



REDOVISNINGSRÅDET

UTTALANDE FRÅN REDOVISNINGSRÅDETS AKUTGRUPP DECEMBER 2002

URA 24 ÅTERKÖP AV EGETKAPITALINSTRUMENT

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 16, *Share Capital – Reacquired Own Equity Instruments (Treasury Shares)* samt RR 27, *Finansiella instrument: Upplysningar och klassificering.*

FRÅGESTÄLLNING

1. Företag kan äga egna egetkapitalinstrument. Beroende på utformningen av lagstiftningen kan de köpas och innehas av det företag som emitterat dem eller av ett dotterföretag.
2. De frågeställningar som detta uttalande behandlar gäller
 - a) hur innehav av egna egetkapitalinstrument skall redovisas i balansräkningen samt
 - b) hur skillnaden mellan anskaffningsvärdet och försäljningslikviden skall redovisas när innehavet överläts.
3. Detta uttalande skall tillämpas av det emitterande företaget för alla instrument som
 - a) klassificerats som egetkapitalinstrument enligt RR 27, *Finansiella instrument: Upplysningar och klassificering,*
 - b) köpts och innehas av det emitterande företaget eller dess dotterbolag samt
 - c) kan överlåtas, även om företaget har för avsikt att sätta ner det egna kapitalet.

RR 27, *Finansiella instrument: Upplysningar och klassificering* gäller inte för en arbetsgivares åtaganden i anslutning till program för anställdas köp av aktier i företaget. Därtill kommer att RR 29, *Ersättningar till anställda*, inte anger hur aktierelaterade förmåner till anställda skall redovisas. Därför behandlar inte detta uttalande redovisning av en emission eller försäljning av egetkapitalinstrument i samband med sådana förmåner.

BEDÖMNING

4. Innehav av egna egetkapitalinstrument skall redovisas som en minskning av det fria egna kapitalet. Förvärvet av ett egetkapitalinstrument skall redovisas som en avdragspost från fritt eget kapital.
5. En försäljning, emission eller inlösen av egetkapitalinstrument kombinerad med en nedsättning av det egna kapitalet ger inte upphov till vinst eller förlust i resultaträkningen. Försäljningslikvid skall redovisas som en ökning av fritt eget kapital.

UPPLYSNINGAR

6. Storleken av det belopp med vilket det egna kapitalet minskat på grund av förvärv av ett egetkapitalinstrument skall särredovisas antingen i balansräkningen eller i not.
7. Om ett företag eller dess dotterföretag förvärvat egna aktier från närstående, skall upplysning om detta lämnas i enlighet med punkt 22 i RR 23, Upplysningar om närstående.
8. Enligt 6 kap. 1 § ÅRL skall följande upplysningar om återköp och överlåtelse av egna aktier lämnas i förvaltningsberättelsen:
 - a) antal och nominellt belopp för egna aktier som innehas av företaget, den andel av aktiekapitalet som dessa aktier utgör samt storleken av den ersättning som har betalats för aktierna,
 - b) antal och nominellt belopp för de egna aktier som har förvärvats under räkenskapsåret, den andel av aktiekapitalet som dessa aktier utgör samt storleken av den ersättning som har betalats,
 - c) antal och nominellt belopp för de egna aktier som har överlåtits under räkenskapsåret, den andel av aktiekapitalet som dessa aktier utgör samt storleken av den ersättning som erhållits, och
 - d) skälen för de förvärv eller överlåtelser av egna aktier som har skett under räkenskapsåret.

ÖVERVÄGANDEN

9. Enligt punkt 16 i RR 27, Finansiella instrument: Upplysningar och klassificering gäller att ett företags utgifter för att förvärva rättigheten att köpa tillbaka ett egetkapitalinstrument inte utgör en finansiell tillgång utan en avdragspost från fritt eget kapital. Samma synsätt gäller vid ett återköp av företagets egna aktier.
10. Av punkt 8 A i bilagan till RR 27, Finansiella instrument: Upplysningar och klassificering framgår att varje redovisad förändring av det egna kapitalet till följd av att ett företag löst in ett egetkapitalinstrument och satt ner det egna kapitalet, utgör en transaktion mellan de ägare som valt att sälja sina innehav och de som valt att stå kvar snarare än en vinst eller förlust för företaget. Därav följer att ett återköp och senare överlåtelse av företagets egna egetkapitalinstrument inte ger upphov till vare sig vinst eller förlust för företaget.
11. Av punkt 64 i RR 22, Utformning av finansiella rapporter, liksom av ÅRL 6 kap. 1 §, framgår att ett företag skall lämna upplysning om egna aktier, uppdelade på aktieslag, som innehas antingen av företaget självt eller av dess dotterföretag eller intresseföretag. Upplysningar skall lämnas för alla slag av egetkapitalinstrument antingen i balansräkningen eller i not. Upplysning om utgifter för återköp av egetkapitalinstrument kan lämnas antingen i balansräkningen som en avdragspost från fritt eget kapital eller i not.

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 16, Share Capital – Reacquired Own Equity Instruments (Treasury Shares) med följande undantag:

- SIC 16 använder beteckningen ”treasury share”. Härmed avses aktier (eller andra egetkapitalinstrument) som ett företag återköpt för att kunna ge ut vid en senare tidpunkt. Begreppet har ingen direkt svensk motsvarighet och har därför inte översatts.
- Enligt SIC 16 skall köp och försäljning av egetkapitalinstrument redovisas som en förändring i eget kapital. Enligt 5 kap. 14 § ÅRL skall, vid förvärv av egna aktier, fritt eget kapital minskas med utgiften för förvärvet. Vid överlåtelse av egna aktier skall fritt eget kapital ökas med inkomsten från överlåtelsen. Reglerna i ÅRL har tagits in i uttalandet i punkterna 4 och 5.
- SIC 16 anger i p. 10 exempel på hur information kan lämnas om anskaffningsvärdet för egetkapitalinstrument. Dessa exempel har utelämnats i punkt 11 i detta uttalande och ersatts av en mening som anger att upplysning kan lämnas antingen i balansräkningen eller i not.
- I punkt 8 i detta uttalande har införts krav på de upplysningar som skall redovisas i förvaltningsberättelsen enligt ÅRL.

■