

# Nye og ændrede IFRS/IAS standarder for regnskabsåret 1. januar 2011 – 31. december 2011

## Kontakt

Henrik Steffensen  
Telefon: 3945 3214  
Mobil: 2373 2147  
E-mail: hns@pwc.dk

Stine Munk Jensen  
Telefon 3945 9174  
Mobil: 2946 4961  
E-mail: smj@pwc.dk

Af Stine Munk Jensen og Henrik Steffensen

## ***Ikrafttrådte og godkendte standarder for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2011***

<b>IFRS</b>	<b>Vedrører</b>	<b>Ikrafttræden</b>
IAS 32 Financial Instruments: Presentation	Ændringen betyder, at udstedte tegningsretter klassificeres som egenkapital, når det beløb, virksomheden vil modtage, er fast i fremmed valuta, og når tegningsretterne er udstedt proratisk til samtlige aktionærer. Konverteringselementet ved udstedelse af konvertible obligationer i fremmed valuta vil derimod uændret skulle klassificeres som et afledt finansielt instrument. Vedtaget af IASB oktober 2009	1.2.2010
IFRIC 19 Extinguishing financial liabilities with equity instruments	Fortolkningsbidraget angiver debitors regnskabsmæssige behandling, når en forpligtelse genforhandles og i den forbindelse konverteres til egenkapital. Vedtaget af IASB november 2009	1.7.2010
IFRIC 14 IAS 19 – The limit on a Defined Benefit Asset, Minimum Funding Requirements and their Interaction	Ændringen fjerner inkonsekvensen i ydelsesbaserede pensionsordninger med krav om indbetaling i de tilfælde, hvor der forudbetales et bidrag. Vedtaget af IASB november 2009.	1.1.2011
IAS 24 Related Party Disclosures	Ændringer vedrører en lempelse af oplysningskrav for statskontrollerede virksomheder samt en forenkling af definitionen på nærtstående parter. Vedtaget af IASB november 2009.	1.1.2011



Årlige forbedringer 2010

De årlige forbedringer 2010 medfører mindre ændringer til IFRS 1, IFRS 3, IFRS 7, IAS 1, IAS 27, IAS 34 og IFRIC 13.

1.1.2011

- IFRS 1: Vedrører følgende forhold: Regnskabspraksis ændres i løbet af året for overgang til IFRS; Revurderingsbasis som beregningsmæssig kostpris Anvendelse af skønnede omkostninger vedr. virksomheder underlagt offentlig priskontrol.
- IFRS 3: Præcisering af, at de nye bestemmelser om betinget vederlag alene finder anvendelse på virksomhedssammenslutninger efter ikrafttrædelsen. Endvidere præcisering af måling af ikke-kontrollerede interesser og vejledning vedrørende ikke erstattet og frivilligt erstattet aktiebaseret vederlæggelse.
- IFRS 7: Præcisering af oplysningskrav
- IAS 1: Præcisering vedr. udformning af egenkapitalopgørelsen
- IAS 27: Præcisering af implementeringsbestemmelser i ny IAS 27
- IAS 34: Væsentlige begivenheder og transaktioner
- IFRIC 13: Dagsværdi af bonuspoint

Vedttaget af IASB maj 2010.

### **Standarder, der ikke er godkendt af EU på balancedagen**

<b>IFRS</b>	<b>Vedrører</b>	<b>Ikrafttræden</b>
IFRS for små og mellem store virksomheder	En særskilt standard uafhængig af andre IFRS standarder indeholdende samlet IFRS regelsæt (enkler end fuld IFRS), der kan anvendes af ikke-børsnoterede selskaber. E&S har endnu ikke taget stilling til, om standarden skal kunne anvendes i Danmark. Vedttaget af IASB juli 2009.	Fastsættes af E&S, såfremt det besluttes, at standarden skal være gældende i Danmark.
IFRS 9 om måling og klassifikation af finansielle aktiver og forpligtelser	Antallet af kategorier for finansielle aktiver reduceres til to, amortiseret kostpris kategori eller dagsværdikategori. Ikke finansielle virksomheder skal være opmærksomme på, at "disponibel for salg" kategorien ophører. Vedttaget af IASB november 2009. Dagsværdiændringer på finansielle forpligtelser, der henføres til dagsværdi, skal indregnes i anden totalindkomst. Vedttaget af IASB oktober 2010.	1.1.2013 Foreslået ændret til 1.1.2015



IFRS 7 om præsentation af finansielle instrumenter	Ændringer vedrørende udvidede oplysningskrav ved overdragelse af finansielle instrumenter. Vedtaget af IASB oktober 2010.	1.7.2011
IAS 12 om indkomstskatter	Der indføres en formodningsregel om at investeringsejendomme, der måles til dagsværdi, genvindes ved salg til den regnskabsmæssige værdi på balancedagen. Vedtaget af IASB december 2010.	1.1.2012
IFRS 1 om første-gangsanvendelse af IFRS	Virksomheder, der overgår til IFRS skal ikke længere benytte IAS 39's bestemmelser om ophør med indregning af finansielle instrumenter og behandling af dag 1 gevinster og tab ved indregning af finansielle instrumenter fra en fast dato. I stedet skal bestemmelserne anvendes for transaktioner, der gennemføres fra og med den første dag i sammenligningsåret. Vedtaget af IASB december 2010.	1.7.2011
IFRS 10 om koncernregnskab	Præcisering af definitionen på kontrol over en anden virksomhed. Kontrol foreligger, når følgende forhold er opfyldt: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bestemmende indflydelse over virksomheden</li> <li>• Risiko forbundet med eller ret til variable afkast</li> <li>• Evne til at anvende bestemmende indflydelse på virksomheden til at påvirke afkast</li> </ul> Vedtaget af IASB maj 2011.	1.1.2013
IFRS 11 om fællesledede arrangementer	Fællesledede arrangementer, der ikke er struktureret via selvstændige juridiske enheder, er fælleskontrollerede aktiviteter. Hver part indregner sin del af aktiver, forpligtelser, indtægter og omkostninger. Arrangementer, der er struktureret via selvstændige juridiske enheder, som giver parterne direkte adgang til aktiverne, og gør dem direkte ansvarlige for forpligtelserne, er fælleskontrollerede aktiviteter. Hvis dette ikke er tilfældet, klassificeres de som fælleskontrollerede virksomheder, der indregnes efter indre værdis metode, jf. IAS 28. Vedtaget af IASB maj 2011.	1.1.2013
IFRS 12 om oplysning om andele i andre enheder	Oplysningskrav vedr. ejerandele i andre enheder, herunder datterselskaber, fælleskontrollerede aktiviteter, fælleskontrollerede virksomheder (joint ventures) og associerede virksomheder. Vedtaget af IASB maj 2011.	1.1.2013
IFRS 13 om måling til dagsværdi	Generel standard om opgørelsen af dagsværdi. Det grundlæggende princip er, at aktivet måles til dagsværdi, hvorimod forpligtelsen måles til det beløb, som en tredjepart kræver som betaling for at påtage sig forpligtelsen. Vedtaget af IASB maj 2011.	1.1.2013
Ændring til IAS 27 om modersels-	Vejledning vedr. moderselskabsregnskaber fra den nuværende IAS 27 bevares. Vejledning vedr.	1.1.2013



skabsregnskaber	konsolidering erstattes af IFRS 10. Vedtaget af IASB maj 2011.	
Ændring til IAS 28 in andele i associerede virksomheder og joint ventures	Fællesledede arrangementer klassificeret som joint ventures i henhold til IFRS 11 indregnes i henhold til standardens equity-metode. SIC 13 vejledning vedr. ikke-monetære bidrag fra virksomheder er skrevet ind i standarden. Vedttaget af IASB maj 2011.	1.1.2013
Ændring til IAS 19 om personaleydelse	Alle aktuarmæssige gevinster og tab indregnes i anden totalindkomst. Forrentningselementet opgøres på grundlag af nettoforpligtelsen. Vedttaget af IASB juni 2011.	1.1.2013
Ændring til IAS 1 om præsentation af regnskaber	Ændringen medfører krav om præsentation af poster i anden totalindkomst, som skal recirkuleres til resultatopgørelsen adskilt fra poster, som ikke skal recirkuleres. Vedttaget af IASB juli 2011.	1.7.2012
IFRIC 20 om re-etableringsomkostninger i mineindustrien	Fortolkningen giver retningslinjer til behandlingen af re-etableringsomkostninger i mineindustrien. Fortolkningen er kun gældende for minedrift og ikke for udvinding af olie eller naturgas. Vedttaget af IASB oktober 2011.	1.1.2013

