

IAS PLUS

**Deloitte
& Touche**

Overgang til de internationale regnskabsstandarter

IAS

Marts 2003

Regnskab



Our mission:

To help our clients and our people excel

Denne publikation og *Introduktion til de internationale regnskabsstandarde - IAS* er to af mange publikationer, som er udarbejdet med henblik på at forstå og anvende IAS. Disse er blandt andet:

International Accounting Standards: A Guide to Preparing Accounts

International Financial Reporting Standards: A Practical Guide

IAS in your Pocket

GAAP Differences in your Pocket – IAS and US-GAAP

**Financial Instruments – Applying IAS 32 and IAS 39:
Summaries, Guidance, Examples and US GAAP Comparisons**

IAS Plus Newsletter (kvartalsvist nyhedsbrev)

Herudover leverer vores globale IAS Plus website www.iasplus.com altid opdaterede nyheder om udviklingen i IAS såvel som referater af IAS'erne og SIC'erne og mange publikationer mv., der kan downloades gratis.

Alle ovenstående publikationer er udarbejdet af Deloitte & Touche. Nogle publikationer kan downloades fra www.iasplus.com, mens andre bestilles ved henvendelse til Deloitte & Touche på tlf. 33 76 37 80.

Overgang til de internationale regnskabsstandarde - IAS

Denne publikation er skrevet som en meget kort og generel orientering om betydningen af overgangen til de internationale regnskabsstandarde (IAS), som udstedes af International Accounting Standards Board (IASB). Deloitte & Touche anbefaler, at der søges rådgivning om specifikke og konkrete problemstillinger på baggrund af publikationens indhold. Den generelle orientering kan ikke erstatte egentlig rådgivning om specifikke eller komplekse regnskabsmæssige forhold.

Forord

5. juni 2002 vedtog EU's Ministerråd endeligt den Forordning, der kræver, at alle 6-7.000 børsnoterede selskaber i EU fra og med 2005 skal aflægge koncernregnskab i henhold til de internationale regnskabsstandarde, IAS (som fremover skal benævnes International Financial Reporting Standards, IFRS). Forordningen omfatter også alle børsnoterede pengeinstitutter, forsikrings- og pensionsselskaber. Medlemslandene har endvidere mulighed for at udvide kravet til også at omfatte andre årsregnskaber, herunder årsregnskaber for ikke-børsnoterede selskaber.

Kravet om anvendelse af IAS fra 2005 indebærer, at sammenligningstal for 2004 ligeledes skal udarbejdes i overensstemmelse med IAS. Det er derfor allerede nu relevant at analysere og vurdere konsekvenserne og påbegynde planlægning af overgangen til IAS.

I denne meget korte publikation har vi beskrevet vores model til brug ved overgang til IAS. Modellen indeholder de fokusområder, der typisk påvirkes i danske børsnoterede selskaber såvel som de kommende opgaver for virksomheden. Vi har i tilknytning til denne korte publikation udarbejdet en mere uddybbende og længere publikation: *Introduktion til de internationale regnskabsstandarde - IAS*, der indeholder en kort og overskuelig beskrivelse af de enkelte internationale regnskabsstandarde - standard for standard - med tilhørende fortolkningsbidrag (SIC'er).

Efter Deloitte & Touche's opfattelse er overgangen til IAS typisk et omfattende, komplekst og ressourcekrævende projekt. Derfor skal planlægningen ske allerede nu. Vi anbefaler derfor ledelsen at begynde planlægningen af implementeringsprocessen hen imod 2005 og opbygge viden i organisationen om IAS allerede nu, men samtidig anbefaler vi at vente med selve implementeringen, indtil den nye IFRS om førstegangsanvendelse foreligger vedtaget af IASB. Det kan forventes tilfældet i løbet af 2003.

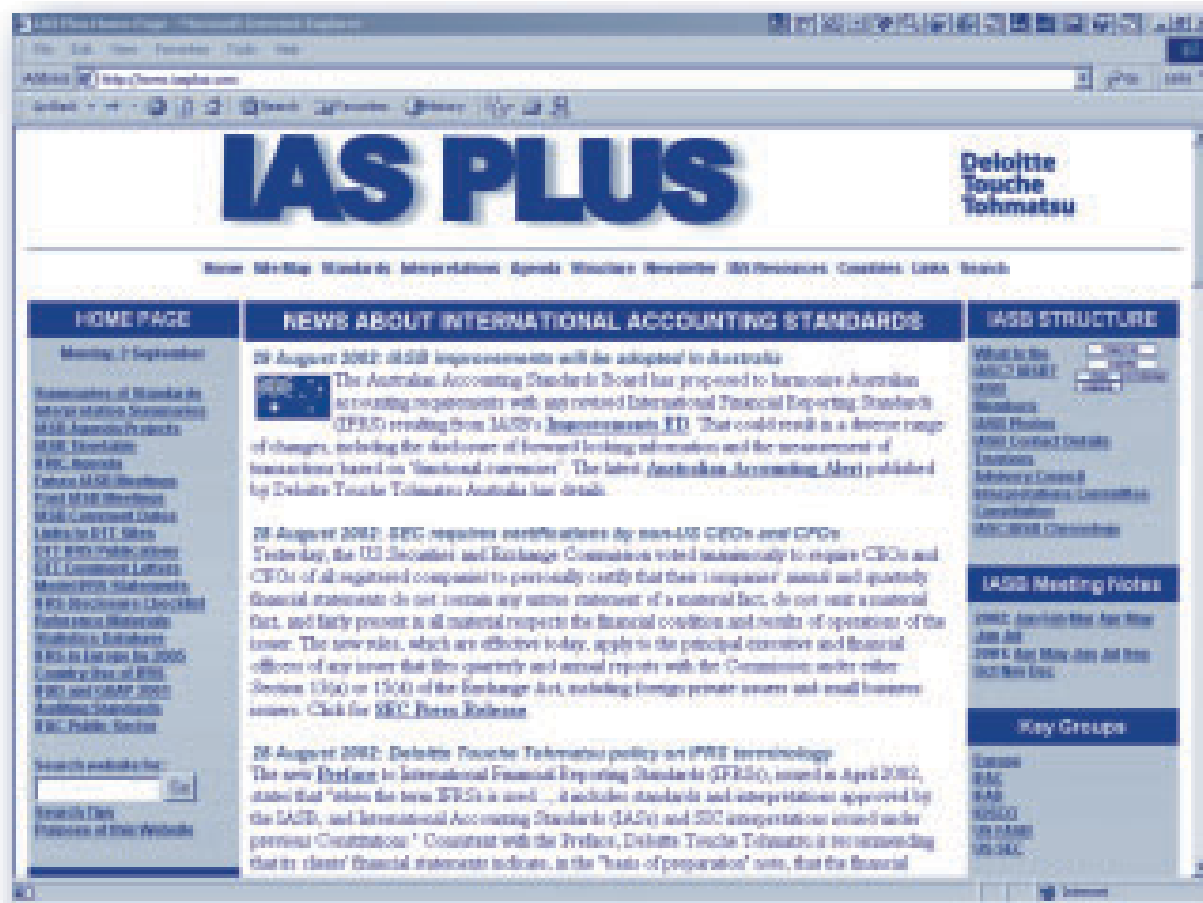
Vi håber, at denne korte publikation kan skabe et hurtigt overblik over processen ved overgang til IAS samt de yderligere forhold, der har størst betydning for danske børsnoterede selskaber.

Marts 2003

DELOITTE & TOUCHE
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab



IAS PLUS website



IAS Plus websiten **www.iasplus.com**, der vedligeholdes af Deloitte Touche Tohmatsu, indeholder omfattende information om IAS, som er relevant for økonomidirektører, regnskabschefer, controllerer, regnskabsmedarbejdere, finansanalytikere, undervisere, studerende samt revisorer.

Overgang til de internationale regnskabsstandarder

I Danmark har der i de seneste år været øget fokus på regnskabsudvikling hen imod de internationale regnskabsstandarder - IAS - som udstedes af International Accounting Standards Board (IASB). Dette er kommet til udtryk i forbindelse med dels den nye årsregnskabslov (ÅRL 2001), der træder i kraft for regnskabsår, som begynder den 1. januar 2002 eller senere, dels de fire nye og syv ajourførte danske regnskabsvejledninger, som blev vedtaget i 2002, og som er baseret på de tilsvarende IAS'er.

Årsregnskabsloven og de danske regnskabsvejledninger

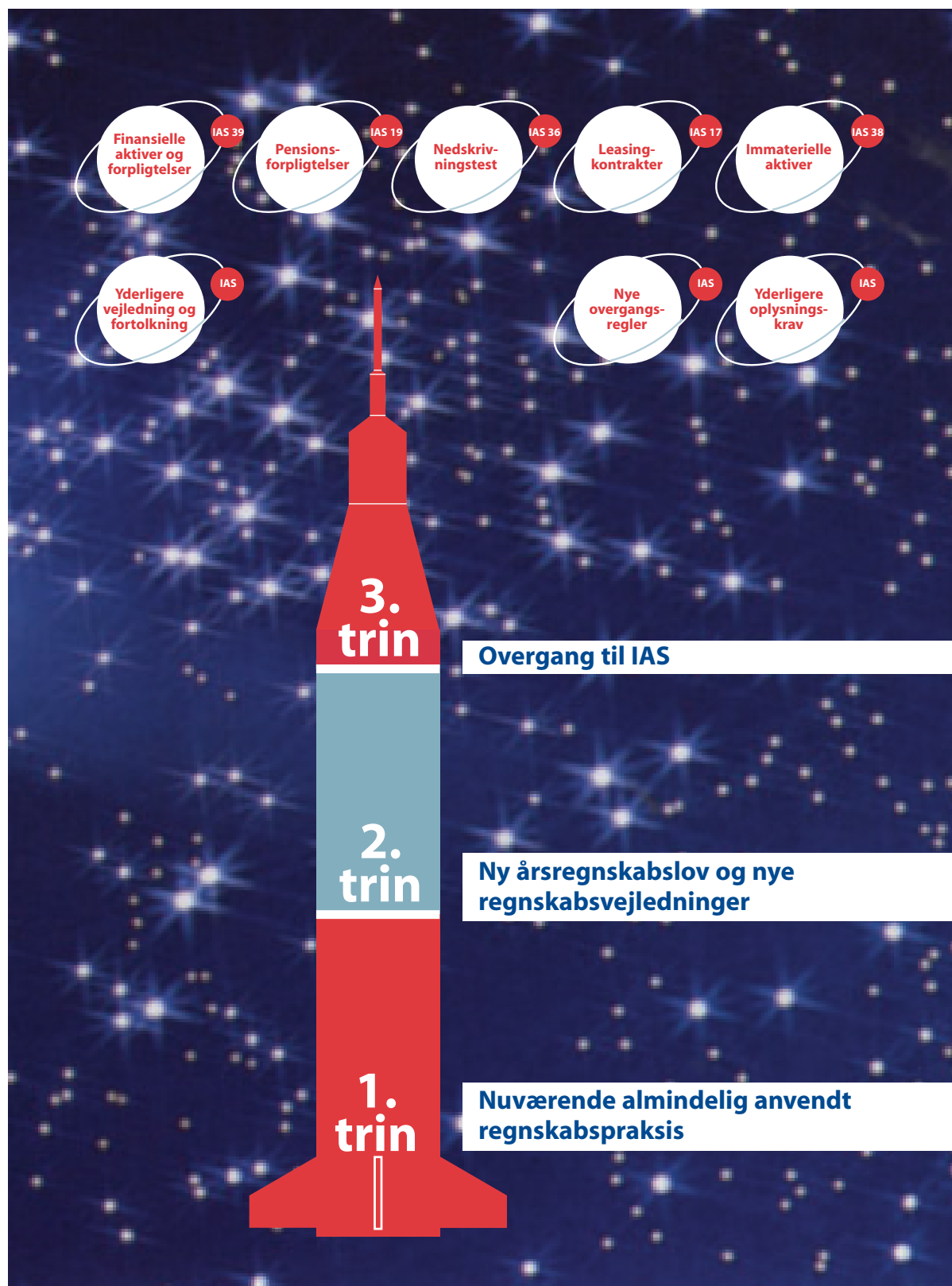
Udgangspunktet for en overgang til IAS vil oftest være, at selskabet i forvejen aflægger års- og koncernregnskabet efter årsregnskabslovens bestemmelser for børsnoterede selskaber, og i henhold til de danske regnskabsvejledninger.

På de næste sider har vi fremhævet visse af de særlige forskelle, der - trods alt - stadig eksisterer mellem IAS og dansk regnskabsregulering efter implementering af den nye årsregnskabslov og vedtagelsen af de nye og de ajourførte danske regnskabsvejledninger.

Udviklingen i regnskabsaflæggelsen i Danmark kan siges at blive affyret som en regnskabsraket og i tre trin, som illustreret på næste side. Første trin er den nuværende almindelige anvendte regnskabspraksis.

"Regnskabsraketten"

Det andet trin er overgangen til den nye årsregnskabslov og de nye regnskabsvejledninger. Når loven og de nye vejledninger er implementeret er der skabt et godt og solidt fundament for overgangen til IAS. Det tredje trin er selve overgangen til IAS. Der vil på nuværende tidspunkt være tale om forholdsvis begrænsede - dog



væsentlige - tilføjelser ved overgangen til IAS. Disse tilføjelser er illustreret på forrige side som planeter, og uddybet yderligere nedenfor. Når man følger IAS betyder det samtidig, at der løbende vil komme flere og hyppigere ændringer, der påvirker regnskabsaflæggelsen. Det er en konsekvens af EU-strategien om at blive den mest konkurrencedygtige økonomi i verden inden 2010, og ønsket om et fælles globalt regnskabssprog.

Vi har i bilag A i vores publikation *Introduktion til de internationale regnskabsstandarder - IAS* udarbejdet en oversigt med hovedforskelle mellem IAS og dansk regnskabsregulering, der kan anvendes som en checkliste til at få et hurtigt og overordnet overblik over betydningen af overgang til IAS.

De forhold, der har størst betydning ved overgangen til IAS, er efter vores vurdering:

- ◆ IAS 39 om finansielle aktiver og forpligtelser er kompleks og stiller strengere krav blandt andet til sikring, men indeholder samtidig også betydelig mere vejledning.
- ◆ På samme vis er IAS 19 om pensionsforpligtelser mere uddybende og krævende, særligt vedrørende ydelsesbaserede pensionsordninger.
- ◆ I IAS 17 om leasing findes der yderligere vejledning, særligt om sondringen mellem finansiell og operationel leasing og om behandlingen af sale-and-lease-back transaktioner.
- ◆ IAS 38 om immaterielle aktiver giver yderligere vejledning til fortolkning og udfyldelse af den nye årsregnskabslov, som kræver flere immaterielle aktiver indregnet i balancen.

Indregning og måling

- ◆ I IAS 36 findes der yderligere vejledning om nedskrivningstest ved værdiforringelse af aktiver, som kan betyde visse forskelle vedrørende indregningstidspunktet og størrelsen af nedskrivningsbeløbet.
- ◆ Der findes generelt yderligere vejledning og fortolkningsbidrag under IAS i forhold til dansk regnskabsregulering. Herunder er samspillet mellem IAS'erne særdeles vigtigt.

Oplysningskrav

- ◆ Der stilles generelt yderligere oplysningskrav under IAS, eksempelvis om værdiforringelse af aktiver, indtjening pr. aktie, ophørende aktiviteter, pensioner og segmenter.

Overgangsbestemmelser

- ◆ Der er lempeligere overgangsregler på vej fra IASB i forbindelse med projektet om førstegangsanvendelse af IAS. Særligt kan fremhæves, at der arbejdes med en åbningsbalancemetode. I åbningsbalancen indregnes alle aktiver og forpligtelser principielt i henhold til IAS, og andre regnskabsposter, der ikke ville have været indregnet i henhold til IAS som aktiver og forpligtelser, indgår ikke i åbningsbalancen. I åbningsbalancen skal aktiver og forpligtelser som udgangspunkt måles i henhold til IAS. Der påtænkes udarbejdet væsentlige lempelige undtagelser, der kan anvendes ved udarbejdelsen af åbningsbalancen.

Der er allerede **en række ændringer på vej til IAS'erne**. IASB's arbejdsprogram er interessant, men omfattende, og vil derfor henover de kommende år betyde en lang række store såvel som små ændringer, der vil have væsentlig betydning for overgangen til regnskabsaflæggelsen i henhold til IAS. Særligt kan projektet vedrørende virksomhedssammenslutninger fremhæves, hvor-

under det nuværende krav om afskrivning af goodwill forslås ændret til, at goodwill løbende testes for værdiforringelse (nedskrivningstest) og aktiebaseret aflønning, der skal omkostningsføres.

Deloitte & Touche anbefaler, at virksomheden følger med i diskussionen og resultatet af projektet om førstegangsanvendelse af IAS, de generelle forbedringsprojekter vedrørende eksisterende IAS'er, og forbedringsprojektet vedrørende finansielle instrumenter (IAS 32 og IAS 39). Vi forventer, at resultatet af disse projekter vil medvirke til at lette overgangen til IAS betydeligt.

Det er vores erfaring, at overgangen til IAS er en omfattende, kompleks og ressourcekrævende proces, som kræver virksomhedens fulde opmærksomhed. Derfor skal planlægningen ske i god tid, og det er ikke for tidligt allerede nu at analysere og vurdere betydningen af overgangen til IAS - på et overordnet niveau - sammen med revisor. Vi anbefaler derfor ledelsen at begynde planlægningen af implementeringsprocessen hen imod 2005 og opbygge viden i organisationen om IAS allerede nu, men samtidig anbefaler vi at vente med selve implementeringen.

Start planlægningen nu, men afvent selve implementeringen

Deloitte & Touche anbefaler:

Start planlægning af overgang til IAS nu, men afvent selve implementeringen.

Konsekvenser for børsnote- rede selskaber ved overgang til IAS

Såvel i Danmark som internationalt arbejder Deloitte & Touche med følgende model for overgang til IAS. Modellen beskriver de fokusområder, der typisk påvirkes, når et børsnoteret selskab skal overgå til IAS. Indholdet af de enkelte elementer er nærmere beskrevet i bilag B, hvortil der henvises:



Det er vigtigt, at ovenstående opgaver operationaliseres, hvilket forudsætter en vis praktisk erfaring med arbejdet ved overgang til IAS, således at implementeringsprocessen skræddersyes til den enkelte virksomhed og planlægges hensigtsmæssigt.

Nogle af de praktiske erfaringer, vi har gjort os, kan sammenfattes på følgende måde:

- ◆ Beslutningen om overgang til IAS bør være strategisk begrundet af ledelsen.
- ◆ Høj grad af ledelsesinvolvering, herunder overordnet styring og målsætning, er nødvendig.
- ◆ Tildeling af tilstrækkelige ressourcer samt prioritering af andre opgaver er nødvendig.
- ◆ Medarbejderne skal involveres tidligt i processen samt motiveres og understøttes løbende.
- ◆ Adgang til de rigtige kompetencer og informationer (særligt på spidskompetenceområder såsom finansielle instrumenter, leasing og pensioner) er af stor betydning.
- ◆ De enkelte opgaver skal planlægges grundigt og skræddersyes til den enkelte virksomhed.
- ◆ Procesorienteret projektstyring er nødvendig for at finde de rigtige løsninger for den enkelte virksomhed.
- ◆ Et godt forhåndskendskab til og erfaring med IAS er påkrævet.
- ◆ Uddelegering og spredning af opgaver på flere personer er en klar fordel
- ◆ Forandringsvillighed er nødvendig.
- ◆ Der bør afsættes god tid til at skabe de rigtige løsninger af høj kvalitet, særligt på komplekse problemstillinger.
- ◆ Gode registreringssystemer og -procedurer er nødvendig for at indsamle yderligere oplysninger.
- ◆ Forståelige rapporteringsskemaer er en vigtig del af kommunikationen med datterselskaber ved overgang til IAS.
- ◆ Der bør løbende foretages evaluering og opfølgning på implementeringen i datterselskaber.

Kritiske succesfaktorer

Vores kompetencer

Deloitte & Touche er blandt andet revisor for følgende børsnoterede selskaber, som allerede i dag frivilligt følger eller tidligere har fulgt IAS:

- ◆ Bavarian Nordic
- ◆ Danisco
- ◆ GN Store Nord
- ◆ FLS Industries
- ◆ H. Lundbeck
- ◆ Neurosearch, og
- ◆ SAS.

Vi har desuden rådgivet flere ikke-børsnoterede selskaber vedrørende deres overgang til IAS.

Vi har været med til at implementere IAS hos flere af vores kunder og deltager desuden aktivt i udviklingen af nye internationale og nationale regnskabsstandarder. Vi har dermed opbygget en kompetence og bred praktisk erfaring med hensyn til implementering og anvendelse af de internationale regnskabsstandarder, som potentielle brugere af IAS kan drage fordel af.

Vi kan ved overgangen til IAS blandt andet tilbyde følgende ydelser:

Vores ydelser

1. Generel assistance i forbindelse med overgang til IAS, herunder projektplan og -budget.
2. Udarbejdelse af overordnet analyse af beløbsmæssige konsekvenser, herunder effekten på resultat og egenkapital.
3. Udarbejdelse af analyse af konsekvenser for præsentation og oplysninger.
4. Fortolkning og anvendelse af IAS generelt og på særlige problemstillinger, eksempelvis finansielle instrumenter, leasing og pensioner.
5. Forståelse af overgangsbestemmelserne i de enkelte IAS'er samt regler for førstegangsanvendelse af IAS.
6. Udarbejdelse af intern regnskabsmanual/instruks med henblik på at skræddersy og operationalisere koncernens anvendte regnskabspraksis i henhold til IAS.
7. Analyse og vurdering af ændringer i anvendt regnskabspraksis og i regnskabsmæssige skøn.
8. Vurdering af konsekvenser af fremtidige ændringer til IAS'erne.
9. Afholdelse af workshops og diskussionsmøder om IAS.
10. Afholdelse af kurser og konferencer om IAS.

"10 punktliste"
over værdiskabende kompetencer og praktiske løsninger

Herunder kan vi også tilbyde rådgivning i forbindelse med implementering af nye og ændrede IT-systemer, risikostyringsværktøjer, anvendelse og måling af finansielle instrumenter samt projektstyring generelt.

BILAG A

Hovedforskelle mellem IAS og dansk regnskabsregulering

Vi har udarbejdet en checkliste, som er tænkt som et hjælpeværktøj, der ved at stille nogle få spørgsmål giver et hurtigt og overordnet overblik over hovedforskelle vedrørende indregning og måling imellem de internationale regnskabsstandarde, IAS og nuværende dansk regnskabsregulering (før den nye årsregnskabslov). Checklisten dækker således ikke de grundlæggende indregnings- og målingskriterier, ligesom den ikke medtager samtlige indholds- og notekrav. De væsentligste oplysningskrav er dog medtaget.

Checklisten er vejledende og belyser de væsentligste konsekvenser for et dansk børsnoteret selskab ved overgang til IAS. Listen kan ikke erstatte en detaljeret gennemgang af alle de for virksomheden relevante IAS'er og SIC'er samt indhentning af særskilt rådgivning, hvor der foreligger specifikke eller komplekse regnskabsmæssige forhold.

Vi henviser til vores publikation *Introduktion til de internationale regnskabsstandarde - IAS*.

Bilag B

Overgang til de internationale regnskabsstandarder - supplement

Nedenstående overordnede betragtninger, konkrete problemstillinger og opgaver kan med fordel overvejes i forbindelse med overgangen til de internationale regnskabsstandarder:

Overordnede betragtninger:	
◆ Vurdering af ledelsens baggrund for overgang til IAS - frivillig eller lovkrævet 2005? Herunder opstart af dialog med revisor. ◆ Overordnet analyse og vurdering af fordele og ulemper ved overgang til IAS. ◆ Vurdering af den samlede potentielle effekt på shareholder-value, blandt andet som følge af øget åbenhed og gennemsigtighed, der kan resultere i bedre kursdannelse på selskabets aktier. ◆ Vurdering af mulighed for at fremskaffe yderligere kapital. ◆ Mulighed for sammenlignelighed med konkurrenter (benchmarking). ◆ Opbygning af overordnet kendskab til og forståelse af IAS samt relaterede problemstillinger i forhold til nuværende regnskabspraksis.	IAS strategi
◆ Betydning for fusioner og virksomhedskøb og -salg i forhold til konkurrenter, som man ønsker at sammenligne sig med. ◆ Vurdering af effekten heraf på shareholder-value.	Fusioner og virksomhedskøb
◆ Identifikation af interessenternes nye informationsbehov. ◆ Øget fokus på åbenhed og gennemsigtighed. ◆ God kommunikation og dialog med analytikere og investorer om overgangen til IAS.	Finansiell kommunikation

Konkrete problemstillinger og opgaver:

Regnskabsrapportering

- ◆ Udpegning af IAS projektledelse og projektteam fra selskabet, samt valg af eksterne rådgivere, herunder revisor.
 - ◆ Udarbejdelse af projektplan og -budget.
 - ◆ Oparbejdning af detaljeret kendskab og forståelse af IAS-relaterede problemstillinger i forhold til nuværende anvendt regnskabspraksis, herunder forståelse af overgangsbestemmelserne i de enkelte IAS'er samt regler for førstegangsanvendelse af IAS.
 - ◆ Analyse og vurdering af ændringer i anvendt regnskabspraksis, og i forhold til ændringer i regnskabsmæssige skøn.
 - ◆ Udarbejdelse af overordnet analyse af beløbsmæssige konsekvenser af overgang til IAS, herunder effekten på resultat og egenkapital.
 - ◆ Udarbejdelse af analyse af konsekvenser for præsentation og medtagelse af oplysninger i koncernregnskabet ved overgang til IAS.
 - ◆ Udarbejdelse af intern regnskabsmanual/-instruks med henblik på at skræddersy og operationalisere koncernens anvendte regnskabspraksis i henhold til IAS.
 - ◆ Fortolkning og anvendelse af IAS på særlige problemstillinger.
-

Budgettering/ Intern rapportering

- ◆ Analyse af konsekvenser for budgettering og intern ledelsesrapportering.
- ◆ Indhentning af yderligere oplysninger fra datterselskaber, herunder udarbejdelse af nye koncernrapporteringsskemaer eksempelvis på områder som segmenter, ophørende aktiviteter og pensioner.

- ◆ Vurdering af muligheden for konsistent intern og ekstern rapportering.

-
- ◆ God kommunikation og dialog med intern skatteafdeling eller skatterådgiver omkring konsekvenser på udskudt skat ved overgangen til IAS, herunder ændringer til rapporteringsskemaer for udskudt skat til udenlandske datterselskaber.
 - ◆ Detaljeret kendskab til og forståelse af IAS om udskudt skat.

Skatteplanlægning

-
- ◆ Identifikation af låneaftaler og andre aftaler med kontraktbestemte klausuler om opfyldelse af visse hoved- og nøgletal.
 - ◆ Vurdering af om en ændret regnskabspraksis kan betyde manglende opfyldelse af hoved- og nøgletal og dermed udløse genforhandling eller ophør af låneaftaler.

Debt Covenants

-
- ◆ Gennemgang af øvrige juridiske dokumenter med henblik på at vurdere eventuelle regnskabsmæssige konsekvenser ved overgang til IAS, eksempelvis leasingkontrakter.

Juridiske kontraktforhold

-
- ◆ Analyse og vurdering af, om overgang til IAS får betydning for ledelsens aflønning.
 - ◆ Overvejelser om ændring af bonusordninger og incitamentsprogrammer for bestyrelsen, direktionen og andre ledende medarbejdere.

HR/Ledelsens aflønning

-
- ◆ Analyse af ændrede behov for risikostyring, herunder påvirkning af resultat og egenkapital.
 - ◆ Etablering eller vedligeholdelse af effektive risikostyringssystemer, som kan levere de yderligere oplysninger, som IAS kræver.
 - ◆ Vurdering af eksisterende sikringsstrategi og -politik-

Risikostyring/ Finansielle instrumenter

ker, effektivitet og dokumentation i forhold til detaljerede og skærpede krav under IAS om finansielle instrumenter.

- ◆ Klassifikation af finansielle aktiver og finansielle forpligtelser i henhold til IAS.
- ◆ Identifikation af indbyggede afledte finansielle instrumenter i samtlige kontrakter.
- ◆ Hvis sikring af finansielle risici ønskes, skal sikringsstrategi og -politikker konkret fastlægges, dokumenteres og efterprøves. Der skal også udarbejdes opfølgningsprocedurer for måling af sikringseffektivitet.

IT systemer

- ◆ God kommunikation og dialog med intern IT-afdeling eller -rådgiver.
- ◆ Analyse af ændrede systemkrav og -behov.
- ◆ Udarbejdelse af kravspecifikation til nye systemer/-systemændringer.

Undervisning

- ◆ Identifikation af behov for efteruddannelse på regnskabsområdet/IAS.
- ◆ Workshops og diskussionsmøder om IAS.
- ◆ Deltagelse i kurser og konferencer om IAS.
- ◆ Eventuelt udarbejdelse af efteruddannelsesprogram.
- ◆ Eventuelt rekruttering af medarbejdere med IAS kompetencer.



Deloitte Touche Tohmatsu udgiver **IAS PLUS**, et kvartalsvist nyhedsbrev på engelsk, der beskriver udviklingen i de internationale regnskabsstandarde, IAS. Samtidig er der mulighed for at modtage email updates, som indeholder vigtige nyheder løbende.

IAS Update Service

Hvis De har lyst til at tilmelde Dem og/eller Deres medarbejdere på denne update service, kan De sende en email til **dk_iasplus@deloitte.dk** med følgende oplysninger:

Navn, Virksomhedsnavn, Jobtitel, Email-adresse og om De vil modtage nyhedsbrevet IAS PLUS Asia-Pacific, Europe-Africa eller Americas.

Elektroniske udgaver af IAS PLUS nyhedsbrevet kan også downloades fra **www.deloitte.dk** og **www.iasplus.com**.

Kompetencer

Deloitte & Touche
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
RevRegn - IAS Center of Excellence
H.C. Andersens Boulevard 2
1780 København V

T 3376 3780
F 3376 3987
E candersen@deloitte.dk



Stig Enevoldsen
Statsautoriseret revisor
Leder af IAS Center of Excellence
Medlem af EFRAG og SAC
Tidligere formand for IASC

Direkte:
T 3376 3691
E senevoldsen@deloitte.dk



Henrik Z. Hansen
Statsautoriseret revisor
Tidligere viceformand for FSR Regnskabsteknisk
Udvalg

Direkte:
T 3376 3783
E hehansen@deloitte.dk

Jan Peter Larsen

Statsautoriseret revisor

Medlem af FSR Regnskabsteknisk Udvalg



Direkte:

T 3376 3681

E janlarsen@deloitte.dk

Martin Faarborg

Cand. merc. aud.

Tidligere udstationeret hos IASB



Direkte:

T 3376 3652

E mfaarborg@deloitte.dk

Henrik Gustavsen

Revisor, HD.



Direkte:

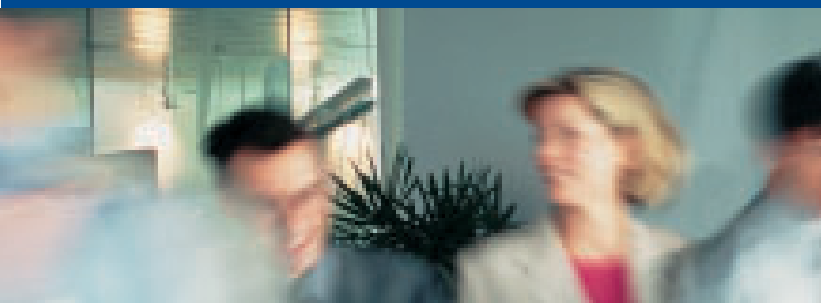
T 3376 3649

E hgustavsen@deloitte.dk

www.iasplus.com

Nyheder om de internationale regnskabsstandarder udstedt af IASB kan findes på **www.iasplus.com**, som er Deloitte & Touche's globale webside om internationale regnskabsspørgsmål.

PRØV DEN – **WWW.IASPLUS.COM !!**





Vores kontorer & specialafdelinger

Vores kontorer

Birkerød

Datavej 58
DK-3460 Birkerød
T 45 94 50 00
F 45 94 50 99
M birkerød@deloitte.dk

Esbjerg

Frodesgade 125
Postboks 200
DK-6701 Esbjerg
T 79 12 84 44
F 79 12 84 55
M esbjerg@deloitte.dk

Fredericia

Nørre Allé 11
Postboks 454
DK-7000 Fredericia
T 75 92 72 22
F 75 93 39 88
M fredericia@deloitte.dk

Hellerup

Tuborg Havnevej 18
DK-2900 Hellerup
T 33 25 25 25
F 33 25 20 01
M hellerup@deloitte.dk

Kolding

Egtved Allé 4
DK-6000 Kolding
T 75 53 00 00
F 75 53 00 38
M kolding@deloitte.dk

København

H.C. Andersens
Boulevard 2
DK-1780 København V
T 33 76 33 33
F 33 76 39 93
M h.c.andersen@deloitte.dk

Klædemålet 9

DK-2100 København Ø
T 39 17 03 33
F 39 27 03 33
M klaedemaalet@deloitte.dk

Løgstør

Bredgade 5
Postboks 49
DK-9670 Løgstør
T 98 67 32 33
F 98 67 14 10
M loegstoer@deloitte.dk

Nykøbing F

Klosterstræde 3
Postboks 6
DK-4800 Nykøbing F
T 54 85 15 00
F 54 82 22 23
M nykoebing@deloitte.dk

Odense

Østre Stationsvej 1
Postboks 10
DK-5100 Odense C
T 63 11 66 11
F 63 11 66 12
M odense@deloitte.dk

Silkeborg

Drewsensvej 70
DK-8600 Silkeborg
T 89 20 70 00
F 89 20 70 05
M silkeborg@deloitte.dk

Slagelse

Ndr. Ringgade 70A
DK-4200 Slagelse
T 58 55 48 00
F 58 55 48 01
M slagelse@deloitte.dk

Sønderborg

Kongevej 28
DK-6400 Sønderborg
T 74 42 99 11
F 74 42 99 95
M soenderborg@deloitte.dk

Varde

Ndr. Boulevard 88
Postboks 20
DK-6800 Varde
T 75 22 33 22
F 75 21 03 37
M varde@deloitte.dk

Viborg

Vestervangsvej 6
Postboks 229
DK-8800 Viborg
T 89 25 25 25
F 89 25 25 50
M viborg@deloitte.dk

Aalborg

Gøteborgvej 18
 Postboks 7012
 DK-9200 Aalborg SV
 T 98 79 60 00
 F 98 79 60 01
 M aalborg@deloitte.dk

Ålestrup

Vestergade 28, 1.
 DK-9620 Ålestrup
 T 98 64 10 84
 F 98 64 33 33
 M aalestrup@deloitte.dk

Aars

Løgstørvej 14
 Postboks 46
 DK-9600 Aars
 T 96 98 23 00
 F 96 98 23 23
 M aars@deloitte.dk

Århus

Arosgården,
 Åboulevarden 31
 Postboks 514
 DK-8100 Århus C
 T 89 41 41 41
 F 89 41 42 43
 M aarhus@deloitte.dk

Grønland

Skibshavnsvej 22
 Postboks 20
 DK-3900 Nuuk
 T +299 32 15 11
 F +299 32 27 11
 M nuuk@deloitte.dk

Alliit Aqputaa 5

Postboks 1002
 DK-3952 Ilulissat
 T +299 94 46 11
 F +299 94 40 11
 M ilulissat@deloitte.dk

Taparfik 822

Postboks 157
 DK-3920 Qaqortoq
 T +299 64 23 00
 F +299 64 26 11
 M qaqortoq@deloitte.dk

Ittukasiup Aqq. 11

Postboks 1002
 DK-3911 Sisimiut
 T +299 86 45 00
 F +299 86 55 18
 M sisimiut@deloitte.dk

Vores specielaftdelinger**Skat, moms og afgifter**

Datavej 58
 DK-3460 Birkerød
 T 45 94 50 00
 F 45 94 50 99
 M skat.afgifter@deloitte.dk

H.C. Andersens Boulevard 2

DK-1780 København V
 T 33 76 33 33
 F 33 76 39 93
 M skat.afgifter@deloitte.dk

Arosgården,

Åboulevarden 31
 Postboks 514
 DK-8100 Århus C
 T 89 41 41 41
 F 89 41 42 43
 M skat.afgifter@deloitte.dk

Østre Stationsvej 1

Postboks 10
 DK-5100 Odense C
 T 63 11 66 11
 F 63 11 66 12
 M skat.afgifter@deloitte.dk

Egtved Allé 4

DK-6000 Kolding
 T 75 53 00 00
 F 75 53 00 38
 M skat.afgifter@deloitte.dk

Frodesgade 125
Postboks 200
DK-6701 Esbjerg
T 79 12 84 44
F 79 12 84 55
M skat.afgifter@deloitte.dk

Gøteborgvej 18
Postboks 7012
DK-9200 Aalborg SV
T 98 79 60 00
F 98 79 60 01
M skat.afgifter@deloitte.dk

Corporate Finance

H.C. Andersens
Boulevard 2
DK-1780 København V
T 33 76 33 33
F 33 76 39 93
M corp.finance@deloitte.dk

IT-sikkerhed

H.C. Andersens
Boulevard 2
DK-1780 København V
T 33 76 33 33
F 33 76 39 93
M knowERS@deloitte.dk

Arosgården,
Åboulevarden 31
Postboks 514
DK-8100 Århus C
T 89 41 41 41
F 89 41 42 43
M knowERS@deloitte.dk

Miljø

H.C. Andersens
Boulevard 2
DK-1780 København V
T 33 76 32 17
F 33 76 39 93
M environment@deloitte.dk

Aktuar

H.C. Andersens
Boulevard 2
DK-1780 København V
T 33 76 32 68
F 33 76 39 93
M aktuar@deloitte.dk

Deloitte & Touche Business Consulting

Tuborg Havnevej 18
DK-2900 Hellerup
T 35 25 25 25
F 32 25 20 01
M businessconsulting@deloitte.dk

Management Solutions

Tuborg Havnevej 18
DK-2900 Hellerup
T 35 25 25 25
F 35 25 20 01
M hellerup@deloitte.dk

Generationsskifte

H.C. Andersens
Boulevard 2
DK-1780 København V
T 33 76 33 33
F 33 76 39 93
M generationsskifte@deloitte.dk

Vækst

Egtved Allé 4
DK-6000 Kolding
T 75 53 00 00
F 75 53 00 38
M vaekstvirksomheder@deloitte.dk

Reorganisation Services

Klædemålet 9
DK-2100 København Ø
T 39 17 03 33
F 39 27 03 33
M reorganisation.services@deloitte.dk

Outsourcing

Datavej 58
DK-3460 Birkerød
T 45 94 50 00
F 45 94 50 99
M outsourcing@deloitte.dk

Østre Stationsvej 1
Postboks 10
DK-5100 Odense C
T 63 11 66 11
F 63 11 66 12
M odense@deloitte.dk

Business Insurance Consulting

Arosgården,
Åboulevarden 31
Postboks 514
DK-8100 Århus C
T 89 41 41 41
F 89 41 42 43
M bic@deloitte.dk

Om Deloitte Touche Tohmatsu

Som en del af Deloitte Touche Tohmatsu kan vi trække på et professionelt globalt netværk og løse opgaver for vores kunder på tværs af grænser og kulturer.

Deloitte & Touche i Danmark er en del af det verdensomspændende Deloitte Touche Tohmatsu, hvor vi i alt er 95.000 medarbejdere fordelt på 700 kontorer.

Via vores internationale samarbejde løser vi opgaver for vores kunder på tværs af grænser. Vi arbejder i mere end 140 lande, og vores medarbejdere løser opgaver på over 100 forskellige sprog.

Videndeling er vigtigt for os, og vi gør i høj grad brug af vores internationale netværk, når vi løser opgaver for vores kunder i Danmark og i udlandet. Vores globale struktur er som i Danmark inddelt i en matrix organisation med eksperter inden for forskellige brancher og specielle ydelser, herunder IAS. Hele Deloitte Touche Tohmatsu benytter den samme nyeste teknologi og metodik for at løse vores kunders opgaver - på lokalt, nationalt og globalt plan.

Vores kontaktpersoner vedrørende IAS i Deloitte Touche Tohmatsu er:

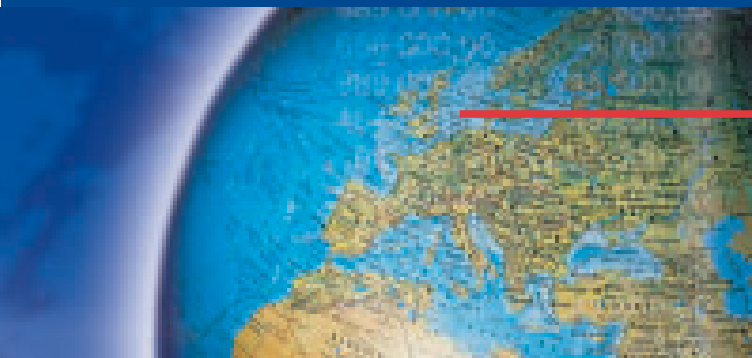
IAS Global Office:

Global Office	Leder	Email
London	Ken Wild	kwild@deloitte.co.uk

IAS Centres of Excellence:

Center	Leder	Email
Copenhagen	Stig Enevoldsen	dk_iasplus@deloitte.dk
Hong Kong	Stephen Taylor	iasplus@deloitte.com.hk
Johannesburg	Graeme Berry	iasplus@deloitte.za
London	Veronica Poole	iasplus@deloitte.co.uk
Paris	Laurence Rivat	iasplus@deloitte.fr
Wilton	John T. Smith	iasplusamericas@deloitte.com

Denne publikation kan downloades fra www.deloitte.dk og www.iasplus.com.



Overgang til de internationale regnskabsstandarder - IAS

© 2003 Deloitte & Touche
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

**Deloitte
Touche
Tohmatsu**