

RR 30 (2005)



**KOMPLETTERANDE
REDOVISNINGSGREGLER
FÖR KONCERNER**

REDOVISNINGSRÅDET

NOVEMBER 2005





Innehållsförteckning	Sid.
INLEDNING _____	4
SYFTE _____	7
TILLÄMPNINGSOMRÅDE _____	7
TILLÄGG TILL IFRS/IAS _____	7
<i>IAS 1 Utformning av finansiella rapporter</i> _____	8
<i>IAS 16 Materiella anläggningstillgångar</i> _____	8
<i>IAS 19 Ersättningar till anställda</i> _____	8
<i>IAS 24 Upplysningar om närstående</i> _____	9
<i>IAS 27 Koncernredovisning och separata finansiella rapporter</i> _____	10
<i>IAS 40 Förvaltningsfastigheter</i> _____	10
<i>Övriga tillägg</i> _____	11
IKRAFTTRÄDANDE _____	11
UPPHÄVANDE AV TIDIGARE VERSION AV RR 30 _____	11



INLEDNING

Enligt Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002 av den 19 juli 2002 om tillämpning av internationella redovisningsstandarder skall, fr.o.m. den 1 januari 2005, företag vars värdepapper¹⁾ på balansdagen är noterade på en reglerad marknad²⁾ inom EU upprätta koncernredovisning i enlighet med av EG-kommissionen antagna IFRS/IAS.

Förutom IFRS/IAS skall emellertid de noterade företagen vid upprättande av koncernredovisning tillämpa vissa bestämmelser i årsredovisningslagen (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 formaliakaraktär (om språk och form och om undertecknande) samt en del krav på tilläggsupplysningar som saknar motsvarighet i IFRS/IAS.

Denna rekommendation, RR 30, innehåller kompletterande normgivning avseende nämnda lagbestämmelser.

Beträffande bestämmelserna om förvaltningsberättelse hänvisas till 6 kap. 1, 3 och 4 §§ ÅRL, om offentliggörande till 8 kap. ÅRL samt om överklagande till 10 kap. ÅRL. Beträffande delårsrapportering (9 kap. ÅRL) hänvisas till Redovisningsrådets rekommendation RR 31, Delårsrapportering för koncerner.

Uttalandena från Redovisningsrådets Akutgrupp är fortsatt tillämpliga. På Redovisningsrådets hemsida anges vilka uttalanden som skall tillämpas av de företag som omfattas av denna rekommendation.

-
- 1) Enligt Lag om tidpunkt för vissa företags tillämpning av Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002 av den 19 juli 2002 om tillämpning av internationella redovisningsstandarder (2004:1172), behöver företag som skall upprätta koncernredovisning i enlighet med IFRS/IAS enligt artikel 4 i nämnda förordning och endast har skuldebrev upptagna till handel på en reglerad marknad inte tillämpa förordningen förrän för räkenskapsår som inleds närmast efter den 31 december 2006.
 - 2) Med en reglerad marknad avses börs eller auktoriserad marknadsplats. Av en förteckning upprättad av Finansinspektionen i april 2002 framgår att det i Sverige rör sig om de marknadsplatser som innehas av Stockholmsbörsen AB, Nordic Growth Market NGM AB och Aktietorget AB (se prop. 2004/05:24 sid 59). Med IFRS/IAS avses i denna rekommendation International Financial Reporting Standards och International Accounting Standards, med tillhörande tolkningar från International Financial Reporting Interpretations Committee respektive Standing Interpretations Committee.



Sambandet mellan RR 30 och Finansinspektionens föreskrifter

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

IFRS/IAS-standarder som ännu inte godkänts och IAS-standarder som förkastats av EU

EG-kommissionen har i publicerade kommentarer¹⁾ angivit vad som gäller i koncernredovisningen när en standard inte är antagen. I kommentarerna anges följande:

- Om en standard inte godkänts 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 ännu inte har godkänts av EU inte är oförenlig med de godkända standarderna och uppfyller de villkor som fastställts i IAS 1 punkt 22²⁾ kan den användas som vägledning.
- Om en standard har förkastats av EU men inte är oförenlig med godkända standarder och uppfyller de villkor som fastställs i IAS 1 punkt 22 kan den användas som vägledning.
- Om en förkastad standard strider mot en standard som har blivit godkänd – exempelvis i det fall en godkänd standard ändras – får den förkastade standarden inte tillämpas. Företaget måste fortsätta att fullt ut tillämpa den standard som godkänts av EU.

Sambandet mellan RR 30 och av IASB utgivna standarder

RR 30 (2005) har International Financial Reporting Standards (IFRSs) Bound Volume 2005 som förlaga. I Bound Volume 2005 ingår de av IASB utgivna standarder som skall tillämpas på finansiella rapporter avseende perioder som börjar den 1 januari 2006 eller senare. Därutöver finns det av IASB senare utgivna ändringar som inte ingår i Bound Volume 2005 men som ändå skall tillämpas från och med denna tidpunkt. RR 30 (2005) beaktar även dessa ändringar.

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.

2) I samband med IASBs färdigställande av Improvements to International Accounting Standards har den omnämnda punkten 22 i IAS 1 flyttats till IAS 8 Redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar och bedömningar samt fel och motsvaras av punkterna 10-12 i denna standard.



RR 30 (2005) anger tillägg till de av IASB utgivna standarder (Bound Volume 2005 såväl som senare utgivna ändringar) som har ett ikraftträdande som innebär att de skall tillämpas på finansiella rapporter avseende perioder som börjar den 1 januari 2006 eller senare. En av dessa standarder är delvis, vid utgivningen av RR 30, inte formellt antagen av EG-kommissionen¹⁾ då den ej är publicerad av EU.

I en inledande ruta till varje omnämnd standard i RR 30 (2005) anges därför om den i Bound Volume 2005 intagna standarden i sin helhet eller delvis är formellt antagen av EG-kommissionen. Samma sak anges för de senare utgivna ändringar som skall tillämpas fr.o.m. den 1 januari 2006.

Vartefter nya eller omarbetade IFRS/IAS antas av EG-kommissionen eller den svenska lagstiftningen ändras kommer Redovisningsrådet att bedöma behovet av tillägg till IFRS/IAS samt att ge ut nya versioner av RR 30. Läsaren av RR 30 uppmanas att besöka Redovisningsrådets hemsida www.redovisningsradet.se för uppdateringar.

Denna rekommendation, RR 30 (2005), ersätter den tidigare utgåvan av RR 30 (utgiven i december 2004) och skall tillämpas för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2006 eller senare.

Den huvudsakliga ändringen jämfört med RR 30 (2004) är att kravet på uppdelning av det egna kapitalet i bundet och fritt slopats, vilket är en följd av att ÅRL, för årsredovisningar som upprättas den 1 januari 2006 eller senare, inte kräver en dylik uppdelning av koncernens egna kapital.²⁾ Som en följd härav har punkterna 11-16 samt bilagan i RR 30 (2004) utgått.

1) Den standard som avses är IAS 39 – Amendments (April 2005) Cash Flow Hedge Accounting of Forecast Intragroup Transactions.

2) Den nämnda lagändringen är ännu inte beslutad av riksdagen.



KOMPLETTERANDE REDOVISNINGSGREGLER FÖR KONCERNER

SYFTE

Syftet med denna rekommendation är att lämna vägledning beträffande bestämmelser i ÅRL som skall tillämpas jämte IFRS/IAS vid upprättande av koncernredovisning.

1

TILLÄMPNINGSSOMRÅDE

Rekommendationen skall tillämpas av företag vars värdepapper på balansdagen är noterade på en börs eller auktoriserad marknadsplats vid upprättande av koncernredovisning.

2

TILLÄGG TILL IFRS/IAS

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 skall upprätta koncernredovisning i enlighet med de IFRS/IAS som antagits av EG-kommissionen. Av 7 kap. 32 § årsredovisningslagen (1995:1554), ÅRL, samt prop. 2004/05:24 framgår att ett sådant företag även skall tillämpa vissa bestämmelser i nämnda lag. Ett företag skall därför tillämpa nedanstående tillägg till IFRS/IAS.

3



Tillägg till IAS 1 Utformning av finansiella rapporter

Version från IASB: Bound Volume 2005.

Antagen av EG-kommissionen: 29.12.2004 beslut EC 2238/2004 samt genom följdändring vid EG-kommissionens antagande av följande standarder:

- 29.12.2004 beslut EC 2236/2004 – följdändring vid antagande av IFRS 5.
- 8.11.2005 beslut EC 1910/2005 – följdändring vid antagande av IAS 19 – Amendment Actuarial Gains and Losses, Group Plans and Disclosures.

Ett företag skall 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 Redovisningsrådets uppfattning uppfylls detta krav om hänvisning sker till den finansiella rapport som anges i IAS 1 p. 8 (c) (i).

4

Tillägg till IAS 16 Materiella anläggningstillgångar

Version från IASB: Bound Volume 2005.

Antagen av EG-kommissionen: 29.12.2004 beslut EC 2238/2004 samt genom följdändring vid EG-kommissionens antagande av följande standarder:

- 29.12.2004 beslut EC 2236/2004 – följdändring vid antagande av IFRS 3 och IFRS 5.
- 4.2.2005 beslut EC 211/2005 – följdändring vid antagande av IFRS 2.
- 8.11.2005 beslut EC 1910/2005 – följdändring vid antagande av IFRS 6.

Enligt 7 kap. 32 § ÅRL, med hänvisning till 5 kap. 4 § ÅRL, skall ett företag lämna uppgift om taxeringsvärden för fastigheter som är anläggningstillgångar, med fördelning på balansräkningens poster och på sådana noter som avses i 3 kap. 4 § fjärde stycket 2 ÅRL. Taxeringsvärdena i olika länder är inte alltid jämförbara. I de fall en koncern innehåller dotterföretag utanför Sverige bör uppgiften om taxeringsvärden därför begränsas till att avse endast den svenska delen av koncernen, med angivande av motsvarande redovisade värden.

5

Tillägg till IAS 19 Ersättningar till anställda

Version från IASB: Bound Volume 2005.

Antagen av EG-kommissionen: 29.9.2003 beslut EC 1725/2003 samt genom följdändring vid EG-kommissionens antagande av följande standarder:

- 19.11.2004 beslut EC 2086/2004 – följdändring vid antagande av IAS 39.
- 29.12.2004 beslut EC 2236/2004 – följdändring vid antagande av IFRS 3 och IFRS 4.
- 29.12.2004 beslut EC 2238/2004 – följdändring vid antagande av IAS 1 och IAS 8.
- 4.2.2005 beslut EC 211/2005 – följdändring vid antagande av IFRS 2.
- 8.11.2005 beslut EC 1910/2005 – antagande av IAS 19 – Amendment Actuarial Gains and Losses, Group Plans and Disclosures.

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

- a) Medelantalet under räkenskapsåret anställda personer med uppgift om fördelningen mellan kvinnor och män. Om företaget har anställda i flera länder, skall 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. Fördelningen bland styrelseledamöter och bland övriga befattningshavare skall redovisas var för sig. Uppgifterna skall 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 skall anges särskilt. Med styrelseledamöter jämställs suppleanter för dessa och med verkställande direktören jämställs vice verkställande direktör. Se 5 kap. 20, 23 och 24 §§ ÅRL. Enligt 5 kap. 2 § 3 ÅRKL skall uppgiften även omfatta löner och ersättningar till delegater i bank.
- 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. 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, skall uppgift lämnas om avtalen och om de väsentliga villkoren i avtalen. Se 7 kap. 32 § ÅRL, med hänvisning till 5 kap. 25 § ÅRL.

Tillägg till IAS 24 Upplysningar om närstående

Version från IASB: Bound Volume 2005.

Antagen av EG-kommissionen: 29.12.2004 beslut EC 2238/2004 samt genom följdändring vid EG-kommissionens antagande av följande standard:

- 8.11.2005 beslut EC 1910/2005 – antagande av IAS 19 Amendment Actuarial Gains and Losses, Group Plans and Disclosures.*

Ett företag skall enligt 5 kap. 12 § ÅRL lämna upplysning om lån, ställda pantar och andra säkerheter samt ingångna ansvarsförbindelser till förmån för styrelseledamot, verkställande direktör eller motsvarande

befattningshavare i företaget eller i ett annat koncernföretag.¹⁾ Upplysningarna skall omfatta:²⁾

- 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.
- Låntagarens anknytning till företaget.

Tillägg till IAS 27 Koncernredovisning och separata finansiella rapporter

Version från IASB: Bound Volume 2005.

Antagen av EG-kommissionen: 29.12.2004 beslut EC 2238/2004 samt genom följdändring vid EG-kommissionens antagande av följande standard:

- 29.12.2004 beslut EC 2236/2004 – följdändring vid antagande av IFRS 3 och IFRS 5.

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

Frågan om ett företag är skyldigt att upprätta koncernredovisning eller ej skall 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. 1-3 §§). När det har klarlagts att ett företag, enligt dessa bestämmelser, är att anse som moderföretag och skyldigt att upprätta koncernredovisning, uppkommer frågan om vilka företag som skall omfattas av koncernredovisningen. Vid denna prövning skall reglerna i IAS 27 tillämpas.

Tillägg till IAS 40 Förvaltningsfastigheter

Version från IASB: Bound Volume 2005.

Antagen av EG-kommissionen: 29.12.2004 beslut EC 2238/2004 samt genom följdändring vid EG-kommissionens antagande av följande standard:

- 29.12.2004 beslut EC 2236/2004 – följdändring vid antagande av IFRS 4 och IFRS 5.

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 under vissa omständigheter sådana lån lämnas eller säkerheter ställas efter tillstånd.

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



Utöver de upplysningar som skall lämnas enligt IAS 40 skall ett företag, enligt 7 kap. 32 § ÅRL, med hänvisning till 5 kap. 4 § ÅRL, beträffande fastigheter som är anläggningstillgångar lämna upplysning om taxeringsvärden med fördelning på balansräkningens poster och på sådana noter som avses i 3 kap. 4 § fjärde stycket 2 samma lag. Taxeringsvärdena i olika länder är inte alltid jämförbara. I de fall en koncern innehåller dotterföretag utanför Sverige bör uppgiften om taxeringsvärden därför begränsas till att avse endast den svenska delen av koncernen, med angivande av motsvarade redovisade värden. 10

Övriga tillägg

Utöver vad som följer av IFRS/IAS skall ett aktiebolag enligt 7 kap. 32 § ÅRL, med hänvisning till 5 kap. 21 § ÅRL, lämna upplysning om den sammanlagda på räkenskapsåret belöpande ersättningen till var och en av bolagets revisorer och de revisionsföretag där revisorerna verkar. Särskild uppgift skall lämnas om hur stor del av ersättningen som avser andra uppdrag än revisionsuppdraget. 11

IKRAFTTRÄDANDE

RR 30 (2005) skall tillämpas vid utformningen av finansiella rapporter som avser räkenskapsår som börjar den 1 januari 2006 eller senare. Företag som inte börjar tillämpa IFRS/IAS förrän för räkenskapsår som inleds närmast efter den 31 december 2006 behöver inte tillämpa RR 30 (2005) förrän från och med den tidpunkten. 12

UPPHÄVANDE AV TIDIGARE VERSION AV RR 30

Denna rekommendation upphäver den tidigare rekommendationen RR 30, utgiven i december 2004, vad avser räkenskapsår som börjar den 1 januari 2006 eller senare. 13



© Copyright Redovisningsrådet 2005

Innehållet i denna publikation är skyddat enligt lagen om upphovsrätt till litterära och konstnärliga verk. Mångfaldigande, helt eller delvis, utan Redovisningsrådets medgivande är förbjudet.



REDOVISNINGSRÅDET

Box 6417 • 113 82 STOCKHOLM
TFN 08 506 112 75 • FAX 08 32 12 50
www.redovisningsradet.se