

Breytingar á IFRS-staðli 1, *inleiðing alþjóðlegra reikningsskilastaðla*

Liðum 4A–4B, 23A–23B og 39P er bætt við.

GILDISSVIÐ

4A Þrátt fyrir kröfunar 1 2. og 3. mgr. skal eining sem hefur beitt alþjóðlegum reikningsskilastöðlum á fyrra reikningsskilatímabili, án þess að ótvíræð og afdráttarlaus yfirlýsing hafi verið í nýjustu fyrri árlegu reikningsskilum hennar um að IFRS-stöðlum sé fylgt, annaðhvort beita þessum alþjóðlegu reikningsskilastöðlum eða beita alþjóðlegum reikningsskilastöðlum með afturvirkum hætti í samræmi við IAS-staðal 8, *reikningsskilaaðferðir; breytingar á reikningshaldslegu mati og skekkjur* eins og einingin hafi aldrei hætt að beita alþjóðlegum reikningsskilastöðlum.

4B Þegar eining kys að beita ekki þessum alþjóðlega reikningsskilastaðli í samræmi við lið 4A skal einingin þó beita birtingarkröfunum í liðum 23A–23B í IFRS-staðli 1 til viðbótar birtingarkröfunum í IAS-staðli 8.

FRAMSETNING OG UPPLÝSINGAGJÖF

Útskýring á skiptum yfir í IFRS-staðla

23A Eining sem hefur beitt alþjóðlegum reikningsskilastöðlum á fyrra tímabili, eins og lýst er í lið 4A, skal greina frá:

- ástæðu þess að hún hætti að beita alþjóðlegum reikningsskilastöðlum og
- ástæðu þess að hún hóf að nýju að beita alþjóðlegum reikningsskilastöðlum.

23B Þegar eining, í samræmi við lið 4A, kys að beita ekki IFRS-staðli 1 skal einingin útskýra ástæður þess að hún kys að beita alþjóðlegum reikningsskilastöðlum eins og hún hafi aldrei látið af því að beita alþjóðlegum reikningsskilastöðlum.

GILDISTÖKUDAGUR

39P Árlegar endurbætur tímabilið 2009–2011, gefnar út í maí 2012, bættu við liðum 4A–4B og 23A–23B. Eining skal beita þessum breytingum afturvírt, í samræmi við IAS-staðal 8, *reikningsskilaaðferðir; breytingar á reikningshaldslegu mati og skekkjur*, fyrir árleg tímabil sem hefjast þann 1. janúar 2013 eða síðar. Heimilt er að taka breytingarnar upp fyrr. Ef eining beitir þeirri breytingu að því er varðar fyrra tímabil skal hún greina frá því.

Breytingar á viðbæfi D við IFRS-staðal 1, *inleiðing alþjóðlegra reikningsskilastaðla*

Ákvæðum liðar D23 er breytt og lið 39Q er bætt við.

Fjármagnskostnaður

D23 Notandi, sem beitir stöðlunum í fyrsta sinn, getur kosið að beita kröfunum í IAS-staðli 23 frá þeim degi sem skipt er yfir eða frá fyrri dagsetningu eins og heimilað er í 28. málsgrein IAS-staðals 23. Frá þeim degi sem eining sem beitir þessari undanþágu byrjar að beita IAS-staðli 23 skal einingin:

- ekki endurákvæða fjármagnskostnaðarþáttinn sem var eignfærður samkvæmt fyrri góðri reikningsskilavenju og sem var tekin með í bókfært verð eigna á þeim degi og
- gera grein fyrir fjármagnskostnaði sem stofnað er til á þeim degi eða eftir þann dag í samræmi við IAS-staðal 23, þ.m.t. sá fjármagnskostnaður sem stofnað er til þann dag eða eftir þann dag vegna hæfra eigna sem þegar eru í byggingu.

GILDISTÖKUDAGUR

39Q *Árlegar endurbætur tímabilið 2009–2011*, gefnar út í maí 2012, breyttu lið D23. Eining skal beita þessum breytingum afturvírt, í samræmi við IAS-staðal 8, *reikningsskilaaðferðir; breytingar á reikningshaldslegu mati og skekkjur*, fyrir árleg tímabil sem hefjast þann 1. janúar 2013 eða síðar. Heimilt er að taka breytingarnar upp fyrr. Ef eining beitir þeirri breytingu að því er varðar fyrra tímabil skal hún greina frá því.

Breyting á IAS-staðli 1, *framsetning reikningsskila*

Ákvæðum 10., 38. og 41. liðar er breytt. Ákvæði 39. og 40. liðar falla brott. Liðum 38A–38D, 40A–40D og 139L er bætt við (jafnvel þó inntak liða 38A og 38B byggja á fyrri liðum 39 og 40 sem nú hafa verið felldir brott) auk fyrirsagnanna á undan liðum 38, 38C og 40A.

Heildstæð reikningsskil

10 Reikningsskil í heild sinni fela í sér:

- efnahagsreikningur við lok tímabilsins,
- rekstrarreikningur og önnur heildarafkoma fyrir tímabilið,
- yfirlit um breytingar á eigin fé á tímabilinu,

- d) yfirlit um sjóðstreymi á tímabilinu,
- e) skýringar þar sem er að finna samantekt á mikilvægum reikningsskilaaðferðum ásamt öðrum upplýsingum til skýringar,
- ea) samanburðarupplýsingar að því er varðar fyrra tímabil eins og tilgreint er í liðum 38 og 38A og
- f) efnahagsreikningur við upphaf næstliðs tímabils þegar eining hefir reikningsskilaaðferð afturvirkta eða endurgerir liði í reikningsskilum sínum afturvirkta eða þegar hún endurflokkar liði í reikningsskilum sínum í samræmi við liði 40A–40D.

Eining getur notað aðra titla fyrir yfirlitin en þá sem eru notaðir í þessum staðli. Til dæmis getur eining notað titilinn „yfirlit um heildaraflkomu“ í stað „rekstrarreikningur og önnur heildaraflkoma“.

Samanburðarupplýsingar

Lágmarkssamanburðarupplýsingar

- 38 Í reikningsskilunum skal eining setja fram samanburðarupplýsingar um allar fjárhæðir sem greint er frá í tengslum við næstliðið tímabil nema annað sé heimilað eða þess krafist í IFRS-staðli. Eining skal tilgreina samanburðarupplýsingar í greinargerð og lýsingum ef þær skipta máli fyrir skilning á reikningsskilum yfirstandandi tímabils.
- 38A Eining skal setja fram a.m.k. tvo efnahagsreikninga, tvo rekstrarreikninga og aðra heildaraflkomu, tvö aðgreind eintök efnahagsreikninga (ef þeir eru lagðir fram), tvö yfirlit um sjóðstreymi og tvö yfirlit um breytingar á eigin fé og viðeigandi skýringar.

- 38B Í sumum tilvikum skipta upplýsingar í greinargerð í reikningsskilum næstliðs tímabils (næstliðinna tímabila) áfram máli fyrir yfirstandandi tímabil. Til dæmis greinir eining frá upplýsingum á yfirstandandi tímabili um lagalegan ágreining sem óvíst var um lausn á við lok næstliðs tímabils og niðurstaða hefur ekki enn fengist. Notendur geta haft hag af birtingu upplýsinga um að óvissa hafi verið fyrir hendi við lok næstliðs tímabils og birtingu upplýsinga um hvaða ráðstafanir hafi verið gerðar á tímabilinu til þess að eyða óvissunni.

Viðbótarsamanburðarupplýsingar

- 38C Eining getur sett fram samanburðarupplýsingar til viðbótar við lágmarkssamanburðarrekningsskilin sem krafist er í alþjóðlegu reikningsskilastöðluunum, svo fremi sem þær upplýsingar séu gerðar í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla. Þessar samanburðarupplýsingar geta verið ein eða fleiri yfirlýsingar sem um getur í 10. málsgrein, en þurfa ekki að vera reikningsskil í heild sinni. Ef svo er skal einingin setja fram viðeigandi skýringu vegna þessara viðbótaryfirlýsinga.
- 38D Til dæmis getur eining lagt fram þriðja rekstrarreikning og aðra heildaraflkomu (og þar með sett fram yfirstandandi tímabil, næstliðið tímabil og eitt samanburðartímabil til viðbótar). Einingunni er þó ekki skylt að setja fram þriðja efnahagsreikninginn, þriðja yfirlitið um sjóðstreymi eða þriðja yfirlitið um breytingar á eigin fé (þ.e. samanburðarrekningsskil til viðbótar) þess er krafist að einingin setji fram, í skýringunum við reikningsskilin, samanburðarupplýsingar í tengslum við viðbótarrekstrarreikning og aðra heildaraflkomu.

39 [Felldur brott]

40 [Felldur brott]

Breytingar á reikningsskilaaðferð, afturvirkri endurgerð eða endurflokkun

- 40A Eining skal setja fram þriðja efnahagsreikninginn eins og stadaun var við upphaf næstliðs tímabils til viðbótar við lágmarkssamanburðarrekningsskil sem krafist er í lið 38A ef:
 - a) hún hefir reikningsskilaaðferð afturvirkta, gerir afturvirka endurgerð liða í reikningsskilum sínum eða endurflokkar liði í reikningsskilum sínum og
 - b) afturvirk beiting, afturvirk endurgerð eða endurflokkun hefur veruleg áhrif á upplýsingarnar í efnahagsreikningnum við upphaf næstliðs tímabils.
- 40B Við þær aðstæður sem lýst er í lið 40A skal eining setja fram þrjá efnahagsreikninga miðað við stöðuna eins og hún var:
 - a) við lok yfirstandandi tímabils,
 - b) við lok næstliðs tímabils, og
 - c) við upphaf næstliðs tímabils.
- 40C Þegar þess er krafist að eining leggi fram viðbótarefnahagsreikning í samræmi við lið 40A skal hún birta upplýsingarnar sem krafist er í liðum 41–44 og IAS-staðli 8. Hún þarf þó ekki að leggja fram viðeigandi skýringar við upphafsefnahagsreikning eins og hann er við upphaf næstliðs tímabils.

- 40D Dagsetning þess upphafsefnahagsreiknings skal vera við upphaf næstliðsins (tímabils án tillits til þess hvort að í reikningsskilum einingar séu settar fram samanburðarupplýsingar varðandi fyrri tímabil (eins og heimilað er í lið 38C).
- 41 Ef eining breytir framsetningu eða flokkun liða í reikningsskilum sínum skal hún endurflokka samanburðarfjárhæðir, nema endurflokkun sé ógerleg. Ef eining endurflokkar samanburðarfjárhæðir skal hún birta upplýsingar umi (þ.m.t. eins og staðan var við upphaf næstliðsins (tímabils):
- a) eðli endurflokkunarinnar;
 - b) fjárhæð hvers liðar eða flokks liða sem er endurflokkadur, og
 - c) ástæðu endurflokkunarinnar.

UMBREYTING OG GILDISTÖKUDAGUR

139L *Árlegar endurbætur tímabilið 2009-2011*, gefnar út í maí 2012, breyttu liðum 10, 38 og 41, felldu brott liði 39–40 og bættu við liðum 38A–38D og 40A–40D. Eining skal beita þessum breytingum afturvirk, í samræmi við IAS-staðal 8, *reikningsskilaaðferðir*, *breytingar á reikningshaldslegu mati og skekkjur*, fyrir árleg tímabil sem hefjast þann 1. janúar 2013 eða síðar. Heimilt er að taka breytingarnar upp fyrir. Ef eining beitir þeirri breytingu að því er varðar fyrri tímabil skal hún greina frá því.

Breytingar á öðrum stöðlum sem leiða af breytingunum á IAS-staðli 1

Eftirfarandi breytingar á öðrum alþjóðlegum reikningsskilastöðlum eru nauðsynlegar til að tryggja samræmi við endurskóðaðan IAS-staðal 1.

Breytingar á IFRS-staðli 1, *innleiðing alþjóðlegra reikningsskilaáæla*

Ákvæðum 21. liðar er breytt og lið 39R er bætt við.

FRAMSETNING OG UPPLÝSINGAGJÖF

Samanburðarupplýsingar

- 21 Í fyrsta ársreikningi einingar samkvæmt IFRS-stöðlum skulu a.m.k. vera þrjár efnahagsreikningar, tveir rekstrarreikningar og yfirlit yfir aðra heildarafkoma, tvö aðgreind yfirlit um hagnað eða tap (ef þau er lögð fram), tvö yfirlit um sjóðstreymi og tvö yfirlit um breytingar á eigin fé og viðeigandi skýringar, þ.m.t. samanburðarupplýsingar fyrir öll yfirlit sem sett eru fram.

GILDISTÖKUDAGUR

39R *Árlegar endurbætur tímabilið 2009-2011*, gefnar út í maí 2012, breyttu 21. lið. Eining skal beita þessum breytingum afturvirk, í samræmi við IAS-staðal 8, *reikningsskilaaðferðir*, *breytingar á reikningshaldslegu mati og skekkjur*, fyrir árleg tímabil sem hefjast þann 1. janúar 2013 eða síðar. Heimilt er að taka breytingarnar upp fyrir. Ef eining beitir þeirri breytingu að því er varðar fyrri tímabil skal hún greina frá því.

Breyting á IAS-staðli 34, *árshlutareikningsskil*

Ákvæðum 5. liðar er breytt og 52. lið er bætt við.

EFNI ÁRSHLUTAREIKNINGSSKILA

- 5 Samkvæmt skilgreiningu í IAS-staðli 1 skulu eftirfarandi efnishættir vera í heildstæðum reikningsskilum:
- a) efnahagsreikningur við lok tímabilsins,
 - b) rekstrarreikningur og önnur heildarafkoma fyrir tímabilið,
 - c) yfirlit um breytingar á eigin fé á tímabilinu,
 - d) yfirlit um sjóðstreymi á tímabilinu,
 - e) skýringar þar sem er að finna samantekt á mikilvægum reikningsskilaaðferðum ásamt öðrum upplýsingum til skýringar,
 - ea) samanburðarupplýsingar að því er varðar fyrri tímabil eins og tilgreint er í liðum 38 og 38A í IAS-staðli 1, og
 - f) yfirlit um fjárhagsstöðu við upphaf næstliðsins tímabils þegar eining beitir reikningsskilaaðferð afturvirk eða endurgerir liði í reikningsskilum sínum afturvirk eða þegar hún endurflokkar liði í reikningsskilum sínum í samræmi við liði 40A–40D í IAS-staðli 1.

Eining getur notað aðra titla fyrir yfirlitin en þá sem eru notaðir í þessum staðli. Til dæmis getur eining notað titilinn „yfirlit um heildarafkoma“ í stað „rekstrarreikningur og önnur heildarafkoma“.

GILDISTÖKUDAGUR

- 52 *Árlegar endurbætur tímabilið 2009-2011*, gefnar út í maí 2012, breyttu 5. lið, sem er afleiðing af breytingunni á IAS-staðli 1, *framsætning reikningsskila*. Eining skal beita þessum breytingum afturvirk, í samræmi við IAS-staðal 8, *reikningsskilaaðferðir; breytingar á reikningshaldslegu mati og skekkjur*; fyrir árleg tímabil sem hefjast þann 1. janúar 2013 eða síðar. Heimilt er að taka breytingarnar upp fyrir. Ef eining beitir þeirri breytingu að því er varðar fyrra tímabil skal hún greina frá því.

Breyting á IAS-staðli 16, varanlegir rekstrarfjármunir

Ákvæðum 8. málsgreinar er breytt og lið 81G er bætt við.

FÆRSLA

- 8 Liðir eins og varahlutir, viðbragðsbúnaður og þjónustubúnaður eru færðir í samræmi við þennan alþjóðlega reikningsskilastadal þegar þeir uppfylla skilgreininguna á varanlegum rekstrarfjármunum. Annars eru slíkir liðir flokkaðir sem birgðir.

GILDISTÖKUDAGUR

- 81G *Árlegar endurbætur tímabilið 2009-2011*, gefnar út í maí 2012, breyttu 8. lið. Eining skal beita þeirri breytingu afturvirk, í samræmi við IAS-staðal 8, *reikningsskilaaðferðir; breytingar á reikningshaldslegu mati og skekkjur*; fyrir árleg tímabil sem hefjast þann 1. janúar 2013 eða síðar. Heimilt er að taka breytingarnar upp fyrir. Ef eining beitir þeirri breytingu að því er varðar fyrra tímabil skal hún greina frá því.

Breyting á IAS-staðli 32, fjármálagerningar: framsætning

Liðum 35, 37 og 39 er breytt og liðum 35A og 97M er bætt við.

FRAMSETNING

Vextir, arður, tap og ágóði

(sjá einnig lið AG37)

- 35 Vextir, arður, tap og ágóði í tengslum við fjármálagerning eða þátt sem er fjárskuld skal færa sem tekjur eða gjöld í rekstrarreikningi. Einingin skal færa útgreiðslu til handhafa eiginfjárgernings beint á eigið fé. Færa skal viðskiptakostnað vegna viðskipta með eigið fé sem frádrátt frá eigin fé.
- 35A Tekjuskatt vegna útgreiðslu til handhafa eiginfjárgernings og viðskiptakostnað vegna viðskipta með eigið fé skal færa í samræmi við IAS-staðal 12, *tekjuskattar*.
- 37 Eining stofnar venjulega til ýmissa kostnaðar við útgáfu eða kaup á eigin eiginfjárgerningum. Þessi kostnaður getur m.a. verið skráningargjöld eða önnur eftirlitsgjöld, fjárhæðir vegna lögfræði, reikningsskila eða annarrar sérfræðiráðgjafar, prentkostnaður og stimpilgjöld. Færa skal viðskiptakostnað vegna viðskipta með eigið fé sem frádrátt frá eigin fé að því marki sem um er að ræða viðbótarkostnað sem tengist beint viðskiptunum með eigið fé sem annars hefði ekki komið til. Kostnað vegna viðskipta með eigið fé, sem hætt er við, skal gjaldfæra.
- 39 Fjárhæð viðskiptakostnaðar sem færð var til frádráttar frá eigin fé á tímabilinu er birt sérstaklega í samræmi við IAS-stadal 1.

GILDISTÖKUDAGUR OG BRÁÐABIRGDAÁKVÆÐI

- 97M *Árlegar endurbætur tímabilið 2009-2011*, gefnar út í maí 2012, breyttu 35., 37. og 39. lið og bættu við lið 35A. Eining skal beita þessum breytingum afturvirk, í samræmi við IAS-stadal 8, *reikningsskilaaðferðir; breytingar á reikningshaldslegu mati og skekkjur*; fyrir árleg tímabil sem hefjast þann 1. janúar 2013 eða síðar. Heimilt er að taka breytingarnar upp fyrir. Ef eining beitir þeirri breytingu að því er varðar fyrra tímabil skal hún greina frá því.

Breytingar á öðrum stöðlum sem leiða af breytingunum á IAS-staðli 32

Efniþarandi breytingar á öðrum alþjóðlegum reikningsskilastöðlum eru nauðsynlegar til að tryggja samræmi við endurskoðaðan IAS-stadal 32.

Breyting á IFRIC-tólkun 2, hlutir félagsaðila í samvinnuálagningum og sambærilegir gerningar

Ákvæðum 11. liðar er breytt og 17. lið er bætt við.

ALMENNT SAMKOMULAG

- 11 Útgreiðslur til handhafa eiginfjárgerninga eru færðar beint á eigið fé, eins og kráfast er í 35. lið IAS-staðals 32. Vextir, arður og önnur ávöxtun, sem tengist fjármálagerningum, sem flokkaðir eru sem fjárskuldur, eru útgjöld, án tillits til þess hvort greiddar fjárhæðir eru lagalega skilgreindar sem arður, vextir eða annað.

GILDISTÖKUDAGUR

- 17 *Árlegar endurbætur tímabilið 2009-2011*, gefnar út í maí 2012, breyttu 11. lið. Eining skal beita þessum breytingum afturvirk, í samræmi við IAS-staðal 8, *reikningsskilaaðferðir*; *breytingar á reikningshaldslegu mati og skekkju*; fyrir árleg tímabil sem hefjast þann 1. janúar 2013 eða síðar. Ef eining beitir þeirri breytingu á IAS-staðli 32, sem hluta af *árlegu endurbótunum tímabilið 2009-2011* (gefnar út í maí 2012), að því er varðar fyrra tímabil skal beita breytingunni í 11. lið á það fyrra tímabil.

Breyting á IAS-staðli 34, *árshlutareikningsskil*

Ákvæðum liðar 16A er breytt og 53. lið er bætt við.

INNHIALD ÁRSHLUTAREIKNINGSSKILA

Aðrar upplýsingar

- 16A Til viðbótar við upplýsingar mikilvægra atburða og færslna í samræmi við liði 15–15C skal eining setja eftirfarandi upplýsingar í skýringar við ársflutareikningsskil sín, komi þær ekki fram annars staðar í ársflutareikningsskilunum. The information shall normally be reported on a financial year-to-date basis.
- a) ...
 - g) eftirfarandi starfsþáttupplýsingum (aðeins er gerð krafa um birtingu starfsþáttupplýsinga í ársflutareikningsskilum einingar, ef krafa er gerð um það í IFRS-staðli 8, *starfsþættir*, að einingin veiti starfsþáttupplýsingar í árlegum reikningsskilum sínum):
 - i. ...
 - iv. mat á heildareignum og skuldum fyrir tiltekinn rekstrarstarfsþátt ef slíkar fjárhæðir eru reglulega velttar ræðsta ákvarðanatökuaðilla í daglegum rekstri og ef verulegar breytingar hafa orðið á fjárhæðinni sem birt er í síðustu árlegu reikningsskilum fyrir viðkomandi rekstrarstarfsþátt.
 - v. ...
 - h) ...

GILDISTÖKUDAGUR

- 53 *Árlegar endurbætur tímabilið 2009-2011*, gefnar út í maí 2012, breyttu lið 16A. Eining skal beita þessum breytingum afturvirk, í samræmi við IAS-staðal 8, *reikningsskilaaðferðir*; *breytingar á reikningshaldslegu mati og skekkju*; fyrir árleg tímabil sem hefjast þann 1. janúar 2013 eða síðar. Heimilt er að taka breytingarnar upp fyrir. Ef eining beitir þeirri breytingu að því er varðar fyrra tímabil skal hún greina frá því.