

IFRS
Alþjóðlegir
Reikningskilastaðlar
2011



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

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

Vasaútgáfa *IFRS - Alþjóðlegir reikningsskilastaðlar 2011* hefur að geyma samantekt úr alþjóðlegum reikningsskilastöðlum (IFRS) eins og þeir voru samþykktir 31. mars 2011. 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 breytinga á IFRS og túlkunum þeirra. Meðal nýjunga í bókinni er yfirlit um verkefnadagskrá IASB sem var í gildi 31. mars sl., umfjöllun um nýja og endurbætta staðla sem gefnir voru út í maí 2011 auk yfirlits 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 nú telur um 3.000 blaðsíður.

Síðasta ár hefur verið viðburðaríkt í heimi alþjóðlegra reikningsskila. David Tweedie lét af störfum sem formaður Alþjóðlega reikningsskilaráðsins eftir tíu ára stjórnarsetu og nýr formaður og varaformaður voru skipaðir í embætti ráðsins auk þess sem nýr formaður var skipaður hjá Bandaríska reikningsskilaráðinu. Umfangsmiklar endurbætur hafa farið fram á allnokkrum stöðlum sem er hluti af sameiginlegu verkefni FASB og IASB um samræmingu alþjóðlegra reikningsskila. Endurbæturnar varða meðal annars mat á gangvirði, sameiginleg verkefni og samstæðureikningsskil. Auk þess vinnur IASB að breytingum á reikningshaldslegri meðferð leigusamninga, tekjuskráningar, fjármálagerninga og vátrygginga.

Nokkrar þeirra breytinga á IFRS sem hafa verið samþykktar sem og fyrirhugaðar breytingar munu hafa umtalsverð áhrif á reikningsskil félaga. Má sem dæmi nefna að með nýjum staðli um leigusamninga (áætluð útgáfa á árinu 2012) verður félögum gert skylt að skrá allar eignir og skuldir sem bundnar eru leigusamningi í efnahagsreikning hvort sem um er að ræða fjármögnunarleigu eða hefðbundinn leigusamning til lengri tíma. Breytt meðferð á leigusamningum getur haft umtalsverð áhrif á eiginfjárlutfall félaga og þannig á skilmála lánasamninga.

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>
Ingibjörg Dröfn Friðriksdóttir	<i>ingibjorg.drofn.fridriksdottir@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 árshlutareikninga	Aðstoð við gerð árs- og árshlutareikninga að öllu leyti eða að hluta.
Innleiðing á IFRS	Aðstoð við innleiðingu á IFRS.
Innleiðing nýrra og endurbættra staðla	Aðstoð við breytingar á reikningssskilum 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 árshlutareikningar uppfylli kröfur IFRS um framsetningu og upplýsingar í skýringum.
Reikningssskilahandbækur	Gerð reikningssskilahandbóka fyrir félög í þeim tilgangi að samræma reikningssskilareglur 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 reikningssskilapjónusta og upplýsingagjöf tengd IFRS.

Efnisyfirlit

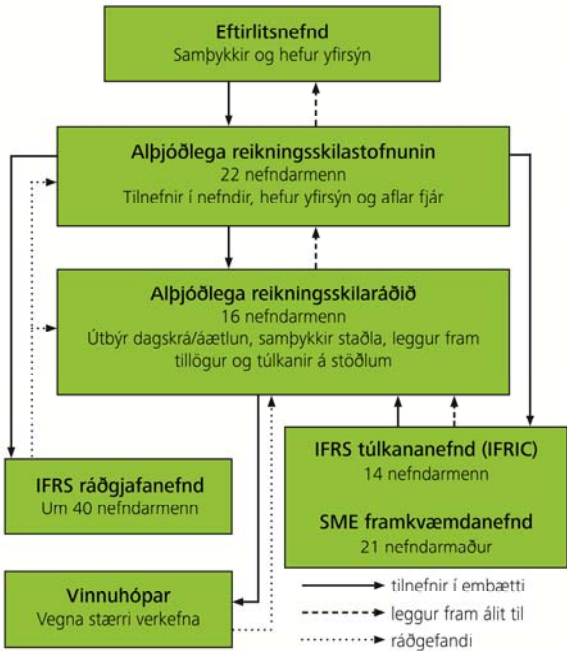
Algengar skammstafanir	6
Uppbygging IASB	7
Tímatal – IASB	9
Notkun IFRS á Íslandi	14
Notkun IFRS á alþjóðavísu.....	15
Nýlegar breytingar á IFRS	26
Samantekt úr alþjóðlegum reikningskilastöðlum	29
Inngangur að alþjóðlegum reikningskilastöðlum	29
Hugtakarammi um gerð reikningsskila.....	29
IFRS 1 Innleiðing alþjóðlegra reikningsskilastaðla	30
IFRS 2 Eignarhlutatengd greiðsla	32
IFRS 3 Sameining félaga	34
IFRS 4 Vátryggingasamningar	37
IFRS 5 Fastafjármunir til sölu og aflögð starfsemi	38
IFRS 6 Könnun og mat á námuréttindum	39
IFRS 7 Fjármálagerningar: Skýringar	40
IFRS 8 Starfspættir	42
IFRS 9 Fjármálagerningar (lokið að hluta).....	43
IAS 1 Framsetning reikningsskila	45
IAS 2 Birgðir	48
IAS 7 Yfirlit um sjóðstreymi.....	49
IAS 8 Reikningsskilaaðferðir, breytingar á reikningshaldslegu mati og skekkjur.....	50
IAS 10 Atburðir eftir lok reikningskiladags	52
IAS 11 Verksamningar	53
IAS 12 Tekjuskattur	54
IAS 16 Varanlegir rekstrarfjármunir	56
IAS 17 Leigusamningar	58
IAS 18 Tekjur.....	60
IAS 19 Starfskjör.....	62
IAS 20 Skráning opinberra styrkja og upplýsingar um opinbera aðstoð....	64
IAS 21 Áhrif gengisbreytinga erlendra gjaldmiðla	65
IAS 23 Fjármagnskostnaður	67
IAS 24 Upplýsingar um tengda aðila	68
IAS 26 Reikningshald og reikningsskil eftirlaunasjóða	69
IAS 27 Samstæðureikningsskil og aðgreind reikningsskil.....	70
IAS 28 Fjárfestingar í hlutdeildarfélögum.....	72
IAS 29 Reikningsskil í hagkerfum þar sem óðaverðbólga ríkir.....	73

IAS 31	Hlutdeild í samrekstri	74
IAS 32	Fjármálagerningar: Framsetning.....	76
IAS 33	Hagnaður á hlut	78
IAS 34	Árshlutareikningar	79
IAS 36	Virðisýrnun eigna	81
IAS 37	Skuldbindingar, óvissar skuldir og óvissar eignir	83
IAS 38	Óefnislegar eignir	84
IAS 39	Fjármálagerningar: Skráning og mat	87
IAS 40	Fjárfestingareignir.....	94
IAS 41	Landbúnaður.....	95
IFRIC 12	Samningar um þjónustuívilnun.....	97
IFRIC 17	Úthlutun eigna til eigenda í öðru en reiðufé.....	98
Verkefnadagskrá IASB		99
Túlkanir		104
IAS Plus		106
Útgefið efni.....		108

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>

Uppbygging IASB



2008-2010 Yfirferð á stjórnskipulagi (e. constitution)

Í janúar 2010 lauk IFRSF seinni hluta yfirferðar á stjórnskipulagi stofnunarinnar. Yfirferðin hófst í janúar 2008 með það fyrir augum að efla stjórnarhætti. Verkefninu var skipt í tvo hluta. Í fyrri hlutanum voru stjórnarhættir og ábyrgð IFRSF í brennidepli og stærð og samsetning IASB. Meðal breytinga var fjölgun í IASB úr 14 í 16, ásamt því að sérstaklega var kveðið á um fjölbreyttan landfræðilegan bakgrunn nefndarmanna. Í seinni hluta yfirferðarinnar var horft til ábyrgðar, hagsmunaaðila og skilvirkni. Heiti nefnda var breytt og skipað í stöður varaformanna IASCF og IASB.

Eftirlitsnefnd – Monitoring Board

Meginhlutverk eftirlitsnefndarinnar er að koma á formlegum samskiptum eftirlitsaðila markaðsviðskipta og IFRSF. Markmiðið er að auðvelda eftirlitsaðilum að skilja umboð sitt er varðar verndun fjárfesta, gagnsæi á markaði og myndun fjármagns (e. capital formation).

Ábyrgðarsvið eftirlitsnefndarinnar er meðal annars að:

- Taka þátt í útnefningu nefndarmanna og samþykkja skipun þeirra samkvæmt leiðbeiningum sem settar eru af IFRSF.
- Fara yfir og veita ráðgjöf til nefndarmanna varðandi ábyrgð. Árlega skal skila skýrslu til nefndarinnar.
- Vísa reikningsskilamálum er varða almannahagsmuni til IASB.

Frá og með 1. mars 2011 samanstendur eftirlitsnefndin af aðilum í framkvæmdastjórn Evrópusambandsins, fjármálaeftirliti Japans, fjármálaeftirliti Bandaríkjanna (SEC), nefnd IOSCO um nýmarkaði (Emerging Markets Committee of IOSCO) og tækninefndar IOSCO. Formaður Basel nefndarinnar um bankaeftirlit er eftirlitsaðili án kosningaréttar.

Alþjóðlega reikningsskilastofnunin – IFRSF (áður IASCF)

Alþjóðlega reikningsskilastofnunin er sjálfstæður sjóður sem sér um tilnefningar í Alþjóðlega reikningsskilaráðið. Sjóðinn skipa 22 aðilar, 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 endurskoðunarfyrirtækjum.

Alþjóðlega reikningsskilaráðið – IASB

Alþjóðlega reikningsskilaráðið skipa 15 aðilar (fjölgar í 16 í síðasta lagi 1. júlí 2012), þar af einn formaður og allt að tveir varaformenn. Heimilt er að hafa allt að þrjú nefndarmenn í hlutastarfi. Eftir 2. júlí 2009 eru nefndarmenn 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, frá og með júlí 2012, 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 samstanda 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 ríkjana 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 stöðlumum 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.

IASB gaf út tvær gerðir af árlegri útgáfu IFRS bóka, aðra með stöðlum sem eru í gildi og hina með öllum útgefnum stöðlum.

2011
(fram
til 31.
maí
2011)

IASB og FASB fresta verklokum á sameiginlegum verkefnum. Samkvæmt nýrri áætlun eru verklok á síðari hluta ársins 2011.

IASB gefur út Rauðu bókina um alþjóðlega reikningsskilastaðla 2011 (e. the Red Book of International Financial Reporting Standards), þ.á.m. túlkanir IFRS, IAS, IFRIC og SIC sem eru í gildi 1. janúar 2011, ásamt dæmum og rökstuðningi.

IFRS 10 til 13 gefnir út.

Endurbætur á IAS 27 og 28 gefnar út.

Drög gefin út, þar ber hæst:

- Viðauki við drög IASB um virðisrýrnun fjáreigna.
- Jöfnun fjáreigna og fjárskulda.
- Innleiðing á IFRS fyrir SME (lítil og meðalstór fyrirtæki) og skilgreining á hugtakinu almenn ábyrgð (e. public accountability).
- Markmið IFRSF, stjórnun, ferlið um gerð staðlanna og fjáröflunarhlutverk.
- Samsetning eftirlitsnefndarinnar, ábyrgð og hlutverk sem og nefndarmanna IFRSF og IASB.
- IFRS Taxonomy 2011.

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 maí 2011. 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			
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 2010
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 (c)			
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) Innleiðing á IFRS í áföngum á árunum 2011 til 2014 fyrir skráð félög.
- (j) Öll skráð fjármála fyrirtæki 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 slóðinni: <http://www.iasplus.com/dttpubs/0607prcifrseenglish.pdf>.
- (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.

Notkun IFRS í Evrópu

Evrópskar reikningsskilareglur sem gilda frá árinu 2005

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.

Í desember 2008 setti framkvæmdastjórn Evrópusambandsins þau skilyrði að félög sem nota reikningsskilareglur frá Bandaríkjunum, Japan, Kína, Kanada, Suður-Kóreu og Indlandi, og eru skráð á markaði sem fylgir reikningsskilareglum Evrópusambandsins, skuli samræma reikningsskil sín við IFRS eins og þeir eru samþykktir af Evrópusambandinu. Staða Kína, Kanada, Suður-Kóreu og Indlands verður endurskoðuð fyrir 31. desember 2011. Félög frá öðrum löndum verða að innleiða IFRS eins og þeir eru samþykktir af Evrópusambandinu eða IFRS eins og IASB hefur samþykkt þá frá og með árinu 2009.

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 meirihluti 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.
- SARG (e. Standards Advice Review Group) gefur framkvæmdastjórn Evrópusambandsins álit á tilmælum EFRAG.
- Reikningsskilaráð framkvæmdastjórnar Evrópusambandsins 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 mars 2011 hafði framkvæmdastjórn Evrópusambandsins samþykkt alla IFRS staðlana og allar túlkanir nema breytingar sem gerðar voru á IFRS 1, 7 og IAS 12. Samþykki á IFRS 9 hefur verið frestað.

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 fjármálaageirans stuðli að fjárhagslegum stöðugleika og tiltrú á fjármálakerfi Evrópu í heild sinni, ásamt því að verja hagsmuni neytenda fjármálaþjónustu.

Frá og með 1. janúar 2011 tóku eftirtaldar stofnanir Evrópusambandsins við eftirlitshlutverki á sviði banka-, trygginga- og verðbréfa viðskipta 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 hæri yfirvöldum aðildarríkja 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 reikningskilum félaga.

Í janúar 2011 samþykkti framkvæmdastjórn Evrópusambandsins innlenda eftirlitsaðila með endurskoðun hjá tíu löndum utan sambandsins. Ákvörðunin liðkar fyrir samvinnu milli aðildarríkja 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-Afrika, 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 reikningskil sín í samræmi við IFRS.

Í nóvember 2008 gaf bandaríska fjármálaeftirlitið út drög að IFRS vegvísi og óskaði eftir athugasemdum. Vegvísirinn er uppkast að ákveðnum áföngum í innleiðingu IFRS fyrir bandarísk fyrirtæki. Ef þeir áfangar nást gæti það leitt til þess að bandarískir útgefendur verðbréfa verði að taka upp IFRS fyrir fjárhagsár sem lýkur 15. desember 2014 eða síðar. Ákveðnum aðilum er samkvæmt vegvísinum heimilt að innleiða IFRS fyrr.

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. Fjármálaeftirlitið gerir ráð fyrir að ákvörðun verði tekin á seinni hluta ársins 2011.

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 reikningskilareglur 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 langtíamarkmið. Minnisblaðið var uppfært árið 2008. Í nóvember 2009 ítrekuðu nefndirnar skuldbindingu sína um samræmingaráætlunina og áætluðu verklok á árinu 2011.

Samræmingaráætlun breytt. Breytingar IASB og FASB í júní 2010 á samræmingaráætluninni gerðu hagsmunaaðilum og notendum reikningskila 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 fram á seinni hluta ársins 2011. Tilgangurinn er að tryggja nefndunum (IASB og FASB) svigrúm til að bregðast við athugasemdum sem borist hafa frá hagsmunaaðilum og notendum reikningsskila.

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.

Nýlegar breytingar á IFRS

Tóku gildi fyrir reikningstímabil sem lýkur 31. des. 2010

Endurbættir og breyttir staðlar

IFRS 1	Breytingar á reikningsskilaaðferðum og notkun undanþáguheimilda eftir birtingu árshlutareiknings
	Frekari undanþáguheimildir við innleiðingu á IFRS
IFRS 2	Meðferð eignarhlutatengdra greiðslna félaga í samstæðu
IFRS 3 (2008)	Sameining félaga
IAS 27 (2008)	Samstæðureikningsskil og aðgreind reikningsskil
IAS 39	Hvað telst áhættuvörn
Ýmsir staðlar	Endurbætur í maí 2008 og apríl 2009

Nýjar túlkanir

IFRIC 17	Úthlutun eigna til eigenda í öðru en reiðufé
----------	--

Innleiðing heimil fyrir reikningsskilatímabil sem lýkur 31. des. 2010

Endurbættir staðlar (maí 2011)		Gildir fyrir uppgjörstímabil frá og með
IFRS 1	Takmarkaðar undanþágur frá kröfum IFRS 7 um samanburð í skýringum	1. júlí 2010
	Undanþágur frá kröfum IFRS 9 um birtingu samanburðarfjárhæða	Samhliða innleiðingu á IFRS 9
	Óðaverðbólga og niðurfelling á reglum um ákveðna dagsetningu við innleiðingu	1. júlí 2011
IFRS 7	Skýringar: Yfirfærsla fjáreignir	1. júlí 2011
IFRS 9	Fjármálagerningar: Flokkun og mat	1. janúar 2013
	Viðbætur um meðferð fjárskulda í reikningskilum	1. janúar 2013
IAS 12	Frestaður skattur: Mat á undirliggjandi eign skv. IAS 40	1. janúar 2012
IAS 24	Skýringar um tengda aðila	1. janúar 2011
IAS 32	Flokkun ákveðinna fjármálagerninga	1. febrúar 2010

Aðrar endurbætur á IFRS		Gildir fyrir uppgjörstímabil frá og með
IFRS 1	Breytingar á reikningsskilaaðferð á ári innleiðingar	1. janúar 2011
	Matsreglur um ætlað kostnaðarverð (e. deemed cost)	1. janúar 2011
	Notkun ætlaðs kostnaðarverðs í starfsemi sem háð er takmörkunum við ákvörðun um verðlagningu	1. janúar 2011
IFRS 3	Breytingar á kröfum um óvíst gagngjald vegna sameininga sem áttu sér stað fyrir gildistöku IFRS 3 (2008)	1. júlí 2010
	Niðurfelldir og endurnýjaðir kaupréttarsamningar við starfsmenn eftir sameiningu félaga	1. júlí 2010
IFRS 7	Skýrari kröfur um skýringar	1. janúar 2011
IAS 1	Frekari útskýringar á innihaldi yfirlits um eigið fé	1. janúar 2011
IAS 21, 28 og 31	Breytingar vegna endurbóta á IAS 27	1. júlí 2011
IAS 34	Mikilvægir atburðir og viðskipti	1. janúar 2011

Aðrar endurbætur á IFRS		Gildir fyrir uppgjörstímabil frá og með
IFRIC 13	Gangvirði vildarkjara	1. janúar 2011
Nýjar túlkanir		Gildir fyrir uppgjörstímabil frá og með
IFRIC 19	Eftirgjöf fjárskulda með útgáfu eiginfjárgerninga	1. júlí 2010
Endurbættar túlkanir		Gildir fyrir uppgjörstímabil frá og með
IFRIC 14	Fyrirframgreiðslur félaga sem þurfa að uppfylla kröfur um lágmarksframlag	1. janúar 2011

Samantekt úr alþjóðlegum reikningsskilastöðlum

Hér á eftir er samantekt úr alþjóðlegum reikningsskilastöðlum (IFRS) sem eru í gildi þann 31. mars 2011 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.

Samantekt

Fjallar meðal annars um:

- Markmið IASB.
- Umfang IFRS.
- Ferlið við þróun staðla og túlkana.
- Reglur um gildistöku.
- 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.

Endurskoðun hugtakarammans er hluti af sameiginlegu verkefni IASB og FASB um að samræma alþjóðleg reikningsskil. Fyrsta áfanga verkefnisins gaf IASB út í september 2010: 1. kafla *Grundvallarmarkmið reikningsskila* og 3. kafla *Eigindleg einkenni gagnlegra fjárhagsupplýsinga*.

Samantekt

- Skilgreindir grundvallarmarkmið reikningsskila. Markmiðið er að veita fjárhagslegar upplýsingar sem eru gagnlegar núverandi og mögulegum fjárfestum sem og lánaðrottum 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 hugmyndina að skráningu og mati þessara þátta. 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 (júlí 2009) heimila frekari undanþágur við innleiðingu á IFRS, tóku gildi 1. janúar 2010, innleiðing heimil fyrir þann tíma.

Endurbætur (janúar 2010) heimila takmarkaðar undanþágur frá kröfum IFRS 7 um samanburð í skýringum, tóku gildi 1. júlí 2010, innleiðing heimil fyrir þann tíma.

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.

Markmið

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

Samantekt

Leiðbeinir félögum við innleiðingu á IFRS.

- Velja reikningsskilaaðferðir samkvæmt IFRS sem samþykktar eru af Evrópusambandinu.
- Við innleiðingu á IFRS skal gera reikningskil fyrir fyrsta reikningsárið samkvæmt IFRS sem og fyrir samanburðarárið og endurgera afturvirktt 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

Önnur útgáfa (nóvember 2009). Leiðbeiningar um notkun staðalsins. Hægt er að nálgast efnið á www.iasplus.com/dttpubs/pubs.htm

IFRS 2 Eignarhlutatengd greiðsla

Share-based Payment

Gildistökudagur

Fyrir reikningsskilatímabil sem hefjast 1. janúar 2005 eða síðar.

Endurbætur (júní 2009) veita frekari leiðbeiningar um meðferð eignarhlutatengdra greiðslna í reikningsskilum félaga í samstæðu, tóku gildi 1. janúar 2010, innleiðing heimil fyrir þann tíma.

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 sem samið hefur verið um skulu færðar í reikningskilin 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 skilyrða sem tengjast ávinnslu réttinda. Þegar ávinnsla tengist markaðsaðstæðum þarf að taka tillit til þeirra þegar gangvirði gernings er metið. Tekið er tillit til ávinnslu réttinda með því að aðlaga fjölda eiginfjárgerninga í viðskiptum sem gangvirðismatið byggir á, þannig að fjárhæðin sem færð er fyrir vörukaup eða veitta þjónustu byggir á fjölda eiginfjárgerninga sem í raun ávinnast.
- Ávinnsla réttinda skiptist í þjónustutengd réttindi og frammistöðutengd réttindi. Til að réttindi teljist frammstöðutengd þarf að ljúka tilteknu þjónustutímabili ásamt því að ná ákveðnum frammistöðumarkmiðum.
- Gerð er krafa um að gangvirði útgefina 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.

Túlkunir

Engar.

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.

Endurbætur (maí 2010) varðandi:

- Mat á hlutdeild minnihluta.
- Niðurfellda og endurnýjaða kaupréttarsamninga.
- Breytingar á kröfum um óvisst gagngjald vegna sameininga sem áttu sér stað fyrir gildistöku IFRS 3 (2008).

Endurbæturnar tóku gildi 1. júlí 2010, innleiðing heimil fyrir þann tíma.

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 er varða sameiningu félaga er að finna í staðlinum, þar á meðal:
 - yfirtaka án gagngjalds.
 - öfugur samruni.
 - greining óefnislegra eigna við yfirtöku.
 - samband kaupanda og yfirteknu einingarinnar fyrir sameiningu (t.d. endurkaup á réttindum).
 - endurmat á samningsskilmálum kaupanda á yfirtökudegi.

Túlkaniir

Engar.

**Gagnlegt efni
úttefið 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, úttefinn í júlí 2008. Hægt er að nálgast efnið á www.iasplus.com/dttpubs/pubs.htm

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 virðisrýrnunarpróf 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 vátryggingasamning og noti reikningsskilaaðferðir sem viðeigandi eru fyrir vátryggingasamninga. Í slíkum tilfellum getur útgefandi valið að beita annað hvort IAS 39 eða IFRS 4.

Túlkunir

Engar.

IFRS 5 Fastafjármunir til sölu og aflögð starfsemi

Non-current assets held for sale and discontinued operations

Gildistökudagur

Fyrir reikningsskilátímabil sem hefjast 1. janúar 2005 eða síðar.

Endurbætur (apríl 2009) er varða skýringar um fastafjármuni til sölu og aflagða starfsemi, tóku gildi 1. janúar 2010, innleiðing heimil fyrir þann tíma.

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 söluna.
- 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

Útgefið í mars 2008. Leiðbeiningar um notkun IFRS 5. Hægt er að nálgast efnið á www.iasplus.com/dtppubs/pubs.htm

IFRS 6 Könnun og mat á námuréttindum

Exploration for and evaluation of mineral resources

Gildistökudagur

Fyrir reikningsskilatímabil 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 reikningsskilanna.

- Staðallinn veitir tímabundna undanþágu frá málsgreinum 11 og 12 í IAS 8.
- 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 hærri 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.

Túlkunir

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.

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 fjármálagerna 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 og slit á skilmálum samninga.
 - skýringar um fjárhagslegan árangur á tímabilinu, þar með talið upplýsingar um tekjur, kostnað, hagnað og tap, vaxtatekjur og gjöld, þóknatekjur og virðisrýrnun.
 - 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).

Túlkanir

Engar.

Gagnlegt efni útféið af Deloitte

iGAAP 2010: Financial instruments: IAS 32, IAS 39, IFRS 7 and IFRS 9 explained

Sjötta útgáfa (júni 2010). Leiðbeiningar um notkun staðlanna ásamt dæmum og skýringum. Hægt er að nálgast efnið á

www.iasplus.com/dttpubs/pubs.htm

IFRS 8 Starfsþættir

Operating Segments

Gildistökudagur

Fyrir reikningsskilatímabil sem hefjast 1. janúar 2009 eða síðar.

Endurbætur (apríl 2009) gera skýrari kröfum um upplýsingar um eignir starfsþátta í skýringum, tóku gildi 1. janúar 2010.

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 reikningskilaaðferðir 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 heildartekjum félagsins).

Túlkunar

Engar.

IFRS 9 Fjármálagerningar (lokið að hluta) *Financial Instruments*

Gildistökudagur

Fyrir reikningsskilatímabil sem hefjast 1. janúar 2013, innleiðing heimil fyrir þann tíma. Leysir af hólmi og breytir IAS 39 að hluta.

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 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. Virðisrýrnun og 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 tiltekna 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 útlánaáhættu skal færa í gegnum aðra heildarafkomu. Aðrar breytingar eru færðar í rekstrarreikning, nema meðferð á útlánaáhættu leiði til reikningshaldslegs ósamræmis í rekstrarreikningi.
- Allar afleiður, hvort sem eignir eða skuldir, 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).

Túlkaniir

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

Gagnlegt efni útgefið af Deloitte

iGAAP 2010: Financial instruments: IAS 32, IAS 39, IFRS 7 and IFRS 9 explained

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

IAS 1 Framsetning reikningsskila *Presentation of Financial Statements*

Gildistökudagur

Fyrir reikningsskilatímabil sem hefjast 1. janúar 2009 eða síðar.

Endurbætur (apríl 2009) vegna flokkunar á breytanlegum fjármálagerningum í skammtíma- og langtímahluta, tóku gildi 1. janúar 2010, innleiðing heimil fyrir þann tíma.

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.

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,
 - yfirlit um heildarafkomu,
 - eiginfjáryfirlit,
 - yfirlit um sjóðstreymi,
 - skýringar og
 - efnahagsreikning fyrir upphaf elsta samanburðartímabils (en aðeins þegar reikningsskilaaðferðum hefur verið beitt afturvirk 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, yfirliti um heildarafkomu / rekstrarreikningi og yfirliti um eigið fé. Staðallinn innheldur 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.
- Yfirlit um 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 einu yfirliti um heildarafkomu (þar sem hagnaður eða tap er sýnt sérstaklega).
- í aðgreindum rekstrarreikningi (sem sýnir þá liði sem mynda hagnað eða tap) og yfirliti um heildarafkomu (þar sem byrjað er að greina frá hagnaði eða tapi tímabilsins og svo öðrum liðum sem hafa áhrif á heildarafkomu tímabilsins).
- 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).

Túlkunir

SIC 29 Samningar um þjónustuviðvinnu: Skýringar

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

IAS 2 Birgðir *Inventories*

Gildistökudagur

Fyrir reikningsskilatímabil 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.

Endurbætur (apríl 2009) er varða flokkun á kostnaði vegna eigna sem ekki eru færðar á reikningsskilin, tóku gildi 1. janúar 2009, innleiðing heimil fyrir þann tíma.

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. Almennt 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.

Túlkaniir

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 túlkaniir á þeim að teknu tilliti til leiðbeininga um útfærslu frá IASB.
 - séu ekki til staðlar eða túlkaniir 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 reikningsskilaaðferð ef krafa er um það samkvæmt staðli eða túlkun eða ef breytingin hefur þau áhrif að upplýsingar í reikningsskilum verði áreiðanlegri og meira viðeigandi.
- Sé krafa um að félag breyti um reikningsskilaaðferð 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 reikningsskilaaðferð að eigin ósk skal beita breytingunni afturvirk með því að endurgera reikningsskil fyrri tímabila.
- Ef ekki er framkvæmanlegt að meta afturvirk áhrif af breytingum á reikningsskilaaðferð er nýrri reikningsskilaaðferð 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 reikningsskilaaðferð 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 leiðréttu samanburðarfjárhæðir fyrri tímabila. Ef skekkjan átti sér stað fyrir tímabil samanburðarfjárhæða skal leiðréttu 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.
- Félag 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).
- Félag skulu ekki leiðrétta fjárhæðir í reikningsskilum vegna atburða eftir lok reikningsskiladags (t.d. lækkun 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.

Túlkaniir

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, byggi á skattalegum áhrifum af söluverði eignanna. Endurbæturnar taka 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.

Túlkunir

SIC 21 Tekjuskattur – endurmetnar óafskrifanlegar eignir

Mat á tekjuskattsskuldbindingu eða tekjuskattsinneign sem myndast vegna endur mats á eign sem ekki er afskrifuð byggir á skattalegum áhrifum af sölu eignar frekar en notkun. Í kjölfar endurbóta á IAS 12 á SIC 21 ekki lengur við um fjárfestingareignir færðar á gangvirði. Viðaukinn færir í IAS 12 allar þær leiðbeiningar sem áður voru í SIC 21 (sem fellur úr gildi).

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 reikningskilatímabil sem hefjast 1. janúar 2005 eða síðar.

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 virðisýrnun.
 - endurmatsaðferð (e. revaluation model): Verðmæti eignarinnar er endurmetið. Endurmatsvirði er gangvirði á þeim degi sem eignin er endurmetin að frádregnum uppsöfnuðum afskriftum og virðisýrnun.
- 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 endurmatshækkun 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 endurmatshækkun, 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.

Túlkunir

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

IAS 17 Leigusamningar

Leases

Gildistökudagur

Fyrir reikningsskilatímabil sem hefjast 1. janúar 2005 eða síðar.

Endurbætur (apríl 2009) felldu brott reglur um flokkun á lóðarleigusamningum til að eyða ósamræmi við almennar reglur um flokkun á leigusamningum. Flokka skal leigu á landi sem fjármögnunarleigu eða rekstrarleigu í samræmi við grundvallarreglur IAS 17. Endurbæturnar tóku gildi 1. janúar 2010, innleiðing heimil fyrir þann tíma.

Markmið

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

Samantekt

- Leigusamningur, þ.m.t. leiga á lóðum og landi, er skilgreindur sem fjármögnunarleiga 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, réttthafagreiðslna og arðs:

Færa skal vexti í samræmi við virka vexti samkvæmt IAS 39.

Færa skal réttthafagreiðslur á rekstrargrunni í samræmi við efni samkomulags.

Færa skal arð 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 nýttir 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 reikningsskilunum.

IAS 19 Starfskjör

Employee Benefits

Gildistökudagur

Fyrir reikningsskilatímabil sem hefjast 1. janúar 1999 eða síðar. Síðari endurbætur á staðlinum tóku gildi frá 1. janúar 2001 til 1. janúar 2006.

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 lækniþjónusta eftir starfslok).
- Önnur langtíamastarfskjör (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.
- Skammtíamastarfskjör (greidd út innan árs) 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 lífeyrissjóð þá er skuld 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 viðbættum tryggingafræðilegum hagnaði eða tapi og áunnum réttindum og
- að frádregnu gangvirði lífeyrissjóðseigna á reikningsskiladegi.
- Tryggingafræðilegan hagnað eða tap má:
 - færa strax sem hagnað eða tap í rekstrarreikning,
 - fresta að ákveðnu marki, fjárhæðir umfram það eru færðar til tekna eða gjalda (e. corridor approach) eða,
 - færa í gegnum aðra heildarafkomu.
- Eignir til greiðslu lífeyris eru þær eignir sem lífeyrissjóður hefur yfir að ráða sem og viðurkennd tryggingarskírteini.
- Ef um er að ræða lífeyriskostnað hjá samstæðu, er hreinn kostnaður færður í aðgreind reikningskil 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 tryggingafræðilegan hagnað eða tap og þjónustukostnað vegna fyrri tímabila strax í rekstrarreikning.
- Starfslokakjör (e. termination benefits) skal færa ef félag getur sýnt fram á að það hafi skuldbundið sig til að binda enda á ráðningartíma starfsmanns eða hóps starfsmanna áður en venjulegum ráðningartíma lýkur. Það sama gildir ef starfsmenn eru hvattir til að segja upp.

Túlkunir

IFRIC 14 – Fyrirframgreiðslur 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 reikningskilatímabil sem hefjast 1. janúar 1984 eða síðar.

Markmið

Lýsir því hvernig gera skal grein fyrir opinberum styrkjum og annarri ríkisaðstoð í reikningskilum 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 fái 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.

Túlkunir

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 reikningsskilatímabil 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 reikningsskiladags 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 samanburðarfjárhæðir) 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 reikningsskilatímabil sem hefjast 1. janúar 2009 eða síðar.

Markmið

Lýsir reikningshaldslegri meðferð fjármagnskostnaðar.

Samantekt

- Fjármagnskostnað 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, fjárfestingareignir 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 skammtímafjárfestingum 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

- Til tengdra aðila teljast þeir (og aðilar þeim tengdir) sem stjórnara, hafa sameiginlega stjórn eða hafa veruleg áhrif á félag, lykilstarfsmenn og félög sem eru hluti af sömu samstæðu (móðurfélög, dótturfélög, samrekstrarfélög, hlutdeildarfélög og eftirlaunasjóðir).
- 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 reikningsskilin.
- Dæmi um viðskipti tengdra aðila sem þurfa að koma fram í skýringum:
 - kaup og sala á vörum.
 - kaup og sala á fasteignum og öðrum eignum.
 - veitt eða móttækin þjónusta.
 - leigusamningar.

- tilfærsla rannsóknar- og þróunarverkefna.
 - samningar um leyfisveitingar.
 - fjármögnun (þ.m.t. lán og eiginfjárframlög).
 - ábyrgðir og veð.
 - skuldbindingar, að meðtöldum úppfylltum samningum.
 - uppgjör skulda fyrir hönd félags, eða uppgjör félagsins á skuldum annarra félaga.
- Endurbætur á staðlinum fela 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 reikningsskil 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 reikningsskilum þeirra.

Samantekt

- Tekur á þeim kröfum sem gerðar eru til reikningsskila 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 á fallinna skuldbindinga og að eignir í eftirlaunasjóðum séu metnar á gangvirði.

Túlkunir

Engar.

IAS 27 Samstæðureikningskil og aðgreind reikningskil

Consolidated and Separate Financial Statements

Gildistökudagur

Tímabil sem hefjast 1. júlí 2009 eða síðar. Innleiðing staðalsins heimil fyrir þann tíma en eingöngu ef IFRS 3 (2008) var beitt frá sömu dagsetningu.

Markmið

Lýsir:

- Gerð og framsetningu samstæðu-reikningskila.
- Hvernig greina skal frá breytingum á eignarhlutum í dótturfélögum, þar á meðal þegar móðurfélag fer ekki lengur með ráðandi hlut í dótturfélagi.
- Gerð reikningskila vegna fjárfestinga í dótturfélögum, sameiginlegum rekstrareiningum og hlutdeildarfélögum þegar um er að ræða aðgreind reikningskil.

Samantekt

- Dótturfélag er félag sem lýtur yferráðum annars félags, þ.e. móðurfélags. Yferráð eru til staðar þegar móðurfélag hefur ákvörðunarvald um rekstur og fjárhagslega stjórn dótturfélags.
- Samstæðureikningskil sýna reikningskil móður- og dótturfélaga eins og um reikningskil eins félags sé að ræða.
- Ávallt skal gera samstæðureikning fyrir móðurfélag og dótturfélög þess.
- Samstæðureikningskil samanstanda af reikningskilum móðurfélags og allra dótturfélaga. Tímabundin yferráð í félagi eða ólík starfsemi veitir ekki undanþágu frá gerð samstæðureikningskila. Þegar dótturfélag uppfyllir kröfur IFRS 5, skal það flokkað til sölu í reikningskilunum.
- Við gerð samstæðureikningskila 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 reikningskilaaðferðum.

- Reikningsskiladagur dótturfélaga má ekki vera meira en þremur mánuðum frá reikningsskiladegi móðurfélags.
- 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 IAS 39, eftir því sem við á.
- Í aðgreindum reikningsskilum 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.

Túlkunir

SIC 12 Samstæðureikningsskil – rekstrar-einingar um sérverkefni

Þegar móðurfélag fer með yfiráð í félagi sem stofnað er í sérstökum tilgangi eða með ákveðið markmið í huga (e. special purpose entity) skal það vera hluti af reikningsskilum samstæðunnar. Skilgreining á yfiráðum kemur fram í SIC 12.

Gagnlegt efni útgefið af

Business combinations and changes in ownership interests: A guide to the revised

Útgefið í júlí 2008. Leiðbeiningar IASB um notkun staðlanna og aðferðir við innleiðingu þeirra. Hægt er að nálgast efnið á www.iasplus.com/dttpubs/pubs.htm

IAS 28 Fjárfestingar í hlutdeildarfélögum

Investments in Associates

Gildistökudagur

Fyrir reikningsskilátímabil sem hefjast 1. janúar 2005 eða síðar (1. júlí 2009 fyrir endurbætur er varða IAS 27 (frá 2008)).

Markmið

Lýsir reikningshaldslegri meðferð á fjárfestingum í hlutdeildarfélögum.

Samantekt

- Staðallinn á við um allar fjárfestingar þar sem fjárfestir hefur veruleg áhrif, nema fjárfestirinn sé áhættufjárfestingarfélag (e. venture capital firm) eða verðbréfasjóður (e. mutual fund), og kys að meta fjárfestinguna á gangvirði í gegnum rekstrarreikning í samræmi við IAS 39.
- Eignarhluti í hlutdeildarfélagi 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 um beint eða óbeint eignarhald er að ræða, 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 hlutdeildarfélags.
- Reikningsskilaaðferðir hlutdeildarfélags skulu vera þær sömu og hjá fjárfestinum fyrir áþekk viðskipti og atburði við svipaðar kringumstæður.

- Reikningsskiladagur hlutdeildarfélags 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 IAS 39.
- Framkvæmd virðisrýrnunarprófs er samkvæmt IAS 36. Einnig skal horfa til IAS 39 vegna vísbendinga um virðisrýrnun. Fjárfestingu í hlutdeildarfélagi skal meðhöndla sem sjálfstæða eign í virðisrýrnunarprófi.
- Þegar veruleg áhrif eru ekki lengur til staðar 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 IAS 39.

Túlkunir

Engar.

IAS 29 Reikningsskil í hagkerfum þar sem óðaverðbólga ríkir

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 31 Hlutdeild í samrekstri

Interests in Joint Ventures

Gildistökudagur

Fyrir reikningsskilatímabil sem hefjast 1. janúar 2005 eða síðar.

Markmið

Lýsir reikningshaldslegri meðferð á hlutdeild í samrekstri án tillits til uppbyggingar og félagafoms samrekstrarins.

Samantekt

- Staðallinn á við um allar fjárfestingar þar sem fjárfestir fer með sameiginleg yfiráð, nema fjárfestirinn sé áhættufjárfestingafélag (e. venture capital firm) eða verðbréfasjóður (e. mutual fund), og kýs að meta fjárfestinguna á gangvirði í gegnum rekstrarreikning í samræmi við IAS 39, með tilteknum skýringum.
- Megineinkenni samrekstrar er samningsbundinn réttur til að deila yfiráðum. Samrekstur er hægt að flokka sem rekstur sem lýtur sameiginlegri stjórn, eignir sem lúta sameiginlegri stjórn og félög sem lúta sameiginlegri stjórn. Mismunandi reglur gilda um hvern flokk fyrir sig.

- Rekstur sem lýtur sameiginlegri stjórn: Samrekstraraðili (e. venturer) færir hlutdeild sína í eignum, skuldum, kostnaði og tekjum bæði í aðgreindum reikningskilum (e. separate financial statements) og samstæðureikningskilum.
- Eignir sem lúta sameiginlegri stjórn: Samrekstraraðili færir hlut sinn í eignum og skuldum sem hann hefur stofnað til, hlut sinn í öllum skuldum sem stofnað er til með öðrum samrekstraraðilum, tekjur vegna sölu eða notkunar á hlut samrekstraraðilans í framleiðslu samrekstrarins, hlutdeild í öllum gjöldum sem fallið hafa til í samrekstrinum og gjöld sem fallið hafa beint til vegna hlutdeildar í samrekstrinum. Þessar reglur gilda bæði um aðgreind reikningskil og samstæðureikningskil.
- Félög sem lúta sameiginlegri stjórn (tvær reikningskilareglur eru heimilar):
 - hlutfallsleg samstæðureikningskil (e. proportionate consolidation): Hlutdeild í eignum, skuldum, tekjum og gjöldum er færð í reikningskilin.
 - hlutdeildaraðferðin (e. equity method), samkvæmt IAS 28.
- Hlutdeild í samrekstri, flokkuð til sölu í samræmi við IFRS 5, er meðhöndluð reikningshaldslega í samræmi við þann reikningskilastaðal.
- Þrátt fyrir að samstæðureikningskil séu ekki gerð (t.d. ef samrekstraraðili á engin dótturfélög) er hlutfallslegum samstæðureikningskilum eða hlutdeildaraðferð beitt fyrir samrekstur. Hins vegar skal í aðgreindum reikningskilum samrekstraraðila, líkt og skýrt er í IAS 27, færa hlutdeild í samrekstri annað hvort á kostnaðarverði eða á gangvirði í samræmi við IAS 39.
- Þegar sameiginleg yfirlit í samrekstrarfélagi eru ekki lengur til staðar er fjárfestingin endurmetin á gangvirði á þeim degi og hagnaður eða tap fært í rekstrarreikning. Eftir það eru eignarhlutirnir færðir í samræmi við IAS 28 og IAS 39, eftir því sem við á.

Túlkaniir

SIC 13 Rekstrareiningar sem lúta sameiginlegri stjórni – framlög frá samrekstraraðilum í öðru en reiðufé

Innlausn á hlutdeild í hagnaði eða tapi af framlögum af efnislegum eignum í skiptum fyrir hlutdeild í eigin fé er almennt talið viðeigandi.

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 (október 2009) taka á flokkun ákveðinna fjármálagerninga sem veita rétt til kaupa á föstum fjölda eiginfjárgerninga fyrir fasta fjárhæð í hvaða gjaldmiðli sem er. Tóku gildi 1. febrúar 2010, 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 samvinnueiningum 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 2009: Financial instruments: IAS 32, IAS 39 and IFRS 7 explained

Sjötta útgáfa (júní 2010). Leiðbeiningar um notkun staðlanna ásamt dæmum og túlkunum. Hægt er að nálgast efnið á

www.iasplus.com/dttpubs/pubs.htm

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 reikningssskilum félaga og einnig samanburð á reikningssskilum sama félags fyrir mismunandi tímabil. Megináherslan er á nefnarann í útreikningum á hagnaði á hlut.

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 samstæðureikningssskilum 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 árshlutareikningskila, tóku gildi 1. janúar 2011, 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 kys að birta árshlutareikning í samræmi við IFRS.
- Staðbundnar reglur (ekki IAS 34) ákvarða:
 - hvaða félög skuli birta árshlutareikningsskil.
 - 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.

Túlkanir

IFRIC 10 Árshlutareikningsskil og virðisrýrnun

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

Gagnlegt efni útgefið af Deloitte

Interim financial reporting: A guide to IAS 34

Leiðbeiningar um gerð árshlutareikninga, fyrirmynd að árshlutareikningi og gátlisti á www.iasplus.com/dttpubs/pubs.htm

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.

Endurbætur (apríl 2009) gera skýrt að stærsta fjárskapandi einingin (eða einingarnar) sem viðskiptavild er útteilt á í þeim tilgangi að kanna virðisrýrnun, er starfsþáttur eins og hann er skilgreindur í IFRS 8. Endurbæturnar tóku gildi 1. janúar 2010, innleiðing heimil fyrir þann tíma

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)
 - tekjuskattsinneignar (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 lækunar 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 sem eignin tilheyrir. Virðisrýrnunarpróf á viðskiptavild er framkvæmt á lægsta 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 greiðsluskylða 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 reikningskiladegi.
- Á reikningskiladegi 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 reikningskilin, 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 reikningskilin.

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.

Endurbætur (apríl 2009) er varða:

- Reikningshaldslega meðferð á óefnislegum eignum sem verða til við sameiningu félaga, tóku gildi 1. júlí 2009.
- Aðferðir við mat á gangvirði á óefnislegum eignum sem ekki eru á virkum markaði, tóku gildi 1. júlí 2009, innleiðing heimil fyrir þann tíma.

Markmið

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

Samantekt

- Óefnisleg eign er skráð í reikningsskilin, hvort sem hún er keypt eða myndast innan félags, ef:
 - líklegt er að efnahagslegur framtíðar-ávinningsur, 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, þjálfunarkostnað, 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 virðisrýrnun.
- Kostnaðarverð (hrakvirði yfirleitt ekki til staðar) óefnislegra eigna með takmarkaðan líftíma er afskrifað yfir nýtingartímann. Framkvæma skal virðisrýrnunarpróf skv. IAS 36 þegar vísbending er um að bókfært verð sé hærra en endurheimtanlegt virði.
- Árlega skal framkvæma virðisrýrnunarpróf á óefnislegar eignir með ótakmarkaðan líftíma. Slíkar eignir skal ekki afskrifa. Ef bókfært verð er hærra en endurheimtanlegt virði hefur virðisrýrnun 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.

Túlkaniir

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.

Endurbætur (apríl 2009) er varðar:

- Meðhöndlun álags vegna fyrirframgreiðslna inn á lán sem tengda afleiðu.
- Undanþágur um sameiningu félaga.
- Sjóðstreymisvörn fyrir varið vænt sjóðstreymi þegar það hefur áhrif á rekstur.
- Áhættuvörn vegna samninga á milli starfsþátta ekki lengur heimil.

Þrjár fyrst nefndu endurbæturnar tóku gildi 1. janúar 2010 en sú fjórða tók gildi 1. janúar 2009. Innleiðing heimil fyrir þann tíma.

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)
 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 yferráð yfir eigninni eða hluta eignarinnar og hefur ekki yfirfært áhættuna eða ávinninginn.
- Áhættuvarnarreikningsskil (e. hedge accounting) eru heimil við tilteknar 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 fastákveðnum skuldbindingum félaga má meðhöndla sem gangvirðisvörn eða sjóðstreymisvörn.
- Heimilt er að skilgreina gjaldmiðlaáhættu í áætluðum framtíðarviðskiptum innan samstæðu sem þykja mjög líkleg sem áhættuvarnarlið í sjóðstreymisvörn í samstæðureikningskilum, 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 samstæðureikningskilum ef hún leiðir til gengismunar sem ekki jafnast út í samstæðu.
- Ef áhættuvörn af væntum viðskiptum innan samstæðu fellur undir skilyrði um áhættu-varnarreikningskil, 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 (e. fair value hedge).

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 (sjá að neðan), en 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 eiginfjárgerningsins með áreiðanlegum hætti skal virði hans endurspegla gangvirði fjárskuldarinnar.

Mismunur á bókfærðu verði eftirgefnu skuldarinnar og gangvirði eiginfjárgerningsins er færður í rekstrarreikning. Ef hluti af fjárskuldinni stendur eftir (þ.e. þegar félag álitur að hluti gagnjaldsins 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.

**Gagnlegt efni
útgefið af
Deloitte**

iGAAP 2010: 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/dttpubs/pubs.htm

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 kostnaðarverðis-aðferðar:
 - gangvirðisaðferð: Fjárfestingareign er metin á gangvirði og breytingar eru færðar í rekstrarreikning eða
 - kostnaðarverðisaðferð: Fjárfestingareign er metin á kostnaðarverði að frádregnum uppsöfnuðum afskriftum og virðisrýrnun, 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.

Túlkaniir

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 virðisýrnun.

- 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 þjónustuþvilnun

Service Concession Arrangements

Athugið: Þessi túlkun sækir í nokkra mismunandi staðla en er birt vegna flækjustigs og mikilvægis.

Gildistökgudagur

Fyrir reikningsskilatímabil sem hefjast 1. janúar 2008 eða síðar.

Markmið

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

Samantekt

- Í þeim samningum sem falla undir þessa túlkun (þar sem umræddar almenningseignir lúta ekki yferráðum 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 þjónustuþvilnun: Skýringar

Kröfur í skýringum um samninga um þjónustuþvilnun.

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 þjónustuvílnun. Hægt er að nálgast efnið á www.iasplus.com/dttpubs/pubs.htm

IFRIC 17 Úthlutun eigna til eigenda í öðru en reiðufé *Distribution of Non-cash Assets to Owners*

Athugið: Þessi túlkun sækir í nokkra mismunandi staðla en er birt vegna flækjustigs og mikilvægis.

Gildistökudagur

Fyrir reikningsskilatímabil 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 reikningsskilatímabils. Breytingar skal færa á eigið fé.
- Mismun á greiddum arði og bókfærðu verði úthlutuðu eignarinnar skal færa sem hagnað eða tap í gegnum rekstrarreikning.

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 31. maí 2011.

* Samræming eða sameiginleg verkefni með FASB.

Umfjöllunarefni	Verkefni	Staða
Árlegar endurbætur	Minni háttar breytingar á IFRS 2009-2011.	Drög áætluð á öðrum ársfjórðungi 2011
Sameiginleg yferráð	Reikningshaldsleg meðferð á sameiningu félaga undir sameiginlegum yferráðum í samstæðu- og aðgreindum reikningssskilum yfirtökufélags.	IASB tekur ákvörðun um framhald verkefnisins á árinu 2011
Hugtakaramminn*	Verkefninu er skipt í átta áfanga:	
	A Markmið og eiginleg einkenni	Lokið í sept. 2010
	B Grunnþættir og skráning	Tekið fyrir eftir júní 2011
	C Mat	Tekið fyrir eftir júní 2011
	D Eining sem reikningssskil taka til	Drög gefin út í mars 2010. Tekið fyrir eftir júní 2011
	E Framsetning og skýringar	Tímarammi annarra áfanga er óráðinn
	F Tilgangur og staða hugtakarammans	
	G Notagildi fyrir einingar sem ekki eru reknar í hagnaðarskyni	
	H Önnur verkefni, ef þurfa þykir	
Samstæðu-reikningssskil, þ.m.t. rekstrareiningar um sérverkefni*	Markmiðið er að skýra nánar hugtakið „yferráð“ sem grunninn að gerð samstæðureikningssskila.	Endanlegur staðall gefinn út á öðrum ársfjórðungi 2011 (a)
Samstæðu-reikningssskil - fjárfestingarfélög	Markmiðið er að skilgreina hugtakið „fjárfestingarfélag“ og reikningssskilaaðferðir fyrir fjárfestingar í eigu fjárfestingarfélaga.	Drög áætluð á öðrum ársfjórðungi 2011
Samstæðu-reikningssskil - skýringar	Skýringar um hagsmuni í öðrum félögum.	Endanlegur staðall gefinn út á öðrum ársfjórðungi 2011 (a)

Umfjöllunarefni	Verkefni	Staða
Afskráning*	Endurbætur vegna ósamræmis um afskráningu í leiðbeiningum um notkun IAS 39.	Endurbætur á IFRS 7 um skýringar er varða afskráningu, gefnar út í okt. 2010 Endanlegur staðall um fjármálagerninga sem fjallar um jöfnun afleiðna, áætlaður á öðrum ársfjórðungi 2011 IASB tekur ákvörðun um framhald verkefnisins á árinu 2011
Aflögð starfsemi og fastafjármunir til sölu*	Markmiðið er að bæta skilgreiningu á og skýringar um aflagða starfsemi í IFRS 5.	Drög gefin út í sept. 2008, tekið fyrir á seinni hluta árs 2011
Hagnaður á hlut	Endurbætur á IAS 33 er varða meðferð á eigin bréfum og fleiri mál.	Drög gefin út í ágúst 2008 IASB tekur ákvörðun um framhald verkefnisins á árinu 2011
Kerfi fyrir viðskipti með heimildir til losunar gróðurhúsalofttegunda*	Reikningshaldsleg meðferð á viðskiptum með heimildir til losunar gróðurhúsalofttegunda og meðferð opinberra styrkja þeim tengdum. Verkefnið fjallar ekki um meðferð annarra opinberra styrkja.	IASB tekur ákvörðun um framhald verkefnisins á árinu 2011
Leiðbeiningar um mat á gangvirði*	Leiðbeiningar fyrir félög um mat á gangvirði eigna og skulda í samræmi við kröfur staðlanna.	Endanlegur staðall gefinn út á öðrum ársfjórðungi 2011 (a)
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. Endanlegur staðall væntanlegur síðari hluta árs 2011.	Flokkun og mat á fjáreignum, endanlegur staðall gefinn út í nóv. 2009 Flokkun og mat á fjárskuldum, endanlegur staðall gefinn út í okt. 2010 Endanlegir staðlar væntanlegir síðari hluta árs 2011: - Virðisrýmun og óvissar skuldbindingar - Áhættuvarnarreikningsskil - Jöfnun eigna og skulda

Umfjöllunarefni	Verkefni	Staða
Fjármálagerningar sem hafa einkenni eigin fjár*	Verkefnið snýr að aðgreiningu skulda og eigin fjár.	IASB tekur ákvörðun um framhald verkefnisins á árinu 2011
Framsetning reikningsskila (afkoma)*	Áfangi A: Framsetning reikningsskila	
	Áfangi B	IAS 1 gefinn út í sept. 2007
	1. Yfirlit um heildarafkomu	Endurbætur á IAS 1 væntanlegar á öðrum ársfjórðungi 2011
	2. Endurnýjun á IAS 1 og IAS 7	IASB tekur ákvörðun um framhald verkefnisins á árinu 2011
Opinberir styrkir*	Endurbætur á IAS 20	Frestað þar til verkefnum um tekjuskráningu og kerfi fyrir viðskipti með heimildir til losunar gróðurhúsalofttegunda er lokið IASB tekur ákvörðun um framhald verkefnisins á árinu 2011
Tekjuskattur*	Markmiðið er að draga úr mismæmi milli IAS 12 <i>Tekjuskattur</i> og bandaríska staðalsins SFAS 109 <i>Reikningshaldsleg meðferð tekjuskatts</i> .	Drög gefin út í mars 2009 Endurbætur um endurheimtu undirliggjandi eigna, gefnar út í des. 2010 IASB tekur ákvörðun um framhald verkefnisins á árinu 2011
Vátryggingasamningar 2. áfangi*	Markmiðið er að þróa staðal um reikningskil fyrir vátryggingasamninga.	Endanlegur staðall væntanlegur á síðari hluta árs 2011
Samrekstur	Í stað IAS 31 <i>Hlutdeild í samrekstri</i> kemur staðall sem fækkar valkostum og leggur áherslu á undirliggjandi réttindi og skyldur.	Endanlegur staðall gefinn út á öðrum ársfjórðungi 2011 (a)
Leigusamningar*	Markmiðið er að bæta reikningskil leigusamninga til samræmis við skilgreiningar hugtakarammans um eignir og skuldir.	Endanlegur staðall væntanlegur á síðari hluta árs 2011

Umfjöllunarefni	Verkefni	Staða
Skuldir* (kemur í stað IAS 37)	Endurbætur á kröfum sem tengjast skilgreiningu, skráningu og mati á skuldum.	Drög gefin út í júní 2005 Önnur drög (sem fjalla um mat) gefin út í jan. 2010 IASB tekur ákvörðun um framhald verkefnisins á árinu 2011
Eftirlaunakjör (þ.m.t. lífeyrir)*	Verkefnið felur í sér: <ul style="list-style-type: none"> • Markvissar endurbætur á IAS 19 sem skal lokið innan fjögurra ára. • Endurskoðun á núverandi reikningsskilalíkani fyrir lífeyri í samvinnu við FASB. 	Endurbætur á IAS 19 sem fella niður heimild til frestunar á tekju- eða gjaldfærslu tryggingafræðilegs hagnaðar eða taps (e. corridor approach)
Starfsemi sem háð er takmörkunum í verðlagningu	Markmiðið er að fjalla um hvort félög í starfsemi sem háð er takmörkunum í verðlagningu geti eða skuli færa skuld (eða eign) sem afleidd er af verð- takmörkunum opinberra aðila.	Drög gefin út í júlí 2009 IASB tekur ákvörðun um framhald verkefnisins á árinu 2011
Tekjuskráning*	Markmiðið er að þróa almennar reikningsskilareglur um hvenær tekjur skulu skráðar.	Endanlegur staðall væntanlegur á síðari hluta árs 2011
Eftirlaunakjör - starfslokakjör	Markmiðið er að skýra mismun á reikningshaldslegri meðferð á kjörum starfsmanna sem sjálfviljugir hætta störfum og þeirra sem sagt er upp.	Endurbætur á IAS 19 eru væntanlegar á öðrum ársfjórðungi 2011

(a) Endanlegir staðlar voru gefnir út í maí 2011. Sjá neðangreint.

Útgáfur í maí 2011

Þann 12. maí 2011 gaf IASB út fimm nýja eða endurbætta staðla sem fjalla um samstæðureikningsskil, aðild að sameiginlegum verkefnum og skýringar um hagsmuni tengda öðrum félögum.

IFRS 10 *Samstæðureikningsskil (Consolidated Financial Statements)* kemur í stað leiðbeininga um gerð samstæðureikningsskila í IAS 27 *Samstæðureikningsskil og aðgreind reikningsskil* (2008) og SIC-12 *Samstæðureikningsskil - rekstrareiningar um sérverkefni*. Með IFRS 10 er sett fram ein reikningsskilaðferð sem gildir fyrir öll félög. Aðferðin byggir á yfirráðum, óháð eðli fjárfestisins (t.d. hvort einingu er stjórnað með atkvæðisrétti fjárfesta eða samkvæmt öðrum samningsbundnum ákvæðum eins og algengt er með rekstrareiningar um sérverkefni). Samkvæmt IFRS 10 byggja yfirráð á því hvort fjárfestir 1) hefur ákvörðunarvald yfir fjárfestingunni, 2) ber fjárfestingaráhættu og hefur rétt á endurgjaldi, í hvaða formi sem það kann að vera vegna þátttöku í fjárfestingunni og 3) hefur

kost á að beita ákvörðunarvaldi sínu yfir fjárfestingunni til að hafa áhrif á fjárhæð endurgjaldsins.

IFRS 11 *Sameiginleg verkefni (Joint Arrangements)* setur fram nýjar reikningsskilaaðferðir fyrir sameiginleg verkefni og kemur í stað IAS 31 *Hlutdeild í samrekstri*. Valkostur um notkun hlutfallslegra samstæðu-reikningsskila (e. proportional consolidation method) um félög sem lúta sameiginlegri stjórn verður felldur niður. Að auki takmarkar IFRS 11 flokkun eigna sem lúta sameiginlegri stjórn við annað hvort rekstur sem lýtur sameiginlegri stjórn eða samrekstur. Rekstur sem lýtur sameiginlegri stjórn er sameiginlegt verkefni þar sem hlutaðeigandi aðilar sem deila yfirráðum hafa eignarétt og bera skuldaábyrgð. Samrekstur er sameiginlegt verkefni þar sem hlutaðeigandi aðilar sem deila yfirráðum hafa rétt til hreinnar eignar (e. net asset) samrekstrareiningar.

IFRS 12 *Skýringar um hagsmuni í öðrum félögum (Disclosures of Interests in Other Entities)* krefst aukinna skýringa um félög innan og utan samstæðu þar sem hagsmuna gætir. IFRS 12 krefst upplýsinga sem gera notendum reikningsskila kleift að meta yfirráð, takmarkanir á meðferð eigna og skulda í samstæðu, áhættur vegna hagsmuna í félögum utan samstæðu og hagsmuni minnihlutaeigenda í viðskiptum félaga innan samstæðu.

IAS 27 *Aðgreind reikningsskil (Separate Financial Statements (2011))* heldur kröfum IAS 27 (2008) um aðgreind reikningsskil óbreyttum. Aðrir þættir IAS 27 (2008) eru til umfjöllunar í IFRS 10.

IAS 28 *Fjárfestingar í hlutdeildarfélögum og samrekstri (Investments in Associates and joint Ventures (2011))* felur í sér endurbætur á IAS 28 *Fjárfestingar í hlutdeildarfélögum (2008)* sem samræmast útgáfu IFRS 10, IFRS 11 og IFRS 12.

Þessir fimm staðlar taka gildi 1. janúar 2013 og er innleiðing heimil fyrir þann tíma að því gefnu að þeir séu allir innleiddir á sama tíma. Félögum er jafnframt heimilt að innleiða í reikningsskil sín kröfur um skýringar í IFRS 12, án þess að innleiða önnur skilyrði í IFRS 12 (eða skilyrði hinna fjögurra staðlanna).

Þann 12. maí 2011 gaf IASB út IFRS 13 *Mat á gangvirði (Fair Value Measurement)* sem kemur í stað fyrri leiðbeininga IFRS um mat á gangvirði. IFRS 13 skilgreinir hugtakið gangvirði, leiðbeinir um mat á gangvirði og setur skilyrði um skýringar um mat á gangvirði. IFRS 13 segir ekki til um hvaða reikningsliði skal meta og sýna á gangvirði í reikningsskilum. IFRS 13 tekur gildi 1. janúar 2013, innleiðing er heimil fyrir þann tíma.

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.

Túlkánir

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 túlkánir. Á tímabilinu 2004 til 31. mars 2011 hefur IFRS túlkananefndin gefið út eftirtaldar túlkánir.

IFRIC túlkánir

- 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 virðisrýmun*
- 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*

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 12 *Samstæðureikningsskil - rekstrareiningar um sérverkefni*
- SIC 13 *Rekstrareiningar sem lúta sameiginlegri stjórn – framlög frá samrekstraraðilum í öðru en reiðufé*
- SIC 15 *Rekstrarleiga – hvatar*
- SIC 21 *Tekjuskattur – endurheimt endurmetinna óafskrifanlegra eigna*
- 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*

Tuesday, 25 Oct 2011

Deloitte **IAS PLUS**

Home | Sitemap | Standards | Interpretations | Agenda | Structure | Newsletter | Resources | Jurisdictions | Archive | Links | Search | Print

The #1 Website for Global Accounting News
Beyond the Standard.

25 October 2011: *EFRAG Update* with summaries for the late September conference call and the October EFRAG TEG meeting

EFRAG The European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG) has released the October 2011 issue of its *EFRAG Update* newsletter. On 26 September 2011, EFRAG held a meeting by public conference call. The EFRAG TEG meeting was held 12 to 14 October 2011. A highlight of the meeting was the *finalised endorsement advice* to the European Commission on the Amendments to IAS 1 and IAS 19.

ACCOUNTING FOR MINING STRIPPING COSTS

The IASB has issued IFRIC 20 *Stripping Costs in the Production Phase of a Surface Mine*, which clarifies the accounting for stripping costs associated with waste removal in surface mining.

Our IFRIC 20 summary

Deloitte á alþjóðavísu heldur úti vefsíðu, www.iasplus.com, sem veitir endurgjaldslaust 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.

Minnisatriði

Útgefið efni

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

www.iasplus.com

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

Deloitte IFRS netnámskeið

E-learning IFRS námskeið. Í boði eru námskeið og próf úr hverjum staðli. Hægt er að nálgast efnið endurgjaldslaust á www.iasplus.com.

IAS Plus fréttabréf (IAS in Focus newsletter og IFRS on Point newsletter)

Fréttabréf um nýlegar breytingar og helstu atriði á sviði alþjóðlegra reikningskila. Hægt er að gerast áskrifandi að fréttabréfunum á www.iasplus.com.

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 2010
Fjármálagæringar:
IAS 32, IAS 39, IFRS 7 og
IFRS 9 útskýrðir

Sjötta útgáfa. Leiðbeiningar um notkun staðlanna ásamt dæmum og útskýringum.

Innleiðing IFRS:
Leiðarvísir að IFRS 1

Önnur útgáfa. 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
þjónustuúvilnun. Leiðarvísir
að IFRIC 12

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

Undir vörumerki „Deloitte“ sameinast kraftar þúsunda sérfræðinga sem starfa hjá sjálfstæðum félögum um allan heim við að veita viðskiptavinum þjónustu á sviði endurskoðunar, ráðgjafar, fjármála, áhættustjórnunar og skattamála, þessi félög eru aðilar að Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL) sem er breskt einkahlutfélag (private company limited by guarantee). Hvert aðildarfélag veitir þjónustu á tilteknu landsvæði og er bundið þeim lögum og fagreglum sem þar gilda. Félagið DTTL innir ekki af hendi þjónustu til viðskiptavina. DTTL og aðildarfélag þess eru aðildir og sérgreindir lögaðilar sem ekki geta skuldbundið hvert annað. DTTL og aðildarfélag þess bera engöngu ábyrgð á eigin gördum eða vanrækslu en ekki á aðgerðum hvers annars. Hvert aðildarfélag DTTL er skipulagt í samræmi við innlend lög, reglugerðir, viðskiptavenju og aðra þætti, og getur veitt sérfræðisþjónustu á starfssviði sínu í gegnum dótturfélög, tengd félög, ogriða önnur félög.

Deloitte veitir bæði opinberum aðilum og einkafyrirtækjum í fjölmörgum atvinnugreinum endurskoðunar-, skatta-, ráðgjafar- og fjármálaþjónustu. Alþjóðlegt sérfræðinet Deloitte tengir saman sérfræðinga í 150 löndum þannig að saman fari ítarleg staðbundin þekking og alþjóðleg hæfni, viðskiptavinum til hagsbóta. Hjá Deloitte starfa um 182.000 sérfræðingar sem stefna saman að því að veita ávallt framúrskarandi þjónustu.

Þetta rit inniheldur almennar upplýsingar; með útgáfu þess eru aðilar að sérfræðineti Deloitte, þ.e. Deloitte Touche Tohmatsu Limited, aðildarfélag þess eða samstarfsfélag, ekki að veita sérfræðisráðgjöf eða þjónustu. Ráðgjafi þess getur fagaðla aður en því tekur ákvörðun eða gípur til aðgerða sem gætu haft áhrif á fjármál þín eða viðskipti. Enginn aðili í sérfræðineti Deloitte skal gerður ábyrgur fyrir tjóni sem kann að verða hjá þeim sem reidir sig á þetta rit.

Höfundaréttarvanð © 2011 Deloitte Global Services Limited