

## REVIDERING

EU har i mars 2009 antagit IFRIC 12 *Koncessioner för samhällsservice*, i juni 2009 antogs IFRIC 16 *Säkringar av nettoinvesteringar i en utlandsverksamhet*, IFRS 3 *Rörelseförvärv*, IAS 27 *Koncernredovisning och separata finansiella rapporter* och i juli 2009 IFRIC 15 *Avtal om uppförande av fastigheter*.

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

#### *IFRIC 12 Koncessioner för samhällsservice*

Inga undantag eller tillägg. Punkt 87A ska tillämpas vid utformningen av finansiella rapporter som avser räkenskapsår som börjar den 30 mars 2009 eller senare. Tidigare tillämpning uppmuntras. I samband med införandet denna punkt omnumreras nuvarande punkter 87A och 87B till 87B och 87C.

87  
A

#### *IFRS 3 Rörelseförvärv*

IFRS 3 tillämpas i juridisk person vid förvärv av rörelser.

6

IAS 38 p.107-110, som behandlar värdering av immateriella tillgångar med obestämbar nyttjandeperiod, ska inte tillämpas. I stället tillämpas bestämmelserna om avskrivningar i 4 kap. 4 § ÅRL.

4 kap. 4 § ÅRL har följande lydelse:

Anläggningstillgångar med begränsad nyttjandeperiod ska skrivas av systematiskt över denna period.

Nyttjandeperioden för en immateriell anläggningstillgång som avses i 2 § ska anses uppgå till högst fem år, om inte en annan längre tid med rimlig grad av säkerhet kan fastställas. Om en sådan längre avskrivningstid tillämpas, ska det i en not lämnas upplysning om detta. I noten ska i så fall också anges skälen för den längre avskrivningstiden.

Avskrivningar ska redovisas i resultaträkningen. Annan redovisning får dock tillämpas, om det finns särskilda skäl och är förenligt med 2 kap. 2 och 3 §§. Lag (2004:1173).

IFRS 3 p. 37-40, p. 53 och p. 58, vilka behandlar definitionen av köpeskilling, redovisning av villkorade köpeskillingar samt transaktionsutgifter, ska inte tillämpas, eftersom de står i strid med 4 kap 14 b p 5 ÅRL samt 4 kap 3 -4 § ÅRL. I stället ska följande tillämpas.

Vid ett rörelseförvärv beräknar förvärvaren anskaffningsvärdet som summan av de, vid transaktionsdagen, verkliga värdena för erlagda tillgångar, uppkomna eller övertagna skulder samt för de egetkapitalinstrument som förvärvaren emitterat i utbyte mot det bestämmande inflytandet över den förvärvade enheten, samt alla utgifter som är direkt hänförliga till rörelseförvärvet.

Villkorade köpeskillingar ska redovisas som en del av anskaffningsvärdet om det är sannolikt att de kommer att utfalla. Om det i efterföljande perioder visar sig att den initiala bedömningen behöver revideras ska anskaffningsvärdet justeras.

Ändringarna av punkt 6 och punkt 6A ska tillämpas vid utformningen av finansiella rapporter som avser räkenskapsår som börjar den 1 juli 2009 eller senare. Tidigare tillämpning uppmuntras.<sup>1</sup>

## *IAS 27 Koncernredovisning och separata finansiella rapporter*

Enligt IAS 27 p. 39 är IAS 27 p. 38, 40 och 42-43, 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 ska dock inte tillämpas.

52

[Punkten upphävd]

53

Vid redovisning av innehav i dotterföretag, intresseföretag och joint ventures som är gemensamt styrda företag tillämpas 4 kap. 3 och 6-8 §§ ÅRL. 4 kap. 3 § ÅRL har följande lydelse:

54

Anläggningstillgångar ska tas upp till belopp motsvarande utgifterna för tillgångens förvärv eller tillverkning (anskaffningsvärdet), om inte annat följer av 4 och 6 §§, 12 §, 13 a §, 14 a §, 14 e § eller 14 f §.

<sup>1</sup> Företag som har räkenskapsår som påbörjas efter den 28 februari ska vid tillämpning av IFRS 3 beakta att Årsredovisningslagen har uppdaterats (Lag 2009:34). Lagändringarna medför att företag som tillämpar IAS 39 inom ramen för ÅRL 4 kap. 14 a – 14 c får omvärdera villkorade köpeskillingar till verkligt värde. Se vidare utkast till ändringsmeddelande som publicerats i september 2009.

# Rådet för finansiell rapportering

I anskaffningsvärdet för en förvärvat tillgång ska räknas in, utöver inköpspriset, utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet.

I anskaffningsvärdet för en tillverkad tillgång ska 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, ska 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 § ÅRL återges i p. 30.

4 kap. 7 § ÅRL 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.

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:

- a) det andra företagets namn, organisationsnummer och säte,
- b) det andra företagets 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 § ÅRL anges under vilka förutsättningar uppgifter enligt ovan inte behöver lämnas.

Ändringarna av punkterna 52-55 ska tillämpas vid utformningen av finansiella rapporter som avser räkenskapsår som börjar den 1 juli 2009 eller senare. Tidigare tillämpning uppmuntras.

## *IAS 28 Innehav i intresseföretag*

Innehav i intresseföretag ska enligt IAS 28 p. 35 i juridisk person redovisas enligt IAS 27 p. 38-43. Dessa paragrafer är emellertid endast tillämpliga i de fall de finansiella rapporterna utformas 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. I stället tillämpas p. 52-55 i denna rekommendation.

Ändringarna av punkt 56 ska tillämpas vid utformningen av finansiella rapporter som avser räkenskapsår som börjar den 1 juli 2009 eller senare. Tidigare tillämpning uppmuntras.

55

56

## 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**

## *IAS 31 Andelar i joint ventures*

Innehav i joint ventures som utgör gemensamt styrda företag ska enligt IAS 31 p. 46 redovisas enligt IAS 27 p. 38-43. Dessa paragrafer är emellertid endast tillämpliga i de fall de finansiella rapporterna utformas 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. I stället tillämpas p. 52-55 i denna rekommendation.

58

Ändringarna av punkt 58 ska tillämpas vid utformningen av finansiella rapporter som avser räkenskapsår som börjar den 1 juli 2009 eller senare. Tidigare tillämpning uppmuntras.

## *IFRIC 15 Avtal om uppförande av fastigheter*

Inga undantag eller tillägg. Denna punkt ska tillämpas vid utformningen av finansiella rapporter som avser räkenskapsår som börjar den 1 januari 2010 eller senare. Tidigare tillämpning uppmuntras.

87  
D

## *IFRIC 16 Säkringar av nettoinvesteringar i en utlandsverksamhet*

Inga undantag eller tillägg. Denna punkt ska tillämpas vid utformningen av finansiella rapporter som avser räkenskapsår som börjar den 1 juli 2009 eller senare. Tidigare tillämpning uppmuntras.

87  
E

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

**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 – Inlösbara finansiella instrument och åtaganden som uppkommer vid likvidation
- e) Improvements to IFRSs
- f) Ändringar av IFRS 1 Första gången International Financial Reporting Standards tillämpas och av IAS 27 Koncernredovisning och separata finansiella rapporter – Innehav i dotterföretag, gemensamt styrda företag och intresseföretag
- g) Ändring i IFRS 2 Aktierelaterade ersättningar
- h) IAS 27 – Koncernredovisning och separata finansiella rapporter
- i) IFRS 3 – Rörelseförvärv
- j) IFRIC 12 – Koncessioner för samhällsservice
- k) IFRIC 13 – Kundlojalitetsprogram
- l) IFRIC 14 – IAS 19 – Begränsningen av en förmånsbestämd tillgång, lägsta fonderingskrav och samspelet dem emellan
- m) IFRIC 15 – Avtal om uppförande av fastigheter
- n) IFRIC 16 – Säkringar av nettoinvesteringar i en utlandsverksamhet

# Rådet för **finansiell rapportering**

## **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 2009-09-04;

- a) IFRS 1 – Första gången International Financial Reporting Standards tillämpas
- b) IAS 32 and IAS 1 – Puttable Financial Instruments and Obligations Arising on Liquidation
- c) Improvements to IFRSs
- 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) Amendments to IFRS 1 Additional Exemptions for First-time Adopters
- g) Amendments to IFRS 2 Group Cash-settled Share-based Payment Transactions
- h) Amendments to IFRS 7 Improving Disclosures about Financial Instruments
- i) Amendments to IFRIC 9 and IAS 39 Embedded Derivatives
- j) IFRIC 17 – Distributions of Non-Cash Assets to Owners
- k) IFRIC 18 – Transfers of Assets from Customers