

## Improvements to IFRSs

Som led i sit årlige forbedringsprojekt 2011-2013 (ED/2012/2 *Annual Improvements to IFRSs 2011–2013 Cycle*) udsendte IASB den 20. november 2012 udkast til ændring af tre IFRS'er og ændring af konklusionsgrundlaget ("Basis for Conclusions") i en IFRS. I de årlige forbedringsprojekter foretager IASB nødvendige korrektioner af uoverensstemmelser mellem standarderne eller præciserer eksisterende bestemmelser i standarderne.

I udkastet stilles der forslag om følgende ændringer:

IFRS	Foreslåede ændringer
<b>IFRS 1 Førstegangsansvendelse af IFRS (kun ændringer til "Basis for Conclusions")</b>	<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>
<b>IFRS 3 Virksomheds-sammenslutninger</b>	<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>, og</li> <li>• ovennævnte undtagelse alene gælder i 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>
<b>IFRS 13 Dagsværdimålinger</b>	<p><b>Anvendelsesområde for "porteføljeundtagelsen"</b></p> <p>Det præciseres, at porteføljeundtagelsen (den undtagelse, der tillader virksomhederne at måle dagsværdien af en gruppe af finansielle aktiver og finansielle forpligtelser netto, hvis den 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 som defineret i IAS 32, <i>Finansielle instrumenter: Præsentation</i>. Fx er kontrakter vedrørende ikke-finansielle aktiver, der kan afregnes i likvider, omfattet af undtagelsen.</p>
<b>IAS 40 Investerings-ejendomme</b>	<p><b>Indbyrdes sammenhæng mellem IFRS 3 og IAS 40</b></p> <p>Det præciseres, at det kræver skønsmæssige vurderinger at afgøre, om erhvervelsen af investeringsejendomme er køb af et enkeltaktiv, af en gruppe af aktiver eller en virksomhedssammenslutning, jf. IFRS 3.</p> <p>Det præciseres derudover, 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 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>

IASB foreslår, at ændringerne skal træde i kraft for regnskabsår, der begynder den 1. januar 2014 eller senere. Tidligere anvendelse foreslås tilladt.

IASB har anmodet om kommentarer senest den 18. februar 2013.