

IFRS i 2012-regnskapet:

# Endringsbølger og mørke skyer i horisonten

Regnskapsavleggelsen for 2012 blir også i krisens tegn. Det er få obligatoriske endringer som må implementeres, men store endringsbølger kan skimtes i horisonten. Hvordan disse og et utvalg andre forhold vil påvirke årsregnskapet for 2012, er tema for artikkelen.

Artikkelen er forfattet av:



Statsautorisert revisor  
Didrik Thrane-Nielsen  
Partner PwC



Siviløkonom  
Jan Inge Nordheim  
Senior Associate PwC

Synspunkter som fremkommer i artikkelen er artikkelforfatterens og kan ikke tillegges PricewaterhouseCoopers

Artikkelen er strukturert slik at det innledningsvis foretas en gjennomgang av sentrale regnskapstemaer som gjør seg gjeldende under dagens markedsforhold. Deretter kommer vi med noen kommentarer til endringsbølgene som forventes i fremtiden, samt en oversikt over hvilke standarder, fortolkninger og endringer som er obligatoriske for 2012-regnskapet, og hvilke som kan implementeres tidlig.

## Mørke skyer

Krisetiltakene som iverksettes i USA og Europa i form av pengetrykking, vitner om en verdensøkonomi som etter å ha vært igjennom en finanskrisen og en senere statsfinansiell krise har utfordringer med å få hodet over vannet igjen. De negative utsiktene slår igjen ut i volatile verdipapirmarkeder som reflekterer investorenes reduserte risikovilje og negative forventninger til fremtiden. I skrivende stund opplever vi imidlertid at kursene på verdens aksjebørser har tatt seg noe opp og at påslagene i penge- og kredittmarkedene har avtatt sammenlignet med hva de var ved inngangen av året.

Med god hjelp fra en høy oljepris og høy aktivitet i oljesektoren, blir Norge med lav

arbeidsledighet og stabil økonomisk vekst et annerledesland. Norge er imidlertid en liten, åpen økonomi og vi er derfor ikke skjermet fra usikkerheten som er gjeldende i verdensøkonomien. Vi observerer blant annet at enkelte bedrifter i næringer som ikke er relatert til oljesektoren gjennomfører omstillingstiltak og kostnadskutt for å oppnå ønsket konkurransevne. Den sterke kronen skaper også tøffere konkurransebetingelser for eksportindustrien. Sammen med lav inflasjon bidrar dette til at styringsrenten holdes på et rekordlavt nivå. Bekymringen blant mange er imidlertid at lave renter og høye boligpriser bygger opp finansielle ubalanser som på sikt vil kunne svekke norsk økonomi.

I lånemarkedet ser vi at strengere regulering av finanssektoren bidrar til at bankene reduserer sine utlån til næringssektoren. Usikkerheten som er gjeldende i aksjemarkedet, får imidlertid investorer til å se hen til obligasjonsmarkedet for å oppnå en ønsket avveining mellom risiko og avkastning, og dette gir en motvekt til det reduserte tilbudet fra banksektoren.

Rammebetingelsene som er beskrevet over, gir opphav til en rekke krevende regnskapsmessige vurderinger. I tidligere utgaver av Revisjon og Regnskap har vi skrevet om en rekke av problemstillingene som gjør seg gjeldende i urolige tider<sup>1</sup>, og i denne utgaven har vi derfor valgt å fokusere på et lite utvalg områder som vi mener er særlig aktuelle for 2012.

## Kapitaltilgang – gjeldsfinansiering

Selskaper er avhengige av å operere i lånemarkedet for å sikre finansiering til daglige

aktiviteter, fremtidige oppkjøp og investeringer, gjeld som forfaller mv. Strammere kapitaltilgang fra banksektoren medfører at en rekke bedrifter må henvende seg til obligasjonsmarkedet for å få tilgang på kapital. I enkelte tilfeller kan dette gi opphav til regnskapsmessige vurderinger som ikke er vanlige i tradisjonell bankfinansiering. For eksempel vil det for konvertible obligasjoner måtte foretas en kritisk vurdering i forhold til skillet mellom gjeld og egenkapital. Videre vil obligasjoner med innløsningsrett og indekserte obligasjoner måtte vurderes med hensyn til om instrumentene inneholder innebygde derivater som krever særskilt behandling.

I perioder med lave renter vil det kunne være attraktivt å reforhandle lånebetingelsene med kreditor. Regnskapsmessig er det imidlertid viktig å være klar over at dette kan skape vesentlige effekter i resultat og balanse dersom det ut i fra en kvalitativ og kvantitativ vurdering fastsettes at lånet er vesentlig endret.

For selskaper med finansielle og driftsmessige utfordringer vil brudd på lånevilkår (covenants) være et svært aktuelt tema. Skulle et foretak være i brudd med lånevilkårene, vil kreditor etter avtalen ha anledning til å si opp kreditten. Regnskapsmessig oppstår det spørsmål om kreditten skal behandles som langsiktig eller kortsiktig i balansen, samt om fortsatt drift-forutsetningen kan legges til grunn. Det følger av IAS 1 at forpliktelser som skal gjøres opp innen 12 måneder fra balansedagen, skal klassifiseres som kortsiktig gjeld. Det avgjørende vil derfor være om långiveren enten kan kreve umiddelbar innfrielse av lånet eller innfrielse innen 12 måneder. I de tilfellene hvor selskapet får en tidsbegrenset aksept fra långiver, er det kritisk at

<sup>1</sup> Det henvises til disse artiklene for ytterligere drøftelser. Se *IFRS-nyheter i årsregnskapet 2010* i nr. 8/2010 og *IFRS i 2011-regnskapet* i nr. 1/2012.

selskapet har en ubetinget rett til utsettelse av innfrielseskravet på 12 måneder regnet fra balansedagen. Vi vil også presisere viktigheten av å følge noteopplysningskravene i IFRS 7 når misligholdstilfeller inntreffer.

I en restruktureringssituasjon vil det kunne forekomme at selskaper utsteder egenkapitalinstrumenter for å gjøre opp sine forpliktelser. Tidligere var praksis på dette området uensartet, men etter at fortolkningen IFRIC 19 kom på plass, har det blitt lettere å ta stilling til de regnskapsmessige effektene. Vurderingene og beregningene som skal gjøres, kan i enkelte tilfeller være komplekse, og de bør derfor ikke undervurderes.

### Kapitalallokering – noteopplysninger om kapitalstyring

Verdiskapning for selskapets eiere oppnås gjennom lønnsom vekst, dvs. investeringer som minst gir en avkastning på selskapets kapitalkrav. Et selskap er derfor helt avhengig av å allokere sine midler til lønnsomme prosjekter. I en tid hvor det er vanskelig å oppnå finansiering, blir det derfor viktig å gi investorer og kreditorer informasjon om hvilke vurderinger selskapet gjør i sin kapitalallokering. Aktuelle spørsmål som bør besvares er: hvilke målsetninger ligger til grunn for kapitalstyringen, hvordan oppnås målsetningene, hvilken kapitalbase styrer

selskapet etter mv. Nettopp slike forhold er det informasjonskravene i IAS 1.134 flg. er ment å belyse. Dessverre ser vi ofte at opplysningene rundt selskapenes kapitalstyring er begrenset til en svært generell og overordnet beskrivelse.

### Avkastning på investert kapital – nedskrivningsvurderinger og segmentinformasjon

Etter at investeringer er gjennomført, er det viktig at de følges opp og vurderes i forhold til om de gir den nødvendige avkastningen. Vi har også lagt bak oss en lengre periode med svak økonomisk vekst internasjonalt, og det har naturlig nok blitt satt stort fokus på nedskrivningsvurderinger, og da særlig temaer som robuste og konsistente modeller og forutsetninger. Søkelyset har i hovedsak vært rettet mot de årlige verdifallstestene av goodwill og immaterielle eiendeler med ubestemt levetid. Nedskrivningsspøkelset kan imidlertid bli gjeldende for flere eiendeler, og under gjeldende markedsforhold er det viktig å foreta en kritisk gjennomgang av relevante nedskrivningsindikatorer for både finansielle og ikke-finansielle eiendeler. I tabellen under har vi laget en kort oversikt over relevante poster og standarder som skal vurderes med hensyn til nedskrivninger eller virkelig verddivurdering på balansedagen.

Regnskapspost	Relevant(e) regnskapsstandard(er)
Utsatt skattefordel	IAS 12
Immaterielle eiendeler	IAS 36
Varige driftsmidler	IAS 36
Investerings eiendom	IAS 40
Tilknyttede selskaper/FKV	IAS 36/IAS 39
Fordringer og utlån	IAS 39
Aksjer, obligasjoner, derivater	IAS 39
Biologiske eiendeler	IAS 41
Varelager	IAS 2
Tilvirkningskontrakter	IAS 11

Historisk lønnsomhet gir ofte en indikasjon på fremtidig lønnsomhet, og for investorer og analytikere er det viktig at regnskapet gir innsikt i sentrale verdidrivere, marginendringer mv. Nøkkelen ligger her i å utvikle selskapets segmentinformasjon også ut over minimumskravene i IFRS 8. Målsetningen bør være å gi regnskapsbrukerne nok informasjon til å foreta tilfredsstillende analyser og verdsettelse av selskapet. For eksempel vil informasjon om kontantstrømmer, arbeidskapital og verdidrivere pr. segment være nyttig i verdsettelsessammenheng.

## EN GOD REVISOR TRENGER OGSÅ GOD MAT!

### VI BRINGER RESTAURANTEN TIL DEG!

Vi leverer kvalitetsmat fra over 20 restauranter, blant annet:

Mother India, Oriental, House of Sushi og Beach Club.

## ROOM SERVICE

**RING: 2221 9050**

[www.roomservice.no](http://www.roomservice.no)

## Risikohåndtering

I urolige markeder er det ekstremt viktig med god risikostyring. Tilfredsstillende risikohåndtering er med på å redusere sannsynligheten for at uforutsette hendelser påvirker selskapets fremtidige kontantstrømmer på en uakseptabel negativ måte, og dermed er risikostyring noe av det viktigste for å sikre eiernes og kreditorenes verdier. At regnskapsbrukerne er opptatt av hvordan selskaper identifiserer, styrer og følger opp risiko, er derfor ikke overraskende.

Når det kommer til årsrapporten, er det viktig at regnskapet gir svar på hvilke risikoer selskapet står ovenfor, hvordan de oppstår, hvordan de måles og følges opp, hvordan de påvirker regnskapet og hvor sensitivt foretaket er for endringer i risikofaktorene. Gjennom å følge kravene i IFRS 7 vil disse spørsmålene bli besvart på en robust og god måte. Vi ser imidlertid fra Regnskapstilsynets regnskapskontroll og PwCs årsrapportundersøkelse at forbedringspotensialet er stort. Vårt håp er derfor at opplysningskravene i IFRS 7 snart får den oppmerksomheten som de fortjener, da dette i mange tilfeller er informasjon som er kritisk for regnskapsbrukerne.

## Fremtidige endringsbølger

Helt fra IASB ble stiftet i 2001 og frem til i dag har IFRS som regnskapspråk hatt en eventyrlig utvikling. IASB har på mange måter blitt verdens standardsetter. Dette gjør at IASBs arbeid er meget viktig for regnskapsutviklingen og arbeidet deres blir derfor fulgt med argusøyne av mange sentrale interessegrupper. Dette setter IASB under stort press, og vi har dessverre gjen-

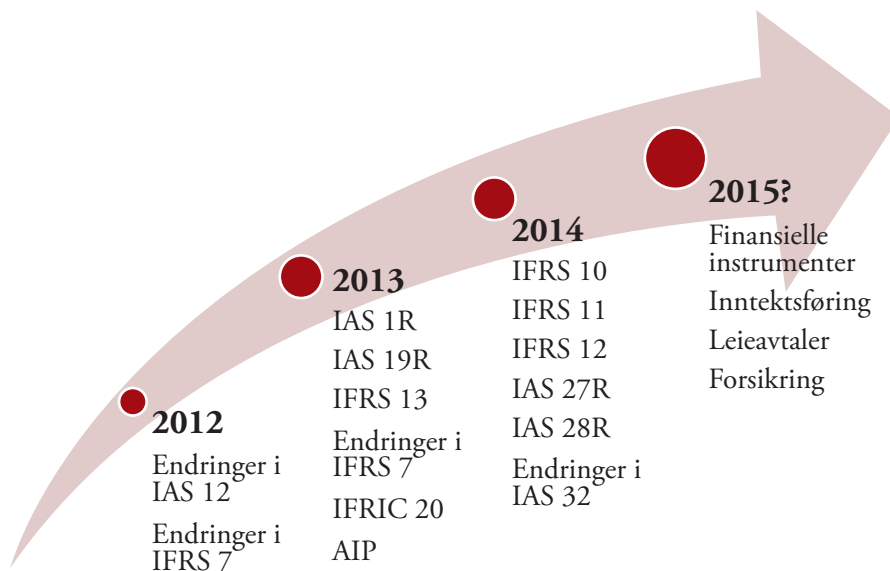
tatte ganger sett at politiske interesser vinner frem over faglig begrunnede løsninger.

I sin første tid som standardsetter besto i stor grad IASBs arbeid i å korrigere eksisterende standarder slik at de fikk et konsistent innhold med begrensede valgmuligheter. I de senere år har imidlertid IASB begynt å foreta fundamentale endringer i mange av de mest sentrale regnskapsstandardene. I 2011 fikk vi en rekke nye standarder og vesentlige endringer i eksisterende standarder. Tidspunkt for pliktig implementering av en rekke av standardene er satt til 1. januar 2013 av IASB, men EU har foreslått å utsette tidspunktet til 1. januar 2014 for selskaper innenfor EU.

Ikke siden implementeringen av IFRS i 2005 står vi ovenfor en større bølge av betydningsfulle endringer enn de som kommer i perioden fremover. Regnskaps-

produsenter, regnskapsbrukere og revisorer står overfor en brytningstid. Det vil gå ut over rammene for denne artikkelen å gå i detalj på alle endringene. Vi har derfor begrenset gjennomgangen til å gi en overordnet oversikt over tidspunkt for og innhold i endringene.

Når det gjelder betydningen for 2012-regnskapet, ønsker vi å rette søkelyset på kravene som stilles i IAS 8 til å oppgi informasjon om nye standarder, fortolkninger og endringer som ikke er obligatoriske for årsregnskapet 2012, og hvor selskapet ikke har valgt tidligimplementering. Enkelte av de vedtatte endringene som er beskrevet nedenfor, vil kunne få store konsekvenser for enkelte selskaper og bransjer, og det vil derfor være av stor interesse for regnskapsbrukerne å få opplysninger om innholdet i endringene og de forventede konsekvensene.



## Første bølge i 2013/2014

Tema	Innhold og mulige konsekvenser	Tidspunkt for pliktig implementering
IAS 19R Pensjon	<ul style="list-style-type: none"> <li>Bruk av korridor for og umiddelbar resultatføring av estimatavvik ikke lenger mulig. Kan påvirke egenkapitalen vesentlig og derved skape brudd på lånevilkår.</li> <li>Ny fordeling av pensjonskostnaden mellom drift (finans) og utvidet resultat. Påvirker nøkkeltall og kan skape kommunikasjonsutfordringer.</li> <li>Diskonteringsrenten skal benyttes ved beregning av avkastning på pensjonsmidler. Gir høyere kostnad i årsresultatet for fondsbaserte ordninger.</li> </ul>	Pliktig fra 1. januar 2013.
IFRS 10 Konsernregnskap	<ul style="list-style-type: none"> <li>Kontrollbegrepet gjort klarere.</li> <li>Må vurdere om man er prinsippal eller agent ved kontroll med små eierandeler.</li> <li>Behov for å gå gjennom investeringer i gråsonen på nytt.</li> <li>Forvaltningsselskaper som har direkte avkastning og ikke fast honorar, blir lett ansett som morselskap etter ny definisjon.</li> </ul>	Pliktig fra 1. januar 2013. Foreløpig ikke vedtatt av EU. Forslag om utsatt frist for pliktig implementering i EU til 1. januar 2014.
IFRS 11 Fellesordninger	<ul style="list-style-type: none"> <li>Lite endring for avtaler som ikke innebærer en egen juridisk enhet.</li> <li>Felles kontroll over en egen juridisk enhet må analyseres nøye. Dersom deltaker har direkte rettigheter til underliggende eiendel og ansvar for forpliktelser, skal andel av disse vises som deltakers egne eiendeler og forpliktelser. I motsatt fall anvendes egenkapitalmetoden.</li> <li>Enkelte som har anvendt egenkapitalmetoden for alle felleskontrollerte foretak, vil kunne ende opp med proporsjonal konsolidering for noen av disse.</li> <li>De som har anvendt proporsjonal konsolidering for alle slike enheter tidligere, vil trolig få endringer, da hovedregelen er egenkapitalmetoden.</li> </ul>	Pliktig fra 1. januar 2013. Foreløpig ikke vedtatt av EU. Forslag om utsatt frist for pliktig implementering i EU til 1. januar 2014.

Tema	Innhold og mulige konsekvenser	Tidspunkt for pliktig implementering
IFRS 12 Informasjon om interesser i andre selskaper	<ul style="list-style-type: none"> <li>Dekker informasjon om datterselskaper, fellesordninger, tilknyttede selskaper og strukturerte enheter som ikke konsolideres. Relevante opplysninger skal gis om: <ul style="list-style-type: none"> <li>Arten av og omfanget på interessen som holdes</li> <li>Forutsetninger og vurderinger som er lagt til grunn ved fastsettelse av arten på interessen</li> <li>Risiko knyttet til interessen</li> <li>Opplysninger knyttet til balanse, resultat og kontantstrømmer i interessene</li> </ul> </li> </ul>	Pliktig fra 1. januar 2013. Foreløpig ikke vedtatt av EU. Forslag om utsatt frist for pliktig implementering i EU til 1. januar 2014.
IFRS 13 Måling av virkelig verdi	<ul style="list-style-type: none"> <li>Klargjør hvordan virkelig verdi skal måles og hvilke noteopplysninger om måling av virkelig verdi som skal gis.</li> <li>Mindre strenge krav til bruk av «bid»- eller «ask»-priser.</li> <li>Målingshierarki med tre nivåer, som for finansielle instrumenter, med omfattende noteopplysninger for laveste pålitelighetsnivå.</li> <li>Økte noteopplysningskrav for eiendeler og forpliktelser som er utenfor IFRS 7 og finansielle instrumenter målt til virkelig verdi i delårsrapporteringen.</li> </ul>	Pliktig fra 1. januar 2013. Foreløpig ikke vedtatt av EU.
IAS 27 Selskapsregnskap	Fjernet regulering av konsolidering (nå i IFRS 10), ellers i hovedsak en opprydding. Ingen større endringer eller vesentlige konsekvenser.	Pliktig fra 1. januar 2013. Foreløpig ikke vedtatt av EU. Forslag om utsatt frist for pliktig implementering i EU til 1. januar 2014.
IAS 28 Investering i tilknyttet selskap og FKV	I hovedsak en opprydding på grunn av endringer i regnskapsføring av avtaler som gir felles kontroll. IFRS 11 henviser til IAS 28.	Pliktig fra 1. januar 2013. Foreløpig ikke vedtatt av EU. Forslag om utsatt frist for pliktig implementering i EU til 1. januar 2014.
Konsernregnskapsplikt for investeringselskaper	<ul style="list-style-type: none"> <li>Selskaper som oppfyller definisjonen på et investeringselskap, vil ha fritak for konsernregnskapsplikten. Investeringer i datterselskaper skal behandles til virkelig verdi over resultatet.</li> <li>Et morselskap som ikke oppfyller definisjonen på et investeringselskap, må konsolidere alle datterselskaper. Dette gjelder også datterselskaper som eies via et selskap som oppfyller definisjonen på et investeringselskap.</li> <li>Endringen omfatter kun datterselskaper. Morselskap som ikke oppfyller definisjonen på et investeringselskap, vil derfor fortsatt kunne behandle investeringer i tilknyttede selskaper som eies via et selskap som oppfyller definisjonen på et investeringselskap til virkelig verdi over resultatet.</li> <li>Det introduseres utvidede notekrav for datterselskaper som ikke konsolideres.</li> <li>Norske Private Equity-foretak som ikke har vurdert IFRS som aktuelt på grunn av konsernregnskapsplikten kan nå gjøre en ny vurdering av reglene.</li> </ul>	Standard oktober 2012. Pliktig implementering fra 1. januar 2014.

## Andre bølge i 2015/2016

Tema	Innhold og mulige konsekvenser	Status	
Finansielle instrumenter	<ul style="list-style-type: none"> <li>Nedskrivning</li> <li>Sikringsbokføring</li> <li>Porteføljesikring</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Nedskrivningsmodell basert på forventet tap. Endringen gir systemmessige utfordringer.</li> <li>Forenklete sikringsregler gjør at flere kan vurdere bruk av sikringsbokføring fremover.</li> <li>Betydelig usikkerhet om innhold og fremdrift.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Nytt høringsutkast Q1–2013.</li> <li>Standard Q1–2013.</li> <li>Diskusjonsutkast H1–2013.</li> </ul>
Leasing	<ul style="list-style-type: none"> <li>Leietaker må balanseføre alle leieavtaler med mulig løpetid over 12 måneder.</li> <li>Vurder behovet for system for registrering av leieavtaler.</li> <li>Vurder om dagens avtaler skal endres for å tilpasse seg.</li> <li>Vær forberedt på betydelig arbeid ved omarbeiding av sammenligningstall.</li> </ul>	Nytt høringsutkast Q1–2013. Tidligst pliktig fra 1. januar 2015, men kan bli ett eller to år senere.	
Forsikring	Generell standard for forsikringselskaper som dekker måling, dekomponering og regnskapsføring generelt.	Nytt høringsutkast H1–2013. Antas pliktig tidligst fra 1. januar 2017.	
Inntektsføring	Forventer en standard som i innhold avviker langt mindre fra gjeldende regler enn tidligere varslat. For enkelte selskaper og bransjer vil imidlertid overgangen til en ren kontrollmodell kunne få stor innvirkning.	Standard H1–2013. Antas pliktig tidligst fra 1. januar 2015.	

## Standarder, fortolkninger og endringer som er obligatoriske for årsregnskapet 2012

I tabellen under har vi gitt en oversikt over hvilke regler som er aktuelle ved

utarbeidelsen av årsregnskapet for 2012. Publikasjoner som gir en mer inngående gjennomgang av endringene og andre hjelpemidler som kan være nyttige i forbindelse med årsoppgjøret, kan lastes ned fra:

[www.pwc.com/no/no/ifrs/publikasjoner/index.jhtml](http://www.pwc.com/no/no/ifrs/publikasjoner/index.jhtml).



# Regnskap

Tema	Innhold og mulige konsekvenser	Dato for pliktig implementering
Noteopplysninger om overføringer av finansielle eiendeler IFRS 7	Nye opplysningskrav for finansielle eiendeler som er overdratt, men ikke i sin helhet ført ut av balansen. Alle opplysningene skal presenteres i én note. Kravene vil være aktuelle blant annet for selskaper med factoringavtaler og banker som overfører utlån til andre.	Gjelder årsregnskap som starter 1. juli 2011 eller senere.
Utsatt skatt ved investeringseiendom til virkelig verdi (endring i IAS 12)	Utsatt skatt knyttet til investeringseiendommer målt til virkelig verdi skal basere seg på en antagelse om salg med mindre driftsformen hovedsakelig er å holde eiendommene i hele levetiden. Endringen får ingen virkning for selskaper som kun skattlegges i Norge siden skattesatsen er lik for overskudd og gevinst ved salg, men kan få virkning for selskaper som har datterselskaper i andre skattesystemer.	Gjelder årsregnskap som starter 1. januar 2012 eller senere. Foreløpig ikke vedtatt av EU.

## Standarder, fortolkninger og endringer som kan implementeres tidlig

I tabellen under er det gitt en oversikt over hvilke regler som kan tidligimple-

menteres i 2012. Vi har tatt hensyn til de endringene som ikke var godkjent av EU på tidspunkt for utarbeidelse av artikkelen. Regnskapspliktige som ønsker å tidligimplementere noen av kravene under,

må derfor følge med på EUs godkjenningssesprosess.

Tema	Innhold og mulige konsekvenser	Dato for pliktig implementering
Nettopresentasjon IAS 32	Endringen klargjør noen av kravene for nettopresentasjon av finansielle eiendeler og gjeld. Krever ytterligere opplysninger om motregnede finansielle instrumenter, samt avtaler om motregning.	Gjelder fra 1. januar 2014. Forventes godkjent av EU i Q4-2012.
IFRS 7	Særlig aktuelt for bank/finans, men vil være aktuelt for alle selskaper med derivatposisjoner av noe størrelse.	Gjelder fra 1. januar 2013. Forventes godkjent av EU i Q4-2012.
Utvidet resultatoppstilling (Other Comprehensive Income) (endring i IAS 1)	I presentasjon av utvidede resultatposter skal det skilles mellom de resultatpostene som senere vil reversere seg over resultatet og de som ikke vil reversere seg over resultatet.	Gjelder årsregnskap som starter 1. juli 2012 eller senere.
IAS 19R pensjon	Se beskrivelse av endringer ovenfor.	Pliktig fra 1. januar 2013.
IFRS 10, IFRS 11, IFRS 12, IAS 27R og IAS 28R	Se beskrivelse av endringer ovenfor. Tidligimplementering er tillatt, men dette betinger at standardene blir godkjent av EU og at de implementeres samtidig.	Pliktig fra 1. januar 2013. Forventes godkjent av EU i Q4-2012. Forslag om utsatt frist for pliktig implementering i EU til 1. januar 2014.
IFRS 13 Måling av virkelig verdi	Se beskrivelse av endringer ovenfor.	Pliktig fra 1. januar 2013. Forventes godkjent av EU i Q4-2012.
IFRIC 20	Fortolkning som kun vil være relevant for gruveselskaper med dagbrudd.	Pliktig fra 1. januar 2013. Forventes godkjent av EU i Q4-2012.
Årlig forbedringsprosjekt	<ul style="list-style-type: none"> <li>Seks mindre endringer. Vi nevner her: <ul style="list-style-type: none"> <li>Tre endringer knyttet til førstegangs avleggelse av IFRS</li> <li>Slipper noter for pliktig tredje balanse ved prinsippendring/feilretting. Kan gi selektiv frivillig informasjon (for eksempel resultatoppstillinger eller balanser) ut over minstekravene i IAS 1, men må da gi full noteinformasjon for alle presenterte perioder som gis.</li> <li>Reserveder skal normalt klassifiseres som varige driftsmidler og ikke varelager.</li> </ul> </li> </ul>	Pliktig fra 1. januar 2013. Forventes godkjent av EU i Q1-2013.

## Avslutning – gi 2012-regnskapet et løft

Avslutningsvis vil vi påpeke at en av de viktigste forutsetningene i kapitalmarkedet er tillit. Vi er av den oppfatning at årsrapporten er en av foretakets viktigste informasjonskanaler, og vi anbefaler derfor at kvaliteten i finansiell rapportering står høyt på agendaen. Gjennom god kvalitet i selskaps rapportering oppnås tillit i markedet.

Vi avslutter artikkelen med noen overordnede stikkord som bør danne bakteppe for avleggelsen av 2012-regnskapet:

- Sørg for åpen og ærlig kommunikasjon. Årsrapporten skal balansere negative og positive forhold.
- Unngå «information overload» ved å fokusere på vesentlighet og relevans.
- Vær tydelig på risiko. Hvordan den oppstår og hvordan den håndteres.

- Fokuser på poster med estimatusikkerhet. Gi opplysninger om forutsetninger og modeller.
- Påse at regnskapmessige effekter ved vesentlige transaksjoner kommer tydelig frem og forklares.
- Gi regnskapsbrukerne innsikt i verdidrivere og forretningsmodell. Svarene bør finnes i segmentnoten.