

# Regnskapsutvikling

## Nasjonalt og internasjonalt

8. november 2021

# God Regnskapsskikk (GRS)

---

- ▶ Ny norsk **regnskapslov**?
- ▶ **Endringer** i 2021 for små og øvrige foretak
- ▶ Ny norsk standard om **delårsregnskap** på høring
- ▶ Oppdateringer i **forenklet IFRS**
- ▶ Hva skjer videre?

# Ny norsk regnskapslov?

---

- ▶ NOU 2015: 10 Lov om regnskapsplikt
- ▶ Grunnleggende regnskapsprinsipper og god regnskapsskikk tas ut
- ▶ Internasjonalisering av norsk regnskapspraksis
- ▶ Finansdepartementet avga en Stortingsproposisjon (Prop. 66LS) 18. desember 2020 og slo fast at
  - «ikke har funnet grunnlag for å foreslå større endringer i regnskapsloven i tråd med utvalgets forslag»
  - «slike endringer bør etter departementets syn bare gjennomføres dersom det kan påvises at nytten for regnskapsbrukerne er større enn merkostnadene for de regnskapspliktige»
- ▶ Vedtatt av Stortinget og sanksjonert i statsråd 30. april 2021

# Endringer i 2021 for små og øvrige foretak

---

Endringer i loven gjennomført slik at norsk rett er i overensstemmelse med EØS-reglene

## Endringer i regnskapsloven

- ▶ Goodwill avskrives over maksimalt 10 år
- ▶ Forskning skal alltid kostnadsføres, utvikling kan balanseføres
- ▶ Rekkefølge på noteopplysninger
- ▶ Spesifikasjon av nettopresenterte størrelser
- ▶ Opplysninger om hendelser etter balansedagen
- ▶ Lettelser i notekrav for små foretak

## Endringer i ikke-finansielle opplysninger for store foretak

- ▶ Redegjørelse om foretaksstyring (§ 3-3b): skal inneholde opplysninger om foretakets likestilling og mangfold
- ▶ Redegjørelse om samfunnsansvar (§ 3-3c): kravet utvides som følge av krav i direktivet

**Ikrafttredelse 1. juli 2021**

- ▶ Forslag til regnskapsstandard om delårsregnskap
- ▶ Økt aktivitet på Euronext Growth; økt behov for delårsregnskapsstandard
- ▶ Ikke regulert i regnskapsloven eller GRS
- ▶ Målgruppen er øvrige foretak
- ▶ Foreslås som en endelig standard
- ▶ Foreslått virkning for regnskapsperioder som starter 1. januar 2022 eller senere
- ▶ Høringsfrist 29. november 2021

# NRS (HU) Delårsregnskap - innhold

---

- ▶ Utgangspunkt for standarden er IAS 34 *Delårsrapportering*
- ▶ Foretak som benytter forenklet IFRS må bruke IAS 34 ved utarbeidelse av delårsregnskap

# Oppdateringer i forenklet IFRS

---

- ▶ Forenklet IFRS følger av forskrift til regnskapsloven (FOR-2008-01-21-57)
  - Benytter måle- og innregningsregler som IFRS
  - Utgangspunkt notekrav etter regnskapsloven og god regnskapsskikk
- ▶ Endret 18. desember 2020 med ikrafttredelse 1. januar 2021
  - Adgang til å fravike måle- og innregningsreglene i IAS 39 gjelder tilsvarende for IFRS 9
  - Anledning for selskap i konsern som implementerer forenklet IFRS/IFRS hvor konsernregnskapet er utarbeidet i samsvar med IFRS/forenklet IFRS til å benytte samme implementeringsdato som i konsernet for IFRS 16
- ▶ Høringsnotat fra Finanstilsynet 30. april 2021
  - Unntak fra IFRS 16 *Leieavtaler* for konserninterne leieavtaler for leietaker
  - Unntak fra å benytte virkelig verdiopsjon når betingelsene er oppfylt i overliggende konsernselskap foreslås opphevet
  - Krav til noteopplysninger etter IFRS 3 *Virksomhetssammenslutning* foreslås opphevet
  - Krav til noteopplysninger etter IFRS 7 om sikring foreslås unntatt
  - Krav til noteopplysninger som følge av fortolkninger fra IFRS IC foreslås opphevet

# Hva skjer videre?

---

- ▶ God regnskapsskikk og utvikling av norske regnskapsstandarder
- ▶ Endring av standardiseringsarbeidet
- ▶ Svært lite skjer med norske regnskapsstandarder per i dag



# International Financial Reporting Standards (IFRS)

---

- ▶ Electronic Standard File Format (**ESEF**)
- ▶ Hva holder **IASB** på med?
- ▶ Nye og endrede **standards**
- ▶ Oppdateringer av IFRS 6 **Extractive Industries** prosjektet
- ▶ **Tolkningsoppdateringer** i 2021

# Electronic Standard File Format (ESEF)

- ▶ Rapporteringsformat for
  - Selskaper notert på regulerte markeder
  - Skal gjøre regnskapsinformasjon maskinlesbar
- ▶ Krav om å publisere årsrapporten i XHTML
- ▶ Hovedoppstillingene (resultat, balanse, egenkapital og kontantstrømoppstilling) skal merkes («tagges») i tråd med ESEF-taksonomien
  - Blokkvis tagging av noter fra 2022
  - Forslag om tagging av bærekraftsrapportering fra 2023
- ▶ Gjelder i Norge for perioder som starter 1. januar 2021



# Hva holder IASB på med?

- ▶ International Sustainability Standards Board (ISSB)
- ▶ “Better Communication in Financial Reporting”
  - Disclosure Initiative
    - ▶ Principles of Disclosure
    - ▶ Targeted standards-level review of disclosures
    - ▶ Subsidiaries that are SMEs
  - Primary Financial Statements
  - Management Commentary
  - IFRS Taxonomy



Kilde: ifrs.org



# Nye og endrede **standarder** (1/2)

Nye og endrede standarder effektive for perioder som begynner på eller etter 1. januar 2021 og 1. januar 2022	2021	2022	2023
<b>Interest Rate Benchmark Reform – Phase 2</b> (Amendments to IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 and IFRS 16)	✓		
<b>Covid-19 related rent concessions</b> (Amendments to IFRS 16)	✓		
<b>Reference to the Conceptual Framework</b> (Amendments to IFRS 3)		✓	
<b>Property, Plant and Equipment: Proceeds before Intended Use</b> (Amendments to IAS 16)		✓	
<b>Onerous Contracts – Costs of Fulfilling a Contract</b> (Amendments to IAS 37)		✓	
<b>Annual Improvements Process (AIP): 2018-2020 cycle</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- Fees in the '10 per cent' Test for Derecognition of Financial Liabilities (IFRS 9)</li><li>- Subsidiary as a First-time Adopter (IFRS 1)</li><li>- Taxation in Fair Value Measurements (IAS 41)</li></ul>		✓	

## Nye og endrede **standarder** (2/2)

Nye og endrede standarder effektive for perioder som begynner på eller etter 1. januar 2023	2021	2022	2023
IFRS 17 Insurance Contracts			✓
Classification of Liabilities as current or non-current (Amendments to IAS 1)			✓
Disclosure Initiative—Accounting Policies (Amendments to IAS 1 and IFRS Practice Statement 2)			✓
Definition of Accounting Estimates (Amendments to IAS 8)			✓
Deferred Tax related to Assets and Liabilities arising from a Single Transaction (Amendments to IAS 12)			✓

# Oppdateringer av IFRS 6 **Extractive Industries** prosjektet

---

- ▶ IFRS 6 – en midlertidig standard fra 2005
- ▶ IASB startet et forskningsprosjekt som undersøker to forhold
  - Utvikling av krav eller veiledning for å forbedre opplysningene om et selskaps lete- og evalueringskostnader (E&E) og aktiviteter
  - Gjøre standarden permanent
- ▶ IASB valgte å **IKKE** utforske
  - Krav eller veiledning vedrørende regnskapsenhet for E&E, eller hvilke E&E-kostnader som skal aktiveres og når aktivering skal starte eller slutte
  - Krav til standardisering av regnskapsføring av immaterielle E&E-kostnader og R&D-kostnader
  - Ytterligere krav til nedskrivning av E&E-kostnader
  - Utforske utvikling av krav eller veiledning knyttet til reserveinformasjon i det finansielle regnskapet

- ▶ IFRS Interpretations Committee (IFRS-IC)
  - Organ som jobber sammen med IASB for å sikre konsistent anvendelse av regnskapsstandardene

Hvordan er prosessen?

- ▶ Spørsmål sendes inn for vurdering
  - IFRS IC vurderer hvorvidt det er behov for å sette et standard-settende prosjekt («narrow-scope amendment») på agendaen
  - Årsaker til at det ikke er behov for standard-setting
    - ▶ Unødvendig, fordi IFRS i IFRS-IC sitt syn gir tilfredsstillende veiledning til å løse spørsmålet eller det ikke er et vidtrekkende problem
    - ▶ Ikke tilstrekkelig spesifikt – spørsmålet kan kun løses som et større prosjekt
  - Hvis standard-settende prosjekt blir satt på agendaen
    - ▶ IFRIC Interpretation – legger til krav til IFRS-standardene, men tar ikke bort eller endrer noen krav
    - ▶ Anbefaler at IASB utvikler et «narrow-scope amendment»

# Tolkningsoppdateringer

---

- ▶ Noen historiske tolkningsoppdateringer som har vært svært relevante for olje- og gass-bransjen
  - Liabilities in Relation to a Joint Operator's Interest in a Joint Operation (IFRS 11)
  - Sale of output by a joint operator (IFRS 11)
  - ... og flere mer eller mindre relevante tolkningsoppdateringer



# Tolkningsoppdateringer i 2021 (1/2)

---

## Endelige tolkningsoppdateringer («Agenda Decisions»)

Standard	Beskrivelse
IAS 38	Configuration or Customisation Costs in a Cloud Computing Arrangement
IAS 19	Attributing Benefit to Periods of Service
IFRS 9	Hedging Variability in Cash Flows due to Real Interest Rates
IAS 10	Preparation of Financial Statements when an Entity is No Longer a Going Concern
IAS 2	Costs Necessary to Sell Inventories
IFRS 16	Non-refundable Value Added Tax on Lease Payments
IAS 32	Accounting for Warrants that are Classified as Financial Liabilities on Initial Recognition

# Tolkningsoppdateringer i 2021 (2/2)

---

## Foreløpige tolkningsoppdateringer («Tentative Agenda Decisions»)

Standard	Beskrivelse
IFRS 9	Cash Received via Electronic Transfer as Settlement for a Financial Asset
IAS 7	Demand Deposits with Restrictions on Use
IFRS 16	Economic Benefits from Use of a Windfarm
IFRS 9 IAS 20	TLTRO III Transactions

# Regnskapsføring av skyløsninger (1/2)

---

- ▶ To relevante AD-er
  - «Customer's Right to Receive Access the Supplier's Application Software Hosted on the Cloud»
    - ▶ Hvordan regnskapsføre en "Software as a Service"-løsning
      - Leieavtale under IFRS 16
      - Immateriell eiendel
      - Tjenesteleveranse
  - «Configuration or Customisation Costs in a Cloud Computing Arrangement»
    - ▶ SaaS-løsning som er tjeneste
    - ▶ Hvordan regnskapsføre konfigurering og modifisering av en SaaS-løsning

## Regnskapsføring av skyløsninger (2/2)

---

- ▶ Regnskapsmessig behandling avhenger av hvorvidt det innregnes en immateriell eiendel eller ikke
- ▶ Hvis det IKKE tilfredsstiller kravene til å innregnes som en immateriell eiendel
  - Når det gjelder tjenesteyting, skal foretaket innregne utgiftene som kostnad når foretaket mottar tjenestene.
  - Tjenester er mottatt når de blir levert av en leverandør i samsvar med en kontrakt om å yte dem til foretaket, og ikke når foretaket benytter tjenestene til å yte en annen tjeneste, for eksempel til å levere reklame til kunder.
  - Selskapet må derfor avgjøre når leverandøren utfører sin tjeneste
  - IAS 38 inneholder ingen krav/veiledning til identifisering av tjenestene som kunden mottar
    - ▶ Må dermed bruke kildehierakiet i IAS 8 for å utvikle et regnskapsprinsipp
    - ▶ IFRS-IC peker på IFRS 15