

Förord till rekommendationer och uttalanden från Rådet för finansiell rapportering

Inledning

Inom EU ska företag som är underställt medlemsstats lagstiftning och har värdepapper noterade på reglerad marknad i medlemsstat, upprätta sin koncernredovisning i enlighet med redovisningsstandarder som antagits av EU. EU har antagit International Financial Reporting Standards (IFRS) utgivna av International Accounting Standards Board (IASB) och uttalanden som avser tolkning av IFRS utgivna av International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC), nedan benämnda "IFRIC-tolkningar".

Mot denna bakgrund är rekommendationer och uttalanden från Rådet för finansiell rapportering (Rådet), avseende koncernredovisning, en komplettering av IFRS och IFRIC-tolkningar som antagits av EU. Nedan har begreppen "IFRS" och "IFRIC-tolkningar" använts som begrepp för dessa.

Redovisning för juridiska personer ska i Sverige ske enligt bestämmelser i årsredovisningslagarna. Redovisningslagstiftningen är till sin karaktär en ramlagstiftning. Ramlagstiftningens innehåll kompletteras av normgivande organ och redovisningspraxis. Rådet utformar rekommendationer och uttalanden för juridiska personer, vars värdepapper är noterade på reglerad marknad i Sverige, med utgångspunkt från internationella redovisningsstandarder som antagits av EU. Nedan avses med "juridisk person", om inte annat anges, sådan juridisk person som omfattas av Rådets rekommendationer.

Förutom av lagbestämmelser och Rådets rekommendationer påverkas utformningen av finansiella rapporter för kreditinstitut, värdepappersbolag samt försäkringsföretag av föreskrifter från Finansinspektionen. I de fall dessa anger en annan redovisning än Rådets rekommendationer tillämpas för finansiella företag Finansinspektionens föreskrifter.

Rådets rekommendationer och uttalanden

Rekommendationer och uttalanden från Rådet avseende koncernredovisning avser endast uppgiftskrav som enligt svensk lagstiftning gäller, utöver de som ställs i IFRS och IFRIC-tolkningar samt förhållanden som bedöms vara sarsvenska.

Rådet anser att även redovisningen för juridiska personer i princip ska ske enligt IFRS. Det finns dock vissa hinder för att fullt ut genomföra detta. Det beror dels på att årsredovisningslagarna förhindrar att IFRS tillämpas fullt ut i redovisningen för juridiska personer, dels på sambandet mellan redovisning och beskattning.

Rekommendationer och uttalanden från Rådet avseende redovisning för juridiska personer ska ge företagen vägledning när IFRS inte ska eller inte behöver tillämpas och vilka regler som då istället ska tillämpas. Rådets normgivning för juridiska personer kan innebära avvikelser i de fall från IFRS, då

Rådet **för** *finansiell rapportering*

- en tillämpning av IFRS strider mot svensk lag
- en tillämpning av IFRS leder till en beskattningssituation som avviker från den som gäller för andra svenska företag eller
- det finnas andra tungt vägande skäl för att Rådet i rekommendationer ska avvika från huvudprincipen.

De utgångspunkter som ovan beskrivits har legat till grund för utformningen av Rådets rekommendationer och uttalanden för företag med värdepapper som är noterade på reglerad marknad. Rekommendationerna rör kompletterande redovisningsregler för koncerner (RFR 1) och redovisning för juridiska personer (RFR 2). Uttalandena benämns UFR 2-8.

Rådet avger ett uttalande när otillfredsställande eller oklara tolkningar av redovisningsprinciper föreligger eller kan komma att utvecklas avseende s.k. sarsvenska frågor. Uttalanden kan ges ut på eget initiativ eller efter framställning. Rådet avgör själv huruvida en framställning skall föranleda att ett ärende tas upp till behandling. Därvid skall särskilt beaktas om frågan är av principiell natur eller av praktisk betydelse för företag vars värdepapper är noterade på en reglerad marknad i Sverige. Rådet skall vid prövning av om ärendet skall behandlas emellertid också ta hänsyn till om det är, eller kan väntas bli, behandlat i annan ordning.

Rådet syftar till att avge ett principbaserat uttalande utifrån gällande IFRS, svensk lagstiftning eller annan vägledning, som bedöms relevant för ärendet. Rådet beaktar därvid även de överväganden som EU har gjort i sitt antagande av en IFRS eller IFRIC. Utifrån den ståndpunkt som tagits kan Rådet ta kontakt med IASB eller dess Interpretations Committee för att söka påverka deras ståndpunkt i det aktuella ärendet.

Till vilka företag riktar sig Rådets rekommendationer?

Rådets rekommendationer riktar sig till företag vars värdepapper är noterade på reglerad marknad i Sverige.

Tillämpningsområden och ikraftträdande

Tillämpningsområdet anges särskilt i varje rekommendation och uttalande.

I varje rekommendation och uttalande anges även det datum från vilket den ska tillämpas. I vissa fall anges att en tillämpning före detta datum uppmuntras.

Remissförfarande

En rekommendation eller ett uttalande från Rådet föregås av ett utkast som publiceras. Den som önskar har möjlighet att lämna synpunkter på innehållet och ge förslag till förändringar etc. En slutlig rekommendation eller ett slutligt uttalande utformas därefter med beaktande av lämnade synpunkter.

IASB

IASBs föregångare IASC bildades 1973 genom ett avtal med ett antal revisorsorganisationer. Denna organisation verkade mellan 1973-2001. 2001 skedde en omorganisation och IASB bildades. IASB har 22 trustees (IASC Foundation) med en fördelning i syfte att få god geografisk representation.

Rådet för finansiell rapportering

Under 2009 bildades ett Monitoring Board, med representanter för internationella organisationer som IOSCO (International Organization of Securities Commissions) och amerikanska SEC (U.S. Securities and Exchange Commission). De huvudsakliga arbetsuppgifterna för Monitoring Board är att följa upp att Trustees uppfyller sina arbetsuppgifter och att godkänna utnämningar samt återutnämningar av Trustees. Monitoring Board ska möta Trustees minst en gång per år.

IASBs målsättningar är följande:

- a) att i allmänhetens intresse utveckla globala redovisningsstandarder som är av hög kvalitet, begripliga och leder till jämförbar information till kapitalmarknaden och andra användare
- b) att främja att dessa standarder följs
- c) beakta särskilda behov för små- och medelstora företag och länder under utveckling
- d) att verka för konvergens mellan nationella redovisningsstandarder och IFRS.

IASC Foundation utser medlemmarna i IASB, IFRIC samt SAC (Standards Advisory Council - ett forum med representanter för olika intressenter).

IASB består av 15 (16 från senast den 1 juli 2012) ledamöter vilka utses på upp till fem år. IASB har det fulla ansvaret för alla tekniska redovisningsfrågor som drivs inom organisationen och full beslutsrätt vad gäller vilka områden som ska tas upp på agendan. Arbetet ställer stora krav på dialog med nationella normgivare, praktiker, akademiker och andra. Utformningen av nya standarder sker genom en process som normalt består av förberedande publicerat diskussionsunderlag, remissutkast, fortsatta diskussioner och överväganden (ofta publika), i vissa fall publika utfrågningar och studiebesök samt slutligen fastställande av den nya/uppdaterade standarden. Till sin hjälp har IASB ett kansli som förbereder ärenden men IASB tar också hjälp av utomstående organisationer för förberedande arbete.

Gällande internationella redovisningsstandarder kallas International Financial Reporting Standards (IFRS). Nya standarder utgivna av IASB har beteckningen IFRS med tillägg av ett nummer. Standarder ursprungligen utgivna av föregångaren IASC, men övertagna av IASB har kvar beteckningen IAS med tillägg av ett nummer. Nya tolkningsuttalanden har beteckningen IFRIC med tillägg av ett nummer och tolkningsuttalanden övertagna från föregångaren beteckningen SIC med tillägg av ett nummer.

EUs beslut att anta IFRS och IFRIC-tolkningar

Varje standard och tolkning som utfärdas av IASB respektive IFRIC, ska i enlighet med EG-förordningen 1606/2002/EG bli föremål för särskilt antagande av EU, innan de ska tillämpas av medlemsländerna. Beslutet träder i kraft normalt tre dagar efter det att det publiceras i Europeiska Unionens officiella tidning (EUT). Tiden från det att en IFRS är utfärdad av IASB tills dess att den är antagen av EU kan vara betydande.

Rådets organisation

Föreningen för god sed på värdepappersmarknaden blev 2005 huvudman för Redovisningsrådet. Föreningen genomförde med verkan från den 1 april 2007 en

Rådet **för** *finansiell rapportering*

omorganisation, då bl. a. Rådet för finansiell rapportering bildades som ersättare för Redovisningsrådet.¹

Föreningen för god sed på värdepappersmarknaden har till ändamål att främja iakttagande och utveckling av god sed på värdepappersmarknaden. Föreningens styrelse utses av föreningens medlemmar. Föreningens medlemmar är Aktiemarknadsbolagens förening, FAR SRS, Fondbolagens Förening, Institutionella ägares förening för regleringsfrågor på aktiemarknaden, OMX Nordic Exchange Stockholm AB, Stockholms Handelskammare, Svenska Bankföreningen, Svenska Fondhandlareföreningen, Svenskt Näringsliv och Sveriges Försäkringsförbund.

Styrelsen för Föreningen för god sed på värdepappersmarknaden utser ordförande och övriga ledamöter i Rådet.

Rådet ska med beaktande av de begränsningar som EG-förordningen innebär, genom rekommendationer, remissvar och information m.m. verka för att

- anpassa och utveckla god redovisningssed samt regelbunden finansiell rapportering för företag vars värdepapper på balansdagen är noterade på en reglerad marknad i Sverige,
- internationellt tillvarata svenska intressen gällande redovisningsfrågor samt finansiell rapportering för dessa företag och
- hålla dessa företag och övriga intressegrupper informerade och underlätta för dem att påverka frågeställningar avseende ändringar och tolkningar gällande finansiell rapportering

Till sin hjälp har Rådet en Expertpanel. Expertpanelen ska verka efter riktlinjer från Rådet och bereda ärenden på uppdrag av Rådet samt löpande bevaka utvecklingen av god redovisningssed för företag vars värdepapper är noterade på en reglerad marknad.

Kontaktuppgifter

Rådet för finansiell rapportering
Box 7680
103 95 Stockholm
Tel: 08-50 88 22 79
Fax: 08-32 12 50
www.radetforfinansiellrapportering.se

¹ Föreningen för god sed på värdepappersmarknaden, ansvarar för organen för näringslivets självreglering på aktiemarknadsområdet, dvs utöver Rådet, Aktiemarknadsnämnden, Kollegiet för Svensk Bolagsstyrning och Näringslivets Börskommitté.