



REDOVISNINGSRÅDET

UTTALANDE FRÅN REDOVISNINGSRÅDETS AKUTGRUPP

URA 6 AKTIVERING AV RÄNTEUTGIFTER I KONCERNREDOVISNINGEN

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.

FRÅGA

Ett koncernbolag avser att genomföra en större investering. Koncernen har som princip att aktivera ränteutgifter på sådana investeringar som kräver en längre tid att genomföra. Investeringen ifråga finansieras genom ett aktieägartillskott från moderföretaget. Den första frågan gäller om moderföretaget skall aktivera ränteutgifter i koncernredovisningen trots att det företag som genomför investeringen inte redovisar några egna ränteutgifter. Det förutsätts att moderföretaget haft ränteutgifter vilka, om investeringen inte hade kommit till stånd, hade kunnat undvikas. Om svaret är ja frågas om moderföretag skall aktivera ränteutgifter också i det fall där det företag som genomför investeringen är ett joint venture som redovisas enligt klyvningsmetoden eller ett intresseföretag som redovisas enligt kapitalandelsmetoden.

ÖVERVÄGANDE

Av frågeställningen framgår att den juridiska enheten som genomför investeringen saknar egna ränteutgifter. Däremot har moder-(ägar-)företaget haft ränteutgifter som skulle ha undvikits om inte investeringen kommit till stånd.

Koncernredovisningen skall visa resultat och ställning för koncernen som om den vore en ekonomisk enhet. Därför saknar det i princip betydelse i vilket av koncernens bolag som upplåningen sker. Förutsättningarna för att räkna in ränteutgifter i det koncernmässiga anskaffningsvärdet kan alltså vara uppfyllda om ett moderföretag lånar upp kapital och överför detta till ett annat företag i form av eget kapital och det senare företaget därefter genomför en investering.

Den andra frågan gäller om moderföretaget skall aktivera ränteutgifter också i de fall där det företag som genomför investeringen är ett joint venture eller ett intresseföretag. Ett joint venture kännetecknas av att ägarna gemensamt fattar beslut om bland annat finansiering. Om det kan visas att det finns ett direkt samband mellan investeringen och moderföretagets ränteutgifter skall en aktivering av ränteutgifterna ske. I ett intresseföretag, däremot, fattar ägarna vanligtvis inte gemensamma beslut om investeringar och finansiering i samma utsträckning som i ett joint venture. Det torde därför vara mindre vanligt att förutsättningarna för aktivering är uppfyllda om investeringen genomförs i ett intresseföretag.

BEDÖMNING

Akutgruppen anser att om koncernen har som princip att aktivera ränteutgifter, skall ränteutgifter inräknas i anskaffningsvärdet för en tillgång i koncernredovisningen även om den juridiska enhet i vilken investeringen genomförs inte haft egna ränteutgifter. En förutsättning här för är att koncernen hade undvikit ränteutgifterna om inte investeringen hade kommit till

stånd. Ränteutgifter skall inräknas i anskaffningsvärdet också i de fall när investeringen utförs i ett joint venture eller ett intresseföretag om det kan visas att ränteutgifterna skulle ha undvikits om inte investeringen kommit till stånd. Denna förutsättning torde sällan vara uppfylld för intresseföretag.

Detta uttalande publicerades ursprungligen i maj 1998. Det har under år 2001 blivit föremål för samma remissprocedur som Redovisningsrådets rekommendationer. Därefter har uttalandet givits ut av Redovisningsrådets Akutgrupp i december 2001.
