

**KOMMISJONSFORORDNING (EU) nr. 301/2013****2017/EØS/58/44**

av 27. mars 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 årlige forbedringer av internasjonale standarder for finansiell rapportering for perioden 2009-2011(\*)**

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) 17. mai 2012 kunngjorde IASB (International Accounting Standards Board) årlige forbedringer av internasjonale standarder for finansiell rapportering for perioden 2009-2011 (heretter kalt «forbedringene»), innenfor rammen av sin årlige forbedringsprosess med sikte på å gjøre de internasjonale regnskapsstandardene mer enhetlige og klarere. Målet med forbedringene er å håndtere ikke-presserende, men nødvendige spørsmål som ble drøftet av IASB i den prosjektperioden som begynte i 2009, om områder innenfor de internasjonale standardene for finansiell rapportering (IFRS-ene) der det foreligger uoverensstemmelser, eller der det er nødvendig med en presisering av ordlyden. Tre av forbedringene, nemlig endringene av vedlegg D til IFRS 1, internasjonal regnskapsstandard (IAS) nr. 16 og IAS 34, er presiseringer eller rettinger av de respektive standardene. De andre tre forbedringene, nemlig endringene av IFRS 1, IAS 1 og IAS 32, omfatter endringer av eksisterende krav eller ytterligere veiledning om gjennomføringen av disse kravene.
- 3) 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.
- 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 gjøres følgende endringer:

- 1) Internasjonal standard for finansiell rapportering (IFRS) nr. 1: «Førstegangsanvendelse av internasjonale standarder for finansiell rapportering» endres som fastsatt i vedlegget til denne forordning.
- 2) Internasjonal regnskapsstandard (IAS) nr. 1: «Presentasjon av finansregnskap» endres som fastsatt i vedlegget til denne forordning.
- 3) IFRS 1: «Førstegangsanvendelse av internasjonale standarder for finansiell rapportering» og IAS 34: «Delårsrapportering» endres i samsvar med endringene av IAS 1 som fastsatt i vedlegget til denne forordning.
- 4) IAS 16: «Eiendom, anlegg og utstyr» endres som fastsatt i vedlegget til denne forordning.
- 5) IAS 32: «Finansielle instrumenter — presentasjon» endres som fastsatt i vedlegget til denne forordning.
- 6) Tolkning nr. 2: «Medlemsandeler i samvirkeforetak og tilsvarende instrumenter» fra Den internasjonale tolkningskomité for finansiell rapportering (IFRIC) endres i samsvar med IAS 32 som fastsatt i vedlegget til denne forordning.
- 7) IAS 34: «Delårsrapportering» endres som fastsatt i vedlegget til denne forordning.

*Artikkel 2*

Alle selskaper skal anvende endringene nevnt i artikkel 1 senest fra første dag i det regnskapsåret som begynner 1. januar 2013 eller senere.

*Artikkel 3*

Denne forordning trer i kraft den tredje dag etter at den er kunngjort i *Den europeiske unions tidende*.

(\*) Denne fellesskapsrettsakten, kunngjort i EUT L 90 av 28.3.2013, s. 78, 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.

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

Utferdiget i Brussel, 27. mars 2013.

*For Kommisjonen*

José Manuel BARROSO

*President*

---

## VEDLEGG

## INTERNASJONALE REGNSKAPSSTANDARDER

|        |  |
|--------|--|
| IFRS 1 | IFRS 1: «Førstegangsanvendelse av internasjonale standarder for finansiell rapportering» |
| IAS 1  | IAS 1: «Presentasjon av finansregnskap»  |
| IAS 16 | IAS 16: «Eiendom, anlegg og utstyr»  |
| IAS 32 | IAS 32: «Finansielle instrumenter — presentasjon»  |
| IAS 34 | IAS 34: «Delårsrapportering»   |

**Endring av IFRS 1: «Førstegangsapplikasjon av internasjonale standarder for finansiell rapportering»**

Nytt nr. 4A–4B, 23A–23B og 39P tilføyes.

**VIRKEOMRÅDE**

- 4A Uavhengig av kravene i nr. 2 og 3 skal et foretak som har anvendt IFRS-er i en tidligere rapporteringsperiode, men som i sitt siste årsregnskap ikke har tatt med en eksplisitt og uforbeholden erklæring om samsvar med IFRS-er, enten anvende denne IFRS, eller anvende IFRS-er med tilbakevirkende kraft i samsvar med IAS 8: «Regnskapsprinsipper, endringer i regnskapsmessige estimater og feil» som om foretaket aldri hadde sluttet å anvende IFRS-er.
- 4B Når et foretak i samsvar med nr. 4A ikke velger å anvende denne IFRS, skal foretaket likevel anvende opplysningskravene i nr. 23A–23B i IFRS 1, i tillegg til opplysningskravene i IAS 8.

**PRESENTASJON OG OPPLYSNINGER****Forklaring på overgang til IFRS-er**

- 23A Et foretak som har anvendt IFRS-er i en tidligere periode, som beskrevet i nr. 4A, skal opplyse om følgende:
- grunnen til at det har sluttet å anvende IFRS-er, og
  - grunnen til at det gjenopptar anvendelsen av IFRS-er.
- 23B Når et foretak, i samsvar med nr. 4A, ikke velger å anvende IFRS 1, skal foretaket forklare grunnene til at det velger å anvende IFRS-er som om det aldri hadde sluttet å anvende IFRS-er.

**IKRAFTTREDELSE**

- 39P Ved de årlige forbedringene for perioden 2009–2011, utstedt i mai 2012, ble nytt nr. 4A–4B og 23A–23B tilføyd. Et foretak skal anvende denne endringen med tilbakevirkende kraft i samsvar med IAS 8: «Regnskapsprinsipper, endringer i regnskapsmessige estimater og feil» på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2013 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt. Dersom et foretak anvender denne endringen på en tidligere periode, skal foretaket opplyse om dette.

**Endring av vedlegg D til IFRS 1: «Førstegangsapplikasjon av internasjonale standarder for finansiell rapportering»**

Nr. D23 endres, og nytt nr. 39Q tilføyes.

**Låneutgifter**

- D23 En førstegangsbruker kan velge å anvende kravene i IAS 23 fra tidspunktet for overgang eller fra et tidligere tidspunkt, slik nr. 28 i IAS 23 tillater. Fra tidspunktet da et foretak som anvender dette unntaket, begynner å anvende IAS 23, skal foretaket
- ikke omarbeide den låneutgiftskomponenten som ble kapitalisert i henhold til tidligere nasjonale regnskapsprinsipper, og som ble inkludert i eiendelenes balanseførte verdi på dette tidspunktet, og
  - regnskapsføre låneutgifter som har påløpt på eller etter dette tidspunktet i samsvar med IAS 23, herunder de låneutgiftene som har påløpt i forbindelse med kvalifiserende eiendeler som allerede er under oppføring.

**IKRAFTTREDELSE**

- 39Q Ved de årlige forbedringene for perioden 2009–2011, utstedt i mai 2012, ble nr. D23 endret. Et foretak skal anvende denne endringen med tilbakevirkende kraft i samsvar med IAS 8: «Regnskapsprinsipper, endringer i regnskapsmessige estimater og feil» på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2013 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt. Dersom et foretak anvender denne endringen på en tidligere periode, skal foretaket opplyse om dette.

**Endring av IAS 1: «Presentasjon av finansregnskap»**

Nr. 10, 38 og 41 endres. Nr. 39 og 40 oppheves. Nytt nr. 38A–38D, 40A–40D og 139L tilføyes (til tross for at innholdet i nr. 38A og 38B bygger på tidligere nr. 39 og 40, som nå er opphevet), og nye overskrifter tilføyes over nr. 38, 38C og 40A.

**Fullstendig finansregnskap****10 Et fullstendig finansregnskap inneholder**

- en balanseoppstilling ved slutten av perioden,
- en oppstilling over resultatet og andre inntekter og kostnader for perioden,
- 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,
- ea) sammenligningsinformasjon om den foregående perioden, som angitt i nr. 38 og 38A, og
- f) en balanseoppstilling ved begynnelsen av den foregående perioden 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 i samsvar med nr. 40A–40D.

Et foretak kan benytte andre overskrifter for disse oppstillingene enn de som er benyttet i denne standard. For eksempel kan et foretak benytte overskriften «oppstilling over totalresultatet» i stedet for «oppstilling over resultatet og andre inntekter og kostnader».

#### *Sammenligningsinformasjon*

##### Minstekrav til sammenligningsinformasjon

- 38 Med mindre en IFRS tillater eller krever noe annet, skal det gis sammenligningsinformasjon for foregående regnskapsperiode for alle tallstørrelser som rapporteres i inneværende periodes finansregnskap. Et foretak skal inkludere sammenligningsinformasjon for forklarende og beskrivende informasjon dersom dette er relevant for å forstå inneværende periodes finansregnskap.
- 38A Et foretak skal minst presentere to balanseoppstillinger, to oppstillinger over totalresultatet, to separate resultatoppstillinger (dersom disse presenteres), to oppstillinger over kontantstrømmer og to oppstillinger over endringer i egenkapital, samt tilhørende noter.
- 38B I noen tilfeller kan forklarende informasjon som finnes i finansregnskapet for én eller flere foregående perioder, fortsatt være relevant for inneværende periode. Et foretak kan for eksempel i inneværende periode opplyse om detaljer om en rettsvist hvis utfall var usikkert ved slutten av foregående periode, og som fremdeles ikke er avgjort. Brukere kan ha nytte av at det gis opplysninger om at det forelå en usikkerhet ved slutten av den foregående perioden, og om hvilke tiltak som er truffet i løpet av perioden for å bøte på denne usikkerheten.

#### *Ytterligere sammenligningsinformasjon*

- 38C Et foretak kan presentere sammenligningsinformasjon i tillegg til de sammenligningstallene i finansregnskapet som minst skal presenteres i henhold til IFRS-er, så lenge denne informasjonen er utarbeidet i samsvar med IFRS-er. Denne sammenligningsinformasjonen kan bestå av én eller flere av oppstillingene nevnt i nr. 10, men behøver ikke omfatte et fullstendig finansregnskap. Når dette er tilfellet, skal foretaket presentere tilknyttede noter med informasjon om disse ytterligere oppstillingene.
- 38D Et foretak kan for eksempel presentere en tredje oppstilling over resultatet og andre inntekter og kostnader (og dermed presentere inneværende periode, foregående periode og én ytterligere sammenligningsperiode). Det kreves imidlertid ikke at foretaket presenterer en tredje balanseoppstilling, en tredje oppstilling over kontantstrømmer eller en tredje oppstilling over endringer i egenkapital (dvs. et ytterligere sammenlignende finansregnskap). Det kreves at foretaket i notene til finansregnskapet presenterer sammenligningsinformasjon knyttet til den ytterligere oppstillingen over resultatet og andre inntekter og kostnader.
- 39 [Opphevet]
- 40 [Opphevet]

#### *Endring av regnskapsprinsipper, tilbakevirkende omarbeiding eller omklassifisering*

- 40A Et foretak skal, i tillegg til de sammenligningstallene i finansregnskapet som minst skal presenteres i henhold til nr. 38A, presentere en tredje balanseoppstilling ved begynnelsen av foregående periode dersom
  - a) foretaket anvender regnskapsprinsipper med tilbakevirkende kraft, gjennomfører en tilbakevirkende omarbeiding av poster i finansregnskapet eller omklassifiserer poster i finansregnskapet, og
  - b) den tilbakevirkende anvendelsen, den tilbakevirkende omarbeidingen eller omklassifiseringen har en vesentlig innvirkning på balanseoppstillingen ved begynnelsen av foregående periode.
- 40B Under omstendighetene beskrevet i nr. 40A skal et foretak presentere følgende tre balanseoppstillinger:
  - a) ved slutten av inneværende periode,
  - b) ved slutten av foregående periode, og
  - c) ved begynnelsen av foregående periode.
- 40C Når det kreves at et foretak presenterer en ytterligere balanseoppstilling i samsvar med nr. 40A, skal foretaket gi de opplysningene som kreves av nr. 41–44 og av IAS 8. Foretaket trenger imidlertid ikke å presentere de tilhørende notene til åpningsbalansen ved begynnelsen av foregående periode.

40D Tidspunktet for denne åpningsbalansen skal være begynnelsen av foregående periode, uansett om det i foretakets finansregnskap presenteres sammenligningsinformasjon for tidligere perioder (slik nr. 38C tillater).

**41 Dersom foretaket endrer presentasjonen eller klassifiseringen av poster i sitt finansregnskap, skal det også omklassifisere sammenligningstall, med mindre omklassifisering ikke er praktisk mulig. Når et foretak omklassifiserer sammenligningstall, skal det opplyse om følgende (medregnet begynnelsen av foregående periode):**

- a) **arten av omklassifiseringen,**
- b) **størrelsen på hver post eller klasse av poster som omklassifiseres, og**
- c) **grunnen til omklassifiseringen.**

#### IKRAFTTREDELSE OG OVERGANGSBESTEMMELSER

139L Ved de årlige forbedringene for perioden 2009–2011, utstedt i mai 2012, ble nr. 10, 38 og 41 endret, nr. 39–40 opphevet og nytt nr. 38A–38D og 40A–40D tilføyd. Et foretak skal anvende denne endringen med tilbakevirkende kraft i samsvar med IAS 8: «Regnskapsprinsipper, endringer i regnskapsmessige estimater og feil» på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2013 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt. Dersom et foretak anvender denne endringen på en tidligere periode, skal foretaket opplyse om dette.

#### **Endringer av andre standarder som følge av endringen av IAS 1**

*Følgende endringer av andre IFRS-er er nødvendige for å sikre konsistens med den reviderte IAS 1.*

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

Nr. 21 endres, og nytt nr. 39R tilføyes.

#### PRESENTASJON OG OPPLYSNINGER

##### **Sammenligningsinformasjon**

21 Et foretaks første IFRS-finansregnskap skal minst inneholde tre balanseoppstillinger, to oppstillinger over totalresultatet, to separate resultatoppstillinger (dersom disse presenteres), to oppstillinger over kontantstrømmer og to oppstillinger over endringer i egenkapital, samt tilhørende noter, herunder sammenligningsinformasjon for samtlige oppstillinger som presenteres.

#### IKRAFTTREDELSE

39R Ved de årlige forbedringene for perioden 2009–2011, utstedt i mai 2012, ble nr. 21 endret. Et foretak skal anvende denne endringen med tilbakevirkende kraft i samsvar med IAS 8: «Regnskapsprinsipper, endringer i regnskapsmessige estimater og feil» på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2013 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt. Dersom et foretak anvender denne endringen på en tidligere periode, skal foretaket opplyse om dette.

#### **Endring av IAS 34: «Delårsrapportering»**

Nr. 5 endres, og nytt nr. 52 tilføyes.

#### INNHold I EN DELÅRSRAPPORT

5 I henhold til IAS 1 skal et fullstendig finansregnskap inneholde følgende bestanddeler:

- a) en balanseoppstilling ved slutten av perioden,
- b) en oppstilling over resultatet og andre inntekter og kostnader 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,
- ea) sammenligningsinformasjon om den foregående perioden, som angitt i nr. 38 og 38A i IAS 1, og
- f) en balanseoppstilling ved begynnelsen av den foregående perioden 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 i samsvar med nr. 40A–40D i IAS 1.

Et foretak kan benytte andre overskrifter for disse oppstillingene enn de som er benyttet i denne standard. For eksempel kan et foretak benytte overskriften «oppstilling over totalresultatet» i stedet for «oppstilling over resultatet og andre inntekter og kostnader».

## IKRAFTTREDELSE

- 52 Ved de årlige forbedringene for perioden 2009–2011, utstedt i mai 2012, ble nr. 5 endret som følge av endringen av IAS 1: «Presentasjon av finansregnskap». Et foretak skal anvende denne endringen med tilbakevirkende kraft i samsvar med IAS 8: «Regnskapsprinsipper, endringer i regnskapsmessige estimater og feil» på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2013 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt. Dersom et foretak anvender denne endringen på en tidligere periode, skal foretaket opplyse om dette.

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

Nr. 8 endres, og nytt nr. 81G tilføyes.

## INNREGNING

- 8 Poster som f.eks. reservedeler, reserveutstyr og serviceutstyr innregnes i samsvar med denne standard når de oppfyller definisjonen av eiendom, anlegg og utstyr. I andre tilfeller klassifiseres slike poster som beholdninger.

## IKRAFTTREDELSE

- 81G Ved de årlige forbedringene for perioden 2009–2011, utstedt i mai 2012, ble nr. 8 endret. Et foretak skal anvende denne endringen med tilbakevirkende kraft i samsvar med IAS 8: «Regnskapsprinsipper, endringer i regnskapsmessige estimater og feil» på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2013 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt. Dersom et foretak anvender denne endringen på en tidligere periode, skal foretaket opplyse om dette.

**Endring av IAS 32: «Finansielle instrumenter – presentasjon»**

Nr. 35, 37 og 39 endres, og nytt nr. 35A og 97M skal lyde:

## PRESENTASJON

**Rente, utbytte, tap og gevinster**

(se også nr. AG37)

- 35 **Rente, utbytte, tap og gevinster tilknyttet et finansielt instrument eller en bestanddel som er en finansiell forpliktelse, skal innregnes som inntekt eller kostnad i resultatet. Utdelinger til innehavere av et egenkapitalinstrument skal innregnes av foretaket direkte i egenkapitalen. Transaksjonsutgifter for en egenkapitaltransaksjon skal regnskapsføres som et fradrag i egenkapitalen.**
- 35A Inntektsskatt som gjelder fordelinger til innehavere av et egenkapitalinstrument, og inntektsskatt som gjelder transaksjonsutgifter for en egenkapitaltransaksjon, skal regnskapsføres i samsvar med IAS 12: «Inntektsskatt».
- 37 Et foretak vil typisk pådra seg ulike utgifter i forbindelse med utstedelse eller kjøp av sine egne egenkapitalinstrumenter. Disse utgiftene kan omfatte registrering og andre reguleringsavgifter, beløp betalt til juridiske rådgivere, regnskapsrådgivere og andre profesjonelle rådgivere, samt trykkeutgifter og stempelavgifter. Transaksjonsutgiftene for en egenkapitaltransaksjon regnskapsføres som et fradrag i egenkapitalen i den utstrekning de er marginale utgifter direkte henførbare til egenkapitaltransaksjonen som ellers ikke ville ha påløpt. Utgifter til en egenkapitaltransaksjon som ikke gjennomføres, skal innregnes som kostnad.
- 39 Beløpet for transaksjonsutgifter regnskapsført som et fradrag i egenkapitalen i perioden skal opplyses separat i samsvar med IAS 1.

## IKRAFTTREDELSE OG OVERGANGSBESTEMMELSER

- 97M Ved de årlige forbedringene for perioden 2009–2011, utstedt i mai 2012, ble nr. 35, 37 og 41 endret, nr. 39–40 opphevet og nr. 38A–38D og 40A–40D tilføyd. Et foretak skal anvende denne endringen med tilbakevirkende kraft i samsvar med IAS 8: «Regnskapsprinsipper, endringer i regnskapsmessige estimater og feil» på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2013 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt. Dersom et foretak anvender denne endringen på en tidligere periode, skal foretaket opplyse om dette.

**Endringer av andre standarder som følge av endringen av IAS 32**

*Følgende endringer av andre IFRS-er er nødvendige for å sikre konsistens med den reviderte IAS 32.*

**Endring av IFRIC 2: «Medlemsandeler i samvirkeforetak og tilsvarende instrumenter»**

Nr. 11 endres, og nytt nr. 17 tilføyes.

## KONSENSUS

- 11 I samsvar med kravet i IAS 32 nr. 35 skal utdelinger til innehavere av egenkapitalinstrumenter innregnes direkte i egenkapitalen. Renter, utbytte og annen avkastning knyttet til finansielle instrumenter som er klassifisert som finansielle forpliktelser, er kostnader, uten hensyn til om disse beløpene juridisk beskrives som utbytte, renter eller annet.

## IKRAFTTREDELSE

- 17 Ved de årlige forbedringene for perioden 2009–2011, utstedt i mai 2012, ble nr. 11 endret. Et foretak skal anvende denne endringen med tilbakevirkende kraft i samsvar med IAS 8: «Regnskapsprinsipper, endringer i regnskapsmessige estimater og feil» på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2013 eller senere. Dersom et foretak anvender endringen av IAS 32 som del av de årlige forbedringene for perioden 2009–2011 (utstedt i mai 2012) på en tidligere periode, får endringen av nr. 11 anvendelse på denne tidligere perioden.

**Endring av IAS 34: «Delårsrapportering»**

Nr. 16A endres, og nytt nr. 53 tilføyes.

## INNHOLD I EN DELÅRSRAPPORT

**Andre opplysninger**

- 16A I tillegg til å opplyse om betydelige hendelser og transaksjoner i samsvar med nr. 15–15C skal et foretak inkludere følgende informasjon i notene til sitt delårsregnskap, dersom slike opplysninger ikke er gitt andre steder i delårsrapporten. Informasjonen skal normalt gis på et år-til-dato-grunnlag.**

a) ...

- g) **Følgende segmentinformasjon (segmentinformasjon er bare påkrevd i et foretaks delårsrapport dersom det i henhold til IFRS 8: «Driftssegmenter» kreves at foretaket gir segmentinformasjon i årsregnskapet):**

i) ...

- iv) **et mål på samlede eiendeler og forpliktelser for et enkelt rapporteringspliktig segment, dersom slike beløp innberettes regelmessig til øverste beslutningstaker, og dersom det har vært en vesentlig endring fra det beløpet som det ble opplyst om for dette rapporteringspliktige segmentet.**

v) ...

h) ...

## IKRAFTTREDELSE

- 53 Ved de årlige forbedringene for perioden 2009–2011, utstedt i mai 2012, ble nr. 16A endret. Et foretak skal anvende denne endringen med tilbakevirkende kraft i samsvar med IAS 8: «Regnskapsprinsipper, endringer i regnskapsmessige estimater og feil» på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2013 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt. Dersom et foretak anvender denne endringen på en tidligere periode, skal foretaket opplyse om dette.
-