

Rådet **för** **finansiell rapportering**

UFR 8

Uppdaterad
januari 2012

**UTTALANDE FRÅN RÅDET
FÖR FINANSIELL RAPPORTERING (UFR)**

UTTALANDE FRÅN RÅDET FÖR FINANSIELL RAPPORTERING

UFR 8 Redovisning av eget kapital i koncern

Frågeställning

– Hur ska eget kapital redovisas i en koncernredovisning upprättad enligt IFRS?

Bedömning

Rapporten över finansiell ställning för koncernen ska med belopp visa åtminstone dels tillskjutet och annat eget kapital hänförligt till innehavare av andelar i moderföretaget, dels minoritetsintressen. Den del av det egna kapitalet som är hänförlig till innehavare av andelar i moderföretaget bör dessutom i rapporten över finansiell ställning redovisas uppdelat på

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

Företag ska därutöver utforma en rapport över förändringar i eget kapital, som ska visa alla intäkts- och kostnadsposter under perioden som, till följd av standarder eller tolkningar utgivna av IASB, redovisats i övrigt totalresultat. Vidare ska vissa upplysningar lämnas.

Upplysningar

Upplysningar som ett företag ska lämna antingen i rapporten över finansiell ställning, i rapporten över förändringar i eget kapital eller i noterna enligt punkt 79 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 aktie², 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 utdelning 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 reserv under eget kapital.

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

² I aktiebolagslagen (2005:551) har inte aktier ett nominellt värde utan ett kvotvärde som utgörs av aktiens andel av aktiekapitalet (1 kap. 6 §).

Överväganden

Enligt punkt 54 q) samt r) i IAS 1, Utformning av finansiella rapporter, ska rapporten över finansiell ställning för koncernen med belopp visa åtminstone dels tillskjutet och annat eget kapital hänförligt till innehavare av andelar i moderföretaget, dels innehav utan bestämmande inflytande. Enligt punkterna 55 och 77 krävs det en ytterligare finansiella ställning och verksamhet. I punkt 78 e) nämns som exempel att det egna kapitalet delas in i olika klasser såsom inbetalt eget kapital, överkurs och reserver. Denna indelning kan redovisas antingen i rapporten över finansiell ställning eller i noterna. 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 verksamhet som omnämns i punkterna 55 och 77. Överväganden av detta slag talar för att uppdelningen bör framgå av rapporten över finansiell ställning. Liknande resonemang kan föras om balanserade vinstmedel, som har en annan karaktär än de övriga posterna i eget kapital.

"Reserver" är inte definierat i IAS 1 eller i tolkningar av IAS 1. Indirekt framgår dock av punkterna 106 och 108 att i reserver ingår de intäkter och kostnader, med beaktande av skatteeffekter, som enligt IFRS och tolkningar av IFRS redovisats i övrigt totalresultat. 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 30, 32 och 39),
- verkligtvärdereserv (se IAS 39, Finansiella instrument: Redovisning och värdering, punkt 55),
- vinster och förluster hänförliga till icke reglerade kassaflödessäkringar (se IAS 39 punkt 95) samt
- vinster och förluster som uppstår vid säkring av nettoinvesteringar i en utlandsverksamhet (se IAS 39 punkt 102).

Enligt punkt 93 A i IAS 19, Ersättningar till anställda, får även aktuariella vinster och förluster under vissa förutsättningar redovisas i övrigt totalresultat. Men sådana vinster och förluster ska enligt punkt 93 D i IAS 19 föras till balanserade vinstmedel och får inte redovisas i resultaträkningen i en senare period.

Enligt Rådets bedömning ska eget kapital-andelen av obeskattade reserver redovisas som en del av balanserade vinstmedel. Motiveringen för detta är att avsättningen till obeskattade reserver utgörs av företagets intjänade medel.

Poster som ska framgå av rapporten över förändringar i eget kapital enligt punkt 106 i IAS 1:

- a) totalresultat för perioden, med separat angivelse av de sammanlagda belopp som är hänförliga till moderföretagets ägare och till innehav utan bestämmande inflytande,
- b) för varje komponent i eget kapital, effekterna av retroaktiv tillämpning eller retroaktiv omräkning redovisade enligt IAS 8, och
- c) [struken],
- d) för varje komponent i eget kapital, en avstämning mellan det redovisade värdet vid periodens början och slut med separata upplysningar om förändringar beroende på
 - (i) resultat,
 - (ii) övrigt totalresultat, och
 - (iii) transaktioner med ägare i deras egenskap av ägare, utvisande separata tillskott från och värdeöverföringar till ägare och ändringar i ägarandelar i dotterföretag som inte leder till en förlust av bestämmande inflytande.

© Copyright Rådet för finansiell rapportering 2012

Innehållet i denna publikation är skyddat enligt lagen om upphovsrätten till litterära och konstnärliga verk. Mångfaldigande, helt eller delvis, utan Rådet för finansiell rapporterings medgivande är förbjudet.

Rådet för finansiell rapportering

Box 7680 SE-103 95 Stockholm

Telefon: 08-50 88 22 79

Fax: 08-32 12 50

www.radetforfinansiellrapportering.se
