



**IFRS-nyhetsbrev nr. 4-2016**

Januar 2017

1. oktober–31. desember 2016

## Innhold

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

- Oversikt over vedtatte endringer i IFRS
- IASB har vedtatt endringer i IAS 40 vedrørende klassifisering av investeringseiendom
- Regnskapsmessig behandling av transaksjoner og forskuddsbetalinger i utenlandsk valuta
- IASB har vedtatt endringer knyttet til det årlige forbedringsprosjektet 2014-2016

### Andre IFRS-nyheter

- Krav til kvartalsrapportering – endrede regler fra 1. januar 2017
- Nye regnskapsregler for unoterte banker
- Finanstilsynets kontroll med finansiell rapportering i 2016 og siste års nedskrivningsvurderinger
- Forskrift om land-for-land rapportering er endret
- Anbefalinger om finansiell rapportering på klimarisiko – fra arbeidsgruppe nedsatt av Financial Stability Board

### 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 13. januar 2017. Tabellen er tilgjengelig [her](#).

### IASB har vedtatt endringer i IAS 40 vedrørende klassifisering av investeringseiendom

Endringene omhandler hvordan foretak skal behandle reklassifisering til eller fra investeringseiendom under IAS 40.

Et foretak reklassifiserer en eiendom til eller fra investeringseiendom når, og bare når, en dokumenterbar bruksendring har funnet sted. Dagens standard gir en opplisting av tilfeller for når en bruksendring er dokumenterbar som igjen styrer når overføring til eller fra investeringseiendom kan skje. IASB har vedtatt å videreføre disse med noen mindre endringer, men kun som eksempler på dokumenterbare bruksendringer.

Bakgrunnen for endringen er at IASB ønsker å fremheve at reklassifisering til og fra investeringseiendom skal være prinsippbasert fremfor å være basert på ledelsens intensjoner slik de fremgår av eksemplene.

Ikrafttredelse er 1. januar 2018 med valg mellom retrospektiv eller prospektiv anvendelse.

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

### Regnskapsmessig behandling av transaksjoner og forskuddsbetalinger i utenlandsk valuta

IFRS-IC har utgitt en fortolkning *IFRIC 22 Foreign Currency Transactions and Advance Consideration* vedrørende regnskapsmessig behandling av transaksjoner og forskuddsbetalinger i utenlandsk valuta (IAS 21).

Fortolkningen gir veiledning til fastsettelse av transaksjonstidspunkt, og dermed hvilken valutakurs som skal benyttes når betaling skjer på forskudd.

De nye retningslinjene vil være gjeldende både for salgstransaksjoner og for andre typer transaksjoner i utenlandsk valuta der betalingen gjennomføres i forkant av transaksjonstidspunktet. Endringen går ut på at transaksjonstidspunktet skal være det tidligste tidspunktet av

- dato for innregning av forskuddet, og
- dato for innregning av selve eiendelen, kostnaden eller inntekten som forskuddet er relatert til.

Dersom transaksjonen utøves i flere trinn (for eksempel ved flere betalinger), skal transaksjonstidspunktet fastsettes for hvert av de ulike trinnene.

Fortolkningene gjelder ikke tilfeller hvor valutaelementet i forskuddsbetalingen må måles på nytt på tidspunkt for innregning av den relaterte eiendelen, kostnaden eller inntekten. Eksempelvis får ikke fortolkningen anvendelse på tilfeller hvor den relaterte eiendel, kostnad eller inntekt måles til virkelig verdi initialt.

Foretakene kan velge hvorvidt de ønsker å anvende fortolkningen med tilbakevirkende eller fremadrettet virkning ved første gangs anvendelse.

Ikrafttredelse er 1. januar 2018 med valg mellom retrospektiv eller prospektiv anvendelse.

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

### IASB har vedtatt endringer knyttet til det årlige forbedringsprosjektet 2014-2016

IASB har vedtatt endringer i tre standarder i forbindelse med det årlige forbedringsprosjektet for syklusen 2014-2016. Hensikten med det årlige forbedringsprosjektet er å effektivisere gjennom å samle mindre endringer som ikke haster, i en felles prosess.

I det følgende beskrives endringene kort:

### **IFRS 1 Førstegangsanvendelse av IFRS**

IASB har fjernet de kortsiktige unntakene som fremgår av paragrafene E3-E7 i IFRS 1 fordi disse unntakene gjelder for rapporteringsperioder som allerede har funnet sted. De kortsiktige unntakene relaterer seg til følgende:

- Krav om å opplyse om utvalgt sammenlignbar informasjon for finansielle instrumenter. Opplysningskravene oppstod i forbindelse med endringer i IFRS 7.
- Krav til å opplyse om sammenlignbar informasjon som følger av IAS 19 og som er relatert til sensitiviteten i aktuarmessige forutsetninger som inngår i ytelsesbaserte pensjonsforpliktelser.
- Retrospektiv anvendelse av reglene for investeringsforetak som følger av IFRS 10, IFRS 12 og IAS 27.

IASB har også fjernet kravet som følger av paragraf E6 i IFRS 1 som fastslår at foretaket skal vurdere om det er et investeringsforetak, som definert i IFRS 10, på grunnlag av de fakta og omstendigheter som foreligger på tidspunktet for overgang til IFRS. Bakgrunnen er at denne vurderingen uansett skal foretas retrospektivt etter IFRS 10 som gir tilsvarende regnskapsmessige konsekvenser.

Ikrafttredelse er 1. januar 2018.

### **IFRS 12 Opplysninger om interesser i andre foretak**

Endringene klargjør at med unntak av paragraf B17, så skal krav til noteopplysninger som følger av IFRS 12 anvendes for enhver investering som er klassifisert som «holdt for salg», «holdt for utdeling til eierne» eller «avviklet virksomhet» under IFRS 5 *Anleggsmidler holdt for salg og avviklet virksomhet*.

Unntaket som følger av paragraf B17 unntar eierinteresser i datter, TS eller FKV som er klassifisert som (eller som inngår i en avhendingsgruppe som er klassifisert som) holdt for salg iht IFRS 5 fra å gi noteopplysninger om oppsummert finansiell informasjon iht paragrafene B10-B16.

Ikrafttredelse er 1. januar 2017 med retrospektiv anvendelse.

### **IAS 28 Investeringer i tilknyttede foretak og felleskontrollert virksomhet**

Endringene klargjør at adgangen til å måle investeringer i tilknyttede foretak eller felleskontrollert virksomhet til virkelig verdi over resultatet istedenfor å benytte egenkapitalmetoden skal vurderes for hver enkelt investering ved førstegangsinnregning. Bestemmelsen følger av IAS 28.18 og gjelder i de tilfeller der en investering i et tilknyttet foretak eller en felleskontrollert virksomhet holdes av, eller holdes indirekte gjennom, et foretak som er en risikokapitalorganisasjon (venture capital organisation), eller et investeringsfond, et aksjefond eller lignende foretak, herunder investeringstilknyttede forsikringsfond.

En tilsvarende klargjøring er også gjort for foretak som ikke er investeringsforetak, men som har investeringer i tilknyttede foretak eller felleskontrollert virksomhet som er investeringsforetak. Slike foretak gis muligheten til å beholde virkelig verdi målingen benyttet av det tilknyttede foretaket eller felleskontrollerte virksomheten ved anvendelse av egenkapitalmetoden. Denne valgdgangen skal gjelde for den enkelte investering og valget foretas på det seneste tidspunktet for;

i) førstegangsinnregning av investeringen; ii) når det tilknyttede foretaket eller den felleskontrollerte virksomheten blir et investeringsforetak og iii) når investeringsforetaket, det tilknyttede foretaket eller den felleskontrollerte virksomheten blir et morselskap.

Ikrafttredelse er 1. januar 2018 med retrospektiv anvendelse. Tidligere anvendelse er tillatt.

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

## Andre IFRS-nyheter

### Krav til kvartalsrapportering – endrede regler fra 1. januar 2017

I november 2016 opphevet Finansdepartementet kravet i verdipapirforskriften om kvartalsrapportering for aksjeutstedere. Oslo Børs har i [sirkulære 4/2016](#) fulgt opp dette og endret utstederreglene for selskaper notert på Oslo Børs og Oslo Axess i samsvar med forskriftsendringen.

Regelendringene medfører at det kun blir krav om årsrapport og halvårsrapport. Oslo Børs oppfordrer imidlertid til at aksjeutstedere publiserer kvartalsrapportering i henhold til IAS 34 for 1. og 3. kvartal. Oslo Børs vil innta denne oppfordringen i sin IR-anbefaling.

De nye reglene vil gjelde for regnskapsår påbegynt 1. januar 2017 eller senere. Det betyr at kvartalsrapport for 4. kvartal 2016 må utarbeides som før.

For selskaper som allerede har offentliggjort finansiell kalender for 2017, og som følge av endrede regler ikke vil offentliggjøre kvartalsrapport for 1. og 3. kvartal, må den finansielle kalenderen oppdateres.

Det presiseres at kvartalsrapporteringen for banker og forsikringsselskaper ikke påvirkes av endringene.

### Nye regnskapsregler for unoterte banker

Finanstilsynet har oversendt et høringsnotat til Finansdepartementet med forslag til nye regnskapsregler for unoterte banker, kredittforetak og finansieringsforetak.

Forslaget går i all hovedsak ut på at regnskapsreglene tilpasses IFRS, herunder de nye tapsreglene i IFRS 9. For at foretakene skal ha tid til å tilpasse seg endringene foreslås det at de nye reglene trer i kraft 1. januar 2019. For noterte foretak vil IFRS 9 tre i kraft 1. januar 2018. Mer informasjon om dette fra Finanstilsynet kan leses [her](#).

### Finanstilsynets kontroll med finansiell rapportering i 2016 og siste års nedskrivningsvurderinger

Rundskrivnet omhandler enkelte regnskapsmessige forhold som har blitt vurdert av Finanstilsynet i 2016, herunder:

- Nedskrivning av varige driftsmidler
- Innebygde derivater i langsiktige kraftkontrakter
- Anvendelse av bruksmetode for avskrivning
- Konvertering av utlån til aksjer
- Sikringsfondsavgiften for banker

Prioriterte områder i kontroller av årsregnskapet for 2016 vil være:

- Presentasjon av finansielle resultater
- Finansielle instrumenter – skille mellom egenkapitalinstrumenter og finansielle forpliktelser
- Opplysninger om effekten av nye regnskapsstandarder på IFRS-regnskapet

Rundskrivnet kan leses i sin helhet [her](#).

I tillegg har Finanstilsynet publisert en rapport [IAS 36 Verdifall på eiendeler](#) hvor de redegjør for prosessen som ligger til grunn for nedskrivningsvurderinger og de forhold som vektlegges i beslutninger. Rapporten fremstiller de viktigste problemstillinger og vurderinger som er gjort av Finanstilsynet knyttet til de siste års nedskrivningsvurderinger.

En egen oversikt over saker med fokus på nedskrivninger hvor forholdene som ble tatt opp er nevnt i rapporten kan leses [her](#).

European Securities and Markets Authority (ESMA) har også publisert oppsummering nr 20 over saker som har vært til behandling. Rapporten kan leses [her](#).

## **Forskrift om land-for-land rapportering er endret**

Finansdepartementet har i ny forskrift fastsatt endringer i forskrift om land-for-land rapportering. Rapporteringspliktige skal etter nye forskriftsregler oppgi flere nøkkelopplysninger om sin virksomhet og skattemessige forhold. Opplysningene skal gis for hvert enkelt land hvor foretaket er etablert. Det er også fastsatt en ny formålsbestemmelse om offentliggjøring.

Ny forskrift trer i kraft 1. januar 2017, med virkning for regnskapsår påbegynt 1. januar og senere.

Forskriften og mer informasjon om dette kan leses [her](#).

## **Anbefalinger om finansiell rapportering på klimarisiko - fra arbeidsgruppe nedsatt av Financial Stability Board**

Basert på en henvendelse fra G20 (Paris-avtalen) nedsatte Financial Stability Board i desember 2015 en arbeidsgruppe for å gi retningslinjer for rapportering på klimarelatert finansiell risiko. Gruppen har utviklet et sett med frivillige retningslinjer med sikte på at investorer, långivere, forsikringsselskaper og andre brukere av regnskapet skal få konsistent informasjon som er nyttig for å forstå vesentlige, finansielle følger av og risiko ved klimaendringer.

Det fokuseres på både risiko og muligheter som følge av klimaendringer, samt hvilke finansielle konsekvenser disse kan ha.

Arbeidsgruppen har utviklet fire anbefalinger til finansiell rapportering på klimarisiko som passer for alle foretak og omfatter følgende tema:

- Styring og ledelse: Opplysninger om foretakets styring og ledelse knyttet til klimarelaterte risikoer og muligheter
- Strategi: Opplysninger om faktiske og potensielle effekter av klimarelaterte risikoer på foretakets forretningsdrift, strategi og finansiell planlegging
- Risikostyring: Opplysninger om hvordan foretaket identifiserer, vurderer og styrer klimarelaterte risikoer
- Måling og målsettinger: Opplysninger om hvordan foretaket måler og etablerer målsettinger som brukes for å vurdere og

styre relevante klimarelaterte risikoer og muligheter

Arbeidsgruppen anbefaler at opplysningene gis i den ordinære finansielle rapporteringen.

Høringsfristen er 12. februar 2017.

Mer informasjon 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
December 2016	<a href="#">IFRS in Focus – Closing out 2016</a>
December 2016	<a href="#">IFRS in Focus – IASB issues an interpretation and minor changes to IFRS</a>
December 2016	<a href="#">IFRS in Focus – Task Force on Climate-related Financial Disclosures releases its recommendations</a>

### 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
September 2016	<a href="#">IFRS on point – September 2016</a>
Oktober 2016	<a href="#">IFRS on point – October 2016</a>
November 2016	<a href="#">IFRS on point – November 2016</a>

### Norske IFRS-nyhetsbrev

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

### Modellregnskap

Deloitte publiserer årlig IFRS modellregnskap og tilhørende kontrollister.

Modellregnskap for 2016 kan lastes ned [her](#).

Modellregnskap 2016 som kan anvendes ved førtidsimplementering av IFRS 9 kan lastes ned [her](#).

Kontrolliste årsregnskap for 2016 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](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)



# 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](http://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.