

**KOMMISJONSFORORDNING (EU) 2021/1080****2024/EØS/28/64****av 28. juni 2021****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. 16, 37 og 41 og internasjonal standard for finansiell rapportering (IFRS) nr. 1, 3 og 9(\*)**

EUROPAKOMMISJONEN HAR

under henvisning til traktaten om Den europeiske unions virkemåte,

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 standarder og tolkninger som forelå 15. oktober 2008.
- 2) Den 14. mai 2020 offentliggjorde International Accounting Standards Board (IASB) flere mindre endringer av internasjonal regnskapsstandard (IAS) nr. 16 *Eiendom, anlegg og utstyr*, IAS 37 *Avsetninger, betingede forpliktelser og betingede eiendeler* og internasjonal standard for finansiell rapportering (IFRS) nr. 3 *Virksomhetssammenslutninger*. Disse endringene gir ytterligere presiseringer med sikte på en mer ensartet anvendelse av standardene eller oppdaterer henvisningene.
- 3) Den 14. mai 2020 utstedte IASB også *Årlige forbedringer av IFRS-standarder for perioden 2018–2020* innenfor rammen av sin kontinuerlige forbedringsprosess. Hensikten med de årlige forbedringene er å strømlinjeforme og tydeliggjøre eksisterende standarder. Målet med de årlige forbedringene er å håndtere ikke-presenterende, men nødvendige spørsmål som ble drøftet av IASB i prosjektperioden om områder innenfor de internasjonale standardene for finansiell rapportering (IFRS-er) der det ikke er samsvar, eller der det er nødvendig med en presisering av ordlyden. De årlige forbedringene inneholder endringer av IAS 41 *Landbruk*, IFRS 1 *Førstegangsansvendelse av internasjonale standarder for finansiell rapportering* og IFRS 9 *Finansielle instrumenter*.
- 4) Etter samråd med EFRAG (European Financial Reporting Advisory Group) konkluderer Kommisjonen at endringene i IAS 16 *Eiendom, anlegg og utstyr*, IAS 37 *Avsetninger, betingede forpliktelser og betingede eiendeler*, IAS 41 *Landbruk*, IFRS 1 *Førstegangsansvendelse av internasjonale standarder for finansiell rapportering*, IFRS 3 *Virksomhetssammenslutninger* og IFRS 9 *Finansielle instrumenter* oppfyller kriteriene for vedtakelse fastsatt i artikkel 3 nr. 2 i forordning (EF) nr. 1606/2002.
- 5) Forordning (EF) nr. 1126/2008 bør derfor endres.
- 6) Tiltakene fastsatt i denne forordningen er i samsvar med uttalelse fra Komiteen for regnskapsregulering.

(\*) Denne unionsrettsakten, kunngjort i EUT L 234 av 2.7.2021, s. 90, er omhandlet i EØS-komiteens beslutning nr. 359/2021 av 10. desember 2021 om endring av EØS-avtalens vedlegg XXII (Selskapsrett), ennå ikke kunngjort.

(1) EFT L 243 av 11.9.2002, s. 1.

(2) Kommisjonsforordning (EF) nr. 1126/2008 av 3. november 2008 om vedtakelse av visse internasjonale regnskapsstandarder i samsvar med europaparlaments- og rådsforordning (EF) nr. 1606/2002 (EUT L 320 av 29.11.2008, s. 1).

VEDTATT DENNE FORORDNINGEN:

*Artikkel 1*

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

- a) Internasjonal regnskapsstandard (IAS) nr. 16 *Eiendom, anlegg og utstyr* endres som fastsatt i vedlegget til denne forordningen.
- b) IAS 37 *Avsetninger, betingede forpliktelser og betingede eiendeler* endres som fastsatt i vedlegget til denne forordningen.
- c) IAS 41 *Landbruk* endres som fastsatt i vedlegget til denne forordningen.
- d) Internasjonal standard for finansiell rapportering (IFRS) nr. 1 *Førstegangsanvendelse av internasjonale standarder for finansiell rapportering* endres som fastsatt i vedlegget til denne forordningen.
- e) IFRS 3 *Virksomhetssammenslutninger* endres som fastsatt i vedlegget til denne forordningen.
- f) IFRS 9 *Finansielle instrumenter* endres som fastsatt i vedlegget til denne forordningen.

*Artikkel 2*

Alle selskaper skal anvende endringene nevnt i artikkel 1 senest fra første dag i det første regnskapsåret som begynner 1. januar 2022 eller senere.

*Artikkel 3*

Denne forordningen trer i kraft den 20. dagen etter at den er kunngjort i *Den europeiske unions tidende*.

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

Utferdiget i Brussel 28. juni 2021.

*For Kommisjonen*

Ursula VON DER LEYEN

*President*

---

## VEDLEGG

**Endringer av IAS 16 Eiendom, anlegg og utstyr****Endringer av IAS 37 Avsetninger, betingede forpliktelser og betingede eiendeler****Endringer av IFRS 3 Virksomhetssammenslutninger****Årlige forbedringer av IFRS-standarder for perioden 2018–2020****Endringer av IAS 16 Eiendom, anlegg og utstyr**

Nr. 17 og 74 endres, og nr. 20A, 74A, 80D og 81N tilføyes. Kravene som tidligere var i nr. 74 bokstav d), er ikke endret, men er flyttet til nr. 74A bokstav a).

## MÅLING VED INNREGNING

...

**Bestanddeler av anskaffelseskost**

...

17. Eksempler på direkte henførbare utgifter er

...

- e) utgifter til utprøving av om eiendelen fungerer korrekt (dvs. vurdere om eiendelens tekniske og fysiske ytelse er slik at den kan brukes til produksjon eller levering av varer eller tjenester, til utleie eller til administrative formål), og

...

...

20A Enheter kan bli produsert mens en enhet av eiendom, anlegg og utstyr bringes til det stedet og settes i den stand som er nødvendig for at den skal kunne anvendes slik den var tiltenkt av ledelsen (for eksempel prøver som er produsert under utprøving av om eiendelen fungerer korrekt). Et foretak innregner provenyet fra salget av slike enheter og disse enhetenes anskaffelseskost i resultatet i samsvar med gjeldende standarder. Foretaket måler disse enhetenes anskaffelseskost ved å anvende målingskravene i IAS 2.

...

## OPPLYSNINGER

...

74. **Finansregnskapet skal også opplyse om**

...

- b) **omfanget av utgifter innregnet i den balanseførte verdien av en enhet av eiendom, anlegg og utstyr under tilvirkning, og**
- c) **omfanget av kontraktsregulerte plikter til anskaffelse av eiendom, anlegg og utstyr.**

74A **Dersom det ikke er presentert separat i oppstillingen over totalresultatet, skal finansregnskapet også inneholde følgende opplysninger:**

- a) **Omfanget av erstatning fra tredjepart for eiendom, anlegg og utstyr som er falt i verdi, er gått tapt eller er oppgitt, og som inngår i resultatet.**
- b) **Omfanget av proveny og anskaffelseskost som er inkludert i resultatet i samsvar med nr. 20A, og som gjelder produserte enheter som ikke er et resultat av foretakets ordinære virksomhet, og hvilke poster i oppstillingen over totalresultatet som omfatter slik proveny og anskaffelseskost.**

## OVERGANGSBESTEMMELSER

...

- 80D Ved *Property, Plant and Equipment—Proceeds before Intended Use* («*Eiendom, anlegg og utstyr – proveny før forventet bruk*»), utstedt i mai 2020, ble nr. 17 og 74 endret og nr. 20A og 74A tilføyd. Et foretak skal anvende disse endringene med tilbakevirkende kraft, men bare på enheter av eiendom, anlegg og utstyr som er bragt til det stedet og satt i den stand som er nødvendig for at de skal kunne anvendes slik de var tiltenkt av ledelsen, ved eller etter begynnelsen av den tidligste perioden som presenteres i finansregnskapet der foretaket første gang anvender endringene. Foretaket skal innregne den samlede virkningen av første gangs anvendelse av endringene som en justering av åpningssaldoen for opptjent egenkapital (eller en annen bestanddel av egenkapitalen, alt etter hva som er relevant) på begynnelsen av den tidligste perioden som presenteres.

## IKRAFTTREDELSE

...

- 81N Ved *Property, Plant and Equipment—Proceeds before Intended Use* («*Eiendom, anlegg og utstyr – proveny før forventet bruk*»), utstedt i mai 2020, ble nr. 17 og 74 endret og nr. 20A, 74A og 80D tilføyd. Et foretak skal anvende disse endringene på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2022 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt. Dersom et foretak anvender disse endringene på en tidligere periode, skal foretaket opplyse om dette.

**Endringer av IAS 37 *Avsetninger, betingede forpliktelser og betingede eiendeler***

Nr. 68A, 94A og 105 tilføyes, og nr. 69 endres. Nr. 68 endres ikke, men er tatt med for å lette lesingen.

## ANVENDELSE AV REGLENE FOR INNREGNING OG MÅLING

...

**Tapsbringende kontrakter**

...

68. I denne standard defineres en tapsbringende kontrakt som en kontrakt der de uunngåelige utgiftene ved å oppfylle pliktene i henhold til kontrakten, overstiger de økonomiske fordelene som forventes mottatt i henhold til samme kontrakt. De uunngåelige utgiftene i henhold til en kontrakt gjenspeiler minste netto utgift for å kunne tre ut av kontrakten, som er det laveste beløpet av enten utgiftene ved å oppfylle den, samt eventuelle kompensasjoner eller sanksjoner som oppstår dersom kontrakten ikke blir oppfylt.
- 68A Utgiftene forbundet med å oppfylle en kontrakt omfatter utgifter som er direkte knyttet til kontrakten. Utgifter som er direkte knyttet til en kontrakt, omfatter både
- marginale utgifter knyttet til oppfyllelse av den kontrakten, for eksempel direkte lønnsutgifter og materialer, og
  - en fordeling av andre utgifter som er direkte knyttet til oppfyllelse av kontrakter, for eksempel en fordeling av avskrivningskostnaden for en enhet av eiendom, anlegg og utstyr benyttet til å oppfylle blant annet den kontrakten.
69. Før en separat avsetning for en tapsbringende kontrakt fastsettes, innregner et foretak eventuelle tap ved verdifall som har skjedd for eiendeler benyttet til å oppfylle kontrakten (se IAS 36).

...

## OVERGANGSBESTEMMELSER

...

- 94A Ved *Onerous Contracts—Cost of Fulfilling a Contract* («*Tapsbringende kontrakter – utgifter forbundet med å oppfylle en kontrakt*»), utstedt i mai 2020, ble nr. 68A tilføyd og nr. 69 endret. Et foretak skal anvende disse endringene på kontrakter der det ennå ikke har oppfylt alle sine forpliktelser ved begynnelsen av årsrapporteringsperioden der det første gang anvender endringene («*tidspunkt for førstegangsanvendelse*»). Foretaket skal ikke omarbeide sammenligningsinformasjon. I stedet skal foretaket innregne den samlede virkningen av første gangs anvendelse av endringene som en justering av åpningssaldoen for opptjent egenkapital eller en annen bestanddel av egenkapitalen, alt etter hva som er relevant, på tidspunktet for førstegangsanvendelse.

## IKRAFTTREDELSE

...

105. Ved *Onerous Contracts—Cost of Fulfilling a Contract* («Tapsbringende kontrakter – utgifter forbundet med å oppfylle en kontrakt»), utstedt i mai 2020, ble nr. 68A og 94A tilføyd og nr. 69 endret. Et foretak skal anvende disse endringene på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2022 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt. Dersom et foretak anvender disse endringene på en tidligere periode, skal foretaket opplyse om dette.

**Endringer av IFRS 3 Virksomhetssammenslutninger**

Nr. 11 endres, og fotnoten til *Ramme for utarbeiding og presentasjon av finansregnskap* i nr. 11 utgår. Nr. 14, 21, 22 og 23 endres, og nr. 21A, 21B, 21C, 23A og 64Q tilføyes. En overskrift tilføyes over nr. 21A, og overskriftene under nr. 21 og over nr. 22 endres. Nr. 10 endres ikke, men er tatt med for å lette henvisningen.

## OVERTAKELSESMETODEN

...

**Innregning og måling av de identifiserbare anskaffede eiendelene, de overtatte forpliktelsene og eventuelle ikke-kontrollerende eierinteresser i det overtatte foretaket****Innregningsprinsipp**

10. **Fra overtakelsestidspunktet skal det overtakende foretaket innregne, atskilt fra goodwill, de identifiserbare anskaffede eiendelene, de overtatte forpliktelsene og eventuelle ikke-kontrollerende eierinteresser i det overtatte foretaket. Innregning av identifiserbare anskaffede eiendeler og overtatte forpliktelser er underlagt vilkårene omhandlet i nr. 11 og 12.**

*Innregningsvilkår*

11. For å kvalifisere til innregning som del av anvendelsen av overtakelsesmetoden må de identifiserbare anskaffede eiendelene og de overtatte forpliktelsene oppfylle definisjonene av eiendeler og forpliktelser i *Begrepsramme for finansiell rapportering* på overtakelsestidspunktet. Som eksempel kan nevnes at utgifter som det overtakende foretaket forventer, men ikke er nødt til å pådra seg i framtiden for å iverksette sin plan om å tre ut av en aktivitet hos et overtatt foretak eller si opp eller omplassere ansatte i et overtatt foretak, ikke er forpliktelser på overtakelsestidspunktet. Det overtakende foretaket innregner derfor ikke disse utgiftene som del av anvendelsen av overtakelsesmetoden. Det overtakende foretaket innregner isteden disse utgiftene i sitt finansregnskap etter sammenslutningen i samsvar med andre IFRS-er.

...

14. B31–B40 gir veiledning om innregning av immaterielle eiendeler. Nr. 21A–28B omhandler typene av identifiserbare eiendeler og forpliktelser som omfatter poster som denne IFRS-en gir begrensede unntak for med hensyn til innregningsprinsippet og -vilkårene.

...

**Unntak fra anvendelse av innregnings- eller målingsprinsippene**

21. Denne IFRS-en åpner for begrensede unntak fra sine innregnings og målingsprinsipper. Nr. 21A–31A omhandler både de særskilte postene som det kan gis unntak for, samt arten av disse unntakene. Det overtakende foretaket skal regnskapsføre disse postene ved å anvende kravene i nr. 21A–31A, som vil føre til at enkelte poster blir
- innregnet enten ved å anvende innregningsvilkår i tillegg til de som er omhandlet i nr. 11 og 12, eller ved å anvende kravene i andre IFRS-er, med følger som skiller seg fra anvendelsen av innregningsprinsippet og -vilkårene,
  - målt til et annet beløp enn deres virkelige verdier på overtakelsestidspunktet.

*Unntak fra innregningsprinsippet***Forpliktelses og betingede forpliktelses omfattet av virkeområdet for IAS 37 eller IFRIC 21**

- 21A Nr. 21B får anvendelse på forpliktelses og betingede forpliktelses som ville ha vært omfattet av virkeområdet for IAS 37 *Avsetninger, betingede forpliktelses og betingede eiendeler* eller IFRIC 21 *Avgifter* dersom de hadde påløpt separat og ikke ble overtatt ved en virksomhetssammenslutning.
- 21B *Begrepsramme for finansiell rapportering* definerer en forpliktelse som en eksisterende plikt for foretaket til å overføre en økonomisk ressurs som følge av tidligere hendelser. For en avsetning eller en betinget forpliktelse som ville ha vært omfattet av virkeområdet for IAS 37, skal det overtakende foretaket anvende nr. 15–22 i IAS 37 for å avgjøre om det på overtakelsestidspunktet foreligger en eksisterende plikt som følge av tidligere hendelser. For en avgift som ville ha vært omfattet av virkeområdet for IFRIC 21, skal det overtakende foretaket anvende IFRIC 21 for å avgjøre om den forpliktende hendelsen som medfører en forpliktelse til å betale avgiften, har funnet sted innen overtakelsestidspunktet.
- 21C En eksisterende plikt identifisert i samsvar med nr. 21B kan oppfylle definisjonen av en betinget forpliktelse fastsatt i nr. 22 bokstav b). I så fall kommer nr. 23 til anvendelse på den betingede forpliktelsen.

**Betingede forpliktelses og betingede eiendeler**

22. I IAS 37 defineres en betinget forpliktelse som
- a) en mulig plikt som oppstår av tidligere hendelser, og hvis eksistens bare vil bli bekreftet ved at det i framtiden inntreffer eller ikke inntreffer én eller flere usikre hendelser som ikke i sin helhet er innenfor foretakets kontroll, eller
  - b) en eksisterende plikt som oppstår av tidligere hendelser, men som ikke er innregnet fordi
    - i) det ikke er sannsynlig at en strøm av ressurser som omfatter økonomiske fordeler ut fra foretaket, vil kreves for å gjøre opp plikten, eller
    - ii) forpliktelsesbeløpet ikke kan måles på en tilstrekkelig pålitelig måte.
23. Det overtakende foretaket skal fra og med overtakelsestidspunktet innregne en betinget forpliktelse som er overtatt ved en virksomhetssammenslutning, dersom det er en eksisterende plikt som oppstår av tidligere hendelser, og dens virkelige verdi kan måles på en pålitelig måte. Derfor, og i motsetning til nr. 14 bokstav b), nr. 23, 27, 29 og 30 i IAS 37, innregner det overtakende foretaket en betinget forpliktelse som er overtatt ved en virksomhetssammenslutning på overtakelsestidspunktet, selv om det ikke er sannsynlig at en strøm av ressurser som omfatter økonomiske fordeler ut fra foretaket, vil kreves for å gjøre opp plikten. Nr. 56 i denne IFRS-en gir veiledning om etterfølgende regnskapsføring av betingede forpliktelses.
- 23A IAS 37 definerer en betinget eiendel som en mulig eiendel som oppstår av tidligere hendelser, og hvis eksistens bare vil bli bekreftet ved at det i framtiden inntreffer eller ikke inntreffer én eller flere usikre hendelser som ikke i sin helhet er innenfor foretakets kontroll. Det overtakende foretaket skal ikke innregne en betinget eiendel på overtakelsestidspunktet.

...

**IKRAFTTREDELSE OG OVERGANGSBESTEMMELSER****Ikrafttredelse**

...

- 64Q Ved *Reference to the Conceptual Framework* («*Henvvisning til begrepsrammen*»), utstedt i mai 2020, ble nr. 11, 14, 21, 22 og 23 endret og nr. 21A, 21B, 21C og 23A tilføyd. Et foretak skal anvende disse endringene på virksomhetssammenslutninger der overtakelsestidspunktet er senere enn eller lik begynnelsen av den første årsrapporteringsperioden som begynner 1. januar 2022 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt dersom et foretak samtidig eller tidligere anvender også alle andre endringer gjennomført ved *Amendments to References to the Conceptual Framework in IFRS Standards* («*Endringer av henvisninger til begrepsrammen i IFRS-standardene*»), utstedt i mars 2018.

**Endring av IFRS 1 *Førstegangsanvendelse av internasjonale standarder for finansiell rapportering***

Nr. 39AG og, i vedlegg D, nr. D13A tilføyes. Nr. D1 bokstav f) endres.

**IKRAFTTREDELSE**

...

39AG Ved de årlige forbedringene av IFRS-standarder for perioden 2018–2020, utgitt i mai 2020, ble nr. D1 bokstav f) endret og nr. D13A tilføyd. Et foretak skal anvende denne endringen på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2022 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt. Dersom et foretak anvender endringen på en tidligere periode, skal foretaket opplyse om dette.

*Vedlegg D***Unntak fra andre IFRS-er**

*Dette vedlegget er en integrert del av denne IFRS-en.*

D1 Et foretak kan velge å benytte ett eller flere av følgende unntak:

...

f) kumulative omregningsforskjeller (D12–D13A),

...

**Kumulative omregningsforskjeller**

...

D13A I stedet for å anvende nr. D12 eller D13 kan et datterforetak som benytter unntaket i nr. D16 bokstav a), i sitt finansregnskap velge å måle kumulative omregningsforskjeller for alle utenlandske virksomheter til den balanseførte verdien som ville blitt inkludert i morforetakets konsernregnskap, basert på tidspunktet for morforetakets overgang til IFRS-er, dersom det ikke ble foretatt noen justeringer for konsolideringsprinsipper og for virkningene av virksomhetssammenslutningen der morforetaket overtok datterforetaket. Et tilsvarende valg er tilgjengelig for et tilknyttet foretak eller en felleskontrollert virksomhet som benytter unntaket i nr. D16 bokstav a).

...

**Endring av IFRS 9 *Finansielle instrumenter***

Nr. 7.1.9, nr. 7.2.35 og dens overskrift samt nr. B3.3.6A tilføyes. Nr. B3.3.6 endres. Kravene i nr. B3.3.6A er ikke endret, men er flyttet fra nr. B3.3.6.

**Kapittel 7 *Ikrafttredelse og overgangsbestemmelser***

7.1 IKRAFTTREDELSE

...

7.1.9. Ved de årlige forbedringene av IFRS-standarder for perioden 2018–2020, utgitt i mai 2020, ble nr. 7.2.35 og B3.3.6 A tilføyd og nr. B3.3.6 endret. Et foretak skal anvende denne endringen på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2022 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt. Dersom et foretak anvender endringen på en tidligere periode, skal foretaket opplyse om dette.

7.2 OVERGANGSBESTEMMELSER

...

**Overgangsbestemmelser for årlige forbedringer av IFRS-standarder**

7.2.35. Et foretak skal anvende de årlige forbedringene av IFRS-standarder for perioden 2018–2020 på finansielle forpliktelser som endres eller utveksles ved eller etter begynnelsen av årsrapporteringsperioden der foretaket første gang anvender endringen.



*Vedlegg B***Veiledning i anvendelse**

*Dette vedlegget er en integrert del av denne standarden.*

...

**INNREGNING OG FRAREGNING (KAPITTEL 3)**

...

**Fraregning av finansielle forpliktelser (avsnitt 3.3)**

...

B3.3.6 Med hensyn til nr. 3.3.2 er vilkårene vesentlig forskjellige dersom den diskonterte nåverdien av kontantstrømmene i henhold til de nye vilkårene, herunder eventuelle betalte honorarer med fradrag for eventuelle mottatte honorarer og diskontert med den opprinnelige effektive renten, utgjør en forskjell på minst 10 prosent i forhold til den diskonterte nåverdien av de gjenværende kontantstrømmene for den opprinnelige finansielle forpliktelsen. Ved fastsettelsen av disse betalte honorarene med fradrag for mottatte honorarer innregner en låntaker bare honorarer som betales eller mottas mellom låntakeren og långiveren, herunder honorarer som betales eller mottas av enten låntakeren eller långiveren på den andre partens vegne.

B3.3.6 A Dersom et bytte av gjeldsinstrumenter eller en endring av vilkårene blir regnskapsført som et opphør, skal eventuelle påløpte utgifter eller honorarer innregnes som en del av gevinsten eller tapet ved opphøret. Dersom byttet eller endringen ikke blir regnskapsført som et opphør, skal eventuelle påløpte utgifter eller honorarer justere den balanseførte verdien av forpliktelsen og avskrives over den gjenværende tiden for den endrede forpliktelsen.

...

**ENDRING AV IAS 41**

Nr. 22 endres, og nr. 65 tilføyes.

**INNREGNING OG MÅLING**

...

22. Et foretak innregner ikke kontantstrømmer fra finansiering av eiendelen eller gjenoppretting av biologiske eiendeler etter innhøsting (for eksempel utgifter til gjenplantning av trær i en skogbeplantning etter avvirkning).

...

**IKRAFTTREDELSE OG OVERGANGSBESTEMMELSER**

...

65. Ved de årlige forbedringene av IFRS-standarder for perioden 2018-2020, utgitt i mai 2020, ble nr. 22 endret. Et foretak skal anvende den endringen på målinger av virkelig verdi ved eller etter begynnelsen av den første årsrapporteringsperioden som begynner 1. januar 2022 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt. Dersom et foretak anvender endringen på en tidligere periode, skal foretaket opplyse om dette.

---