

## IFRS-nyhetsbrev nr. 1-2016



### Innhold

- [Standarder og tolkninger endelig vedtatt av IASB/IFRS-IC OG EFRAG](#)
  - Oversikt over vedtatte endringer i IFRS og EFRAG endorsement-status
- [Høringsutkast til standarder og tolkningsuttalelser](#)
  - IASB har utgitt ny leasingstandard
  - IAS 12 – Innregning av utsatt skattefordel relatert til urealiserte tap
- [Andre IFRS-nyheter](#)
  - IASB utsetter implementeringsdato for foreslått endring i IFRS 10 og IAS 28
  - IAS 7 – nye krav til noteopplysninger om endringer i forpliktelse som oppstår fra finansieringsaktiviteter
- [Deloitte-publikasjoner og ressurser](#)
- [Deloitte-seminarer](#)
  - Frokostseminar om IFRS 16 Leieavtaler den 16. Juni 2016
- [Kontaktinformasjon](#)

## STANDARDE OG TOLKNINGER ENDELIG VEDTATT AV IASB/IFRS-IC OG EFRAG

### Oversikt over vedtatte endringer i IFRS

Tabellen nedenfor viser en oversikt over nye standarder og tolkningsuttalelser. Vi gjør oppmerksom på at nye og endrede standarder og tolkningsuttalelser må godkjennes av EU før de kan tas i bruk. I enkelte tilfeller kan EU ha innvendinger til publikasjoner fra IASB, noe som kan utsette eller i ytterste konsekvens forhindre at standarden eller tolkningsuttalelsen kan anvendes i EU. For enkelte standarder og tolkningsuttalelser har derfor EU et senere ikrafttredelsestidspunkt enn IASB. I de tilfellene er det eksplisitt opplyst om dette i vedlagte tabell.

Tabellen gir status for EU-godkjenninger per 11. april 2016. Tabellen er tilgjengelig [her](#).

### Oversikt over EFRAG endorsement status

European Financial Reporting Advisory Group oppdaterer løpende status for EU-godkjenninger.

Oversikten er tilgjengelig [her](#).

## HØRINGSUTKAST TIL STANDARDE OG TOLKNINGSUTTALELSER

### IASB har endelig vedtatt IFRS 16 Leieavtaler

Det forventes at IFRS 16 leieavtaler vil gi betydelig effekt på resultatoppstillingen og balansen, og dermed også en vesentlig innvirkning på sentrale nøkkeltall som likviditetsgrad, EBIT/EBITDA og avkastningskrav for mange foretak. For leietaker fjernes dagens skille mellom operasjonelle og finansielle leieavtaler, og erstattes av en modell som skal anvendes for alle leieavtaler, med enkelte konkrete unntak. Konsekvensen blir at leieavtaler som regnskapsføres i tråd med den nye modellen, vil måtte balanseføres i regnskapet til leietaker i form av en leieforpliktelse og en eiendel som representerer leietakers rett til å bruke den underliggende eiendelen. For utleier videreføres i all hovedsak dagens regelverk (IAS 17) uforandret.

### OVERGANGSREGLER OG IKRAFTTREDELSE

Standarden er gitt ikrafttredelse for årsregnskap som starter fra og med 1. januar 2019 og anvendes retrospektivt (fullt ut eller modifisert). Tidligere anvendelse er tillatt, men betinger at IFRS 15 er implementert senest samtidig.

Deloitte har publisert en artikkel om IFRS 16 leieavtaler som kan hentes [her](#).

## IAS 12 – Innregning av utsatt skattefordel relatert til urealiserte tap

IASB har utgitt endringer i IAS 12 knyttet til innregning av utsatt skattefordel relatert til urealiserte tap på gjeldsinstrumenter målt til virkelig verdi.

Bakgrunnen for denne endringen er ulik praksis ved innregning av utsatt skattefordel (eiendel ved utsatt skatt) knyttet til gjeldsinstrument som måles til virkelig verdi i følgende situasjon:

- Selskapet har finansielle gjeldsinstrumenter klassifisert som tilgjengelige for salg (AFS) og gevinst eller tap innregnes i andre inntekter og kostnader (OCI).
- Endringer i markedsrenten medfører at virkelig verdi av instrumentet faller under anskaffelseskost.
- Det er sannsynlig at investor vil motta alle kontraktsfestede kontantstrømmer om instrumentet holdes til forfall (instrumentet er ikke nedskrevet).
- Investor har evne og intensjon om å holde instrumentet til verdifallet reverseres.
- Skattemessig verdi tilsvarer kost.
- Skattemessig vil ikke tapet materialisere seg før realisasjon.
- Investor har ikke tilstrekkelige skatteøkende midlertidige forskjeller, og ingen andre sannsynlige skattemessige overskudd som de skattereduserende midlertidige forskjellene kan utlignes mot.

IASB konstaterte at det eksisterer to ulike syn i disse situasjonene:

- Foretaket kan ikke anta at eiendelen kan gjenvinnes til en høyere verdi enn bokført verdi og utsatt skattefordel vil derfor ikke kunne innregnes. Her hevdes det at tilbakebetaling av hovedstol ved forfall ikke vil øke eller redusere skattemessig resultat.
- Alternativt (i tråd med høringsutkastet) hevdes det at fastsettelse av midlertidige forskjeller og estimering av fremtidig skattemessig resultat er to separate forhold, og eiendelens bokførte verdi er bare relevant ved fastsettelse av midlertidige forskjeller. Bokført verdi av eiendelen skal ikke ses på som en begrensning for estimert fremtidig skattemessig resultat. IAS 12.20 og 26(d) angir at forskjellen mellom bokført verdi målt til virkelig verdi og skattemessig verdi, gir opphav til midlertidig forskjell.

### Midlertidige forskjeller

IASB foreslår å klargjøre at urealiserte tap i situasjonen over, vil gi opphav til skattereduserende midlertidige forskjeller uavhengig av om eier forventer å gjenvinne bokført verdi ved å holde instrumentet til forfall eller ved å selge instrumentet.

### Gjenvinne eiendel til høyere beløp enn balanseført verdi?

Det klargjøres at fastsettelse av midlertidige forskjeller, og estimering av fremtidig skattemessig overskudd som midlertidige skattereduserende forskjeller kan utnyttes mot, er to separate steg. Eiendelens bokførte verdi er bare relevant ved fastsettelse av midlertidige forskjeller (BC 49).

Eiendelens bokførte verdi skal ikke fungere som en begrensning ved estimering av fremtidig skattemessig resultat. Ved beregning av sannsynlig skattemessig resultat, inkluderes sannsynlige skattemessige effekter fra gjenvinning av eiendelen. Disse fordelene kan være høyere enn eiendelens bokførte verdi. Det kan derfor legges til grunn at eiendelen vil gjenvinnes til en høyere verdi enn bokført verdi,

dersom dette er sannsynlig og eiendelen ikke er nedskrevet. Alle relevante fakta og omstendigheter må vurderes (BC 50).

### Beregning av sannsynlig fremtidig skattemessig resultat

Det ble observert uklarhet i praksis ved hvordan fremtidig skattemessig resultat blir definert. Usikkerheten knytter seg til hvorvidt skattereduserende midlertidige forskjeller skal sammenlignes med sannsynlig fremtidig skattemessig resultat, inklusive eller eksklusiv de skattemessige midlertidige forskjellene.

Utkastet klargjør at ved sammenligning av skattereduserende midlertidige forskjeller med fremtidig skattemessig resultat, skal skattemessig resultat ekskludere reverseringen av de skattemessige forskjellene for å unngå dobbelttelling. IAS 12.29(a) er klargjort for å tydeliggjøre dette.

### Kombinert versus separat vurdering

Det er forøvrig lagt til en ny bestemmelse (IAS 12.27A). Her klargjøres det at dersom skattereglene er utformet slik at bestemte typer skattepliktige tap kun kan utnyttes mot bestemte typer skattepliktige inntekter og/eller gevinster, så må også dette legges til grunn i vurderingen av om skattemessige resultat er tilstrekkelige til å utnytte tilsvarende skattereduserende midlertidige forskjeller.

### Overgangsregler og ikrafttredelse

Endringene trer i kraft 1. januar 2017 og anvendes retrospektivt. Tidligere anvendelse er tillatt.

For mer informasjon – les IFRS in Focus [her](#).

## ANDRE IFRS-NYHETER

### IAS 7 – nye krav til noteopplysninger om endringer i forpliktelser som oppstår fra finansieringsaktiviteter

IASB har satt i gang et prosjekt hvor det tas sikte på å forbedre og forenkle noteopplysninger på en rekke områder. Som en del av dette prosjektet, er det vedtatt enkelte endringer i IAS 7 Oppstilling av kontantstrømmer. Hensikten med endringene er sikre bedre informasjon om hvordan forpliktelser påvirkes av foretakets finansieringsaktiviteter. Endringene har sin bakgrunn i innspill fra brukergrupper (spesielt analytikere) som har ment at finansregnskapet ikke gir tilstrekkelig informasjon til å forstå foretakets kontantstrømmer, og spesielt ikke på dette området. Som en respons på dette behovet, er det vedtatt krav om mer detaljert noteinformasjon om de ulike elementene som ligger til grunn for periodens endring i forpliktelser med opphav i finansieringsaktiviteter. Informasjonen skal både omfatte endringer med opphav i kontantstrømmer og endringer som skyldes forhold uten kontanteffekt.

IASB har valgt å ikke definere finansieringsaktiviteter, men viser til eksisterende definisjon av finansieringsaktiviteter i IAS 7.

Det stilles ikke krav om et bestemt format på de nye noteopplysningene. For mange typer foretak vil det imidlertid være naturlig å tilfredsstille notekravet ved å presentere en avstemming mellom inngående og utgående balanse for balanseførte forpliktelser med opphav i finansieringsaktiviteter. Endringene inkluderer illustrerende eksempler som viser hvordan noteopplysningene kan presenteres.

Endringene trer i kraft 1. januar 2017 og skal anvendes prospektivt. Tidligere anvendelse er tillatt. Det er ikke krav om å presentere sammenligningstall for tidligere perioder.

For mer informasjon – les IFRS in Focus [her](#).

### IASB utsetter implementeringsdato for foreslått endring i IFRS 10 og IAS 28

IASB utsetter implementeringsdato for den foreslåtte endringen i IFRS 10 og IAS 28 vedrørende salg eller overføring av eiendeler mellom en investor og dets tilknyttede selskap eller felleskontrollerte virksomhet.

Endringen ble opprinnelig ferdigstilt av IASB i september 2014 med ikrafttredelse 2016. Den fastslo at for slike transaksjoner skal en eventuell innregning av gevinst eller tap avhenge av hvorvidt eiendelene som er solgt eller overført utgjør en virksomhet. I februar 2015 var IASB i ferd med å publisere en endring som skulle klargjøre endringen fra 2014, men valgte heller å behandle problemstillingen som en del av et pågående utredningsprosjekt om bruk av egenkapitalmetoden etter IAS 28. I desember 2015 ble derfor ikrafttredelsen av den opprinnelige endringen utsatt på ubestemt tid.

IASB har gitt adgang til å førtidsimplementere den opprinnelig publiserte endringen, men denne er ikke EU-godkjent.

For mer informasjon – les IFRS in Focus [her](#).

## DELOITTE-PUBLIKASJONER OG RESSURSER

### IFRS in your pocket 2015

I juni 2015 publiserte Deloitte **IFRS in your pocket 2015**. Den populære guiden inneholder sammendrag av alle gjeldende standarder og fortolkninger, samt oppdatert informasjon om IASBs og IFRICs prosjekter.

IFRS in your pocket 2015 kan leses [her](#).

### IFRS in Focus Newsletter

Deloitte publiserer **IFRS in Focus** Newsletter så snart det publiseres nye og endrede standarder og fortolkninger, høringsutkast og diskusjonsnotater.

Publikasjonen inneholder et sammendrag av den relevante standarden, høringsutkast eller diskusjonsnotat og gir betraktninger knyttet til sentrale endringer/forslag til endringer.

Siden forrige IFRS-nyhetsbrev er følgende **IFRS in Focus** Newsletter publisert:

December 2015	IFRS in Focus — Closing out 2015
December 2015	IFRS in Focus — IASB proposes amendments to IFRS 4 to address concerns about the different effective dates of IFRS 9 and the new insurance contracts Standard that will replace IFRS 4
December 2015	IFRS in Focus — Meeting of the IFRS Transition Resource Group for Impairment of Financial Instruments
December 2015	IFRS in Focus — IASB defers effective date of amendment 'Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture'
January 2016	IFRS in Focus — IASB issues IFRS 16 – Leases
January 2016	IFRS in Focus — IASB issues amendments to IAS 12 to clarify the recognition of deferred tax assets for unrealised losses related to debt instruments measured at fair value
February 2016	IFRS in Focus — IASB issues amendments to IAS 7 'Statement of Cash Flows' requiring disclosure of changes in liabilities arising from financing activities
March 2016	IFRS in Focus — IFRS 9: Financial Instruments — high level summary

### IFRS on Point

Deloitte publiserer månedlig **IFRS on Point** som trekker frem månedens viktigste IFRS-nyheter. Siden forrige IFRS Nyhetsbrev har følgende IFRS on Point blitt publisert:

December 2015	<b>IFRS on point — December 2015</b>
January 2016	<b>IFRS on point - January 2016</b>
February 2016	<b>IFRS on point - February 2016</b>
March 2016	<b>IFRS on point - March 2016</b>

### Norske IFRS-nyhetsbrev

Tidligere utgitte norske IFRS-nyhetsbrev er tilgjengelig [her](#).

### Andre norske publikasjoner

Deloitte har publisert en artikkel om IFRS 16 leieavtaler som er tilgjengelig [her](#).

### Modellregnskap

Deloitte publiserer årlig IFRS-modellregnskap og tilhørende kontrollister.

Modellregnskap for 2015 kan lastes ned [her](#).

Kontrolliste årsregnskap kan lastes ned [her](#).

Kontrolliste delårsrapportering (IAS 34) kan lastes ned [her](#).

### Globale publikasjonsserier

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. Tidligere nyhetsbrev fra våre globale publikasjonsserier er tilgjengelig her:

- **IFRS Industry Insights** er tilgjengelig [her](#).
- **IFRS in Focus** er tilgjengelig [her](#).
- **Project Insights** er tilgjengelig [her](#).
- **IFRIC Review** er tilgjengelig [her](#).
- **IFRS on Point** er tilgjengelig [her](#).
- **Insurance Accounting Newsletters** er tilgjengelig [her](#).

### Deloitte E-learning

Vi minner om at Deloitte har utviklet en rekke e-learning-programmer som er gratis tilgjengelig på <http://www.deloitteifrslearning.com/>.

Benytt muligheten til å få ny kunnskap på en enkel måte!

### Twitter

**iasplus** har startet med å publisere sine nyheter på Twitter. Denne kan følges på Twitter feed ([@iasplus](#))

## DELOITTE-SEMINARER

### Frokostseminarer «Morgenfuglene»



Frokostseminar om IFRS 16 og leieavtaler holdes i Oslo den 16. juni 2016. Mer informasjon og påmelding finner du [her](#).

Oversikt over **Morgenfuglene-seminarer** finner du [her](#).  
Oversikt over **andre Deloitte-seminarer** finner du [her](#).

## KONTAKTINFORMASJON

Kontakt oss gjerne om du har spørsmål til IFRS-nyhetsbrev, eller noen av publikasjonene nevnt over.

### Ansvarlig utgiver og redaktør



**Kristin Galtung Skar**  
Telefon: 916 91 048  
E-mail: [kskar@deloitte.no](mailto:kskar@deloitte.no)

### Kontaktpersoner IFRS-tjenester



**Anne R. Jones**  
Telefon: 400 20 228  
E-mail: [annejones@deloitte.no](mailto:annejones@deloitte.no)



**Sylvi Bjørnslett**  
Telefon: 911 99 684  
E-mail: [sbjornslett@deloitte.no](mailto:sbjornslett@deloitte.no)