

## KOMMISJONSFORORDNING (EF) nr. 70/2009

2014/EØS/56/52

av 23. januar 2009

**om endring av forordning (EF) nr. 1126/2008 om vedtakelse av visse internasjonale regnskapsstandarder i samsvar med europaparlaments- og rådsforordning (EF) nr. 1606/2002 med hensyn til forbedringer av internasjonale standarder for finansiell rapportering (IFRS-er)(\*)**

KOMMISJONEN FOR DE EUROPEISKE FELLESSKAP HAR —

under henvisning til traktaten om opprettelse av Det europeiske fellesskap,

under henvisning til europaparlaments- og rådsforordning (EF) nr. 1606/2002 av 19. juli 2002 om anvendelse av internasjonale regnskapsstandarder<sup>(1)</sup>, særlig artikkel 3 nr. 1, og

ut fra følgende betraktninger:

- 1) Ved kommisjonsforordning (EF) nr. 1126/2008<sup>(2)</sup> ble det vedtatt visse internasjonale regnskapsstandarder og tolkninger som forelå 15. oktober 2008.
- 2) I mai 2008 kunngjorde IASB (International Accounting Standards Board) forbedringer av internasjonale standarder for finansiell rapportering, heretter kalt «forbedringene», innenfor for rammen av sin årlige forbedringsprosess med sikte på å gjøre de internasjonale regnskapsstandardene mer enhetlige og klarere. Forbedringene omfatter 35 endringer av de eksisterende internasjonale regnskapsstandardene, og består av to deler: Del I inneholder endringer som medfører forandringer i regnskapsføring med hensyn til presentasjon, innregning og måling, og del II omhandler forandringer i terminologi eller redigeringsendringer.
- 3) Samråd med gruppen av teknisk sakkyndige (TEG) innenfor EFRAG (European Financial Reporting Advisory Group) bekrefter at forbedringene oppfyller de tekniske kriteriene for vedtakelse fastsatt i artikkel 3 nr. 2 i forordning (EF) nr. 1606/2002. I samsvar med kommisjonsbeslutning 2006/505/EF av 14. juli 2006 om opprettelse av en rådgivende undersøkelsesgruppe for regnskapsstandarder som skal bistå Kommisjonen med hensyn til objektivitet og nøytralitet i uttalelser fra European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG) <sup>(3)</sup> har den rådgivende undersøkelsesgruppen vurdert EFRAGs uttalelse om godkjenning for å være balansert og objektiv, og underrettet Kommisjonen om dette.

- 4) Forordning (EF) nr. 1126/2008 bør derfor endres.

(\*) Denne fellesskapsrettsakten, kunngjort i EUT L 21 av 24.1.2009, s. 16, er omhandlet i EØS-komiteens beslutning nr. 74/2009 av 29. mai 2009 om endring av EØS-avtalens vedlegg XXII (Selskapsrett), se EØS-tillegget til *Den europeiske unions tidende* nr. 47 av 3.9.2009, s. 41.

<sup>(1)</sup> EFT L 243 av 11.9.2002, s. 1.

<sup>(2)</sup> EUT L 320 av 29.11.2008, s. 1.

<sup>(3)</sup> EUT L 199 av 21.7.2006, s. 33.

- 5) Tiltakene fastsatt i denne forordning er i samsvar med uttalelse fra Komiteen for regnskapsregulering —

VEDTATT DENNE FORORDNING:

*Artikkel 1*

I vedlegget til forordning (EF) nr. 1126/2008 gjøres følgende endringer:

1. Internasjonal standard for finansiell rapportering (IFRS) nr. 5 endres som fastsatt i vedlegget til denne forordning.
2. Internasjonal regnskapsstandard (IAS) nr. 1, IAS 8, IAS 10, IAS 16, IAS 19, IAS 20, IAS 23, IAS 27, IAS 28, IAS 29, IAS 31, IAS 34, IAS 36, IAS 38, IAS 39, IAS 40 og IAS 41 endres som fastsatt i vedlegget til denne forordning.
3. IFRS 1 endres i samsvar med endringene av IFRS 5 som fastsatt i vedlegget til denne forordning.
4. IAS 7 endres i samsvar med endringene av IAS 16 som fastsatt i vedlegget til denne forordning.
5. IFRS 7 og IAS 32 endres i samsvar med endringene av IAS 28 og IAS 31 som fastsatt i vedlegget til denne forordning.
6. IAS 16 endres i samsvar med endringene av IAS 40 som fastsatt i vedlegget til denne forordning.
7. IAS 41 endres i samsvar med endringene av IAS 20 som fastsatt i vedlegget til denne forordning.
8. IFRS 5, IAS 2 og IAS 36 endres i samsvar med endringene av IAS 41 som fastsatt i vedlegget til denne forordning.

*Artikkel 2*

Alle selskaper skal anvende endringene av standardene nevnt i artikkel 1 nr. 2 og 4-8 senest fra første dag i det regnskapsåret som begynner etter 31. desember 2008.

Alle selskaper skal anvende endringene av standardene nevnt i artikkel 1 nr. 1 og 3 senest fra første dag i det regnskapsåret som begynner etter 30. juni 2009.

*Artikkel 3*

Denne forordning trer i kraft den tredje dag etter at den er kunngjort i *Den europeiske unions tidende*.

Denne forordning er bindende i alle deler og kommer direkte til anvendelse i alle medlemsstater.

Utferdiget i Brussel, 23. januar 2009.

*For Kommisjonen*

Charlie McCREEVY

*Medlem av Kommisjonen*

---

*VEDLEGG***INTERNASJONALE REGNSKAPSSTANDARDER**

---

	Forbedringer av internasjonale standarder for finansiell rapportering
--	---

---

**FORBEDRINGER AV IFRS-ER**

## DEL I

**Endringer av internasjonal standard for finansiell rapportering nr. 5***Anleggsmidler holdt for salg og avviklet virksomhet*

Nytt nr. 8A, 36A og 44C tilføyes:

## KLASSIFISERING AV ANLEGGSMIDLER (ELLER AVHENDINGSGRUPPER) SOM HOLDT FOR SALG

8A Et foretak som har forpliktet seg til en plan om å selge som innebærer tap av kontroll over et datterforetak, skal klassifisere alle datterforetakets eiendeler og forpliktelser som holdt for salg når kriteriene i nr. 6-8 er oppfylt, uansett om foretaket vil beholde en ikke-kontrollerende eierinteresse i sitt tidligere datterforetak etter salget, eller ikke.

**Presentasjon av avviklet virksomhet**

36A Et foretak som har forpliktet seg til en plan om å selge som innebærer tap av kontroll over et datterforetak, skal gi de opplysningene som kreves av nr. 33–36 når datterforetaket er en avhendingsgruppe som oppfyller definisjonen av en avviklet virksomhet i samsvar med nr. 32.

## IKRAFTTREDELSE

44C Nr. 8A og 36A ble tilføyd ved «Forbedringer av IFRS-er», utstedt i mai 2008. Et foretak skal anvende disse endringene på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. juli 2009 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt. Et foretak skal imidlertid ikke anvende endringene på årsregnskap som omfatter perioder som begynner før 1. juli 2009, med mindre foretaket også anvender IAS 27 (endret i mai 2008). Dersom et foretak anvender endringene før 1. juli 2009, skal foretaket opplyse om dette. Et foretak skal anvende endringene fremadrettet fra tidspunktet da det først anvendte IFRS 5, med forbehold for overgangsbestemmelsene i nr. 45 i IAS 27 (endret i mai 2008).

**Vedlegg til endringer av IFRS 5****Endringer av IFRS 1**

*Foretakene skal anvende disse endringene av IFRS 1 når de anvender de tilknyttede endringene av IFRS 5.*

**IFRS 1: «Førstegangsanvendelse av internasjonale standarder for finansiell rapportering»**

Nr. 34C c) endres, og nytt nr. 47L tilføyes:

## INNREGNING OG MÅLING

**Unntak fra kravet om tilbakevirkende anvendelse av andre IFRS-er***Ikke-kontrollerende eierinteresser*

34C En førstegangsbruker skal anvende følgende krav i IAS 27: «Konsernregnskap og separat finansregnskap» (endret i 2008) fremadrettet fra tidspunktet for overgang til IFRS-er:

a) ...

c) kravene i nr. 34–37 for regnskapsføring av tap av kontroll over et datterforetak, og de tilknyttede kravene i nr. 8A i IFRS 5.

...

## IKRAFTTREDELSE

47L Nr. 34C ble endret ved «Forbedringer av IFRS-er», utstedt i mai 2008. Et foretak skal anvende disse endringene på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. juli 2009 eller senere. Dersom et foretak anvender IAS 27 (endret i 2008) på en tidligere periode, får endringene anvendelse på den tidligere perioden.

**Endringer av internasjonal regnskapsstandard nr. 1****«Presentasjon av finansregnskap» (revidert i 2007)**

Nr. 68 og 71 endres. Nytt nr. 139C tilføyes.

**Balanseoppstilling***Omløpsmidler*

- 68 Et foretaks driftssyklus er tiden mellom anskaffelse av eiendeler som skal bearbeides, og realisasjon av eiendelene i kontanter eller kontantekvivalenter. Når det ikke er mulig å foreta en klar avgrensning av foretakets ordinære driftssyklus, antas den å være tolv måneder. Omløpsmidler omfatter eiendeler (for eksempel beholdninger og kundefordringer) som selges, forbrukes eller realiseres som en del av den ordinære driftssyklusen, selv om de ikke forventes å bli realisert innen tolv måneder etter rapporteringsperioden. Omløpsmidler omfatter også eiendeler som holdes primært for omsetning (eksempler på dette er finansielle eiendeler klassifisert som eiendeler som holdes for omsetning i samsvar med IAS 39) og den kortsiktige delen av langsiktige finansielle eiendeler.

*Kortsiktige forpliktelser*

- 71 Andre kortsiktige forpliktelser gjøres ikke opp som en del av den ordinære driftssyklusen, men forfaller til oppgjør innen tolv måneder etter rapporteringsperioden eller holdes primært for omsetning. Eksempler på dette er enkelte finansielle forpliktelser klassifisert som forpliktelser som holdes for omsetning i samsvar med IAS 39, kassekreditt og den kortsiktige delen av langsiktige finansielle forpliktelser, vedtatt utbytte, inntektsskatt og annen kortsiktig gjeld som ikke er leverandørgjeld. Finansielle forpliktelser som utgjør langsiktig finansiering (dvs. som ikke er en del av arbeidskapitalen som benyttes i foretakets ordinære driftssyklus), og som ikke forfaller til oppgjør innen tolv måneder etter rapporteringsperioden, er langsiktige forpliktelser i henhold til nr. 74 og 75.

**IKRAFTTREDELSE OG OVERGANGSBESTEMMELSER**

- 139C Nr. 68 og 71 ble endret ved «Forbedringer av IFRS-er», utstedt i mai 2008. Et foretak skal anvende disse endringene på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2009 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt. Dersom et foretak anvender endringene på en tidligere periode, skal foretaket opplyse om dette.

**Endringer av internasjonal regnskapsstandard nr. 16****«Eiendom, anlegg og utstyr»**

Nr. 6 og 69 endres. Nytt nr. 68A og 81D tilføyes.

**DEFINISJONER**

- 6 Følgende begreper anvendes i denne standard:

...

*Gjenvinnbart beløp* er høyeste verdi av en eiendels virkelige verdi fratrukket salgsutgifter og dens bruksverdi.

...

**FRAREGNING**

- 68A Et foretak som i forbindelse med ordinær virksomhet rutinemessig selger eiendom, anlegg og utstyr som det har holdt for utleie til andre, skal imidlertid overføre slike eiendeler til beholdninger til balanseført verdi når de ikke lenger leies ut og blir til eiendeler holdt for salg. Provenyet fra salget av slike eiendeler skal innregnes som driftsinntekt i samsvar med IAS 18: «Driftsinntekter». IFRS 5 får ikke anvendelse når eiendeler som holdes for slag i foretakets ordinære virksomhet, blir overført til beholdninger.
- 69 Avhending av eiendom, anlegg og utstyr kan skje på ulike måter (for eksempel ved salg, ved å inngå en finansiell leieavtale eller ved donasjon). Når avhendingstidspunktet for en slik eiendel skal fastsettes, anvender et foretak kriteriene i IAS 18 for innregning av driftsinntekt fra salget av varer. IAS 17 kommer til anvendelse på avhending ved en avtale om salg og tilbakeleie.

**IKRAFTTREDELSE**

- 81D Nr. 6 og 69 ble endret og nr. 68A tilføyd ved «Forbedringer av IFRS-er», utstedt i mai 2008. Et foretak skal anvende disse endringene på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2009 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt. Dersom et foretak anvender endringene på en tidligere periode, skal det opplyse om dette, og samtidig anvende de tilknyttede endringene i IAS 7: «Oppstilling over kontantstrømmer».

## Vedlegg til endringer av IAS 16

### Endringer av IAS 7

Foretakene skal anvende disse endringene av IAS 7 når de anvender de tilknyttede endringene av IAS 16.

#### IAS 7: «Oppstilling over kontantstrømmer»

Nr. 14 endres. Nytt nr. 55 tilføyes.

14 Kontantstrømmer ...

...

Noen transaksjoner, for eksempel salg av et anlegg, kan medføre en gevinst eller et tap som inngår i innregnet resultat. Kontantstrømmer i forbindelse med slike transaksjoner er kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter. Derimot er kontantutbetalinger for å framstille eller anskaffe eiendeler som holdes for utleie til andre og som deretter er holdt for salg som beskrevet i nr. 68A i IAS 16: «Eiendom, anlegg og utstyr», kontantstrømmer fra foretakets driftsaktiviteter. Innbetalingene fra utleie og påfølgende salg av slike eiendeler er også kontantstrømmer fra foretakets driftsaktiviteter.

#### IKRAFTTREDELSE

55 Nr. 14 ble endret ved «Forbedringer av IFRS-er», utstedt i mai 2008. Et foretak skal anvende denne endringen på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2009 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt. Dersom et foretak anvender endringen på en tidligere periode, skal foretaket opplyse om dette og anvende nr. 68A i IAS 16.

## Endringer av internasjonal regnskapsstandard nr. 19

### «Ytelser til ansatte»

Nr. 7, 8 b), 32B, 97, 98, 111 og 160 endres. Nytt nr. 111A og 159D tilføyes.

#### DEFINISJONER

7 ...

«Kortsiktige ytelser til ansatte» er ytelser til ansatte (bortsett fra sluttvederlag og aksjebaserte ytelser) som forfaller til utbetaling innen tolv måneder etter avslutning av den regnskapsperioden da de ansatte utførte de tilknyttede tjenestene.

...

«Andre langsiktige ytelser til ansatte» er ytelser til ansatte (bortsett fra pensjonsytelser og sluttvederlag) som ikke forfaller til utbetaling innen tolv måneder etter avslutning av den regnskapsperioden da de ansatte utførte de tilknyttede tjenestene.

...

«Avkastning på pensjonsmidler» er renter, utbytte og annen inntekt som skrives seg fra pensjonsmidlene, sammen med realiserte og urealiserte gevinster eller tap på pensjonsmidlene, minus eventuelle utgifter ved administrering av ordningen (bortsett fra utgifter som omfattes av de aktuarmessige forutsetningene som benyttes til å måle den ytelsesbaserte pensjonsforpliktelsen) og minus eventuell skatt som skal dekkes av ordningen selv.

...

«Kostnad ved tidligere perioders pensjonsopptjening» er endringen i nåverdien av ytelsesbaserte pensjonsforpliktelser for tjenester som ansatte har utført i tidligere perioder, som skyldes innføring av eller endringer i pensjonsytelser eller andre langsiktige ytelser til ansatte i inneværende periode. Kostnad ved tidligere perioders pensjonsopptjening kan være enten positiv (når ytelsene innføres eller endres slik at nåverdien av den ytelsesbaserte pensjonsforpliktelsen øker) eller negativ (når eksisterende ytelser endres slik at nåverdien av den ytelsesbaserte pensjonsforpliktelsen reduseres).

#### KORTSIKTIGE YTELSER TIL ANSATTE

8 Kortsiktige ytelser til ansatte omfatter poster som

b) kortsiktig betalt fravær (for eksempel ferie og sykefravær med lønn) der kompensasjonen for fraværet forfaller til utbetaling innen tolv måneder etter avslutning av den regnskapsperioden da de ansatte utførte de tilknyttede tjenestene,

## PENSJONSYTELSE: SONDRINGEN MELLOM INNSKUDDSBASERTE OG YTELSESBASERTE PENSJONS-ORDNINGER

**Flerforetaksordninger**

- 32B IAS 37: «Avsetninger, betingede forpliktelser og betingede eiendeler» krever at et foretak gir opplysninger om enkelte betingede forpliktelser. I sammenheng med en flerforetaksordning kan en betinget forpliktelse for eksempel oppstå av
- a) ...

## PENSJONSYTELSE: YTELSESBASERTE PENSJONSORDNINGER

*Kostnad ved tidligere perioders pensjonsopptjening*

- 97 Kostnad ved tidligere perioders pensjonsopptjening oppstår når et foretak innfører en ytelsesbasert pensjonsordning som henfører ytelse til tidligere tjenester eller endrer ytelsene som skal betales for tidligere tjenester under en eksisterende ytelsesbasert pensjonsordning. Slike endringer er motytelser for tjenester fra de ansatte over perioden fram til de ytelsene det dreier seg om, blir innvunnet. Derfor skal foretaket innregne kostnad ved tidligere perioders pensjonsopptjening over denne perioden, uansett om kostnadene refererer seg til tjenester fra de ansatte i tidligere perioder, eller ikke. Foretaket måler kostnad ved tidligere perioders pensjonsopptjening som endring i den forpliktelsen som skyldes planendringen (se nr. 64). Negativ kostnad ved tidligere perioders pensjonsopptjening oppstår når et foretak endrer ytelsene som er henførbare til tidligere tjenester slik at nåverdien av den eksisterende ytelsesbaserte pensjonsordningen reduseres.
- 98 Kostnad ved tidligere perioders pensjonsopptjening omfatter ikke:
- a) virkningene av differanser mellom faktisk og tidligere antatt lønnsvekst på plikten til å utbetale ytelse for tjeneste i tidligere år (det er ingen kostnad ved tidligere perioders pensjonsopptjening fordi aktuarmessige forutsetninger tar hensyn til forventet lønn),
- b) under- og overvurderinger av diskresjonære pensjonsøkninger der et foretak har en underforstått plikt til å foreta slike økninger (det er ingen kostnad ved tidligere perioders pensjonsopptjening fordi aktuarmessige forutsetninger tar hensyn til slike økninger),
- c) estimater på ytelsesforbedringer som er følge av aktuarmessige gevinster som er innregnet i finansregnskapet, dersom foretaket er forpliktet, enten av de formelle vilkårene i ordningen (eller en underforstått plikt som går lenger enn disse vilkårene ) eller av lovgivningen, til å bruke et eventuelt overskudd i ordningen til beste for planens deltakere, selv om ytelsesøkningen ikke er formelt tildelt ennå (økningen som dette fører til for plikten, er et aktuarmessig tap og ikke kostnad ved tidligere perioders pensjonsopptjening, se nr. 85 b),
- d) økningen i innvunne ytelse når ansatte, i mangel av nye eller forbedrede ytelse, fullfører kravene til innvinning av ytelsene (det er ingen kostnad ved tidligere perioders pensjonsopptjening fordi foretaket innregnet de estimerte utgiftene til ytelsene som kostnad ved innværende perioders pensjonsopptjening da tjenesten ble utført), og
- e) virkningen av endringer i ordningen som reduserer ytelse for framtidig tjeneste (en avkorting).

**Avkortinger og oppgjør**

- 111 En avkorting forekommer når et foretak enten
- a) har klart forpliktet seg til å foreta en betydelig reduksjon i antallet ansatte som omfattes av en ordning, eller
- b) endrer vilkårene i en ytelsesbasert pensjonsordning slik at et betydelig element i de nåværende ansattes framtidige tjeneste ikke lenger vil kvalifisere for ytelse, eller bare vil kvalifisere for reduserte ytelse.
- En avkorting kan skje som følge av en isolert hendelse, for eksempel stengning av en fabrikk, opphør av en virksomhet eller avvikling eller utsettelse av en ordning, eller en reduksjon i den utstrekning framtidig lønnsvekst er knyttet til ytelsene som skal betales for tidligere tjenester. Avkortinger er ofte koblet til omstruktureringer. Der dette er tilfellet, regnskapsfører et foretak en avkorting på samme tid som en tilknyttet omstrukturering.
- 111A Når en endring av ordningen medfører at ytelsene reduseres, er det bare virkningen av reduksjonen for framtidige tjenester som er en avkorting. Virkningen av eventuelle reduksjoner for tidligere tjenester er en negativ kostnad ved tidligere perioders pensjonsopptjening.

## IKRAFTTREDELSE

- 159D Nr. 7, 8 b), 32B, 97, 98 og 111 ble endret og nr. 111A tilføyd ved «Forbedringer av IFRS-er», utstedt i mai 2008. Et foretak skal anvende endringene i nr. 7, 8 b) og 32B på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2009 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt. Dersom et foretak anvender endringene på en tidligere periode, skal foretaket opplyse om dette. Et foretak skal anvende endringene i nr. 97, 98, 111 og 111A på endringer i ytelser til ansatte som finner sted 1. januar 2009 eller senere.
- 160 IAS 8 kommer til anvendelse når et foretak endrer sine regnskapsprinsipper for å gjenspeile endringene angitt i nr. 159-159D. Dersom disse endringene anvendes med tilbakevirkende kraft slik det kreves av IAS 8, behandler foretaket disse endringene som om de var vedtatt samtidig som resten av denne standard. Unntaket er at et foretak kan opplyse om de beløp som kreves av nr. 120A p), ettersom beløpene beregnes fremadrettet for hver årsregnskapsperiode regnet fra den første perioden som presenteres i finansregnskapet der foretaket først anvender endringene i nr. 120A.

**Endringer av internasjonal regnskapsstandard nr. 20****«Regnskapsføring av offentlige tilskudd og opplysninger om offentlig støtte»**

Nr. 37 oppheves. Nytt nr. 10A og 43 tilføyes.

## OFFENTLIGE TILSKUDD

- 10A Fordelen ved et lån fra en offentlig myndighet til under markedsrente blir behandlet som et offentlig tilskudd. Lånet skal innregnes og måles i samsvar med IAS 39: «Finansielle instrumenter — innregning og måling». Fordelen ved en rente som ligger under markedsrente skal måles som differansen mellom den opprinnelige balanseførte verdien av lånet fastsatt i samsvar med IAS 39 og det provenyet som mottas. Fordelen regnskapsføres i samsvar med denne standard. Foretaket skal vurdere de vilkår og plikter som er oppfylt eller må oppfylles når foretaket skal identifisere utgiftene som fordelen ved lånet er ment å kompensere for.

## OFFENTLIG STØTTE

- 37 [Opphevet]

## IKRAFTTREDELSE

- 43 Nr. 37 ble opphevet og nr. 10A tilføyd ved «Forbedringer av IFRS-er», utstedt i mai 2008. Et foretak skal anvende disse endringene fremadrettet på lån fra offentlige myndigheter som mottas i regnskapsperioder som begynner 1. januar 2009 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt. Dersom et foretak anvender endringene på en tidligere periode, skal foretaket opplyse om dette.

**Endringer av internasjonal regnskapsstandard nr. 23****«Låneutgifter» (revidert i 2007)**

Nr. 6 endres. Nytt nr. 29A tilføyes.

## DEFINISJONER

- 6 Låneutgifter kan omfatte
- rentekostnad beregnet ved hjelp av effektiv rente-metoden som beskrevet i IAS 39: «Finansielle instrumenter — innregning og måling»,
  - [opphevet]
  - [opphevet]
  - finansutgifter knyttet til finansielle leieavtaler innregnet i samsvar med IAS 17: «Leieavtaler», og
  - kursdifferanser fra lån i utenlandsk valuta, i den grad de regnes som en justering av renteutgiftene.

## IKRAFTTREDELSE

- 29A Nr. 6 ble endret ved «Forbedringer av IFRS-er», utstedt i mai 2008. Et foretak skal anvende denne endringen på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2009 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt. Dersom et foretak anvender endringen på en tidligere periode, skal foretaket opplyse om dette.



**Endringer av internasjonal regnskapsstandard nr. 27****«Konsernregnskap og separat finansregnskap»**

Nr. 37 endres. Nytt nr. 43A tilføyes.

**REGNSKAPSFØRING AV INVESTERINGER I DATTERFORETAK, FELLESKONTROLLERTE FORETAK OG TILKNYTTETE FORETAK I SEPARAT FINANSREGNSKAP**

37 Når et foretak utarbeider separat finansregnskap, skal investeringer i datterforetak, felleskontrollerte foretak og tilknyttede foretak regnskapsføres

- a) til anskaffelseskost, eller
- b) i samsvar med IAS 39.

Foretaket skal anvende den samme regnskapsføringen på hver enkelt kategori av investeringer. Investeringer regnskapsført til anskaffelseskost skal regnskapsføres i samsvar med IFRS 5: «Anleggsmidler holdt for salg og avviklet virksomhet» når de blir klassifisert som holdt for salg (eller inkludert i en avhendingsgruppe klassifisert som holdt for salg) i samsvar med IFRS 5. Målingen av investeringer regnskapsført i samsvar med IAS 39 blir ikke endret i slike tilfeller.

**IKRAFTTREDELSE OG OVERGANGSBESTEMMELSER**

43A Nr. 37 ble endret ved «Forbedringer av IFRS-er», utstedt i mai 2008. Et foretak skal anvende denne endringen på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2009 eller senere, fremadrettet fra det tidspunkt foretaket første gang anvendte IFRS 5. Tidligere anvendelse er tillatt. Dersom et foretak anvender endringen på en tidligere periode, skal foretaket opplyse om dette.

**Endringer av internasjonal regnskapsstandard nr. 28****«Investeringer i tilknyttede foretak»**

Nr. 1 og 33 og overskriften over nr. 41 endres. Nytt nr. 41C tilføyes.

**VIRKEOMRÅDE**

1 Denne standard skal anvendes ved regnskapsføring av investeringer i tilknyttede foretak. Den får imidlertid ikke anvendelse på investeringer i tilknyttede foretak som innehas av

- a) risikokapitalorganisasjoner, eller
- b) investeringsfond, aksjefond og lignende foretak, herunder investeringstilknyttede forsikringsfond,

som ved førstegangsinregning er øremerket til virkelig verdi over resultatet, eller er klassifisert som holdt for omsetning og regnskapsført i samsvar med IAS 39: «Finansielle instrumenter — innregning og måling». Slike investeringer skal måles til virkelig verdi i samsvar med IAS 39, med endringer i virkelig verdi innregnet i resultatet i perioden for endringen. Et foretak som innehar en slik investering, skal gi de opplysningene som kreves av nr. 37 f).

**ANVENDELSE AV EGENKAPITALMETODEN****Tap ved verdifall**

33 Ettersom goodwill som utgjør en del av den balanseførte verdien av en investering i et tilknyttet foretak, ikke innregnes separat, testes den ikke separat for verdifall ved anvendelse av kravene for testing av goodwill for verdifall i IAS 36: «Verdifall på eiendeler». I stedet blir hele den balanseførte verdien av investeringen testet for verdifall i samsvar med IAS 36 som en enkelt eiendel, ved at investeringens gjenvinnbare beløp (høyeste verdi av bruksverdi og virkelig verdi fratrukket salgsutgifter) sammenlignes med dens balanseførte verdi, når anvendelsen av kravene i IAS 39 indikerer at investeringen kan ha falt i verdi. Et tap ved verdifall innregnet i disse tilfellene blir ikke fordelt på noen eiendel, herunder goodwill, som utgjør en del av den balanseførte verdien av investeringen i det tilknyttede foretaket. Dermed blir enhver reversering av dette tapet ved verdifall innregnet i samsvar med IAS 36 i den utstrekning det gjenvinnbare beløpet for investeringen deretter øker. Ved beregning av investeringens bruksverdi skal et foretak estimere

- a) ...

## IKRAFTTREDELSE OG OVERGANGSBESTEMMELSER

- 41C Nr. 1 og 33 ble endret ved «Forbedringer av IFRS-er», utstedt i mai 2008. Et foretak skal anvende disse endringene på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2009 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt. Dersom et foretak anvender endringene på en tidligere periode, skal foretaket opplyse om dette, og anvende endringene av nr. 3 i IFRS 7: «Finansielle instrumenter — opplysninger», nr. 1 i IAS 31 og nr. 4 i IAS 32: «Finansielle instrumenter — presentasjon», utstedt i mai 2008, på denne tidligere perioden. Et foretak kan anvende endringene fremadrettet.

**Endringer av internasjonal regnskapsstandard nr. 31****«Andeler i felleskontrollert virksomhet»**

*Nr. 1 og overskriften over nr. 58 endres. Nytt nr. 58B tilføyes.*

## VIRKEOMRÅDE

- 1 Denne standard skal anvendes ved regnskapsføring av andeler i felleskontrollert virksomhet og ved rapportering av den felleskontrollerte virksomhetens eiendeler, forpliktelser, inntekter og kostnader i finansregnskapet til deltakere og investorer i felleskontrollert virksomhet, uansett i hvilke strukturer eller former den felleskontrollerte virksomhetens aktiviteter finner sted. Denne standard får imidlertid ikke anvendelse på deltakeres andeler i felleskontrollerte foretak som innehas av

- a) risikokapitalorganisasjoner, eller
- b) investeringsfond, aksjefond og lignende foretak, herunder investeringstilknnyttede forsikringsfond,

som ved førstegangsinnregning er øremerket til virkelig verdi over resultatet, eller er klassifisert som holdt for omsetning og regnskapsført i samsvar med IAS 39: «Finansielle instrumenter — innregning og måling». Slike investeringer skal måles til virkelig verdi i samsvar med IAS 39, med endringer i virkelig verdi innregnet i resultatet i perioden for endringen. En deltaker i en felleskontrollert virksomhet som innehar en slik interesse, skal gi de opplysningene som kreves av nr. 55 og 56.

## IKRAFTTREDELSE OG OVERGANGSBESTEMMELSER

- 58B Nr. 1 ble endret ved «Forbedringer av IFRS-er», utstedt i mai 2008. Et foretak skal anvende denne endringen på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2009 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt. Dersom et foretak anvender endringen på en tidligere periode, skal foretaket opplyse om dette, og for denne tidligere perioden anvende endringene i nr. 3 i IFRS 7: «Finansielle instrumenter — opplysninger», nr. 1 i IAS 28 og nr. 4 i IAS 32: «Finansielle instrumenter — presentasjon», utstedt i mai 2008. Et foretak kan anvende endringen fremadrettet.

**Vedlegg til endringer av IAS 28 og IAS 31****Endringer av andre IFRS-er**

*Foretakene skal anvende endringene av IFRS 7 og IAS 32 i dette vedlegg når de anvender de tilknyttede endringene av IAS 28 og IAS 31.*

**IFRS 7: «Finansielle instrumenter: opplysninger»**

*Nr. 3 a) endres. Nytt nr. 44D tilføyes.*

## VIRKEOMRÅDE

- 3 Denne IFRS skal anvendes av alle foretak på alle typer finansielle instrumenter, med følgende unntak:
- a) Andeler i datterforetak, tilknyttede foretak eller felleskontrollert virksomhet som regnskapsføres i samsvar med IAS 27: «Konsernregnskap og separat finansregnskap», IAS 28: «Investeringer i tilknyttede foretak» eller IAS 31: «Andeler i felleskontrollert virksomhet». I noen tilfeller tillater imidlertid IAS 27, IAS 28 eller IAS 31 at et foretak regnskapsfører en andel i et datterforetak, et tilknyttet foretak eller en felleskontrollert virksomhet i henhold til IAS 39, og i disse tilfellene skal foretakene anvende kravene i denne standard. Foretakene skal også anvende denne standard på alle derivater knyttet til andeler i datterforetak, i tilknyttede foretak eller i felleskontrollert virksomhet, med mindre derivatet oppfyller definisjonen av et egenkapitalinstrument i henhold til IAS 32.

## IKRAFTTREDELSE OG OVERGANGSBESTEMMELSER

- 44D Nr. 3 a) ble endret ved forbedringer av IFRS-er, utstedt i mai 2008. Et foretak skal anvende denne endringen på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2009 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt. Dersom et foretak anvender endringen på en tidligere periode, skal det opplyse om dette, og på denne tidligere perioden anvende endringene i nr. 1 i IAS 28, nr. 1 i IAS 31 og nr. 4 i IAS 32, utstedt i mai 2008. Et foretak kan anvende endringen fremadrettet.

**IAS 32: «Finansielle instrumenter — presentasjon»**

*Nr. 4 a) og overskriften over nr. 96 er endret. Nytt nr. 97D tilføyes.*

**VIRKEOMRÅDE**

- 4 Denne standard skal anvendes av alle foretak på alle typer finansielle instrumenter, med følgende unntak:
- a) Andeler i datterforetak, tilknyttede foretak eller felleskontrollert virksomhet som regnskapsføres i samsvar med IAS 27: «Konsernregnskap og separat finansregnskap», IAS 28: «Investeringer i tilknyttede foretak» eller IAS 31: «Andeler i felleskontrollert virksomhet». I noen tilfeller tillater imidlertid IAS 27, IAS 28 eller IAS 31 at et foretak regnskapsfører en andel i et datterforetak, et tilknyttet foretak eller en felleskontrollert virksomhet i henhold til IAS 39, og i disse tilfellene skal foretakene anvende kravene i denne standard. Foretakene skal også anvende denne standard på alle derivater på andeler knyttet til andeler i datterforetak og tilknyttede foretak eller andeler i felleskontrollert virksomhet.

**IKRAFTTREDELSE OG OVERGANGSBESTEMMELSER**

- 97D Nr. 4 ble endret ved «Forbedringer av IFRS-er», utstedt i mai 2008. Et foretak skal anvende denne endringen på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2009 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt. Dersom et foretak anvender endringen på en tidligere periode, skal foretaket opplyse om dette, og på denne tidligere perioden anvende endringene i nr. 3 i IFRS 7, nr. 1 i IAS 28 og nr. 1 i IAS 31, utstedt i mai 2008. Et foretak kan anvende endringen fremadrettet.

**Endringer av internasjonal regnskapsstandard nr. 29****«Finansiell rapportering i økonomier med høyinflasjon»**

*Nr. 6, 15 og 19 endres. Disse endringene skal anvendes på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2009 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt.*

**INFLASJONSJUSTERING AV FINANSREGNSKAP**

- 6 Foretak som utarbeider finansregnskap på grunnlag av historisk kost for regnskapsføring, gjør dette uten hensyn verken til endringer i det generelle prisnivået eller til økninger i særlige priser på innregnede eiendeler eller forpliktelser. Unntakene er her de eiendeler og forpliktelser som foretaket har plikt til eller velger å måle til virkelig verdi. Eiendom, anlegg og utstyr kan for eksempel verdireguleres til virkelig verdi, og biologiske eiendeler skal generelt måles til virkelig verdi. Noen foretak presenterer imidlertid finansregnskapet på grunnlag av dagsverdimetoden, som gjenspeiler virkningene av endringer i særlige priser på eiendeler.
- 15 De fleste ikke-monetære poster balanseføres til anskaffelseskost eller til anskaffelseskost med fradrag for avskrivning, derfor uttrykkes de i de beløp som gjelder på overtagelsestidspunktet. Inflasjonsjustert anskaffelseskost, eller anskaffelseskost med fradrag for avskrivning, fastsettes for hver enkelt post ved å regulere historisk kost og akkumulert avskrivning i henhold til endringer i den generelle prisindeksen fra overtagelsestidspunktet fram til slutten av rapporteringsperioden. Derfor inflasjonsjusteres eiendom, anlegg og utstyr, beholdninger av råvarer og varer, goodwill, patenter, varemerker og lignende eiendeler fra kjøpstidspunktet. Beholdninger av halvfabrikater og ferdigvarer inflasjonsjusteres fra tidspunktet da kjøpsutgiftene og bearbeidingsutgiftene påløp.
- 19 Det inflasjonsjusterte beløpet for en ikke-monetær post reduseres i samsvar med de relevante standardene når det overstiger det beløp som kan gjenvinnes. I slike tilfeller reduseres derfor inflasjonsjusterte beløp for eiendom, anlegg og utstyr, goodwill, patenter og varemerker til gjenvinnbart beløp, og inflasjonsjusterte beløp for beholdninger reduseres til netto realisasjonsverdi.

**Endringer av internasjonal regnskapsstandard nr. 36****«Verdifall på eiendeler»**

*Nr. 134 e) endres. Nytt nr. 140C tilføyes.*

**OPPLYSNINGER****Estimater brukt til å måle gjenvinnbare beløp for kontantgenererende enheter som inneholder goodwill eller immaterielle eiendeler med ubestemt utnyttbar levetid**

- 134 Et foretak skal gi følgende opplysninger som kreves av bokstav a)–f) for hver enkelt kontantgenererende enhet (gruppe av enheter) der den balanseførte verdien av goodwill eller immaterielle eiendeler med ubestemt utnyttbar levetid som er fordelt på denne enheten (gruppen av enheter), er betydelig sammenlignet med foretakets samlede balanseførte verdi av goodwill eller immaterielle eiendeler med ubestemt utnyttbar levetid:

- e) Dersom gjenvinnbart beløp for enheten (gruppen av enheter) er basert på virkelig verdi fratrukket salgsutgifter, hvilken metode som er benyttet til å beregne virkelig verdi fratrukket salgsutgifter. Dersom virkelig verdi fratrukket salgsutgifter ikke beregnes ved hjelp av en observerbar markedspris for enheten (gruppen av enheter), skal det også gis følgende opplysninger:
- i) en beskrivelse av hver av de viktigste forutsetningene som ledelsen har basert sin fastsettelse av virkelig verdi fratrukket salgsutgifter på. De viktigste forutsetningene er de som gjenvinnbart beløp for enheten (gruppen av enheter) er mest sensitive overfor,
  - ii) en beskrivelse av ledelsens metode for å fastsette verdien(e) knyttet til hver av de viktigste forutsetningene, enten disse verdiene gjenspeiler tidligere erfaringer eller, dersom dette er hensiktsmessig, er i samsvar med eksterne informasjonskilder, og i motsatt fall, hvordan og hvorfor de skiller seg fra tidligere erfaringer eller eksterne informasjonskilder.

Dersom virkelig verdi fratrukket salgsutgifter beregnes ved hjelp av diskonterte kontantstrømprogno­ser, skal det også gis følgende opplysninger:

- iii) perioden som ledelsen har utarbeidet prognoser for kontantstrømmer for,
- iv) vekstraten som er benyttet til å ekstrapolere framskrivninger av kontantstrømmer,
- v) diskonteringsrenten(e) som er benyttet for framskrivningene av kontantstrømmer,

#### OVERGANGSBESTEMMELSER OG IKRAFTTREDELSE

- 140C Nr. 134 e) ble endret ved «Forbedringer av IFRS-er», utstedt i mai 2008. Et foretak skal anvende denne endringen på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2009 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt. Dersom et foretak anvender endringen på en tidligere periode, skal foretaket opplyse om dette.

#### Endringer av internasjonal regnskapsstandard nr. 38

##### «Immaterielle eiendeler»

Nr. 69, 70 og 98 endres. Nytt nr. 69A og 130D tilføyes.

#### INNREGNING AV KOSTNAD

- 69 I enkelte tilfeller påløper det utgifter for å sørge for framtidige økonomiske fordeler for et foretak, uten at det er anskaffet eller skapt noen immateriell eiendel eller annen eiendel som kan innregnes. Når det gjelder levering av varer, skal foretaket innregne slike utgifter som kostnad når foretaket har rett til å få tilgang til disse varene. Når det gjelder tjenesteyting, skal foretaket innregne utgiftene som kostnad når foretaket mottar tjenestene. For eksempel innregnes utgifter til forskning som kostnad når de påløper (se nr. 54), unntatt når de utgjør en del av en virksomhetssammenslutning. Andre eksempler på utgifter som innregnes som kostnad når de påløper, er:
- a) ...
  - c) Utgifter til annonsering og salgsfremmende tiltak (herunder postordrekataloger).
  - d) ...
- 69A Et foretak har rett til å få tilgang til varer når det eier varene. Tilsvarende har et foretak rett til å få tilgang til varer når de er tilvirket av en leverandør i samsvar med betingelsene i en leveringskontrakt, og foretaket kan forlange levering av varene mot betaling. 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.
- 70 Nr. 68 utelukker ikke at et foretak innregner en forskuddsbetaling som eiendel når betaling for levering av varer er gjort før foretaket har oppnådd en rett til å få tilgang til disse varene. Tilsvarende utelukker nr. 68 ikke at et foretak innregner en forskuddsbetaling som eiendel når betaling for tjenester er gjort før foretaket har mottatt disse tjenestene.

## IMMATERIELLE EIENDELER MED BESTEMT UTNYTTBAR LEVETID

**Avskrivningsperiode og avskrivningsmetode**

- 98 Mange ulike avskrivningsmetoder kan benyttes for å fordele en eiendels avskrivbare beløp systematisk over eiendelens utnyttbare levetid. Eksempler på slike metoder er den lineære metoden, den degressive metoden og produksjonsenhetsmetoden. Den metoden som benyttes, skal velges ut fra foretakets forventede mønster for forbruk av de forventede framtidige økonomiske fordelene som ligger i eiendelen, og anvendes konsekvent fra én periode til en annen, med mindre det skjer en endring i det forventede forbruksmønsteret for disse framtidige økonomiske fordelene.

## OVERGANGSBESTEMMELSER OG IKRAFTTREDELSE

- 130D Nr. 69, 70 og 98 ble endret og nr. 69A tilføyd ved «Forbedringer av IFRS-er», utstedt i mai 2008. Et foretak skal anvende disse endringene på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2009 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt. Dersom et foretak anvender endringene på en tidligere periode, skal foretaket opplyse om dette.

**Endringer av internasjonal regnskapsstandard nr. 39****«Finansielle instrumenter — innregning og måling»**

Nr. 9, 73 og AG8 endres. Nytt nr. 50A og nr. 108C tilføyes.

## DEFINISJONER

- 9 Følgende begreper anvendes i denne standard:

...

*Definisjoner av fire kategorier av finansielle instrumenter*

En «finansiell eiendel eller en finansiell forpliktelse til virkelig verdi over resultatet» er en finansiell eiendel eller en finansiell forpliktelse som oppfyller en av følgende betingelser:

- a) Den er klassifisert som holdt for omsetning. En finansiell eiendel eller en finansiell forpliktelse blir klassifisert som holdt for omsetning dersom den
  - i) i hovedsak er anskaffet eller pådratt med kortsiktig salg eller gjenkjøp som formål,
  - ii) ved førstegangsinnregning er en del av en portefølje av identifiserte finansielle instrumenter som blir styrt sammen, og som det er godtgjort at det foreligger et nylig faktisk mønster for kortsiktig realisering av overskudd for, eller
  - iii) er et derivat (bortsett fra et derivat som er en finansiell garantikontrakt eller et øremerket og effektivt sikringsinstrument).
- b) ...

## MÅLING

**Omklassifiseringer**

- 50A Følgende endringer i omstendigheter regnes ikke som omklassifiseringer i henhold til nr. 50:
- a) Et derivat som tidligere var et øremerket og effektivt sikringsinstrument i en kontantstrømssikring eller nettoinvesteringssikring, kvalifiserer ikke lenger som dette.
  - b) Et derivat som blir til et øremerket og effektivt sikringsinstrument i en kontantstrømssikring eller nettoinvesteringssikring.
  - c) Finansielle eiendeler som blir omklassifisert når et forsikringselskap endrer sine regnskapsprinsipper i samsvar med nr. 45 i IFRS 4.

## SIKRING

**Sikringsinstrumenter**

*Poster som oppfyller kravene til sikringsinstrumenter*

- 73 Når det gjelder sikringsbokføring, kan bare instrumenter som involverer en ekstern part i forhold til det rapporterende foretaket (dvs. ekstern i forhold til konsernet eller det enkelte foretaket som det rapporteres om), øremerkes som sikringsinstrumenter. Selv om enkeltstående foretak i et konsern eller divisjoner innenfor et foretak kan inngå sikringstransaksjoner med andre foretak innenfor konsernet eller divisjoner innenfor foretaket, blir alle slike transaksjoner innenfor konsernet eliminert ved konsolideringen. Derfor oppfyller ikke slike sikringstransaksjoner kravene til sikringsbokføring i konsernregnskapet. De kan imidlertid oppfylle kravene til sikringsbokføring i det individuelle eller separate finansregnskapet til enkeltstående foretak innenfor konsernet, forutsatt at de er eksterne i forhold til det enkelte foretaket som det blir rapportert om.

## IKRAFTTREDELSE OG OVERGANGSBESTEMMELSER

- 108C Nr. 9, 73 og AG8 ble endret og nr. 50A tilføyd ved «Forbedringer av IFRS-er», utstedt i mai 2008. Et foretak skal anvende disse endringene på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2009 eller senere. Et foretak skal anvende endringene i nr. 9 og 50A fra samme tidspunkt og på samme måte som foretaket anvendte de endringene av 2005 som er beskrevet i nr. 105A. Tidligere anvendelse av alle endringene er tillatt. Dersom et foretak anvender endringene på en tidligere periode, skal foretaket opplyse om dette.

**Endringer av veiledningen i anvendelse av IAS 39****«Finansielle instrumenter — innregning og måling»**

## DEFINISJONER (NR. 8 OG 9)

**Effektiv rente**

- AG8 Dersom et foretak reviderer sine estimater av ut- eller innbetalinger, skal foretaket justere den balanseførte verdien av den finansielle eiendelen eller den finansielle forpliktelsen (eller en gruppe av finansielle instrumenter) for å gjenspeile faktiske og reviderte estimerte kontantstrømmer. Foretaket omberegner den balanseførte verdien ved å beregne nåverdien av estimerte framtidige kontantstrømmer til det finansielle instrumentets opprinnelige effektive rente eller, dersom dette er relevant, den reviderte effektive renten som er beregnet i samsvar med nr. 92. Justeringen blir innregnet som inntekt eller kostnad i resultatet. Dersom en finansiell eiendel omklassifiseres i samsvar med nr. 50B, 50D eller 50E, og foretaket senere øker sine estimater for framtidige kontantbetalinger som skal mottas som følge av at disse innbetalingene er blitt mer gjenvinnbare, skal virkningen av denne økningen innregnes som en justering av den effektive renten fra tidspunktet da estimatet ble endret, og ikke som en justering av eiendelens balanseførte verdi på tidspunktet da estimatet ble endret.

**Endringer av internasjonal regnskapsstandard nr. 40****«Investerings eiendom»**

*Nr. 8, 9, 48, 53, 54 og 57 endres. Nr. 22 oppheves, og nytt nr. 53A, 53B og 85B tilføyes.*

## DEFINISJONER

- 8 Følgende er eksempler på investeringseiendom:
- a) ...
  - e) Eiendom som er under bygging eller utvikling for framtidig bruk som investeringseiendom.
- 9 Følgende er eksempler på poster som ikke er investeringseiendom, og som derfor faller utenfor virkeområdet for denne standard:
- a) ...
  - d) [opphevet]
  - e) ...

## MÅLING VED INNREGNING

- 22 [Opphevet]

**Modell med virkelig verdi**

- 48 I unntakstilfeller kan det klart dokumenteres når et foretak først anskaffer en investeringseiendom (eller når en eksisterende eiendom første gang blir til en investeringseiendom etter en endring av bruken) at variabiliteten i området med rimelige estimater av virkelige verdier vil være så stor og sannsynligheten for at de ulike utfallene vil være så vanskelige å vurdere at nytten av et enkelt estimat av virkelig verdi ikke vil være til stede. Dette kan indikere at den virkelige verdien av eiendommen ikke kan la seg fastsette på en pålitelig måte framover (se nr. 53).

*Tilfeller der virkelig verdi ikke kan fastsettes på en pålitelig måte*

- 53 Om ikke annet kan påvises, kan et foretak fastsette en investeringseiendoms virkelige verdi på en pålitelig måte framover i tid. I unntakstilfeller kan det imidlertid klart dokumenteres når et foretak først anskaffer en investeringseiendom (eller når en eksisterende eiendom første gang blir til en investeringseiendom etter en bruksendring) at investeringseiendommens virkelige verdi framover ikke vil kunne fastsettes på en pålitelig måte. Slike tilfeller oppstår når, og bare når, sammenlignbare markedstransaksjoner er sjeldne, og alternative, pålitelige estimater av virkelig verdi (for eksempel basert på diskonterte kontantstrømprognoser) ikke er tilgjengelige. Dersom et foretak slår fast at den virkelige verdien av en investeringseiendom under bygging ikke kan fastsettes på en pålitelig måte, men forventer at den virkelige verdien av eiendommen kan fastsettes på en pålitelig måte når byggingen er fullført, skal foretaket måle investeringseiendommen som er under bygging, til kost fram til dens virkelige verdi enten kan fastsettes på en pålitelig måte eller til byggingen er fullført (det av disse tidspunktene som inntreffer først). Dersom et foretak slår fast at den virkelige verdien av en investeringseiendom (bortsett fra en investeringseiendom under bygging) ikke kan la seg fastsette på en pålitelig måte framover, skal foretaket måle investeringseiendommen ved hjelp av anskaffelseskostmodellen i IAS 16. Restverdien av investeringseiendommen skal antas å være lik null. Foretaket skal anvende IAS 16 fram til investeringseiendommen avhendes.
- 53A Når et foretak blir i stand til på en pålitelig måte å måle den virkelige verdien av en investeringseiendom under bygging som tidligere er blitt målt til anskaffelseskost, skal foretaket måle denne eiendommen til dens virkelige verdi. Når byggingen av eiendommen er fullført, antas det at dens virkelige verdi kan måles på en pålitelig måte. Dersom dette ikke er tilfelle, skal eiendommen, i samsvar med nr. 53, regnskapsføres ved hjelp av anskaffelseskostmodellen i samsvar med IAS 16.
- 53B Antakelsen om at den virkelige verdien av en investeringseiendom under bygging kan måles på en pålitelig måte, kan bare tilbakevises ved førstegangsinnregning. Et foretak som har målt en investeringseiendomspost under bygging til virkelig verdi, kan ikke konkludere med at den virkelige verdien av den fullførte investeringseiendommen ikke kan fastsettes på en pålitelig måte.
- 54 I de unntakstilfellene der et foretak, av den grunn som er angitt i nr. 53, er tvunget til å måle en investeringseiendom ved hjelp av anskaffelseskostmodellen i samsvar med IAS 16, skal foretaket måle alle sine andre investeringseiendommer til virkelig verdi, herunder investeringseiendom under bygging. I disse tilfellene skal foretaket, selv om det kan benytte anskaffelseskostmodellen for én investeringseiendom, fortsatt regnskapsføre hver av de resterende eiendommene ved hjelp av modellen med virkelig verdi.

## OVERFØRINGER

- 57 Overføringer til eller fra investeringseiendom skal bare foretas når det foreligger en bruksendring, dokumentert ved
- ...
  - avsluttet eierbenyttelse, for en overføring fra eierbenyttet eiendom til investeringseiendom, eller
  - påbegynt operasjonell leieavtale til en annen part, for en overføring fra beholdninger til investeringseiendom.
  - [opphevet]

## IKRAFTTREDELSE

- 85B Nr. 8, 9, 48, 53, 54 og 57 ble endret, nr. 22 ble opphevet og nr. 53A og 53B ble tilføyd ved «Forbedringer av IFRS-er» i mai 2008. Et foretak skal anvende disse endringene fremadrettet på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2009 eller senere. Et foretak kan anvende disse endringene på investeringseiendom under bygging fra et hvilket som helst tidspunkt før 1. januar 2009, forutsatt at de virkelige verdiene av investeringseiendommer under bygging var fastsatt på disse tidspunktene. Tidligere anvendelse er tillatt. Dersom et foretak anvender endringene på en tidligere periode, skal foretaket opplyse om dette, og samtidig anvende endringene av nr. 5 og 81E i IAS 16: «Eiendom, anlegg og utstyr».

**Vedlegg til endringer av IAS 40****Endring av IAS 16**

*Foretakene skal anvende endringen av IAS 16 i dette vedlegg når de anvender de tilknyttede endringene av IAS 40.*

**IAS 16: «Eiendom, anlegg og utstyr»**

*Nr. 5 endres. Nytt nr. 81E tilføyes:*

- 5 Et foretak som anvender anskaffelseskostmodellen for investeringseiendom i samsvar med IAS 40: «Investeringseiendom», skal anvende anskaffelseskostmodellen i denne standard.

## IKRAFTTREDELSE

- 81E Nr. 5 ble endret ved «Forbedringer av IFRS-er», utstedt i mai 2008. Et foretak skal anvende denne endringen fremadrettet på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2009 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt dersom et foretak også samtidig anvender endringene i nr. 8, 9, 22, 48, 53, 53A, 53B, 54, 57 og 85B i IAS 40. Dersom et foretak anvender endringen på en tidligere periode, skal foretaket opplyse om dette.

**Endringer av internasjonal regnskapsstandard nr. 41***«Landbruk»*

*Nr. 5, 6, 17, 20 og 21 endres. Nytt nr. 60 tilføyes.*

## DEFINISJONER

**Definisjoner knyttet til landbruk**

- 5 Følgende begreper anvendes i denne standard:

«Landbruksvirksomhet» er et foretaks forvaltning av den biologiske omdanning og innhøsting av biologiske eiendeler som er beregnet på salg eller på omarbeiding til landbruksprodukter eller til ytterligere biologiske eiendeler.

...

- 6 Landbruksvirksomhet omfatter en rekke forskjellige aktiviteter, for eksempel dyreavl, skogbruk, dyrking av ett- eller flerårige planter, dyrking av frukthager og beplantninger, blomsterdyrking og akvakultur (herunder fiskeoppdrett). Disse forskjelligeartede aktivitetene har visse fellestrekk:

a) ...

c) *Måling av endring*: endringer i kvalitet (for eksempel genetisk verdi, densitet, modenhet, fettinnhold, proteininnhold og fiberstyrke) eller kvantitet (for eksempel avkom, vekt, kubikkmeter, fiberlengde eller -diameter og antall knopper) som følge av biologisk omdanning eller innhøsting, måles og overvåkes rutinemessig som en del av forvaltningsfunksjonen.

## INNREGNING OG MÅLING

- 17 Dersom det finnes et aktivt marked for en biologisk eiendel eller et landbruksprodukt med dets nåværende plassering og tilstand, er den gjeldende prisen i dette markedet et egnet grunnlag for fastsettelse av eiendelens virkelige verdi. Dersom foretaket har tilgang til forskjellige aktive markeder, brukes det mest relevante. Dersom et foretak for eksempel har tilgang til to aktive markeder, bruker det prisen i det markedet som det forventer å benytte.
- 20 I noen tilfeller finnes det ingen markedsbestemte priser eller verdier for en biologisk eiendel i dens nåværende tilstand. For å fastsette virkelig verdi i slike tilfeller, bruker foretaket nåverdien av forventede netto kontantstrømmer fra eiendelen, diskontert med en aktuell markedsbestemt sats.
- 21 Formålet med en beregning av nåverdien av framtidige kontantstrømmer er å fastsette virkelig verdi av en biologisk eiendel med dens nåværende plassering og i dens nåværende tilstand. Et foretak tar hensyn til dette ved fastsettelse av en egnet diskonterings-sats og ved estimering av forventede netto kontantstrømmer. Ved fastsettelsen av nåverdien av forventede netto kontantstrømmer skal et foretak inkludere netto kontantstrømmer som markedsdeltakere ville forvente at eiendelen genererer i det mest relevante markedet.

## IKRAFTTREDELSE OG OVERGANGSBESTEMMELSER

- 60 Nr. 5, 6, 17, 20 og 21 ble endret og nr. 14 opphevet ved «Forbedringer av IFRS-er», utstedt i mai 2008. Et foretak skal anvende disse endringene fremadrettet på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2009 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt. Dersom et foretak anvender endringene på en tidligere periode, skal foretaket opplyse om dette.



## DEL II

*Endringene i del II skal også anvendes på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2009 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt.*

**Endringer av internasjonal regnskapsstandard nr. 8****«Regnskapsprinsipper, endringer i regnskapsmessige estimater og feil»**

*Nr. 7, 9 og 11 endres.*

## REGNSKAPSPRINSIPPER

**Valg og anvendelse av regnskapsprinsipper**

- 7 Når en IFRS gjelder særskilt for transaksjoner og andre hendelser eller forhold, skal regnskapsprinsippene som anvendes på denne post, fastsettes ved anvendelse av denne IFRS.
- 9 IFRS-er ledsages av en veiledning for å bistå foretak ved anvendelsen av kravene i IFRS-ene. Alle slike veiledninger angir om de er en integrert del av IFRS-ene, eller ikke. Veiledninger som er en integrert del av IFRS-ene, er obligatoriske. Veiledninger som ikke er en integrert del av IFRS-ene, inneholder ikke krav til finansregnskap.
- 11 Når ledelsen utøver skjønn som beskrevet i nr. 10, skal den henvise til og ta hensyn til anvendeligheten av følgende kilder i synkende rekkefølge:
- krav i IFRS-er som omhandler lignende og tilknyttede spørsmål, og
  - definisjoner, innregningskriterier og målingsprinsipper for eiendeler, forpliktelser, inntekter og kostnader i Rammen.

**Endringer av internasjonal regnskapsstandard nr. 10****«Hendelser etter rapporteringsperioden»**

*Nr. 13 endres.*

- 13 Dersom det er vedtatt at det skal utdeles utbytte (dvs. utbyttet er behørig godkjent og ikke lenger underlagt foretakets skjønn) etter rapporteringsperioden, men før finansregnskapet er godkjent for offentliggjøring, skal utbyttet ikke innregnes som forpliktelse ved slutten av rapporteringsperioden, fordi det på dette tidspunktet ikke eksisterer noen slik plikt. Opplysninger om slikt utbytte skal gis i notene i samsvar med IAS 1: «Presentasjon av finansregnskap».

**Endringer av internasjonal regnskapsstandard nr. 20****«Regnskapsføring av offentlige tilskudd og opplysninger om offentlig støtte»**

*En fotnote tilføyes til standardens tittel foran nr. 1, og nr. 2 b), 12–18, 20–22, 26, 27 og 32 endres.*

Fotnote til standardens tittel:

- \* Som del av «Forbedringer av IFRS-er», utstedt i mai 2008, endret Styret følgende terminologi som er benyttet i denne standard, slik at den er i overensstemmelse med andre IFRS-er:
- «skattepliktig inntekt» ble endret til «skattepliktig inntekt eller skattemessig underskudd»,
  - «innregne som inntekt/kostnad» ble endret til «innregne i resultatet»,
  - «kreditorer aksjeeieres interesser eller egenkapitalen direkte» ble endret til «innregne utenfor resultatet», og
  - [Endringen er ikke relevant for den norske utgaven.]

## VIRKEOMRÅDE

- 2 Denne standard omhandler ikke
- de særlige problemene ... lignende art,
  - offentlig støtte som ytes til et foretak i form av fordeler ved fastsettelse av skattepliktig inntekt eller skattemessig underskudd, eller som fastsettes eller begrenses på grunnlag av forpliktelser ved inntektsskatt. Eksempler på slike fordeler er tidsbegrenset skattefritak, skattefradrag knyttet til investeringer, framskutte avskrivninger og reduserte satser for inntektsskatt,

- c) offentlig deltakelse ... eierskap,
- d) ...

#### OFFENTLIGE TILSKUDD

- 12 Offentlige tilskudd skal innregnes i resultatet på systematisk grunnlag over de regnskapsperiodene da foretaket innregner som kostnad de tilknyttede kostnadene som de offentlige tilskuddene er ment å kompensere for.
- 13 Det er to generelle framgangsmåter som kan anvendes for regnskapsmessig behandling av offentlige tilskudd, nemlig kapitalmetoden, der et offentlig tilskudd innregnes utenfor resultatet, og resultatmetoden, der et offentlig tilskudd innregnes i resultatet over én eller flere regnskapsperioder.
- 14 Følgende momenter støtter kapitalmetoden:
- a) offentlige tilskudd er en finansieringsordning og bør behandles som dette i balanseoppstillingen, istedenfor å innregnes i resultatet for å redusere de kostnadspostene som de finansierer. Fordi det ikke forventes noen tilbakebetaling, bør slike tilskudd innregnes utenfor resultatet,
  - b) det er ikke hensiktsmessig å innregne offentlige tilskudd i resultatet ettersom de ikke er opptjent, men representerer en bonus fra offentlige myndigheter uten noen tilknyttede kostnader.
- 15 Følgende momenter støtter resultatmetoden:
- a) ettersom offentlige tilskudd ikke er mottatt fra aksjeeiere, bør slike tilskudd ikke innregnes direkte i egenkapitalen, men innregnes i resultatet i passende regnskapsperioder,
  - b) offentlige tilskudd er sjelden vederlagsfrie. Foretaket gjør seg fortjent til dem ved at det overholder vilkårene deres og oppfyller de planlagte forpliktelsene. Tilskuddene bør derfor innregnes i resultatet over de regnskapsperiodene da foretaket innregner som kostnad de tilknyttede kostnadene som de offentlige tilskuddene er ment å kompensere for,
  - c) ettersom inntektsskatt og andre skatter er kostnader, er det logisk at også offentlige tilskudd, som er en utvidelse av skattepolitikken, behandles i resultatet.
- 16 Det er grunnleggende for resultatmetoden at offentlige tilskudd bør innregnes i resultatet på systematisk grunnlag over de regnskapsperiodene da foretaket innregner som kostnad de tilknyttede kostnadene som de offentlige tilskuddene er ment å kompensere for. Innregning av offentlige tilskudd i resultatet når disse mottas er ikke i samsvar med periodiseringsprinsippet (se IAS 1: «Presentasjon av finansregnskap»), og vil bare være akseptabelt dersom det ikke forelå noe grunnlag for å henføre et tilskudd til andre regnskapsperioder enn den det ble mottatt i.
- 17 I de fleste tilfeller er det enkelt å fastslå i hvilke regnskapsperioder et foretak innregner utgifter eller kostnader knyttet til et offentlig tilskudd. Offentlige tilskudd som ytes for å dekke konkrete kostnader, blir dermed innregnet i resultatet i samme regnskapsperiode som de aktuelle kostnadene. På samme måte innregnes tilskudd knyttet til avskrivbare eiendeler normalt i resultatet over de samme regnskapsperiodene og i samme forhold som avskrivningskostnadene av disse eiendelene innregnes.
- 18 Tilskudd knyttet til ikke-avskrivbare eiendeler kan også kreve at visse forpliktelser oppfylles, og vil da bli innregnet i resultatet over de regnskapsperiodene som inneholder utgiften ved å oppfylle forpliktelsene. Som et eksempel kan et tilskudd knyttet til fast eiendom være betinget av at det settes opp en bygning på tomten, og det kan derfor være hensiktsmessig å innregne tilskuddet i resultatet over bygningens levetid.
- 20 Et offentlig tilskudd som blir mottakbart som kompensasjon for kostnader eller underskudd som allerede er påløpt, eller i den hensikt å gi umiddelbar finansiell støtte til foretaket uten framtidige tilknyttede utgifter, skal innregnes i resultatet i den regnskapsperioden det blir mottakbart.

- 21 Under noen omstendigheter kan et offentlig tilskudd tildeles i den hensikt å gi umiddelbar finansiell støtte til et foretak istedenfor som et incentiv til å påta seg bestemte utgifter. Slike tilskudd kan være begrenset til et bestemt foretak, og dermed ikke tilgjengelige for en hel gruppe av tilskuddsmottakere. I slike tilfeller kan det være påkrevd at et offentlig tilskudd innregnes i resultatet i den regnskapsperioden da foretaket kvalifiserer til mottakelse av tilskuddet, sammen med opplysninger som skal sikre at virkningene av tilskuddet blir klart forstått.
- 22 Et offentlig tilskudd kan bli mottakbart for et foretak som kompensasjon for utgifter eller underskudd påløpt i en tidligere periode. Et slikt tilskudd innregnes i resultatet i den regnskapsperioden det blir mottakbart for foretaket, sammen med opplysninger som skal sikre at virkningene av tilskuddet blir klart forstått.

#### **Presentasjon av tilskudd knyttet til eiendeler**

- 26 Etter den ene metoden innregnes tilskuddet som utsatt inntekt som innregnes i resultatet på systematisk grunnlag over eiendelens utnyttbare levetid.
- 27 Etter den andre metoden trekkes tilskuddet fra ved beregning av eiendelens balanseførte verdi. Tilskuddet innregnes i resultatet over levetiden til en avskrivbar eiendel som en redusert avskrivningskostnad.

#### **Tilbakebetaling av offentlige tilskudd**

- 32 Når et offentlig tilskudd må betales tilbake, skal dette regnskapsføres som en endring i et regnskapsmessig estimat (se IAS 8: «Regnskapsprinsipper, endringer i regnskapsmessige estimater og feil»). Tilbakebetaling av et tilskudd knyttet til resultat skal først føres mot alle ikke-amortiserte periodiseringsposter som er innregnet i tilknytning til tilskuddet. I den utstrekning tilbakebetalingen overstiger en slik periodiseringspost, eller det ikke finnes noen slik periodiseringspost, skal tilbakebetalingen innregnes umiddelbart i resultatet. Tilbakebetaling av et tilskudd knyttet til en eiendel skal innregnes ved å øke eiendelens balanseførte verdi, eller ved å redusere den utsatte inntekten med det beløp som skal tilbakebetales. Den økte kumulative avskrivningen som ville vært innregnet i resultatet til dato som kostnad dersom det ikke hadde vært for tilskuddet, skal umiddelbart innregnes i resultatet.

### **Vedlegg til endringer av IAS 20**

#### **Endringer av IAS 41**

*Foretakene skal anvende endringene av IAS 41 i dette vedlegg når de anvender de tilknyttede endringene av IAS 20.*

#### **IAS 41: «Landbruk»**

*Nr. 34-36 endres.*

#### **OFFENTLIGE TILSKUDD**

- 34 Et offentlig tilskudd uten betingelser, knyttet til en biologisk eiendel som måles til virkelig verdi fratrukket salgsutgifter, skal innregnes i resultatet når, og bare når, det offentlige tilskuddet blir mottakbart.
- 35 Dersom et offentlig tilskudd knyttet til en biologisk eiendel som måles til virkelig verdi fratrukket salgsutgifter, medfører betingelser, herunder en betingelse om at foretaket unnlater å drive en nærmere angitt type landbruksvirksomhet, skal foretaket innregne det offentlige tilskuddet i resultatet når, og bare når, betingelsene knyttet til det offentlige tilskuddet er oppfylt.
- 36 Betingelsene for offentlige tilskudd varierer. Et offentlig tilskudd kan for eksempel ha som betingelse at foretaket driver landbruk på et bestemt sted i fem år, og at foretaket tilbakebetaler hele det offentlige tilskuddet dersom det driver landbruk i mindre enn fem år. I dette tilfellet innregnes det offentlige tilskuddet i resultatet først når de fem årene har gått. Men dersom betingelsene for det offentlige tilskuddet tillater at en del av det blir holdt tilbake i samsvar med den tiden som har gått, skal foretaket etter hvert innregne denne delen i resultatet.

**Endringer av internasjonal regnskapsstandard nr. 29****«Finansiell rapportering i økonomier med høyinflasjon»**

En fotnote tilføyes til standardens tittel foran nr. 1, og nr. 8, 14, 20, 28 og 34 endres.

Fotnote til standardens tittel:

- \* Som del av «Forbedringer av IFRS-er», utstedt i mai 2008, endret Styret følgende begreper som er benyttet i IAS 29 slik at de er i overensstemmelse med andre IFRS-er: a) «markedsverdi» ble endret til «virkelig verdi», og b) «driftsresultat» og «nettoinntekt» ble endret til «resultatet».

**INFLASJONSJUSTERING AV FINANSREGNSKAP**

- 8 Finansregnskapet til et foretak hvis funksjonelle valuta er valutaen til en økonomi med høyinflasjon, enten det benytter historisk kost-metoden eller en dagsverdimetode, skal angis i den målenhet som gjelder ved slutten av rapporteringsperioden. Tilsvarende tall for forrige periode som kreves i henhold til IAS 1: «Presentasjon av finansregnskap» (revidert i 2007), samt eventuell informasjon med hensyn til tidligere perioder, skal også angis i den målenhet som gjelder ved slutten av rapporteringsperioden. For presentasjon av sammenligningstall i en annen presentasjonsvaluta anvendes nr. 42 b) og 43 i IAS 21: «Virkningene av valutakursendringer».

**Finansregnskap basert på historisk kost***Balanseoppstilling*

- 14 Alle andre eiendeler og forpliktelser er ikke-monetære. Noen ikke-monetære poster balanseføres som de beløp som gjelder ved slutten av rapporteringsperioden, så som netto realisasjonsverdi og virkelig verdi, slik at de ikke inflasjonsjusteres. Alle andre ikke-monetære eiendeler og forpliktelser inflasjonsjusteres.
- 20 Et foretak som det er investert i, og som regnskapsføres ved bruk av egenkapitalmetoden, kan rapportere i valutaen til en økonomi med høyinflasjon. Et slikt foretaks balanseoppstilling og oppstilling over totalresultat inflasjonsjusteres i samsvar med denne standard for å beregne investorens andel av sine nettoeiendeler og sitt resultat. Når det inflasjonsjusterte finansregnskapet til foretaket som det er investert i, uttrykkes i en utenlandsk valuta, omregnes regnskapet til sluttkurs.

*Gevinster eller tap på netto monetær stilling*

- 28 Gevinster eller tap på netto monetær stilling inngår i resultatet. Justeringen av eiendeler og forpliktelser som ved avtale er knyttet til prisendringer foretatt i samsvar med nr. 13, motregnes mot gevinster eller tap på netto monetær stilling. Andre innteks- og kostnadsposter, for eksempel renteinntekter og –kostnader samt forskjeller i forbindelse med investerte eller lånte midler, er også knyttet til netto monetær stilling. Til tross for at det skal opplyses separat om slike poster, kan det være nyttig dersom de presenteres sammen med gevinster eller tap på netto monetær stilling i oppstillingen over totalresultat.

**Tilsvarende tall**

- 34 Tilsvarende tall for foregående rapporteringsperiode, enten de var basert på en historisk kost-metode eller en dagsverdimetode, inflasjonsjusteres ved at en generell prisindeks anvendes på en slik måte at sammenligningstallene i finansregnskapet presenteres i den målenhet som gjelder ved slutten av rapporteringsperioden. Opplysninger som skal gis om tidligere perioder, uttrykkes også i den målenhet som gjelder ved slutten av rapporteringsperioden. For presentasjon av sammenligningstall i en annen presentasjonsvaluta anvendes nr. 42 b) og nr. 43 i IAS 21.

**Endringer av internasjonal regnskapsstandard nr. 34****«Delårsrapportering»**

Nr. 11 endres, og en ny fotnote tilføyes.

**DELÅRSREGNSKAPETS FORM OG INNHOLD**

- 11 I oppstillingen som presenterer bestanddelene av resultatet for en delårsperiode, skal et foretak presentere basisresultat og utvannet resultat per aksje for denne perioden når foretaket faller inn under virkeområdet for IAS 33: «Resultat per aksje»<sup>(1)</sup>.

<sup>(1)</sup> Dette nummer ble endret ved «Forbedringer av IFRS-er», utstedt i mai 2008 for å klargjøre virkeområdet for IAS 34.

**Endringer av internasjonal regnskapsstandard nr. 40****«Investerings eiendom»**

Nr. 31 og nr. 50 endres.

**MÅLING ETTER INNREGNING****Regnskapsprinsipp**

- 31 IAS 8: «Regnskapsprinsipper, endringer i regnskapsmessige estimater og feil» slår fast at en frivillig endring av regnskapsprinsipper bare skal gjøres dersom endringen fører til finansregnskap som gir pålitelig og mer relevant informasjon om virkningen av transaksjoner, andre hendelser eller forhold som gjelder foretakets finansielle stilling, finansielle inntjening eller kontantstrømmer. Det er svært lite sannsynlig at en endring fra modellen med virkelig verdi til anskaffelseskostmodellen vil føre til en mer relevant presentasjon.

**Modell med virkelig verdi**

- 50 Ved fastsettelse av den balanseførte verdien av investeringseiendom under modellen med virkelig verdi skal et foretak unngå dobbeltregning av eiendeler eller forpliktelser som er innregnet som separate eiendeler eller forpliktelser. Eksempler:
- a) ...
- d) Den virkelige verdien av investeringseiendom som innehas i henhold til en leieavtale, gjenspeiler forventede kontantstrømmer (herunder variable leiebetalinger som forventes å komme til betaling). Av dette følger at dersom en verdsettelse innhentet for en eiendom som er eksklusiv alle forventede utbetalinger, må eventuelle innregnede leieavtaleforpliktelser tilbakeføres for å komme fram til investeringseiendommens balanseførte verdi ved hjelp av modellen med virkelig verdi.

**Endringer av internasjonal regnskapsstandard nr. 41****«Landbruk»**

Nr. 4 og 5 endres og nr. 14 oppheves. Begrepene «estimerte omsetningsutgifter» og «omsetningsutgifter» endres til «salgsutgifter» på følgende steder:

- Standard (nr. 12, 13, 26-28, 30-32, 34, 35, 38, 40, 48, 50 og 51)

**VIRKEOMRÅDE**

- 4 Tabellen nedenfor viser eksempler på biologiske eiendeler, landbruksprodukter og produkter som er et resultat av bearbeiding etter innhøsting:

Biologiske eiendeler	Landbruksprodukter	Produkter som er et resultat av bearbeiding etter innhøsting
...		
Trær i en skogbeplantning	Felte trær	Tømmer, trelast
...		

**DEFINISJONER****Definisjoner knyttet til landbruk**

- 5 Følgende begreper anvendes i denne standard:

...

«Salgsutgifter» er marginale utgifter direkte knyttet til avhendingen av en eiendel, eksklusive finansieringsutgifter og inntektsskatt.

**INNREGNING OG MÅLING**

- 14 [Opphevet]

**Vedlegg til endringer av IAS 41****Endringer av andre IFRS-er**

Foretakene skal anvende disse endringene av IFRS 5: «Anleggsmidler holdt for salg og avvirket virksomhet», IAS 2: «Beholdninger» og IAS 36: «Verdifall på eiendeler» når de anvender de tilknyttede endringene av IAS 41.

**IFRS 5: «Anleggsmidler holdt for salg og avvirket virksomhet»**

Nr. 5 endres.

**VIRKEOMRÅDE**

5 Målingsbestemmelsene i denne IFRS<sup>(1)</sup> kommer ikke til anvendelse på eiendelene nedenfor, som isteden omfattes av de respektive angitte IFRS-ene, enten som enkeltstående eiendeler eller som en del av en avhendingsgruppe:

- a) ...
- e) anleggsmidler som måles til virkelig verdi, fratrukket salgsutgifter i samsvar med IAS 41: «Landbruk»,
- f) ...

**IAS 2: «Beholdninger»**

Nr. 20 endres.

20 I henhold til IAS 41: «Landbruk» skal beholdninger som består av landbruksprodukter som et foretak har høstet fra sine biologiske eiendeler, ved førstegangsinnregning måles til virkelig verdi på innhøstingstidspunktet, med fradrag for salgsutgifter. Ved bruk av denne standard vil dette være anskaffelseskost for beholdningene på dette tidspunktet.

**IAS 36: «Verdifall på eiendeler»**

Nr. 2 og 5 endres.

**VIRKEOMRÅDE**

- 2 Denne standard skal anvendes ved regnskapsføring av tap ved verdifall for alle eiendeler, unntatt
- a) ...
  - g) biologiske eiendeler knyttet til landbruk og som måles til virkelig verdi fratrukket salgsutgifter (se IAS 41: «Landbruk»),
  - h) ...
- 5 Denne standard får ikke anvendelse på finansielle eiendeler innenfor virkeområdet for IAS 39, for investeringseiendom målt til virkelig verdi i samsvar med IAS 40 eller for biologiske eiendeler knyttet til landbruk målt til virkelig verdi fratrukket salgsutgifter i samsvar med IAS 41. Denne standard gjelder imidlertid for eiendeler som balanseføres til regulert verdi (dvs. virkelig verdi) i samsvar med andre IFRS-er, for eksempel verdireguleringsmodellen i IAS 16: «Eiendom, anlegg og utstyr». Identifikasjon av hvorvidt en verdiregulert eiendel har falt i verdi, avhenger av grunnlaget for beregningen av virkelig verdi:
- a) ...

<sup>(1)</sup> Bortsett fra nr. 18 og 19, som krever at de aktuelle eiendelene måles i samsvar med andre relevante IFRS-er.