

August 2008

# IFRS Nyhetsbrev.

IFRS nyhetsbrev gir en kort presentasjon av viktige nyheter, samt linker til temabaserte nyhetsbrev som gir en mer grundig gjennomgang av nye standarder og tolkningsuttalelser. Videre omtales nye publikasjoner fra Deloitte. God lesning!

## Temabaserte nyhetsbrev om IFRS

Deloitte har siden [mai-utgaven](#) av IFRS nyhetsbrev utgitt åtte temabaserte nyhetsbrev:

- [Accounting for agreements for the construction of real estate – IFRIC 15](#)

IFRIC utga 3. juli en [fortolkning](#) som tar sikte på å fremme en mer ensartet regnskapsføring blant utviklere av fast eiendom, ved salg av for eksempel leiligheter eller hus før ferdigstilling. Det grunnleggende spørsmålet er om eiendomsutvikleren selger en vare eller en tjeneste. Varesalg inntektsføres normalt først ved levering, mens salg av tjenester inntektsføres normalt etter en løpende avregnings metode. IFRIC 15 gir veiledning om når en kontrakt for oppføring av bygg er innenfor virkeområdet til henholdsvis [IAS 11 Construction Contracts](#) eller [IAS 18 Revenue](#), og således hvilken standard en skal legge til grunn ved vurdering av inntektsføring.

Kontrakten anses å være en anleggskontrakt innenfor IAS 11 bare når kjøperen har mulighet til å spesifisere de vesentligste strukturelle elementene knyttet til design før tilvirkningen starter og/eller kan spesifisere vesentlige strukturelle endringer etter oppstart.

Selv om kontrakten anses å være innenfor IAS 18, kan den fortsatt bli vurdert som en tjenestekontrakt, for eksempel hvis selskapet ikke har forpliktet seg til å sørge for leveranse av materialer.

Det forventes at mange eiendomsutviklere som nå inntektsfører etter fullføringsgrad (IAS 11), må endre sin regnskapspraksis til å inntektsføre først ved fullføring/levering.

IFRIC 15 gjelder retrospektivt for regnskapsår som begynner 1. januar 2009 eller senere. Det er adgang til tidligere anvendelse, men vi gjør oppmerksom på at EU ikke har godkjent fortolkningen per i dag. Les mer i [nyhetsbrevet](#) og [pressemeldingen](#).

- 
- [IFRIC issues Interpretation on net investment hedging – IFRIC 16](#)

IFRIC utga 3. juli en [fortolkning](#) som gir veiledning om regnskapsføring av sikring av nettoinvesteringer i en utenlandsk virksomhet. IFRIC 16 klargjør tre hovedspørsmål:

- Omregning til presentasjonsvaluta gir ikke opphav til en eksponering som kan sikres. Ved sikring av nettoinvestering i utenlandsk virksomhet kan et morselskap sikre den valutaeksponeringen som oppstår mellom funksjonell valuta i nettoinvesteringen og funksjonell valuta hos selskapet selv.
- Sikringsinstrumentet kan holdes av et hvilket som helst foretak innenfor konsernet - det er ikke krav om at instrumentet holdes av den enheten som er eksponert for risikoen.
- For å fastsette hvilket beløp som skal reklassifiseres fra egenkapitalen til resultatet når investeringen selges, skal IAS 39 anvendes når det gjelder sikringsinstrumentet, mens IAS 21 skal anvendes for sikringsobjektet.

IFRIC 16 gjelder for regnskapsår som begynner 1. oktober 2008 eller senere med adgang til tidligere anvendelse. Fortolkningen kan anvendes retrospektivt eller prospektivt. Vi gjør oppmerksom på at EU ikke har godkjent fortolkningen per i dag. Les mer i [nyhetsbrevet](#) og [pressemeldingen](#).

- [Measuring investments in subsidiaries, jointly controlled entities and associates on first-time adoption - amendments to IFRS 1 & IAS 27](#)

Som nærmere omtalt i [mai-utgaven](#) av IFRS Nyhetsbrev, har IASB vedtatt endringer i IFRS 1 og IAS 27 som først og fremst skal gjøre det lettere med førstegangsanvendelse av IFRS når det gjelder måling av anskaffelseskost i investeringer i datterselskap, tilknyttede selskap og felleskontrollert virksomhet. Deloitte internasjonalt har etter vårt forrige nyhetsbrev også utgitt et [temabasert nyhetsbrev](#) som oppsummerer endringene på en god måte.

Endringene gjelder fra regnskapsår påbegynt 1. januar 2009 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt, men vi gjør oppmerksom på at EU ikke har godkjent endringene per i dag.

- [IASB issues amendments to IAS 39 on eligible hedged items](#)

IASB publiserte 30. juli endringer i IAS 39 Financial

---

Instruments: Recognition and Measurement for å klargjøre to spørsmål knyttet til sikringsbøkføring.

- Inflasjon i et finansielt sikringsobjekt  
Inflasjon kan bare sikres hvis den utgjør en kontraktsspesifisert andel av kontantstrømmene fra et regnskapsført finansielt instrument (for eksempel i en inflasjonsjustert obligasjon.)
- Sikring med opsjoner – ensidig risiko  
Tidsverdien av en kjøpt opsjon som benyttes som sikringsinstrument utgjør ingen risiko ved sikringsobjektet og vil skape ineffektivitet hvis hele opsjonen utpekes (effektiviteten kan bedres ved å ekskludere tidsverdien fra sikringsinstrumentet).

Endringene vil gjelde for regnskapsår som begynner den 1. juli 2009 eller senere, men tidligere anvendelse er tillatt og må anvendes retrospektivt. For sikringsforhold som ikke lenger vil kvalifisere etter de nye reglene må det foretas omarbeiding av sammenligningstallene. EU ikke har godkjent endringene per i dag. Les mer om hva endringene innebærer i det temabaserte [nyhetsbrevet](#) og i [pressemeldingen](#).

- 2 temabaserte nyhetsbrev om rammeverksprosjektet

IASB og FASB utga 29. mai et høringsbrev og et diskusjonsnotat som en del av det langsiktige fellesprosjektet om et nytt forbedret rammeverk for utvikling av regnskapsstandarder. Les mer om utgivelsene i våre temabaserte nyhetsbrev:

- [IASB issues first Exposure Draft on conceptual framework](#)  
omhandler høringsutkastet vedrørende kapittel 1 og 2 om formålet med finansiell rapportering og om kvalitetskrav ved finansiell informasjon.
- [IASB considers "what is a reporting entity"?](#)  
omhandler diskusjonsnotatet om hva som er rapporteringsenheten.

Kommentarfristen for begge er satt til 29. september 2008. Les mer i den felles [pressemeldingen](#).

- [IAS Plus Newsletter on Annual Improvements 2008](#)

Deloitte's IFRS Global Office har publisert et temabasert nyhetsbrev om [Exposure Draft of annual improvements for 2008](#) som en del av det årlige forbedringsprosjektet.

---

Høringsutkastet ble utgitt 7. august 2008 og inneholder 12 forslag til endringer som påvirker 8 forskjellige standarder. De fleste endringene vil tre i kraft fra regnskapsperioder som begynner 1. januar 2010 eller senere, men tidligere anvendelse er tillatt. Merk at endringer som har sammenheng med revidert IFRS 3 Business Combination vil tre i kraft fra 1. juli 2009.

Høringsfristen er satt til 7. november 2008. Les mer i det [temabaserte nyhetsbrevet](#) og i [pressemeldingen](#).

- [IASB and FASB issue proposed amendments to Earnings per Share](#)

7. august gav IASB ut høringsutkastet Simplifying Earnings per Share. Formålet er å forenkle IAS 33 Resultat per aksje, samt å eliminere eksisterende forskjeller mellom IFRS og US GAAP ved beregning av antall aksjer som skal stå i nevner. Høringsutkastet foreslår at gjennomsnittlig antall ordinære aksjer bare skal omfatte de instrumenter som allerede gir eier andel av resultat i perioden. I tillegg er det foreslått endringer som vil påvirke behandling av spesielle instrumenter som derivater over egne aksjer, samt hvordan en beregner utvannet resultat per aksje.

En kan lese mer om de foreslåtte endringene i det [temabaserte nyhetsbrevet](#). Høringsfrist er satt til 5. desember 2008.

## Øvrige IFRS Nyheter

- [Status – EU-godkjenning av standarder og fortolkninger](#)

Vi gjør oppmerksom på at nye og endrede standarder eller fortolkninger må godkjennes av EU før de kan tas i bruk. I enkelte tilfeller kan EU ha innvendinger mot publikasjoner fra IASB, noe som kan utsette eller i ytterste konsekvens forhindre at standarden eller fortolkningen kan anvendes.

Siste statusrapport er per 1. august 2008, og viser at følgende nye og endrede standarder og fortolkninger ikke er godkjent av EU p.t.:

Standards	Issued
Revised IFRS 3 Business Combinations	10 January 2008
<b>Interpretations:</b>	
IFRIC 12 Service Concession Arrangements	30 November 2006
IFRIC 13 Customer Loyalty Programmes	29 June 2007
IFRIC 14 IAS 19 – The limit on a Defined Benefit Asset, Minimum Funding Requirements and their Interaction	5 July 2007
IFRIC 15 Agreements for the Construction of	3 July 2008

Real Estate	
IFRIC 16 Hedges of a Net Investment in a Foreign Operation	3 July 2008
<b>Amendments:</b>	
Amendment to IAS 23 Borrowing Costs	29 March 2007
Amendments to IAS 1 Presentation of Financial Statements: A Revised Presentation	6 September 2007
Amendments to IAS 27 Consolidated and Separate Financial Statements	10 January 2008
Amendments to IFRS 2 Share-based Payment: Vesting Conditions and Cancellations	17 January 2008
Amendments to IAS 32 and IAS 1 Puttable Financial Instruments and Obligation Arising on Liquidation	14 February 2008
Improvements to IFRSs	22 May 2008
Amendments to IFRS 1 and IAS 27 Cost of an Investment in a subsidiary, jointly-controlled entity or associate	22 May 2008
IAS 39 Financial Instruments: Recognition and Measurement: Eligible Hedged items	31 July 2008

## Deloitte publikasjoner

- [iGAAP 2008 Financial Instruments](#)

Deloitte har utgitt en oppdatert veiledning for regnskapsføring av finansielle instrumenter i henhold til IFRS. 2008-utgaven av denne boken er utvidet med enda flere fortolkninger, eksempler og oppdateringer på diskusjoner fra IASB og IFRIC. Boken inneholder også utdrag fra 2007-regnskaper som illustrerer anvendelsen av IFRS 7.
- [Ny Deloitte Guide om IFRS 3 og IAS 27](#)

Deloitte har utgitt boken Business Combinations and changes in ownership interests – A guide to the revised IFRS 3 and IAS 27. Guiden omhandler de reviderte standardene som ble utgitt av IASB i januar med virkning for regnskapsår som begynner 1. juli 2009 eller senere. Se omtale i [januarutgaven](#) av vårt nyhetsbrev. Boken omhandler først og fremst regnskapsføring av "business combination" etter IFRS 3, men berører også forhold i IAS 27 der det er hensiktsmessig, spesielt med tanke på definisjon av kontroll, regnskapsføring av minoritetsinteresser og endring i eierskap.



- [IAS Plus Quarterly Newsletter – July 2008](#)

Nyhetsbrevet gir en oppdatering på de siste faglige nyhetene innen IFRS det siste kvartalet. Nyhetsbrevet dekker arbeid i IASB, IFRIC og IASC, og gir også en oversikt over nye publikasjoner fra Deloitte.

Vi minner om andre nyttige Deloitte publikasjoner som er

---

presentert i tidligere nyhetsbrev:

- o [IFRSs in your Pocket 2008](#)
- o [Assets held for sale and discontinued operations - A guide to IFRS 5](#)
- o [IFRS Model Financial Statements for 2007](#)
- o [IFRS Compliance Questionnaires for 2007](#)
- o [IFRS Presentation and Disclosure checklist 2007](#)
- o [IAS 1 \(revised 2007\) compliance checklist](#)
- o [Updated Deloitte Guide to IFRS 2 share-based Payment](#)
- o [IFRS 8 Disclosure checklist](#)

Benytt også Deloitte sine internasjonale sider <http://www.iasplus.com/>

[Tilbake til start](#)

Det er mulig å [abonnere](#) direkte på nyhetsbrev fra IAS Plus, og på denne måten kostnadsfritt få en enkel tilgang til faglige nyheter innenfor IFRS. Samtlige tidligere utgitte nyhetsbrev kan leses på <http://www.iasplus.com/iasplus/iasplus.htm>. Se også [www.iasplus.com](http://www.iasplus.com) for en samlet oversikt over hva som er utgitt av Deloitte-publikasjoner. Vi minner om at Deloitte har utviklet en rekke [IFRS/IAS e-learning programmer](#) som er gratis tilgjengelig. Benytt muligheten til å få ny kunnskap på en enkel måte!

**Audit & Advisory . Tax & Legal . Consulting . Financial Advisory .**

Member of  
**Deloitte Touche Tohmatsu**

©2008 Deloitte AS. All rights reserved.

Deloitte provides audit, tax, consulting, and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in 140 countries, Deloitte brings world-class capabilities and deep local expertise to help clients succeed wherever they operate. Deloitte's 150,000 professionals are committed to becoming the standard of excellence.

Deloitte's professionals are unified by a collaborative culture that fosters integrity, outstanding value to markets and clients, commitment to each other, and strength from cultural diversity. They enjoy an environment of continuous learning, challenging experiences, and enriching career opportunities. Deloitte's professionals are dedicated to strengthening corporate responsibility, building public trust, and making a positive impact in their communities.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu, a Swiss Verein, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see [www.deloitte.com/no/omoss](http://www.deloitte.com/no/omoss) for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu and its member firms.

 **Forward**