

## Förord till rekommendationer och uttalanden från Rådet för finansiell rapportering

Enligt Europaparlamentets och rådets förordning (EG) 1606/2002 om tillämpning av internationella redovisningsstandarder (IAS-förordningen) ska företag vars värdepapper på balansdagen är upptagna till handel inom EU upprätta koncernredovisning i enlighet med de internationella redovisningsstandarder som antagits av EU enligt ett särskilt förfarande. De standarder som avses är International Financial Reporting Standards (IFRS) som består av standarder och tolkningar som ges ut av International Accounting Standards Board (IASB).

De omfattar:

- a) International Financial Reporting Standards (IFRS),
- b) International Accounting Standards (IAS), och
- c) tolkningar som utvecklats av International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC) eller dess föregångare Standing Interpretations Committee (SIC).

IFRS används i det följande av förenklings-skäl som beteckning för såväl standarder som uttalanden.

Redovisning för svenska juridiska personer ska upprättas i enlighet med tillämplig årsredovisningslag. Redovisningslagstiftningen är till sin karaktär en ramlagstiftning. Ramlagstiftningens innehåll kompletteras av normgivande organ och redovisningspraxis.

Rådet för finansiell rapportering (Rådet) ger ut rekommendationer och uttalanden för svenska juridiska personer vars värdepapper är noterade på reglerad marknad i EES-området. Utgångspunkten för Rådets normgivning är IFRS och Årsredovisningslagen (ÅRL).

Finansinspektionen utfärdar föreskrifter och allmänna råd om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag samt om årsredovisning i försäkringsföretag. Finansiella företag tillämpar Rådets rekommendationer med de avvikelser och tillägg som följer av tillämplig årsredovisningslag och Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd.

### **Antagande av IFRS**

Nya och ändrade IFRS antas av EU i form av förordningar, i enlighet med det förfarande som regleras av IAS-förordningen. Ett beslut om antagande av en förordning träder i kraft normalt tre dagar efter publicering i Europeiska unionens officiella tidning. Tiden från det att en IFRS utfärdas av IASB tills dess att den är antagen av EU kan vara betydande.

Nya och ändrade IFRS som antas av EU efter balansdagen, men innan de finansiella rapporterna lämnas, kan tillämpas av företaget om standarden tillåter tillämpning per balansdagen. Nya och ändrade IFRS som inte antagits av EU kan tillämpas som vägledning om det är förenligt med de IFRS som antagits, svensk lag och tillämplig normgivning.

# Rådet för finansiell rapportering

## Rekommendationer

Rådets rekommendationer består av RFR 1 Kompletterande redovisningsregler för koncerner och RFR 2 Redovisning för juridiska personer. RFR 1 kompletterar vissa av de bestämmelser om koncernredovisning som följer av svensk lagstiftning och som inte framgår av IFRS. RFR 1 innehåller även tillägg till IFRS till följd av upplysningskraven i ÅRL.

RFR 2 anger som huvudregel att juridiska personer ska tillämpa de IFRS som tillämpas i koncernredovisningen. Rådet gör undantag från huvudregeln om tillämpning av IFRS i juridisk person inte är förenligt med ÅRL. Undantag från huvudregeln övervägs även om tillämpning av IFRS i juridisk person leder till en beskattningssituation som avviker från den som gäller för andra svenska företag eller om det finns andra tungt vägande skäl. Sådana skäl kan exempelvis vara konflikter med andra regelverk eller tillämpningsproblem till följd av att IFRS primärt är utarbetat för koncerner. Rådet utfärdar även tillägg till IFRS i RFR 2 till följd av upplysningskraven i ÅRL eller om det finns behov av vägledning till följd av ett undantag från IFRS.

## Uttalanden

Uttalanden från Rådet för finansiell rapportering (UFR) avges i det fall oklara tolkningar av redovisningsnormgivningen föreligger eller kan förväntas till följd av sarsvenska förhållanden. Uttalanden kan ges ut på eget initiativ eller efter framställning. Vid bedömningen av om ett ärende tas upp till behandling beaktas om frågan är av principiell natur eller av praktisk betydelse för svenska noterade företag.

Rådets uttalanden är principbaserade och baseras på gällande IFRS, svensk lagstiftning och sådan övrig normgivning, förarbetsuttalanden etc. som bedöms ha relevans för ärendet.

## Normgivningsförfarande

Rådets normgivning uppdateras löpande i takt med förändringar i det regelverk normgivningen baseras på. Uppdateringar tillämpas från den tidpunkt regelverksförändringen senast träder i kraft för tillämpning eller, om tidigare tillämpning är tillåten, från den tidpunkt då företaget i sin koncernredovisning väljer att tillämpa regelverksförändringen.

Rådets beslut om tillämpning av nya och ändrade IFRS som ännu inte antagits av EU publiceras på Rådets hemsida under rubriken "Kommande ändringar".

Rådets rekommendationer och uttalanden föregås av ett förslag till ändringsmeddelande som publiceras på Rådets hemsida. Den som önskar har möjlighet att lämna synpunkter på förslaget. Synpunkterna beaktas vid utformningen av den slutliga rekommendationen eller uttalandet. Rådets beslut publiceras tillsammans med en kortfattad beskrivning av Rådets motiv i ett ändringsmeddelande på Rådets hemsida [www.radetforfinansiellrapportering.se](http://www.radetforfinansiellrapportering.se). Där finns även tidigare versioner av Rådets rekommendationer och ändringsmeddelanden tillgängliga.

Rådets rekommendationer innehåller hänvisningar till de ändringsmeddelanden som genomfört bestämmelserna. Saknas hänvisning är bestämmelsen införd före det att Rådet började publicera ändringsmeddelanden.

# Rådet **för** *finansiell rapportering*

## **Organisation**

Föreningen för god sed på värdepappersmarknaden är huvudman för Rådet. Föreningen 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, Fondbolagens Förening, Institutionella ägares förening för regleringsfrågor på aktiemarknaden, NASDAQ Stockholm, Svenska Bankföreningen, Svenska Fondhandlareföreningen, Svensk Försäkring och Svenskt Näringsliv.

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

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

- anpassa och utveckla god redovisningssed samt regelbunden finansiell rapportering för svenska företag vars värdepapper på balansdagen är noterade på en reglerad marknad i EES-området,
- internationellt tillvarata svenska intressen gällande redovisningsfrågor samt finansiell rapportering för dessa företag,
- 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  
Väpnargatan 8, 6 tr.  
114 51 Stockholm  
Tel: 08-50 88 22 79  
Fax: 08-32 12 50  
[www.radetforfinansiellrapportering.se](http://www.radetforfinansiellrapportering.se)