtaka eigna og skulda, tekna og gjalda í hugtakaramma um gerð reikningsskila.
 - stjórnendum er einnig heimilt að hafa í huga nýlegar útgáfur hjá öðrum reikningsskilanefndum sem nota sambærilegan hugtakaramma við þróun reikningsskilastaðla, önnur gögn um reikningsskil og samþykktar venjur í viðkomandi atvinnugrein.
- Samkvæmni skal vera í reikningsskilaaðferðum fyrir samskonar viðskipti.

- Einungis skal breyta um reikningskilaaðferð ef krafa er um það samkvæmt staðli eða túlkun eða ef breytingin hefur þau áhrif að upplýsingar í reikningskilum verði áreiðanlegri og meira viðeigandi.
- Sé krafa um að félag breyti um reikningskilaaðferð samkvæmt IFRS skal meðhöndla breytinguna í samræmi við sérstök innleiðingarákvæði sem fram koma í þeim staðli eða túlkun. Ef ekki er um slík innleiðingarákvæði að ræða eða félag breytir um reikningskilaaðferð að eigin ósk skal beita breytingunni afturvirk með því að endurgera reikningskil fyrir tímabila.
- Ef ekki er framkvæmanlegt að meta afturvirk áhrif af breytingum á reikningskilaaðferð er nýrri reikningskilaaðferð beitt afturvirk til þess tíma sem raunhæft þykir og uppsöfnuð áhrif breytinganna færð í upphafi þess tímabils. Þegar ekki er unnt að meta afturvirk áhrif er nýrri reikningskilaaðferð beitt frá upphafi þess tímabils sem raunhæft þykir.
- Breyting á reikningshaldslegu mati (t.d. breyting á nýtingartíma eignar) skal færð á yfirstandandi tímabili eða síðari tímabilum eða hvoru tveggja (engin leiðrétting á fyrri tímabilum).
- Allar verulegar skekkjur skal laga með því að leiðrétta samanburðarfjárhæðir fyrri tímabila. Ef skekkjan átti sér stað fyrir tímabil samanburðarfjárhæða skal leiðrétta opunarstöður efnahagsreiknings.

Túlkunir

Engar.

IAS 10 Atburðir eftir lok reikningsskiladags

Events after the Reporting Period

Gildistökudagur

Fyrir reikningsskilatímabil sem hefjast 1. janúar 2005 eða síðar. Heiti staðalsins breytt samkvæmt IAS 1(2007), tók gildi 1. janúar 2009.

Markmið

Tilgreinir hvenær félög skulu aðlaga reikningsskil sín vegna atburða sem gerast eftir lok reikningsskiladags. Í skýringum skal birta þá dagsetningu sem samþykkt er að birta reikningsskilin. Einnig skulu koma fram upplýsingar um atburði sem gerst hafa eftir lok reikningsskiladags til þess dags sem þau eru birt.

Samantekt

- Atburðir eftir lok reikningsskiladags eru þeir atburðir, annað hvort hagstæðir eða óhagstæðir félaginu, sem eiga sér stað eftir lok reikningsskiladags og fram að þeim degi þegar heimild til birtingar liggur fyrir.
- Félög skulu gera breytingar á reikningsskilum vegna atburða eftir lok reikningsskiladags ef atburðurinn er til kominn vegna aðstæðna sem uppi eru við lok reikningsskiladags (t.d. vegna greiðslu bóta í dómsmáli sem höfðað er vegna atburðar fyrir lok reikningsskiladags en ekki er kveðið upp úr um fyrr en eftir reikningsskiladag).
- Félög skulu ekki leiðrétta fjárhæðir í reikningsskilum vegna atburða eftir lok reikningsskiladags (t.d. lækun á markaðsvirði fjárfestinga) en skýra þarf frá eðli og áhrifum slíkra atburða.
- Ef lagt hefur verið til eða ákveðið að greiða arð eftir lok reikningsskiladags skal ekki líta á slíka ákvörðun sem skuld í reikningsskilum félagsins, skylt er að geta þess í skýringum.
- Félag skal ekki semja reikningsskil sín út frá forsendunni um áframhaldandi rekstrarhæfi ef atburðir eftir lok reikningsskiladags benda til þess að rekstrarhæfi sé ekki til staðar.
- Í skýringum skal birta þá dagsetningu sem samþykkt er að birta reikningsskilin.

Túlkunir

Engar.

IAS 11 Verksamningar

Construction Contracts

Gildistökudagur

Fyrir reikningsskilátímabil sem hefjast 1. janúar 1995 eða síðar.

Markmið

Lýsir reikningshaldslegri meðferð á tekjum og gjöldum tengdum verksamningum í reikningskilum verksala.

Samantekt

- Samningstekjur samanstanda af upphaflegri samningsfjárhæð ásamt frávikum, kröfum og hvatagreiðslum (e. incentive payments) að því marki að líkur eru á að samningurinn leiði til tekna og tekjurnar verði metnar með áreiðanlegum hætti.
- Samningskostnaður samanstendur af kostnaði sem tengist samningnum beint, kostnaði sem er rekjanlegur til verkþátta samningsins ásamt öðrum kostnaði sem hægt er að rekja beint til viðskiptavinar samkvæmt skilmálum verksamnings.
- Þegar hægt er að áætla með áreiðanlegum hætti afkomu verksamnings skal færa tekjur og gjöld í samræmi við stöðu og framvindu verksins (áfangaaðferð).
- Ef ekki er hægt að áætla með áreiðanlegum hætti afkomu verksamnings skal ekki innleysa hagnað af verkinu. Samningstekjur skulu innleystar að því marki sem talið er að áfallinn kostnaður fái endurgreiddur og samningskostnaður skal gjaldfærður þegar til hans er stofnað.
- Ef líkur eru á að heildarkostnaður verði hærri en heildarsamningstekjur skal færa áætlað tap strax til gjalda.

Túlkningar

Vísað til IAS 18 fyrir samantekt á IFRIC 15 Samningar um byggingu fasteigna.

IAS 12 Tekjuskattur

Income Taxes

Gildistökudagur

Fyrir reikningsskilatímabil sem hefjast 1. janúar 1998 eða síðar. Ákveðnar breytingar tóku gildi frá og með 1. janúar 2001.

Endurbætur (desember 2010) gera almennt ráð fyrir að mat á tekjuskattsskuldbindingu eða tekjuskattsinneign vegna eigna, sem metnar eru á gangvirði í samræmi við IAS 40, byggji á skattalegum áhrifum af söluverði eignanna. Endurbæturnar tóku gildi 1. janúar 2012, innleiðing heimil fyrir þann tíma.

Markmið

Lýsir reikningshaldslegri meðferð tekjuskatts og hvernig gera skal grein fyrir skattalegum áhrifum nú og í framtíðinni af:

- bókfærðu verði eigna (skulda) sem færðar eru í efnahagsreikning félags.
- viðskiptum og öðrum atburðum á yfirstandandi tímabili sem færð eru í reikningsskilin.

Samantekt

- Færa skal ógreidda skatta vegna yfirstandandi tímabils miðað við gildandi skatthlutfall þess tímabils.
- Tímabundinn mismunur er mismunur á bókfærðu verði eignar eða skuldar og skattalegu verði hennar.
- Færa skal tekjuskattsskuldbindingu fyrir allan tímabundinn mismun nema þegar skuldbindingin hefur orðið til vegna:
 - upphaflegrar skráningar viðskiptavildar.
 - upphaflegrar skráningar á eign eða skuld í viðskiptum sem ekki tengjast sameiningum félaga og hafa hvorki áhrif á reikningshaldslegan né skattalegan hagnað þegar viðskipti eiga sér stað.
 - tímabundinna mismuna vegna fjárfestingar í dótturfélögum, útibúum, hlutdeildarfélögum og hlutdeildar í samrekstri þar sem fjárfestirinn stjórnar því hvenær tímabundni mismunurinn snýst við og líklegt er að mismunurinn snúist ekki við í fyrirsjáanlegri framtíð.

- Færa skal tekjuskattsinneign fyrir allan frádráttarbæran tímabundinn mismun, ónotað skattalegt tap og ónotaða skatta-afslætti, að því marki að líklegt sé að skattalegur hagnaður verði til staðar og að inneignin verði nýtt nema þegar tímabundinn mismunur er vegna:
 - tekjuskattsinneignar sem stafar af upphaflegri skráningu eignar eða skuldar í viðskiptum sem eru vegna sameiningar og hefur hvorki áhrif á reikningshaldslegan né skattalegan hagnað á þeim tíma sem viðskiptin eiga sér stað.
 - tekjuskattsinneignar vegna fjárfestinga þegar ólíklegt er að viðsnúningur verði á frádráttarbærum tímabundnum mismun í fyrirsjáanlegri framtíð.
- Tekjuskattsskuldbindingu (inneign) skal færa miðað við skatthlutfall sem áætlað er að verði í gildi þegar tímabundni mismunurinn snýst við. Skatthlutfallið skal taka mið af lögum sem eru í gildi á reikningsskiladegi.
- Óheimilt er að núvirða tekjuskattsskuldbindingu og tekjuskattsinneign.
- Færa skal reiknaða skatta og frestaða skatta til tekna eða gjalda í rekstrarreikningi nema í þeim tilvikum þegar tímabundinn mismunur myndast vegna:
 - viðskipta sem ekki eru færð í rekstrarreikning (hvort sem færð í gegnum aðra heildarafkomu eða á eigið fé) eða
 - sameiningu félaga.
- Tekjuskattsinneign og -skuld skal færð meðal langtímalíða í efnahagsreikningi.

Túlkanir

SIC 25 Tekjuskattur – breytingar á skattalegri stöðu félags eða hluthafa þess

Skattaleg áhrif vegna breytinga skal færa sem hluta af hagnaði eða tapi tímabils nema áhrifin séu í tengslum við atburði sem færðir eru á eigið fé.

IAS 16 Varanlegir rekstrarfjármunir

Property, Plant and Equipment

Gildistökudagur

Fyrir reikningsskilátímabil sem hefjast 1. janúar 2005 eða síðar.

Endurbætur (maí 2012) skýra betur hvenær flokka á varahluti og viðbragðs- og viðhaldsbúnað sem varanlega rekstrarfjármuni eða birgðir, taka gildi 1. janúar 2013, innleiðing heimil fyrir þann tíma.

IAS 16 felur í sér ákveðin innleiðingarákvæði sem huga þarf að í reikningsskilaferlinu. IAS 8 gerir þá kröfu að breytingar séu gerðar afturvirkir nema annað sé tekið sérstaklega fram í stöðlunum.

Markmið

Tilgreinir þær grundvallarreglur sem gilda um reikningshaldslega meðferð varanlegra rekstrarfjármuna.

Samantekt

- Eignir eru skráðar meðal varanlegra rekstrarfjármuna þegar líklegt er að hagrænn ávinningur tengdur eignunum muni nýtast félaginu og hægt er að meta kostnað vegna þeirra með áreiðanlegum hætti.
- Varanlegir rekstrarfjármunir eru upphaflega skráðir á kostnaðarverði. Til kostnaðarverðs telst allur sá kostnaður sem fellur til við að koma eigninni í tekjuhæft ástand. Ef greiðslu er frestað fram yfir almennan greiðslufrest er vaxtakostnaður færður til gjalda, nema eignfærsla sé heimil í samræmi við IAS 23.
- Eftir upphaflega skráningu heimilar staðallinn tvær leiðir við reikningshaldslega meðferð varanlegra rekstrarfjármuna:
 - kostnaðarverðsaðferð (e. cost model): Eignin færð á kostnaðarverði að frádregnum uppsöfnuðum afskriftum og virðisrýrnun.
 - endurmatsaðferð (e. revaluation model): Verðmæti eignarinnar er endurmetið. Endurmatsvirði er gangvirði á þeim degi sem eignin er endurmetin að frádregnum uppsöfnuðum afskriftum og virðisrýrnun.

- Þegar endurmatsaðferðin er notuð skal framkvæma endurmat reglulega. Endurmeta þarf allar eignir í sama eignaflokki:
 - endumatshækkun er færð í gegnum aðra heildarafkomu og á sérstakan endurmatsreikningi meðal eigin fjár. Hins vegar skal færa í rekstrarreikning endumatshækkun á móti endurmatslækkun vegna sömu eignar sem áður hefur verið færð í rekstrarreikning, en þó aldrei umfram fyrri lækkun.
 - endurmat sem leiðir til lækkunar er fært á móti áður færðri endumatshækkun, lækkanir umfram áður fært endurmat eru færðar í rekstrarreikning.
- Endurmat meðal eigin fjár vegna seldra eða aflagðra eigna ber að færa á óráðstafað eigið fé en ekki í rekstrarreikning.
- Þegar einstakir hlutar varanlegra rekstrarfjármuna hafa mismunandi nýtingartíma skal afskrifa hvern hlut sérstaklega eftir því sem við á.
- Afskrift er færð á kerfisbundinn hátt yfir nýtingartíma eignar. Sú afskriftaraðferð sem er valin skal endurspegla notkun rekstrarfjármunarins. Hrakvirði þarf að endurskoða minnst árlega og ætti það að vera jafnt þeirri fjárhæð sem félagið fengi fyrir eignina í lok nýtingartíma.
- Virðisrýrnun á varanlegum rekstrarfjármunum skal meta í samræmi við IAS 36.
- Öll skipti á rekstrarfjármunum skal meta á gangvirði, þar á meðal skipti á svipuðum eignum, nema ekkert verð sé til staðar eða að um sé að ræða eignir þar sem ekki er hægt að meta gangvirði með áreiðanlegum hætti.
- Félög sem reglulega selja varanlega rekstrarfjármuni sem áður voru í útleigu, færi þá meðal birgða á bókfærðu verði þegar útleigu er hætt. Hagnaður af sölu slíkra eigna er færður meðal tekna samkvæmt IAS 18. Greiðslur fyrir framleiðslu, kaup, leigu og sölu slíkra eigna skal færa meðal rekstrarhreyfinga í sjóðstreymi.

Túlkaniir

Vísað til IAS 18 fyrir samantekt á IFRIC 18 Yfirfærsla eigna frá viðskiptavinum.

IFRIC 20 Kostnaður á framleiðslustigi við hreinsun yfirborðsjarðlaga í námuvinnslu

Fjallar um eignfærslu kostnaðar á framleiðslustigi við hreinsun jarðlaga og mat á eigninni í upphafi og eftir upphaflega skráningu.

IAS 17 Leigusamningar

Leases

Gildistökuðagur

Fyrir reikningsskilatímabil sem hefjast 1. janúar 2005 eða síðar.

Markmið

Tilgreinir þær grundvallarreglur sem gilda um reikningshaldslega meðferð fjármögnunar- og rekstrarleigusamninga og skýringar í reiknings-skilum, bæði fyrir leigutaka og leigusala.

Samantekt

- Leigusamningur, þ.m.t. leiga á lóðum og lendum, er skilgreindur sem fjármögnunar-leiga ef verulegur hluti áhættu og ávinnings af eigninni flyst til leigutaka:
 - leigutíminn nær yfir mest allan líftíma eignarinnar.
 - núvirði lágmarks leigugreiðslna er að minnsta kosti það sama og gangvirði leigðu eignarinnar.
- Allir aðrir leigusamningar eru skilgreindir sem rekstrarleigusamningar.
- Leigu á bæði landi og byggingum skal skipta í tvo aðskilda hluta. Hins vegar þarf ekki að aðgreina leigu lands og bygginga ef eignirnar eru skilgreindar sem fjárfestingar-eignir (e. investment property) samkvæmt IAS 40 en þá gildir reglan um gangvirði.
- Fjármögnunarleiga - Reikningsskil leigutaka:
 - eignir og skuldir skal meta á því sem lægra reynist, núvirði lágmarks leigugreiðslna eða gangvirði eignar.
 - fyrning skal vera sambærileg og á öðrum eignum leigutaka.
 - leigugreiðslum skal skipt í afborganir og vaxtagreiðslur.

- Fjármögnunarleiga – Reikningskil leigusala:
 - meta skal fjármögnunarleigu sem viðskiptakröfu en fjárhæð kröfunnar er jöfn hreinu verðmæti fjárfestingarinnar.
 - meta skal vaxtatekjurnar þannig að þær endurspegli fasta ávöxtunarkröfu af hreinni fjárfestingareign leigusala.
 - leigusalar framleiðslu- og umboðsfyrirtækja færa söluhagnað eða - tap eins og um beina sölu væri að ræða.
- Rekstrarleiga – Reikningskil leigutaka:
 - leigugreiðslur eru gjaldfærðar línulega á leigutímanum nema önnur kerfisbundin aðferð við gjaldfærslu sé meira lýsandi fyrir hina leigðu eign.
- Rekstrarleiga – Reikningskil leigusala:
 - þær eignir sem ætlaðar eru til rekstrarleigu skal færa í efnahagsreikning í samræmi við eðli eignarinnar og afskrifa í samræmi við afskriftarstefnu leigusala fyrir sambærilegar eignir.
 - tekjur vegna leigugreiðslna skal tekjufæra línulega yfir leigutímann nema önnur kerfisbundin aðferð við tekjuskráningu lýsi betur innlausn tekna af hinni leigðu eign.
- Leigusalar skulu dreifa beinum kostnaði vegna öflunar eignarinnar jafnt yfir leigutímann (ekki er heimilt að gjaldfæra allan kostnaðinn þegar hann fellur til).
- Reikningshaldsleg meðferð vegna sölu- og endurleigusamninga veltur á því hvort um er að ræða fjármögnunar- eða rekstrarleigusamninga.

Túlkunir

SIC 15 Rekstrarleiga – hvatar

Leiguhvata (e. leasing incentives), t.d. leigulaus tímabil, skal færa til lækkunar á leigutekjum eða leigugjöldum, eftir því sem við á, yfir leigutímabilið.

SIC 27 Mat á efni viðskipta sem tengjast lögformlegri hlið leigusamninga

Ef fjöldi viðskipta uppfyllir skilyrði leigusamnings og einungis má skilja viðskiptin sem eina heild ber að líta á þau sem ein viðskipti.

IFRIC 4 Ákvörðun um hvort samningur inniheldur leigusamning

IFRIC 4 tekur á fyrirkomulagi sem ekki uppfyllir lögformlegt skilyrði leigusamnings en felur engu að síður í sér afsal á réttindum til þess að nýta eign í skiptum fyrir greiðslu eða röð af greiðslum. Fyrirkomulag sem uppfyllir neðangreind skilyrði er leigusamningur sem skrá skal í samræmi við IAS 17, bæði hjá leigutaka og leigusala:

- Fyrirkomulagið veltur á tiltekinni eign (hvort sem hún kemur fram beint eða óbeint í samkomulagi viðkomandi aðila).
- Fyrirkomulagið felur í sér yferráð yfir notkun á undirliggjandi eignum. IFRIC 4 setur fram nánari leiðbeiningar um hvenær um slíkar aðstæður er að ræða.

IAS 18 Tekjur Revenue

Gildistökudagur

Fyrir reikningsskilátímabil sem hefjast 1. janúar 1995 eða síðar.

Markmið

Lýsir reikningshaldslegri meðferð tekna sem myndast vegna sölu á vöru, veittri þjónustu, vaxta, rétthafagreiðslna og arðs.

Samantekt

- Tekjur skal meta á gangvirði þess sem fæst í skiptum fyrir vörur eða þjónustu.
- Tekjur eru almennt innleystar þegar líklegt þykir að félag muni hafa hagrænan ávinning af viðskiptunum, þegar hægt er að meta fjárhæð teknanna með áreiðanlegum hætti og þegar eftirfarandi skilyrði eru uppfyllt:
 - vegna sölu á vörum: Þegar félagið hefur að verulegu leyti fært áhættu og ávinning til kaupanda, félagið hefur ekki lengur yferráð yfir vörunni og unnt er að meta fjárhæð teknanna með áreiðanlegum hætti.
 - vegna sölu á þjónustu: Í samræmi við áfangaaðferðina.
 - vegna vaxta, rétthafagreiðslna og arðs: Færa skal vexti í samræmi við virka vexti samkvæmt IAS 39.

Færa skal rétthafagreiðslur á rekstrargrunni í samræmi við efni samkomulags.

Færa skal að þegar réttur hluthafa til að taka á móti greiðslu hefur verið staðfestur.

- Ef um margþætt viðskipti er að ræða (t.d. ýmsa viðbótarþjónustu sem fylgir sölu á vöru) skal meta sérstaklega skráningu tekna fyrir einstaka þætti viðskiptanna.

Túlkunir

SIC 31 Tekjur – vöruskipti í tengslum við auglýsingaþjónustu

Aðeins skal innleysa tekjur vegna vöruskipta, sem fela í sér auglýsingar, ef talsverður hluti tekna af viðskiptunum er ekki vegna vöruskipta.

IFRIC 13 Tryggðarkerfi viðskiptavina

Veitt vildarkjör skal færa sem aðgreindan hluta sölunnar og tekjum frestað þangað til viðskiptavinur nýtir vildarkjörin.

Endurbætur á IFRS (maí 2010) veita leiðbeiningar um gangvirðismat vildarkjara.

IFRIC 15 Samningar um byggingu fasteigna

Færa skal tekjur af byggingu fasteignar samkvæmt IAS 11 ef kaupandinn hefur talsverð áhrif á hönnun og útlit byggingarinnar áður eða eftir að framkvæmdir hefjast. Að öðrum kosti skal meðferð tekna af sölu fasteignarinnar vera samkvæmt IAS 18.

IFRIC 15 veitir nánari leiðbeiningar um hvenær skal nota IAS 18 við skráningu tekna.

IFRIC 18 Yfirfærsla eigna frá viðskiptavinum

IFRIC 18 fjallar um reikningshaldslega meðferð á varanlegum rekstrarfjármunum sem félag fær frá viðskiptavini og viðskiptavinurinn hefur áframhaldandi not af eða aðgang að. Staðallinn veitir einnig leiðbeiningar um hvernig skal meðhöndla tekjur vegna slíkra viðskipta í reikningskilunum.

Gildistökudagur

Fyrir reikningsskilátímabil sem hefjast 1. janúar 2013 eða síðar, innleiðing heimil fyrir þann tíma. Leysir af hólmi fyrri útgáfu staðalsins frá og með þeim degi sem staðallinn er innleiddur.

Breytingar frá fyrri útgáfu er varða réttinda-tengdan lífeyri (e. defined benefit plans):

- Fellir úr gildi þá aðferð að fresta að ákveðnu marki tryggingafræðilegum hagnaði eða tapi (e. corridor approach) en færa þess í stað strax í gegnum aðra heildarafkomu.
- Innleiðir nýja liði í yfirlit yfir breytingu á hreinni réttindatengdri lífeyrisskuld (eða eign):
 - kostnaður vegna áunninna réttinda (e. service cost) – í gegnum rekstur.
 - vaxtamunur (þ.e. tímavirði) á hagnað eða tap af lífeyrisréttindunum – í gegnum rekstur.
 - endurmat, þ.á.m. á a) breytingum á gangvirði réttindatengdrar lífeyriseignar sem stafa af öðru en tímavirði og b) tryggingafræðilegum hagnaði eða tapi af skuldbindingu – í gegnum aðra heildarafkomu.
- IAS 19 felur í sér ákveðin innleiðingarákvæði sem huga þarf að í reikningsskilaferlinu. IAS 8 gerir þá kröfu að breytingar séu gerðar afturvirkir nema annað sé tekið sérstaklega fram í stöðlunum.

Markmið

Tilgreinir þær reikningsskilaaðferðir og skýringar sem gilda um starfskjör. Þar á meðal eru:

- Skammtíamastarfskjör (laun, framlög til almannatrygginga, launað orlof og launað veikindaleyfi, hagnaðarskipting, kaupaukar og önnur hlunnindi sem ekki verða mæld í peningum).
- Eftirlaunakjör (lífeyrir, önnur eftirlaunakjör, líftryggingar og læknisþjónusta eftir starfslok).

- Önnur langtímastarfskjör (leyfi vegna langs starfsaldurs, örorkubætur, hagnaðarhlutdeild til langs tíma og kaupaukar).
- Starfslokakjör.

Samantekt

- Meginreglan er að kostnað vegna starfskjara skal gjaldfæra á því tímabili sem starfsmaður vinnur fyrir þeim fremur en þegar starfskjörin eru greidd út eða skuld myndast.
- Skammtímastarfskjör (þess er vænst að greiðsla sé innt af hendi innan 12 mánaða frá lokum þess reikningsskilatímabils sem þjónustan var veitt) skal gjaldfæra á því tímabili sem starfsmaður innir þjónustuna af hendi. Skuld vegna starfskjara skal ekki núvirða.
- Hagnaðarhlutdeild og kaupauka skal einungis færa þegar félag hefur lagalega og líklega greiðsluskyldu og hægt er að meta kostnaðinn með áreiðanlegum hætti.
- Lífeyrissjóðir skiptast í iðgjaldatengda sjóði (e. contribution plans) eða réttindatengda sjóði (e. defined benefit plans).
- Í staðlinum er gerð krafa um að félög gjaldfæri framlög í iðgjaldatengda lífeyrissjóði á því tímabili sem starfsmaður innir þjónustuna af hendi.
- Þegar um er að ræða réttindatengdan lífeyri þá er skuld (eða eign) vegna hans færð í efnahagsreikninginn sem:
 - núvirði réttindatengdrar lífeyris-skuldbindingar (núvirði væntra framtíðargreiðslna sem nauðsynlegar eru til að standa undir þeirri skuldbindingu sem hlýst af vinnu starfsmanna á núverandi tímabili eða fyrri tímabilum).
 - að frádregnu gangvirði lífeyrissjóðseigna á reikningsskiladegi.
- Eignir til greiðslu lífeyris eru þær eignir sem lífeyrissjóður hefur yfir að ráða sem og viðurkennd tryggingarskirteini.
- Réttindatengda lífeyriseign skal miða við uppsöfnuð réttindi eða hámarks réttindi (e. asset ceiling) hvort sem lægra er. Hámark réttinda er skilgreint sem núvirði hagræns ávinnings af eigninni sem annað hvort er í

formi endurgreiðslu úr sjóðnum eða lækkunar á framtíðarframlögum

- Breytingar á réttindatengdri lífeyrisskuld (eða surplus) fela í sér eftirfarandi liði:
 - kostnaður vegna áunninna réttinda (e. service cost) – í gegnum rekstur.
 - vaxtamunur (þ.e. tímavirði) á hagnað eða tap af lífeyrisskuldunum – í gegnum rekstur.
 - endurmat, þ.á.m. á a) breytingum á gangvirði réttindatengdrar lífeyriseignar sem stafa af öðru en tímavirði og b) tryggingafræðilegum hagnaði eða tapi af skuldbindingu – í gegnum aðra heildarafkomu.
- Ef um er að ræða lífeyriskostnað hjá samstæðu, er hreinn kostnaður færður í aðgreind reikningsskil þess félags sem samkvæmt lögum greiðir kostnað vegna starfsmanns nema um sé að ræða samning sem segir til um annað eða að til sé opinber stefna þar sem greint er frá skiptingu kostnaðar.
- Starfskjör til lengri tíma skulu metin og færð á sama hátt og eftirlaunakjör samkvæmt réttindatengdum lífeyrissjóði. Ólíkt réttindatengdum lífeyrissjóðum þarf að færa breytinguna strax í rekstrarreikning.
- Starfslokakjör (e. termination benefits) skal færa eftir því hvort kemur fyrr:
 - félag getur ekki lengur dregið til baka tilboð um starfslok eða
 - kostnaður fellur til vegna endurskipulagningar skv. IAS 37 og felur í sér greiðslu vegna starfsloka.

Túlkana

IFRIC 14 – Fyrirframreiðslur félaga sem þurfa að uppfylla kröfur um lágmarksframlag

IFRIC 14 fjallar um þrjú málefni: Hvenær eigi að taka tillit til endurgreiðslu eða lækkunar á framtíðarframlögum samkvæmt málsgrein 58 í IAS 19, hvernig krafa um lágmarksfjármögnun geti haft áhrif á mögulega lækkun framtíðarframlaga og hvenær kröfur um lágmarksfjármögnun geti hækkað skuldbindingu.

Í nóvember 2009 voru gerðar breytingar á IFRIC 14 sem taka á því þegar félag sem uppfylla þarf kröfur um lágmarksframlag innir af hendi fyrirframgreiðslu. Með breytingunum er heimilt að eignfæra slíkar fyrirframgreiðslur. Endurbæturnar tóku gildi 1. janúar 2011, innleiðing heimil fyrir þann tíma.

IAS 20 Skráning opinberra styrkja og upplýsingar um opinbera aðstoð

Accounting for Government Grants and Disclosure of Government Assistance

Gildistökudagur

Fyrir reikningsskilatímabil sem hefjast 1. janúar 1984 eða síðar.

Markmið

Lýsir því hvernig gera skal grein fyrir opinberum styrkjum og annarri ríkisaðstoð í reikningsskilum og skýringum.

Samantekt

- Einungis skal skrá opinbera styrki þegar nægjanleg víska er um að félag uppfylli þau skilyrði sem styrkurinn er háður og áreiðanlegt er að styrkurinn fáiast greiddur. Styrki, aðra en þá sem fela í sér greiðslu peninga, skal færa á gangvirði. Einnig er heimilt að færa slíka styrki á nafnvirði.
- Opinbera styrki skal tekjufæra og jafna á móti tengdum kostnaði yfir þau tímabil sem um ræðir.
- Tekjutengdir styrkir eru ýmist færðir meðal tekna eða til lækkunar á viðeigandi kostnaði.
- Eignatengda styrki skal færa sem fyrirfram innheimtar tekjur í efnahagsreikning eða til lækkunar á bókfærðu verði eignarinnar sem styrkurinn tengist.
- Endurgreiðslu opinberra styrkja skal færa sem breytingu á reikningshaldslegu mati. Mismunandi aðferðum er beitt eftir því hvort styrkirnir tengjast tekjum eða eignum.
- Ágóða af láni frá hinu opinbera á hagstæðari vöxtum en bjóðast á markaði skal meðhöndla í reikningsskilum sem styrk. Styrkurinn er mismunurinn á upphaflegu bókfærðu verði lánsins ákvörðuðu í samræmi við IAS 39 og móttækinni fjárhæð.

Túlkanið

SIC 10 Opinber aðstoð – engin ákveðin tengsl við rekstrarhreyfingar

Stuðningur frá hinu opinbera við tiltekna atvinnugreinar á sérstökum landsvæðum eða í sérstökum iðnaði skal færa sem opinberan styrk samkvæmt IAS 20.

IAS 21 Áhrif gengisbreytinga erlendra gjaldmiðla

The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates

Gildistökudagur

Fyrir reikningsskilátímabil sem hefjast 1. janúar 2005 eða síðar.

Markmið

Tilgreinir þær aðferðir sem beita skal um viðskipti í erlendum gjaldmiðli og um erlenda starfsemi.

Samantekt

- Skilgreina skal starfrækslugjaldmiðil félagsins (sá gjaldmiðill sem stærstur hluti starfseminnar heyrir undir).
- Umreikna skal alla liði í erlendum gjaldmiðli yfir í starfrækslugjaldmiðil:
 - nota skal gengi á viðskiptadegi við upphaflega skráningu og mat.
 - við lok reikningskiladags skulu:
 - peningalegir liðir umreiknaðir á lokagengi. efnislegir liðir sem metnir eru á upphaflegu kostnaðarverði umreiknaðir á gengi viðskiptadags.
 - efnislegir liðir sem metnir eru á gangvirði eru færðir á skráðu gengi á matsdegi.
- Færa skal gengismun sem myndast við umreikning á peningalegum liðum í rekstrarreikning að einu undanskildu. Gengismunur sem myndast vegna peningalegra eigna sem eru hluti af hreinni fjárfestingu í erlendri starfsemi er færður sem þýðingarmunur í gegnum aðra heildarafkomu. Við sölu á fjárfestingunni eða við upplausn hennar er þýðingarmunurinn meðal eigin fjár færður í rekstrarreikning.

- Rekstrar- og efnahagsreikningur í starfrækslugjaldmiðli eru umreiknaðir yfir í framsetningargjaldmiðil með eftirfarandi hætti (á ekki við um gjaldmiðil í hagkerfi óðaverðbólgu):
 - eignir (þ.m.t. viðskiptavild sem myndast vegna kaupa á erlendri starfsemi) og skuldir (á einnig við um samanburðar-fjárhæðir) eru umreiknaðar yfir á lokagengi.
 - tekjur og gjöld (á einnig við um samanburðarfjárhæðir) eru umreiknuð yfir á gengi viðskiptadags eða meðalgengi.
 - allur gengismunur er sérgreindur í reikningsskilunum og aðskilinn frá öðrum liðum. Greint er frá uppsöfnuðum gengismun á meðal eigin fjár þar til erlenda starfsemin hefur verið aflögð eða seld.
- Þar sem óðaverðbólga ríkir gilda sérstakar reglur um umreikning úr starfrækslugjaldmiðli í framsetningargjaldmiðil.

Túlkunir

SIC 7 Uptaka evru

Í SIC 7 er farið yfir hvernig skal innleiða IAS 21 þegar Evrópusambandsríki taka upp evru.

Í kaflanum um IAS 39 má finna samantekt á IFRIC 16 Áhættuvarnir vegna hreinnar fjárfestingar í erlendri starfsemi (e. Hedges of a Net Investment in a Foreign Operation).

IAS 23 Fjármagnskostnaður

Borrowing Costs

Gildistökudagur

Fyrir reikningsskilátímabil sem hefjast 1. janúar 2009 eða síðar.

Markmið

Lýsir reikningshaldslegri meðferð fjármagnskostnaðar.

Samantekt

- Fjármagnskostnaður sem rekja má beint til kaupa eða byggingar á eignfærsluhæfri eign skal eignfæra sem hluta af kostnaðarverði eignarinnar, en aðeins þegar líklegt er að hann muni leiða til hagræns ávinnings fyrir félagið í framtíðinni og unnt er að meta kostnaðinn með áreiðanlegum hætti. Fjármagnskostnaður sem ekki uppfyllir þessi skilyrði er gjaldfærður á því tímabili sem hann fellur til.
- Eignfærsluhæf eign er eign sem tekur tíma að koma í nothæft eða söluhæft ástand. Dæmi um slíkt eru verksmiðjur, fjárfestingar-eignir og sumar birgðir.
- Í þeim tilvikum sem félag fær að láni fjármagn til kaupa á eignfærsluhæfri eign skal eignfæra þann fjármagnskostnað að frádregnum fjármunatekjum af skammtíma-fjárfestingum fyrir sama lánsfé.
- Að því marki sem fjármagn er tekið að láni og notað í þeim tilgangi að afla eignfærsluhæfrar eignar skal ákvarða fjárhæð eignfæranlegs fjármagnskostnaðar hlutfallslega. Eignfærsluhlutfall skal vera vegið meðaltal fjármagnskostnaðar útistandandi fjármagns á tímabilinu, að undanskildu því fjármagni sem notað er beint til öflunar eignfærsluhæfrar eignar. Fjárhæð fjármagnskostnaðar, sem eignfærð er á ákveðnu tímabili, má ekki vera umfram þá fjárhæð fjármagnskostnaðar sem stofnað er til á því tímabili.

Túlkunir

Engar.

IAS 24 Upplýsingar um tengda aðila

Related Party Disclosures

Gildistökudagur

Fyrir reikningsskilatímabil sem hefjast 1. janúar 2011 eða síðar, innleiðing heimil fyrir þann tíma. Ógildir fyrri útgáfu af IAS 24.

Breytingarnar sem gerðar voru á fyrri útgáfu staðalsins:

- Opinberum aðilum eru veittar undanþágur að hluta frá kröfum um upplýsingar í skýringum um tengda aðila.
- Skilgreining á tengdum aðilum er einfölduð.

Markmið

Að tryggja að reikningsskilin feli í sér allar nauðsynlegar upplýsingar svo hægt sé að meta möguleg áhrif tengdra aðila á fjárhagsstöðu og rekstrarafkomu félags.

Samantekt

- Tengdur aðili er einstaklingur eða félag sem tengist því félagi sem reikningsskilin taka til:
 - 1) Einstaklingur eða náskyldur ættingi hans er tengdur aðili ef hann:
 - i. fer með yferráð eða sameiginleg yferráð;
 - ii. hefur veruleg áhrif;
 - iii. er einn af lykilstjórnendum félags eða móðurfélags þess.
 - 2) Félag er tengdur aðili þess félags sem reikningsskilin taka til ef eitthvert eftirfarandi skilyrða eiga við:
 - i. félagið er hluti af sömu samstæðu og félagið sem reikningsskilin taka til, þ.e. móðurfélag og dótturfélög þess eru tengd sem og dótturfélögin innbyrðis;
 - ii. félagið er hlutdeildarfélag eða samrekstur (e. joint venture) annars félags;
 - iii. tvö félög eru samrekstur í eigu sama aðila;
 - iv. félag er samrekstur þriðja aðila og annað félag er hlutdeildarfélag þriðja aðilans;

- v. félag er eftirlaunasjóður starfsmanna félagsins sem reikningskilin taka til eða félagið sem reikningskilin taka til er sjálft eftirlaunasjóður eru félögin sem framlögin koma frá (e. sponsoring employer) tengdir aðilar;
 - vi. félagi er stjórnað alfarið eða sameiginlega af einstaklingi skv. skilgreiningu í lið a) hér að framan;
 - vii. einstaklingur skilgreindur í a) i. lið hér að framan (tengdur aðili félags sem reikningskilin taka til), sem hefur veruleg áhrif eða er einn af lykilstjórnendum annars félags eða móðurfélagi þess. (Þ.e. ef sami einstaklingur fer með yfirráð, sameiginleg yfirráð eða er einn af lykilstjórnendum í tveimur eða fleiri félögum eru félögin tengd.)
- Í skýringum skal greina frá:
 - tengslum milli tengdra aðila þar sem stjórnunaráhrif eru til staðar án tillits til þess hvort viðskipti hafi átt sér stað eður ei.
 - viðskiptum milli tengdra aðila.
 - þóknunum til lykilstarfsmanna.
 - Ef viðskipti hafa verið milli tengdra aðila skal skýra frá eðli sambands þeirra og veita upplýsingar um viðskiptin svo hægt sé að meta möguleg áhrif þeirra á reikningskilin.
 - Staðallinn felur í sér undanþágu að hluta fyrir félög tengd hinu opinbera. Kröfur um upplýsingar í skýringum sem er kostnaðarsamt að afla og hafa takmarkað upplýsingagildi fyrir lesendur hafa verið fjarlægðar.

Túlkunir

Engar.

IAS 26 Reikningshald og reikningskil eftirlaunasjóða

Accounting and Reporting by Retirement Benefit Plans

Gildistökudagur

Fyrir reikningsskilatímabil sem hefjast 1. janúar 1998 eða síðar.

Markmið

Lýsir reikningshaldslegri meðferð eftirlaunasjóða og hvaða skýringar ber að hafa í reikningskilum þeirra.

Samantekt

- Tekur á þeim kröfum sem gerðar eru til reikningskila vegna iðgjaldatengdra og réttindatengdra sjóða. Í því felst að gera þarf yfirlit um hreina eign til greiðslu eftirlauna og að gerð sé skýring um núvirt virði tryggingafræðilegra skuldbindinga (sem skiptist í áfallnar skuldbindingar og framtíðar-skuldbindingar).
- Tilgreinir þörfina fyrir tryggingafræðilegt mat áfallinna skuldbindinga og að eignir í eftirlaunasjóðum séu metnar á gangvirði.

Túlkunar

Engar.

IAS 27 Aðgreind reikningskil

Separate Financial Statements

Gildistökudagur

Fyrir reikningsskilatímabil sem hefjast 1. janúar 2013 eða síðar. Innleiðing heimil fyrir þann tíma en þá aðeins ef IFRS 10, 11, 12 og IAS 28 (2011) eru innleiddir á sama tíma.

Vegna breytinga frá fyrri útgáfu staðalsins hefur umfjöllun um samstæðureikningskil verið færð í staðal IFRS 10.

Markmið

Lýsir gerð reikningskila vegna fjárfestinga í dótturfélögum og hlutdeildarfélögum þegar um er að ræða aðgreind reikningskil.

Samantekt

- Í aðgreindum reikningskilum móðurfélags er eignarhluti í dótturfélögum, hlutdeildarfélögum og samrekstri (öðrum en þeim sem falla undir IFRS 5) færður eftir kostnaðarverðsaðferð eða í samræmi við IFRS 9 eða IAS 39.

- Móðurfélagi er skylt að sundurliða í skýringum verulegar fjárfestingar og lýsa reikningshaldslegri meðferð á fjárfestingunum.

Túlkunir

Engar.

IAS 28 Fjárfestingar í hlutdeildarfélögum og samrekstri

Investments in Associates and Joint Ventures

Gildistökudagur

Fyrir reikningsskilatímabil sem hefjast 1. janúar 2013 eða síðar. Innleiðing heimil fyrir þann tíma en þá aðeins ef IFRS 10, 11, 12 og IAS 27 (2011) eru innleiddir á sama tíma.

Breytingar frá fyrri útgáfu staðalsins eru í samræmi við skilgreiningar og hugtök nýju IFRS 10, 11 og 12 staðlanna.

IAS 28 felur í sér ákveðin innleiðingarákvæði sem huga þarf að í reikningsskilafærlinu. IAS 8 gerir þá kröfu að breytingar séu gerðar afturvirkir nema annað sé tekið sérstaklega fram í stöðlunum.

Markmið

Að skilgreina veruleg áhrif fjárfesta í hlutdeildarfélögum og lýsa reikningshaldslegri meðferð á fjárfestingum í hlutdeildarfélögum og samrekstri.

Samantekt

- Staðallinn á við um samrekstur og allar fjárfestingar þar sem fjárfestir hefur veruleg áhrif, nema fjárfestirinn sé áhættufjárfestingarfélag (e. venture capital firm), verðbréfasjóður (e. mutual fund) eða sambærileg rekstrareining, og kys að meta fjárfestinguna á gangvirði í gegnum rekstrarreikning í samræmi við IAS 39.
- Eignarhluti í hlutdeildarfélagi og samrekstri sem uppfyllir kröfur IFRS 5 um fjárfestingar til sölu skal skráður í samræmi við þann staðal.
- Að öðrum kosti er hlutdeildaraðferð beitt fyrir allar fjárfestingar í hlutdeildarfélögum þar sem félag hefur veruleg áhrif á ákvarðanatöku.
- Ef fjárfestir fer með yfir 20% atkvæðaréttar í félagi, hvort sem eignarhaldið er beint eða óbeint, má gera ráð fyrir að hann hafi veruleg áhrif. Þetta er þó ekki algilt viðmið.

- Samkvæmt hlutdeildaraðferð er fjárfesting upphaflega skráð á kostnaðarverði. Hlutdeild í hagnaði eða tapi er færð til hækkunar eða lækkunar á fjárfestingareikningi og á móti í rekstrarreikning sem hlutdeild í hagnaði eða tapi hlutdeildarfélag.
- Reikningsskilaaðferðir hlutdeildarfélag og samreksturs skulu vera þær sömu og hjá fjárfestinum fyrir áþekk viðskipti og atburði við svipaðar kringumstæður.
- Reikningsskiladagur hlutdeildarfélag og samreksturs má ekki vera meira en 3 mánuðum frá reikningsskiladegi fjárfestis.
- Ef samstæðureikningsskil eru ekki gerð, t.d. vegna þess að fjárfestir á engin dótturfélög, skal ávallt beita hlutdeildaraðferð. Við gerð aðgreindra reikningsskila (eins og þau eru skilgreind í IAS 27) er eignarhlutinn færður á kostnaðarverði eða gangvirði í samræmi við IFRS 9 eða IAS 39.
- Framkvæmd virðisrýrnunarprófs er samkvæmt IAS 36. Einnig skal horfa til IAS 39 vegna vísbendinga um virðisrýrnun. Fjárfestingu í hlutdeildarfélagi og samrekstri skal meðhöndla sem sjálfstæða eign í virðisrýrnunarprófi.
- Þegar hlutdeildaraðferð á ekki lengur við vegna breytinga á eignarhaldi er fjárfesting í hlutdeildarfélagi endurmetin á gangvirði á þeim degi og hagnaður eða tap fært í rekstrarreikning. Eftir það er fjárfestingin færð í samræmi við IFRS 9 eða IAS 39, nema ef fjárfestingin verður dótturfélag.

Túlkunir

Engar.

IAS 29 Reikningsskil í hagkerfum óðaverðbólgu

Financial Reporting in Hyperinflationary Economies

Gildistökudagur

Fyrir reikningsskilatímabil sem hefjast 1. janúar 1990 eða síðar.

Markmið

Veitir leiðbeiningar um hvernig gera skal reikningsskil félaga sem gera upp í gjaldmiðli hagkerfis þar sem óðaverðbólga ríkir, í þeim tilgangi að ná fram gleggri mynd af reikningsskilunum.

Samantekt

- Reikningsskil félags sem hefur starfsrækslugjaldmiðil hagkerfis þar sem óðaverðbólga ríkir skulu sett fram á því gengi sem í gildi er á reikningsskiladegi.
- Hagnaður eða tap á hreinni peningalegri stöðu er hluti af afkomu í rekstrarreikningi.
- Samanburðarfjárhæðir fyrra tímabils skulu einnig settar fram á því gengi sem er í gildi á reikningsskiladegi.
- Almennt má segja að hagkerfi búi við óðaverðbólgu ef uppsöfnuð verðbólga á þriggja ára tímabili nálgast eða fer yfir 100%.
- Þegar óðaverðbólga ríkir ekki lengur verður bókfært verð eigna og skulda samkvæmt síðasta uppgjöri grunnur að bókfærðu verði við gerð reikningsskila í framtíðinni.

Túlkunir

IFRIC 7 Notkun endurmatsaðferðar samkvæmt IAS 29

Þegar óðaverðbólga ríkir í hagkerfi þess gjaldmiðils sem skilgreindur er sem starfrækslugjaldmiðill verður að fara að þeim kröfum sem gerðar eru í IAS 29 líkt og óðaverðbólga hafi ávallt ríkt í hagkerfinu.

IAS 32 Fjármálagerningar: Framsetning

Financial Instruments: Presentation

Gildistökudagur

Fyrir reikningsskilatímabil sem hefjast 1. janúar 2005 eða síðar. Ákvæði um skýringar hafa verið leyst af hólmi með innleiðingu á IFRS 7 sem tók gildi 1. janúar 2007.

Endurbætur (desember 2011) skýra ákveðnar kröfur varðandi jöfnun, taka gildi 1. janúar 2014, innleiðing heimil fyrir þann tíma.

Endurbætur (maí 2012) segja til um að reikningshaldsleg meðferð á tekjuskatti vegna úthlutunar- og viðskiptakostnaðar skuli vera í samræmi við IAS 12, taka gildi 1. janúar 2013, innleiðing heimil fyrir þann tíma.

Markmið

Tilgreinir þær meginreglur sem gilda um flokkun og framsetningu fjármálagerninga meðal skulda eða eigin fjár og nettun fjáreigna og fjárskulda.

Samantekt

- Flokkun fjármálagernings sem skuld eða eiginfjárgerning fer eftir:
 - efni, en ekki formi gerningsins.
 - flokkun er framkvæmd við útgáfu og er ekki breytt eftir það.
 - fjármálagerningur er fjárskuld ef útgefandinn er skuldbundinn til að láta af hendi reiðufé eða aðra fjáreign eða ef handhafinn getur krafist reiðufjár eða annarra fjáreigna. Dæmi um slíkt eru innkallanleg forgangshlutabréf.
 - eiginfjárgerningur er samningur sem felur í sér eftirstæða hagsmuni í eignum eins aðila eftir að allar skuldir hans hafa verið dregnar frá og;
 - vextir, arður, hagnaður og tap tengt fjármálagerningi sem flokkaður er sem skuld er tekju- eða gjaldfært með viðeigandi hætti.

- Fjármálagerningar með sölurétti og fjármálagerningar sem skuldbinda félag að afhenda hlutdeild í eignum félagsins við gjaldþrot (e. liquidation) eru a) víkjandi gagnvart öðrum flokkum fjármálagerninga og b) að öðrum skilyrðum uppfylltum, flokkaðir sem eiginfjárgerningar jafnvel þó þeir uppfylli skilyrði skuldbindinga.
- Við útgáfu skal útgefandi flokka á aðgreinanlegan hátt skulda- og eiginfjárluta samsetts fjármálagernings. Dæmi um slíkan fjármálagerning er breytanlegt skuldabréf.
- Fjáreign og fjárskuld skal jafnað saman þegar félag hefur lagalegan rétt til þess og hefur í hyggju að gera upp samningana nettó eða samtímis.
- Kaup og sala á eigin bréfum er færð á eigið fé.
- Kostnaður við útgáfu eða öflun eiginfjárgerninga er færður til lækkunar á eigin fé, að teknu tilliti til skattaáhrifa.

Túlkunir

IFRIC 2 Hlutir félagsaðila í samvinnu-einingum og sambærilegir gerningar

Flokkað sem skuldir nema samstarfsverkefnið feli í sér lögbundinn rétt um að innköllunar verði ekki krafist.

Gagnlegt efni útgefið af Deloitte

iGAAP 2012: Financial instruments - IAS 39 (Volume C) and IFRS 9 (Volume B) and related Standards

Leiðbeiningar um notkun staðlanna ásamt dæmum og túlkunum. Hægt er að nálgast efnið á www.iasplus.com/igaap

IAS 33 Hagnaður á hlut

Earnings per Share

Gildistökudagur

Fyrir reikningsskilatímabil sem hefjast 1. janúar 2005 eða síðar.

Markmið

Tilgreinir þær reglur sem gilda um ákvörðun og framsetningu hagnaðar á hlut í þeim tilgangi að einfalda samanburð á reikningsskilum félaga og einnig samanburð á reikningsskilum sama félags fyrir mismunandi tímabil.

Samantekt

- Staðallinn á við um félög sem eru með skráð hlutafé á markaði, félög sem hyggjast fara á markað og félög sem velja að greina frá hagnaði á hlut.
- Birta skal upplýsingar um hagnað á hlut og þynntan hagnað á hlut:
 - vegna hvers flokks almennra hluta sem hafa mismunandi rétt til hagnaðarhlutdeildar.
 - vegna hluta sem hafa jafnan rétt til hagnaðarhlutdeildar.
 - vegna allra tímabila sem birt eru.
- Ef félag birtir eingöngu yfirlit um heildar-afkomu skulu upplýsingar um hagnað á hlut birtar þar. Ef félagið birtir bæði yfirlit um heildarafkomu og rekstrarreikning eru upplýsingar um hagnað á hlut eingöngu birtar í rekstrarreikningi.
- Hagnaður á hlut er birtur fyrir hagnað eða tap sem rennur til hluthafa móðurfélags, fyrir hagnað eða tap af áframhaldandi starfsemi sem rennur til hluthafa móðurfélags og fyrir hvers konar aflagða starfsemi (hagnað á hlut af aflagðri starfsemi má birta í skýringum).
- Í samstæðureikningskilum sýnir hagnaður á hlut það hagnaðarhlutfall sem rennur til hluthafa móðurfélags.
- Þynning hluta er lækkun hagnaðar á hlut eða aukning í tapi á hlut að því gefnu að breytanlegir gerningar séu innleystir, að valréttarsamningar og ábyrgðir séu nýttar sem og að almennir hlutir séu gefnir út að uppfylltum tilteknum skilyrðum.

- Útreikningur á hagnaði á hlut:
 - í teljara: hagnaður eftir skatta, hlutdeild minnihluta og arður af forgangshlutabréfum (e. preferred stock).
 - í nefnara: vegið meðaltal útistandandi hluta á tímabilinu.
- Útreikningur á þynntum hagnaði á hlut:
 - í teljara: hreinn hagnaður eða tap sem rennur til almennra hluthafa á tímabilinu að viðbættum arði og vöxtum, að teknu tilliti til skattaáhrifa af væntum almennum hlutum sem verða fyrir þynningaráhrifum (t.d. valréttarsamningar, ábyrgðir, skiptanleg viðskiptabréf og tryggingaábyrgðir). Einnig skal leiðrétta allar aðrar breytingar á tekjum eða gjöldum sem stafa af umbreytingu á væntum, almennum hlutum sem verða fyrir þynningaráhrifum.
 - í nefnara: vegið meðaltal útistandandi hluta á tímabilinu að viðbættum þeim fjölda bréfa sem yrðu gefin út við umbreytingu á öllum væntum, almennum hlutum sem verða fyrir þynningaráhrifum yfir í almennt hlutafé.
 - væntir almennir hlutir sem verða ekki fyrir þynningaráhrifum eiga ekki að koma fram í útreikningum.

Túlkaniir

Engar.

IAS 34 Árshlutareikningar

Interim Financial Reporting

Gildistöku dagur

Fyrir reikningsskilátímabil sem hefjast 1. janúar 1999 eða síðar.

Endurbætur (maí 2010) gera skýrari kröfur um mikilvæga atburði og viðskipti í skýringum árshlutareikningsskila, tóku gildi 1. janúar 2011, innleiðing heimil fyrir þann tíma.

Endurbætur (maí 2012) gera skýrt að heildareignir og -skuldir skuli sundurliða í skýringum aðeins ef upplýsingar um fjárhæðir eru lagðar reglulega fram af ákvörðunarvaldi (e. chief operating decision maker) viðkomandi rekstrar-einingar og verulegar breytingar hafa orðið frá

síðasta ársreikningi. Endurbæturnar taka gildi 1. janúar 2013, innleiðing heimil fyrir þann tíma.

Markmið

Tilgreinir þær lágmarksupplýsingar sem árshluta-reikningar skulu innihalda og meginreglur við skráningu og mat.

Samantekt

- Staðallinn á eingöngu við þegar félag er skuldbundið eða kýs að birta árshlutareikning í samræmi við IFRS.
- Staðbundnar reglur (ekki IAS 34) ákvarða:
 - hvaða félög skuli birta árshluta-reikningsskil.
 - hversu oft skal birta árshlutareikningsskil.
 - hversu fljótt skal birta árshlutareikningsskil eftir lok reikningsskilatímabils.
- Árshlutareikningur sýnir reikningsskil í heild sinni eða samandregin fyrir tímabil sem er styttra en fjárhagsár félagsins.
- Árshlutareikningur skal að lágmarki sýna samandregin yfirlit efnahagsreiknings, rekstrarreiknings/heildarafkomu, eigin fjár, sjóðstreymis og valdar skýringar.
- Til samanburðar er sýnt í rekstrarreikningi sama tímabil frá árinu áður og í efnahagsreikningi samanburðarfjárhæðir í lok síðasta reikningsárs.
- Mikilvægi er byggt á fjárhæðum árshlutans ekki áætlunum.
- Skýringar í árshlutareikningi skulu innihalda upplýsingar um mikilvæga atburði og viðskipti á tímabilinu.
- Við gerð árshlutareiknings gilda sömu reikningsskilareglur og við gerð ársreiknings.
- Tekjur skulu skráðar þegar til þeirra er unnið og gjöld þegar þau falla til.
- Ef breyting verður á reikningsskilaaðferð skal einnig leiðrétta fyrri árshlutareikningsskil.

Túlkaniir

IFRIC 10 Árshlutareikningsskil og virðisrýrnun

Hafi félag fært virðisrýrnun í árshlutareikningi vegna viðskiptavildar skal ekki bakfæra þá virðisrýrnun í seinni árshlutareikningum eða ársreikningi.

IAS 36 Virðisrýrnun eigna

Impairment of Asset

Gildistökudagur

Á við um viðskiptavild og óefnislegar eignir sem verða til við yfirtöku félaga þegar samningsdagurinn er 31. mars 2004 eða síðar. Gildir einnig um allar aðrar eignir fyrir tímabil frá og með 31. mars 2004.

Markmið

Að eignir séu ekki skráðar á hærra verði en endurheimtanlegri fjárhæð og tilgreina hvernig endurheimtanleg fjárhæð, virðisrýrnun eða bakfærsla hennar, er reiknuð.

Samantekt

- IAS 36 tekur til allra eigna nema:
 - birgða (IAS 2)
 - eigna samkvæmt verksamningum (IAS 11)
 - tekjuskattsinnegar (IAS 12)
 - eigna vegna starfskjara (IAS 19)
 - fjáreigna (IAS 39 eða IFRS 9)
 - fjárfestingareigna sem metnar eru á gangvirði (IAS 40)
 - lífrænna eigna sem tengjast landbúnaðarstarfsemi sem metnar eru á gangvirði að frádregnum sölukostnaði (IAS 41)
 - frestaðs kostnaðar og óefnislegra eigna vegna öflunar váttryggingasamninga
 - fastafjármuna til sölu (IFRS 5)
- Færa skal virðisrýrnun þegar bókfært verð eigna er hærra en endurheimtanleg fjárhæð.
- Virðisrýrnun eigna sem færðar eru á kostnaðarverði skal gjaldfærð í rekstrarreikningi. Virðisrýrnun endurmetinna eigna er færð til lækkunar á endurmati.
- Endurheimtanleg fjárhæð er nýtingarvirði eignar eða gangvirði að frádregnum sölukostnaði hvort sem hærra reynist.
- Nýtingarvirði er núvirt framtíðarsjóðstreymi miðað við áframhaldandi notkun og hrakvirði.
- Ávöxtunarkrafa sem notuð er við mat á nýtingarvirði eigna, að teknu tilliti til skattaáhrifa, er það hlutfall sem notað er við

útreikning á nýtingarvirði og skal endurspegla mat markaðarins á tímavirði peninga og þá áhættu sem fylgir eigninni. Ávöxtunarkrafa er sú krafa sem fjárfestir myndi almennt miða við fyrir sambærilegar eignir.

- Meta skal á reikningsskiladegi hvort vísbendingar eru um að eign hafi orðið fyrir virðisrýrnun. Ef vísbendingar eru um virðisrýrnun skal framkvæma virðisrýrnunarpróf.
- Framkvæma skal að minnsta kosti árlega virðisrýrnunarpróf á viðskiptavild og aðrar óefnislegar eignir með ótakmarkaðan nýtingartíma.
- Ef ekki er hægt að meta endurheimtanlega fjárhæð á einstökum eignum skal meta endurheimtanlega fjárhæð þeirrar fjárskapandi einingar sem eignin tilheyrir. Virðisrýrnunarpróf á viðskiptavild er framkvæmt á lágsta þrepi innan félagsins sem stjórnendur fylgjast með, að því gefnu að fjárskapandi einingin eða einingarnar sem viðskiptavildin tilheyrir sé ekki stærri en starfsþáttur samkvæmt IFRS 8.
- Bakfærslu á virðisrýrnun er krafist í ákveðnum tilvikum en aldrei vegna viðskiptavildar.

Túlkunir

IFRIC 10 Árshlutareikningsskil og virðisrýrnun

Hafi félag fært virðisrýrnun í árshlutareikningi vegna viðskiptavildar skal ekki bakfæra þá virðisrýrnun í seinni árshlutareikningum eða ársreikningi.

IAS 37 Skuldbindingar, óvissar skuldir og óvissar eignir

Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets

Gildistökudagur

Tímabil sem hefjast 1. júlí 1999 eða síðar.

Markmið

Að tryggja að þær aðferðir og viðmið sem nota skal við mat á skuldbindingum, óvissum skuldum og óvissum eignum séu viðeigandi. Einnig að tryggja að nægilegar upplýsingar um þessi atriði komi fram í skýringum í ársreikningi til að gera lesendum kleift að skilja eðli, tíma og fjárhæðir.

Samantekt

- Aðeins skal skrá skuldbindingu þegar lagaleg eða líkleg greiðsluskylda hvílir á félagi og hægt er að meta fjárhæðina með áreiðanlegum hætti.
- Fjárhæð skuldbindingar skal byggja á besta mögulega mati miðað við þær forsendur sem liggja fyrir á reikningsskiladegi.
- Á reikningsskiladegi skal meta virði skuldbindinga og gera breytingar á bókfærðu verði ef þurfa þykir.
- Einungis skal nýta skuldbindingu vegna kostnaðar sem hún var upphaflega skráð fyrir.
- Dæmi um skuldbindingar eru: íþyngjandi samningar (e. onerous contracts), endurskipulagningar (e. restructuring), ábyrgðir, endurgreiðslur og endurbygging svæða.
- Óviss skuld verður til þegar:
 - möguleiki er á að skuldbinding leiði til útstreymis fjármuna vegna atburðar í framtíðinni sem félagið fær ekki ráðið við.
 - núverandi skuldbinding getur, en mun að öllum líkindum ekki leiða til útstreymis fjármuna.
 - ekki er hægt að meta með áreiðanlegum hætti núverandi skuldbindingu (sjaldgæft).
- Óvissar skuldir skal ekki færa í reikningsskilin, aðeins skal geta þeirra í skýringum. Ef mjög ólíklegt þykir að skuld leiði til útstreymis fjármuna skal ekki geta hennar í skýringum.
- Óvissar eignir eru til staðar þegar líkur eru á að innstreymi fjármuna muni eiga sér stað. Slík eign veltur á atburði sem félagið fær ekki ráðið við.
- Óvissar eignir skal ekki færa í reikningsskilin, aðeins skal geta um þær í skýringum. Ef miklar líkur eru á innstreymi fjármuna er litið á það sem raunverulega eign og hún færð sem slík í reikningsskilin.

Túlkunir

IFRIC 1 Breytingar á núverandi skuldbindingum vegna niðurlagðrar starfsemi, enduruppbyggingar og öðrum sambærilegum skuldbindingum

Meta skal skuldbindingu með tilliti til þess hvenær hún fellur til, við hvaða fjárhæð og breytinga á ávöxtunarkröfu á markaði.

IFRIC 5 Réttur til hlutdeildar í sjóðum sem bera kostnað vegna niðurlagðrar starfsemi, enduruppbyggingar og endurbóta á umhverfinu

Fjallar um hvernig félag færir hlutdeild í sjóðum eins og úreldingar- eða uppbyggingarsjóðum.

IFRIC 6 Skuldbindingar vegna þátttöku á tilteknum markaði – raf- og rafeindabúnaðarúrgangur

Í IFRIC 6 eru leiðbeiningar um meðhöndlun skuldbindinga vegna úrgangsefna.

IAS 38 Óefnislegar eignir *Intangible Assets*

Gildistökudagur

Fyrir óefnislegar eignir sem verða til við sameiningu félaga þegar samningsdagur er 31. mars 2004 eða síðar og fyrir allar aðrar óefnislegar eignir við gerð reikningsskila fyrir tímabil frá og með 31. mars 2004.

Markmið

Lýsir reikningshaldslegri meðferð á óefnislegum eignum sem ekki er fjallað sérstaklega um í öðrum stöðlum.

Samantekt

- Óefnisleg eign er skráð í reikningskilin, hvort sem hún er keypt eða myndast innan félags, ef:
 - líklegt er að efnahagslegur framtíðar-ávinningur, sem rekja má til eignarinnar, renni til félagsins.
 - unnt er að meta kostnaðarverð eignarinnar með áreiðanlegum hætti.
- Viðbótarskilyrði eru um skráningu óefnislegra eigna sem myndast innan félags.
- Kostnað vegna rannsókna skal gjaldfæra þegar hann fellur til.

- Þróunarkostnaður er eignfærður aðeins ef grundvöllur fyrir sölu er fyrir hendi og tæknilega framkvæmanlegt að framleiða vöru eða þjónustu.
- Óefnislegar eignir, að meðtöldum rannsóknar- og þróunarkostnaði vegna verka í vinnslu, sem myndast við sameiningu félaga, eru aðskildar frá viðskiptavild ef þær tengjast samningsbundnum, lagalegum rétti eða eru aðgreinanlegar frá starfseminni.
- Aldrei má eignfæra kostnað sem myndast innan félags, s.s. viðskiptavild, vörumerki, útgáfutitla, viðskiptamannaskrár, þjálfunar-kostnað, auglýsingakostnað og stofnkostnað, nema kostnaðurinn sé innifalinn í kostnaðarverði varanlegra rekstrarfjármuna samkvæmt IAS 16.
- Ef kostnaður uppfyllir ekki skilyrði um eignfærslu óefnislegra eigna skal hann gjaldfærður þegar til hans er stofnað nema þegar kostnaður verður til vegna sameiningar félaga, þá skal kostnaður mynda hluta viðskiptavildar.
- Heimilt er að eignfæra fyrirframgreiðslur vegna auglýsinga- og kynningarkostnaðar sem fyrirframgreiddan kostnað. Slík eignfærsla er heimil að því marki sem félagið fær aðgang að notkun slíkra vara síðar eða ef þjónusta verður reidd af hendi síðar.
- Eftir upphaflega skráningu eru óefnislegar eignir skilgreindar með:
 - ótakmarkaðan líftíma: Engin fyrirséð takmörk á þeim tíma sem félag hefur efnahagslegan ávinning af eigninni. Ótakmarkaður líftími er ekki það sama og óendanlegur líftími eða,
 - takmarkaðan líftíma: Takmarkaður tími sem félag hefur efnahagslegan ávinning af eigninni.
- Færa skal óefnislegar eignir samkvæmt kostnaðarverðsaðferð eða endurmatsaðferð (aðeins leyfileg undir sérstökum kringumstæðum, sjá hér að neðan). Samkvæmt kostnaðarverðsaðferðinni er óefnisleg eign metin á upphaflegu kostnaðarverði að frádregnum afskriftum og virðisrýrnun.

- Hafi óefnisleg eign markaðsverð á virkum markaði er heimilt að beita endurmatsaðferð. Samkvæmt endurmatsaðferðinni er eignin færð á endurmetnu virði sem er gangvirði á endurmatsdegi að frádregnum uppsöfnuðum afskriftum eða virðisýrnum.
- Kostnaðarverð (hrakvirði yfirleitt ekki til staðar) óefnislegra eigna með takmarkaðan líftíma er afskrifað yfir nýtingartímann. Framkvæma skal virðisýrnumarpróf skv. IAS 36 þegar vísbending er um að bókfært verð sé hærra en endurheimtanlegt virði.
- Árlega skal framkvæma virðisýrnumarpróf á óefnislegar eignir með ótakmarkaðan líftíma. Slíkar eignir skal ekki afskrifa. Ef bókfært verð er hærra en endurheimtanlegt virði hefur virðisýrnum átt sér stað. Meta skal hvort skilgreindur ótakmarkaður líftími eignarinnar er enn við hæfi.
- Samkvæmt endurmatsaðferðinni skal framkvæma endurmat reglulega. Endurmeta þarf eignir innan sama eignaflokks (nema ef eign hefur ekki markaðsverð). Endurmat sem leiðir til hækkunar er fært á eigið fé. Endurmat sem leiðir til lækkunar er fært á móti endurmatshækkun, lækkanir umfram áður fært endurmat eru færðar í rekstrarreikning. Þegar endurmetin eign er seld eða úreld er endurmatið fært á óráðstafað eigið fé en ekki í rekstrarreikning.
- Allur kostnaður vegna óefnislegra eigna sem fellur til eftir kaupdag eða eftir að eignin er fullgerð, er færður til gjalda. Í undantekningar tilfellum er heimilt að eignfæra slíkan kostnað að ákveðnum skilyrðum uppfylltum.

Túlkunir

SIC 32 Óefnislegar eignir – kostnaður við vefsetur

Heimilt er að eignfæra ákveðinn upphafskostnað vegna þróunar og hönnunar vefsíðna.

IAS 39 Fjármálagerningar: Skráning og mat

Financial Instruments: Recognition and Measurement

Gildistökudagur

Fyrir reikningsskilatímabil sem hefjast 1. janúar 2005 eða síðar, ef frá er talið endurbætur á gangvirðismati 2004 og 2005, sjóðstreymis-áhættuvörn vegna væntra innri viðskipta og ábyrgðarsamninga, tóku gildi 1. janúar 2006.

Markmið

Tilgreinir þær meginreglur sem gilda um skráningu, afskráningu og mat á fjáreignum og fjárskuldum.

Samantekt

- Allar fjáreignir, fjárskuldir, afleiður og ákveðnar innbyggðar afleiður skulu færðar í efnahagsreikning.
- Fjármálagerningar eru við kaup eða útgáfu skráðir á gangvirði sem er oftast hið sama og kostnaðarverð. Viðskiptakostnaður sem tengist fjáreignum og fjárskuldum á gangvirði í gegnum rekstrarreikning er færður til gjalda í rekstrarreikning. Viðskiptakostnaður vegna annarra fjáreigna og fjárskulda sem tengja má beint við kaup eða útgáfu er færður sem hluti af kostnaðarverði viðkomandi eignar eða skuldar.
- Við hefðbundin kaup og sölu á fjáreignum á markaði er heimilt að velja á milli þess að skrá viðskiptin miðað við viðskiptadag eða greiðsludag. Ef ákveðið er að skrá viðskiptin miðað við greiðsludag skal gera leiðréttingar fyrir breytingum á verðgildi milli viðskipta- og greiðsludags.
- Eftir upphaflega skráningu eru fjáreignir flokkaðar í fjóra flokka:
 1. Lán og kröfur (e. loans and receivables) eru fjáreignir aðrar en afleiður sem bera fastar eða ákvarðanlegar greiðslur sem ekki hafa skráð markaðsverð. Í þennan flokk falla ekki fjáreignir sem ætlunin er að selja strax eða í náninni framtíð og fjáreignir sem við skráningu eru annað hvort færðar á gangvirði í gegnum rekstrarreikning eða sem fjáreignir til sölu.

2. Fjárfestingar til gjalddaga (e. held-to-maturity investments), t.d. skuldabréf og innkallanleg forgangshlutabréf sem félag getur og ætlar sér að eiga fram að gjalddaga. Selji eða endurflokki félag meira en óverulegan hluta slíkrar fjárfestingar (án þess að um óvenjulegar aðstæður sé að ræða) skal endurflokka allar aðrar fjárfestingar til gjalddaga sem fjáreignir til sölu (sjá flokk 4 að neðan) á yfirstandandi rekstrarári og næstu tvö fjárhagsár á eftir. Á þeim tíma skulu engar fjáreignir flokkaðar sem fjárfestingar til gjalddaga.
 3. Fjáreignir á gangvirði í gegnum rekstrarreikning (e. financial assets measured at fair value through profit or loss) er fjáreign sem ætluð eru til sölu (e. held for trading) til að hagnast á skammtímaverðbreytingum og allar aðrar fjáreignir sem eru skilgreindar sem slíkar í samræmi við gangvirðisheimildina (e. the fair value option). Afleiður falla ávallt undir þennan flokk nema þær séu skilgreindar sem virk áhættuvörn.
 4. Fjáreignir til sölu (e. available-for-sale financial assets) eru allar aðrar fjáreignir sem ekki falla undir einhvern af þremur ofangreindum flokkum. Undir þennan flokk falla allar fjárfestingar í eiginfjárgerningum sem ekki eru metnar á gangvirði í gegnum rekstrarreikning. Að auki getur félag skilgreint lán og kröfur sem fjáreignir til sölu.
- Notkun gangvirðisheimildarinnar (flokkur 3) takmarkast við þá fjármálagerninga sem við upphaflega skráningu falla undir að minnsta kosti eitt af eftirfarandi skilyrðum:
 - gangvirði eyðir reikningshaldslegu ósamræmi sem annars verður vegna mats eigna eða skulda, hagnaðar eða taps eftir öðrum aðferðum.
 - eru hluti af safni fjáreigna, fjárskulda eða hvoru tveggja og fjárhagslegur árangur er metinn af stjórnendum í samræmi við skráða áhættustýringu eða fjárfestingarstefnu.

- innihalda eina eða fleiri innbyggðar afleiður, nema innbyggða afleiðan hafi ekki veruleg áhrif á viðkomandi sjóðstreymi eða að ljóst er að aðskilnaður er óheimill.
- Við ákveðnar aðstæður verður að aðskilja innbyggðar afleiður frá grunnsamningi. Ef ekki er hægt að meta gangvirði innbyggðu afleiðunnar með áreiðanlegum hætti skal samningurinn í heild sinni metinn á gangvirði í gegnum rekstrarreikning.
- Fjáreignir, aðrar en afleiður, má endurflokka við vissar aðstæður úr flokkunum gangvirði í gegnum rekstrarreikning og fjáreignir til sölu. Hafi fjáreign verið skilgreind í upphafi á gangvirði í gegnum rekstrarreikning samkvæmt gangvirðisheimildinni (e. fair value option) er endurflokkun hennar óheimil.
- Eftirfarandi á við um upphaflega skráningu:
 - allar fjáreignir í flokkum 1 og 2 eru skráðar á afskrifuðu kostnaðarverði að teknu tilliti til virðisrýrnunar.
 - allar fjáreignir í flokki 3 eru skráðar á gangvirði og breytingar á gangvirði eru færðar í rekstrarreikning.
 - allar fjáreignir í flokki 4 eru skráðar á gangvirði í efnahagsreikning og breytingar á gangvirði eru færðar í yfirlit um heildarafkomu. Virðisrýrnun, virkir vextir og gengishagnaður eða tap er fært í rekstrarreikning. Ef ekki er unnt að meta gangvirði fjáreigna til sölu með áreiðanlegum hætti eru þær skráðar á kostnaðarverði að teknu tilliti til virðisrýrnunar.
- Eftir kaup eða yfirtöku eru flestar fjárskuldir metnar á afskrifuðu kostnaðarverði. Eftirfarandi fjárskuldir eru metnar á gangvirði og breytingar á gangvirði eru færðar í rekstrarreikning:
 - skuldir vegna afleiðusamninga, nema þær séu skilgreindar sem áhættuvörn (e. hedging instrument) í virkri sjóðstreymisvörn.

- fjárskuldir til sölu (e. held for trading).
- allar skuldir sem eru skilgreindar við útgáfu sem fjárskuldir á gangvirði í gegnum rekstrarreikning í samræmi við gangvirðisheimildina.
- Gangvirði er sú fjárhæð sem látin er í skiptum fyrir eign eða greiðslu skuldar milli upplýstra, viljugra og ótengdra aðila. Mat á gangvirði samkvæmt IAS 39 er þannig:
 - besta vísbending um gangvirði er skráð verð á virkum markaði.
 - ef skráð markaðsverð er ekki fyrir hendi er notast við matsaðferðir sem taka mið af markaðsupplýsingum, nýlegum viðskiptum ótengdra aðila, núvirtu sjóðstreymi og gangvirði annarra gerninga sem eru efnislega eins.
- Í IAS 39 eru sett skilyrði um hvenær beri að afskrá fjáreignir og fjárskuldir. Afskráning fjáreignar er ekki heimil þegar afsalsgjafi 1) ber enn áhættuna eða ávinninginn af eigninni eða hluta eignarinnar, eða 2) hefur yfirráð yfir eigninni eða hluta eignarinnar og hefur ekki yfirfært áhættuna eða ávinninginn.
- Áhættuvarnarreikningsskil (e. hedge accounting) eru heimil við tiltekna aðstæður að því gefnu að áhættuvarnarsambandið sé skilgreint, skráð, mælanlegt og raunverulega skilvirkt. IAS 39 skilgreinir þrjá flokka áhættuvarna:
 - gangvirðisvörn (e. fair value hedge): Ef félag áhættuver breytingar á gangvirði skráðrar eignar, skuldar eða óskráðar fastákveðnar skuldbindingar (e. firm commitment) fer breytingin á gangvirði á áhættuvarða liðnum og áhættuvörninni í gegnum rekstrarreikning þegar hún á sér stað.
 - sjóðstreymisvörn (e. cash flow hedge): Ef félag áhættuver breytingar á framtíðar-sjóðstreymi tengdu skráðri eign, skuld, skuldbindingu eða áætluðum framtíðar-viðskiptum sem þykja mjög líkleg sem tengjast ytri aðila eða óskráðum fastákveðnum skuldbindingum, er breytingin á gangvirði áhættuvarnarinnar færð í gegnum aðra heildarafkomu, að

Því marki sem áhættuvörnin er virk, þar til framtíðar sjóðstreymi á sér stað.

- áhættuvörn vegna hreinnar fjárfestingar í erlendri starfsemi (e. hedge of a net investment in a foreign entity) er meðhöndluð sem sjóðstreymisvörn.
- Áhættuvörn vegna gjaldmiðlaáhættu (e. foreign currency risk) í óskráðum fast-ákveðnum skuldbindingum félaga má meðhöndla sem gangvirðisvörn eða sjóðstreymisvörn.
- Heimilt er að skilgreina gjaldmiðlaáhættu í áætluðum framtíðarviðskiptum innan samstæðu sem þykja mjög líkleg sem áhættuvarnarið í sjóðstreymisvörn í samstæðureikningsskilum, að því gefnu að viðskiptin fari fram í öðrum gjaldmiðli en starfrækslugjaldmiðli félagsins og að gjaldmiðlaáhættan hafi áhrif á hagnað eða tap samstæðunnar. Gjaldmiðlaáhætta í áætluðum viðskiptum innan samstæðu sem þykja mjög líkleg, getur talist áhættuvarinn liður í samstæðureikningsskilum ef hún leiðir til gengismunar sem ekki jafnast út í samstæðu.
- Ef áhættuvörn af væntum viðskiptum innan samstæðu fellur undir skilyrði um áhættuvarnarreikningsskil, er hagnaður eða tap sem fært er í gegnum aðra heildarafkomu, í samræmi við IAS 39, endurflokkað af eigin fé í rekstrarreikning á sama tímabili eða tímabilum sem gjaldmiðlaáhættan af áhættuvörðu viðskiptunum hefur áhrif á hagnað eða tap.
- Áhættuvörn eignasafns vegna vaxtaáhættu (þar sem fjárhæð er varin fremur en einstök eign eða skuld) má, að ákveðnum skilyrðum uppfylltum, skilgreina sem gangvirðisvörn.

Túlkunir

IFRIC 9 Endurmat á innbyggðum afleiðum

Þegar félag verður aðili að samningi er ákveðið hvort innbyggða afleiðan verði aðskilin frá grunn-samningnum eða ekki. Ákvörðuninni verður ekki breytt eftir á.

Félag sem innleiðir IFRS byggir mat sitt á aðstæðum sem voru til staðar á þeim degi sem kemur síðar, þ.e. þeim degi sem það varð aðili að samningnum eða þeim degi sem endurmats er krafist, ekki við dagsetningu innleiðingar á IFRS.

Félag endurskoðar einungis mat sitt ef orðið hafa breytingar á samningnum og vænt framtíðar-sjóðstreymi af innbyggðu afleiðunni, grunn-samningnum, eða hvoru tveggja breytist verulega frá áður væntu sjóðstreymi af samningnum.

Við endurflokkun fjáreigna úr flokknum gangvirði í gegnum rekstrarreikning (eins og heimilað er í IAS 39), skal meta að nýju hvort innbyggða afleiðan verði aðskilin frá grunnsamningnum.

IFRIC 16 Áhættuvarnir vegna fjárfestinga í erlendri starfsemi

Móðurfélag má skilgreina gengismun af erlendri fjárfestingu sem áhættuvörn í þeim tilfellum sem starfrækslugjaldmiðill þess er annar en erlendu fjárfestingarinnar. Framsetning reikningskilanna í öðrum gjaldmiðli en starfrækslugjaldmiðli breytir þar engu um.

Áhættuvörn vegna fjárfestingar í erlendri starfsemi má vera innan hvaða félags eða félaga innan samstæðunnar sem er, að uppfylltum skilyrðum sem gerð eru til áhættuvarna af fjárfestingum um skilgreiningu, virkni og skráningu.

Endurbætur frá apríl 2009 felldu niður fyrri takmarkanir um að áhættuvarði liðurinn mætti ekki vera innan fjárfestingarinnar sem er áhættuvarin.

Þegar erlend starfsemi er afskráð, skal beita IAS 39 um þá fjárhæð sem tengist áhættuvörninni sem færð er af þýðingarmun í rekstrarreikning. Beita skal IAS 21 um áhættuvarða reikningsliðinn.

IFRIC 19 Eftirgjöf fjárskulda með útgáfu eiginfjárgerninga

Lántaki getur gerst aðili að samningi um útgáfu eiginfjárgerninga til lánveitanda í þeim tilgangi að fá fjárskuld gefna eftir.

Þegar eiginfjárgerningur er gefinn út í þeim tilgangi að gefa eftir fjárskuld að öllu leyti eða að hluta er litið á eiginfjárgerninginn sem gagn-gjaldið. Eiginfjárgerningurinn skal metinn á gangvirði á þeim degi sem fjárskuldin er gefin eftir. Þegar ekki er unnt að meta gangvirði eigin-

fjárgerningsins með áreiðanlegum hætti skal virði hans endurspeglar gangvirði fjárskuldarinnar.

Mismunur á bókfærðu verði eftirgefna skuldarinnar og gangvirði eiginfjárgerningsins er færður í rekstrarreikning. Ef hluti af fjárskuldinni stendur eftir (þ.e. þegar félag álitur að hluti gagngjaldsins tengist breytingum á skilmálum eftirstæðrar skuldar) skal meta hvort verulegar breytingar hafi orðið á skilmálum hennar. Ef svo er skal afskrá fjárskuldina og færa inn nýja fjárskuld í samræmi við ákvæði IAS 39.

IAS 39 leiðarvísir

Leiðbeiningar um innleiðingu í árlegri útgáfu IASB á IFRS stöðlunum.

Gagnlegt efni úttekið af Deloitte

iGAAP 2012 (Volume C): Financial instruments: IAS 32, IAS 39 and IFRS 7 explained

Sjötta útgáfa (júní 2010). Leiðbeiningar um notkun staðlanna ásamt dæmum og skýringum. Hægt er að nálgast efnið á www.iasplus.com/igaap

IAS 40 Fjárfestingareignir *Investment Property*

Gildistökudagur

Fyrir reikningsskilátímabil sem hefjast 1. janúar 2005 eða síðar.

Markmið

Lýsir reikningshaldslegri meðferð fjárfestingareigna og hvað ber að upplýsa um í skýringum.

Samantekt

- Fjárfestingareign er fasteign, þ.e. land, húseign eða hluti húseignar eða hvort tveggja, sem eigandi eða leigutaki (ef fjármögnunarleiga) hefur umráð yfir og notar til öflunar leigutekna, til verðmætaaukningar eða hvort tveggja.
- IAS 40 gildir ekki um eign sem eigandi nýtir sjálfur, eign sem er til sölu í venjulegum viðskiptum, eign í byggingu eða í breytingu fyrir þriðja aðila til nota í framtíðinni sem fjárfestingareign eða eign sem leigð er öðrum aðila í fjármögnunarleigu.
- Eign sem er í blandaðari notkun (að hluta til notuð af eiganda og að hluta til í útleigu) þarf að skipta hlutfallslega eftir notkun og

meðhöndla reikningshaldslega í samræmi við það ef umræddir hlutar eignarinnar eru seljanlegir í sitt hvoru lagi.

- Fjárfestingareign skal upphaflega meta á kostnaðarverði. Viðskiptakostnaður er þar með talinn.
- Eftir upphaflega skráningu heimilar staðallinn val á milli gangvirðis- og kostnaðarverðsaðferðar:
 - gangvirðisaðferð: Fjárfestingareign er metin á gangvirði og breytingar eru færðar í rekstrarreikning eða
 - kostnaðarverðsaðferð: Fjárfestingareign er metin á kostnaðarverði að frádregnum uppsöfnuðum afskriftum og virðisýrnnun, að undanskildum fastafjármunum til sölu samkvæmt IFRS 5. Upplýsa verður um gangvirði í skýringum.
- Sú matsaðferð sem verður fyrir valinu skal notuð fyrir allar fjárfestingareignir félagsins.
- Kaupi félag, sem notar gangvirðisaðferðina, eign þar sem skýrar vísbendingar eru um að gangvirði fjárfestingareignar til langframa verði ekki ákvarðað, ber að nota kostnaðarverðsaðferðina. Aðferðina ber að nota þar til eignin er seld eða er ónýt.
- Heimilt er að breyta um matsaðferð ef það á betur við (ólíklegt ef breytt er frá gangvirðisaðferð yfir í kostnaðarverðsaðferð).
- Eign í rekstrarleigu getur talist til fjárfestingareignar að því gefnu að leigutakinn noti gangvirðisaðferðina samkvæmt IAS 40. Við þær aðstæður meðhöndlar leigutaki samninginn sem fjármögnunarleigu.

Túlkunir

Engar.

IAS 41 Landbúnaður

Agriculture

Gildistökudagur

Fyrir reikningsskilatímabil sem hefjast 1. janúar 2003 eða síðar.

Markmið

Lýsir reikningshaldslegri meðferð á starfsemi í landbúnaði, þ.e. stjórnun líffræðilegra breytinga (e. biological transformation) á lífrænum eignum til framleiðslu.

Samantekt

- Meta skal lífrænar eignir (e. biological assets) á gangvirði á söludegi að frádregnum áætluðum sölukostnaði, nema gangvirði verði ekki metið með áreiðanlegum hætti.
- Meta skal landbúnaðarafurðir á gangvirði á uppskerutíma að frádregnum áætluðum sölukostnaði.
- Breytingar á gangvirði lífrænna eigna skal færa í rekstrarreikning.
- Undanþágur frá skráningu lífrænna eigna á gangvirði: Ef ekki er virkur markaður fyrir eignina á þeim tíma sem hún er færð í reikningsskilin og enginn annar áreiðanlegur mælikvarði á verðmæti hennar er til staðar skal eignin metin á afskrifuðu kostnaðarverði að frádreginni uppsafnaðri virðisýrnum.
- Skráð markaðsverð á virkum markaði gefur almennt áreiðanlegasta mat á gangvirði lífrænna eigna eða landbúnaðarafurða. Ef virkur markaður er ekki til staðar fyrir vöruna veitir IAS 41 leiðbeiningar um val á öðru markaðsmynduðu verði.
- Ef markaðsmyndað verð er ekki til staðar er núvirt sjóðstreymi notað við mat á gangvirði. Tekið er tillit til annarra lífrænna breytinga við útreikning á gangvirði.
- Skráning á gangvirði er heimil fram að uppskeru. Eftir það gildir IAS 2 um skráningu afurðanna.

Túlkunir

Engar.

IFRIC 12 Samningar um þjónustuívilnun

Service Concession Arrangements

Gildistökudagur

Fyrir reikningsskilatímabil sem hefjast 1. janúar 2008 eða síðar.

Markmið

Fjallar um reikningskil rekstraraðila sem í gegnum þjónustusamninga við hið opinbera sjá um rekstur og/eða viðhald á almenningseignum og þjónustu. Túlkunin fjallar ekki um reikningskil opinbera aðilans.

Samantekt

- Í þeim samningum sem falla undir þessa túlkun (þar sem umræddar almenningseignir lúta ekki yfirráðum rekstraraðila) má rekstrar- aðili ekki eignfæra almenningseignir sem varanlega rekstrarfjármuni. Þess í stað á rekstraraðili, eftir skilmálum samningsins, að skrá:
 - fjáreign – í þeim tilfellum þar sem rekstraraðili hefur ófrávíkjanlegan og samningsbundinn rétt á ákveðinni fjárhæð eða annarri fjáreign, á líftíma samningsins eða
 - óefnislega eign – í þeim tilfellum sem framtíðarsjóðstreymi til rekstraraðila er ekki tilgreint sem ákveðin fjárhæð (t.d. þar sem greiðslur til rekstraraðila eru háðar notkun á viðkomandi eign) eða
 - bæði fjáreign og óefnislega eign í þeim tilfellum þar sem hluti greiðslna kemur til vegna fjáreignar og hluti vegna óefnislegrar eignar

Aðrar túlkanir

SIC 29 Samningar um þjónustuívilnun: Skýringar

Kröfur í skýringum um samninga um þjónustuívilnun.

Gagnlegt efni útféið af Deloitte

IFRIC 12 Service concession arrangements – A pocket practical guide

Gagnlegar leiðbeiningar um notkun á IFRIC 12, með greiningu á kröfum IFRIC 12 og hagnýtum dæmum sem fjalla um flóknari þætti samninga um þjónustuívilnun. Hægt er að nálgast efnið á www.iasplus.com/guides

IFRIC 17 Úthlutun eigna til eigenda í öðru en reiðufé

Distribution of Non-cash Assets to Owners

Gildistökudagur

Fyrir reikningsskilátímabil sem hefjast 1. júlí 2009 eða síðar.

Markmið

Lýsir reikningshaldslegri meðferð á úthlutun eigna til eigenda í öðru en reiðufé.

Samantekt

- Færa skal ógreiddan arð þegar arðgreiðslur hafa verið samþykktar með viðeigandi hætti og umráðarétturinn liggur ekki lengur hjá félaginu.
- Færa skal arð til eigenda í öðru en reiðufé á gangvirði úthlutuðu eignarinnar. Skuldina skal endurmeta í lok hvers reikningsskilátímabils. Breytingar skal færa á eigið fé.
- Mismun á greiddum arði og bókfærðu verði úthlutuðu eignarinnar skal færa sem hagnað eða tap í gegnum rekstrarreikning.

IFRIC 19 Eftirgjöf fjárskulda með útgáfu eiginfjárgerninga

Extinguishing Financial Liabilities with Equity Instruments

Gildistökudagur

Fyrir reikningsskilátímabil sem hefjast 1. júlí 2010 eða síðar.

Markmið

Lýsir reikningshaldslegri meðferð þegar skuldari endursemur við lánveitanda um eftirgjöf fjárskuldar að hluta eða öllu leyti með útgáfu eiginfjárgernings til lánveitandans. Túlkunin á ekki við um reikningshaldslega meðferð hjá lánveitanda.

Samantekt

- IFRIC 19 á ekki við þegar:
 - Lánveitandi er hluthafi og nýtir vald sitt sem slíkur.
 - Lánveitanda og skuldara er stjórnað af sama aðila fyrir og eftir viðskiptin og efni viðskiptanna er vegna útgreiðslu eða framlags eiginfjár.
 - Eftirgjöf fjárskuldar með útgáfu eiginfjárgernings er í samræmi við upphaflega samningsskilmála.

- Litið er á útgáfu eiginfjárgernings til lánveitanda, í þeim tilgangi að gefa eftir fjárskuld að öllu leyti eða að hluta, sem gagngjald fyrir eftirgjöf skuldarinnar í samræmi við IAS 39.41.
- Lánþeginn skal meta eiginfjárgerninginn á gangvirði nema gangvirði verði ekki metið með áreiðanlegum hætti. Í slíkum tilfellum skal gangvirði eiginfjárgerningsins endurspegla gangvirði fjárskuldarinnar.
- Ef fjárskuld er felld niður að hluta verður að hafa í huga hvort hluti af gagngjaldinu tengist breytingum á skilmálum eftirstæðrar fjárskuldar. Ef svo er skal skipta gangvirði gagngjaldsins á milli eftirgefinnar og eftirstæðrar fjárskuldar.
- Mismunur á bókfærðu verði eftirgefinnar fjárskuldar og gangvirði eiginfjárgernings er færður í rekstrarreikning
- Ef verulegar breytingar verða á skilmálum eftirstæðrar fjárskuldar skal hún afskráð og ný fjárskuld skráð á gangvirði í samræmi við IAS 39.40.

Verkefnadagskrá IASB

Á www.iasplus.com eru nýjustu upplýsingar um verkefni IASB og IFRS túlkananefndarinnar og samantekt um niðurstöður funda. Eftirfarandi yfirlit sýnir verkefnadagskrá IASB þann 30. júní 2012.

* Samræming eða sameiginleg verkefni með FASB.

Umfjöllunarefni	Verkefni	Staða
Árlegar endurbætur	Minniháttar breytingar á IFRS 2010-2012.	Drög gefin út í maí 2012. Endanlegir staðlar áætlaðir á fyrsta ársfjórðungi 2013
Árlegar endurbætur	Minniháttar breytingar á IFRS 2011-2013.	Drög væntanleg á fjórða ársfjórðungi 2012
Samstæðu-reikningsskil - fjárfestingarfélög	Markmiðið er að skilgreina hugtakið „fjárfestingarfélag“ og reikningsskilaaðferðir fyrir fjárfestingar í eigu fjárfestingarfélaga.	Drög gefin út í ágúst 2011. Endanlegur staðall áætlaður á síðari hluta árs 2012
Fjármálagerningar: Heildarendurskoðun*	Markmið með heildarendurskoðun á reikningshaldslegri meðferð fjármálagerninga er að bæta, einfalda og að lokum skipta IAS 39 út fyrir IFRS 9 í nokkrum skrefum.	Flokkun og mat á fjáreignum – staðallinn upphaflega gefinn út í nóv. 2009. Drög að endurbótum áætluð á fjórða ársfjórðungi 2012 Flokkun og mat á fjárskuldum, endanlegur staðall gefinn út í okt. 2010 Virðisrýrnun – önnur drög væntanleg á fjórða ársfjórðungi 2012 Almenn áhættuvarnarreikningsskil – endanlegur staðall væntanlegur á síðari hluta árs 2012 Áhættuvarnarreiknings-skil safna – umræðuðrög væntanleg á fyrsta ársfjórðungi 2013 Ekki hefur verið tekin ákvörðun um útgáfudagsetningu endanlegs staðals

Umfjöllunarefni	Verkefni	Staða
IAS 8 – gildistöku-dagsetning og innleiðing breytinga	Markmiðið er að gera breytingar á kröfum IAS 8 um skýringar vegna nýrra og endurbættra staðla.	Drög væntanleg á síðari hluta 2012
Vátrygginga-samningar 2. áfangi*	Markmiðið er að þróa staðal um reikningsskil fyrir vátryggingasamninga.	Endanlegur staðall væntanlegur á síðari hluta árs 2012
Leigusamningar*	Markmiðið er að bæta reikningsskil leigusamninga til samræmis við skilgreiningar hugtakarammans um eignir og skuldir.	Önnur drög áætluð á fjórða ársfjórðungi 2012
Tekjuskráning*	Markmiðið er að þróa almennar reikningsskilareglur um hvenær tekjur skulu skráðar.	Endanlegur staðall væntanlegur á árinu 2013

Framtíðarverkefni IASB

Í júlí 2011 hleypti IASB af stokkunum fyrstu opnu umræðunum um verkefnaáætlun ráðsins til framtíðar. Frestur til að koma með athugasemdir rann út í nóvember 2011 og hófust umræður innan IASB í maí 2012. Skýrsla um endurgjöf er áætluð á þriðja ársfjórðungi 2012.

Þess er að vænta að viðbrögð Alþjóðlega reikningsskilaráðsins við athugasemdum hagsmunaaðila verði þau að setja þróun á hugtakaramma reikningsskilanna (þar á meðal hugtakaramma um skýringar) í forgang og hrinda af stað rannsóknarverkefni þar að lútandi.

Yfirferð eftir innleiðingu

IASB hefur ákveðið að endurskoða alla nýja IFRS staðla og endurbætur á eldri stöðlum eftir innleiðingu. Tveimur árum eftir innleiðingu er áætlað að endurskoða mikilvæg atriði sem þóttu umdeild við innleiðingu. Þá verður einnig farið yfir ófyrirséðan kostnað og önnur vandamál sem komið hafa upp við innleiðinguna. Yfirferð IASB vegna innleiðingar IFRS 8 *Starfsþættir* er þegar hafin. Í júlí 2012 var gefin út yfirlýsing þar sem óskað var eftir viðbrögðum hagsmunaaðila við innleiðingu á staðlinum.

Þess er vænta að IASB hefji yfirferð sína vegna innleiðingar á IFRS 3 *Sameining félaga* á fjórða ársfjórðungi 2012.

Viðbótarupplýsingar með ársreikningi

Í desember 2012 gaf IASB út *IFRS leiðbeiningar vegna viðbótarupplýsinga stjórnenda með ársreikningi* (e. *IFRS Practice Statement Management Commentary*). Leiðbeiningarnar eru ekki bindandi en eiga að vera almenn viðmið um framsetningu stjórnenda á viðbótarupplýsingum með reikningsskilum í samræmi við IFRS. Leiðbeiningarnar eru ekki hluti af stöðlunum og því er félögum ekki skylt að fara eftir þeim nema þess sé krafist í heimalandi þeirra.

Túlkaniir

Félögum er ekki heimilt að lýsa því yfir að reikningsskil séu gerð í samræmi við IFRS nema þau séu að öllu leyti í samræmi við IFRS staðla og túlkaniir. Á tímabilinu 2004 til 30. júní 2012 hefur IFRS túlkananefndin gefið út eftirtaldar túlkaniir.

IFRIC túlkaniir

- IFRIC 1 *Breytingar á núverandi skuldbindingum vegna niðurlagðrar starfsemi, enduruppbyggingar og öðrum sambærilegum skuldbindingum*
- IFRIC 2 *Hlutir félagsaðila í samvinnueiningum og sambærilegir gerningar*
- IFRIC 3 – felldur niður
- IFRIC 4 *Ákvörðun um hvort samningur inniheldur leigusamning*
- IFRIC 5 *Réttur til hlutdeildar í sjóðum sem bera kostnað vegna niðurlagðrar starfsemi, enduruppbyggingar og endurbóta á umhverfinu*
- IFRIC 6 *Skuldbindingar vegna þátttöku á tilteknum markaði – raf- og rafeindabúnaðarúrgangur*
- IFRIC 7 *Notkun endurmatsaðferðar samkvæmt IAS 29, reikningsskil í hagkerfum þar sem óðaverðbólga ríkir*
- IFRIC 8 – felldur niður
- IFRIC 9 – felldur niður
- IFRIC 10 *Árshlutareikningsskil og virðisrymun*
- IFRIC 11 – felldur niður
- IFRIC 12 *Samningar um þjónustuívilnun*
- IFRIC 13 *Tryggðarkerfi viðskiptavina*
- IFRIC 14 *Fyrirframgreiðslur félaga sem þurfa að uppfylla kröfur um lágmarksframlag*
- IFRIC 15 *Samningar um byggingu fasteigna*
- IFRIC 16 *Áhættuvarnir vegna fjárfestinga í erlendri starfsemi*
- IFRIC 17 *Úthlutun eigna til eigenda í öðru en reiðufé*
- IFRIC 18 *Yfirfærsla eigna frá viðskiptavinum*
- IFRIC 19 *Eftirgjöf fjárskulda með útgáfu eiginfjárgerninga*
- IFRIC 20 *Kostnaður á framleiðslustigi við hreinsun yfirborðsjarðlaga í námuvinnslu*

SIC Túlkanir

Eftirfarandi túlkanir útgefnar af SIC nefndinni á tímabilinu 1997-2001 eru í gildi. IFRS staðlar og endurbætur á IAS stöðlum hafa leyst af hólmi aðrar SIC túlkanir.

- SIC 7 *Upptaka evru*
- SIC 10 *Opinber aðstoð – engin ákveðin tengsl við rekstrarhreyfingar*
- SIC 15 *Rekstrarleiga – hvatar*
- SIC 25 *Tekjuskattur – breytingar á skattalegri stöðu félags eða hluthafa þess*
- SIC 27 *Mat á efni viðskipta sem tengjast lögformlegri hlið leigusamninga*
- SIC 29 *Samningar um þjónustuívilnun: Skýringar*
- SIC 31 *Tekjur – vöruskipti í tengslum við auglýsingaþjónustu*
- SIC 32 *Óefnislegar eignir – kostnaður við vefsetur*

The #1 Website for Global Accounting News

Latest news | Latest publications | Latest meetings

EFRAG **EFRAG draft comment letter on on the IFRS Foundation's proposal to establish an accounting standards advisory forum**
Nov 16, 2012
The European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG) has issued a draft comment letter on the IFRS Foundation's proposal to establish an accounting standards advisory forum. EFRAG supports the main ideas of the proposal and indicates that it is willing to become a member of the new forum.

New Zealand finalises for-profit differential reporting regime
Nov 16, 2012
The New Zealand External Reporting Board (XRB) and New Zealand Accounting Standards Board (NZASB) have released a "for-profit package" of standards which represent the first step toward the implementation of New Zealand's new Accounting Standards Framework. The first package implements a multi-tier structure for for-profit entities, encompassing fully IFRS-compliant standards (NZ

Consolidation exemption
IASB issues amendments exempting 'investment entities' from consolidation under IFRS 10

Important Dates

Comment deadline for FASS Invitation to Comment 'Disclosure Framework' Nov 16, 2012	Comment deadline for Request for Information on IFRS 8 Nov 16, 2012
November IASB meeting Nov 19, 2012 - Nov 23, 2012	Dorle's webcast -- IFRS: Important developments Nov 21, 2012
AOSG meeting Nov 28, 2012 - Nov 29, 2012 Kathmandu	Comment deadline for IFRS for SME Request for Information

Deloitte á alþjóðavísu heldur úti vefsíðu, www.iasplus.com, sem veitir endurgjaldslaut upplýsingar um alþjóðlega reikningsskilastaðla og starfsemi alþjóðlegu reikningsskilanefndarinnar, IASB. Á vefsíðunni er meðal annars að finna:

- Daglegar fréttir um alþjóðleg reikningsskil.
- Samantekt um alla reikningsskilastaðla og túlkunar á þeim.
- Yfirlit um helstu verkefni IASB.
- Útgefið efni er varðar IFRS sem hægt er að hala niður.
- Fyrirmyndarársreikning Deloitte í samræmi við IFRS og gátlista við skýringar.
- Rafrænt bókasafn með upplýsingar um nokkur hundruð titla er varða reikningshald.
- Öll bréf með ábendingum sem Deloitte hefur sent til IASB nefndarinnar.
- Tenglar við nokkur hundruð vefsíður varðandi alþjóðleg reikningsskil.
- Kennsla og námskeið (e-learning) fyrir alla IAS/IFRS staðla án endurgjalds.
- Öll sagan um innleiðingu á IFRS í Evrópu.
- Upplýsingar um þróun reikningsskila hjá þjóðum heims.
- Samanburður á IFRS við reikningsskilavenjur í öðrum löndum.

Áskrift að fréttabréfum

Deloitte á alþjóðavísu gefur út fréttabréf tengd IFRS sem hægt er að gerast áskrifandi að án endurgjalds. Þar á meðal er:

IFRS in Focus	Helst í hendur við útgáfu nýrra og endurbættra staðla og túlkana. Einnig er greint frá drögum (e. Exposure Drafts) og umræðum um helstu tillögur og breytingar.
IFRS Project Insights	Stutt yfirlit um helstu verkefni IASB og samantekt á stöðu verkefna, lyklniðurstöðum og tillögum.
IFRS Industry Insights	Hnitmiðað og upplýsandi efni sem veitir innsýn inn í möguleg áhrif breytinga á IFRS á einstakar atvinnugreinar.
IFRIC Review	Yfirlit um málefni og umræðuefni túlkananefndar IASB (IFRIC).
IFRS on Point	Mánaðarleg umfjöllum um það helsta sem gerist í heimi reikningskilanna.

Rafræna útgáfu af efni tengdu IFRS er að finna á www.iasplus.com/pubs

Á IAS Plus geta notendur skráð sig og gerst áskrifendur að fjölbreyttu efni og fengið tilkynningar um nýtt efni sent í tölvupósti. Farðu á www.iasplus.com og skráðu þig inn með því að smella á „login or register“ efst á síðunni.

Þú getur einnig fylgst með nýju efni í gegnum RSS (hlekki er að finna á www.iasplus.com) og Twitter (twitter.com/iasplus).

Minnisatriði

Útgefið efni

Deloitte á alþjóðavísu gefur út efni á sviði reikningsskila til stuðnings notkun og innleiðingu á IFRS.

www.iasplus.com

Uppfært daglega. Á www.iasplus.com er hægt að nálgast endurgjaldslaust upplýsingar tengdar IFRS.

iGAAP

Útgáfa á Deloitte iGAAP veitir viðtækar leiðbeiningar um notkun IFRS. Hægt er að fá bókina hjá Lexis-Nexis á vefslóðinni <http://www1.lexisnexis.co.uk/deloitte/>

Gátlisti um framsetningu og skýringar

Gátlisti sem sameinar allar kröfur um framsetningu og skýringar í ársreikningi.

Fyrirmyndarársreikningur

Sniðmát að fyrirmyndarársreikningi í samræmi við kröfur IFRS.

iGAAP 2012

Fjármálagerningar:
IAS 32, IAS 39, IFRS 7 og IFRS 9 útskýrðir

Leiðbeiningar um notkun staðlanna ásamt dæmum og útskýringum.

Innleiðing IFRS:

Leiðarvísir að IFRS 1

Leiðbeiningar um innleiðingu samkvæmt IFRS 1 sem tók gildi 2005.

Sameining félaga og breytingar á eignaraðild:
Leiðarvísir að IFRS 3 og IAS 27

Leiðbeiningar um notkun staðlanna ásamt dæmum og útskýringum.

Eignir til sölu og aflögð starfsemi:
Leiðarvísir að IFRS 5

Nákvæm samantekt og útskýringar á kröfum staðalsins ásamt dæmum og útskýringum.

Árshlutareikningar:
Leiðarvísir að IAS 34

Leiðbeiningar um notkun IAS 34 um árshlutareikninga, ásamt fyrirmyndar-árshlutareikningi og gátlista um framsetningu og skýringar.

Samningar um þjónustu-ívilnun. Leiðarvísir að IFRIC 12

Leiðbeiningar um notkun IFRIC 12 með dæmum og útskýringum um flóknari þætti samninga um þjónustuívilnun.

Þýtt efni

IFRS in your pocket er að finna á ýmsum tungumálum á: www.iasplus.com/pocket. Einnig er að finna annað útgefið efni á ýmsum tungumálum á www.iasplus.com/translations