

## Improvements to IFRSs

Som led i sit årlige forbedringsprojekt, 2012-2014 (ED/2013/11 *Annual Improvements to IFRSs 2012–2014 Cycle*), udsendte IASB den 11. december 2013 udkast til ændring af fire IFRS'er. I de årlige forbedringsprojekter foretager IASB nødvendige korrektioner af uoverensstemmelser mellem standarderne eller præciserer eksisterende bestemmelser i standarderne.

IASB foreslår, at ændringerne skal træde i kraft for regnskabsår, der begynder den 1. januar 2016 eller senere. Tidligere anvendelse foreslås tilladt.

I udkastet stilles der forslag om følgende ændringer:

IFRS	Foreslåede ændringer
<p><b>IFRS 5 Anlægsaktiver bestemt for salg og opførte aktiviteter</b></p>	<p><b>Ændring af klassifikation som bestemt for salg/udlodning</b></p> <p>Det præciseres, at</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>når anlægsaktiver eller grupper af aktiver reklassificeres fra "bestemt for salg" til "bestemt for udlodning" og omvendt, så finder de samme bestemmelser om klassifikation, præsentation og måling fortsat anvendelse. Bestemmelserne i IFRS 5:27-29, som gælder, når klassifikation som hhv. bestemt for salg og udlodning ophører, fordi kriterierne ikke længere er opfyldt, finder således ikke anvendelse ved en sådan reklassifikation.</li> <li>aktiver, der ikke længere opfylder kriterierne for klassifikation som "bestemt for udlodning" (og ikke opfylder kriterierne som "bestemt for salg"), skal behandles på samme måde som aktiver, der ophører med at være bestemt for salg i IFRS 5:27-29.</li> </ul> <p>Det foreslås, at ændringerne skal have fremadrettet virkning.</p>
<p><b>IFRS 7 Finansielle instrumenter: Oplysninger</b></p>	<p><b>Fortsat involvering (<i>continuing involvement</i>)</b></p> <p>I appendiks B, <i>Application guidance</i>, indarbejdes yderligere vejledning om, hvornår virksomheden er omfattet af oplysningskravene i IFRS 7, fordi den, i forbindelse med overdragelsen af finansielle aktiver, fortsat er involveret heri (<i>continuing involvement</i>). Præciseringen vedrører primært de tilfælde, hvor virksomheden fortsat administrerer et finansielt aktiv og modtager et administrationsvederlag herfor (såkaldte "<i>servicing contracts</i>"). Det forhold, at virksomheden fortsat modtager betalinger fra det oprindelige aktiv og uden ubegrundet ophold videregiver disse til køberen af aktivet, skal således ikke betragtes som fortsat involvering, med mindre det administrationsvederlag, der modtages herfor, er variabelt i forhold til de modtagne betalinger.</p> <p>Det foreslås, at ændringen skal have fremadrettet virkning.</p> <p><b>Oplysninger om modregning i delårsregnskaber</b></p> <p>Der har været uklart, om de forøgede oplysningskrav i IFRS 7 vedrørende modregnede finansielle aktiver/finansielle forpligtelser kræves medtaget i sammendragne (<i>condensed</i>) delårsregnskaber, og om de i givet fald skal medtages i alle delårsregnskaber eller alene i delårsregnskaber, der offentliggøres i det første år, hvor oplysningskravene gælder eller i øvrigt måtte være krævet via principperne i IAS 34.</p>

	<p>Det præciseres derfor, at oplysningerne ikke specifikt kræves i samtlige delårsregnskaber. IASB bemærker dog, at yderligere oplysninger skal medtages i sammendragne delårsregnskaber udarbejdet i overensstemmelse med IAS 34, hvis deres medtagelse er nødvendig af hensyn til kravene i IAS 34, hvilket vil sige, at de skal medtages, hvis deres udeladelse medfører, at det sammendragne delårsregnskab herved bliver misvisende.</p> <p>De øgede oplysningskrav i IFRS 7 blev vedtaget i december 2011 og træder i kraft for regnskabsår, der begynder den 1. januar 2013 eller senere.</p> <p>Det foreslås, at ændringen skal anvendes med tilbagevirkende kraft.</p>
<p><b>IAS 19 Personaleydelser</b></p>	<p><b>Diskonteringsats opgøres i samme valuta som pensionsydelsen</b></p> <p>Det præciseres, at de erhvervsobligationer af høj kvalitet, som anvendes til at skønne over diskonteringsatsen i forbindelse med ydelsesbaserede pensionsordninger, skal være i den samme valuta, som pensionsydelsen skal udbetales i. Erhvervsobligationerne behøver således ikke nødvendigvis at være udstedt i samme land som pensionsordningerne. Dette udvider fx markedet for erhvervsobligationer af høj kvalitet for pensionsordninger i EUR.</p> <p>Det foreslås, at ændringen skal anvendes med tilbagevirkende kraft.</p>
<p><b>IAS 34 Præsentation af delårsregnskaber</b></p>	<p><b>Information præsenteret "andre steder" i delårsregnskabet</b></p> <p>Det præciseres, at informationer, som er krævet iht. IAS 34, men som virksomheden vælger at præsentere et andet sted end i selve delårsregnskabet (<i>elsewhere in the interim financial report</i>), fx ledelsesberetningen i delårsrapporten:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• skal fremgå af delårsregnskabet via en krydshenvisning herfra til det sted, hvor informationen gives og</li> <li>• skal være tilgængelig for regnskabsbrugere på samme måde og tidspunkt som selve delårsregnskabet.</li> </ul> <p>Det foreslås, at ændringen skal anvendes med tilbagevirkende kraft.</p>

IASB har anmodet om kommentarer senest den 13. marts 2014.

Læs mere i [IFRS in Focus](#) fra december 2013.

Læs udkastet på [IASB's hjemmeside](#).