

IFRS

Oversigt over nye og ændrede standarder og fortolkningsbidrag 2013



Oversigt over nye og ændrede standarder og fortolkningsbidrag

Dette dokument indeholder en oversigt og en omtale af nye og ændrede standarder og fortolkningsbidrag som træder i kraft for 2013 (og 2012/13), samt standarder og fortolkningsbidrag, der træder i kraft senere. Læs mere på www.efrag.org for en opdateret oversigt over godkendelser til brug i EU. (Opdateret til og med 8.10.2013)

Standard/ændring	Udsendt	Ikraft-trædelse	Godkendt i EU?
Ændringer med ikrafttrædelse for 2012/13 regnskaber (Regnskabsår der begynder 01.02 – 01.06 .2012)			
Ændret IFRS 7, <i>Finansielle instrumenter: Oplysninger (Enhancing disclosures about transfers of financial assets)</i>	Oktober 2010	1.7.2011	Ja
Ændret IFRS 1, <i>Førstegangsanvendelse af IFRS (Severe Hyperinflation and Removal of Fixed Dates for First-time Adopters)</i>	December 2010	1.7.2011	Ja
Ændret IAS 12, <i>Indkomstskatter: Genindvinding af underliggende aktiver</i>	December 2010	1.1.2012	Ja
Ændringer med ikrafttrædelse for 2012/13 regnskaber (Regnskabsår der begynder 01.07 – 01.12.2012)			
Ændret IAS 12, <i>Indkomstskatter: Genindvinding af underliggende aktiver</i>	December 2010	1.1.2012	Ja
Ændret IAS 1, <i>Præsentation af Årsregnskaber</i>	Juni 2011	1.7.2012	Ja
Ændringer med ikrafttrædelse for 2013 kalenderårsregnskaber			
Ændret IAS 1, <i>Præsentation af Årsregnskaber</i>	Juni 2011	1.7.2012	Ja
IFRS 13, <i>Dagsværdimåling</i>	Maj 2011	1.1.2013	Ja
IAS 19, <i>Personaleydelser</i>	Juni 2011	1.1.2013	Ja
IFRIC 20, <i>Bortfjernelsesomkostninger i produktionsfasen for en åben mine</i>	Oktober 2011	1.1.2013	Ja
Ændret IFRS 7, <i>Finansielle instrumenter: Oplysninger (Modregning af finansielle aktiver og finansielle forpligtelser)</i>	December 2011	1.1.2013	Ja
Ændret IFRS 1, <i>Førstegangsanvendelse af IFRS (Statslån)</i>	Marts 2012	1.1.2013	Ja
Årlige forbedringer til IFRS <i>Annual Improvements to IFRSs 2009-2011 Cycle</i>	Maj 2012	1.1.2013	Ja
Ændringer med ikrafttrædelse for 2014 kalenderårsregnskaber			
IFRS 10, <i>Konsolidering/koncernregnskaber</i>	Maj 2011	1.1.2014 ¹	Ja
IFRS 11, <i>Fælles ledede arrangementer</i>	Maj 2011	1.1.2014 ¹	Ja
IFRS 12, <i>Oplysning om involvering i andre virksomheder</i>	Maj 2011	1.1.2014 ¹	Ja
Ændret IAS 27, <i>Separate regnskaber</i>	Maj 2011	1.1.2014 ¹	Ja
Ændret IAS 28, <i>Investeringer i associerede virksomheder og joint ventures</i>	Maj 2011	1.1.2014 ¹	Ja
Ændret IFRS 10-12, <i>Koncernregnskaber, fællesledede arrangementer og oplysning om involvering i andre virksomheder: Overgangsbestemmelser</i>	Juni 2012	1.1.2014 ¹	Ja
Ændret IAS 32, <i>Finansielle instrumenter: Præsentation (Modregning af finansielle aktiver og finansielle forpligtelser)</i>	December 2011	1.1.2014	Ja
Ændret IFRS 10, IFRS 12 og IAS 27, <i>Koncernregnskaber, Oplysning om involvering i andre virksomheder og separate regnskaber: Investeringsselskaber</i>	Oktober 2012	1.1.2014	Nej
IFRIC 21, <i>Afgifter (Levies)</i>	Maj 2013	1.1.2014	Nej
Ændret IAS 36, <i>Værdiforringelse af aktiver: Oplysning om genindvindingsværdi for ikke-finansielle aktiver</i>	Maj 2013	1.1.2014	Nej
Ændret IAS 39, <i>Finansielle instrumenter: Indregning og måling (Novation af derivater og fortsat regnskabsmæssig sikring)</i>	Juni 2013	1.1.2014	Nej
Ændringer med ikrafttrædelse for 2015 kalenderårsregnskaber			
IFRS 9, <i>Finansielle instrumenter: Klassifikation og måling (Finansielle aktiver)</i>	November 2009	1.1.2015 ²	Nej
IFRS 9, <i>Finansielle instrumenter: Klassifikation og måling (Finansielle forpligtelser)</i>	Oktober 2010	1.1.2015 ²	Nej
Ændringer til IFRS 9 og IFRS 7, <i>Ikrafttrædelses- og overgangsbestemmelser (Udskudt ikrafttrædelse til 1.1.2015)</i>	December 2011	1.1.2015 ²	Nej

¹ Bemærk, at EU har udskudt den obligatoriske ikrafttrædelse i EU til 1.1.2014. Virksomheder som også følger IFRS som udstedt af IASB skal implementere disse standarder 1.1.2013.

² Bemærk, at IASB på deres møde i juni 2013 tentativt har besluttet at fjerne den obligatoriske ikrafttrædelsesdato fra IFRS 9. En ny ikrafttrædelsesdato vil blive fastlagt og indarbejdet i IFRS 9, når de igangværende delprojekter vedr. IFRS 9 er færdiggjort.

Ændringer med ikrafttrædelse for 2012/13 regnskaber (Regnskabsår der begynder 01.02 – 01.06.2012)

<p>Ændret IFRS 7, <i>Finansielle Instrumenter, Oplysninger (Enhancing disclosures about transfers of financial assets)</i> (oktober 2010)</p>	<p>Ændringen øger oplysningskravene i IFRS 7 for transaktioner, som involverer overdragelse af finansielle aktiver med henblik på at opnå større gennemsigtighed omkring risikoeksponeringen ved transaktioner, hvor et finansielt aktiv overdrages, men hvor overdrageren bibeholder en grad af ”fortsat involvering” i aktivet.</p> <p>En virksomhed har fortsat involvering i et overdraget finansielt aktiv, hvis:</p> <ul style="list-style-type: none">• virksomheden bibeholder nogle af de kontraktuelle rettigheder eller forpligtelser relateret til det overdragede finansielle aktiv eller• virksomheden opnår nye kontraktuelle rettigheder eller forpligtelser relateret til det overdragne finansielle aktiv. <p>Oplysningerne kræves for alle overdragelser af finansielle aktiver, hvor overdrageren bibeholder fortsat involvering i aktivet, uanset om aktivet ophører med at blive indregnet eller ej (<i>derecognition</i>). Oplysningerne kræves i overdragelsesperioden og i alle fremtidige perioder, så længe overdrageren besidder kontraktlige rettigheder eller forpligtelser, der er relateret til aktivet.</p> <p>Ændringen indeholder også nye oplysningskrav vedrørende overdragelse af finansielle aktiver, som ikke er jævnt fordelt over perioden, fx når overdragelserne sker tæt på balancedagen. Her kræves fx oplysning om hvornår i perioden den større overdragelsesaktivitet har fundet sted, de indregnede tab eller gevinster samt det samlede provenu.</p> <p>Ændringerne træder i kraft for regnskabsår, der begynder 1. juli 2011 eller senere. Tidligere anvendelse er tilladt. Læs mere på www.IASPlus.com.</p>
<p>Ændret IFRS 1, <i>Førstegangsanvendelse af IFRS (Severe Hyperinflation and Removal of Fixed Dates for First-time Adopters)</i> (december 2010)</p>	<p>Ændringen introducerer yderligere lempelser og vejledning for virksomheder, hvis funktionelle valuta har været eller er ramt af kraftig hyperinflation.</p> <p>Herudover medfører ændringen, at en række undtagelser gældende fra specifikke datoer ændres til at gælde fra ”datoen for overgang til IFRS”.</p> <p>Ændringen til IFRS 1 træder i kraft for regnskabsår, der begynder 1. juli 2011 eller senere. Tidligere anvendelse er tilladt. Læs mere på www.IASPlus.com.</p>

<p>IAS 12, <i>Indkomstskatter: Genindvinding af underliggende aktiver</i> (december 2010)</p>	<p>Ændringen til IAS 12 vedrører grundlaget for opgørelsen af udskudt skat for investeringsejendomme, der måles til dagsværdi.</p> <p>I henhold til IAS 12 skal den skattemæssige værdi af et aktiv opgøres på basis af virksomhedens planlagte anvendelse (genindvinding) af aktivet og de hertil knyttede skatteregler. For investeringsejendomme, der måles til dagsværdi, kan det være vanskeligt at vurdere, om genindvinding vil ske gennem brug af aktivet eller ved salg. Ændringen af IAS 12 betyder, at det fremover skal antages, at investeringsejendomme, der måles til dagsværdi jf. IAS 40, udelukkende genindvindes ved salg.</p> <p>Antagelsen kan afkræftes, hvis investeringsejendommen er afskrivningsberettiget, og virksomhedens forretningsmodel er at genindvinde investeringsejendommens værdi over tid ved brug af ejendommen frem for ved salg.</p> <p>Ændringen betyder bl.a., at virksomheder, der måler investeringsejendomme til dagsværdi jf. IAS 40, skal opgøre den skattemæssige værdi, der skal indgå i en ejendomsavanceopgørelse efter ejendomsavancebeskatningsloven ved hver regnskabsafslutning. Dette gælder dog ikke, hvis virksomheden kan afkræfte antagelsen om genindvinding ved salg jf. ovenfor.</p> <p>Ændringen medfører, at fortolkningsbidraget SIC-21, <i>Income Taxes – Recovery of Revalued Non-Depreciable Assets</i> ikke finder anvendelse på investeringsejendomme, der måles til dagsværdi jf. IAS 40. De resterende dele af SIC-21 er med ændringen indarbejdet i IAS 12 hvorfor SIC-21 trækkes tilbage.</p> <p>Ændringen træder i kraft med virkning for regnskabsår der begynder 1. januar 2012 eller senere. Tidligere anvendelse er tilladt. Læs mere på www.IASPlus.com.</p>
---	--



Ændringer med ikrafttrædelse for 2012/13 regnskaber (Regnskabsår der begynder 01.07. – 07.12.2012)

<p>IAS 12, <i>Indkomstskatter: Genindvinding af underliggende aktiver</i> (december 2010)</p>	<p>Se ovenfor under <i>Ændringer med ikrafttrædelse for 2012/13 regnskaber (01.04.2012-31.03.2013)</i></p>
<p>Ændret IAS 1, <i>Præsentation af Årsregnskaber (Præsentation af anden totalindkomst)</i> (juni 2011)</p>	<p>Efter ændringen skal poster, der er præsenteret under anden totalindkomst, grupperes ud fra, om de efterfølgende forventes recirkuleret (recycling) til resultatopgørelsen.</p> <p>I høringsudkastet foreslog IASB, at "resultatopgørelsen" og "anden totalindkomst" fremover altid skulle præsenteres i én samlet totalindkomstopgørelse, men dette blev, bl.a. på baggrund af de indsendte høringssvar, ændret, så det også fremover er muligt at præsentere resultatopgørelsen og opgørelsen af anden totalindkomst i to separate, men sammenhængende opgørelser (separate but consecutive statements).</p> <p>Præsentation af anden totalindkomst efter ændringen</p> <ul style="list-style-type: none">• Det er efter ændringen fortsat muligt at præsentere resultatopgørelse og anden totalindkomst som hidtil, dvs. enten som én samlet totalindkomstopgørelse, eller som to separate, men dog sammenhængende, opgørelser (en resultatopgørelse og en totalindkomstopgørelse).• Poster under anden totalindkomst skal grupperes i poster som, i henhold til andre standarder, senere recirkuleres (<i>recycling</i>) fra "anden totalindkomst" til "resultatopgørelsen" (fx valutakursregulering af udenlandske dattervirksomheder), hhv. poster som ikke senere recirkuleres (fx opskrivning af materielle anlægsaktiver).• Hvis poster i "anden totalindkomst" præsenteres før skat (hvilket er valgfrit), skal skatten fordeles på poster, der forventes recirkuleret, og på poster, der ikke forventes recirkuleret.• Overskriften på totalindkomstopgørelsen ændres til 'Resultatopgørelse og anden totalindkomst', når den omtales i IFRS. Virksomhederne må dog gerne benytte en anden overskrift, fx 'Totalindkomstopgørelse'.• Der ændres ikke på indregning og måling af poster i resultatopgørelsen eller anden totalindkomst. IASB er opmærksom på, at IFRS p.t. ikke indeholder principper for præsentation af poster i anden totalindkomst, herunder hvilke der skal recirkuleres til resultatopgørelsen. <p>Ændringerne træder i kraft for regnskabsår, der begynder den 1. juli 2012 eller senere. Tidligere anvendelse er tilladt. Læs mere på www.IASPlus.com.</p>

Ændringer med ikrafttrædelse for 2013 kalenderårsregnskaber

<p>Ændret IAS 1, <i>Præsentation af Årsregnskaber (Præsentation af anden totalindkomst)</i> (juni 2011)</p>	<p>Se ovenfor under <i>Ændringer med ikrafttrædelse for 2012/13 regnskaber (01.07.2012-30.06.2013)</i></p>
<p>IFRS 13, <i>Fair Value Measurement</i> (maj 2011)</p>	<p>Standarden samler vejledningen om måling af dagsværdi i de enkelte IFRS'er i én enkelt standard. IFRS 13 sikrer hermed en ensartet definition af dagsværdi på tværs af de øvrige standarder samt ensartet vejledning og oplysningskrav om måling til dagsværdi. Baggrunden for IFRS 13 er, at vejledning om måling af dagsværdi i de gældende standarder er udviklet over mange år, og er ikke ens i de forskellige IFRS'er. Dette har været medvirkende til forskelle i praksis for opgørelse af dagsværdi.</p> <p>Anvendelsesområde</p> <p>IFRS 13 finder, med få undtagelser, anvendelse på de transaktioner eller forhold, hvor IFRS i dag kræver eller tillader henholdsvis dagsværdimåling og oplysning herom. Den kræver ikke mere dagsværdimåling end det, der allerede kræves eller tillades efter IFRS.</p> <p>IFRS 13 i hovedtræk</p> <p>IFRS 13:</p> <ol style="list-style-type: none">definerer dagsværdiopstiller en begrebsramme for måling af dagsværdi, ogstiller krav om oplysninger om dagsværdimålinger <p>Dagsværdi defineres som den pris, der kan opnås ved at sælge et aktiv, eller som skal betales for at overdrage en forpligtelse i en almindelig transaktion mellem markedsdeltagere (også benævnt "exit price").</p> <p>Dagsværdi er en markedsbaseret måling, og ikke en virksomhedsspecifik måling. Virksomheden anvender de forudsætninger, som markedsdeltagere ville gøre brug af ved prisfastsættelsen af aktivet eller forpligtelsen ud fra eksisterende markedsforhold, herunder forudsætninger vedrørende risici. En virksomheds hensigt med at eje aktivet eller afvikle forpligtelsen er således ikke relevant, når dagsværdien måles.</p> <p>For at opnå en korrekt dagsværdimåling skal følgende fastlægges:</p> <ol style="list-style-type: none">Aktivt eller forpligtelsen, der skal måles til dagsværdiFor et ikke-finansielt aktiv, den "bedste anvendelse" af aktivet (<i>highest and best use</i>), og om aktivet bruges sammen med andre aktiver eller alene. Ved vurderingen af "bedste anvendelse" skal virksomheden overveje, om brugen af aktivet er lovlig samt fysisk og økonomisk muligDet primære (eller mest fordelagtige) marked (<i>principal or most advantageous market</i>), hvori en transaktion med aktivet eller forpligtelsen ville finde stedDe(n) forudsætning(er), som en markedsdeltager ville bruge ved prisfastsættelsen af aktivet eller forpligtelsen

<p>IFRS 13, <i>Fair Value Measurement</i> (maj 2011) (Fortsat)</p>	<p>Det primære marked er markedet med størst aktivitetsniveau og transaktionsmængde vedrørende aktivet/forpligtelsen. Findes der ikke et sådant, anvendes det mest fordelagtige marked, som er der, hvor virksomheden kunne opnå den mest fordelagtige pris.</p> <p>Tillæg/fradrag (<i>premiums/discounts</i>) tillades alene, hvor dette er i overensstemmelse med beregningsenheden for henholdsvis aktivet og forpligtelsen. Det betyder fx, at der ikke må ske justering af dagsværdien af en beholdning aktier, hvis dette alene sker som følge af beholdningens størrelse (lavere pris ved salg af hele beholdningen på én gang).</p> <p>Oplysninger</p> <p>IFRS 13 kræver en række kvantitative og kvalitative oplysninger om dagsværdimåling. Mange af disse oplysninger er relateret til de tre niveauer for måling af dagsværdi (dagsværdihierarkiet), baseret på hvilken type input der indgår ved værdiansættelsesmetoden.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Niveau 1: Officielle kurser (ikke-regulerede noterede kurser i et aktivt marked for identiske aktiver eller forpligtelser, som virksomheden har adgang til på målingstidpunktet). • Niveau 2: Observerbare input for aktivet eller forpligtelsen, enten direkte (dvs. som kurser) eller indirekte (dvs. afledt af kurser), som ikke indgår på niveau 1. • Niveau 3: Input til måling af aktivet eller forpligtelsen, som ikke er baseret på observerbare markedsdata (ikke-observerbare input). <p>Et aktiv eller en forpligtelse indplaceres i sin helhed i et af de tre niveauer baseret på det laveste niveau af input, der er væsentlig for målingen.</p> <p>Tilsvarende oplysningskrav baseret på ovenstående hierarki kræves allerede i dag for finansielle instrumenter jf. IFRS 7, men IFRS 13 udvider oplysningskravene til at gælde for alle aktiver og forpligtelser, der er omfattet af IFRS 13.</p> <p>Standarden træder i kraft for regnskabsår, der begynder 1. januar 2013 eller senere. Tidligere anvendelse er tilladt. Læs mere på www.IASPlus.com.</p>
<p>IAS 19, <i>Employee Benefits</i> (juni 2011)</p>	<p>Ændringen af IAS 19 forbedrer bestemmelserne om indregning, præsentation og oplysninger vedrørende ydelsesbaserede pensionsordninger samt indregning af fratrædelsesgodtgørelser. Måling af ydelsesbaserede pensionsordninger og regnskabsmæssig behandling af bidragsbaserede pensionsordninger er ikke ændret.</p> <p>Regnskabsmæssig behandling af personaleydelse, især pensioner, er et kompliceret og vanskeligt emne. De udsendte ændringer er en delmængde af, hvad der oprindeligt indgik i et større projekt om en mere fundamental gennemgang af standarden for personaleydelse. De oprindelige planer om at foretage en fuld gennemgang er dog udskudt.</p>

IAS 19, *Employee Benefits*
(juni 2011)
(Fortsat)

De væsentligste ændringer er:

- Alle ændringer i den forventede pensionsforpligtelse og i pensionsordningens aktiver skal indregnes straks. Dermed fjernes den nuværende mulighed for at udskyde indregning af visse gevinster eller tab (den såkaldte korridormetode). Ændringen kan få betydning for virksomhedens nøgletal og dermed for eksempelvis overholdelse af lånebetingelser (covenants) samt muligheden for udbyttebetalinger mv., hvis virksomheden har anvendt korridormetoden og dermed udskudt indregning af ændringer i pensionsforpligtelsen.
- Valgmulighederne for præsentation af gevinster og tab fjernes, hvilket forbedrer sammenligneligheden. Endvidere skelnes der fremover mere klart mellem de forskellige omkostninger og reguleringer, der opstår i forbindelse med ydelsesbaserede pensionsordninger (se nedenfor).
- Forbedrede oplysningskrav, herunder pensionsordningens karakteristika og forbundne risici.
- Regnskabsmæssig behandling af fratrædelsesgodtgørelser ændres, og der skelnes herunder mellem godtgørelser udbetalt for udført arbejde og godtgørelser udbetalt i forbindelse med fratrædelse. Fratrædelsesgodtgørelser skal fremover indregnes på det tidligste tidspunkt af:
 - 1) tidspunktet, hvor virksomheden ikke kan trække tilbuddet om fratrædelsesgodtgørelse tilbage, og
 - 2) tidspunktet for indregning af tilknyttede hensatte forpligtelser til omstrukturering, jf. IAS 37.
- Herudover er der en række andre mindre ændringer. Fx skal personaleydelse, der ikke forventes fuldt udbetalt inden tolv måneder efter regnskabsperiodens udløb, klassificeres som en "anden langfristet ydelse" og ikke som en "kortfristet ydelse". Dette kan resultere i, at flere personaleydelse klassificeres som langfristede personaleydelse og dermed skal måles ved brug af aktuarmæssige forudsætninger.

Præsentation af pensionsomkostninger

Pensionsomkostninger vedrørende ydelsesbaserede pensionsforpligtelser skal fremover opdeles som følger:

Omkostning	Indregnes i
1. Pensionsomkostninger vedrørende indeværende år (service cost)	Resultatopgørelsen (som en del af personaleomkostninger)
2. Nettorenteomkostninger vedrørende den ydelsesbaserede nettopensionsforpligtelse eller nettorenteindtægter fra det ydelsesbaserede nettopensionsaktiv	Resultatopgørelsen (fx sammen med personaleomkostninger eller finansielle poster)
3. Genmåling (remeasurement) af pensionsforpligtelser og -aktiver	Anden totalindkomst

Dette svarer til den tidligere opdeling i IAS 19. Dog erstattes forventet afkast af aktiver og renteomkostninger vedrørende pensionsforpligtelsen med ét nettorentetal. Nettorenten beregnes ud fra en markedsrente og henholdsvis nettopensionsforpligtelsen eller nettopensionsaktivet primo regnskabsperioden.

<p>IAS 19, <i>Employee Benefits</i> (juni 2011) (Fortsat)</p>	<p>Markedsrenten baseres på virksomhedsobligationer af høj kvalitet eller, hvor der ikke findes et dybt marked for sådanne obligationer, statsobligationer. Tanken med dette er, at nettopensionsforpligtelsen eller nettopensionsaktivet svarer til et beløb, der skyldes til eller af pensionsordningen (svarende til et tilgodehavende eller skyldigt beløb).</p> <p>Ændringerne træder i kraft for regnskabsår, der begynder den 1. januar 2013 eller senere. Tidligere anvendelse er tilladt. Ændringerne skal med få undtagelser implementeres med tilbagevirkende kraft. Læs mere på www.IASPlus.com.</p>
<p>IFRIC 20, <i>Stripping Costs in the Production Phase of a Surface Mine</i> (oktober 2011)</p>	<p>IFRIC 20 omhandler den regnskabsmæssige behandling af omkostninger til fjernelse af fx overliggende jord i forbindelse med åbne miner med henblik på at få adgang til forekomster af mineralmalm (stripping costs).</p> <p>Fortolkningsbidraget omhandler følgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Indregning af stripping costs som et aktiv • Måling af stripping costs ved første indregning • Efterfølgende måling af stripping costs. <p>Hvis bortskaffelsesaktiviteterne resulterer i varebeholdninger, skal omkostningerne indregnes i overensstemmelse med IAS 2 <i>Varebeholdninger</i>. Hvis aktiviteterne forbedrer adgangen til mineralmalm, skal de omkostninger, der er forbundet med fjernelse af fx overliggende jord, behandles som et tillæg til kostprisen for det eksisterende aktiv. Tillægget skal afskrives på en systematisk måde over den åbne mines forventede brugstid, ligesom bestemmelserne om løbende vurdering af behovet for nedskrivning finder anvendelse.</p> <p>Fortolkningsbidraget træder i kraft med virkning for regnskabsår, der begynder 1. januar 2013 eller senere. Læs mere på www.IASPlus.com.</p>
<p>Ændret IFRS 7, <i>Finansielle Instrumenter: Oplysninger</i> (december 2011)</p>	<p>Oplysningskravene i IFRS 7 vedrørende modregning af finansielle aktiver og finansielle forpligtelser samt sikkerhedsstillelser er udvidet. Der skal for finansielle aktiver og forpligtelser som er indregnet i balancen gives følgende oplysninger:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) bruttobeløbet for finansielle aktiver og finansielle forpligtelser før modregning b) beløb, der modregnes i overensstemmelse med kriterierne herfor i IAS 32 c) nettobeløbene indregnet i balancen (a-b) d) beløb for finansielle instrumenter omfattet af master netting aftaler eller tilsvarende aftaler, som ikke er modregnet i balancen, inklusive relaterede finansielle sikkerhedsstillelser e) nettobeløb (c-d) <p>De nye oplysningskrav vedrørende modregning træder i kraft for regnskabsår, der begynder 1. januar 2013 eller senere samt for delårsperioder inden for disse regnskabsår. Ændringerne skal indarbejdes med tilbagevirkende kraft. Læs mere på www.IASPlus.com.</p>

<p>Ændret IFRS 1, <i>Førstegangsanvendelse af IFRS</i> <i>(Statslån)</i> (marts 2012)</p>	<p>Med ændringen tilføjes yderligere en undtagelse til kravet om anvendelse af IFRS med fuld tilbagevirkende kraft for virksomheder som anvender IFRS for første gang.</p> <p>Bestemmelserne i IFRS 9 <i>Finansielle instrumenter</i> (eller IAS 39 <i>Finansielle instrumenter: Indregning og måling</i>) og IAS 20 <i>Offentlige tilskud og oplysning om andre former for offentlig støtte</i>, vedrørende behandlingen af statslån med en forrenting under markedsrenten gælder herefter kun for lån optaget efter åbningsbalancedagen. Virksomheden kan dog fortsat vælge at anvende bestemmelserne i IFRS 9 (IAS 39) og IAS 20 med fuld tilbagevirkende kraft, hvis de nødvendige oplysninger hertil var tilgængelige på tidspunktet for lånets første indregning.</p> <p>Ændringen træder i kraft for regnskabsår, der begynder 1. januar 2013 eller senere. Læs mere på www.IASPlus.com.</p>					
<p>Årlige forbedringer til IFRS <i>Annual Improvements to IFRSs</i> <i>2009-2011 Cycle</i> (maj 2012)</p>	<p>Som led i IASB's årlige forbedringsprojekt, er der i maj 2012 udsendt mindre ændringer til 5 standarder. Ændringerne vedrører i korte træk følgende:</p> <table border="1" data-bbox="544 920 1444 1682"> <thead> <tr> <th data-bbox="544 920 740 965">Standard</th> <th data-bbox="740 920 1444 965">Ændring</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="544 965 740 1682" rowspan="2">IFRS 1</td> <td data-bbox="740 965 1444 1323"> <p>Fornyset overgang til IFRS</p> <p>Ved fornyet overgang til IFRS (IFRS anvendt tidligere, men ikke i seneste årsregnskab), kan virksomheden vælge mellem at anvende IFRS eller IAS 8.</p> <p>Følgende skal oplyses:</p> <ol style="list-style-type: none"> Årsag til, at virksomheden ophørte med at anvende IFRS Begrundelse for, at IFRS anvendes igen Hvis IAS 8 anvendes, begrundelse for, hvorfor IFRS 1 ikke anvendes </td> </tr> <tr> <td data-bbox="740 1323 1444 1682"> <p>Låneomkostninger</p> <ul style="list-style-type: none"> Låneomkostninger vedr. kvalificerende aktiver kan indregnes i åbningsbalancen, hvis de er indregnet i overensstemmelse med tidligere anvendt regnskabspraksis Låneomkostninger afholdt efter åbningsbalancedatoen skal indregnes i overensstemmelse med IAS 23 IAS 23 kan vælges anvendt fra en dato forud for åbningsbalancedatoen </td> </tr> </tbody> </table>	Standard	Ændring	IFRS 1	<p>Fornyset overgang til IFRS</p> <p>Ved fornyet overgang til IFRS (IFRS anvendt tidligere, men ikke i seneste årsregnskab), kan virksomheden vælge mellem at anvende IFRS eller IAS 8.</p> <p>Følgende skal oplyses:</p> <ol style="list-style-type: none"> Årsag til, at virksomheden ophørte med at anvende IFRS Begrundelse for, at IFRS anvendes igen Hvis IAS 8 anvendes, begrundelse for, hvorfor IFRS 1 ikke anvendes 	<p>Låneomkostninger</p> <ul style="list-style-type: none"> Låneomkostninger vedr. kvalificerende aktiver kan indregnes i åbningsbalancen, hvis de er indregnet i overensstemmelse med tidligere anvendt regnskabspraksis Låneomkostninger afholdt efter åbningsbalancedatoen skal indregnes i overensstemmelse med IAS 23 IAS 23 kan vælges anvendt fra en dato forud for åbningsbalancedatoen
Standard	Ændring					
IFRS 1	<p>Fornyset overgang til IFRS</p> <p>Ved fornyet overgang til IFRS (IFRS anvendt tidligere, men ikke i seneste årsregnskab), kan virksomheden vælge mellem at anvende IFRS eller IAS 8.</p> <p>Følgende skal oplyses:</p> <ol style="list-style-type: none"> Årsag til, at virksomheden ophørte med at anvende IFRS Begrundelse for, at IFRS anvendes igen Hvis IAS 8 anvendes, begrundelse for, hvorfor IFRS 1 ikke anvendes 					
	<p>Låneomkostninger</p> <ul style="list-style-type: none"> Låneomkostninger vedr. kvalificerende aktiver kan indregnes i åbningsbalancen, hvis de er indregnet i overensstemmelse med tidligere anvendt regnskabspraksis Låneomkostninger afholdt efter åbningsbalancedatoen skal indregnes i overensstemmelse med IAS 23 IAS 23 kan vælges anvendt fra en dato forud for åbningsbalancedatoen 					

<p>Årlige forbedringer til IFRS <i>Annual Improvements to IFRSs</i> <i>2009-2011 Cycle</i> (maj 2012) (Fortsat)</p>	<p>Ændringer fra årlige forbedringsprojekt - Fortsat</p>	
<p>IAS 1</p>	<p>Præcisering af krav til sammenligningstal</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ikke krav om sammenligningstal udover de af IAS 1 krævede (ét års sammenligningstal) • Evt. yderligere sammenligningstal skal være i overensstemmelse med IFRS • Præcisering vedr. 3. balance ved ændring i anvendt regnskabspraksis med tilbagevirkende kraft eller reklassifikationer: <ol style="list-style-type: none"> a) Den 3. balance præsenteres for begyndelsen af det krævede sammenligningsår, uanset om der gives sammenligningstal for yderligere perioder b) Den 3. balance præsenteres kun, hvis ændringen har en væsentlig indvirkning på åbningsbalancen for sammenligningsåret c) Ikke krav om noter til den 3. balance ud over de krav, der følger af IAS 1 og IAS 8 <p>I første IFRS-regnskab kan desuden medtages sammenligningstal i overensstemmelse med hidtidig praksis, for at vise effekten af overgang til IFRS</p>	
<p>IAS 16</p>	<p>Klassifikation af reservedele</p> <ul style="list-style-type: none"> • Reservedele og serviceudstyr, der anvendes i mere end én regnskabsperiode, klassificeres som materielle anlægsaktiver, hvis de opfylder definitionen herpå • Øvrige reservedele og serviceudstyr klassificeres som varebeholdninger 	
<p>IAS 32</p>	<p>Skat ved udlodning og andre egenkapitaltransaktioner Skat ved udlodning til kapitalejere og skat vedr. transaktionsomkostninger ved en egenkapitaltransaktion skal behandles i overensstemmelse med IAS 12</p>	
<p>IAS 34</p>	<p>Segmentoplysninger – samlede aktiver og forpligtelser Samlede aktiver og samlede forpligtelser for et rapporteringspligtigt segment skal oplyses, hvis beløbene rapporteres til den øverste operationelle ledelse (<i>chief operating decision maker</i>), og der er sket væsentlig ændring i forhold til de beløb, der er oplyst i det senest aflagte årsregnskab.</p>	
<p>Ændringen træder i kraft for regnskabsår, der begynder 1. januar 2013 eller senere. Læs mere på www.IASPlus.com.</p>		



Ændringer med ikrafttrædelse for 2014 kalenderårsregnskaber

<p>IFRS 10, <i>Consolidated Financial Statements</i> (maj 2011)</p>	<p>Standarden erstatter afsnittet om konsolidering og koncernregnskaber i de nuværende IAS 27, <i>Koncernregnskaber og separate regnskaber</i>, og SIC-12, <i>Konsolidering – særlige virksomheder (SPEs – Special Purpose Entities)</i>.</p> <p>Der er på visse punkter tale om væsentlige ændringer i retningslinjerne for vurdering af kontrol, ligesom den nye standard indeholder væsentligt mere vejledning med henblik på at afgøre, om der foreligger kontrol over en anden virksomhed.</p> <p>IFRS 10 fastlægger endvidere principperne for udarbejdelse og præsentation af koncernregnskab, når der foreligger bestemmende indflydelse på en eller flere andre virksomheder. Standarden kræver konsolidering af alle enheder, som den regnskabsaflæggende virksomhed kontrollerer, uanset arten af investeringen. Det vil sige, at kravet gælder, uanset om den anden virksomhed kontrolleres via stemmeret eller via andre kontraktforhold, sådan som det fx kan gøre sig gældende ved involvering i SPE'er. IFRS 10 anvender "kontrol" som kriterium for konsolidering, mens "risiko og afkast"-tilgangen (<i>risk and rewards</i>), som kendes fra SIC-12, ikke videreføres i IFRS 10.</p> <p>IFRS 10 i hovedtræk</p> <p>IFRS 10 kræver med få undtagelser, at en modervirksomhed (investor) aflægger koncernregnskab, og at virksomheder, som den kontrollerer, konsolideres i koncernregnskabet. Standarden fastlægger principperne for at afgøre, om der foreligger kontrol samt principperne for udarbejdelse og præsentation af koncernregnskaber.</p> <p>Kontrol over en virksomhed foreligger, når investor har mulighed for eller ret til et afkast af sit engagement i virksomheden, og har mulighed for at påvirke dette. Ifølge IFRS 10 anses en investor for at have kontrol over en anden virksomhed, når den har:</p> <ol style="list-style-type: none">1. bestemmende indflydelse (<i>power</i>) over virksomheden2. mulighed for eller ret til at modtage variabelt afkast fra virksomheden og3. mulighed for at anvende den bestemmende indflydelse til at påvirke størrelsen af afkastet. <p>IFRS 10 giver vejledning om, hvordan kontrol jf. ovenfor fortolkes i bl.a. følgende tilfælde:</p> <ol style="list-style-type: none">a) hvor stemmerettighederne eller lignende rettigheder giver en investor bestemmende indflydelse, herunder situationer, hvor investor ikke har stemmeflertallet, og i tilfælde, hvor der er tale om potentielle stemmerettigheder,
---	---

<p>IFRS 10, <i>Consolidated Financial Statements</i> (maj 2011) (Fortsat)</p>	<p>b) hvor en virksomhed er konstrueret således, at stemmerettighederne ikke er afgørende for, hvem der har bestemmende indflydelse på virksomheden, eksempelvis hvis stemmerettighederne alene vedrører administrative opgaver, mens de pågældende aktiviteter styres via kontraktlige aftaler,</p> <p>c) hvor der er tale om agentforhold.</p> <p>Hvis de faktiske omstændigheder og forhold indikerer, at der er sket ændringer i et eller flere af de tre elementer i kontroldefinitionen ovenfor, skal investor revurdere, om kontrol fortsat foreligger.</p> <p>Standarden træder i kraft for regnskabsår, der begynder 1. januar 2013 eller senere. Tidligere anvendelse er tilladt. Bemærk, at EU forventes at udskyde den obligatoriske implementering i EU til 1. januar 2014, med mulighed for førtidsimplementering. Førtidsimplementering forudsætter, at de øvrige fire standarder i ”pakken” implementeres samtidig. Læs mere på www.IASPlus.com.</p>
<p>IFRS 11, <i>Joint Arrangements</i> (maj 2011)</p>	<p>Standarden indeholder nye regnskabskrav for fælles ledede arrangementer (<i>joint arrangements</i>), i visse situationer måske bedre kendt som joint ventures. IFRS 11 erstatter IAS 31, <i>Kapitalandele i joint ventures</i> og SIC-13, <i>Fælles kontrollerede virksomheder – ikke-monetære indskud fra venture-deltagere</i>.</p> <p>Med IFRS 11 er muligheden for at anvende pro rata-konsolidering i koncernregnskabet for joint ventures udgået. Fremover skal disse indregnes efter equity-metoden. Derudover forsvinder begrebet ”fælles kontrollerede aktiver”. IFRS 11 skelner alene mellem fælles kontrollerede aktiviteter (<i>joint operations</i>) og fælles kontrollerede virksomheder (<i>joint ventures</i>).</p> <p>IFRS 11 i hovedtræk</p> <p>IFRS 11 indeholder en række forbedringer i forhold til IAS 31, idet den omhandler alle typer fælles ledede arrangementer. Hermed imødegås to af kritikpunkterne vedr. IAS 31, nemlig 1) at opbygningen og den juridiske form vedr. fælles kontrollerede virksomheder mv. ofte var den bestemmende faktor for den regnskabsmæssige behandling, og 2) at IAS 31 gav valgmulighed i forhold til den regnskabsmæssige behandling (pro rata-konsolidering eller indregning efter equity-metoden).</p> <p>IFRS 11 skal anvendes for alle fælles ledede arrangementer. Fælles ledede arrangementer er arrangementer, hvor to eller flere deltagere har fælles bestemmende indflydelse/fælles kontrol. Fælles bestemmende indflydelse er defineret som den kontraktligt aftalte deling af bestemmende indflydelse vedrørende et arrangement, som alene foreligger, når beslutninger om relevante aktiviteter, der har væsentlig indvirkning på afkastet, kræver enstemmighed blandt de parter, der har delt den bestemmende indflydelse.</p>

<p>IFRS 11, <i>Joint Arrangements</i> (maj 2011) (Fortsat)</p>	<p>IFRS 11 deler fælles ledede arrangementer op i to typer, som er afgørende for den regnskabsmæssige behandling:</p> <table border="1" data-bbox="544 331 1437 1010"> <thead> <tr> <th data-bbox="544 331 796 394">Type</th> <th data-bbox="796 331 1082 394">Defineret som</th> <th data-bbox="1082 331 1437 394">Regnskabsmæssig behandling</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="544 394 796 701">Fælles kontrollerede aktiviteter (<i>joint operations</i>)</td> <td data-bbox="796 394 1082 701">Et fælles arrangement, hvor deltagerne/ investorerne har ret til en forholdsmæssig andel af de enkelte aktiver og forpligtelser i arrangementet.</td> <td data-bbox="1082 394 1437 701">Aktiver og forpligtelser og de dermed forbundne indtægter og omkostninger indregnes og måles i forhold til andelen i arrangementet i overensstemmelse med de IFRS'er, der gælder for de pågældende aktiver, forpligtelser, indtægter og omkostninger.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="544 701 796 1010">Fælles kontrollerede virksomheder (<i>joint ventures</i>)</td> <td data-bbox="796 701 1082 1010">Et joint venture er et arrangement, hvor joint venture-deltagere har ret til en forholdsmæssig andel af nettoaktiverne i arrangementet.</td> <td data-bbox="1082 701 1437 1010">Investeringen skal indregnes og regnskabsmæssigt behandles efter equity-metoden i overensstemmelse med IAS 28, <i>Investeringer i associerede virksomheder og joint ventures</i>, medmindre virksomheden er undtaget herfra jf. IAS 28.</td> </tr> </tbody> </table> <p>Virksomheden afgør, hvilket type arrangement, den deltager i, ved at vurdere rettigheder og forpligtelser under hensyntagen til arrangementets opbygning og juridiske form, de kontraktmæssige betingelser, der er aftalt venture-deltagerne imellem, samt andre relevante forhold og omstændigheder. Ifølge IFRS 11 forudsætter klassifikation som joint venture, at den fælles kontrollerede virksomhed er etableret som en selvstændig enhed, men selv hvor der foreligger en selvstændig enhed, skal virksomheden ud fra de konkrete omstændigheder vurdere, hvorvidt der er tale om en fælles kontrolleret aktivitet eller en fælles kontrolleret virksomhed (joint venture).</p> <p>Standarden træder i kraft for regnskabsår, der begynder 1. januar 2013 eller senere. Tidligere anvendelse er tilladt. Bemærk, at EU forventes at udskyde den obligatoriske implementering i EU til 1. januar 2014, med mulighed for førtidsimplementering. Førtidsimplementering forudsætter, at de øvrige fire standarder i "pakken" implementeres samtidig. Læs mere på www.IASPlus.com.</p>	Type	Defineret som	Regnskabsmæssig behandling	Fælles kontrollerede aktiviteter (<i>joint operations</i>)	Et fælles arrangement, hvor deltagerne/ investorerne har ret til en forholdsmæssig andel af de enkelte aktiver og forpligtelser i arrangementet.	Aktiver og forpligtelser og de dermed forbundne indtægter og omkostninger indregnes og måles i forhold til andelen i arrangementet i overensstemmelse med de IFRS'er, der gælder for de pågældende aktiver, forpligtelser, indtægter og omkostninger.	Fælles kontrollerede virksomheder (<i>joint ventures</i>)	Et joint venture er et arrangement, hvor joint venture-deltagere har ret til en forholdsmæssig andel af nettoaktiverne i arrangementet.	Investeringen skal indregnes og regnskabsmæssigt behandles efter equity-metoden i overensstemmelse med IAS 28, <i>Investeringer i associerede virksomheder og joint ventures</i> , medmindre virksomheden er undtaget herfra jf. IAS 28.
Type	Defineret som	Regnskabsmæssig behandling								
Fælles kontrollerede aktiviteter (<i>joint operations</i>)	Et fælles arrangement, hvor deltagerne/ investorerne har ret til en forholdsmæssig andel af de enkelte aktiver og forpligtelser i arrangementet.	Aktiver og forpligtelser og de dermed forbundne indtægter og omkostninger indregnes og måles i forhold til andelen i arrangementet i overensstemmelse med de IFRS'er, der gælder for de pågældende aktiver, forpligtelser, indtægter og omkostninger.								
Fælles kontrollerede virksomheder (<i>joint ventures</i>)	Et joint venture er et arrangement, hvor joint venture-deltagere har ret til en forholdsmæssig andel af nettoaktiverne i arrangementet.	Investeringen skal indregnes og regnskabsmæssigt behandles efter equity-metoden i overensstemmelse med IAS 28, <i>Investeringer i associerede virksomheder og joint ventures</i> , medmindre virksomheden er undtaget herfra jf. IAS 28.								
<p>IFRS 12, <i>Disclosure of Interests in Other Entities</i> (maj 2011)</p>	<p>IFRS 12 indeholder oplysningskrav vedrørende de virksomheder, som konsolideres, og de, der ikke konsolideres, men som den regnskabsaflæggende virksomhed er involveret i. Formålet med IFRS 12 er at kræve oplysninger, der gør det muligt for regnskabsbrugere at vurdere grundlaget for kontrol, eventuelle begrænsninger vedrørende konsoliderede aktiver og forpligtelser, risici forbundet med deltagelse i ikke-konsoliderede virksomheder samt minoritetsinteressers involvering i konsoliderede virksomheders aktiviteter.</p> <p>IFRS 12 i hovedtræk</p> <p>IFRS 12 er begrundet i et ønske om bedre oplysninger om virksomheders interesser i andre virksomheder for bl.a. at kunne vurdere det resultat og den likviditet, som den regnskabsaflæggende virksomhed har til rådighed, og for at kunne opgøre</p>									

<p>IFRS 12, <i>Disclosure of Interests in Other Entities</i> (maj 2011) (Fortsat)</p>	<p>værdien af en investering i den pågældende virksomhed. IFRS 12 ensarter oplysningskravene for dattervirksomheder, fælles kontrollerede virksomheder, associerede virksomheder og ikke-konsoliderede enheder, og samler kravene i én regnskabsstandard.</p> <p>IFRS 12 kræver, at virksomheden skal give oplysninger, der gør det muligt for regnskabsbrugere at vurdere:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) arten af og de risici, der er forbundet med virksomhedernes interesser i andre virksomheder, b) den indvirkning, disse interesser har på virksomhedernes finansielle stilling, resultatet af deres aktiviteter samt pengestrømme. <p>IFRS 12 angiver de oplysninger, virksomheder som minimum skal give. Er disse minimumsoplysninger ikke tilstrækkelige til at opfylde ovenstående overordnede formål, skal virksomhederne give de nødvendige yderligere oplysninger. For at opfylde dette skal virksomheden give oplysninger, der gør det muligt for regnskabsbrugerne:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) at forstå: <ol style="list-style-type: none"> i. de væsentlige skøn og forudsætninger (samt ændringer heri), der er foretaget ved afgørelsen af arten af virksomhedens interesse i en anden virksomhed eller i et arrangement (dvs. fx afgørelsen af, om virksomheden har kontrol/bestemmende indflydelse, fælles bestemmende indflydelse eller betydelig indflydelse over den anden virksomhed), og hvordan virksomheden har afgjort typen af fælles ledet virksomhed (dvs. fælles kontrolleret aktivitet eller virksomhed), ii. den interesse, som en evt. minoritet har i koncernens aktiviteter og pengestrømme, og b) at vurdere: <ol style="list-style-type: none"> i. begrænsninger i virksomhedens mulighed for at få adgang til eller bruge koncernens aktiver og at afvikle dens forpligtelser, ii. arten af og ændringer i de risici, der er forbundet med virksomhedens interesser i konsoliderede enheder, iii. virksomhedens interesser i ikke-konsoliderede enheder samt arten af og ændringerne i risici forbundet hermed, iv. arten, omfanget og den finansielle indvirkning af virksomhedens interesser i fælles ledede arrangementer samt arten af de risici, der er forbundet hermed, v. konsekvenserne af ændringer i ejerandele i en dattervirksomhed, som ikke medfører tab af kontrol, og vi. konsekvenserne af tab af kontrol over en dattervirksomhed i løbet af regnskabsperioden. <p>Standarden træder i kraft for regnskabsår, der begynder 1. januar 2013 eller senere. Tidligere anvendelse er tilladt. Bemærk, at EU forventes at udskyde den obligatoriske implementering i EU til 1. januar 2014, med mulighed for førtidsimplementering. Førtidsimplementering forudsætter, at de øvrige fire standarder i ”pakken” implementeres samtidig. Læs mere på www.IASPlus.com.</p>
---	---

<p>IAS 27, <i>Separate Financial Statements</i> (maj 2011)</p>	<p>Bestemmelserne om den regnskabsmæssige behandling af investeringer i dattervirksomheder, fælles ledede virksomheder og associerede virksomheder (herunder oplysningskrav) i en modervirksomheds separate regnskab fortsætter uændret i den reviderede IAS 27. I moderselskabsregnskabet skal sådanne kapitalandele indregnes til kostpris eller i overensstemmelse med IAS 39 (IFRS 9, Finansielle instrumenter, når denne træder i kraft).</p> <p>Bestemmelserne i IAS 27 om udarbejdelse og præsentation af koncernregnskab erstattes af IFRS 10.</p> <p>Ændringerne træder i kraft for regnskabsår, der begynder 1. januar 2013 eller senere. Tidligere anvendelse er tilladt. Bemærk, at EU forventes at udskyde den obligatoriske implementering i EU til 1. januar 2014, med mulighed for førtidsimplementering. Førtidsimplementering forudsætter, at de øvrige fire standarder i ”pakken” implementeres samtidig.</p>								
<p>IAS 28, <i>Investments in Associates and Joint Ventures</i> (maj 2011)</p>	<p>IAS 28 konsekvensrettes som følge af udsendelsen af IFRS 10 – IFRS 12.</p> <p>IAS 28, <i>Investeringer i associerede virksomheder og joint ventures</i>, angiver, hvordan kapitalandele i associerede virksomheder skal behandles regnskabsmæssigt i koncernregnskabet og opstiller regler for anvendelse af equity-metoden i forbindelse med såvel associerede virksomheder som fælles ledede virksomheder.</p> <p>Virksomheden skal anvende IFRS 11 til at fastlægge, hvilken type fælles ledet virksomhed, der er investeret i. Er det et joint venture, skal investeringen indregnes efter equity-metoden i overensstemmelse med IAS 28 (2011), medmindre den er undtaget herfra jf. IAS 28.</p> <p>Nedenstående oversigt viser den regnskabsmæssige behandling af investeringer i associerede virksomheder og joint ventures i de forskellige typer regnskaber:</p> <table border="1" data-bbox="544 1489 1437 1798"> <thead> <tr> <th data-bbox="544 1489 759 1641">Regnskab</th> <th data-bbox="759 1489 999 1641">Årsregnskab for en virksomhed, der ikke har dattervirksomheder</th> <th data-bbox="999 1489 1214 1641">Koncernregnskab</th> <th data-bbox="1214 1489 1437 1641">Separat regnskab (moderselskabsregnskab)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="544 1641 759 1798">Regnskabsmæssig behandling</td> <td data-bbox="759 1641 999 1798">Equity-metode</td> <td data-bbox="999 1641 1214 1798">Equity-metode</td> <td data-bbox="1214 1641 1437 1798">Jf. IAS 27, dvs. kostpris eller dagsværdi jf. IAS 39/IFRS 9.</td> </tr> </tbody> </table> <p>Ændringerne træder i kraft for regnskabsår, der begynder 1. januar 2013 eller senere. Tidligere anvendelse er tilladt. Bemærk, at EU forventes at udskyde den obligatoriske implementering i EU til 1. januar 2014, med mulighed for førtidsimplementering. Førtidsimplementering forudsætter, at de øvrige fire standarder i ”pakken” implementeres samtidig.</p>	Regnskab	Årsregnskab for en virksomhed, der ikke har dattervirksomheder	Koncernregnskab	Separat regnskab (moderselskabsregnskab)	Regnskabsmæssig behandling	Equity-metode	Equity-metode	Jf. IAS 27, dvs. kostpris eller dagsværdi jf. IAS 39/IFRS 9.
Regnskab	Årsregnskab for en virksomhed, der ikke har dattervirksomheder	Koncernregnskab	Separat regnskab (moderselskabsregnskab)						
Regnskabsmæssig behandling	Equity-metode	Equity-metode	Jf. IAS 27, dvs. kostpris eller dagsværdi jf. IAS 39/IFRS 9.						

<p>Ændret IFRS 10-12 <i>Koncernregnskaber, Fællesledede arrangementer og Oplysning om involvering i andre virksomheder</i> (Juni 2012)</p>	<p>Ændringerne præciserer og lemper overgangsbestemmelserne for de nye standarder. Det præciseres,</p> <ul style="list-style-type: none"> • At dato for førstegangsanvendelse af IFRS er begyndelsen af det regnskabsår, hvori IFRS 10-12 anvendes første gang. • Tilpasning af sammenligningstal er ikke krævet, hvis det på dato for førstegangsanvendelse vurderes, at vurderingen af, hvorvidt en enhed skal indgå i konsolideringen er den samme under IAS 27/SIC-12 og IFRS 10. • Det er kun ét års sammenligningstal der skal tilpasses, og effekten primo sammenligningsåret indregnes på egenkapitalen. Der gælder særlige regler, hvis tilpasning af sammenligningstal ikke er praktisk muligt. • Undtagelse til implementering med tilbagevirkende kraft gælder for investeringer som er frasolgt, hvis det konkluderes, at de ikke skal indgå i konsolideringen, hverken efter IAS 27/SIC-12 eller efter IFRS 10. • Mulighed for anvendelse af IFRS 3(2004), hvis det vurderes, at en virksomhed (som ikke tidligere er konsolideret) skal konsolideres efter IFRS 10, og dato for opnåelse af kontrol er tidligere end ikrafttrædelsen for IFRS 3(2008). • Der kræves ikke oplysninger om ikke-konsoliderede, strukturerede enheder for nogen perioder før begyndelsen af det regnskabsår, hvori IFRS 12 anvendes første gang. <p>Ændringerne træder i kraft for regnskabsår, der begynder 1. januar 2013 eller senere (samtidig med ikrafttrædelsen for IFRS 10-12). Bemærk, at EU forventes at udskyde den obligatoriske implementering i EU til 1. januar 2014, med mulighed for førtidsimplementering. Læs mere på www.IASPlus.com.</p>
<p>Ændret IAS 32, <i>Finansielle Instrumenter: Præsentation</i></p>	<p>Ændringerne omfatter en præcisering af bestemmelserne om modregning i IAS 32.</p> <p>Formålet med præciseringerne i IAS 32 er at ensrette praksis, hvor IASB har bemærket forskelle i anvendelsen af modregningskriterierne i IAS 32. Ændringerne præciserer:</p> <ul style="list-style-type: none"> • betydningen af, at virksomheden ”aktuelt har en juridisk ret til at modregne de indregnede beløb” (<i>currently has a legally enforceable right of set-off</i>) • bestemmelserne om samtidig afregning af to finansielle instrumenter • modregning af sikkerhedsstillelser • hvilken beregningsenhed (<i>unit of account</i>) der skal anvendes ved modregning. <p>Ændringerne til IAS 32 træder i kraft for regnskabsår, der begynder 1. januar 2014 eller senere. Ændringerne skal indarbejdes med tilbagevirkende kraft. Læs mere på www.IASPlus.com.</p>

<p>Ændret IFRS 10, IFRS 12 og IAS 27, <i>Koncernregnskaber, Oplysning om involvering i andre virksomheder og Separate regnskaber: Investeringselskaber</i> (Oktober 2012)</p>	<p>Ændringen undtager virksomheder som opfylder definitionen på en investeringsvirksomhed for kravet om konsolidering af dattervirksomheder.</p> <p>En investeringsvirksomhed er defineret som en virksomhed, der via indskud fra investorer har til formål udelukkende at investere midlerne med henblik på at opnå afkast af den investerede kapital i form af indtægter, værdistigninger eller begge dele.</p> <p>En investeringsvirksomhed vil herudover typisk være karakteriseret ved</p> <ol style="list-style-type: none"> i. At have mere end én investering ii. At have mere end én investor iii. At investorerne er uafhængige af henholdsvis investeringsvirksomheden og dens ejere, samt iv. At være i besiddelse af ejerandele, typisk i form af aktier eller lignende (fx partnerskabsandele), som giver ret til en forholdsmæssig andel af egenkapitalen i investeringen. <p>En investeringsvirksomhed vil også være karakteriseret ved, at den alene planlægger at beholde de enkelte investeringer i en begrænset periode, og derfor har en exit strategi.</p> <p>Investeringsvirksomheder skal indregne og måle investeringer i dattervirksomheder til dagsværdi med indregning af ændringen i dagsværdi i resultatopgørelsen.</p> <p>Ændringen medfører desuden, at investeringselskaber ikke skal anvende IFRS 3 <i>Virksomhedssammenslutninger</i> ved erhvervelsen af dattervirksomheder.</p> <p>Ændringen medfører en række nye oplysningskrav i IFRS 12, i de tilfælde, hvor en modervirksomhed er en investeringsvirksomhed. Herunder skal virksomheden oplyse om de væsentlige vurderinger og forudsætninger der ligger til grund for virksomhedens klassifikation som investeringsvirksomhed, samt give en række oplysninger vedrørende de ikke konsoliderede dattervirksomheder, og eventuelle transaktioner med disse.</p> <p>Ændringerne træder i kraft for regnskabsår, der begynder 1. januar 2014 eller senere, med mulighed for førtidsimplementering. Læs mere på www.IASPlus.com.</p>
<p>IFRIC 21, <i>Afgifter (Levies)</i> (maj 2013)</p>	<p>Fortolkningsbidraget indeholder bestemmelser om, hvornår en virksomhed skal indregne afgifter, som virksomheden er forpligtet til at betale til offentlige myndigheder, og som behandles i overensstemmelse med IAS 37, <i>Hensættelser, eventualforpligtelser og eventualaktiver</i>, eller som indregnes som gæld fordi størrelsen og betalingstidspunktet er kendt. Fortolkningsbidraget gælder ikke for skatter og afgifter der er omfattet af andre standarder, fx IAS 12, <i>Indkomstskatter</i> eller for bøder for overtrædelse af lovgivningen.</p> <p>IFRIC 21 definerer den forpligtende begivenhed ("<i>obligating event</i>") som den begivenhed, der ifølge relevant lovgivning udløser kravet om betaling af afgifter.</p>

<p>IFRIC 21, <i>Afgifter (Levies)</i> (maj 2013) (fortsat)</p>	<p>Hvis den forpligtende begivenhed er, at virksomheden har indtægter i indeværende år (fx 2013), men beregningen af afgiften baseres på indtægterne sidste år (2012), er det generering af indtægter i 2013 der er den forpligtende begivenhed. Indtægter genereret i 2012 er nødvendig for faktisk betaling af afgift, men er ikke en tilstrækkelig betingelse for, at der foreligger en aktuel begivenhed.</p> <p>Princippet i IFRIC 21 betyder, at forpligtelsen skal indregnes:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Progressivt, hvis den forpligtende begivenhed indtræffer over en periode. Fx hvor den forpligtende begivenhed er virksomhedens løbende generering af omsætning, indregnes forpligtelsen i takt med at omsætningen genereres • Når en minimumsgrænse eller en bestemt dato er nået, hvis den forpligtende begivenhed indtræffer, når minimumsgrænsen eller den bestemte dato nås. Fx hvor den forpligtende begivenhed er, at virksomheden har aktiviteter på et bestemt marked på en bestemt dato (fx 1. januar), indregnes forpligtelsen den 1. januar. <p>Indregningskriteriet gælder også i delårsrapporter.</p> <p>Det faktum, at virksomheden har økonomisk incitament til at gennemføre aktiviteter i den kommende regnskabsperiode, som vil udløse pligt til at betale afgifter, eller at regnskabet aflægges under forudsætning om fortsat drift medfører ikke, at virksomheden har en aktuel forpligtelse, som skal indregnes.</p> <p>Fortolkningsbidraget træder i kraft med virkning for regnskabsår, der begynder 1. januar 2014 eller senere. Tidligere anvendelse er tilladt. Læs mere på www.IASPlus.com.</p>
<p>Ændret IAS 36, <i>Værdiforringelse af aktiver: Oplysning om genindvindingsværdi for ikke-finansielle aktiver</i> (maj 2013)</p>	<p>Ændringen omfatter en præcisering af bestemmelserne om hvornår der skal gives oplysninger om genindvindingsværdien for aktiver eller pengestrømsfrembringende enheder samt en præcisering af hvilke oplysninger der skal gives.</p> <p>Ændringen medfører en afskaffelse af kravet om at give oplysning om genindvindingsværdien for hver pengestrømsfrembringende enhed, for hvilken den regnskabsmæssige værdi af goodwill eller andre immaterielle aktiver med ubestemmelig levetid er væsentlig sammenlignet med virksomhedens totale regnskabsmæssige værdi af goodwill eller andre immaterielle aktiver med ubestemmelig levetid.</p> <p>Ændringen medfører endvidere:</p> <ul style="list-style-type: none"> • krav om, at oplyse genindvindingsværdien for et enkeltaktiv (inklusiv goodwill) eller en pengestrømsfrembringende enhed, for hvilke virksomheden i regnskabsperioden har bogført eller tilbageført en nedskrivning • krav om, at give yderligere oplysninger såfremt genindvindingsværdien for et enkeltaktiv (inklusiv goodwill) eller en pengestrømsfrembringende enhed er opgjort på baggrund af dagsværdien fratrukket afhændelsesomkostninger. <p>De yderligere oplysninger omfatter:</p>

<p>Ændret IAS 36, <i>Værdiforringelse af aktiver: Oplysning om genindvindingsværdi for ikke-finansielle aktiver</i> (maj 2013) (fortsat)</p>	<ul style="list-style-type: none"> • angivelse af i hvilket niveau i dagsværdihierakiet dagsværdimålingen er kategoriseret • oplysninger om den anvendte værdiansættelsesmetode, som er anvendt til at opgøre dagsværdien fratrukket afhændelsesomkostninger inden for niveau 2 og niveau 3 i dagsværdihierakiet • nøgleforudsætninger anvendt til opgørelse af dagsværdien fratrukket afhændelsesomkostninger inden for niveau 2 og niveau 3 i dagsværdihierakiet <p>Såfremt virksomheden i regnskabsperioden har bogført eller tilbageført en nedskrivning baseret på en genindvindingsværdi opgjort på baggrund af dagsværdien fratrukket afhændelsesomkostninger, skal der desuden gives oplysning om den anvendte diskonteringsfaktor.</p> <p>Ændringen træder i kraft for regnskabsår, der begynder 1. januar 2014 eller senere. Tidligere anvendelse er tilladt. Læs mere på www.IASPlus.com.</p>
<p>Ændret IAS 39, <i>Finansielle instrumenter: Indregning og måling (Novation af derivater og fortsat regnskabsmæssig sikring)</i> (juni 2013)</p>	<p>Baggrunden for ændringen er G20-ledernes beslutning om, at alle standardiserede over-the-counter-derivater (OTC) skal handles på børser eller elektroniske platforme og cleares gennem et clearinghus. Hvis IAS 39/IFRS 9 ikke var blevet ændret, ville virksomhedernes tilpasning til de nye bestemmelser om clearing medføre ophør af regnskabsmæssig behandling som sikring af de omfattede OTC-derivater og eventuel etablering af et nyt sikringsforhold.</p> <p>Ændringerne betyder, at udskiftning af en modpart (novation) vedrørende et sikringsinstrument ikke skal betragtes som udløb eller ophør af instrumentet, der i givet fald også ville medføre ophør af regnskabsmæssig behandling som sikring, hvis alle følgende kriterier er opfyldt:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ændringen er krævet via eksisterende lovgivning, eller fordi der vedtages ny lovgivning. Det betyder, at hvis udskiftning af modpart alene sker med henvisning til muligheden for, at der kan komme ny lovgivning, så vil dette ikke være tilstrækkeligt til at opretholde regnskabsmæssig behandling som sikring. • ændringen medfører, at et clearinghus (CCP) eller et medlem af en CCP, som forestår clearinggen over for en CCP på vegne af virksomheden, bliver den nye modpart til hver af parterne i derivatet. <p>Ændring af vilkår mv. er begrænset til de ændringer, som er nødvendige for at svare til de vilkår, som ville gælde, hvis derivatet oprindeligt var udstedt af den nye modpart. Det omfatter fx ændringer i krav vedrørende sikkerhedsstillelser og modregningsadgang, mens det ikke omfatter fx ændringer vedrørende udløbstidspunkt eller de kontraktligt aftalte pengestrømme.</p> <p>Ud over ændringerne til IAS 39 foretages der tilsvarende ændringer i det kommende afsnit om regnskabsmæssig sikring i IFRS 9, <i>Finansielle instrumenter</i>.</p> <p>Ændringen træder i kraft for regnskabsår, der begynder 1. januar 2014 eller senere. Tidligere anvendelse er tilladt. Læs mere på www.IASPlus.com.</p>



Ændringer med ikrafttrædelse for 2015 kalenderårsregnskaber

<p>IFRS 9, <i>Finansielle Instrumenter: Klassifikation og måling (Finansielle aktiver)</i> (november 2009)</p>	<p>IFRS 9 omhandler den regnskabsmæssige behandling af finansielle aktiver i relation til klassifikation og måling. I henhold til IFRS 9 afskaffes kategorierne 'holde-til-udløb' og 'finansielle aktiver disponible for salg'. Der etableres en ny valgfri kategori for egenkapitalinstrumenter, som ikke besiddes med henblik på salg, og som ved første indregning klassificeres som "dagsværdi via anden totalindkomst".</p> <p>Fremover skal finansielle aktiver således klassificeres i en af følgende tre kategorier:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Amortiseret kostpris2. Dagsværdi med værdiregulering via resultatopgørelsen (FVTPL)3. Dagsværdi med værdiregulering via anden totalindkomst (FVTOCI) (gælder kun for egenkapitalinstrumenter som opfylder kriterierne herfor). <p>Standarden træder i kraft med virkning for regnskabsår, der begynder 1. januar 2013 eller senere, hvilket dog efterfølgende er udskudt til regnskabsår, der begynder 1. januar 2015 eller senere. Tidligere anvendelse er tilladt. Læs mere på www.IASPlus.com.</p>
<p>IFRS 9, <i>Finansielle Instrumenter: Klassifikation og måling (Finansielle forpligtelser)</i> (oktober 2010)</p>	<p>Ændringen til IFRS 9 tilføjer bestemmelser vedrørende klassifikation og måling af finansielle forpligtelser, samt ophør af indregning (<i>derecognition</i>). Den seneste ændring afslutter første fase i IASB's projekt vedrørende udvikling af en ny Standard (IFRS 9) som skal erstatte IAS 39.</p> <p>Størstedelen af bestemmelserne i IAS 39 vedrørende indregning og måling af finansielle forpligtelser er overført uændret til IFRS 9. IFRS 9 indeholder dog følgende ændringer til bestemmelserne i IAS 39:</p> <ul style="list-style-type: none">• Undtagelsen i IAS 39, ifølge hvilken afledte finansielle instrumenter relateret til unoterede aktier i visse tilfælde kunne måles til kostpris, ophæves. Under IFRS 9 skal alle afledte finansielle instrumenter således måles til dagsværdi.• Virksomheder, som vælger at måle finansielle forpligtelser til dagsværdi (dagsværdi-optionen), skal under IFRS 9 præsentere den del af periodens ændring i dagsværdi, som kan henføres til ændringer i virksomhedens egen kreditværdighed (own credit risk), i Anden totalindkomst (OCI). <p>Bestemmelserne om ophør af indregning (<i>derecognition</i>) er overført uændret fra IAS 39 til IFRS 9.</p> <p>IFRS 9 træder i kraft med virkning for regnskabsår, der begynder 1. januar 2013 eller senere, hvilket dog efterfølgende er udskudt til regnskabsår, der begynder 1. januar 2015 eller senere. Tidligere anvendelse er tilladt. Læs mere på www.IASPlus.com.</p>

<p>Ændret IFRS 9, <i>Finansielle Instrumenter: Klassifikation og måling</i> og IFRS 7, <i>Finansielle Instrumenter: Oplysninger</i> (december 2011)</p>	<p>Ændringen udskyder den obligatoriske ikrafttræden af IFRS 9 til regnskabsår, der begynder 1. januar 2015 eller senere. Udskydelsen gælder såvel den i 2009 færdiggjorte fase af IFRS 9 om klassifikation og måling af finansielle aktiver som den i 2010 afsluttede fase af IFRS 9 om regnskabsmæssig behandling af finansielle forpligtelser samt ophør af indregning (derecognition) af finansielle aktiver og forpligtelser.</p> <p>Tidligere anvendelse af IFRS 9 er fortsat tilladt, i Danmark dog ikke før den er godkendt til brug i EU.</p> <p>Samtidig med ovenstående lempes kravet om tilpasning af sammenligningstal, således at de oplysningskrav, der gælder i forbindelse med overgang fra IAS 39 til IFRS 9, nu bestemmes af, hvornår virksomheden overgår. En samtidig ændring af IFRS 7 betyder bl.a., at virksomheden – i stedet for at tilpasse sammenligningstallene – kan vælge at forklare, hvordan overgang fra IAS 39 til IFRS 9 påvirker henholdsvis klassifikation og måling af dens finansielle instrumenter. Læs mere på www.IASPlus.com.</p>
---	--



Om Deloitte

Deloitte leverer ydelser inden for Revision, Skat, Consulting og Financial Advisory til både offentlige og private virksomheder i en lang række brancher. Vores globale netværk med medlemsfirmaer i mere end 150 lande sikrer, at vi kan stille stærke kompetencer til rådighed og yde service af højeste kvalitet, når vi skal hjælpe vores kunder med at løse deres mest komplekse forretningsmæssige udfordringer. Deloitte's ca. 182.000 medarbejdere arbejder målrettet efter at sætte den højeste standard.

Deloitte Touche Tohmatsu Limited

Deloitte er en betegnelse for Deloitte Touche Tohmatsu Limited, der er et britisk selskab med begrænset ansvar, og dets netværk af medlemsfirmaer. Hvert medlemsfirma udgør en separat og uafhængig juridisk enhed. Vi henviser til www.deloitte.com/about for en udførlig beskrivelse af den juridiske struktur i Deloitte Touche Tohmatsu Limited og dets medlemsfirmaer.