

När IASB och IFRIC ger ut nya eller ändrade standarder resp. tolkningar ger Rådet ut ett *Utkast till ändringsmeddelande* som publiceras på hemsidan. Efter genomgång av inkomna remissvar ger Rådet ut ett *Ändringsmeddelande* med kommande uppdateringar av RFR 2. När EU har antagit de nya eller ändrade standarderna resp. tolkningarna uppdateras RFR 2 genom att Rådet ger ut en *Revidering*.

ÄNDRINGSMEDDELANDE AVSEENDE RFR 2 REDOVISNING FÖR NOTERADE JURIDISKA PERSONER

Detta ändringsmeddelande behandlar uppdatering av RFR 2 som baserar sig på de ändringar av standarder från IASB samt uttalanden från IFRIC som utgivits sedan föregående ändringsmeddelande.

Ändringar av standarder

- IFRS 1 Första gången International Financial Reporting Standards tillämpas
- IAS 39/IFRS 7 Reclassification of Financial Assets – Effective Date and Transition
- Embedded Derivatives Amendments to IFRIC 9 and IAS 39
- Improvements to IFRSs
- Improving disclosures about Financial Instruments Amendments to IFRS 7 Financial Instruments: Disclosures
- Group Cash Settled Share-based Payment Transactions Amendments to IFRS 2
- Additional Exemptions for First Time adopters amendments to IFRS 1

Nya uttalanden

- IFRIC 17 Distributions of Non-Cash Assets to Owners
- IFRIC 18 Transfers of Assets from Customers

Vidare görs ändringar i punkterna rörande IFRS 3, IAS 1 och IAS 27. De reviderade texterna återfinns i bilaga 1.

IFRS 1 Första gången International Financial Reporting Standards tillämpas

IFRS 1 har uppdaterats ett flertal gånger sedan den först gavs ut i juni 2003. En följd av de många uppdateringarna är att standarden har upplevts svåröverskådlig och komplex. IASB därför valt att strukturera om texten i hela standarden för att göra den mer lättöverskådlig för användarna. Det har emellertid inte skett några direkta sakliga ändringar i standarden.

Rådets bedömning

Då strukturen har ändrats i standarden har de paragrafhänvisningar till IFRS 1 som finns i RFR 2.2 p. 4 uppdaterats.

IAS 39/IFRS 7 Reclassification of Financial Assets – Effective Date and Transition

I oktober 2008 gav IASB ut en ändring av IAS 39 som ger företag möjlighet att omklassificera finansiella tillgångar som inte är derivat (förutom de som designeras till verkligt värde via resultaträkningen vid den initiala redovisningen) under vissa förutsättningar. Efter utgivandet av denna ändring uppstod en osäkerhet om hur övergångsreglerna skulle tolkas. Därför gav IASB ut ett klagörande som en ändring av IAS 39 och IFRS 7. Det anger att ändringen av IAS 39 och IFRS 7 utgiven i oktober 2008 ska tillämpas från och med 1 juli 2008. Omklassificeringar som görs från 1 november 2008 eller senare ska enbart få en redovisningsmässig effekt från omklassificeringsdatumet.

Rådets bedömning

Ändringen i IAS 39 och IFRS 7 föranleder inte någon åtgärd i RFR 2.

Embedded Derivatives Amendments to IFRIC 9 and IAS 39

IASB publicerade en ändring av IFRIC 9 och IAS 39 i mars 2009 för att klargöra hanteringen av inbäddade derivat i samband med omklassificeringar i enlighet med ovanstående ändring av IAS 39. I korthet innebär ändringen att om ett företag är oförmöget att separera och värdera det inbäddade derivatet i ett hybridinstrument så kan hybridinstrumentet inte omklassificeras från kategorin verkligt värde via resultaträkningen.

Rådets bedömning

Ändringen i IFRIC 9 och IAS 39 föranleder inte någon åtgärd i RFR 2.

Improvements to IFRSs

I april gav IASB ut Improvements to IFRSs, vilket är ett årligt återkommande projekt från IASB. Avsikten är att försöka hantera frågeställningar som inte är av så väsentlig karaktär att de kräver ett eget utkast.

Rådets bedömning

De ändringar som görs i olika standarder genom Improvements to IFRSs föranleder inte någon åtgärd i RFR 2

Improving disclosures about Financial Instruments Amendments to IFRS 7 Financial Instruments: Disclosures

I mars 2009 gav IASB ut en ändring av IFRS 7. Ändringarna avser enbart förändringar i upplysningskraven för finansiella instrument.

Rådets bedömning

Ändringen av IFRS 7 föranleder inte någon åtgärd i RFR 2.

Group Cash Settled Share-based Payment Transactions Amendments to IFRS 2

I juni 2009 gav IASB ut en ändring av IFRS 2. Ändringen innebär ett förtydligande av omfattningen av IFRS 2 och hur kontantreglerade aktierelaterade ersättningar ska redovisas i den enskilda juridiska personen. Vidare inarbetades också vägledningen i IFRIC 8 och 11 i IFRS 2. Med anledning därav drog IASB tillbaka IFRIC 8 och IFRIC 11.

Rådets bedömning

Ändringarna av IFRS 2 föranleder inte någon åtgärd i RFR 2. Emellertid kommer paragraf 84 och 87 i RFR 2 att utgå p.g.a. tillbakadragandet av IFRIC 8 och 11.

Additional Exemptions for First Time adopters Amendments to IFRS 1

I juni 2009 gav IASB ut en ändring av IFRS 1. Ändringen innebär vissa lättnader vid övergången till IFRS vad gäller olje- och gastillgångar, återställningsåtaganden samt vid tillämpningen av IFRIC 4.

Rådets bedömning

Ändringen av IFRS 1 föranleder inte någon åtgärd i RFR 2.

IFRIC 17 Distributions of Non-Cash Assets to Owners

IFRIC 17 behandlar redovisningen av s.k. sakutdelningar till ägarna. Enligt uttalandet ska en skuld till verkligt värde redovisas vid det tillfälle då bolaget har ett åtagande att göra utdelningen. Motbokningen sker vid detta tillfälle mot eget kapital. Vid reglering av skulden ska företaget omvärdera de tillgångar som delas ut till verkligt värde över resultaträkningen. Denna ansats förefaller vara en variant av vad som i Sverige ofta benämns bruttometoden.

IFRIC 17 medför också en ändring av IFRS 5. Den anger att tillgångar som ska delas ut ska klassificeras som tillgångar tillgängliga för utdelning vid det tillfälle när det är mycket sannolikt att företaget kommer att dela ut dessa tillgångar.

Rådets bedömning

Nettometoden vid redovisning av utdelning innebär att man utgår från tillgångens bokförda värde och inte dess verkliga värde. Nettoeffekten vid redovisning av en sakutdelning med netto och bruttometoden blir densamma vid slutreglering. Emellertid innebär IFRIC 17 att skulden redovisas som en reduktion av eget kapital innan en motsvarande omvärdering till verkligt värde görs av tillgången. Det kan innebära att utdelningsbeloppet inkräktar på det bundna egna kapitalet vid redovisning av skulden, framförallt i de fall när det är en väsentlig skillnad mellan bokfört värde på tillgången och dess verkliga värde.

Rådet finner att redovisning i enlighet med den s.k. bruttometoden inte är förenlig med 17 kap. 3 § ABL. I förarbetena till ABL, prop. 2004/50 :85 ss. 378ff samt s. 750ff, anføres att nettometoden är den som ska användas vid prövning av den s.k. beloppsspärren vid utdelningar. Rådet har därför beslutat att fullständigt undantag för IFRIC 17 ska införas i RFR 2.

Följdändringen i IFRS 5 föranleder inte någon åtgärd i RFR 2, eftersom RFR 2 har ett generellt undantag för det presentationsformat som IFRS 5 föreskriver. Rådet anser dock att upplysningskraven enligt IFRS 5 även fortsättningsvis ska gälla.

IFRIC 18 Transfers of Assets from Customers

IFRIC 18 behandlar hur tillgångar, antingen materiella anläggningstillgångar eller kontanter för inköp av sådana, som ges till ett företag från dess kunder ska redovisas i det mottagande företaget.

Uttalandet innebär att företaget, i de fall det erhåller en materiell anläggningstillgång i enlighet med förutsättningarna i IFRIC 18, ska redovisa denna initialt till dess verkliga värde. Kreditbokningen ska redovisas som en intäkt alternativt förutbetalad intäkt beroende på bedömningen som görs enligt IAS 18.

I det fall företaget erhåller likvida medel för inköp av materiella anläggningstillgångar ska inkomsten intäktsföras direkt eller periodiseras. Bedömningen ska ske utifrån IAS 18.

Rådets bedömning

IFRIC 18 ska tillämpas i den juridiska personen.

IFRS 3 Rörelseförvärv

IFRS 3 p. 34 anger att om de förvärvade nettotillgångarnas verkliga värde överstiger köpeskillingen, s.k. negativ goodwill, ska detta överskott intäktsföras direkt. Med anledning av sambandet mellan redovisning och beskattning skulle denna direkta intäktsföring beskattas omedelbart. Detta skulle medföra en skillnad jämfört med företag som tillämpar RR 1:00.

Med anledning av att beskattningssituationen blir annorlunda beroende på vilken normgivning som tillämpas anser Rådet att ett tillägg ska göras i RFR 2. Tillägget innebär att företag får göra avsteg från p. 34 i IFRS 3 och istället tillämpa de skrivningar som föreligger

Rådet för finansiell rapportering

p. 70-72 i RR 1:00, d.v.s. att under vissa förutsättningar periodisera negativ goodwill. Den fullständiga skrivningen återges i RFR 2.

Revideringen av ÅRL genom SFS 2009:34 medför att företag som tillämpar RFR 2 och samtidigt valt att tillämpa IAS 39 numera kan omvärdera tilläggsköpeskillingar i enlighet med kraven i IFRS 3. Rådet har ett generellt undantag från dessa paragrafer i IFRS 3 då det tidigare stod i strid med ÅRL att omvärdera denna typ av instrument till verkligt värde.

Rådet har beslutat att en juridisk person, som inom ramen för 4 kap. 14 a-14 c §§ ÅRL tillämpar IAS 39, får omvärdera skulden till verkligt värde. Rådet väljer emellertid att kvarstå med ett frivilligt undantag då det föreligger osäkerhet om skattekonsekvenserna av att tillämpa IFRS 3 med avseende på tilläggsköpeskillingar.

Ändringen av RFR 2 relaterad till negativ goodwill får tillämpas med omedelbar verkan. De ändringar i RFR 2 som är en följd av ändringen av ÅRL får tillämpas för räkenskapsår som påbörjas efter den 28 februari 2009.

Vidare uppdateras även p. 71 med den reviderade lagtexten avseende 4 kap. 14 b §.

IAS 27 Koncernredovisning och separata finansiella rapporter

Riksdagen har antagit en ändring av ÅRL som innebär att andelar i dotterföretag, intresseföretag och joint ventures får redovisas till verkligt värde. I och med detta föreligger det enligt Rådet inga kvarvarande hinder att tillämpa samtliga paragrafer i IAS 27 som behandlar redovisningen i de separata finansiella rapporterna (p. 38-40 och p. 42-43). Detta innebär att nuvarande vägledning i p. 52 i RFR 2 stryks. Följdändringar sker också av p. 56 och p. 58.

Ändringarna tillämpas för räkenskapsår som påbörjas efter den 28 februari 2009.

IAS 1 Utformning av finansiella rapporter

Rådet har gjort en översyn av RFR 2 i syfte att säkerställa att de räkningar som noterade juridiska personer presenterar i möjligaste mån ska överensstämja med de räkningar som presenteras för koncernen. Rådet avser att ändra RFR 2 så att en rapport över totalresultat i tillägg till en resultaträkning ska presenteras av noterade juridiska personer. Rådet anser inte att huvudalternativet i IAS 1, en enda rapport över totalresultat, är förenligt med svensk lag och att noterade juridiska personer därför ska tillämpa det alternativ som ges i IAS 1 p. 12. Rådet anser också att svensk lag inte tillåter andra beteckningar än resultaträkning och balansräkning.

Rådet har också förtydligat att noterade juridiska personer omfattas av kravet i IAS 1 på en ingående balansräkning för den tidigaste jämförelseperioden, vid retroaktiv tillämpning av redovisningsprinciper, retroaktiv omräkning eller omklassificering.

Ändringen gäller för räkenskapsår som påbörjas 1 januari 2010 eller senare, tidigare tillämpning uppmuntras.

I bilaga 1 presenteras texter till ovanstående uppdateringar.

RÅDET FÖR FINANSIELL RAPPORTERING

Box 7680 ● 103 95 STOCKHOLM
● TFN 08 50 88 22 79 ● FAX 08 32 12 50
www.radetforfinansiellrapportering.se

IFRS 1 Första gången International Financial Reporting Standards tillämpas

4

IFRS 1 är endast tillämplig vid övergång till IFRS/IAS i den betydelse som anges i standarden. IFRS 1 ska därför inte tillämpas i juridisk person. Ett företag som tillämpar denna rekommendation för första gången får i den juridiska personen välja att tillämpa en eller flera av följande lätttnadsregler i IFRS 1:

- Företagsförvärv och samgåenden (~~p. 15~~). (p. C1-C5).
- Ersättningar till anställda (~~p. 20 och 20 A~~) (p. D10 och D11) i det fall företaget redovisar sina förmånsbestämda pensionsplaner enligt IAS 19.
- Ackumulerade omräkningsdifferenser (~~p. 21 och 22~~). (p. D12 och D13).
- Sammansatta finansiella instrument (~~p. 23~~). (p. D18).
- Identifiering av tidigare redovisade finansiella instrument (~~p. 25 A~~). (p. D19).
- Aktierelaterade ersättningar (~~p. 25 B och 25 C~~). (p. D2 och D3).
- Försäkringsavtal (~~p. 25 D~~). (p. D4).
- Skyldigheter avseende nedläggning, som innefattas i anskaffningsvärdet för materiella anläggningstillgångar (~~p. 25 E~~). (p. D21).
- Leasingavtal (~~p. 25 F~~). (p. D9).
- Värdering till verkligt värde av finansiella tillgångar eller finansiella skulder vid det första redovisningstillfället (~~p. 25 G~~). (p. D20).
- Borttagande från balansräkningen av finansiella tillgångar och finansiella skulder (~~p. 27 och 27 A~~). (p. B2 och B3).
- Säkringsredovisning (~~p. 28-30~~). (p. B4-B6).
- Uppskattningar (~~p. 31-34~~). (p. 14-17).
- ~~Tillämpning av IFRS 5 Anläggningstillgångar som innehas för försäljning och avvecklade verksamheter (p. 34 A och 34 B).~~

Övriga lätttnadsregler i IFRS 1 ska inte tillämpas, eftersom de inte är förenliga med ÅRL.

IFRS 3 Rörelseförvärv

IFRS 3 tillämpas i juridisk person vid förvärv av rörelser. IAS 38 p.107-110, som behandlar värdering av immateriella tillgångar med obestämbar nyttjandeperiod, ska inte tillämpas. I stället tillämpas bestämmelserna om avskrivningar i 4 kap. 4 § ÅRL.

6

Rådet för finansiell rapportering

4 kap. 4 § ÅRL har följande lydelse:

Anläggningstillgångar med begränsad nyttjandeperiod skall skrivas av systematiskt över denna period.

Nyttjandeperioden för en immateriell anläggningstillgång som avses i 2 § skall anses uppgå till högst fem år, om inte en annan längre tid med rimlig grad av säkerhet kan fastställas. Om en sådan längre avskrivningstid tillämpas, skall det i en not lämnas upplysning om detta. I noten skall i så fall också anges skälen för den längre avskrivningstiden.

Avskrivningar skall redovisas i resultaträkningen. Annan redovisning får dock tillämpas, om det finns särskilda skäl och är förenligt med 2 kap. 2 och 3 §§. Lag (2004:1173).

IFRS 3 p. 34, avseende redovisning av negativ goodwill, behöver inte tillämpas. Istället får följande tillämpas.

Negativ goodwill kan motsvara förväntade framtida förluster och kostnader som har identifierats i förvärvarens plan för förvärvet men som inte kan redovisas som identifierbara skulder vid förvärvstidpunkten. I den utsträckning sådana förväntade framtida förluster och kostnader kan beräknas på ett tillförlitligt sätt, skall negativ goodwill upplösas då dessa förluster och kostnader redovisas i framtiden. Om de identifierbara framtida förlusterna och kostnaderna inte uppkommer under de förväntade perioderna, skall negativ goodwill redovisas enligt nedan.

I den utsträckning negativ goodwill inte avser förväntade förluster eller kostnader som kan beräknas på ett tillförlitligt sätt vid tidpunkten för förvärvet, ska den redovisas som intäkt i resultaträkningen enligt följande:

- a) den del av negativ goodwill som inte överstiger det verkliga värdet på förvärvade identifierbara icke monetära tillgångar intäktsförs på ett systematiskt sätt över en period som beräknas som kvarvarande väggenomsnittlig nyttjandeperiod för de förvärvade identifierbara tillgångar som är avskrivningsbara och
- b) den del av negativ goodwill som överstiger det verkliga värdet på förvärvade identifierbara icke-monetära tillgångar redovisas som intäkt omedelbart.

Den del av negativ goodwill som inte avser förväntade framtida förluster eller kostnader enligt förvärvsanalysen utgör en vinst som intäktsförs i takt med att framtida ekonomiska förmåner från identifierbara och avskrivningsbara icke-monetära tillgångar kommer företaget tillgodo. I de fall negativ goodwill hänförs till monetära tillgångar redovisas vinsten omedelbart.

~~IFRS 3 p. 37-3840 samt p. 53 och p. 58, vilka behandlar definitionen av köpeskillning, redovisning av villkorade köpeskillningar samt transaktionskostnader, ska inte tillämpas, eftersom de står i strid med 4 kap. 14 b p. 5 ÅRL samt med 4 kap. 3-4 §§ ÅRL. I stället ska följande tillämpas.~~

Vid ett rörelseförvärv beräknar förvärvaren anskaffningsvärdet som

6A

RÅDET FÖR FINANSIELL RAPPORTERING

Box 7680 ● 103 95 STOCKHOLM
● TFN 08 50 88 22 79 ● FAX 08 32 12 50
www.radetforfinansiellrapportering.se

summan av de, vid transaktionsdagen, verkliga värdena för erlagda tillgångar, uppkomna eller övertagna skulder samt för de egetkapitalinstrument som förvärvaren emitterat i utbyte mot det bestämmande inflytandet över den förvärvade enheten, samt alla utgifter som är direkt hänförliga till rörelseförvärvet.

Företag som i enlighet med p. 73 i RFR 2 valt att inte tillämpa IAS 39 inom ramen för 4 kap. 14a-14c §§ ska inte tillämpa IFRS 3 p. 39-40 samt p. 58 avseende redovisning av villkorade köpeskillingar, eftersom en sådan redovisning skulle stå i strid med sista stycket i 4 kap. 14 a § ÅRL.

Företag som valt att tillämpa IAS 39 behöver inte tillämpa ovanstående punkter i IFRS 3 med anledning av sambandet mellan redovisning och beskattning.

I de fall företag inte tillämpar IFRS 3 p. 39-40 samt p. 58 enligt ovan ska följande tillämpas.

Villkorade köpeskillingar ska redovisas som en del av anskaffningsvärdet om det är sannolikt att de kommer att utfalla. Om det i efterföljande perioder visar sig att den initiala bedömningen behöver revideras ska anskaffningsvärdet justeras.

P.6 och p.6 A ska tillämpas vid utformningen av finansiella rapporter som avser räkenskapsår som börjar den 1 juli 2009 eller senare. Tidigare tillämpning uppmuntras. Företag som tillämpar IAS 39 och väljer att tidigare tillämpa dessa punkter får tillämpa IFRS 3 p. 39-40 samt p. 58, först för räkenskapsår som påbörjas efter den 28 februari 2009.

Det tillägg som gjorts i p. 6 avseende s.k. negativ goodwill får tillämpas med omedelbar verkan.

IAS 1 Utformning av finansiella rapporter

~~IAS 1 p. 10 vilken behandlar vilka räkningar som ska ingå i de finansiella rapporterna samt hur de benämns, ska inte tillämpas. Istället ska 2 kap. 1 § ÅRL tillämpas. Denna paragraf anger att de finansiella rapporterna ska innehålla en resultaträkning, balansräkning samt kassaflödesanalys (finansieringsanalys).~~

~~IAS 1 p. 12, 54 och 81-83, som behandlar de finansiella rapporternas struktur och innehåll samt anger minimikrav beträffande innehållet i balansräkningen och resultaträkningen, ska inte tillämpas. Istället ska balansräkningen och resultaträkningen ställas upp i enlighet med vad som anges i ÅRL. Uppställningsformerna för balansräkningen återfinns i bilaga 1 och för resultaträkningen i bilaga 2 till ÅRL. Vidare ska bestämmelserna i 3 kap. 4 a § ÅRL beaktas vad gäller uppställningsformen för balansräkningen.~~

IAS 1 p. 10 vilken behandlar vilka räkningar som ska ingå i de finansiella rapporterna samt hur de benämns, ska tillämpas enligt följande:

RÅDET FÖR FINANSIELL RAPPORTERING

Box 7680 ● 103 95 STOCKHOLM
● TFN 08 50 88 22 79 ● FAX 08 32 12 50
www.radetforfinansiellrapportering.se

Rådet för finansiell rapportering

- De finansiella rapporterna ska innehålla en resultaträkning, rapport över totalresultat enligt alternativet med separat resultaträkning i IAS 1 p. 12, balansräkning, kassaflödesanalys (finansieringsanalys) samt en rapport över förändringar i eget kapital.
- Reglerna i IAS 1 bl.a. p.12, 54 och 81–83, som behandlar balansräkningens och resultaträkningens struktur och innehåll samt anger minimikrav beträffande innehållet i dessa, ska inte tillämpas. Istället ska balansräkningen och resultaträkningen ställas upp i enlighet med vad som anges i ÅRL. Uppställningsformerna för balansräkningen återfinns i bilaga 1 och för resultaträkningen i bilaga 2 till ÅRL. Vidare ska bestämmelserna i 3 kap. 4 a § ÅRL beaktas vad gäller uppställningsformen för balansräkningen. Därjämte ska balansräkningen innehålla följande poster, vilka anges i IAS 1 p. 54
 - a) Aktuella skatteskulder och aktuella skattefordringar.
 - b) Uppskjutna skatteskulder och uppskjutna skattefordringar
- Rapport över totalresultat, kassaflödesanalys och rapport över förändringar i eget kapital upprättas enligt reglerna i IAS 1 och IAS 7.
- Kraven i p. 10 (f) ska tillämpas.

Denna punkt ska tillämpas vid utformningen av finansiella rapporter som avser räkenskapsår som börjar den 1 januari 2010 eller senare. Tidigare tillämpning uppmuntras.

~~Därjämte ska balansräkningen innehålla följande poster, vilka anges i IAS 1 p. 54:~~

- ~~a) — Aktuella skatteskulder och aktuella skattefordringar.~~
- ~~b) — Uppskjutna skatteskulder och uppskjutna skattefordringar.~~

IAS 27 Koncernredovisning och separata finansiella rapporter

~~Enligt IAS 27 p. 39 är IAS 27 p. 38, 40 och 42-43, vilka behandlar redovisning i juridisk person av andelar i dotterföretag, joint ventures som är gemensamt styrda företag och intresseföretag, tillämpliga när ett företag upprättar finansiella rapporter för den juridiska personen enligt IFRS/IAS. De är således inte tillämpliga vid upprättande av finansiella rapporter för svenska juridiska personer, eftersom dessa rapporter inte upprättas enligt IFRS/IAS. Andelar i dotterföretag, joint ventures som är gemensamt styrda företag och intresseföretag redovisas i juridisk person enligt ÅRL. Kapitalandelsmetoden skall dock inte tillämpas.~~

[Punkten är upphävd]

Ändringen av punkten ska tillämpas vid utformningen av finansiella rapporter som avser räkenskapsår som börjar efter den 28 februari 2009.

52

RÅDET FÖR FINANSIELL RAPPORTERING

Box 7680 ● 103 95 STOCKHOLM
● TFN 08 50 88 22 79 ● FAX 08 32 12 50
www.radetforfinansiellrapportering.se

[Punkten är upphävd]

53

~~Vid redovisning av innehav i dotterföretag, intresseföretag och joint ventures som är gemensamt styrda företag tillämpas 4 kap. 3 och 6-8 §§ ÅRL.~~

54

~~4 kap. 3 § ÅRL har följande lydelse:~~

~~Anläggningstillgångar skall tas upp till belopp motsvarande utgifterna för tillgångens förvärv eller tillverkning (anskaffningsvärdet), om inte annat följer av 4 och 6 §§, 12 §, 13 a §, 14 a §, 14 e § eller 14 f §.~~

~~I anskaffningsvärdet för en förvärvad tillgång skall räknas in, utöver inköpspriset, utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet.~~

~~I anskaffningsvärdet för en tillverkad tillgång skall räknas in, utöver sådana kostnader som direkt kan hänföras till produktionen av tillgången, en skälig andel av indirekta tillverkningskostnader.~~

~~Ränta på kapital som har lånats för att finansiera tillverkningen av en tillgång får räknas in i anskaffningsvärdet till den del räntan hänför sig till tillverkningsperioden. Om ränta har räknats in i anskaffningsvärdet, skall upplysning om detta och det belopp som har räknats in lämnas i en not.~~

~~Utgifter för värdehöjande förbättringar av en tillgång får räknas in i anskaffningsvärdet, om de har lagts ned under räkenskapsåret eller balanserats från tidigare år. Lag (2004:1173).~~

~~4 kap. 6 § ÅRL återges i p. 30.~~

~~4 kap. 7 § ÅRL har följande lydelse:~~

~~Ett aktiebolag får ta uppskrivningsfonden i anspråk för~~

~~1. ökning av aktiekapitalet genom fondemission eller nyemission,~~

~~2. täckning av förlust enligt fastställd balansräkning när förlusten inte kan täckas av fritt eget kapital.~~

~~Ett beslut att ta uppskrivningsfonden i anspråk för att täcka en förlust enligt första stycket 2 får fattas endast efter revisorernas hörande. Innan tre år har förflutit från beslutet får vinstutdelning beslutas endast om Bolagsverket eller, i tvistiga fall, allmän domstol ger tillstånd till det eller om aktiekapitalet har ökats med minst ett belopp som motsvarar den förlust som har blivit täckt med uppskrivningsbelopp. I fråga om Bolagsverkets eller domstolens tillstånd gäller 20 kap. 25-29 §§ aktiebolagslagen (2005:551) i tillämpliga delar.~~

~~4 kap. 8 § ÅRL har följande lydelse:~~

~~Vid avskrivning enligt 4 § eller nedskrivning enligt 5 § eller vid avyttring eller utrangering av tillgången skall uppskrivningsfonden minskas i motsvarande utsträckning, dock högst med den del av uppskrivningsfonden som svarar mot tillgången.~~

~~Minskningen av uppskrivningsfonden i fall som avses i första stycket får göras enbart genom att~~

~~1. fonden tas i anspråk enligt 7 §,~~

~~2. den del av uppskrivningsfonden som motsvarar avskrivning eller nedskrivning överförs till fritt eget kapital, eller~~

~~3. den del av uppskrivningsfonden som motsvarar en avyttrad tillgång överförs till fritt eget kapital. Lag (1995:1554).~~

[Punkten är upphävd]

Ändringen av punkten ska tillämpas vid utformningen av finansiella rapporter som avser räkenskapsår som börjar efter den 28 februari 2009.

Enligt 5 kap. 8 § ÅRL ska ägarföretaget respektive samägaren för varje dotterföretag och intresseföretag som ägs direkt av ägarföretaget och för varje innehav i ett gemensamt styrt företag som ägs direkt av samägaren, lämna uppgift om:

55

RÅDET FÖR FINANSIELL RAPPORTERING

Box 7680 ● 103 95 STOCKHOLM
● TFN 08 50 88 22 79 ● FAX 08 32 12 50
www.radetforfinansiellrapportering.se

- a) det andra företags namn, organisationsnummer och säte,
- b) det andra företags rättsliga form i det fall ägarföretaget/samägaren är en obegränsat ansvarig delägare,
- c) ägarföretags/samägarens kapitalandel (ägarandel av det egna kapitalet) i det andra företaget,
- d) ägarföretags/samägarens röstandel, i de fall den avviker från kapitalandelen,
- e) antalet andelar som innehas och dessas värde enligt balansräkningen.

I 5 kap. 9 § ÅRL anges under vilka förutsättningar uppgifter enligt ovan inte behöver lämnas.

Ändringarna av p. 52 och 54 ska tillämpas vid utformningen av finansiella rapporter som avser räkenskapsår som börjar efter den 28 februari 2009 eller senare.

IAS 28 Innehav i intresseföretag

Inga undantag eller tillägg.

~~Dessa paragrafer är emellertid endast tillämpliga i de fall de finansiella rapporterna utformas enligt IFRS/IAS. De är således inte tillämpliga vid upprättande av finansiella rapporter för svenska juridiska personer, eftersom dessa rapporter inte upprättas enligt IFRS/IAS. I stället tillämpas p. 52-55 i denna rekommendation.~~

56

Denna punkt ska tillämpas vid utformningen av finansiella rapporter som avser räkenskapsår som börjar efter den 28 februari 2009.

IAS 31 Andelar i joint venture

Inga undantag eller tillägg

~~Dessa paragrafer är emellertid endast tillämpliga i de fall de finansiella rapporterna utformas enligt IFRS/IAS. De är således inte tillämpliga vid upprättande av finansiella rapporter för svenska juridiska personer, eftersom dessa rapporter inte upprättas enligt IFRS/IAS. I stället tillämpas p. 52-55 i denna rekommendation.~~

58

Denna punkt ska tillämpas vid utformningen av finansiella rapporter som avser räkenskapsår som börjar efter den 28 februari 2009.

IAS 39 Finansiella instrument: Redovisning och värdering

Avsnitt (b) i avsnittet En finansiell tillgång eller finansiell skuld värderad till verkligt värde via resultaträkningen under rubriken Definition av fyra kategorier av finansiella instrument i IAS 39 p. 9 samt IAS 39 p. 11a får endast tillämpas i de fall ÅRL tillåter redovisning till verkliga värden.

71

Rådet för finansiell rapportering

4 kap. 14 b § ÅRL, av vilken framgår i vilka fall ÅRL inte tillåter redovisning till verkliga värden, har följande lydelse:

14 b § Följande finansiella instrument får inte värderas enligt 14 a §:

1. finansiella instrument som hålls till förfall och som inte utgör derivatinstrument,
2. lånefordringar och andra fordringar som härrör från företaget och som inte innehas för handelsändamål,
3. andelar i dotterföretag, intresseföretag eller samriskföretag,
4. egetkapitalinstrument som företaget självt har gett ut,
5. avtal om villkorad ersättning i samband med förvärv och samgåenden,
6. skulder, med undantag för skulder som ingår som en del i en handelsportfölj eller som utgör derivatinstrument, samt
7. andra finansiella instrument, som är av sådan särskild karaktär att de enligt vad som är allmänt accepterat bör redovisas på annat sätt.

Värdering enligt 14 a § får inte heller ske, om en sådan värdering inte skulle ge ett tillförlitligt värde på det finansiella instrumentet. Lag (2003:774).

14 b § Följande finansiella instrument får inte värderas enligt 14 a §:

1. finansiella instrument som hålls till förfall och som inte utgör derivatinstrument,
2. lånefordringar och andra fordringar som härrör från företaget och som inte innehas för handelsändamål,
3. andelar i dotterföretag, intresseföretag eller samriskföretag,
4. egetkapitalinstrument som företaget självt har gett ut,
5. avtal om villkorad ersättning i samband med förvärv och samgåenden,
6. skulder, med undantag för skulder som ingår som en del i en handelsportfölj eller som utgör derivatinstrument, samt
7. andra finansiella instrument, som är av sådan särskild karaktär att de enligt vad som är allmänt accepterat bör redovisas på annat sätt.

Värdering enligt 14 a § får inte heller ske, om en sådan värdering inte skulle ge ett tillförlitligt värde på det finansiella instrumentet.

Företag som avses i 3 kap. 4 a § andra stycket får trots första stycket värdera där angivna finansiella instrument enligt 14 a §, om

1. det är förenligt med sådana internationella redovisningsstandarder som avses i Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002 av den 19 juli 2002 om tillämpning av internationella redovisningsstandarder, och
2. upplysningar om värderingen lämnas i enlighet med dessa standarder.

Lag (2009:34)

Denna punkt ska tillämpas vid utformningen av finansiella rapporter som avser räkenskapsår som börjar efter den 28 februari 2009.

IFRIC 8 Tillämpningsområde för IFRS 2

[Punkten är upphävd]

84

IFRIC 11 IFRS 2 - Transaktioner med egna aktier, även koncerninterna

[Punkten är upphävd]

87

12

RÅDET FÖR FINANSIELL RAPPORTERING

Box 7680 ● 103 95 STOCKHOLM
● TFN 08 50 88 22 79 ● FAX 08 32 12 50
www.radetforfinansiellrapportering.se

Rådet för **finansiell rapportering**

IFRIC 17 Non Cash Distributions to owners

IFRIC 17 ska inte tillämpas.

87

F

IFRIC 18 Transfer of Assets from Customers

Inga undantag eller tillägg.

87

G