

Omklassifikation af finansielle aktiver

**Ændringer til
IAS 39 IFRS 7**

Omklassifikation af finansielle aktiver (ændringer til IAS 39 Finansielle instrumenter: Indregning og måling og IFRS 7 Finansielle instrumenter: Oplysninger)

Ændringer til IAS 39

Afsnit 50 ændres, og afsnit 50B-50F tilføjes.

Måling

Omklassifikationer

50 En virksomhed:

- (a) **må ikke omklassificere et afledt instrument fra kategorien dagsværdi med indregning i resultatopgørelsen af ændringer i dagsværdi, mens instrumentet besiddes eller udstedes**
- (b) **må ikke omklassificere et finansielt instrument fra kategorien dagsværdi med indregning i resultatopgørelsen, hvis instrumentet ved første indregning blev klassificeret af virksomheden til dagsværdi med indregning i resultatopgørelsen af ændringer i dagsværdi, og**
- (c) **må, hvis et finansielt aktiv ikke længere besiddes med henblik på salg eller tilbagekøb på kort sigt (uanset om det finansielle aktiv primært blev anskaffet eller påtaget med henblik på salg eller tilbagekøb på kort sigt), omklassificere det pågældende finansielle aktiv fra kategorien dagsværdi med indregning i resultatopgørelsen af ændringer i dagsværdi, hvis betingelserne i afsnit 50B eller 50D er opfyldt.**

En virksomhed må ikke omklassificere et finansielt instrument til kategorien dagsværdi med indregning i resultatopgørelsen af ændringer i dagsværdi efter første indregning.

50B Et finansielt aktiv, der falder ind under afsnit 50(c) (dog med undtagelse af et finansielt aktiv af den type, der er beskrevet i afsnit 50D) må kun i sjældne tilfælde omklassificeres fra kategorien dagsværdi med indregning i resultatopgørelsen af ændringer i dagsværdi.

50C Hvis en virksomhed omklassificerer et finansielt aktiv fra kategorien dagsværdi med indregning i resultatopgørelsen af ændringer i dagsværdi, skal det finansielle aktiv omklassificeres til sin dagsværdi på omklassificeringsdatoen. Gevinster eller tab, der allerede er indregnet i resultatopgørelsen, må ikke tilbageføres. Det finansielle aktivs dagsværdi på omklassificeringsdatoen bliver aktivets nye kostpris eller eventuelt amortiserede kostpris.

50D Et finansielt aktiv, der falder ind under afsnit 50(c), og som ville have opfyldt definitionen på lån og tilgodehavender (hvis der ikke blev stillet krav om, at det finansielle aktiv ved første indregning skulle klassificeres som værende besiddet med henblik på handel), kan omklassificeres fra kategorien dagsværdi med indregning i resultatopgørelsen af ændringer i dagsværdi, hvis virksomheden agter og evner at holde det finansielle aktiv i en forudselig fremtid eller indtil udløb.

50E Et finansielt aktiv, der klassificeres som værende besiddet med henblik på salg, og som ville have opfyldt definitionen på lån og tilgodehavender (hvis det ikke var blevet klassificeret som værende disponibelt for salg), kan omklassificeres fra kategorien af finansielle aktiver disponible for salg til kategorien lån og tilgodehavender, hvis virksomheden agter og evner at holde det finansielle aktiv i en forudselig fremtid eller indtil udløb.

50F Hvis en virksomhed omklassificerer et finansielt aktiv fra kategorien dagsværdi med indregning i resultatopgørelsen af ændringer i dagsværdi i overensstemmelse med afsnit 50D eller fra kategorien disponible for salg i overensstemmelse med afsnit 50E, skal den omklassificere det finansielle aktiv til aktivets dagsværdi på omklassificeringsdatoen. I forbindelse med et finansielt aktiv, der omklassificeres i overensstemmelse med afsnit 50D, må gevinster eller tab, der allerede er indregnet i resultatopgørelsen, ikke tilbageføres. Det finansielle aktivs dagsværdi på omklassificeringsdatoen bliver aktivets nye kostpris eller eventuelt amortiserede kostpris. I forbindelse med et finansielt aktiv, der omklassificeres fra kategorien disponibelt for salg i overensstemmelse med afsnit 50E, skal tidligere gevinster og tab på det aktiv, der er blevet indregnet i en anden

totalindkomst i overensstemmelse med afsnit 55(b), behandles regnskabsmæssigt i overensstemmelse med afsnit 54.

Ikrafttrædelsestidspunkt og overgang

103G *Omklassifikation af finansielle aktiver* (ændring til IAS 39 og IFRS 7), der blev udstedt i oktober 2008, medførte en ændring af afsnit 50 og AG8 sammen med en tilføjelse af afsnit 50B-50F. Virksomhederne skal anvende disse ændringer fra den 1. juli 2008. En virksomhed må ikke klassificere et finansielt aktiv i henhold til afsnit 50B, 50D eller 50E før den 1. juli 2008. En eventuel omklassifikation af et finansielt aktiv i perioder, der påbegynder den 1. november 2008 eller derefter, får først virkning fra omklassificeringsdatoen. En omklassifikation af et finansielt aktiv i henhold til afsnit 50B, 50D eller 50E skal ikke anvendes med tilbagevirkende kraft på regnskabsperioder, der blev afsluttet før den i dette afsnit fastsatte dato.

I appendiks A, *Anvendelsesvejledning*, ændres afsnit AG8.

Effektiv rente

AG8 Hvis en virksomhed ajourfører sine skøn over ind- eller udbetalinger, skal virksomheden regulere den regnskabsmæssige værdi af det finansielle aktiv eller den finansielle forpligtelse (eller gruppen af finansielle instrumenter) for at afspejle faktiske og ændrede skønnede pengestrømme. Virksomheden omberegner den regnskabsmæssige værdi ved at beregne nutidsværdien af skønnede fremtidige pengestrømme til det finansielle instruments oprindelige effektive rente. Reguleringen indregnes som indtægt eller omkostning i resultatet. Hvis et finansielt aktiv omklassificeres i overensstemmelse med afsnit 50B, 50D eller 50E, og virksomheden efterfølgende opjusterer sine skøn over fremtidige indbetalinger som følge af bedre muligheder for at genindvinde disse indbetalinger, skal effekten af denne opjustering betragtes som en justering af den effektive rente fra datoen for ændring af skønnet snarere end en justering af aktivets regnskabsmæssige værdi på datoen for ændring af skønnet.

Ændringer til IFRS 7

Afsnit 12 ændres, og afsnit 12A og 44E tilføjes.

Betydningen af finansielle instrumenter for den finansielle stilling og det finansielle resultat

Opgørelse af den finansielle stilling

Omklassifikation

- 12 Hvis en virksomhed har omklassificeret et finansielt aktiv (i overensstemmelse med afsnit 51-54 i IAS 39) som et aktiv målt:
- (a) til kostpris eller amortiseret kostpris frem for til dagsværdi eller
 - (b) til dagsværdi frem for til kostpris eller amortiseret kostpris,
- skal den oplyse det omklassificerede beløb til eller fra hver kategori og årsagen til omklassifikationen.
- 12A Hvis en virksomhed har omklassificeret et finansielt aktiv fra kategorien dagsværdi med indregning i resultatopgørelsen af ændringer i dagsværdi i overensstemmelse med afsnit 50B eller 50D i IAS 39 eller fra kategorien disponible for salg i overensstemmelse med afsnit 50E i IAS 39, skal den oplyse:
- (a) det omklassificerede beløb til eller fra hver kategori
 - (b) for hvert regnskabsår indtil ophør af indregning, de regnskabsmæssige værdier og dagsværdien af de finansielle aktiver, der er blevet omklassificeret i regnskabsåret og tidligere regnskabsår
 - (c) hvis et finansielt aktiv blev omklassificeret i overensstemmelse med afsnit 50B, den usædvanlige situation og de forhold og omstændigheder, der viser, at der var tale om en usædvanlig situation
 - (d) for det regnskabsår, hvori det finansielle aktiv blev omklassificeret, gevinst eller tab i dagsværdi på det finansielle aktiv, der er indregnet i resultatopgørelsen, eller anden totalindkomst i det pågældende regnskabsår eller det forudgående regnskabsår
 - (e) for hvert regnskabsår efter omklassifikationen (herunder det regnskabsår, hvori det finansielle aktiv blev omklassificeret) indtil ophør af indregning af det finansielle aktiv, den gevinst eller det tab i dagsværdi, der ville være blevet indregnet i resultatopgørelsen, eller anden totalindkomst, hvis det finansielle aktiv ikke var blevet omklassificeret, og gevinsten, tabet, indtægten og udgiften, der er indregnet i resultatopgørelsen, og
 - (f) den effektive rente og de anslåede pengestrømme, som virksomheden forventer at få genindvinde, pr. datoen for omklassifikationen af det finansielle aktiv.

Ikrafttrædelsestidspunkt og overgang

- 44E *Omklassifikation af finansielle aktiver* (ændringer til IAS 39 og IFRS 7), der blev udstedt i oktober 2008, medførte en ændring af afsnit 12 sammen med en tilføjelse af afsnit 12A. Virksomhederne skal anvende disse ændringer fra 1. juli 2008.