

KOMMISJONSFORORDNING (EF) nr. 494/2009**2014/EØS/75/12****av 3. juni 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 internasjonal regnskapsstandard (IAS) nr. 27(*)**

KOMMISJONEN FOR DE EUROPEISKE FELLESKAP 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⁽¹⁾, særlig artikkel 3 nr. 1, og

ut fra følgende betraktninger:

- 1) Ved kommisjonsforordning (EF) nr. 1126/2008⁽²⁾ ble det vedtatt visse internasjonale regnskapsstandarder og tolkninger som forelå 15. oktober 2008.
- 2) 10. januar 2008 kunngjorde IASB (International Accounting Standards Board) endringer av internasjonal regnskapsstandard nr. 27: «Konsernregnskap og separat finansregnskap», heretter kalt «endringer av IAS 27». Endringene av IAS 27 angir under hvilke omstendigheter et foretak må utarbeide konsernregnskap, hvordan morforetak må regnskapsføre endringer i sine eierandeler i datterforetak, og hvordan tap i et datterforetak må fordeles mellom kontrollerende og ikke-kontrollerende eierinteresser.
- 3) Samråd med gruppen av teknisk sakkyndige (TEG) innenfor EFRAG (European Financial Reporting Advisory Group) bekrefter at endringene av IAS 27 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)⁽³⁾ har den rådgivende undersøkelsesgruppen vurdert EFRAGs uttalelse om godkjenning for å være balansert og objektiv, og underrettet Kommisjonen om dette.

4) Som en følge av vedtakelsen av IAS 27 må internasjonal standard for finansiell rapportering (IFRS) nr. 1, IFRS 4, IFRS 5, IAS 1, IAS 7, IAS 14, IAS 21, IAS 28, IAS 31, IAS 32, IAS 33, IAS 39 og tolkning nr. 7 fra Den faste tolkningskomité (SIC) endres for å sikre samsvar mellom de internasjonale regnskapsstandardene.

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

6) 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 regnskapsstandard (IAS) nr. 27: «Konsernregnskap og separat finansregnskap» endres som fastsatt i vedlegget til denne forordning.
2. Internasjonal standard for finansiell rapportering (IFRS) nr. 1, IFRS 4, IFRS 5, IAS 1, IAS 7, IAS 14, IAS 21, IAS 28, IAS 31, IAS 32, IAS 33, IAS 39 og tolkning nr. 7 fra Den faste tolkningskomité (SIC) endres i samsvar med endringene av IAS 27 som fastsatt i vedlegget til denne forordning.

Artikkel 2

Alle selskaper skal anvende endringene av IAS 27 som fastsatt i vedlegget til denne forordning, senest fra første dag i det regnskapsåret som begynner etter 30. juni 2009.

(*) Denne fellesskapsrettsakten, kunngjort i EUT L 149 av 12.6.2009, s. 6, er omhandlet i EØS-komiteens beslutning nr. 115/2009 av 22. oktober 2009 om endring av EØS-avtalens vedlegg XXII (Selskapsrett), se EØS-tillegget til *Den europeiske unions tidende* nr. 68 av 17.12.2009, s. 17.

⁽¹⁾ EFT L 243 av 11.9.2002, s. 1.

⁽²⁾ EUT L 320 av 29.11.2008, s. 1.

⁽³⁾ EUT L 199 av 21.7.2006, s. 33.

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, 3. juni 2009.

For Kommisjonen

Charlie McCREEVY

Medlem av Kommisjonen

*VEDLEGG***INTERNASJONALE REGNSKAPSSTANDARDER**

IAS 27	Konsernregnskap og separat finansregnskap
--------	---

INTERNASJONAL REGNSKAPSSTANDARD 27*Konsernregnskap og separat finansregnskap*

VIRKEOMRÅDE

- 1** Denne standard skal anvendes ved utarbeiding og presentasjon av konsernregnskapet til et konsern som kontrolleres av et morforetak.
- 2 Denne standard omhandler ikke metoder for regnskapsføring av virksomhetssammenslutninger og deres virkning på konsolidering, herunder goodwill som oppstår av en virksomhetssammenslutning (se IFRS 3: «Virksomhetssammenslutninger»).
- 3** Denne standard skal også anvendes på regnskapsføring av investeringer i datterforetak, felleskontrollerte foretak og tilknyttede foretak når et foretak selv velger, eller er pålagt ved lokale bestemmelser, å presentere separat finansregnskap.

DEFINISJONER

- 4** Følgende begreper anvendes i denne standard:

«Konsernregnskap» er et konserns finansregnskap, presentert som regnskapet til en enkelt økonomisk foretaksenhet.

«Kontroll» er makt til å styre et foretaks finansielle og driftsmessige prinsipper i den hensikt å oppnå fordeler av foretakets aktiviteter.

Et «konsern» er et morforetak og alle dets datterforetak.

«Ikke-kontrollerende eierinteresse» er et datterforetaks egenkapital som ikke direkte eller indirekte kan henføres til et morforetak.

Et «morforetak» er et foretak som har ett eller flere datterforetak.

«Separat finansregnskap» er finansregnskap som presenteres av et morforetak, en investor i et tilknyttet foretak eller en deltaker i et felleskontrollert foretak, der investeringene regnskapsføres på grunnlag av den direkte egenkapitalinteressen istedenfor på grunnlag av de rapporterte resultatene og nettoeiendelene til foretakene som det er investert i.

Et «datterforetak» er et foretak, herunder et foretak uten begrenset ansvar, for eksempel et ansvarlig selskap, som kontrolleres av et annet foretak (kalt morforetaket).

- 5 Et morforetak eller dets datterforetak kan være en investor i et tilknyttet foretak eller en deltaker i et felleskontrollert foretak. I disse tilfellene skal konsernregnskap utarbeidet og presentert i samsvar med denne standard også utarbeides slik at de er i samsvar med IAS 28: «Investeringer i tilknyttede foretak» og IAS 31: «Andeler i felleskontrollert virksomhet».
- 6 For et foretak som beskrevet i nr. 5 er separat finansregnskap det som utarbeides og presenteres i tillegg til finansregnskap som det er henvist til i nr. 5. Et separat finansregnskap trenger ikke vedlegges eller følge med disse regnskapene.
- 7 Finansregnskapet til et foretak som ikke har noe datterforetak, tilknyttet foretak eller deltakerandel i et felleskontrollert foretak, er ikke et separat finansregnskap.
- 8 Et morforetak som i samsvar med nr. 10 er unntatt fra å presentere konsernregnskap, kan presentere separat finansregnskap som sitt eneste finansregnskap.

PRESENTASJON AV KONSERNREGNSKAP

- 9** Et morforetak, bortsett fra et morforetak som beskrevet i nr. 10, skal presentere konsernregnskap der det konsoliderer sine investeringer i datterforetak i samsvar med denne standard.
- 10** Et morforetak trenger ikke presentere konsernregnskap dersom, og bare dersom
 - a) morforetaket selv er et heleid datterforetak, eller er et deleid datterforetak til et annet foretak og dets andre eiere, herunder dem som ellers ikke har stemmerett, er informert om og ikke har innvendinger mot at morforetaket ikke presenterer konsernregnskap,

- b) morforetakets gjelds- eller egenkapitalinstrumenter ikke omsettes i et offentlig marked (på en innenlandsk eller utenlandsk børs eller i et marked utenom børs, herunder lokale og regionale markeder),
 - c) morforetaket ikke har innsendt, og heller ikke er i ferd med å innsende, sitt finansregnskap til et børstilsyn eller en annen reguleringsmyndighet i den hensikt å utstede en klasse av instrumenter i et offentlig marked, og
 - d) det overordnede morforetaket eller et mellomliggende morforetak for det aktuelle morforetaket avlegger konsernregnskap som er offentlig tilgjengelige, og som er i samsvar med internasjonale standarder for finansiell rapportering.
- 11 Et morforetak som i samsvar med nr. 10 velger ikke å presentere konsernregnskap og bare presenterer separat finansregnskap, gjør dette i samsvar med nr. 38-43.

VIRKEOMRÅDE FOR KONSERNREGNSKAPET

12 Konsernregnskap skal omfatte alle morforetakets datterforetak⁽¹⁾.

- 13 Kontroll antas å foreligge når morforetaket eier, direkte eller indirekte gjennom datterforetak, mer enn halvparten av stemmerettene i et foretak, med mindre og bare i unntakstilfeller det klart kan vises at et slikt eierskap ikke gir kontroll. Kontroll foreligger også når morforetaket eier en halvpart eller mindre av stemmerettene i et foretak der morforetaket har⁽²⁾
- a) makt over mer enn halvparten av stemmerettene gjennom avtale med andre investorer,
 - b) makt til å styre foretakets finansielle prinsipper og driftsprinsipper i henhold til vedtekter eller avtale,
 - c) makt til å oppnevne eller fjerne flertallet av medlemmene i styret eller i et tilsvarende styringsorgan, når kontrollen over foretaket ligger hos dette styret eller styringsorganet, eller
 - d) makt til å avgjøre flertallet av stemmene i styret eller i et tilsvarende styringsorgan, når kontrollen over foretaket ligger hos dette styret eller styringsorganet.
- 14 Et foretak kan eie tegningsretter, aksjekjøpsopsjoner, gjelds- eller egenkapitalinstrumenter som er konvertible til ordinære aksjer, eller andre tilsvarende instrumenter som har en mulighet, dersom denne utøves eller konverteres, til å gi foretaket stemmeretter eller redusere en annen parts stemmeretter over de finansielle og driftsmessige prinsippene til et annet foretak (potensielle stemmeretter). Tilstedeværelsen og virkningen av potensielle stemmeretter som for øyeblikket kan utøves eller er konvertible, herunder potensielle stemmeretter som innehas av et annet foretak, tas i betraktning når det skal avgjøres om et foretak har makt til å styre et annet foretaks finansielle prinsipper og driftsprinsipper. Potensielle stemmeretter kan ikke utøves eller konverteres i øyeblikket når de for eksempel ikke kan utøves eller konverteres før på et framtidig tidspunkt, eller før en framtidig hendelse inntreffer.
- 15 Når det skal avgjøres om potensielle stemmeretter bidrar til kontroll eller ikke, skal foretaket undersøke alle fakta og omstendigheter (herunder betingelsene for utøvelse av de potensielle stemmerettene og eventuelle andre kontraktsregulerte ordninger, enten hver for seg eller samlet) som påvirker potensielle stemmeretter, bortsett fra ledelsens hensikt med og den finansielle evnen til å utøve eller konvertere slike retter.
- 16 Et datterforetak blir ikke ekskludert fra konsolidering bare fordi investoren er en risikokapitalorganisasjon, et investeringsfond, et aksjefond eller et lignende foretak.
- 17 Et datterforetak blir ikke ekskludert fra konsernet fordi dets forretningsvirksomhet er forskjellig fra den virksomhet som drives av andre foretak innenfor konsernet. Relevant informasjon kan gis ved at slike datterforetak konsolideres, og ved at tilleggsinformasjon om datterforetakenes ulike former for forretningsvirksomhet gis i konsernregnskapet. For eksempel vil de opplysningene som kreves av IFRS 8: «Driftssegmenter», bidra til å forklare betydningen av ulike former for forretningsvirksomhet innenfor konsernet.

KONSOLIDERINGSPRINSIPPER

- 18 Ved utarbeiding av konsernregnskapet slår et foretak sammen finansregnskapet til morforetaket og dets datterforetak post for post ved at like poster for eiendeler, forpliktelser, egenkapital, inntekter og kostnader legges sammen. For at konsernregnskapet skal kunne presentere finansiell informasjon om konsernet sett under ett som ett enkelt foretak, skal følgende foretas:

⁽¹⁾ Dersom et datterforetak ved overtakelsen oppfyller kriteriene for å bli klassifisert som holdt for salg i samsvar med IFRS 5: «Anleggsmidler holdt for salg og avviklet virksomhet», skal det regnskapsføres i samsvar med nevnte IFRS.

⁽²⁾ Se også SIC-12: «Konsolidering — foretak for særskilte formål».

- a) den balanseførte verdien av morforetakets investering i hvert enkelt datterforetak samt morforetakets andel av egenkapitalen i hvert enkelt datterforetak elimineres (se IFRS 3, som beskriver behandlingen av eventuell goodwill som er resultat av virksomhetssammenslutningen),
 - b) ikke-kontrollerende eierinteresser i resultatet til konsoliderte datterforetak for rapporteringsperioden identifiseres, og
 - c) ikke-kontrollerende eierinteresser i nettoeiendelene i konsoliderte datterforetak identifiseres, men er atskilt fra morforetakets eierinteresser i datterforetaket. Ikke-kontrollerende eierinteresser i nettoeiendelene består av
 - i) beløpet for disse ikke-kontrollerende eierinteressene på tidspunktet for den opprinnelige virksomhetssammenslutningen, beregnet i samsvar med IFRS 3, og
 - ii) den ikke-kontrollerende eierinteressens andel av endringer i egenkapitalen etter tidspunktet for virksomhetssammenslutningen.
- 19 Når det foreligger potensielle stemmeretter, skal andelen av resultatet og endringer i egenkapital henført til morforetaket og de ikke-kontrollerende eierinteressene fastsettes på grunnlag av nåværende eierandeler, og gjenspeiler ikke en mulig utøvelse eller konvertering av potensielle stemmeretter.
- 20 Konserninterne saldoer, transaksjoner, inntekter og kostnader skal elimineres i sin helhet.**
- 21 Konserninterne saldoer og transaksjoner, herunder inntekter, kostnader og utbytte, skal elimineres i sin helhet. Resultat av konserninterne transaksjoner som innregnes i eiendeler, så som beholdninger og anleggsmidler, skal elimineres i sin helhet. Konserninterne tap kan indikere et tap ved verdifall som krever innregning i konsernregnskapet. IAS 12: «Inntektsskatt» får anvendelse på midlertidige differanser som oppstår ved eliminering av fortjeneste og tap som resultat av konserninterne transaksjoner.
- 22 Finansregnskapet til morforetaket og dets datterforetak som benyttes ved utarbeiding av konsernregnskapet, skal utarbeides på samme rapporteringstidspunkt. Når slutten av rapporteringsperioden til morforetaket og et datterforetak er forskjellige, utarbeider datterforetaket for konsolideringsformål ekstra finansregnskap for det samme tidspunktet som finansregnskapet til morforetaket, med mindre dette ikke er praktisk mulig.**
- 23 Når et datterforetaks finansregnskap som benyttes ved utarbeiding av konsernregnskap i samsvar med nr. 22, blir utarbeidet på et annet rapporteringstidspunkt enn morforetakets, skal det foretas justeringer for virkningene av betydelige transaksjoner eller hendelser som forekommer mellom dette tidspunktet og tidspunktet for morforetakets finansregnskap. I alle tilfeller skal det ikke være mer enn tre måneder mellom slutten av rapporteringsperioden til datterforetaket og morforetaket. Lengden på rapporteringsperiodene og en eventuell forskjell ved slutten av rapporteringsperiodene skal være den samme fra periode til periode.
- 24 Konsernregnskapet skal utarbeides ved anvendelse av ensartede regnskapsprinsipper for like transaksjoner og andre hendelser under lignende forhold.**
- 25 Dersom et foretak i konsernet anvender andre regnskapsprinsipper enn dem som er vedtatt i konsernregnskapet for like transaksjoner og hendelser under lignende forhold, foretas det hensiktsmessige justeringer i dette foretakets finansregnskap ved utarbeidingen av konsernregnskapet.
- 26 Et datterforetaks inntekter og kostnader inngår i konsernregnskapet fra overtakelsestidspunktet, som definert i IFRS 3. Datterforetakets inntekter og kostnader skal bygge på verdien av de eiendeler og forpliktelser som er innregnet i morforetakets konsernregnskap på overtakelsestidspunktet. Eksempelvis skal avskrivninger som er innregnet i konsernregnskapets totalresultat etter overtakelsestidspunktet, baseres på den virkelige verdien av de tilknyttede avskrivbare eiendelene som er innregnet i konsernregnskapet på overtakelsestidspunktet. Et datterforetaks inntekter og kostnader inngår i konsernregnskapet fram til tidspunktet da morforetakets kontroll over datterforetaket opphører.
- 27 Ikke-kontrollerende eierinteresser skal i balanseoppstillingen presenteres i egenkapitalen, atskilt fra egenkapitalen til morforetakets aksjeeiere.**
- 28 Resultatet, samt hver enkelt komponent i andre inntekter og kostnader, er henførbare til eiere av morforetaket og til ikke-kontrollerende eierinteresser. Totalresultatet henføres til morforetakets eiere og til de ikke-kontrollerende eierinteressene, selv om dette medfører et underskudd hos de ikke-kontrollerende eierinteressene.
- 29 Dersom et datterforetak har utestående kumulative preferanseaksjer som eies av ikke-kontrollerende eierinteresser og klassifiseres som egenkapital, beregner morforetaket sin andel av resultatet etter en justering for utbyttet av slike aksjer, enten det er vedtatt å utdele utbytte eller ikke.

- 30 Endringer i et morforetaks eierandel i et datterforetak som ikke medfører tap av kontroll, regnskapsføres som egenkapitaltransaksjoner (dvs. transaksjoner med eiere i deres egenskap av eiere).**
- 31 I slike tilfeller skal de kontrollerende og de ikke-kontrollerende eierinteressenes balanseførte verdi justeres slik at de gjenspeiler endringene i deres relative andeler i datterforetaket. Eventuelle forskjeller mellom det beløp som de ikke-kontrollerende eierinteressene justeres for og den virkelige verdien av det vederlaget som betales eller mottas, skal innregnes direkte i egenkapitalen og henføres til morforetakets eiere.

TAP AV KONTROLL

- 32 Et morforetak kan tape kontroll over et datterforetak uansett om de absolutte eller relative eierskapsnivåene endres eller ikke. Dette kan for eksempel skje når et datterforetak blir underlagt kontroll av en offentlig myndighet, rettsinstans, forvalter eller reguleringsmyndighet. Det kan også skje som følge av en avtale.
- 33 Et morforetak kan tape kontroll over et datterforetak gjennom to eller flere avtaler (transaksjoner). I noen tilfeller kan det imidlertid være omstendigheter som innebærer at flere slike avtaler bør regnskapsføres som én enkelt transaksjon. Når det skal fastsettes hvorvidt avtalene skal regnskapsføres som én enkelt transaksjon, skal morforetaket vurdere alle avtalevilkårene samt deres økonomiske virkninger. Én eller flere av følgende faktorer kan tyde på at morforetaket bør regnskapsføre disse avtalene som én transaksjon:
- a) Avtalene er inngått på samme tid, eller i forventning om at de øvrige avtalene inngås.
 - b) Avtalene utgjør én enkelt transaksjon som er utformet for å oppnå en samlet forretningsmessig virkning.
 - c) Forekomsten av én enkelt avtale er avhengig av at det foreligger minst én annen avtale.
 - d) Én enkelt avtale er ikke økonomisk berettiget dersom den vurderes isolert, men er økonomisk berettiget når den vurderes i sammenheng med andre avtaler. Et eksempel på dette er at aksjer som avhendes, prises under markedsverdi og dette kompenseres for gjennom en etterfølgende avhending over markedsverdi.
- 34 Dersom et morforetak taper kontroll over et datterforetak, skal morforetaket**
- a) **fraregne datterforetakets eiendeler (herunder eventuell goodwill) og forpliktelser til deres balanseførte verdi på tidspunktet da det tapte kontroll,**
 - b) **fraregne den balanseførte verdien av eventuelle ikke-kontrollerende eierinteresser i det tidligere datterforetaket på tidspunktet da det tapte kontroll (herunder eventuelle komponenter i andre inntekter og kostnader som kan henføres til dem),**
 - c) **innregne**
 - i) **den virkelige verdien av det vederlaget som eventuelt er mottatt for transaksjonen, hendelsen eller omstendighetene som medførte tapet av kontroll, og**
 - ii) **dersom transaksjonen som medførte tapet av kontroll, innebærer en fordeling av datterforetakets aksjer til eiere i deres egenskap av eiere, skal denne fordelingen innregnes,**
 - d) **innregne eventuelle investeringer som er beholdt i det tidligere datterforetaket til deres virkelige verdi på tidspunktet da det tapte kontroll,**
 - e) **omklassifisere beløpene angitt i nr. 35 til resultatet, eller overføre dem direkte til opptjent egenkapital dersom dette kreves i samsvar med andre IFRS-er, og**
 - f) **innregne eventuelle differanser som følger av dette, som gevinst eller tap i det resultatet som kan henføres til morforetaket.**
- 35 Dersom et morforetak taper kontroll over et datterforetak, skal morforetaket regnskapsføre alle beløp som er innregnet i andre inntekter og kostnader vedrørende dette datterforetaket, på samme grunnlag som ville vært krevd dersom morforetaket hadde avhendt de tilknyttede eiendelene eller forpliktelsene direkte. Dersom en gevinst eller et tap som tidligere var innregnet i andre inntekter eller kostnader, ville blitt omklassifisert til resultatet ved avhendingen av de tilknyttede eiendelene eller forpliktelsene, omklassifiserer derfor morforetaket tapet eller gevinsten fra egenkapitalen til resultatet (som en omklassifiseringsjustering) når det taper kontroll over datterforetaket. Dersom et datterforetak for eksempel har finansielle eiendeler tilgjengelig for salg, og morforetaket taper kontroll over datterforetaket, skal morforetaket omklassifisere til resultatet de gevinster og tap som tidligere var innregnet i andre inntekter og kostnader tilknyttet disse eiendelene. På samme måte, dersom en omklassifiseringsjustering som tidligere var innregnet i andre inntekter eller kostnader, ville blitt overført direkte til opptjent egenkapital ved avhending av eiendelen, overfører morforetaket omklassifiseringsjusteringen direkte til den opptjente egenkapitalen når det taper kontroll over datterforetaket.

- 36 Ved tap av kontroll over et datterforetak skal eventuelle investeringer som er beholdt i det tidligere datterforetaket samt eventuelle beløp som det tidligere datterforetaket har utestående eller er skyldig, regnskapsføres i samsvar med andre IFRS-er fra tidspunktet da morforetaket tapte kontroll.**
- 37 Den virkelige verdien av eventuelle investeringer som er beholdt i det tidligere datterforetaket på tidspunktet da morforetaket tapte kontroll, skal betraktes som virkelig verdi ved førstegangsinnregning av en finansiell eiendel i samsvar med IAS 39: «Finansielle instrumenter — innregning og måling», eller når det er hensiktsmessig, betraktes som anskaffelseskost ved førstegangsinnregning av en investering i et tilknyttet foretak eller felleskontrollert foretak.

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

- 38 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 avvirket 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.

- 38A Et foretak skal innregne utbytte fra et datterforetak, felleskontrollert foretak eller tilknyttet foretak i resultatet i sitt separate finansregnskap når foretakets rett til å motta utbyttet er fastlagt.**

- 38B Når et morforetak omorganiserer konsernets struktur ved å opprette et nytt foretak som morforetak på en slik måte at følgende kriterier er oppfylt:

- a) det nye morforetaket oppnår kontroll over det opprinnelige morforetaket ved å utstede egenkapitalinstrumenter i bytte for det opprinnelige morforetakets eksisterende egenkapitalinstrumenter,
- b) eiendelene og forpliktelsene til det nye konsernet og det opprinnelige konsernet er de samme like før og like etter omorganiseringen, og
- c) eierne av det opprinnelige morforetaket før omorganiseringen har de samme absolutte og relative andelene i det opprinnelige konsernets og det nye konsernets nettoeiendeler like før og like etter omorganiseringen,

og det nye morforetaket regnskapsfører sin investering i det opprinnelige morforetaket i samsvar med nr. 38 a) i sitt separate finansregnskap, skal det nye morforetaket måle anskaffelseskost til den balanseførte verdien av sin andel av de egenkapitalpostene som vises i det opprinnelige morforetakets separate finansregnskap på tidspunktet for omorganiseringen.

- 38C På tilsvarende måte kan et foretak som ikke er et morforetak, opprette et nytt foretak som sitt morforetak på en slik måte at det oppfyller kriteriene i nr. 38B. Kravene i nr. 38B anvendes på samme måte på slike omorganiseringer. I slike tilfeller skal henvisninger til «det opprinnelige morforetaket» og «det opprinnelige konsernet» forstås som henvisninger til «det opprinnelige foretaket».

- 39 Denne standard foreskriver ikke hvilke foretak som skal avlegge separat finansregnskap som er offentlig tilgjengelige. Nr. 38 og nr. 40-43 kommer til anvendelse når et foretak utarbeider separat finansregnskap som er i samsvar med internasjonale standarder for finansiell rapportering. Foretaket avlegger også konsernregnskap som er offentlig tilgjengelige slik det kreves av nr. 9, med mindre unntaket i nr. 10 kommer til anvendelse.

- 40 Investeringer i felleskontrollerte foretak og tilknyttede foretak som regnskapsføres i samsvar med IAS 39 i konsernregnskapet, skal regnskapsføres på samme måte i investorens separate finansregnskap.**

OPPLYSNINGER

- 41 Følgende opplysninger skal gis i konsernregnskap:
- a) arten av forholdet mellom morforetaket og et datterforetak der morforetaket ikke eier, direkte eller indirekte gjennom andre datterforetak, mer enn halvparten av stemmerettene,
 - b) grunnene til at eierskap, direkte eller indirekte gjennom andre datterforetak, av mer enn halvparten av stemmerettene eller de potensielle stemmerettene i et foretak som det er investert i, ikke utgjør kontroll,
 - c) slutten av rapporteringsperioden for finansregnskapet til et datterforetak når slike finansregnskap benyttes til å utarbeide konsernregnskap og gjelder for et rapporteringstidspunkt eller for en regnskapsperiode som er forskjellig fra dem som gjelder for morforetaket, samt grunnen til at det benyttes et annet rapporteringstidspunkt eller en annen regnskapsperiode,
 - d) arten og omfanget av eventuelle betydelige restriksjoner (for eksempel som resultat av låneordninger eller lovbestemte krav) på datterforetakenes evne til å overføre midler til morforetaket i form av kontantutbytte eller til å tilbakebetale lån eller forskudd,
 - e) en oversikt som viser virkningene av eventuelle endringer i morforetakets eierandel i et datterforetak som ikke medfører tap av kontroll over egenkapitalen som kan henføres til morforetakets eiere, og
 - f) dersom morforetaket taper kontroll over et datterforetak, skal det opplyse om eventuelle gevinster eller tap som er innregnet i samsvar med nr. 34, og
 - i) om den delen av denne gevinsten eller dette tapet som kan henføres til innregning av en eventuell investering som er beholdt i det tidligere datterforetaket til virkelig verdi på tidspunktet da morforetaket tapte kontroll, og
 - ii) posten(e) i oppstillingen over totalresultat der gevinsten eller tapet er innregnet (dersom dette ikke ble presentert separat i oppstillingen over totalresultat).
- 42 Når det utarbeides separat finansregnskap for et morforetak som i samsvar med nr. 10 velger ikke å utarbeide konsernregnskap, skal det i et slikt separat finansregnskap opplyses om
- a) det faktum at finansregnskapet er et separat finansregnskap, at unntaket fra konsolidering er benyttet, navnet på samt registreringsstat eller bostedsstat for foretaket hvis konsernregnskap, som er i samsvar med internasjonale standarder for finansiell rapportering, er gjort offentlig tilgjengelige, samt adressen der disse konsernregnskapene kan fås,
 - b) en liste over betydelige investeringer i datterforetak, felleskontrollerte foretak og tilknyttede foretak, herunder navn, registreringsstat eller bostedsstat, eierandel og, dersom dette er forskjellig, andel av stemmeretter, og
 - c) en beskrivelse av metoden som er benyttet til å regnskapsføre investeringene nevnt i bokstav b).
- 43 Når et morforetak (bortsett fra et morforetak som omfattes av nr. 42), en deltaker med en andel i et felleskontrollert foretak eller en investor i et tilknyttet foretak utarbeider separat finansregnskap, skal det i et slikt separat finansregnskap opplyses om
- a) det faktum at regnskapet er et separat finansregnskap, samt grunnene til at regnskapet blir utarbeidet når dette ikke er lovpålagt,
 - b) en liste over betydelige investeringer i datterforetak, felleskontrollerte foretak og tilknyttede foretak, herunder navn, registreringsstat eller bostedsstat, eierandel og, dersom dette er forskjellig, andel av stemmeretter, og

- c) en beskrivelse av metoden som er benyttet til å regnskapsføre investeringene nevnt i bokstav b), og skal identifisere tilknyttede finansregnskap som er utarbeidet i samsvar med nr. 9 i denne standard, eventuelt i samsvar med IAS 28 og IAS 31.

IKRAFTTREDELSE OG OVERGANGSBESTEMMELSER

- 44 Et foretak skal anvende denne standard på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2005 eller senere. Det oppfordres til tidligere anvendelse. Dersom et foretak anvender denne standard på en periode som begynner tidligere enn 1. januar 2005, skal foretaket opplyse om dette.
- 45 Et foretak skal anvende de endringene av IAS 27 som ble gjort av IASB (International Accounting Standards Board) i 2008 nr. 4, 18, 19, 26–37 og 41 e) og f) på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. juli 2009 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt. Et foretak skal imidlertid ikke anvende disse endringene på årsregnskap som omfatter perioder som begynner før 1. juli 2009, med mindre foretaket også anvender IFRS 3 (revidert av IASB i 2008). Dersom et foretak anvender endringene før 1. juli 2009, skal foretaket opplyse om dette. Et foretak skal anvende endringene med tilbakevirkende kraft, med følgende unntak:
- a) Endringene av nr. 28 om å henføre totalresultatet til morforetakets eiere og til de ikke-kontrollerende eierinteressene, selv om dette medfører et underskudd hos de ikke-kontrollerende eierinteressene. Et foretak skal derfor ikke omarbeide en eventuell henføring av resultat for regnskapsperioder som kommer før endringen anvendes.
 - b) Kravene i nr. 30 og 31 om regnskapsføring av endringer i eierandeler i et datterforetak etter at et foretak har tatt kontroll. Kravene i nr. 30 og 31 skal derfor ikke anvendes på endringer som oppstod før foretaket anvender endringene.
 - c) Kravene i nr. 34–37 om tap av kontroll over et datterforetak. Et foretak skal ikke omarbeide den balanseførte verdien av en investering i et tidligere datterforetak dersom foretaket tapte kontroll for disse endringene ble anvendt. Et foretak skal heller ikke omberegne eventuelle gevinster eller tap ved tap av kontroll over et datterforetak som har oppstått før endringene ble anvendt.
- 45A Nr. 38 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.
- 45B Ved «Anskaffelseskost for en investering i et datterforetak, felleskontrollert foretak eller tilknyttet foretak» (endringer av IFRS 1 og IAS 27), utstedt i mai 2008, utgikk definisjonen av «kostmetoden» og nytt nr. 38A ble tilføyd. 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 disse endringene på en tidligere periode, skal foretaket opplyse om dette, og samtidig anvende de tilknyttede endringene av IAS 18, IAS 21 og IAS 36.
- 45C Ved «Anskaffelseskost for en investering i et datterforetak, felleskontrollert foretak eller tilknyttet foretak» (endringer av IFRS 1 og IAS 27), utstedt i mai 2008, ble nr. 38B og 38C tilføyd. Et foretak skal anvende disse endringene fremadrettet på omorganiseringer som finner sted i årsregnskapsperioder som begynner 1. januar 2009 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt. I tillegg kan et foretak velge å anvende nr. 38B og 38C med tilbakevirkende kraft på tidligere omorganiseringer innenfor disse numrenes virkeområde. Dersom et foretak omarbeider en omorganisering slik at den oppfyller kravene i nr. 38B eller 38C, skal foretaket omarbeide alle senere omorganiseringer innenfor disse numrenes virkeområde. Dersom et foretak anvender nr. 38B eller 38C på en tidligere periode, skal foretaket opplyse om dette.

OPPHEVING AV IAS 27 (2003)

- 46 Denne standard erstatter IAS 27: «Konsernregnskap og separat finansregnskap» (revidert i 2003).

Vedlegg

Endringer av andre IFRS-er

Endringene i dette vedlegg skal anvendes på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. juli 2009 eller senere. Dersom et foretak anvender disse endringene i IAS 27 på en tidligere periode, får disse endringene anvendelse på den tidligere perioden. I de endrede numrene vises opphevet tekst som gjennomstrekning og ny tekst som understreket.

- A1 I følgende internasjonale standarder for finansiell rapportering som trådte i kraft 1. juli 2009, skal henvisninger til «minoritetsinteresse» endres til «ikke-kontrollerende interesse» i numrene angitt nedenfor:

IFRS	Nummer eller numre
IFRS 1	B2 c) i), B2 g) i), B2 k)
IFRS 4	34 c)
IAS 1	54 q), 83 a) i), 83 b) i)
IAS 7	20 b)
IAS 14	16
IAS 21	41
IAS 32	AG29
IAS 33	A1

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

- A2 IFRS 1 endres som beskrevet nedenfor:

I nr. 26 gjøres følgende endringer:

«26 Denne standard forbyr tilbakevirkende anvendelse av enkelte bestemmelser i andre IFRS-er som gjelder

...

- c) estimer (nr. 31–34),
- d) eiendeler klassifisert som holdt for salg og avvirket virksomhet (nr. 34A og 34B), og
- e) enkelte aspekter ved regnskapsføring av ikke-kontrollerende eierinteresser (nr. 34C).»

Etter nr. 34B skal ny overskrift og nytt nr. 34C lyde:

«Ikke-kontrollerende eierinteresser

34C En førstegangsbruker skal anvende følgende krav i IAS 27 (endret av International Accounting Standards Board i 2008) fremadrettet fra tidspunktet for overgang til IFRS-er:

- a) kravet i nr. 28 om at totalresultatet henføres til morforetakets eiere og til de ikke-kontrollerende eierinteressene, selv om dette medfører et underskudd hos de ikke-kontrollerende eierinteressene,
- b) kravene i nr. 30 og 31 om regnskapsføring av endringer i morforetakets eierandeler i et datterforetak som ikke medfører tap av kontroll, og
- 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. [Endringen innført ved årlige forbedringer]»

Dersom en førstegangsbruker velger å anvende IFRS 3 (revidert av International Accounting Standards Board i 2008) med tilbakevirkende kraft på tidligere virksomhetssammenslutninger, skal også IAS 27 (endret av International Accounting Standards Board i 2008) anvendes i samsvar med nr. B1 i denne IFRS.

Nytt nr. 47J skal lyde:

«47J Ved IAS 27 (endret av International Accounting Standards Board i 2008) ble nr. 26 og 34C endret. 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.»

IFRS 5: «Anleggsmidler holdt for salg og avviklet virksomhet»

A3 IFRS 5 endres som beskrevet nedenfor:

I nr. 33 gjøres følgende endringer:

«33 Et foretak skal opplyse om følgende:

- a) ...
- d) beløpet for inntekter fra videreført virksomhet og fra avviklet virksomhet som kan henføres til morforetakets eiere. Disse opplysningene kan enten presenteres i notene eller i oppstillingen over totalresultat.»

Nytt nr. 44B skal lyde:

«44B Ved IAS 27 (endret av International Accounting Standards Board i 2008) ble nr. 33 d) tilføyd. Et foretak skal anvende denne endringen 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 endringen anvendelse på den tidligere perioden. Endringen skal anvendes med tilbakevirkende kraft.»

IAS 1: «Presentasjon av finansregnskap»

A4 I IAS 1 (revidert i 2007) skal nr. 106 lyde:

«106 Et foretak skal presentere en oppstilling over endringer i egenkapital som viser

- a) periodens totalresultat, som viser separat de samlede beløpene som er henførbare til eiere av morforetaket og til ikke-kontrollerende eierinteresser,
- b) for hver bestanddel av egenkapitalen, virkningene av tilbakevirkende anvendelse eller tilbakevirkende omarbeiding innregnet i samsvar med IAS 8, og
- c) [opphevet] og
- d) for hver bestanddel av egenkapitalen, en avstemming mellom den balanseførte verdien i begynnelsen og slutten av perioden, med separate opplysninger om endringer som følger av
 - i) resultatet,
 - ii) hver enkelt post i andre inntekter og kostnader, og
 - iii) transaksjoner med eiere i deres egenskap av eiere, med separat visning av bidrag fra og utdelinger til eiere samt endringer i eierandeler i datterforetak som ikke medfører tap av kontroll.»

Nytt nr. 139A skal lyde:

«139A Ved IAS 27 (endret av International Accounting Standards Board i 2008) ble nr. 106 endret. Et foretak skal anvende denne endringen 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 endringen anvendelse på den tidligere perioden. Endringen skal anvendes med tilbakevirkende kraft.»

IAS 7: «Oppstilling over kontantstrømmer»

A5 IAS 7 endres som beskrevet nedenfor.

Overskriften over nr. 39 endres, og nr. 39-42 skal lyde:

«Endringer i eierandeler i datterforetak og andre forretningsenheter

- 39 De samlede kontantstrømmer fra overtakelse og avhending av datterforetak eller andre forretningsenheter skal presenteres separat og klassifiseres som investeringsaktiviteter.
- 40 Et foretak skal opplyse om følgende med hensyn til både oppnåelse og tap av kontroll av datterforetak eller andre forretningsenheter i perioden:
- a) samlet vederlag som betales eller mottas,
 - b) andelen av vederlaget som består av kontanter og kontantekvivalenter,
 - c) kontanter og kontantekvivalenter i datterforetakene eller andre forretningsenheter som er et foretak, har oppnådd eller tapt kontroll over, og
 - d) andre eiendeler og forpliktelser enn kontanter og kontantekvivalenter i datterforetak eller andre forretningsenheter som det er oppnådd eller tapt kontroll over, spesifisert i hovedkategorier.
- 41 Presentasjon av virkningene av kontantstrømmer ved oppnåelse eller tap av kontroll over datterforetak og andre forretningsenheter som separate poster, sammen med separat presentasjon av samlede overtatte eller avhendede eiendeler og forpliktelser, innebærer at det blir mulig å skille disse kontantstrømmene fra kontantstrømmer fra andre aktiviteter knyttet til drifts-, investerings- og finansieringsaktiviteter. Virkningene av kontantstrømmer ved tap av kontroll fratrekkes ikke virkningene av kontantstrømmer ved oppnåelse av kontroll.
- 42 Det samlede beløp betalt eller mottatt som vederlag for oppnåelse eller tap av kontroll over datterforetak eller andre forretningsenheter presenteres i oppstillingen over kontantstrømmer med fradrag for overtatte eller avhendede kontanter og kontantekvivalenter som del av slike transaksjoner, hendelser eller endrede omstendigheter.»

Nytt nr. 42A og 42B skal lyde:

- «42A Kontantstrømmer som kommer fra endringer i eierandeler i et datterforetak som ikke medfører tap av kontroll, skal klassifiseres som kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter.
- 42B Endringer i eierandeler i et datterforetak som ikke medfører tap av kontroll, for eksempel ved at et morforetak senere kjøper eller selger datterforetakets egenkapitalinstrumenter, regnskapsføres som egenkapitaltransaksjoner (se IAS 27: «Konsernregnskap og separat finansregnskap» (endret av International Accounting Standards Board i 2008)). Derfor klassifiseres de resulterende kontantstrømmene på samme måte som andre transaksjoner med eiere som beskrevet i nr. 17.»

Nytt nr. 54 skal lyde:

- «54 Ved IAS 27 (endret av International Accounting Standards Board i 2008) ble nr. 39-42 endret og nytt nr. 42A og 42B tilføyd. 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. Endringen skal anvendes med tilbakevirkende kraft.»

IAS 21: «Virkningene av valutakursendringer»

A6 IAS 21 endres som beskrevet nedenfor.

Overskriften over nr. 48 endres, og nytt nr. 48A-48D skal lyde:

«Avhending eller delvis avhending av en utenlandsk virksomhet

48 ...

- 48A I tillegg til et foretaks avhending av hele sin andel i en utenlandsk virksomhet, skal følgende regnskapsføres som avhendelser, selv om foretaket beholder en andel i det tidligere datterforetak eller den tidligere tilknyttede eller felleskontrollerte virksomheten:
- a) tap av kontroll over et datterforetak som omfatter en utenlandsk virksomhet,
 - b) tap av betydelig innflytelse over et tilknyttet foretak som omfatter en utenlandsk virksomhet, og
 - c) tap av felles kontroll over en felleskontrollert virksomhet som omfatter en utenlandsk virksomhet.
- 48B Ved avhending av et datterforetak som omfatter en utenlandsk virksomhet, fraregnes det akkumulerte beløpet for valutakursdifferanser som er knyttet til den utenlandske virksomheten og er henført til de ikke-kontrollerende eierinteressene, men beløpet skal ikke omklassifiseres til resultatet.
- 48C Ved delvis avhending av et datterforetak som omfatter en utenlandsk virksomhet, skal foretaket på nytt henføre den forholdsmessige andelen av det akkumulerte beløpet for valutakursdifferanser som er innregnet i andre inntekter og kostnader, til de ikke-kontrollerende eierinteressene i den nevnte utenlandske virksomheten. Ved eventuelle andre former for delvis avhending av en utenlandsk virksomhet skal foretaket omklassifisere til resultatet bare den forholdsmessige delen av det akkumulerte beløpet for valutakursdifferansene som er innregnet i andre inntekter og kostnader.
- 48D En delvis avhending av et foretaks andeler i en utenlandsk virksomhet omfatter alle reduksjoner i foretakets eierandel i en utenlandsk virksomhet, unntatt de reduksjonene i nr. 48A som regnskapsføres som avhendelser.»
- Nytt nr. 60B skal lyde:
- «60B Ved IAS 27 (endret av International Accounting Standards Board i 2008) ble nytt nr. 48A-48D tilføyd. 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.»

IAS 28: «Investeringer i tilknyttede foretak»

- A7 IAS 28 endres som beskrevet nedenfor.

Nr. 18 og 19 skal lyde:

- «18 En investor skal ikke lenger benytte egenkapitalmetoden fra tidspunktet da investoren ikke lenger har betydelig innflytelse over et tilknyttet foretak, og skal regnskapsføre investeringen i samsvar med IAS 39 fra dette tidspunktet, forutsatt at det tilknyttede foretaket ikke blir til et datterforetak eller en felleskontrollert virksomhet, slik det er definert i IAS 31. Ved tap av betydelig innflytelse skal investoren måle alle investeringer som han beholder i det tidligere tilknyttede foretaket, til virkelig verdi. Investoren skal innregne i resultatet eventuelle forskjeller mellom
- a) den virkelige verdien av eventuelle investeringer som beholdes, og eventuelle provenyer fra avhendingen av delinteressen i det tilknyttede foretaket, og
 - b) den balanseførte verdien av investeringen på tidspunktet for tap av betydelig innflytelse.
- 19 Når en investering opphører å være et tilknyttet foretak og regnskapsføres i samsvar med IAS 39, skal investeringens virkelige verdi på tidspunktet da den opphører å være et tilknyttet foretak, betraktes som dets virkelige verdi ved førstegangsinnregning som finansiell eiendel i samsvar med IAS 39.»

Nytt nr. 19A skal lyde:

- «19A Dersom en investor taper betydelig innflytelse over et tilknyttet foretak, skal han regnskapsføre alle beløp som er innregnet i andre inntekter og kostnader vedrørende dette tilknyttede foretaket, på samme grunnlag som ville vært krevd dersom det tilknyttede foretaket hadde avhendt de tilknyttede eiendelene eller forpliktelsene direkte. Dersom en gevinst eller et tap som et tilknyttet foretak tidligere hadde innregnet i andre inntekter eller kostnader, ville blitt omklassifisert til resultatet ved avhendingen av de tilknyttede eiendelene eller forpliktelsene, omklassifiserer derfor investoren tapet eller gevinsten fra egenkapitalen til resultatet (som en omklassifiseringsjustering) når han taper betydelig innflytelse over det tilknyttede foretaket. Dersom et tilknyttet foretak for eksempel har finansielle eiendeler tilgjengelig for salg, og investoren taper betydelig innflytelse over det tilknyttede foretaket, skal investoren omklassifisere til resultatet de gevinster og tap som tidligere var innregnet i andre inntekter og kostnader tilknyttet disse eiendelene. Dersom en investors eierandel i et tilknyttet foretak reduseres, men investeringen fortsetter å være et tilknyttet foretak, skal investoren omklassifisere til resultatet bare en forholdsmessig del av den gevinsten eller det tapet som tidligere var innregnet i andre inntekter og kostnader.»

Nytt nr. 41B skal lyde:

«41B Ved IAS 27 (endret av International Accounting Standards Board i 2008) ble nr. 18 og 19 endret og nytt nr. 19A tilføyd. 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.»

IAS 31: «Andeler i felleskontrollert virksomhet»

A8 IAS 31 endres som beskrevet nedenfor.

I nr. 45 gjøres følgende endringer:

- «45 Når en investor opphører å ha felles kontroll over et foretak, skal han regnskapsføre eventuelle gjenværende investeringer i samsvar med IAS 39 fra samme tidspunkt, forutsatt at det tidligere felleskontrollerte foretaket ikke blir et datterforetak eller et tilknyttet foretak. Fra det tidspunkt da et felleskontrollert foretak blir en investors datterforetak, skal investoren regnskapsføre sin andel i samsvar med IAS 27 og IFRS 3: «Virksomhetssammenslutninger» (revidert av International Accounting Standards Board i 2008). Fra tidspunktet da et felleskontrollert foretak blir en investors tilknyttede foretak, skal investoren regnskapsføre sin andel i samsvar med IAS 28. Ved tap av felles kontroll skal investoren måle alle investeringer som han beholder i det tidligere felleskontrollerte foretaket, til virkelig verdi. Investoren skal innregne i resultatet eventuelle forskjeller mellom
- den virkelige verdien av eventuelle investeringer som beholdes, og eventuelle provenyer fra avhendingen av delinteressen i det felleskontrollerte foretaket, og
 - den balanseførte verdien av investeringen på tidspunktet for tap av felles kontroll.»

Nytt nr. 45A og 45B skal lyde:

- «45A Når en investering opphører å være et felleskontrollert foretak og regnskapsføres i samsvar med IAS 39, skal investeringens virkelige verdi på tidspunktet da den opphører å være et felleskontrollert foretak, betraktes som dets virkelige verdi ved førstegangsinnregning som finansiell eiendel i samsvar med IAS 39.
- 45B Dersom en investor taper felles kontroll over et foretak, skal han regnskapsføre alle beløp som er innregnet i andre inntekter og kostnader vedrørende dette foretaket, på samme grunnlag som ville vært krevd dersom det felleskontrollerte foretaket hadde avhendet de tilknyttede eiendelene eller forpliktelsene direkte. Dersom en gevinst eller et tap som tidligere var innregnet i andre inntekter eller kostnader, ville blitt omklassifisert til resultatet ved avhendingen av de tilknyttede eiendelene eller forpliktelsene, omklassifiserer derfor investoren tapet eller gevinsten fra egenkapitalen til resultatet (som en omklassifiseringsjustering) når han taper felles kontroll over foretaket. Dersom et felleskontrollert foretak for eksempel har finansielle eiendeler tilgjengelig for salg, og investoren taper felles kontroll over foretaket, skal investoren omklassifisere til resultatet de gevinster og tap som tidligere var innregnet i andre inntekter og kostnader tilknyttet disse eiendelene. Dersom en investors eierandel i et felleskontrollert foretak reduseres, men investeringen fortsetter å være et felleskontrollert foretak, skal investoren omklassifisere til resultatet bare en forholdsmessig del av den gevinsten eller det tapet som tidligere var innregnet i andre inntekter og kostnader.»

Nytt nr. 58A skal lyde:

«58A Ved IAS 27 (endret av International Accounting Standards Board i 2008) ble nr. 45 endret og nytt nr. 45A og 45B tilføyd. 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.»

IAS 39: «Finansielle instrumenter — innregning og måling»

A9 IAS 39 endres som beskrevet nedenfor.

I nr. 102 skal siste punktum lyde:

«102 ... Gevinsten eller tapet på sikringsinstrumentet knyttet til den effektive delen av sikringen som har vært innregnet i andre inntekter og kostnader, skal omklassifiseres fra egenkapitalen til resultatet som en omklassifiseringsjustering (se IAS 1 (revidert i 2007)) i samsvar med nr. 48-49 i IAS 21 ved avhending eller delvis avhending av den utenlandske virksomheten.»

Nytt nr. 103E skal lyde:

«103E Ved IAS 27 (endret av International Accounting Standards Board i 2008) ble nr. 102 endret. Et foretak skal anvende denne endringen 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 endringen anvendelse på den tidligere perioden.»

SIC-7: «Innføring av euro»

A10 I SIC-7 gjøres følgende endringer:

I avsnittet «Henvisninger» tilføyes «IAS 27: «Konsernregnskap og separat finansregnskap» (revidert i 2008)».

I nr. 4 gjøres følgende endringer:

«4 I særdeleshet betyr dette at

- a) ...
- b) kumulative valutakursdifferanser knyttet til omregning av finansregnskap for utenlandske virksomheter, innregnet i andre inntekter og kostnader, skal akkumuleres i egenkapitalen og bare omklassifiseres fra egenkapitalen til resultatet ved avhending eller delvis avhending av nettoinvesteringen i den utenlandske virksomheten, og ...»

Under overskriften «Ikrafttredelse» skal nytt ledd tilføyes etter det leddet som beskriver ikrafttredelsen av endringene av IAS 1, som følger:

«Ved IAS 27 (endret av International Accounting Standards Board i 2008) ble nr. 4 b) endret. Et foretak skal anvende denne endringen 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 endringen anvendelse på den tidligere perioden.»
