

## REGLUGERÐ FRAMKVÆMDASTJÓRNARINNAR (EB) nr. 53/2009

frá 21. janúar 2009

um breytingu á reglugerð (EB) nr. 1126/2008 um innleiðingu tiltekinna alþjóðlegra reikningskilastaðla í samræmi við reglugerð Evrópuþingsins og ráðsins (EB) nr. 1606/2002 að því er varðar alþjóðlegan reikningsskilastaðal, IAS-staðal 32 og IAS-staðal 1 (\*)

FRAMKVÆMDASTJÓRN EVRÓPUBANDALAGANNA HEFUR,

samræmi við ákvörðun framkvæmdastjórnarinnar 2006/505/EB frá 14. júlí 2006 um skipun endurskoðunarhóps um ráðgjöf um reikningsskilastaðla til að ráðleggja framkvæmdastjórninni um hlutlægni og hlutleysi álíta EFRAG<sup>3</sup>, og tilkynnti framkvæmdastjórn Evrópubandalaganna að álitnið væri skynsamlegt og hlutlægt.

með hliðsjón af stofnsáttmála Evrópubandalagsins,

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

4) Því ber að breyta reglugerð (EB) nr. 1126/2008 til samræmis við það.

5) Ráðstafanirnar, sem kveðið er á um í þessari reglugerð, eru í samræmi við álit stýrincefndarinnar um reikningsskil.

og að teknu tilliti til eftirfarandi:

SAMÞYKKT REGLUGERÐ ÞESSA:

1) Með reglugerð framkvæmdastjórnarinnar (EB) nr. 1126/2008<sup>(2)</sup> voru samþykktir tilteknir alþjóðlegir staðlar og túlkanir sem voru fyrir hendi 15. október 2008.

1. gr.

2) Hinn 14. febrúar 2008 birti Alþjóðareikningsskilaráðið (IASB) breytingar á alþjóðlegum reikningsskilastaðli, IAS-staðal 32: *fjármálagerning: framsetning*, og alþjóðlegum reikningsskilastaðli, IAS-staðli 1, *framsetning reikningsskila — innleysanlegir fjármálagerningar og skuldbindingar sem verða til við félagsslit*, hér á eftir nefnt „breytingar á IAS-staðli 32 og IAS-staðli 1“. Breytingarnar krefjast þess að tilteknir gæmingar, sem félög hafa gefið út og eru nú flokkaðir sem skuldbindingar, þrátt fyrir að þeir hafi svipaða eiginleika og almennir hlutir, séu flokkaðir sem eigið fé. Viðbótarupplýsinga er krafist sem tengjast þessum fjármálagerningum og nýjar reglur eiga að gilda við endurflokkun þeirra.

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

1. Alþjóðlegum reikningsskilastaðli, IAS-staðli 32, *fjármálagerning: framsetning*, er breytt í samræmi við viðaukanum við þessa reglugerð.

2. IAS-staðli 1, *framsetning reikningsskila*, er breytt eins og fram kemur í viðaukanum við þessa reglugerð.

3. Alþjóðlegum reikningsskilastaðli, IFRS-staðli 7, IAS-staðli 39 og IFRIC-túlkun 2 er breytt í samræmi við breytingar á IAS-staðli 32 og IAS-staðli 1 eins og fram kemur í viðaukanum við þessa reglugerð.

2. gr.

3) Með samráði við sérfræðingahóp (TEG) Evrópsku ráðgjafarnefndarinnar um reikningsskil (EFRAG) er það staðfest að breytingarnar á IAS-staðli 32 og IAS-staðli 1 uppfylli tæknileg skilyrði fyrir innleiðingu sem eru sett fram í 2. mgr. 3. gr. reglugerðar (EB) nr. 1606/2002. Endurskoðunarhópurinn um ráðgjöf um reikningsskilastaðla lagði mat á álit Evrópsku ráðgjafarnefndarinnar um reikningsskil (EFRAG) um stuðning við staðlana, í

Félög skulu beita breytingunni á IAS-staðli 32 og IAS-staðli 1, eins og hún er sett fram í viðaukanum við þessa reglugerð, eigi síðar en frá og með upphafsdagsetningu fyrsta fjárhagsárs þeirra sem hefst eftir 31. desember 2008.

(\*) Þessi EB-gerð birtist í Stjtið. ESB L 17, 22.1.2009, bls. 23. Hennar var getið í ákvörðun sameiginlegu EES-nefndarinnar nr. 74/2009 frá 29. maí 2009 um breytingu á XXII. viðauka (Félagaréttur) við EES-samninginn, sjá *EES-viðbætur við Stjórnartíðindi Evrópusambandsins* nr. 47, 3.9.2009, bls. 41.

(1) Stjtið. EB L 243, 11.9.2002, bls. 1.

(2) Stjtið. ESB L 320, 29.11.2008, bls. 1.

(3) Stjtið. EB L 199, 21.7.2006, bls. 33.

3. gr.

Reglugerð þessi öðlast gildi á þriðja degi eftir að hún birtist í *Stjórnartíðindum Evrópusambandsins*.

Reglugerð þessi er bindandi í heild sinni og gildir í öllum aðildarríkjunum án frekari lögfestingar.

Gjört í Brussel 21. janúar 2009.

*Fyrir hönd framkvæmdastjórnarinnar,*

Charlie McCREEVY

*framkvæmdastjóri.*

—

## VIÐAUKI

## ALÞJÓÐLEGIR REIKNINGSSKILASTAÐLAR

IAS-staðall 32	Breytingar á IAS-staðli 32, <i>ffjármálagæringar: framsetning</i>
IAS-staðall 1	Breytingar á IAS-staðli 1, <i>framsetning reikningsskila</i>

## BREYTINGAR Á IAS-STADLI 32, FJÁRMÁLAGERNINGAR: FRAMSETNING OG BREYTINGAR Á IAS-STADLI 1, FRAMSETNING REIKNINGSSKILA

## INNLEYSANLEGIR FJÁRMÁLAGERNINGAR OG SKULDBINDINGAR SEM VERÐA TIL VIÐ FÉLAGSSLIT

## Breytingar á IFRS-stöðlum

Í þessu skjali eru settar fram breytingar á IAS-staðli 32, *fjármálagerningar: framsetning*, og IAS-staðli 1, *framsetning reikningsskila*, (eins og honum var breytt 2007), og breytingar sem af þessu leiða, á IFRS-staðli 7, *fjármálagerningar: upplýsingar*, og á IFRS-staðli 39, *fjármálagerningar: færsla og mat*, og IFRIC-túlkun 2, *hlutir félagsaðila í samvinnueiningum og sambærilegir gerningar*. Í þessu skjali eru einnig breytingar á grundvelli niðurstaðna IAS-staðals 32 og IAS-staðals 1, og skýringardæmi sem fylgja IAS-staðli 32. Breytingarnar eru til komnar vegna tillagna sem voru í birtingardrögum um breytingartillögur á IAS-staðli 32 og IAS-staðli 1 — *Innleysanlegir fjármálagerningar á gangvirdi og skuldbindingar sem verða til við félagsslit*, sem voru gefnar út í júní 2006.

Einingar skulu beita þessum breytingum að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2009 eða síðar. Heimilt er að taka breytingarnar upp fyrr. Ef einingar taka breytingarnar upp að því er varðar fyrri tímabil skulu þær greina frá því.

## Breytingar á IAS-staðli 32

*Fjármálagerningar:*

*Framsetning í 11. lið staðalsins er skilgreiningunni á fjáreign og fjárskuld breytt og skilgreiningu á innleysanlegum gerningi er bætt við á eftir skilgreiningunni á gangvirdi.*

## SKILGREININGAR (SÍÁ EINNIG LIÐI AG3–AG23)

11 Í þessum staðli er merking eftirfarandi hugtaka sem hér segir:

...

*Fjáreign* er sérhver eign sem felst í eftirfarandi:

a) ...

d) samningi sem verður gerður eða kann að vera gerður upp í eiginfjárgerningum einingarinnar og er:

i. ...

ii. afleiða sem verður eða kann að verða gerð upp á annan hátt en með því að skiptast á fastri fjárhæð handbærs fjár eða annarri fjáreign fyrir fastan fjölda eiginfjárgerninga einingarinnar. Í þessu samhengi taka eiginfjárgerningar einingar ekki til innleysanlegra fjármálagerninga sem eru flokkaðir sem eiginfjárgerningar í samræmi við liði 16A og 16B, gerninga sem leggja þá skyldu á eininguna að afhenda öðrum aðila hlutfallslegan arð af hreinni eign einingar við félagsslit og eru flokkaðir sem eiginfjárgerningar í samræmi við liði 16C og 16D eða gerninga sem eru samningar fyrir framtíðarviðtöku eða afhendingu eiginfjárgerninga einingarinnar sjálfrar.

*Fjárskuld* er sérhver skuld sem felur í sér:

a) samningsbundna skyldu:

i. til að afhenda annarri einingu handbært fé eða aðra fjáreign eða

ii. til að skiptast á fjáreignum eða fjárskuldum við aðra einingu samkvæmt skilyrðum sem geta verið óhagstæð einingunni eða

b) samning sem verður gerður eða kann að verða gerður upp í eiginfjárgerningum einingarinnar og er:

i. gerningur, sem er ekki afleiddur, sem einingin er eða kann að verða skuldbundin til að afhenda breytilegan fjölda eiginfjárgerninga einingarinnar fyrir, eða



- ii. afleiða sem verður eða kann að verða gerð upp með skiptum á fastri fjárhæð handbærs fjár eða annarri fjáreign fyrir fastan fjölda eiginfjárgerninga einingarinnar. Í þessu skyni taka eiginfjárgerningar einingar ekki til innleysanlegra fjármálagerninga sem eru flokkaðir sem eiginfjárgerningar í samræmi við liði 16A og 16B, gerninga sem leggja þá skyldu á eininguna að afhenda öðrum aðila hlutfallslegan arð af hreinni eign einingar við félagsslit og eru flokkaðir sem eiginfjárgerningar í samræmi við liði 16C og 16D, eða gerninga sem eru samningar fyrir framtíðargreiðslu eða afhendingu eiginfjárgerninga einingarinnar sjálfar.

Gerningur, sem uppfyllir skilgreiningu fjárskuldar, flokkast í undantekningartilvikum sem eiginfjárgerningur ef hann felur í sér öll einkenni og uppfyllir skilyrðin í liðum 16A og 16B eða í liðum 16C og 16D.

...

*Innleysanlegur gerningur* er fjármálagerningur sem gefur handhafa rétt til að skila gerningnum aftur til útgefanda gegn handbæru fé eða annarri fjáreign, eða er sjálfkrafa innleyst hjá útgefanda við óþekktan atburð sem á sér stað í framtíðinni eða við andlát eða starfslok handhafa gerningsins.

*Fyrirsögninni á undan 15. lið og 16. lið er breytt. Á eftir 16. lið er fyrirsögn og liðum 16A og 16B bætt við, annarri fyrirsögn, liðum 16C og 16D bætt við, annarri fyrirsögn og liðum 16E og 16F bætt við.*

#### FRAMSETNING

##### Skuldir og eigið fé (sjá einnig liði AG13–AG14J og AG25–AG29A)

...

- 16 Þegar útgefandi beitir skilgreiningunum í 11. lið til að ákvarða hvort fjármálagerningur sé fremur eiginfjárgerningur en fjárskuld er gerningurinn eiginfjárgerningur ef og aðeins ef bæði a- og b- skilyrði hér á eftir eru uppfyllt.

a) ...

b) Ef gerningurinn verður gerður upp, eða hægt er að gera hann upp, í eiginfjárgerningum útgefandans, er hann:

i. ...

- ii. afleiða sem verður aðeins gerð upp þannig að útgefandi skipti á fastri fjárhæð handbærs fjár eða annarrar fjáreignar fyrir fastan fjölda sinna eigin eiginfjárgerninga. Í þessu tilvikum taka eiginfjárgerningar útgefanda ekki til gerninga sem hafa öll einkenni og uppfylla skilyrðin sem er lýst í liðum 16A og 16B eða liðum 16C og 16D, eða gerninga sem eru samningar um móttöku eða afhendingu eiginfjárgerninga útgefandans í framtíðinni.

Samningsbundin skylda, þ.m.t. sú sem verður til vegna afleidds fjármálagernings, sem leiðir til, eða kann að leiða til, móttöku eða afhendingar eiginfjárgerninga útgefandans í framtíðinni en uppfyllir ekki skilyrði a) og b) hér að framan, er ekki eiginfjárgerningur. Gerningur, sem uppfyllir skilgreiningu fjárskuldar, flokkast í undantekningartilvikum sem eiginfjárgerningur, ef hann felur í sér öll einkenni og uppfyllir skilyrðin í liðum 16A og 16B eða í liðum 16C og 16D.

##### *Innleysanlegir gerningar*

- 16A Innleysanlegur fjármálagerningur felur í sér þá samningsskyldu fyrir útgefanda að endurkaupa eða innleysa gerning gegn handbæru fé eða annarri fjáreign við innlausn. Þrátt fyrir skilgreiningu á fjárskuld flokkast gerningur, sem felur í sér slíka skuldbindingu, sem eiginfjárgerningur ef hann felur í sér öll eftirfarandi einkenni:

a) Hann veitir handhafa rétt til hlutfallslegs arðs af hreinni eign einingar komi til félagsslita. Hrein eign einingar eru þær eignir sem standa eftir þegar allar aðrar kröfur í eignir hennar hafa verið dregnar frá. Hlutfallslegur arður er ákvarðaður með því að:

i. skipta hreinni eign einingar við félagsslit í einingar sömu fjárhæðar og

ii. margfalda þá fjárhæð með fjölda eininga í eigu handhafa fjármálagerningsins.

b) Gerningurinn er í flokki gerninga sem er undirflokkur allra annarra flokka gerninga. Um gerning, sem tilheyrir slíkum flokki, gildir eftirfarandi:

i. gerningurinn hefur engan forgang fram yfir aðrar kröfur í eignir einingar við félagsslit og

- ii. gerningnum þarf ekki að breyta til að hann sé í flokki gerninga sem er undirflokkur allra annarra flokka gerninga.
  - c) Allir fjármálagerningar í flokki gerninga, sem er undirflokkur allra annarra flokka gerninga, hafa sömu einkenni. Þeir verða t.d. allir að vera innleysanlegir og reiknireglan, eða önnur aðferð, sem skal nota við útreikning endurkaups- eða innlausnarverðs, skal vera sú sama fyrir alla gerninga í þeim flokki.
  - d) Að undanskildum samningsskuldbindingum útgefanda til endurkaupa eða innlausnar á gerningi gegn handbæru fé eða öðrum fjáreignum, felur gerningurinn ekki í sér samningsskyldu til að afhenda annarri einingu handbært fé eða aðrar fjáreignir eða til að deila peningalegum eignum eða fjárskuldum með annarri einingu með skilyrðum, sem geta verið óhagstæð einingunni, og hann er ekki samningur, sem skal gera upp eða má gera upp með eiginfjárgerningum einingar, eins og kveðið er á um í b-undirlið skilgreiningar á fjárskuld.
  - e) Samanlagt vænt sjóðstreymi, miðað við gildistíma gerningsins, byggist að verulegu leyti á rekstrarreikningi, breytingum á færðri, hreinni eign eða breytingum á gangvirdi færðrar og ófærðrar, hreinnar eignar einingar, á gildistíma gerningsins (að undanskildum áhrifum af gerningnum).
- 16B Til að gerningur geti flokkast sem eiginfjárgerningur skal hann fela í sér öll framangreind einkenni og útgefandinn skal ekki hafa aðra fjármálagerninga eða samninga, þar sem:
- a) samanlagt sjóðstreymi byggist að verulegu leyti á rekstrarreikningi, breytingum á færðri hreinni eign eða breytingum á gangvirdi færðrar og ófærðrar hreinnar eignar einingar (að undanskildum áhrifum gernings eða samnings) og
  - b) áhrifin af því skerða umtalsvert eða fastsetja efiirstæðan arð til handhafa innleysanlegra gerninga.

Við beitingu þessa skilyrðis skal einingin ekki taka til greina aðra samninga en fjárhagslega við handhafa gernings, sem lýst er í lið 16A, þar sem samningsskilmálar og skilyrði eru sambærileg við samningsskilmála og skilyrði samsvarandi samnings sem gæti komist á milli aðila, sem er ekki handhafi gernings, og útgáfueiningar. Ef einingin getur ekki ákvarðað hvort þetta skilyrði er uppfyllt skal hún ekki að flokka innleysanlega gerning sem eiginfjárgerning.

*Gerningar eða þættir gerninga sem leggja þá skyldu á eininguna að afhenda við félagsslit öðrum aðila hlutfallslegan arð af hreinni eign einingarinnar*

- 16C Sumir fjármálagerningar fela í sér samningsskuldbindingar útgáfueiningarinnar um afhendingu hlutfallslegs arðs af hreinni eign til annarrar einingar við félagsslit. Skuldbindingin verður annaðhvort til þegar öruggt er að félagsslit verði og einingin hefur ekki stjórn á því (t.d. þegar einingin hefur takmarkaðan endingatíma að ræða) eða óvíst er hvort það verður en ákvörðun um það er á valdi handhafa gernings. Þrátt fyrir skilgreiningu á fjárskuld flokkast gerningur, sem felur í sér slíka skuldbindingu, sem eiginfjárgerningur ef hann felur í sér öll eftirfarandi einkenni:
- a) Hann veitir handhafa rétt til hlutfallslegs arðs af hreinni eign einingar komi til félagsslita. Hrein eign einingar eru þær eignir sem standa eftir þegar allar aðrar kröfur í eignir hafa verið dregnar frá. Hlutfallslegur arður er ákvarðaður með því að:
    - i. skipta hreinni eign einingar við félagsslit í einingar sem eru jafnar að fjárhæð og
    - ii. margfalda þá fjárhæð með fjölda eininga í eigu handhafa fjármálagerningsins.
  - b) Gerningurinn er í flokki gerninga sem er undirflokkur allra annarra flokka eiginfjárgerninga. Um gerning, sem tilheyrir slíkum flokki, gildir eftirfarandi:
    - i. gerningurinn hefur engan forgang fram yfir aðrar kröfur í eignir einingar við félagsslit og
    - ii. gerningnum þarf ekki að breyta til að hann sé í flokki gerninga sem er undirflokkur allra annarra flokka gerninga.

- c) Allir fjármálagerningar í flokki gerninga, sem er undirflokkur allra annarra flokka gerninga, verða að fela í sér sömu samningsskyldur fyrir útgáfueininguna að því er varðar aflendingu hlutfallslegs arðs af hreinni eign við félagslit.

16D Til að gerningur geti flokkast sem eiginfjárgerningur, skal hann hafa öll framangreind einkenni, og útgefandinn skal ekki hafa aðra fjármálagerninga eða samninga, þar sem:

- a) samanlagt sjóðstreymi byggist að verulegu leyti á rekstrarreikningi, breytingum á færðri hreinni eign eða breytingum á gangvirði færðrar og ófærðrar hreinnar eignar einingar (að undanskildum áhrifum gemings eða samnings) og
- b) skerða umtalsvert eða fastsetja eftirstæðan arð til handhafa innleysanlegra gerninga.

Við beitingu þessa skilyrðis skal einingin ekki taka til greina aðra samninga en fjárhagslega við handhafa gemings, sem lýst er í lið 16C, þar sem samningsskilmálar og skilyrði eru sambærileg við samningsskilmála og skilyrði samsvarandi samnings sem komist gæti á milli aðila, sem er ekki handhafí gemings, og útgáfueiningar. Ef einingin getur ekki ákvarðað hvort þetta skilyrði sé uppfyllt, skal hún ekki flokka gerninginn sem eiginfjárgerning.

*Endurflokkun innleysanlegra gerninga og gerninga sem leggja þá skyldu á eininguna að afhenda við félagslit öðrum aðila hlutfallslegan arð af hreinni eign einingar*

16E Eining skal flokka fjármálagerning sem eiginfjárgerning í samræmi við liði 16A og 16B eða liði 16C og 16D frá þeim degi þegar gerningurinn hefur öll einkenni og uppfyllir skilyrðin sem sett eru fram í þessum liðum. Eining skal endurflokka fjármálagerning frá þeim degi þegar hann felur ekki lengur í sér öll einkenni eða uppfyllir ekki lengur öll skilyrði sem sett eru fram í þessum liðum. Innleysi eining t.d. alla útgefna, óinnleysanlega gerninga og innleysanlega gerninga, sem eru útistandandi og hafa öll einkenni og uppfylla öll skilyrði í liðum 16A og 16B, skal einingin endurflokka innleysanlega gerninga sem eiginfjárgerninga frá þeim degi sem óinnleysanlegir gerningar eru innleystir.

16F Eining skal gera grein fyrir endurflokkun gemings í samræmi við lið 16E sem hér segir:

- a) Hún skal endurflokka eiginfjárgerning sem fjárskuldbindingu frá þeim degi sem gerningurinn hefur ekki öll einkenni eða uppfyllir skilyrðin í liðum 16A og 16B eða í liðum 16C og 16D. Fjárskuldbindinguna skal mæla á gangvirði gemingsins á endurflokkunardegi. Einingin skal færa á eigið fé allan mismun á bókfærðu verði eiginfjárgemings og gangvirðis fjárskuldbindingar á endurflokkunardegi.
- b) Hún skal endurflokka fjárskuldbindingu sem eigið fé frá þeim degi sem gerningurinn hefur öll einkenni og uppfyllir skilyrðin sem eru sett fram í liðum 16A og 16B eða í liðum 16C og 16D. Eiginfjárgerninginn skal mæla á bókfærðu verði fjárskuldbindingar á endurflokkunardegi.

*Ákvæðum 17.–19. liðar er breytt.*

*Engin sammingsbundin skylda til að afhenda handbært fé eða aðrar fjáreignir (a-liður 16. liðar)*

17 Að undanskildum þeim aðstæðum sem er lýst í liðum 16A og 16B eða liðum 16C og 16D er þýðingarmikill þáttur í því að gera greinarmun á fjárskuld og eiginfjárgerningi sú samningsskylda annars aðilans að fjármálagerningnum (útgefanda) að afhenda hinum aðilanum (handhafa) annaðhvort handbært fé eða aðra fjáreign eða skiptast á fjáreignum eða fjárskuldum við handhafann samkvæmt skilyrðum sem eru hugsanlega óhagstæð útgefandanum. ...

18 Efni fjármálagemings fremur en lagalegt form hans ræður flokkun hans í efnahagsreikningi einingarinnar. Efni og lagalegt form eru oft í samræmi við hvort annað, en ekki alltaf. Sumir fjármálagerningar eru í formi eigin fjár en eru í eðli sínu skuldir og aðrir kunna að sameina þætti sem tengjast eiginfjárgerningum og þætti sem tengjast fjárskuldum. Dæmi:

- a) ...



- b) fjármálagerningur sem veitir handhafa rétt til að skila honum til útgefanda fyrir handbært fé eða aðra fjáreign (innleysanlegur gerningur) er fjárskuld, nema að því er varðar gerninga sem eru flokkaðir sem eiginfjárgerningar í samræmi við liði 16A og 16B eða liði 16C og 16D. Fjármálagerningurinn er fjárskuld jafnvel þegar fjárhæð handbærs fjár eða annarra fjáreigna er ákvörðuð á grundvelli vísitölu eða annars liðar sem getur hækkað eða lækkað. Það að handhafinn eigi rétt á að skila gerningnum aftur til útgefanda fyrir handbært fé eða aðra fjáreign þýðir að innleysanlegi gerningurinn samræmist skilgreiningunni á fjárskuld, nema að því er varðar þá gerninga sem eru flokkaðir sem eiginfjárgerningar í samræmi við liði 16A og 16B eða liði 16C og 16D. Sem dæmi kunna opnir verðbréfasjóðir, fjárgæslusjóðir, sameignarfélag og sumar einingar í samvinnurekstri að veita eigendum eininga sinna eða aðilum rétt til að innleysa hlut sinn í útgefandanum hvenær sem er fyrir handbært fé, sem leiðir til flokkunar á einingum eigenda eða aðila sem fjárskuld, nema að því er varðar þá gerninga sem eru flokkaðir sem eiginfjárgerningar í samræmi við liði 16A og 16B eða liði 16C og 16D. Flokkun sem fjárskuld útilokar þó ekki að notaðar séu lýsingar eins og „virði hreinnar eignar sem er rekjanlegt til eigenda eininga“ og „breyting á virði hreinnar eignar sem rekjanleg er til eigenda eininga“ í reikningsskilum einingar sem á ekkert hlutfé (eins og sumir verðbréfasjóðir og fjárhaldssjóðir, sjá skýringardæmi 7) eða notkun viðbótarupplýsinga til að sýna að heildarhlutdeild aðila samanstendur af liðum eins og varasjóðum sem samræmast skilgreiningunni á eigin fé og innleysanlegum gerningum sem gera það ekki (sjá skýringardæmi 8).

- 19 Ef eining hefur ekki skilyrðislausan rétt á að komast hjá því að afhenda handbært fé eða aðra fjáreign til að gera upp sammingsbundna skyldu, samrýmist skyldan skilgreiningunni á fjárskuld, nema að því er varðar þá gerninga sem eru flokkaðir sem eiginfjárgerningar í samræmi við liði 16A og 16B eða liði 16C og 16D. Dæmi:

...

*Ákvæðum 22., 23. og 25. liðar er breytt. Á eftir 22. lið er lið 22A bætt við:*

*Uppgjör með eiginfjárgerningum einingar (b-liður 16. liðar)*

- 22 Að undanskildu því sem tekið er fram í lið 22A er samningur, sem einingin gerir upp með því að (taka við eða) afhenda fastan fjölda eiginfjárgerninga sinna í skiptum fyrir fasta fjárhæð handbærs fjár eða annarrar fjáreignar, eiginfjárgerningur. Dæmi:
- 22A Ef eiginfjárgerningar einingarinnar, sem hún móttækur eða afhendir við uppgjör sammings, eru innleysanlegir fjármálagerningar, sem hafa öll einkenni og uppfylla skilyrðin, sem er lýst í liðum 16A og 16B, eða gerningar, sem leggja þá skyldu á eininguna að afhenda við félagsslit öðrum aðila hlutfallslegan arð af hreinni eign einingar, með öllum einkennum og uppfylla skilyrðin, sem er lýst í liðum 16C og 16D, er samningurinn fjáreign eða fjárskuld. Þetta gildir einnig um samning sem verður gerður upp af einingunni sem móttækur eða afhendir fastan fjölda slíkra eiginfjárgerninga í skiptum fyrir fasta fjárhæð handbærs fjár eða annarrar fjáreignar.
- 23 Sem undantekning frá aðstæðum, sem er lýst í liðum 16A og 16B eða í liðum 16C og 16D, skapar samningur, sem felur í sér þá skyldu einingar að kaupa eiginfjárgerninga sína með handbæru fé eða annarri fjáreign, fjárskuld fyrir núvirði innlausnarfjárhæðarinnar (t.d. núvirði framvirkis endurkaupsverðs, innlausnarverð valréttar eða aðra innlausnarfjárhæð). Þetta á við jafnvel þó að samningurinn sjálfur sé eiginfjárgerningur. Eitt dæmi ...

*Óvissar greiðsluskuldbindingar*

- 25 Í fjármálagerningi getur þess verið krafist að eining afhendi handbært fé eða aðra fjáreign eða geri hann upp með öðrum hætti þannig að hann yrði fjárskuld, í því tilviki að óvissir framtíðaratburðir ættu sér stað eða ættu sér ekki stað (eða við niðurstöðu úr óvissum aðstæðum) sem eru ekki á valdi útgefandans eða handhafa gerningsins, s.s. breyting á hlutabréfavísitölu, vísitölu neysluverðs, vöxtum eða skattkröfum, eða reglulegum framtíðartekjum útgefanda, hagnaði eða hlutfalli á milli skulda og eigin fjár. Útgefandi slíks gernings hefur ekki skilyrðislausan rétt til að komast hjá því að afhenda handbært fé eða aðra fjáreign (eða gera hann upp með öðrum hætti þannig að hann verði fjárskuld). Þess vegna er hann fjárskuld útgefanda nema:

- a) sá hluti óvissu greiðsluskuldbindingarinnar þar sem krafist væri uppgjörs í handbæru fé eða með annarri fjáreign (eða með öðrum hætti þannig að hún yrði fjárskuld), sé ekki ósvikinn,



- b) Þess sé krafist að útgefandi geri upp skuldbindinguna með handbæru fé eða annarri fjáreign (eða geri hana upp með öðrum hætti þannig að hún verði fjárskuld), ef kemur til félagsslita útgefanda, eða
- c) gæmingurinn hafi öll einkenni og uppfylli skilyrðin í liðum 16A og 16B.

*Fyrirsögninni á undan 96. lið er breytt: Liðum 96A-96C er bætt við á eftir 96. lið. Lið 97C er bætt við á eftir lið 97B.*

#### GILDISTÖKUDAGUR OG BRÁÐABIRGÐAÁKVÆÐI

- 96A Innleysanlegir fjármálagerningar og skuldbindingar sem verða til við félagsslit (Breytingar á IAS-staðli 32 og IAS-staðli 1), sem voru gefin út í febrúar 2008, höfðu í för með sér þá kröfu að fjármálagerningar, sem hafa öll einkenni og uppfylla skilyrðin í liðum 16A og 16B eða liðum 16C og 16D, séu flokkaðir sem eiginfjárgerningar, liðum 11, 16, 17–19, 22, 23, 25, AG13, AG14 og AG27 breytt og bætt við liðum: 16A–16F, 22A, 96B, 96C, 97C, AG14A–AG14J og AG29A. Eining skal beita þessum breytingum að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2009 eða síðar. Heimilt er að taka breytingarnar upp fyrr. Ef eining beitir þessum breytingum, að því er varðar fyrra tímabil, skal hún greina frá því og beita jafnframt tengdum breytingum á IAS-staðli 1, IAS-staðli 39, IFRS-staðli 7 og IFRIC-túlkun 2 á sama tíma.
- 96B *Innleysanlegir fjármálagerningar og skuldbindingar sem verða til við félagsslit* innleiddu undantekningu á takmörkuðu gildissviði, eining má því ekki beita þessari undantekningu á hlíðstæðan hátt.
- 96C Flokkun gerninga samkvæmt þessari undantekningu skal takmarka við reikningsskil samkvæmt IAS-staðli 1, IAS-staðli 32, IAS-staðli 39 og IFRS-staðli 7. Gerninginn skal ekki skoða sem eiginfjárgæming samkvæmt öðrum reglum, t.d. IFRS-staðli 2: *eignarhlutatengdar greiðslur*.
- 97C Einingin skal, við beitingu breytinga, sem er lýst í lið 96A, skipta samsettum fjármálagerningi, með skuldbindingu um að afhenda, við félagsslit, öðrum aðila hlutfallslegan arð af hreinni eign einingar, í sérstaka skuldar- og eiginfjárbætti. Ef skuldarhlutinn er ekki lengur útistandandi felst afturvirk beiting þessara breytinga á IAS-staðli 32 í því að aðgreina tvo eiginfjárbætti. Fyrri þátturinn er í óráðstöfuðu eigin fé og sýnir uppsafnaða vexti á skuldarþættinum. Hinn þátturinn er upphaflegi eiginfjárbátturinn. Því þarf eining ekki að aðskilja þessa tvo þætti ef skuldarþátturinn er ekki lengur útistandandi þann dag sem breytingum er beitt.

*Í viðbætinum: Leiðbeiningar um beitingu, er liðum AG13 og AG14 breytt. Á eftir lið AG14, er fyrirsögn, liðum AG14A–AG14D, annarri fyrirsögn, lið AG14E, annarri fyrirsögn, liðum AG14F–AG14I, annarri fyrirsögn og lið AG14J bætt við.*

#### Eiginfjárgerningar

- AG13 Dæmi um eiginfjárgerninga eru óinnleysanlegir, almennir hlutir, sumir innleysanlegir gerningar (sjá liði 16A og 16B), einhverjir gerningar, sem leggja þá skyldu á eininguna að afhenda við félagsslit öðrum aðila hlutfallslegan arð af hreinni eign einingar (sjá liði 16C og 16D), sumar gerðir forgangshluta (sjá liði AG25 og AG26) og kaupheimildir eða útgefinn kaupréttur, sem heimilar handhafa að skrá sig fyrir eða kaupa fastan fjölda óinnleysanlegra, almennra hluta í einingunni, sem gefur þá út í skiptum fyrir fasta fjárhæð handbærs fjár eða aðra fjáreign. Skuldbinding einingar um að gefa út eða kaupa fastan fjölda eiginfjárgerninga sinna í skiptum fyrir fasta fjárhæð handbærs fjár eða aðra fjáreign er eiginfjárgæmingur einingarinnar (að undanskildu því sem tekið er fram í lið 22A). Ef slíkur samningur felur hins vegar í sér skuldbindingu fyrir eininguna um að greiða með handbæru fé eða með annarri fjáreign (undantekning er samningur sem er flokkaður sem eigið fé í samræmi við liði 16A og 16B eða liði 16C og 16D), myndar hann einnig skuld fyrir núvirði innlausnarfjárhæðarinnar (sjá a-lið liðar AG27). Útgefandi óinnleysanlegra almennra hluta tekur á sig skuldbindingu þegar hann með formlegum ráðstöfunum undirbýr að inna af hendi útgreiðslu og verður lagalega skuldbundinn hluthöfunum að inna af hendi útgreiðslu. Þetta getur t.d. átt við í kjölfar yfirlýsingar um arðgreiðslu eða þegar verið er að slíta einingunni og skipta skal eftirstandandi eignum á milli hluthafa eftir fullnustu skuldbindinga.
- AG14 Keyptur kaupréttur eða annar sambærilegur samningur, sem einingin kaupir og veitir henni rétt til að endurkaupa fastan fjölda eiginfjárgerninga sinna í skiptum fyrir að afhenda fasta fjárhæð handbærs fjár eða aðra fjáreign, er ekki fjáreign einingarinnar (að undanskildu því sem tekið er fram í lið 22A). Þess í stað er greiðsla, sem greidd er fyrir slíkan samning, dregin frá eigin fé.

*Gerningurinn er í flokki gerninga sem er undirflokkur allra annarra flokka (b-liður liðar 16A og b-liður liðar 16C).*

AG14A Eitt af einkennum í liðum 16A og 16C er að fjármálagerningurinn er í flokki gerninga sem er undirflokkur allra annarra flokka.

AG14B Við ákvörðun um undirflokkun gernings, metur eining kröfu gernings um félagaskipti eins og félagaskiptin ættu að eiga sér stað á sama degi og flokkun gernings. Eining skal endurmeta flokkun ef breyting hefur orðið á viðkomandi aðstæðum. Ef eining gefur t.d. út eða innleysir annan fjármálagerning getur það haft áhrif á hvort gerningurinn, sem um ræðir, sé í flokki gerninga sem er undirflokkur allra annarra flokka.

AG14C Gerningur sem hefur forgangsrétt við félagsslit einingar er ekki gerningur með rétt til hlutfallslegs arðs af hreinni eign einingarinnar. Gerningur hefur t.d. forgangsrétt við félagsslit ef hann veitir handhafa rétt á föstum arði við félagsslit, til viðbótar við hlut í hreinni eign einingar, þegar aðrir gerningar í undirflokknum, sem eiga rétt á hlutfallslegum arði af hreinni eign einingar, hafa ekki sama rétt við félagsslit.

AG14D Ef eining hefur einungis einn flokk fjármálagerninga, skal farið með þann flokk líkt og hann væri undirflokkur allra annarra flokka.

*Samanlagt vænt sjóðstreymi sem rekja má til gerningsins frá upphafi (e-liður liðar 16A)*

AG14E Samanlagt vænt sjóðstreymi á gildistíma gerningsins skal byggjast að verulegu leyti á rekstrarreikningi, breytingum á færðri, hreinni eign eða gangvirði færðrar og ófærðrar, hreinnar eignar einingarinnar á gildistíma gerningsins. Rekstrarreikning og breytingu á færðri, hreinni eign skal meta í samræmi við viðeigandi IFRS-staðla.

*Viðskipti handhafa gernings þegar hann kemur ekki fram sem eigandi einingarinnar (liðir 16A og 16C)*

AG14F Handhafi innleysanlegs fjármálagernings eða gernings, sem leggur þá skyldu á eininguna að afhenda við félagsslit öðrum aðila hlutfallslegan arð af hreinni eign einingar, getur átt viðskipti við eininguna í öðru hlutverki en eigandi. Handhafi gernings getur t.d. einnig verið starfsmaður einingar. Einungis skal skoða sjóðstreymi, samningsskilmála og skilyrði gernings, sem tengjast handhafa gernings sem eiganda einingar, þegar metið er hvort flokka eigi gerning sem eigið fé samkvæmt liðum 16A og 16C.

AG14G Dæmi er sameignarfélag með takmarkaðri ábyrgð með sameigendur með takmarkaðri ábyrgð og aðalhluthafa. Einhverjir aðalhluthafar geta veitt ábyrgð fyrir einingu og fengið greitt fyrir veitingu þessarar ábyrgðar. Ábyrgðin og tengt sjóðstreymi geta í slíkum tilvikum tengt handhöfum gernings í hlutverki þeirra sem ábyrgðaraðili, en ekki í hlutverkum þeirra sem eigendur einingar. Þess háttar ábyrgð og tengt sjóðstreymi myndu því ekki leiða til þess að aðalhluthafar teldust vera lægra settir en sameigendur með takmarkaða ábyrgð og yrði lítið framhjá því við mat á því hvort samningsskilmálar gerninga sameignarfélaga með takmarkaða ábyrgð og gerninga sameignarfélaga séu sambærilegir.

AG14H Annað dæmi er fyrirkomulag skiptingar hagnaðar eða taps þar sem hagnaði eða tapi er úthlutað á handhafa gernings miðað við veitta þjónustu eða viðskipti sem hafa átt sér stað á yfirstandandi og fyrri árum. Slíkt fyrirkomulag eru viðskipti með handhafa gernings í hlutverki annars en eiganda og þarf ekki að skoða við mat á þeim einkennum sem tilgreind eru í liðum 16A eða 16C. Á hinn bóginn koma fram í fyrirkomulagi skiptingar við úthlutun hagnaðar eða taps til handhafa gerninga á grundvelli nafnverðs gerninga í hlutfalli við aðra gerninga í flokknum, þau viðskipti við handhafa gerninga í hlutverki eigenda sem tekið skal tillit til við mat á þeim einkennum sem tilgreind eru í liðum 16A eða 16C.

AG14I Sjóðstreymi, samningsskilmálar og skilyrði færslu á milli handhafa gernings (ekki í hlutverki eiganda) og útgáfueiningar verða að vera sambærileg við jafngild viðskipti sem gætu átt sér stað á milli aðila, sem er ekki handhafi gernings, og útgáfueiningar.

*Enginn annar fjármálagerningur eða samningur þar sem heildarsjóðstreymi fastsetur eða takmarkar að verulegu leyti eftirstæðan arð til handhafa gernings (liðir 16B og 16D)*

AG14J Skilyrði fyrir flokkun fjármálagernings sem eigið fé, sem stent að öðru leyti viðmiðanir í lið 16A eða lið 16C, er að einingin hafi enga aðra fjármálagerninga eða samninga sem a) hafa samanlagt sjóðstreymi sem byggist að verulegu leyti á rekstrarreikningi, breytingum á færðri, hreinni eign eða breytingum á gangvirði færðrar og ófærðrar, hreinnar eignar einingarinnar og b) takmarki verulega eða fastsetji eftirstandandi arð. Ólíklegt er að eflirfarandi gerningar, sem gerðir eru miðað við venjulega viðskiptaskilmála við ótengda aðila, hindri að gerningar, sem að öðru leyti uppfylla skilyrðin í liðum 16A eða 16C, séu flokkaðir sem eigið fé:



- a) gerningar þar sem heildarsjóðstreymi byggist í meginatriðum á tilteknum eignum einingar.
- b) gerningar þar sem heildarsjóðstreymi byggist á hlutfalli af tekjum.
- c) samningar ætlaðir til umbunar einstökum starfsmönnum fyrir þjónustu sem þeir inna af hendi fyrir eininguna.
- d) samningar sem krefjast greiðslu óverulegs hlutfalls af hagnaði af veittri þjónustu eða afgreiddum vörum.

*Ákvæðum liðar AG27 er breytt og á eftir lið AG29 er lið AG29A bætt við.*

AG27 Eftirfarandi dæmi skýra hvernig flokka skal ólíkar gerðir samninga í eiginfjárgerningum einingar:

- a) samningur sem verður gerður upp af einingunni sem móttækur eða afhendir fastan fjölda eigin hluta án þess að fá framtíðargreiðslu eða sem skiptir föstum fjölda sinna eigin hluta fyrir fasta fjárhæð handbærs fjár eða aðra fjáreign er eiginfjárgerningur (að undanskildu því sem tekið er fram í lið 22A). Þess vegna er greiðslu sem móttækin er eða greidd er fyrir slíkan samning bætt beint á eða dregin beint frá eigin fé. Dæmi um þetta er útgefinn valréttur að hlutum sem veitir mótaðila rétt til að kaupa fastan fjölda hluta einingarinnar fyrir fasta fjárhæð handbærs fjár. Ef þess er hins vegar krafist í samningnum að einingin kaupi (innleysi) sína eigin hluti fyrir handbært fé eða aðra fjáreign á fastákvæðnum eða ákvarðanlegum degi eða þegar þess er krafist færir einingin einnig fjárskuld fyrir núvirði innlausnarfjárhæðarinnar (að frátöldum gerningum sem hafa öll einkenni og uppfylla skilyrðin í liðum 16A og 16B, eða í liðum 16C og 16D). Dæmi um þetta er skylda einingar, samkvæmt framvirkum samningi, til að endurkaupa fastan fjölda sinna eigin hluta fyrir fasta fjárhæð handbærs fjár,
- b) Skylda einingar til að kaupa sína eigin hluti fyrir handbært fé skapar fjárskuld fyrir núvirði innlausnarfjárhæðarinnar jafnvel þó að fjöldi hluta sem einingunni ber skylda til að endurkaupa sé ekki fastur eða ef skyldan er háð því að mótaðilinn neyti réttar til innlausnar (að undanskildu því sem tekið er fram í liðum 16A og 16B eða liðum 16C og 16D). Dæmi um skyldu háða skilyrðum er útgefinn valréttur þar sem þess er krafist að einingin endurkaupi eigin hluti fyrir handbært fé ef mótaðilinn neytir valréttarins.
- c) Samningur, sem verður gerður upp með handbæru fé eða annarri fjáreign, er fjáreign eða fjárskuld jafnvel þó að fjárhæð handbæra fjáris eða annarrar fjáreignar sem móttækin eða afhent verður sé byggð á breytingum á markaðsverði eigin fjár einingarinnar (að undanskildu því sem tekið er fram í liðum 16A og 16B eða liðum 16C og 16D). Dæmi um slíkt er hlutabréfavalréttur sem gerður er upp með handbæru fé,
- d) ...

AG29A Sumar gerðir gerninga sem leggja samningsskyldur á eininguna flokkast sem eiginfjárgerningur í samræmi við liði 16A og 16B eða liði 16C og 16D. Flokkun í samræmi við þessa liði er undantekning á meginreglum sem hafa að öðru leyti verið notaðar í þessum staðli við flokkun á gerningi. Þessari undantekningu er ekki bætt við flokkun þeirra hluta sem ekki eru ráðandi í samstæðureikningsskilum. Því eru gerningar, sem eru flokkaðir sem eiginfjárgerningar annaðhvort í samræmi við liði 16A og 16B eða liði 16C og 16D, í aðgreindum eða eigin reikningsskilum, sem eru ekki ráðandi hlutur, flokkaðir sem skuldir í samstæðureikningsskilum samstæðunnar.

#### Breytingar á IAS-staðli 1

##### *Framsetning reikningsskila (endurskoðaður 2007)*

#### SKILGREININGAR

*Lið 8A er bætt við á eftir 8. lið.*

8A Eftirfarandi hugtök eru skilgreind í IAS-staðli 32, *fjármálagerningar*: *framsetning*, og eru notuð í þessum staðli í þeirri merkingu sem er tilgreind í IAS-staðli 32.

- a) innleysanlegur fjármálagerningur flokkaður sem eiginfjárgerningur (lýst í liðum 16A og 16B í IAS-staðli 32)



- b) gerningur sem leggur þá skyldu á eininguna að afhenda við félagsslit öðrum aðila hlutfallslegan arð hreinni eign einingar og er flokkaður sem eiginfjárgerningur (lýst í liðum 16C og 16D í IAS-staðli 32).

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

*Lið 80A er bætt við á eftir 80. lið.*

80A Ef eining hefur endurflokkað

- a) innleysanlegan fjármálagerning, sem er flokkaður sem eiginfjárgerningur, eða
- b) gerning sem leggur þá skyldu á eininguna að afhenda öðrum aðila hlutfallslegan arð af hreinni eign einingar við félagsslit og er flokkaður sem eiginfjárgerningur,

á milli fjárskulda og eigin fjár skal hún greina frá fjárhæðinni sem endurflokkað er í og út úr hverjum flokki (fjárskuldir eða eigið fé) og tímasetningunni og ástæðunni fyrir þeirri endurflokkun.

*Nýrri fyrirögn og lið 136A er bætt við á eftir 136. lið. Ákvæðum 138. liðar er breytt.*

*Innleysanlegir fjármálagerningar flokkaðir sem eigið fé*

136A Að því er varðar innleysanlega fjármálagerninga, sem eru flokkaðir sem eiginfjárgerningar, skal eining greina frá (ef það kemur ekki fram annars staðar):

- a) samantekt meginlegra gagna um fjárhæð sem er flokkuð sem eigið fé,
- b) markmiðum, stefnu og ferlum til að sinna þeirri skyldu sinni að endurkaupa eða innleysa gerninga þegar handhafar gerninga krefjast þess, að meðtöldum breytingum frá fyrra tímabili,
- c) væntu útstreymi handbærs fjár við innlausn eða endurkaup þess flokks fjármálagerninga og
- d) upplýsingum um ákvörðun útreiknings vænt útstreymi handbærs fjár við innlausn eða endurkaup hefur verið ákvarðað.

*Aðrar upplýsingar*

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

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

*Lið 139B er bætt við á eftir lið 139A.*

#### AÐLÖGUN OG GILDISTÖKUDAGUR

139B *Innleysanlegir fjármálagerningar og skuldbindingar sem verða til við félagsslit* (breytingar á IAS-staðli 32 og IAS-staðli 1), sem voru gefnir út í febrúar 2008, fólu í sér breytingar á 138. lið og liðum 8A, 80A og 136A var bætt við. Eining skal beita þessum breytingum að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2009 eða síðar. Heimilt er að taka breytingarnar upp fyrr. Ef eining beitir þessum breytingum, að því er varðar fyrra tímabil, skal hún greina frá því og jafnframt beita tengdum breytingum á IAS-staðli 32, IAS-staðli 39, IFRS-staðli 7 og IFRIC-túlkun 2 *Hlutir félagsaðila í samvinnueiningum og sambærilegir gerningar.*

## Breytingar á IFRS-staðli 7, IAS-staðli 39 og IFRIC-túlkun 2

Einingar skulu beita eftirfarandi breytingum á IFRS-staðli 7, IAS-staðli 39 og IFRIC-túlkun 2 þegar þær beita tengdum breytingum á IAS-staðli 32 og IAS-staðli 1.

## IFRS-staðall 7

## Fjármálagerningar: upplýsingar

Ákvæðum 3. liðar er breytt.

## GILDISSVIÐ

- 3 Allar einingar skulu beita þessum IFRS-staðli á allar gerðir fjármálagerninga nema um sé að ræða:
- a) ...
  - f) gerninga sem skulu flokkast sem eiginfjárgerningar í samræmi við liði 16A og 16B eða liði 16C og 16D í IAS-staðli 32.

Lið 44C er bætt við á eftir lið 44B.

## GILDISTÖKUDAGUR OG BRÁÐABIRGÐAÁKVÆÐI

- 44C Eining skal beita breytingunum í 3. lið vegna árlegra tímabíla sem hefjast 1. janúar 2009 eða síðar. Ef eining beitir *Innleysanlegum fjármálagerningum og skuldbindingum sem verða til við félagslit* (breytingar á IAS-staðli 32 og IAS-staðli 1), sem voru gefin út í febrúar 2008, vegna fyrra tímabíls, skal beita breytingum í 3. lið fyrir það fyrra tímabil.

## IAS-staðall 39

## Fjármálagerningar: færsla og mat

Ákvæðum d-lið 2. liðar er breytt.

## GILDISSVIÐ

- 2 Allar einingar skulu beita þessum staðli á allar gerðir fjármálagerninga nema um sé að ræða:
- d) fjármálagerninga sem eining gefur út og falla að skilgreiningu eiginfjárgernings í IAS-staðli 32 (þ.m.t. valréttur og kaupheimildir) eða þá sem þarf að flokka sem eiginfjárgerninga í samræmi við liði 16A og 16B eða liði 16C og 16D í IAS-staðli 32. Handhafi slíkra eiginfjárgerninga skal þó beita þessum staðli á slíka gerninga nema þeir falli að undantekningunni í a-lið hér að framan.

Lið 103F er bætt við á eftir lið 103E.

## GILDISTÖKUDAGUR OG BRÁÐABIRGÐAÁKVÆÐI

- 103F Eining skal beita breytingunni í 2. lið vegna árlegra tímabíla sem hefjast 1. janúar 2009 eða síðar. Ef eining beitir *Innleysanlegir fjármálagerningar og skuldbindingar sem verða til við félagslit* (breytingar á IAS-staðli 32 og IAS-staðli 1), sem voru gefin út í febrúar 2008, vegna fyrra tímabíls, skal beita breytingum í 2. lið fyrir það fyrra tímabil.

## IFRIC-túlkun 2

## Hlutir félagsaðila í samvinnueiningum og sambærilegir gerningar

Í tilvísunarhluta er neðanmálsgrein breytt.

- (\*) Í ágúst 2005 var IAS-staðli 32 breytt í IAS-staðal 32, *fjármálagerningar: framsetning*. Í febrúar 2008 breytti alþjóðareikningsskilaráðið (IASB) IAS-staðli 32 með því að gera kröfu um að gerningar væru flokkaðir sem eigið fé ef þessir gerningar hefðu öll einkenni og uppfylltu skilyrðin í liðum 16A og 16B eða í liðum 16C og 16D í IAS-staðli 32.

Ákvæðum 6. og 9. liðar er breytt og lið 14A er bætt við.

## ALMENNT SAMKOMULAG

- 6 Hlutir félagsaðila, sem væru flokkaðir sem eigið fé ef félagsaðilarnir hefðu ekki rétt til að krefjast innlausnar, eru eigið fé ef annaðhvort skilyrðið, sem lýst er í 7. og 8. lið, er fyrir hendi eða hlutir félagsaðila hafa öll einkenni og uppfylla skilyrðin í liðum 16A og 16B eða í liðum 16C og 16D í IAS-staðli 32. Veltínnlán, þ.m.t. viðskiptareikningar, innlánsreikningar og sambærilegir samningar, sem myndast þegar félagsaðilar koma fram sem viðskiptavinir, eru fjárskuldir einingarinnar.

- 9 Skilyrðislaust bann getur verið algilt þannig að öll innlaun sé bönnuð. Skilyrðislaust bann getur gilt að hluta þannig að það banni innlaun hluta félagsaðila ef innlaun hefði í för með sér að fjöldi hluta félagsaðila eða fjárhæð innborgaðs eigin fjár af hlutum félagsaðila færi niður fyrir tiltekið mark. Hlutir félagsaðila, sem nema hærrí fjárhæð en þeirri sem innlausnarbann tekur til, eru skuldir nema einingin hafi skilyrðislausan rétt til að hafna innlaun, eins og lýst er í 7. lið, eða hlutir félagsaðila feli í sér öll einkenni og uppfylli skilyrðin í liðum 16A og 16B eða í liðum 16C og 16D í IAS-staðli 32. Í sumum tilvikum getur fjöldi hluta eða fjárhæð innborgaðs eigin fjár, sem er háð innlausnarbanni, breyst öðru hverju. Slik breyting á innlausnarbanni leiðir til tilfærslu milli fjárskulda og eigin fjár.

#### GILDISTÖKUDAGUR

- 14A Eining skal beita breytingunum í liðum 6, 9, A1 og A12 að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2009 eða síðar. Ef eining beitir *Innleysanlegir fjármálagerningar og skuldbindingar sem verða til við félagslit* (breytingar á IAS-staðli 32 og IAS-staðli 1), sem voru gefin út í febrúar 2008, á fyrra tímabili, skal beita breytingum í lið 6, 9, A1 og A12 fyrir það fyrra tímabil.

*Í viðbætinum (Dæmi um beitingu almenna samkomulagsins) er liðum A1 og A12 breytt.*

#### DÆMI UM BEITINGU ALMENNA SAMKOMULAGSINS

- A1 Í þessum viðbæti eru sjö dæmi um beitingu almenns samkomulags alþjóðlegu túlkunarnefndarinnar um reikningsskil. Skráin yfir dæmin er ekki tæmandi, annars konar mynstur eru hugsanleg. Í hverju dæmi er gert ráð fyrir því að ekki séu önnur skilyrði en þau sem sett eru fram sem forsendur í dæminu og leiða til þess að nauðsynlegt er að fjármálagerningurinn sé flokkaður sem fjárskuld og að hann feli ekki í sér öll einkenni eða uppfylli skilyrðin í liðum 16A og 16B eða í liðum 16C og 16D í IAS-staðli 32.

##### Dæmi 4

##### *Flokkun*

- A12 Í þessu tilviki eru 750 000 GE flokkaðar sem eigið fé og 150 000 GE sem fjárskuldir. Til viðbótar við liðina, sem þegar hafa verið nefndir, kemur það m.a. fram í b-lið 18. liðar IAS-staðals 32 að:

... fjármálagerningur, sem veitir handhafa rétt til að skila honum til útgefanda fyrir handbært fé eða aðra fjáreign (innleysanlegur gerningur), er fjárskuld, nema að því er varðar þá gerninga sem eru flokkaðir sem eiginfjárgerningar í samræmi við liði 16A og 16B eða liði 16C og 16D. Fjármálagerningurinn er fjárskuld, jafnvel þótt handbært fé eða aðrar fjáreignir séu ákvarðaðar á grundvelli vísitölu eða annars liðar sem getur hækkað eða lækkað. Það að handhafinn eigi rétt á að skila gerningnum aftur til útgefanda fyrir handbært fé eða aðra fjáreign þýðir að innleysanlegi gerningurinn samrýmist skilgreiningunni á fjárskuld, nema að því er varðar þá gerninga sem eru flokkaðir sem eiginfjárgerningar í samræmi við liði 16A og 16B eða liði 16C og 16D.