

Reikningsskiladagur FLE

Alþjóðlegir reikningsskilastaðlar (IAS/IFRS) -
breytingar

19. september 2008

Arna G. Tryggvadóttir

Dagskrá

- IFRS breytingar – Helstu alþjóðlegu reikningskilastaðlar

IFRS 3R - Business combination

IAS 36 – Impairment of assets

IAS 27R - Consolidated and separate financial information

IAS 40 – Investment property

IFRS 5 – Non current assets held for sale and discontinued operations

IAS 19 – Employee benefits

IAS 16 – Property, plant and equipment

IAS 39 – Financial Instruments: recognition and measurement

IAS 23 – Borrowing cost

IAS 1 - Presentation of financial statements

- Ekki miklar líkur á að breytingar hjá neðangreindum stöðlum hafi mikil reikningshaldsleg áhrif.

IFRS 7 – Financial Instruments: Disclosures

IAS 18 – Revenue

IAS 34 – Interim Financial Reporting

- Framtíðin ?

IFRS 3R – Business combination og IAS 27R – Consolidated and separate financial information

Breytingar:

- Allur kostnaður (e.transaction cost) sem hlýst vegna kaupanna er gjaldfærður. Kostnaður vegna útgáfu hlutafjár eða skulda er enn til samræmis við IAS 32 og IAS 39.
- Óvissir þættir eru færðir. Ekki lengur hugsað út í líkur. Fært á markaðsverði.
- Minnihluti er nefndur “Non-controlling Interest”. Val um reikningshaldslega meðhöndlun: Hlutfallsleg eða markaðsverð.
- Eignarhluti sem er til staðar fyrir er leiðréttur yfir í gangvirði og áhrif færð í gegnum rekstur þegar yferráð næst.

IFRS 3R – Business combination og IAS 27R – Consolidated and separate financial information

Breytingar frh:

- Allir samningar eiga að vera endurmetnir á kaupdegi, fyrir utan leigu- og tryggingasamninga.
- Kaup og sala síðar er fært í gegnum eigið fé eftir að yfirráð er komið.

Tekur gildi:

- Tímabil sem byrja 1. júlí 2009 eða seinna. Framvirk áhrif. (e.prospective) vegna IFRS 3R en að hluta til afturvirk (e.retrospective vegna IAS 27R).
- Innleiðing leyfileg fyrr ef báðir staðlar eru innleiddir.

IFRS 5 – Non current assets held for sale and discontinued operation

Breytingar:

- Allar eignir og skuldir dótturfélags eru flokkaðar sem haldið til sölu ef áætlun um hlutalosun (e.partial disposal) leiðir til missi á yfirráði.
- Ef ofangreint dótturfélag fellur undir skilgreiningar á hlutalosun þá á að sýna viðeigandi skýringar í samræmi við IFRS 5.
- Dæmi: Félag sem á 51% í dótturfélagi og selur 2% sem leiðir að félagið missir yfirráð fellur undir IFRS 5.
- Allar eignir og skuldir eru flokkaðar sem haldið til sölu, ekki aðeins sá hluti sem seldur er.

IFRS 5 – Non current assets held for sale and discontinued operation

Breytingar frh:

- Eignarhald eftir hlutalosun kemur ekki í veg fyrir að flokka sem aflagða starfsemi. Slík losun féll ekki áður undir IFRS 5 en fellur nú undir staðalinn.

Tekur gildi:

- Tímabil sem byrja 1. júlí 2009 eða seinna. Framvirk áhrif. (e.prospective) frá þeim tíma sem IFRS 5 var innleiddur hjá félaginu.
- Innleiðing leyfileg fyrr ef IAS 27 (revised) er einnig innleiddur fyrr.

IAS 16 – Property Plant and Equipment (Að auki breytingar á IAS 7 – Statement of cash flow)

Breytingar:

- Félög sem hafa meginmarkmið að leigja eignir og síðar meir selja þær eiga að sýna sölutekjur af þessum eignum sem brúttó tekjur.
- Bókfært virði þessara eigna færast yfir í birgðir þegar eigninni er haldið til sölu.
- Breytingar á IAS 7 segja að sjóðsflæði vegna kaupa, leigu og sölu á þessum eignum eigi að vera flokkað undir rekstrarhreyfingar í sjóðstreymi.
- Ávinningur af sölu þessara eigna er framsett sem brúttó í rekstrarreikningi. Staðallinn í dag segir nettóáhrif.

IAS 16 – Property Plant and Equipment (Að auki breytingar á IAS 7 – Statement of cash flow)

Breytingar frh:

- IFRS 5 ekki viðeigandi þegar fært er yfir í birgðir.
- Afleiðing þessara breytinga er að blása upp rekstrarreikning og í stað fjárfestingahreyfinga þá rekstrarhreyfingar í sjóðstreymi.

Tekur gildi:

- Tímabil sem byrja 1. janúar 2009 eða síðar.

IAS 23 – Borrowing cost

Breytingar:

- Skilgreining á fjármagnskostnaði hefur verið betrubætt. Vaxtagjöld eru reiknuð út miðað við virka vexti til samræmis við það sem nefnt er í IAS 39.
- Verið að laga ósamræmi milli IAS 39 og IAS 23.
- Val um eignfærslu eða gjaldfærslu á fjármagnskostnaði ekki lengur til staðar. Fjármagnskostnaður sem tengja má beint kaupum eða byggingu á eignfærsluhæfri eign á að eignfæra sem hluta af kostnaði eignarinnar.

Tekur gildi:

- Tímabil sem byrja 1. janúar 2009 eða síðar.

IAS 36 – Impairment of Assets

Breytingar :

- Það þarf að upplýsa jafnmikið fyrir hreint söluverð og nýtingarvirði. Var ekki nógu skýrt áður.
- Búið að auka fjölda skýringa sem krafist er þegar notað er hreint söluverð til þess að reikna út endurheimtanlegt virði.

Tekur gildi:

- Tímabil sem byrja 1. janúar 2009 eða síðar.

IAS 40 – Investment Property

Breytingar :

- Fasteign sem er í byggingu (e. under construction) eða er ætluð fyrir framtíðarnot sem fjárfestingareign er innan IAS 40.
- Ef markaðsverð þessara eigna er ekki hægt að meta með áreiðanlegum hætti, þá er stuðst við kostnaðarverð þangað til að lokið hefur verið við byggingu þeirra eða þar til hægt er að meta markaðsverð með áreiðanlegum hætti.
- Fleiri fjárfestingareignir í byggingu verða sýndar á markaðsverði í stað kostnaðarverðs með innleiðingu þessa staðals.

Tekur gildi:

- Tímabil sem byrja 1. janúar 2009 eða síðar. Framvirk áhrif (e. prospective).

IAS 19 – Employee Benefits

Breytingar :

- Skerpa á ýmsum skilgreiningum í staðli.
- Ýmsar nánari útskýringar á skilgreiningum og samræming við aðra staðla.
- IAS 19 og IAS 37 eru samkvæmir eftir breytingar.

Tekur gildi:

- Tímabil sem byrja 1. janúar 2009 eða síðar.

IAS 39 – Financial Instruments: Recognition and Measurement

Breytingar :

- Nánari útskýringar á möguleikanum að færa í og úr floknum FVTPL þegar:
 - a) Afleiða byrjar eða hættir að vera áhættuvörn í sjóðstreymisvörn eða vörn vegna nettó fjárfestingar í erlendri starfsemi.
 - b) Fjáreign endurflokkuð vegna breytinga á reikningsskilaaðferð hjá tryggingafélagi til samræmis við IFRS 4.
- Nánari útskýringar á notkun nýrra virkra vaxta þegar endurreikningur á bókfærðri skuld á sér stað sem er ekki lengur í gangvirðisvörn.

IAS 39 – Financial Instruments: Recognition and Measurement

Tekur gildi:

- Tímabil sem byrja 1. janúar 2009 eða síðar.

IAS 1 – Presentation of Financial Statements

Breytingar:

Nánari útskýringar á að sumar fremur en allar fjáreignir og fjárskuldir, sem flokkaðar eru sem ætlaðar til sölu (e.held for trading) samkvæmt IAS 39, séu dæmi um veltufjármuni og skammtímaskuldir.

Tekur gildi:

- Tímabil sem byrja 1. janúar 2009 eða síðar.

Ekki miklar líkur á að breytingar hjá neðangreindum stöðlum hafi mikil reikningshaldsleg áhrif.

IFRS 7 Financial Instruments, disclosures:

- Árekstrar milli IAS 1 og IFRS 7 IG13.

IAS 18 Revenue:

- Í staðinn fyrir beinan kostnað (e. direct cost) kemur færslukostnaður (e. transaction cost). Verið að samræma við IAS 39.

IAS 34 Interim Financial Reporting:

- Staðallinn eins og hann er nú nefnir að birta eigi hagnað á hlut og þynntan hagnað á hlut. Breyting tekur á að einungis eigi að birta ef fellur undir IAS 33 Earnings per share.

Framtíðin ?

Meiri áhrif frá US – GAAP ?

Allir fjármálagerningar á gangvirði (e. fair value) ?

Flokkaeinföldun. Fjárfestingar til gjalddaga og Fjáreignir til sölu hverfi ?

Áhættuvarnir: Eyða þeim kröfum sem til staðar eru í IAS 39 eða einfalda þær kröfur ?

Takk fyrir !