

## KOMMISJONSFORORDNING (EF) nr. 1274/2008

2014/EØS/56/49

av 17. desember 2008

**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. 1(\*)**

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<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) 6. september 2007 kunngjorde IASB (International Accounting Standards Board) en revidert internasjonal regnskapsstandard (IAS) nr. 1: «Presentasjon av finansregnskap», heretter kalt «den reviderte IAS 1». Den reviderte IAS 1 endrer noen av kravene til presentasjon av finansregnskap, og krever at det i visse tilfeller skal gis tilleggsinformasjon. I tillegg endres noen av de andre regnskapsstandardene. Den reviderte IAS 1 erstatter internasjonal regnskapsstandard (IAS) nr. 1: «Presentasjon av finansregnskap», revidert i 2003 og endret i 2005.
- 3) Samråd med gruppen av teknisk sakkyndige (TEG) innenfor EFRAG (European Financial Reporting Advisory Group) bekrefter at den reviderte IAS 1 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.
- 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 erstattes IAS 1: «Presentasjon av finansregnskap» (revidert i 2003) og endret i 2005, med IAS 1: «Presentasjon av finansregnskap» (revidert i 2007).

*Artikkel 2*

Alle selskaper skal anvende IAS 1 (revidert i 2007) som fastsatt i vedlegget til denne forordning, senest fra første dag i det regnskapsåret som begynner etter 31. desember 2008.

*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, 17. desember 2008.

*For Kommisjonen*

Charlie McCREEVY

*Medlem av Kommisjonen*

(\*) Denne fellesskapsrettsakten, kunngjort i EUT L 339 av 18.12.2008, s. 3, 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.

*VEDLEGG***INTERNASJONALE REGNSKAPSSTANDARDER**

---

IAS 1	IAS 1: «Presentasjon av finansregnskap» (revidert i 2007).
-------	--

---

**INTERNASJONAL REGNSKAPSSTANDARD 1***Presentasjon av finansregnskap*

## FORMÅL

- 1 Denne standard fastsetter grunnlaget for presentasjon av finansregnskap til allmenn bruk, med sikte på å sikre sammenlignbarhet både med foretakets eget finansregnskap i tidligere perioder og med finansregnskap fra andre foretak. Denne standard setter opp overordnede krav til presentasjon av finansregnskapet, retningslinjer for dets struktur og minstekrav til dets innhold.

## VIRKEOMRÅDE

- 2 Et foretak skal anvende denne standard til å utarbeide og presentere finansregnskap til allmenn bruk i samsvar med internasjonale standarder for finansiell rapportering (IFRS-er).
- 3 Andre IFRS-er fastsetter krav til innregning, måling og opplysninger for spesielle transaksjoner og andre hendelser.
- 4 Denne standard får ikke anvendelse på strukturen og innholdet i delårsregnskap utarbeidet i samsvar med IAS 34: «Delårsrapportering». Nr. 15-35 får imidlertid anvendelse på slike finansregnskap. Denne standard får i samme omfang anvendelse på alle foretak, herunder de som presenterer konsernregnskap og de som presenterer separate finansregnskap, som definert i IAS 27: «Konsernregnskap og separat finansregnskap».
- 5 I denne standard benyttes terminologi som er egnet for foretak som har overskudd som mål, herunder offentlige forretningsdrivende foretak. Private, offentlige eller statlige foretak som ikke har overskudd som mål, og som ønsker å anvende denne standard, kan måtte endre beskrivelsene av enkelte av postene i finansregnskapet og av selve finansregnskapet.
- 6 Tilsvarende kan det for foretak som ikke har egenkapital som definert i IAS 32: «Finansielle instrumenter — presentasjon» (for eksempel visse verdipapirfond), og foretak hvis andelskapital ikke består av egenkapital (for eksempel visse samvirkeforetak), være nødvendig å tilpasse presentasjonen av medlemmenes eller andelseiernes andeler i finansregnskapet.

## DEFINISJONER

- 7 Følgende begreper anvendes i denne standard:

«Finansregnskap til allmenn bruk» (vist til som finansregnskap) er finansregnskap som er ment å oppfylle behovene hos brukere som ikke er i en slik stilling at de kan kreve at et foretak skal utarbeide rapporter som er tilpasset deres særlige informasjonsbehov.

«Ikke praktisk mulig». Det er ikke praktisk mulig å overholde et krav når foretaket etter å ha gjort alle rimelige anstrengelser fortsatt ikke kan overholde kravet.

«Internasjonale standarder for finansiell rapportering (IFRS-er) er standarder og tolkninger vedtatt av IASB (International Accounting Standards Board). Disse omfatter

- a) internasjonale standarder for finansiell rapportering,
- b) internasjonale regnskapsstandarder, og
- c) tolkninger utarbeidet av Den internasjonale tolkningskomité for finansiell rapportering (IFRIC) eller dens forgjenger, Den faste tolkningskomité (SIC).

«Vesentlig». Utelatelser eller feilaktige opplysninger om poster anses som vesentlige dersom de hver for seg eller samlet kan påvirke økonomiske beslutninger som tas av brukere på grunnlag av finansregnskapet. Vesentlighet avhenger av utelatelsens eller den feilaktige opplysningens størrelse og art vurdert ut fra de rådende omstendigheter. Postens størrelse eller art, eller en kombinasjon av disse, kan være den avgjørende faktor.

Ved vurdering av hvorvidt en utelatelse eller feilaktig opplysning kan påvirke brukernes økonomiske beslutninger og dermed er vesentlig, må det tas hensyn til brukernes egenskaper. I henhold til nr. 25 i «Ramme for utarbeiding og presentasjon av finansregnskap» forutsettes det at brukerne har et rimelig kjennskap til forretningsvirksomhet, økonomi og regnskapsførsel samt vilje til å studere opplysningene med rimelig grundighet. Derfor må vurderingen ta hensyn til hvordan brukere med slike egenskaper med rimelighet kan forventes å bli påvirket i sine økonomiske beslutninger.

«Noter» inneholder opplysninger utover dem som presenteres i balanseoppstillingen, oppstillingen over totalresultat, en eventuell separat oppstilling over resultatregnskap, oppstillingen over endringer i egenkapital og oppstillingen over kontantstrømmer. Notene inneholder forklarende beskrivelser eller utskilling av poster som det er opplyst om i de nevnte oppstillingene, samt opplysninger om poster som ikke oppfyller kravene til innregning i disse regnskapsoppstillingene.

«Andre inntekter og kostnader» omfatter inntekts- og kostnadsposter (herunder omklassifiseringsjusteringer) som ikke blir innregnet i resultatet slik det kreves eller tillates i andre IFRS-er.

Bestanddelene i andre inntekter og kostnader omfatter

- a) endringer i verdireguleringsreserven (se IAS 16: «Eiendom, anlegg og utstyr» og IAS 38: «Immaterielle eiendeler»),
- b) aktuariemessige gevinster og tap på ytelsesbaserte pensjonsordninger innregnet i samsvar med nr. 93A i IAS 19: «Ytelser til ansatte»,
- c) gevinster og tap som oppstår av omregning av finansregnskapet til en utenlandsk virksomhet (se IAS 21: «Virkningene av valutakursendringer»),
- d) gevinster og tap ved ny måling av finansielle eiendeler som er tilgjengelige for salg (se IAS 39: «Finansielle instrumenter — innregning og måling»),
- e) den effektive delen av gevinster og tap på sikringsinstrumenter i en kontantstrømssikring (se IAS 39).

«Eiere» er innehavere av instrumenter som er klassifisert som egenkapital.

«Resultat» er det samlede beløpet for inntekter minus kostnader, unntatt bestanddelene av andre inntekter og kostnader.

«Omklassifiseringsjusteringer» er beløp som er omklassifisert til resultatet i inneværende periode, og som ble innregnet i andre inntekter og kostnader i inneværende eller tidligere perioder.

«Totalresultat» er endringen i egenkapital i løpet av en periode som er resultatet av transaksjoner og andre hendelser, bortsett fra de endringene som følger av transaksjoner med eiere i deres egenskap av eiere.

Totalresultatet omfatter alle bestanddeler av «resultat» og «andre inntekter og kostnader».

- 8 Selv om denne standard benytter begrepene «andre inntekter og kostnader», «resultat» og «totalresultat», kan et foretak benytte andre begreper til å beskrive de samlede beløpene så lenge betydningen er klar. Et foretak kan for eksempel benytte begrepet «nettoinntekt» til å beskrive resultatet.

## FINANSREGNSKAP

### Formålet med finansregnskap

- 9 Finansregnskap er en strukturert representasjon av et foretaks finansielle stilling og finansielle inntjening. Formålet med finansregnskap er å gi opplysninger om et foretaks finansielle stilling, finansielle inntjening og kontantstrømmer, som er nyttig for en stor gruppe brukere som skal ta økonomiske beslutninger. Finansregnskapet viser også resultatene av ledelsens forvaltning av de ressurser den er betrodd. For å ivareta dette mål må finansregnskapet gi opplysninger om foretakets
- a) eiendeler,
  - b) forpliktelser,
  - c) egenkapital,
  - d) inntekter og kostnader, herunder gevinster og tap,
  - e) bidrag fra og utdelinger til eiere i deres egenskap av eiere, og
  - f) kontantstrømmer.

Denne informasjonen, sammen med annen informasjon i noter til finansregnskapet, er til hjelp for brukere av finansregnskap som ønsker å kunne forutsi foretakets framtidige kontantstrømmer, særlig med hensyn til tidfesting og sikkerhet.

#### **Fullstendig finansregnskap**

- 10 Et fullstendig finansregnskap inneholder
- a) en balanseoppstilling ved slutten av perioden,
  - b) en oppstilling over totalresultat for perioden,
  - c) en oppstilling over endringer i egenkapital for perioden,
  - d) en oppstilling over kontantstrømmer for perioden,
  - e) noter, som består av en oversikt over viktige regnskapsprinsipper og andre forklarende noter, og
  - f) en balanseoppstilling ved begynnelsen av den tidligste sammenligningsperioden da et foretak anvender et regnskapsprinsipp med tilbakevirkende kraft eller foretar en tilbakevirkende omarbeiding av poster i sitt finansregnskap, eller når foretaket omklassifiserer poster i sitt finansregnskap.

Et foretak kan benytte andre overskrifter for disse oppstillingene enn dem som er benyttet i denne standard.

- 11 Et foretak skal presentere på like fot alle de ulike delene av finansregnskapet i et fullstendig finansregnskap.
- 12 Slik nr. 81 tillater, kan et foretak presentere resultatets bestanddeler enten som del av en enkelt oppstilling over totalresultat eller i et separat resultatregnskap. Når et resultatregnskap blir presentert, er det en del av et fullstendig finansregnskap og skal vises umiddelbart foran oppstillingen over totalresultat.
- 13 I tillegg til finansregnskapet presenterer mange foretak en finansiell beretning fra ledelsen som beskriver og forklarer de viktigste trekkene ved foretakets finansielle inntjening og finansielle stilling, samt de vesentligste usikkerhetsfaktorer foretaket står overfor. En slik rapport kan blant annet inneholde en gjennomgåelse av
- a) hovedfaktorer og påvirkninger som bestemmer finansiell inntjening, herunder endringer i rammene for foretakets virksomhet, foretakets reaksjoner på slike endringer og virkningen av disse, samt foretakets retningslinjer for investering med sikte på å opprettholde og styrke den finansielle inntjeningen, herunder foretakets utbyttepolitikk,
  - b) foretakets finansieringskilder og målsetting når det gjelder gjeldsgrad, og
  - c) de av foretakets ressurser som ikke er innregnet i balanseoppstillingen i samsvar med IFRS-er.
- 14 Mange foretak presenterer dessuten rapporter og oppstillinger i tillegg til finansregnskapet, for eksempel miljørapporter og verdiskapningsregnskap, spesielt i næringer der miljøfaktorer er betydningsfulle og der de ansatte anses å være en viktig brukergruppe. Rapporter og oppstillinger som presenteres utenom finansregnskapet, omfattes ikke av IFRS-ene.

#### **Generelle egenskaper**

##### *Dekkende framstilling og samsvar med IFRS-er*

- 15 Finansregnskap skal gi en dekkende framstilling av foretakets finansielle stilling, finansielle inntjening og kontantstrømmer. En dekkende framstilling forutsetter en tro gjengivelse av virkningene av transaksjoner, andre hendelser og forhold i samsvar med definisjonene og innregningskriteriene for eiendeler, forpliktelser, inntekter og kostnader som fastsatt i Rammen. Anvendelsen av IFRS-er, om nødvendig med tilleggsopplysninger, forventes å føre til finansregnskap som gir en dekkende framstilling.
- 16 Et foretak der finansregnskapet er i samsvar med IFRS-er, skal gi en uttrykkelig og uforbeholden erklæring om dette i notene. Det skal ikke angis at finansregnskapet er i samsvar med IFRS-er med mindre regnskapet overholder alle kravene i IFRS-ene.

- 17 I praktisk talt alle tilfeller oppnås en dekkende framstilling ved at de relevante IFRS-er overholdes. En dekkende framstilling krever dessuten at et foretak
- velger og anvender regnskapsprinsipper i samsvar med IAS 8: «Regnskapsprinsipper, endringer i regnskapsmessige estimater og feil». IAS 8 fastsetter et hierarki av bindende retningslinjer som ledelsen skal ta i betraktning ved fravær av en IFRS som gjelder særskilt for en post,
  - presenterer informasjon, herunder regnskapsprinsipper, på en måte som gir relevant, pålitelig, sammenlignbar og forståelig informasjon.
  - gir tilleggsopplysninger når oppfyllelsen av de særskilte kravene i IFRS-er ikke er tilstrekkelig til å sikre at brukerne forstår hvilken virkning bestemte transaksjoner og andre hendelser og forhold har på foretakets finansielle stilling og finansielle inntjening.
- 18 Ukorrekte regnskapsprinsipper kan ikke rettes opp verken ved opplysninger om hvilke regnskapsprinsipper som er anvendt, eller ved noter eller forklarende materiale.
- 19 I de svært sjeldne tilfellene der ledelsen konkluderer med at samsvar med et krav i en IFRS ville gi en så misvisende framstilling at den ville være så villedende at den ville være i strid med finansregnskapets formål som fastsatt i Rammen, skal foretaket fravike dette kravet slik det er fastsatt i nr. 20 dersom de relevante rammereglene krever eller på annen måte ikke forbyr slik fravikelse.
- 20 Når et foretak fraviker et krav i en IFRS i samsvar med nr. 19, skal foretaket opplyse om
- at ledelsen har konkludert med at finansregnskapet gir en dekkende framstilling av foretakets finansielle stilling, finansielle inntjening og kontantstrømmer,
  - at finansregnskapet er i samsvar med de relevante IFRS-ene, men at foretaket har valgt å fravike et bestemt krav for å oppnå en dekkende framstilling,
  - tittelen på den IFRS som foretaket har fraveket, arten av fravikelsen, herunder hvilken regnskapsmessig behandling som ville følge av vedkommende IFRS, begrunnelsen for hvorfor denne behandlingen under de gitte omstendighetene ville være så misvisende at den ville være i strid med finansregnskapets formål som fastsatt i Rammen, samt hvilken regnskapsmessig behandling som er valgt, og
  - for hver periode som presenteres, den finansielle virkningen av fravikelsen for hver post i finansregnskapet som ville blitt rapportert for å være i samsvar med kravet.
- 21 Når et foretak har fraveket et krav i en IFRS i en tidligere periode, og denne fravikelsen påvirker beløpene som er innregnet i finansregnskapet for inneværende periode, skal foretaket gi de opplysningene som er fastsatt i nr. 20 c) og d).
- 22 Nr. 21 får for eksempel anvendelse når et foretak i en tidligere periode har fraveket et krav i en IFRS med hensyn til måling av eiendeler eller forpliktelser, og denne fravikelsen påvirker målingen av endringer i eiendeler og forpliktelser som er innregnet i finansregnskapet for inneværende periode.
- 23 I de svært sjeldne tilfeller der ledelsen fastslår at oppfyllelsen av et krav i en IFRS ville gi en så misvisende framstilling at den ville være i strid med formålet med finansregnskap som fastsatt i Rammen, men de relevante rammeregler forbyr at kravet fravikes, skal foretaket i størst mulig grad redusere de misvisende aspektene som forventes å oppstå ved overholdelse av kravet, ved å opplyse om
- navnet på den aktuelle IFRS, fravikelsens art og årsaken til at ledelsen har konkludert med at overholdelse av kravet under omstendighetene ville gi en så misvisende framstilling at den er i strid med formålet med finansregnskap som fastsatt i Rammen, og
  - for hver periode som presenteres, hvilke justeringer av de enkelte poster i finansregnskapet som ledelsen mener er nødvendige for å oppnå en dekkende framstilling.

- 24 I henhold til nr. 19-23 er en opplysning i strid med målsettingen med finansregnskap når den ikke gir en dekkende framstilling av de transaksjoner og andre hendelser og forhold som den enten påstås å representere eller med rimelighet kan forventes å representere, og derfor kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som tas av brukerne av finansregnskapet. Ved vurdering av hvorvidt overholdelse av et bestemt krav i en IFRS ville gi en så misvisende framstilling at den ville være i strid med formålet med finansregnskap som fastsatt i Rammen, skal ledelsen ta hensyn til
- hvorfor formålet med finansregnskapet ikke nås under de bestemte omstendighetene, og
  - hvordan foretakets omstendigheter skiller seg fra omstendighetene til andre foretak som overholder kravet. Dersom andre foretak under lignende omstendigheter oppfyller kravet, forutsettes det, om ikke annet kan påvises, at foretakets overholdelse av kravet ikke ville gi en så misvisende framstilling at den ville være i strid med formålet med finansregnskap som fastsatt i Rammen.

#### *Fortsatt drift*

- 25 Ved utarbeiding av finansregnskapet skal ledelsen foreta en vurdering av et foretaks evne til fortsatt drift. Finansregnskapet skal utarbeides under forutsetning om fortsatt drift, med mindre ledelsen enten har til hensikt å avvike foretaket eller legge ned virksomheten, eller ikke har noe realistisk alternativ til dette. Dersom ledelsen, når den foretar sin vurdering, har kjennskap til vesentlige usikkerheter knyttet til hendelser eller forhold som kan så betydelig tvil om foretakets evne til fortsatt drift, skal det opplyses om denne usikkerheten. Når finansregnskapet ikke er utarbeidet under forutsetning om fortsatt drift, skal det opplyses om dette og om grunnlaget som finansregnskapet er utarbeidet etter, samt gis en begrunnelse for hvorfor foretaket ikke anses for å være i fortsatt drift.
- 26 Ved vurdering av om forutsetningen om fortsatt drift passer eller ikke, skal ledelsen ta hensyn til all tilgjengelig informasjon om fremtiden, som minst er, men ikke er begrenset til, tolv måneder fra slutten av rapporteringsperioden. Omfanget av vurderingen avhenger av forholdene i hvert enkelt tilfelle. Når et foretak har en forhistorie med lønnsom virksomhet og lett tilgang til finansielle ressurser, kan det normalt konkluderes med at forutsetningen om fortsatt drift passer uten at det foretas detaljerte analyser. I andre tilfeller kan ledelsen ha behov for å vurdere en lang rekke faktorer i forbindelse med nåværende og forventet lønnsomhet, avdragsplaner for gjeld og mulige refinansieringskilder før den kan konkludere med at forutsetningen om fortsatt drift passer.

#### *Periodiseringsprinsipp*

- 27 Et foretak skal utarbeide finansregnskapet, med unntak av informasjon om kontantstrømmer, ved anvendelse av periodiseringsprinsippet.
- 28 Når periodiseringsprinsippet anvendes, innregner foretaket poster som eiendeler, forpliktelser, egenkapital, inntekter og kostnader (finansregnskapets bestanddeler) når de oppfyller definisjonene og innregningskriteriene for disse bestanddelene i Rammen.

#### *Vesentlighet og sammenslåing*

- 29 Et foretak skal presentere hver vesentlige klasse av ensartede poster separat. Poster av forskjellig art eller med forskjellig funksjon skal presenteres separat med mindre de er uvesentlige.
- 30 Finansregnskapet er resultatet av bearbeiding av et stort antall transaksjoner eller andre hendelser som er slått sammen i klasser etter art eller funksjon. Siste trinn i sammenslåings- og klassifiseringsprosessen er presentasjonen av sammenslåtte og klassifiserte data som utgjør poster i finansregnskapet. Dersom en post ikke anses som vesentlig i seg selv, kan den slås sammen med andre poster enten i disse regnskapsoppstillingene eller i notene. En post som ikke er vesentlig nok til å bli spesifisert som egen post i disse regnskapsoppstillingene, kan likevel være tilstrekkelig vesentlig til å bli presentert separat i notene.
- 31 Et foretak trenger ikke gi særlige opplysninger som kreves i henhold til en IFRS dersom opplysningene ikke er vesentlige.

#### *Nettopresentasjon*

- 32 Et foretak skal ikke nettopresentere eiendeler og forpliktelser eller inntekter og kostnader med mindre det kreves eller tillates i henhold til en IFRS.
- 33 Et foretak rapporterer separat både eiendeler og forpliktelser samt inntekter og kostnader. Nettopresentasjon i enten oppstillingene over andre inntekter og kostnader eller balanseoppstillingen eller i det separate resultatregnskapet vil, unntatt i de tilfellene der det å presentere noe netto, gjenspeiler innholdet i en transaksjon eller en annen hendelse, redusere brukernes mulighet både til å forstå de transaksjoner og andre hendelser og forhold som har oppstått, og å vurdere foretakets framtidige kontantstrømmer. Måling av eiendeler netto etter verdiregulering, for eksempel fradrag for ukurante beholdninger eller fradrag for tap på tapsutsatte fordringer, er ikke nettopresentasjon.

- 34 IAS 18: «Driftsinntekter» definerer driftsinntekter og krever at et foretak måler denne til virkelig verdi av vederlag som er mottatt eller skal mottas, idet det tas hensyn til eventuelle avslag og volumrabatter som foretaket innrømmer. Et foretak vil i sin ordinære virksomhet gjennomføre andre transaksjoner som ikke skaper driftsinntekter, og som anses perifere i forhold til foretakets primære inntektsskapende virksomhet. Et foretak presenterer resultatene av slike transaksjoner ved å nettoføre inntektene mot tilhørende kostnader som oppstår ved samme transaksjon eller hendelse, når denne presentasjonsmåten gjenspeiler det reelle innholdet i transaksjonen eller hendelsen. Eksempler:
- et foretak presenterer gevinster og tap ved avhending av anleggsmidler, herunder investeringer og driftsmidler, ved at eiendelens balanseførte verdi og tilhørende salgskostnader trekkes fra provenyet ved avhendingen, og
  - et foretak kan nettoføre utgifter knyttet til en avsetning som innregnes i samsvar med IAS 37: «Avsetninger, betingede forpliktelser og betingede eiendeler» og refunderes etter en kontraktsregulert ordning med tredjemann (for eksempel en leverandørgaranti), mot den tilknyttede utgiftsrefusjonen.
- 35 I tillegg presenterer et foretak på nettogrunnlag de gevinster og tap som oppstår av en gruppe av lignende transaksjoner, for eksempel valutagevinster og –tap, eller gevinster eller tap som oppstår av finansielle instrumenter som holdes for omsetning. Et foretak skal imidlertid presentere slike gevinster og tap separat dersom de er vesentlige.

#### *Rapporteringshyppighet*

- 36 Et foretak skal presentere et fullstendig finansregnskap (herunder sammenligningsinformasjon) minst én gang hvert år. Når et foretak endrer slutten av sin rapporteringsperiode og finansregnskapet presenteres for en periode som er lengre eller kortere enn ett år, skal foretaket, i tillegg til opplysninger om den perioden som finansregnskapet gjelder for, gi opplysninger om
- årsaken til at det benyttes en kortere eller lengre periode, og
  - det faktum at beløp som presenteres i finansregnskapet, ikke er helt sammenlignbare.
- 37 Normalt vil et foretak konsekvent utarbeide finansregnskap for en periode på ett år. Imidlertid er det noen foretak som av praktiske grunner foretrekker å rapportere i perioder på for eksempel 52 uker. Denne standard er ikke til hinder for slik praksis.

#### *Sammenligningsinformasjon*

- 38 Med mindre en IFRS tillater eller krever noe annet, skal det gis sammenligningsinformasjon for foregående regnskapsperiode for alle tallstørrelser som presenteres i finansregnskapet. Et foretak skal inkludere sammenligningsinformasjon for forklarende og beskrivende informasjon når dette er relevant for en forståelse av inneværende periodes finansregnskap.
- 39 Et foretak som gir sammenligningsinformasjon, skal minst presentere to balanseoppstillinger, to av hver av de andre oppstillingene, samt tilhørende noter. Når et foretak anvender et regnskapsprinsipp med tilbakevirkende kraft eller foretar en tilbakevirkende omarbeiding av poster i sitt finansregnskap, eller når foretaket omklassifiserer poster i sitt finansregnskap, skal det minst presentere tre balanseoppstillinger, to av hver av de andre oppstillingene, samt tilhørende noter. Et foretak skal presentere balanseoppstillinger
- ved slutten av inneværende periode,
  - ved slutten av forrige periode (som er det samme som begynnelsen av inneværende periode), og
  - ved begynnelsen av den tidligste sammenligningsperioden.
- 40 I noen tilfeller kan forklarende informasjon som finnes i finansregnskapet for én eller flere tidligere perioder, fortsatt være relevant for inneværende periode. Et foretak kan for eksempel i inneværende periode opplyse om detaljer om en rettstvist hvis utfall var usikkert ved slutten av den umiddelbart foregående rapporteringsperioden, og som fremdeles ikke er avgjort. Brukere har nytte av informasjon om at det forelå en usikkerhet ved slutten av den umiddelbart foregående rapporteringsperioden, og om hvilke tiltak som er truffet i løpet av perioden for å bote på denne usikkerheten.
- 41 Når foretaket endrer presentasjonen eller klassifiseringen av poster i sitt finansregnskap, skal foretaket også omklassifisere sammenligningstall, med mindre omklassifisering ikke er praktisk mulig. Når sammenligningstall omklassifiseres, skal foretaket opplyse om
- arten av omklassifiseringen,



- b) størrelsen på hver post eller klasse av poster som omklassifiseres, og
  - c) grunnen til omklassifiseringen.
- 42 Når det ikke er praktisk mulig å omklassifisere sammenligningstall, skal foretaket opplyse om følgende:
- a) grunnen til at beløpene ikke er omklassifisert, og
  - b) arten av de endringer som ville ha blitt foretatt dersom beløpene hadde blitt omklassifisert.
- 43 Forbedret sammenlignbarhet mellom informasjon for ulike perioder hjelper brukerne i deres økonomiske beslutninger, særlig fordi det gjør det mulig å vurdere tendenser i finansiell informasjon med henblikk på prognoser. I noen tilfeller er det ikke praktisk mulig å omklassifisere sammenligningsinformasjon for en bestemt tidligere periode for å oppnå sammenlignbarhet med inneværende periode. Et foretak har for eksempel ikke samlet inn data i de(n) forutgående perioden(e) på en måte som gjør det mulig å omklassifisere, og det kan vise seg ikke å være praktisk mulig å rekonstruere denne informasjonen.
- 44 IAS 8 fastsetter de justeringer av sammenligningsinformasjon som kreves når et foretak endrer regnskapsprinsipper eller korrigerer feil.

#### *Konsistent presentasjon*

- 45 Et foretak skal beholde den samme presentasjon og klassifisering av poster i finansregnskapet fra én regnskapsperiode til den neste, med mindre:
- a) det etter en betydelig endring i arten av foretakets virksomhet eller en gjennomgåelse av dets finansregnskap, er åpenbart at en annen presentasjon eller klassifisering ville være mer egnet ut fra kriteriene for valg og anvendelse av regnskapsprinsipper i IAS 8, eller
  - b) en IFRS krever en endring av presentasjonen.
- 46 En betydelig overtakelse eller avhending, eller en gjennomgåelse av finansregnskapets presentasjon, kan for eksempel antyde at finansregnskapet bør presenteres på en annen måte. Et foretak skal bare endre presentasjonen av sitt finansregnskap dersom den endrede presentasjonen gir informasjon som er pålitelig og mer relevant for brukerne av finansregnskapet, og den endrede strukturen forventes å være varig, slik at sammenlignbarheten ikke forringes. Når det foretas en slik endring av presentasjonen, skal foretaket omklassifisere sammenligningsinformasjonen i samsvar med nr. 41 og 42.

#### STRUKTUR OG INNHOLD

##### **Innledning**

- 47 Denne standard krever at visse opplysninger spesifiseres i balanseoppstillingen eller oppstillingen over andre inntekter og kostnader, i det separate resultatregnskapet (dersom dette presenteres), eller i oppstillingen over endringer i egenkapital, og krever dessuten opplysninger om andre regnskapsposter enten i disse oppstillingene eller i notene. IAS 7: «Oppstilling over kontantstrømmer» fastsetter krav til presentasjon av informasjon om kontantstrømmer.
- 48 I denne standard benyttes begrepet «opplysninger» noen ganger i vid forstand, slik at det også omfatter poster som er presentert i finansregnskapet. Også andre IFRS-er krever at det gis opplysninger. Med mindre noe annet er angitt andre steder i denne standard eller i en annen IFRS, kan slike opplysninger gis i finansregnskapet.

##### **Identifisering av finansregnskap**

- 49 Et foretak skal tydelig identifisere regnskapsoppstillingene og skille dem fra annen informasjon som gis i det samme offentliggjorte dokumentet
- 50 IFRS-er gjelder bare for finansregnskap, og ikke nødvendigvis for annen informasjon som presenteres i en årsrapport, opplysninger til myndighetene eller et annet dokument. Det er derfor viktig at brukere kan skille den informasjon som er utarbeidet i henhold til IFRS-er, fra annen informasjon som kan være nyttig for brukere, men som ikke omfattes av disse kravene.

- 51 Et foretak skal tydelig identifisere hver av regnskapsoppstillingene samt notene. I tillegg skal et foretak vise følgende informasjon på en framtreende plass, og om nødvendig gjenta den for gi en riktig forståelse av informasjonen som presenteres:
- a) navnet på det rapporterende foretaket eller annen form for identifikasjon, samt eventuelle endringer i disse opplysningene fra slutten av den foregående rapporteringsperioden,
  - b) om finansregnskapet gjelder ett enkelt foretak eller et konsern,
  - c) tidspunktet for slutten av rapporteringsperioden eller den perioden som finansregnskapet eller notene dekker,
  - d) presentasjonsvaluta, som definert i IAS 21, og
  - e) graden av avrunding som er benyttet ved presentasjon av beløp i finansregnskapet.
- 52 Et foretak oppfyller kravene i nr. 51 ved å presentere hensiktsmessige overskrifter på sider, oppstillinger, noter, kolonner og lignende. Det kreves et visst skjønn ved avgjørelsen av hvordan slik informasjon best kan presenteres. Når et foretak for eksempel presenterer sitt finansregnskap elektronisk, blir det ikke alltid benyttet separate sider, og et foretak skal da presentere de ovennevnte opplysningene for å sikre at informasjonen i finansregnskapet kan forstås.
- 53 Et foretak gjør ofte finansregnskapet mer forståelig ved at informasjon presenteres i hele tusen eller hele millioner enheter av den aktuelle presentasjonsvalutaen. Dette er akseptabelt så lenge foretaket opplyser om graden av avrunding og ikke utelater vesentlig informasjon.

### **Balanseoppstilling**

#### *Informasjon som skal presenteres i balanseoppstillingen*

- 54 Som et minstekrav skal balanseoppstillingen omfatte poster som presenterer følgende beløp:
- a) eiendom, anlegg og utstyr,
  - b) investeringseiendommer,
  - c) immaterielle eiendeler,
  - d) finansielle eiendeler (unntatt beløp som angitt i bokstav e), h) og i)),
  - e) investeringer som regnskapsføres etter egenkapitalmetoden,
  - f) biologiske eiendeler,
  - g) beholdninger,
  - h) kundefordringer og andre fordringer,
  - i) kontanter og kontantekvivalenter,
  - j) Samlede eiendeler klassifisert som holdt for salg og eiendeler inkludert i avhendingsgrupper klassifisert som holdt for salg i samsvar med IFRS 5: «Anleggsmidler holdt for salg og avviklet virksomhet»,
  - k) leverandørgjeld og andre betalingsforpliktelser,
  - l) avsetninger,
  - m) finansielle forpliktelser (unntatt beløp som angitt i bokstav k) og l)),

- n) forpliktelser ved periodeskatt og eiendeler ved periodeskatt, som definert i IAS 12: «Inntektsskatt»,
  - o) forpliktelser ved utsatt skatt og eiendeler ved utsatt skatt, som definert i IAS 12,
  - p) forpliktelser inkludert i avhendingsgrupper klassifisert som holdt for salg i samsvar med IFRS 5.
  - q) minoritetsinteresser presentert under egenkapital, og
  - r) selskapskapital og fond som kan henføres til morforetakets eiere.
- 55 Ytterligere poster, overskrifter og mellomsummer skal presenteres i balanseoppstillingen når det er relevant for forståelsen av foretakets finansielle stilling.
- 56 Når et foretak presenterer omløpsmidler og anleggsmidler og kortsiktige og langsiktige forpliktelser som separate klassifiseringer i sin balanseoppstilling, skal det ikke klassifisere eiendeler (forpliktelser) ved utsatt skatt som omløpsmidler (kortsiktige forpliktelser).
- 57 Denne standard inneholder ingen bestemmelser om rekkefølgen av eller formatet på postene som skal presenteres. Nr. 54 gir bare en liste over poster som av art og funksjon er tilstrekkelig forskjellige til at de bør spesifiseres separat i balanseoppstillingen. I tillegg:
- a) inkluderes poster når størrelsen, arten eller funksjonen av en post eller sammenslåingen av ensartede poster er slik at separat presentasjon er relevant for forståelsen av foretakets finansielle stilling, og
  - b) kan beskrivelsene som benyttes, og rekkefølgen av poster eller sammenslåingen av ensartede poster endres i henhold til foretakets art og dets transaksjoner, for å gi opplysninger som er relevante for forståelsen av foretakets finansielle stilling. En finansinstitusjon kan for eksempel endre ovenstående beskrivelser for å gi informasjon som er relevant for en finansinstitusjons virksomhet.
- 58 Et foretak foretar en bedømming av hvorvidt ytterligere poster skal presenteres separat på grunnlag av en vurdering av
- a) eiendelenes art og likviditet,
  - b) eiendelenes funksjon i foretaket, og
  - c) forpliktelsen beløp, art og tidsprofil.
- 59 Bruk av forskjellige målegrunnlag for ulike eiendelsklasser kan tyde på at de er av så forskjellig art eller funksjon at et foretak bør presentere dem som separate poster. For eksempel kan forskjellige klasser av eiendom, anlegg og utstyr regnskapsføres til anskaffelseskost eller verdiregulert beløp i samsvar med IAS 16.

*Sondringen kortsiktig/langsiktig*

- 60 Et foretak skal i sin balanseoppstilling presentere omløpsmidler og anleggsmidler og kortsiktige og langsiktige forpliktelser som separate klassifiseringer i samsvar med nr. 66-76, unntatt når en presentasjon basert på likviditet gir informasjon som er pålitelig og mer relevant. Når dette unntaket gjelder, skal foretaket presentere alle eiendeler og forpliktelser i likviditetsrekkefølge.
- 61 Uavhengig av hvilken presentasjonsform som er valgt, skal et foretak opplyse om hvilket beløp som forventes å kunne gjenvinnes eller gjøres opp mer enn tolv måneder fram i tid for hver enkelt eiendels- eller forpliktelsespost som kombinerer beløp som forventes å bli gjenvunnet eller gjort opp
- a) innen tolv måneder etter rapporteringsperioden, og
  - b) mer enn tolv måneder etter rapporteringsperioden.

- 62 Når et foretak leverer varer eller yter tjenester innenfor en klart avgrenset driftssyklus, vil en egen klassifisering av omløpsmidler og anleggsmidler og kortsiktige og langsiktige forpliktelser i balanseoppstillingen gi nyttig informasjon ved at det skilles mellom nettoeiendeler som til enhver tid sirkulerer som arbeidskapital i foretaket, og de eiendelene som benyttes i foretakets langsiktige drift. Dette framhever også eiendeler som forventes å bli realisert innen nåværende driftssyklus, samt forpliktelser som forfaller til betaling innenfor samme periode.
- 63 For noen foretak, for eksempel finansinstitusjoner, gir en presentasjon av eiendeler og forpliktelser i stigende eller synkende rekkefølge etter likviditet informasjon som er pålitelig og mer relevant enn en sontring mellom omløpsmidler og anleggsmidler og kortsiktige og langsiktige forpliktelser, fordi foretaket ikke leverer varer eller yter tjenester innenfor en klart avgrenset driftssyklus.
- 64 Ved anvendelse av nr. 60 er det tillatt for et foretak å presentere noen av sine eiendeler og forpliktelser ved å sondre mellom omløpsmidler og anleggsmidler og kortsiktige og langsiktige forpliktelser, mens det presenterer andre eiendeler og forpliktelser etter likviditet, når dette gir informasjon som er pålitelig og mer relevant. Behovet for et blandet presentasjonsgrunnlag kan oppstå når et foretak har flere forskjellige virksomheter.
- 65 Informasjon om forventede realisasjonsdatoer for eiendeler og forpliktelser er nyttig ved vurdering av et foretaks likviditet og solvens. IFRS 7: «Finansielle instrumenter — opplysninger» krever at det gis opplysninger om forfallsdag for både finansielle eiendeler og finansielle forpliktelser. Finansielle eiendeler omfatter kundefordringer og andre fordringer, og finansielle forpliktelser omfatter leverandørgjeld og andre kortsiktige betalingsforpliktelser. Informasjon om forventet tidspunkt for gjenvinning av ikke-monetære eiendeler og forventet tidspunkt for oppgjør av forpliktelser, slik som beholdninger og avsetninger, er også nyttig, uavhengig av om eiendeler og forpliktelser klassifiseres som kortsiktige eller langsiktige. For eksempel bør et foretak opplyse om balanseført verdi av beholdninger som foretaket forventer å gjenvinne mer enn tolv måneder etter rapporteringsperioden.

#### *Omløpsmidler*

- 66 Et foretak skal klassifisere en eiendel som omløpsmiddel når
- foretaket forventer å realisere eiendelen eller har til hensikt å selge eller forbruke den i foretakets ordinære driftssyklus,
  - foretaket primært holder eiendelen for omsetning,
  - foretaket forventer å realisere eiendelen innen tolv måneder etter rapporteringsperioden, eller
  - eiendelen er i form av kontanter eller en kontantekvivalent (som definert i IAS 7), med mindre eiendelen er underlagt en begrensning som gjør at den ikke kan veksles eller benyttes til å gjøre opp en forpliktelse i minst tolv måneder etter rapporteringsperioden.

Et foretak skal klassifisere alle andre eiendeler som anleggsmidler.

- 67 I denne standard omfatter begrepet «anleggsmidler» materielle og immaterielle eiendeler, driftsmidler og finansielle eiendeler av langsiktig art. Denne standard forbyr ikke bruk av alternative beskrivelser så lenge meningen er klar.
- 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 (finansielle eiendeler i denne kategorien klassifiseres som eiendeler som holdes for omsetning i samsvar med IAS 39), og den kortsiktige delen av langsiktige finansielle eiendeler.

#### *Kortsiktige forpliktelser*

- 69 Et foretak skal klassifisere en forpliktelse som kortsiktig når
- den forventes å bli gjort opp i foretakets ordinære driftssyklus,
  - foretaket primært holder forpliktelsen for omsetning,
  - forpliktelsen forfaller til oppgjør innen tolv måneder etter rapporteringsperioden, eller
  - foretaket ikke har en ubetinget rett til å utsette oppgjøret av forpliktelsen i minst tolv måneder etter rapporteringsperioden.

Et foretak skal klassifisere alle andre forpliktelser som langsiktige.

- 70 Enkelte kortsiktige forpliktelser, for eksempel leverandørgjeld og visse avsetninger til lønn og andre driftsutgifter, er en del av arbeidskapitalen som benyttes i foretakets ordinære driftssyklus. Slike driftsposter klassifiseres som kortsiktige forpliktelser selv om de forfaller til oppgjør mer enn tolv måneder etter rapporteringsperioden. Den samme ordinære driftssyklusen gjelder for klassifisering av et foretaks eiendeler og forpliktelser. Når det ikke er mulig å foreta en klar avgrensning av foretakets ordinære driftssyklus, antas den å være tolv måneder.
- 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 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.
- 72 Et foretak skal klassifisere sine finansielle forpliktelser som kortsiktige når de forfaller til oppgjør innen tolv måneder etter rapporteringsperioden, selv om
- den opprinnelige løpetiden var en periode på mer enn tolv måneder, og
  - en avtale om refinansiering eller om å endre betalingsplanen på lang sikt er inngått etter rapporteringsperioden og før finansregnskapet er godkjent for offentliggjøring.
- 73 Dersom et foretak forventer, og har mulighet til, å refinansiere eller forlenge en forpliktelse i minst tolv måneder etter rapporteringsperioden i henhold til en eksisterende lånefasilitet, skal foretaket klassifisere forpliktelsen som langsiktig selv om den ellers ville ha forfalt innenfor en kortere periode. Dersom foretaket derimot ikke har mulighet til å refinansiere eller forlenge forpliktelsen (for eksempel dersom det ikke foreligger noen refinansieringsordning), skal foretaket ikke vurdere muligheten for refinansiering av forpliktelsen og klassifisere forpliktelsen som kortsiktig.
- 74 Når et foretak bryter en bestemmelse i en langsiktig låneavtale ved slutten av rapporteringsperioden eller tidligere, med den virkning at forpliktelsen forfaller til betaling umiddelbart, skal forpliktelsen klassifiseres som kortsiktig, selv om långiveren etter rapporteringsperioden og før finansregnskapet godkjennes for offentliggjøring har forpliktet seg til ikke å kreve betaling selv om vilkårene er brutt. Forpliktelsen klassifiseres som kortsiktig fordi foretaket ved slutten av rapporteringsperioden ikke har en ubetinget rett til å utsette oppgjøret av forpliktelsen i minst tolv måneder etter dette tidspunktet.
- 75 Forpliktelsen skal imidlertid klassifiseres som langsiktig dersom långiveren innen slutten av rapporteringsperioden har innvilget henstand med utløp minst tolv måneder etter rapporteringsperioden, innenfor hvilken periode foretaket kan utbedre avtalebruddet og långiveren ikke kan kreve umiddelbar tilbakebetaling.
- 76 Når det gjelder lån som er klassifisert som kortsiktige forpliktelser, skal følgende hendelser, dersom de oppstår mellom slutten av rapporteringsperioden og tidspunktet da finansregnskapet blir godkjent for offentliggjøring, anses som opplysninger som det ikke skal tas hensyn til, i samsvar med IAS 10: «Hendelser etter balansedagen»:
- langsiktig refinansiering,
  - utbedring av brudd på en langsiktig låneavtale, og
  - innvilgning av henstand fra långiveren med utløp minst tolv måneder etter rapporteringsperioden, for å utbedre brudd på en langsiktig låneordning.

*Informasjon som skal presenteres enten i balanseoppstillingen eller i notene*

- 77 Et foretak skal i balanseoppstillingen eller i notene gi opplysninger om ytterligere underklassifisering av postene som presenteres, klassifisert på en måte som er hensiktsmessig i forhold til foretakets virksomhet
- 78 Detaljeringsgraden ved underklassifiseringene avhenger av kravene i IFRS-er og av de involverte beløpenes størrelse, art og funksjon. Et foretak benytter også faktorene fastsatt i nr. 58 til å avgjøre grunnlaget for underklassifiseringen. Opplysningene varierer for hver enkelt post, for eksempel slik:
- eiendom, anlegg og utstyr deles opp i klasser i samsvar med IAS 16,

- b) fordringer inndeles i kundefordringer, fordringer på nærstående parter, forskuddsbetalinger og andre beløp,
  - c) beholdninger inndeles, i samsvar med IAS 2: «Beholdninger», i klassifiseringer som handelsvarer, produksjonsvarer, materialer, varer i arbeid og ferdigvarer,
  - d) avsetninger inndeles i avsetninger til poster for ytelser til ansatte og andre poster, og
  - e) egenkapital og fond inndeles i ulike klasser, for eksempel innbetalt aksjekapital, overkurs og fond.
- 79 Et foretak skal gi opplysninger om følgende, enten i balanseoppstillingen, i oppstillingen over endringer i egenkapital eller i notene:
- a) for hver aksjekapitalklasse:
    - i) antall aksjer utstedt i henhold til vedtektene,
    - ii) antall aksjer som er utstedt og fullt innbetalt, samt antall aksjer som er utstedt, men ikke fullt innbetalt,
    - iii) pariverdi per aksje, eller opplysninger om at aksjen ikke har noen pariverdi,
    - iv) en avstemming av antall utestående aksjer ved begynnelsen og slutten av perioden,
    - v) rettigheter, fortrinnsretter og restriksjoner som er knyttet til hver aksjeklasse, herunder restriksjoner i utdeling av utbytte og tilbakebetaling av kapital,
    - vi) aksjer i foretaket som holdes av foretaket eller av datterforetak eller tilknyttede foretak, og
    - vii) aksjer som er øremerket for utstedelse ved opsjoner eller kontrakter, herunder deres respektive vilkår og beløp, og
  - b) en beskrivelse av arten av og formålet med hvert enkelt fond i egenkapitalen.
- 80 Et foretak uten aksjekapital, for eksempel et ansvarlig selskap eller et fond, skal gi tilsvarende informasjon som angitt i nr. 79 a), og den skal vise periodens endringer i hver kategori av egenkapital samt rettigheter, fortrinnsretter og restriksjoner knyttet til den enkelte kategori av egenkapitalinteresser.

#### **Oppstilling over totalresultat**

- 81 Et foretak skal presentere alle poster som representerer inntekter og kostnader innregnet i en periode
- a) i en enkelt oppstilling over totalresultat, eller
  - b) i to oppstillinger — én oppstilling som viser bestanddeler av resultatet (separat resultatregnskap) og en annen oppstilling som begynner med resultatet og viser bestanddeler av andre inntekter og kostnader (oppstilling over totalresultat).

#### *Informasjon som skal presenteres i oppstillingen over totalresultat*

- 82 Som et minstekrav skal oppstillingen over totalresultat inneholde regnskapsposter som viser følgende beløp for perioden:
- a) driftsinntekter,
  - b) finanskostnader,
  - c) resultatandeler fra tilknyttede foretak og felleskontrollerte virksomheter, regnskapsført etter egenkapitalmetoden,

- d) kostnad ved skatt,
  - e) et enkeltbeløp som omfatter summen av
    - i) resultatet etter skatt for avviklet virksomhet, og
    - ii) gevinst eller tap etter skatt som innregnes ved måling til virkelig verdi fratrukket salgsutgifter eller ved avhending av eiendelene eller avhendingsgruppen(e) som utgjør den avviklede virksomheten.
  - f) resultat,
  - g) hver bestanddel av andre inntekter og kostnader klassifisert etter art (men unntatt beløp som omfattes av bokstav h)),
  - h) andelen av andre inntekter og kostnader til tilknyttede foretak og felleskontrollerte virksomheter, regnskapsført etter egenkapitalmetoden, og
  - i) totalresultatet.
- 83 Et foretak skal gi opplysninger om følgende poster i oppstillingen over totalresultat som fordeling av resultatet for perioden:
- a) periodens resultat som er henførbart til
    - i) minoritetsinteresser, og
    - ii) eiere av morforetaket,
  - b) periodens totalresultat som er henførbart til
    - i) minoritetsinteresser, og
    - ii) eiere av morforetaket.
- 84 Et foretak kan i et separat resultatregnskap (se nr. 81) presentere postene i nr. 82 a)–f) og opplysningene i nr. 83 a).
- 85 Et foretak skal presentere ytterligere poster, overskrifter og mellomsummer i oppstillingen over totalresultat og det separate resultatregnskapet (dersom dette presenteres), når dette er relevant for forståelsen av foretakets finansielle inntjening.
- 86 Ettersom virkningene av et foretaks ulike aktiviteter, transaksjoner og andre hendelser varierer med hensyn til hyppighet, gevinst- eller tapspotensial og forutsigbarhet, bidrar opplysninger om forhold som påvirker den finansielle inntjeningen, til forståelsen av oppnådd finansiell inntjening og til utarbeiding av prognoser for framtidige finansiell inntjening. Et foretak skal inkludere ytterligere poster i oppstillingen over totalresultat og det separate resultatregnskapet (dersom dette presenteres), og endre beskrivelsene som benyttes samt rekkefølgen av poster, når dette er nødvendig for å forklare forholdene omkring finansiell inntjening. Et foretak skal vurdere forhold som omfatter vesentlighet samt inntektenes og kostnadenes art og funksjon. En finansinstitusjon kan for eksempel endre beskrivelsene for å gi informasjon som er relevant for en finansinstitusjons virksomhet. Et foretak skal ikke motregne inntekts- og kostnadsposter med mindre kriteriene i nr. 32 er oppfylt.
- 87 Et foretak skal ikke presentere noen inntekts- eller kostnadsposter som ekstraordinære poster i oppstillingen over totalresultat eller i det separate resultatregnskapet (dersom dette presenteres), eller i notene.

*Periodens resultat*

- 88 Et foretak skal innregne alle inntekts- og kostnadsposter i en periode i resultatet, med mindre en IFRS krever eller tillater noe annet.

- 89 Noen IFRS-er fastsetter tilfeller der et foretak innregner særlige poster utenfor resultatet i inneværende periode. IAS 8 omhandler to slike tilfeller: korrigerende av feil og virkningen av endringer i regnskapsprinsipper. Andre IFRS-er krever eller tillater at bestanddeler av andre inntekter og kostnader som oppfyller Rammens definisjon av inntekter eller kostnader, skal utelukkes fra resultatet (se nr. 7).

*Andre inntekter og kostnader for perioden*

- 90 Et foretak skal opplyse om beløpet for inntektsskatt knyttet til hver enkelt bestanddel av andre inntekter og kostnader, herunder omklassifiseringsjusteringer, enten i oppstillingen over totalresultat eller i notene.
- 91 Et foretak kan presentere bestanddeler i andre inntekter og kostnader enten
- fratrasket tilknyttede skattemessige virkninger, eller
  - før tilknyttede skattemessige virkninger med ett beløp som viser det samlede beløpet for inntektsskatt knyttet til disse bestanddelene.
- 92 Et foretak skal opplyse om omklassifiseringsjusteringer knyttet til bestanddeler av andre inntekter og kostnader.
- 93 Andre IFRS-er omhandler om og når beløp som tidligere er innregnet i andre inntekter og kostnader, skal omklassifiseres til resultatet. Slike omklassifiseringer er omhandlet i denne standard som omklassifiseringsjusteringer. En omklassifiseringsjustering blir inkludert sammen med den tilknyttede bestanddelen av andre inntekter og kostnader i perioden da justeringen blir omklassifisert til resultatet. For eksempel blir gevinster realisert ved avhending av finansielle eiendeler som er tilgjengelige for salg, inkludert i resultatet i inneværende periode. Disse beløpene kan ha blitt innregnet i andre inntekter og kostnader som urealiserte gevinster i inneværende eller tidligere perioder. Disse urealiserte gevinstene må trekkes fra andre inntekter og kostnader i den perioden da de realiserede gevinstene blir omklassifisert til resultatet for å unngå å inkludere dem i totalresultatet to ganger.
- 94 Et foretak kan presentere omklassifiseringsjusteringer i oppstillingen over totalresultat eller i notene. Et foretak som presenterer omklassifiseringsjusteringer i notene, skal presentere bestanddelene av andre inntekter og kostnader etter alle tilknyttede omklassifiseringsjusteringer.
- 95 Omklassifiseringsjusteringer oppstår for eksempel ved avhending av en utenlandsk virksomhet (se IAS 21), ved fraregning av finansielle eiendeler tilgjengelige for salg (se IAS 39) og når en sikret forventet transaksjon påvirker resultatet (se nr. 100 i IAS 39 i tilknytning til kontantstrømssikringer).
- 96 Omklassifiseringsjusteringer oppstår ikke ved endringer i verdireguleringsreserven som er innregnet i samsvar med IAS 16 eller IAS 38, eller på aktuarmessige gevinster og tap på ytelsesbaserte pensjonsordninger som er innregnet i samsvar med nr. 93A i IAS 19. Disse bestanddelene innregnes i andre inntekter og kostnader, og blir ikke omklassifisert til resultatet i etterfølgende perioder. Endringer i verdireguleringsreserven kan overføres til opptjent egenkapital i etterfølgende perioder når eiendelen er oppbrukt eller når den blir fraregnet (se IAS 16 og IAS 38). Aktuarmessige gevinster og tap blir rapportert i opptjent egenkapital i den perioden de blir innregnet som andre inntekter og kostnader (se IAS 19).

*Informasjon som enten skal presenteres i oppstillingen over totalresultat eller i notene*

- 97 Når inntekts- eller kostnadsposter er vesentlige, skal et foretak opplyse om deres art og beløp separat.
- 98 Følgende tilfeller kan gi grunnlag for separat opplysning om inntekts- og kostnadsposter:
- nedskrivning av beholdninger til netto realisasjonsverdi eller av eiendom, anlegg og utstyr til gjenvinnbart beløp, samt reversering av slike nedskrivninger,
  - omstrukturering av et foretaks virksomhet og reversering av avsetninger til omstrukturingsutgifter,
  - avhending av eiendom, anlegg og utstyr,
  - avhending av investeringer,
  - avviklet virksomhet,
  - tvisteløsninger, og
  - annen reversering av avsetninger.



- 99 Et foretak skal presentere en analyse av kostnader innregnet i resultatet ved hjelp av en klassifisering basert på enten deres art eller deres funksjon innenfor foretaket, eller den av disse som gir informasjon som er pålitelig og mest relevant.
- 100 Foretak oppfordres til å presentere analysen i nr. 99 i oppstillingen over totalresultat eller i det separate resultatregnskapet (dersom dette presenteres).
- 101 Kostnader inndeles i underposter for å belyse bestanddeler av den finansielle inntjeningen, som kan variere med hensyn til hyppighet, gevinst- eller tapspotensial og forutsigbarhet. Denne inndelingen foretas på én av to måter.
- 102 Den første inndelingsmetoden kalles «kostnadsinndeling etter art». Et foretak slår sammen kostnader i resultatet i samsvar med kostnadens art (for eksempel avskrivning, kjøp av materialer, transportutgifter, ytelser til ansatte og reklameutgifter), og fordeler dem ikke på nytt etter funksjon innenfor foretaket. Denne metoden kan være enkel å anvende fordi det ikke er nødvendig å fordele kostnadene etter funksjon. Nedenfor følger et eksempel på kostnadsinndeling etter art:

Driftsinntekter	X
Andre inntekter	X
Endring i beholdning av ferdigvarer og arbeid under utføring	X
Forbruk av råvarer og forbruksvarer	X
Ytelser til ansatte	X
Avskrivningskostnader	X
Andre kostnader	X
Totale kostnader	(X)
Overskudd før skatt	X

- 103 Den andre inndelingsmetoden kalles «kostnadsinndeling etter funksjon», eller «kostnad solgte varer», og inndeler kostnader etter deres funksjon som del av kostnad solgte varer, eller for eksempel distribusjonskostnader eller administrasjonskostnader. Etter denne metoden skal et foretak som et minstekrav opplyse om kostnad solgte varer separat fra andre kostnader. Denne metoden kan gi mer relevante opplysninger til brukerne enn inndeling etter kostnadens art, men fordeling av utgifter på funksjoner kan kreve vilkårlige fordelinger og innebære en betydelig grad av skjønn. Nedenfor følger et eksempel på kostnadsinndeling etter funksjon:

Driftsinntekter	X
Kostnad solgte varer	(X)
Bruttofortjeneste	X
Andre inntekter	X
Distribusjonskostnader	(X)
Administrative kostnader	(X)
Andre kostnader	(X)
Overskudd før skatt	X

- 104 Et foretak som klassifiserer kostnader etter funksjon, skal i tillegg opplyse om arten av kostnader, herunder avskrivningskostnader samt kostnader ved ytelser til ansatte.
- 105 Valget mellom kostnadsinndeling etter funksjon og kostnadsinndeling etter art vil være avhengig av både historiske og bransjemessige faktorer, samt av foretakets art. Begge metoder gir en indikasjon på hvilke utgifter som kan variere, direkte eller indirekte, med foretakets salgs- eller produksjonsnivå. Ettersom begge presentasjonsmetodene kan være egnet for ulike typer foretak, krever denne standard at ledelsen velger den mest relevante og pålitelige presentasjonen. Fordi opplysninger om kostnadens art er nyttig for å forutsi framtidige kontantstrømmer, kreves det tilleggsopplysninger når kostnadsinndeling etter funksjon benyttes. I nr. 104 har «ytelser til ansatte» samme betydning som i IAS 19.

**Oppstilling over endringer i egenkapital**

- 106 Et foretak skal presentere en oppstilling over endringer i egenkapital som viser
- periodens totalresultat, som viser separat de samlede beløpene som er henførbare til eiere av morforetaket og til minoritetsinteresser,
  - for hver bestanddel av egenkapitalen, virkningene av tilbakevirkende anvendelse eller tilbakevirkende omarbeiding innregnet i samsvar med IAS 8,
  - beløp for transaksjoner med eiere i deres egenskap av eiere, som hver for seg viser bidrag fra og utdelinger til eiere, og
  - for hver bestanddel av egenkapitalen, en avstemming mellom den balanseførte verdien ved begynnelsen og slutten av perioden, med separate opplysninger om hver endring.
- 107 Et foretak skal, enten i oppstillingen over endringer i egenkapital eller i notene, presentere størrelsen på utbytte som er innregnet som utdelinger til eiere i løpet av perioden, og det tilhørende beløpet per aksje.
- 108 I nr. 106 omfatter bestanddelene av egenkapitalen for eksempel hver klasse av innskutt egenkapital, akkumulert saldo for hver klasse av andre inntekter og kostnader samt opptjent egenkapital.
- 109 Endringer i et foretaks egenkapital mellom begynnelsen og slutten av rapporteringsperioden gjenspeiler økningen eller reduksjonen i nettoeiendeler i perioden. Bortsett fra endringer som skyldes transaksjoner med eiere i egenskap av at de er eiere (for eksempel egenkapitalbidrag, tilbakekjøp av foretakets egne egenkapitalinstrumenter og utbytte), og transaksjonsutgifter direkte knyttet til slike transaksjoner, vil den samlede endringen i egenkapital i en periode representere samlede inntekter og kostnader, herunder gevinster og tap, som er generert av foretakets virksomhet i løpet av denne perioden.
- 110 IAS 8 krever tilbakevirkende justeringer for å gjenspeile endringer i regnskapsprinsipper, i det omfang det er praktisk mulig, unntatt der overgangsbestemmelsene i en annen IFRS krever noe annet. IAS 8 krever også at omarbeidinger for å korrigere feil foretas med tilbakevirkende kraft, i det omfang dette er praktisk mulig. Tilbakevirkende justeringer og tilbakevirkende omarbeidinger er ikke endringer i egenkapitalen, men justeringer av åpningssaldoen for opptjent egenkapital, unntatt når en IFRS krever tilbakevirkende justering av en annen post under egenkapitalen. Nr. 106 d) krever opplysninger i oppstillingen over endringer i egenkapital om den samlede justeringen av hver post under egenkapitalen som foretas som følger av endringer i regnskapsprinsipper, samt separat for korreksjoner av feil. Det gis opplysninger om disse justeringene for hver tidligere periode og for periodens begynnelse.

**Oppstilling over kontantstrømmer**

- 111 Informasjon om kontantstrømmer er nyttig for å gi brukere av finansregnskap grunnlag for å vurdere foretakets evne til å generere kontanter og kontantekvivalenter, samt foretakets behov for å utnytte disse kontantstrømmene. IAS 7 inneholder krav til presentasjonen av og opplysninger om kontantstrøminformasjon.

**Noter***Struktur*

- 112 Notene skal
- presentere informasjon om grunnlaget for utarbeidningen av finansregnskapet og de særlige regnskapsprinsipper som er anvendt i samsvar med nr. 117-124,
  - gi den informasjon som kreves av IFRS-er, og som ikke presenteres andre steder i finansregnskapet, og
  - gi informasjon som ikke presenteres andre steder i finansregnskapet, men som er relevant for en forståelse av dette.

- 113 Et foretak skal så langt det er praktisk mulig presentere noter på en systematisk måte. Et foretak skal sørge for krysshenvisninger til all tilknyttet informasjon i notene for hver post i balanseoppstillingen og oppstillingen over andre inntekter og kostnader, i det separate resultatregnskapet (dersom dette presenteres) og i oppstillingen over endringer i egenkapital og i kontantstrømmer.
- 114 Et foretak skal, for å hjelpe brukere til å forstå finansregnskapet og til å kunne sammenligne dette med finansregnskapet til andre foretak, normalt presentere notene i følgende rekkefølge:
- a) erklæring om samsvar med IFRS-er (se nr. 16),
  - b) oversikt over viktige regnskapsprinsipper som er anvendt (se nr. 117),
  - c) underbyggende informasjon for postene som presenteres i balanseoppstillingen og oppstillingen over andre inntekter og kostnader, i det separate resultatregnskapet (dersom dette presenteres) og i oppstillingene over endringer i egenkapital og kontantstrømmer, i samme rekkefølge som hver oppstilling og hver post presenteres, og
  - d) andre opplysninger, herunder
    - i) betingede forpliktelser (se IAS 37) og uinnregnede kontraktsregulerte bindinger, og
    - ii) ikke-finansielle opplysninger, for eksempel foretakets mål og politikk for finansiell risikohåndtering (se IFRS 7).
- 115 I noen tilfeller kan det være nødvendig eller ønskelig å variere rekkefølgen på bestemte poster i notene. Et foretak kan for eksempel slå sammen informasjon om endringer i virkelig verdi innregnet i resultatet med informasjon om forfall for finansielle instrumenter, selv om de førstnevnte opplysningene gjelder oppstillingen over totalresultat eller et separat resultatregnskap (dersom dette presenteres) og de sistnevnte gjelder balanseoppstillingen. Et foretak skal så langt det er praktisk mulig likevel beholde en systematisk struktur for notene.
- 116 Et foretak kan presentere noter som gir informasjon om grunnlaget for utarbeidingen av finansregnskapet og særlige regnskapsprinsipper som en separat del av finansregnskapet.

#### *Opplysninger om regnskapsprinsipper*

- 117 Et foretak skal opplyse om følgende i oversikten over viktige regnskapsprinsipper:
- a) målegrunnlaget (-grunnlagene) som er benyttet ved utarbeiding av finansregnskapet, og
  - b) andre anvendte regnskapsprinsipper som er relevante for forståelsen av finansregnskapet.
- 118 Det er viktig at et foretak informerer brukere om hvilke(t) målegrunnlag som er benyttet i finansregnskapet (for eksempel historisk kost, dagsverdi, netto realisasjonsverdi, virkelig verdi eller gjenvinnbart beløp), fordi grunnlaget som et foretak benytter til å utarbeide finansregnskapet, har betydelig innvirkning på brukernes analyse. Når et foretak benytter flere målegrunnlag i finansregnskapet, for eksempel når særlige klasser av eiendeler blir verdiregulert, er det tilstrekkelig å gi en indikasjon av de kategoriene av eiendeler og forpliktelser som hvert enkelt målegrunnlag er anvendt på.
- 119 Ved avgjørelsen av om det skal opplyses om et bestemt regnskapsprinsipp, skal ledelsen vurdere om opplysninger vil hjelpe brukere å forstå hvordan transaksjoner, andre hendelser og forhold gjenspeiles i rapportert finansiell inntjening og finansiell stilling. Opplysninger om bestemte regnskapsprinsipper er særlig nyttige for brukere når disse prinsippene velges blant flere tillatte alternativer i IFRS-ene. Et eksempel er opplysning om hvorvidt en deltaker i et felleskontrollert foretak innregner sin interesse i det felleskontrollerte foretaket ved anvendelse av forholdsmessig konsolidering eller egenkapitalmetoden (se IAS 31: «Andeler i felleskontrollert virksomhet»). Noen IFRS-er krever spesifikt at det opplyses om bestemte regnskapsprinsipper, herunder ledelsens valg av regnskapsprinsipper blant flere tillatte prinsipper. For eksempel krever IAS 16 opplysning om målegrunnlagene som er benyttet for klasser av eiendom, anlegg og utstyr.
- 120 Hvert foretak vurderer arten av sin virksomhet og de regnskapsprinsippene som brukerne av dets finansregnskap vil forvente å finne opplysninger om, for de respektive typene foretak. For eksempel vil brukere forvente at et foretak som er inntektsskattepliktig, opplyser om sine regnskapsprinsipper for inntektsskatt, herunder de prinsipper som anvendes for forpliktelser og eiendeler ved utsatt skatt. Når et foretak har en betydelig virksomhet i utlandet eller transaksjoner i utenlandsk valuta, vil brukerne forvente opplysninger om regnskapsprinsippene for innregning av valutagevinster og –tap.

- 121 Et regnskapsprinsipp kan være viktig på grunn av arten av foretakets virksomhet, selv om beløpene for inneværende periode og tidligere perioder ikke er vesentlige. Det er også hensiktsmessig å opplyse om alle viktige regnskapsprinsipper som ikke spesifikt kreves i IFRS-er, men som foretaket har valgt og anvendt i samsvar med IAS 8.
- 122 Et foretak skal i oversikten over viktige regnskapsprinsipper eller andre noter opplyse om de vurderinger, foruten vurderinger som innebærer estimater (se nr. 125), som ledelsen har foretatt som et ledd i anvendelsen av foretakets regnskapsprinsipper, og som har mest betydelig innvirkning på beløpene som innregnes i finansregnskapet.
- 123 Som et ledd i anvendelsen av foretakets regnskapsprinsipper, foretar ledelsen ulike vurderinger i tillegg til vurderinger som innebærer estimater, som kan ha betydelig innvirkning på beløpene som foretaket innregner i finansregnskapet. Ledelsen foretar for eksempel vurderinger ved avgjørelser om
- hvorvidt finansielle eiendeler er investeringer som holdes til forfall,
  - når praktisk talt alle betydelige risikoer og fordeler ved eierskap av finansielle eiendeler og leide eiendeler overdras til andre foretak,
  - hvorvidt visse salg av varer i praksis er finansieringsordninger og derfor ikke gir inntekter, og
  - hvorvidt forholdet mellom foretaket og et foretak for særskilte formål indikerer at sistnevnte i realiteten kontrolleres av foretaket.
- 124 Noen av opplysningene som skal gis i samsvar med nr. 122, kreves av andre IFRS-er. For eksempel krever IAS 27 at et foretak opplyser om årsakene til at foretakets eierandel ikke utgjør kontroll, med hensyn til et foretak som det er investert i, men som ikke er et datterforetak, selv om over halvparten av dets stemmeretter eller potensielle stemmeretter eies direkte eller indirekte gjennom datterforetak. IAS 40: «Investeringseiendom» krever opplysning om de kriteriene som er utviklet av foretaket for å skille investeringseiendom fra eierbenyttet eiendom og fra eiendom som holdes for salg som en del av ordinær virksomhet, når klassifiseringen av eiendommen er vanskelig.

#### *Kilder til estimeringsusikkerhet*

- 125 Et foretak skal opplyse om sine forutsetninger for framtiden og andre viktige kilder til estimeringsusikkerhet ved slutten av rapporteringsperioden som innebærer en betydelig risiko for en vesentlig justering av den balanseførte verdien av eiendeler og forpliktelse i løpet av det neste regnskapsåret. Når det gjelder disse eiendelene og forpliktelsene, skal notene inneholde detaljer om
- deres art, og
  - deres balanseførte verdi ved slutten av rapporteringsperioden.
- 126 Ved beregning av visse eiendelers og forpliktelses balanseførte verdi kreves det estimater av virkningene av usikre framtidige hendelser for disse eiendelene og forpliktelsene ved slutten av rapporteringsperioden. Ved fravær av aktuelle opplysninger om markedspriser til måling av eiendeler og forpliktelse, er det for eksempel nødvendig å foreta framtidrettede estimater for å måle gjenvinnbart beløp for klasser av eiendom, anlegg og utstyr, virkningen av teknologisk ukurans på beholdninger, avsetninger som er avhengige av det framtidige utfallet av pågående rettstvister, samt langsiktige ytelse til ansatte, for eksempel pensjonsforpliktelse. Disse estimatene innebærer forutsetninger om forhold som risikojusteringer av kontantstrømmer eller diskonteringsrenter, framtidige lønnsendringer og framtidige prisendringer som påvirker andre utgifter.
- 127 Forutsetningene og de andre kildene til estimeringsusikkerhet som det opplyses om i samsvar med nr. 125, gjelder estimater som krever ledelsens vanskeligste eller mest subjektive eller komplekse vurderinger. I takt med at antallet variabler og forutsetninger som påvirker den mulige framtidige avklaringen av usikkerhetene øker, blir disse vurderingene mer subjektive og komplekse, og risikoen for at dette medfører en vesentlig justering av den balanseførte verdien av eiendeler og forpliktelse, øker vanligvis tilsvarende.
- 128 Opplysningene i nr. 125 kreves ikke for eiendeler og forpliktelse der det er en betydelig risiko for at deres balanseførte verdi kan endre seg vesentlig i løpet av det neste regnskapsåret dersom de ved slutten av rapporteringsperioden måles til virkelig verdi basert på aktuelle opplysninger om markedspriser. Slik virkelig verdi kan endres vesentlig i løpet av det neste regnskapsåret, men disse endringene vil ikke oppstå som følge av forutsetninger eller andre kilder til estimeringsusikkerhet ved slutten av rapporteringsperioden.

- 129 Et foretak skal presentere opplysningene i nr. 125 på en måte som hjelper brukere av finansregnskapet til å forstå de vurderinger ledelsen foretar vedrørende framtiden og andre kilder til estimeringsusikkerhet. Arten og omfanget av opplysningene varierer avhengig av arten av forutsetningen og andre forhold. Følgende er eksempler på hvilke typer opplysninger et foretak gir:
- a) arten av forutsetningen eller annen estimeringsusikkerhet,
  - b) de balanseførte verdienes sensitivitet overfor metodene, forutsetningene og estimatene som ligger til grunn for beregningen av dem, herunder årsakene til sensitiviteten,
  - c) den forventede avklaringen av en usikkerhet samt angivelse av hvilke utfall innenfor et rimelig mulighetsområde som kan forventes i løpet av det neste regnskapsåret med hensyn til den balanseførte verdien av de berørte eiendelene og forpliktelsene, og
  - d) en forklaring av endringer som er foretatt av tidligere forutsetninger med hensyn til disse eiendelene og forpliktelsene, dersom usikkerheten forblir uavklart.
- 130 Denne standard krever ikke at et foretak gir informasjon om budsjetter eller prognoser i opplysningene nevnt i nr. 125.
- 131 Enkelte ganger er det ikke praktisk mulig å opplyse om omfanget av de mulige virkningene av en forutsetning eller en annen kilde for estimeringsusikkerhet ved slutten av rapporteringsperioden. I slike tilfeller opplyser foretaket om at det på grunnlag av den kunnskap som foreligger, er en rimelig mulighet for at faktorer i løpet av det neste regnskapsåret som avviker fra forutsetningene, kan kreve en vesentlig justering av den balanseførte verdien av den berørte eiendelen eller forpliktelsen. I alle tilfeller skal foretaket opplyse om arten og den balanseførte verdien av den særskilte eiendelen eller forpliktelsen (eller klassen av eiendeler eller forpliktelser) som påvirkes av forutsetningen.
- 132 Opplysningene nevnt i nr. 122 om visse vurderinger som ledelsen har foretatt som et ledd i anvendelsen av foretakets regnskapsprinsipper, gjelder ikke opplysningene om kilder til estimeringsusikkerhet nevnt i nr. 125.
- 133 Andre IFRS-er krever opplysninger om noen av de forutsetningene som ellers ville ha blitt krevd i samsvar med nr. 125. For eksempel krever IAS 37 i gitte tilfeller at det gis opplysninger om viktige forutsetninger om framtidige hendelser som påvirker klasser av avsetninger. IFRS 7 krever opplysninger om betydelige forutsetninger som foretaket anvender for å estimere virkelig verdi av finansielle eiendeler og finansielle forpliktelser som regnskapsføres til virkelig verdi. IAS 16 krever opplysninger om betydelige forutsetninger som foretaket anvender for å estimere virkelig verdi av verdiregulerte poster for eiendom, anlegg og utstyr.

#### *Kapital*

- 134 Et foretak skal gi opplysninger som gjør det mulig for brukere av finansregnskapet å vurdere foretakets mål, prinsipper og framgangsmåter for kapitalforvaltning.
- 135 For å overholde kravet i nr. 134 skal foretaket gi følgende opplysninger:
- a) kvalitativ informasjon om sine mål, prinsipper og framgangsmåter for kapitalforvaltning, herunder
    - i) en beskrivelse av hva det forvalter som kapital,
    - ii) når et foretak er underlagt eksternt pålagte kapitalkrav, disse kravenes art samt hvordan kravene innarbeides i kapitalforvaltningen, og
    - iii) hvordan det oppfyller målene for kapitalforvaltningen.
  - b) et sammendrag av kvantitative data om hva foretaket forvalter som kapital. Noen foretak betrakter visse finansielle forpliktelser (for eksempel visse former for uprioritert gjeld) som del av kapitalen. Andre foretak utelater visse egenkapitalbestanddelere fra kapitalen (for eksempel komponenter som oppstår av kontantstrømssikringer),
  - c) eventuelle endringer av bokstav a) og b) fra forrige periode.
  - d) om foretaket i perioden har overholdt de eksternt pålagte kapitalkravene som det er underlagt.
  - e) når foretaket ikke har overholdt slike eksternt pålagte kapitalkrav, skal det opplyses om følgene av slik manglende overholdelse.

Foretaket baserer disse opplysningene på den informasjon som gis internt til nøkkelpersoner i foretakets ledelse.

- 136 Et foretak kan forvalte kapital på mange forskjellige måter, og være underlagt en rekke forskjellige kapitalkrav. Et konglomerat kan for eksempel omfatte foretak som driver forsikrings- og bankvirksomhet, og disse foretakene kan drive virksomhet i flere jurisdiksjoner. Dersom samlede opplysninger om kapitalkrav og om måten kapital forvaltes på, ikke gir nyttig informasjon eller fører til at en bruker av finansregnskapet får en misvisende forståelse av foretakets kapitalressurser, skal foretaket gi separate opplysninger for hvert av kapitalkravene som det er underlagt.

#### *Andre opplysninger*

- 137 Et foretak skal gi opplysninger om følgende i notene:
- a) størrelsen på utbytte som er foreslått eller besluttet for finansregnskapet ble godkjent for offentliggjøring, men som ikke er innregnet som utdeling til eiere i perioden, samt det tilhørende beløpet per aksje, og
  - b) størrelsen på eventuelt akkumulert preferanseutbytte som ikke er innregnet.
- 138 Et foretak skal gi opplysninger om følgende dersom dette ikke er gjort andre steder i opplysninger som offentliggjøres sammen med finansregnskapet:
- a) foretakets hjemsted og juridiske form, hvilken stat foretaket er registrert i, samt foretakets forretningskontor (eller hovedstedet for virksomheten, dersom dette er forskjellig fra foretakets registrerte forretningskontor),
  - b) en beskrivelse av arten av foretakets virksomhet og hovedaktiviteter, og
  - c) navnet på morforetaket og det overordnede morforetaket i konsernet.

#### IKRAFTTREDELSE OG OVERGANGSBESTEMMELSER

- 139 Et foretak skal anvende denne standard på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2009 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt. Dersom et foretak anvender denne standard på en tidligere periode, skal foretaket opplyse om dette.

#### OPPHEVING AV IAS 1 (REVIDERT I 2003)

- 140 Denne standard erstatter IAS 1: «Presentasjon av finansregnskap», revidert i 2003 og endret i 2005.

#### *Vedlegg*

##### **Endringer i andre uttalelser**

*Endringene i dette vedlegg skal anvendes på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2009 eller senere. Dersom et foretak anvender denne standard på en tidligere periode, får disse endringene anvendelse på den tidligere perioden.*

- A1 [Endringen er ikke relevant for tidligere offentliggjorte, nummererte standarder.]
- A2 [Endringen er ikke relevant for tidligere offentliggjorte, nummererte standarder.]
- A3 I internasjonale standarder for finansiell rapportering (herunder internasjonale regnskapsstandarder og tolkninger) og innledningene til IFRS-ene, skal henvisninger endres som beskrevet nedenfor, med mindre noe annet er fastsatt i dette vedlegg.
- [Endringen er ikke relevant for den norske utgaven.]
  - «resultatregnskap» endres til «oppstilling over totalresultat»,
  - «balanse» endres til «balanseoppstilling»,
  - «kontantstrømoppstilling» endres til «oppstilling over kontantstrømmer»

- «balansedagen» endres til «slutten av rapporteringsperioden»,
- «den etterfølgende balansedagen» endres til «slutten av den etterfølgende rapporteringsperioden»,
- «hver balansedag» endres til «slutten av hver rapporteringsperiode»,
- «etter balansedagen» endres til «etter rapporteringsperioden»,
- «rapporteringstidspunktet» endres til «slutten av rapporteringsperioden»,
- «hvert rapporteringstidspunkt» endres til «slutten av hver rapporteringsperiode»,
- «tidspunktet for forrige årsrapportering» endres til «slutten av forrige årsrapporteringsperiode»,
- [Endringen er ikke relevant for den norske utgaven.]
- «ført ut av egenkapitalen og innregnet i resultatet» og «ført ut av egenkapitalen og inkludert i resultatet» endres til «omklassifisert fra egenkapitalen til resultatet som en omklassifiseringsjustering»,
- «standard eller tolkning» endres til «IFRS»,
- «en standard eller en tolkning» endres til «en IFRS»,
- «standarder og tolkninger» endres til «IFRS-er» (unntatt i nr. 5 i IAS 8: «Regnskapsprinsipper, endringer i regnskapsmessige estimater og feil»),
- henvisninger til gjeldende versjon av IAS 7: «Kontantstrømpoppstilling» endres til IAS 7: «Oppstilling over kontantstrømmer».
- henvisninger til gjeldende versjon av IAS 10: «Hendelser etter balansedagen» endres til IAS 10: «Hendelser etter rapporteringsperioden».

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

A4 I IFRS 1 gjøres følgende endringer:

Nr. 6 og 7 skal lyde:

«6 Et foretak skal utarbeide en *IFRS-åpningsbalanse* på *tidspunktet for overgang til IFRS-er*. Dette er utgangspunktet for foretakets regnskapsføring i henhold til IFRS-er.

7 Et foretak .... Disse regnskapsprinsippene skal være i samsvar med alle IFRS-er som er trådt i kraft på ved slutten av den første rapporteringsperioden for foretakets første IFRS-finansregnskap, bortsett fra i de tilfeller som framgår av nr. 13–34B og 37.»

Eksempelet etter nr. 8 endres som beskrevet nedenfor.

Henvisninger til årene «2003» til «2005» endres til henholdsvis årene «20X3» til «20X5».

I avsnittene «Bakgrunn» og «Anvendelse av krav» gjøres følgende endringer:

#### **«Bakgrunn**

Slutten av foretak As første IFRS-rapporteringsperiode er 31. desember 20X5. Foretak A bestemmer at i dette finansregnskapet skal det bare presenteres sammenligningsinformasjon for ett år (se nr. 36) ...

**Anvendelse av krav**

Det kreves at foretak A ... ved:

- a) utarbeidelse og presentasjon av foretakets IFRS-åpningsbalanse 1. januar 20X4, og ...»

Nr. 10, 12 a) og 21 skal lyde:

«10 Bortsett fra i de tilfeller som er beskrevet i nr. 13–34B, skal et foretak i sin IFRS-åpningsbalanse: ...»

«12 Denne IFRS oppstiller to kategorier av unntak fra prinsippet om at et foretaks IFRS-åpningsbalanse skal være i samsvar med hver enkelt IFRS:

- a) Nr. 13–251 gir unntak fra enkelte krav i andre IFRS-er.»

«21 IAS 21: «Virkningene av valutakursendringer» krever at et foretak

- a) innregner enkelte omregningsforskjeller i andre inntekter og kostnader og akkumulerer disse i en separat bestanddel av egenkapitalen, og
- b) ved avhending av en utenlandsk virksomhet omklassifiserer den kumulative omregningsforskjellen for den utenlandske virksomheten (eventuelt medregnet gevinster og tap på tilknyttet sikring) fra egenkapitalen til resultatet som en del av gevinst eller tap ved avhendingen.»

I nr. 32 endres henvisninger til årene 2003 og 2004 til henholdsvis årene 20X3 og 20X5.

I nr. 32, 35 og 36 gjøres følgende endringer:

«32 Et foretak ... Foretaket skal i stedet gjenspeile disse nye opplysningene i resultatet (eller eventuelt i andre inntekter og kostnader) for året som ble avsluttet 31. desember 20X4.»

«35 Bortsett fra i tilfellene beskrevet i nr. 37 inneholder denne standard ingen unntak fra kravene til presentasjon og opplysninger i andre IFRS-er.»

«36 For å overholde IAS 1 skal et foretaks første IFRS-finansregnskap minst inneholde tre balanseoppstillinger, to oppstillinger over totalresultatet, to separate resultatregnskap (dersom disse presenteres), to oppstillinger over kontantstrømmer og to oppstillinger over endringer i egenkapital, samt tilhørende noter, herunder sammenligningsinformasjon.»

Nr. 36A–36C og overskriftene over disse, oppheves.

Nr. 39 og nr. 45 a) skal lyde:

«39 For å være i samsvar med nr. 38 skal et foretaks første IFRS-finansregnskap inneholde: ...

- a) ii) slutten ... i henhold til tidligere nasjonale regnskapsprinsipper.
- b) en avstemming til foretakets totalresultat i henhold til IFRS-er for den siste perioden i foretakets siste årsregnskap. Utgangspunktet for denne avstemmingen skal være totalresultatet i henhold til tidligere nasjonale regnskapsprinsipper for den samme perioden eller, dersom et foretak ikke rapporterte noe slikt totalresultat, resultatet i henhold til tidligere nasjonale regnskapsprinsipper.
- c) ...»

«45 Dersom et foretak ...

- a) Hver slik delårsrapport skal, dersom foretaket presenterte en delårsrapport for den sammenlignbare delårsperioden i det umiddelbart foregående regnskapsåret, inneholde avstemminger av
- i) foretakets egenkapital i henhold til tidligere nasjonale regnskapsprinsipper ved avslutningen av den sammenlignbare delårsperioden mot foretakets egenkapital i henhold til IFRS-er på dette tidspunktet, og
- ii) en avstemming til dets totalresultat i henhold til IFRS-er for denne sammenlignbare delårsperioden (inneværende og hittil i år). Utgangspunktet for denne avstemmingen skal være totalresultatet i henhold til tidligere nasjonale regnskapsprinsipper for den samme perioden eller, dersom et foretak ikke rapporterte noe slikt totalresultat, resultatet i henhold til tidligere nasjonale regnskapsprinsipper.»



Nr. 47C oppheves.

Nytt nr. 47H skal lyde:

«47H IAS 1 (revidert i 2007) endret terminologien som ble benyttet gjennomgående i IFRS-ene. I tillegg ble nr. 6, 7, 8 (eksempelet), 10, 12 a), 21, 32, 35, 36, 39 b) og 45 a), samt vedlegg A og nr. B2 i) i vedlegg B endret, og nr. 36A–36C og 47C opphevet. Et foretak skal anvende disse endringene på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2009 eller senere. Dersom et foretak anvender IAS 1 (revidert i 2007) på en tidligere periode, får endringene anvendelse på den tidligere perioden.»

I vedlegg A skal de nye definerte begrepene lyde:

«første IFRS-rapporteringsperiode Den seneste rapporteringsperioden som omfattes av foretakets første IFRS-finansregnskap.

Internasjonale standarder for finansiell rapportering (IFRS-er) Standarder og tolkninger vedtatt av IASB (International Accounting Standards Board). Disse omfatter:

- a) ...
- b) ...
- c) tolkninger utviklet av Den internasjonale tolkningskomité for finansiell rapportering (IFRIC) eller dens forgjenger, Den faste tolkningskomité (SIC).»

I vedlegg A skal definisjonen av IFRS-åpningsbalanse lyde:

«IFRS-åpningsbalanse Et foretaks balanseoppstilling på tidspunktet for overgang til IFRS-er.»

I vedlegg A oppheves definisjonen av «rapporteringstidspunkt».

I vedlegg B skal B2 i) lyde:

«B2 Dersom en førstegangsbruker ...

- i) Dersom førstegangsbrukeren har innregnet goodwill i henhold til tidligere nasjonale regnskapsprinsipper som fradrag i egenkapitalen:
  - i) skal det ikke innregnes slik goodwill i IFRS-åpningsbalanse. Videre skal førstegangsbrukeren ikke omklassifisere slik goodwill til resultatet dersom datterforetaket avhendes, eller dersom investeringen i datterforetaket er utsatt for tap ved verdifall.»

#### **IFRS 4: «Forsikringskontrakter»**

A5 I IFRS 4 gjøres følgende endringer i nr. 30 og nr. 39A a):

«30 I noen regnskapsmodeller ... Den tilknyttede justeringen av forsikringsforpliktelsen (eller periodiserte anskaffelsesutgifter eller immaterielle eiendeler) skal innregnes i andre inntekter og kostnader dersom, og bare dersom, de urealiserte gevinstene eller tapene innregnes direkte i andre inntekter og kostnader. Denne praksisen ...»

«39A For å overholde ...

- a) En sensitivitetsanalyse som viser hvordan resultatet og egenkapital ville vært påvirket dersom endringer i relevant risikovariabel som var innenfor et rimelig mulighetsområde ved slutten av rapporteringsperioden, hadde forekommet; de metoder og forutsetninger som er benyttet i utarbeidningen av sensitivitetsanalysen samt eventuelle endringer fra tidligere periode i de metoder og forutsetninger som er benyttet. Men ...»

Nytt nr. 41B skal lyde:

«41B IAS 1 (revidert i 2007) endret terminologien som ble benyttet gjennomgående i IFRS-ene. I tillegg ble nr. 30 endret. Et foretak skal anvende disse endringene på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2009 eller senere. Dersom et foretak anvender IAS 1 (revidert i 2007) på en tidligere periode, får endringene anvendelse på den tidligere perioden.»

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

A6 I IFRS 5 gjøres følgende endringer:

I nr. 3 utgår «(revidert i 2003)».

I nr. 28 endres «under den samme overskriften i resultatregnskapet» til «under den samme overskriften i oppstillingen over totalresultat».

Nytt nr. 33A skal lyde:

«33A Dersom et foretak presenterer bestanddelene av resultatet i et separat resultatregnskap som beskrevet i nr. 81 i IAS 1 (som revidert i 2007), skal et avsnitt identifisert som avvirket virksomhet presenteres i denne separate oppstillingen.»

I nr. 38 endres «innregnet direkte i egenkapitalen» til «innregnet i andre inntekter og kostnader».

Nytt nr. 44A skal lyde:

«44A IAS 1 (revidert i 2007) endret terminologien som ble benyttet gjennomgående i IFRS-ene. I tillegg ble nr. 3 og 38 endret og nytt nr. 33A tilføyd. Et foretak skal anvende disse endringene på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2009 eller senere. Dersom et foretak anvender IAS 1 (revidert i 2007) på en tidligere periode, får endringene anvendelse på den tidligere perioden.»

I vedlegg A gjøres følgende endring i definisjonen av «omløpsmiddel»:

«Et foretak skal klassifisere en eiendel som omløpsmiddel når

- a) foretaket forventer å realisere eiendelen, eller har til hensikt å selge eller forbruke den, i foretakets normale driftssyklus,
- b) foretaket primært holder eiendelen for omsetning,
- c) foretaket forventer å realisere eiendelen innen tolv måneder etter rapporteringsperioden, eller
- d) eiendelen er i form av kontanter eller en kontantekvivalent (som definert i IAS 7: «Oppstilling over kontantstrømmer»), med mindre den er underlagt en begrensning som gjør at den ikke kan veksles eller benyttes til å gjøre opp en forpliktelse i minst tolv måneder etter rapporteringsperioden.»

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

A7 I IFRS 7 gjøres følgende endringer:

Overskriften over nr. 20 skal lyde:

**«Oppstilling over totalresultat»**

I nr. 20 gjøres følgende endringer:

«20 Et foretak skal gi følgende opplysninger om inntekts-, kostnads-, gevinst- eller tapsposter, enten i oppstillingen over totalresultat eller i notene:

- a) netto gevinster eller tap på
  - i) ...
  - ii) finansielle eiendeler tilgjengelige for salg, og separat vise beløpet for gevinster eller tap innregnet i andre inntekter og kostnader i løpet av perioden samt beløpet som ble omklassifisert fra egenkapitalen til resultatet for perioden,
  - iii) ...»

Nr. 21 skal lyde:

«21 I samsvar med nr. 117 i IAS 1: «Presentasjon av finansregnskap» (revidert i 2007) skal et foretak i oversikten over viktige regnskapsprinsipper gi opplysninger om hvilke(t) målegrunnlag som ble benyttet ved utarbeidningen av finansregnskapet, samt andre benyttede regnskapsprinsipper som er relevante for en forståelse av finansregnskapet.»

I nr. 23 skal bokstav c) og d) lyde:

«23 For kontantstrømssikringer skal et foretak gi følgende opplysninger: ...

- c) hvilket beløp som er blitt innregnet i andre inntekter og kostnader i løpet av perioden,
- d) hvilket beløp som ble omklassifisert fra egenkapitalen til resultatet for perioden, og hvilket beløp som er blitt inkludert i hver enkelt post i oppstillingen over totalresultat, og ...»

I nr. 27 endres «i egenkapitalen» til «i andre inntekter og kostnader».

Nytt nr. 44A skal lyde:

«44A IAS 1 (revidert i 2007) endret terminologien som ble benyttet gjennomgående i IFRS-ene. I tillegg ble nr. 20, 21, 23 c) og d), 27 c) og B5 i vedlegg B endret. Et foretak skal anvende disse endringene på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2009 eller senere. Dersom et foretak anvender IAS 1 (revidert i 2007) på en tidligere periode, får endringene anvendelse på den tidligere perioden.»

I nr. B5 skal siste ledd lyde:

«B5 ... Nr. 122 i IAS 1 (revidert i 2007) krever også at foretak i oversikten over viktige regnskapsprinsipper eller i andre noter opplyser om de vurderinger, foruten vurderinger som innebærer estimater, som ledelsen har foretatt som et ledd i anvendelsen av foretakets regnskapsprinsipper og som har mest betydelig innvirkning på beløpene som innregnes i finansregnskapet.»

I siste leddet i nr. B14 i vedlegg B endres «beløp i balansen» til «beløp i balanseoppstillingen».

#### **IFRS 8: «Driftssegmenter»**

A8 I IFRS 8 skal nr. 21 siste ledd og nr. 23 f) lyde:

«21 Avstemming av beløpene i balanseoppstillingen for rapporteringspliktige segmenter til beløpene i foretakets balanseoppstilling kreves for hvert tidspunkt da en balanseoppstilling presenteres. Informasjon om tidligere perioder skal omarbeides som beskrevet i nr. 29 og 30.»

«23 Et foretak skal ...

- f) vesentlige poster av inntekter og kostnader som det opplyses om i samsvar med nr. 97 i IAS 1: «Presentasjon av finansregnskap» (revidert i 2007),»

Nytt nr. 36A skal lyde:

«36A IAS 1 (revidert i 2007) endret terminologien som ble benyttet gjennomgående i IFRS-ene. I tillegg ble nr. 23 f) endret. Et foretak skal anvende disse endringene på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2009 eller senere. Dersom et foretak anvender IAS 1 (revidert i 2007) på en tidligere periode, får endringene anvendelse på den tidligere perioden.»

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

A9 I IAS 7 gjøres følgende endringer:

Tittelen endres til «Oppstilling over kontantstrømmer».

I tittelen (som endret) over overskriften «Formål» tilføyes følgende fotnote: «I september 2007 endret IASB tittelen på IAS 7 fra «Kontantstrømoppstilling» til «Oppstilling over kontantstrømmer».

I nr. 32 endres «resultatregnskapet» til «resultatet».

#### **IAS 8: «Regnskapsprinsipper, endringer i regnskapsmessige estimater og feil»**

A10 I IAS 8 gjøres følgende endringer:

I nr. 5 gjøres følgende endringer:

- I definisjonen av «Internasjonale standarder for finansiell rapportering (IFRS-er)» endres «utarbeidet» til «utviklet».
- I definisjonen av «Vesentlig» endres «som tas av brukere» til «som brukere tar».

**IAS 10: «Hendelser etter rapporteringsperioden»**

A11 I IAS 10 gjøres følgende endringer:

Tittelen endres til «Hendelser etter rapporteringsperioden».

I nr. 21 endres «som tas av brukere» til «som brukere tar».

**IAS 11: «Anleggskontrakter»**

A12 I IAS 11 nr. 26, 28 og 38 endres «resultatregnskapet» til «resultatet».

**IAS 12: «Inntektsskatt»**

A13 I IAS 12 gjøres følgende endringer:

I tredje ledd under «Formål» i IAS 12 gjøres følgende endring:

«... For transaksjoner og andre hendelser innregnet utenfor resultatet (enten i andre inntekter og kostnader eller direkte i egenkapitalen) blir alle tilknyttede skattemessige virkninger også innregnet utenfor resultatet (enten i henholdsvis andre inntekter og kostnader eller direkte i egenkapitalen).»

I nr. 22 b), 59, 60 og 65 endres «resultatregnskapet» til «resultatet», og i nr. 81 g) ii) endres «resultatregnskapet» til «resultatet».

I nr. 23 gjøres følgende endringer:

«23 ... I samsvar med nr. 61A blir den utsatte skatten ført direkte mot den balanseførte verdien av egenkapitaldelen. I samsvar med nr. 58 innregnes påfølgende endringer i forpliktelsen ved utsatt skatt i resultatet som kostnad (inntekt) ved utsatt skatt.»

I nr. 52 i notene til slutt i eksempel B og C endres «nr. 61» til «nr. 61A» og «belastet egenkapitalen direkte» til «innregnet i andre inntekter og kostnader».

Overskriften over nr. 58 endres, og i nr. 58 gjøres følgende endringer:

**«Beløp innregnet i resultatet»**

58 Perodeskatt og utsatt skatt skal innregnes som inntekt eller kostnad og inngå i periodens resultat, bortsett fra i den utstrekning skatten oppstår som følge av

- a) en transaksjon eller hendelse som i samme periode eller en annen periode er innregnet utenfor resultatet, enten i andre inntekter og kostnader eller direkte i egenkapitalen (se nr. 61-65), ...»

I nr. 60 endres «er godskrevet eller har belastet egenkapitalen» til «innregnet utenfor resultatet».

I overskriften over nr. 61 endres «godskrives eller belastet egenkapitalen» til «innregnes utenfor resultatet».

Nr. 61 oppheves og nytt nr. 61A skal lyde:

«61A Perodeskatt og utsatt skatt skal innregnes utenfor resultatet dersom skatten gjelder poster som er innregnet utenfor resultatet i samme eller en annen periode. Derfor skal perodeskatt og utsatt skatt som gjelder poster som blir innregnet i samme eller i en annen periode

- a) i andre inntekter og kostnader, innregnes i andre inntekter og kostnader (se nr. 62),
- b) direkte i egenkapitalen, innregnes direkte i egenkapitalen (se nr. 62A).»

Nr. 62 og 63 endres, og nytt nr. 62A skal lyde:

«62 De internasjonale standardene for finansiell rapportering krever eller tillater at visse poster innregnes i andre inntekter og kostnader. Eksempler på slike poster er

- a) en endring i balanseført verdi som oppstår ved verdiregulering av varige driftsmidler (se IAS 16), og
- b) [opphevet]
- c) netto valutadifferanser som oppstår ved omregning av finansregnskapet til en utenlandsk virksomhet (se IAS 21).
- d) [opphevet]»

«62A De internasjonale standardene for finansiell rapportering krever eller tillater at visse poster godskrives eller belaster egenkapitalen direkte. Eksempler på slike poster er

- a) en justering av åpningssaldoen for opptjent egenkapital som et resultat av enten en endring i regnskapsprinsipper som blir anvendt med virkning for tidligere perioder eller korreksjon av en feil (se IAS 8: «Regnskapsprinsipper, endringer i regnskapsmessige estimater og feil»), og
- b) beløp som oppstår ved førstegangsinnregning av egenkapitaldelen til et sammensatt finansielt instrument (se nr. 23).»

«63 I unntakstilfeller kan det være vanskelig å fastsette beløpet for periodeskatt og utsatt skatt som gjelder poster innregnet utenfor resultatet (enten i andre inntekter og kostnader eller direkte i egenkapitalen). Dette kan være tilfellet for eksempel når

- a) ...
- b) en endring i skattesatsen ... til en post som tidligere ble innregnet utenfor resultatet, eller
- c) et foretak ... og eiendelen ved utsatt skatt er knyttet (helt eller delvis) til en post som tidligere ble innregnet utenfor resultatet.

I slike tilfeller blir periodeskatt og utsatt skatt som gjelder poster som er innregnet i resultatet, basert på en rimelig proratarisk fordeling av periodeskatt og utsatt skatt for foretaket i den aktuelle skattejurisdiksjonen, eller på andre metoder som under disse omstendighetene gir en mer egnet fordeling.»

I nr. 65 endres «godskrives eller belaste egenkapitalen» til «innregnes i andre inntekter og kostnader».

I nr. 68C gjøres følgende endringer:

«68C ... a) en transaksjon eller hendelse som er innregnet utenfor resultatet, i samme periode eller en annen periode, eller b) en virksomhetssammenslutning. ...»

Nr. 77 og nytt nr. 77A skal lyde:

«77 Kostnad (inntekt) ved skatt tilknyttet resultatet av ordinær virksomhet skal presenteres i oppstillingen over totalresultat.

77A Dersom et foretak presenterer bestanddelene av resultatet i et separat resultatregnskap som beskrevet i nr. 81 i IAS 1: «Presentasjon av finansregnskap» (revidert i 2007), skal det presentere kostnad (inntekt) ved skatt tilknyttet resultatet av ordinær virksomhet i denne separate oppstillingen.»

I nr. 81 gjøres følgende endringer:

«81 Følgende skal det også opplyses om separat:

- a) samlet periodeskatt og utsatt skatt som gjelder poster som er godskrevet eller har belastet egenkapitalen direkte (se nr. 62A),
- ab) beløpet for inntektsskatt knyttet til hver enkelt bestanddel av andre inntekter og kostnader (se nr. 62 og IAS 1 (revidert i 2007)),
- b) [opphevet], ...»

Nytt nr. 92 skal lyde:

«92 IAS 1 (revidert i 2007) endret terminologien som ble benyttet gjennomgående i IFRS-ene. I tillegg ble nr. 23, 52, 58, 60, 62, 63, 65, 68C, 77 og 81 endret, nr. 61 opphevet og nr. 61A, 62A og nytt nr. 77A tilføyd. Et foretak skal anvende disse endringene på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2009 eller senere. Dersom et foretak anvender IAS 1 (revidert i 2007) på en tidligere periode, får endringene anvendelse på den tidligere perioden.»

**IAS 14: «Segmentrapportering»**

A14 I IAS 14 gjøres følgende endringer:

Nr. 2, 52A og 54 skal lyde:

«2 Et fullstendig sett av finansregnskap omfatter en balanseoppstilling, en oppstilling over totalresultat, en oppstilling over kontantstrømmer, en oppstilling over endringer i egenkapital samt noter, som fastsatt i IAS 1: «Presentasjon av finansregnskap» (revidert i 2007). Når et separat resultatregnskap presenteres i samsvar med IAS 1, er dette en del av det fullstendige finansregnskapet.»

«52A Et foretak ...all virksomhet som var klassifisert som avviklet ved slutten av den seneste rapporteringsperioden som ble presentert.»

«54 Et eksempel på en måling av segmentinntjening ut over segmentresultatet i oppstillingen over totalresultat er bruttomarginen for solgte varer. Eksempler på målinger av segmentinntjening under segmentresultatet i oppstillingen over totalresultat er resultat av ordinær virksomhet (enten før eller etter inntektsskatt) og nettoresultat.»

Nytt nr. 85 skal lyde:

«85 IAS 1 (revidert i 2007) endret terminologien som ble benyttet gjennomgående i IFRS-ene. I tillegg ble nr. 2 endret. Et foretak skal anvende IAS 1 (revidert i 2007) på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2009 eller senere. Dersom et foretak anvender IAS 1 (revidert i 2007) på en tidligere periode, får endringene anvendelse på den tidligere perioden.»

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

A15 I IAS 16 gjøres følgende endringer:

I nr. 39 og 40 gjøres følgende endringer:

«39 Dersom en eiendels balanseførte verdi øker som følge av en verdiregulering, skal økningen innregnes i andre inntekter og kostnader og akkumuleres i egenkapitalen under betegnelsen verdireguleringsreserve. En positiv ...»

40 Reduksjonen skal imidlertid innregnes i andre inntekter og kostnader i den utstrekning det foreligger en kredittsaldo i den verdireguleringsreserven som er knyttet til denne eiendelen. Reduksjonen innregnet i andre inntekter og kostnader reduserer det beløpet som er akkumulert i egenkapitalen under overskriften verdireguleringsreserve.»

I nr. 73 e) iv) endres «innregnet eller reversert direkte i egenkapitalen» til «innregnet eller reversert i andre inntekter og kostnader».

Nytt nr. 81B skal lyde:

«81B IAS 1:«Presentasjon av finansregnskap» (revidert i 2007) endret terminologien som ble benyttet gjennomgående i IFRS-ene. I tillegg ble nr. 39, 40 og 73 e) iv) endret. Et foretak skal anvende disse endringene på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2009 eller senere. Dersom et foretak anvender IAS 1 (revidert i 2007) på en tidligere periode, får endringene anvendelse på den tidligere perioden.»

**IAS 19: «Ytelser til ansatte»**

A16 I IAS 19 gjøres følgende endringer:

I nr. 69 endres «på hver av de påfølgende balansedagene» til «ved slutten av hver påfølgende rapporteringsperiode».

I nr. 93A-93D gjøres følgende endringer:

«93A Dersom et foretak vedtar prinsipper om innregning av aktuariemessige gevinster og tap i den perioden de oppstår, som tillatt etter nr. 93, kan foretaket innregne dem i andre inntekter og kostnader i samsvar med nr. 93B-93D, forutsatt at ...»

«93B Aktuariemessige gevinster og tap som er innregnet i andre inntekter og kostnader, som tillatt etter nr. 93A, skal presenteres i oppstillingen over totalresultat.»

«93C Et foretak som innregner aktuariemessige gevinster og tap i samsvar med nr. 93A, skal også innregne eventuelle justeringer som følger av begrensningen i nr. 58 b) i andre inntekter og kostnader.»

«93D Aktuarmessige gevinster og tap samt justeringer som følger av begrensningen i nr. 58 b) og som er blitt innregnet i andre inntekter og kostnader, skal innregnes umiddelbart i opptjent egenkapital. De skal ikke omklassifiseres til resultatet i en etterfølgende periode.»

I nr. 105 og i tredje ledd i eksempelet som illustrerer nr. 106, endres «resultatregnskapet» til «resultatet».

I nr. 120A gjøres følgende endringer:

«120A Et foretak skal opplyse om følgende når det gjelder ytelsesbaserte pensjonsordninger: ...

h) Det samlede beløpet som er innregnet i oppstillingen over andre inntekter og kostnader for hvert av følgende elementer: ...

i) For foretak som innregner aktuarmessige gevinster og tap i oppstillingen over andre inntekter og kostnader i samsvar med nr. 93A, det akkumulerte beløpet av aktuarmessige gevinster og tap som er innregnet i oppstillingen over andre inntekter og kostnader.»

Nytt nr. 161 skal lyde:

«161 IAS 1 (revidert i 2007) endret terminologien som ble benyttet gjennomgående i IFRS-ene. I tillegg ble nr. 93A-93D, 106 (eksempelet) og 120A endret. Et foretak skal anvende disse endringene på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2009 eller senere. Dersom et foretak anvender IAS 1 (revidert i 2007) på en tidligere periode, får endringene anvendelse på den tidligere perioden.»

#### **IAS 20: «Regnskapsføring av offentlige tilskudd og opplysninger om offentlig støtte»**

A17 I IAS 20 gjøres følgende endringer:

I nr. 14 og 15 endres «resultatregnskap» til «resultatet».

I nr. 28 endres «i balansepresentasjonen» til «i presentasjonen av balanseoppstillingen».

Nytt nr. 29A skal lyde:

«29A Dersom et foretak presenterer bestanddelene av resultatet i et separat resultatregnskap som beskrevet i nr. 81 i IAS 1 (revidert i 2007), skal det presentere tilskudd knyttet til resultat i denne separate oppstillingen, slik nr. 29 krever.»

Nytt nr. 42 skal lyde:

«42 IAS 1 (revidert i 2007) endret terminologien som ble benyttet gjennomgående i IFRS-ene. I tillegg ble nytt nr. 29A tilføyd. Et foretak skal anvende disse endringene på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2009 eller senere. Dersom et foretak anvender IAS 1 (revidert i 2007) på en tidligere periode, får endringene anvendelse på den tidligere perioden.»

#### **IAS 21: «Virkningene av valutakursendringer»**

A18 I IAS 21 gjøres følgende endringer:

I nr. 7 endres «en kontantstrømoppstilling over kontantstrømmer som kommer fra ...» til «en oppstilling over kontantstrømmer som kommer fra ...»

I overskriften over nr. 23 endres «Presentasjon på etterfølgende balansedager» til «Presentasjon ved slutten av hver påfølgende rapporteringsperiode».

I nr. 27 endres «ved førstegangsinnregning inkluderes i egenkapitalen» til «ved førstegangsinnregning i andre inntekter og kostnader».

I nr. 30 og 31 endres «innregnes direkte i egenkapitalen» og «innregnes i egenkapitalen» til «innregnes i andre inntekter og kostnader».

I nr. 32 endres «førstegangsinnregnes som en atskilt egenkapitalpost og innregnes i resultatet» til «førstegangsinnregnes i andre inntekter og kostnader og omklassifiseres fra egenkapitalen til resultatet».

I nr. 33 endres «omklassifiseres til en atskilt egenkapitalpost» til «innregnes i andre inntekter og kostnader».

I nr. 37 gjøres følgende endringer:

«37 Valutakursdifferanser som stammer fra omregning av en utenlandsk virksomhet som tidligere er blitt innregnet i andre inntekter og kostnader i samsvar med nr. 32 og 39 c), omklassifiseres ikke fra egenkapitalen til resultatet før virksomheten avhendes.»

I nr. 39 a) endres «til sluttkursen på den aktuelle balansedagen» til «til sluttkursen på tidspunktet for denne balanseoppstillingen».

I nr. 39 b) endres «hvert resultatregnskap» til «hver oppstilling over totalresultat eller separate resultatregnskap som presenteres».

I nr. 39 c) endres «som en atskilt egenkapitalpost» til «i andre inntekter og kostnader».

I nr. 41, 45, 46, 48 og 52 gjøres følgende endringer:

«41 Valutakursdifferansene nevnt i nr. 39 c) oppstår som følge av:

- a) at inntekter og kostnader omregnes til valutakursene på transaksjonstidspunktene, mens eiendeler og forpliktelser omregnes til sluttkursen.

...

Disse valutakursdifferansene innregnes ikke i resultatet, fordi valutakursendringene har liten eller ingen innvirkning på eksisterende og framtidige kontantstrømmer fra driften. Det akkumulerte beløpet for valutakursdifferansene presenteres i en separat bestanddel av egenkapitalen inntil den utenlandske virksomheten avhendes. Når valutakursdifferansene gjelder en utenlandsk virksomhet som er konsolidert, men ikke heleid, ...»

«45 Innarbeiding av .... I det rapporterende foretakets konsernregnskap skal følgelig slike valutakursdifferanser innregnes i resultatet, eller, dersom de oppstår som følge av omstendighetene beskrevet i nr. 32, innregnes i andre inntekter og kostnader og akkumuleres i en separat bestanddel av egenkapitalen inntil den utenlandske virksomheten avhendes.»

«46 Når ... Når dette ikke gjøres, tillater IAS 27 at et annet tidspunkt benyttes, forutsatt at forskjellen ikke er større enn tre måneder og at det foretas justeringer for virkningene av eventuelle betydelige transaksjoner eller andre hendelser som skjer mellom de forskjellige tidspunktene. ...»

«48 Ved avhending av en utenlandsk virksomhet skal det akkumulerte beløpet for valutakursdifferanser som gjelder den utenlandske virksomheten og er innregnet i andre inntekter og kostnader og akkumulert i en separat bestanddel av egenkapitalen, omklassifiseres fra egenkapitalen til resultatet (som en omklassifiseringsjustering) når gevinsten eller tapet ved avhendingen innregnes (se IAS 1: «Presentasjon av finansregnskap» (revidert i 2007)).»

«52 Et foretak skal opplyse om ...

- b) netto valutakursdifferanser som er innregnet i andre inntekter og kostnader og akkumulert i en separat bestanddel av egenkapitalen, samt en avstemming av beløpet for slike valutakursdifferanser ved begynnelsen og slutten av perioden.»

Nytt nr. 60A skal lyde:

«60A IAS 1 (revidert i 2007) endret terminologien som ble benyttet gjennomgående i IFRS-ene. I tillegg ble nr. 27, 30-33, 37, 39, 41, 45, 48 og 52 endret. Et foretak skal anvende disse endringene på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2009 eller senere. Dersom et foretak anvender IAS 1 (revidert i 2007) på en tidligere periode, får endringene anvendelse på den tidligere perioden.»

#### **IAS 24: «Opplysninger om nærstående parter»**

A19. I nr. 19 i IAS 24 endres «i balansen» til «i balanseoppstillingen».

#### **IAS 27: «Konsernregnskap og separat finansregnskap»**

A20. I IAS 27 gjøres følgende endringer:

I definisjonen av kostmetoden i nr. 4 endres «akkumulerte overskudd» til «opptjent egenkapital».



I nr. 26, 27, 30 og 40 e) gjøres følgende endringer:

- «26 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.»
- «27 Når et datterforetaks finansregnskap som benyttes ved utarbeiding av konsernregnskap i samsvar med nr. 26, 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.»
- «30 Et datterforetaks inntekter og kostnader ... innregnet i andre inntekter og kostnader i samsvar med IAS 21: «Virkningene av valutakursendringer», omklassifiseres til konsernresultatet som en omklassifiseringsjustering som gevinsten eller tapet ved avhendingen av datterforetaket.»
- «40 Følgende opplysninger ...
- e) 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, ...»

Nytt nr. 43A skal lyde:

- «43A IAS 1:«Presentasjon av finansregnskap» (revidert i 2007) endret terminologien som ble benyttet gjennomgående i IFRS-ene. I tillegg ble nr. 30 endret. Et foretak skal anvende disse endringene på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2009 eller senere. Dersom et foretak anvender IAS 1 (revidert i 2007) på en tidligere periode, får endringene anvendelse på den tidligere perioden.»

#### **IAS 28: «Investeringer i tilknyttede foretak»**

A21 IAS 28 gjøres følgende endringer:

I nr. 11, 24, 25, 37 e) og 39 gjøres følgende endringer:

- «11 Justeringer av den balanseførte verdien kan også være nødvendig for endringer i investors forholdsmessige interesse i foretaket som det er investert i, som oppstår etter endringer i andre inntekter og kostnader til foretaket som det er investert i. Slike endringer omfatter endringer som oppstår av verdiregulering av eiendom, anlegg og utstyr og av valutaomregningsforskjeller. Investors andel av disse endringene blir innregnet i investorens andre inntekter og kostnader (se IAS 1: «Presentasjon av finansregnskap» (revidert i 2007)).»
- «24 Når slutten av investorens rapporteringsperiode er forskjellig fra slutten av rapporteringsperioden til det tilknyttede foretaket, utarbeider det tilknyttede foretaket for investors bruk finansregnskap til samme tidspunkt som investors finansregnskap, med mindre dette ikke er praktisk mulig.»
- «25 Når et tilknyttet foretaks finansregnskap som benyttes ved anvendelse av egenkapitalmetoden i samsvar med nr. 24, blir utarbeidet på et annet rapporteringstidspunkt enn investors .... I alle tilfeller skal det ikke gå mer enn tre måneder mellom slutten av rapporteringsperiodene for det tilknyttede foretaket og for investor. Lengden på rapporteringsperiodene og en eventuell forskjell ved slutten av rapporteringsperiodene skal være den samme fra periode til periode.»
- «37 Følgende opplysninger ...
- e) slutten av rapporteringsperioden for finansregnskapet til et tilknyttet foretak når slike finansregnskap benyttes ved anvendelse av egenkapitalmetoden og gjelder for et rapporteringstidspunkt eller en regnskapsperiode som er forskjellig fra det som gjelder for investor, samt grunnen til at det benyttes et annet rapporteringstidspunkt eller en annen regnskapsperiode.»
- «39 Investors andel av endringer innregnet i andre inntekter og kostnader av det tilknyttede foretaket skal innregnes av investor i andre inntekter og kostnader.»

Nytt nr. 41A skal lyde:

«41A IAS 1 (revidert i 2007) endret terminologien som ble benyttet gjennomgående i IFRS-ene. I tillegg ble nr. 11 og 39 endret. Et foretak skal anvende disse endringene på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2009 eller senere. Dersom et foretak anvender IAS 1 (revidert i 2007) på en tidligere periode, får endringene anvendelse på den tidligere perioden.»

**IAS 29: «Finansiell rapportering i økonomier med høyinflasjon»**

A22 I IAS 29 gjøres følgende endringer:

I nr. 27 endres «poster i resultatregnskapet» til «poster i oppstillingen over totalresultat».

I nr. 28 endres «poster i resultatregnskapet» til «inntekts- og kostnadsposter».

I nr. 36 endres «rapporteringstidspunkter» til «slutten av rapporteringsperiodene».

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

A23 I IAS 32 gjøres følgende endringer:

I nr. 18 endres «i foretakets balanse» til «i foretakets balanseoppstilling».

I nr. 29 siste ledd endres «i foretakets balanse» til «i foretakets balanseoppstilling».

I nr. 40 endres «resultatregnskapet» til «oppstillingen over totalresultat eller i separat resultatregnskap (dersom dette presenteres)» (to steder).

Nytt nr. 97A skal lyde:

«97A IAS 1 (revidert i 2007) endret terminologien som ble benyttet gjennomgående i IFRS-ene. I tillegg ble nr. 40 endret. Et foretak skal anvende disse endringene på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2009 eller senere. Dersom et foretak anvender IAS 1 (revidert i 2007) på en tidligere periode, får endringene anvendelse på den tidligere perioden.»

I «Veiledning i anvendelse» gjøres følgende endringer:

I AG31 endres «i balansen» til «i balanseoppstillingen».

I AG39 endres «i et foretaks balanse» til «i et foretaks balanseoppstilling».

**IAS 33: «Resultat per aksje»**

A24 I IAS 33 gjøres følgende endringer:

I nr. 4 endres «i foretakets separate resultatregnskap» til «i foretakets oppstilling over totalresultat».

Nytt nr. 4A skal lyde:

«4A Dersom et foretak presenterer bestanddelene av resultatet i et separat resultatregnskap som beskrevet i nr. 81 i IAS 1: «Presentasjon av finansregnskap» (revidert i 2007), skal det bare presentere resultat per aksje i den nevnte separate oppstillingen.»

I nr. 13 utgår «Presentasjon av finansregnskap».

I nr. 67 gjøres følgende endring: «..., kan begge deler presenteres på én linje i oppstillingen over totalresultat.»

Nytt nr. 67A, 68A, 73A og 74A skal lyde:

«67A Dersom et foretak presenterer bestanddelene av resultatet i et separat resultatregnskap som beskrevet i nr. 81 i IAS 1 (revidert i 2007), skal det presentere basisresultat og utvannet resultat per aksje i denne separate oppstillingen, slik nr. 66 og 67 krever.»

«68A Dersom et foretak presenterer bestanddelene av resultatet i et separat resultatregnskap som beskrevet i nr. 81 i IAS 1 (revidert i 2007), skal det presentere basisresultat og utvannet resultat per aksje for den avviklede virksomheten i denne separate oppstillingen eller i notene, slik nr. 68 krever.»

«73A Nr. 73 får også anvendelse på et foretak som, i tillegg til basisresultat og utvannet resultat per aksje, opplyser om beløp per aksje for en annen rapportert resultatstørrelse i det separate resultatregnskapet enn den som kreves av denne standard (som beskrevet i nr. 81 i IAS 1 (revidert i 2007)).»

«74A IAS 1 (revidert i 2007) endret terminologien som ble benyttet gjennomgående i IFRS-ene. I tillegg ble nr. 4A, 67A, 68A og 73A endret. Et foretak skal anvende disse endringene på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2009 eller senere. Dersom et foretak anvender IAS 1 (revidert i 2007) på en tidligere periode, får endringene anvendelse på den tidligere perioden.»

#### **IAS 34: «Delårsrapportering»**

A25 I IAS 34 gjøres følgende endringer:

I nr. 4, 5 og 8 gjøres følgende endringer:

«4 ...

En «delårsrapport» er en finansiell rapport som enten inneholder et fullstendig finansregnskap (som beskrevet i IAS 1: «Presentasjon av finansregnskap» (revidert i 2007)) eller et sammendratt finansregnskap (som beskrevet i denne standard) for en delårsperiode.»

«5 I henhold til IAS 1 (revidert i 2007) skal et fullstendig finansregnskap inneholde følgende bestanddeler:

- a) en balanseoppstilling ved slutten av perioden,
- b) en oppstilling over totalresultat for perioden,
- c) en oppstilling over endringer i egenkapital for perioden,
- d) en oppstilling over kontantstrømmer for perioden,
- e) noter, som omfatter et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper og annen forklarende informasjon, og
- f) en balanseoppstilling ved begynnelsen av den tidligste sammenligningsperioden da et foretak anvender et regnskapsprinsipp med tilbakevirkende kraft eller foretar en inflasjonsjustering av poster i sitt finansregnskap med tilbakevirkende kraft, eller når foretaket omklassifiserer poster i sitt finansregnskap.»

«8 En delårsrapport skal inneholde ...

- a) en sammendratt balanseoppstilling,
- b) en sammendratt oppstilling over totalresultat, presentert enten som
  - i) en sammendratt enkelt oppstilling, eller
  - ii) et sammendratt separat resultatregnskap og en sammendratt oppstilling over totalresultat,
- c) en sammendratt oppstilling over endringer i egenkapital,
- d) en sammendratt oppstilling over kontantstrømmer, og
- e) utvalgte forklarende noter.»

Nytt nr. 8A skal lyde:

«8A Dersom et foretak presenterer bestanddelene av resultatet i et separat resultatregnskap som beskrevet i nr. 81 i IAS 1 (revidert i 2007), skal det presentere komprimert informasjon fra delårsrapporten fra denne separate oppstillingen.»

Nr. 11 skal lyde:

«11 I oppstillingen som presenterer bestanddelene av resultatet for en delårsperiode, skal et foretak presentere basisresultat og utvannet resultat per aksje for denne perioden.»

Nytt nr. 11A skal lyde:

«11A Dersom et foretak presenterer bestanddelene av resultatet i et separat resultatregnskap som beskrevet i nr. 81 i IAS 1 (revidert i 2007), skal det presentere basisresultat og utvannet resultat per aksje i denne separate oppstillingen.»

I nr. 12 gjøres følgende endring:

«12 IAS 1 (revidert i 2007) gir veiledning om oppbygningen av finansregnskap. ...»

Nr. 13 oppheves.

I nr. 16 j) endres «forrige årlige balansedag» til «slutten av forrige årsrapporteringsperiode».

I nr. 20 gjøres følgende endringer:

«20 Delårsrapporter skal ...

- a) ... foregående regnskapsår til sammenligning.
- b) oppstillinger over andre inntekter og kostnader for inneværende delårsperiode og hittil i år, med sammenlignbare tall for tilsvarende delårsperioder i foregående regnskapsår. Som tillatt etter IAS 1 (som revidert i 2007) kan en delårsrapport for hver periode presentere enten en enkelt oppstilling over totalresultat, eller en oppstilling som viser bestanddeler av resultatet (separat resultatregnskap) og en annen oppstilling som begynner med resultatet og viser bestanddeler av andre inntekter og kostnader (oppstilling over totalresultat).
- c) oppstilling over endringer i egenkapital .... i foregående regnskapsår, og
- d) ...»

I nr. 21 endres «fram til og med tidspunktet for delårsrapporteringen» til «fram til slutten av delårsperioden».

I nr. 30 b) endres «i balansen» til «i balanseoppstillingen».

I nr. 31 endres «både ved presentasjon av årsregnskap og ved delårsrapportering» til «fram til slutten av både perioden for årsrapportering og for delårsrapportering».

I nr. 32 endres «på et tidspunkt for delårsrapportering» til «ved slutten av en delårsrapporteringsperiode» og «på et tidspunkt for årsrapportering» til «ved slutten av en årsrapporteringsperiode».

Nytt nr. 47 skal lyde:

«47 IAS 1 (revidert i 2007) endret terminologien som ble benyttet gjennomgående i IFRS-ene. I tillegg ble nr. 4, 5, 8, 11, 12 og 20 endret, nr. 13 opphevet og nytt nr. 8A og 11A tilføyd. Et foretak skal anvende disse endringene på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2009 eller senere. Dersom et foretak anvender IAS 1 (revidert i 2007) på en tidligere periode, får endringene anvendelse på den tidligere perioden.»

### **IAS 36: «Verdifall på eiendeler»**

A26 I IAS 36 gjøres følgende endringer:

I nr. 61 og 120 gjøres følgende endringer:

«61 Et tap ved verdifall på en ikke-verdiregulert eiendel skal innregnes i resultatet. Et tap ved verdifall på en verdiregulert eiendel innregnes imidlertid i andre inntekter og kostnader, i den utstrekning verdifallet ikke overstiger beløpet for verdireguleringsreserven for den samme eiendelen. Et slikt tap ved verdifall på en verdiregulert eiendel reduserer verdireguleringsreserven for denne eiendelen.»

«120 En reversering av et tap ved verdifall på en verdiregulert eiendel innregnes i andre inntekter og kostnader og øker verdireguleringsreserven for vedkommende eiendel. I det omfang et tap ...»

I nr. 126 og 129 endres «direkte i egenkapitalen» til «i andre inntekter og kostnader».

Nytt nr. 140A skal lyde:

«140A IAS 1:«Presentasjon av finansregnskap» (revidert i 2007) endret terminologien som ble benyttet gjennomgående i IFRS-ene. I tillegg ble nr. 61, 120, 126 og 129 endret. Et foretak skal anvende disse endringene på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2009 eller senere. Dersom et foretak anvender IAS 1 (revidert i 2007) på en tidligere periode, får endringene anvendelse på den tidligere perioden.»

**IAS 37: «Avsetninger, betingede forpliktelser og betingede eiendeler»**

A27 I IAS 37 gjøres følgende endringer:

I nr. 25 endres «elementer i balansen» til «elementer i balanseoppstillingen».

I nr. 75 endres «som tas av brukere» til «som brukere tar».

**IAS 38: «Immaterielle eiendeler».**

A28 I IAS 38 gjøres følgende endringer:

I nr. 85 og 86 gjøres følgende endringer:

«85 Dersom en immateriell eiendels balanseførte verdi øker som følge av en verdiregulering, skal økningen innregnes i andre inntekter og kostnader og akkumuleres i egenkapitalen under betegnelsen verdireguleringsreserve. En positiv ...»

«86 Dersom en immateriell eiendels .... Reduksjonen skal imidlertid innregnes i andre inntekter og kostnader i den utstrekning det foreligger en kreditsaldo i den verdireguleringsreserven som er knyttet til denne eiendelen. Reduksjonen innregnet i andre inntekter og kostnader reduserer det beløpet som er akkumulert i egenkapitalen under overskriften verdireguleringsreserve.»

I nr. 87 endres «over resultatregnskapet» til «over resultatet».

I nr. 118 e) iii) endres «direkte i egenkapitalen» til «i andre inntekter og kostnader».

Nytt nr. 130B skal lyde:

«130B IAS 1:«Presentasjon av finansregnskap» (revidert i 2007) endret terminologien som ble benyttet gjennomgående i IFRS-ene. I tillegg ble nr. 85, 86 og 118 e) iii) endret. Et foretak skal anvende disse endringene på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2009 eller senere. Dersom et foretak anvender IAS 1 (revidert i 2007) på en tidligere periode, får endringene anvendelse på den tidligere perioden.»

**IAS 39: «Finansielle instrumenter — innregning og måling»**

A29 I IAS 39 gjøres følgende endringer:

Henvisninger til

– «innregnet i egenkapitalen» og «innregnes direkte i egenkapitalen» endres til «innregnet i andre inntekter og kostnader», og

– «den separate balanseposten» endres til «den separate posten i balanseoppstillingen».

I siste ledd i nr. 11 endres «i regnskapsoppstillingene» til «i balanseoppstillingen».

I nr. 12 endres «på et senere tidspunkt for finansiell rapportering» til «ved slutten av en påfølgende rapporteringsperiode».

I nr. 14 endres «i balansen» til «i balanseoppstillingen».

I nr. 54 og 55 gjøres følgende endringer:

«54 Dersom det på grunn av ... Eventuelle tidligere gevinster eller tap på den eiendelen som er blitt innregnet i andre inntekter og kostnader i samsvar med nr. 55 b), skal regnskapsføres som følger:

- a) For en finansiell eiendel ... Dersom den finansielle eiendelen senere har falt vesentlig i verdi, skal eventuelle gevinster eller tap som er innregnet i andre inntekter og kostnader, omklassifiseres fra egenkapitalen til resultatet i samsvar med nr. 67.
- b) For en finansiell eiendel som ikke har noe fast forfall, skal gevinster eller tap innregnes i resultatet til den finansielle eiendelen blir solgt eller avhendet på annen måte. Dersom den finansielle eiendelen senere har falt vesentlig i verdi, skal en eventuell gevinst eller tap som er innregnet i andre inntekter og kostnader, omklassifiseres fra egenkapitalen til resultatet i samsvar med nr. 67.»

«55 En gevinst eller et tap ... skal innregnes som følger:

- a) ...
- b) En gevinst eller et tap på en finansiell eiendel tilgjengelig for salg skal innregnes i andre inntekter og kostnader, unntatt når det gjelder tap ved verdifall (se nr. 67–70) og valutagevinster og –tap (se vedlegg A AG83), inntil den finansielle eiendelen blir fraregnet. På det tidspunktet skal kumulative gevinster eller tap som tidligere er innregnet i andre inntekter og kostnader, omklassifiseres fra egenkapitalen til resultatet som en omklassifiseringsjustering (se IAS 1: «Presentasjon av finansregnskap» (revidert i 2007)). Rente som er ...»

I nr. 68 endres «ført ut av egenkapitalen og innregnet i resultatet» til «omklassifisert fra egenkapitalen til resultatet».

I nr. 95 a) endres «innregnes direkte i egenkapitalen gjennom balanseoppstillingen i egenkapitalen (se IAS 1)» til «innregnes i andre inntekter og kostnader».

I nr. 97 endres «omklassifiseres i resultatet» til «omklassifiseres fra egenkapitalen til resultatet som en omklassifiseringsjustering (se IAS 1 (revidert i 2007))».

I nr. 98 og 100 gjøres følgende endringer:

«98 Dersom en sikring ...

- a) Foretaket omklassifiserer de tilknyttede gevinstene eller tapene som ble innregnet i andre inntekter og kostnader i samsvar med nr. 95, i resultatet som en omklassifiseringsjustering (se IAS 1 (revidert i 2007)) i den samme perioden eller de samme periodene da den anskaffede eiendelen eller den overtatte forpliktelsen påvirker resultatet (for eksempel i de periodene da avskrivningskostnad eller kostnad solgte varer blir innregnet). Dersom et foretak imidlertid forventer at hele eller en del av et tap innregnet i andre inntekter og kostnader ikke vil bli gjenvunnet i løpet av én eller flere framtidige perioder, skal foretaket omklassifisere det beløpet som ikke forventes å bli gjenvunnet fra egenkapitalen til resultatet som en omklassifiseringsjustering.
- b) Foretaket fjerner tilknyttede gevinster og tap som ble innregnet i andre inntekter og kostnader i samsvar med nr. 95 ...»

«100 For andre kontantstrømssikringer enn dem som omfattes av nr. 97 og 98, skal beløp som har vært innregnet i andre inntekter og kostnader, omklassifiseres fra egenkapitalen til resultatet som en omklassifiseringsjustering (se IAS 1 (revidert i 2007)) i den samme perioden eller de samme periodene da den sikrede forventede transaksjonen påvirker resultatet (for eksempel når et forventet salg skjer).»

I nr. 101 endres «fortsett er innregnet direkte i egenkapitalen» til «fortsett er innregnet i andre inntekter og kostnader», «fortsett være separat innregnet i egenkapitalen» til «fortsett være oppført separat i egenkapitalen» og «innregnes i resultatet» til «omklassifiseres fra egenkapitalen til resultatet som en omklassifiseringsjustering».

I nr. 102 gjøres følgende endringer:

«102 Sikring av en nettoinvestering ...

- a) den delen av gevinst eller tap på sikringsinstrumentet som vurderes til å være en effektiv sikring (se nr. 88), skal innregnes i andre inntekter og kostnader, og
- b) den ikke-effektive delen skal innregnes i resultatet.

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)) ved avhendingen av den utenlandske virksomheten.»

Nytt nr. 103C skal lyde:

«103C IAS 1 (revidert i 2007) endret terminologien som ble benyttet gjennomgående i IFRS-ene. I tillegg ble nr. 26, 27, 34, 54, 55, 57, 67, 68, 95 a), 97, 98, 100, 102, 105, 108, AG4D, AG4E d) i), AG56, AG67, AG83 og AG99B endret. Et foretak skal anvende disse endringene på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2009 eller senere. Dersom et foretak anvender IAS 1 (revidert i 2007) på en tidligere periode, får endringene anvendelse på den tidligere perioden.»

Nr. 105 og 108 skal lyde:

«105 Når denne standard ... For alle slike finansielle eiendeler skal foretaket innregne alle kumulative endringer i virkelig verdi i en separat bestanddel av egenkapitalen fram til senere fraregning eller verdifall, da foretaket skal omklassifisere slike kumulative gevinster eller tap fra egenkapitalen til resultatet som en omklassifiseringsjustering (se IAS 1 (revidert i 2007)). Foretaket ...»

«108 Et foretak skal ikke justere den balanseførte verdien av ikke-finansielle eiendeler og ikke-finansielle forpliktelser for å utelukke gevinster og tap knyttet til kontantstrømssikring som var inkludert i den balanseførte verdien før begynnelsen av regnskapsåret da denne standard først ble anvendt. Ved begynnelsen av regnskapsperioden da denne standard først blir anvendt, skal alle beløp som er innregnet utenfor resultatet (i andre inntekter og kostnader eller direkte i egenkapitalen) for en sikring av et bindende tilsagn som i henhold til denne standard regnskapsføres som virkelig-verdi-sikring, omklassifiseres som eiendel eller forpliktelse, bortsett fra en sikring av valutarisiko som fortsatt blir behandlet som en kontantstrømssikring.»

I vedlegg A «Veiledning i anvendelse» gjøres følgende endringer:

I AG4E d) i) endres «endringene rapporteres i egenkapitalen» til «endringene innregnes i andre inntekter og kostnader».

I AG25 endres «hver av de etterfølgende balansedagene» til «slutten av hver etterfølgende rapporteringsperiode».

I AG51 a) endres «i sin balanse» til «i sin balanseoppstilling».

I AG67 endres «Neste finansielle rapporteringstidspunkt» til «Slutten av rapporteringsperioden».

AG99B skal lyde:

«AG99B Dersom en sikring av en forventet konsernintern transaksjon kvalifiserer for sikringsbokføring, skal alle gevinster eller tap som innregnes i andre inntekter og kostnader i samsvar med nr. 95 a), omklassifiseres fra egenkapitalen til resultatet som en omklassifiseringsjustering i samme periode(r) som valutarisikoen til den sikrede transaksjonen påvirker konsernresultatet.»

I AG129 endres «i balansen» til «i balanseoppstillingen».

#### **IAS 40: «Investerings eiendom»**

A30 I nr. 62 gjøres følgende endringer:

«62 Fram til tidspunktet ... Med andre ord:

- a) En eventuell påfølgende nedgang i eiendommens balanseførte verdi blir innregnet i resultatet. Men i den utstrekning et beløp blir inkludert i verdireguleringsreserven for eiendommen, innregnes nedgangen i andre inntekter og kostnader og reduserer verdireguleringsreserven i egenkapitalen.

- b) En eventuell påfølgende økning i balanseført verdi blir behandlet som følger:
- i) ...
  - ii) en eventuell gjenværende del av økningen innregnes i andre inntekter og kostnader og øker verdireguleringsreserven i egenkapitalen. Ved senere ...»

Nytt nr. 85A skal lyde:

«85A IAS 1: «Presentasjon av finansregnskap» (revidert i 2007) endret terminologien som ble benyttet gjennomgående i IFRS-ene. I tillegg ble nr. 62 endret. Et foretak skal anvende disse endringene på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2009 eller senere. Dersom et foretak anvender IAS 1 (revidert i 2007) på en tidligere periode, får endringene anvendelse på den tidligere perioden.»

**IAS 41: «Landbruk»**

A31 I nr. 24 a) endres «balansedagen» til «slutten av årsrapporteringsperioden».

**IFRIC 1: «Endringer i eksisterende stengnings- og rehabiliteringsforpliktelser og tilsvarende forpliktelser»**

A32 I IFRIC 1 gjøres følgende endringer:

I avsnittet «Henvisninger» endres «IAS 1: «Presentasjon av finansregnskap» (revidert i 2003)» til «IAS 1: «Presentasjon av finansregnskap» (revidert i 2007)».

I nr. 6 gjøres følgende endringer:

- «6 Dersom den tilknyttede eiendelen blir målt ved hjelp av verdireguleringsmodellen:
- a) fører endringer i forpliktelsen ... , slik at:
    - i) en nedgang i forpliktelsen (med forbehold for bokstav b)) skal innregnes i andre inntekter og kostnader og øke verdireguleringsreserven i egenkapitalen, .... ,
    - ii) en økning i forpliktelsen skal innregnes i resultatet, bortsett fra at den skal innregnes i andre inntekter og kostnader og redusere verdireguleringsreserven i egenkapitalen inntil ... ,
  - b) ...
  - c) en endring i ... Enhver slik verdiregulering skal tas hensyn til ved fastsettelsen av beløpene som skal innregnes i resultatet eller i andre inntekter og kostnader i henhold til bokstav a). Dersom en verdiregulering er nødvendig, skal alle eiendelene i denne klassen verdireguleres.
  - d) krever IAS 1 at det i oppstillingen over totalresultat gis opplysninger om hver enkelt bestanddel i andre inntekter og kostnader. For å oppfylle dette kravet skal endringen i verdireguleringsreserven som oppstår av en endring i forpliktelsen, identifiseres separat, og det skal gis opplysning om hva det er.»

Nytt nr. 9A skal lyde:

«9A IAS 1 (revidert i 2007) endret terminologien som ble benyttet gjennomgående i IFRS-ene. I tillegg ble nr. 6 endret. Et foretak skal anvende disse endringene på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2009 eller senere. Dersom et foretak anvender IAS 1 (revidert i 2007) på en tidligere periode, får endringene anvendelse på den tidligere perioden.»

**IFRIC 7: «Anvendelse av metoden for inflasjonsjustering i henhold til IAS 29: «Finansiell rapportering i økonomier med høyinflasjon»**

A33 I IFRIC 7 gjøres følgende endringer:

I nr. 3 endres «rapporteringsperiodens balansedag» til «slutten av rapporteringsperioden».



Inr. 4 endres «rapporteringsperiodens balansedag» til «slutten av rapporteringsperioden» og «rapporteringsperiodens balansedag» til «slutten av rapporteringsperioden».

**IFRIC 10: «Delårsrapportering og verdifall»**

A34 I IFRIC 10 gjøres følgende endringer:

I nr. 1 endres «på hvert rapporteringstidspunkt» til «ved slutten av hver rapporteringsperiode», «på hver balansedag» endres til «ved slutten av hver rapporteringsperiode» og «etterfølgende rapporteringstidspunkt eller balansedager» endres til «slutten av en påfølgende rapporteringsperiode».

I nr. 7 endres «ved en etterfølgende balansedag» til «ved slutten av en påfølgende rapporteringsperiode».

**IFRIC 14: «IAS 19 — Begrensninger av en netto ytelsesbasert pensjonseiendel, minstekrav til finansiering og samspillet mellom dem»**

A34AI IFRIC 14 gjøres følgende endringer:

I nr. 10 endres «den balanseførte verdien av netto eiendeler og forpliktelser» til «verdien av netto eiendeler og forpliktelser innregnet i balanseoppstillingen».

I nr. 26 b) endres «oppstillingen over innregnede inntekter og kostnader» til «andre inntekter og kostnader».

Nytt nr. 27A skal lyde:

«27A IAS 1 (revidert i 2007) endret terminologien som ble benyttet gjennomgående i IFRS-ene. I tillegg ble nr. 26 endret. Et foretak skal anvende disse endringene på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2009 eller senere. Dersom et foretak anvender IAS 1 (revidert i 2007) på en tidligere periode, får endringene anvendelse på den tidligere perioden.»

**SIC-7: «Innføring av euro»**

A35 I SIC-7 gjøres følgende endringer:

I avsnittet «Henvisninger» tilføyes «IAS 1: «Presentasjon av finansregnskap» (revidert i 2007)».

Nr. 4 b) skal lyde:

«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 avhendingen av nettoinvesteringen i den utenlandske virksomheten, og ...»

Under overskriften «Ikrafttredelse» skal nytt ledd tilføyes etter «... IAS 8»:

«IAS 1 (revidert i 2007) endret terminologien som ble benyttet gjennomgående i IFRS-ene. I tillegg ble nr. 4 endret. Et foretak skal anvende disse endringene på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2009 eller senere. Dersom et foretak anvender IAS 1 (revidert i 2007) på en tidligere periode, får endringene anvendelse på den tidligere perioden.»

**SIC-10: «Offentlig støtte - ingen særlige forbindelser med foretakets drift»**

A36 I nr. 3 endres «egenkapitalen» til «aksjeeiernes interesser».

**SIC-13: «Felleskontrollerte foretak — ikke-monetære overføringer fra deltakere».**

A37 I nr. 3 a) endres «resultatregnskapet» til «resultatet».

**SIC-15: «Operasjonelle leieavtaler - incentiver»**

A38 I avsnittet «Henvisninger» endres «IAS 1: «Presentasjon av finansregnskap» (revidert i 2003)» til «IAS 1: «Presentasjon av finansregnskap» (revidert i 2007)».

**SIC-25: «Inntektsskatt - endringer i skattemessig status for et foretak eller foretakets aksjonærer»**

A39 I SIC-25 gjøres følgende endringer:

I avsnittet «Henvisninger» tilføyes «IAS 1: «Presentasjon av finansregnskap» (revidert i 2007)».

Nr. 4 skal lyde:

«4 En endring i skattemessig status for et foretak eller for dets aksjeeiere fører ikke til økninger eller reduksjoner i beløp som er innregnet utenfor resultatet. De skattemessige konsekvensene av nåværende og utsatt skatt på grunn av en endring i skattemessig status skal inkluderes i periodens resultat, med mindre disse konsekvensene gjelder transaksjoner og hendelser som i samme eller en annen periode fører til en direkte godskriving eller belastning av det innregnede egenkapitalbeløpet eller i beløp innregnet i andre inntekter og kostnader. De skattemessige konsekvensene som gjelder endringer i det innregnede egenkapitalbeløpet i samme eller en annen periode (ikke inkludert i resultatet), skal belastes eller godskrives egenkapitalen direkte. De skattemessige konsekvensene som gjelder beløp innregnet i andre inntekter og kostnader, skal innregnes i andre inntekter og kostnader.»

Under overskriften «Ikrafttredelse» skal nytt ledd tilføyes etter «... IAS 8»:

«IAS 1 (revidert i 2007) endret terminologien som ble benyttet gjennomgående i IFRS-ene. I tillegg ble nr. 4 endret. Et foretak skal anvende disse endringene på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2009 eller senere. Dersom et foretak anvender IAS 1 (revidert i 2007) på en tidligere periode, får endringene anvendelse på den tidligere perioden.»

**SIC-29: «Opplysningskrav — tjenesteutsettingsordninger»**

A40 I avsnittet «Henvisninger» endres «IAS 1: «Presentasjon av finansregnskap» (revidert i 2003)» til «IAS 1: «Presentasjon av finansregnskap» (revidert i 2007)».

**SIC-32: «Immaterielle eiendeler - kostnader vedrørende nettsted»**

A41 I SIC-32 gjøres følgende endringer:

I avsnittet «Henvisninger» endres «IAS 1: «Presentasjon av finansregnskap» (revidert i 2003)» til «IAS 1: «Presentasjon av finansregnskap» (revidert i 2007)».

I nr. 5 gjøres følgende endringer:

«5 Denne tolkning .... Når et foretak dessuten pådrar seg utgifter vedrørende en Internett-tjenesteleverandør som er vert for foretakets nettsted, blir utgiftene innregnet som kostnad i henhold til IAS 1 nr. 88 og Rammen når tjenestene mottas.»

Under overskriften «Ikrafttredelse» tilføyes følgende nye ledd:

«IAS 1 (revidert i 2007) endret terminologien som ble benyttet gjennomgående i IFRS-ene. I tillegg ble nr. 5 endret. Et foretak skal anvende disse endringene på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2009 eller senere. Dersom et foretak anvender IAS 1 (revidert i 2007) på en tidligere periode, får endringene anvendelse på den tidligere perioden.»

---