



## Ny forskrift om Forenklet IFRS

For 2022-regnskapet – tidliganvendelse tillatt

Mars 2022

## Ny forskrift om Forenklet IFRS for regnskapsår med start fra og med 1.1.2022

Finansdepartementet fastsatte den 7. februar 2022 en [ny forskrift om forenklet anvendelse av internasjonale regnskapsstandarder](#). Forskriften har virkning for regnskapsår som begynner 1. januar 2022 eller senere, men med mulighet for tidligere anvendelse. Det må gis noteopplysning dersom forskriften anvendes i 2021-regnskapet.

Den nye forskriften hensyntar nye IFRS-standarder som har trådt i kraft de senere årene, samt endringer i eksisterende standarder. I tillegg til å videreføre reglene fra tidligere forskrift, inneholder den nye forskriften også en rekke endringer og enkelte unntak fra krav til noteopplysninger.

### Materielle endringer i forskriften

#### **Konserninterne leieavtaler for leietaker – unntak fra IFRS 16 *Leieavtaler* i selskapsregnskapet**

Leietaker får nå mulighet til å fravike IFRS 16 for konserninterne leieavtaler i selskapsregnskapet (§ 3-2 nr. 8). Dersom unntaket benyttes, må leieavtalen klassifiseres basert på regelverket i NRS 14. Det betyr at konserninterne leieavtaler likevel må balanseføres, hvis de er å anse som finansiell leieavtale etter kriteriene i NRS 14. Unntaket for operasjonelle leieavtaler gjelder selskapsregnskapet til morselskap eller datterselskap i konsern der morselskapet utarbeider konsernregnskapet etter full eller forenklet IFRS. Slike selskaper kan dermed resultatføre leiebetalingene løpende i tråd med regelverket under GRS. I konsernregnskapet vil leien uansett elimineres.

Det er ikke gitt unntak for leieavtaler med eksterne motparter. Slike leieavtaler må derfor fremdeles regnskapsføres iht. IFRS 16. I denne sammenheng kan det være verdt å merke seg at leieavtaler mellom et underkonsern og et foretak som er konsolidert inn i et felles overliggende konsern, men som ikke er konsolidert i underkonsernet, blir å betrakte som ekstern leieavtale i konsernregnskapet til underkonsernet. Unntaket for konserninterne leieavtaler for leietaker er derfor ikke gjeldende.

Foretak som endrer regnskapsføring for konserninterne leieavtaler fra IFRS 16 til NRS 14 må behandle dette som prinsippendring i tråd med IAS 8 og gi noteopplysninger etter RL § 7-3 og NRS 5 nr. 5.

#### **Ikke lenger krav om noteopplysninger etter IFRS 3 *Virksomhetssammenslutninger***

Tidligere krav om å gi noteopplysninger etter IFRS 3 i forbindelse med virksomhetssammenslutninger, er opphevet i den nye forskriften. Disse kravene var omfattende og delvis overlappende med kravene etter god regnskapsskikk. Etter den nye forskriften vil det være tilstrekkelig å gi noteopplysninger etter god regnskapsskikk, dvs. RL § 7-1(2), NRS 9 *Fusjon* og NRS 17 *Virksomhetsskjøp og konsernregnskap*.

#### **Ikke lenger krav om noteopplysninger som følge av fortolkninger godkjent av IASB (IFRIC)**

Det er vurdert som unødvendig med et eget notekrav etter IASB-fortolkninger, både i lys av det generelle notekravet i RL § 7-1 (2) og fordi det ikke er et slikt generelt notekrav i IFRS-standardene.

#### **Virkelig verdi-opsjonen – egen vurdering kreves nå av selskapet**

Tidligere forskrift hadde et unntak som innebar at frivillig måling (virkelig verdi opsjon) av et finansielt instrument til virkelig verdi over resultatet, kunne bygge på dokumentasjon i overliggende konsern. Dette unntaket er nå fjernet, slik at selskapet selv må utpeke og kunne dokumentere et slikt valg basert på fakta og omstendigheter i selskapsregnskapet. Etter den nye bestemmelsen vil det derfor ikke være tilstrekkelig at vilkårene for unntaket er tilfredsstillt på konsernnivå.

## Andre klargjøringer

### **Anleggsmidler holdt for salg og avviklet virksomhet**

IFRS 5 *Anleggsmidler holdt for salg og avviklet virksomhet* kan fravikes i selskapsregnskapet under forenklet IFRS. Den nye forskriften tydeliggjør at anleggsmidler holdt for salg og avviklet virksomhet innregnes og måles etter prinsippene i øvrige IFRS-standarder, og at presentasjon og noteopplysninger skal følge av regnskapsloven og NRS 12 *Avvikling og avhendelse*.

### **Generelle krav - faneparagraf**

Den nye forskriften tydeliggjør og fremhever to forhold som også har vært krav tidligere. Etter ny § 4-1 skal oppstillingsplaner etter forenklet IFRS skal være i samsvar med regnskapsloven kapittel 6. Videre skal det gis opplysninger som er nødvendige for å bedømme den regnskapspliktiges eller konsernets stilling og resultat og som ikke fremgår av årsregnskapet for øvrig, jf. RL § 7-1 (2).

### **Førstegangsanvendelse**

Det er nå presisert at det ikke er krav om tre balanser ved førstegangsanvendelse av forskriften slik IFRS 1 *Førstegangsanvendelse av internasjonale regnskapsstandarder* krever.

## Endringer som ikke ble vedtatt

Finanstilsynet foreslo i høringsnotatet å unnta noteopplysninger om sikringsbokføring etter IFRS 7 *Finansielle opplysninger* (IFRS 7.21A-24F) i forskriften, fordi informasjonskravene i NRS 18 *Finansielle eiendeler og forpliktelser* ble vurdert å gi tilstrekkelig informasjon. Under GRS og NRS 18 er det imidlertid også tillatt å anvende reglene for sikringsbokføring i IFRS 9 *Finansielle instrumenter*. I så fall må det gis noteopplysninger etter IFRS 7. Forslaget ble derfor ikke vedtatt.

Finanstilsynet tok i høringen opp spørsmålet om behov for fritak fra IFRS 9 for konserninterne garantier. Dette forslaget ble ikke fulgt opp.

Les hele forskriften [her](#).



Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the “Deloitte organization”). DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.no](http://www.deloitte.no) to learn more.

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.

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our global network of member firms and related entities in more than 150 countries and territories (collectively, the “Deloitte organization”) serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte’s approximately 345,000 people make an impact that matters at [www.deloitte.no](http://www.deloitte.no).