



REDOVISNINGSRÅDET

UTTALANDE FRÅN REDOVISNINGSRÅDETS AKUTGRUPP DECEMBER 2002

URA 15 KONSEKVENT REDOVISNING AV LÅNEKOSTNADER

Enligt punkt 9 i RR 22 Utformning av finansiella rapporter får ett företags finansiella rapporter inte beskrivas vara i överensstämmelse med Redovisningsrådets rekommendationer om de inte uppfyller samtliga krav i alla tillämpliga rekommendationer och uttalanden från Redovisningsrådets Akutgrupp. Akutgruppens uttalanden behöver inte, i likhet med Redovisningsrådets rekommendationer, tillämpas på oväsentliga poster.

Referens: SIC 2, Consistency – Capitalisation of Borrowing Costs och RR 21, Lånekostnader.

FRÅGESTÄLLNING

1. Punkterna 7 och 11 i RR 21, Lånekostnader ger valmöjlighet enligt följande vid redovisning av lånekostnader:
 - a) Samtliga lånekostnader belastar resultatet i den period de uppkommer (huvudprincip).
 - b) Lånekostnader, som är direkt hänförliga till inköp, konstruktion eller produktion av tillgångar som med nödvändighet tar en betydande tid i anspråk för att färdigställas för avsedd användning eller försäljning, inräknas i sådana tillgångars anskaffningsvärde (alternativ princip).
2. Den aktuella frågeställningen avser frågan om ett företag som valt redovisningsprincipen att inräkna lånekostnader i anskaffningsvärdet för vissa i rekommendationen angivna tillgångar skall tillämpa denna princip för redovisning av lånekostnader hänförliga till samtliga sådana tillgångar eller om företaget kan välja att redovisa lånekostnader hänförliga till endast vissa sådana tillgångar på detta sätt.

BEDÖMNING

3. Om ett företag tillämpar den alternativa principen skall denna tillämpas konsekvent vid redovisning av samtliga lånekostnader som är direkt hänförliga till inköp, konstruktion eller produktion av sådana tillgångar för vilka lånekostnader kan inräknas i anskaffningsvärdet (RR 21 punkt 11). Om samtliga förutsättningar enligt RR 21 punkt 11 är uppfyllda skall företaget fortsätta att inräkna sådana lånekostnader i tillgångens anskaffningsvärde även om det redovisade värdet därmed kommer att överstiga nyttjandevärdet eller nettoförsäljningsvärdet. Av RR 21 punkt 19 framgår emellertid att om det redovisade värdet överstiger det högsta av nyttjandevärdet och nettoförsäljningsvärdet skall det redovisade värdet skrivas ner i enlighet med RR 17, Nedskrivningar.

ÖVERVÄGANDE

4. För att säkerställa jämförbarhet anges i IASB:s Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements att likartade transaktioner och händelser skall värderas på ett konsekvent sätt över tiden dels i redovisningen för det enskilda företaget dels i redovisningen för koncernen. Enligt RR 1, Koncernredovisning, punkterna 8 och 9, skall enhetliga redovisningsprinciper tillämpas vid redovisning av likartade transaktioner och händelser vilka inträffar under likartade omständigheter.

5. Enligt RR 21, Lånekostnader skall, då den alternativa principen tillämpas, lånekostnader inräknas i en tillgångs anskaffningsvärde när alla angivna kriterier för en sådan redovisning är uppfyllda. Den alternativa principen ger inte utrymme för något annat redovisnings sätt när val av princip väl har skett. Följaktligen är det inte tillåtet att tillämpa den alternativa principen för redovisning av vissa tillgångar men inte andra när definitionerna enligt RR 21 punkt 4 är uppfyllda.

BYTE AV REDOVISNINGSPRINCIP

6. Byte av redovisningsprincip skall redovisas i enlighet med övergångsreglerna i RR 21, punkt 31. Det innebär att företag som tillämpar den tillåtna alternativa principen kan inräkna i anskaffningsvärdet för en tillgång endast lånekostnader som uppkommer efter den tidpunkt rekommendationen börjar tillämpas.

ÖVERENSSTÄMMELSE MED SIC

- 7 Detta uttalande överensstämmer med SIC 2, Consistency – Capitalisation of Borrowing Costs.

