

Missiv

## *Utkast reviderad rekommendation RKR R3 Immateriella tillgångar*

Till skillnad mot normeringen av materiella anläggningstillgångar, där aktivering varit möjlig förutsatt att tillgångskriterierna varit uppfyllda och resursen förväntats ge ekonomiska fördelar eller servicepotential i framtiden, har immateriella tillgångar inte varit möjliga att aktivera utifrån antagandet om förväntad framtida servicepotential utan enbart utifrån antagandet om ekonomiska fördelar.

I föreliggande utkast till rekommendation föreslås att även immateriella tillgångar ska kunna aktiveras utifrån antagandet om framtida förväntad servicepotential. I detta avseende jämfälls följaktligen immateriella och materiella anläggningstillgångar.

Grundkriterierna för immateriell anläggningstillgång som en identifierbar ickemonetär tillgång utan fysisk form, där man med identifierbar avser att tillgången är avskiljbar eller att den uppkommit ur avtalsenliga eller andra juridiska rättigheter, är oförändrad jämfört med tidigare normering. Detta innebär följaktligen även framgent en restriktiv och försiktig hållning i förhållande till vilka utgifter som kan uppfylla kriterierna för aktivering. För att tydliggöra detta har vi i utkastet till ny rekommendation även kompletterat med ett avsnitt som exemplifierar relaterade utgifter som *inte* ska ingå i anskaffningsvärdet.

Bilagan har även kompletterats med ett beslutsträd för att kunna avgöra huruvida en resurs ska aktiveras eller ej.

RKR önskar med anledning av ovan nämnda förändring och kompletteringar få in synpunkter på om:

1. Är det rimligt att tillåta att även immateriella anläggningstillgångar får aktiveras utifrån antagandet om förväntad framtida servicepotential?
2. Jämfört med tidigare normering, ger utkastet tydligare vägledning avseende gränsdragning mellan utgifter som ska aktiveras respektive utgifter som inte får aktiveras?

Synpunkter och förslag kan mailas till [RKRremiss@gmail.com](mailto:RKRremiss@gmail.com) fram t.o.m. den 29 april, 2022. Skicka gärna ert remissyttrande i Word-format.