



REDOVISNINGSRÅDET

UTTALANDE FRÅN REDOVISNINGSRÅDETS AKUTGRUPP MARS 2006

URA 47 REDOVISNING AV EGET KAPITAL I KONCERN

Referens: IAS 1, Utformning av finansiella rapporter, samt IAS 19, Ersättningar till anställda.

FRÅGESTÄLLNING

Akutgruppen har fått en fråga som gäller hur eget kapital i en koncernredovisning upprättad enligt IFRS skall redovisas.

BEDÖMNING

Enligt punkt 68 o) samt p) i IAS 1, Utformning av finansiella rapporter, skall det av balansräkningen framgå åtminstone beloppen för tillskjutet och annat eget kapital hänförligt till innehavare av andelar i moderföretaget samt för minoritetsintressen. Den bedömning som Akutgruppen gjort är att den del av det egna kapitalet som är hänförlig till innehavare av andelar i moderföretaget bör i balansräkningen redovisas uppdelat på

- Aktiekapital
- Övrigt tillskjutet kapital¹⁾
- Reserver samt
- Balanserade vinstmedel inklusive årets resultat.

Företag skall därutöver utforma en redogörelse för förändringar i eget kapital. Av denna skall varje post av periodens intäkter och kostnader framgå som till följd av standarder eller tolkningar utgivna av IASB, redovisats direkt mot eget kapital. Vidare skall, som framgår nedan, vissa upplysningar lämnas.

ÖVERVÄGANDEN

Enligt punkt 68 o) samt p) i IAS 1, Utformning av finansiella rapporter, skall det av balansräkningen framgå åtminstone beloppen för tillskjutet och annat eget kapital hänförligt till innehavare av andelar i moderföretaget samt för minoritetsintressen. Enligt punkterna 69 och 74 krävs en ytterligare uppdelning av det egna kapitalet när så krävs för förståelsen av företagets finansiella ställning och verksamhet. I punkt 75e nämns som exempel att det egna kapitalet delas in i olika klasser såsom aktiekapital, övrigt tillskjutet kapital samt annat eget kapital¹⁾. Denna indelning kan redovisas antingen i balansräkningen eller i not. En uppdelning av eget kapital på dessa poster kan ha ett betydande informationsvärde och bidra till en sådan ökad förståelse för koncernens finansiella ställning och

1) Enligt IAS 1 skall det egna kapitalet delas upp i olika klasser såsom inbetalt eget kapital, överkurs och annat eget kapital. Meningen är svärförståelig eftersom överkurs är en del av det inbetalda egna kapitalet. En uppdelning i aktiekapital, övrigt tillskjutet kapital samt annat eget kapital blir mer begriplig.

verksamhet som omnämns i punkterna 69 och 74. Överväganden av detta slag talar för att uppdelningen bör framgå av balansräkningen. På liknande sätt har Akutgruppen resonerat vad avser balanserade vinstmedel som har en annan karaktär än de övriga posterna i eget kapital.

Begreppet ”Reserver” är inte definierat i IAS 1 eller i tolkningar av IAS 1. Indirekt framgår dock av punkterna 96 och 97 att i reserver ingår de intäkter och kostnader, med beaktande av skatteeffekter, som enligt IFRS och tolkningar av IFRS redovisas direkt mot eget kapital. Exempel på sådana poster är omvärderingsreserv (se IAS 16, Materiella anläggningstillgångar, punkt 39 samt IAS 38, Immateriella tillgångar, punkt 85), omräkningsdifferenser (se IAS 21, Effekterna av ändrade valutakurser, punkterna 31, 32 och 39), verkligt-värdereserv (se IAS 39, Finansiella instrument: Redovisning och värdering, punkt 55), vinster och förluster hänförliga till ej reglerade kassaflödessakringar (se IAS 39, punkt 95) samt vinster och förluster som uppkommer vid säkring av nettoinvesteringar i en utlandsverksamhet (se IAS 39, punkt 102) Enligt punkt 93A i IAS 19, Ersättningar till anställda, får även aktuariella vinster och förluster, under vissa förutsättningar, redovisas direkt mot eget kapital. Sådana vinster och förluster skall emellertid föras till balanserade vinstmedel enligt punkt 93D i IAS 19, och får inte redovisas i resultaträkningen i en senare period.

Enligt den bedömning som Akutgruppen gjort skall eget kapitalandelen av obeskattade reserver redovisas som en del av balanserade vinstmedel. Motiveringen till detta är att avsättningen till obeskattade reserver utgörs av företagets intjänade medel.

POSTER SOM SKALL FRAMGÅ AV REDOGÖRELSEN FÖR FÖRÄNDRINGAR I EGET KAPITAL ENLIGT PUNKT 96 I IAS 1

- a) periodens resultat
- b) varje post av periodens intäkter och kostnader som till följd av andra standarder eller tolkningar, redovisas direkt mot eget kapital samt summan av dessa poster
- c) summa intäkter och kostnader för perioden (beräknad som summan av a) och b)), med separat angivelse av totalbeloppen hänförliga till innehavare av andelar i moderbolaget och till minoritetsintressen
- d) för varje enskild del i eget kapital, effekterna av byten av redovisningsprinciper och rättelser av fel redovisade i enlighet med IAS 8.

POSTER SOM SKALL FRAMGÅ ENLIGT PUNKT 97 I IAS 1

- e) belopp avseende transaktioner med innehavare av andelar som agerat i sin egenskap av innehavare av andelar, med separat uppgift om utdelning till innehavare av andelar¹⁾.
- f) saldot för balanserade vinstmedel (det vill säga ackumulerat resultat) vid periodens början och på balansdagen samt periodens förändringar, och
- g) en avstämning av det redovisade värdet för de olika posterna i tillskjutet eget kapital och varje reserv vid periodens början och slut med varje förändring separat redovisad.

De poster som anges under e)-g) får lämnas antingen i redogörelsen för förändringar i eget kapital eller i noterna.

1) Formuleringen av punkt e) är baserad på den engelska förlagan eftersom den officiella svenska översättningen saknar krav på upplysning om utdelning.

Företag som valt att redovisa aktuariella vinster och förluster mot eget kapital i enlighet med punkt 93A i IAS 19 skall redovisa dessa i en rapport som endast inkluderar de poster som anges under a) - d) (redogörelse över redovisade intäkter och kostnader). Det är inte tillåtet att redovisa aktuariella vinster och förluster i den tabell som beskrivs i punkt 101 i IAS 1 och som innehåller en avstämning av in- och utgående balanser för varje post i eget kapital. Det är heller inte tillåtet att redovisa sådana vinster och förluster i en annan tabell som omfattar de poster som beskrivs i punkt 97 i IAS 1.

UPPLYSNINGAR SOM ETT FÖRETAG SKALL LÄMNA ANTINGEN I BALANSRÄKNINGEN ELLER I NOTERNA ENLIGT PUNKT 76 I IAS 1

- a) för varje slag av aktiekapital - beslutat antal aktier, antalet emitterade och fullt betalda aktier och emitterade icke fullt betalda aktier, nominellt värde per aktie¹⁾, eller att aktierna inte har något nominellt värde, en avstämning av antalet utestående aktier vid periodens början och vid periodens slut, de rättigheter, förmånsordningar och restriktioner som är hänförliga till respektive aktieslag, inklusive restriktioner i rätten till vinstutdelning och till återbetalning av kapital, aktier i företaget som innehas av företaget självt eller av dess dotterföretag eller intresseföretag, och aktier som är reserverade för emission enligt optionsavtal och andra försäljningsavtal avseende aktier, med uppgift om villkor och belopp, och
- b) en beskrivning av karaktären hos och syftet med varje reservpost under eget kapital.



1) I aktiebolagslagen, (ABL 2005:551), har inte aktier ett nominellt värde utan ett kvotvärde som utgörs av aktiens andel av aktiekapitalet (1 kap.6 §).