



IFRS - Nyheter og utfordringer

Bjørn Einar Strandberg
PwC/UiA
2. juni 2022



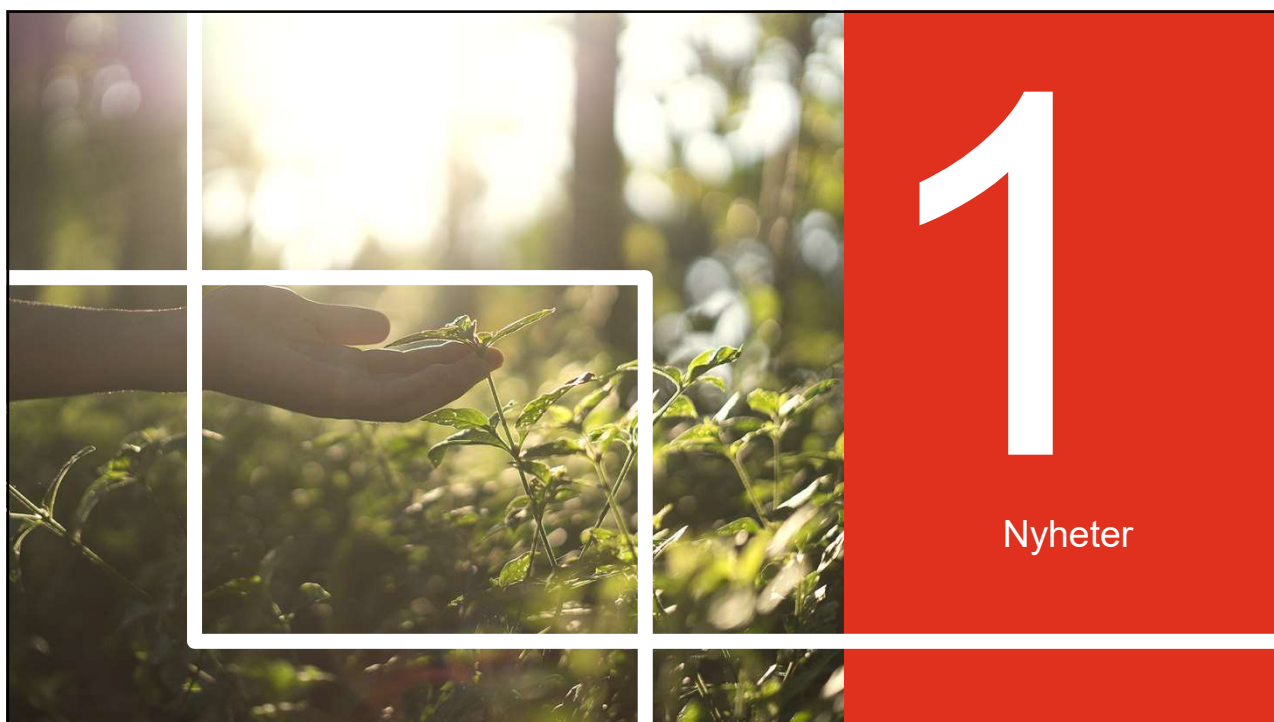
1

Agenda

- 1 Oversikt over nylige endringer og prosjekter som er på vei
- 2 Virksomhetsoverdragelser under samme kontroll
- 3 Inntektsregulert virksomhet
- 4 Pandemitesting av standarder - IAS 20 og IFRS 16
- 5 Hovedoppstillinger - resultat og kontantstrøm

2

2



3

Nyheter på IFRS-området siste 2 år

2021

- Interest Rate Benchmark Reform - Phase 2 - Endringer i IFRS 4,7,9 og 16
- Covid-19-Related Rent Concessions beyond 30 June 2021 - Endring i IFRS 16

2022

- PP&E - Proceeds before Intended Use - endring i IAS 16 - inntektsføring og ikke reduksjon av kost
- Onerous Contracts - Cost of Fulfilling a Contract - endring i IAS 37 - ikke bare marginale
- Annual Improvements 2018-2020
 - IFRS 1 - akkumulert omregningsdifferanse kan hentes fra mors konsernregnskap
 - IFRS 9 - hvilke honorarer som inngår i 10%-testen (kun mellom partene)
 - IFRS 16 - eksempel korriger
 - IAS 41 - fjerner forbudet mot å bruke "etter-skatt-verdsettelse" for virkelig verdi av biologiske eiendeler

4

Større prosjekter som er på vei

Høringsutkast

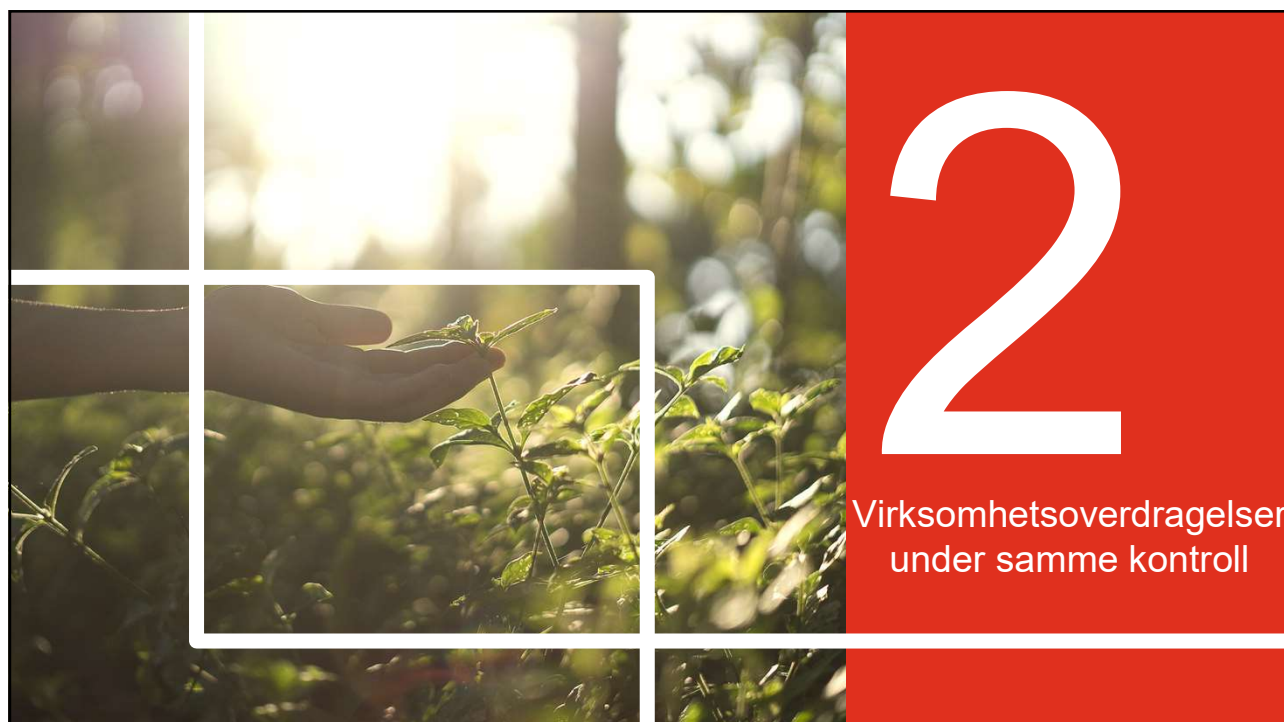
- Primary Financial Statements
- Disclosure Initiative - IAS 19 og IFRS 13 - høringssvar under bearbeiding
- "Forenklet IFRS"
- Rate Regulated Activities - mer om dette senere

Diskusjonsnotater og andre utredninger

- Goodwill and impairment
- Business Combinations under Common Control - mer om dette senere
- Post Implementation Review av IFRS 9
- Dynamic Risk Management - 8 års utredning - mulig standardsetting
- Financial Instruments with Characteristics of Equity (FICE) - gjeld vs. egenkapital

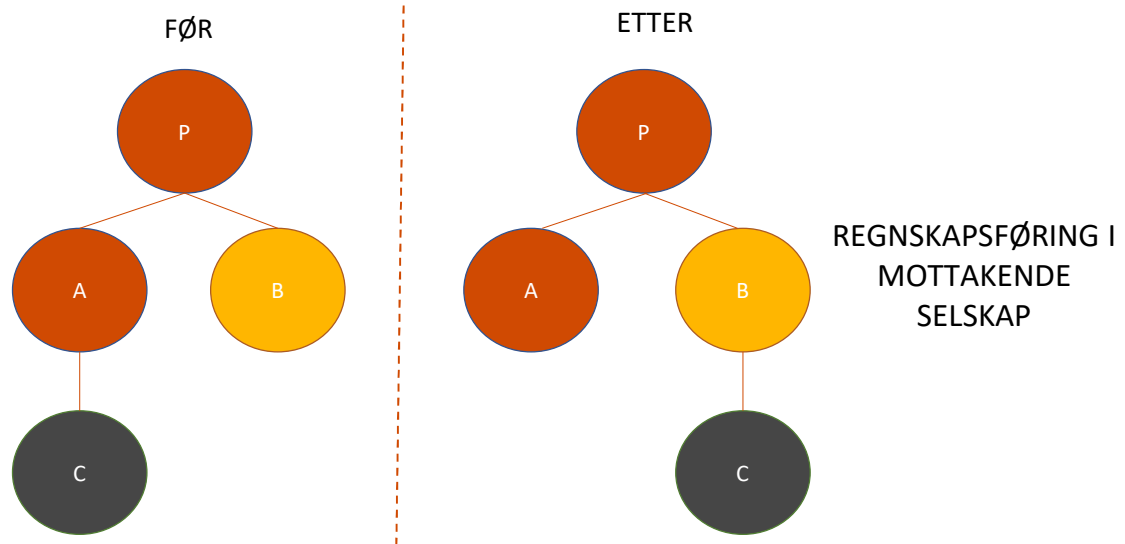
5

5



6

Typetilfellet som omhandles



7

Diskusjonsnotat om “kontinuitetsgjennomskjæring”

Omfang og kriterier

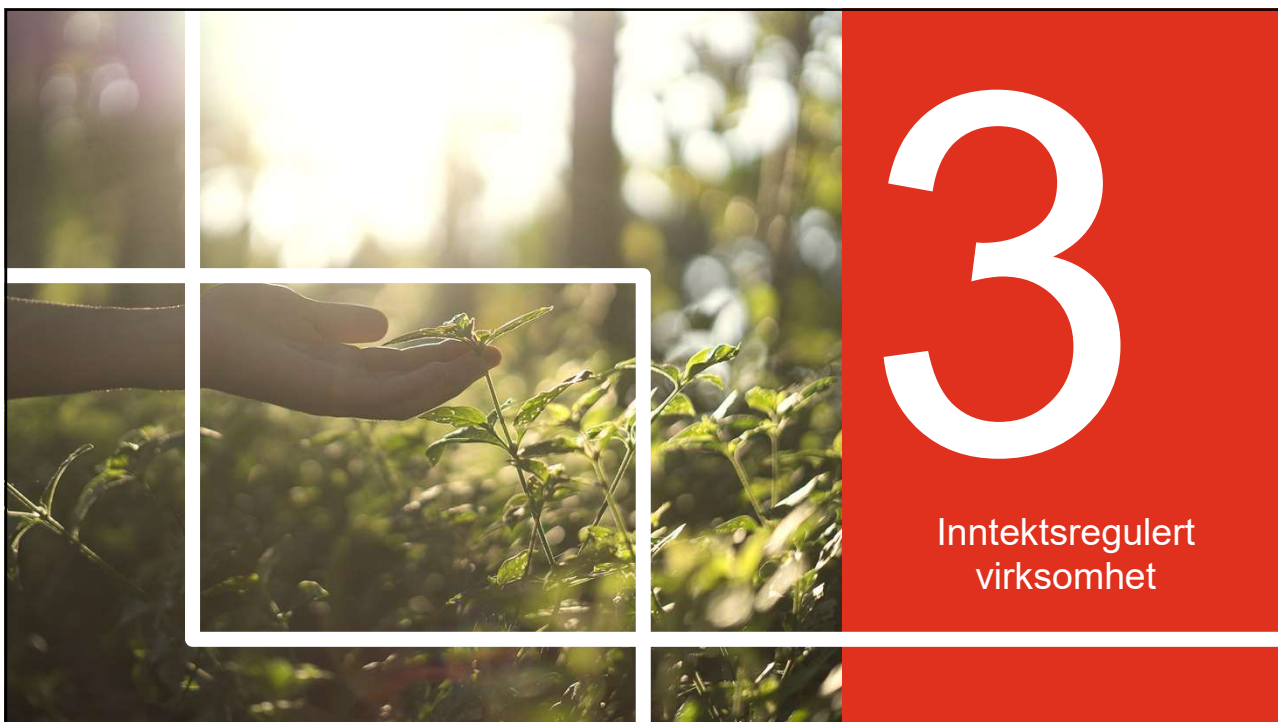
- Kun for mottaker (kjøper)
- Kun for virksomhet (ikke grupper av eiendeler)
- Regulerer ikke selskapsregnskapet

Foreslåtte løsninger

- Heleide selskaper - kontinuitet
- Er mottaker børsnotert - oppkjøpsmetoden
- For ikke-noterte med minoritet - kontinuitet om minoritet aksepterer dette
- Oppkjøpsmetoden som i IFRS 3 - dog ingen røverkjøpsgevinst (neg. GW)
- Kontinuitet - ren selskapskontinuitet - sammenligningstall endres ikke

8

8



9

Inntektsregulert virksomhet - NRS sitt hørings svar

Hva er problemet?

- Reguleringsregimet angir tillatt inntekt for enkelte monopolvirksomheter (nettselskaper f.eks.)
 - inntektsfører i dag basert på "periodiserte fakturerte beløp" (ekskl. IFRS 14-selskaper)
- IASB foreslår at differansen mellom tillatt inntekt og "fakturert beløp" balanseføres og resultatføres
 - reguleringseiendel (nett: mindreinntekt)
 - reguleringsforpliktelse (nett: merinntekt)
- Diskonteres med renten som godtgjøres/belastes i reguleringsregimet

Innspill fra Norsk Regnskapsstiftelse til høringsforslaget

- Tydeliggjøre definisjonen av reguleringsmyndighet
- Uklar formulering av hvor detaljert regulator styrer prisene
- Uklarheter når det er en tidsforsinkelse mellom pådrag av utgifter og når retten til å viderebelaste oppstår
- Uklarheter når en del av inntekten bestemmes av benchmark eller gjennomsnittskostnader for en gruppe
- Bør gi overgangsregler for å unngå full tilbakegående implementering

10

10

Inntektsregulert virksomhet - anlegg under oppføring

Forslag som ikke er ansett som et problem for norske foretak

- Høringsforslaget angir at inntekt ikke kan innregnes for utgifter (herunder kapitalkostnader) for anlegg som ennå ikke er i bruk (i tråd med generelle prinsipper i IFRS 15)
- ...selv om reguleringsregimet angir at slike utgifter kan kompenseres i byggeperioden
- Medfører en omfattende periodisering av slike differanser over mange år
- Norsk nettregime gir først rett til kompensasjon når eiendelen tas i bruk (og byggelånsrenter aktiveres)

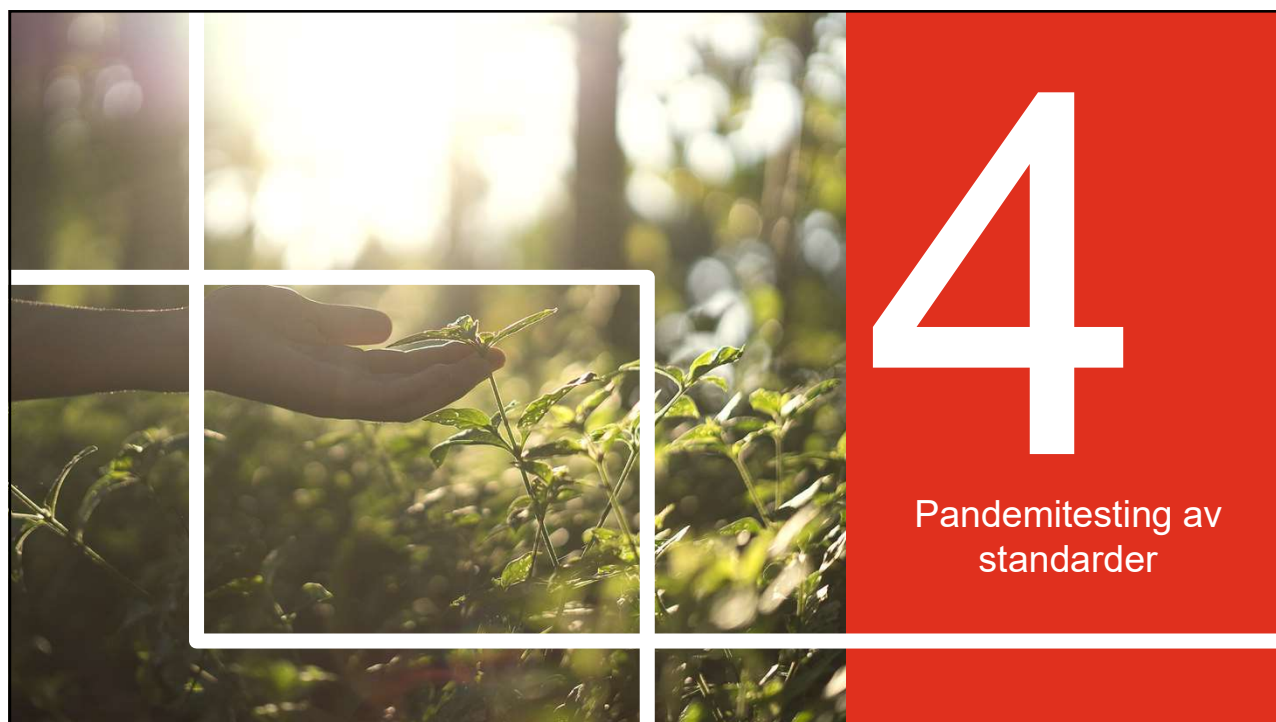
Høringsvar internasjonalt

- Internasjonale høringsinstanser kritiserte hovedsakelig dette punktet
- Argumenterer for at selskapet ved å bygge ut og forsterke tjenesten gir økt sikkerhet for leveransen, noe som også kan anses som en løpende levering på makronivå
- Avvik mot US GAAP
- Praktiske problemer og variabel utbyttekapasitet trolig viktigere beveggrunn

Hva skjer videre?

11

11



12

Pandemitestning av standarder

IAS 20 Government grants

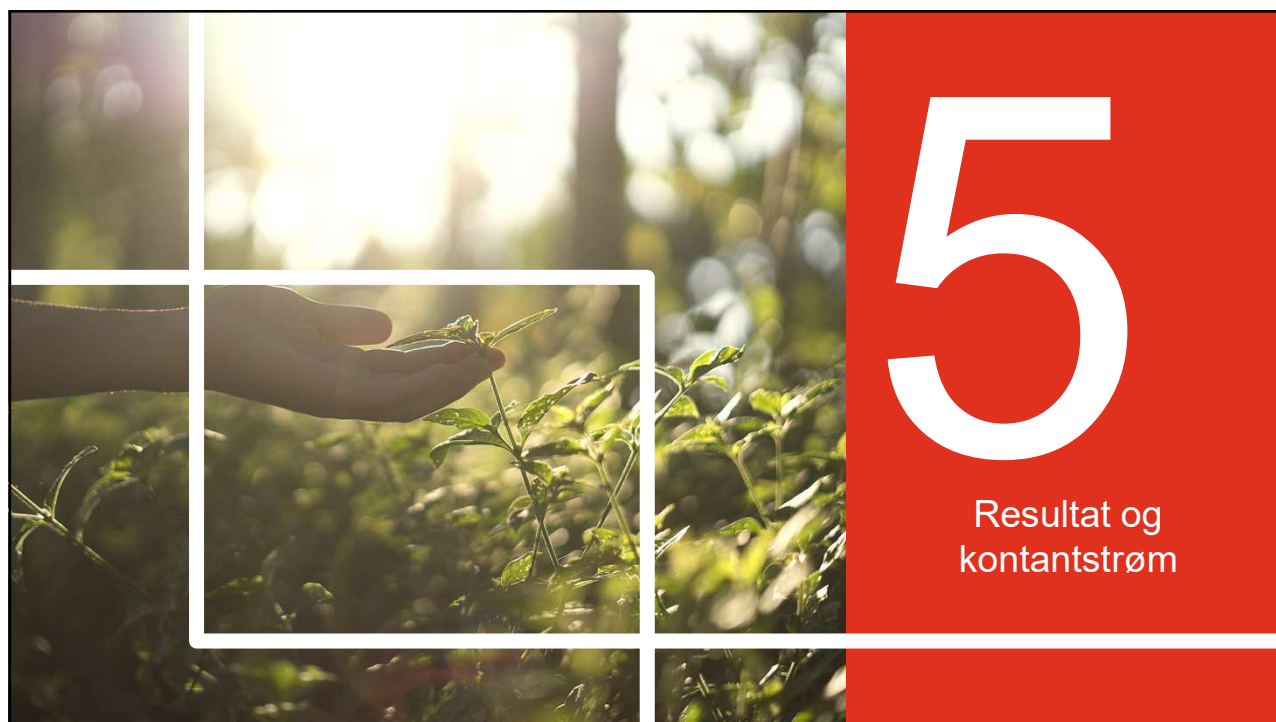
- 1983-årgangen. Referat fra kollokvie?
- Normalt premiss for tilskudd: Oppmuntre til aktivitet eller investering i forkant
- Covid: Kompensasjon inntektstap (offentlig forsikringsordning)
- Tilskudd til dekning av kostnader, eller erstatning for tapte inntekter?
- Innregning når ordningen ikke er endelig vedtatt?
- Presentasjon

IFRS 16 Leases

- Lempninger for leietakere
- Forfalte leibeløp ettergitt helt eller delvis og/eller fremtidige leibeløp modifisert
- Tidsbegrensede endringer i IFRS 16 for å sikre at lempninger treffer resultatet når den blir gitt - gjelder kun for leietakere
- IC har agendaavgjørelse på høring om tapsføring for utleier skal følge IFRS 9 eller IFRS 16

13

13



14

Kan hovedoppstillingene bli bedre?

Resultatregnskap

- IASBs *Primary Financial Statements* prosjekt
- Definere driftsresultatet
- Splitte TS/FKV mellom integrerte og ikke-integrerte (blir neppe vedtatt)
- Skille ut "uvanlige" poster - "limited recurrence"
- Main Business Activity
- Oppstramming art vs. funksjon - eller?

Kontantstrøm

- Felles startpunkt - driftsresultat
- Fjerne valgmuligheten for rente og utbytte
- Betalte renter og betalt utbytte i finansiering
- Mottatte renter og mottatt utbytte i investering
- (Unntak for banker mv.)

15

15

Takk for oppmerksomheten

pwc.com/sustainability

2022 PwC. All rights reserved. Not for further distribution without the permission of PwC. "PwC" refers to the network of member firms of PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL), or, as the context requires, individual member firms of the PwC network. Each member firm is a separate legal entity and does not act as agent of PwCIL or any other member firm. PwCIL does not provide any services to clients. PwCIL is not responsible or liable for the acts or omissions of any of its member firms nor can it control the exercise of their professional judgment or bind them in any way. No member firm is responsible or liable for the acts or omissions of any other member firm nor can it control the exercise of another member firm's professional judgment or bind another member firm or PwCIL in any way.

Document reference no. RITM3058472

16