



REDOVISNINGSRÅDET

UTTALANDE FRÅN REDOVISNINGSRÅDETS AKUTGRUPP DECEMBER 2002

URA 19 STATLIGA STÖD UTAN UTTRYCKLIGT SAMBAND MED FÖRETAGETS LÖPANDE VERKSAMHET

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 tillämpliga uttalanden från Redovisningsrådets Akutgrupp. Akutgruppens uttalanden behöver, i likhet med Redovisningsrådets rekommendationer, inte tillämpas på oväsentliga poster.

Referens: SIC 10, Government Assistance – No Specific Relation to Operating Activities samt RR 28, Statliga stöd.

FRÅGESTÄLLNING

1. I en del länder kan statliga stöd syfta till att uppmuntra eller långsiktigt stödja näringsverksamhet antingen inom vissa geografiska områden eller inom vissa branscher. Villkoren för att erhålla sådana stöd behöver inte ha något uttryckligt samband med företagets löpande verksamhet. Exempel på sådana stöd är överföringar av resurser från staten till företag som
 - a) är verksamma inom en viss bransch,
 - b) fortsätter att verka inom nyligen privatiserade branscher eller
 - c) startar eller fortsätter att driva sin affärsverksamhet i underutvecklade områden.
2. Frågan gäller huruvida sådana statliga stöd är "statliga bidrag" enligt RR 28 och således skall redovisas enligt denna rekommendation.

BEDÖMNING

3. Statliga stöd till företag uppfyller definitionen av statliga bidrag i RR 28 även om det inte finns några andra villkor som uttryckligen hänför sig till företagets löpande verksamhet än kravet på att företaget skall vara verksamt inom vissa geografiska områden eller inom vissa branscher. Sådana bidrag skall därför inte redovisas direkt mot eget kapital.

ÖVERVÄGANDEN

4. Punkt 3 i RR 28 definierar statliga bidrag som stöd från staten i form av överföringar av resurser till ett företag i utbyte mot att företaget uppfyllt eller kommer att uppfylla vissa villkor rörande sin verksamhet. Det allmänna kravet att företaget skall vara verksamt inom vissa geografiska områden eller inom vissa branscher för att vara berättigat till statligt stöd utgör ett sådant villkor som åsyftas i punkt 3 i RR 28. Därför täcks ett sådant stöd av definitionen av statliga bidrag och reglerna i RR 28 är således tillämpliga, i synnerhet punkterna 12 och 20, vilka behandlar periodiseringen i resultaträkningen.

BYTE AV REDOVISNINGSPRINCIP

Byte av redovisningsprincip skall redovisas i enlighet med RR 5, Redovisning av byte av redovisningsprincip.

ÖVERENSSTÄMMELSE MED SIC

Detta uttalande överensstämmer med SIC 10, Government Assistance – No Specific Relation to Operating Activities.