

## YTTRANDE

2018-10-19

Rådet för finansiell rapportering  
Väpnargatan 8  
114 51 Stockholm

### **Synpunkter gällande förslag till ändringsmeddelande avseende RFR 2 Redovisning för juridiska personer (FRF-ri 2018:1)**

Bokföringsnämnden (BFN) har tagit del av inbjudan till kommentarer gällande förslag till ändringsmeddelande avseende RFR 2 Redovisning för juridiska personer.

Förslaget till ändringsmeddelande innebär bl.a. att ändringar av RFR 2 övervägs med anledning av ändringar i IFRS 3 Rörelseförvärv. Rådet för finansiell rapportering bedömer att det saknas skäl att införa undantag eller tillägg i RFR 2 och föreslår att ändringarna ska tillämpas i juridisk person.

#### **Bakgrund**

International Accounting Standards Board (IASB) har beslutat s.k. årliga förbättringar av sina standarder. EU:s föreskrivande kommitté för redovisningsfrågor (Accounting Regulatory Committee, ARC) har den 8 augusti 2018, genom skriftligt förfarande, röstat för antagande av ändringarna inom ramen för IAS-förordningen. Kommissionen kan antas besluta om att införliva de årliga förbättringarna i EU-rätten under år 2018.

En av ändringarna gäller redovisning av rörelseförvärv (IFRS 3). När ett företag förvärvar en rörelse, som det tidigare har ägt delar av, på ett sätt som innebär att det nya förvärvet leder till att ett bestämmande inflytande uppkommer (stegvist rörelseförvärv), ska redovisning ske enligt följande. Regler om redovisning av stegvisa rörelseförvärv i IFRS 3 ska tillämpas, inklusive en omvärdering av sedan tidigare ägda andelar av tillgångar (och påtagna skulder) i den gemensamma verksamheten. De tillgångar som företaget äger ska alltså omvärderas som om de hade avyttrats och simultant återköpts till verkligt värde. Den differens som uppkommer i förhållande till tidigare redovisade värden, redovisas i resultaträkningen.

#### **Bedömning**

Det förfarande som följer av IFRS 3 i nu aktuellt avseende innebär att en omvärdering sker av de tillgångar (och skulder) som företaget redan äger vid tidpunkten då ett nytt förvärv görs och som leder till att ett bestämmande inflytande över rörelsen uppkommer.

BFN bedömer att en tillämpning av IFRS 3 i juridisk person, i nu aktuell fråga, kan komma att stå i konflikt med de regler som gäller för bl.a. uppskrivning av anläggningstillgångar i årsredovisningslagen (ÅRL). Om rörelsen innefattar omsättningstillgångar kan förslaget innebära att dessa inte kommer att kunna värderas om till ett högre värde än det redovisade värdet, med hänsyn till ÅRL:s regler om värdering av omsättningstillgångar. Till detta kommer att det är okänt vilka skattemässiga konsekvenser ett genomförande av förslaget kan få.

BFN förordar därför – i avvaktan på ytterligare utredning och de eventuella ändringar i bl.a. ÅRL som kan krävas – att undantag görs i RFR 2 vid tillämpning av IFRS 3 Rörelseförvärv.

Detta yttrande har beslutats av BFN i plenum.

Sten Andersson  
ordförande

Stefan Pärnhem  
kanslichef