

Rådet *för* **finansiell rapportering**

RFR 1

Uppdaterad
januari 2015

**KOMPLETTERANDE
REDOVISNINGSGREGLER
FÖR KONCERNER**

Innehållsförteckning	Sid.
INLEDNING _____	3
SYFTE _____	5
TILLÄMPNINGSSOMRÅDE _____	5
TILLÄGG TILL IFRS _____	5
<i>IFRS 10 Koncernredovisning</i> _____	6
<i>IAS 1 Utformning av finansiella rapporter</i> _____	6
<i>IAS 19 Ersättningar till anställda</i> _____	6
<i>IAS 24 Upplysningar om närstående</i> _____	7
<i>IAS 27 Separata finansiella rapporter</i> _____	8
<i>Övriga tillägg</i> _____	8
TILLÄMPNING _____	8
UPPHÄVANDE AV RFR 1 januari 2014 _____	9
<u>BILAGA 1</u>	
JÄMFÖRELSE MED RFR 1 januari 2014 _____	10
<u>BILAGA 2</u>	
STANDARDER OCH TOLKNINGAR SOM ANTAGITS SEDAN UTGÅVAN AV RFR 1 januari 2014 _____	11
<u>BILAGA 3</u>	
UTGIVNA MEN ÄNNU EJ ANTAGNA STANDARDER OCH TOLKNINGAR	12

INLEDNING

Enligt Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002 av den 19 juli 2002 om tillämpning av internationella redovisningsstandarder ska, fr.o.m. den 1 januari 2005, företag vars värdepapper på balansdagen är noterade på en reglerad marknad¹⁾ inom EU upprätta koncernredovisning i enlighet med av Europeiska kommissionen (EU) antagna IFRS.²⁾

Förutom IFRS ska svenska företag vars överlåtbara värdepapper är upptagna till handel på en reglerad marknad i EES-området (nedan även benämnda noterade juridiska personer) vid upprättande av koncernredovisning dessutom tillämpa vissa bestämmelser i årsredovisningslagen (1995:1554), ÅRL, se 7 kap. 32 § ÅRL samt prop. 2004/05:24. Det rör sig bl.a. om bestämmelser som reglerar när ett företag är moderföretag, om skyldighet och undantag från skyldighet att upprätta koncernredovisning, om förvaltningsberättelse, om delårsrapport och om offentliggörande. Därtill kommer ett antal bestämmelser av formaliakarakter (om språk och form och om undertecknande) samt en del krav på tilläggsupplysningar som saknar motsvarighet i IFRS.

Denna rekommendation, RFR 1, ger normer som kompletterar nämnda lagbestämmelser.

Beträffande bestämmelser

- om delårsrapportering hänvisas till 9 kap ÅRL, och
- om offentliggörande och om undertecknande av halvårsrapport hänvisas till 16 kap lagen (2007:528) om värdepappersmarknaden

Sambandet mellan RFR 1 och Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd

Förutom av lagbestämmelser och Rekommendationer från Rådet för finansiell rapportering (Rådet) påverkas utformningen av finansiella rapporter för kreditinstitut och värdepappersbolag samt försäkringsföretag av föreskrifter och allmänna råd från Finansinspektionen. I de undantagsfall dessa anger en annan redovisning än Rådets rekommendationer tillämpas Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd.

-
- 1) Med en reglerad marknad i Sverige avses för närvarande NASDAQ Stockholm AB och Nordic Growth Market NGM AB.
 - 2) Med IFRS avses i denna rekommendation International Financial Reporting Standards och International Accounting Standards med tillhörande tolkningar från IFRS Interpretations Committee och Standing Interpretations Committee.

IFRS som inte antagits av EU

EU har i publicerade kommentarer¹⁾ angett vad som gäller i koncernredovisningen när en standard inte är antagen. Av kommentarerna framgår följande:

- Om en standard inte antagits av EU är det följaktligen inte nödvändigt eller i vissa fall inte tillåtet för ett bolag att tillämpa den vid utarbetandet av sin redovisning i enlighet med IAS-förordningen.
- Om en standard som förkastats eller ännu inte antagits av EU inte är oförenlig med de godkända standarderna och uppfyller de villkor som fastställts i IAS 8 punkt 10-12 kan den användas som vägledning.
- Om en standard som ännu inte har antagits av EU eller har förkastats av EU strider mot en standard som har blivit antagen . exempelvis i det fall en antagen standard ändras, och därmed kommer att strida mot antagna standarder . får den ännu inte antagna eller förkastade standarden inte tillämpas. Företaget måste fortsätta att fullt ut tillämpa den standard som antagits av EU.

EU förtydligade i slutet av 2005 att i de fall IASB publicerar en ny eller reviderad standard före balansdagen som antagits av EU och publiceras i dess officiella tidning först efter balansdagen, men innan de finansiella rapporterna lämnas, kan den tillämpas av företaget om standarden tillåter tillämpning per balansdagen.

Sambandet mellan RFR 1 och av IASB utgivna standarder

RFR 1 baseras på de av IASB och IFRS Interpretations Committee utgivna standarder och uttalanden som är antagna av Europeiska kommissionen. Vartefter nya eller omarbetade IFRS antas av EU eller den svenska lagstiftningen ändras kommer Rådet att bedöma behovet av undantag från och tillägg till IFRS samt att ge ut nya versioner av RFR 1. Den senaste versionen av RFR 1 finns på Rådets webbplats www.radetforfinansiellrapportering.se.

RFR 1 anger tillägg till de standarder som är utgivna av IASB och vars ikraftträdande innebär att de ska tillämpas på finansiella rapporter avseende perioder som börjar den 1 januari 2015 eller senare. Tidigare tillämpning uppmuntras.

RFR 1 januari 2015 ska tillämpas för räkenskapsår som påbörjas den 1 januari 2015 eller senare, om inget annat anges vid respektive standard och uttalande. För ytterligare anvisningar avseende brutna räkenskapsår gå till Rådets webbplats och läs under rubriken räkenskapsår.

1) Kommentarer till vissa artiklar i Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002 av den 19 juli 2002 om tillämpning av internationella redovisningsstandarder samt rådets fjärde direktiv 78/660/EEG av den 25 juli 1978 och sjunde direktiv 83/349/EEG av den 13 juni 1983 om redovisning.

KOMPLETTERANDE REDOVISNINGSGREGLER FÖR KONCERNER

SYFTE

Syftet med denna rekommendation är att lämna vägledning om upplysningskrav i ÅRL som ska lämnas utöver IFRS vid upprättande av koncernredovisning.

TILLÄMPNINGSSOMRÅDE

Rekommendationen ska tillämpas vid upprättande av koncernredovisning av svenska företag vars överlåtbara värdepapper på balansdagen är upptagna till handel på en reglerad marknad i EES-området (nedan även benämnda noterade juridiska personer).

Denna rekommendation baserar sig på de IFRS, IAS, IFRIC och SIC som är antagna av EU per den 31 december 2014.

TILLÄGG TILL IFRS

Av Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002 av den 19 juli 2002 om tillämpning av internationella redovisningsstandarder följer att ett företag vars värdepapper på balansdagen är noterade på en reglerad marknad inom EU ska upprätta koncernredovisning i enlighet med de IFRS som antagits av EU. Av 7 kap. 32 § ÅRL samt prop. 2004/05:24 framgår att ett sådant företag även ska tillämpa vissa bestämmelser i ÅRL. Ett företag ska därför tillämpa nedanstående tillägg till IFRS.

När det gäller bestämmelserna om förvaltningsberättelse hänvisas till 7 kap. 31§ ÅRL, om offentliggörande till 8 kap. ÅRL samt 16 kap. lagen om värdepappersmarknaden, om undertecknande och intygande till 16 kap. lagen om värdepappersmarknaden samt om överklagande till 10 kap. ÅRL.

Tillägg till IFRS 10 Koncernredovisning

Om olika värderingsprinciper tillämpas i koncernredovisningen och i årsredovisningen ska, enligt 7 kap. 12 § första stycket ÅRL, upplysning om detta lämnas i not med angivande av skälen för avvikelserna.

1

Frågan om ett företag är skyldigt att upprätta koncernredovisning eller inte ska avgöras med tillämpning av bestämmelserna i ÅRL (d.v.s. koncerndefinitionen i 1 kap. 4 § och reglerna om skyldighet eller undantag från skyldighet att upprätta koncernredovisning i 7 kap. 1-3a §§). När det har klarlagts att ett företag, enligt dessa bestämmelser, är att anse som moderföretag och skyldigt att upprätta koncernredovisning, uppstår frågan om vilka företag som ska omfattas av koncernredovisningen. Vid denna prövning ska reglerna i IFRS 10 tillämpas.

2

Företag som omfattas av IAS 27 p 8A ska i stället för en koncernredovisning upprätta en separat finansiell rapport enligt IFRS såsom de antagits av EU. Denna separata finansiella rapport uppfyller kraven på en koncernredovisning enligt ÅRL och upprättas i tillägg till den årsredovisning som ska upprättas av företaget enligt ÅRL och RFR 2.

Tillägg till IAS 1 Utformning av finansiella rapporter

Ett företag ska enligt 7 kap. 32 § ÅRL, med hänvisning till 5 kap. 14 § ÅRL, i balansräkningen eller i noterna till denna lämna en specifikation av förändringar i eget kapital under perioden. Enligt Rådets uppfattning uppfylls detta krav om företaget hänvisar till den finansiella rapport som anges i IAS 1 p. 10 (c).

1

Tillägg till IAS 19 Ersättningar till anställda

Ett företag ska enligt 7 kap. 32 § ÅRL för varje räkenskapsår lämna följande upplysningar:

1

- a) Medelantalet under räkenskapsåret anställda personer med uppgift om fördelningen mellan kvinnor och män. Om företaget har anställda i flera länder, ska medelantalet anställda och fördelningen mellan kvinnor och män i varje land anges. Se 5 kap. 18 § ÅRL.
- b) Fördelningen mellan kvinnor och män bland dels styrelseledamöter, dels verkställande direktör och andra personer i företagets ledning. Uppgifterna ska avse förhållandena på balansdagen. Se 5 kap. 18 b § ÅRL.
- c) Det sammanlagda beloppet av räkenskapsårets löner och andra ersättningar till styrelseledamöter, verkställande direktören och motsvarande befattningshavare samt tidigare styrelseledamöter och tidigare verkställande direktör. Tantiem och därmed jämställd ersättning till styrelseledamöter, verkställande direktören och motsvarande befattningshavare ska anges särskilt. Samtliga personer i bolagets ledning ska ingå i den grupp för vilka bolaget ska särredovisa det sammanlagda beloppet av räkenskapsårets löner och andra ersättningar. Antalet personer i denna grupp ska anges.

Vidare ska uppgifter lämnas om räkenskapsårets löner och andra ersättningar på individnivå för var och en av styrelseledamöterna och för den verkställande direktören samt, i förekommande fall, f.d. sådana befattningshavare. Sådana uppgifter behöver dock inte lämnas för arbetstagarrepresentanter. Med styrelseledamöter jämställs suppleanter för dessa och med verkställande direktören jämställs vice verkställande direktör. Se 5 kap. 20, 23 och 24 §§ ÅRL.

- d) Det sammanlagda beloppet av kostnader och förpliktelser som avser pensioner eller liknande förmåner till styrelseledamöter, verkställande direktören eller motsvarande befattningshavare samt till tidigare styrelseledamöter och tidigare verkställande direktör. Samtliga personer i bolagets ledning ska ingå i den grupp för vilka bolaget ska särredovisa det sammanlagda beloppet av räkenskapsårets kostnader och förpliktelser som avser pensioner eller liknande förmåner. Antalet personer i denna grupp ska anges. Vidare ska uppgifter lämnas om räkenskapsårets kostnader och förpliktelser som avser pensioner eller liknande förmåner på individnivå för var och en av styrelseledamöterna och för den verkställande direktören samt, i förekommande fall, f.d. sådana befattningshavare. Sådana uppgifter behöver dock inte lämnas för arbetstagarrepresentanter. Med styrelseledamöter jämställs suppleanter för dessa och med verkställande direktören jämställs vice verkställande direktör. Se 5 kap. 22, 23 och 24 §§ ÅRL.
- e) Om företaget träffat avtal om avgångsvederlag eller liknande förmåner till styrelseledamöter, verkställande direktören eller andra personer i företagets ledning, ska uppgift lämnas om avtalen och om de väsentligaste villkoren i avtalen. Se 7 kap. 32 § ÅRL, med hänvisning till 5 kap. 25 § ÅRL.

Tillägg till IAS 24 Upplysningar om närstående

Ett företag ska enligt 5 kap. 12 § ÅRL lämna upplysning om lån, ställda panter och andra säkerheter samt ingångna ansvarsförbindelser till förmån för en styrelseledamot, en verkställande direktör eller en motsvarande befattningshavare i företaget eller i ett annat koncernföretag.¹⁾

1) 21 kap. 1-6 §§ ABL innehåller ett förbud för aktiebolag att lämna lån eller ställa säkerheter för lån bl.a. till styrelseledamot eller verkställande direktör i bolaget eller annat bolag i samma koncern. Enligt 21 kap. 8-9 §§ ABL får dock bolag under vissa omständigheter efter tillstånd lämna sådana lån eller ställa säkerheter. Sådana lån ska enligt bilaga 1 till ÅRL särredovisas i balansräkningen. Upplysningar ska även lämnas för sådana lån som lämnats till styrelseledamöter och verkställande direktörer innan de tillträdde sina nuvarande positioner i bolaget.

Uppllysningarna ska omfatta:¹⁾

- . Storleken av lämnade lån.
- . Huvudsakliga lånevillkor.
- . Räntesatser.
- . Under räkenskapsåret återbetalda belopp.
- . Arten av ställda säkerheter och ingångna ansvarsförbindelser.
- . Beloppet av de lån för vilka säkerhet ställts.
- . Anknytningen till företaget för den som företaget har lämnat lån till, ställt säkerhet för eller ingått ansvarsförbindelse till förmån för.

Tillägg till IAS 27 Separata finansiella rapporter

Om olika värderingsprinciper tillämpas i koncernredovisningen och i årsredovisningen ska, enligt 7 kap. 12 § första stycket ÅRL uppllysning om detta lämnas i not med angivande av skälen för avvikelsen.

1

Frågan om ett företag är skyldigt att upprätta koncernredovisning eller inte ska avgöras med tillämpning av bestämmelserna i ÅRL (d.v.s. koncerndefinitionen i 1 kap. 4 § och reglerna om skyldighet eller undantag från skyldighet att upprätta koncernredovisning i 7 kap. 1-3a §§). När det har klarlagts att ett företag, enligt dessa bestämmelser, är att anse som moderföretag och skyldigt att upprätta koncernredovisning, uppstår frågan om vilka företag som ska omfattas av koncernredovisningen. Vid denna prövning ska reglerna i IFRS 10 tillämpas.

2

Övriga tillägg

Utöver vad som följer av IFRS ska ett aktiebolag enligt 7 kap. 32 § ÅRL, med hänvisning till 5 kap. 21 § ÅRL, lämna uppllysning om den sammanlagda på räkenskapsåret belöpande ersättningen till var och en av bolagets revisorer och de revisionsföretag där revisorerna verkar. Särskild uppgift ska lämnas om hur stor del av ersättningen som avser revisionsuppdraget, revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget, skatterådgivning respektive övriga tjänster.

1

TILLÄMPNING

RFR 1 januari 2015 ska tillämpas för räkenskapsår som påbörjas den 1 januari 2015 eller senare, om inget annat anges vid respektive standard och uttalande. För ytterligare anvisningar avseende brutna räkenskapsår gå till Rådets webbplats www.radetforfinansiellrapportering.se och läs under rubriken Räkenskapsår.

1) I kreditinstitut och värdepappersbolag får enligt 5 kap. 2 § 2 ÅRKL uppllysning om huvudsakliga lånevillkor, räntesatser samt under räkenskapsåret återbetalda belopp utelämnas.

UPPHÄVANDE RFR 1 januari 2014

Denna rekommendation upphäver den tidigare rekommendationen RFR 1 januari 2014.

BILAGA 1

JÄMFÖRELSE MED RFR 1 januari 2014

De nya standarder och tolkningar som antagits sedan RFR 1 2014 har inte resulterat i några nya tillägg eller undantag i rekommendationen.

BILAGA 2

STANDARDER OCH TOLKNINGAR SOM ANTAGITS SEDAN RFR 1 januari 2014

- a) IFRIC 21 Avgifter
- b) Annual Improvements to IFRSs 2011-2013 Cycle

BILAGA 3

UTGIVNA MEN ÄNNU EJ ANTAGNA STANDARDER OCH TOLKNINGAR

Följande nya och uppdaterade standarder samt nya tolkningar har utgivits av IASB/IFRS Interpretations Committee men har inte antagits av EU per 2014-12-31:

- a) IFRS 9 Financial Instruments
- b) IFRS 14 Regulatory Deferral Accounts
- c) IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers
- d) Amendments to IFRS 10 and IAS 28: Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture
- e) Amendments to IAS 27: Equity Method in Separate Financial Statements
- f) Amendments to IAS 16 and IAS 41: Bearer Plants
- g) Amendments to IAS 16 and IAS 38: Clarification of Acceptable Methods of Depreciation and Amortisation
- h) Amendments to IFRS 11: Accounting for Acquisitions of Interests in Joint Operations
- i) Defined Benefit Plans: Employee Contributions (Amendments to IAS 19)
- j) Annual Improvements to IFRSs 2010-2012 Cycle
- k) Annual Improvements to IFRSs 2012-2014 Cycle
- l) Amendment to IAS 1: Disclosure Initiative
- m) Amendments to IFRS 10,12 and IAS 28: Investment Entities: Applying Consolidation Exception

© Copyright Rådet för finansiell rapportering 2015

Innehållet i denna publikation är skyddat enligt lagen om upphovsrätten till litterära och konstnärliga verk. Mångfaldigande, helt eller delvis, utan Rådet för finansiell rapporterings medgivande är förbjudet.

Rådet för finansiell rapportering

Box 7680 SE-103 95 Stockholm
Telefon: 08-50 88 22 79
Fax: 08-32 12 50
www.radetforfinansiellrapportering.se
