

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!

Oversikt over endringer i IFRS

Det utgis løpende nye og endrede standarder og fortolkninger fra IASB og det kan til tider være krevende å holde seg oppdatert på alt som er nytt. Selv om vi i IFRS nyhetsbrev informerer om nyheter etter hvert som de kommer, kan det nå ved årsslutt i tillegg være nyttig å ha en samlet oversikt over hvilke nyheter som er vedtatt av IASB, og fra hvilket tidspunkt disse gjelder og når de er godkjent for bruk i EU.

Selv om IASB har gitt ut en rekke publikasjoner den senere tid, er det få nye eller endrede standarder eller fortolkninger som er pliktig anvendt for inneværende regnskapsår. Til gjengjeld er det mange endringer som trår i kraft med virkning fra 1.1.2009.

Tabellen under gir en oversikt over alle nye og endrede standarder og fortolkninger som ikke har vært pliktig å anvende for tidligere regnskapsår enn 2008, men som vil tre i kraft og være obligatorisk fra 2008-regnskapet eller etterfølgende regnskapsår. Sorteringen er gjort med utgangspunkt i at regnskapsåret følger kalenderåret. Av første tabell fremkommer det at det er tre fortolkninger og en endring i standarder som er pliktig å anvende for inneværende regnskapsår. Merk imidlertid at EU-godkjennelse ikke er på plass for alle p.t.

De to andre tabellene viser nye og endrede standarder som tidligst er pliktig å anvende for 2009-regnskapet. Tabellene viser status for EU-godkjennelse per 18. desember 2008.

Obligatorisk fra 2008-regnskapet	For regnskapsår som begynner fra og med	Forventes EU-godkjent	Referanse til omtale av tema
IFRIC 11 IFRS 2 Group and Treasury	01.03.2007	Godkjent	Temabasert nyhetsbrev
Amendments to IAS 39 and IFRS 7: Reclassification of financial assets	Se eget avsnitt under der endringene er kommentert		Temabasert nyhetsbrev
IFRIC 14 IAS 19 - The Limit on a Defined Benefit Asset, Minimum Funding Requirements and their	01.01.2008	Godkjent	Temabasert nyhetsbrev

Interaction			
Ikke EU-godkjent			
IFRIC 12 Service concession arrangement	01.01.2008 (Kan bli utsatt pliktig ikrafttredelse)	Q1 2009	Temabasert nyhetsbrev

I siste utgave av iFokus, har vi kommentert innholdet disse fire nyhetene.

Obligatorisk fra 2009-regnskapet	For regnskapsår som begynner fra og med	Forventes EU-godkjent	Referanse til omtale av tema
IFRS 8 Driftssegmenter	01.01.2009	Godkjent	Temabasert nyhetsbrev
IFRIC 13 Customer Loyalty Programmes	01.07.2008	Godkjent	Temabasert nyhetsbrev
IFRS 2 (amendment): Share-based Payment: Vesting Conditions and Cancellationa	01.01.2009	Godkjent	Temabasert nyhetsbrev
IAS 1 (revised): Presentation of Financial statements	01.01.2009	Godkjent	Temabasert nyhetsbrev
IAS 23 (revised): Borrowing costs	01.01.2009	Godkjent	Temabasert nyhetsbrev
Ikke EU-godkjent			
IAS 32 and IAS 1 (amendment): Puttable Financial Instruments and Obligations Arising on Liquidation	01.01.2009	Desember 2008	Temabasert nyhetsbrev
IFRS 1 and IAS 27 (amendment): Cost of an Investment in a subsidiary, jointly-controlled entity or associate	01.01.2009	Desember 2008	Temabasert nyhetsbrev
IFRS 1 Restructured (24.11.2008)	01.07.2009	Ikke fastsatt	IAS Plus Update
Improvements to IFRSs (May 2008)	01.01.2009	Desember 2008	Temabasert nyhetsbrev
IFRIC 15 Agreements for the Construction of Real Estate	01.01.2009	Q2 2009	Temabasert nyhetsbrev
IFRIC 16 hedges of a Net Investment in a Foreign Operation	01.10.2008	Q2 2009	Temabasert nyhetsbrev

Tidlig anvendelse er tillatt for nye uttalelser, standarder og endringene i tabellen over.

Obligatorisk fra 2010-regnskapet	For regnskapsår som begynner fra og med	Forventes EU-godkjent	Referanse til omtale av tema
---	--	------------------------------	-------------------------------------

Revised IFRS 3 Business Combinations	01.07.2009	Q2 2009	Temabasert nyhetsbrev A guide to revised IFRS 3 and IAS 27
Amendments to IAS 27 Consolidated and Separate Financial Statements	01.07.2009	Q2 2009	Tilsvarende som revidert IFRS 3
IAS 39(amendment): Financial Instruments: Recognition and Measurement: Eligible Hedged Items	01.07.2009	Ikke fastsatt	Temabasert nyhetsbrev
IFRIC 17 Distributions of Non-Cash Assets to Owners	01.07.2009	Ikke fastsatt	Temabasert nyhetsbrev

Tidlig anvendelse er tillatt for nye uttalelser, standarder og endringene i tabellen over.

Temabaserte nyhetsbrev

Deloitte har siden **oktober-utgaven** av IFRS nyhetsbrev utgitt seks temabaserte nyhetsbrev:

IFRIC 17 Distributions of Non-cash Assets to Owners

Den 27. november 2008 gav IFRIC ut IFRIC 17 Distribution of Non-cash Assets to Owners. Fortolkningen gir veiledning til regnskapsføring ved utdeling av utbytte som ikke gjøres opp i kontanter, eller som kan velges oppgjort i annet enn kontanter. Dette kan gjelde utdeling av både enkelteideler, virksomheter, eiendeler i andre selskaper eller avhendingsgrupper etter IFRS 5. Fortolkningen avklarer følgende spørsmål:

- Når skal utbytte regnskapsføres som forpliktelse?
- Hvordan skal tingsutbyttet måles?
- Hvordan skal differansen mellom balanseført verdi av eiendelen(e) utdelt og balanseført verdi på forpliktelsen behandles?

Fortolkningen omfatter ikke utdeling hvor eiendelen både før og etter utdeling kontrolleres av samme foretak eller gruppe (uendret eierskap), eller utdelinger hvor aksjonærer forskjellsbehandles.

Virkeområdet i IFRS 5 Anleggsmidler holdt for salg og avviklet virksomhet er samtidig endret slik at eiendelene omfattet av fortolkningen også omfattes av IFRS 5.

Både IFRIC 17 og tilhørende endringer i IFRS 5 er gitt virkning prospektivt for regnskapsår som begynner 1. juli 2009 eller senere.

Du kan lese mer om forlaget til endringene i **temabasert nyhetsbrev**.

Revised ED IAS 24 on disclosure of Relationships with the State

Den 11. desember 2008 publiserte IASB revidert høringsutkast til endringer i IAS 24 *Opplysninger om nærstående parter*. Endringene lempet på kravene til noteinformasjon for statskontrollerte foretak hva angår transaksjoner med staten og andre statskontrollerte foretak.

Endringene kommer som en konsekvens av at eksisterende krav anses uforholdsmessig byrdefulle, og bidrar til å forringe forståeligheten og nytten av finansregnskap for en del foretak, spesielt i land hvor statskontrollerte foretak utgjør et vesentlig del av økonomien.

Høringsforslaget foreslår i tillegg en viss utvidelse av definisjonen av nærstående parter sammenlignet med forslaget som ble presentert i høringsforslaget publisert i 2007. Temabasert nyhetsbrev for revidert høringsutkast er tilgjengelig [her](#).

Høringsfrist er satt til 13. mars 2009. Høringsutkastet er tilgjengelig på IASBs [nettside](#).

IASB updates Standard on first-time adoption

Den 27. november gav IASB ut en revidert utgave av IFRS 1 *Førstegangsanvendelse av IFRS*. Endringene i er avgrenset til å forbedre strukturen i standarden, og det er således ingen endringer i det "tekniske" innholdet. Behovet for å revidere standarden skyldes at den har blitt endret en rekke ganger etter førstegangsutgivelse, noe som har resultert i at standarden har blitt unødvendig komplisert å anvende. Et resultat av endringene er blant annet at mange av unntakene og fritakene er flyttet til appendiks. Mer om endringen kan leses i [IAS Plus Update](#).

Revidert standard trår i kraft for regnskapsår som begynner 1. juli 2009 eller senere.

IAS 39 Reclassification of Financial Assets – Effective Date and Transition

I forrige nyhetsbrev ble endringen i IAS 39 *Finansielle instrumenter – innregning og måling* og IFRS 7 *Finansielle instrumenter – opplysninger* vedtatt av IASB 13. oktober 2008 omtalt. Endringen åpner for omklassifisering av enkelte finansielle instrument som tidligere ikke var tillatt omklassifisert. Endringen ble gitt virkningstidspunkt 1. juli 2008 for omklassifisering gjort før 1. november 2008. Omklassifiseringer etter 1. november gis effekt fra tidspunkt for omklassifisering. Endringen ble godkjent for bruk i EU 16. oktober 2008.

I etterkant av vedtaket i IASB 13. oktober 2008 oppstod det diskusjon mht om reklassifisering med virkning per 1. juli 2008 må være identifisert og dokumentert innen 31. oktober, eller om slik reklassifisering kan skje helt frem til 31. desember hvis kriteriene er oppfylt (for selskap med regnskapsår som følger kalenderåret). I november vedtok IASB en endring i standarden for å klargjøre at omklassifisering må være identifisert og dokumentert innen utgangen av 31. oktober 2008 for at virkningstidspunkt per 1. juli 2008 skal kunne legges til grunn. Per skrivende stund er imidlertid ikke denne endringen i IAS 39 godkjent for bruk i EU.

Inntil siste endring i IAS 39 er godkjent av EU, vil vi ha en situasjon hvor IAS 39 som vedtatt for bruk i EU, og som er inntatt i forskrift til regnskapsloven, ut fra standardens og dermed forskriftens ordlyd kan tolkes å åpne for omklassifisering med virkning per 1. juli 2008, helt frem til 31. desember 2008 (for selskap med regnskapsår som følger kalenderåret). Inntil eventuell godkjennelse i EU finner sted, er det således uklart hvilke regler som vil gjelde ifht virkningstidspunkt. Hvis en som følge av den uklare situasjonen velger å legge til grunn en fortolkning om at omklassifisering kan skje også etter 31. oktober men med regnskapsmessig virkning per 1. juli, må en være klar over at dette

strider mot IAS 39 som fastsatt av IASB. I så tilfelle må det også gis opplysninger om dette forholdet i noter.

For nærmere beskrivelse av endringene, se separat **temabasert nyhetsbrev**, samt omtale i desemberutgaven av **iFOKUS**.

Presentation of financial statements

IASB og FASB har i fellesskap gitt 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. Diskusjonsnotatet ble presentert i forrige IFRS nyhetsbrev og blir derfor ikke gjentatt her, men vi informerer om at det er nå er utgitt et **temabasert nyhetsbrev** som gir en god oversikt over innholdet i diskusjonsnotatet.

Proposal to improve disclosures about financial instruments

IASB har 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 blant annet strengere krav til opplysninger om virkelig verdi. Høringsutkastet ble presentert i forrige IFRS nyhetsbrev og blir derfor ikke gjentatt her, men vi informerer om at det nå er utgitt et **temabasert nyhetsbrev** som går mer i dybden på de foreslåtte endringene.

Deloitte publikasjoner

Deloitte har utarbeidet oppdaterte sjekklister som kan være nyttige hjelpemidler for å sikre at regnskapet blir utarbeidet i samsvar med standarder og fortolkninger.

- **IFRS Presentation and Disclosure Checklist 2008:** Oppdatert sjekkliste for 2008 som oppsummerer krav til presentasjon og noteopplysninger slik de fremkommer i IFRS standardene og tilhørende fortolkninger.
- **IFRS Compliance Questionnaire 2008:** Sjekkliste som skal hjelpe til med å sikre at innregnings- og målekriteriene i IFRS standardene anvendes på korrekt måte.

Merk imidlertid at sjekklistene også inkluderer nye og endrede standarder og fortolkninger som er pliktig å anvende først for 2009-regnskapet eller senere. I tillegg er det anvendt terminologi som følger av endret IAS 1. For selskaper som ikke velger å anvende nye og endrede standarder eller fortolkninger før pliktig ikrafttredelse, kan det være praktisk å anvende **sjekklister utarbeidet for 2007-regnskapet** som inneholder alle standarder og fortolkninger som er pliktig å anvende for 2008-regnskapet, med unntak for endringer i IAS 39/IFRS 7 verdrørende reklassifisering. Fortolkninger som for første gang er pliktig å anvende for 2008-regnskapet er i 2007-sjekklistene markert med grått. Dette forutsetter imidlertid at en legger kalenderåret til grunn som regnskapsår.

- **IFRS Model Financial Statements 2008.** Modellregnskapet viser anvendelse av presentasjons- og opplysningskravene som følger av IFRS. I tillegg inkluderes det

noteopplysninger som anses som beste praksis.

- **iGAAP 2009 – A guide to IFRS reporting.** Deloitte har utgitt en ny og utvidet veiledning for anvendelse av IFRS. Boken som er på 2 700 sider gir vesentlig og relevant veiledning knyttet til et vidt spekter av problemstillinger som er av stor betydning for IFRS- rapporterende foretak. Boken inkluderer også mange illustrerende eksempler som viser anvendelse av standardene i praksis. Mer informasjon om boken samt hvordan den kan bestilles finner du i denne **brosjyren**.

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

- Ny Deloitte Guide om revidert IFRS 3 og IAS 27
- iGAAP 2008 Financial Instruments
- IFRS and US GAAP – A pocket comparison
- IFRSs in your Pocket 2008
- Assets held for sale and discontinued operations - A guide to IFRS 5
- IAS 1 (revised 2007) compliance checklist
- Updated Deloitte Guide to IFRS 2 share-based Payment
- IFRS 8 Disclosure checklist

Andre nyheter

Reduserte krav til sammenligningstall i resultatregnskapet

Ny lov om verdipapirhandel (verdipapirhandelloven) ble vedtatt i juni 2007 og kapittel 5 som omhandler løpende periodisk informasjonsplikt trådte i kraft med virkning fra 1. januar 2008.

Denne lovendringen innebærer at krav om to års sammenligningstall i resultatregnskapet for selskaper med børsnoterte aksjer bortfaller. Børsforskriften inneholdt før lovendringene krav om to år sammenligningstall for resultatregnskapet. Ved ikrafttredelse av ny verdipapirhandellov og ny børslov ble regulering av børsnoterte selskapers periodiske rapportering flyttet fra børsloven til verdipapirhandelloven. Ny verdipapirhandellov stiller ikke særskilte krav til innhold i årsregnskapet, men viser til de krav som følger av IFRS, eventuelt til krav i regnskapsloven for de som ikke har krav om å avlegge regnskap i henhold til IFRS. Verken IFRS eller regnskapsloven har krav om mer enn ett års sammenligningstall i resultatregnskapet.

Angående krav til presentasjon, så minner vi om at endret IAS 1 Presentasjon av finansregnskap trår i kraft med virkning fra 1.1.2009.

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

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!

