

<b>Förteckning över standarder med tillhörande tolkningar</b> .....	5
<b>International Financial Reporting Standards (IFRS)</b> .....	9
<b>International Accounting Standards (IAS)</b> .....	489
<b>Tolkningar från IFRS Interpretations Committee (IFRIC)</b> .....	855
<b>Tolkningar från Standing Interpretations Committee (SIC)</b> .....	911
<b>EU-förordningar</b> .....	921
<b>Sökord</b> .....	935

## Förord

Detta är den sextonde upplagan av *IFRS-volymen*. I denna regelsamling har vi samlat de svenska versionerna av de IFRS som EU-kommissionen har antagit. FAR är stolta över att ensamma kunna erbjuda denna heltäckande svenska översättning av IFRS, både i tryckt och digitalt format.

Sedan 2005 har noterade bolag varit skyldiga att tillämpa *IFRS* så som de antagits av EU vid upprättande av koncernredovisning. De standarder som ska tillämpas är IFRS och IAS. Standarderna kompletteras av tolkningar från IFRIC och dess föregångare SIC. Till vissa standarder och tolkningar har IASB publicerat sina överväganden *Basis for Conclusion*, men då dessa inte utgör en del av standarderna finns dessa inte i någon officiell EU-översättning varför de inte finns i denna bok. IASBs föreställningsram är inte heller antagen av EU, varför vi hänvisar den som vill läsa föreställningsramen till IASBs engelska originaltext som finns att hämta på [www.iasb.org](http://www.iasb.org).

EU-kommissionen antog under senhösten 2008 alla standarder och tolkningar på nytt i konsoliderad form. Sedan dess har ett antal nya standarder och ändringar tillkommit. Dessa ändringar listas i en ruta först i varje standard respektive tolkning. På så sätt ges en överblick över vilken förordning respektive IASB-projekt antagits genom. Dessa listas på engelska för att lättare hittas i IASBs ändringsdokument.

De internationella redovisningsstandarderna utfärdas av IASB. Inom EU ska varje ändring av IFRS godkännas av kommissionen och publiceras i Europeiska unionens tidning (EUT) innan den blir en del av IFRS så som de antagits av EU. Det innebär att det emellanåt blir en viss skillnad mellan IASBs IFRS och EUs antagna IFRS. IFRS 14 *Regulatory Deferral Accounts* är exempel på en sådan skillnad. Den gavs ut av IFAC 2014 med avsikt att den skulle tillämpas från och med 2016, men EU har beslutat att inte anta den första utgåvan utan inväntar en slutlig framtida version.

\* \* \*

Bland nyheterna i denna upplaga kan nämnas:

- Ändringar av IFRS 9 *Finansiella instrument*, ändringarna förtydligar klassificeringen av vissa finansiella tillgångar som kan betalas i förtid.
- Ändringar av IAS 28 *Innehav i intresseföretag och joint ventures*, ändringarna klargör att nedskrivningskraven i IFRS 9 är tillämpliga på långsiktiga intressen i intresseföretag och joint ventures.
- Ändringar av IAS 40 *Förvaltningsfastigheter*, ändringarna klargör när ett företag tillåts att omklassificera en fastighet till att vara eller inte längre vara en förvaltningsfastighet.
- Antagande av IFRIC 22 *Transaktioner i utländsk valuta och förskottsersättning*.
- Antagande av IFRIC 23 *Osäkerhet i fråga om inkomstskattemässig behandling*.

Därtill är även ändringar av IAS 19 och antagande av *Årliga förbättringar av IFRS, 2015–2017 års cykel* planerade till första kvartalet 2019 med tillämpningsdatum från och med den 1 januari 2019; inget av detta har dock beslutats före denna boks pressläggning. Reglerna kommer att finnas tillgängliga i FAR Online så snart som möjligt efter beslut och publicering av EU.

\* \* \*

*IFRS-volymen* är uppdaterad per den 1 mars 2019 och är tillämplig för räkenskapsåret 2019. Ändringar och tillägg från föregående upplaga har markerats med streck i vänster marginal.

På FAR Online finns alltid den senast uppdaterade versionen av de regler som ingår i denna bok och mycket mer. Perfekt för dig som vill vara säker på att alltid ha tillgång till den senaste informationen!

Alla synpunkter och önskemål inför kommande upplagor är välkomna till [bok@far.se](mailto:bok@far.se).

Stockholm den 1 mars 2019

David Nylund

Förtagschef

### Översättningsproblematik

Under 2008 skedde en generell ändring av terminologin för de finansiella rapporterna. Det innebar att termen "income statement" ändrades till "statement of comprehensive income". På svenska innebar det att "resultaträkning" ersattes med "rapport över totalresultat". Denna generella ändring ledde dock till ett antal oönskade konsekvenser, då svenskans ord resultaträkning inte bara motsvarades av termen "income statement". Även engelskans "profit or loss" har historiskt sett översatts till "resultaträkning" och byttes därför felaktigt till "rapport över totalresultat".

Konsekvensen av ovanstående beskrivning innebar att när IFRS på originalspråket angav att poster skulle redovisas i "profit or loss" så angav den svenska översättningen felaktigt att de skulle redovisas i "rapport över totalresultat", dvs. antingen i resultatet eller i övrigt totalresultat.

FARs policygrupp för redovisning har påtalat felet för Justitiedepartementet, men någon ändring i de officiella översättningarna har ännu inte gjorts.

FARs policygrupp för redovisning har därför rekommenderat att dessa fel åtgärdas vid publiceringen av denna bok för att underlätta tillämpningen av standarderna för användaren. Vi har därmed valt att korrigera direkt i respektive standard, dvs. termen "rapport över totalresultat" har ändrats till "resultat" där den förekommit felaktigt.

Standarderna och tolkningarna ska läsas mot bakgrund av sina syften, överväganden, förordet till International Financial Reporting Standards och IASBs *Föreställningsram för utformning av finansiella rapporter* [förordet och föreställningsramen finns ej i en av EU antagen översättning och återges därför inte i denna bok; red.anm.]. IAS 8 *Redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar och bedömningar samt fel* ger en grund för att välja och tillämpa redovisningsprinciper i avsaknad av uttrycklig vägledning.

## International Financial Reporting Standards

IFRS

<b>IFRS 1</b>	Första gången IFRS tillämpas .....	11
<b>IFRS 2</b>	Aktierelaterade ersättningar .....	38
<b>IFRS 3</b>	Rörelseförvärv .....	70
<b>IFRS 4</b>	Försäkringsavtal .....	104
<b>IFRS 5</b>	Anläggningstillgångar som innehas för försäljning och avvecklade verksamheter .....	131
<b>IFRS 6</b>	Prospektering efter samt utvärdering av mineraltillgångar .....	143
<b>IFRS 7</b>	Finansiella instrument: Upplysningar .....	148
<b>IFRS 8</b>	Rörelsesegment .....	187
<b>IFRS 9</b>	Finansiella instrument .....	196
<b>IFRS 10</b>	Koncernredovisning .....	316
<b>IFRS 11</b>	Samarbetsarrangemang .....	354
<b>IFRS 12</b>	Upplysningar om andelar i andra företag .....	371
<b>IFRS 13</b>	Värdering till verkligt värde .....	386
IFRS 14	har ännu inte antagits av EU.	
<b>IFRS 15</b>	Intäkter från avtal med kunder .....	418
<b>IFRS 16</b>	Leasingavtal .....	458

## International Accounting Standards

<b>IAS 1</b>	Utformning av finansiella rapporter .....	491
<b>IAS 2</b>	Varulager .....	518
<b>IAS 7</b>	Rapport över kassaflöden .....	525
<b>IAS 8</b>	Redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar och bedömningar samt fel .....	536
<b>IAS 10</b>	Händelser efter rapportperioden .....	546
<b>IAS 12</b>	Inkomstskatter .....	551
<b>IAS 16</b>	Materiella anläggningstillgångar .....	577
IAS 17 har upphävts genom förordning (EU) 2017/1986.		
<b>IAS 19</b>	Ersättning till anställda .....	592
<b>IAS 20</b>	Redovisning av statliga bidrag och upplysningar om statliga stöd .....	626
<b>IAS 21</b>	Effekterna av ändrade valutakurser .....	632
<b>IAS 23</b>	Låneutgifter .....	644
<b>IAS 24</b>	Upplysningar om närstående .....	649
<b>IAS 26</b>	Redovisning av pensionsstiftelser .....	656
<b>IAS 27</b>	Separata finansiella rapporter .....	663
<b>IAS 28</b>	Innehav i intresseföretag och joint ventures .....	669
<b>IAS 29</b>	Finansiell rapportering i höginflationsländer .....	680
<b>IAS 32</b>	Finansiella instrument: Klassificering .....	686
<b>IAS 33</b>	Resultat per aktie .....	714
<b>IAS 34</b>	Delårsrapportering .....	730
<b>IAS 36</b>	Nedskrivningar .....	741
<b>IAS 37</b>	Avsättningar, eventalförpliktelser och eventualtillgångar .....	773
<b>IAS 38</b>	Immateriella tillgångar .....	786
<b>IAS 39</b>	Finansiella instrument: Redovisning och värdering .....	809
<b>IAS 40</b>	Förvaltningsfastigheter .....	831
<b>IAS 41</b>	Jord- och skogsbruk .....	846

IAS

## IFRS Interpretations Committee

<b>IFRIC 1</b>	Förändringar i befintliga skulder avseende nedmontering, återställande och liknande åtgärder .....	857
<b>IFRIC 2</b>	Medlemsandelar i ekonomiska föreningar och liknande instrument ...	860
IFRIC 4	har upphävts genom förordning (EU) 2017/1986.	
<b>IFRIC 5</b>	Rätter till intressen i fonder för nedläggning, återställande och miljöåterställande åtgärder .....	867
<b>IFRIC 6</b>	Förpliktelser som uppstår genom deltagande på viss marknad – avfall som utgörs av eller innehåller elektriska eller elektroniska produkter ..	870
<b>IFRIC 7</b>	Tillämpning av inflationsjusteringsmetoden enligt IAS 29 <i>Finansiell rapportering i höginflationsländer</i> .....	872
<b>IFRIC 10</b>	Delårsrapportering och nedskrivningar .....	874
<b>IFRIC 12</b>	Avtal om ekonomiska eller samhälleliga tjänster .....	876
<b>IFRIC 14</b>	IAS 19 – Begränsningen av en förmånsbestämd tillgång, lägsta fonderingskrav och samspelen emellan .....	882
<b>IFRIC 16</b>	Säkringar av nettoinvesteringar i en utlandsverksamhet .....	887
<b>IFRIC 17</b>	Värdeöverföring av icke-kontanta tillgångar genom utdelning till ägare .....	895
<b>IFRIC 19</b>	Utsläckning av finansiella skulder med egetkapitalinstrument .....	898
<b>IFRIC 20</b>	Avrymningskostnader under ett dagbrotts produktionsfas .....	900
<b>IFRIC 21</b>	Avgifter .....	903
<b>IFRIC 22</b>	Transaktioner i utländsk valuta och förskottsersättning .....	905
<b>IFRIC 23</b>	Osäkerhet i fråga om inkomstskattemässig behandling .....	907

IFRIC

**Standing Interpretations Committee**

<b>SIC 7</b> Införande av euro .....	913
<b>SIC 10</b> Statliga stöd – inget uttryckligt samband med företagets löpande verksamhet .....	914
SIC 15 har upphävts genom förordning (EU) 2017/1986.	
<b>SIC 25</b> Inkomstskatter – konsekvenser av en förändring av skattestatus .....	915
SIC 27 har upphävts genom förordning (EU) 2017/1986.	
<b>SIC 29</b> Upplysningar om koncessioner för samhällsservice .....	916
<b>SIC 32</b> Immateriella tillgångar – utgifter för webbplats .....	918

## EU-förordningar

<b>Tillämpning av internationella redovisningsstandarder,</b> förordning 1606/2002/EG .....	923
<b>Antagande av vissa internationella redovisningsstandarder,</b> förordning 1126/2008/EG .....	927
<b>Tredjelandsemitenters användning av internationella redovisnings- standarder m.fl., beslut 2008/961/EG .....</b>	<b>932</b>

Ändringar till förordning 1126/2008/EG om antagande av vissa internationella redovisningsstandarder (antagandeförordningen) har arbetats in i respektive standard; för ikraftträdande- och övergångsbestämmelser till respektive ändring, se antagandeförordningen. En förteckning över ändringar återfinns även i en ruta i början av respektive standard.