

Mai 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 mars-utgaven av IFRS nyhetsbrev utgitt følgende temabaserte nyhetsbrev:

- [Improvements to International Financial Reporting Standards 2008](#)

22. mai gav IASB ut *Improvements to IFRSs*, som er en samling av endringer i IFRS som følger av IASBs første årlige forbedringsprosjekt. De årlige forbedringsprosjektene skal håndtere behov for mindre endringer som ikke naturlig faller inn under mer omfattende og langsiktige prosjekter.

En del av endringene er av redaksjonsmessig karakter for å sikre konsistent språkbruk og rette opp eventuelle uklarheter. Det er likevel 24 endringer som forventes å medføre endringer i presentasjon eller regnskapsført beløp. I denne spesialutgaven av [IAS Plus newsletter](#) kan du lese mer om disse endringene.

Vi gjør oppmerksom på at en del av endringene som var foreslått i høringsutkastet er utelatt fra endelig dokument, og er utsatt inntil videre.

De fleste endringene gjelder for 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.

Øvrige IFRS Nyheter

- [Endringer i IFRS 1 og IAS 27 - Cost of an investment in a Subsidiary, Jointly Controlled Entity or Associate](#)

Endringene i IFRS 1 og IAS 27 som ble vedtatt av IASB 22. mai, søker først og fremst å gjøre det lettere med førstegangsanvendelse av IFRS. Investeringer i datterselskap, felleskontrollert virksomhet eller tilknyttet selskap skal

regnskapsføres til kost eller virkelig verdi i selskapsregnskapet. Dersom investeringen regnskapsføres til kost, er det etter gjeldende standard behov for å ha kontroll på hvorvidt inntekt er opptjent i eierperioden eller ikke. Dersom en mottatt utbytte-utbetaling er opptjent i eierperioden skal den inntektsføres, men i motsatt fall er utdelingen en tilbakebetaling av kostpris. Det å bestemme kostpris retrospektivt der en blant annet må ha kontroll på hvorvidt utdelinger lang tilbake i tid er opptjent i eierperioden har vist seg å være utfordrende for mange av de som implementerer IFRS.

De vedtatte endringene forenkler disse reglene ved å tillate at etablering av kost iht IFRS 1/IAS 27 ved førstegangsanvendelse av IFRS, som alternativ til retrospektiv beregning, kan settes til virkelig verdi eller bokført verdi etter det regnskapsspråk som ble benyttet før overgangen til IFRS.

I tillegg er det vedtatt endringer i IAS 27, som nå krever at utbytte fra datterselskap, felleskontrollert virksomhet og tilknyttet selskap skal inntektsføres når det er etablert en rettighet på utbyttet, uten krav om å vurdere hvorvidt utbytte er opptjent i eierperioden eller ikke.

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.

- [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 IASB publikasjoner noe som kan utsette eller i ytterste konsekvens forhindre at standarden eller fortolkningen kan anvendes.

Siste [statusrapport](#) er per 22. Mai 2008, og viser at følgende nye og endrede standarder og fortolkninger ikke er godkjent av EU p.t.:

- * Revised IFRS 3 Business Combinations (utgitt 10. januar 2008)
- * IFRIC 12 Service Concession Arrangements (utgitt 30. november 2006)
- * IFRIC 13 Customer Loyalty Programmes (utgitt 28. juni 2007)
- * IFRIC 14: IAS 19 – The Limit on a Define Benefit Asset, Minimum Funding Requirements and their interaction (utgitt 5. juli 2007)
- * Amendment to IAS 23 Borrowing Cost (utgitt 29. mars 2007)
- * Amendments to IAS 1 Presentation of Financial Statements: A Revised Presentation (utgitt 6. september 2007)
- * Amendments to IAS 27 Consolidated and Separate Financial

Statements (utgitt 10. januar 2008)

- * Amendment to IFRS 2 Share-Based Payment: Vesting Conditions and Cancellations (utgitt 17. januar 2008)
- * Amendments to IAS 32 and IAS 1 'puttable financial instruments and obligations arising on liquidation' (utgitt 14. februar 2008)
- * Improvements to IFRSs (utgitt 22. mai 2008)
- * Amendments to IFRS 1 and IAS 27 "Cost of an investment in a subsidiary, jointly-controlled entity or associate (utgitt 22. mai 2008)

Deloitte publikasjoner

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

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

- [IFRSs in your Pocket 2008](#)

IAS Plus har kommet ut med en oppdatert IFRSs in your Pocket 2008. Dette er en 112-siders guide som inkluderer informasjon om blant annet:

- * IASBs struktur og utvikling
- * sammendrag av standarder, fortolkninger og rammeverk
- * bakgrunn og status for alle IASB-prosjekter
- * oppdatering på IFRS – US GAAP konvergering samt annen nyttig IFRS-relatert informasjon

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

- * [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](#)
- * [IGAAP 2007 Financial Instruments: IAS 32, IAS 39 and IFRS 7 Explained](#)
- * [IFRS 8 Disclosure checklist](#)

Andre nyheter

Delårsrapportering for børsnoterte foretak (utstedere av aksjer og obligasjoner på regulerte markeder)

Børsnoterte foretak skal for regnskapsperioder som påbegynnes 1. januar 2008 eller senere, avlegge halvårsrapporter etter bestemmelsene i verdipapirhandelloven § 5-6.

Utstedere skal avlegge en halvårsrapport som skal inneholde et sammendrag av finansregnskapet, halvårsberetning og særskilt erklæring fra de personene som er ansvarlige hos utstederen (styret og daglig leder). Innholdet i halvårsberetningen og erklæringen fra styret og daglig leder er nærmere drøftet i [artikkel](#) i marsutgaven av iFokus.

Hva skal det erklæres på?

Halvårsrapporten og ledelseserklæringen knytter seg til konsernregnskapet for utsteder som er pliktig til å utarbeide dette, og sammenfattede selskapsregnskapstall for utsteder som ikke utarbeider konsernregnskap. Reglene i verdipapirhandelloven er implementert med bakgrunn i EUs Rapporteringdirektiv (Directive 2003/109/EC). Det er vår forståelse at reglene for aksjeutstedere ikke innebærer noe krav om utarbeidelse av halvårsregnskap for morselskapet, når foretaket er pliktig til å utarbeide konsernregnskap. Følgelig er det heller ikke krav om erklæring fra styret og daglig leder på morselskapsregnskapet.

Hvis et børsnotert foretak som avlegger konsernregnskap, frivillig velger å presentere halvårsregnskap for morselskap som en del av halvårsrapporten, synes ordlyden i verdipapirhandelloven å tilsi at ledelseserklæringen skal omfatte både selskapets og konsernets eiendeler, gjeld, finansielle stilling og resultat.

For utstedere av børsnoterte obligasjoner er det et krav i obligasjonsreglene om å utarbeide års- og halvårsrapport for både morselskap og konsern. Oslo Børs har dispensasjonshjemmel for dette kravet til obligasjonsutstedere.

Kvartalsrapport

Etter verdipapirforskriften § 5-5 utvides rapporteringsplikten til å omfatte regnskapsårets første og tredje kvartal for aksjeutstedere. For første og tredje kvartal er det ikke påkrevd med beretning og særskilt erklæring. Merk at halvårsrapporten må omtale hele første halvår, ikke bare annet kvartal.

Revisor

Det er ikke krav om at delårsrapportene revideres eller gjennomgås av revisor. Er det likevel avgitt revisjonsberetning eller annen uttalelse om begrenset revisjon til halvårsrapporten, skal denne offentliggjøres sammen med halvårsrapporten. Er det ikke avgitt revisjonsberetning eller uttalelse om begrenset revisjon til halvårsrapporten, skal dette tydelig fremgå av

halvårsrapporten.

[Om IAS 34](#)

Les mer om delårsrapportering i [Interim Financial Reporting: A Guide to IAS 34](#) som inneholder veiledning om innregning og måling, herunder periodisering av inntekter og kostnader. Den inneholder også svar på vanlige spørsmål om innregning og måling av balanseposter samt eksempler på bl.a skattekostnad i delårsregnskap og beregning av resultat pr aksje. Det foreligger også en egen e-learning-modul for IAS 34, som er tilgjengelig på www.iasplus.com.

- [Forskrift om forenklet anvendelse av IFRS - endringer](#)

Finansdepartementet har gjort enkelte endringer i den nylig fastsatte forskriften om forenklet anvendelse av internasjonale regnskapsstandarder (IFRS). Endringene trer i kraft straks.

Endringsforskriften er hovedsakelig oppretting av feil og språklige endringer for å tydeliggjøre hva bestemmelsene i [forskrift 21.01.2008 nr. 57](#) betyr. Blant annet er forskriften endret slik at det fremgår klart at regnskapsføring av utbytte og konsernbidrag kan følge regnskapslovens regler både hos avgiver og mottaker.

I tillegg er det noen endringer knyttet til opplysningskrav. Blant annet er det tatt inn eksplisitte krav til å gi opplysninger om endringer av regnskapsprinsipper, samt gi opplysninger dersom det er vesentlige feil fra tidligere årsregnskap som er ført mot egenkapital.

Innholdet i forskriften før siste justering er redegjort for i [februar-utgaven av iFokus](#).

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 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 for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu and its member firms.

 **Forward**