

KOMMISJONSFORORDNING (EU) nr. 2015/28**2020/EØS/18/54****av 17. desember 2014**

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 standard for finansiell rapportering (IFRS) nr. 2, 3 og 8 samt internasjonal regnskapsstandard (IAS) nr. 16, 24 og 38^(*)

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⁽¹⁾, særlig artikkel 3 nr. 1, og

ut fra følgende betraktninger:

- 1) Ved kommisjonsforordning (EF) nr. 1126/2008⁽²⁾ ble det vedtatt visse internasjonale standarder og tolkninger som forelå 15. oktober 2008.
- 2) 12. desember 2013 kunngjorde IASB (International Accounting Standards Board) årlige forbedringer av internasjonale standarder for finansiell rapportering for perioden 2010-2012 (heretter kalt «de årlige forbedringene»), innenfor for rammen av sin årlige forbedringsprosess med sikte på å gjøre de internasjonale regnskapsstandardene mer enhetlige og klarere. Målet med de årlige forbedringene er å håndtere ikke-presserende, men nødvendige spørsmål som ble drøftet av IASB i den prosjektperioden som begynte i 2010, 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. Endringer av internasjonal standard for finansiell rapportering (IFRS) nr. 8 og internasjonal regnskapsstandard (IAS) nr. 16, 24 og 38 er presiseringer eller rettinger av de respektive standardene. Endringer av IFRS 2 og IFRS 3 omfatter endringer av eksisterende krav eller ytterligere veiledning om gjennomføringen av disse kravene.
- 3) Som en følge av endringene av IFRS 3 må IAS 37 og IAS 39 endres for å sikre samsvar mellom de internasjonale regnskapsstandardene.
- 4) Disse endringene av eksisterende standarder inneholder enkelte henvisninger til IFRS 9 som for øyeblikket ikke kan anvendes, ettersom IFRS 9 ikke er vedtatt av Unionen. Derfor bør alle henvisninger til IFRS 9 som fastsatt i vedlegget til denne forordning, forstås som henvisninger til IAS 39: «Finansielle instrumenter — innregning og måling».
- 5) Samråd med gruppen av teknisk sakkyndige (TEG) innenfor EFRAG (European Financial Reporting Advisory Group) bekrefter at forbedringene oppfyller de tekniske kriteriene for vedtakelse fastsatt i artikkel 3 nr. 2 i forordning (EF) nr. 1606/2002.
- 6) Forordning (EF) nr. 1126/2008 bør derfor endres.
- 7) Tiltakene fastsatt i denne forordning er i samsvar med uttalelse fra Komiteen for regnskapsregulering.

(*) Denne unionsrettsakten, kunngjort i EUT L 5 av 9.1.2015, s. 1, er omhandlet i EØS-komiteens beslutning nr. 171/2015 av 11. juni 2015 om endring av EØS-avtalens vedlegg XXII (Selskapsrett), se EØS-tillegget til *Den europeiske unions tidende* nr. 69 av 15.12.2016, s. 72.

(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 FORORDNING:

Artikkel 1

1. I vedlegget til forordning (EF) nr. 1126/2008 gjøres følgende endringer:
 - a) IFRS 2: «Aksjebasert betaling» endres som fastsatt i vedlegget til denne forordning.
 - b) IFRS 3: «Virksomhetssammenslutninger» endres som fastsatt i vedlegget til denne forordning.
 - c) IFRS 8: «Driftssegmenter» endres som fastsatt i vedlegget til denne forordning.
 - d) IAS 16: «Eiendom, anlegg og utstyr» endres som fastsatt i vedlegget til denne forordning.
 - e) IAS 24: «Opplysninger om nærstående parter» endres som fastsatt i vedlegget til denne forordning.
 - f) IAS 38: «Immaterielle eiendeler» endres som fastsatt i vedlegget til denne forordning.
 - g) IAS 37: «Avsetninger, betingede forpliktelser og betingede eiendeler» og IAS 39: «Finansielle instrumenter — innregning og måling» endres i samsvar med endringene av IFRS 3 som fastsatt i vedlegget til denne forordning.
2. Alle henvisninger til IFRS 9 som fastsatt i vedlegget til denne forordning, skal forstås som henvisninger til IAS 39: «Finansielle instrumenter — innregning og måling».

Artikkel 2

Alle selskaper skal anvende endringene nevnt i artikkel 1 nr. 1 senest fra første dag i det regnskapsåret som begynner 1. februar 2015 eller senere.

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 2014.

For Kommisjonen
Jean-Claude JUNCKER
President

VEDLEGG

Årlige forbedringer av IFRS-er for perioden 2010-2012⁽¹⁾**Endring av IFRS 2: «Aksjebasert betaling»**

Nr. 15 og 19 endres, og nytt nr. 63B tilføyes.

Transaksjoner der det mottas tjenester

...

- 15 Dersom de tildelte egenkapitalinstrumentene ikke innvinnes før motparten fullfører en nærmere angitt tjenesteperiode, skal foretaket anta at tjenestene som skal ytes av motparten som vederlag for de samme egenkapitalinstrumentene, vil bli mottatt i framtiden, i løpet av *innvinningsperioden*. Foretaket skal regnskapsføre disse tjenestene som om de var ytt av motparten i løpet av innvinningsperioden, med en tilsvarende økning i egenkapital. Eksempler:

a) ...

- b) Dersom en ansatt får tildelt aksjeopsjoner som er betinget av at denne oppnår en inntjeningsbetingelse og blir værende i foretaket inntil denne inntjeningsbetingelsen er oppfylt, og innvinningsperiodens varighet varierer avhengig av når denne inntjeningsbetingelsen er oppfylt, skal foretaket anta at tjenestene som skal ytes av den ansatte som vederlag for aksjeopsjonene, vil bli mottatt i framtiden, i løpet av den forventede innvinningsperioden.

...

Behandling av innvinningsbetingelser

- 19 En tildeling av egenkapitalinstrumenter kan være betinget av at nærmere angitte innvinningsbetingelser blir oppfylt. En tildeling av aksjer eller aksjeopsjoner til en ansatt er for eksempel gjerne betinget av at den ansatte blir værende i foretaket i en nærmere angitt periode. Det kan være inntjeningsbetingelser som må oppfylles, som for eksempel at foretaket oppnår en nærmere angitt vekst i overskuddet eller en nærmere angitt økning i foretakets aksjekurs. Innvinningsbetingelser, bortsett fra markedsbetingelser, skal ikke tas i betraktning ved estimering av den virkelige verdien av aksjene eller aksjeopsjonene på måletidspunktet. Isteden skal innvinningsbetingelser tas i betraktning ved å justere antallet egenkapitalinstrumenter som blir inkludert i målingen av transaksjonsbeløpet, slik at det beløpet som til slutt innregnes for mottatte varer eller tjenester som vederlag for de tildelte egenkapitalinstrumentene, skal være basert på antallet egenkapitalinstrumenter som til slutt innvinnes. Dermed blir det på et kumulativt grunnlag ikke innregnet noe beløp for mottatte varer eller tjenester dersom de tildelte egenkapitalinstrumentene ikke innvinnes på grunn av manglende oppfyllelse av en innvinningsbetingelse, for eksempel ved at motparten unnlater å fullføre en nærmere angitt tjenesteperiode, eller en inntjeningsbetingelse ikke blir oppfylt, i henhold til kravene i nr. 21.

...

IKRAFTTREDELSESTIDSPUNKT

...

- 63B Ved de årlige forbedringene av IFRS-er for perioden 2010-2012, utstedt i desember 2013, ble nr. 15 og 19 endret. I vedlegg A ble definisjonen av «innvinningsbetingelser» og «markedsbetingelse» endret, og definisjonen av «inntjeningsbetingelse» og «tjenestebetingelse» ble tilføyd. Et foretak skal anvende denne endringen fremadrettet på aksjebaserte betalingstransaksjoner der tildelingstidspunkt er 1. juli 2014 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt. Dersom et foretak anvender denne endringen på en tidligere periode, skal foretaket opplyse om dette.

I vedlegg A ble definisjonen av «markedsbetingelse» og «innvinningsbetingelse» endret, og definisjonen av «inntjeningsbetingelse» og «tjenestebetingelse» ble tilføyd.

⁽¹⁾ «Kopiering er tillatt innenfor Det europeiske økonomiske samarbeidsområde. Alle eksisterende rettigheter forbeholdes utenfor EØS, unntatt retten til å kopiere til privat bruk eller i samsvar med god praksis. Nærmere opplysninger kan skaffes fra IASB på www.iasb.org.»

Vedlegg A**Definisjoner**

Dette vedlegg er en integrert del av denne IFRS.

...

markedsbetingelse

En **inntjeningsbetingelse** som utøvelseskursen, innvinning eller utøvelse av et **egenkapitalinstrument** avhenger av, og som er knyttet til markedskursen (eller verdien) for foretakets **egenkapitalinstrumenter** (eller egenkapitalinstrumentene til et annet foretak i samme konsern), for eksempel

- a) oppnå en nærmere angitt aksjekurs eller et særskilt beløp for **egenverdi** av en **aksjeopsjon** eller
- b) oppnå et nærmere angitt mål som er basert på markedskursen (eller verdien) til foretakets **egenkapitalinstrumenter** (eller egenkapitalinstrumentene til et annet foretak i samme konsern) i forhold til en indeks av markedskurser på andre foretaks **egenkapitalinstrumenter**.

En markedsbetingelse krever at motparten fullfører en nærmere angitt tjenesteperiode (dvs. en **tjenestebetingelse**), og tjenestekravet kan være eksplisitt eller implisitt.

...

inntjeningsbetingelse

En **innvinningsbetingelse** som krever

- a) at motparten fullfører en nærmere angitt tjenesteperiode (dvs. en tjenestebetingelse), og tjenestekravet kan være eksplisitt eller implisitt og
- b) at nærmere angitte inntjeningsmål skal oppfylles mens motparten yter tjenesten som kreves i bokstav a)

Perioden for å oppfylle inntjeningsmål

- a) skal ikke gå utover tjenesteperiodens slutt, og
- b) kan begynne før tjenesteperioden på vilkår av at første dag for inntjeningsmålet ikke er vesentlig tidligere enn første dag for tjenesteperioden.

Et inntjeningsmål defineres ved henvisning til

- a) foretakets egen virksomhet eller virksomhet i et annet foretak i samme konsern (dvs. en ikke-markedsbasert betingelse)
- b) kursen (eller verdien) på et foretaks egenkapitalinstrumenter eller egenkapitalinstrumentene til et annet foretak i samme konsern (herunder aksjer og aksjeopsjoner) (dvs. en markedsbetingelse).

Et inntjeningsmål kan gjelde enten inntjeningen i foretaket som helhet eller en del av foretaket (eller i en del av konsernet), som for eksempel en divisjon eller en enkelt ansatt.

...

tjenestebetingelse

En **innvinningsbetingelse** som krever at motparten fullfører en nærmere angitt tjenesteperiode da tjenester ytes til foretaket. Dersom motparten, uansett grunn, slutter å yte tjenester i **innvinningsperioden**, har motparten ikke oppfylt betingelsen. En tjenestebetingelse krever ikke at et inntjeningsmål skal oppfylles.

...

innvinningsbetingelse

En betingelse som avgjør om foretaket mottar de tjenestene som gir motparten rett til å motta foretakets kontanter, andre eiendeler eller **egenkapitalinstrumenter** i henhold til en **aksjebasert betalingsordning**. En innvinningsbetingelse er enten en **tjenestebetingelse** eller en **inntjeningsbetingelse**.

Endring av IFRS 3: «Virksomhetssammenslutninger»

Nr. 40 og 58 endres, og nr. 64I og nr. 67A og tilhørende overskrift tilføyes.

Betinget vederlag

...

- 40 Det overtakende foretaket skal klassifisere en plikt til å betale betinget vederlag som oppfyller definisjonen av et finansielt instrument som en finansiell forpliktelse eller som egenkapital på grunnlag av definisjonene av et egenkapitalinstrument og en finansiell forpliktelse i nr. 11 i IAS 32: «Finansielle instrumenter — presentasjon». Det overtakende foretaket skal klassifisere en rett til å få returnert tidligere overført vederlag som en eiendel dersom visse vilkår er oppfylt. Nr. 58 gir veiledning om etterfølgende regnskapsføring av et betinget vederlag.

...

Betinget vederlag

- 58 Noen endringer i den virkelige verdien av betinget vederlag som det overtakende foretaket innregner etter overtakelsestidspunktet, kan være en følge av ytterligere opplysninger som det overtakende foretaket mottok etter dette tidspunktet, om fakta og omstendigheter som forelå på overtakelsestidspunktet. Slike endringer er justeringer i målingsperioden i samsvar med nr. 45–49. Endringer som er en følge av hendelser etter overtakelsestidspunktet, som det å oppfylle et resultatmål, oppnå en nærmere angitt aksjekurs eller nå en nærmere angitt milepæl i et forsknings- og utviklingsprosjekt, er imidlertid ikke justeringer i målingsperioden. Det overtakende foretaket skal regnskapsføre endringer i den virkelige verdien av betinget vederlag som ikke er justeringer i målingsperioden på følgende måte:

- a) ...
- b) Annet betinget vederlag som
- i) faller inn under virkeområdet for IFRS 9, skal måles til virkelig verdi på hvert rapporteringstidspunkt, og endringer i virkelig verdi skal innregnes i resultatet i samsvar med IFRS 9
 - ii) ikke faller inn under virkeområdet for IFRS 9, skal måles til virkelig verdi på hvert rapporteringstidspunkt, og endringer i virkelig verdi skal innregnes i resultatet.

...

Ikrafttredelsestidspunkt

...

- 64I Ved de årlige forbedringene av IFRS-er for perioden 2010-2012, utgitt i desember 2013, ble nr. 40 og 58 endret, og nr. 67A og tilhørende overskrift ble tilføyd. Foretakene skal anvende denne endringen fremadrettet på virksomhetssammenslutninger der overtakelsestidspunkt er 1. juli 2014 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt. Et foretak kan anvende endringen tidligere forutsatt at IFRS 9 og IAS 37 (begge som endret ved de årlige forbedringene av IFRS-er for perioden 2010-2012) også anvendes. Dersom et foretak anvender denne endringen tidligere, skal foretaket opplyse om dette.

...

HENVISNING TIL IFRS 9

- 67A Dersom et foretak anvender denne standard, men ennå ikke anvender IFRS 9, bør alle henvisninger til IFRS 9 forstås som henvisninger til IAS 39.

Endringer av andre IFRS-er som følge av endringen av IFRS 3**Endring av IFRS 9: «Finansielle instrumenter» (utstedt i november 2009)**

Nr. 5.4.4 endres, og nytt nr. 8.1.4 tilføyes.

Investeringer i egenkapitalinstrumenter

- 5.4.4 Ved førstegangsinnregning kan et foretak foreta et ugjenkallelig valg om å innregne i andre inntekter og kostnader senere endringer i den virkelige verdien av en investering i et egenkapitalinstrument innenfor virkeområdet for denne IFRS som ikke holdes for omsetning, og som heller ikke er et betinget vederlag for et overtakende foretak i en virksomhetssammenslutning som omfattes av IFRS 3: «Virksomhetssammenslutninger».

...

8.1 IKRAFTTREDELSESTIDSPUNKT

...

- 8.1.4 Ved de årlige forbedringene av IFRS-er for perioden 2010-2012, utstedt i desember 2013, ble nr. 5.4.4 endret som følge av endring av IFRS 3. Foretakene skal anvende denne endringen fremadrettet på virksomhetssammenslutninger som IFRS 3 får anvendelse på.

Endring av IFRS 9: «Finansielle instrumenter» (utstedt i oktober 2010)

Nr. 4.2.1 og 5.7.5 endres, og nytt nr. 7.1.4. tilføyes.

4.2 Klassifisering av finansielle forpliktelser

- 4.2.1 Et foretak skal klassifisere alle finansielle forpliktelser som senere måles, til amortisert kost etter «effektiv rentemetoden», unntatt

a) ...

e) betinget vederlag for et overtakende foretak i en virksomhetssammenslutning som omfattes av IFRS 3: «Virksomhetssammenslutninger». Et slikt betinget vederlag skal senere måles til virkelig verdi.

...

Investeringer i egenkapitalinstrumenter

- 5.7.5 Ved førstegangsinnregning kan et foretak foreta et ugjenkallelig valg om å innregne i andre inntekter og kostnader senere endringer i den virkelige verdien av en investering i et egenkapitalinstrument innenfor virkeområdet for denne IFRS som ikke holdes for omsetning, og som heller ikke er et betinget vederlag for et overtakende foretak i en virksomhetssammenslutning som omfattes av IFRS.

...

7.1 IKRAFTTREDELSESTIDSPUNKT

...

- 7.1.4 Ved de årlige forbedringene av IFRS-er for perioden 2010-2012, utstedt i desember 2013, ble nr. 4.2.1 og 5.7.5 endret som følge av endring av IFRS 3. Foretakene skal anvende denne endringen fremadrettet på virksomhetssammenslutninger som IFRS 3 får anvendelse på.

Endring av IAS 37: «Avsetninger, betingede forpliktelser og betingede eiendeler»

Nr. 5 endres, og nytt nr. 99 tilføyes.

VIRKEOMRÅDE

...

- 5 Der en annen standard omhandler en særlig type avsetning, betinget forpliktelse eller betinget eiendel, skal et foretak anvende den relevante standarden istedenfor denne standard. Enkelte typer avsetninger er for eksempel omhandlet i standarder om

a) ...

d) ytelser til ansatte (se IAS 19: «Ytelser til ansatte»)

- e) forsikringskontrakter (se IFRS 4: «Forsikringskontrakter»). Denne standard får imidlertid anvendelse på en forsikringsgivers avsetninger, betingede forpliktelser og betingede eiendeler, unntatt dem som stammer fra forsikringsgiverens kontraktsregulerte plikter og rettigheter i henhold til forsikringskontrakter innenfor virkeområdet for IFRS 4, og
- f) betinget vederlag for et overtakende foretak i en virksomhetssammenslutning (se IFRS 3: «Virksomhetssammenslutninger»).

...

IKRAFTTREDELSESTIDSPUNKT

...

- 99 Ved de årlige forbedringene av IFRS-er for perioden 2010-2012, utstedt i desember 2013, ble nr. 5 endret som følge av endring av IFRS 3. Foretakene skal anvende denne endringen fremadrettet på virksomhetssammenslutninger som IFRS 3 får anvendelse på.

Endring av IAS 39: «Finansielle instrumenter — innregning og måling»⁽¹⁾

Nr. 9 endres, og nr. 108F tilføyes.

Definisjoner

...

- 9 Følgende begreper anvendes i denne standard:

...

Definisjoner av fire kategorier av finansielle instrumenter

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

a) ...

aa) Den er betinget vederlag for et overtakende foretak i en virksomhetssammenslutning som omfattes av IFRS 3: «Virksomhetssammenslutninger».

b) ...

IKRAFTTREDELSESTIDSPUNKT OG OVERGANGSBESTEMMELSER

...

- 108F Ved de årlige forbedringene av IFRS-er for perioden 2010-2012, utgitt i desember 2013, ble nr. 9 endret som følge av endring av IFRS 3. Foretakene skal med anvende denne endringen fremadrettet på virksomhetssammenslutninger som IFRS 3 får anvendelse på.

Endringer av IFRS 8: «Driftssegmenter»

Nr. 22 og 28 endres, og nytt nr. 36C tilføyes:

Allmenn informasjon

- 22 Et foretak skal opplyse om følgende:

- a) faktorer som benyttes til å identifisere foretakets rapporteringspliktige segmenter, herunder organisasjonsgrunnlaget (for eksempel om ledelsen har valgt å organisere foretaket etter forskjeller i produkter og tjenester, geografiske områder, regelverk eller en kombinasjon av faktorer, og om driftssegmenter er blitt samlet)
- aa) vurderinger som ledelsen har foretatt ved anvendelse av kriteriene for sammenslåing i nr. 12. Dette omfatter en kort beskrivelse av driftssegmentene som er blitt slått sammen på denne måten, og de økonomiske indikatorene som er blitt vurdert ved fastsettelsen av at de sammenslåtte driftssegmentene har likeartede økonomiske kjennetegn, og
- b) typer produkter og tjenester som hvert enkelt rapporteringspliktig segment får sine driftsinntekter fra

...

⁽¹⁾ Ved IFRS 9: «Finansielle instrumenter» (utgitt i oktober 2010) og IFRS 9: «Finansielle instrumenter (Sikringsbokføring og endringer av IFRS 9, IFRS 7 og IAS 39)» (utgitt i november 2013) ble «Definisjoner av fire kategorier av finansielle instrumenter» i IAS 39 nr. 9 opphevet.

Avstemminger

28 Et foretak skal gi følgende avstemminger:

- a) ...
- c) Mellom de samlede rapporteringspliktige segmenteiendelene og foretakets eiendeler dersom segmenteiendelene rapporteres i samsvar med nr. 23.
- d) ...

IKRAFTTREDELSESTIDSPUNKT OG OVERGANGSBESTEMMELSER

...

36C Ved de årlige forbedringene av IFRS-er for perioden 2010-2012, utgitt i desember 2013, ble nr. 22 og 28 endret. Et foretak skal anvende disse endringene på årsregnskapsperioder som begynner 1. juli 2014 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt. Dersom et foretak anvender disse endringene på en tidligere periode, skal foretaket opplyse om dette.

Endring av IAS 16: «Eiendom, anlegg og utstyr»

Nr. 35 endres, og nytt nr. 80A og 81H tilføyes.

Verdireguleringsmodellen

...

35 Når en enhet av eiendom, anlegg og utstyr verdireguleres, justeres eiendelens balanseførte verdi til verdiregulert beløp. På verdireguleringstidspunktet behandles eiendelen på en av følgende måter:

- a) brutto balanseført verdi justeres på en måte som er konsistent med hensyn til verdireguleringen av eiendelens balanseførte verdi. Brutto balanseført verdi kan for eksempel omarbeides med henvisning til observerbare markedsdata, eller den kan omarbeides proporsjonalt med endringen i balanseført verdi. Den akkumulerte avskrivningen på verdireguleringstidspunktet justeres slik at den utligner forskjellen mellom brutto balanseført verdi og eiendelens balanseførte verdi etter at det er tatt hensyn til akkumulerte tap ved verdifall, eller
- b) den akkumulerte avskrivningen elimineres mot eiendelens brutto balanseførte verdi.

Den beløpsmessige justeringen av akkumulert avskrivning utgjør en del av økningen eller reduksjonen i balanseført verdi som regnskapsføres i samsvar med nr. 39 og 40.

...

OVERGANGSBESTEMMELSER

...

80A Nr. 35 ble endret ved de årlige forbedringene av IFRS-er for perioden 2010-2012. Et foretak skal anvende denne endringen på alle verdireguleringer som er innregnet i årsregnskapsperiodene fra og med tidspunktet for førstegangsanvendelse av endringen og i den umiddelbart foregående årsregnskapsperioden. Et foretak kan også presentere justert sammenligningsinformasjon for enhver tidligere periode som er presentert, men dette er ikke påkrevd. Dersom et foretak presenterer ikke-justert sammenligningsinformasjon for tidligere perioder, skal det angi tydelig hvilken informasjon som ikke er justert, samt angi at informasjonen er presentert på et annet grunnlag og gjøre rede for dette grunnlaget.

IKRAFTTREDELSESTIDSPUNKT

...

81H Ved de årlige forbedringene av IFRS-er for perioden 2010-2012, utgitt i desember 2013, ble nr. 35 endret og nytt nr. 80A tilføyd. Et foretak skal anvende denne endringen på årsregnskapsperioder som begynner 1. juli 2014 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt. Dersom et foretak anvender denne endringen på en tidligere periode, skal foretaket opplyse om dette.

Endring av IAS 24: «Opplysninger om nærstående parter»

Nr. 9 endres, og nytt nr. 17A, 18A og 28C tilføyes.

DEFINISJONER

9 Følgende begreper anvendes i denne standard:

En «nærstående part» er en person eller et foretak som er nærstående part til det foretak som utarbeider sitt finansregnskap (i denne standard kalt «det rapporterende foretaket»).

a) ...

b) Et foretak og et rapporterende foretak er nærstående parter dersom et av følgende vilkår er oppfylt:

i) ...

viii) Foretaket, eller ethvert medlem av et konsern som foretaket inngår i, yter tjenester som utføres av nøkkelpersoner i ledelsen, til det rapporterende foretaket eller til det rapporterende foretakets morforetak.

...

Alle foretak

...

17A Dersom et foretak mottar tjenester som utføres av nøkkelpersoner i ledelsen, fra et annet foretak («lederforetaket»), er foretaket ikke pålagt å anvende kravene i nr. 17 på den kompensasjonen som lederforetaket har betalt eller skal betale til sine ansatte eller medlemmer av ledelsen.

18 ...

18A Det skal opplyses om foretakets utgifter ved anskaffelse av tjenester som utføres av nøkkelpersoner i ledelsen, og som ytes av et eget lederforetak.

...

IKRAFTTREDELSESTIDSPUNKT OG OVERGANGSBESTEMMELSER

...

28C Ved de årlige forbedringene av IFRS-er for perioden 2010-2012, utgitt i desember 2013, ble nr. 9 endret og nytt nr. 17A og 18A tilføyd. Et foretak skal anvende denne endringen på årsregnskapsperioder som begynner 1. juli 2014 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt. Dersom et foretak anvender denne endringen på en tidligere periode, skal foretaket opplyse om dette.

Endring av IAS 38: «Immaterielle eiendeler»

Nr. 80 endres, og nytt nr. 130H-130I tilføyes.

Verdireguleringsmodellen

...

80 Når en immateriell eiendel verdireguleres, justeres eiendelens balanseførte verdi til verdiregulert beløp. På verdireguleringstidspunktet behandles eiendelen på en av følgende måter:

a) brutto balanseført verdi justeres på en måte som er konsistent med hensyn til verdireguleringen eiendelens verdiregulerte balanseførte verdi. Brutto balanseført verdi kan for eksempel omarbeides med henvisning til observerbare markedsdata, eller den kan omarbeides proporsjonalt med endringen i balanseført verdi. Den akkumulerte avskrivningen på verdireguleringstidspunktet justeres slik at den utligner forskjellen mellom brutto balanseført verdi og eiendelens balanseførte verdi etter at det er tatt hensyn til akkumulert tap ved verdifall, eller

b) den akkumulerte avskrivningen elimineres mot eiendelens brutto balanseførte verdi.

Den beløpsmessige justeringen av akkumulert avskrivning utgjør en del av økningen eller reduksjonen i balanseført verdi som regnskapsføres i samsvar med nr. 85 og 86.

...

OVERGANGSBESTEMMELSER OG IKRAFTTREDELSESTIDSPUNKT

...

130H Ved de årlige forbedringene av IFRS-er for perioden 2010-2012, utgitt i desember 2013, ble nr. 80 endret. Et foretak skal anvende denne endringen på årsregnskapsperioder som begynner 1. juli 2014 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt. Dersom et foretak anvender denne endringen på en tidligere periode, skal foretaket opplyse om dette.

- 130I Et foretak skal anvende endringen foretatt ved de årlige forbedringene av IFRS-er for perioden 2010-2012, på alle verdireguleringer som er innregnet i årsregnskapsperiodene fra og med tidspunktet for førstegangsanvendelse av endringen og i den umiddelbart foregående årsregnskapsperioden. Et foretak kan også presentere justert sammenligningsinformasjon for enhver tidligere periode som er presentert, men dette er ikke påkrevd. Dersom et foretak presenterer ikke-justert sammenligningsinformasjon for tidligere perioder, skal det angi tydelig hvilken informasjon som ikke er justert, samt angi at informasjonen er presentert på et annet grunnlag og gjøre rede for dette grunnlaget.
-