

# Nyheder inden for regnskab

Nr. 8 • september 2008

## Indhold

### IASB

- Udkast til ændring af IAS 33
- Udkast til årets forbedringer og tilpasninger af eksisterende IFRS'er

### PricewaterhouseCoopers

- Bliv klar til den nye IFRS om køb af virksomheder
- A practical guide to segment reporting
- Bestyrelsesarbejdet i det ikke-børsnoterede selskab

### IASB

#### Udkast til ændring af IAS 33

Som led i US GAAP konvergensprogrammet har IASB udsendt udkast til ændringer af IAS 33. Der er kommenteringsfrist 5. december. Der er ikke foreslået nogen ikrafttrædelsesdato. De foreslåede ændringer omfatter bl.a. følgende:

- Udvandningseffekten fra optioner og warrants foreslås fremover opgjort med udgangspunkt i balancedagens kurs og ikke, som hidtil, periodens gennemsnitskurs. Dermed kan væsentlige

kursudsving i en regnskabsperiode medføre, at instrumenter, der efter de nuværende regler har en udvandede effekt, ikke længere har det og omvendt.

- Der skal ved opgørelse af udvandet indtjening pr. aktie ikke længere reguleres for potentielt udvandede instrumenter, der måles til dagsværdi over resultatopgørelsen. Det omfatter bl.a. udstedte warrants og optioner, der ikke er udstedt som led i aktiebaseret aflønning, og som ikke opfylder betingelserne for at være egenkapital (eksempelvis variabel udnyttelseskurs eller mulighed for nettoafregning). Årsagen hertil er, at man anser den dagsværdiregulering, der indregnes i resultatopgørelsen, som indeholdende udvandings-effekten.
- Betingede aktier - altså aktier, der vil blive udstedt, hvis en bestemt betingelse opfyldes - indgår først fra det tidspunkt, hvor de har ret til udbytte og ikke allerede fra det tidspunkt, hvor betingelserne for at udstede aktierne er opfyldt. Vil aktierne blive udstedt mod ingen eller stort set ingen betaling fra indehaverens side (målt i forhold til dagsværdien af instrumenterne), anses de dog for i realiteten at være berettiget til udbytte, hvorfor disse indgår allerede fra det tidspunkt, hvor betingelserne for udstedelse er opfyldt.
- Instrumenter, der automatisk vil blive konverteret til ordinære ak-

tier (eksempelvis konvertible obligationer med konverteringspligt for indehaver), indgår ikke længere i aktuel indtjening pr. aktie men alene ved opgørelsen af udvandet indtjening pr. aktie.

- Det præciseres, at forpligtelser om tilbagekøb af egne aktier, som alene kan afvikles ved fysisk levering, behandles som om, at aktierne allerede var tilbagekøbt. Udbytte, der kan henføres til disse aktier, allokeres hertil, således at resultatgrundlaget for beregning af aktuel indtjening pr. aktie reduceres.
- Der medtages eksempel på opgørelse af udvandet indtjening pr. aktie, når der i et datterselskab er udstedt udvandede instrumenter (optioner, warrants m.v.), der besiddes af andre end moderselskabet selv.

#### Udkast til årets forbedringer og tilpasninger af eksisterende IFRS'er

IASB har udsendt udkast til årets forbedringer og tilpasninger af eksisterende IFRS'er ("annual improvements"). Der er tale om mindre justeringer af standarder, som IASB skønner kan gennemføres på én gang, frem for at skulle igennem den sædvanlige procedure for nye standarder.

Udkastet til ændringer har kommenteringsfrist den 7. november 2008. Det er forskelligt, hvornår de enkelte ændringer foreslås at træde i kraft.

Products & Services  
Strandvejen 44  
2900 Hellerup  
Telefon 3945 3945  
E-mail: tip@pwc.dk

De væsentligste af de foreslåede ændringer kan i oversigtsform præsenteres således:

IFRS	Beskrivelse af den foreslåede ændring
IFRS 2, Share-based Payment	Standardens anvendelsesområde tilpasses, så det klart fremgår, at IFRS 2 ikke finder anvendelse ved en virksomhedssammenslutning og ved stiftelse af joint ventures, hvor de enkelte venturepartnere indskyder aktiver mod vederlag i aktier.
IFRS 5, Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations	Det præciseres, at IFRS 5's oplysningskrav vedrørende aktiver bestemt for salg hhv. ophørende aktivitet normalt er tilstrækkeligt til at fortælle om de pågældende aktiver. Derfor skal oplysningskrav i andre standarder vedrørende de aktiver, der indgår i aktiver bestemt for salg, ikke iagttages sideløbende med IFRS 5's oplysningskrav, medmindre de pågældende standarder specifikt indeholder oplysningskrav om aktiver bestemt for salg (f.eks. IAS 1's krav om at specificere resultat af ophørende aktivitet særskilt i resultatopgørelsen).
IFRS 8, Operating Segments	Efter IFRS 8 skal segmentoplysninger som minimum omfatte et mål for segmentresultat og et mål for segmentaktiver. Det præciseres i IFRS 8, at målet for segmentaktiver ikke skal gives, hvis virksomheden undtagelsesvist ikke medtager denne oplysning i sin interne rapportering.
IAS 7, Statement of Cash Flow	Det præciseres, at afholdte omkostninger, som ikke aktiveres, ikke kan anses for at være investeringsaktiviteter i relation til IAS 7. Alene omkostninger, som fører til skabelsen af et aktiv, som indregnes, kan henføres til at være investeringsaktiviteter. Skabes ikke et aktiv, er der tale om driftsaktiviteter.
IAS 18, Revenue	Der tilføjes et eksempel i appendiks til IAS 18, hvor det præciseres, hvorledes det afgøres, om indtægter skal indregnes brutto eller netto, dvs. som principal eller som agent. De kriterier, der sættes op for at transaktionen skal præsenteres brutto (virksomheden er principal i transaktionen) præciseres, at virksomheden overfor kunden skal stå med ansvaret og risikoen på transaktionen. Det anføres imidlertid, at der er tale om en helhedsvurdering.
IAS 36, Impairment of assets	Af IAS 36 fremgår, at goodwill til brug for nedskrivningstests skal allokere til laveste pengestrømsfrembringende enhed, dog ikke på et højere niveau end de operationelle segmenter, som er fastlagt af IFRS 8. Det præciseres, at det højeste niveau, som goodwill tillades allokere til, er de operationelle segmenter, før de sammenlægninger, som IFRS 8 tillader i forbindelse med præsentationen af segmentoplysninger.
IAS 38, Intangible Assets	Der sker nogle præciseringer af, hvorledes immaterielle aktiver, som identificeres som led i en virksomhedssammenslutning, skal værdiansættes.
IAS 39, Financial Instruments: Recognition and Measurement	Det præciseres, at undtagelsen fra at indregne aftaler om fremtidige virksomhedssammenslutninger som afledte finansielle instrumenter kun gælder bindende aftaler. Den gælder dermed ikke optioner, der giver indehaveren en betinget eller ubetinget ret til på et fremtidigt tidspunkt at opnå kontrol over den pågældende virksomhed. Det præciseres, at IAS 39's dagsværdioption ikke gælder for ikke finansielle kontrakter. Der foretages præciseringer til, på hvilket tidspunkt en akkumuleret kursregulering på en pengestrømsafdækning skal tilbageføres til resultatopgørelsen, når den afdækkede transaktion resulterer i et finansielt aktiv eller en finansiell forpligtelse. Det præciseres, at såfremt valutaelementet i et indbygget finansielt instrument har karakteristika, som svarer til virksomhedens funktionelle valuta, vil valutaelementet højst sandsynligt ikke skulle udskilles fra hovedkontrakten.

## PricewaterhouseCoopers

### Bliv klar til den nye IFRS om køb af virksomheder

Vi har udgivet en pjece, der meget kort beskriver de forhold, der kræver særlig opmærksomhed i den nye standard om virksomheds-sammenslutninger (IFRS 3). Hvis virksomheden forbereder sig på konsekvenserne af den nye standard, er det muligt at reducere eller eliminere udsving i indtjeningen efter et opkøb. Du finder pjecen [her](#).

### A practical guide to segment reporting

PricewaterhouseCoopers har udgivet en praktisk guide, der kan bruges ved implementering af IFRS 8 om Segmentoplysninger. Guiden giver et overblik over de vigtigste krav i den nye standard, ligesom guiden sætter fokus på de områder, hvor de største udfordringer for virksomheden forventes at være, når standarden implementeres.

Endvidere indeholder guiden et overblik over de væsentligste ændringer fra IAS 14 om segmentoplysninger til den nye IFRS 8. I den sidste del af publikationen er optrykt 30 spørgsmål og tilhørende svar på praktiske problemstillinger vedrørende standarden. Du finder guiden [her](#).

### Bestyrelsesarbejdet i det ikke-børsnoterede selskab

PricewaterhouseCoopers tilbyder et to-dages kursus for nuværende og kommende bestyrelsesmedlemmer i ikke-børsnoterede selskaber. Kurset har fokus på:

- Ansvar og forpligtelser som bestyrelsesmedlem i et selskab
- De selskabsretslige dispositioner - såsom udbytte og kapitalændringer - risici og muligheder indenfor lovgivningens rammer
- Regnskabsaflæggelse
- Sammenhænge mellem de selskabsretslige og de regnskabsmæssige regler

Samtidig får du mulighed for at få styrket dit personlige netværk.

Kurset gennemføres i København over to dage den 24. september og 7. oktober 2008. Der er fortsat enkelte ledige pladser. Spørgsmål til kurset kan rettes til Henrik Steffensen ([hns@pwc.dk](mailto:hns@pwc.dk)).

Yderligere oplysninger samt tilmelding kan foretages [her](#).