

ALÞJÓÐLEGGUR REIKNINGSSKILASTADALL 12, IFRS-staðall 12

Upplýsingagjöf um hagsmuni í öðrum einingum

MARKMIÐ

1 Markmiðið með þessum IFRS-staðli er að gera kröfu um að eining veiti upplýsingar sem gera notendum reikningsskila einingarinnar kleift að meta:

- a) einkenni og áhættu sem tengist hagsmunum hennar í öðrum einingum, og
- b) áhrif hagsmunanna á efnihag einingarinnar, rekstrarárangur og sjáðstreymi.

Uppfylling markmiðs

2 Til að uppfylla markmiðið í 1. lið skal eining veita upplýsingar um:

- a) mikilvægt mat og forsendur sem einingin hefur framkvæmt til að ákvarða eðli hagsmuna heunar í annarri einingu eða fyrirkomulagi, og til að ákvarða gerð sameiginlega fyrirkomulagsins sem hún á hagsmuni í (liðir 7–9), og
- b) upplýsingar um hagsmuni hennar í:
 - i. dótturfélögum (liðir 10–19),
 - ii. sameiginlegu fyrirkomulagi og hlutdeildarfélögum (liðir 20–23), og
 - iii. einingar sem eru háðar takmörkunum sem ekki er stjórnad af einingunni (einingar sem ekki eru innan samstæðu, sem eru háðar takmörkunum) (liðir 24–31).

3 Ef upplýsingarnar, sem krafist er að birtar séu í þessum og öðrum IFRS-stöðlum, fyllnægja ekki því markmiði, sem sett er fram í 1. lið, skal eining birta hvaða viðbótarupplýsingar sem nauðsynlegar eru til að það markmið náist.

4 Eining skal meta hversu nákvæmar upplýsingar hún veitir til að uppfylla kröfur þessa IFRS-staðals, og hversu mikla áherslu hún leggur á hvern þátt krafanna. Hún skal bæta við eða fjarlægja upplýsingar, þannig að nýtanlegar upplýsingar séu ekki ógreinilegar annað hvort vegna þess að þær eru settar fram innan um fjölda óverulegra smáatriða eða samansafn þátta sem hafa ólík einkenni (sjá liði B2–B6).

GILDISSVIÐ

5 Þessum IFRS-staðli skal beitt af einingu sem á hagsmuni í a.m.k. einu af eftirfarandi:

- a) dótturfélagi,
- b) sameiginlegu fyrirkomulagi (þ.e. sameiginlegum rekstri eða samrekstri),
- c) hlutdeildarfélagi,
- d) félagi sem ekki er innan samstæðu, sem er háð takmörkunum.

6 Þessi IFRS-staðall gildir ekki um:

- a) eftirlaunakerfi eða annað langtíma starfskjarakerfi sem IAS-staðall 19, *starfskjör* gildir um,
- b) aðgreind reikningsskil einingar, sem IAS-staðall 27, *aðgreind reikningsskil* gildir um. Þó skal eining sem á hagsmuni í einingum innan samstæðu sem háðar eru takmörkunum og undirbýr aðgreind reikningsskil sem einu reikningsskilin, beita kröfunum í liðum 24–31 við undirbúning á aðgreindu reikningsskilunum,
- c) hagsmuni sem haldið er af einingu sem tekur þátt í en hefur ekki sameiginleg yfirráð yfir sameiginlegu fyrirkomulagi nema hagsmunirnir leiði til verulegra áhrifa yfir fyrirkomulaginu eða séu hagsmunir í sérniðinni einingu,

- d) hagsmunir í annarri einingu sem skráð er í samræmi við IFRS-staðal 9, *fjármálagæringar*. Eining skal þó þeita þessum IFRS-staðli þegar:
- i. hagsmunirnir eru hagsmunir í hlutdeildarfélagi eða samrekstri sem er mæld, í samræmi við IAS-staðal 28, *fjárfestingar í hlutdeildarfélögum og samrekstri* á gangvirði í gegnum rekstrarreikning, eða
 - ii. hagsmunirnir eru hagsmunir í sérsniðnum einingum, sem ekki eru í samstæðureikningi.

MIKILVÆGT MAT OG FORSENDUR

- 7 Eining skal birta upplýsingar um mikilvægt mat og forsendur sem hún hefur framkvæmt (og breytingar á þessu mati og forsendum) við ákvörðun á:
- a) því hvort hún hafi yfirráð yfir annarri einingu, þ.e. félagi sem fjárfest er í og lýst er í 5. og 6. lið í IFRS-staðli 10, *Samstæðureikningsskil*,
 - b) því hvort hún hafi sameiginleg yfirráð yfir fyrirkomulagi eða veruleg áhrif yfir annarri einingu, og
 - c) gerð sameiginlega fyrirkomulagsins (þ.e. sameiginlega rekstursins eða samrekstursins) þegar fyrirkomulagið hefur verið byggt upp í gegnum aðskilið milligöngufélag.
- 8 Upplýsingarnar um mikilvægt mat og forsendur í samræmi við 7. lið fela í sér þær sem einingin framkvæmir ef breytingarnar varðandi málavexti og aðstæður leiða til breytinga á niðurstöðu varðandi það hvort hún hefur yfirráð, sameiginleg yfirráð eða hvort breytingar hafa orðið á verulegum áhrifum á reikningsskilatímabilinu.
- 9 Til að fara að 7. lið skal eining leggja fram upplýsingar um mikilvægt mat og forsendur sem gerðar voru til að ákvarða að:
- a) hún hafi ekki yfirráð yfir annarri einingu, jafnvel þó að hún ráði yfir meira en helmingi atkvæðisréttar hinnar einingarinnar,
 - b) hún hafi yfirráð yfir annarri einingu jafnvel þó að hún ráði yfir minna en helmingi atkvæðisréttar hinnar einingarinnar,
 - c) hún sé umboðsaðili eða umbjóðandi (sjá liði 58–72 í IFRS-staðli 10),
 - d) hún hafi ekki veruleg áhrif þrátt fyrir að ráða yfir 20% atkvæðisréttar annarrar einingar, eða meira,
 - e) hún hafi veruleg áhrif þrátt fyrir að ráða yfir minna en 20% atkvæðisréttar annarrar einingar.

HAGSMUNIR Í DÓTTURFÉLÖGUM

- 10 Eining skal birta upplýsingar sem gera notendum samstæðureikningsskila hennar kleift
- a) að skilja:
 - i. samsetningu samstæðunnar, og
 - ii. hagsmunina, sem hlutarnir sem ekki eru ráðandi hafa í starfsemi og sjóðstreymi samstæðunnar (12. liður), og
 - b) að meta:
 - i. eðli og umfang verulegra takmarkana á getu hennar til að fá aðgang að eða nota eignir samstæðunnar og greiða skuldir hennar (13. liður),
 - ii. eðli og breytingar á áhættu sem tengist hlutdeild einingarinnar í félagi innan samstæðu sem háð er takmörkunum (liðir 14–17),
 - iii. afleiðingar breytinga á eignarhlut einingarinnar í dótturfélagi sem hefur ekki í för með sér tap á yfirráðum (18. liður), og
 - iv. afleiðingar þess að missa yfirráð yfir dótturfélagi á reikningsskilatímabilinu (19. liður).

11 Ef reikningsskil dótturfélags sem notuð eru við undirbúning á samstæðureikningsskilum eru dagsett frá öðrum degi eða tímabili en samstæðureikningsskilin (sjá liði B92 og B93 í IFRS-staðli 10), skal einingin leggja fram upplýsingar um:

- a) dagsetninguna á lokum reikningsskilatímabilsins í reikningsskilum dótturfélagsins, og
- b) ástæðu þess að nota ólíka dagsetningu eða tímabil.

Hagsmunirnir sem hlutirnir sem ekki eru ráðandi hafa í starfsemi og sjóðstreymi samstæðunnar

12 Eining skal fyrir hvert og eitt dótturfélag, sem á hlut sem ekki er ráðandi, sem skiptir máli fyrir eininguna sem reikningsskilin taka til, birta upplýsingar um:

- a) heiti dótturfélagsins,
- b) höfuðstöðvar dótturfélagsins (og landið þar sem það var stofnað, ef það er annað en þar sem höfuðstöðvarnar eru),
- c) hlutfall eignarhalds í eigu hluta sem ekki eru ráðandi,
- d) hlutfall atkvæðisréttar hluta sem ekki eru ráðandi, ef það er annað en hlutfall eignarhlutar,
- e) rekstrarreikninginn sem úthlutað er til hluta dótturfélagsins sem ekki eru ráðandi á meðan á reikningsskilatímabilinu stendur,
- f) samansafn hluta dótturfélagsins sem ekki er ráðandi við lok reikningsskilatímabilsins,
- g) samanteknar fjárhagsupplýsingar um dótturfélagið (sjá lið B10).

Eðli og umfang verulegra takmarkana

13 Eining skal birta upplýsingar um:

- a) verulegar takmarkanir (t.d. lögboðnar, samningsbundnar og reglubundnar takmarkanir) á möguleikum hennar til að fá aðgang eða nota eignir og gera upp skuldir samstæðunnar, t.d.:
 - i. þær sem takmarka getu móðurfélags eða dótturfélaga þess til að yfirfæra handbært fé eða aðrar eignir til (eða frá) öðrum einingum í samstæðunni,
 - ii. ábyrgðir eða aðrar kröfur sem geta takmarkað arðgreiðslur og greiðslur á öðrum fjárhlutunum eða lán og fyrirfrangreiðslur sem veittar eru eða endurgreiddar til (eða frá) öðrum einingum innan samstæðunnar,
- b) eðli og umfang verndarréttinda hlutar sem ekki er ráðandi sem getur takmarkað verulega getu einingarinnar til þess að fá aðgang að eða nota eignir og gera upp skuldir samstæðunnar (t.d. ef móðurfélag er skuldbundið til að gera upp skuldir dótturfélagsins á undan uppgjöri eigin skulda, eða ef gerð er krafa um samþykki hlutar sem ekki er ráðandi til að fá aðgang að eignum eða til að greiða skuldir dótturfélags),
- c) bókfært verð eigna og skulda, sem þessar takmarkanir gilda um, í samstæðureikningsskilunum.

Eðli áhræftunnar í tengslum við hagsmuni einingar í félögum innan samstæðu sem háð eru takmörkunum

14 Eining skal veita upplýsingar um skilmála alls samningsbundins fyrirkomulags sem getur haft það í för með sér að móðurfélag eða dótturfélög þess þurfi að veita sérsníðinni eining innan samstæðu fjárstuðning, þ.m.t. atburði eða aðstæður sem getu orðið til þess að einingin sem reikningsskilin taka til verði óvaria fyrir tapi (t.d. greiðslugetufyrirkomulag eða viðbrögð við lánshæfismati sem tengjast skuldbindingum um að kaupa eignir af félaginu sem háð er takmörkunum eða veita fjárstuðning).

15 Hafi móðurfélag eða eitt dótturfélag þess, á reikningsskilatímabilinu, veitt fjárstuðning eða annan stuðning til sérsníðinnar einingar innan samstæðu sem háð er takmörkunum án þess að vera skuldbundið til þess samkvæmt samningi (t.d. kaup á eignum félagsins sem háð er takmörkunum eða gerningum sem það hefur gosið út), skal einingin veita upplýsingar um:

- a) gerð og fjárhæð stuðningsins sem veittur er, þ.m.t. aðstæður þar sem móðurfélagið eða dótturfélög þess aðstoða sérsníðnu eininguna sem háð er takmörkunum við að fá fjárstuðning, og

- b) ástæður fyrir veitingu stuðningsins.
- 16 Hafi móðurfélag eða eitt dótturfélaga þess, á reikningsskilatímabilinu, veitt fjárstuðning eða annan stuðning til sérsníðinnar einingar, sem fram að þessu var ekki innan samstæðu sem háð er takmörkunum, og stuðningurinn varð til þess að einingin óðlaðist yfirráð yfir einingunni sem háð er takmörkunum, skal einingin leggja fram skýringu um þá þætti sem lágu til grundvallar ákvörðuninni.
- 17 Eining skal veita upplýsingar um öll núverandi áform um að veita fjárstuðning eða annan stuðning til félags innan samstæðu sem háð er takmörkunum, þ.m.t. áform um að aðstoða félagið sem er háð takmörkunum við að fá fjárstuðning.

Afleiðingar breytinga á eignarhlut móðurfélags í dótturfélagi sem hefur ekki í för með sér tap á yfirráðum

- 18 Eining skal birta áætlun sem sýnir áhrif breytinga á eignarhaldi í dótturfélagi á eigið fé, sem tilheyrir eigendum móðurfélagsins, sem leiða ekki til taps á yfirráðum.

Afleiðingar þess að missa yfirráð yfir dótturfélagi á reikningsskilatímabilinu

- 19 Eining skal veita upplýsingar um hagnað eða tap, ef eitthvert er, útreiknað í samræmi við 25. lið IFRS-staðals 10, og:
- a) mæla þann hluta hagnadarins eða tapsins á hverja þá fjárfestingu sem tilheyrir og er haldið í fyrirverandi dótturfélagi á gangverði dagsins, sem yfirráðin töpuðust, og
- b) sérlínur/sérlínum í rekstrarreikningi þar sem hagnaður eða tap er fært (ef ekki er gerð grein fyrir því sérstaklega).

HLUTDEILD Í SAMEIGINLEGU FYRIRKOMULAGI OG HLUTDEILDARFÉLÖGUM

- 20 Eining skal birta upplýsingar sem gera notendum reikningsskila hennar kleift að meta:
- a) eðli, umfang og fjárhagsleg áhrif af hagsmunum hennar í sameiginlegu fyrirkomulagi og hlutdeildarfélögum, þ.m.t. eðli og áhrif samningsbundinna tengsla við aðra fjárfesta sem hafa sameiginleg yfirráð eða veruleg áhrif yfir sameiginlegu fyrirkomulagi og hlutdeildarfélögum (21. og 22. liður), og
- b) eðli og breytingar á áhættu sem tengist hagsmunum einingariðnar í samrekstri og hlutdeildarfélögum (23. liður).

Eðli, umfang og fjárhagsleg áhrif af hagsmunum einingar í sameiginlegu fyrirkomulagi og hlutdeildarfélögum

- 21 Eining skal birta upplýsingar um:
- a) fyrir hvert og eitt sameiginlegt fyrirkomulag og hlutdeildarfélag, sem skiptir máli fyrir eininguna sem reikningsskilin taka til:
- i. heiti sameiginlega fyrirkomulagsins eða hlutdeildarfélagsins,
 - ii. með hvaða hætti einingin tengist sameiginlega fyrirkomulaginu eða hlutdeildarfélaginu (t.d. með því að lýsa eðli starfsemi sameiginlega fyrirkomulagsins eða hlutdeildarfélagsins, og hvort hún er stefnumótandi fyrir starfsemi einingarinnar),
 - iii. höfudstöðvar (og landið þar sem þær voru stofnaðar, ef það er annað en þar sem höfudstöðvarnar eru) sameiginlega fyrirkomulagsins eða hlutdeildarfélagsins,
 - iv. hlutfall eignarhlutar eða hlutar í hlutdeildinni í eigu einingarinnar og, ef það er ekki það sama, hlutfall atkvæðisréttar sem hún hefur (ef við á),
- b) fyrir hvern og einn samrekstur og hlutdeildarfélag, sem skiptir máli fyrir eininguna sem reikningsskilin taka til:
- i. hvort hlutdeildin í samrekstrinum eða hlutdeildarfélaginu er mæld með hlutdeildaraðferðinni eða á gangvirði,
 - ii. samantekt á fjárhagsupplýsingum um samreksturinn eða hlutdeildarfélagið eins og tilgreint er í liðum B12 og B13,
 - iii. ef samreksturinn eða hlutdeildarfélagið er fært með hlutdeildaraðferðinni, gangvirði fjárfestingarinnar í samrekstrinum eða hlutdeildarfélaginu, ef um skráð markaðsverð á fjárfestingunni er að ræða,

- c) fjárhagsupplýsingar eins og tilgreindar eru í lið B16 varðandi hlutdeild í samrekstri og hlutdeildarfélagi, sem ekki eru mikilvægar einar og sér:
- i. í samanteknu formi fyrir einstök smávægileg sameiginleg verkefni, og á aðskilinn máta,
 - ii. í samanteknu formi fyrir einstök smávægileg hlutdeildarfélög.

22 Eining skal birta upplýsingar um:

- a) eðli og umfang allra mikilvægra takmarkana (t.d. vegna lánaþyrirkomulags, krafna samkvæmt reglum eða samningsbundins þyrirkomulags á milli fjárfesta með sameiginleg yfirráð eða sem hafa veruleg áhrif á samrekstur eða hlutdeildarfélag) sem varða getu samreksturs eða hlutdeildarfélaga til að flytja fjármuni til einingarinnar í formi arðgreiðslna í handbæru fé, eða til að endurgreiða lán eða fyrirframgreiðslur sem einingin hefur framkvæmt,
- b) reikningsskil samrekstrar eða hlutdeildarfélaga sem notuð eru við beitingu hlutdeildaraðferðarinnar ef þau eru ekki frá sama degi eða tímabili og einingin lagði til grundvallar:
 - i. dagsetninguna á lokum reikningsskilatímabilsins í reikningsskilum samrekstrarinnar eða hlutdeildarfélagsins, og
 - ii. ástæðu þess að nota ólíka dagsetningu eða tímabil,
- c) ófærðan hlut í tapi samrekstrar eða hlutdeildarfélagi bæði frá reikningsskilatímabilinu og uppsafnaðan, ef einingin hætti að færa hlut í tapi samrekstursins eða hlutdeildarfélagsins við beitingu hlutdeildaraðferðarinnar.

Áhætta sem tengist hagsmunum einingarinnar í samrekstri og hlutdeildarfélagum

23 Eining skal birta upplýsingar um:

- a) skuldbindingar hennar í tengslum við samrekstur, aðskilið frá fjárhæð annarra skuldbindinga eins og tilgreint er í liðum B18-B20,
- b) óvissar skuldir sem stofnað er til í tengslum við hagsmuni í samrekstri eða hlutdeildarfélagum (þ.m.t. hlut hennar í óvissum skuldum sem stofnað er til sameiginlega með öðrum fjárfestum sem hafa sameiginleg yfirráð yfir, eða veruleg áhrif á samreksturinn eða hlutdeildarfélagin), aðskilið frá fjárhæð annarra óvissra skulda, í samræmi við IAS-staðal 37, *reiknaðar skuldbindingar, óvissar skuldir og óvissar eignir* nema ef líkurnar á tapi eru óverulegar.

II HAGSMUNIR Í EININGUM SEM EKKI ERU INNAN SAMSTÆÐU SEM ERU HÁÐAR TAKMÖRKUNUM

24 Eining skal birta upplýsingar sem gera notendum reikningsskila hennar kleift:

- a) að skilja eðli og umfang hagsmuna hennar í einingum sem ekki eru innan samstæðu sem eru háðar takmörkunum (liðir 26–28), og
 - b) að skilja eðli og breytingar á áhættu sem tengist hagsmunum einingarinnar í einingum sem ekki eru innan samstæðu sem eru háðar takmörkunum (liðir 29–31).
- 25 Krafna um upplýsingar sem sett er fram í b-lið 24. Liðar felur í sér upplýsingar um áhættu einingarinnar vegna þátttöku hennar í sérsniðnum einingum sem ekki eru innan samstæðu á fyrri tímabilum (t.d. sem stuðningur til sérsniðinnar einingar sem er innan samstæðu), jafnvel þó einingin hafi ekki lengur neinar samningsbundin tengsl gagnvart sérsniðnu einingunni á reikningsskiladeginum.

Eðli hagsmuna

- 26 Eining skal greina frá eiginlegum og tölulegum upplýsingum varðandi hagsmuni sína í sérsniðnum einingum sem ekki eru innan samstæðu, þ.m.t. en takmarkast ekki við, eðli, tilgang, stærð og starfsemi sérsniðnu einingarinnar og hvornig hún er fjármögnuð.
- 27 Hafi eining stutt sérsniðna einingu sem ekki er innan samstæðu, en ekki lagt fram þær upplýsingar sem gerð er krafa um, í 29. lið, að hún veiti (t.d. vegna þess að hún á ekki hagsmuni í einingunni á reikningsskiladeginum), skal einingin leggja fram upplýsingar um:
- a) hvornig hún ákvarðar hvaða sérsniðna einingar hún hefur stutt,
 - b) *tekjur af þessum sérsniðnu einingum* á meðan á reikningsskilatímabili stendur, þ.m.t. lýsing á því hvers konar tekjur eru settar fram, og

- e) bókfært verð (á yfirfærslutímamarknum) allra eigna sem færðar eru yfir til þessara sérsníðnu eininga á meðan á reikningsskilatímabilinu stendur.
- 28 Eining skal leggja fram upplýsingarnar í 27. lið (b- og c-lið) í töflu, nema annað form eigi betur við, og flokka stuðningsaðgerðir sínar í viðeigandi flokka (sjá liði B2–B6).
- Eðli áhættu**
- 29 Eining skal veita á töfluformi, nema annað form eigi betur við, samantekt á:
- a) bókfærðu verði eigna og skulda sem færðar eru í reikningsskilum hennar varðandi hagsmunir hennar í félagi sem ekki er innan samstæðu sem háð er takmörkunum,
- b) sérliðu í efnahagsreikningnum þar sem þessar eignir og skuldir eru færðar,
- c) fjárhæðinni sem gefur besta mynd af hámarksáhættu einingarinnar á tapi frá hagsmunum hennar í félagi sem ekki er innan samstæðu sem háð er takmörkunum, þ.m.t. hvernig hámarksáhættan á tapi er ákvörðuð. Geti eining ekki ákvarðað hámarksáhættu á tapi frá hagsmunum hennar í einingu sem ekki er innan samstæðu skal hún veita upplýsingar um þá staðreynd og ástæður þess.
- d) samanburði bókfærðs verðs eigna og skulda einingarinnar er varða hagsmunir hennar í einingum sem ekki eru innan samstæðu sem háð eru takmörkunum og hámarksáhættu einingarinnar á tapi vegna þessara eininga.
- 30 Hafi eining, á reikningsskilatímabilinu, veitt fjárstuðning eða annan stuðning til sérsníðinnar einingar sem ekki er innan samstæðu, sem hún átti eða á hlutdeild í (t.d. kaup á eignum félagsins sem háð er takmörkunum eða gerningum sem sérsníðna einingin hefur gefið út), skal einingin veita upplýsingar um:
- a) gerð og fjárhæð stuðningsins sem veittur er, þ.m.t. aðstæður þar sem eining aðstoðaði sérsníðnu eininguna við að fá fjárstuðning, og
- b) ástæður fyrir veitingu stuðningsins.
- 31 Eining skal veita upplýsingar um öll núverandi áform um að veita fjárstuðning eða annan stuðning til sérsníðinnar einingar sem ekki er innan samstæðu, þ.m.t. áform um að aðstoða sérsníðnu eininguna við að fá fjárstuðning.

Viðbætur A

Skilgreiningar á hugtökum

Þessi viðbætur er óaðskiljanlegur hluti IFRS-staðalsins.

- tekjur af sérsníðnum einingum** Að því er varðar þennan IFRS-staðal fela tekjur frá sérsníðinni einingu í sér, en takmarkast ekki við, viðvarandi og einstök gjöld, hlutdeild, arð, hagnað eða tap vegna endurmats eða afskráningar á hlutdeild í sérsníðnum einingum og hagnað eða tap vegna yfirfærslu á eignum og skuldum yfir í sérsníðnu eininguna.
- hagsmunir í annarri einingu** Að því er varðar þennan IFRS-staðal vísa hagsmunir í annarri einingu til samningsbundinnar þátttöku og þátttöku utan samninga, sem ber áhættu gagnvart breytileika ávöxtunar vegna frammiþöðu einingarinnar. Hægt er að staðfesta hagsmuni í annarri einingu með, en takmarkast þó ekki við, eignarhlutdeild í eigin fjár- eða skuldageringum sem og með öðrum gerðum af þátttöku svo sem með veitingu fjármagns, lausafjárstuðningi, ábyrgðum og því að bæta lánshæfi. Þetta felur í sér með hvaða hætti eining hefur yfirráð eða sameiginleg yfirráð eða veruleg áhrif yfir annarri einingu. Eining hefur ekki endilega hagsmuni í annarri einingu eingöngu vegna hefðbundins sambands á milli viðskiptavinar og afhendingaradila.

Liðir B7–B9 veita frekari upplýsingar um hagsmuni í öðrum einingum.

Liðir B55–B57 í IFRS-staðli 10 útskýra breytileika ávöxtunar.

- sérnsiðin eining**
- Eining sem hefur verið byggð upp með þeim hætti að atkvæðisréttur eða sambærileg réttindi er ekki veigamesti þáttur við ákvörðun á því hver hefur yfirráð yfir einingunni, t.d. ef atkvæðisréttur er aðeins í tengslum við stjórnarsýsluverkefni og viðeigandi starfsemi er stýrt með samningsbundnu fyrirkomulagi.
- Líðir B22–B24 veita frekari upplýsingar um einingar sem háðar eru takmörkunum.

Eftirfarandi hugtök eru skilgreind í IAS-staðli 27 (eins og honum var breytt 2011), IAS-staðli 28 (eins og honum var breytt 2011), IFRS-staðli 10 og IFRS-staðli 11, *sameiginlegt fyrirkomulag* og eru notuð í þessum IFRS-staðli með þeim merkingum sem tilgreindar eru í þeim IFRS-stöðlum:

- hlutdeildarfélag
- samstæðureikningsskil
- yfirráð yfir einingu
- hlutdeildaradferð
- samstæða
- sameiginlegt fyrirkomulag
- sameiginleg yfirráð
- sameiginlegur rekstur
- samrekstur
- hlutur sem ekki er ráðandi
- móðurfélag
- vemdarréttindi
- viðeigandi starfsemi
- aðgreind reikningsskil
- aðskilið milligöngufélag
- veruleg áhrif
- dótturfélag.

Viðbætur B

Leiðbeiningar um beitingu

Þessi viðbætur er óaðskiljanlegur hluti IFRS-staðalsins. Hann lýsir beitingu 1.-31. líðar og hefur sama gildi og aðrir hlutar IFRS-staðalsins.

- B1 Dæmin í þessum viðbæti lýsa ímynduðum stöðum. Þrátt fyrir að sumar hlíðar dæmanna geti komið fyrir við raunverulegar aðstæður, skal meta alla málavexti og aðstæður tiltekinnna málavaxta við beitingu IFRS-staðals 12.

SAMSAFN (4. LIÐUR)

- B2 Einingunni ber að ákveða, í ljósi kringumstæðna, hversu mikið af upplýsingum henni ber að veita til að uppfylla upplýsingabærf notenda og hversu mikla áherslu hún leggur á ólíka þætti krafanna og hvernig hún safnar upplýsingunum saman. Nauðsynlegt er að finna jafnvægi milli reikningsskila sem eru full af óþörfum smáatriðum og koma notendum ekki að gagni og reikningsskila þar sem upplýsingar verða torræðar vegna þess að upplýsingar hafa verið dregnar of mikið saman.
- B3 Eining getur safnað saman upplýsingunum, sem krafist er í þessum IFRS-staðli, að því er varðar hagsmunum í sambærilegum einingum ef samansafnið er í samræmi við markmiðið um veitingu upplýsinga og kröftuna í líð B4, og verður ekki til þess að veitar upplýsingar verði óskýrar. Eining skal veita upplýsingar um það hvernig hún safnaði saman hagsmunum sínum í sambærilegum einingum.
- B4 Eining skal setja fram aðgreindar upplýsingar vegna hagsmuna í:
- a) dótturfélögum,
 - b) samrekstri,

- c) sameiginlegum rekstri,
 - d) hlutdeildarfélagum, og
 - e) einingum sem ekki eru innan samstæðu sem háð eru takmörkunum.
- B5 Við ákvörðun á því hvort safna eigi saman upplýsingum, skal eining taka tillit til megindlegra og eiginlegra upplýsinga varðandi ólík einkenni áhættu og tekna hverrar einingar, sem hún hefur í huga að safna saman, fyrir sig og mikilvægi hverra þessara eininga fyrir eininguna, sem reikningsskilin taka til. Einingin skal birta upplýsingarnar á þann hátt sem útskýrir, fyrir notendum reikningsskílna, greinilega eðli og umfang hlutdeildar hennar í öðrum einingum.
- B6 Þau dæmi um stig samsöfnunar innan einingaflokka sem settir eru fram í lið B4 sem gætu verið viðeigandi eru:
- a) eðli starfseminnar (t.d. rannsókn- og þróunareining, eining hlaupandi verðbréfnar kreditkortakrafna),
 - b) atvinnugreinaflokkun,
 - c) landfræðileg lega (t.d. land eða svæði).

HAGSMUNIR Í ÖÐRUM EININGUM

- B7 Hagsmunir í annarri einingu vísa til sammingsbundinnar þátttöku og þátttöku utan samninga, sem ber áhættu fyrir eininguna sem reikningsskilin taka til gagnvart breytileika ávöxtunar vegna frammistöðu hinnar einingarinnar. Við mat á því hvort einingin sem reikningsskilin taka til eigi hagsmuni í annarri einingu getur verið hjálplegt að hluga tilgang og uppbyggingu þeirrar einingar, og þá hvort að gerð er krafa í þessum IFRS-staðli um upplýsingagjöf af hennar hálfu. Með matinu skal tekið tillit til áhættunnar, sem hin einingin var byggð upp til að skapa, og þeirrar sem á að flytja yfir á eininguna sem reikningsskilin taka til og aðra aðila.
- B8 Eining sem reikningsskil taka til ber venjulega áhættu gagnvart breytileika ávöxtunar af frammistöðu hinnar einingarinnar með eignarhlutdeild í gerningum (t.d. eiginfjár- eða skuldagerningum sem hin einingin gefur út) eða vegna annarra tengsla sem taka við breytileika. Gerum til dæmis ráð fyrir því að sérsniðin eining eigi lánasafu. Sérsniðna einingin fær skuldatryggingu frá annarri einingu (einingunni sem reikningsskilin taka til) til að verja sig fyrir vanskilum á hlutdeild og afborgunum af höfuðstól lánanna. Einingin sem reikningsskilin taka til hefur aðild sem ber áhættu gagnvart breytileika ávöxtunar af frammistöðu sérsniðna einingarinnar vegna þess að skuldatryggingin tekur við breytileika ávöxtunar sérsniðna einingarinnar.
- B9 Sumir gerningar eru hannaðir til að yfirfæra áhættu frá einingu sem reikningsskilin taka til yfir á aðra einingu. Slíkir gerningar búa til breytileika ávöxtunar fyrir hina eininguna en hafa venjulega ekki þau áhrif að einingin sem reikningsskilin taka til beri áhættu gagnvart breytileika ávöxtunar vegna frammistöðu hinnar einingarinnar. Gerum til dæmis ráð fyrir því að sérsniðinni einingu sé komið á fót til að miðla fjárfestingatækifærum til fjárfesta, sem óska eflir því að bera lánsáhættu fyrir einingu Z (eining Z er ótengd öllum aðilum sem koma að fyrirkomulaginu). Sérsniðna einingin fær fjármögnun með því að gefa út skuldabréf, sem tengjast lánsáhættu einingar Z (lánsáhæfistengd skuldabréf), til þessara fjárfesta og notar ávinninginn af þeim til að fjárfesta í áhættulausum fjáreignum. Sérsniðna einingin verður varnarlaus gagnvart lánsáhættu einingar Z við það að ganga inn í skuldatryggingu með mótaðila í skiptasamningi. Skuldatryggingin felur í sér að útlánaáhætta einingar Z flyst yfir á sérsniðna eininguna gegn gjaldi frá mótaðila skiptasamningsins. Fjárfestarnir í sérsniðnu einingunni fá hærri ávöxtun sem endurspeglar hvort tveggja hagnaðinn af eignasafni sérsniðna einingarinnar og skuldatryggingargjaldið. Mótaðilinn í skiptasamningnum hefur ekki aðild að sérsniðnu einingunni, sem ber þannig áhættu gagnvart breytileika ávöxtunar vegna frammistöðu sérsniðna einingarinnar, því skuldatryggingin felur í sér að breytileikinn er fluttur yfir á sérsniðna eininguna, í staðinn fyrir að taka við breytileika ávöxtunar sérsniðna einingarinnar.

SAMANTEKT Á FJÁRHAGSUPPLÝSINGUM DÓTTURFÉLAGA, SAMREKSTRAR OG HLUTDEILDARFÉLAGA (12. OG 21. LIÐUR)

- B10 Eining skal, fyrir hvert dótturfélag sem á hlut sem ekki er ráðandi sem skiptir máli fyrir eininguna sem reikningsskilin taka til, veita upplýsingar um:
- a) arðgreiðslur til hluta sem ekki eru ráðandi,
 - b) samanteknar fjárhagsupplýsingar varðandi eignir, skuldir, rekstrarreikning og sjóðstreymi dótturfélagsins sem gera notendum kleift að skilja hlutdeild hlutanna sem ekki eru ráðandi í starfsemi og sjóðstreymi samstæðunnar. Þessar upplýsingar geta náð yfir, en takmarkast ekki við, t.d. veltufjármuni, fastafjármuni, skammtímaskuldir, langtímaskuldir, tekjur, rekstrarreikning og samanlagða heildarafkomu.

- B11 Samanteknu fjárhagsupplýsinganna sem krafist er í lið B10 (b-lið) skulu vera fjárhæðirnar fyrir niðurfellingar innan samstæðu.
- B12 Eining skal, fyrir hvern samreksur og hvert hlutdeildarfélag, sem skiptir máli fyrir eininguna sem reikningsskilin taka til, veita upplýsingar um:
- a) aðgreiðslur frá samreksrinum eða hlutdeildarfélaginu,
 - b) samanteknu fjárhagsupplýsinganna fyrir samreksurinn eða hlutdeildarfélagið (sjá liði B14 og B15) þ.m.t., en takmarkast þó ekki endilega við:
 - i. veltufjármuni,
 - ii. fastafrármuni,
 - iii. skammtímaskuldir,
 - iv. langtímaskuldir,
 - v. tekjur,
 - vi. hagnað eða tap af reglulegri starfsemi,
 - vii. hagnað eða tap aflagðrar starfsemi eftir skatta,
 - viii. aðra heildarafkomu,
 - ix. samanlagða heildarafkomu.
- B13 Eining skal veita upplýsingar, til viðbótar við samanteknu fjárhagsupplýsinganna sem krafist er í lið B12, fyrir hvern samreksur sem skiptir máli fyrir eininguna sem reikningsskil taka til, um fjárhæð:
- a) handbærs fjár og ígildi handbærs fjár sem fellur undir lið B12 (i.-lið, b-liðar),
 - b) skammtíma fjárskuldbindinga (að undanskildum viðskiptaskuldum og öðrum skuldum) sem falla undir lið B12 (iii.-lið b-liðar),
 - c) langtíma fjárskuldbindingar (að undanskildum viðskiptaskuldum og öðrum skuldum) sem falla undir lið B12 (iv.-lið b-liðar),
 - d) afskrifa og lækkana,
 - e) vaxtatekna,
 - f) vaxtakostnaðar,
 - g) tekjuskattkostnaðar eða tekna.
- B14 Samanteknu fjárhagsupplýsinganna sem lagðar eru fram í samræmi við liði B12 og B13 skulu vera fjárhæðirnar í reikningsskilum samreksursins eða hlutdeildarfélagsins (og ekki hlutur einingarinnar í þessum fjárhæðum), samkvæmt IFRS-stöðlum. Geri eining grein fyrir hlutdeild sinni í samreksrinum eða hlutdeildarfélaginu með hlutdeildaraðferð skal:
- a) leiðréttu fjárhæðina í reikningsskilum samreksursins eða hlutdeildarfélagsins, samkvæmt IFRS-stöðlum, til að endurspegla leiðréttingar sem einingin framkvæmdi með hlutdeildaraðferðinni, t.d. leiðréttingar á gangvirdi sem gerðar voru á þeim tíma sem kaupin fóru fram og leiðréttingar vegna mismunandi reikningsskilaaðferða,
 - b) einingin veita afstemmingu á samantekt fjárhagsupplýsinganna, sem lagðar eru fram, við bókfærða verðið á hlutdeild hennar í samreksrinum eða hlutdeildarfélaginu.

B15 Eining getur lagt fram samanteknu fjárhagsupplýsingarnar sem krafist er í liðum B12 og B13 á grundvelli reikningskíla samrekstursins eða hlutdeildarfélagins ef:

- a) eining mælir hlutdeild sína í samrekstrinum eða hlutdeildarfélaginu á gangvirði í samræmi við IAS-staðal 28 (eins og honum var breytt 2011), og
- b) samreksturinn eða hlutdeildarfélagið gerir ekki reikningskíla samkvæmt IFRS-stöðlum, og gerð reikningskíla á þeim grundvelli myndi vera óhentug eða hafa óþarfan kostnað í för með sér.

Í því tilviki skal einingin veita upplýsingar um grundvöllinn sem samanteknu fjárhagsupplýsingarnar voru gerðar á.

B16 Eining skal veita upplýsingar um bókfært verð hlutdeildar sinnar, á samanteknu formi, fyrir allan einstakan smávægilegan samrekstur eða hlutdeildarfélag sem eru færð með hlutdeildaraðferðinni. Eining skal einnig veita upplýsingar, á aðskilinn hátt, um samanlagða fjárhæð sinnar hlutdeildar í þessum samrekstri eða hlutdeildarfélagum:

- a) hagnaðar eða taps af reglulegri starfsemi,
- b) hagnaðar eða taps aflagðrar starfsemi eftir skatta,
- c) annarrar heildarafkomu,
- d) samanlagðrar heildarafkomu.

Eining veitir aðgreindar upplýsingar fyrir samrekstur og hlutdeildarfélag.

B17 Þegar hlutdeild einingar í dótturfélagi, samrekstri eða hlutdeildarfélagi (eða hluti hlutdeildar í samrekstri eða hlutdeildarfélagi) er flokkuð undir haldið til sölu í samræmi við IFRS-staðal 5, *fastaffármunir sem haldið er til sölu og aflögð starfsemi*, er þess ekki krafist af einingunni að hún veiti upplýsingar um samantekt á fjárhagsupplýsingum fyrir það dótturfélag, samrekstur eða hlutdeildarfélag í samræmi við liði B10–B16.

SKULDBINDINGAR SAMREKSTRAR (LIDUR 23A)

B18 Eining skal veita upplýsingar um heildarskuldbindingar sem hún hefur gengist undir en ekki fært á reikningskíladeginum (þ.m.t. hlut einingarinnar í skuldbindingum sem hún gekkst undir ásamt öðrum fjárfestum með sameiginleg yfirráð yfir samrekstrinum) varðandi hlutdeild hennar í samrekstri. Skuldbindingarnar eru þær sem gætu orsakað framtíðarútsreymi handbærs fjár eða annars fjármagns.

B19 Ófærðar skuldbindingar sem gætu orsakað framtíðarútsreymi handbærs fjár eða annars fjármagns taka til:

- a) ófærðra skuldbindinga um að taka þátt í fjármögnun eða fjármagni vegna t.d.:
 - i. stofnskrár- eða kaupsamnings samreksturs (sem krefst þess t.d. að eining taki þátt í fjármögnun yfir tiltekinn tíma),
 - ii. fjármagnsfrækra verkefna sem samreksturinn tók sér fyrir hendur,
 - iii. skilyrðislausrar kaupskyldu, sem felur í sér innkaup á tækjabúnaði, vörubirgðum eða þjónustu sem einingin er skuldbundin til að kaupa af, eða fyrir hönd samrekstrar,
 - iv. ófærðra skuldbindinga um að veita lán eða annan fjárstuðning til samrekstrar,
 - v. ófærðra skuldbindinga um að leggja samrekstri til fjármagn, t.d. eignir eða þjónustu,
 - vi. aðrar óuppsejjanlegar ófærðar skuldbindingar varðandi samrekstur,
- b) ófærðar skuldbindingar um að kaupa eignarhlut annars aðila (eða hluta af eignarhlutum) í samrekstri ef tiltekinn atburður á sér stað eða á sér ekki stað í framtíðinni.

- B20 Kröfurnar og dæmin sem sett eru fram í liðum B18 og B19 sýna nokkrar gerðir af upplýsingum sem gerð er krafa um að veittar séu í 18. lið IAS-staðals 24, *upplýsingar um tengda aðila*.

HLUTDEILD Í SÉRNIÐINNI EINGU SEM EKKI ER Í SAMSTÆÐU (LÍÐIR 24–31)

Sérniðnar einingar

- B21 Sérniðin eining er eining sem hefur verið byggð upp með þeim hætti að atkvæðisréttur eða lík réttindi eru ekki veigamesti þátturinn við ákvörðun á því hver hefur yfirráð yfir einingunni, t.d. ef atkvæðisréttur er aðeins í tengslum við stjórnsýsluverkefni og viðeigandi starfsemi er stýrt með sammingsbundnu fyrirkomulagi.

- B22 Sérniðin eining hefur oft nokkur eða öll eftirfarandi einkenni eða eiginleika:

- a) afmarkaða starfsemi,
- b) þröngt og vel skilgreint markmið, t.d. í þeim tilgangi að gera leigusamning sem er skattalega skilvirkur, framkvæma rannsóknir og þróunarstarfsemi, veita einingu uppsprettu fjármagns eða fjármögnunar eða veita fjárfestum fjárfestingartækifæri með því að flytja áhættu og ágóða sem tengist eignum sérniðnu einingarinnar yfir á fjárfestana,
- c) ekki nægt eigið fé til að sérniðna einingin geti fjármagnað starfsemi sína án vikjandi fjárstuðnings,
- d) fjármögnun á forni margra sammingsbundinna gerninga til fjárfesta, sem veldur samþjöppun á lánum eða annarri áhættu (lagskipt).

- B23 Dæmi um einingar sem eru álitnar sérniðnar fela í sér, en takmarkast ekki við:

- a) verðbréfumarmilligöngufélag,
- b) eignavarða fjármögnun,
- c) suma fjárfestingarsjóði.

- B24 Eining er ekki sérniðin eining sem stýrt er með atkvæðisrétti, einfaldlega vegna þess t.d. að hún fær fjármögnun frá þriðju aðilum í kjölfar endurskipulagningar.

Eðli áhættu sem fylgir hlutdeild í sérniðinni einingu sem ekki er í samstæðu (líðir 29–31)

- B25 Til viðbótar við upplýsingarnar sem krafist er í liðum 29–31, skal eining veita þær viðbótarupplýsingar sem eru nauðsynlegar til að uppfylla upplýsingamarkmiðið í b-lið 24. liðar.

- B26 Dæmi um viðbótarupplýsingar sem, með hliðsjón af aðstæðum, gætu varðað mat á áhættu sem einingin er óvarin fyrir þegar hún á hlutdeild í sérniðinni einingu sem ekki er í samstæðu eru:

- a) skilmálar fyrirkomulags þar sem þess getur verið krafist að einingin veiti sérniðinni einingu fjárstuðning (t.d. greiðslugetufyrirkomulag eða viðbrögð við lánshæfismati sem tengjast skuldbindingum um að kaupa eignir af einingunni sem háð er takmörkunum eða veita fjárstuðning), þ.m.t.:
 - i. lýsingu á atburðum eða aðstæðum sem gætu orðið til þess að einingin sem reikningsskilin taka til verði óvarin fyrir tapi,
 - ii. hvort það séu einhverjir skilmálar sem myndu takmarka skylduna,
 - iii. hvort að það séu einhverjir aðrir aðilar sem veita fjárstuðning og ef svo er, hvernig skyldur einingarinnar sem reikningsskil taka til radast saman við skyldur hinna aðilanna,
- b) tap sem einingin verður fyrir á meðan á reikningsskilatímabiliinu stendur er varðar hlutdeild hennar í sérniðnu einingunni sem ekki er í samstæðu,
- c) tekjuliðir einingarinnar á meðan á reikningsskilatímabiliinu stendur er varðar hlutdeild hennar í sérniðnu einingunni sem ekki er í samstæðu,

- d) hvort að gerð sé krafa um að eining taki á sig tap sérsníðnu einingarinnar sem ekki er í samstæðu á undan öðrum aðilum, hámark tapsins fyrir eininguna, (og ef við á) röðun og fjárhæð taps aðila sem eiga lægri hlutdeild en hlutdeild einingarinnar í sérsníðnu einingunni sem ekki er í samstæðu,
- e) upplýsingar um greiðslugetufyrirkomulag, ábyrgðir eða aðrar skuldbindingar við þriðju aðila sem gætu haft áhrif á gangvirði eða áhættu í tengslum við hlutdeild einingarinnar í sérsníðnum einingum sem ekki eru í samstæðu,
- f) öll vandkvæði sem sérsníðin eining sem ekki er í samstæðu hefur stadið frammi fyrir við fjármögnun á starfsemi sinni á meðan á reikningsskilatímabilinu stöð,
- g) í tengslum við fjármögnun á sérsníðinni einingu sem ekki er í samstæðu, form fjármögnunarinnar (t.d. viðskiptabréf eða meðallangt skuldabréf) og veginn meðalendingartími. Þessar upplýsingar gætu falið í sér lánstímagreiningu á eignunum og fjármögnuninni á sérsníðinni einingu sem ekki er í samstæðu ef sérsníðna einingin á langtímacignir sem fjármagnaðar eru með skammtímafjármögnun.

Viðbætur C

Gildistökudagur og bráðabirgðaákvæði

Viðbætur þessi er óaðskiljanlegur hluti IFRS-staðalsins og hefur sama gildi og aðrir hlutar IFRS-staðalsins.

GILDISTÖKUDAGUR OG BRÁÐABIRGÐAÁKVÆÐI

- C1 Eining skal beita þessum IFRS-staðli fyrir árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2013 eða síðar. Heimilt er að taka breytingarnar upp fyrir.
- C2 Eining er hvött til þess að veita upplýsingarnar sem krafist er í þessum IFRS-staðli áður en árstímabilið hefst, þann 1. janúar 2013 eða síðar. Framlagning nokkurra þeirra upplýsinga sem krafist er í þessum IFRS-staðli skuldbindur ekki eininguna til að uppfylla kröfur þessa IFRS-staðals eða til að beita IFRS-staðli 10, IFRS-staðli 11, IAS-staðli 27 (eins og honum var breytt 2011) og IAS-staðli 28 (eins og honum var breytt 2011) fyrir.

TILVÍSANIR Í IFRS-STADAL 9

- C3 Beiti eining þessum IFRS-staðli þó hún beiti ekki enn IFRS-staðli 9 ber að lesa tilvísun í IFRS-stadal 9 sem tilvísun í IAS-stadal 39, *fjármálagerningar: færsla og mat*.

Viðbætur D

Breytingar á öðrum IFRS-stöðlum

Í þessum viðbæti eru settar fram breytingar á öðrum IFRS-stöðlum sem eru afleiðing af útgáfu ráðsins á IFRS-staðli 12. Eining skal beita þessum breytingum að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2013 eða síðar. Ef eining beitir IFRS-staðli 12 að því er varðar fyrra tímabil taka breytingarnar gildi fyrir það fyrra tímabil. Breyttir liðir eru sýndir með þeim hætti að nýr texti er undirstrikaður og texti, sem hefur verið felldur brott, er yfirstrikaður.

IAS-stadall 1 Framsetning reikningsskila

- D1 Ákvæðum 119. og 124. liðar er breytt og lið 139H er bætt við sem hér segir:

119 ... Dæmi er veiting upplýsinga varðandi það hvort eining beitir gangvirði eða kostnaðarverðslíkani á fjárfestingareign sína (sjá IAS-stadal 40, *fjárfestingareignir*). Í sumum IFRS-stöðlum er gerð sérstök krafa um upplýsingar um tilteknar reikningsskilaáferðir, m.a. þegar stjórnendur velja úr mismunandi áferðum sem leyfðar eru í stöðlunum. ...

124 Gerð er krafa um nokkuð af þeim upplýsingum, sem veita skal í samræmi við 122. lið, í öðrum IFRS-stöðlum. Til dæmis er þess krafist í IFRS-staðli 12, *upplýsingagjöf um hagsmuni í öðrum einingum* að einingin veiti upplýsingar um matið sem hún framkvæmdi við ákvörðun á því hvort hún hafi yfirráð yfir annarri einingu. Í IAS-staðli 40 er gerð krafa um ...

139H IFRS-stadall 10 og IFRS-stadall 12 útgefnir í maí 2011, breyta 4., 119., 123. og 124. lið. Eining skal beita þeim breytingum þegar hún beitir IFRS-staðli 10 og IFRS-staðli 12.

IAS-stadall 24 *Upplýsingar um tengda aðila*

- D2 Ákvæðum 15. liðar er breytt og lið 28A er bætt við sem hér segir.

15 Krafan um upplýsingar um tengsl milli tengdra aðila í móðurfélagi og dótturfélögum þess er til viðbótar við upplýsingaskylduna í IAS-staðli 27 og IFRS-staðli 12, *upplýsingagjöf um hagsmuni í öðrum einingum*.

28A IFRS-stadall 10, IFRS-stadall 11, *samfélagslegt fyrirkomulag* og IFRS-stadall 12, útgefnir í maí 2011 breyttu liðum 3, 9, 11 (b-lið), 15, 19 (b-lið og c-lið) og 25. Eining skal beita þeim breytingum þegar hún beitir IFRS-staðli 10, IFRS-staðli 11 og IFRS-staðli 12.