

## Improvements to IFRSs

IASB afsluttede i december 2013 de årlige forbedringsprojekter, *Annual Improvements to IFRSs 2010–2012 Cycle* og *Annual Improvements to IFRSs 2011–2013 Cycle*.

I de årlige forbedringsprojekter foretager IASB nødvendige korrektioner af uoverensstemmelser mellem standarderne eller præciserer eksisterende bestemmelser i standarderne.

Ændringerne træder som udgangspunkt i kraft for regnskabsår, der begynder den 1. juli 2014 eller senere. Tidligere anvendelse er tilladt – i Europa dog ikke før ændringerne er godkendt af EU.

Nedenfor er ændringerne opsummeret, herunder eventuelle særlige ikrafttrædelsesbestemmelser. Læs mere i [IFRS in Focus — IASB issues Annual Improvements: 2010-2012 Cycle](#) og i [IFRS in Focus — IASB issues Annual Improvements: 2011-2013 Cycle](#).

<i>Annual Improvements to IFRSs 2010–2012 Cycle</i>	
IFRS/IAS	Omhandler
IFRS 2, <i>Aktiebaseret vederlæggelse</i>	<p><b>Definition af 'optjeningsbetingelse' (<i>vesting condition</i>)</b> Definitionen af "optjeningsbetingelser" præciseres ved at indarbejde separate definitioner af henholdsvis "resultatbetingelser" (<i>performance condition</i>) og "arbejdsbetingelser" (<i>service condition</i>) i Bilag A til IFRS 2.</p> <p><b>Resultatbetingelser</b> er optjeningsbetingelser, som kræver, (a) at modparten (fx den ansatte) udfører arbejde i en nærmere defineret periode, og (b) at et specificeret indtjeningsmål realiseres i den periode, hvor modparten yder det arbejde, som er påkrævet, jf. (a).</p> <p><b>Arbejdsbetingelser</b> er optjeningsbetingelser, som kræver, at modparten udfører arbejde i en nærmere defineret periode. Hvis modparten uanset årsag ophører med at udføre arbejdet, har modparten ikke opfyldt betingelsen. En arbejdsbetingelse kræver ikke opfyldelse af et indtjeningsmål.</p> <p>Ændringerne skal implementeres med fremadrettet virkning for aktiebaseret vederlæggelse med tildelingstidspunkt 1. juli 2014 eller senere.</p>
IFRS 3, <i>Virksomhedssammenslutninger</i>	<p><b>Betinget vederlag i en virksomhedssammenslutning</b> Det præciseres, at betinget vederlag i en virksomhedssammenslutning klassificeret som enten et aktiv eller en forpligtelse efterfølgende skal måles til dagsværdi. Dette gælder, uanset om det betingede vederlag er et finansielt instrument omfattet af IFRS 9 eller IAS 39 eller et ikke-finansielt aktiv henholdsvis forpligtelse. Ændring i dagsværdien, bortset fra eventuelle reguleringer til foreløbigt fastsatte værdier inden for 12 måneders perioden, skal indregnes i resultatopgørelsen.</p> <p>Ændringen skal anvendes fremadrettet for virksomhedssammenslutninger med overtagelsesdato 1. juli 2014 eller senere.</p>
IFRS 8, <i>Driftssegmenter</i>	<p><b>Sammenlægning af driftssegmenter</b> I de tilfælde hvor flere driftssegmenter aggregeres til ét præsenteringspligtigt segment, skal det fremover oplyses, hvilke kriterier ledelsen har lagt til grund for at fastslå, at segmenterne har ensartede, økonomiske karakteristika.</p>

<i>Annual Improvements to IFRSs 2010–2012 Cycle</i>	
IFRS/IAS	Omhandler
	<p><b>Afstemning af præsentationspligtige segmenter til virksomhedens samlede aktiver</b></p> <p>Præcisering af, at der alene skal medtages en afstemning af de præsentationspligtige segmenters samlede aktiver til virksomhedens samlede aktiver, hvis denne oplysning regelmæssigt tilgår ledelsen (<i>chief operating decision maker</i>).</p>
IFRS 13, <i>Dagsværdimåling</i>	<p><b>Kortfristede tilgodehavender og forpligtelser</b></p> <p>Det præciseres, at uforrentede, kortfristede tilgodehavender og forpligtelser – også efter implementering af IFRS 13, <i>Dagsværdimåling</i> – kan måles uden tilbagediskontering, hvis effekten af tilbagediskonteringen er uvæsentlig.</p>
IAS 16, <i>Materielle anlægsaktiver</i> og IAS 38, <i>Immaterielle aktiver</i>	<p><b>Opskrivning af aktiver – akkumulerede afskrivninger</b></p> <p>Bestemmelserne vedrørende opgørelse af akkumulerede afskrivninger, når virksomheden løbende opskriver materielle og/eller immaterielle aktiver præciseres, således at:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) de akkumulerede afskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige bruttoværdi og nettoværdi af aktivet. Hvis restværdien, brugstiden eller afskrivningsmetoden har været revurderet inden opskrivningen, er reguleringen af de akkumulerede afskrivninger således ikke proportional med ændringen i aktivets regnskabsmæssige bruttoværdi</li> <li>(b) opgørelse af akkumulerede afskrivninger ikke er afhængig af, hvilken værdiansættelsesmetode der vælges.</li> </ul> <p>I det regnskabsår, hvor ændringen implementeres, skal ændringen anvendes for alle opskrivninger indregnet i regnskabsåret. Ændringen kan – men skal ikke – implementeres med tilbagevirkende kraft.</p>
IAS 24, <i>Oplysning om nærtstående parter</i>	<p><b>Nøglepersoner i ledelsen</b></p> <p>Oplysningskravene præciseres, i de tilfælde hvor ledelsesfunktioner i den regnskabsaflæggende virksomhed varetages af et administrationsselskab, der ikke på anden vis er nærtstående til den regnskabsaflæggende virksomhed, idet</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) definitionen af nærtstående parter udvides til også at omfatte et administrationsselskab (<i>management entity</i>), der varetager ledelsesfunktioner i den regnskabsaflæggende virksomhed</li> <li>(b) der særskilt skal oplyses om transaktioner med et administrationsselskab, der varetager ledelsesfunktioner i den regnskabsaflæggende virksomhed (hvilket fx kan være betaling af administrationshonorar til administrationsselskabet)</li> <li>(c) det vederlag, som administrationsselskabet betaler til sine ansatte, ikke skal oplyses af den regnskabsaflæggende virksomhed.</li> </ul>

<i>Annual Improvements to IFRSs 2011–2013 Cycle</i>	
IFRS/IAS	Omhandler
IFRS 1 <i>Førstegangsanvendelse af IFRS</i> (kun ændringer til "Basis for Conclusions")	<p><b>Præcisering af "gældende IFRS'er" ("effective IFRSs")</b></p> <p>Det præciseres, at en virksomhed i det første IFRS-regnskab kan vælge mellem at anvende en gældende IFRS eller at førtidsimplementere en ny eller ændret IFRS, som endnu ikke er trådt i kraft, forudsat at den nye eller ændrede IFRS tillader førtidsimplementering.</p>

<i>Annual Improvements to IFRSs 2011–2013 Cycle</i>	
<b>IFRS/IAS</b>	<b>Omhandler</b>
IFRS 3 <i>Virksomhedssammenslutninger</i>	<p><b>Undtagelse vedrørende fællesledede arrangementer</b></p> <p>Det præciseres, at</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• IFRS 3 ikke finder anvendelse på nogen former for fællesledede arrangementer (<i>joint arrangement</i>) som defineret i IFRS 11, <i>Fællesledede arrangementer</i></li> <li>• ovennævnte undtagelse alene gælder regnskabet for den fælleskontrollerede virksomhed (<i>joint ventures</i>) eller de fælleskontrollerede aktiviteter (<i>joint operations</i>). Undtagelsen gælder således ikke den regnskabsmæssige behandling af fællesledede arrangementer i investors regnskab.</li> </ul>
IFRS 13 <i>Dagsværdimålinger</i>	<p><b>Anvendelsesområde for ”porteføljeundtagelsen”</b></p> <p>Det præciseres, at porteføljeundtagelsen (den undtagelse, der tillader virksomheder at måle dagsværdien af en gruppe af finansielle aktiver og finansielle forpligtelser netto, hvis de styrer gruppen på grundlag af nettoeksponering over for enten markeds- eller kreditrisiko) omfatter alle finansielle instrumenter, som er omfattet af og behandlet i overensstemmelse med IAS 39, <i>Finansielle instrumenter: Indregning og måling</i>, eller IFRS 9, <i>Finansielle instrumenter</i>, uanset om de opfylder definitionen på finansielle aktiver eller finansielle forpligtelser, jf. IAS 32, <i>Finansielle instrumenter: Præsentation</i>. Fx er kontrakter vedrørende ikke-finansielle aktiver, der kan afregnes i likvider, omfattet af undtagelsen.</p> <p>Ændringen skal implementeres med fremadrettet virkning fra begyndelsen af den periode, hvor IFRS 13 anvendes første gang.</p>
IAS 40 <i>Investeringsejendomme</i>	<p><b>Indbyrdes sammenhæng mellem IFRS 3 og IAS 40</b></p> <p>Det præciseres, at IFRS 3 og IAS 40 ikke udelukker hinanden. Det betyder fx, at hvis en specifik transaktion opfylder definitionen på en virksomhedssammenslutning som defineret i IFRS 3 og samtidig indeholder en investeringsejendom som defineret i IAS 40, skal begge standarder anvendes uafhængigt af hinanden. IFRS 3 anvendes til at vurdere, om købet er en virksomhedssammenslutning, mens IAS 40 anvendes til at vurdere, om der er tale om en investerings- eller domicilejendom.</p> <p>Ændringen skal som udgangspunkt implementeres med fremadrettet virkning. Ændringen kan førtidsimplementeres og implementeres med tilbagevirkende kraft, hvis virksomheden har de nødvendige oplysninger hertil.</p>