

Mars 2010

## Nyheter från Rådet för finansiell rapportering

Nyligen har Rådet för finansiell rapportering (Rådet) publicerat sina årsuppdateringar av RFR 1 Kompletterande redovisningsregler för koncerner samt RFR 2 Redovisning för juridiska personer. Dessa innehåller nyheter som ska tillämpas från och med den 1 januari 2010, vilket innebär att de får effekt i den första delårsrapporten. I denna artikel beskriver vi kortfattat ändringarna i Rådets rekommendationer.

### RFR 1.3 Kompletterande redovisningsregler för koncerner

De nya standards och tolkningar som antagits av EU sedan december 2008 har inte lett till några nya tillägg eller undantag i rekommendationen. I den nya versionen av RFR 1 har endast ändringar av redaktionell karaktär skett jämfört med tidigare version.

### RFR 2.3 Redovisning för juridisk person

#### Utformning av de finansiella rapporterna

Moderbolaget ska presentera en separat rapport över totalresultat i direkt anslutning till resultaträkningen. Uppställningen ska följa den som används vid separat resultaträkning dvs. en separat resultaträkning och en separat rapport över totalresultat. Moderbolaget ska vidare även presentera en rapport över förändringar i eget kapital. Vad gäller uppställningsformerna för rapport över totalresultat, rapport över förändringar i eget kapital samt kassaflödesanalys ska dessa upprättas i enlighet med IAS 1 och IAS 7. Balansräkningen och resultaträkningen ska uppställas i enlighet med bilaga 1 och 2 till ÅRL.

Det är inte tillåtet för moderbolaget att använda de nya benämningarna i IAS 1 för balansräkning och resultaträkning då dessa enligt Rådet står i strid med ÅRL.

#### Transaktionsutgifter i juridisk person och redovisning av villkorade köpeskillingar

Vid redovisning av transaktionsutgifter i juridisk person ska de nya reglerna i IFRS 3 (reviderad 2008), som innebär att transaktionsutgifter ska kostnadsföras då de uppkommer, *inte tillämpas* då Rådet anser att dessa står i strid med ÅRL. Vid ett rörelseförvärv ska istället anskaffningsvärdet beräknas som summan av verkliga värden för erlagda tillgångar, uppkomna eller övertagna skulder samt de egetkapitalinstrument som förvärvaren emitterat samt *alla utgifter som är direkt hänförliga till rörelseförvärvet*.

Enligt den nya IFRS 3 (2008) ska villkorade köpeskillingar redovisas på transaktionsdagen till verkligt värde. De företag som i enlighet med RFR 2 p 73 *valt att inte tillämpa IAS 39* inom ramen för ÅRL 4 kap 14 a-c§§ ska *inte* tillämpa de nya reglerna avseende redovisning av villkorade köpeskillingar. Dessa företag ska istället redovisa villkorade köpeskillingar som en del av anskaffningsvärdet om det är sanno-

likt att de kommer att utfalla. Om det i efterföljande perioder visar sig att den initiala bedömningen behöver revideras ska anskaffningsvärdet ändras.

*För de företag som tillämpar IAS 39* inom ramen för ÅRL 4 kap 14 a-c§§ har Rådet infört ett frivilligt undantag från de nya reglerna i IFRS 3 vad gäller villkorade köpeskillingar p.g.a. sambandet mellan redovisning och beskattning.

Denna, och andra praktiska effekter av ändringar i IFRS 3 (2008) samt IAS 27 (2008) i koncernredovisningen redogörs för i artikeln Praktiska konsekvenser av de nya reglerna för rörelseförvärv.

#### Redovisat värde på andelar i dotterföretag, intresseföretag samt samrisk företag

Genom en ändring av ÅRL 4 kap 14 b§ (se vidare SFS 2009:34) får företag som omfattas av en koncernredovisning som upprättas med tillämpning av IFRS och andra företag vars andelar eller skuldebrev är upptagna till handel på en reglerad marknad redovisa andelar i dotterföretag, intresseföretag samt samriskföretag till verkligt värde om det är förenligt med internationella redovisningsstandards samt upplysningar lämnas om värderingen i

enlighet med dessa standards. Denna, och andra ändringar i ÅRL redogörs för i artikeln Nyheter i årsredovisningslagen.

Rådet har därför upphävt ett antal punkter vilket innebär att redovisningen i juridisk person ska följa reglerna om redovisning i separata finansiella rapporter som återfinns i IAS 27 Koncernredovisning och separata finansiella rapporter, IAS 28 Innehav i intresseföretag samt IAS 31 Andelar i joint ventures.

### **Redovisning av negativ goodwill**

Rådet har inte tidigare givit undantag från redovisning av negativ goodwill enligt IFRS 3 men nu har detta införts. Det innebär att företag inte längre behöver redovisa upplösning av negativ goodwill direkt i resultaträkningen. De nya reglerna som beskrivs i rekommendationen är i enlighet med reglerna i RR1:00 Koncernredovisning. Eftersom rekommendationen behandlar redovisning i juridisk person får ändringen effekt då negativ inkråmsgoodwill uppkommer.



*Författare:*  
Carina Edlund  
carina.edlund@kpmg.se  
Tel: 08-723 95 80

Informationen i detta material tillhandhålls av KPMG i Sverige endast i syfte att erbjuda våra kunder allmän information och kan inte ersätta professionell rådgivning i enskilda ärenden. Kontakta någon av våra revisorer eller specialister för professionell rådgivning i varje specifikt fall.

© 2010 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.