

Mars 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 januar-utgaven av IFRS nyhetsbrev utgitt følgende temabaserte nyhetsbrev:

- [Puttable financial instruments and obligations arising on liquidation.](#)

Eksisterende IAS 32 innebærer at utstedte finansielle instrumenter som kan kreves oppgjort i kontanter, skal klassifiseres som gjeld. Dette gjelder selv om det finansielle instrumentet blir oppgjort til virkelig verdi. Effekten av dette er at en rekke instrumenter som normalt sett blir ansett å være egenkapital blir klassifisert som gjeld.

I påvente av en større revisjon av standarden har en valgt å endre innholdet på dette punktet for å unngå uønskede effekter. Endret standard legger opp til at finansielle instrument som kan kreves innløst under *gitte forutsetninger* skal klassifiseres som egenkapital. Det samme gjelder for finansielle instrumenter eller komponenter av finansielle instrumenter som pålegger selskapet en plikt til å avstå en pro rata andel av netto eiendeler bare ved likvidasjon. IAS 1 er endret til å utvide opplysningskravene for de instrumenter som er omtalt over.

Endret standard 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.

- [IFRIC releases draft interpretations on accounting for distributions and contributions.](#)

Som omtalt i januar-utgaven av IFRS nyhetsbrev, har IFRIC

utgitt to nye høringsutkast til fortolkninger;

- *IFRIC D23 Distribution of Non-cash Assets to Owners*, som tar opp problemstillingen knyttet til utdeling av utbytte som ikke er kontanter, og
- *IFRIC D24 Customer Contributions*, som omtaler situasjoner der en tjenesteleverandør får et bidrag i form av et anleggsmiddel eller kontantbeløp for kjøp av anleggsmidler som brukes i en bestemt tjenesteleveranse.

Det [temabaserte nyhetsbrevet](#) gir en oversikt over innhold og konsekvenser dersom høringsutkastene blir vedtatt.

Øvrige IFRS Nyheter

- [Discussion Paper on IAS 19 Employee Benefits](#)

27. Mars gav IASB ut et diskusjonsnotat om IAS 19 Ytelser til ansatte: *"Preliminary Views on Amendments to IAS 19 Employee Benefits"*. Dokumentet, som er et første steg i en mer omfattende revisjon av standarden, adresserer enkelte utvalgte problemstillinger som en oppfater ikke blir tilfredsstillende håndtert i eksisterende standard. Et av temaene som diskuteres, er utsatt resultatføring av gevinst/tap i ytelsesbaserte pensjonsordninger. Det foreslås bl.a. å fjerne muligheten til utsatt resultatføring ved bruk av "korridormetoden".

Diskusjonsnotatet er tilgjengelig på [IASB sine hjemmesider](#) fra 7. april.

Høringsfrist er satt til 26. september 2008.

- [Discussion Paper on Financial Instruments Accounting](#)

19. mars gav IASB ut diskusjonsnotatet *Reducing Complexity in Reporting Financial Instruments*. IASB erkjenner at gjeldende regler for regnskapsføring av finansielle instrumenter er for kompleks og at det er behov for forenklinger. Dokumentet er et første steg i et prosjekt som tar sikte på å erstatte IAS 39 *Finansielle instrumenter-innregning og måling*.

Diskusjonsnotatet tar utgangspunkt i viktige årsaker til kompleksiteten ved rapportering av finansielle

instrumenter, og identifisert mulige endringer som kan forenkle og forbedre rapporteringen av finansielle instrumenter.

Høringsfrist er satt til 19. september 2008.

- [Discussion paper on how to define equity instruments](#)

Den 28. februar gav IASB ut diskusjonsnotatet *Financial Instruments with Characteristics of Equity*.

Diskusjonsnotatet er et første steg i IASB's prosjekt for å forbedre og forenkle kravene som følger av IAS 32 *Finansielle instrumenter – Presentasjon*.

Prosjektet er i en tidlig fase, og IASB ber om høringskommentarer på et bredt spekter av problemstillinger, herunder US Financial Accounting Standards Board (FASB) sitt *Preliminary Views – Financial Instruments with Characteristics of Equity*.

Høringsfrist er satt til 5. september 2008.

- [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 12. Mars 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)

Deloitte publikasjoner

- [Assets held for sale and discontinued operations - A guide to IFRS 5](#)

Deloitte har i mars gitt ut en veiledning til anvendelse av IFRS 5 *Anleggsmidler holdt for salg og avviklet virksomhet*. Standarden, som på flere områder kan være uklar, har skapt en rekke utfordringer i praksis. Publikasjonen søker å gi en detaljert oversikt over hvilke krav som foreligger samt eksempler på praktisk anvendelse av disse.

Avslutningsvis gir publikasjonen en avstemming mot US GAAP, samt en sjekklister for overholdelse av presentasjons- og notekrav i forbindelse med kravene i IFRS 5.

Dokumentet er tilgjengelig for nedlasting [her](#).

- [IAS Plus Quarterly Newsletter – Januar 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.

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

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

Andre nyheter

[Kredittilsynets regnskapskontroll for 2007 og endringer i ny verdipapirhandellov](#)

I [rundskriv 5/2008](#) av 18. februar 2008 omtaler Kredittilsynet enkelte regnskapsmessige forhold basert på regnskapskontrollen i 2007 og endringer i ny verdipapirhandellov.

I rundskrivet omtales følgende regnskapsmessige forhold:

- Pensjoner

Kredittilsynets gjennomgang fokuserte på hvorvidt opplysningskravene i IAS 19 var tilfredsstillt. Manglende informasjon som ble avdekket, knyttet seg blant annet til

- avstemminger av ulike beregnede størrelser som bruttoforpliktelse og pensjonsmidler
- skille mellom sikrede og usikre ytelser
- opplysninger om årets bidrag, og estimat på neste års innbetaling til ordningen
- sammensetning av pensjonsmidlene (egenkapitalinstrumenter, gjeldsinstrumenter mv.)
- eventuelle avvik fra Norsk RegnskapsStiftelses veiledning til aktuarielle forutsetninger var i liten grad kommentert

- Oppstilling av endringer i egenkapital

IAS 1 angir to mulige presentasjonsformer for egenkapital. Kredittilsynets gjennomgang viser at enkelte selskaper velger løsninger som kombinerer de ulike alternativene, samt at enkelte krav til opplysninger mangler.

- Opplysninger om virksomhetssammenslutninger i delårsregnskap

IAS 34 *Delårsregnskap* fremstiller en del krav til noteinformasjon som blant annet skal sikre at det fremkommer tilstrekkelig med opplysninger om viktige hendelser i perioden. Kredittilsynet opplyser at det er flere foretak som ikke har gitt tilstrekkelig opplysninger om virksomhetssammenslutninger i sine delårsregnskap.

Rundskrivet omtaler forøvrig enkelte av de nye reglene i verdipapirhandelloven knyttet til den periodiske finansielle rapporteringen. Disse reglene trådte i kraft delvis 1. november 2007 og delvis 1. januar 2008. Se også mars-utgaven av Deloitte's nyhetsbrev [iFokus](#) med artikkelen [Økt tillit til finansiell rapportering](#) som også omtaler de nye kravene til erklæring fra styret og daglig leder.

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**