

Oversikt over endringer i IFRS pr. 12. august 2014:

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 IFRS 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 2013-regnskapet (tittel er direkte link til temabasert nyhetsbrev)	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
Presentation of Items of Other Comprehensive Income (OCI) (Endringer i IAS 1)	Endringene angir hvordan poster som tilhører OCI skal klassifiseres og grupperes i regnskapet (inkludert skatt på de relevante postene). Endringene påvirker ikke innregning og måling av ovennevnte poster.	01.07.2012	Ja		Godkjent: 05.06.2012

Endringer i IAS 19 Employee Benefits	Mulighet for å bruke "korridormetoden" fjernes, samt innstramming av eksisterende valgadgang mht. presentasjon av verdiendringer. Endringene omfatter også utvidede opplysningskrav.	01.01.2013	Ja		Godkjent: 05.06.2012
Endret IFRS 7 Finansielle instrumenter — opplysninger	Endrede opplysningskrav gjelder opplysning av et foretaks nettingsrettighet for finansielle instrumenter hvor avtale om netting er inngått.	01.01.2013	Ja		Godkjent: 13.12.2012
IFRS 10 Consolidated Financial Statements	Erstatter bestemmelsene i gjeldende IAS 27 og SIC 12.	01.01.2013	Ja (forutsetter tidligere anvendelse av IFRS 11, 12, IAS 27 og IAS 28)		Godkjent: 11.12.2012 EU ikrafttredelse: Senest for årsregnskap som starter f.o.m: 01.01.2014
IFRS 11 Joint Arrangements	Erstatter bestemmelsene i gjeldende IAS 31 og SIC 13.	01.01.2013	Ja (forutsetter tidligere anvendelse av IFRS 10, 12, IAS 27 og IAS 28)		Godkjent: 11.12.2012 EU ikrafttredelse: Senest for årsregnskap som starter f.o.m: 01.01.2014
IFRS 12 Disclosure of Interests in Other Entities	Angir minimumskrav til opplysninger om de virksomheter som den regnskapspliktige er involvert i, uanhengig av om disse konsolideres eller ikke.	01.01.2013	Ja (forutsetter tidligere anvendelse av IFRS 10, 11, IAS 27 og IAS 28)		Godkjent: 11.12.2012 EU ikrafttredelse: Senest for årsregnskap som starter f.o.m: 01.01.2014

IFRS 13 Fair Value Measurement	Samler reguleringen av virkeligverdimåling og opplysninger om virkelig verdi i en enkelt standard. Standarden regulerer måling av virkelig verdi, men angir ikke når virkelig verdi skal anvendes	01.01.2013	Ja	Ja	Godkjent: 11.12.2012 EU ikrafttredelse: Senest for årsregnskap som starter f.o.m: 01.01.2013
Revidert IAS 27 Separate Financial Statements	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	Ja (forutsetter tidligere anvendelse av IFRS 10, 11, 12 og IAS 28)		Godkjent: 11.12.2012 EU ikrafttredelse: Senest for årsregnskap som starter f.o.m: 01.01.2014
Revidert IAS 28 Investments in Associates and Joint Ventures	Endret ihht nye IFRS 10, 11, og 12. Revidert standard regulerer anvendelsen av egenkapitalmetoden for tilknyttede foretak samt felleskontrollerte virksomheter.	01.01.2013	Ja (forutsetter tidligere anvendelse av IFRS 10, 11, 12 og IAS 27)		Godkjent: 11.12.2012 EU ikrafttredelse: Senest for årsregnskap som starter f.o.m: 01.01.2014
IFRIC 20: Stripping costs in the production phase of a surface mine	Fortolkningen omhandler regnskapsføring av utgravingskostnader («stripping costs») i overflategruver for å få tilgang til malm. Det er gitt bestemmelser for (1) balanseføring av kostnadene ved utgravingsaktiviteten som en eiendel, samt (2) førstegangsinnregning og påfølgende måling av utgravingsaktiviteten.	01.01.2013	Ja		Godkjent: 11.12.2012

Endringer i IFRS 1 First-time Adoption of International Financial Reporting Standards	Endringene gjelder offentlige lån til lavere rente enn markedsrenten, og unntar førstegangsbrukere av IFRS fra retrospektiv anvendelse av IFRS i regnskapsføringen av disse lånene ved overgang til IFRS.	01.01.2013	Ja	Ja	Godkjent: 04.03.2013
Endringer knyttet til det årlige forbedringsprosjektet 2011	Samling av 6 endringer i 5 ulike standarder og fortolkninger Ikrafttredelse i EU senest fra for årsregnskap f.o.m: 01.01.2013				
	IFRS 1 Førstegangs-anvendelse av IFRS Anledning til gjentakende anvendelse av IFRS 1. Lånekostnader knyttet til kvalifiserende eiendeler hvor balanseføringsdagen finner sted før overgang til IFRS.	01.01.2013 01.01.2013	Ja Ja		Godkjent: 27.03.2013
	IAS 1 Presentasjon av finansregnskap Klargjøring av krav til sammenligningstall og opplysninger.	01.01.2013	Ja		Godkjent: 27.03.2013

	IAS 16 Anleggsmidler Klassifisering av vedlikeholdsutstyr.	01.01.2013	Ja		Godkjent: 27.03.2013
	IAS 32 Finansielle instrumenter – presentasjon Presiserer at skatteeffekten av en utdeling til egenkapitalleiere bør regnskapsføres i henhold til IAS 12 Inntektsskatt.	01.01.2013	Ja		Godkjent: 27.03.2013
	IAS 34 Delårsrapportering Avklarer delårsrapportering av segmentinformasjon for sum eiendeler for å fremheve konsistens med kravene i IFRS 8 Driftssegmenter.	01.01.2013	Ja		Godkjent: 27.03.2013
Endringer i IFRS 10,11 og 12	Endringene oppklarer og gir veiledning til de regnskapspliktiges overgang til de nye standardene.	01.01.2013	Ja		Godkjent: 04.04.2013
Obligatorisk* fra 2014-regnskapet (tittel er direkte link til temabasert nyhetsbrev)	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

Endret IAS 32 Finansielle instrumenter – presentasjon	Gir presisering knyttet til netting av finansielle eiendeler og forpliktelser hvor motparten er den samme.	01.01.2014	Ja		Godkjent: 13.12.2012
Investeringsvirksomheter (Tillegg til IFRS 10, 12 og IAS 27)	Endringen gir pliktig unntak fra konsolidering for investeringsvirksomheter.	01.01.2014	Ja	Ja	Godkjent: 20.11.2013
Recoverable amount disclosures for Non-Financial Assets (Endring til IAS 36)	Endringen gir klargjøring i notekravene om gjenvinnbart beløp. Opplysningskravet gjelder for perioder med nedskrivning og reversering av tidligere nedskrivninger.	01.01.2014	Ja (forutsetter bruk av IFRS 13)		Godkjent: 19.12.2013
Endringer I IAS 39 – Novations of Derivatives and Continuation for Hedge Accounting	Endringen gir et spesifikt unntak som innebærer at det ikke lenger vil være krav om avslutning av sikringsforhold ved oppfylling av vise vilkår rundt byte av motpart ("novation")	01.01.2014	Ja		Godkjent: 19.12.2013
IFRIC 21: Levies	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	Nei		Godkjent: 13. juni 2014
Ikke EU-godkjent					

IFRS 9 Financial Instruments: Finansielle instrumenter	Erstatter gjeldende IAS 39 med unntak av sikringsbokføring og nedskrivning (enda ikke ferdigstilt).	01.01.2018	Ja		EU-godkjenning: Utsatt
IFRS 14 Regulatory deferral accounts	Standarden klargjør regnskapsføringen av avsetninger som følge av regulatoriske prisbegrensninger.	01.01.2016	Ja		Forventet EU-godkjent: Ubestemt
IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers	Standarden introduserer en ny modell for innregning av inntekter fra kundekontrakter.	01.01.2017	Ja	Ja (I henhold til en modifisert overgangsbestemmelse)	Forventet EU-godkjent: Q2 2015
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		Forventet EU-godkjent: Q4 2014
Endringer i IAS 16 og IAS 41 – «Produserende planter»	Endringer i virkeområdet til IAS 16 og IAS 41 vedrørende «produserende planter».	01.01.2016	Ja		Forventet EU-godkjent: Q1 2015
Endringer i IAS 16 og IAS 38 – Klargjøring av akseptable avskrivningsmetoder	Endringene gir veiledning og klargjør hvilke avskrivningsmetoder som er akseptable i den respektive standard.	01.01.2016	Ja	Ja	Forventet EU-godkjent: Q1 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		Forventet EU-godkjent: Q3 2015

Endringer knyttet til det årlige forbedringsprosjektet 2012	Samling av 8 endringer i 7 ulike standarder og fortolkninger Ikrafttredelse i EU senest fra for årsregnskap f.o.m: 01.07.2014				
	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		Forventet EU-godkjent: Q4 2014
	IFRS 3 Virksomhetssammenslutninger 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.	01.07.2014	Ja		Forventet EU-godkjent: Q4 2014

	<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>	<p>01.07.2014</p> <p>01.07.2014</p>	<p>Ja</p> <p>Ja</p>		<p>Forventet EU-godkjent: Q4 2014</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>	<p>01.07.2014</p>	<p>Ja</p>		<p>Forventet EU-godkjent: Q4 2014</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>	<p>01.07.2014</p>	<p>Ja</p>		<p>Forventet EU-godkjent: Q4 2014</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>Forventet EU-godkjent: Q4 2014</p>
	<p>IAS 38 Immaterielle eiendeler</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>Forventet EU-godkjent: Q4 2014</p>
<p>Endringer knyttet til det årlige forbedringsprosjektet 2013</p>	<p>Samling av 4 endringer i 4 ulike standarder og fortolkninger</p> <p>Ikrafttredelse i EU senest fra for årsregnskap f.o.m: 01.07.2014</p>				

	<p>IFRS 1 Førstegangsanvendelse av internasjonale standarder for finansiell rapportering</p> <p>En klargjøring av at foretak som avlegger regnskap etter IFRS for første gang, har et valg mellom 1) å benytte en eksisterende og effektiv 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.</p>	01.07.2014	Ja		<p>Forventet EU-godkjent: Q4 2014</p>
	<p>IFRS 3 Virksomhetssammenslutninger</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>Forventet EU-godkjent: Q4 2014</p>

	<p>IFRS 13 Måling av virkelig verdi</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>Forventet EU-godkjent: Q4 2014</p>
	<p>IAS 40 Investeringseiendom</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>Forventet EU-godkjent: Q4 2014</p>

*Obligatorisk iht. standard fra IASB og for foretak som samsvarer med kalenderåret. Merk at for IFRS 10, IFRS 11, IFRS 12 og tilhørende endringer i IAS 27 og IAS 28 har EU utsatt pliktig implementering til 1. januar 2014.