

**KOMMISJONSFORORDNING (EU) nr. 313/2013****2017/EØS/58/45**

av 4. april 2013

**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 konsernregnskap, felleskontrollerte ordninger og opplysninger om interesser i andre foretak: retningslinjer for overgang (endringer av internasjonal standard for finansiell rapportering (IFRS) nr. 10, 11 og 12)(\*)**

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 regnskapsstandarder og tolkninger som forelå 15. oktober 2008.
- 2) 28. juni 2012 kunngjorde IASB (International Accounting Standards Board) endringer av internasjonal standard for finansiell rapportering (IFRS) nr. 10: «Konsernregnskap», IFRS 11: «Felleskontrollerte ordninger» og IFRS 12: «Opplysninger om interesser i andre foretak» (heretter kalt «endringene») som følge av forslagene i sitt høringsutkast «Retningslinjer for overgang», som ble offentliggjort i desember 2011. Formålet med endringene er å presisere IASBs hensikt i forbindelse med den første utstedelsen av retningslinjer for overgang i IFRS 10. Endringene letter dessuten overgangen til IFRS 10, IFRS 11 og IFRS 12 ved å begrense kravet om å gi justert sammenligningsinformasjon til å gjelde bare for den foregående sammenligningsperioden. Ved endringene fjernes dessuten kravet om å presentere sammenligningsinformasjon for opplysninger om ikke-konsoliderte strukturerte foretak for perioder før førstegangsanvendelse av IFRS 12.
- 3) Endringene av IFRS 11 inneholder henvisninger til IFRS 9 som for øyeblikket ikke kan anvendes, ettersom IFRS 9 ennå ikke er vedtatt av Unionen. Derfor bør alle henvisninger til IFRS 9 som fastsatt i vedlegget til denne forordning, forstås som henvisninger til internasjonal regnskapsstandard (IAS) nr. 39: «Finansielle instrumenter — innregning og måling».

- 4) Samråd med gruppen av teknisk sakkyndige (TEG) innenfor EFRAG (European Financial Reporting Advisory Group) bekrefter at endringene av IFRS 10, IFRS 11 og IFRS 12 oppfyller de tekniske 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 forordning er i samsvar med uttalelse fra Komiteen for regnskapsregulering —

VEDTATT DENNE FORORDNING:

*Artikkel 1*

1. I vedlegget til forordning (EF) nr. 1126/2008 gjøres følgende endringer:
  - a) Internasjonal standard for finansiell rapportering (IFRS) nr. 10: «Konsernregnskap» endres som fastsatt i vedlegget til denne forordning.
  - b) IFRS 11: «Felleskontrollerte ordninger» endres som fastsatt i vedlegget til denne forordning.
  - c) IFRS 1: «Førstegangsanvendelse av internasjonale standarder for finansiell rapportering» endres i samsvar med IFRS 11 som fastsatt i vedlegget til denne forordning.
  - d) IFRS 12: «Opplysninger om interesser i andre foretak» endres 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 internasjonal regnskapsstandard (IAS) nr. 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. januar 2014 eller senere.

(\*) Denne fellesskapsrettsakten, kunngjort i EUT L 95 av 5.4.2013, s. 9, er omhandlet i EØS-komiteens beslutning nr. 178/2013 av 4. oktober 2013 om endring av EØS-avtalens vedlegg XXII (Selskapsrett), se EØS-tillegget til *Den europeiske unions tidende* nr. 13 av 27.2.2014, s. 35.

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

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

*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, 4. april 2013.

*For Kommisjonen*

José Manuel BARROSO

*President*

---

## VEDLEGG

## INTERNASJONALE REGNSKAPSSTANDARDER

<b>IFRS 10</b>	<b>IFRS 10: «Konsernregnskap»</b>
<b>IFRS 11</b>	<b>IFRS 11: «Felleskontrollerte ordninger»</b>
<b>IFRS 12</b>	<b>IFRS 12: «Opplysninger om interesser i andre foretak»</b>

**Konsernregnskap, felleskontrollerte ordninger og opplysninger om interesser i andre foretak: retningslinjer for overgang**

(Endringer av IFRS 10, IFRS 11 og IFRS 12)

**Endringer av IFRS 10: «Konsernregnskap»**

I vedlegg C tilføyes nytt nr. C1A.

C1A Ved «Konsernregnskap, felleskontrollerte ordninger og opplysninger om interesser i andre foretak: retningslinjer for overgang» (endringer av IFRS 10, IFRS 11 og IFRS 12), utstedt i juni 2012, ble nr. C2–C6 endret og nytt nr. C2A–C2B, C4A–C4C, C5A og C6A–C6B tilføyd. Et foretak skal anvende disse endringene på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2013 eller senere. Dersom et foretak anvender IFRS 10 på en tidligere periode, får disse endringene anvendelse på den tidligere perioden.

I vedlegg C tilføyes nytt nr. C2.

C2 Et foretak skal anvende denne IFRS med tilbakevirkende kraft i samsvar med IAS 8: «Regnskapsprinsipper, endringer i regnskapsmessige estimater og feil», unntatt i de tilfeller som er angitt i C2A–C6.

I vedlegg C tilføyes nytt nr. C2A–C2B.

C2A Uavhengig av kravene i IAS 8 nr. 28 trenger et foretak, når det anvender denne IFRS første gang, bare presentere de kvantitative opplysningene som kreves av IAS 8 nr. 28 f), for den årsregnskapsperioden som kommer umiddelbart før tidspunktet for førstegangsanvendelse av denne IFRS (heretter kalt «den umiddelbart foregående perioden»). Et foretak kan også presentere denne informasjonen for inneværende periode eller for tidligere sammenligningsperioder, men dette er ikke påkrevd.

C2B Når det gjelder denne IFRS, er tidspunktet for førstegangsanvendelse lik begynnelsen av årsrapporteringsperioden da denne IFRS blir anvendt første gang.

I vedlegg C endres nr. C3–C4. Nr. C4 er delt inn i to nye numre, C4 og C4A

C3 På tidspunktet for førstegangsanvendelse kreves det ikke at et foretak foretar justeringer av den tidligere regnskapsføringen av sitt engasjement med enten

- a) foretak som ville blitt konsolidert på dette tidspunktet i samsvar med IAS 27: «Konsernregnskap og separat finansregnskap» og SIC-12: «Konsolidering — foretak for særskilte formål», og som fremdeles konsolideres i samsvar med denne IFRS, eller
- b) foretak som ikke ville blitt konsolidert på dette tidspunktet i samsvar med IAS 27 og SIC-12, og som ikke konsolideres i samsvar med denne IFRS.

C4 Dersom en investor på tidspunktet for førstegangsanvendelse av denne IFRS konkluderer med at han skal konsolidere et foretak som det er investert i, og som ikke ble konsolidert i samsvar med IAS 27 og SIC-12, skal investor

- a) dersom foretaket som det er investert i, er en virksomhet (som definert i IFRS 3: «Virksomhets-sammenslutninger»), måle eiendelene, forpliktelsene og de ikke-kontrollerende eierinteressene i dette foretaket som om vedkommende foretak hadde vært konsolidert på tidspunktet for førstegangsanvendelse (og dermed anvendt regnskapsføring av overtakelsen i samsvar med IFRS 3) fra tidspunktet da investor fikk kontroll over vedkommende foretak på grunnlag av kravene i denne IFRS. Investor skal foreta en tilbakevirkende justering av årsregnskapsperioden som kommer umiddelbart før tidspunktet for førstegangsanvendelse. Når tidspunktet for overtakelse av kontroll er tidligere enn begynnelsen av den umiddelbart foregående perioden, skal investor som en justering av egenkapitalen ved begynnelsen av den umiddelbart foregående perioden, innregne eventuelle forskjeller mellom

- i) beløpet for eiendeler, forpliktelser og ikke-kontrollerende interesser som er innregnet, og
- ii) den tidligere balanseførte verdien av investors engasjement i foretaket som det er investert i.

- b) dersom foretaket som det er investert i, ikke er en virksomhet (som definert i IFRS 3), måle eiendelene, forpliktelsene og de ikke-kontrollerende eierinteressene i dette foretaket som tidligere ikke er blitt konsolidert, som om vedkommende foretak hadde vært konsolidert (og anvendte overtakelsesmetoden som beskrevet i IFRS 3, men uten å innregne noe goodwill for foretaket som det er investert i) fra tidspunktet da investor fikk kontroll over vedkommende foretak på grunnlag av kravene i denne IFRS. Investor skal foreta en tilbakevirkende justering av årsregnskapsperioden som kommer umiddelbart før tidspunktet for førstegangsanvendelse. Når tidspunktet for overtakelse av kontroll er tidligere enn begynnelsen av den umiddelbart foregående perioden, skal investor som en justering av egenkapitalen ved begynnelsen av den umiddelbart foregående perioden, innregne eventuelle forskjeller mellom

- i) beløpet for eiendeler, forpliktelser og ikke-kontrollerende interesser som er innregnet, og
- ii) den tidligere balanseførte verdien av investors engasjement i foretaket som det er investert i.

C4A Dersom måling av eiendeler, forpliktelser og ikke-kontrollerende eierinteresser i et foretak som det er investert i, i samsvar med nr. C4 a) eller b) ikke er praktisk mulig (som definert i IAS 8), skal investor gjøre følgende:

- a) Dersom foretaket som det er investert i, er en virksomhet, skal kravene i IFRS 3 anvendes fra og med det skjønnsmessig anslåtte overtakelsestidspunktet. Det skjønnsmessig anslåtte overtakelsestidspunktet skal være begynnelsen av den tidligste perioden som anvendelsen av nr. C4 a) er praktisk mulig for, noe som kan være inneværende periode.
- b) Dersom foretaket som det er investert i, ikke er en virksomhet, skal overtakelsesmetoden som beskrevet i IFRS 3 anvendes, men uten at det innregnes goodwill for foretaket som det er investert i, på det skjønnsmessig anslåtte overtakelsestidspunktet. Det skjønnsmessig anslåtte overtakelsestidspunktet skal være begynnelsen av den tidligste perioden som anvendelsen av nr. C4 b) er praktisk mulig for, noe som kan være inneværende periode.

Investor skal med tilbakevirkende kraft justere den årsregnskapsperioden som kommer umiddelbart før tidspunktet for førstegangsanvendelse, med mindre begynnelsen av den tidligste perioden som anvendelse av dette nummer er praktisk mulig for, er lik inneværende periode. Når det skjønnsmessig anslåtte overtakelsestidspunktet er tidligere enn begynnelsen av den umiddelbart foregående perioden, skal investor, som en justering av egenkapitalen ved begynnelsen av den umiddelbart foregående perioden, innregne eventuelle forskjeller mellom

- c) beløpet for eiendeler, forpliktelser og ikke-kontrollerende interesser som er innregnet, og
- d) den tidligere balanseførte verdien av investors engasjement i foretaket som det er investert i.

Dersom den tidligste perioden da det er praktisk mulig å anvende dette nummer, er lik inneværende periode, skal justeringen av egenkapitalen innregnes ved begynnelsen av inneværende periode.

I vedlegg C tilføyes nytt nr. C4B–C4C.

- C4B Når en investor anvender nr. C4–C4A, og tidspunktet for overtakelse av kontroll i samsvar med denne IFRS er senere enn tidspunktet for ikrafttredelse av IFRS 3 som revidert i 2008 (heretter kalt «IFRS 3 (2008)»), skal henvisningen til IFRS 3 i nr. C4 og C4A være til IFRS 3 (2008). Dersom kontroll ble overtatt før tidspunktet da IFRS 3 (2008) trådte i kraft, skal en investor anvende enten IFRS 3 (2008) eller IFRS 3 (utstedt i 2004).
- C4C Når en investor anvender nr. C4–C4A, og tidspunktet for overtakelse av kontroll i samsvar med denne IFRS er senere enn tidspunktet for ikrafttredelse av IAS 27 som revidert i 2008 (heretter kalt «IAS 27 (2008)»), skal en investor anvende kravene i denne IFRS med tilbakevirkende kraft på alle perioder der foretaket som det er investert i, er konsolidert med tilbakevirkende kraft i samsvar med nr. C4–C4A. Dersom overtakelsen av kontroll fant sted før IAS 27 (2008) trådte i kraft, skal en investor anvende enten
- a) kravene i denne IFRS på alle perioder som foretaket som det blir investert i, er konsolidert med tilbakevirkende kraft i samsvar med nr. C4–C4A, eller
  - b) kravene i den utgaven av IAS 27 som ble utstedt i 2003 (heretter kalt «IAS 27 (2003)») på de periodene som kommer før tidspunktet da IAS 27 (2008) trådte i kraft, og deretter kravene i denne IFRS for etterfølgende perioder.

I vedlegg C endres nr. C5–C6. Nr. C5 er delt inn i to nye numre, C5 og C5A

- C5 Dersom en investor på tidspunktet for førstegangsanvendelse konkluderer med at han ikke lenger vil konsolidere et foretak som det er investert i, og som ble konsolidert i samsvar med IAS 27 og SIC-12, skal han måle sin interesse i foretaket som det er investert i, til det beløpet som det ville ha blitt målt til dersom kravene i denne IFRS hadde trådt i kraft da investor ble involvert i foretaket (men ikke oppnådde kontroll i samsvar med denne IFRS), eller tapte kontroll over foretaket som det er investert i. Investor skal foreta en tilbakevirkende justering av årsregnskapsperioden som kommer umiddelbart før tidspunktet for førstegangsanvendelse. Når tidspunktet da investor ble involvert i (men ikke oppnådde kontroll over i samsvar med denne IFRS) eller tapte kontroll over foretaket som det er investert i, er tidligere enn begynnelsen av den umiddelbart foregående perioden, skal investor, som en justering av egenkapitalen ved begynnelsen av den umiddelbart foregående perioden, innregne enhver differanse mellom
- a) den tidligere balanseførte verdien av eiendelene, forpliktelsene og de ikke-kontrollerende eierinteressene, og
  - b) det innregnede beløpet for investors interesse i foretaket som det er investert i.
- C5A Dersom det ikke er praktisk mulig (som definert i IAS 8) å måle interessen i foretaket som det er investert i, i samsvar med nr. C5, skal investor anvende kravene i denne IFRS ved begynnelsen av den tidligste perioden som det er praktisk mulig å anvende nr. C5, noe som kan være inneværende periode. Investor skal med tilbakevirkende kraft justere den årsregnskapsperioden som kommer umiddelbart før tidspunktet for førstegangsanvendelse, med mindre begynnelsen av den tidligste perioden som anvendelse av dette nummer er praktisk mulig for, er lik inneværende periode. Når tidspunktet da investor ble involvert i (men ikke oppnådde kontroll over i samsvar med denne IFRS) eller tapte kontroll over foretaket som det er investert i, er tidligere enn begynnelsen av den umiddelbart foregående perioden, skal investor, som en justering av egenkapitalen ved begynnelsen av den umiddelbart foregående perioden, innregne enhver differanse mellom
- a) den tidligere balanseførte verdien av eiendelene, forpliktelsene og de ikke-kontrollerende eierinteressene, og

b) det innregnede beløpet for investors interesse i foretaket som det er investert i.

Dersom den tidligste perioden da det er praktisk mulig å anvende dette nummer, er lik inneværende periode, skal justeringen av egenkapitalen innregnes ved begynnelsen av inneværende periode.

C6 Nr. 23, 25, B94 og B96–B99 var endringer av IAS 27 foretatt i 2008, som ble videreført i IFRS 10. Bortsett fra når et foretak anvender C3 eller skal anvende kravene i nr. C4–C5A, skal foretaket anvende følgende krav:

a) ...

I vedlegg C tilføyes ny overskrift og nytt nr. C6A–C6B.

#### **Henvisninger til «den umiddelbart foregående perioden»**

C6A Uavhengig av henvisningene til årsregnskapsperioden som kommer umiddelbart før tidspunktet for førstegangsanvendelse (heretter kalt «den umiddelbart foregående perioden») i nr. C4–C5A, kan et foretak også presentere justert sammenligningsinformasjon for enhver tidligere periode som er presentert, men dette er ikke påkrevd. Dersom et foretak velger å presentere justert sammenligningsinformasjon for tidligere perioder, skal alle henvisninger til «den umiddelbart foregående perioden» i nr. C4–C5A forstås som henvisninger til «den tidligste justerte sammenligningsperioden som er presentert».

C6B Dersom et foretak presenterer ikke-justert informasjon for tidligere perioder, skal det angi tydelig hvilken informasjon som ikke er justert, samt angi at den er utarbeidet på et annet grunnlag og gjøre rede for dette grunnlaget.

#### **Endringer av IFRS 11: «Felleskontrollerte ordninger»**

I vedlegg C tilføyes nytt nr. C1A–C1B.

C1A Ved «Konsernregnskap, felleskontrollerte ordninger og opplysninger om interesser i andre foretak: retningslinjer for overgang» (endringer av IFRS 10, IFRS 11 og IFRS 12), utstedt i juni 2012, ble nr. C2–C5, C7–C10 og C12 endret og nr. C1B og C12A–C12B tilføyd. Et foretak skal anvende disse endringene på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2013 eller senere. Dersom et foretak anvender IFRS 11 på en tidligere periode, får disse endringene anvendelse på den tidligere perioden.

#### **Overgangsbestemmelser**

C1B Uavhengig av kravene i nr. 28 i IAS 8: «Regnskapsprinsipper, endringer i regnskapsmessige estimater og feil» trenger et foretak, når det anvender denne IFRS første gang, bare presentere de kvantitative opplysningene som kreves av IAS 8 nr. 28 f), for den årsregnskapsperioden som kommer umiddelbart før tidspunktet for førstegangsanvendelse av denne IFRS (heretter kalt «den umiddelbart foregående perioden»). Et foretak kan også presentere denne informasjonen for inneværende periode eller for tidligere sammenligningsperioder, men dette er ikke påkrevd.

I vedlegg C endres nr. C2–C5, C7–C10 og C12.

#### **Felleskontrollerte virksomheter — overgang fra forholdsmessig konsolidering til egenkapitalmetoden**

C2 Ved endring fra forholdsmessig konsolidering til egenkapitalmetoden skal et foretak innregne sin investering i den felleskontrollerte virksomheten ved begynnelsen av den umiddelbart foregående perioden. Denne opprinnelige investeringen skal måles som summen av de balanseførte verdiene for eiendelene og forpliktelsene som foretaket tidligere hadde konsolidert forholdsmessig, herunder eventuell goodwill som oppstår av anskaffelsen. Dersom goodwill tidligere tilhørte en større kontantgenererende enhet, eller en gruppe av kontantgenererende enheter, skal foretaket fordele goodwill til den felleskontrollerte virksomheten på grunnlag av de relative balanseførte verdiene til den felleskontrollerte virksomheten og den kontantgenererende enheten, eller gruppen av kontantgenererende enheter, som den tilhørte.

C3 Åpningsbalansen for investeringen fastsatt i samsvar med C2 anses som estimert anskaffelseskost for investeringen ved førstegangsinnregning. Et foretak skal anvende nr. 40–43 i IAS 28 (som endret i 2011) på åpningsbalansen for investeringen for å vurdere om det foreligger et verdifall på investeringen, og skal innregne ethvert tap ved verdifall som en justering av opptjent egenkapital ved begynnelsen av den umiddelbart foregående perioden. Unntaket som gjelder førstegangsinnregning i nr. 15 og 24 i IAS 12: «Inntektsskatt», får ikke anvendelse når foretaket innregner en investering i en felleskontrollert virksomhet som en følge av anvendelsen av overgangskravene for felleskontrollerte virksomheter som tidligere ble konsolidert forholdsmessig.

C4 Dersom alle tidligere forholdsmessig konsoliderte eiendeler og forpliktelser slås sammen, og dette fører til negative nettoeiendeler, skal et foretak vurdere om det har juridiske eller underforståtte plikter i tilknytning til de negative nettoeiendelene, og dersom dette er tilfellet, skal foretaket innregne den tilsvarende forpliktelsen. Dersom foretaket konkluderer med at det ikke har noen juridiske eller underforståtte plikter i tilknytning til de negative nettoeiendelene, skal det ikke innregne den tilsvarende forpliktelsen, men justere opptjent egenkapital ved begynnelsen av den umiddelbart foregående perioden. Foretaket skal opplyse om dette, sammen med sin kumulative uinnregnede andel av tap for sine felleskontrollerte virksomheter ved begynnelsen av umiddelbart foregående perioden og på tidspunktet da denne IFRS blir anvendt for første gang.

C5 Et foretak skal gi opplysninger i form av en spesifikasjon av de eiendelene og forpliktelsene som er samlet i den separate investeringsbalansen ved begynnelsen av den umiddelbart foregående perioden. Disse opplysningene skal utarbeides samlet for alle felleskontrollerte virksomheter der et foretak anvender overgangskravene omhandlet i C2–C6.

C6 ...

**Felleskontrollerte driftsordninger — overgang fra egenkapitalmetoden til regnskapsføring av eiendeler og forpliktelser**

C7 Ved endring fra egenkapitalmetoden til regnskapsføring av eiendeler og forpliktelser med hensyn til et foretaks interesse i en felleskontrollert driftsordning, skal foretaket, ved begynnelsen av den umiddelbart foregående perioden, fraregne investeringen som tidligere ble regnskapsført ved hjelp av egenkapitalmetoden og alle andre poster som utgjorde en del av foretakets nettoinvestering i ordningen i samsvar med nr. 38 i IAS 28 (som endret i 2011), og innregne sin andel av hver av eiendelene og forpliktelsene med hensyn til sin interesse i den felleskontrollerte driftsordningen, herunder eventuell goodwill som utgjorde en del av investerings balanseførte verdi.

C8 Et foretak skal fastsette sin interesse i eiendelene og forpliktelsene knyttet til den felleskontrollerte driftsordningen på grunnlag av sine rettigheter og plikter i et nærmere angitt forhold i samsvar med den kontraktsregulerte ordningen. Et foretak måler de første balanseførte verdiene av eiendelene og forpliktelsene ved å fradele dem fra investerings balanseførte verdi ved begynnelsen av den umiddelbart foregående perioden, på grunnlag av de opplysningene som ble benyttet av foretaket ved anvendelse av egenkapitalmetoden.

C9 Eventuelle forskjeller som oppstår av investeringen som tidligere ble regnskapsført ved hjelp av egenkapitalmetoden, sammen med alle andre poster som utgjorde en del av foretakets nettoinvestering i ordningen i samsvar med nr. 38 i IAS 28 (som endret i 2011), og nettobeløpet for eiendelene og forpliktelsene, herunder eventuell goodwill, som ble innregnet, skal

a) motregnes mot eventuell goodwill knyttet til investeringen med en eventuell gjenværende forskjell justert mot opptjent egenkapital ved begynnelsen av den umiddelbart foregående perioden dersom nettobeløpet for eiendelene og forpliktelsene, herunder eventuell goodwill, som er innregnet, er høyere enn investeringen (og andre poster som utgjorde en del av foretakets nettoinvestering) som ble fraregnet,

b) justeres mot opptjent egenkapital ved begynnelsen av den umiddelbart foregående perioden dersom nettobeløpet for eiendelene og forpliktelsene, herunder eventuell goodwill, som er innregnet, er lavere enn investeringen (og andre poster som utgjorde en del av foretakets nettoinvestering) som ble fraregnet.

C10 Et foretak som skifter fra egenkapitalmetoden til regnskapsføring av eiendeler og forpliktelser, skal benytte en avstemming mellom den investeringen som ble fraregnet og de eiendelene og forpliktelsene som ble innregnet, sammen med en eventuell gjenværende forskjell justert mot opptjent egenkapital, ved begynnelsen av den umiddelbart foregående perioden.

C11 ...

**Overgangsbestemmelser i et foretaks separate finansregnskap**

C12 Et foretak som i samsvar med nr. 10 i IAS 27 i sitt separate finansregnskap tidligere regnskapsførte sin interesse i en felleskontrollert driftsordning som en investering til anskaffelseskost eller i samsvar med IFRS 9, skal

a) fraregne investeringen og innregne eiendelene og forpliktelsene med hensyn til sin interesse i den felleskontrollerte driftsordningen til de beløp som blir fastsatt i samsvar med C7–C9,

b) sette opp en avstemming mellom den investeringen som ble fraregnet, og eiendelene og forpliktelsene som ble innregnet, sammen med en eventuell gjenværende forskjell justert i opptjent egenkapital, ved begynnelsen av den umiddelbart foregående perioden.

I vedlegg C tilføyes ny overskrift og nytt nr. C12A–C12B.

**Henvisninger til «den umiddelbart foregående perioden»**

C12A Uavhengig av henvisningene til «den umiddelbart foregående perioden» i nr. C2–C12 kan et foretak også presentere justert sammenligningsinformasjon for enhver tidligere periode som er presentert, men dette er ikke påkrevd. Dersom et foretak velger å presentere justert sammenligningsinformasjon for tidligere perioder, skal alle henvisninger til «den umiddelbart foregående perioden» i nr. C4–C5A forstås som «den tidligste justerte sammenligningsperiode som er presentert».

C12B Dersom et foretak presenterer ikke-justert informasjon for tidligere perioder, skal det angi tydelig hvilken informasjon som ikke er justert, samt angi at den er utarbeidet på et annet grunnlag og gjøre rede for dette grunnlaget.

#### **Endringer av IFRS 11: «Felleskontrollerte ordninger»**

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

I dette vedlegg fastsettes en endring av IFRS 1: «Førstegangsanvendelse av internasjonale standarder for finansiell rapportering» som følge av at Styret har utstedt endringer av IFRS 11: «Felleskontrollerte ordninger». Et foretak skal anvende denne endringen når det anvender IFRS 1.

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

Nytt nr. 39S tilføyes.

39S Ved «Konsernregnskap, felleskontrollerte ordninger og opplysninger om interesser i andre foretak: retningslinjer for overgang» (endringer av IFRS 10, IFRS 11 og IFRS 12), utstedt i juni 2012, ble nr. D31 endret. Et foretak skal anvende denne endringen når det anvender IFRS 11 (som endret i juni 2012).

I vedlegg D tilføyes nytt nr. D31.

##### **Felleskontrollerte ordninger**

D31 En førstegangsbruker kan anvende overgangsbestemmelsene i IFRS 11 med følgende unntak.

- a) Ved anvendelse av overgangsbestemmelsene i IFRS 11 skal en førstegangsbruker anvende disse bestemmelsene fra tidspunktet for overgang til IFRS.
- b) Ved endring fra forholdsmessig konsolidering til egenkapitalmetoden skal en førstegangsbruker teste investeringen for tap ved verdifall i samsvar med IAS 36 ved tidspunktet for overgang til IFRS, uansett om det foreligger noen indikasjoner på at investeringen kan ha lidd et tap ved verdifall. Ethvert tap ved verdifall som følger av dette skal innregnes som en justering av opptjent egenkapital ved tidspunktet for overgang til IFRS.

#### **Endringer av IFRS 12: «Opplysninger om interesser i andre foretak»**

I vedlegg C tilføyes nytt nr. C1A og C2A–C2B.

C1A Ved «Konsernregnskap, felleskontrollerte ordninger og opplysninger om interesser i andre foretak: retningslinjer for overgang» (endringer av IFRS 10, IFRS 11 og IFRS 12), utstedt i juni 2012, ble nr. C2A–C2B endret. Et foretak skal anvende disse endringene på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 01. januar 2013 eller senere. Dersom et foretak anvender IFRS 12 på en tidligere periode, får disse endringene anvendelse på den tidligere perioden.

C2 ...

C2A Det er ikke nødvendig å anvende opplysningskravene i denne IFRS på en periode som begynner tidligere enn årsregnskapsperioden som kommer umiddelbart før den første årsregnskapsperioden som IFRS 12 anvendes på.

C2B Det er ikke nødvendig å anvende opplysningskravene i nr. 24–31 og de tilsvarende retningslinjene i nr. B21–B26 i denne IFRS på en periode som begynner tidligere enn den første årsregnskapsperioden som IFRS 12 anvendes på.