

Rådet för

finansiell rapportering

RFR 1

Uppdaterad
januari 2017

**KOMPLETTERANDE
REDOVISNINGSGREGLER FÖR
KONCERNER**

Innehållsförteckning

INLEDNING	3
SYFTE.....	5
TILLÄMPNINGSOMRÅDE	5
TILLÄGG TILL IFRS	5
<i>Tillägg till IFRS 10 Koncernredovisning</i>	<i>5</i>
<i>Tillägg till IAS 1 Utformning av finansiella rapporter</i>	<i>6</i>
<i>Tillägg till IAS 19 Ersättningar till anställda</i>	<i>6</i>
<i>Tillägg till IAS 24 Uppllysningar om närstående</i>	<i>7</i>
TILLÄMPNING	8
UPPHÄVANDE RFR 1 januari 2016	8
BILAGA 1 JÄMFÖRELSE MED RFR 1 januari 2016	9
BILAGA 2 STANDARDER OCH TOLKNINGAR SOM ANTAGITS SEDAN RFR 1 januari 2016.....	10
BILAGA 3 UTGIVNA MEN ÄNNU EJ ANTAGNA STANDARDER OCH TOLKNINGAR.....	11

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 IFRS²⁾.

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 och om delårsrapport. Därtill kommer ett antal bestämmelser av formaliakaraktär (om språk och form och om undertecknande) samt en del krav på tilläggsupplysningar som saknar motsvarighet i IFRS. Denna rekommendation, RFR 1, kompletterar nämnda lagbestämmelser.

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.

IFRS som inte antagits av EU

EU har i publicerade kommentarer³⁾ 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.

1) Reglerade marknader i Sverige är 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.

3) 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.

- 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 EU. 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 2017 eller senare. Tidigare tillämpning uppmuntras.

RFR 1 januari 2017 ska tillämpas för räkenskapsår som påbörjas den 1 januari 2017 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 Rekommendationer och Uttalanden, välj RFR 1 Kompletterande redovisningsnormer för koncerner och välj Räkenskapsår i vänster kolumn.

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 EESområdet (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 2016.

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, delårsrapportering, form, undertecknande och intygande m.m. hänvisas till ÅRL och lagen om värdepappersmarknaden.

Tillägg till IFRS 10 Koncernredovisning

- 1 Punkten är upphävd.
- 2 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. 1-2 och 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. 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

- 1 Punkten är upphävd.
- 2 Ett företag ska enligt 7 kap. 32 § ÅRL, med hänvisning till 2 kap. 5 § ÅRL, lämna upplysningar om företagets namn, organisations- eller personnummer och säte. Om företaget är i likvidation, ska detta anges.
- 3 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 avvikelsen.
- 4 Utöver vad som följer av IFRS ska större aktiebolag enligt 7 kap. 32 § ÅRL, med hänvisning till 5 kap. 48 § ÅRL, lämna upplysning om ersättningar till bolagets revisorer och revisionsföretag.

Tillägg till IAS 19 Ersättningar till anställda

- 1 Ett företag ska enligt 7 kap. 32 § ÅRL tillämpa följande bestämmelser i ÅRL:
 - a) Ett företag ska lämna upplysningar om medelantalet under räkenskapsåret anställda personer enligt 5 kap. 20 § ÅRL. Större företag ska enligt 5 kap. 37 § ÅRL även lämna upplysningar om fördelningen av medelantalet anställda mellan kvinnor och män. Om ett större företag har anställda i flera länder, ska medelantalet anställda och fördelningen mellan kvinnor och män i varje land anges.
 - b) Större företag ska enligt 5 kap. 38 § ÅRL lämna upplysningar om fördelningen mellan kvinnor och män bland dels styrelseledamöter, dels verkställande direktör och andra personer i företagets ledning. Upplysningarna ska avse förhållandena på balansdagen.
 - c) Större företag ska lämna upplysning om 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. I ett publikt aktiebolag ska samtliga personer i bolagets ledning 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 för publika aktiebolag. Vidare ska, för publika aktiebolag, upplysningar 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 upplysningar behöver dock inte lämnas för arbetstagarrepresentanter. Med styrelseledamöter jämföras vice verkställande direktör. Se 5 kap. 40, 42 och 43 §§ ÅRL.
 - d) Större företag ska lämna upplysning om det sammanlagda beloppet av räkenskapsårets kostnader och förpliktelser som avser pensioner eller liknande förmåner till styrelseledamöter, verkställande direktören eller motsvarande befattningshavare samt till tidigare styrelseledamöter och tidigare verkställande direktör. I ett publikt aktiebolag ska samtliga personer i bolagets ledning 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 för publika aktiebolag. Vidare ska, för publika aktiebolag, upplysning 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 upplysningar behöver dock inte lämnas för

arbetstagarrepresentanter. Med styrelseledamöter jämställs suppleanter för dessa och med verkställande direktören jämställs vice verkställande direktör. Se 5 kap. 41, 42 och 43 §§ ÅRL.

- e) Större företag som träffat avtal om avgångsvederlag eller liknande förmåner till styrelseledamöter, verkställande direktören eller andra personer i företagets ledning, ska lämna upplysningar om avtalen och om de väsentligaste villkoren i avtalen enligt 5 kap. 44 § ÅRL.

Tillägg till IAS 24 Upplysningar om närstående

- 1 Om ett företag har lämnat lån till en styrelseledamot, en verkställande direktör eller motsvarande befattningshavare i företaget, ska det lämna upplysningar enligt 7 kap. 32 § ÅRL med hänvisning till 5 kap. 18 § ÅRL. Detsamma gäller om företaget har ställt panter, andra säkerheter eller garantier eller har gjort andra ekonomiska åtaganden till förmån för en sådan befattningshavare.
- Större företag ska lämna upplysningar enligt 7 kap. 32 § ÅRL med hänvisning till kap. 5 kap. 32 § ÅRL om lån som har lämnats till en styrelseledamot, en verkställande direktör eller motsvarande befattningshavare i ett annat koncernföretag. Vidare ska upplysningar lämnas om panter, andra säkerheter eller garantiåtaganden som har ställts eller andra ekonomiska åtaganden som har gjorts till förmån för sådan befattningshavare. Upplysningar ska även lämnas om lån till eller säkerheter som har ställts till förmån för någon annan med stöd av tillstånd enligt 21 kap. 8 § aktiebolagslagen.

TILLÄMPNING

RFR 1 januari 2017 ska tillämpas för räkenskapsår som påbörjas den 1 januari 2017 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 Rekommendationer och Uttalanden, välj RFR 1 Kompletterande redovisningsnormer för koncerner och välj Räkenskapsår i vänster kolumn.

UPPHÄVANDE RFR 1 januari 2016

Denna rekommendation upphäver den tidigare rekommendationen RFR 1 januari 2016.

BILAGA 1 **JÄMFÖRELSE MED RFR 1 januari 2016**

De nya standarder och tolkningar som antagits sedan RFR 1 2016 har inte resulterat i några nya tillägg eller undantag i rekommendationen.

BILAGA 2 **STANDARDER OCH TOLKNINGAR SOM ANTAGITS SEDAN RFR 1 januari 2016**

- a) Investmentföretag: Tillämpning av konsolideringsundantaget (Ändringar i IFRS 10, IFRS 12 och IAS 28)
- b) IFRS 15 Intäkter från avtal med kunder inklusive ändringar i IFRS 15:
Ikraftträdandedatum IFRS 15
- c) IFRS 9 Finansiella instrument

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 2016-12-31:

- a) IFRS 14 Regulatory Deferral Accounts
- b) IFRS 16 Leases
- c) Amendment to IFRS 10 and IAS 28: Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture
- d) Amendments to IAS 12: Recognition of Deferred Tax Assets for Unrealised Losses
- e) Amendment to IAS 7: Disclosure Initiative
- f) Clarifications to IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers
- g) Amendments to IFRS 2: Classification and Measurement of Share-based Payment Transactions
- h) Amendments to IFRS 4: Applying IFRS 9 Financial Instruments with IFRS 4 Insurance Contracts
- i) Amendments to IAS 40: Transfers of Investment Property
- j) IFRIC 22 Foreign Currency Transactions and Advance Considerations
- k) Annual Improvements to IFRS Standards 2014-2016 Cycle

© Copyright Rådet för finansiell rapportering 2017

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