
KOMMANDE ÄNDRINGAR AV RFR 2 REDOVISNING FÖR JURIDISKA PERSONER

Rådet har beslutat om följande uppdateringar av RFR 2 som ännu inte har förts in i rekommendationen i avvaktan på att EU godkänner de nya/ändrade standarderna/uttalandena från IASB och IFRIC.

Nya och ändrade standarder

- IFRS 9 Finansiella instrument
- IFRS 10 Consolidated Financial Statements
- IFRS 11 Joint Arrangements
- IFRS 12 Disclosures Of Interests in Other Entities
- IFRS 13 Fair Value Measurement
- IAS 1 Presentation of Items of Other Comprehensive Income
- IAS 19 Ersättningar till anställda
- IAS 27 Separate Financial Statements
- IAS 28 Investments in Associates and Joint Ventures

IFRS 9 Finansiella instrument

Detta är den första delen av ett tredelat projekt angående en standard som i förlängningen ska ersätta IAS 39. Den första delen av IFRS 9 behandlar enbart klassificering och värdering av finansiella tillgångar.

Rådets bedömning

IFRS 9 kan tillämpas inom ramen för 4 kap. 14 a-c §§ ÅRL. Emellertid anser Rådet, i likhet med den bedömning som gjorts avseende IAS 39, att en tvingande tillämpning av IFRS 9 kan leda till en beskattningssituation som avviker från den som gäller för övriga svenska företag. Därför införs ett frivilligt undantag för IFRS 9.

IFRS 10 Consolidated Financial Statements

IASB har utgivit en ny standard avseende koncernredovisning. Standarden omfattar dels vägledning avseende när bestämmande inflytande föreligger, dels hur koncernredovisning ska upprättas.

Rådets bedömning

Punkterna i avsnittet avseende IAS 27 införs i avsnittet angående IFRS 10.

IFRS 11 Joint Arrangements

IASB har publicerat en ny standard avseende joint arrangements. Standarden skiljer på gemensamt styrda verksamheter och gemensamt styrda företag. IFRS 11 anger att för "joint operations" ska delägaren redovisa sin andel av tillgångar och skulder som föreligger i det avtalsmässiga förhållandet. Denna redovisning ska också återspeglas i den juridiska personen.

Rådets bedömning

Rådet anser att det kan föreligga situationer där redovisningen som föreskrivs för "joint operations" i juridisk person kan strida mot svensk lag. Rådet uppdaterar RFR 2 med ett avsnitt angående IFRS 11 där det framgår att IFRS 11 ska följas såvida det inte strider mot svensk lag.

Vidare kommer avsnittet angående IAS 31 Andelar i joint ventures i RFR 2 dras tillbaka då standarden har dragits tillbaka av IASB.

IFRS 12 Disclosures of Interests in Other Entities

IFRS 12 anger vilka upplysningar som ska presenteras för investeringar i enheter som är dotterföretag, intresseföretag eller joint arrangements samt för okonsoliderade "structured entities".

Rådets bedömning

Rådet kompletterar upplysningarna i IFRS 12 med de tilläggsupplysningar som föreskrivs enligt ÅRL och som för närvarande anges i avsnittet i RFR 2 avseende IAS 27.

IFRS 13 Fair Value Measurement

IFRS 13 innehåller en enhetlig definition av verkligt värde och hur detta ska fastställas.

Rådets bedömning

IFRS 13 föranleder inte någon åtgärd i RFR 2.

IAS 1 Presentation of Items of Other Comprehensive Income

Revideringen av IAS 1 innebär att ytterligare information ska framgå kring poster som ingår i övrigt totalresultat.

Rådets bedömning

Ändringen av IAS 1 föranleder inte någon åtgärd i RFR 2, förutom vissa paragrafuppdateringar.

IAS 19 Ersättningar till anställda

Den reviderade IAS 19 har en annan ansats vad gäller upplysningskraven avseende pensionsskulder, som mer avser att ge information kring den riskexponering koncernen har med avseende på avsättningar för förmånsbestämda pensionsplaner.

Rådets bedömning

Rådet stryker nuvarande upplysningskrav i RFR 2 för företag som inte tillämpar IAS 19 i juridisk person. Istället anser Rådet att upplysningar som är relevanta för en förståelse av företagets resultat och ställning ska lämnas i not kring företagets pensionsplaner.

IAS 27 Separate Financial Statements

IAS 27 behandlar numer enbart redovisning för juridisk person.

Rådets bedömning

Vissa paragrafhänvisningar uppdateras och tilläggsupplysningarna enligt ÅRL flyttas till avsnittet angående IFRS 12. Vidare flyttas upplysningspunkterna avseende IAS 27 i RFR 1 och dessa punkter införs istället i avsnittet avseende IFRS 10. Enligt IAS 27 ska andelar i

dotterföretag, intresseföretag och joint ventures omklassificeras och presenteras som tillgångar tillgängliga för försäljning i enlighet med IFRS 5 om kriterierna i IFRS 5 är uppfyllda.

Då presentationsformatet i enlighet med IFRS 5 inte är förenligt med ÅRL uppställningsform föreslås ett undantag från dessa krav, vilket även medför följdändringar avseende IAS 28 och IFRS 11.

IAS 28 Investments in Associates and Joint Ventures

Den reviderade IAS 28 omfattar nu även redovisning av joint ventures.

Rådets bedömning

Med anledning av att SIC-13 Överföring av icke-monetära tillgångar från en samägare till ett joint venture i form av ett gemensamt styrt företag inarbetas i den reviderade IAS 28 stryks avsnittet angående SIC- 13.

Förutom ovanstående föranleder ändringen av IAS 28 inte någon åtgärd i RFR 2.

Ändringar

De beslutade ändringarna för respektive avsnitt i RFR 2 anges nedan

IFRS 7 Finansiella instrument: Upplysningar

IFRS 7 innehåller tre olika slag av upplysningskrav.

1. Kvalitativa beskrivningar avseende karaktären av de risker som uppstår genom finansiella instrument samt de mål, policies, organisation och metoder/processer som tillämpas för att hantera dessa risker.
2. Kvantitativ information om risk- och kapitalsituation.
3. Specifikationer avseende redovisade belopp.

I många fall tillämpas gemensam riskhantering för alla enheter i en koncern. En fullständig tillämpning i juridisk person som är moderbolag och som upprättar koncernredovisning, av krav enligt IFRS 7 avseende kvalitativ och kvantitativ riskinformation behöver i sådana fall inte vara en förutsättning för att ge en rättvisande bild. Detsamma gäller upplysningarna om kapital i IAS 1 p. 134-136.

Företag som väljer att inte tillämpa IAS 39/IFRS 9 i enlighet med undantaget i p.2 avseende IFRS 9 eller p. 3 avseende IAS 39 i denna rekommendation ska trots detta följa IFRS 7 i tillämpliga delar. Vidare ska upplysningskraven i 5 kap. 4 b-c §§ ÅRL beaktas.

5 kap. 4 b § ÅRL har följande lydelse:

Om finansiella instrument inte värderas enligt 4 kap. 14 a §, gäller följande. För varje kategori av derivatinstrument skall större företag lämna upplysningar om det värde till vilket instrumenten skulle ha värderats vid en tillämpning av 4 kap. 14 a §, och omfattningen och typen av instrument.

I fråga om finansiella anläggningstillgångar som enligt 4 kap. 14 a–14 c §§ får värderas till verkligt värde och vilkas bokförda värde är högre än det verkliga värdet skall upplysningar lämnas om bokfört värde och det verkliga värdet, och skälen till att det bokförda värdet inte har skrivits ner och det stöd som finns för antagandet att det bokförda värdet kommer att

återvinnas.

Lag (2007:132)

5 kap. 4 c § ÅRL har följande lydelse:

Föreskrifterna i 4 a § och 4 b § skall även tillämpas på sådana avtal som enligt 4 kap. 14 c § skall anses som derivatinstrument.

Enligt ÅRL 5 kap. 3§ ska följande upplysningar lämnas om var post som upptas som anläggningstillgångar

5 kap. 3 § ÅRL har följande lydelse:

1. tillgångarnas anskaffningsvärde,
2. tillkommande och avgående tillgångar,
3. överföringar,
4. årets avskrivningar enligt 4 kap. 4 §,
5. årets nedskrivningar, med särskild uppgift om nedskrivningar som har gjorts med stöd av 4 kap. 5 § andra stycket,
6. årets uppskrivningar, med särskild uppgift om uppskrivningsbeloppets användning och oavskrivet uppskrivningsbelopp,
7. ackumulerade avskrivningar enligt 4 kap. 4 §,
8. ackumulerade nedskrivningar, med särskild uppgift om nedskrivningar som har gjorts med stöd av 4 kap. 5 § andra stycket,
9. ackumulerade uppskrivningar, och
10. korrigeringar av tidigare års avskrivningar enligt 4 kap. 4 §, nedskrivningar och uppskrivningar.

Grunderna för avskrivning av anläggningstillgångarnas olika poster ska anges.

Till den del en tillgång skrivits av eller skrivits ned uteslutande av skatteskäl, ska en upplysning lämnas om detta med angivande av avskrivningens eller nedskrivningens storlek

IFRS 9 Finansiella instrument

IFRS 9 p 4.1 – p. 4.5 får endast tillämpas i de fall ÅRL tillåter redovisning av finansiella tillgångar till verkliga värden.

1

4 kap. 14 b § ÅRL, av vilken framgår i vilka fall ÅRL inte tillåter redovisning till verkliga värden, har följande lydelse:

14 b § Följande finansiella instrument får inte värderas enligt 14 a §:

1. finansiella instrument som hålls till förfall och som inte utgör derivatinstrument,
2. lånefordringar och andra fordringar som härrör från företaget och som inte innehas för handelsändamål,
3. andelar i dotterföretag, intresseföretag eller samriskföretag,
4. egetkapitalinstrument som företaget självt har gett ut,
5. avtal om villkorad ersättning i samband med förvärv och samgåenden,
6. skulder, med undantag för skulder som ingår som en del i en handelsportfölj eller som utgör derivatinstrument, samt
7. andra finansiella instrument, som är av sådan särskild karaktär att de enligt vad som är allmänt accepterat bör redovisas på annat sätt.

Värdering enligt 14 a § får inte heller ske, om en sådan värdering inte skulle ge ett

tillförlitligt värde på det finansiella instrumentet.

Företag som avses i 3 kap. 4 a § andra stycket får trots första stycket värdera där angivna finansiella instrument enligt 14 a §, om

1. det är förenligt med sådana internationella redovisningsstandarder som avses i Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002 av den 19 juli 2002 om tillämpning av internationella redovisningsstandarder, och

2. upplysningar om värderingen lämnas i enlighet med dessa standarder.

Lag (2009:34)

Med hänsyn till sambandet mellan redovisning och beskattning behöver företag inte tillämpa IFRS 9. Företag som inte följer IFRS 9 ska, för samtliga finansiella instrument, tillämpa en metod med utgångspunkt i anskaffningsvärde enligt ÅRL.

2

IFRS 10 Consolidated Financial Statements

Ej tillämplig i juridisk person.

1

IFRS 11 Joint Arrangements

Av IFRS 11 p. 26 b) framgår att andelar i ett joint venture ska redovisas i enlighet med IAS 27 p.10. Med anledning av att presentationskraven i IFRS 5 inte är förenliga med ÅRLs uppställningsform ska skrivningarna kring klassificering av andelar i joint ventures som är tillgängliga för försäljning, i IAS 27 p 10, inte tillämpas.

1

Redovisning enligt IFRS 11 p 26 (a) och 27 (a) angående "joint operations" ska inte tillämpas, om detta står i strid med svensk lag

IFRS 12 Disclosures in other entities

Enligt 5 kap. 8 § ÅRL ska ägarföretaget respektive samägaren för varje dotterföretag och intresseföretag som ägs direkt av ägarföretaget och för varje innehav i ett gemensamt styrt företag som ägs direkt av samägaren, lämna uppgift om:

1

- a) det andra företagets namn, organisationsnummer och säte,
- b) det andra företagets rättsliga form i det fall ägarföretaget/samägaren är en obegränsat ansvarig delägare,
- c) ägarföretagets/samägarens kapitalandel (ägarandel av det egna kapitalet) i det andra företaget,
- d) ägarföretagets/samägarens röstandel, i de fall den avviker från kapitalandelen,
- e) antalet andelar som innehas och dessas värde enligt balansräkningen.

I 5 kap. 9 § ÅRL anges under vilka förutsättningar uppgifter enligt ovan inte behöver lämnas.

5 kap. 9§ ÅRL har följande lydelse:

En uppgift enligt 8 § får utelämnas, om den är av ringa betydelse med hänsyn till kravet på rättvisande bild i 2 kap. 3 §.

Under förutsättning att tillstånd ges av Bolagsverket, får uppgift enligt 8 § också utelämnas, om den har sådan karaktär att den kan vålla allvarlig skada för något av de i 8 § angivna företagen.

Om en uppgift har utelämnats enligt första eller andra stycket, skall upplysning lämnas om detta.

Uppgift om eget kapital och resultat får också utelämnas, om

1. företaget äger andelar som motsvarar mindre än hälften av det andra företagets eget kapital och det företaget inte offentliggör sin balansräkning, eller
2. dotterföretaget eller intresseföretaget omfattas av en av företaget upprättad koncernredovisning eller av en sådan koncernredovisning som avses i 7 kap. 2 § första stycket.

Lag (2004:244)

IFRS 13 Fair Value Measurement

Inga undantag eller tillägg

1

IAS 1 Utformning av finansiella rapporter

Utöver vad som anges i IAS 1 p. 25-26 beträffande fortlevnadsprincipen ska, om de finansiella rapporterna inte utarbetats på basis av antagande om fortlevnad, upplysning lämnas enligt 2 kap. 4 § ÅRL om effekterna på de redovisade beloppen i balansräkningen och resultaträkningen.

1

IAS 1 p. 10 vilken behandlar vilka räkningar som ska ingå i de finansiella rapporterna samt hur de benämns, ska tillämpas enligt följande:

2

De finansiella rapporterna ska innehålla en resultaträkning, rapport över totalresultat enligt alternativet med separat resultaträkning i IAS 1 p. 42 10A, balansräkning, kassaflödesanalys (finansieringsanalys) samt en rapport över förändringar i eget kapital.

Paragraferna i IAS 1 bl.a. p. 42, 54 81–83 81A-81B och 82, som behandlar balansräkningens och resultaträkningens struktur och innehåll samt anger minimikrav beträffande innehållet i dessa, ska inte tillämpas. Istället ska balansräkningen och resultaträkningen ställas upp i enlighet med vad som anges i ÅRL. Uppställningsformerna för balansräkningen återfinns i bilaga 1 och för resultaträkningen i bilaga 2 och 3 till ÅRL. Vidare ska bestämmelserna i 3 kap. 4 a § ÅRL beaktas vad gäller uppställningsformen för balansräkningen.

Därjämte ska balansräkningen innehålla följande poster, vilka anges i IAS 1 p. 54

- a) Aktuella skatteskulder och aktuella skattefordringar.
- b) Uppskjutna skatteskulder och uppskjutna skattefordringar

Rapport över totalresultat, kassaflödesanalys och rapport över förändringar i eget kapital upprättas enligt reglerna i IAS 1 och IAS 7.

Kraven i IAS 1 p. 10 (f) ska tillämpas.

Utöver vad som anges i IAS 1 p. 61, som behandlar indelningen av tillgångar och skulder efter förfalltid, ska ett företag enligt 5 kap. 10 § ÅRL för varje skuldpost (exklusive avsättningar) ange den del som förfaller till betalning senare än fem år efter balansdagen.

3

Punkten är upphävd.

4

IAS 1 p. 57-59 och 78 ska inte tillämpas, eftersom de relaterar till minimikraven beträffande innehållet i balansräkningen i IAS 1 p. 54 som enligt p. 2 ovan inte ska tillämpas.

5

Punkten är upphävd.

6

Aktiebolag ska, utöver vad som anges i IAS 1 p. 79, enligt 6 kap. 1, 1a, 2 och 2a §§ ÅRL lämna där nämnda upplysningar i förvaltningsberättelsen.

7

IAS 1 p. 99-105 ska inte tillämpas, eftersom de relaterar till minimikraven beträffande innehållet i resultaträkningen i IAS 1 p. ~~81-83~~ 81A-81B och 82 som enligt p. 2 ovan inte ska tillämpas.

8

Vad gäller undantag avseende upplysningar om kapital i IAS 1 p. 134-136 hänvisas till p. 1 under rubriken IFRS 7 i denna rekommendation.

Utöver vad som följer av IFRS ska ett aktiebolag, 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 ska lämnas om hur stor del av ersättningen som avser revisionsuppdraget, revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget, skatterådgivning respektive övriga tjänster.

9

Vidare ska upplysningskraven i 5 kap. 11a § ÅRL beaktas med avseende på ekonomiska arrangemang som inte redovisas i balansräkningen.

10

5 kap. 11 a § ÅRL har följande lydelse:

Om företaget har ekonomiska arrangemang som inte redovisas i balansräkningen och riskerna eller fördelarna med arrangemangen är betydande ska, när uppgifter om dessa risker eller fördelar är nödvändiga för att bedöma företagets ställning, uppgift lämnas om

1. inriktningen på och det kommersiella syftet med arrangemangen, och
2. den ekonomiska inverkan arrangemangen har på företaget.

Första stycket 2 gäller inte mindre företag.

Lag (2009:34)

Enligt 3 kap. 8§ ÅRL ska större företag i balansräkningen eller i en not specificera större belopp som ingår i posterna Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter och Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter.

11

IAS 19 Ersättningar till anställda

Tryggandelagen innehåller regler som leder till en annan redovisning än den som anges i IAS 19. Principer för redovisning utifrån dessa regler återfinns i Fars redovisningsrekommendation Nr 4 Redovisning av pensionsskuld och pensionskostnad, RedR 4. Tillämpning av tryggandelagen är en förutsättning för skattemässig avdragsrätt. Reglerna i IAS 19 avseende förmånsbestämda pensionsplaner (p. 48-125) (p. 55-152) och de därmed sammanhängande bilagorna A-C behöver inte tillämpas i juridisk person.

Upplýsingar ska lämnas som är relevanta för en förståelse av företagets resultat och ställning, enligt relevanta delar av vad som anges i IAS 19. Information ska lämnas som ger underlag för att bedöma pensionsplanerna och de finansiella effekter de inneburit under perioden.

~~Upplýsingar skall åtminstone lämnas i tillämpliga delar utifrån följande beskrivning och exempel:~~

~~Allmän beskrivning av pensionsplanerna.~~

~~Specifikation av belopp som redovisas i balansräkningen har beräknats enligt följande:~~

	<u>200x-xx-xx</u>	<u>200y-vv-vv</u>
- Förpliktelseernas nuvärde (beräknade enligt svenska principer) avseende helt eller delvis fonderade pensionsplaner		
+ Verkligt värde vid utgången av perioden avseende särskilt avskiljda tillgångar (i pensionsstiftelser och motsvarande)		
= Överskott i pensionsstiftelse eller motsvarande (+) / Nettoförpliktelse (-)	1)	
- Förpliktelseernas nuvärde (beräknade enligt svenska principer) avseende ofonderade pensionsplaner		
- Ej redovisat överskott i pensionsstiftelse eller motsvarande		
- Skuld redovisad utöver förpliktelseernas nuvärde		
= Nettoskuld i balansräkningen (-) (exklusive obeskickade reserver hänförliga till pensionsförpliktelser)		

1) Denna rad är bara tillämplig när tryggande sker genom stiftelse eller motsvarande

2) Denna rad är endast tillämplig i de fall ett företag i balansräkningen redovisar en ~~effekt~~ ~~revisionsfaktorer~~ ~~regleras~~ ~~äggvärde~~ ~~minskning~~ av den totala förpliktelsen, inte ~~direkt~~ ~~leder~~ till en minskning av redovisad

~~Specifikation av förändringarna i den nettoskuld som redovisas i balansräkningen avseende pensioner:~~

	<u>200x-xx-xx</u>	<u>200y-vv-vv</u>
Nettoskuld vid årets början avseende pensionsåtaganden		
+ I resultaträkningen redovisad kostnad för pensionering i egen regi exkl skatter		
- Avsättning till pensionsstiftelse	1)	
- Pensionsutbetalningar		
+ Gottgörelse från stiftelse	1)	
+/- Effekter från förvärvade/avyttrade verksamheter		
= Nettoskuld vid årets slut		

1) Denna rad är bara tillämplig när tryggande sker genom stiftelse eller ~~motsvarande~~ av nettoskulden omfattas x Tkr (y) av Tryggandelagen.

~~Specifikation skall lämnas om i vilka poster i balansräkningen som de belopp som redovisas "Nettoskuld"~~

Specifikation av periodens kostnader och intäkter avseende pensioner:

	200X	200Y
Pension i egen regi	3)	
Kostnad för intjänande av pensioner mm	1)	
+/- Skillnad mellan gottgörelse från stiftelse eller motsvarande och utbetalda pensioner	2)	
+ Räntekostnad (beräknad diskonterings effekt)		
- Verklig avkastning på särskilt avskiljda tillgångar		
+/- Resultateffekt av inlösen av förpliktelser mm		
= Kostnad för pensionering i egen regi exkl skatter		
Pension genom försäkring	3)	
+ Försäkringspremier eller motsvarande		
= Årets pensionskostnad, exkl. skatter		
-/+ Kostnader som täcks av överskott i särskilt avskiljda tillgångar/ökning av överskott i särskilt avskilda tillgångar		
= Redovisad nettokostnad hänförlig till pensioner, exkl. skatter		

1) "Kostnad för intjänande av pensioner mm" ovan beräknas som förändring av kapitalvärdet av förpliktelserna exkl. effekt effekter av inlösen samt effekter från förärvade/avförrade pensioner. Kapitalvärdet förändringar i övrigt av kapitalvärdet pensioner avser utbetalda pensioner. Kostnad för intjänande rad i denna uppställning om beloppen är försäkringskostnader utbetalda på intjänade personer. Begreppet Pension i egen regi används avseende pensionsförpliktelser vilka tryggas av löneavdrag till anställda i badansäkringsplaner. Begreppen förmånsbestämda pensionsplaner och försäkringsplaner avseende pensioner.

Procentuell avkastning på särskilt avskiljda tillgångar x% (y%).

Uppgift skall lämnas om hur redovisad nettokostnad hänförliga till pensioner fördelar sig mellan rörelsen och

Verkligt värde för tillgångar i stiftelse uppdelat på huvudkategorier, t.ex.:

	200X-XX-XX	200Y-YY-YY
Aktier		
Räntebärande tillgångar		
Fastigheter		
Övriga tillgångar		

De viktigaste aktuariella antagandena skall anges, här exemplifierat med:

Diskonteringsränta x% (y%)

Åtagandena är beräknade baserat på lönenivå gällande per respektive balansdag.

Nästa års förväntade utbetalning avseende förmånsbestämda pensionsplaner uppgår till x tkr.

- Det verkliga värdet av pensionsstiftelse i och för sig, uppdelat på kategorierna ovan, och

- andra tillgångar som används av det rapporterande företaget.

Dessutom tillämpas klassificerings- och upplysningskraven enligt Far Red R 4 avsnitt 1 "Redovisning som skuld" andra stycket.

Ett företag ska enligt 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, ska medelantalet anställda och fördelningen mellan kvinnor och män i varje land anges. Se 5 kap. 18 § ÅRL.

b) Punkten är upphävd

c) 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.

d) I årets personalkostnader ingående (i) löner och andra ersättningar och (ii) sociala kostnader, med särskild uppgift om pensionskostnader. Se 5 kap. 19 § ÅRL.

e) Det sammanlagda beloppet av räkenskapsårets löner och andra ersättningar till dels styrelseledamöter, verkställande direktören och motsvarande befattningshavare samt tidigare styrelseledamöter och tidigare verkställande direktör, dels övriga anställda. 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.

f) 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.

g) 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 väsentliga villkoren i avtalen. Se 5 kap. 25 § ÅRL.

IAS 27 Separate Financial Statements

Företag som valt en redovisningsmetod avseende finansiella instrument, med utgångspunkt i anskaffningsvärde enligt RFR 2 p 3 i avsnittet avseende IAS 39 i denna rekommendation ska inte tillämpa IAS 27 p 40–p 11.

Med anledning av att presentationskraven i IFRS 5 inte är förenliga med ÅRLs uppställningsform ska skrivningarna kring klassificering av andelar i dotterföretag, intresseföretag och joint ventures som är tillgängliga för försäljning, i IAS 27 p 10, inte tillämpas.

IAS 27 p 15 ska inte tillämpas.

~~Enligt 5 kap. 8 § ÅRL ska ägarföretaget respektive samägaren för varje dotterföretag och intresseföretag som ägs direkt av ägarföretaget och för varje innehav i ett gemensamt styrt företag som ägs direkt av samägaren, lämna uppgift om:~~

- ~~a) det andra företagets namn, organisationsnummer och säte,~~
- ~~b) det andra företagets rättsliga form i det fall ägarföretaget/samägaren är en obegränsat ansvarig delägare,~~
- ~~c) ägarföretagets/samägarens kapitalandel (ägarandel av det egna kapitalet) i det andra företaget,~~
- ~~d) ägarföretagets/samägarens röstandel, i de fall den avviker från kapitalandelen,~~
- ~~e) antalet andelar som innehas och dessas värde enligt balansräkningen.~~

~~I 5 kap. 9 § ÅRL anges under vilka förutsättningar uppgifter enligt ovan inte behöver lämnas.~~

Koncernbidrag lämnade från moderföretag till dotterföretag redovisas som en investering eller, beroende på sambandet mellan redovisning och beskattning, i resultaträkningen.

2

IAS 28 Investments in Associates and Joint ventures

Av IAS 28 p. 44 framgår att andelar i ett intresseföretag samt joint ventures ska redovisas i enlighet med IAS 27 p. 10. Med anledning av att presentationskraven i IFRS 5 inte är förenliga med ÅRL uppställningsform ska skrivningarna kring klassificering av andelar i dotterföretag, intresseföretag och joint ventures som är tillgängliga för försäljning, i IAS 27 p 10, inte tillämpas.

1

IAS 31 Andelar i joint ventures

Inga undantag eller tillägg

1

~~SIC – 13 Överföring av icke-monetära tillgångar från en samägare till ett joint venture i form av ett gemensamt styrt företag~~

Inga undantag eller tillägg.

1