



REDOVISNINGSRÅDET

UTTALANDE FRÅN REDOVISNINGSRÅDETS AKUTGRUPP DECEMBER 2002

URA 23 FÖRMÅNER I SAMBAND MED TECKNING AV OPERATIONELLA LEASINGAVTAL

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 15, Operating Leases – Incentives samt RR 6:99, Leasingavtal.

FRÅGESTÄLLNING

1. Vid förhandling om ett nytt leasingavtal eller omförhandling av ett gammalt, kan leasegivaren erbjuda förmåner för att förmå leasetagaren att teckna ett avtal. Exempel på förmåner kan vara en kontantbetalning till leasetagaren eller att leasegivaren svarar för vissa av leasetagarens kostnader (såsom flyttkostnader, kostnader för förbättringar av en fastighet eller reducering av kostnaderna för ett äldre leasingavtal). Ett ytterligare exempel kan vara att avtalet inledningsvis löper med en nedsatt leasingavgift eller utan leasingavgift.
2. Frågan gäller hur de förmåner som erbjudits en leasetagare när han tecknar ett operationellt leasingavtal skall redovisas hos leasegivaren och leasetagaren.

BEDÖMNING

3. Alla förmåner som erbjuds en leasetagare när denne tecknar eller förnyar ett operationellt leasingavtal utgör en del av den totala avgiften för den hyrda tillgången oberoende av förmånens art eller av tidpunkten för när den ges.
4. Leasegivaren skall redovisa den sammanlagda kostnaden för lämnade förmåner som en minskning av leasingavgifterna linjärt över leasingperioden såvida inte något annat systematiskt sätt bättre återspeglar hur de ekonomiska fördelar som hänförs till objektet minskar över tiden.
5. Leasetagaren skall redovisa det sammanlagda värdet av erhållna förmåner som en minskning av leasingavgifterna linjärt över leasingperioden såvida inte något annat systematiskt sätt bättre återspeglar användarens ekonomiska nytta över tiden.
6. Kostnader för leasetagaren, inklusive kostnader för äldre leasingavtal (exempelvis kostnader för att säga upp ett avtal, flyttkostnader eller kostnader för att förbättra en fastighet) skall redovisas i enlighet med andra tillämpliga rekommendationer utgivna av Redovisningsrådet, inklusive sådana kostnader som leasetagaren kompenseras för av leasegivaren.

ÖVERVÄGANDEN

7. Av punkt 35 i Föreställningsramen för utformning av finansiella rapporter framgår följande: "För att information på ett korrekt sätt skall återge de transaktioner och andra händelser som den avser att återge, är det nödvändigt att de redovisas i enlighet med ekonomisk innebörd och inte enbart i enlighet med juridisk form". Punkt 18 i RR 22, Utformning av finansiella rapporter anger också att företaget skall välja och tillämpa redovisningsprinciper som återspeglar den ekonomiska innebörden av händelser och transaktioner och inte enbart deras juridiska form.
8. Både Föreställningsramen för utformning av finansiella rapporter och RR 22, Utformning av finansiella rapporter, utgår ifrån att de finansiella rapporterna skall upprättas enligt periodiseringsprincipen. Punkterna 26 och 43 i RR 6:99, Leasingavtal, anger grunderna för hur leasetagare respektive leasegivare skall redovisa utgifter och inkomster hänförliga till operationella leasingavtal.
9. Den ekonomiska innebörden av operationella leasingavtal är att leasegivaren kommer överens med leasetagaren om att denne får nyttja ett objekt för en viss tid mot en viss avgift. De perioder i vilka avgiften redovisas av leasegivaren respektive leasetagaren påverkas inte av utformningen av leasingavtalet eller av betalningstidpunkterna. Utbetalningar från en leasegivare till en leasetagare eller till annan person på leasetagarens vägnar, eller avdrag från leasingavgiften som del av de förmåner som givits leasetagaren i samband med tecknandet av ett leasingavtal, utgör en integrerad del av de totala leasingavgifterna som är hänförliga till leasingavtalet.
10. Leasegivarens kostnader för förmåner som lämnats till en leasetagare i samband med tecknandet av ett leasingavtal utgör inte en del av de direkta kostnader som enligt punkt 45 i RR 6:99, Leasingavtal kan kostnadsföras när de uppkommer. Kostnader i samband med att avtal ingås, såsom kostnader för administration, reklam och konsultavgifter, uppkommer när leasegivaren upprättar ett avtal, i motsats till kostnader för förmåner vilka, i huvudsak, är relaterade till leasingavgifterna för objektet.
11. Leasetagarens kostnader för egen räkning redovisas i enlighet med de normala principer som är tillämpliga för transaktionen. Det innebär, exempelvis, att flyttkostnader skall kostnadsföras i den period de uppstår. Redovisningen för sådana kostnader påverkas inte av om leasetagaren kompenseras för dessa av leasegivaren eftersom de inte är kopplade till leasingavgifterna.

ÖVERENSSTÄMMELSE MED SIC.

Detta uttalande överensstämmer med SIC 15, Operating Leases – Incentives.

BILAGA

Denna bilaga är endast avsedd att åskådliggöra rekommendationens tillämpning och utgör inte en del av rekommendationen.

EXEMPEL PÅ TILLÄMPNING AV UTTALANDET

Exempel 1

Ett företag kommer överens med en leasegivare om att teckna ett nytt leasingavtal. Leasegivaren går med på att betala leasetagarens flyttkostnader om denne tecknar avtalet. Flyttkostnaderna uppgår till 1.000. Det nya leasingavtalet löper på 10 år med en fast leasingavgift på 2.000 per år.

Redovisning:

Leasetagaren redovisar flyttkostnader på 1.000 som en kostnad under år 1. Den sammanlagda kostnaden för leasingavtalet uppgår till 19.000, det vill säga 2.000 per år under 10 år efter avdrag för ersättningen för flyttkostnaderna. Både leasegivaren och leasetagaren redovisar 19.000 linjärt över leasingperioden i enlighet med punkt 4 och 5 i uttalandet.

Exempel 2

Ett företag kommer överens med en leasegivare om att teckna ett nytt leasingavtal. Leasegivaren går med på att leasetagaren inte behöver erlægga någon avgift under de tre första åren om denne tecknar avtalet. Det nya leasingavtalet löper på 20 år med en fast leasingavgift på 5.000 per år under år 4 till och med 20.

Redovisning:

Den sammanlagda kostnaden för leasingavtalet uppgår till 85.000, det vill säga 5.000 per år under 17 år. Både leasegivaren och leasetagaren redovisar 85.000 linjärt över de 20 år som leasingperioden omfattar i enlighet med punkt 4 och 5 i uttalandet.

■