



IFRS-nyhetsbrev nr. 2-2016

Juli 2016

1. april-30. juni 2016

Innhold

Standarder og tolkninger endelig vedtatt av IASB/IFRS-IC og EFRAG

- Oversikt over vedtatte endringer i IFRS og EFRAG-endorsement-status
- IASB har vedtatt endringer og klargjøringer av IFRS 2
- Klargjøringer av IFRS 15 er vedtatt

Høringsutkast til standarder og tolkningsuttalelser

- Høringsutkast om endringer i IFRS 3 og IFRS 11

Andre IFRS-nyheter

- ESMA's retningslinjer for alternative nøkkeltall
- Oslo Børs foreslår å endre krav til kvartalsrapportering for aksjeutstedere

Deloitte-publikasjoner og ressurser

Deloitte-seminarer

Kontaktinformasjon

Standarder 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 21. juni 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](#).

IASB har vedtatt endringer og klargjøringer av IFRS 2

Aksjebaserte betalingstransaksjoner som gjøres opp i kontanter og som inneholder en innvinningsbetingelse

IFRS 2 regulerer ikke eksplisitt hvordan virkningen av innvinningsbetingelser (vesting conditions) og andre betingelser (non-vesting conditions) skal hensyntas ved måling av virkelig verdi av forpliktelsen knyttet til kontantoppgjorte aksjebaserte betalingstransaksjoner.

IASB har nå klargjort at det i slike tilfeller skal brukes samme fremgangsmåte som ved måling av aksjebaserte betalingstransaksjoner som gjøres opp i egenkapital (equity-settled). Dette betyr at IFRS 2.19 – .21 (behandling av innvinningsbetingelser) og IFRS 2.21A (behandling av betingelser som ikke er innvinningsbetingelser) skal benyttes tilsvarende. Konsekvensen er at det skal tas hensyn til markedsbetingelser og betingelser som ikke er innvinningsbetingelser ved måling av virkelig verdi, mens innvinningsbetingelser (vesting conditions) som ikke er markedsbetingelser skal hensyntas ved å justere antallet instrumenter som blir inkludert i målingen av transaksjonsbeløpet. Dette medfører at det

akkumulerte beløpet som innregnes for aksjebaserte betalingstransaksjoner med oppgjør i kontanter, tilsvarer kontantbeløpet som utbetales ved oppgjør.

Visse aksjebaserte betalingstransaksjoner med elementer av netto oppgjør

Selskaper kan være forpliktet til å foreta skattetrekk for skatt de ansatte må betale relatert til aksjebaserte betalingstransaksjoner. I praksis er det ikke uvanlig at dette gjøres ved at selskapet trekker fra et visst antall egenkapitalinstrumenter som tilsvarer verdien av skatteforpliktelsen til den ansatte. Det har vært uklart om denne delen av en transaksjonen burde klassifiseres som kontantoppgjort (cash-settled). Denne fremgangsmåten kan være krevende å gjennomføre i praksis. IASB har nå besluttet at at selv om den delen som blir holdt tilbake for å dekke skatteforpliktelsen bærer preg av å være kontantoppgjort (cash-settled), så skal denne delen likevel klassifiseres som oppgjort i egenkapital (equity-settled) hvis ordningen ellers ville blitt klassifisert som equity-settled. Det skal opplyses i note om størrelsen på dette beløpet.

Endring fra oppgjør i kontanter til oppgjør i egenkapital

I visse tilfeller kan endringer i betingelsene i en aksjebasert betalingstransaksjon føre til at ordningen endres fra oppgjør i kontanter til oppgjør i egenkapital. IFRS 2 gir ikke eksplisitt veiledning til slike tilfeller.

IASB har derfor besluttet å klargjøre følgende:

- forpliktelsen måles til virkelig verdi av egenkapitalinstrumentene som tildeles på tidspunktet for endringen
- forpliktelsen skal fraregnes og den nye ordningen som gjøres i egenkapital skal innregnes for den del av tjenestene som har blitt mottatt på endringstidspunktet og
- differansen mellom det bokførte beløpet av forpliktelsen (cash-settled) og beløpet som innregnes i egenkapital (equity-settled) skal resultatføres umiddelbart på endringstidspunktet.

Endringene gjelder for årsregnskap som starter 1. januar 2018 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt. Utgangspunktet er prospektiv anvendelse, men det er gitt anledning til retrospektiv anvendelse forutsatt at dette kan gjøres uten å måtte anvende etterpåklokap.

For mer informasjon, les IFRS inFocus [her](#).

Klargjøringer av IFRS 15 er vedtatt

IASB har publisert endringer i IFRS 15 *Revenue from Contracts with Customers*. Endringene er en konsekvens av problemstillinger reist til IFRS 15 Transition Resource Group, hvor IASB og FASB har sett på implementeringsutfordringer ved IFRS 15 (opprinnelig publisert i mai 2014). IASB har besluttet å avgrense endringene til det som anses helt nødvendig, mens FASB har valgt å foreslå mer omfattende endringer i tilsvarende standard under US GAAP. I det følgende gis det en kort oppsummering av endringene som nå er vedtatt av IASB.

Identifisering av leveringsforpliktelser i en kontrakt

IFRS 15 krever at virksomheten identifiserer og skiller ut de ulike leveringsforpliktelsene i kontrakten. Hvorvidt en vare eller tjeneste skal betraktes som en separat leveringsforpliktelse, beror på om kunden kan nyttiggjøre seg varen eller tjenesten, alene eller sammen med allerede tilgjengelige ressurser, og om den er separerbar fra andre leveringsforpliktelser i kontrakten. Når det gjelder vurderingen av om leveransen er separerbar fra andre leveringsforpliktelser i kontrakten, har IASB valgt å klargjøre standarden. Dersom leveranse av en vare eller tjeneste ikke vil påvirke leveransen av andre varer eller tjenester som er lovet i kontrakten, er varen eller tjenesten separerbar fra andre leveringsforpliktelser. I en kontrakt hvor leveransen består av en kaffemaskin og kaffekapsler, er spørsmålet om disse to varene er en eller to leveringsforpliktelser. Det faktum at kaffemaskinen ikke fungerer uten kaffekapslene (og at det dermed er en funksjonell sammenheng mellom varene) er ikke tilstrekkelig til at kaffemaskinen og kaffekapslene skal betraktes som én leveringsforpliktelse.

I tillegg til klargjøring av standardteksten er det lagt til nye eksempler, og noen eksempler er endret. Formålet er å tydeliggjøre anvendelsen av veiledningen for ulike bransjer og ulikt faktagrunnlag.

Prinsipal eller agent

Virksomheter som anvender IFRS 15 må vurdere hvorvidt de opptrer som agent eller som prinsipal i en transaksjon. Vurderingen baseres på om virksomheten kontrollerer varene eller tjenestene før de overføres til kunden. IASB har endret og utvidet veiledningen på dette området:

- **Vurderingsenhet:** Foretaket må vurdere om det opptrer som agent eller prinsipal for hver enkelt vare eller tjeneste som loves kunden. Det innebærer at foretaket må identifisere hver enkelt vare eller tjeneste som skal leveres til kunden og vurdere om

foretaket kontrollerer denne før varen eller tjenesten overføres til kunden.

- **Indikatorer:** Det gis ny veiledning for å klargjøre hvordan indikatorene i IFRS 15.B37 underbygger vurderingen av kontroll. Indikatorene relatert til vederlagets form og eksponering for kredittrisiko fjernes. Indikatorene omformuleres også til å indikere når et foretak er prinsipal heller enn agent, og til å fokusere på når et foretak kontrollerer en vare eller tjeneste før overføring, heller enn som indikatorer på når foretaket ikke kontrollerer varen eller tjenesten før overføring. Det klargjøres også at indikatorene i IFRS 15.B37 ble tatt inn i standarden for å forenkle vurderingen av om foretaket kontrollerer en spesifikk vare eller tjeneste i tilfeller hvor denne vurderingen er vanskelig. Indikatorene er ikke ment å overstyre det generelle kontrollprinsippet i IFRS 15 og skal ikke vurderes isolert.
- **Eksempler:** Det legges til to eksempler og noen av de eksisterende eksemplene klargjøres for å bedre illustrere bruken av veiledningen på området.

Lisenser - rett til tilgang eller rett til bruk

Når en virksomhet tildeler lisenser, må det vurderes om lisensen gir rett til *bruk* av foretakets immaterielle eiendel (intellectual property) eller om det gis rett til *tilgang* til den underliggende immaterielle eiendelen. I de tilfeller hvor kunden kjøper lisens til å bruke en immateriell eiendel skal hele inntekten anses opptjent umiddelbart, mens en lisens som gir rett til tilgang medfører at inntekten skal anses opptjent over tid.

Rett til tilgang betinger at foretaket, i henhold til kontrakt, utfører aktiviteter som i betydelig grad påvirker den immaterielle eiendelen som kunden har rettigheter til. IASB har endret veiledningen for å klargjøre når dette er tilfellet og presiserer at aktiviteter påvirker immaterielle eiendeler i betydelig grad hvis:

- aktivitetene forventes å endre form (eksempelvis design eller innhold) eller funksjonalitet (eksempelvis mulighet til å utføre en funksjon eller oppgave) til den immaterielle eiendelen; eller
- aktivitetene gir lisensen økt verdi for kunden.

Dersom eiendelen har vesentlig selvstendig funksjonalitet (foretakets aktiviteter påvirker ikke funksjonalitet i vesentlig grad), vil lisensen være en rett til bruk. Inntekt vil derfor regnskapsføres umiddelbart og ikke over tid.

Anvendelse av unntaket for salgs- eller bruksbaserte royalties

IFRS 15 har et unntak for lisenser knyttet til immaterielle eiendeler hvor vederlaget er salgs- eller bruksbasert. Unntaket innebærer at inntektsføringen ikke kan skje før senest på tidspunktet da 1) underliggende salg eller bruk har inntruffet eller 2) den relaterte leveringsforpliktelsen helt eller delvis er innfridd. Som en del av klargjøringen av IFRS 15 er det nå gitt veiledning knyttet til anvendelse av unntaksbestemmelsen i tilfeller hvor lisensen av den immaterielle eiendelen inngår i en leveringsforpliktelse sammen med andre varer eller tjenester. Den nye veiledningen klargjør at unntaket skal anvendes enten (1) når royalty kun er relatert til en lisens over en immateriell eiendel eller (2) når en lisens over en immateriell eiendel utgjør en dominerende andel av det royalty betalingen er relatert til.

Overgangsbestemmelsene

IASB har foreslått to ytterligere valgfrie, praktiske tilnærminger ved overgang til IFRS 15:

- Foretak som anvender full retrospektiv metode gis mulighet til å ekskludere kontrakter som er fullført ved starten av den tidligste perioden som presenteres
- Foretaket trenger ikke retrospektivt å omarbeide kontrakter som er endret før starten av den tidligste perioden som presenteres, men skal i stedet reflektere den aggregerte effekten av alle endringer som har oppstått før starten av den tidligste perioden som presenteres. Dette gjøres i forbindelse med:
 - (i) identifisering av fullførte og ikke-fullførte leveringsforpliktelser
 - (ii) fastsettelse av transaksjonsprisen, og
 - (iii) allokering av transaksjonsprisen til fullførte og ikke-fullførte leveringsforpliktelser.

Endringene gjelder for årsregnskap som starter 1. januar 2018 eller senere (samme som for IFRS 15). Tidligere anvendelse er tillatt.

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

For mer bakgrunnsinformasjon om den nye inntektsstandard IFRS 15 (på norsk), les Deloitte IFRS nyhetsbrev nr. 3-2014 [her](#).

Høringsutkast til standarder og tolkningsuttalelser

Høringsutkast om endringer i IFRS 3 og IFRS 11 - definisjon av virksomhet og regnskapsføring av tidligere eierinteresser

IASB har publisert et høringsutkast med klargjøringer av IFRS 3 *Virksomhetssammenslutninger* og IFRS 11 *Felleskontrollerte ordninger*. Endringene skal gi bedre veiledning til skillet mellom hva som er virksomhet (business) og hva som er en gruppe av enkelteideler under IFRS 3. I tillegg klargjøres det hvordan et foretak skal regnskapsføre tidligere eierinteresser i en virksomhet hvor foretaket har fått kontroll eller felles kontroll over en felleskontrollert driftsordning (joint operation).

Virksomhetsdefinisjonen i IFRS 3

Ulik regnskapsmessig behandling av virksomhetkjøp og kjøp av en gruppe av enkelteideler innebærer at det er viktig å forstå skillet mellom disse begrepene. Skillet har betydning for regnskapsføring av goodwill, kjøpsutgifter og utsatt skatt. Det er foreslått følgende endringer i implementeringsveiledningen til IFRS 3:

- En virksomhet består som et minimum av en innsatsfaktor (input) og en vesentlig / reell («substantive») prosess (process) som anvendes på disse innsatsfaktorene og som har evne til å bidra til å skape varer eller tjenester til kunder, finansinntekter (slik som utbytte og renter) eller andre inntekter (output). En virksomhet trenger ikke omfatte alle de innsatsfaktorene eller prosessene som selgeren benyttet til å drive virksomheten og det kreves heller ingen output. Dersom det ikke foreligger output, vil virksomhetsdefinisjonen bare være oppfylt dersom det integrerte settet av aktiviteter og eiendeler omfatter en organisert arbeidsstyrke (som er en input) som har nødvendige ferdigheter, kunnskap eller erfaring til å utføre en reell prosess («acquired substantive process»). I tillegg må den reelle prosessen være avgjørende/kritisk for evnen til å utvikle eller konvertere en annen kjøpt innsatsfaktor til output.
- Hvis praktisk talt hele den virkelige verdien av de kjøpte eiendelene gjelder en enkelt identifiserbar eiendel eller en gruppe av lignende identifiserbare eiendeler, er transaksjonen ikke et virksomhetkjøp.
- For å vurdere foregående punkt, skal følgende eiendeler ikke slås sammen til en enkelt identifiserbar eiendel eller en gruppe av lignende identifiserbare eiendeler:
 - Separat identifiserbare varige driftsmidler og immaterielle eiendeler,

Ulike klasser av varige driftsmidler,

Ulike klasser av identifiserbare immaterielle eiendeler (f.eks. merkenavn og kunderelaterte immaterielle eiendeler),

Finansielle eiendeler og ikke-finansielle eiendeler, og

Ulike klasser av finansielle eiendeler (f.eks. kontanter og kundefordringer).

Regnskapsføring av tidligere eierinteresser

Det har vært ulik regnskapspraksis knyttet til regnskapsføring av tidligere eierinteresser i forbindelse med felleskontrollerte driftsordninger (hvor partene innregner eiendeler og forpliktelser).

I denne sammenheng er følgende endringer foreslått i IFRS 3 og i veiledningen til IFRS 11:

- Oppnåelse av kontroll over en virksomhet som før overtakelsen var en felleskontrollert driftsordning, er en betydelig økonomisk hendelse som krever at tidligere eierinteresser i eiendeler og forpliktelser i den felleskontrollerte driftsordningen skal måles til virkelig verdi på tidspunkt for oppnåelse av kontroll. Regnskapsføringen blir som for virksomhetssammenslutninger oppnådd ved trinnvise kjøp.

- Oppnåelse av felles kontroll over en felleskontrollert driftsordning der aktiviteten utgjør en virksomhet, er ikke en hendelse som krever ny måling av tidligere eierinteresser i eiendeler og forpliktelser i den felleskontrollerte driftsordningen.

Interaksjon mot USGAAP

IFRS 3 *Virksomhetssammenslutninger* er et resultat av et fellesprosjekt mellom IASB og FASB, og standardene er i all hovedsak konvergent. De foreslåtte endringene er diskutert av IASB og FASB i fellesskap og ble først publisert av FASB i november 2015. Tekstene er ikke helt like, men i substans forventes de å gi samme resultat.

Ikrafttredelse og overgangsregler

I høringsutkastet foreslås det at endringene implementeres for virksomhetssammenslutninger med transaksjonstidspunkt på eller etter ikrafttredelsestidspunktet. Tidligere anvendelse er tillatt.

Høringsfristen er 31. oktober 2016.

Høringsutkastet er tilgjengelig [her](#).

Andre IFRS-nyheter

ESMAs retningslinjer for alternative nøkkeltall

Vi minner om at retningslinjene (publisert 30. juni 2015) fra ESMA ([Final Report – ESMA guidelines on Alternative Performance Measures](#)) vedrørende alternative nøkkeltall trer i kraft for regulert informasjon og prospekter som publiseres fra og med 3 juli 2016.

Hvilke dokumenter omfattes av retningslinjene?

Retningslinjene gjelder i utgangspunktet alle alternative nøkkeltall som presenteres ved publisering av regulert informasjon og prospekter. Dette omfatter blant annet informasjon som offentligjøres i samsvar med verdipapirhandelloven (som f.eks. årsrapporter, delårsrapporter og opplysninger om innsideinformasjon).

Retningslinjene gjelder årsberetningen og delårsberetningen, men selve regnskapet, halvårsregnskapet og kvartalsregnskapet er unntatt (det betyr at retningslinjene ikke gjelder nøkkeltall som fremgår av resultatregnskapet, balansen, egenkapitaloppstillingen, kontantstrømpoppstillingen eller notene).

Hva er alternative nøkkeltall?

Alternative nøkkeltall er definert som finansielle måltall på historiske eller fremtidige finansielle resultater, finansiell posisjon eller kontantstrømmer, foruten finansielle måltall som er definert eller spesifisert i gjeldende rammeverk for finansiell rapportering. Eksempler på alternative nøkkeltall kan være driftsresultat, EBIT, EBITDA eller netto gjeld.

I samsvar med definisjonen av alternative nøkkeltall, er retningslinjene ikke gjeldende for

- fysiske eller ikke-finansielle nøkkeltall som f.eks. antall ansatte eller salgsinntekter per kvadratmeter, eller
- nøkkeltall definert eller spesifisert i rammeverk for finansiell rapportering som f.eks. «revenue», «profit or loss» eller «earnings per share».

Opplysningskrav og presentasjon

Foretakene skal definere de alternative nøkkeltallene som benyttes, så vel som dets komponenter og hvordan de er beregnet. Opplysninger om definisjonene av alle benyttede alternative nøkkeltall skal gis på en klar og leservennlig måte.

For å unngå å formidle villedende informasjon til brukerne, skal alternative nøkkeltall gis meningsfulle betegnelser som gjenspeiler deres innhold og beregningsgrunnlag.

Bruken av alternative nøkkeltall skal forklares slik at brukerne forstår nøkkeltallets relevans og pålitelighet.

Avstemminger

Alternative nøkkeltall skal avstemmes mot det mest relevante beløpet som er presentert i regnskapet, hvor hvert element som avstemmes skal identifiseres og forklares separat. Den mest direkte avstembare regnskapslinjen, delsummen eller totalen i regnskapet som er relevant for det alternative nøkkeltallet skal presenteres.

Det skal vises avstemminger for alle nøkkeltall som presenteres.

Sammenlignbare tall

Det skal vises sammenlignbare nøkkeltall for tidligere perioder og disse skal også avstemmes.

Konsistens

Definisjoner og beregninger av et nøkkeltall skal være konsistent over tid. I unntaksvisse tilfeller, når det alternative nøkkeltallet redefineres, skal selve endringene forklares. Foretaket skal også forklare hvorfor endringene fører til mer pålitelig og relevant informasjon om foretakets finansielle stilling og det skal gis sammenlignbare nøkkeltall.

Dersom foretaket ikke lenger gir informasjon om et alternativt nøkkeltall, skal foretaket forklare hvorfor det vurderer det slik at dette nøkkeltallet ikke lenger gir relevant informasjon.

I juni 2016 publiserte IOSCO (International Organization of Securities Commissions) retningslinjer for alternative nøkkeltall som er svært lik retningslinjene fra ESMA. Alternative nøkkeltall er dermed ikke bare regulert i EU, men også globalt. IOSCO's retningslinjer finnes her.

I mai 2016 publiserte SEC (U.S. Securities and Exchange Commission) oppdaterte spørsmål og svar knyttet til alternative nøkkeltall. Selv om dette ikke er direkte relevant for europeiske foretak, kan det være nyttig å se hen til en del av eksemplene og veiledningen som gis der. Mer om reguleringen fra SEC's finnes [her](#).

[1] Guidelines section II – Definition of financial statements: «For the purposes of these guidelines,

financial statements refer to annual, half-yearly financial statements and additional periodic financial information prepared in accordance with the applicable financial reporting framework”

Oslo Børs foreslår å endre krav til kvartalsrapportering for aksjeutstedere

Aksjeutstedere som er notert på Oslo Børs eller Oslo Axess plikter etter dagens regler å avlegge regnskaper gjennom fire kvartalsrapporter i tillegg til halvårsrapport (2. kvartalsrapporten er normalt i form av halvårsrapport) og årsrapport. Dette er hjemlet i verdipapirhandelloven og i Oslo Børs sine regler for aksjer som er notert på Oslo Børs eller Oslo Axess (Løpende forpliktelser). Som følge av endringer i bestemmelser om periodisk finansiell rapportering i EU (rapporteringsdirektivet) foreslo verdipapirlovutvalget i februar 2016 å fjerne kravet til kvartalsrapportering for aksjeutstedere notert på regulert marked i [NOU 2016:2](#). Forskriftsregler om kvartalsrapportering for finansinstitusjoner påvirkes ikke av den foreslåtte endringen i verdipapirhandelloven og krav til å avlegge kvartalsrapporter for denne gruppen består.

Selv om kvartalsrapportering kan forsvinne som krav etter verdipapirhandelloven har Oslo Børs anledning til å fastsette egne regler for utstedere på Oslo Børs. Oslo Børs har utarbeidet to alternative forslag til endring i krav til kvartalsrapporteringer. Det primære forslaget går ut på å fjerne plikten til kvartalsrapportering slik at selskaper med aksjer notert på Oslo Børs eller Oslo Axess kun blir underlagt krav om hel- og halvårsrapportering. I tillegg inntas det en klar og tydelig anbefaling i Oslo Børs sin IR-anbefaling der aksjeutstedere oppfordres til å publisere kvartalsrapporter i henhold til IAS 34

Delårsrapportering for første og tredje kvartal, herunder med en publiseringsfrist på 60 dager fra utløp av regnskapsperioden.

Dersom det primære forslaget ikke får tilstrekkelig støtte, foreslår Oslo Børs et alternativ som innebærer en plikt for aksjeutstedere på Oslo Børs med Norge som hjemstat å rapportere første og tredje kvartal i henhold til IAS 34. Frist for publisering vil som før være 2 måneder fra utløp av regnskapsperioden. For aksjeutstedere som er notert på Oslo Axess, bortfaller kravet om kvartalsrapportering (første og tredje kvartal) i sin helhet, men det tas inn en *anbefaling* om kvartalsrapportering.

Fjerdekvartalsrapporteringen foreslås fjernet i sin helhet under begge forslag.

Forslaget har høringsfrist 15. august 2016 og forventet ikrafttredelse er 1. januar 2017.

Oslo Børs' høringsutkast om endringer til løpende forpliktelser for børsnoterte selskaper kan leses [her](#).

Deloitte-publikasjoner og ressurser

IFRS in your pocket 2016

I juni 2016 publiserte Deloitte IFRS in your pocket 2016. Den populære guiden inneholder sammendrag av alle gjeldende standarder og fortolkninger, samt oppdatert informasjon om IASBs og IFRICs prosjekter.

IFRS in your pocket 2016 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:

Utgave	Navn
April 2016	IFRS in Focus — IFRS 9: Financial Instruments — high level summary
April 2016	IFRS in Focus — IASB introduced clarifications to IFRS 15
June 2016	IFRS in Focus — IASB introduced amendments to IFRS 2 related to the classification and measurement of share-based payment transactions
July 2016	IFRS in Focus — UK referendum on membership of the European Union — Financial reporting implications Dette nyhetsbrevet tar opp problemstillinger som er aktuelle for halvårsrapporteringen i 2016 knyttet til beslutningen om at UK trer ut av EU.

IFRS 16 Leasing-publikasjon

Deloitte globalt har publisert en omfattende artikkel om IFRS 16 som dekker alle krav i standarden. Artikkelen inkluderer også praktiske tilnærminger knyttet til implementering av IFRS 16, sjekklister for presentasjon og noteopplysninger og en overordnet sammenligning av standard for leieavtaler under henholdsvis IFRS og USGAAP.

Artikkelen kan leses [her](#).

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:

Utgave	Navn
March 2016	IFRS on point - March 2016
April 2016	IFRS on point - April 2016
May 2016	IFRS on point - May 2016

Norske IFRS-nyhetsbrev

Tidligere utgitte norske IFRS-nyhetsbrev 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 med «Morgenfuglene»



Oversikt over seminarer med **Deloitte Morgenfuglene** 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

Kontaktpersoner IFRS-tjenester



Anne R. Jones

Telefon: 400 20 228

E-mail: annejones@deloitte.no



Sylvi Bjørnslett

Telefon: 911 99 684

E-mail: sbjornslett@deloitte.no

Deloitte.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.no for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte Norway conducts business through two legally separate and independent limited liability companies; Deloitte AS, providing audit, consulting, financial advisory and risk management services, and Deloitte Advokatfirma AS, providing tax and legal services.