



Building a better
working world

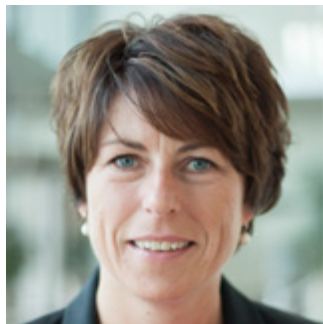
```
elif_operation == "MIRROR_X":
    mirror_mod.use_x = False
    mirror_mod.use_y = True
    mirror_mod.use_z = False
elif_operation == "MIRROR_Z":
    mirror_mod.use_x = False
    mirror_mod.use_y = False
    mirror_mod.use_z = True

#selection at the end -add back the deselected mirror modifier
mirror_ob.select= 1
modifier_ob.select=1
bpy.context.scene.objects.active = modifier_ob
selected"+str(modifier_ob)) # modifier ob is the active ob
mirror_ob.select = 0
bpy.context.selected_objects[0]
bpy.context.scene.objects.active = mirror_ob
```

Regnskapsnyheter

Januar 2020

**Oppdaterte
veiledende pensjons-
forutsetninger**



**Finanstilsynets
prioriteringer**

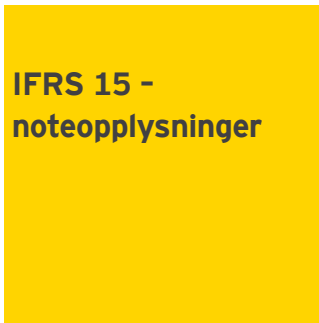
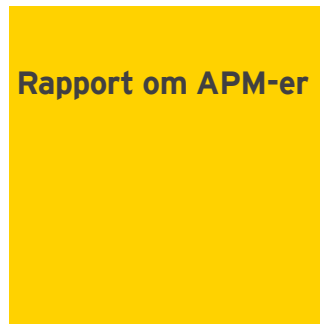


IFRS Core Tools



Anne-Cathrine Bernhoft
Ansvarlig redaktør

Anne-Cathrine Bernhoft er statsautorisert revisor, autorisert finansanalytiker og arbeider som Associate Partner hos EY. Hun leder fagavdeling regnskap og er en del av EY Nordic IFRS Desk.



Formålet med dette nyhetsbrevet er å orientere om aktuelle regnskapsspørsmål og utviklingstrekk innenfor IFRS og god regnskapsskikk. Nyhetsbrevet retter seg mot produsenter og brukere av regnskap og andre med interesse for finansiell rapportering.

I dette nyhetsbrevet finner du informasjon om oppdaterte pensjonsforutsetninger, oppdateringer innenfor god regnskapsskikk, endringer i forskriften om forenklet IFRS, Finanstilsynets prioriteringer for kontrollen av årsregnskapene for 2019, Finanstilsynets tematilsyn om noteopplysninger og presentasjon etter IFRS 15, vår globale praksisundersøkelse av noteopplysninger om driftsinntekter, APM-er, IFRS Core Tools og andre publikasjoner.

***Alle publikasjoner som det henvises til i dette nyhetsbrevet kan nås direkte ved å klikke på titlene.**

Oppdaterte veiledende pensjonsforutsetninger

Norsk RegnskapsStiftelse (NRS) har publisert en [oppdatert veiledning for pensjonsforutsetninger per 31. desember 2019](#). De veiledende pensjonsforutsetningene tar utgangspunkt i et typisk norsk foretak med pensjonsordninger etter lov om foretakspensjon. Veiledningen er ment som et utgangspunkt for foretak ved fastsettelsen av egne pensjonsforutsetninger. Utviklingen frem mot balansedagen kan medføre at forutsetningene må endres og pensjonsberegningen oppdateres. Veiledningen gjelder både foretak som følger IAS 19 *Ytelser til ansatte* og NRS 6 *Pensjonskostnader*.

Diskonteringsrentene basert på foretaksobligasjoner og statsobligasjoner ble betydelig redusert i veiledningen fra 31. august 2019, men har økt noe igjen per utgangen av desember 2019, til henholdsvis 2,3 % og 1,7 %. Forventet avkastning og pensjonsregulering er begge noe redusert fra august 2019.

Veiledende forutsetninger	Pr. 31. desember 2019	Pr. 31. august 2019
Diskonteringsrente foretaksobligasjoner (OMF)	2,3 %	1,8 %
Diskonteringsrente statsobligasjoner	1,7 %	1,3 %
Forventet avkastning ved plassering i livselskap (NRS 6)	Ca. 3,8 %	Ca. 4,2 %
Gjennomsnittlig lønnsvekst inklusive karrieretillegg	Ca. 2,25 %	Ca. 2,25 %
Regulering av pensjoner under opptjening i folketrygden	Ca. 2,0 %	Ca. 2,0 %
Pensjonsregulering (minimum/maksimum) for ordninger etter foretakspensjonsloven	Ca. 0,5 % / 2,0 %	Ca. 0,7 % / 2,0 %
Pensjonsregulering i offentlige ordninger	Ca. 1,25 %	Ca. 1,25 %
Regulering av oppsatte rettigheter i offentlige/offentliglike ordninger	Ca. 2,0 %	Ca. 2,0 %
Forventet inflasjon	Ca. 1,5 %	Ca. 1,5 %

Pensjonsforutsetninger	Oppdatering GRS	Forenklet IFRS	Finanstilsynets prioriteringer	IFRS 15 - noteopplysninger	Rapport om APM-er	IFRS Core Tools	Andre publikasjoner
------------------------	------------------------	----------------	--------------------------------	----------------------------	-------------------	-----------------	---------------------

Nye og endrede regnskapsstandarder – god regnskapsskikk

[NRS 21 God regnskapsskikk for foretak med begrenset regnskapsplikt](#)

I 2018 ble regnskapsloven endret slik at det ble åpnet for bruk av skatterapporteringen som basis for regnskapsavleggelsen for en gruppe regnskapspliktige. Dette omtales som begrenset regnskapsplikt og gjelder for regnskapspliktige enkeltpersonforetak og ansvarlige selskaper der ingen av deltagerne er juridiske personer med begrenset ansvar. Foretakene må også oppfylle regnskapslovens definisjon av små foretak for å kunne anvende reglene.

NRS 21 *God regnskapsskikk for foretak med begrenset regnskapsplikt* ble publisert høsten 2019. Standarden utdyper reglene om begrenset regnskapsplikt i regnskapsloven.

Utgangspunktet er som nevnt at enkelte regnskapspliktige kan utarbeide årsregnskapet basert på skatterapporteringen i næringsoppgave 5. Rent praktisk innebærer dette at foretaket kan presentere resultat og balanse ved å publisere andre og tredje side i næringsoppgave 5, alternativt utarbeide resultat- og balanseoppstilling med sammendratte opplysninger fra næringsoppgaven. De må i tillegg gi tilpassede noteopplysninger, som angitt i NRS 21 punkt 7.

Standarden inneholder utdypende bestemmelser om begrenset regnskapsplikt, årsregnskapets innhold, regnskapsprinsipper og vurderingsregler, oppstillingsplaner og noteopplysninger, sammenligningstall samt omtale av prosesser rundt valg av modellen for begrenset regnskapsplikt, konsekvenser av dette valget mv.

Regnskapsstandarden har virkning for regnskapsår som avsluttes 31. desember 2018 eller senere.

[Endringer i NRS 6 Pensjonskostnader](#)

I november 2019 ble NRS 6 *Pensjonskostnader* vedtatt endret på tre punkter. Endringene gjelder for regnskapsperioder som starter 1. januar 2020 eller senere, men kan tidliganvendes.

Selskap som bruker korridormetoden for estimatendringer kan velge å føre eventuelle gevinster som oppstår ved endring i pensjonsplanen (planendring) mot den delen av korridoren som gjelder

samme pensjonsordning. Eventuelle tap ved planendring må føres over resultatet. Løsningen er begrunnet med at en ved bruk av korridorløsningen kan ha situasjoner der kostnadene knyttet til pensjonsordningen ikke fullt ut er reflektert i resultatet på det tidspunkt planendringen skjer og gevinsten oppstår. Adgangen til å føre gevinsten mot korridoren anses som et prinsippvalg.

NRS har videre innarbeidet definisjoner på begrepene planendring, avkorting og oppgjør, i tråd med innholdet i tilsvarende definisjoner i IAS 19 *Ytelser til ansatte*.

Den siste endringen i NRS 6 gjelder beregning av pensjonskostnad for perioden etter gjennomføring av en planendring eller avkorting. Dersom det eksempelvis har vært en planendring midt i året skal pensjonskostnaden for perioden etter endringen beregnes basert på de oppdaterte forutsetningene som er lagt til grunn ved beregning av pensjonsforpliktelsen ved planendringen.

[Endringer i NRS 16 Årsberetning](#)

Endringer i likestillings- og diskrimineringsloven har medført endringer i kravene til informasjon i årsberetningen. For å reflektere disse endringene har NRS høsten 2019 oppdatert NRS 16 *Årsberetning* på enkelte punkter. Endringene gjelder for årsberetninger som avgis etter 1. januar 2020.

Likestillings- og diskrimineringsloven inneholder en aktivitetsplikt for alle arbeidsgivere samt en redegjøringsplikt for enkelte arbeidsgivere. Redegjørelsen skal gis i årsberetningen eller i annet offentlig tilgjengelig dokument. Redegjøringsplikten gjelder for alle offentlige og private virksomheter som jevnlig sysselsetter mer enn 50 ansatte. I tillegg skal arbeidsgivere i private virksomheter som jevnlig sysselsetter mellom 20 og 50 ansatte gi slik redegjørelse, så fremt en av partene i arbeidslivet krever det.

Ettersom de nye aktivitetspliktene i likestillings- og diskrimineringsloven først gjelder fra 1. januar 2020, har NRS klargjort at det i årsberetningen for 2019 bare vil være aktuelt å redegjøre for de nye aktivitetspliktene dersom det er utført eller planlagt utført aktiviteter på det tidspunktet årsberetningen avlegges.

Endringer i forskrift om forenklet IFRS

Finansdepartementet fastsatte den 10. desember 2019 en endring i [forskriften om forenklet IFRS](#). Som følge av de vedtatte endringene blir forskriften § 1-4 en særbestemmelse for regnskapsåret 2019. Adgangen til å fravike enkelte måle- og innregningsregler i IAS 39 *Finansielle instrumenter - innregning og måling* gjelder tilsvarende for IFRS 9 *Finansielle instrumenter*, så langt det passer, på samme måte som for regnskapsåret 2018.

Foretak som utarbeider årsregnskap etter forenklet IFRS for første gang i 2019, og som inngår i et konsern hvor konsernregnskapet er utarbeidet etter full eller forenklet IFRS, kan anvende samme implementeringsdato og -metode for IFRS 16 *Leieavtaler* som i morselskapets konsernregnskap.



Finanstilsynets prioriterte områder for 2019-kontrollen

11. november 2019 publiserte Finanstilsynet en [rapport om kontroll med finansiell rapportering](#), som oppsummerer prioriterte områder for kontrollen av 2019-årsregnskapene for noterte foretak:

- ▶ Finanstilsynet er særlig opptatt av bankers etterlevelse av nedskrivningsreglene under IFRS 9 *Finansielle instrumenter*.
- ▶ Noteopplysninger etter IFRS 15 *Driftsinntekter fra kontrakter med kunder* er fortsatt i fokus. Ved kontrollen av årsregnskapene for 2019 vil Finanstilsynet om nødvendig starte kontroll saker basert på noteopplysningene som er gitt. Når det gjelder opplysninger om oppdeling av driftsinntekter vil Finanstilsynet se noteopplysningene opp mot informasjon gitt i øvrige deler av årsrapporten og annen finansiell rapportering.
- ▶ Finanstilsynet forventer foretaksspesifikke og konkrete opplysninger om effektene av implementeringen og anvendelsen av IFRS 16 *Leieavtaler* samt hvilke forutsetninger som er benyttet. Finanstilsynet trekker særskilt frem opplysninger om foretakenes vurderinger av leieperiode og tilhørende sensitivitetsopplysninger. Det varsles også om et tematisyn for IFRS 16 i 2020.
- ▶ Anvendelsen av IAS 12 *Inntektsskatt*
- ▶ IAS 7 *Oppstilling over kontantstrømmer*, med særlig vekt på opplysningskravene til endringer i forpliktelser som skyldes finansieringsaktiviteter (IAS 7.44A-44E).
- ▶ Finanstilsynet vil i kontrollen av årsrapporter for 2019 også prioritere oppfølging av foretakenes bruk av alternative resultatmål (APM-er).

Finanstilsynets prioriteringer samsvarer i stor grad med den europeiske verdipapir- og markedstilsynsmyndighetens (ESMAS) prioriteringer [som ble publisert 22. oktober 2019](#).

Av regnskapsmessige forhold som ble vurdert i tilsynssakene i løpet av 2019, omtales IFRS 9, IFRS 15 og APM-er. I 2019 ble det gjennomført tematisyn basert på kontroll av ni banker, med fokus på nedskrivningsregler under IFRS 9. Rapporten fra dette tematisynet forventes offentliggjort i løpet av kort tid. Finanstilsynet har også publisert en rapport etter gjennomførte kontroller av IFRS 15-rapporteringen. Se omtale av rapporten [her](#).

Finanstilsynet understreker betydningen av at verdipapirlovens krav til halvårsrapportering etterleves. Det påpekes også at finansielle rapporter, herunder i årsregnskapet, som inngår i prospekter fra foretak som søker børsnotering, har for lav kvalitet. Flere feil og mangler er avdekket i den obligatoriske rapporteringen til Finanstilsynet. Dette gjelder både prospekter og foretakenes egenrapportering til Finanstilsynet via Altinn (KRT-1003) samt manglende melding til Finanstilsynet og regulert marked ved avvikende revisjonsberetninger.

Finanstilsynet klargjør til sist at foretak som er omfattet av rapporteringsdirektivet vil bli pålagt å utarbeide årsregnskaper på det felles europeiske rapporteringsformatet ESEF (European Single Electronic Format) fra det tidspunktet reglene blir tatt inn i norsk rett. Foretakene kan frivillig benytte ESEF som rapporteringsformat fra og med årsrapporten for 2020.

IFRS 15 Driftsinntekter fra kontrakter med kunder - noteopplysninger

Etter implementeringen av IFRS 15 *Driftsinntekter fra kontrakter med kunder* i 2018 har både revisjonsselskaper, standardsettere og tilsynsmyndigheter vært opptatte av foretakenes etterlevelse av de nye reglene, både når det gjelder innregning, måling og noteopplysninger. I 2019 har vi, basert på et utvalg årsregnskaper fra 2018, sett på praksis rundt noteopplysninger i standardens første leveår. Finanstilsynet har også gjennomført et dokumentbasert tilsyn, med noteopplysninger etter IFRS 15 som tema.

EYs undersøkelse av praksis

Vår globale undersøkelse bygger på en gjennomgang av årsregnskapene til totalt 87 noterte foretak. Utvalget omfatter hovedsakelig europeiske foretak innenfor ulike bransjer. Fokusområder i undersøkelsen var blant annet hvordan foretakene hadde løst opplysningskravene i IFRS 15 knyttet til regnskapsprinsipper, vesentlige skjønsmessige vurderinger og estimater, disaggregering av inntekter og kontraktsbalanser, overgangen til IFRS 15, mv. Sentrale funn i undersøkelsen:

- ▶ Flertallet av utvalget rapporterte svært liten eller ingen effekt på egenkapitalen ved overgang til IFRS 15.
- ▶ Lengden på beskrivelsene av regnskapsprinsipper varierte vesentlig i utvalget, også mellom foretak i samme bransje.
- ▶ 73 % av foretakene presenterte regnskapsprinsippene sine per innteksstrøm.
- ▶ 33 % av foretakene rapporterte om minst én innteksrelatert vesentlig skjønsmessig vurdering. 47 % av utvalget omtalte innteksrelaterte vesentlige estimater.
- ▶ Omtrent halvparten av foretakene i utvalget presenterte disaggregert inntekt ved å bruke mer enn to dimensjoner. De vanligste dimensjonene var produkttype og geografisk område.
- ▶ Foretakene i utvalget hadde valgt ulike formater i sin presentasjon av noteopplysninger om driftsinntekter, herunder tabeller og beskrivende tekst.

Hele rapporten er tilgjengelig på våre [nettsider](#). Hovedfunnene i rapporten er også oppsummert i en kort [video](#) på våre hjemmesider.

Finanstilsynets rapport om IFRS 15 - noteopplysninger og presentasjon

18. desember 2019 offentliggjorde Finanstilsynet rapporten fra tematisynet [IFRS 15 - Noteopplysninger og presentasjon i årsregnskap for noterte foretak](#). Tematisynet bygger på en gjennomgang av 20 noterte foretaks årsregnskaper for 2018, hvor Finanstilsynet vurderte om det var gitt tilstrekkelige opplysninger om måling og innregning av driftsinntekter og om formålet med opplysningskravene var oppfylt. Hvorvidt opplysningene var foretaksspesifikke, tydelige og strukturerte ble også vurdert. Finanstilsynet slo fast at de fleste kontrollerte foretakene har et betydelig forbedringspotensial.

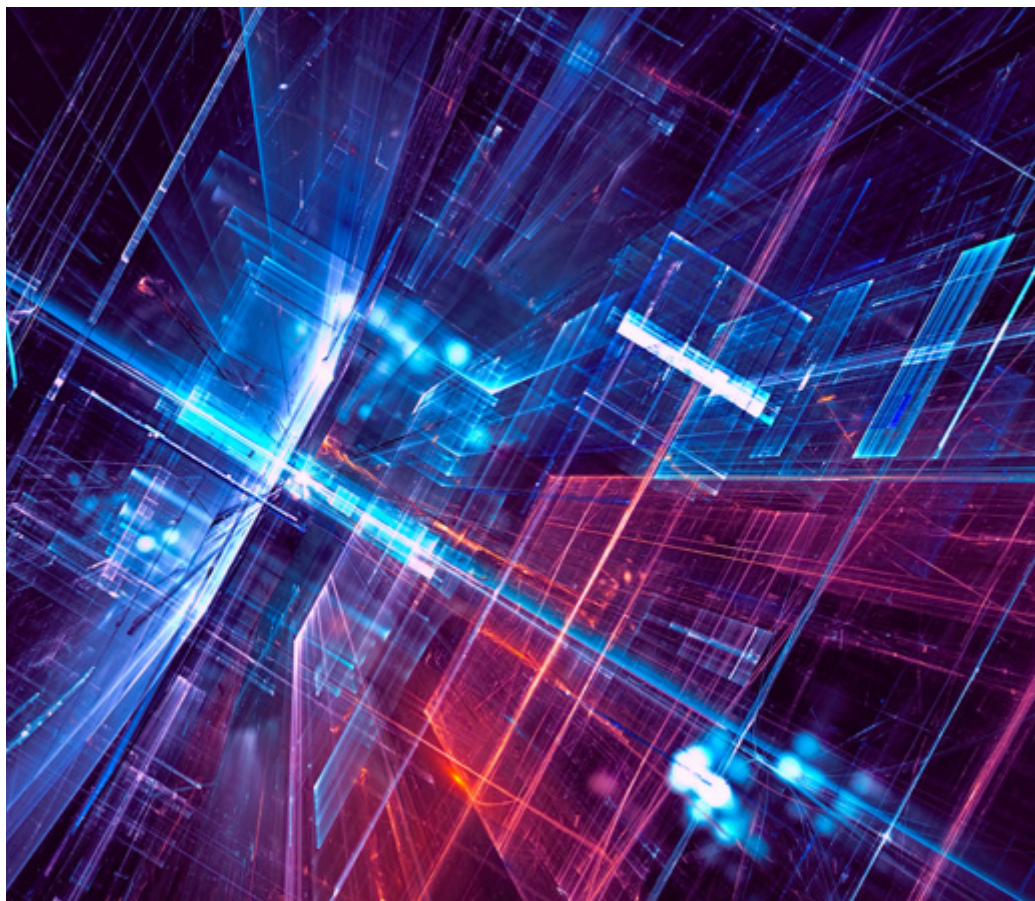
Rapport om APM-er

ESMA (European Securities and Markets Authority) offentliggjorde i desember 2019 en rapport om bruken av alternative resultatmål (APM-er) og etterlevelse av ESMA's retningslinjer blant noterte foretak i EØS-området. Samtlige foretak i ESMA's utvalg benyttet seg av APM-er, men omfanget varierer mellom blant annet bransjer og størrelse på foretakene.

Av de 123 foretakene i utvalget var det etter ESMA's syn kun 16 foretak som fullt ut etterlevde retningslinjene for APM-er. ESMA vurderte også børsmeldinger om årsresultatene for 106 foretak og slo fast at kun ti av disse etterlevde retningslinjene. Etter ESMA's syn kan den svake etterlevelsen blant annet forklares med en manglende forståelse av selve definisjonen av et APM. Det er særlig foretakenes forklaring av bruk, avstemming og definisjoner som er mangelfulle.

I snitt benyttet foretakene 14 forskjellige APM-er i sine årsberetninger og børsmeldinger, og omtrent en fjerdedel av det totale antallet APM-er er justerte. De mest utbredte ikke-justerte APM-ene var *Net Debt* (nettogjeld) og *EBIT* og *EBIT/Operating resultat* (driftsresultat), som var benyttet av henholdsvis 72 % og 71 % av de ikke-finansielle foretakene. Til sammenligning benyttet 84 % av foretakene justert EBIT. For å sikre likebehandling av ulike interessenter oppfordrer ESMA til at foretakene følger retningslinjene i all kommunikasjon med markedet, også for kommunikasjon som ikke er omfattet av retningslinjene. Videre oppfordrer ESMA foretakene til å presentere den påkrevde informasjonen samlet for å gjøre opplysningene mer tilgjengelige og sikre en mer effektiv kommunikasjon.

Rapporten er tilgjengelig på [ESMA's hjemmeside](#).



IFRS Core Tools

IFRS Core Tools er en samling av hjelpemidler ved anvendelse av IFRS. Dokumentsamlingen omfatter IFRS Update, som gir en lettfattelig oversikt over endringer i IFRS-er som gjelder for første gang i inneværende regnskapsperiode og IFRS-er som fortsatt ikke har trådt i kraft, eksempelregnskapet Good Group, hvis formål er å illustrere anvendelsen av presentasjons- og noteopplysningskravene i IFRS samt en fullstendig notesjekkliste for å sikre at alle gjeldende krav vurderes når delårs- og årsregnskap utarbeides. IFRS Core Tools finner du [her](#).

Oppdatering

Publikasjonen [IFRS Update of standards and interpretations in issue at 30 September 2019](#) gir en oversikt over alle endringer som er vedtatt av IASB frem til 30. september 2019.

Eksempelregnskaper

Siste utgave av Good Group (International) Limited - Illustrative Consolidated Financial Statements er tilgjengelig [her](#). Videre foreligger det ulike bransjespesifikke eksempelregnskap. Disse er tilgjengelige [her](#) ved å sortere på "Core Tools" i høyre marg. Siste utgave av Good Group (International) Limited - Illustrative Interim Condensed Consolidated Financial Statements er tilgjengelig [her](#).

Notesjekkliste

International GAAP Disclosure Checklist - August 2019 er tilgjengelig [her](#). Sjekklisten omfatter noteopplysninger etter IFRS som foretakene må gi eller oppfordres til å gi. Versjonen er oppdatert for regnskapsperioder som avsluttes 31. desember 2019 eller senere.



Andre publikasjoner

Nedenfor følger en oversikt over EYs utgitte og oppdaterte IFRS-publikasjoner i perioden september til desember 2019. En komplett oversikt over aktuelle publikasjoner finnes [her](#).

IFRS Developments

- ▶ [IFRS Developments Issue 153: Presentation of liabilities or assets related to uncertain tax treatments](#)
- ▶ [IFRS Developments Issue 154: IBOR reform: IASB discusses phase two classification and measurement issues](#)
- ▶ [IFRS Developments Issue 155: Revenue earned before an asset is ready for its intended use](#)
- ▶ [IFRS Developments Issue 156: IBOR reform: IASB discusses phase two hedge accounting issues](#)
- ▶ [IFRS Developments Issue 157: Lease term and useful life of leasehold improvements](#)
- ▶ [IFRS Developments Issue 158: IASB proposes major changes to primary financial statements](#)

Applying IFRS

- ▶ [Applying IFRS - Presentation and disclosure requirements of IFRS 15 \(Updated November 2019\)](#)
- ▶ [Applying IFRS - Presentation and disclosure requirements of IFRS 16 Leases \(Updated December 2019\)](#)
- ▶ [Applying IFRS - A closer look at IFRS 16 Leases \(Updated December 2019\)](#)

Andre publikasjoner

- ▶ [IFRS real estate survey 2019](#)
- ▶ [Survey of 2018 revenue disclosures](#)
- ▶ [Insurance Accounting Alert - IASB Meeting \(November 2019\)](#)
- ▶ [Insurance Accounting Alert - IASB Meeting \(December 2019\)](#)



Om EY

EY er en ledende global aktør innen revisjon, skatt, avgift, forretningsjus, transaksjoner og rådgivning. Med 250 000 ansatte i 150 land bidrar vi gjennom våre tjenester og vår kunnskap til å bygge tillit og skape bærekraftig vekst. Hver dag sørger vi for at privat og offentlig virksomhet og arbeidsliv fungerer bedre - for våre ansatte, våre kunder og samfunnet vi opererer i.

www.ey.no

Navnet EY kan representere den globale organisasjonen eller ett eller flere av medlemsfirmaene i Ernst & Young Global Limited, som hver er atskilte juridiske enheter. Ernst & Young Global Limited, et britisk selskap med begrenset ansvar, yter ingen tjenester til kunder.

www.ey.com

© 2020 Ernst & Young AS
All rights reserved