



REDOVISNINGSRÅDET

UTTALANDE FRÅN REDOVISNINGSRÅDETS AKUTGRUPP DECEMBER 2002

URA 22 REDOVISNING AV FÖRSÄKRINGSERSÄTTNING M.M.

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 14, Property, Plant and Equipment – Compensation for the Impairment or Loss of Items samt RR 12, Materiella anläggningstillgångar.

FRÅGESTÄLLNING

1. Företag kan erhålla ersättning (monetär eller icke-monetär) från annan person i samband med en förlust av eller skada på en materiell anläggningstillgång. Villkoren är normalt sådana att ersättningen måste användas för att återställa den förlorade eller skadade tillgången eller för att köpa eller konstruera nya tillgångar som ersättning för de tillgångar som gått förlorade. RR 12, Materiella anläggningstillgångar, ger ingen vägledning för hur sådan ersättning skall redovisas.
2. Exempel på situationer som täcks av frågeställningen är:
 - a) ersättning från ett försäkringsbolag efter en förlust av eller skada på en materiell anläggningstillgång orsakad av exempelvis en naturkatastrof, stöld eller felaktig hantering
 - b) ersättningar från staten för materiella anläggningstillgångar som exproprierats, exempelvis mark som behövs för ett vägbygge
 - c) ersättning på grund av att ett företag tvingats flytta anläggningar från ett område till ett annat på grund av ändrade markanvändningsplaner i kommunen eller
 - d) när ett företag erhåller en ny tillgång i utbyte mot en annan som skadats eller gått förlorad.
3. Frågan gäller hur ett företag skall redovisa
 - a) förluster av eller skador på materiella anläggningstillgångar
 - b) ersättning från annan person till följd av sådana skador eller förluster samt
 - c) därpå följande återställande, nyanskaffning eller återuppbyggnad av en tillgång.

BEDÖMNING

4. En förlust av eller skada på en materiell anläggningstillgång, ett därav orsakat krav på ersättning från annan person och ett därpå följande inköp eller återställande av en ersättningstillgång utgör olika ekonomiska händelser och skall därför redovisas var för sig. De tre händelserna skall redovisas på följande sätt:

- a) en skada på en materiell anläggningstillgång skall redovisas i enlighet med RR 17, Nedskrivningar medan en skrotning eller avyttring av en materiell anläggningstillgång skall redovisas i enlighet med RR 12, Materiella anläggningstillgångar
- b) ersättning (monetär eller icke-monetär) från annan person för materiella anläggningstillgångar som skadats, eller förlorats skall redovisas som intäkt när förutsättningarna för intäktredovisning är uppfyllda samt
- c) kostnaden för att återställa eller återuppföra en skadad eller förlorad tillgång, inköpskostnaden för en ersättningstillgång samt värdet av en tillgång som erhållits som ersättning, skall redovisas i enlighet med RR 12, Materiella anläggningstillgångar.

UPPLYSNINGAR

5. Upplysning skall lämnas om ersättningar, uppdelade på monetära och icke-monetära tillgångar som erhållits på grund av skada på eller förlust av materiella anläggningstillgångar.

ÖVERVÄGANDEN

6. Enligt punkt 56 i RR 17, Nedskrivningar, skall det redovisade värdet på en tillgång skrivas ner när återvinningsvärdet är lägre än det redovisade värdet. När återvinningsvärdet fastställs, beaktas inte ersättning från annan person för att återställa tillgången. Nedskrivning och ersättning från annan person skall redovisas var för sig.
7. Enligt punkt 32 i RR 12, Materiella anläggningstillgångar, skall vinster eller förluster vid utrangering eller avyttring av en materiell anläggningstillgång redovisas i rörelseresultatet med det belopp som utgör skillnaden mellan vad som erhållits för tillgången och dess redovisade värde i samband med utrangering eller avyttring.
8. Enligt punkt 92 i Föreställningsramen skall en intäkt redovisas i resultaträkningen om framtida ekonomiska fördelar i form av ökning av värdet på en tillgång eller minskning av värdet på en skuld kan mätas på ett tillförlitligt sätt. Samma synsätt gäller om ett företag förväntas erhålla ersättningar från annan person som kompensation för materiella anläggningstillgångar som förlorats eller skadats.
9. När en ersättning från annan person är beroende av en eller flera framtida händelser som inte helt ligger inom företagets kontroll, utgör ersättningen en eventualtillgång, så som den definieras i punkt 10 i RR 16, Avsättningar, ansvarsförbindelser och eventualtillgångar. Enligt RR 16 utgör eventualtillgångar inte en tillgång som redovisas i balansräkningen. Av punkt 33 i RR 16 framgår att "när ett inflöde blir så gott som säkert är det inte längre fråga om en eventualtillgång. Den redovisas då i balansräkningen".
10. Enligt punkt 14 i RR 12, Materiella anläggningstillgångar, skall utgifter avseende återställande av en skadad materiell anläggningstillgång vars värde skrivits ner, läggas till anskaffningsvärdet för tillgången, till den del det är sannolikt att den ekonomiska nyttan av tillgången kommer att öka i förhållande till vad som gällde efter nedskrivningen. Sådana tillkommande utgifter kan antingen bestridas av företaget eller av annan person som åtagit sig att ersätta företaget för den skada som gett upphov till nedskrivningen.
11. Enligt punkterna 4 och 6 i RR 12, Materiella anläggningstillgångar, skall materiella anläggningstillgångar som anskaffats för att ersätta skadade eller förlorade tillgångar, vid förvärvet, tas upp i balansräkningen till anskaffningsvärde.

12. Punkt 24 i RR 28, Statliga stöd, behandlar redovisningen av statliga stöd relaterade till tillgångar. De fall som behandlas i RR 28 är inte jämförbara med dem som behandlas i detta uttalande. Därför är det inte förenligt med detta uttalande att redovisa erhållna ersättningar som förutbetalda intäkter eller att minska inköpskostnaden eller kostnaden för att uppföra nya tillgångar.

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 14, Property, Plant and Equipment – Compensation for the Impairment or Loss of Items.

