

**KOMMISJONSFORORDNING (EU) nr. 1174/2013****2019/EØS/13/65**

av 20. november 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 internasjonal standard for finansiell rapportering (IFRS) nr. 10 og 12 samt internasjonal regnskapsstandard (IAS) nr. 27(\*)**

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) IASB (International Accounting Standards Board) offentliggjorde i oktober 2013 endringer av internasjonal standard for finansiell rapportering (IFRS) nr. 10: «Konsernregnskap», IFRS 12: «Opplysninger om interesser i andre foretak» og internasjonal regnskapsstandard (IAS) nr. 27: «Separat finansregnskap». IFRS 10 er blitt endret for at den bedre skal gjenspeile investeringsforetakenes virksomhetsmodell. Standarden krever at investeringsforetak måler sine datterforetak til virkelig verdi over resultatet framfor å konsolidere dem. IFRS 12 er blitt endret slik at det kan stilles krav om at det skal gis særlige opplysninger om slike investeringsforetaks datterforetak. Endringene av IAS 27 fjernet også investeringsforetakenes mulighet til å måle investeringer i visse datterforetak enten til anskaffelseskost eller til virkelig verdi i sitt separate finansregnskap. Som en følge av endringene av IFRS 10, IFRS 12 og IAS 27 må også IFRS 1, IFRS 3, IFRS 7, IAS 7, IAS 12, IAS 24, IAS 32, IAS 34 og IAS 39 endres for å sikre at det er samsvar mellom de internasjonale regnskapsstandardene.

- 3) Endringene av IFRS 10 og IAS 27 samt visse konsekvensendringer av andre standarder inneholder henvisninger til IFRS 9: «Finansielle instrumenter» 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 en henvisning til IAS 39.
- 4) Samråd med gruppen av teknisk sakkyndige innenfor EFRAG (European Financial Reporting Advisory Group) bekrefter at endringene av IFRS 10, IFRS 12 og IAS 27 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 12: «Opplysninger om interesser i andre foretak» endres som fastsatt i vedlegget til denne forordning.

(\*) Denne unionsrettsakten, kunngjort i EUT L 312 av 21.11.2013, s. 1, er omhandlet i EØS-komiteens beslutning nr. 243/2014 av 24. oktober 2014 om endring av EØS-avtalens vedlegg XXII (Selskapsrett), se EØS-tillegget til *Den europeiske unions tidende* nr. 52 av 3.9.2015, s. 49.

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

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

c) Internasjonal regnskapsstandard (IAS) nr. 27: «Separat finansregnskap» endres som fastsatt i vedlegget til denne forordning.

d) IFRS 1: «Førstegangsanvendelse av internasjonale standarder for finansiell rapportering», IFRS 3: «Virksomhetssammenlutninger», IFRS 7: «Finansielle instrumenter — opplysninger», IAS 7: «Oppstilling over kontantstrømmer», IAS 12: «Inntektsskatt», IAS 24: «Opplysninger om nærstående parter», IAS 32: «Finansielle instrumenter — presentasjon», IAS 34: «Delårsrapportering» og IAS 39: «Finansielle instrumenter — innregning og måling» endres i samsvar med endringene av IFRS 10 som fastsatt i vedlegget til denne forordning.

2. Alle henvisninger til IFRS 9: «Finansielle instrumenter» i endringene nevnt i nr. 1 skal forstås som henvisninger til IAS 39.

#### *Artikkel 2*

Alle selskaper skal anvende endringene nevnt i artikkel 1 nr. 1 senest fra første dag i det regnskapsåret som begynner etter 1. januar 2014.

#### *Artikkel 3*

Denne forordning trer i kraft den tredje dagen 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 20. november 2013.

*For Kommissjonen*

José Manuel BARROSO

*President*

---

## VEDLEGG

## INTERNASJONALE REGNSKAPSSTANDARDER

<b>IFRS 10</b>	<b>IFRS 10: «Konsernregnskap»</b>
<b>IFRS 12</b>	<b>IFRS 12: «Opplysninger om interesser i andre foretak»</b>
<b>IAS 27</b>	<b>IAS 27: «Separat finansregnskap»</b>

**Investeringsforetak**

(Endringer av IFRS 10, IFRS 12 og IFRS 27)

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

Nr. 2 og 4 endres.

- 2 For å oppfylle formålet i nr. 1 skal denne IFRS
- a) ...
  - c) fastsette hvordan prinsippet om kontroll skal anvendes for å identifisere om en investor kontrollerer et foretak som det er investert i, og derfor må konsolidere foretaket som det er investert i,
  - d) fastsette regnskapskravene for utarbeiding av konsernregnskap, og
  - e) definere et investeringsforetak, og fastsette et unntak for konsolidering av visse av investeringsforetakets datterforetak.
- 3 ...
- 4 Et foretak som er et morforetak, skal presentere konsernregnskap. Denne IFRS kommer til anvendelse på alle foretak, med følgende unntak:
- a) ...
  - c) Et investeringsforetak trenger ikke presentere konsernregnskap dersom det i samsvar med nr. 31 i denne IFRS kreves at alle dets datterforetak måles til virkelig verdi over resultatet.

Etter nr. 26 innsettes nye overskrifter og nye nr. 27-33.

**FASTSETTELSE AV HVORVIDT ET FORETAK ER ET INVESTERINGSFORETAK**

- 27 Et morforetak skal fastsette om det er et investeringsforetak. Et investeringsforetak er et foretak som**
- a) mottar midler fra en eller flere investorer for å yte investoren(e) investeringsforvaltningstjenester,**
  - b) forplikter seg overfor sin(e) investor(er) til at foretakets virksomhetsformål er å investere midler utelukkende med sikte på verdistigning og/eller kapitalinntekt, og**
  - c) måler og evaluerer avkastningen av praktisk talt alle sine investeringer til virkelig verdi.**

**Nr. B85A–B85M gir tilknyttet veiledning i anvendelse**

- 28 Når et foretak skal fastslå hvorvidt det oppfyller definisjonen i nr. 27, skal det vurdere om det har følgende egenskaper som er typiske for et investeringsforetak:
- a) det har flere enn én investering (se nr. B85O–B85P),
  - b) det har flere enn én investor (se nr. B85Q–B85S),
  - c) det har investorer som ikke er foretakets nærstående parter (se nr. B85T–B85U), og
  - d) det har eierandeler i form av egenkapital eller lignende (se nr. B85V–B85W).

Dersom noen av disse typiske egenskapene mangler, betyr ikke dette nødvendigvis at et foretak ikke kan klassifiseres som et investeringsforetak. Et investeringsforetak som ikke har alle disse typiske egenskapene, skal gi tilleggsopplysninger slik det kreves av nr. 9A i IFRS 12: «Opplysninger om interesser i andre foretak».

- 29 Dersom fakta og omstendigheter indikerer at det forekommer endringer i en eller flere av de tre elementene som utgjør definisjonen av et investeringsforetak, som beskrevet i nr. 27, eller et investeringsforetaks typiske egenskaper, som beskrevet i nr. 28, skal et morforetak vurdere på nytt hvorvidt det er et investeringsforetak.
- 30 Et morforetak som enten opphører å være et investeringsforetak eller blir et investeringsforetak, skal regnskapsføre sin endring av status fremadrettet fra tidspunktet da statusendringen skjedde (se nr. B100–B101).

## INVESTERINGSFORETAK: UNNTAK FRA KONSOLIDERING

- 31 Bortsett fra i de tilfeller som er beskrevet i nr. 32, skal et investeringsforetak ikke konsolidere sine datterforetak eller anvende IFRS 3 når det oppnår kontroll over et annet foretak. Et investeringsforetak skal i stedet måle en investering i et datterforetak til virkelig verdi over resultatet i samsvar med IFRS 9<sup>(1)</sup>.**
- 32 Uavhengig av kravet i nr. 31 skal et investeringsforetak, dersom det har et datterforetak som utfører tjenester knyttet til foretakets investeringsvirksomhet (se nr. B85C–B85E), skal det konsolidere dette datterforetaket i samsvar med nr. 19–26 i denne IFRS, og anvende kravene i IFRS 3 på overtakelsen av ethvert slikt datterforetak.
- 33 Et morforetak til et investeringsforetak skal konsolidere alle foretak som det kontrollerer, herunder foretak som kontrolleres gjennom et investeringsforetaks datterforetak, med mindre morforetaket selv er et investeringsforetak.

I vedlegg A tilføyes en ny definisjon.

<b>konsern</b>	...
<b>investeringsforetak</b>	Et foretak som <ul style="list-style-type: none"> <li>a) mottar midler fra en eller flere investorer for å yte investoren(e) investeringsforvaltningstjenester,</li> <li>b) forplikter seg overfor sin(e) investor(er) til at foretakets virksomhetsformål er å investere midler utelukkende med sikte på verdistigning og/eller kapitalinntekt, og</li> <li>c) måler og evaluerer avkastningen av praktisk talt alle sine investeringer til virkelig verdi.</li> </ul>

I vedlegg B innsettes nye overskrifter og nye nr. B85A–B85W.

## FASTSETTELSE AV HVORVIDT ET FORETAK ER ET INVESTERINGSFORETAK

B85A Et foretak skal vurdere alle fakta og omstendigheter når det skal fastslå hvorvidt det er et investeringsforetak, herunder sitt formål og sin utforming. Et foretak som oppfyller de tre elementene i definisjonen av et investeringsforetak som fastsatt i nr. 27, er et investeringsforetak. I nr. B85B–B85M gis en mer detaljert beskrivelse av definisjonens elementer.

**Foretakets virksomhetsformål**

- B85B Definisjonen av et investeringsforetak krever at foretakets formål er å investere midler utelukkende med sikte på verdistigning og/eller kapitalinntekt (f.eks. utbytte, rente eller leieinntekt). Dokumenter som viser foretakets investeringsformål, f.eks. foretakets tegningsprospekt, publikasjoner utstedt av foretaket og andre foretaks- eller partnerskapsdokumenter, vil kunne gi typisk dokumentasjon på hva som er investeringsforetakets virksomhetsformål. Ytterligere dokumentasjon kan omfatte måten foretaket presenterer seg overfor andre parter (f.eks. mulige investorer eller mulige foretak som det er investert i). Et foretak som presenterer sin virksomhet, kan for eksempel si at det foretar investeringer på mellomlang sikt med sikte på verdistigning. Derimot vil et foretak som presenterer seg som en investor hvis formål er å utvikle, produsere eller markedsføre produkter i fellesskap med foretak som det har investert i, ha et virksomhetsformål som er uforenlig med et investeringsforetaks virksomhetsformål, fordi foretaket da vil få avkastning både fra utviklings-, produksjons- eller markedsføringsvirksomhet og fra egne investeringer (se nr. B85I).
- B85C Et investeringsforetak kan utføre investeringsrelaterte tjenester (f.eks. investeringsrådgivning, investeringsforvaltning, investeringsstøtte og administrative tjenester), enten direkte eller gjennom et datterforetak, til tredjemann så vel som til sine investorer, selv om slike tjenester utgjør en vesentlig del av foretakets virksomhet.
- B85D Et investeringsforetak kan også delta i følgende investeringsrelaterte virksomhet, enten direkte eller gjennom et datterforetak, dersom formålet med slik virksomhet er å få størst mulig avkastning på investeringer (verdistigning eller kapitalinntekt) fra foretak som det er investert i, og ikke utgjør noen separat, vesentlig forretningsvirksomhet eller noen separat, vesentlig inntektskilde for investeringsforetaket:
- a) yte forvaltningstjenester og gi strategiske råd til et foretak som det er investert i, og
  - b) yte finansiell støtte til et foretak som det er investert i, f.eks. som et lån, et tilsagn om kapitalinnskudd eller en garanti.

<sup>(1)</sup> I nr. C7 i IFRS 10: «Konsernregnskap» står følgende: «Dersom et foretak anvender denne IFRS, men ennå ikke anvender IFRS 9, skal enhver henvisning i denne IFRS til IFRS 9 forstås som en henvisning til IAS 39: «Finansielle instrumenter — inngning og måling».»

B85E Dersom et investeringsforetak har et datterforetak som utfører investeringsrelaterte tjenester eller investeringsrelatert virksomhet, som beskrevet i nr. B85C–B85D, overfor foretaket eller andre parter, skal det konsolidere dette datterforetaket i samsvar med nr. 32.

#### *Uttredelsesstrategier*

B85F Et foretaks investeringsplaner dokumenterer også dets virksomhetsformål. Ett element som skiller et investeringsforetak fra andre foretak, er at et investeringsforetak ikke har til hensikt å beholde sine investeringer på ubestemt tid, men beholder dem i en begrenset periode. Ettersom investeringer i egenkapital og ikke-finansielle eiendeler har potensial til å beholdes på ubestemt tid, skal et investeringsforetak ha en uttredelsesstrategi som dokumenterer hvordan foretaket planlegger å realisere verdistigningen av praktisk talt alle sine investeringer i egenkapital og ikke-finansielle eiendeler. Et investeringsforetak skal også ha en uttredelsesstrategi for eventuelle gjeldsinstrumenter som har potensial til å beholdes på ubestemt tid, for eksempel evigvarende gjeldsinstrumenter. Foretaket trenger ikke å dokumentere særlige uttredelsesstrategier for hver enkelt investering, men skal identifisere forskjellige mulige strategier for forskjellige typer investeringsporteføljer, herunder en fast tidsramme for å tre ut av investeringene. Uttredelsesordninger som utelukkende er innført med sikte på visse hendelser, f.eks. kontraktsbrudd eller manglende oppfyllelse, regnes ikke som uttredelsesstrategier i forbindelse med denne vurderingen.

B85G Uttredelsesstrategier kan variere etter type investering. Når det gjelder investeringer i private egenkapitalinstrumenter, kan uttredelsesstrategiene f.eks. omfatte førstegangs børsnotering, privat plassering, salg av virksomheten (trade sale), utdeling (til investorer) av eierandeler i foretak som det er investert i, samt salg av eiendeler (herunder salg av eiendelene til et foretak som det er investert i, med påfølgende avvikling av samme foretak). Når det gjelder egenkapitalinvesteringer som omsettes i et offentlig marked, kan uttredelsesstrategiene f.eks. omfatte salg av investeringen gjennom en privat plassering eller i et offentlig marked. Når det gjelder investeringer i fast eiendom, kan en uttredelsesstrategi f.eks. omfatte salg av eiendommen gjennom en spesialisert eiendomsmeidler eller i et åpent marked.

B85H Et investeringsforetak kan ha en investering i et annet investeringsforetak som er opprettet i forbindelse med foretaket av juridiske, lovgivningsmessige eller skattemessige grunner eller av lignende forretningsmessige grunner. I slike tilfeller trenger ikke investeringsforetaket ha noen uttredelsesstrategi for sin investering, forutsatt at foretaket som det har investert i, har hensiktsmessige uttredelsesstrategier for sine investeringer.

#### *Investeringenes avkastning*

B85I Et foretak investerer ikke utelukkende med sikte på verdistigning, kapitalinntekter eller begge deler, dersom foretaket eller et annet konsernforetak (dvs. konsernet som kontrolleres av investeringsforetakets overordnede morforetak) oppnår, eller har som mål å oppnå, andre fordeler fra foretakets investeringer som ikke er tilgjengelige for andre parter som ikke er nærstående part til foretaket som det er investert i. Slike fordeler kan omfatte følgende:

- a) Overtakelse, bruk, utveksling eller utnyttelse av prosesser, eiendeler eller teknologi som tilhører foretaket som det er investert i. Dette vil også omfatte forhold der foretaket eller et annet konsernforetak har uforholdsmessige eller eksklusive rettigheter til å anskaffe eiendeler, teknologi, produkter eller tjenester fra et hvilket som helst foretak som det er investert i, for eksempel ved å inneha en opsjon til å kjøpe en eiendel fra et foretak som det er investert i, dersom eiendelens utvikling forventes å være positiv.
- b) Felleskontrollerte ordninger (som definert i IFRS 11) eller andre ordninger mellom foretaket eller et annet konsernforetak og et foretak som det er investert i, med hensyn til å utvikle, produsere, markedsføre eller anskaffe produkter eller tjenester.
- c) Finansielle garantier eller eiendeler som et foretak som det er investert i, stiller som sikkerhet for foretakets eller et annet konsernforetaks låneordninger (et investeringsforetak vil imidlertid kunne bruke en investering i et annet foretak som sikkerhet for sine lån).
- d) En opsjon som innehas av en av foretakets nærstående parter, på å kjøpe en eierandel i et foretak som det er investert i, av foretaket eller av et annet konsernforetak.
- e) Bortsett fra i de tilfeller som er beskrevet i nr. B85J, transaksjoner mellom foretaket eller et annet konsernforetak og et foretak som det er investert i, som
  - i) foregår på vilkår som bare kan oppnås av foretak som er nærstående part til enten foretaket, til et annet konsernforetak eller til foretaket som det er investert i,
  - ii) ikke foregår til virkelig verdi, eller
  - iii) utgjør en betydelig del av forretningsvirksomheten til foretaket som det er investert i, eller til foretaket, herunder forretningsvirksomheten til andre konsernforetak.

B85J Et investeringsforetak kan ha som strategi å investere i flere enn ett foretak innenfor samme bransje, marked eller geografiske område med sikte på å oppnå synergieffekter som gir økt verdistigning og økte kapitalinntekter fra foretakene som det investeres i. Uavhengig av nr. B85I e) er et foretak ikke diskvalifisert fra å kunne klassifiseres som et investeringsforetak bare fordi de foretakene som det investeres i, driver handel med hverandre.

#### **Måling av virkelig verdi**

B85K En viktig del av definisjonen av et investeringsforetak er at det måler og evaluerer inntjeningen av praktisk talt alle sine investeringer til virkelig verdi, ettersom bruk av virkelig verdi gir mer relevant informasjon enn f.eks. å konsolidere foretakets datterselskaper eller å bruke egenkapitalmetoden på tilknyttede foretak eller felleskontrollerte virksomheter. For å vise at det oppfyller denne delen av definisjonen, skal et investeringsforetak

- a) gi investorer informasjon om virkelig verdi, og måle praktisk talt alle sine investeringer til virkelig verdi i sitt finansregnskap, hver gang virkelig verdi kreves eller tillates i samsvar med IFRS-er, og
- b) rapportere informasjon om virkelig verdi internt til nøkkelpersonene i foretakets ledelse (som definert i IAS 24), som bruker virkelig verdi som sitt viktigste kriterium for å evaluere avkastningen av praktisk talt alle sine investeringer samt for å treffe investeringsbeslutninger.

B85L For å oppfylle kravene i nr. B85K a) skal et investeringsforetak

- a) velge å regnskapsføre all investeringseiendom ved bruk av modellen med virkelig verdi i IAS 40: «Investeringseiendom»,
- b) velge unntaket fra anvendelsen av egenkapitalmetoden i IAS 28 for sine investeringer i tilknyttede foretak og felleskontrollerte virksomheter, og
- c) måle sine finansielle eiendeler til virkelig verdi ved bruk av kravene i IFRS 9.

B85M Et investeringsforetak kan ha noen eiendeler som ikke er investeringer, f.eks. eiendom som brukes til hovedkontor samt tilhørende utstyr, og kan også ha finansielle forpliktelser. Den del av definisjonen av et investeringsforetak i nr. 27 c) som omhandler måling av virkelig verdi, skal anvendes på et investeringsforetaks investeringer. Et investeringsforetak trenger derfor ikke måle sine eiendeler som ikke er investeringer, eller sine forpliktelser, til virkelig verdi.

#### **Et investeringsforetaks typiske egenskaper**

B85N Når et foretak skal avgjøre om det oppfyller definisjonen av et investeringsforetak, skal foretaket vurdere hvorvidt det har de egenskapene som er typiske for et investeringsforetak (se nr. 28). Dersom et foretak mangler en eller flere av disse egenskapene, betyr ikke dette nødvendigvis at foretaket kan klassifiseres som et investeringsforetak, men det innebærer at det bør foretas en tilleggsvurdering for å avgjøre hvorvidt foretaket er et investeringsforetak.

#### *Flere enn én investering*

B85O Et investeringsforetak har vanligvis flere investeringer, for dermed å spre risiko og få størst mulig avkastning. Et foretak kan inneha en investeringsportefølje direkte eller indirekte, for eksempel ved å inneha én investering i et annet investeringsforetak som selv har flere investeringer.

B85P Noen ganger kan foretaket inneha bare én enkelt investering. Dette behøver imidlertid ikke være til hinder for at et foretak oppfyller definisjonen av et investeringsforetak. Et investeringsforetak kan for eksempel inneha bare én investering i følgende tilfeller:

- a) Foretaket er i sin oppstartperiode og har ennå ikke identifisert passende investeringer, og har derfor ikke fått iverksatt sin investeringsplan med sikte på å foreta flere investeringer.
- b) Foretaket har ennå ikke foretatt andre investeringer som erstatning for dem som er avhendet.
- c) Foretaket er etablert med sikte på å samle investorenes midler for å foreta én investering som det ikke er mulig for en enkelt investor å foreta alene (f.eks. når minstebeløpet som kreves investert, er for høyt for én enkelt investor).
- d) Foretaket er under avvikling.

#### *Flere enn én investor*

B85Q Et investeringsforetak vil vanligvis ha flere investorer som kan samle sine midler for å få tilgang til investeringsforvaltningstjenester og investeringsmuligheter som de kanskje ikke ville hatt tilgang til hver for seg. Gjennom å ha flere investorer er det mindre sannsynlig at foretaket, eller andre foretak i konsernet, vil oppnå andre fordeler enn verdistigning eller kapitalinntekt (se nr. B85I).

- B85R Alternativt kan et investeringsforetak dannes av, eller for, én investor som representerer eller støtter interessene til en større gruppe av investorer (f.eks. et pensjonsfond, offentlig investeringsfond eller familiefond).
- B85S Andre ganger kan foretaket midlertidig ha én enkelt investor. Et investeringsforetak kan for eksempel ha bare én investor i følgende tilfeller:
- Foretaket er inne i sin innledende tegningsperiode som ennå ikke har utløpt, og foretaket er aktivt i ferd med å identifisere egnede investorer.
  - Foretaket har ennå ikke identifisert egnede investorer som kan overta innløste eierandeler.
  - Foretaket er under avvikling.

*Investorer som ikke er nærstående*

- B85T Et investeringsforetak har vanligvis flere investorer som ikke er nærstående parter (som definert i IAS 24) til foretaket eller andre medlemmer av foretakets konsern. Gjennom å ha investorer som ikke er nærstående, er det mindre sannsynlig at foretaket, eller andre foretak i konsernet, vil oppnå fordeler enn verdistigning eller kapitalinntekt (se nr. B85I).
- B85U Et foretak kan likevel være et investeringsforetak selv om dets investorer er nærstående til foretaket. Et investeringsforetak kan for eksempel etablere et separat «parallelfond» for en gruppe ansatte (f.eks. nøkkelpersoner i ledelsen) eller andre investorer som er nærstående parter, som foretar de samme investeringer som dem som gjøres i foretakets primære investeringsfond. Dette «parallelfondet» kan være et investeringsforetak, til tross for at alle dets investorer er nærstående parter.

*Eierandeler*

- B85V Et investeringsforetak er vanligvis et eget rettssubjekt, men dette kreves ikke. Eierandelene i et investeringsforetak består vanligvis av egenkapital eller lignende andeler (f.eks. partnerskapsandeler), som gir rett til en forholdsmessig fordeling av investeringsforetakets nettoeiendeler. Men dersom det forekommer forskjellige klasser av investorer der noen av disse bare har rett til en bestemt investering eller gruppe av investeringer, eller har forskjellige forholdsmessige andeler av nettoeiendelene, er ikke dette til hinder for at foretaket kan være et investeringsforetak.
- B85W I tillegg kan et foretak som har betydelige eierandeler i form av gjeld som i samsvar med andre gjeldende IFRS-er ikke oppfyller definisjonen av egenkapital, likevel klassifiseres som et investeringsforetak, forutsatt at gjeldsinnehavernes avkastning varierer som følge av endringer i den virkelige verdien av foretakets nettoeiendeler.

I vedlegg B tilføyes ny overskrift og nye nr. B100–B101.

**REGNSKAPSFØRING AV ET INVESTERINGSFORETAKS ENDREDE STATUS**

- B100 Når et foretak opphører å være et investeringsforetak, skal det anvende IFRS 3 på alle datterforetak som tidligere ble målt til virkelig verdi over resultatet i samsvar med nr. 31. Tidspunktet for statusendringen skal være det anslåtte overtakelsestidspunktet. Datterforetakets virkelige verdi på det skjønnsmessig anslåtte overtakelsestidspunktet skal representere det anslåtte overførte vederlaget ved måling av eventuell goodwill eller gevinst fra et tilbudskjøp som følger av den skjønnsmessig anslåtte overtakelsen. Alle datterforetak skal konsolideres i samsvar med nr. 19–24 i denne IFRS fra tidspunktet for statusendringen.
- B101 Når et foretak blir et investeringsforetak, skal det ikke lenger konsolidere sine datterforetak på tidspunktet for statusendringen, bortsett fra eventuelle datterforetak som fortsatt skal konsolideres i samsvar med nr. 32. Investeringsforetaket skal anvende kravene i nr. 25 og 26 på de datterforetakene som det ikke lenger konsoliderer, som om investeringsforetaket hadde tappt kontroll over disse datterforetakene på dette tidspunktet.

I vedlegg C tilføyes nytt nr. C1B.

- C1B Ved «Investeringsforetak» (endringer av IFRS 10, IFRS 12 og IAS 27), utstedt i oktober 2012, ble nr. 2, 4, C2A og C6A samt vedlegg A endret og nr. 27–33, B85A–B85W, B100–B101 og C3A–C3F tilføyd. Et foretak skal anvende disse endringene på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2014 eller senere. Tidlig anvendelse er tillatt. Dersom et foretak anvender disse endringene tidligere, skal foretaket opplyse om dette, og samtidig anvende alle endringene oppført i «Investeringsforetak».

I vedlegg C endres nr. C2A.



C2A Uavhengig av kravene i IAS 8 nr. 28 trenger et foretak, når det anvender denne IFRS første gang, og senere, når det anvender endringene i «Investeringsforetak» 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 tilføyes nye nr. C3A–C3F.

C3A På tidspunktet for førstegangsanvendelse skal et foretak vurdere om det er et investeringsforetak ut fra de fakta og omstendigheter som forelå på dette tidspunktet. Dersom et foretak på tidspunktet for førstegangsanvendelse konkluderer med at det er et investeringsforetak, skal det anvende kravene i nr. C3B–C3F i stedet for kravene i nr. C5–C5A.

C3B Med unntak av alle datterforetak som er konsolidert i samsvar med nr. 32 (som nr. C3 og C6 eller nr. C4–C4C finner anvendelse på, alt etter hvilken av dem som er relevant), skal et investeringsforetak måle sin investering i hvert enkelt datterforetak til virkelig verdi over resultatet som om kravene i denne IFRS alltid hadde vært i kraft. Investeringsforetaket skal med tilbakevirkende kraft tilpasse både den årsregnskapsperioden som kommer umiddelbart før tidspunktet for førstegangsanvendelsen, og egenkapitalen ved begynnelsen av den umiddelbart foregående perioden for eventuelle forskjeller mellom

- a) datterforetakets tidligere balanseførte verdi, og
- b) den virkelige verdien av investeringsforetakets investering i datterforetaket.

Det akkumulerte beløpet for enhver justering av virkelig verdi som tidligere er innregnet i andre inntekter og kostnader, skal overføres til opptjent egenkapital ved begynnelsen av den årsregnskapsperioden som kommer umiddelbart før tidspunktet for førstegangsanvendelse.

C3C Før tidspunktet for vedtakelse av IFRS 13: «Måling av virkelig verdi» skal et investeringsforetak bruke de beløpene for virkelig verdi som tidligere ble rapportert til investorer eller til ledelsen, dersom disse beløpene representerer det beløpet som investeringen kunne ha vært utvekslet med mellom velinformerte, villige parter i en transaksjon på armlengdes avstand på tidspunktet for verdsettingen.

C3D Dersom det ikke er praktisk mulig (som definert i IAS 8) å måle investeringen i datterforetaket i samsvar med nr. C3B–C3C, skal investeringsforetaket anvende kravene i denne IFRS ved begynnelsen av den tidligste perioden som det er praktisk mulig å anvende nr. C3B–C3C, 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. Dersom dette er tilfellet, skal justeringen av egenkapitalen innregnes ved begynnelsen av inneværende periode.

C3E Dersom et investeringsforetak har avhendet eller tapt kontroll over en investering i et datterforetak før tidspunktet for førstegangsanvendelse av denne IFRS, kreves det ikke at investeringsforetaket foretar justeringer av tidligere regnskapsføring av dette datterforetaket.

C3F Dersom et foretak anvender endringene i «Investeringsforetak» på en senere periode enn det anvender IFRS 10 første gang, skal henvisningene til «den umiddelbart foregående perioden» i nr. C3A–C3E forstås som henvisninger til «begynnelsen av årsrapporteringsperioden da endringene i «Investeringsforetak» (endringer av IFRS 10, IFRS 12 og IAS 27, utstedt i oktober 2012, blir anvendt første gang.»

I vedlegg C skal nr. C6A lyde:

C6A Uavhengig av henvisningene til årsregnskapsperioden som kommer umiddelbart før tidspunktet for førstegangsanvendelse (heretter kalt «den umiddelbart foregående perioden») i nr. C3B–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. C3B–C5A forstås som henvisninger til «den tidligste justerte sammenligningsperioden som er presentert».

## Vedlegg

### Konsekvensendringer av andre standarder

*I dette vedlegg fastsettes endringer av andre standarder som følger av at IASB har utstedt «Investeringsforetak (endringer av IFRS 10, IFRS 12 og IAS 27)». Et foretak skal anvende disse endringene på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2014 eller senere. Tidligere anvendelse av «Investeringsforetak» er tillatt. Dersom et foretak anvender disse endringene tidligere, skal foretaket samtidig anvende alle endringene oppført i «Investeringsforetak». Endrede nummer er vist med ny tekst understreket og opphevet tekst gjennomstrek.*

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

Nytt nr. 39T tilføyes.

39T Ved «Investeringsforetak» (endringer av IFRS 10, IFRS 12 og IAS 27), utstedt i oktober 2012, ble nr. D16 og D17 samt vedlegg C endret og ny overskrift og nytt nr. E6–E7 tilføyd. Et foretak skal anvende disse endringene på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2014 eller senere. Tidligere anvendelse av «Investeringsforetak» er tillatt. Dersom et foretak anvender disse endringene tidligere, skal foretaket samtidig anvende alle endringene oppført i «Investeringsforetak».

Vedlegg C endres.

*Dette vedlegg er en integrert del av denne IFRS. Et foretak skal anvende kravene nedenfor på virksomhetssammenslutninger som foretaket har innregnet før tidspunktet for overgang til IFRS-er. Dette vedlegg skal bare anvendes på virksomhetssammenslutninger innenfor virkeområdet for IFRS 3: «Virksomhetssammenslutninger».*

I vedlegg D endres nr. D16–D17.

D16 Dersom et datterforetak blir førstegangsbruker på et senere tidspunkt enn sitt morforetak, skal datterforetaket i sitt finansregnskap måle foretakets eiendeler og forpliktelser til enten

- a) de balanseførte verdiene som ville blitt tatt med i morforetakets konsernregnskap, basert på tidspunktet for morforetakets overgang til IFRS-er, dersom ingen justeringer var blitt foretatt av hensyn til konsolideringsprinsipper og for virkningene av virksomhetssammenslutningen der morforetaket overtok datterforetaket (dette valget er ikke tilgjengelig for et investeringsforetaks datterforetak, som definert i IFRS 10, som skal måles til virkelig verdi over resultatet), eller
- b) ...

D17 Dersom et foretak blir førstegangsbruker på et senere tidspunkt enn foretakets datterforetak (eller tilknyttede foretak eller felleskontrollerte virksomhet), skal imidlertid foretaket i sitt konsernregnskap måle eiendelene og forpliktelsene til datterforetaket (eller det tilknyttede foretaket eller den felleskontrollerte virksomheten) til de samme balanseførte verdiene som i finansregnskapet til datterforetaket (eller det tilknyttede foretaket eller den felleskontrollerte virksomheten), etter å ha justert for konsoliderings- og egenkapitaljusteringer og for virkningene av virksomhetssammenslutningen der foretaket overtok datterforetaket. Uavhengig av dette kravet skal et morforetak som ikke er et investeringsforetak, ikke anvende det unntaket fra konsolidering som brukes av et datterforetak som er et investeringsforetak. ...

I vedlegg E tilføyes ny overskrift og nytt nr. E6–E7 etter nr. E5.

**Investeringsforetak**

E6 En førstegangsbruker som er et morforetak, skal vurdere om det er et investeringsforetak, som definert i IFRS 10, på grunnlag av de fakta og omstendigheter som foreligger på tidspunktet for overgang til IFRS-er.

E7 En førstegangsbruker som er et investeringsforetak, som definert i IFRS 10, kan anvende overgangsbestemmelsene i nr. C3C–C3D i IFRS 10 og nr. 18C–18G i IAS 27 dersom foretakets første IFRS-finansregnskap omfatter perioder som avsluttes 31. desember 2014 eller senere. Henvisningene i de nevnte numrene til årsregnskapsperioden som kommer umiddelbart før tidspunktet for førstegangsanvendelse, skal forstås som den tidligste årsregnskapsperioden som presenteres. Følgelig skal henvisningene i disse numrene forstås som tidspunktet for overgang til IFRS-er.

**IFRS 3: «Virksomhetssammenslutninger»**

Nr. 7 endres, og nytt nr. 2A og 64G tilføyes.

2A Kravene i denne standard får ikke anvendelse på et investeringsforetaks overtakelse, som definert i IFRS 10: «Konsernregnskap», av en investering i et datterforetak som kreves målt til virkelig verdi over resultatet.

7 Veiledningen i IFRS 10 skal benyttes til å identifisere det overtakende foretaket ...

64G Ved «Investeringsforetak» (endringer av IFRS 10, IFRS 12 og IAS 27), utgitt i oktober 2012, ble nr. 7 endret og nr. 2A tilføyd. Et foretak skal anvende disse endringene på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2014 eller senere. Tidligere anvendelse av «Investeringsforetak» er tillatt. Dersom et foretak anvender disse endringene tidligere, skal foretaket samtidig anvende alle endringene oppført i «Investeringsforetak».

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

Nr. 3 endres, og nytt nr. 44X tilføyes.

- 3 Denne IFRS skal anvendes av alle foretak på alle typer finansielle instrumenter, med følgende unntak:
- a) Andeler i datterforetak, tilknyttede foretak eller felleskontrollerte virksomheter som regnskapsføres i samsvar med IFRS 10: «Konsernregnskap», IAS 27: «Separat finansregnskap» eller IAS 28: «Investeringer i tilknyttede foretak og felleskontrollert virksomhet». I noen tilfeller krever eller tillater imidlertid IFRS 10, IAS 27 eller IAS 28 at et foretak regnskapsfører en andel i et datterforetak, tilknyttet foretak eller en felleskontrollert virksomhet i henhold til IFRS 9, og i disse tilfellene skal foretakene anvende kravene i denne IFRS og, når det gjelder dem som måles til virkelig verdi, kravene i IFRS 13: «Måling av virkelig verdi». Foretakene skal også anvende denne standard på alle derivater knyttet til andeler i datterforetak, i tilknyttede foretak eller i felleskontrollert virksomhet, med mindre derivatet oppfyller definisjonen av et egenkapitalinstrument i henhold til IAS 32.
- 44X Ved «Investeringsforetak» (endringer av IFRS 10, IFRS 12 og IAS 27), utgitt i oktober 2012, ble nr. 3 endret. Et foretak skal anvende denne endringen på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2014 eller senere. Tidligere anvendelse av «Investeringsforetak» er tillatt. Dersom et foretak anvender denne endringen tidligere, skal foretaket samtidig anvende alle endringene oppført i «Investeringsforetak».

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

Nr. 42A og 42B endres, og nye nr. 40A og 58 tilføyes.

- 40A Et investeringsforetak, som definert i IFRS 10: «Konsernregnskap», trenger ikke å anvende nr. 40 c) eller 40 d) på en investering i et datterforetak som kreves målt til virkelig verdi over resultatet.
- 42A Kontantstrømmer som kommer fra endringer i eierandeler i et datterforetak som ikke medfører tap av kontroll, skal klassifiseres som kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter, med mindre datterforetaket kontrolleres av et investeringsforetak, som definert i IFRS 10, og kreves målt til virkelig verdi over resultatet.
- 42B Endringer i eierandeler i et datterforetak som ikke medfører tap av kontroll, for eksempel ved at et morforetak senere kjøper eller selger datterforetakets egenkapitalinstrumenter, regnskapsføres som egenkapitaltransaksjoner (se IFRS 10), med mindre datterforetaket kontrolleres av et investeringsforetak og kreves målt til virkelig verdi over resultatet. Derfor klassifiseres de resulterende kontantstrømmene på samme måte som andre transaksjoner med eiere som beskrevet i nr. 17.
- 58 Ved «Investeringsforetak» (endringer av IFRS 10, IFRS 12 og IAS 27), utgitt i oktober 2012, ble nr. 42A og 42B endret og nr. 40A tilføyd. Et foretak skal anvende disse endringene på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 01. januar 2014 eller senere. Tidligere anvendelse av «Investeringsforetak» er tillatt. Dersom et foretak anvender disse endringene tidligere, skal foretaket samtidig anvende alle endringene oppført i «Investeringsforetak».

#### **IAS 12: «Inntektsskatt»**

Nr. 58 og 68C endres, og nytt nr. 98C tilføyes.

- 58 Perodeskatt og utsatt skatt skal innregnes som inntekt eller kostnad og inngå i periodens resultat, bortsett fra i den utstrekning skatten oppstår som følge av
- a) ...
- b) en virksomhetssammenslutning (som ikke er et investeringsforetaks overtakelse, som definert i IFRS 10: «Konsernregnskap», av et datterforetak som kreves målt til virkelig verdi over resultatet) (se nr. 66-68).
- 68C Som nevnt i nr. 68A kan beløpet for skattefradraget (eller det estimerte framtidige skattefradraget, målt i samsvar med nr. 68B) være forskjellig fra de tilknyttede akkumulerte kostnadene til godtgjørelse. Nr. 58 i denne standard krever at perodeskatt og utsatt skatt skal innregnes som inntekt eller kostnad og inngå i periodens resultat, bortsett fra i den utstrekning skatten oppstår som følge av a) en transaksjon eller hendelse som er innregnet utenfor resultatet i samme periode eller en annen periode, eller b) en virksomhetssammenslutning (som ikke er et investeringsforetaks overtakelse av et datterforetak som kreves målt til virkelig verdi over resultatet). Dersom beløpet for skattefradraget (eller det estimerte framtidige skattefradraget) overstiger beløpet for de tilknyttede akkumulerte kostnadene til godtgjørelse, indikerer dette at skattefradraget ikke bare knytter seg til kostnadene til godtgjørelse, men også til en egenkapitalpost. I slike tilfeller skal den overskytende tilknyttede perodeskatten eller utsatte skatten innregnes direkte i egenkapitalen.
- 98C Ved «Investeringsforetak» (endringer av IFRS 10, IFRS 12 og IAS 27), utgitt i oktober 2012, ble nr. 58 og 68C endret. Et foretak skal anvende disse endringene på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 01. januar 2014 eller senere. Tidligere anvendelse av «Investeringsforetak» er tillatt. Dersom et foretak anvender disse endringene tidligere, skal foretaket samtidig anvende alle endringene oppført i «Investeringsforetak».

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

Nr. 4 og 9 endres, og nytt nr. 28B tilføyes:

- 4 Transaksjoner og mellomværender med nærstående parter i andre foretak i et konsern skal opplyses i et foretaks finansregnskap. Konserninterne transaksjoner og mellomværender med nærstående parter blir eliminert ved utarbeidelse av konsernets konsernregnskap, bortsett fra de som forekommer mellom et investeringsforetak og dets datterforetak som måles til virkelig verdi over resultatet.
- 9 *Begrepe «kontroll» og «investeringsforetak», «felles kontroll» og «betydelig innflytelse» er definert i henholdsvis IFRS 10, IFRS 11: «Felleskontrollerte ordninger» og IAS 28: «Investeringer i tilknyttede foretak og felleskontrollert virksomhet», og benyttes i denne standard i de betydningene som framgår av de nevnte IFRS-ene.*
- 28B Ved «Investeringsforetak» (endringer av IFRS 10, IFRS 12 og IAS 27), utgitt i oktober 2012, ble nr. 4 og 9 endret. Et foretak skal anvende disse endringene på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 01. januar 2014 eller senere. Tidligere anvendelse av «Investeringsforetak» er tillatt. Dersom et foretak anvender disse endringene tidligere, skal foretaket samtidig anvende alle endringene oppført i «Investeringsforetak».

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

Nr. 4 endres, og nytt nr. 97N tilføyes.

- 4 Denne standard skal anvendes av alle foretak på alle typer finansielle instrumenter, med følgende unntak:
- a) Andeler i datterforetak, tilknyttede foretak eller felleskontrollerte virksomheter som regnskapsføres i samsvar med IFRS 10: «Konsernregnskap», IAS 27: «Separat finansregnskap» eller IAS 28: «Investeringer i tilknyttede foretak og felleskontrollert virksomhet». I noen tilfeller krever eller tillater imidlertid IFRS 10, IAS 28 eller IAS 31 at et foretak regnskapsfører en andel i et datterforetak, et tilknyttet foretak eller en felleskontrollert virksomhet i henhold til IFRS 9, og i disse tilfellene skal foretakene anvende kravene i denne standard. Foretakene skal også anvende denne standard på alle derivater på andeler knyttet til andeler i datterforetak og tilknyttede foretak eller andeler i felleskontrollert virksomhet.
- 97N Ved «Investeringsforetak» (endringer av IFRS 10, IFRS 12 og IAS 27), utgitt i oktober 2012, ble nr. 4 endret. Et foretak skal anvende denne endringen på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2014 eller senere. Tidligere anvendelse av «Investeringsforetak» er tillatt. Dersom et foretak anvender denne endringen tidligere, skal foretaket samtidig anvende alle endringene oppført i «Investeringsforetak».

**IAS 34: «Delårsrapportering»**

Nr. 16A endres, og nytt nr. 54 tilføyes. Ny tekst er understreket.

- 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. Normalt skal informasjonen rapporteres basert på regnskapet hittil i år.
- a) ...
- k) for foretak som blir, eller opphører å være, investeringsforetak, som definert i IFRS 10: «Konsernregnskap», opplysningene i nr. 9B i IFRS 12: «Opplysninger om interesser i andre foretak».
- 54 Ved «Investeringsforetak» (endringer av IFRS 10, IFRS 12 og IAS 27), utgitt i oktober 2012, ble nr. 16A tilføyd. Et foretak skal anvende denne endringen på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2014. Tidligere anvendelse av «Investeringsforetak» er tillatt. Dersom et foretak anvender denne endringen tidligere, skal foretaket samtidig anvende alle endringene oppført i «Investeringsforetak».

**IAS 39: «Finansielle instrumenter — presentasjon»**

Nr. 2 og 80 endres, og nytt nr. 103R tilføyes.

- 2 Denne standard skal anvendes av alle foretak på alle typer finansielle instrumenter, med følgende unntak:
- a) Interesser i datterforetak, tilknyttede foretak eller felleskontrollerte virksomheter som regnskapsføres i samsvar med IFRS 10: «Konsernregnskap», IAS 27: «Separat finansregnskap» eller IAS 28: «Investeringer i tilknyttede foretak og felleskontrollert virksomhet». I noen tilfeller krever eller tillater imidlertid IFRS 10, IAS 28 eller IAS 31 at et foretak regnskapsfører en andel i et datterforetak, et tilknyttet

foretak eller en felleskontrollert virksomhet i samsvar med noen av eller alle kravene i denne standard. Foretak skal også anvende denne standard på derivater på en andel i et datterforetak, i et tilknyttet foretak eller i felleskontrollert virksomhet, med mindre derivatet oppfyller definisjonen av et egenkapital-instrument for foretaket i henhold til IAS 32: «Finansielle instrumenter — presentasjon».

- b) ...
- g) en terminkontrakt mellom et overtakende foretak og en selgende aksjeeier om å kjøpe eller selge et overtatt foretak, som vil føre til en virksomhetssammenslutning som omfattes av IFRS 3: «Virksomhetssammenslutninger» på et framtidig overtakelsestidspunkt. Terminkontraktens løpetid skal ikke overstige en rimelig periode som normalt er nødvendig for å få de nødvendige godkjenningene og fullføre transaksjonen.

80 ... Følgelig kan sikringsbokføring anvendes på transaksjoner mellom foretak i samme konsern bare i disse foretakenes individuelle eller separate finansregnskap, og ikke i konsernets konsernregnskap, bortsett fra konsernregnskapet til et investeringsforetak, som definert i IFRS 10, der transaksjoner mellom et investeringsforetak og dets datterforetak som måles til virkelig verdi over resultatet, ikke vil bli eliminert i konsernregnskapet. ...

103R Ved «Investeringsforetak» (endringer av IFRS 10, IFRS 12 og IAS 27), utgitt i oktober 2012, ble nr. 2 og 80 endret. Et foretak skal anvende disse endringene på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 01. januar 2014 eller senere. Tidligere anvendelse av «Investeringsforetak» er tillatt. Dersom et foretak anvender disse endringene tidligere, skal foretaket samtidig anvende alle endringene oppført i «Investeringsforetak».

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

Nr. 2 endres.

- 2 For å oppfylle formålet i nr. 1 skal et foretak opplyse om
  - a) hvilke vesentlige vurderinger og forutsetninger foretaket har gjort for å fastslå
    - i) hvilken type interesse det har i et annet foretak eller en annen ordning,
    - ii) hvilken type felleskontrollert ordning det har en interesse i (nr. 7–9),
    - iii) at det oppfyller definisjonen av et investeringsforetak, dersom relevant (nr. 9A), og
  - b) ...

Etter nr. 9 tilføyes ny overskrift og nytt nr. 9A–9B.

#### **Investeringsforetakets status**

**9A** Når et morforetak avgjør om det er et investeringsforetak i samsvar med nr. 27 i IFRS 10, skal investeringsforetaket opplyse om vesentlige vurderinger og forutsetninger som det har foretatt for å fastslå at det er et investeringsforetak. Dersom investeringsforetaket ikke har en eller flere av de egenskapene som er typiske for et investeringsforetak (se nr. 28 i IFRS 10), skal det opplyse om hvorfor det har konkludert med at det likevel er et investeringsforetak.

**9B** Når et foretak blir eller opphører å være et investeringsforetak, skal det gi opplysninger om endringen i sin status samt årsakene til endringen. I tillegg skal et foretak som blir et investeringsforetak, gi opplysninger om statusendringen i finansregnskapet for den perioden som presenteres, herunder

- a) samlet virkelig verdi, regnet fra tidspunktet for statusendringen, for de datterforetakene som opphører å være konsolidert,
- b) eventuelle gevinster eller tap som beregnes i samsvar med nr. B101 i IFRS 10, og
- c) hvilken eller hvilke poster i resultatet som gevinsten eller tapet er innregnet i (dersom dette ikke presenteres separat).

Etter nr. 19 tilføyes ny overskrift og nytt nr. 19A–19G.

#### **INTERESSER I IKKE-KONSOLIDERTE DATTERFORETAK (INVESTERINGSFORETAK)**

**19A** Et investeringsforetak som i samsvar med IFRS 10 er pålagt å anvende unntaket fra konsolidering og i stedet regnskapsføre sin investering i et datterforetak til virkelig verdi over resultatet, skal opplyse om dette.

- 19B Et investeringsforetak skal for hvert enkelt ikke-konsolidert datterforetak opplyse om følgende:
- datterforetakets navn,
  - datterforetakets hovedsted for virksomheten (samt registreringsstat dersom dette er forskjellig fra hovedstedet for virksomheten), og
  - eierandelen som innehas av investeringsforetaket og, dersom denne er forskjellig, andelen av stemmeretter som innehas.
- 19C Dersom et investeringsforetak er morforetak til et annet investeringsforetak, skal morforetaket også gi de opplysninger som kreves i nr. 19B a)–c) for investeringer som kontrolleres av dets investeringsdatterforetak. Opplysningene kan gis ved at datterforetaket eller datterforetakenes finansregnskap som inneholder disse opplysningene, inkluderes i morforetakets finansregnskap.
- 19D Et investeringsforetak skal opplyse om følgende:
- arten og omfanget av eventuelle betydelige restriksjoner (for eksempel som resultat av låneordninger, lovbestemte krav eller kontraktsregulerte ordninger) på et ikke-konsolidert datterforetaks evne til å overføre midler til investeringsforetaket i form av kontantutbytte eller til å tilbakebetale lån eller forskudd som investeringsforetaket har gitt til det ikke-konsoliderte datterforetaket, og
  - eventuelle gjeldende forpliktelser eller hensikter med hensyn til å gi finansiell eller annen støtte til et ikke-konsolidert datterforetak, herunder forpliktelser eller hensikter om å hjelpe datterforetaket med å oppnå finansiell støtte.
- 19E Dersom et investeringsforetak eller noen av dets datterforetak i løpet av rapporteringsperioden, uten å ha noen kontraktsregulert plikt til dette, har gitt finansiell eller annen støtte til et ikke-konsolidert foretak (f.eks. kjøp av eiendeler i eller instrumenter utstedt av det datterforetaket eller hjelp til datterforetaket med å oppnå finansiell støtte), skal foretaket opplyse om
- typen og omfanget av den støtten som gis hvert enkelt ikke-konsoliderte foretak, og
  - grunnene til at slik støtte ble gitt.
- 19F Et investeringsforetak skal opplyse om vilkårene i alle kontraktsregulerte ordninger som vil kunne kreve at foretaket eller dets ikke-konsoliderte datterforetak yter finansiell støtte til et ikke-konsolidert kontrollert strukturert foretak, herunder hendelser eller omstendigheter som kunne eksponere det rapporterende foretaket for et tap (f.eks. likviditetsordninger eller kredittvurderinger som utløser plikt til å kjøpe eiendeler i det strukturerte foretaket eller yte det finansiell støtte).
- 19G Dersom et investeringsforetak eller noen av dets ikke-konsoliderte datterforetak i løpet av rapporteringsperioden, uten å ha noen kontraktsregulert plikt til dette, har gitt finansiell eller annen støtte til et ikke-konsolidert strukturert foretak som ikke kontrolleres av investeringsforetaket, og slik støtte førte til at investeringsforetaket kontrollerer det strukturerte foretaket, skal investeringsforetaket gi en forklaring på de relevante faktorene som førte til at denne beslutningen ble truffet.

Etter nr. 21 tilføyes nytt nr. 21A.

21A Et investeringsforetak trenger ikke å gi de opplysningene som kreves av nr. 21 b)–21 c).

Etter nr. 25 tilføyes nytt nr. 25A.

25A Et investeringsforetak trenger ikke å gi de opplysningene som kreves av nr. 24 for et ikke-konsolidert strukturert foretak som det kontrollerer, og som det presenterer de opplysninger for som kreves av nr. 19A–19G.

I vedlegg A tilføyes et nytt begrep.

Følgende begreper er definert i IAS 27 (som endret i 2011), IAS 28 (som endret i 2011), IFRS 10 og IFRS 11: «Felleskontrollerte ordninger», og benyttes i denne IFRS i de betydninger som er fastsatt i de nevnte IFRS-ene:

- tilknyttet foretak
- konsernregnskap
- kontroll over et foretak
- egenkapitalmetode
- konsern
- investeringsforetak

- felleskontrollert ordning
- ...

I vedlegg C tilføyes nytt nummer C1B.

C1B Ved «Investeringsforetak» (endringer av IFRS 10, IFRS 12 og IAS 27), utstedt i oktober 2012, ble nr. 2 samt vedlegg A endret og nr. 9A–9B, 19A–19G, 21A og 25A tilføyd. Et foretak skal anvende disse endringene på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 01. januar 2014 eller senere. Tidlig anvendelse er tillatt. Dersom et foretak anvender disse endringene tidligere, skal foretaket opplyse om dette, og samtidig anvende alle endringene oppført i «Investeringsforetak».

#### **Endringer av IAS 27: «Delårsrapportering»**

Nr. 5–6 endres.

5 Følgende begreper er definert i vedlegg A til IFRS 10: «Konsernregnskap», i vedlegg A til IFRS 11: «Felleskontrollerte ordninger» og i nr. 3 i IAS 28: «Investeringer i tilknyttede foretak og felleskontrollert virksomhet»:

- tilknyttet foretak
- kontroll over et foretak som det er investert i
- konsern
- investeringsforetak
- felles kontroll
- ...

6 Separat finansregnskap er regnskap som presenteres i tillegg til konsernregnskapet eller i tillegg til finansregnskap der investeringer i tilknyttede foretak eller felleskontrollerte foretak regnskapsføres ved hjelp av egenkapitalmetoden, bortsett fra under de omstendigheter som er fastsatt i nr. 8–8A. Et separat finansregnskap trenger ikke vedlegges eller følge med disse regnskapene.

Etter nr. 8 tilføyes nytt nr. 8A.

8A Et investeringsforetak som i hele inneværende periode og alle sammenligningsperioder som presenteres, skal anvende unntaket fra konsolidering på alle sine datterforetak i samsvar med nr. 31 i IFRS 10, skal presentere separate finansregnskap som sitt eneste finansregnskap.

Etter nr. 11 tilføyes nye nr. 11A–11B.

11A Dersom det kreves at et foretak, i samsvar med nr. 31 i IFRS 10, skal måle sin investering i et datterforetak til virkelige verdi over resultatet i samsvar med IFRS 9, skal foretaket også regnskapsføre sin investering i datterforetaket på samme måte i sitt separate finansregnskap.

11B Når et morforetak opphører å være et investeringsforetak eller blir et investeringsforetak, skal det regnskapsføre sin endring av status fra tidspunktet da statusendringen skjedde, på følgende måte:

- a) Når et foretak opphører å være et investeringsforetak, skal det, i samsvar med nr. 10, enten
  - i) regnskapsføre en investering i et datterforetak til anskaffelseskost. Datterforetakets virkelige verdi på tidspunktet for statusendringen skal anvendes som estimert anskaffelseskost på dette tidspunktet, og
  - ii) fortsette å regnskapsføre en investering i et datterforetak i samsvar med IFRS 9.
- b) Når et foretak blir et investeringsforetak, skal det regnskapsføre en investering i et datterforetak til virkelig verdi over resultatet i samsvar med IFRS 9. Differansen mellom datterforetakets forrige balanseførte verdi og dets virkelige verdi på tidspunktet for statusendringen skal innregnes som gevinst eller tap i resultatet. Det akkumulerte beløpet for eventuelle justeringer av virkelig verdi som tidligere ble innregnet i andre inntekter og kostnader for datterforetakene, skal behandles som om investeringsforetaket hadde avhendet disse datterforetakene på tidspunktet for statusendringen.

Etter nr. 16 tilføyes nytt nr. 16A.

**16A Når et investeringsforetak som er et morforetak (av en annen type enn det som omfattes av nr. 16), i samsvar med nr. 8A utarbeider separat finansregnskap som sitt eneste finansregnskap, skal det opplyse om dette. Investeringsforetaket skal også presentere de opplysninger knyttet til investeringsforetak som kreves av IFRS 12: «Opplysninger om interesser i andre foretak».**

Nr. 17 endres.

**17 Når et morforetak (bortsett fra et morforetak som omfattes av nr. 16–16A) eller en investor med felles kontroll over, eller betydelig innflytelse på, et foretak som det er investert i, utarbeider separate finansregnskap, skal morforetaket eller investoren identifisere det finansregnskapet som er utarbeidet i samsvar med IFRS 10, IFRS 11 eller IAS 28 (som endret i 2011) som de er tilknyttet. Morforetaket eller investoren skal i sitt separate finansregnskap også opplyse om følgende:**

a) ...

Nr. 18 endres.

18 ... Dersom et foretak anvender denne standard på en tidligere periode, skal det opplyse om dette og samtidig anvende IFRS 10, IFRS 11, IFRS 12 og IAS 28 (som endret i 2011).

Etter nr. 18 tilføyes nye nr. 18A–18I.

18A Ved «Investeringsforetak» (endringer av IFRS 10, IFRS 12 og IAS 27), utstedt i oktober 2012, ble nr. 5, 6, 17 og 18 endret og nr. 8A, 11A–11B, 16A og 18B–18I. tilføyd. Et foretak skal anvende disse endringene på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 01. januar 2014 eller senere. Tidlig anvendelse er tillatt. Dersom et foretak anvender disse endringene tidligere, skal foretaket opplyse om dette, og samtidig anvende alle endringene oppført i «Investeringsforetak».

18B Dersom et morforetak på tidspunktet for førstegangsanvendelse av endringen i «Investeringsforetak» (som for formålet med denne IFRS er begynnelsen av årsrapporteringsperioden da disse endringene blir anvendt første gang), konkluderer med at det er et investeringsforetak, skal det anvende nr. 18C–18I på sin investering i et datterforetak.

18C Ved tidspunktet for førstegangsanvendelse skal et investeringsforetak som tidligere har målt sin investering i et datterforetak til anskaffelseskost, i stedet måle denne investeringen til virkelig verdi over resultatet som om kravene i denne IFRS alltid hadde vært i kraft. Investeringsforetaket skal med tilbakevirkende kraft tilpasse den årsregnskapsperioden som kommer umiddelbart før tidspunktet for førstegangsanvendelse, og skal justere opptjent egenkapital ved begynnelsen av den umiddelbart foregående perioden for eventuelle forskjeller mellom

a) investeringens tidligere balanseførte verdi, og

b) den virkelige verdien av investors investering i datterforetaket.

18D På tidspunktet for førstegangsanvendelse skal et investeringsforetak som tidligere målte sin investering i et datterforetak til virkelig verdi over andre inntekter og kostnader, fortsatt måle denne investeringen til virkelig verdi. Det akkumulerte beløpet for enhver justering av virkelig verdi som tidligere er innregnet i andre inntekter og kostnader, skal overføres til opptjent egenkapital ved begynnelsen av den årsregnskapsperioden som kommer umiddelbart før tidspunktet for førstegangsanvendelse.

18E På tidspunktet for førstegangsanvendelse skal et investeringsforetak ikke foreta justeringer av tidligere regnskapsføring av en interesse i et datterforetak som det tidligere hadde valgt å måle til virkelig verdi over resultatet i samsvar med IFRS 9, slik nr. 10 tillater.

18F Før tidspunktet for vedtakelse av IFRS 13: «Måling av virkelig verdi» skal et investeringsforetak bruke de beløpene for virkelig verdi som tidligere ble rapportert til investorer eller til ledelsen, dersom disse beløpene representerer det beløpet som investeringen kunne ha vært utvekslet med mellom velinformerte, villige parter i en transaksjon på armlengdes avstand på tidspunktet for verdsettingen.

18G Dersom det ikke er praktisk mulig (som definert i IAS 8: «Regnskapsprinsipper, endringer i regnskapsmessige estimater og feil») å måle investeringen i datterforetaket, i samsvar med nr. 18C–18F, skal et investeringsforetak anvende kravene i denne IFRS ved begynnelsen av den tidligste perioden som det er praktisk mulig å anvende nr. 18C–18F, 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 det er praktisk mulig for investeringsforetaket å måle datterforetakets virkelige verdi er tidligere enn begynnelsen av den umiddelbart foregående perioden, skal investor justere egenkapitalen ved begynnelsen av den umiddelbart foregående perioden for eventuelle forskjeller mellom



- a) investeringens tidligere balanseførte verdi, og
- b) den virkelige verdien av investors investering i datterforetaket.

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.

- 18H Dersom et investeringsforetak har avhendet eller tapt kontroll over en investering i et datterforetak før tidspunktet for førstegangsanvendelse av endringene i «Investeringsforetak», kreves det ikke at investeringsforetaket foretar justeringer av tidligere regnskapsføring av denne investeringen.
- 18I Uavhengig av henvisningene til årsregnskapsperioden som kommer umiddelbart før tidspunktet for førstegangsanvendelse (heretter kalt «den umiddelbart foregående perioden») i nr. 18C–18G, 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. 18C–18G forstås som henvisninger til «den tidligste justerte sammenligningsperioden som er presentert». 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.
-