

Januar 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 desember-utgaven av IFRS nyhetsbrev utgitt følgende temabaserte nyhetsbrev.

- [Reviderte standarder: IFRS 3 Virksomhetssammenslutninger, og IAS 27 Konsernregnskap og separat finansregnskap](#)

Den 10. januar 2008 ga IASB ut reviderte standarder for IFRS 3 *virksomhetssammenslutninger* og IAS 27 *konsernregnskap og separat finansregnskap*. Revidert IFRS 3 inneholder vesentlige endringer fra eksisterende standard, samt mer utfyllende veiledning på enkelte områder. Sentrale endringer knytter seg til behandling av oppkjøpsrelaterte kostnader, trinnvise oppkjøp, beregning av goodwill og behandling av betinget vederlag.

Endret IAS 27 er blant annet utvidet til å inkludere omtale av kjøp og salg av minoritet, samt regnskapsføring ved tap av kontroll.

Det [temabaserte nyhetsbrevet](#) gir en god oversikt over de mest sentrale endringene.

Reviderte standarder gjelder for regnskapsår påbegynt 1. juli 2009 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt under gitt betingelser. I tillegg gjør vi oppmerksom på at EU ikke har godkjent standarden p.t.

- [Endret standard: IFRS 2 Aksjebasert betaling](#)

Den 17. januar 2008 ga IASB ut revidert standard for aksjebasert betaling. Gjennom endring av standarden ønsker IASB å klargjøre hva som er innvinningsbetingelser, og hvordan en skal behandle avvikling av aksjebaserte betalingsordninger der avviklingen er initiert av motparten i ordningen.

Endret standard slår fast at innvinningsbetingelser er de betingelser som avgjør hvorvidt selskapet mottar de varer eller tjenester som gjør motparten berettiget til aksjebasert betaling. Videre avgrenses innvinningsbetingelser til bare å omfatte tjeneste- og inntjeningsbetingelser.

Endre standard klargjør videre at gjeldende regulering for avvikling av aksjebasert betalingsordninger også vil komme til anvendelse der motparten i ordningen velger å initiere avviklingen.

Endret standard gjelder for regnskapsår påbegynt 1. januar 2009 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt, men vi gjør oppmerksom på at endringene ikke er godkjent av EU ennå.

Øvrige IFRS Nyheter

- [IFRIC D24 Customer Contributions](#)

Høringsutkastet til fortolkning ble publisert 17. januar 2008. IFRIC D 24 omtaler situasjoner der en tjenesteleverandør får et bidrag i form av et anleggsmiddel eller kontantbeløp, for kjøp av anleggsmiddel som brukes i en bestemt tjenesteleveranse.

Sentrale problemstillinger som blir behandlet i høringsutkastet til fortolkning er:

- hvorvidt denne typen bidrag skal regnskapsføres som en eiendel
- hvorvidt avtalen om tjenesteleveranse inneholder en leasingavtale
- hvordan en skal regnskapsføre motposten til en eventuell regnskapsført eiendel

Høringsfrist er satt til 25. april 2008.

- [IFRIC D23 Distribution of Non-cash Assets to Owners](#)

Høringsutkastet til fortolkning som vart gitt ut 17. januar 2008, tar opp problemstillingen knyttet til utdeling av utbytte som ikke er kontanter. Det er to sentrale spørsmål som blir omtalt:

- hvordan skal selskapet måle forpliktelsen til å dele ut eiendeler som ikke er kontanter
- ved oppgjør av forpliktelsen, hvordan skal en behandle en eventuell differanse mellom regnskapsført verdi av eiendeler som deles ut og regnskapsført forpliktelse

IFRIC D23 legger til grunn at a) en forpliktelse til denne typen utbytte skal regnskapsføres til virkelig verdi, og b) ved oppgjør av forpliktelsen regnskapsføres differanse mellom regnskapsført verdi av eiendelen og forpliktelsen over resultatet.

Høringsfrist er satt til 25. april 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 23. januar 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)

Andre nyheter

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

Finansdepartementet har den 21. januar 2008 fastsatt forskrift om forenklet anvendelse av IFRS. Virkeområdet til forskriften er utvidet slik at alle regnskapspliktige skal kunne anvende forenklet IFRS i selskapsregnskapet og alle, bortsett fra foretak med børsnoterte aksjer eller obligasjoner, kan anvende forenklet IFRS i konsernregnskapet. Foretak som er under særskilt regnskapsregulering, som finansinstitusjoner og verdipapirfond, er ikke omfattet av forskriften.

Hovedprinsippene i forskriften er at innregning og måling i hovedsak skal gjøres i samsvar med IFRS, mens presentasjon og noteopplysninger i hovedsak skal skje i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk. Det er likevel noen sentrale unntak fra hovedprinsippene ved at a) det er adgang til å fravike en del måle- og innregningsregler som følger av IFRS, og b) det er enkelte krav til noter ut over det som følger av regnskapsloven.

Forskriften trer i kraft straks, med virkning for regnskapsåret påbegynt 1. januar 2007 eller senere. Den tidligere forskriften om forenklet IFRS kan alternativt anvendes for 2007, men ikke for etterfølgende perioder.

Les forskriften [her](#).

- [IFRS-plikt for børsnoterte foretak som ikke utarbeider konsernregnskap](#)

Finansdepartementet har sendt på høring forslag til endring i regnskapsloven § 3-9 om IFRS-plikt for foretak med omsettelige verdipapirer som er notert på regulert marked i EØS, men som ikke har konsernregnskapsplikt. Kredittilsynet foreslår at endringene tidligst bør tre i kraft for regnskapsår som begynner 1. januar 2009. Høringsfristen er satt til 18. april 2008. Høringsnotatet kan leses [her](#).

Deloitte publikasjoner

- [Special IAS Plus Newsletter – Closing out 2007](#)

Nyhetsbrevet gir en oppsummering av alle nye og reviderte standarder og fortolkninger med virkning for 2007 eller senere.

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

- [IFRS Modell 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](#)

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!

independent legal entity operating under the names "Deloitte," "Deloitte & Touche," "Deloitte Touche Tohmatsu," or other related names. Services are provided by the member firms or their subsidiaries or affiliates and not by the Deloitte Touche Tohmatsu Verein.

Deloitte & Touche DA is the Norwegian member firm of Deloitte Touche Tohmatsu. In Norway, services are provided by the subsidiaries and affiliates of Deloitte & Touche DA (Deloitte AS and Deloitte Advokatfirma DA and its subsidiaries), and not by Deloitte & Touche DA.

 **Forward**