

## IASB foreslår præcisering vedr. brug af equity-metoden

IASB har den 22. november 2012 udsendt udkast til ændring af IAS 28, *Investeringer i associerede virksomheder og fælleskontrollerede virksomheder*, som præciserer investors indregning af egenkapitalbevægelser i associerede virksomheder og fælleskontrollerede virksomheder.

I koncernregnskabet<sup>1</sup> skal investeringer i associerede virksomheder og fælleskontrollerede virksomheder indregnes efter equity-metoden, jf. IAS 28.

I udkastet foreslås det, at ændringer i nettoaktiver i associerede virksomheder og fælleskontrollerede virksomheder, der hidrører fra andet end (a) årets resultat, (b) anden totalindkomst eller (c) udbytte, skal indregnes direkte på egenkapitalen i investors koncernregnskab. Sådanne ændringer er fx:

- Udvidelse eller nedsættelse af virksomhedskapitalen, der er rettet mod andre end investor
- Udstedelse af put-optioner på den associerede eller fælleskontrollerede virksomheds egenkapitalandele til andre aktionærer
- Køb eller salg af minoritetsandele i den associerede eller fælleskontrollerede virksomheds dattervirksomheder
- Aktiebaseret vederlæggelse, hvor modposten til omkostningen indregnes i den associerede eller fælleskontrollerede virksomheds egenkapital (egenkapitalordning).

### Eksempel

A ejer 30 % af X og har betydelig indflydelse på X. Egenkapitalen i X udgør 1.000 t.kr. X udsteder kapitalandele til Y, hvorefter A kun ejer 25 % af X. Egenkapitalen i X udgør efter kapitaludvidelsen 1.500 t.kr. A's andel af kapitalen er således steget fra 300 t.kr. (30 % af 1.000 t.kr.) til 375 t.kr. (25 % af 1.500 t.kr.). Denne stigning skal indregnes direkte på egenkapitalen i A.

Ændringer i nettoaktiver i associerede virksomheder og fælleskontrollerede virksomheder indregnes efter ændringen sådan:	Ændring i forhold til gældende IAS 28?
a) Investors andel af resultatet indregnes i investors egen resultatopgørelse.	Nej
b) Investors andel af anden totalindkomst ("other comprehensive income"). indregnes i investors egen "anden totalindkomst". Anden totalindkomst består af bl.a. opskrivninger og valutakursdifferencer.*	Nej
c) Udlodninger reducerer den regnskabsmæssige værdi af investeringen. Udlodninger omfatter udbytte, der er modtaget i kontanter eller andre aktiver, samt kapitalnedsættelser.	Nej, dog er det præciseret, hvad begrebet udlodninger omfatter.
d) Investors andel af ændringer i nettoaktiver, der ikke vedrører a), b) og c) indregnes direkte i investors egenkapital. *	Ja

\* Se nedenfor vedrørende overførsel til resultatopgørelsen ved helt eller delvist salg af kapitalandele.

### Overførsel til resultatopgørelsen ved helt eller delvis salg

Når indre værdis metode ikke længere anvendes på en investering i en associeret eller fælleskontrolleret virksomhed, fx fordi investor ikke længere har betydelig indflydelse eller fælles kontrol, skal de akkumulerede beløb af egenkapitalændringer, som er indregnet direkte i investors egenkapital, overføres til resultatopgørelsen. Dette er på linje med behandlingen af akkumulerede beløb, der er indregnet i anden totalindkomst i investors koncernregnskab vedrørende investeringen efter den gældende IAS 28.

Hvis investors ejerandel i den associerede eller fælleskontrolleret virksomhed reduceres, uden at investor ophører med at anvende indre værdis metode for investeringen, skal investor overføre en forholdsmæssig andel af det beløb, som i investors regnskab er indregnet i anden totalindkomst, til resultatopgørelsen i investors regnskab i overensstemmelse med gældende IAS 28. Dette gælder imidlertid ikke på tilsvarende måde for akkumulerede beløb af egenkapitalændringer, som er indregnet direkte i investors egenkapital, da disse ifølge de foreslåede præciseringer skal forblive indregnet i investors egenkapital indtil det tidspunkt, hvor investor ikke længere anvender indre værdis metode for den pågældende investering.



IASB har anmodet om kommentarer senest den 22. marts 2013.

---

<sup>1</sup> Gælder også for årsregnskaber for investorer, der ikke har dattervirksomheder og derfor ikke udarbejder koncernregnskab.