

IFRS og bruk av finansielle instrumenter

Hvordan et selskap fører og presenterer et regnskap har blitt annerledes etter at standardene IAS (International Accounting Standard) og IFRS (International Financial Reporting Standard) kom.

Norsk regnskapslovgivning vil mest sannsynlig etterhvert også tilpasses den internasjonale standarden, slik at problemstillinger knyttet til IFRS også vil være aktuell for andre. Dette er et stort løft for mange bedrifter og kan være svært ressurskrevende.

Ved hjelp av Escali Financials vil du på en enkel og oversiktlig måte kunne regnskapsføre og rapportere finansielle instrumenter i tråd med de regler og krav som stilles iht IAS/IFRS.

Kategorisering av finansielle instrumenter

Etter IFRS skal finansielle instrumenter deles inn i kategoriene *Tradingportefølje*, *Instrumenter tilgjengelig for salg*, *Instrumenter som holdes til forfall* og *Egengenererte lån og kreditter*. I tillegg skal du kategorisere *Sikringsinstrumenter*, dersom de tilfredsstillende gitte kriterier.

Ved hjelp av Escali Financials kan du dele inn finansielle instrumenter i delporteføljer som samsvarer med disse kategoriene. På denne måten kan du enkelt rapportere i tråd med kategoriseringen som kreves av IFRS.

Regnskapsføring av finansielle instrumenter

I følge IFRS skal egne regnskapsregler legges til grunn for ulike kategorier av finansielle instrumenter. Dette håndteres 100% i Escali Financials, og konteringene gjøres også automatisk når du først har kategorisert et instrument.

Regnskapsføring av finansielle instrumenter

IFRS benytter utstrakt bruk av virkelig verdi i regnskapet. Dette gjelder bl.a. for rente-, valuta- og aksjederivater. Dette stiller store krav til virksomheten, for å fremskaffe disse verdiene. Dersom det ikke eksisterer markedskurser, er det krav til at det skal utføres verdiberegninger som baseres på anerkjent finansteori.

I Escali Financials kan du enkelt kalkulere virkelig verdi på rentepapirer, lån, swap'er, FRA's, opsjoner og valutaderivater. Systemet benytter seg av anerkjente metoder for prisberegning.

Amortisert kost

For "egengenererte lån" og instrumenter som er kategorisert som "hold til forfall", skal verdiberegningsprinsippet **amortisert kost** benyttes når instrumentene skal balanseføres. Escali Financials automatiserer denne prosessen.

Sikringsbokføring

Etter IFRS kan du definere instrumenter som et sikringsinstrument, dersom det tilfredsstillende gitte krav. De må da regnskapsføres etter egne regler.

I Escali Financials kan du registrere hvilke instrumenter som er ment for sikring, hvilken type sikring det er snakk om, samt hva instrumentet skal sikre.

Systemet håndterer også ulike konteringsregler for ulike typer av sikringsinstrumenter.

Ved hjelp av scenariefunksjonaliteten i Escali Financials, vil du kunne se hvor effektiv sikringen er i forhold til fremtidige svingninger i f.eks. rente- eller valutakurser.

Noteopplysninger

IFRS stiller strenge krav til hvilke opplysninger som skal gies for finansielle instrumenter i selskapets regnskap. All kvantitativ informasjon som berører dette kan du ved hjelp av få tasteklikk få ut av Escali Financials.

Kompetanse og rådgivning

Escali Financials Systems AS har som mål å være ledende på kompetanse innenfor IFRS og finansielle instrumenter. Vi følger nøye med på endringer som skjer og vi samarbeider med bedrifter som ligger langt fremme på området. Hos oss vil du derfor kunne søke råd og veiledning i hvordan tilfredsstillende krav som stilles etter IFRS og IAS.

