

Oktober 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 [august-utgaven](#) av IFRS nyhetsbrev utgitt åtte temabaserte nyhetsbrev:

### [Amendments to IAS 39 & IFRS 7 – reclassification of financial assets](#)

Som en respons til den pågående finansielle krisen vedtok IASB den 13. oktober 2008 endringer i IAS 39 Financial Instruments: Recognition and Measurement og IFRS 7 Financial Instruments: Disclosures som vil tillate reklassifisering av enkelte finansielle instrument ut av kategorien "til virkelig verdi over resultat" og ut av kategorien "tilgjengelig for salg".

Endringen introduserer samme adgang til å reklassifisere under IFRS som allerede eksisterer under USGAAP i sjeldne tilfeller. Sett i forhold til tidligere praksis innebærer endringene at:

- Ikke-derivative finansielle eiendeler (med unntak av finansielle eiendeler hvor virkelig verdi opsjon er benyttet) kan reklassifiseres ut av til virkelig verdi over resultat kategorien i sjeldne tilfeller. Forbudet mot reklassifisering av finansielle eiendeler opprettholdes for derivater og finansielle eiendeler som er øremerket til virkelig verdi over resultat ved første gangs innregning (virkelig verdi opsjon).
- Finansielle eiendeler klassifisert som "tilgjengelig for salg", men som ville møtt definisjonen på "utlån og fordringer" (om ikke det finansielle instrumentet hadde blitt klassifisert som "tilgjengelig for salg") tillates reklassifisert til "utlån og fordringer", forutsatt at foretaket har intensjon og evne til å beholde den finansielle eiendelen i overskuelig fremtid eller til forfall.
- Som en konsekvens av den utvidede adgangen til reklassifisering ble det også vedtatt endring i IAS 39 AG 8 knyttet til bruk av effektiv rente metode.
- Det ble også innført en ny bestemmelse 12A i IFRS 7 Financial Instruments: Disclosures hvor det stilles krav til spesifikk informasjon i forbindelse med reklassifisering av finansielle eiendeler.

Vedtaket ble gjennomført uten høringsrunde og gitt effekt fra 1. juli 2008. Endringene er også godkjent for bruk av EU.

## Proposed amendments regarding discontinued operations

IASB gav i september ut et høringsutkast med forslag til endringer i IFRS 5 *Anleggsmidler holdt for salg og avviklet virksomhet*. Høringsutkastet er et resultat av en begrenset revisjon av standarden, og tar sikte på å endre definisjonen på avviklet virksomhet (discontinued operations) samt foreslå ytterligere krav til noteinformasjon om deler av foretak som er avhendet eller vil bli avhendet.

Forslag til ny definisjon av *avviklet virksomhet* knytter seg nærmere opp til begreper benyttet i IFRS 8 Driftssegmenter, og IFRS 3 Virksomhetssammenslutninger. *Avviklet virksomhet* er foreslått definert som en del av en virksomhet som enten er

et driftssegment (som definert i IFRS 8) som enten har blitt avhendet eller er klassifisert som holdt for salg, eller  
en virksomhet (som definert i IFRS 3(2008)) som møter kriteriene for å bli holdt for salg ved oppkjøp

Det antas at den foreslåtte definisjonen vil medføre at færre behov for reklassifiseringer.

Det er videre foreslått ytterligere krav til noter for deler av enheter som er avhendet eller klassifisert som holdt for salg, men med unntak for de som kvalifiserer som holdt for salg ved førstegangs innregning.

Høringsfrist er 23. januar 2009. Du kan lese mer om forlaget til endringene i det [temabaserte nyhetsbrevet](#).

## Additional exemptions proposed for first-time adopters

IASB gav i september ut et høringsutkast med forslag til endringer IFRS 1 *Førstegangsansendelse av IFRS*. Høringsutkastet foreslår utvidet adgang til bruk av "estimert anskaffelseskost" (deemed cost) ved førstegangsansendelse av IFRS. De foreslåtte endringene avgrensner seg til etablering av inngangsverdi for eiendeler i olje og gassindustrien, samt eiendeler for foretak som er gjenstand for "rate regulation" (foretak som yter tjenester eller produkter der pris blir bestemt gjennom lov, fastsatt av kontrollorgan eller tilsvarende autorisert organ) under visse forutsetninger.

I tillegg er det forslag om å frita foretak med eksisterende leasingskontrakter som tidligere er vurdert i samsvar med IFRIC 4 *Fastsettelse av hvorvidt en avtale inneholder en leieavtale* (eller identisk regulering) fra å revurdere klassifiseringen av disse kontraktene ved overgang til IFRS.

Høringsfrist er 23. januar 2009. Du kan lese mer om forslag til endringer i overgangsregler i det [temabaserte nyhetsbrevet](#).

## Øvrige IFRS-nyheter

### [Finansielle instrumenter – høringsutkast med forslag til endringer i opplysningskrav \(IFRS 7\)](#)

IASB har i oktober gitt ut et høringsutkast med forslag til forbedringer i IFRS 7 *Finansielle instrumenter – opplysninger*, og utgjør deler av IASB sin respons på pågående "finanskrise".

Det foreslås strengere krav til opplysninger om virkelig verdi. For å forbedre informasjon om påliteligheten i virkelig verdimåling, foreslås det krav til informasjon avhengig av om virkelig verdi er basert på a) kvoterte priser på identiske instrument i aktive marked, b) kvoterte priser på lignende finansielle instrumenter i aktive marked eller verdsettelsesmetoder der vesentlig input er basert på observerbare markedsdata, eller c) verdsettelsesmetoder der vesentlige input ikke er basert på observerbare markedsdata.

Videre klargjør høringsutkastet at forfallsanalysen som skal vise foretakets likviditetsrisiko utelukkende er påkrevd å inneholde finansielle forpliktelser som innebærer avlevering av kontanter eller andre finansielle eiendler. Videre skal analysen for derivater gjenspeile hvordan foretaket styrer sin likviditetsrisiko, mens det for ikke-derivative forpliktelser i tillegg til kontraktsfestede forfall må vises en analyse basert på forventet forfall om det er slik foretaket styrer ikke-derivative forpliktelser. I tillegg foreslås en forsterket forbindelse mellom kvantitative og kvalitative informasjonskrav om likviditetsrisiko.

Høringsfristen er kort og er satt til 15. desember 2008.

#### Presentasjon av finansregnskapet – Diskusjonsnotat med forslag til endringer

Deloitte's IASB og FASB gav den 16. oktober i fellesskap ut diskusjonsnotatet Preliminary views on Financial Statement Presentation, som er et steg på veien mot å etablere nye regler for hvordan presentasjon av finansregnskapet skal utformes. I høringsutkastet er det identifisert målsetninger som sier at informasjon skal presenteres i finansregnskapet på en slik måte at;

- sammenhengen mellom de ulike komponentene av finansregnskapet skal fremkomme klart og at de ulike komponentene i størst mulig grad skal utfylle hverandre
- informasjon skal dekomponeres tilstrekkelig til at den er nyttig for å anslå foretakets fremtidige kontantstrømmer
- informasjonen skal hjelpe bruker til å vurdere foretakets likviditet og finansielle fleksibilitet.

Det prinsippbaserte formatet som er presentert i høringsutkastet blir visualisert på følgende måte:

Statement of Financial Position	Statement of Comprehensive Income	Statement of Cash Flows
<b>Business</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Operating assets and liabilities</li> <li>• Investing assets and liabilities</li> </ul>	<b>Business</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Operating income and expenses</li> <li>• Investing income and expenses</li> </ul>	<b>Business</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Operating cash flows</li> <li>• Investing cash flows</li> </ul>

<b>Financing</b>	<b>Financing</b>	<b>Financing</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Financing assets</li> <li>• Financing liabilities</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Financing asset income</li> <li>• Financing liability expenses</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Financing asset cash flows</li> <li>• Financing liability cash flows</li> </ul>
<b>Income taxes</b>	<b>Income taxes</b> on continuing operations (business and financing)	<b>Income taxes</b>
<b>Discontinued operations</b>	<b>Discontinued operations</b> net of tax	<b>Discontinued operations</b>
	<b>Other comprehensive income,</b> net of tax	
<b>Equity</b>		<b>Equity</b>

Som det fremkommer av tabellen over legges det blant annet stor vekt på å skille mellom hvordan foretaket skaper verdier (business activities), og hvordan disse aktivitetene er finansiert (financing activities). Vi vil senere komme tilbake med et temabasert nyhetsbrev der diskusjonsnotatet blir nærmere omtalt. Høringsfrist er 14. april 2009.

#### 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 23. oktober 2008, og viser at følgende nye og endrede standarder og fortolkninger ikke er godkjent av EU p.t.:

<b>Standards:</b>	<b>Issued:</b>
Revised IFRS 3 Business Combinations	10 January 2008
<b>Interpretations:</b>	
IFRIC 12 Service Concession Arrangements	30 November 2006
IFRIC 13 Customer Loyalty Programmes	28 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 Real Estate	3 July 2008
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

### [IFRS and US GAAP – A pocket comparison](#)

Vi Deloitte har laget en oppdatert oversikt over sentrale forskjeller mellom IFRS og US GAAP. Guiden er oppdatert med revidert IFRS 3 Virksomhetssammenslutninger, endringer i IAS 27 Konsernregnskap og separat finansregnskap og IAS 1 Presentasjon av finansregnskap, samt IFRS 8 Driftsregnskap som erstatter IAS 14 Segmentrapportering.

Vi minner om andre nyttige Deloitte publikasjoner som er presentert i tidligere nyhetsbrev:

- [Ny Deloitte Guide om IFRS 3 og IAS 27](#)
- [iGAAP 2008 Financial Instruments](#)
- [IFRSs in your Pocket 2008](#)
- [Assets held for sale and discontinued operations - A guide to IFRS 5](#)
- [IFRS Model Financial Statements for 2007](#)
- [IFRS Compliance Questionnaires for 2007](#)
- [IFRS Presentation and Disclosure checklist 2007](#)
- [IAS 1 \(revised 2007\) compliance checklist](#)
- [Updated Deloitte Guide to IFRS 2 share-based Payment](#)
- [IFRS 8 Disclosure checklist](#)

## Andre nyheter

### [Verdsettelse av finansielle instrumenter i markeder som ikke lenger er aktive](#)

“Finanskrisen”, med svært volatile markeder og svært illikvide segmenter av markeder, har medført at virkelig verdi begrepet har blitt utfordret i større og større grad den senere tid, både hva gjelder bruken av virkelig verdi som måleprinsipp og innholdet i virkelig verdi begrepet. Både FASB og IASB har i den senere tid publisert ytterligere veiledning rundt virkelig verdi av instrumenter som ikke omsettes i et aktivt marked.

I siste utgave av iFokus kan du [lese mer om denne problemstillingen](#).

I tillegg finner du en rekke publikasjoner knyttet til finanskrisen er tilgjengelig på <http://www.iasplus.com/crunch/creditcrunch.html>

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!

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**