

REGLUGERÐ FRAMKVÆMDASTJÓRNARINNAR (ESB) nr. 149/2011

2012/EES/19/06

frá 18. febrúar 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 endurbætur á alþjóðlegum reikningsskilastöðlum (IFRS-stöðlum) (*)

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 frá 3. nóvember 2008 um innleiðingu tiltekinna, alþjóðlegra reikningsskilastaðla í samræmi við reglugerð Evrópuþingsins og ráðsins (EB) nr. 1606/2002 ⁽²⁾ voru innleiddir tilteknir, alþjóðlegir staðlar og túlkanir sem voru fyrir hendi þann 15. október 2008.

2) Þann 10. maí 2010 gaf Alþjóðareikningsskilaráðið (IASB) út endurbætur á alþjóðlegum reikningsskilastöðlum (IFRS), hér á eftir nefndar „endurbæturnar“, í ramma sínum um árlegt endurbótaferli sem miðar að því að einfalda og skýra alþjóðlegu reikningsskilastaðlana. Meirihluti breytinganna eru skýringar eða leiðréttingar á gildandi alþjóðlegum reikningsskilastöðlum (IFRS-stöðlum) eða breytingar sem verða vegna síðustu breytinga á alþjóðlegum reikningsskilastöðlum (IFRS-stöðlum). Þrjár breytingar (tvær breytingar á IFRS-staðli 1 og ein breyting á IAS-staðli-34) fela í sér breytingar á gildandi kröfum eða viðbótarleiðbeiningum um framkvæmd á þessum kröfum.

3) Með samráði við hóp tæknisérfræðinga (TEG) Evrópsku ráðgjafarnefndarinnar um reikningsskil (EFRAG) er það staðfest að endurbæturnar uppfylli tæknilegu skilyrðin 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 samræmi við ákvörðun framkvæmdastjórnarinnar 2006/505/EB frá 14. júlí 2006 um skipun endurskoðunarhóps um ráðgjöf um reikningsskilastaðlataliðráðleggja framkvæmdastjórninni um hlutlægni og hlutleysi álíta EFRAG ⁽³⁾ og tilkynnti framkvæmdastjórn Evrópubandalaganna að álitid væri yfirvegað og hlutlægt.

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

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

SAMÞYKKT REGLUGERÐ ÞESSA:

1. gr:

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

1. Alþjóðlegum reikningsskilastaðli, IFRS-staðli 1, er breytt eins og fram kemur í viðaukanum við þessa reglugerð.

2. IFRS-staðli 7 er breytt í samræmi við viðaukann við þessa reglugerð.

(*) Þessi EB-gerð birtist í Stjtið. ESB L 46, 19.2.2011, bls. 1. Hennar var getið í ákvörðun sameiginlegu EES-nefndarinnar nr. 31/2012 frá 10. febrúar 2012 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 199, 21.7.2006, bls. 33.

3. IFRS-staðli 3 er breytt í samræmi við viðaukann við þessa reglugerð.
4. Alþjóðlegum reikningsskilastaðli, IAS-staðli 1, er breytt eins og fram kemur í viðaukanum við þessa reglugerð.
5. IAS-staðli 34, er breytt eins og fram kemur í viðaukanum við þessa reglugerð.
6. Túlkun alþjóðlegu túlkunarnefndarinnar um reikningsskil, IFRIC-túlkun 13 bætist við eins og hún er sett fram í viðaukanum við þessa reglugerð.
7. IFRS-staðli 7, IAS-staðli 32 og IAS-staðli 39 er breytt í samræmi við breytingarnar á IFRS-staðli 3, eins og sett er fram í viðaukanum við þessa reglugerð.

8. IAS-staðli 21, IAS-staðli 28 og IAS-staðli 31 er breytt í samræmi við IAS-staðal 27, eins og sett er fram í viðaukanum við þessa reglugerð.

2. gr.

Félög skulu beita breytingunum á stöðlunum, sem vísað er til í 1. gr. (3., 7. og 8. lið), eigi síðar en frá og með upphafsdagsetningu fyrsta fjárhagsárs þeirra sem hefst eftir 30. júní 2010.

Félög skulu beita breytingunum á stöðlunum, sem vísað er til í 1. gr. (1., 2., 4., 5. til 6. lið), eigi síðar en frá og með upphafsdagsetningu fyrsta fjárhagsárs þeirra sem hefst eftir 31. Desember 2010.

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 18. febrúar 2011.

Fyrir hönd framkvæmdastjórnarinnar,

José Manuel Barroso

framkvæmdastjóri.

VIÐAUKI

ALÞJÓÐLEGIR REIKNINGSSKILASTAÐLAR
Endurbætur á alþjóðlegum reikningsskilastöðlum (IFRS-stöðlum)

Endurbætur á alþjóðlegum reikningsskilastöðlum (IFRS)**Breytingar á IFRS-staðli 1, innleiðing alþjóðlegra reikningsskilastaðla**

Ákvæðum 27. og 32. liðar er breytt. Á eftir lið 27A er nýrri fyrirsögn og liðum 31B og 39E bætt við.

FRAMSETNING OG UPPLÝSINGAGJÖF

27 IAS-staðall 8 gildir ekki um breytingar á reikningsskilaaðferðum einingar þegar hún innleiðir IFRS-staðlana eða um breytingar á þessum aðferðum þar til eftir að hún leggur fram fyrstu reikningsskil sín samkvæmt IFRS-stöðlum. Þess vegna gilda kröfurnar í IAS-staðli 8 varðandi breytingar á reikningsskilaaðferðum ekki um fyrstu reikningsskil einingar samkvæmt IFRS-stöðlum.

27A Breyti eining reikningsskilaaðferðum á fyrsta tímabilinu sem fyrstu reikningsskil fara fram samkvæmt IFRS-stöðlum, eða notkun undanþága þessa IFRS-staðals, skal hún útskýra breytingarnar á milli fyrstu árs hlutareikningsskila samkvæmt IFRS-stöðlum og fyrstu reikningsskila samkvæmt IFRS-stöðlum, í samræmi við 23. lið og skal hún uppfæra afstemmingarnar sem gerð er krafa um í a- og b-lið 24. liðar.

Notkun áætlaðs kostnaðarverðs fyrir gjaldstýrðar aðgerðir

31B Ef eining beitir þeirri undanþágu sem um getur í lið D8B að því er varðar gjaldstýrðar aðgerðir skal hún greina frá því og á hvaða grundvelli bókfærðu verði er úthlutað, sem ákvarðað er samkvæmt góðri reikningsskilavenju, sem áður var fylgt.

Árshlutareikningsskil

32 Til þess að fara að 23. lið skal eining, sem setur fram árshlutareikningsskil í samræmi við IAS-staðal 34 fyrir hluta tímabilsins sem fyrstu reikningsskilin samkvæmt IFRS-stöðlum taka til, uppfylla eftirfarandi kröfur auk krafanna í IAS-staðli 34:

a) hver árshlutareikningsskil skulu, ef einingin setti fram árshlutareikningsskil fyrir sambærilegan árs hluta næsta fjárhagsárs á undan, innihalda:

i. afstemmingu eigin fjár í samræmi við góðar reikningsskilavenjur, sem áður var fylgt, við lok þessa sambærilega árs hluta og eigin fé samkvæmt IFRS-stöðlum á þeim degi og

ii. afstemmingu samanlagðrar heildarafkomu í samræmi við IFRS-staðla fyrir þann sambærilega árs hluta (yfirstandandi og það sem af er árinu). Upphafsstaður afstemmingar skal vera samanlögð heildarafkoma í samræmi við góðar reikningsskilavenjur, sem áður var fylgt, fyrir sama tímabil, eða ef eining skiladi ekki samtölu, rekstrarreikningi í samræmi við góðar reikningsskilavenjur, sem áður var fylgt.

b) Auk þeirra afstemminga, sem gerð er krafa um í a-lið, skulu fyrstu árshlutareikningsskil einingar í samræmi við IAS-staðal 34 fyrir hluta tímabilsins, sem fyrstu IFRS-reikningsskilin taka til, innhalda þær afstemmingar sem lýst er í a- og b-lið 24. liðar (að viðbættum upplýsingum sem krafist er í 25. og 26. lið) eða millivísun í annað útfærð skjal sem inniheldur þessar afstemmingar.

c) Breyti eining reikningsskilaaðferðum eða notkun undanþága þessa IFRS-staðals, skal hún útskýra breytingarnar í hverjum slíkum árshlutareikningsskilum í samræmi við 23. lið og uppfæra afstemmingarnar sem krafist er í a- og b-lið.

GILDISTÖKUDAGUR

39E Með endurbótum á alþjóðlegum reikningsskilastöðlum (IFRS) sem gefnar voru út í maí 2010 var liðum 27A, 31B og D8B bætt við og liðum 27, 32, D1 (c-liður) og D8 bætt við. Eining skal beita þessum breytingum að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2011 eða síðar. Heimilt er að taka breytingarnar upp fyrr. Ef eining beitir breytingunum að því er varðar fyrra tímabil skal hún greina frá því. Einingum sem innleiddu IFRS-staðla á tímabili fyrir gildistökudag IFRS-staðals 1 eða beittu IFRS-staðli 1 á fyrra tímabili er heimilt að nota breytinguna á lið D8 afturvirkta á fyrsta árlega tímabili eftir að breytingin tekur gildi. Eining sem beitir lið D8 afturvirkta skal greina frá því.

Breytingar á viðbæti D við IFRS-staðal 1, innleiðing alþjóðlegra reikningsskilastaðla

Liðum D1 (c-lið) og D8 er breytt og lið D8B er bætt við.

D1 Eining getur kosið að nota eina eða fleiri af eftirfarandi undanþágum:

...

c) áætlað kostnaðarverð (liðir D5–D8B),

...

Áætlað kostnaðarverð

D8 Notandi, sem beitir stöðlunum í fyrsta sinn, kann að hafa ákvarðað áætlað kostnaðarverð í samræmi við góðar reikningsskilavenjur, sem áður var fylgt, fyrir sumar eða allar eignir sínar og skuldir með því að meta þær á gangvirði á ákveðnum degi vegna atburðar á borð við einkavæðingu eða fyrsta útboð verðbréfa.

a) Sé matsdagurinn á þeim degi sem skipt var yfir í IFRS-staðla, eða fyrir hann, getur einingin notað slíkt gangvirðismat, sem rekja má til atburða sem áætlað kostnaðarverð að því er varðar IFRS-staðla á þeim degi sem þetta mat er gert.

b) Sé matsdagurinn eftir daginn sem skipt var yfir í IFRS-staðla, en á tímabilinu þegar fyrstu reikningsskil samkvæmt IFRS-stöðlum fara fram er hægt að nota gangvirðismat, sem rekja má til atburða, sem áætlað kostnaðarverð þegar atburðurinn á sér stað. Eining skal færa þær leiðréttingar sem verða vegna breytinga beint á óráðstafað eigin fé (eða, ef við á, á annan flokk eigin fjár) á matsdegi. Á þeim degi sem skipt er yfir í alþjóðlegan reikningsskilastaðal skal einingin annaðhvort ákvarða áætlaða kostnaðarverðið með því að beita skilyrðinu í liðum D5–D7 eða meta eignir og skuldir í samræmi við hinar kröfur í þessum IFRS-staðli.

D8B Einhverjar einingar nota varanlega rekstrarfjármuni eða óefnislegar eignir, eða hafa áður notað þær í gjaldstýrðum aðgerðum. Bókfært verð slíkra liða gæti náð yfir fjárhæðir sem voru ákvarðaðar samkvæmt góðri reikningsskilavenju sem áður var fylgt, en uppfylla ekki skilyrði eignfærslu í samræmi við IFRS-staðla. Sé þetta tilfellið getur notandi, sem beitir stöðlunum í fyrsta sinn, kosið að nota fyrri bókfært verð samkvæmt góðri reikningsskilavenju sem áður var fylgt, fyrir slíkan lið á þeim degi, sem skipt var yfir í IFRS-staðla, sem áætlað kostnaðarverð. Noti eining þessa undanþágu á lið þarf hún að nota hana á alla liði. Á þeim degi sem skipt er yfir í IFRS-staðla skal eining athuga virðisrýrnun hvers liðar, sem undanþágan er notuð fyrir, í samræmi við IAS-staðal 36. Að því er þessa málsgrein varðar eru aðgerðir gjaldstýrðar veiti þær vörur eða þjónustu til viðskiptavina á verði (þ.e. töxtum) sem komið er á af viðurkenndum aðila sem hefur umboð til að setja taxa sem bindur viðskiptavinina og eru ætlaðir til að endurheimta sérstakan kostnað sem einingin hefur stofnað til við veitingu eflirlitsskyldra vara eða þjónustu og til að hljóta tiltekinn arð. Tiltæki arðurinn getur verið lágmark eða verðbil og þarf ekki að vera fastákvæðinn eða tryggður.

Breytingar á IFRS-staðli 3, sameining fyrirtækja

Lið 19, fyrirsögninni á undan 30. lið og 30. lið er breytt. Liðum 64B, 64C og 65A–65E er bætt við.

YFIRTÖKUADFERÐIN**Matsregla**

19 Við hverja sameiningu fyrirtækja skal yfirtökuaðili meta á yfirtökudegi þá hluti sem ekki eru ráðandi í yfirtekna aðilanum sem eru núverandi eignarhlutir og veita handhöfum þeirra rétt til hluta í réttu hlutfalli við hreina eign einingar komi til félagsslita, annaðhvort á:

a) gangvirði eða

b) í réttu hlutfalli við núverandi eignarhluti í færðum fjárhæðum aðgreinanlegra hreinna eigna yfirtekna aðilans.

Allir aðrir hlutir sem ekki eru ráðandi skulu metnir á gangvirði þeirra á yfirtökudegi, nema annars matsgrunnns sé krafist í IFRS-stöðlum.

Undantekningar frá færslu- og matsreglum*Undantekningar á matsreglumi***Eignarhlutatengdar greiðslur**

- 30 Yfirtökuaðili skal meta skuldbindingu eða eiginfjárgerning í tengslum við eignarhlutatengdar greiðslur yfirtekna aðilans eða eignarhlutatengdar greiðslur yfirtökuaðila sem koma í stað eignarhlutatengdra greiðslna yfirtökuaðilans í samræmi við aðferðina í IFRS-staðli 2, eignarhlutatengdar greiðslur á yfirtökudegi. (Þessi IFRS-staðall vísar til niðurstöðu þeirrar aðferðar sem „markaðsmat“ eignarhlutatengdrar greiðslu.)

GILDISTÖKUDAGUR OG BRÁÐABIRGÐAÁKVÆÐI**Gildistöku dagur**

- 64B Liðum 19, 30 og B56 var breytt og liðum B62A og B62B var bætt við með Endurbótum á alþjóðlegum reikningskilastöðlum (IFRS) sem gefnar voru út í maí 2010. Eining skal beita þessum breytingum að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. júlí 2010 eða síðar. Heimilt er að taka breytingarnar upp fyrr. Ef eining beitir breytingunum að því er varðar fyrri tímabil skal hún greina frá því. Beiting skal vera framvirk frá þeim degi þegar eining beitir þessum IFRS-staðli í fyrsta sinn.
- 64C Liðum 65A–65E var bætt við með endurbótum á alþjóðlegum reikningskilastöðlum (IFRS) sem gefnar voru út í maí 2010. Eining skal beita þessum breytingum að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. júlí 2010 eða síðar. Heimilt er að taka breytingarnar upp fyrr. Ef eining beitir breytingunum að því er varðar fyrri tímabil skal hún greina frá því. Breytingunum skal beita á stöður skilyrtra viðbótargreiðslna sem verða til við sameiningu fyrirtækja með yfirtökudag áður en þessum IFRS-staðli, sem var gefinn út árið 2008, er beitt.

Bráðabirgðaákvæði

- 65A Við fyrstu beitingu þessa IFRS-staðals skal ekki leiðrétta stöður skilyrtra viðbótargreiðslna sem verða til við sameiningu fyrirtækja þar sem yfirtökudagarnir koma á undan deginum þegar eining beitir þessum IFRS-staðli, líkt og hann var útgefinn árið 2008, í fyrsta sinn. Beita skal liðum 65B–65E við síðari reikningskilastöðla þessara staða. Ekki skal beita liðum 65B–65E á reikningskilastöðla skilyrtra viðbótargreiðslna sem verða til við sameiningu fyrirtækja með yfirtökudaga á deginum, eða eftir þann dag þegar eining beitir þessum IFRS-staðli, líkt og hann var útgefinn árið 2008, í fyrsta sinn. Í liðum 65B–65E vísar sameining fyrirtækja eingöngu til sameiningar fyrirtækja þar sem yfirtökudagur er á undan beitingu þessa IFRS-staðals líkt og hann var útgefinn árið 2008.
- 65B Þegar samningur um sameiningu fyrirtækja kveður á um leiðréttingu á kostnaðarverði sameiningar fyrirtækja sem tengist framtíðaratburðum skal yfirtökuaðili telja fjárhæð leiðréttingarinnar með í kostnaðarverði sameiningarinnar á yfirtökudegi ef leiðréttingin er líkleg og unnt er að meta hana á áreiðanlegan hátt.
- 65C Í samningi um sameiningu fyrirtækja má gera ráð fyrir leiðréttingum á kostnaðarverði sameiningarinnar sem tengjast einum eða fleiri framtíðaratburðum. Leiðrétting kann t.d. að vera háð því að ákveðnu hagnaðarstigi sé viðhaldið eða náð á framtíðartímabilum eða því að markaðsverði gerninga sem gefnir eru út sé viðhaldið. Venjulega er hægt að meta fjárhæð slíkra leiðréttinga við upphaflega færslu sameiningarinnar án þess að draga úr áreiðanleika upplýsinganna jafnvel þótt einhver óvissa ríki. Ef framtíðaratburðirnir gerast ekki eða endurskoda þarf matið er kostnaðarverð sameiningar fyrirtækjanna leiðrétt í samræmi við það.
- 65D Þegar samningur um sameiningu fyrirtækja kveður á um slíka leiðréttingu er sú leiðrétting ekki talin með í kostnaðarverði sameiningarinnar við upphaflega færslu sameiningarinnar ef hún er annaðhvort ekki líkleg eða ekki er unnt að meta hana á áreiðanlegan hátt. Ef leiðréttingin verður síðan líkleg og unnt er að meta hana með áreiðanlegum hætti skal farið með viðbótarendurgjaldi sem leiðréttingu á kostnaðarverði sameiningarinnar.
- 65E Við sumar aðstæður er gerð krafa um að yfirtökuaðilinn greiði seljandanum bætur síðar vegna lækkunar á virði eigna sem afhentar eru, eiginfjárgerninga sem gefnir eru út eða skulda sem stofnað er til eða yfirtökuaðilinn yfirtekur í skiptum fyrir yfirráð yfir yfirtekna aðilanum. Þetta á t.d. við þegar yfirtökuaðilinn ábyrgist markaðsverð eiginfjár- eða skuldagerninga, sem eru gefnir út sem hluti af kostnaðarverði sameiningar fyrirtækja, og þess er krafist að hann gefi út fleiri eiginfjár- eða skuldagerninga til að ná aftur því kostnaðarverði sem var ákvarðað upphaflega. Í slíkum tilvikum er engin hækkun á kostnaðarverði færð við sameiningu fyrirtækja. Þegar um eiginfjárgerninga er að ræða er gangvirði viðbótargreiðslunnar jafnað saman með jafnri lækkun á virði gerninganna sem upphaflega voru gefnir út. Þegar um skuldagerninga er að ræða telst viðbótargreiðslan vera lækkun á yfirverði eða hækkun á undirverði upphaflega útgáfunnar.

Leiðbeiningar um beitingu

Í viðbæti B er lið B56 og neðanmálsgrein við lið B56 breytt, fyrirsögn bætt við á eftir lið B62 og liðum B62A og B62B er bætt við.

ÁKVÖRÐUN UM HVAD ER HLUTI AF VIÐSKIPTUM VEGNA SAMEININGAR FYRIRTÆKJA (BEITING 51. OG 52. LIÐAR)

Eignarhlutatengd umbun yfirtökuaðila í skiptum fyrir endurgjald sem er í höndum starfsfólks yfirtækis aðila (beiting b-liðar 52. liðar)

B56 Yfirtökuaðili getur skipt eignarhlutatengdri umbun sinni ⁽¹⁾ (uppbótargreiðslum) fyrir endurgjald sem er í höndum starfsmanna yfirtækis aðila. Skipti á hlutabréfavalréttum eða annarri eignarhlutatengdri umbun í tengslum við sameiningu fyrirtækja skal meðhöndla eins og breytingu á eignarhlutatengdri greiðslu í samræmi við IFRS-staðal 2, eignarhlutatengd greiðsla. Ef yfirtökuaðili bætir upp úthlutanir yfirtækis aðila, skal telja allt eða hluta af markaðslegu mati á staðgönguúthlutunum yfirtökuaðila með í mati á yfirferðu endurgjaldi við sameiningu fyrirtækjanna. Liðir B57–B62 veita leiðbeiningar um hvernig á að úthluta markaðsmati.

Í aðstæðum þar sem endurgjald yfirtækis aðila myndi falla úr gildi sem afleiðing sameiningar fyrirtækja og ef yfirtökuaðilinn bætir fyrir það endurgjald þótt hann sé ekki skyldugur til þess, skal þó færa allt markaðslegt mat á uppbótargreiðslunum sem launakostnað í reikningsskilum eftir sameiningu í samræmi við IFRS-staðal 2, eignarhlutatengd greiðsla. Það er að segja, ekki skal telja með neitt af markaðslegu mati á þessu endurgjaldi við mat á yfirferðu endurgjaldi við sameiningu fyrirtækja. Yfirtökuaðili er skyldugur til að bæta upp endurgjald yfirtækis aðila ef yfirtækinn aðili eða starfsfólk hans geta þvingað bæturnar. Við beitingu þessara leiðbeininga er yfirtökuaðili til dæmis skyldugur að bæta fyrir endurgjald yfirtækis aðila ef bóta er krafist í samræmi við:

- a) skilmála yfirtökusamnings,
- b) skilmála endurgjalds yfirtækis aðila eða
- c) gildandi lög eða reglugerðir.

Eignarhlutatengdar greiðslur yfirtækna aðilans sem gerðar eru upp með eigin fé

B62A Yfirtækni aðilinn getur átt eignarhlutatengdar greiðslur útistandandi sem yfirtökuaðilinn skiptir ekki út fyrir sínar eignarhlutatengdu greiðslur. Séu þessar eignarhlutatengdu greiðslur yfirtækna aðilans hluti af hlut sem ekki er ráðandi í yfirtækna aðilanum og þær metnar á markaðsmati eru þær áunnar. Séu þær ekki áunnar eru þær metnar á markaðsmati líkt og yfirtökudagurinn væri samningsdagurinn í samræmi við liði 19 og 30.

B62B Markaðsmati óáunninna eignarhlutatengdra greiðslna er úthlutað á hlut sem ekki er ráðandi á grunn hlutfalls hluta lokins ávinnslutímabils eða á upphaflegu ávinnslutímabili eignarhlutatengdu greiðslunnar, hvort þeirra sem er lengra. Stöðunni er úthlutað á þjónustu sem á sér stað eftir sameiningu.

Viðbætur við breytingar á IFRS-staðli 3**Breytingar á öðrum IFRS-stöðlum****IFRS-staðall 7, *Stjórnálagningar: upplýsingagjöf***

Lið 44B er breytt og lið 44K er bætt við.

GILDISTÖKUDAGUR OG BRÁÐABIRGÐAÁKVÆÐI

44B Með IFRS-staðli 3 (endurskodaður 2008) fellur c-liður 3. liðar niður. Eining skal beita þessari breytingu að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. júlí 2009 eða síðar. Ef eining beitir IFRS-staðli 3 (endurskodaður 2008) að því er varðar fyrri tímabil taka breytingarnar einnig gildi fyrir það fyrri tímabil. Breytingin gildir samt sem áður ekki um óvissa greiðslu sem stafar af sameiningu fyrirtækja þar sem yfirtökudagur á sér stað fyrir beitingu IFRS-staðals 3 (endurskodaður 2008). Þess í stað skal einingin reikningsfæra slíka greiðslu í samræmi við liði 65A–65E í IFRS-staðli 3 (breytt 2010).

(¹) Í liðum B56–B62 vísar hugtakið „eignarhlutatengd umbun“ til áunninna eða óáunninna eignarhlutatengdra greiðslna.

- 44K Liður 44B breyttist með Endurbótum á alþjóðlegum reikningsskilastöðlum (IFRS) sem gefnar voru út í maí 2010. Eining skal beita þessari breytingu að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. júlí 2010 eða síðar. Heimilt er að taka breytingarnar upp fyrir.

IAS-staðall 32, fjármálagerningar: upplýsingar og framsetning

Ákvæðum liðar 97B er breytt og lið 97G er bætt við.

GILDISTÖKUDAGUR OG BRÁÐABIRGÐAÁKVÆÐI

- 97B Með IFRS-staðli 3 (endurskodaður 2008) fellur c-liður 4. liðar niður. Eining skal beita þessari breytingu að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. júlí 2009 eða síðar. Ef eining beitir IFRS-staðli 3 (endurskodaður 2008) að því er varðar fyrri tímabil taka breytingarnar einnig gildi fyrir það fyrri tímabil. Breytingin gildir samt sem áður ekki um óvissa greiðslu sem stafar af sameiningu fyrirtækja þar sem yfirtökudagur fer á undan beitingu IFRS-staðals 3 (endurskodaður 2008). Þess í stað skal einingin reikningsfæra slíka greiðslu í samræmi við liði 65A–65E í IFRS-staðli 3 (breytt 2010).
- 97G Liður 97B breyttist með Endurbótum á alþjóðlegum reikningsskilastöðlum (IFRS) sem gefnar voru út í maí 2010. Eining skal beita þessari breytingu að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. júlí 2010 eða síðar. Heimilt er að taka breytingarnar upp fyrir.

IAS-staðall 39, fjármálagerningar: fersla og mat

Ákvæðum liðar 103D er breytt og lið 103N er bætt við.

GILDISTÖKUDAGUR OG BRÁÐABIRGÐAÁKVÆÐI

- 103D Með IFRS-staðli 3 (endurskodaður 2008) fellur f-liður 2. liðar niður. Eining skal beita þessari breytingu að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. júlí 2009 eða síðar. Ef eining beitir IFRS-staðli 3 (endurskodaður 2008) að því er varðar fyrri tímabil taka breytingarnar einnig gildi fyrir það fyrri tímabil. Breytingin gildir samt sem áður ekki um óvissa greiðslu sem stafar af sameiningu fyrirtækja þar sem yfirtökudagur er á undan beitingu IFRS-staðals 3 (endurskodaður 2008). Þess í stað skal einingin reikningsfæra slíka greiðslu í samræmi við liði 65A–65E í IFRS-staðli 3 (breytt 2010).
- 103N Lið 103D var breytt með endurbótum á alþjóðlegum reikningsskilastöðlum (IFRS) sem gefnar voru út í maí 2010. Eining skal beita þessari breytingu að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. júlí 2010 eða síðar. Heimilt er að taka breytingarnar upp fyrir.

Breytingar á IFRS-staðli 7, fjármálagerningar: upplýsingagjöf

Lið 32A er bætt við. Lið 34 og 36.–38. lið er breytt. Lið 44L er bætt við.

EÐLI OG UMFANG ÁHÆTTU SEM VERÐUR TIL VEGNA FJÁRMÁLAGERNINGA

- 32A Birting upplýsinga um eðli starfseminnar í tengslum við birtingu tölulegra upplýsinga gerir notendum kleift að tengja tengdar upplýsingar saman og fá þeir því heildarmynd af eðli og umfangi áhættu sem verður til vegna fjármálagerninga. Samspil birtingar upplýsinga um eðli starfsemi og birtingar tölulegra upplýsinga stuðlar að birtingu upplýsinga á þann hátt sem gerir notendum frekar kleift að meta áhættu sem einingin er óvarin fyrir.

Birting tölulegra upplýsinga

- 34 Eining skal, fyrir sérhverja gerð áhættu sem verður til vegna fjármálagerninga, birta upplýsingar um:

- Samantekt tölulegra gagna um áhættuna sem hún er óvarin fyrir við lok reikningsskilatímabilsins. Upplýsingagjöf þessi skal byggjast á upplýsingunum sem eru veittar innan félagsins til lykilstjórnenda einingarinnar (eins og skilgreint er í IAS-staðli 24, upplýsingar um tengda aðila), t.d. til framkvæmdastjórna eða framkvæmdastjóra einingarinnar.
- upplýsingar sem gerð er krafa um í 36.–42. lið, að svo miklu leyti sem það er ekki gert í samræmi við a-lið.
- samþjöppun áhættu ef hún kemur ekki fram í upplýsingagjöf sem er gerð í samræmi við a- og b-lið.

Lánsáætta

- 36 Eining skal birta upplýsingar eftir flokki fjármálagerninga um:
- a) fjárhæðina sem gefur gleggsta mynd af hámarkslánsáættu hennar við lok reikningsskilatímabils án þess að veð sé tekið til greina sem haldið er sem tryggingu eða önnur bætt lánskjöri (t.d. greiðsluþjófnumarsamningar sem uppfylla ekki skilyrði fyrir samjöfnun í samræmi við IAS-staðal 32), þessara upplýsinga er ekki krafist fyrir þá fjármálagerninga þar sem bókfært verð felur í sér hámarkslánsáættu,
 - b) lýsingu á veðinu, sem haldið er sem tryggingu, og öðrum bættum lánskjörum og fjárhagsleg áhrif þeirra (t.d. mælingu á því að hvaða marki veð og önnur bætt lánskjör draga úr útlánaáættu) að því er varðar fjárhæðina sem gefur gleggsta mynd af hámarkslánsáættunni (hvort sem grein er gerð fyrir því í samræmi við a-lið eða með bókfærðu verði fjármálagernings),
 - c) lánshæfsgæði fjáreigna sem eru hvorki gjaldfallnar né hafa rýrnað að virði.
 - d) (felldur brott)

Fjáreignir sem eru annaðhvort gjaldfallnar eða hafa rýrnað að virði

- 37 Eining skal birta upplýsingar eftir flokki fjáreigna um:
- a) greiningu á aldri fjáreigna sem eru gjaldfallnar við lok reikningsskilatímabilsins en hafa ekki rýrnað að virði og
 - b) greiningu á fjáreignum sem hver um sig hefur verið skilgreind sem rýrnað að virði við lok reikningsskilatímabils, þ.m.t. þættir sem einingin hafði í huga þegar hún ákvarðaði að virði þeirra hefði rýrnað.
 - c) (felldur brott)

Fengin veð og önnur bætt lánskjör

- 38 Þegar eining fær fjáreignir og ófjárhagslegar eignir á tímabilinu með því að fá til umráða veð til tryggingar eða fer fram á önnur bætt lánskjör (t.d. ábyrgðir) og slíkar eignir uppfylla skilyrði fyrir færslu samkvæmt öðrum IFRS-stöðlum, skal eining greina frá eftirfarandi fyrir slíkar eignir í vörslu á reikningsskiladegi:
- a) eðli og bókfærðu verði fenginna eigna og
 - b) stefnu sinni um ráðstöfun slíkra eigna eða um notkun þeirra í rekstri sínum, þegar ekki er auðvelt að breyta eignunum í handbært fé.

GILDISTÖKUDAGUR OG BRÁÐABIRGÐAÁKVÆÐI

- 44L Lið 32A var bætt við með endurbótum á alþjóðlegum reikningsskilastöðlum (IFRS) sem gefnar voru út í maí 2010 og liðum 34 og 36–38 var breytt. Eining skal beita þessum breytingum að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2011 eða síðar. Heimilt er að taka breytingarnar upp fyrr. Ef eining beitir breytingunum að því er varðar fyrria tímabil skal hún greina frá því.

Breytingar á IAS-staðli 1, framsetning reikningsskila

Á undan lið 106 er fyrirsögn bætt við. Ákvæðum 106. liðar er breytt. Á eftir lið 106 er nýrri fyrirsögn og lið 106A bætt við. Ákvæðum 107. liðar er breytt. Lið 139F er bætt við.

FORM OG INNIHALD**Yfirlit um breytingar á eigin fé**

Upplýsingar sem skulu settar fram í yfirliti um breytingar á eigin fé

- 106 Eining skal birta yfirlit um breytingar á eigin fé eins og krafist er í 10. lið. Yfirlitið um breytingar á eigin fé inniheldur eftirfarandi upplýsingar:
- a) heildarhagnað tímabilsins, þar sem sérgreindar heildarfjárhæðir eru sýndar sem rekja má til eigenda móðurfélags og ekki ráðandi hlutar,

- b) fyrir hvern eiginfjárhátt, áhrif afturvirktrar beitingar eða afturvirktrar endurgerðar, sem færðar eru í samræmi við IAS-staðal 8, og
- c) (felldur brott)
- d) fyrir hvern eiginfjárhátt, afstemmingu á bókfærðu verði við upphaf og lok tímabils þar sem upplýst er aðgreint um breytingar sem stafa af:
 - i. hagnaði eða tapi,
 - ii. annarri heildarafkomu og
 - iii. viðskiptum við eigendur í hlutverki sínu sem eigendur, þar sem framlög frá eigendum og úthlutun til þeirra og breyting á eignarhaldi í dótturfélögum, sem leiða ekki til taps á yfirráðum eru sýnd með sérgreindum hætti.

Upplýsingar sem skal setja fram í yfirliti um breytingar á eigin fé eða í skýringunum

- 106A Fyrir hvern eiginfjárhátt skal eining, annaðhvort í yfirliti um breytingar á eigin fé eða í athugasemdum, birta greiningu á annarri heildarafkomu eftir lið (sjá ii. lið d-liðar 106. liðar).
- 107 Eining skal, annaðhvort í yfirliti yfir breytingar á eigin fé eða í skýringunum, greina frá fjárhæðum aðgreiðslna sem færðar eru sem úthlutun til eigenda eigin fjár á tímabilinu og þeirri fjárhæð á hlut sem við á.

BRÁÐABIRGÐAÁKVÆÐI OG GILDISTÖKUDAGUR

- 139F Ákvæðum 106. og 107. liðar var breytt og lið 106A bætt við með endurbótum á alþjóðlegum reikningsskilastöðlum (IFRS) sem gefnar voru út í maí 2010. Eining skal beita þessum breytingum að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2011 eða síðar. Heimilt er að taka breytingarnar upp fyrr.

Kröfur um bráðabirgðaákvæði fyrir breytingar sem hljófast af niðurstöðu IAS-staðals 27, *samstæðureikningsskil og aðgreind reikningsskil*

Breytingar á IFRS-stöðlum

IAS-staðall 21, *áhrif gengisbreytinga í erlendum gjaldmiðlum*

Ákvæðum liðar 60B er breytt og lið 60D er bætt við.

GILDISTÖKUDAGUR OG BRÁÐABIRGÐAÁKVÆÐI

- 60B Með IAS-staðli 27 (með áorðnum breytingum árið 2008) bættust liðir 48A–48D við og 49. liður breyttist. Eining skal beita þessum breytingum framvirkir að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. júlí 2009 eða síðar. Ef eining beitir IAS-staðli 27 (breytt 2008) að því er varðar fyrra tímabil taka breytingarnar gildi fyrir það fyrra tímabil.
- 60D Liður 60B breyttist með Endurbótum á alþjóðlegum reikningsskilastöðlum (IFRS) sem gefnar voru út í maí 2010. Eining skal beita þessari breytingu að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. júlí 2010 eða síðar. Heimilt er að taka breytingarnar upp fyrr.

IAS-staðall 28, *fjárfestingar í hlutdeildarfélagum*

Lið 41B er breytt og lið 41E er bætt við.

GILDISTÖKUDAGUR OG BRÁÐABIRGÐAÁKVÆÐI

- 41B Með IAS-staðli 27 (með áorðnum breytingum 2008) breyttust 18., 19. og 35. liður og lið 19A var bætt við. Eining skal beita breytingunni á 35. lið afturvirkir og breytingunum á liðum 18, 19 og 19A framvirkir fyrir árleg tímabil sem hefjast 1. júlí 2009 eða síðar. Ef eining beitir IAS-staðli 27 (breytt 2008) að því er varðar fyrra tímabil taka breytingarnar gildi fyrir það fyrra tímabil.
- 41E Liður 41B breyttist með Endurbótum á alþjóðlegum reikningsskilastöðlum (IFRS) sem gefnar voru út í maí 2010. Eining skal beita þessari breytingu að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. júlí 2010 eða síðar. Heimilt er að taka breytingarnar upp fyrr. Ef eining beitir breytingunum fyrir 1. júlí 2010 skal hún greina frá því.

IAS-staðall 31, hlutdeild í samrekstri

Lið 58A er breytt og lið 58D er bætt við.

GILDISTÖKUDAGUR OG BRÁÐABIRGÐAÁKVÆÐI

58A Með IAS-staðli 27 (með áorðnum breytingum 2008) breyttust 45. og 46. liður og liðir 45A og 45B bættust við. Eining skal beita breytingunni á 46. lið afturvirk og breytingunum á liðum 45, 45A og 45B framvirk fyrir árleg tímabil sem hefjast 1. júlí 2009 eða síðar. Ef eining beitir IAS-staðli 27 (breytt 2008) að því er varðar fyrri tímabil taka breytingarnar gildi fyrir það fyrri tímabil.

58D Liður 58A breyttist með Endurbótum á alþjóðlegum reikningsskilastöðlum (IFRS) sem gefnar voru út í maí 2010. Eining skal beita þessari breytingu að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. júlí 2010 eða síðar. Heimilt er að taka breytingarnar upp fyrr. Ef eining beitir breytingunum fyrir 1. júlí 2010 skal hún greina frá því.

Breytingar á IAS-staðli 34, árs hlutareikningsskil**EFNI ÁRSHLUTAREIKNINGSSKILA****Mikilvægir atburðir og viðskipti**

- 15 Í árs hlutareikningsskilum sínum skal eining skýra atburði og viðskipti sem skipta máli til skilnings á breytingum á fjárhagsstöðu og árangri einingarinnar frá lokum síðasta árlega reikningsskilatímabils. Upplýsingar sem birtar eru í tengslum við þessa atburði og viðskipti eiga að uppfæra viðeigandi upplýsingar sem settar eru fram í nýjustu árlegu reikningsskilum.
- 15A Notandi árs hlutareikningsskila einingar hefur aðgang að nýjustu árlegu reikningsskilum þeirrar einingar. Því er ekki þörf á að í skýringum við árs hlutareikningsskil komi fram tiltölulega smávægilegar uppfærslur á upplýsingum sem hafði verið greint frá í skýringum í nýjustu árlegu reikningsskilum.
- 15B Efirfarandi er listi yfir atburði og færslur sem upplýsinga væri krafist fyrir væru þær mikilvægar: listinn er ekki tæmandi.
- a) niðurfærsla birgða í hreint söluvirði og bakfærsla slíkrar niðurfærslu,
 - b) færsla taps vegna virðisrýmunar fjáreigna, varanlegra rekstrarfjármuna, óefnislegra eigna eða annarra eigna og bakfærslu slíkrar virðisrýmunar,
 - c) bakfærsla reiknaðra skuldbindinga vegna kostnaðar við endurskipulagningu,
 - d) kaup og ráðstöfun á varanlegum rekstrarfjármunum,
 - e) skuldbindingar vegna kaupa á varanlegum rekstrarfjármunum,
 - f) lok málaferla með sátt,
 - g) leiðréttingar á skekkjum frá fyrri tímabilum,
 - h) breytingar á atvinnurekstri eða efnahagsaðstæðum sem hafa áhrif á gangvirði fjáreigna einingar og fjárskuldbindingar, hvort sem þessar eignir eða skuldbindingar eru færðar á gangvirði eða afskrifuðu kostnaðarverði,
 - i) vanskil á láni eða rof á lánsamningi, sem hefur ekki verið bætt úr á eða fyrir lok reikningsskilatímabilsins,
 - j) viðskipti tengdra aðila,
 - k) yfirfærsla milli stíga notaðrar stígskiptingar gangvirðis við mat á gangvirði fjármálagerna,
 - l) breytingar á flokkun fjáreigna sem afleiðing af breytingu á tilgangi eða notkun þessara eigna og
 - m) breytingar á óvissum skuldum eða óvissum eignum.

15C Í einstökum IFRS-stöðlum eru leiðbeiningar um birtingarkröfur fyrir marga af liðunum sem taldir eru upp í lið 15B. Þegar atburður eða færsla skiptir máli til skilnings á breytingum á efnahag eða árangri einingarinnar frá síðasta árlega reikningskilatímabili ættu árshlutareikningsskil hennar að veita skýringar á, og uppfærslu viðeigandi upplýsinga sem eru hluti af reikningsskilum síðasta árlega reikningskilatímabils.

16–18 (Fellðir brott)

Aðrar upplýsingar

16A Til viðbótar við upplýsingar mikilvægra atburða og færslna í samræmi við liði 15–15C skal eining setja eftirfarandi upplýsingar í skýringar við árshlutareikningsskil sín, komi þær ekki fram annars staðar í árshlutareikningsskilunum. Upplýsingarnar skulu venjulega birtar á grundvelli þess sem er liðið af fjárhagsárinu.

- a) yfirlýsingar um að sömu reikningsskila- og reikniáðferðum sé fylgt í árshlutareikningsskilunum og var gert í nýjustu árlegu reikningsskilunum eða, ef þeim áðferðum hefur verið breytt, lýsingu á eðli og áhrifum breytingarinnar,
- b) útskýringa á árstíðaskiptingu eða lotueðli árshlutarekstrar,
- c) eðli og fjárhæð liða sem hafa áhrif á eignir, skuldir, eigið fé, hagnað eða sjóðstreymi og eru óvenjulegir vegna eðlis, stærðar eða tíðni,
- d) eðli og fjárhæð breytinga á mati á fjárhæðum sem greint var frá á fyrri aðlögunartímabilum yfirstandandi fjárhagsárs eða breytingum á mati á fjárhæðum sem greint var frá á fyrri fjárhagsárum,
- e) útgáfu, endurkaupum og endurgreiðslu á skulda- og hlutabréfum,
- f) arðgreiðslna (samanlögðum eða á hlut), aðgreindum fyrir venjuleg hlutabréf og önnur hlutabréf,
- g) eftirfarandi starfsþáttupplýsingum (aðeins er gerð krafa um birtingu starfsþáttupplýsinga í árshlutareikningsskilum einingar, ef krafa er gerð um það í IFRS-staðli 8, *starfsþættir*, að einingin veiti starfsþáttupplýsingar í árlegum reikningsskilum sínum):
 - i. reglulegar tekjur vegna utanaðkomandi viðskiptamanna, ef þær eru teknar með í mati á hagnaði eða tapi af starfsþætti sem æðsti ákvarðanatökuaðili í daglegum rekstri hefur endurskoðað eða sem æðsta ákvarðanatökuaðila í daglegum rekstri eru annars veittar með reglubundnum hætti,
 - ii. reglulegar tekjur frá öðrum starfsþáttum, ef þær eru teknar með í hagnaði eða tapi eftir starfsþáttum sem æðsti ákvarðanatökuaðili í daglegum rekstri hefur endurskoðað eða sem æðsta ákvarðanatökuaðila í daglegum rekstri eru annars veittar með reglubundnum hætti,
 - iii. mat á hagnaði eða tapi eftir starfsþáttum,
 - iv. heildareignir þar sem veruleg breyting hefur orðið frá þeirri fjárhæð sem var birt í síðustu árlegum reikningsskilum,
 - v. lýsing á mismuninum frá síðustu árlegu reikningsskilum á grundvelli flokkunar eftir starfsþáttum eða á grundvelli mats á hagnaði eða tapi eftir starfsþáttum,
 - vi. afstemming á samtölu mats á hagnaði eða tapi tilkynningarskylda starfsþáttarins við hagnað og tap einingarinnar fyrir skattkostnað (skatttekjur) og aflagða starfsemi. Ef eining úthlutar hins vegar liðum eins og skattkostnaði (skatttekjum) til tilkynningarskyldra starfsþátta, gefur einingin stemmt af samtölu mats starfsþáttanna á hagnaði eða tapi við hagnað eða tap eftir þessa liði. Verulegir afstemmingarliðir skulu tilgreindir sérstaklega og þeim lýst í þeirri afstemmingu.

- h) Atburðir eftir ársþlutanum sem hafa ekki endurspeglast í reikningsskilum ársþlutans,
- i) Áhrif breytinga á samsetningu einingar á ársþlutanum, þ.m.t. samruni fyrirtækja, kaup á eða missir á yfirráðum yfir dótturfélögum og langtíma fjárfestingum, endurskipulagning og aflögð starfsemi. Þegar um sameiningu fyrirtækja er að ræða skal einingin birta þær upplýsingar sem krafist er samkvæmt IFRS-staðli 3, sameining fyrirtækja.
- j) (felldur brott)

GILDISTÖKUDAGUR

- 49 Lið 15 var breytt, liðum 15A–15C og 16A var bætt við og liðir 16–18 voru felldir brott með endurbótum á alþjóðlegum reikningsskilastöðlum (IFRS) sem gefnar voru út í maí 2010. Eining skal beita þessum breytingum að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2011 eða síðar. Heimilt er að taka breytingarnar upp fyrir. Ef eining beitir breytingunum að því er varðar fyrri tímabil skal hún greina frá því.

Breyting á IFRIC-tálkun 13, *tryggðarkerfi viðskiptavina*

Lið 10A er bætt við.

GILDISTÖKUDAGUR OG BRÁÐABIRGÐAÁKVÆÐI

- 10A Lið 34C var breytt með endurbótum á alþjóðlegum reikningsskilastöðlum (IFRS) sem gefnar voru út í maí 2010. Eining skal beita þessari breytingu að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2011 eða síðar. Heimilt er að taka breytingarnar upp fyrir. Ef eining beitir breytingunni að því er varðar fyrri tímabil skal hún greina frá því.

Viðbætur

Leiðbeiningar um beitingu

Lið ASG2 er breytt.

- AG2 Eining getur metið gangvirði vildarpunkta með vísan til gangvirðis verðlaunanna sem unnt er að innleysa þá fyrir. Gangvirði vildarpunktanna þarf að meta með hliðsjón af því sem við á:
- a) fjárhæð afsláttar eða hvata sem viðskiptavinum, sem hafa ekki áunnið sér vildarpunkta við upphaflega sölu yrði annars boðinn og
 - b) hlutfalli vildarpunktanna sem vænst er að viðskiptavinir innleysi ekki.

Ef viðskiptavinir geta valið um mismunandi verðlaun endurspeglar gangvirði vildarpunktanna gangvirði verðlaunanna, sem eru í boði, vegið í hlutfalli við hversu oft þess er vænst að hver verðlaun verði valin.

