

REGLUGERÐ FRAMKVÆMDASTJÓRNARINNAR (ESB) nr. 1256/2012

2013/EES/46/25

frá 13. desember 2012

um breytingu á reglugerð (EB) nr. 1126/2008 um innleiðingu tiltekinna alþjóðlegra reikningsskilastaðla í samræmi við reglugerð Evrópuþingsins og ráðsins (EB) nr. 1606/2002 að því er varðar alþjóðlegan reikningsskilastaðal, IFRS-staðal 7 og alþjóðlegan reikningsskilastaðal, IAS-staðal 32 (*)

FRAMKVÆMDASTJÓRN EVRÓPUSAMBANDSINS
HEFUR,

með hliðsjón af sáttmálanum um starfshætti Evrópusambandsins,

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

og að teknu tilliti til eftirfarandi:

- 1) Með reglugerð framkvæmdastjórnarinnar (EB) nr. 1126/2008 (2) voru samþykktir tilteknir alþjóðlegir staðlar og túlkanir sem voru fyrir hendi 15. október 2008.
- 2) Þann 16. desember 2011 gaf Alþjóðareikningsskilaráðið (e. *IASB*) út breytingar á alþjóðlegum reikningsskilastaðli IFRS-staðli 7, *fjármálagerningar: upplýsingagjöf – samjöfnun fjáreigna og fjárskulda* og á alþjóðlegum reikningsskilastaðli IAS-staðli 32, *fjármálagerningar: framsetning - samjöfnun fjáreigna og fjárskulda*. Breytingarnar á IFRS-staðli 7 miða að því að gera kröfu um tölulegar upplýsingar til viðbótar, til að auðvelda notendum samanburð og samræmingu upplýsinganna samkvæmt alþjóðlegu reikningsskilastöðlunum og góðum reikningsskilavenjum (e. *GAAP*) Bandaríkjanna. Þar að auki breytti Alþjóðareikningsskilaráðið IAS-staðli 32 í því skyni að veita viðbótarleiðbeiningar til að draga úr ósamræmdri beitingu staðalsins í reynd.
- 3) Breytingarnar á IFRS-staðli 7, *fjármálagerningar: upplýsingagjöf – yfirfærsla fjáreigna* voru samþykktar með reglugerð framkvæmdastjórnarinnar (ESB) nr. 1205/2011 frá 22. nóvember 2011 um breytingu á reglugerð (EB) nr. 1126/2008 um innleiðingu tiltekinna, alþjóðlegra reikningsskilastaðla í samræmi við reglugerð Evrópuþingsins og ráðsins (EB) nr. 1606/2002 að því er varðar alþjóðlegan reikningsskilastaðal, IFRS-staðal 7 (3) eftir að hafa verið samþykktar af stýrniefnd um reikningsskil í júní 2011. Þó gleymdist að fella 13. lið í IFRS-staðli 7

á brott fyrir slysi. Þessi reglugerð skal bæta fyrir þá vanrækslu. Til að þetta ákvæði sé skilvirkt skal það gilda frá 1. júlí 2011. Ákvæðið um afturvirkni er nauðsynlegt til að tryggja réttarvissu viðkomandi útgefenda.

- 4) Með samráði við sérfræðingahóp (e. *TEG*) evrópsku ráðgjafarnefndarinnar um reikningsskil (e. *EFRAG*) er það staðfest að breytingarnar á IFRS-staðli 7 og IAS-staðli 32 uppfylla tæknileg skilyrði fyrir innleiðingu sem eru sett fram í 2. mgr. 3. gr. reglugerðar (EB) nr. 1606/2002.
- 5) Því ber að breyta reglugerð (EB) nr. 1126/2008 til samræmis við það.
- 6) Ráðstafanirnar, sem kveðið er á um í þessari reglugerð, eru í samræmi við álit stýrniefndarinnar um reikningsskil,

SAMÞYKKT REGLUGERÐ ÞESSA:

1. gr.

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

- 1) alþjóðlegum reikningsskilastaðli, IFRS-staðli 7, *fjármálagerningar: upplýsingagjöf* er breytt eins og fram kemur í viðaukanum við þessa reglugerð,
- 2) alþjóðlegum reikningsskilastaðli, IAS-staðli 32, *fjármálagerningar: framsetning*, er breytt í samræmi við breytinguna á IFRS-staðli 7, eins og sett er fram í viðaukanum við þessa reglugerð,
- 3) IAS-staðli 32, *fjármálagerningar: framsetning*, er breytt í samræmi við viðaukann við þessa reglugerð,
- 4) fyrirsögnin á undan 13. lið og 13. liður í IFRS-staðli 7 falli brott í samræmi við breytingarnar á IFRS-staðli 7, *fjármálagerningar: upplýsingagjöf – yfirfærsla fjáreigna*, eins og þær voru samþykktar með reglugerð (ESB) nr. 1205/2011.

(*) Þessi EB-gerð birtist í Stjtið. ESB L 360, 29.12.2012, bls. 145. Hennar var getið í ákvörðun sameiginlegu EES-nefndarinnar nr. 152/2013 frá 15. júlí 2013 um breytingu á XXII. viðauka (Félagaréttur) við EES-samninginn, bíður birtingar.

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

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

(3) Stjtið. ESB L 305, 23.11.2011, bls. 16.

2. gr.

1. Félög skulu beita breytingunum á stöðlunum, sem vísað er til í 1. og 2. lið 1. gr., frá og með upphafsdagsetningu fyrsta fjárhagsárs þeirra sem hefst 1. janúar 2013 eða síðar.
2. Félög skulu beita breytingunum á stöðlunum, sem vísað er til í 3. lið 1. gr., eigi síðar en frá og með upphafsdagsetningu fyrsta fjárhagsárs þeirra sem hefst 1. janúar 2014 eða síðar.

3. Félög skulu beita breytingunum á stöðlunum, sem vísað er til í 4. lið 1. gr., frá og með upphafsdagsetningu fyrsta fjárhagsárs þeirra sem hefst 1. júlí 2011 eða síðar.

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 13. desember 2012.

Fyrir hönd framkvæmdastjórnarinnar,

forseti.

José Manuel BARROSO

VIÐAUKI

ALÞJÓDLEGIR REIKNINGSSKILASTAÐLAR

IFRS 7	Breytingar á IFRS-staðli 7, fjármálagerningar: upplýsingagjöf – yfirfersla fjáreigna og fjárskulda
IAS 32	Breytingar á IAS-staðli 32, fjármálagerningar: framsetning – yfirfersla fjáreigna og fjárskulda

Breytingar á IFRS-staðli 7, fjármálagæringar: upplýsingagjöf

Á eftir 13. lið er nýrri fyrirsögn og liðum 13A–13F bætt við.

Samjöfnun fjáreigna og fjárskulda

13A Upplýsingagjöfin í liðum 13B–13E kemur til viðbótar við aðrar kröfur um upplýsingagjöf skv. þessum alþjóðlega reikningsskilastaðli og hennar er krafist fyrir alla færða fjármálagæringa sem jafnaðir eru út í samræmi við 42. lið IAS-staðals 32. Þessi upplýsingagjöf gildir einnig um færða fjármálagæringa sem falla undir framfylgjanlegt rammasamkomulag um jöfnun fjáreigna og fjárskulda eða sambærilegs samkomulags, óháð því hvort þeir eru jafnaðir út í samræmi við 42. lið IAS-staðals 32.

13B Eining skal birta upplýsingar til að gera notendum reikningsskila hennar kleift að meta áhrif eða möguleg áhrif skuldajöfnunarsamninga á fjárhagsstöðu einingarinnar. Þetta felur í sér áhrif eða möguleg áhrif af réttinum til jöfnunar í tengslum við færðar fjáreignir einingarinnar og færðar fjárhagslegar skuldbindingar sem falla undir gildissvið liðar 13A.

13C Til að uppfylla markmiðið í lið 13B skal eining, við lok reikningsskilatímabilsins, greina frá eftirfarandi aðgreindum tölugum upplýsingum fyrir færðar fjáreignir og færðar fjárhagslegar skuldbindingar sem falla undir gildissvið liðar 13A:

- a) vergri fjárhæð þessara færðu fjáreigna og færðu fjárhagslegu skuldbindinga,
- b) fjárhæðunum sem eru jafnaðar út, í samræmi við viðmiðunina í 42. lið IAS-staðals 32, við ákvörðun á hreinni fjárhæð sem sett er fram í efnahagsreikningi,
- c) hreinum fjárhæðum sem settar eru fram í efnahagsreikningi,
- d) fjárhæðunum sem falla undir framfylgjanlegt rammasamkomulag um jöfnun fjáreigna og fjárskulda eða sambærilegt samkomulag sem annars teljast ekki í b-lið liðar 13C þ.m.t.:
 - i. fjárhæðum sem tengjast færðum fjármálagæringum sem uppfylla ekki sumar eða allar viðmiðanir fyrir samjöfnun í 42. lið IAS-staðals 32, og
 - ii. fjárhæðum sem tengjast fjárhagslegum tryggingum (þ.m.t. veð í reiðufé) og
- e) hreinum fjárhæðum eftir að fjárhæðin í d-lið hefur verið dregin frá fjárhæðinni í c-lið hér að ofan.

Upplýsingarnar, sem krafist er í þessum lið, skulu settar fram með aðskildum hætti í töflu fyrir fjáreignir og fjárskuldir, nema önnur framsetning eigi betur við.

13D Heildarfjárhæðin, sem greint er frá í samræmi við d-lið liðar 13C, fyrir fjármálagæring skal takmarkast við fjárhæðina í c-lið liðar 13C fyrir þann fjármálagæring.

13E Eining skal birta lýsingu í upplýsingunum um réttinn til skuldajöfnunar í tengslum við færðar fjáreignir einingarinnar og færðar fjárhagslegar skuldbindingar sem falla undir framfylgjanlegt rammasamkomulag um jöfnun fjáreigna og fjárskulda eða sambærilegt samkomulag sem greint er frá í samræmi við d-lið liðar 13C, þ.m.t. edli þessara réttinda.

13F Ef upplýsingarnar sem krafist er með liðum 13B–13E eru birtar í fleiri en einni skýringu við reikningsskilin, skal einingin setja millivísun á milli þessara skýringa.

GILDISTÖKUDAGUR OG BRÁÐABIRGÐAÁKVÆÐI

Lið 44R er bætt við.

44R *Upplýsingagjöf – samjöfnun fjáreigna og fjárskulda* (breytingar á IFRS-staðli 7) gefinn út í desember 2011, bætir við liðum IN9, 13A–13F og B40–B53. Eining skal beita þessum breytingum að því er varðar árleg tímabil sem hefjast þann 1. janúar 2013 eða síðar og árshluta innan þessara árlegru tímabils. Eining skal leggja fram upplýsingarnar sem breytingarnar krefjast afturvirk.

Á eftir lið B39 er nýjum fyrirsögnum og liðum B40–B53 bætt við.

Samjöfnun fjáreigna og fjárskulda

(liðir 13A–13F)

Gildissvið (liður 13A)

B40 Upplýsinganna, í liðum 13B–13E, er krafist fyrir alla færða fjármálagerninga sem jafnaðir eru út í samræmi við lið 42 í IAS-staðli 32. Að auki falla fjármálagerningar undir gildissvið upplýsingaskyldunnar í liðum 13B–13E ef þeir falla undir framfylgjanlegt rammasamkomulag um jöfnun fjáreigna og fjárskulda eða sambærilegt samkomulag sem nær yfir sambærilega fjármálagerninga og viðskipti, óháð því hvort fjármálagerningarnir eru jafnaðir út í samræmi við lið 42 í IAS-staðli 32.

B41 Sambærilega samkomulagið, sem um getur í liðum 13A og B40, felur í sér samninga um afleidda greiðslujöfnun, GMRA-samninga um endurhverf verðbréfakaup (e. *global master repurchase agreements*), GMSLA-samninga um verðbréfalánveitingar (e. *global master securities lending agreements*), og réttindi í tengslum við fjárhagslegar tryggingarráðstafanir. Sambærilegu fjármálagerningarnir og viðskiptin sem um getur í lið B40 fela í sér afleiður, sölu og endurhverf verðbréfakaup, bakfærða samninga um sölu og endurhverfa verðbréfasölu, samninga um verðbréfalántöku og lánveitingar. Dæmi um fjármálagerninga sem falla ekki undir gildissvið liðar 13A eru lán og innlán viðskiptavina við sömu stofnun (nema þau séu jöfnuð saman í efnahagsreikningnum), og fjármálagerningar sem einungis falla undir tryggingasamninga.

Upplýsingagjöf fyrir tölulegar upplýsingar um færðar peningalegar eignir og færðar fjárskuldbindingar innan gildissviðs liðar 13A (liður 13C).

B42 Fjármálagerningar, sem upplýsingar eru gefnar um í samræmi við lið 13C, geta fallið undir ólíkar kröfur um mat (t.d. er heimilt að meta viðskiptaskuld, sem tengist endurhverfum verðbréfakaupum, sem afskrifað kostnaðarverð á meðan afleiða er metin á gangvirði). Eining skal telja gerninga með í færðum fjárhæðum og lýsa mismuninum á niðurstöðum mælinganna í upplýsingunum sem tengjast þeim.

Upplýsingagjöf um heildarfjárhæð færðra peningalegra eigna og færðra fjárskuldbindinga í samræmi við lið 13A (a-liður liðar 13C).

B43 Fjárhæðirnar sem farið er fram á í a-lið liðar 13C varða færða fjármálagerninga sem jafnaðir eru út í samræmi við 42. lið í IAS-staðli 32. Fjárhæðirnar sem farið er fram á í a-lið liðar 13C varða einnig færða fjármálagerninga sem falla undir framfylgjanlegt rammasamkomulag um jöfnun fjáreigna og fjárskulda eða sambærilegt samkomulagt óháð því hvort þær uppfylli viðmiðunina fyrir samjöfnun. Upplýsingagjöfin sem farið er fram á í a-lið liðar 13C tengist þó ekki færðum fjárhæðum sem leiða af tryggingasamningum sem uppfylla ekki viðmiðunina um samjöfnun í 42. lið í IAS-staðli 32. Þess í stað er farið fram á að upplýsingar um slíkar fjárhæðir séu veittar í samræmi við d-lið liðar 13C.

Upplýsingagjöf um fjárhæðir sem jafnaðar eru út í samræmi við viðmiðunina í 42. lið í IAS-staðli 32 (b-liður liðar 13C)

B44 Í b-lið liðar 13C er þess krafist að einingar veiti upplýsingar um fjárhæðirnar sem jafnaðar eru út, í samræmi við 42. lið í IAS-staðli 32, við ákvörðun á hreinni fjárhæð sem sett er fram í efnahagsreikningi. Upplýsingar um bæði fjárhæðir færðra fjáreigna og færðra fjárskulda sem falla undir skuldajöfnun samkvæmt sama samkomulagi skulu veittar bæði í upplýsingunum um fjáreignina eða fjárskuldina. Fjárhæðirnar sem greint er frá (t.d. í töflu) takmarkast við fjárhæðirnar sem falla undir skuldajöfnun. Eining getur t.d. haft færða afleidda eign og færða afleiðuskuld sem uppfylla viðmiðanirnar um samjöfnun í 42. lið í IAS-staðli 32. Ef verg fjárhæð afleiddu eignarinnar er hærri en verg fjárhæð afleiðuskuldarinnar, skal taflan með upplýsingunum um fjáreignina fela í sér alla fjárhæð afleiddu eignarinnar (í samræmi við a-lið liðar 13C) og alla fjárhæð afleiðuskuldarinnar (í samræmi við b-lið liðar 13C). Þótt upplýsingataflan um fjáreignina feli í sér alla fjárhæð afleiðuskuldarinnar (í samræmi við a-lið liðar 13C) mun hún einungis fela í sér fjárhæð afleiddu eignarinnar (í samræmi við b-lið liðar 13C) sem er jafn há og fjárhæð afleiðuskuldarinnar.

Upplýsingagjöf um hreinar fjárhæðir sem settar eru fram í efnahagsreikningi (c-liður liðar 13C)

B45 Þú eining yfir fjármálagerningum sem falla undir veitingu þessara upplýsinga (eins og fram kemur í lið 13A), þó þeir uppfylli ekki viðmiðunina um samjöfnun í 42. lið í IAS-staðli 32, jafngilda fjárhæðirnar, sem farið er fram á að upplýsingar séu veittar um skv. c-lið liðar 13C, þeim fjárhæðum sem farið er fram á að upplýsingar séu veittar um skv. a-lið liðar 13C.

B46 Fjárhæðirnar, sem veita skal upplýsingar um skv. c-lið liðar 13C, skulu stemmdar af með fjárhæðunum fyrir einstakar sérlnur sem settar eru fram í efnahagsreikningnum. Ákvæði eining t.d. að samsöfnun eða aðgreining

einstakra fjárhæða í sérllínu sem sett er fram í reikningskilum veiti frekari viðkomandi upplýsingar, verður hún að stemma af samsöfnuðu eða aðgreindu fjárhæðirnar, sem greint er frá í c-lið liðar 13C, aftur til einstakra fjárhæða í sérllínunum sem settar eru fram í efnahagsreikningnum.

Upplýsingagjöf um fjárhæðir sem falla undir framfylgjanlegt rammisamkomulag um jöfnun fjáreigna og fjárskulda eða sambærilegt samkomulag sem ekki er að finna í b-lið liðar 13C (a-liður liðar 13C)

- B47 Í d-lið liðar 13C er gerð krafa um að einingar veiti upplýsingar um fjárhæðir sem falla undir framfylgjanlegt rammisamkomulag um jöfnun fjáreigna og fjárskulda eða sambærilegt samkomulag sem ekki er að finna í b-lið liðar 13C. Í i.-lið d-liðar liðar 13C er vísað til fjárhæða sem tengjast færðum fjármálagerningum sem uppfylla ekki sumar eða allar viðmiðanir um skuldajöfnun í 42. lið í IAS-staðli 32 (t.d. núgildandi réttindi um samjöfnun sem uppfylla ekki viðmiðunina í b-lið 42. liðar í IAS-staðli 32 eða skilyrtan rétt til skuldajöfnunar sem er einungis framfylgjanlegur og nýtanlegur ef um vanskil er að ræða, eða einungis ef um ógjaldfærni eða gjaldþrot mótaðila er að ræða).
- B48 Ákvæði ii.-liðar d-liðar liðar 13C vísa til fjárhæða í tengslum við fjárhagslegar tryggingarráðstafanir, þ.m.t. veð í reiðufé hvort heldur sem það er móttakið eða veðsett. Eining skal veita upplýsingar um gangvirði þessara fjármálagerninga sem hafa verið veðsettir eða móttæknir sem trygging. Fjárhæðirnar sem greint er frá í samræmi við ii.-lið d-liðar liðar 13C skulu varða raunverulegar tryggingar sem móttæknar eru eða veðsettar og eru ekki til komnar vegna viðskiptaskuldar eða viðskiptakröfu sem færð er til endurgreiðslu eða móttöku á slíkri tryggingu.

Takmarkanir á fjárhæðir sem veittar eru upplýsingar um í d-lið liðar 13C (liður 13D)

- B49 Þegar greint er frá fjárhæðum í samræmi við d-lið liðar 13C, verður eining að taka tillit til áhrifanna af yfirtryggingu fyrir hvern fjármálagerning. Í því skyni verður einingin fyrst að draga fjárhæðina sem greint er frá í samræmi við i.-lið d-liðar liðar 13C frá fjárhæðinni sem greint er frá í samræmi við c-lið liðar 13C. Einingin skal því næst takmarka, í samræmi við ii.-lið d-liðar liðar 13C, fjárhæðirnar, sem greint er frá, við fjárhæðina sem eftir er í c-lið liðar 13C fyrir tengda fjármálagerninginn. Ef hægt er að framfylgja réttinum til tryggingar þvert á fjármálagerninga, getur slíkur réttur verið innifalinn í upplýsingagjöfni sem veitt er í samræmi við lið 13D.

Upplýsingagjöf um réttinn til skuldajöfnunar sem fellur undir rammisamkomulag um jöfnun fjáreigna og fjárskulda og sambærilegt samkomulag (liður 13E)

- B50 Eining skal lýsa tegundum réttinda til skuldajöfnunar og sambærilegs samkomulags sem greint er frá í samræmi við d-lið liðar 13C, þ.m.t. eðli þessara réttinda. Eining skal t.d. lýsa skilyrtum rétti sínum. Fyrir fjármálagerninga, sem falla undir réttinn til skuldajöfnunar, og tengjast ekki framfaraburðum en uppfylla ekki eftirstandandi viðmiðanir í 42. lið í IAS-staðli 32, skal einingin lýsa ástæðunni (ástæðunum) fyrir því að viðmiðunin er ekki uppfyllt. Einingin skal, fyrir hverja tryggingu sem móttækin er eða sett að veði, lýsa skilyrðum tryggingasamningsins (t.d. þegar tryggingasamningurinn er takmarkaður).

Upplýsingagjöf eftir tegundum fjármálagerninga eða eftir mótaðila

- B51 Hægt er að flokka birtingu tölulegra upplýsinga, skv. a- til e-liðum liðar 13C, eftir tegundum fjármálagerninga eða viðskipta (t.d. afleiður, endurkaup og endurhverf verðbréfasala eða samningar um verðbréfalántöku og verðbréfalánvcitingar).
- B52 Að öðrum kosti getur eining flokkað birtingu tölulegra upplýsinga sem krafist er skv. a- til c-liðum liðar 13C eftir tegundum fjármálagerninga og birtingu tölulegra upplýsinga sem krafist er skv. c- til e-liðum liðar 13C eftir mótaðilum. Ef eining veitir tilskildar upplýsingar fyrir hvern og einn mótaðila er þess ekki krafist að einingin auðkenni mótaðilana með nafni. Tilnefning mótaðila (mótaðili A, mótaðili B, mótaðili C o.s.frv.) skal þó vera með samræmdum hætti frá ári til árs fyrir árin sem sett eru fram til að viðhalda samanburðarhæfi. Taka skal birtingu tölulegra upplýsinga til athugunar þannig að hægt sé að veita nánari upplýsingar um tegundir mótaðila. Veiti mótaðili upplýsingar um fjárhæðirnar í c- til e-liðum liðar 13C, skal veita upplýsingar um fjárhæðirnar sem eru mikilvægar á einstaklingsbundinn hátt með tilliti til heildarfjárhæðar mótaðila á aðskilinn hátt og safna skal eftirstandandi einstökum fjárhæðum mótaðila sem ekki eru mikilvægar saman í eina sérllínu.

Annað

- B53 Kröfurnar sem gerðar eru um sérstöku upplýsingarnar í liðum 13C–13E eru lágmarkskröfur. Til að uppfylla markmiðið í lið 13B gæti eining þurft að bæta við það viðbótarupplýsingum (tölulegum), með hliðsjón af skilmálum framfylgjanlega rammisamkomulagsins um jöfnun fjáreigna og fjárskulda og tengdum samningum, þ.m.t. eðli réttarins til skuldajöfnunar og áhrif eða möguleg áhrif hans á fjárhagsstöðu einingarinnar.

*Viðbætur***Breyting á IAS-staðli 32, fjármálagæringar: framsetning**

Ákvæðum 43. liðar er breytt.

- 43 Í þessum staðli er gerð krafa um framsetningu fjáreigna og fjárskulda á hreinum grunni þegar slík framsetning endurspeglar væntanlegt framtíðarsjóðstreymi einingar af uppgreiðslu tveggja eða fleiri fjármálagæringa. Þegar eining á rétt á að taka á móti eða greiða eina, hrcina fjárhæð og hefur í hyggju að gera svo á hún í raun aðeins eina fjáreign eða fjárskuld. Við aðrar aðstæður eru fjáreignir og fjárskuldir settar fram sérstaklega í samræmi við eiginleika þeirra sem verðmæti eða skuldbindingar einingarinnar. Eining skal veita upplýsingarnar sem farið er fram á í liðum 13B–13E í IFRS-staðli 7, fyrir færða fjármálagæringa sem falla undir gildissvið liðar 13A í IFRS-staðli 7.

Samjöfnun fjáreigna og fjárskulda**Breytingar á IAS-staðli 32, fjármálagæringar: framsetning****GILDISTÖKUDAGUR OG BRÁÐABIRGÐAÁKVÆÐI**

Bætt er við lið 97L.

- 97L Með *Samjöfnun fjáreigna og fjárskulda* (breytingar á IAS-staðli 32) sem gefinn var út í desember 2011, var liður AG38 felldur brott og liðum AG38A–AG38F bætt við. Eining skal beita þessum breytingum að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2014 eða síðar. Eining skal beita þessum breytingum afturvirk. Heimilt er að taka breytingarnar upp fyrr. Ef eining beitir breytingunum fyrir þá dagsetningu skal hún greina frá því og einnig frá þeim upplýsingum sem krafist er í *upplýsingagjöf – samjöfnun fjáreigna og fjárskulda* (breytingar á IFRS-staðli 7) sem gefinn var út í desember 2011.

Leiðbeiningar um beitingu

Liður AG38 er felldur á brott strax á eftir fyrirsögninni „Samjöfnun fjáreigna og fjárskulda (liðir 42–50)“. Fyrirsögnum og liðum AG38A–AG38F er bætt við.

Viðmiðun um að eining „hafi eins og sakir standa lögvarinn rétt til að jafna saman færðum fjárhæðum“ (a-liður 42. liðar)

AG38A Réttur til jöfnunar getur verið til staðar eins og sakir standa eða hann getur verið háður framtíðaratburði (t.d. getur verið að réttur skapist einungis eða hann orðið nýtanlegur ef einhver framtíðaratburður á sér stað, t.d. vanskil, ógjaldfærni eða gjaldþrot eins mótaðilans). Jafnvel þó réttur til jöfnunar sé ekki háður framtíðaratburði, getur verið að hann sé einungis framfylgjanlegur samkvæmt lögum þegar um venjubundin viðskipti er að ræða, eða ef um vanskil, ógjaldfærni eða gjaldþrot eins eða allra mótaðila er að ræða.

AG38B Til að uppfylla viðmiðunina í a-lið 42. liðar skal eining hafa eins og sakir standa lagalega framfylgjanlegan rétt til jöfnunar. Það felur í sér að rétturinn til jöfnunar:

- a) má ekki vera háður framtíðaratburði og
- b) verður að vera framfylgjanlegur samkvæmt lögum í öllum eftirfarandi aðstæðum:
 - i. þegar um venjubundin viðskipti er að ræða,
 - ii. þegar um vanskil er að ræða og
 - iii. ógjaldfærni eða gjaldþroteiningarinnar eða allra mótaðila er að ræða.

AG38C Eðli og umfang réttarins til jöfnunar, þ.m.t. öll skilyrði sem fylgja honum og hvort að hann er enn til staðar ef um vanskil, ógjaldfærni eða gjaldþrot er að ræða, getur verið breytilegt frá einni lögsögu til annarrar. Af þessum sökum, er ekki hægt að gera ráð fyrir því að rétturinn til jöfnunar sé sjálfkrafa til staðar utan venjubundinna viðskipta. Sem dæmi geta lög um gjaldþrot og ógjaldfærni í einni lögsögu bannað eða takmarkað réttinn til jöfnunar, í einhverjum tilvikum, þegar um gjaldþrot eða ógjaldfærni er að ræða.

AG38D Taka þarf tillit til laganna sem gilda um tengsl milli aðilanna (t.d. samningsákvæði, lögín sem gilda um samninginn, eða lög um vanskil, ógjaldfærni eða gjaldþrot, sem gilda um aðilana) við ákvörðunina á því hvort rétturinn til jöfnunar er framfylgjanlegur þegar um ógjaldfærni eða gjaldþrot einingarinnar og allra mótaðila er að ræða í venjubundnum viðskiptum (eins og tilgreint er í b-lið liðar AG38B).

Viðmiðun um að eining „ætlar annaðhvort að gera upp á hreinum grunni eða innleysa eignina og greiða skuldina samtímis“ (b-liður 42. liðar)

AG38E Til að uppfylla viðmiðunina í b-lið 42. liðar verður eining annaðhvort að áforma að gera upp á hreinum grunni eða innleysa eignina og greiða skuldina samtímis. Þrátt fyrir að eining kunní að hafa rétt til að gera upp getur hún ennþá innleyst eignina og greitt skuldina sitt í hvoru lagi.

AG38F Geti eining gert upp fjárhæðir á þann hátt að niðurstaðan jafngildi í reynd uppgjöri á hreinum grunni, uppfyllir einingin viðmiðunina um uppgjör á hreinum grunni í b-lið 42. liðar. Þetta gerist ef, og einungis ef, vergt uppgjörferli felur í sér þætti sem útiloka eða verða til þess að láns- og greiðsluhæfisáætta verði óveruleg, eða að viðskiptakröfur og viðskiptaskuldir séu meðhöndlaðar í einu uppgjörferli eða -hring. Sem dæmi myndi vergt uppgjörferli sem hefur öll eftirfarandi einkenni uppfylla viðmiðunina um uppgjör á hreinum grunni í b-lið 42. liðar:

- a) fjáreignir og fjárskuldbindingar, sem teljast hæfar til jöfnunar, eru lagðar fram samtímis til meðhöndlunar,
- b) aðilarnir eru skuldbundnir til að uppfylla uppgjörskröfuna, þegar fjáreignirnar og fjárskuldbindingarnar eru lagðar fram til meðhöndlunar,
- c) það er enginn möguleiki á því að sjóðstreymi sem leiðir frá eignum og skuldum breytist þegar búið er að leggja það fram til meðhöndlunar (nema að meðhöndlunin mistakist—sjá d-lið hér að neðan),
- d) eignir og skuldir sem eru tryggðar með verðbréfum eru gerðar upp með yfirfærslu verðbréfa eða sambærilegu kerfi (t.d. afhending á móti greiðslu) þannig að ef yfirfærsla verðbréfa mistekst, þá mistekst einnig meðhöndlun tengdra viðskiptakrafna eða viðskiptaskulda sem tengjast verðbréfunum (og öfugt),
- e) allar færslur sem mistakast, eins og tilgreint er í d-lið koma aftur til meðhöndlunar þar til þær eru uppgerðar,
- f) uppgjörrið er framkvæmt af sömu uppgjörstofnuninni (t.d. uppgjörbanka, seðlabanka eða verðbréfa-miðstöð) og
- g) lánsheimildir innan dags eru til staðar sem veita fullnægjandi yfirdráttarfjárhæðir til að heimila meðferð greiðslna á greiðsludegi fyrir hvern og einn aðila og nær öruggt er að lánsheimildin innan dags verði veitt ef kallað er eftir henni.