

2010-12-10

Förvaltningsrätten i Göteborg
Ann-Louise Björnsson
Box 53197

400 15 Göteborg

Yttrande i mål nummer [REDACTED] och [REDACTED]

YTTRANDE

Bokföringsnämnden (BFN) bedömer att ersättningen till A är att jämställa med ett skadestånd för avtalsbrott och ska därför redovisas som en intäkt senast vid den tidpunkt avtalet om ersättningen ingås.

Det faktum att A har hyrt ett nytt fartyg är en annan transaktion som saknar betydelse för redovisningen av ersättningen.

BFNs svar på de två ställda frågorna är följande:

- Beloppet som A erhållit från C ska i årsredovisningen 2005 klassificeras som fordringar hos koncernföretag och övriga rörelseintäkter.
- Beloppet ska redovisas som intäkt i årsredovisningen 2005.

MOTIVERING

Förutsättningarna

Bolaget A är ett aktiebolag i shippingbranschen. A tecknade ett avtal med bolaget C, som ingår i samma koncern, om att chartra ett fartyg X under åtta och ett halvt års tid, s.k. bareboat-charter, för ett visst pris. A ingick därefter avtal med bolaget B om att fartyget X skulle hyras ut till B som s.k. timecharter. Avtalet mellan A och C undertecknades i januari 2004 och gällde från och med februari 2006.

Efter det att C sålt fartyget X bröt C sitt avtal med A. För att A skulle kunna fullgöra sina förpliktelser mot B tvingades A att ingå ett nytt avtal med ett annat bolag om

bareboat-charter av ett nytt fartyg Y. Avtalet undertecknades den 22 juni 2005. Bareboat-chartern av fartyget Y blev dyrare för A, varför A ingick avtal med C om att C skulle kompensera A för de högre kostnaderna som A skulle åsamkas. Beloppet nuvärdeberäknades. Avtalet mellan A och C undertecknades i december 2005, och beloppet utbetalades i februari 2006.

I A:s årsredovisningar för de aktuella åren anges att de är upprättade i enlighet med årsredovisningslagen, Bokföringsnämndens allmänna råd och att i förekommande fall vägledning hämtats från Redovisningsrådets rekommendationer samt Redovisningsrådets Akutgrupps uttalanden.

Frågan

Förvaltningsrätten i Göteborg har hemställt att BFN avger yttrande såvitt avser nedan nämnda frågor:

- Hur ska det belopp som A erhållit från C klassificeras?
- Hur ska beloppet bokföras för att det ska vara förenligt med god redovisningssed?

Lagregler och kompletterande normgivning

Tillämplig lag är årsredovisningslagen (1995:1554), ÅRL. ÅRL saknar närmare bestämmelser om redovisning av ersättning för framtida kostnader på grund av avtalsbrott. Inte heller BFN eller Redovisningsrådet har uttalat sig specifikt om redovisning av sådan ersättning.

BFN har tidigare lämnat två yttranden rörande redovisning av skadestånd. I yttrandet i RÅ 2005 ref 49 konstaterade BFN att när samtliga omständigheter som ger företaget rätt till ersättning har inträffat föreligger i princip en fordran. I yttrandet i RÅ 2006 ref 63 konstaterades att en ersättning som avser skadestånd för avtalsbrott i princip ska redovisas som intäkt i den tidsperiod när rätten till skadestånd uppstår. Vidare konstaterades att detta även gäller i det fall skadestånd ska kompensera för utebliven vinst som skulle ha tillfallit det skadelidande företaget i en senare tidsperiod än den i vilken det får rätt till skadeståndet. Det förhållandet att kommande vinster ersätts av en rätt till skadestånd innebär att inkomsten har realiserats och ska därför redovisas direkt som en intäkt.

Bedömning

BFN anser att ersättningen till A är ett skadestånd för avtalsbrott och den ska därför bedömas på samma sätt som i ovan nämnda yttranden. A:s rätt till ersättning blir en fordran som med säkerhet kan bestämmas till belopp när avtalet om ersättningen ingås och ska redovisas senast vid den tidpunkten. En intäkt har realiserats eftersom en kompensation för förhöjda framtida kostnader kan jämföras med en kompensation för utebliven vinst.

Avtalet om ersättningen kräver inte någon motprestation av A gentemot C. Det faktum att A har hyrt ett nytt fartyg för att kunna fullfölja sitt åtagande mot B saknar betydelse för redovisningen av ersättningen till A eftersom det är en annan transaktion som ska ses separat.

BFNs svar på de två ställda frågorna är följande:

- Beloppet som A erhållit från C ska i årsredovisningen 2005 klassificeras som fordringar hos koncernföretag och övriga rörelseintäkter.
- Beloppet ska redovisas som intäkt i årsredovisningen 2005.

Detta yttrande har beslutats av BFN i plenum.

Hans Edenhammar
ordförande

Gunvor Pautsch
föredragande