

Rådet går löpande igenom de nya och ändrade standarder och tolkningar som IASB och IFRS Interpretations Committee ger ut och även förändringar av svenska lagar och regleringar som kan komma att påverka redovisningen. Ett förslag till ändringsmeddelande ges ut och efter beaktande av inkomna remissvar skapas ett ändringsmeddelande som läggs in i "Arkivet" på Rådets hemsida. När EU har antagit de nya och ändrade standarderna och tolkningarna uppdateras berörda rekommendationer och uttalanden. I avvaktan på ett sådant godkännande finns beslutade ändringar i "Kommande ändringar" på hemsidan.

## **Ändringsmeddelande avseende**

### **- RFR 2 REDOVISNING FÖR NOTERADE JURIDISKA PERSONER**

Detta ändringsmeddelande behandlar Rådets uppdateringar av RFR 2 med anledning av tillbakadragandet av UFR 2 Koncernbidrag och aktieägartillskott och UFR 4 Redovisning av särskild löneskatt och avkastningsskatt.

Rådet har beslutat att UFR 2 Koncernbidrag och aktieägartillskott ska dras tillbaka. Rådet inför istället skrivningar i RFR 2 avseende koncernbidrag i avsnitten angående IAS 18 Intäkter och IAS 27 Koncernredovisning och separata finansiella rapporter.

Den ändrade vägledningen kring redovisning av koncernbidrag medför även att ett frivilligt undantag avseende IAS 10 Händelser efter rapportperioden införs.

Vidare ska UFR 4 dras tillbaka med anledning av ändrad vägledning angående den redovisningsmässiga hanteringen.

Skrivningar återfinns i bilaga 1.

# Rådet **för** *finansiell rapportering*

## **IAS 18 Intäkter och IAS 27 Koncernredovisning och separata finansiella rapporter**

Vid en översyn av UFR 2 Koncernbidrag och aktieägartillskott har Rådet beslutat att dra tillbaka uttalandet.

### ***Rådets bedömning***

Rådet anser att UFR 2 Redovisning av koncernbidrag och aktieägartillskott inte är förenlig med IFRS. Rådet har därför beslutat att dra tillbaka UFR 2. Rådet anser att lämnade koncernbidrag från ett moderföretag till ett dotterföretag ska redovisas som en ökning av andelar i koncernföretag och att erhållna koncernbidrag från ett dotterföretag ska redovisas som intäkt. I likhet med anteciperade utdelningar får koncernbidrag enbart redovisas i mottagande bolag om det ensamt kan besluta om värdeöverföringens storlek.

Rådet har noterat att i vissa situationer kan en redovisning av lämnade koncernbidrag som en ökning av andelar i koncernföretag medföra en annorlunda beskattningskonsekvens jämfört med andra företag. Rådet inför därför ett frivilligt undantag från redovisning av lämnade koncernbidrag p g a sambandet mellan redovisning och beskattning. Dessa koncernbidrag får istället redovisas i resultaträkningen.

Vägledning angående den redovisningsmässiga hanteringen inarbetas i RFR 2 i avsnitten angående IAS 18 och IAS 27 avseende redovisning av koncernbidrag. Ändringarna gäller för räkenskapsår som påbörjas 1 januari 2011 eller senare, tidigare tillämpning uppmuntras.

Med anledning av att inkomstskattelagen kräver att en värdeöverföring redovisas för att ett koncernbidrag ska vara skattemässigt avdragsgillt, har Rådet beslutat att även införa ett undantag från IAS 10 Händelser efter balansdagen p 12 och 13. Ändringen av IAS 10 gäller med omedelbar verkan.

## **UFR 4 Redovisning av särskild löneskatt och avkastningsskatt**

Rådet för finansiell rapportering (Rådet) har gjort en översyn av UFR 4, vilket har lett till att Rådet beslutat att dra tillbaka UFR 4.

### ***Rådets bedömning***

IASB publicerade i juni 2011 en ändring av IAS 19 Ersättningar till anställda. Den reviderade IAS 19 anger explicit att de aktuariella antaganden som ska göras vid beräkning av förmånsbestämda pensionsplaner även ska inkludera skatter som belöper på pensionsförmåner (se punkt 76b). Av Basis för Conclusions, BC 122, till den reviderade IAS 19, framgår att IASB noterat att IAS 19 (innan revideringen)

## **RÅDET FÖR FINANSIELL RAPPORTERING**

Box 7680 • 103 95 STOCKHOLM  
• TFN 08 50 88 22 79 • FAX 08 32 12 50  
[www.radetforfinansiellrapportering.se](http://www.radetforfinansiellrapportering.se)

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

kräver att företaget uppskattar kostnaden för att tillhandahålla ersättningar efter avslutad anställning. Av detta följer att om skatter utgår på de förmåner som tillhandahålls utgör dessa skatter en del av den slutliga kostnaden. Tillägget till IAS 19 avseende skatter är därför ett förtydligande av IAS 19 (innan revideringen) snarare än en ändring.


Mot bakgrund av att dessa frågor nu närmare behandlas i den reviderade IAS 19 finner inte Rådet att det finns ett behov av en särskild svensk tolkning på detta område. Rådet har därför beslutat att dra tillbaka UFR 4.

När den reviderade IAS19 börjar tillämpas, vilket ska ske senast för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2013 eller senare, får UFR4 ej längre tillämpas. Då ändringen vad gäller skatter kan betraktas som ett förtydligande av IAS 19 snarare än en ändring av IAS 19, är tidigare tillämpning av vägledningen för skatter i den reviderade IAS 19 tillåten även innan ett EU-antagande sker av den reviderade IAS 19.

Vid övergångstidpunkten ska, med beaktande av väsentlighet, IAS 8 tillämpas och företag behöver då analysera huruvida en retroaktiv tillämpning är praktiskt genomförbar eller ej. IAS 8 anger att om ett företags slutsats är att det är praktiskt genomförbart att tillämpa den ändrade principen retroaktivt ska principen tillämpas framåtriktat från tidigast möjliga tidpunkt, vilket medför att den ackumulerade effekten redovisas som en justering av eget kapital vid denna tidpunkt.

Stockholm den 26 september 2011

RÅDET FÖR FINANSIELL RAPPORTERING

  
Anders Ullberg  
Ordförande

**RÅDET FÖR FINANSIELL RAPPORTERING**

Box 7680 ● 103 95 STOCKHOLM  
● TFN 08 50 88 22 79 ● FAX 08 32 12 50  
[www.radetforfinansiellrapportering.se](http://www.radetforfinansiellrapportering.se)

#### *IAS 10 Händelser efter balansdagen*

Med anledning av sambandet mellan redovisning och beskattning behöver p 12 och 13 i IAS 10 avseende lämnade koncernbidrag från dotterföretag till moderföretag inte tillämpas.

1

#### *IAS 18 Intäkter*

Enligt 17 kap. 23-31 §§ inkomstskattelagen 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 beskattning behöver utgifter för sådana pågående arbeten på löpande räkning inte tas upp som tillgång i juridisk person.

1

Ett moderföretag får redovisa anteciperad utdelning och koncernbidrag från dotterföretag i det fall moderföretaget har rätt att ensamt besluta om värdeöverföringens storlek och moderföretaget innan dess finansiella rapporter publiceras fattat beslut beträffande värdeöverföringens storlek.

2

Ett koncernbidrag som ett moderföretag erhåller från ett dotterföretag ska i moderföretaget redovisas enligt samma principer som sedvanliga utdelningar från dotterföretag. För företag som följer ÅRLs uppställningsform för resultaträkningen innebär detta att koncernbidraget ska redovisas som finansiell intäkt.

3

P.3 ska tillämpas för räkenskapsår som påbörjas 1 januari 2011 eller senare, tidigare tillämpning uppmuntras

#### *IAS 27 Koncernredovisning och separata finansiella rapporter*

Företag som valt en redovisningsmetod avseende finansiella instrument, med utgångspunkt i anskaffningsvärde enligt RFR 2 p 3 i avsnittet avseende IAS 39 i denna rekommendation ska inte tillämpa IAS 27 p 40.

1

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:

- det andra företagens namn, organisationsnummer och säte,
- det andra företagens rättsliga form i det fall ägarföretaget/samägaren är en obegränsat ansvarig delägare,
- ägarföretagets/samägarens kapitalandel (ägarandel av det egna kapitalet) i det andra företaget,
- ägarföretagets/samägarens röstandel, i de fall den avviker från kapitalandelen,

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*

- 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.

P.2 ska tillämpas för räkenskapsår som påbörjas 1 januari 2011 eller senare, tidigare tillämpning uppmuntras

Koncernbidrag lämnade från moderföretag till dotterföretag redovisas som en investering eller, beroende på sambandet mellan redovisning och beskattning, i resultaträkningen.

2

## **RÅDET FÖR FINANSIELL RAPPORTERING**

Box 7680 • 103 95 STOCKHOLM  
• TFN 08 50 88 22 79 • FAX 08 32 12 50  
[www.radetforfinansiellrapportering.se](http://www.radetforfinansiellrapportering.se)

5