

REVIDERING

EU har under januari 2009 godkänt Ändringar av *IFRS 1 Första gången International Financial Reporting Standards tillämpas* och *IAS 27 Koncernredovisning och separata finansiella rapporter samt Ändringar i IAS 32 och IAS 1 i Inlösbara finansiella instrument och åtaganden som uppkommer vid likvidation*. Dessutom har EU godkänt *Förbättringar av IFRS*.

Med anledning av detta har Rådet beslutat uppdatera

- RFR 2.2 REDOVISNING FÖR JURIDISKA PERSONER -december 2008

så att nedan angivna punkter har följande lydelse

IAS 27 Koncernredovisning och separata finansiella rapporter

Enligt IAS 27 p. 38, 38B och 38C är IAS 27 p. 37, 39 och 41-42, 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.

52

[Punkten upphävs]

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 §,

Rådet för finansiell rapportering

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 § ÄRL återges i p. 30.

4 kap. 7 § ÄRL 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 förlutit 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 § ÄRL har följande lydelse:

Vid avskrivning enligt 4 § eller nedskrivning enligt 5 § eller vid avyttring eller utträngning 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).

och att Bilagorna 2 och 3 ändras enligt vad som framgår nedan.

Denna revidering upphäver punkterna 52, 53 och 54 i rekommendationen RFR 2.2, utgiven i december 2008. Revideringen avser räkenskapsår som börjar den 1 januari 2009 eller senare förutom vad gäller två ändringar i IFRS 5 och den ändring som gjorts av IFRS 1 i Förbättringar av IFRS som skall tillämpas för räkenskapsår som börjar den 1 juli 2009 eller senare.

RÅDET FÖR FINANSIELL RAPPORTERING

Box 7680 ● 103 95 STOCKHOLM

● TFN 08 50 88 22 79 ● FAX 08 32 12 50

www.radetforfinansiellrapportering.se

BILAGA 2

STANDARDER OCH TOLKNINGAR SOM ANTAGITS SEDAN UTGÅVAN AV RFR 2.1

Följande nya standarder och tolkningar har antagits av EU sedan den senaste utgåvan av RFR 2.1 gavs ut i december 2007:

- a) Omklassificering av finansiella tillgångar (Ändringar i IAS 39, Finansiella instrument: Redovisning och värdering och IFRS 7, Finansiella instrument: Upplysningar)
- b) IAS 1 – Utformning av finansiella rapporter (omarbetad 2007)
- c) IAS 23 – Lånekostnader (omarbetad 2007)
- d) IAS 32 and IAS 1 – Puttable Financial Instruments and Obligations Arising on Liquidation
- e) Improvements to IFRSs
- f) IFRS 1 and IAS 27 – Cost of an Investment in a Subsidiary, jointly controlled entity or associate
- g) Ändring i IFRS 2 Aktierelaterade ersättningar
- h) IFRIC 13 – Kundlojalitetsprogram
- i) IFRIC 14 – IAS 19 – Begränsningen av en förmånsbestämd tillgång, lägsta fonderingskrav och samspelet dem emellan

BILAGA 3

UTGIVNA MEN ÄNNU EJ ANTAGNA STANDARDER OCH TOLKNINGAR

Följande nya och uppdaterade standarder samt nya tolkningar har utgivits av IASB/IFRIC men har inte antagits av EU per 2009-02-04;

- a) IAS 27 – Koncernredovisning och separata finansiella rapporter (Revised 2008)
- b) IFRS 3 – Rörelseförvärv (Revised 2008)
- c) IFRS 1 – Första gången International Financial Reporting Standards tillämpas
- d) IAS 39 – Finansiella instrument Redovisning och Värdering: Eligible Hedged Items
- e) IAS 39 – Finansiella instrument Redovisning och Värdering: Reclassification of Financial Assets: Effective Date and Transition
- f) IFRIC 12 – Service Concession Arrangements
- g) IFRIC 15 – Agreements for the Construction of Real Estate
- h) IFRIC 16 – Hedges of a Net Investment in a Foreign Operation
- i) IFRIC 17 – Distributions of Non-Cash Assets to Owners
- j) IFRIC 18 – Transfers of Assets from Customers