

Oversikt over endringer i IFRS pr. 13. januar 2017:

Vi gjør oppmerksom på at nye og endrede standarder og tolkningsuttalelser må godkjennes av EU før de kan tas i bruk. Tabellen inkluderer endringer i IFRS som må implementeres i 2016 eller senere. Endringene i tabellen er sortert etter tidspunkt for ikrafttredelse i EU. 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 i tabellen eksplisitt opplyst om dette. Alle endringer i IFRS skal som hovedregel anvendes retrospektivt, jf. IAS 8.19. I visse tilfeller er det imidlertid mulighet for unntak fra denne regelen. I tabellen nedenfor er det eksplisitt angitt hvor dette er tilfelle.

| Obligatorisk fra 2016-regnskapet og senere (tittel er direkte link til temabasert nyhetsbrev) | Tema | Effektiv for årsregnskap fom. (om ikke annet angitt) | Mulighet for tidligere anvendelse | Unntak fra regel om retrospektiv anvendelse | EU-godkjent |
|---|---|--|-----------------------------------|---|---|
| Endringer i IAS 19 (2011) – Innskudd i ytelsesbasert pensjonsordning | Endringen gir klargjøring i behandlingen av innskudd fra ansatte eller tredjepart til ytelsesbaserte pensjonsordninger. | 01.07.2014 | Ja | | Godkjent: 9. januar 2015 EU ikrafttredelse: senest for årsregnskap som starter f.o.m: 01.02.2015 |
| Endringer knyttet til det årlige forbedringsprosjektet 2010-2012 | Samling av 8 endringer i 7 ulike standarder og fortolkninger Ikrafttredelse i EU senest fra for årsregnskap f.o.m.: 01.02.2015 | | | | |
| | IFRS 2 Aksjebasert betaling Presisering av definisjonene innvinningsbetingelser («vesting conditions») og markedsbetingelser («market conditions») ved at det gis nye definisjoner for inntjeningsbetingelser («performance conditions») og tjenestebetingelser («service conditions»), som tidligere var en del av definisjonen «vesting condition». | 01.07.2014 | Ja | | Godkjent: 9. januar 2015 |

| | | | | | |
|--|--|------------|----|--|--|
| | <p>IFRS 3 Virksomhetssammenslutninger</p> <p>Det presiseres at betingede vederlag som klassifiseres som en eiendel eller forpliktelse skal måles til virkelig verdi på hver rapporteringsdag i samsvar med IAS 32 Finansielle instrumenter - Presentasjon.</p> | 01.07.2014 | Ja | | <p>Godkjent: 9. januar 2015</p> |
| | <p>IFRS 8 Driftssegmenter</p> <p>Krever at et foretak opplyser om de vurderinger som er foretatt av ledelsen ved anvendelse av kriterier for sammenslåing.</p> <p>Klargjør at et foretak skal avstemme totale rapporterte eiendeler i segmentene mot foretakets totale eiendeler, dersom eiendelene i segmentene rapporteres jevnlig.</p> | 01.07.2014 | Ja | | <p>Godkjent: 9. januar 2015</p> |
| | <p>IFRS 13 Måling av virkelig verdi</p> <p>En klargjøring av at utgivelsen av IFRS 13 samt endringene i IFRS 9 og IAS 39 ikke utelukker muligheten til å måle kortsiktige fordringer og gjeld til kostpris, så lenge effekten av ikke å diskontere er uvesentlig.</p> | 01.07.2014 | Ja | | <p>Godkjent: 9. januar 2015</p> |

| | | | | | |
|--|--|------------|----|----|--|
| | <p>IAS 16 Eiendom, anlegg og utstyr</p> <p>Endringene presiserer den regnskapsmessige behandlingen av varige driftsmidler og akkumulerte avskrivninger av varige driftsmidler når foretaket løpende verdiregulerer de varige driftsmidlene.</p> | 01.07.2014 | Ja | | <p>Godkjent: 9. januar 2015</p> |
| | <p>IAS 24 Opplysninger om nærstående parter</p> <p>Klargjør at et foretak som leverer ledelsestjenester til rapporteringsforetaket, eller morselskapet til rapporteringsforetaket, er en nærstående part til rapporteringsforetaket.</p> | 01.07.2014 | Ja | | <p>Godkjent: 9. januar 2015</p> |
| <p>IFRS 11 Felleskontrollert virksomhet vedrørende felleskontrollerte driftsordninger</p> | <p>Endringer i IFRS 11 som gir veiledning til regnskapsføringen av anskaffelser av interesser i felleskontrollerte driftsordninger.</p> | 01.01.2016 | Ja | Ja | <p>Godkjent 24. november 2015</p> |
| <p>Endringer i IAS 16 og IAS 41 – «Produserende planter»</p> | <p>Endringer i virkeområdet til IAS 16 og IAS 41 vedrørende «produserende planter».</p> | 01.01.2016 | Ja | | <p>Godkjent 23. november 2015</p> |
| <p>Endringer i IAS 16 og IAS 38 – Klargjøring av akseptable avskrivningsmetoder</p> | <p>Endringene gir veiledning og klargjør hvilke avskrivningsmetoder som er akseptable i den respektive standard.</p> | 01.01.2016 | Ja | Ja | <p>Godkjent 2. desember 2015</p> |

| | | | | | |
|---|--|------------|----|----|---------------------------------------|
| Endringer knyttet til det årlige forbedringsprosjektet 2012-2014 | Samling av 5 endringer i 4 ulike standarder og fortolkninger Godkjent: 16. desember 2015 | | | | |
| | IFRS 5 Anleggsmidler holdt for salg Endringene innfører spesifikk veiledning i IFRS 5 for når et foretak reklassifiserer anleggsmidler (eller avhendingsgrupper) fra holdt for salg til holdt for utdeling til eierne (eller vice versa), eller når regnskapsføring som holdt for utdeling opphører. | 01.01.2016 | Ja | Ja | Godkjent: 16. desember 2015 |
| | IFRS 7 Finansielle instrumenter – opplysninger Endringene gir ytterligere veiledning for å klargjøre om en servicekontrakt medfører et vedvarende engasjement i den overførte eiendelen, og tilhørende krav til noteopplysninger. Det er også foretatt en endring som klargjør opplysningskravet om motregning av finansielle eiendeler og forpliktelser i delårsregnskapene. | 01.01.2016 | Ja | | Godkjent: 16. desember 2015 |
| | IAS 19 Ytelser til ansatte Endringene klargjør at foretaksobligasjoner som benyttes for å fastsette diskonteringsrenten skal være utstedt i samme valuta som pensjonsytelsene som skal betales ut. | 01.01.2016 | Ja | Ja | Godkjent: 16. desember 2015 |

| | | | | | |
|---|--|------------|-----------|--|--|
| | IAS 34 Delårsrapportering Endringene klargjør kravet til informasjon etter IAS 34 som er presentert i delårsrapporten, men ikke delårsregnskapet, og kravet til krysshenvisninger i slike situasjoner. | 01.01.2016 | Ja | | Godkjent: 16. desember 2015 |
| Endringer i IAS 1 – Klargjøring av opplysningskrav | Endringene gir veiledning og klargjør vesentlighetsveiledningen, presentasjonskrav og struktur for noteopplysninger. | 01.01.2016 | Ja | | Godkjent: 19. desember 2015 |
| Endringer I IAS 27 – Åpner for bruk av egenkapitalmetoden i separat finansregnskap | Det er foretatt endringer som åpner for bruk av egenkapitalmetoden i det separate finansregnskapet. | 01.01.2016 | Ja | | Godkjent: 23. desember 2015 |
| Endringer i IFRS 10, IFRS 12 og IAS 28 – Konsolideringsunntaket | Det er foretatt endringer som klargjør omfanget av konsolideringsunntaket for investeringsvirksomheter. | 01.01.2016 | Ja | | Godkjent: 22. september 2016 |
| IFRS 9 Finansielle instrumenter | Erstatter gjeldende IAS 39 | 01.01.2018 | Ja | | Godkjent: 22. november 2016 |
| IFRS 15 Inntekt fra kontrakt med kunder | Standarden introduserer en ny modell for innregning av inntekter fra kundekontrakter. | 01.01.2018 | Ja | Ja (ihht. modifisert overgangsbestemmelse) | Godkjent: 22. september 2016 |

| Ikke EU-godkjent <i>(tittel er direkte link til temabasert nyhetsbrev)</i> | Tema | Effektiv for årsregnskap fra og med (om ikke annet angitt) | Mulighet for tidligere anvendelse | Unntak fra regel om retrospektiv anvendelse | Forventes EU godkjent |
|---|---|--|-----------------------------------|---|--|
| Endringer I IAS 12 – Innregning av utsatt skattefordel relatert til urealiserte tap | Endringene klargjør den regnskapsmessige behandlingen ved innregning av eiendel ved utsatt skatt knyttet til gjeldsinstrument som måles til virkelig verdi i gitte situasjoner. | 01.01.2017 | Ja | | Forventes EU-godkjent: Q2 2017 |
| Endringer i IAS 7 - Klargjøring av opplysningskrav | Endringene medfører nye krav til noteopplysninger om endringer i forpliktelser som oppstår fra finansieringsaktiviteter | 01.01.2017 | Ja | Ja | Forventes EU-godkjent: Q2 2017 |
| Klargjøringer og tillegg til overgangsregler til IFRS 15 Inntekt fra kontrakt med kunder | Endringer og klargjøringer til IFRS 15 relatert til identifisering av leveranseforpliktelser, prinsipal vs agent vurderinger og lisensiering. I tillegg gis overgangsregler for endrede og fullførte kontrakter | 01.01.2018 | Ja | | Forventes EU-godkjent: Q2 2017 |
| IFRS 16 Leieavtaler | Standarden erstatter IAS 17 Leieavtaler og relaterte fortolkninger. | 01.01.2019 | Ja | Ja <i>(ihht. modifisert overgangsbestemmelse)</i> | Forventes EU-Godkjent: H2 2017 |

| | | | | | |
|---|---|------------|---|-----------|--|
| Endringer i IFRS 4 som følge av ulike ikrafttredelsestidspunkter for IFRS 9 og ny standard for forsikringskontrakter | Formålet er å redusere uheldige konsekvenser som følge av at IFRS 9 trer i kraft på et tidligere tidspunkt enn ny standard for forsikringskontrakter | 01.01.2018 | Ja, ved tidligere anvendelse av IFRS 9 | | Forventes EU-godkjent: 2017 |
| Endringer i IFRS 2 - Klargjøring av klassifisering og måling av aksjebaserte betalinger | Klargjøringer til IFRS 2 vedrørende regnskapsføring av aksjebaserte betalinger som inneholder betingelser knyttet til prestasjon og regnskapsføring ved endring av aksjebaserte betalinger fra kontantsoppgjør til oppgjør i egenkapitalinstrumenter. I tillegg klargjøring vedrørende klassifisering av aksjebaserte betalinger som innehar netto-oppgjør. | 01.01.2018 | Ja | Ja | Forventes EU-godkjent: H2 2017 |
| Endringer i IAS 40 – klassifisering av investeringseiendom | Endringene omhandler hvordan foretak skal behandle reklassifisering til eller fra investeringseiendom under IAS 40. | 01.01.2018 | | Ja | Forventes EU-godkjent: H2 2017 |
| IFRIC 22 – transaksjoner og forskuddsbetalinger i utenlandsk valuta | Fortolkningen gir veiledning til fastsettelse av transaksjonstidspunkt, og dermed valutakurs som skal benyttes ved forskuddsbetaling. | 01.01.2018 | | Ja | Forventes EU-godkjent: H2 2017 |
| Endringer knyttet til det årlige forbedringsprosjektet 2014-2016 | Samling av 3 endringer i 3 ulike standarder og fortolkninger | | | | |

| | | | | | |
|--|---|------------|--|--|--|
| | <p>IFRS 1 Førstegangsanvendelse av IFRS</p> <p>Fjerning av kortvarige unntak som ikke lenger er gjeldende knyttet til Finansielle instrumenter – opplysninger (IFRS 7), Ytelser til ansatte (IAS 19) og Investeringsforetak (IFRS 12 og IAS 27).</p> | 01.01.2018 | | | <p>Forventes EU-godkjent: H2 2017</p> |
| | <p>IFRS 12 Opplysninger om interesser i andre foretak</p> <p>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 <i>Anleggsmidler holdt for salg og avviklet virksomhet</i></p> | 01.01.2017 | | | <p>Forventes EU-godkjent: H2 2017</p> |

| | | | | | |
|--|---|--|-----------|--|---|
| | <p>IAS 28 Investeringer i tilknyttede foretak og felles kontrollert virksomhet</p> <p>Endringene klargjør at adgangen til å måle investeringer i TS og FKV til virkelig verdi over resultatet skal vurderes for hver enkelt investering ved førstegangsinnregning.</p> | 01.01.2018 | Ja | | <p>Forventes EU-godkjent: H2 2017</p> |
| <p>Endringer i IFRS 10 og IAS 28 – Salg eller innskudd av eiendeler</p> | <p>Endringer i IFRS 10 og IAS 28, som presiserer hvordan gevinster og tap skal innregnes ved salg eller ved innskudd av eiendeler til tilknyttede foretak eller felleskontrollert virksomhet.</p> | 01.01.2016 <i>(utsettes i påvente av ny ED)</i> | Ja | | <p>Forventes EU-godkjent: Utsatt på ubestemt tid</p> |
| <p>IFRS 14 Regulatory deferral accounts</p> | <p>Standarden klargjør regnskapsføringen av avsetninger som følge av regulatoriske prisbegrensninger.</p> | 01.01.2016 | Ja | | <p>Forventes EU-godkjent: Forventes ikke EU-godkjent</p> |

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.

© 2017 Deloitte AS

Deloitte.