

## **Oversikt over endringer i IFRS pr. 31. august 2015:**

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 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 2014-regnskapet (tittel er direkte link til temabasert nyhetsbrev)	Tema	Gjelder for årsregnskap fom. (om ikke annet angitt)	Mulighet for tidligere anvendelse	Unntak fra regel om retrospektiv anvendelse	EU-godkjent / Forventes EU godkjent
<b>IFRS 10 Consolidated Financial Statements</b>	Erstatter bestemmelsene i gjeldende IAS 27 og SIC 12.	01.01.2013	<b>Ja</b> (forutsetter tidligere anvendelse av IFRS 11, 12, IAS 27 og IAS 28)		<b>Godkjent:</b> 11.12.2012  <b>EU ikrafttredelse:</b> <b>senest for årsregnskap som starter f.o.m:</b> 01.01.2014
<b>IFRS 11 Joint Arrangements</b>	Erstatter bestemmelsene i gjeldende IAS 31 og SIC 13.	01.01.2013	<b>Ja</b> (forutsetter tidligere anvendelse av IFRS 10, 12, IAS 27 og IAS 28)		<b>Godkjent:</b> 11.12.2012  <b>EU ikrafttredelse:</b> <b>senest for årsregnskap som starter f.o.m:</b> 01.01.2014
<b>IFRS 12 Disclosure of Interests in Other Entities</b>	Angir minimumskrav til opplysninger om de virksomheter som den regnskapspliktige er involvert i, uavhengig av om disse konsolideres eller ikke.	01.01.2013	<b>Ja</b> (forutsetter tidligere anvendelse av IFRS 10, 11, IAS 27 og IAS 28)		<b>Godkjent:</b> 11.12.2012  <b>EU ikrafttredelse:</b> <b>senest for årsregnskap som starter f.o.m:</b> 01.01.2014
<b>Revidert IAS 27 Separate Financial Statements</b>	Bestemmelsene om utarbeidelse og presentasjon av konsernregnskap erstattes av IFRS 10. Standardens bestemmelser om utarbeidelse og presentasjon av morselskapets selskapsregnskap forblir uendret.	01.01.2013	<b>Ja</b> (forutsetter tidligere anvendelse av IFRS 10, 11, 12 og IAS 28)		<b>Godkjent:</b> 11.12.2012  <b>EU ikrafttredelse:</b> <b>senest for årsregnskap som starter f.o.m:</b> 01.01.2014

<b>Revidert IAS 28 Investments in Associates and Joint Ventures</b>	Endret ihht. nye IFRS 10, 11 og 12. Revidert standard regulerer anvendelsen av egenkapital-metoden for tilknyttede foretak samt felleskontrollerte virksomheter.	01.01.2013	<b>Ja</b> (forutsetter tidligere anvendelse av IFRS 10, 11, 12 og IAS 27)		<b>Godkjent:</b> 11.12.2012  <b>EU ikrafttredelse:</b> <b>senest for årsregnskap som starter f.o.m:</b> 01.01.2014
<b>Endringer i IFRS 10,11 og 12</b>	Endringene oppklarer og gir veiledning til de regnskapspliktiges overgang til de nye standardene.	01.01.2013	<b>Ja</b>		<b>Godkjent:</b> 04.04.2013  <b>EU ikrafttredelse:</b> <b>senest for årsregnskap som starter f.o.m:</b> 01.01.2014
<b>Endret IAS 32 Finansielle Instrumenter – Presentasjon</b>	Gir presisering knyttet til netting av finansielle eiendeler og forpliktelser hvor motparten er den samme.	01.01.2014	<b>Ja</b>		<b>Godkjent:</b> 13.12.2012
<b>Investeringsvirksomheter (tillegg til IFRS 10, 12 og IAS 27)</b>	Endringen gir pliktig unntak fra konsolidering for investeringsvirksomheter.	01.01.2014	<b>Ja</b>	<b>Ja</b>	<b>Godkjent:</b> 20.11.2013
<b>Recoverable amount disclosures for Non-Financial Assets (endring til IAS 36)</b>	Endringen gir klargjøring i notekravene om gjenvinnbart beløp. Opplysningskravet gjelder for perioder med nedskrivning og reversering av tidligere nedskrivninger.	01.01.2014	<b>Ja</b> (forutsetter bruk av IFRS 13)		<b>Godkjent:</b> 19.12.2013
<b>Endringer i IAS 39 – Novations of Derivatives and Continuation for Hedge Accounting</b>	Endringen gir et spesifikt unntak som innebærer at det ikke lenger vil være krav om avslutning av sikringsforhold ved oppfylling av visse vilkår rundt bytte av motpart ("novation")	01.01.2014	<b>Ja</b>		<b>Godkjent:</b> 19.12.2013

Obligatorisk fra 2015-regnskapet (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 / Forventes EU godkjent
<b>IFRIC 21 Levies</b>	Fortolkningen omhandler avgifter pålagt av myndighetene. Fortolkningen gjelder ikke for skatter, men vil omhandle avgifter det avsettes for etter IAS 37, samt avgifter hvor tidspunkt og beløp er sikkert.	01.01.2014	Ja		<b>Godkjent:</b> 13. juni 2014  <b>EU ikrafttredelse: Senest for årsregnskap som starter f.o.m:</b> 17.06.2014
<b>Endringer knyttet til det årlige forbedringsprosjektet 2011-2013</b>	Samling av 4 endringer i 4 ulike standarder og fortolkninger  <b>Ikrafttredelse i EU senest fra for årsregnskap f.o.m:</b> 01.07.2014				
	<b>IFRS 1 Førstegangsansendelse av internasjonale standarder for finansiell rapportering</b>  En klargjøring av at foretak som avlegger regnskap etter IFRS for første gang, har et valg mellom 1) å benytte en eksisterende og gjeldende standard eller 2) tidlig implementere en ny og revidert standard som ikke er pliktig å anvende, gitt at denne standarden tillater tidlig implementering. Foretaket må anvende samme versjon av standarden for alle regnskapsperioder som dekkes av rapporteringen.	01.07.2014	Ja		<b>Godkjent:</b> 19.12.2014

	<p><b>IFRS 3 Virksomhetssammenslutninger</b></p> <p>Endringen klargjør at IFRS 3 ikke gjelder for noen former for felleskontrollerte ordninger som definert i IFRS 11, hva gjelder regnskapet til den felleskontrollerte ordningen.</p>	01.07.2014	Ja		<p><b>Godkjent:</b> 19.12.2014</p>
	<p><b>IFRS 13 Måling av virkelig verdi</b></p> <p>Klargjør at virkeområdet til porteføljeunntaket (unntaket som tillater måling av virkelig verdi av en gruppe finansielle eiendeler og forpliktelser netto, hvis de styres på grunnlag av nettoeksponeringen overfor markeds- eller kredittrisiko) omfatter alle finansielle instrumenter som regnskapsføres etter IAS 39 og IFRS 9, uavhengig av om de defineres som en finansiell eiendel eller forpliktelse etter IAS 32.</p>	01.07.2014	Ja		<p><b>Godkjent:</b> 19.12.2014</p>
	<p><b>IAS 40 Investeringseiendom</b></p> <p>Klargjør at det kreves skjønn for å avgjøre om kjøp av investeringseiendom er kjøp av enkelteideler, en gruppe eiendeler eller en virksomhetssammenslutning etter IFRS 3. Det presiseres videre at IFRS 3 og IAS 40 ikke utelukker hverandre</p>	01.07.2014	Ja		<p><b>Godkjent:</b> 19.12.2014</p>

Obligatorisk for 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 / Forventes EU godkjent
<b>Endringer i IAS 19 (2011) – Innskudd I ytelsesbasert pensjonsordning</b>	Endringen gir klargjøring i behandlingen av innskudd fra ansatte eller tredjepart til ytelsesbaserte pensjonsordninger.	01.07.2014	Ja		<b>Godkjent:</b> 9. januar 2015  <b>EU ikrafttredelse:</b> <b>senest for årsregnskap som starter f.o.m:</b> 01.02.2015
<b>Endringer knyttet til det årlige forbedringsprosjektet 2010-2012</b>	Samling av 8 endringer i 7 ulike standarder og fortolkninger  <b>Ikrafttredelse i EU senest fra for årsregnskap f.o.m.:</b> 01.02.2015				
	<b>IFRS 2 Aksjebasert betaling</b>  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		<b>Godkjent:</b> 9. januar 2015

	<p><b>IFRS 3 Virksomhetssammenslutninger</b></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><b>Godkjent:</b> 9. januar 2015</p>
	<p><b>IFRS 8 Driftssegmenter</b></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><b>Godkjent:</b> 9. januar 2015</p>
	<p><b>IFRS 13 Måling av virkelig verdi</b></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><b>Godkjent:</b> 9. januar 2015</p>

	<p><b>IAS 16 Eiendom, anlegg og utstyr</b></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><b>Godkjent:</b> 9. januar 2015</p>
	<p><b>IAS 24 Opplysninger om nærstående parter</b></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><b>Godkjent:</b> 9. januar 2015</p>
	<p><b>IAS 38 Immaterielle eiendeler</b></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><b>Godkjent:</b> 9. januar 2015</p>



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	EU-godkjent / Forventes EU godkjent
<b>IFRS 9 Finansielle instrumenter</b>	Erstatter gjeldende IAS 39 med unntak av sikringsbøkføring (ikke ferdigstilt).	01.01.2018	Ja		<b>Forventet EU-godkjent:</b> H2 2015
<b>IFRS 11 Felleskontrollert virksomhet vedrørende felleskontrollerte driftsordninger</b>	Endringer i IFRS 11 som gir veiledning til regnskapsføringen av anskaffelser av interesser i felleskontrollerte driftsordninger.	01.01.2016	Ja	Ja	<b>Forventet EU-godkjent:</b> Q4 2015
<b>IFRS 14 Regulatory deferral accounts</b>	Standarden klargjør regnskapsføringen av avsetninger som følge av regulatoriske prisbegrensninger.	01.01.2016	Ja		<b>Forventet EU-godkjent:</b> Ubestemt
<b>IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers</b>	Standarden introduserer en ny modell for innregning av inntekter fra kundekontrakter.	01.01.2018	Ja	Ja <i>(ihht. modifisert overgangsbestemmelse)</i>	<b>Forventet EU-godkjent:</b> Q1 2016
<b>Endringer i IFRS 10 og IAS 28 – Salg eller innskudd av eiendeler</b>	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.	01.01.2016 <i>(utsettes i påvente av ny ED)</i>	Ja		<b>Forventet EU-godkjent:</b> Utsatt i påvente av ny ED
<b>Endringer i IAS 16 og IAS 41 – «Produserende planter»</b>	Endringer i virkeområdet til IAS 16 og IAS 41 vedrørende «produserende planter».	01.01.2016	Ja		<b>Forventet EU-godkjent:</b> Q4 2015

<b>Endringer i IAS 16 og IAS 38 – Klargjøring av akseptable avskrivningsmetoder</b>	Endringene gir veiledning og klargjør hvilke avskrivningsmetoder som er akseptable i den respektive standard.	01.01.2016	Ja	Ja	<b>Forventet EU-godkjent:</b> Q4 2015
<b>Endringer i IAS 27 – Åpner for bruk av egenkapitalmetoden i separat finansregnskap</b>	Det er foretatt endringer som åpner for bruk av egenkapitalmetoden i det separate finansregnskapet.	01.01.2016	Ja		<b>Forventet EU-godkjent:</b> Q4 2015
<b>Endringer i IFRS 10, IFRS 12 og IAS 28 – Konsolideringsunntaket</b>	Det er foretatt endringer som klargjør omfanget av konsolideringsunntaket for investeringsvirksomheter.	01.01.2016	Ja		<b>Forventet EU-godkjent:</b> Q1 2016
<b>Endringer i IAS 1 – Klargjøring av opplysningskrav</b>	Endringene gir veiledning og klargjør vesentlighetsveiledningen, presentasjonskrav og struktur for noteopplysninger.	01.01.2016	Ja		<b>Forventet EU-godkjent:</b> Q4 2015
<b>Endringer knyttet til det årlige forbedringsprosjektet 2012-2014</b>	Samling av 5 endringer i 4 ulike standarder og fortolkninger <b>Forventet EU-godkjent:</b> Q4 2015				
	<b>IFRS 5 Anleggsmidler holdt for salg</b> 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	<b>Forventet EU-godkjent:</b> Q4 2015

	<p><b>IFRS 7 Finansielle instrumenter – opplysninger</b>          Endringene gir ytterligere veiledning for å klargjøre om en servicekontrakt medfører et vedvarende engasjement i den overførte eiendelen, og tilhørende krav til noteopplysninger.</p> <p>Det er også foretatt en endring som klargjør opplysningskravet om motregning av finansielle eiendeler og forpliktelser i delårsregnskapene.</p>	01.01.2016	Ja		<p><b>Forventet EU-godkjent:</b>          Q4 2015</p>
	<p><b>IAS 19 Ytelser til ansatte</b>          Endringene klargjør at foretaksobligasjoner som benyttes for å fastsette diskonteringsrenten skal være utstedt i samme valuta som pensjonsytelsene som skal betales ut.</p>	01.01.2016	Ja	Ja	<p><b>Forventet EU-godkjent:</b>          Q4 2015</p>
	<p><b>IAS 34 Delårsrapportering</b>          Endringene klargjør kravet til informasjon etter IAS 34 som er presentert i delårsrapporten, men ikke delårsregnskapet, og kravet til krysshenvisninger i slike situasjoner.</p>	01.01.2016	Ja		<p><b>Forventet EU-godkjent:</b>          Q4 2015</p>