



REDOVISNINGSRÅDET

UTTALANDE FRÅN REDOVISNINGSRÅDETS AKUTGRUPP

URA 10 "JÄMFÖRELSESTÖRANDE POSTER"

Enligt punkt 9 i RR 22, Utformning av finansiella rapporter får ett företags finansiella rapporter inte beskrivas vara i överensstämmelse med Redovisningsrådets rekommendationer om de inte uppfyller samtliga krav i alla tillämpliga rekommendationer och tillämpliga uttalanden från Redovisningsrådets Akutgrupp. Akutgruppens uttalanden behöver, i likhet med Redovisningsrådets rekommendationer, inte tillämpas på oväsentliga poster.

Referens: RR 4, Redovisning av extraordinära intäkter och kostnader samt upplysningar för jämförelseändamål.

FRÅGA

Följande frågor har ställts till Akutgruppen:

1. Är det förenligt med RR 4, Redovisning av extraordinära intäkter och kostnader samt upplysningar för jämförelseändamål, att i resultaträkningen, delårsrapporter, bokslutskommunikéer och årsredovisningar redovisa ett rörelseresultat före jämförelsestörande poster?
2. Är det förenligt med RR 4 att redovisa en klumpsumma för jämförelsestörande poster i delårsrapporter, bokslutskommunikéer och årsredovisningar utan att i not eller kommentar ange vilka delposter som summan består av?

ÖVERVÄGANDE

1. Av RR 4 framgår att det inte är förenligt med det synsätt som rekommendationen bygger på att i resultaträkningen föra in resultatbegrepp utöver de som nämns i rekommendationen. Det exempel som anges i punkt 13 är resultat före och efter omstruktureringskostnader. Av punkt 15 framgår vidare att rekommendationen skall tillämpas både för helårs- och delårsbokslut. Det är alltså inte förenligt med rekommendationen att i resultaträkningen redovisa ett resultat före och efter omstruktureringskostnader vare sig i delårsrapporter eller årsredovisningar. Eftersom bokslutskommunikéer enligt Stockholmsbörsens noteringsavtal skall innehålla ett sammandrag av resultaträkningen med jämförelsesiffror för föregående år gäller att inte heller i den resultaträkning som återges i bokslutskommunikén visas ett resultat före och efter omstruktureringskostnader.

RR 4 använder inte begreppet "jämförelsestörande". Det som sägs i RR 4 om omstruktureringskostnader gäller emellertid även för övriga poster av exceptionell karaktär och för sådana poster som för jämförelsens skull skall specificeras i not eller särredovisas i resultaträkningen.

2. En av utgångspunkterna för RR 4 är att ett företags resultat ofta påverkas av transaktioner och händelser som försvårar jämförelser såväl över tiden som mellan företag. Sådana händelser och transaktioner kan vara regelbundet återkommande, exempelvis valutakursförändringar samt ändringar i uppskattningar och bedömningar, och mer sällan förekommande, exempelvis försäljning av betydande anläggningstillgångar eller nedläggning av verksamhetsgrenar och likartade omstruktureringar.

Punkterna 11-13 anger hur upplysningar om resultateffekten av sådana transaktioner och händelser som är viktiga att uppmärksamma skall lämnas. Rekommendationen anger två alternativ; upplysningarna kan antingen lämnas i not eller särredovisas i resultaträkningen.

Det är inte förenligt med rekommendationen att redovisa resultateffekten av olika typer av transaktioner och händelser i en summarpost utan specificering.

BEDÖMNING

- 1) Akutgruppens bedömning är att det inte är förenligt med RR 4 att i resultaträkningen redovisa ett resultat före och efter "jämförelsestörande" poster vare sig i delårsrapporter, bokslutskommunikéer eller årsredovisningar.
- 2) Om ett företag i resultaträkningen redovisar jämförelsestörande poster i en summarpost, vilket saknar stöd i RR 4, skall information om de händelser och transaktioner som gett upphov till posterna specificeras i not. Detta gäller såväl delårsrapporter, bokslutskommunikéer som årsredovisningar*).

Detta uttalande publicerades ursprungligen i februari 1999. Det har under år 2001 blivit föremål för samma remissprocedur som Redovisningsrådets rekommendationer. Därefter har uttalandet givits ut av Redovisningsrådets Akutgrupp i december 2001.

*) Om delårsrapporter och bokslutskommunikéer inte innehåller noter kan informationen lämnas på annat sätt.
