

INBJUDAN TILL KOMMENTARER

Förslag till ändringsmeddelande avseende

- RFR 2 REDOVISNING FÖR NOTERADE JURIDISKA PERSONER

Rådet för finansiell rapportering (Rådet) vill härmed inbjuda till kommentarer avseende förslag till ändringsmeddelande av RFR 2 Redovisning för noterade juridiska personer (RFR2).

Kommentarer ska vara Rådet tillhanda senast **den 25 november 2010, gärna via e-mail.**

Detta ändringsmeddelande behandlar Rådets förslag att uppdatera RFR 2 med anledning av det föreslagna tillbakadragandet av UFR 2 Koncernbidrag och aktieägartillskott. Vidare avser förslaget till ändringsmeddelandet även uppdatering av RFR 2 föranledd av ändringar i standarder.

Ändrade standarder

- Ändringar av IFRS 1 Ytterligare undantag för försthandstillämpare

Ändringar av IFRS 1 Ytterligare undantag för försthandstillämpare

Ändringarna i IFRS 1 behandlar bl a vissa undantag vad gäller olje- och gastillgångar för ett företag som tillämpar IFRS för första gången.

Rådets bedömning

Rådet föreslår att lättnaderna som införs avseende IFRS 1 D9A och D21A även ska kunna tillämpas av ett företag som tillämpar RFR 2. De nuvarande paragrafhänvisningarna i RFR 2 kommer således att uppdateras.

Tillbakadragande av UFR 2 Koncernbidrag och aktieägartillskott

Rådets bedömning

Rådet föreslår att UFR 2 dras tillbaka samt att ett förtydligande kring hur koncernbidrag ska redovisas införs i RFR 2.



Rådet för finansiell rapportering

Anledningen till att uttalandet dras tillbaka är att UFR 2 inte är förenligt med IFRS i alla avseenden.

Uttalandet anger idag att koncernbidrag ska redovisas efter dess ekonomiska innebörd. Vidare anges att om den ekonomiska innebörden är att minimera koncernens skatt ska koncernbidrag redovisas i eget kapital.

IAS 1 p 88 anger att alla intäkter och kostnader ska redovisas i resultaträkningen såvida inte en IFRS anger någonting annat. Vidare anger IAS 32 att transaktioner med aktieägare ska redovisas över eget kapital.

Koncernbidrag som moderföretaget ger till eller erhåller från ett dotterföretag kan, enligt Rådets bedömning, inte anses vara transaktioner med aktieägare utan är en transaktion där man agerar såsom aktieägare i berörda enheter. Det finns heller ingen standard i IFRS som anger att denna typ av transaktioner ska redovisas i eget kapital eller övrigt totalresultat. Rådet finner således inget stöd i IFRS för att kvarhålla den princip som uttalandet idag föreskriver, avseende de fall då den ekonomiska innebörden är att utjämna koncernens skatt.

Rådet anser att erhållna koncernbidrag är en värdeöverföring i associationsrättslig mening, vilket innebär att dessa transaktioner bör omfattas av samma principer som avser sedvanliga utdelningar från dotterföretag. En utdelning från ett dotterföretag ska enligt IAS 18 och IAS 27 redovisas som en intäkt i det mottagande moderföretaget¹.

Rådet anser därför att ett erhållet koncernbidrag från ett dotterföretag alltid ska redovisas som en intäkt, eftersom det är att likställa med en utdelning. Eventuell skatt relaterad till denna intäkt redovisas i enlighet med IAS 12.

Vidare anser Rådet att den ekonomiska innebörden av koncernbidrag som ges till ett dotterföretag alltid är att likställa med aktieägartillskott och således bör redovisas netto efter skatt som en ökning av andelar i dotterföretag. Huruvida det föreligger ett nedskrivningsbehov på andelarna får bedömas utifrån kraven i IAS 36.

Rådet föreslår även vissa förtydliganden av den redovisningsmässiga hanteringen i avsnitten avseende IAS 18 och IAS 27 i RFR 2.

Ändringarna ska tillämpas för räkenskapsår som påbörjas 1 januari 2011 eller senare, tidigare tillämpning är tillåten.

¹ IAS 27 p 38A och IAS 18 p 30c.



Rådet för finansiell rapportering

Förslag till skrivningar återfinns i bilaga 1.

Stockholm den 22 oktober 2010

RÅDET FÖR FINANSIELL RAPPORTERING


Anders Ullberg
Ordförande

Remissvar skickas via brev eller email till:

Rådet för finansiell rapportering
Box 7680
SE-103 95 Stockholm
Email: remissvar@radetforfinansiellrapportering.se

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

IFRS 1 är endast tillämplig vid en övergång till IFRS i den betydelse som anges i standarden. IFRS 1 skall därför inte tillämpas i juridisk person.

4

Ett företag som tillämpar denna rekommendation för första gången får i den juridiska personen välja att tillämpa en eller flera av följande lättnadsregler i IFRS 1:

- Företagsförvärv och samgåenden (p. C1-C5).
- Ersättningar till anställda (p. D10 och D11) i det fall företaget redovisar sina förmånsbestämda pensionsplaner enligt IAS 19.
- Ackumulerade omräkningsdifferenser (p. D12 och D13).
- Sammansatta finansiella instrument (p. D18).
- Identifiering av tidigare redovisade finansiella instrument (p. D19).
- Aktierelaterade ersättningar (p. D2 och D3).
- Försäkringsavtal (p. D4).
- Skyldigheter avseende nedläggning, som innefattas i anskaffningsvärdet för materiella anläggningstillgångar (p. D21, D21A).
- Leasingavtal (p. D9, D9A).
- Värdering till verkligt värde av finansiella tillgångar eller finansiella skulder vid det första redovisningstillfället (p. D20).
- Borttagande från balansräkningen av finansiella tillgångar och finansiella skulder (p. B2 och B3).
- Säkringsredovisning (p. B4-B6).
- Uppskattningar (p. 14-17).

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

IAS 18 Intäkter

Enligt Inkomstskattelagen 17 kap. 26 § behöver utgifter för pågående arbeten på löpande räkning i byggnads-, anläggnings-, hantverks- eller konsultrörelse inte tas upp som tillgång. På grund av sambandet mellan redovisning och

36

4

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**

beskattning behöver utgifter för sådana pågående arbeten på löpande räkning inte tas upp som tillgång i juridisk person.

Ett moderföretag får redovisa anteciperad utdelning från dotterföretag i det fall moderföretaget har rätt att ensamt besluta om utdelningens storlek och moderföretaget innan dess finansiella rapporter publiceras fattat beslut beträffande utdelningens storlek samt säkerställt att utdelningen inte överstiger dotterföretagets utdelningskapacitet.

37

Koncernbidrag

37A

Ett koncernbidrag som ett moderföretag erhåller från ett dotterföretag ska i moderföretagets resultaträkning redovisas som intäkt. Skatt relaterad till koncernbidrag redovisas i enlighet med IAS 12.

P 37A ska tillämpas för räkenskapsår som påbörjas 1 januari 2011 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten.

IAS 27 Koncernredovisning och separata finansiella rapporter

Punkten är upphävd

52

Punkten är upphävd

53

Punkten är upphävd

54

Enligt 5 kap. 8 § ARL skall 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

- 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) ägarföretagets/samägarens kapitalandel (ägarandel av det egna kapitalet) i det andra företaget,
- d) ägarföretagets/samägarens röstandel, i de fall den avviker från kapitalandelen,
- e) antalet andelar som innehas och dessas värde enligt balansräkningen.

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

5

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

Koncernbidrag

55A

Ett koncernbidrag som ett moderföretag lämnar till ett dotterföretag ska i moderföretaget redovisas som en ökning, netto efter skatt, av andelar i koncernföretag.

P 55A ska tillämpas för räkenskapsår som påbörjas 1 januari 2011 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten.