



IFRS-nyhetsbrev nr. 3-2016

Oktober 2016

1. juli-30. september 2016

Innhold

Standarder og tolkninger endelig vedtatt av IASB/IFRS-IC

- Oversikt over vedtatte endringer i IFRS
- IASB har vedtatt endringer av IFRS 4 Forsikringskontrakter

Andre IFRS-nyheter

- Offentlig uttalelse fra ESMA vedrørende IFRS 15
- Oslo Børs veiledning om rapportering av samfunnsansvar

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 23. september 2016. Tabellen er tilgjengelig [her](#).

IASB har vedtatt endringer av IFRS 4 Forsikringskontrakter

Formålet med endringene er å redusere uheldige konsekvenser som følge av ulikt ikrafttredelsestidspunkt for den nye standarden for forsikringskontrakter (ikrafttredelse forventet tidligst i 2021) og IFRS 9 *Finansielle instrumenter* (ikrafttredelse 1. januar 2018).

Det kan potensielt være svært ressurskrevende å implementere disse standardene på ulikt tidspunkt. I tillegg kan det oppstå økt variabilitet i regnskapet dersom IFRS 9 implementeres før implementering av ny standard for forsikringskontrakter. IASB har derfor gitt to midlertidige valgadganger:

The overlay approach

En adgang for alle foretak som utsteder forsikringskontrakter til å anvende IFRS 9 fullt ut, men for så å justere resultatregnskapet for effekter som skyldes endring i målingen av visse designerte forsikringsrelaterte finansielle eiendeler som følge av implementeringen av IFRS 9. Dette gjøres ved å

identifisere resultatforskjellen ved bruk av IFRS 9 sammenlignet med IAS 39 for de aktuelle finansielle eiendelene. Resultatforskjellen reklassifiseres så til utvidet resultat. Denne valgadgangen kan benyttes frem til ny standard for forsikringskontrakter trer i kraft.

The deferral approach

Foretak hvis hovedformål er å utstede forsikringskontrakter gis midlertidig adgang til å utsette implementering av IFRS 9. En slik utsettelse vil gjelde frem til ny standard for forsikringskontrakter trer i kraft, men er oppad begrenset til perioden frem til 1. januar 2021.

Kriteriene for å benytte «The deferral approach» tar utgangspunkt i en kvantitativ beregning av om hovedformålet er å utstede forsikringskontrakter. Virkeområdet er noe utvidet sammenlignet med det som var tilfellet i høringsutkastet, men også i endelig standard har IASB bevisst avgrenset unntaket til foretak med enkelte spesifikke karakteristika. Vurderingen må gjøres for det enkelte rapporterende foretaket basert på tidspunkt for siste helårsrapportering før 1. april 2016.

Begge metodene er også tillatt ved første gangs implementering av IFRS.

Ikrafttredelse er 1. januar 2018 med mulighet for tidligere anvendelse som følge av en eventuell førtidsimplementering av IFRS 9.

Se IFRS In Focus [her](#) for mer informasjon.

Andre IFRS-nyheter

Offentlig uttalelse fra ESMA vedrørende IFRS 15

European Securities and Markets Authority (ESMA) har publisert en offentlig uttalelse vedrørende implementeringen av IFRS 15. Hensynet bak uttalelsen er å fremme enhetlig bruk av IFRS standardene.

I uttalelsen presiserer ESMA hvilke forventninger europeiske tilsynsmyndigheter har til informasjon fra foretakene i forkant av implementering av IFRS 15. Publikasjonen er således aktuell både for årsregnskapene for 2016 og 2017 og for kvartalsregnskapene i 2017.

Nasjonale tilsynsmyndigheter (Finanstilsynet i Norge) vil overvåke foretakenes grad av åpenhet knyttet til implementeringen av IFRS 15, endringer i regnskapsprinsipper som følge av implementeringen av IFRS 15, samt informasjon som gir brukeren av regnskapet mulighet for å vurdere konsekvenser av implementeringen.

Finanstilsynet oppfordrer utstederforetakene til å sette seg inn i anbefalingen fra ESMA.

Uttalelsen er tilgjengelig [her](#).

Oslo Børs veiledning om rapportering av samfunnsansvar

Oslo Børs ble i 2015 partner i FNs program for bærekraftige børser, Sustainable Stock Exchanges initiative (SSE). SSE arbeider for at børser, investorer, myndigheter og selskaper i samarbeid skal fremme økt åpenhet i kapitalmarkedet om forhold relatert til samfunnsansvar og derigjennom bidra til langsiktige, bærekraftige investeringer. Dette innebærer blant annet tiltak for å oppnå en bedre rapportering om samfunnsansvar fra noterte selskaper.

Med bakgrunn i at investorer legger økende vekt på samfunnsansvar i sine investeringsbeslutninger, har Oslo Børs i samarbeid med Norsk forum for ansvarlige og bærekraftige investeringer (Norsif) utarbeidet denne veiledningen som et bidrag til mer åpenhet og bedre rapportering fra selskapene. Formålet med veiledningen er således å vise hvordan samfunnsansvarsrapportering kan gjøres praktisk,

samtidig som behovene til både utsteder og investorene ivaretas.

Veiledningen er ment å være et verktøy som kan tilpasses selskapenes virksomhet og størrelse og som skal bidra til en effektiv, helhetlig og relevant samfunnsrapportering. Ved utarbeidelsen av veiledningen er det lagt vekt på at rapportering av samfunnsansvar ikke trenger å innebære et stort og omfattende merarbeid for selskapene. Det er tenkt at selskapene selv tilpasser rapporteringen basert på størrelse, virksomhet og ønsket grad av rapporteringsnivå.

Rapporteringsprosessen i veiledningen er basert på G4-retningslinjene for samfunnsansvarsrapportering til det globale rapporteringsinitiativet GRI. Dette er et rapporteringsrammeverk som allerede benyttes av flere selskaper på Oslo Børs. Veiledningen bygger også på andre anerkjente internasjonale standarder, som FNs veiledende prinsipper for næringsliv og menneskerettigheter, FNs Global Compact og OECDs retningslinjer for flernasjonale selskaper.

Det er frivillig for selskapene om de vil benytte Børsens veiledning om rapportering av samfunnsansvar, men Oslo Børs anbefaler selskapene å ta i bruk veiledningen fra og med regnskapsåret 2017.

Veiledningen finner du [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
July 2016	IASB proposes amendments to clarify the Definition of a Business and the Accounting for Previously Held Interests
September 2016	IFRS in Focus – IASB issued an amendment to IFRS 4 'Insurance Contracts' to address concerns about the different effective dates of IFRS 9 and the new insurance contracts Standard that will replace IFRS 4

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
June 2016	IFRS on point - June 2016
July 2016	IFRS on point - July 2016
August 2016	IFRS on point - August 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) er oppdatert i oktober 2016 og 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](#).

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.