

INBJUDAN TILL KOMMENTARER

Utkast till ändringsmeddelande avseende

- RFR 1.2 KOMPLETTERANDE REDOVISNINGSGREGLER FÖR KONCERNEN

Rådet för finansiell rapportering (Rådet) vill härmed inbjuda till kommentarer avseende utkast till ändringsmeddelande av RFR 1.2 Kompletterande redovisningsregler för koncerner.

Detta utkast till ändringsmeddelande behandlar uppdatering av RFR 1.2 som endast avser redaktionella ändringar i inledningen till rekommendationen enligt förslag nedan.

Kommentarer ska vara Rådet tillhanda senast den **9 oktober 2009**, gärna via e-mail.

I följande bilaga presenteras textförslag till ovan föreslagna uppdateringar.

Stockholm den 17 september 2009

RÅDET FÖR FINANSIELL RAPPORTERING



Anders Ullberg
Ordförande

Remissvar skickas via brev eller e-mail till:

Rådet för finansiell rapportering
Box 7680
SE-103 95 Stockholm

e-mail: remissvar@radetforfinansiellrapportering.se

RÅDET FÖR FINANSIELL RAPPORTERING

Box 7680 • 103 95 STOCKHOLM
• TFN 08 50 88 22 79 • FAX 08 32 12 50
www.radetforfinansiellrapportering.se

Rådet **för** finansiell rapportering

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 värdepapper på balansdagen är noterade på en reglerad marknad¹⁾ inom EU upprätta koncernredovisning i enlighet med av Europakommissionen (EU) antagna IFRS²⁾

Förutom IFRS skall emellertid företag vars överlåtbara värdepapper är upptagna till handel på en reglerad marknad i Sverige (nedan även benämnda noterade juridiska personer) 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.

~~I april 2007 övertog Rådet för finansiell rapportering (Rådet) ansvaret för normgivningen för noterade juridiska personer från Redovisningsrådet. Som en följd övertog Rådet ansvaret för uppdatering av rekommendationerna RR 30, RR 31 och RR 32 samt för URA 5-7 och 42-47. För att tydliggöra förändringen i normgivningsansvar har Rådet beslutat att ändra benämningen på rekommendationerna till Rekommendationer från Rådet för finansiell rapportering (RFR) samt införa en ny nummerserie. RR 30 benämns härnäst RFR 1 och RR 32 benämns härnäst RFR 2.~~

⁴⁾ ~~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.~~

¹⁾ Med en reglerad marknad i Sverige avses för närvarande OMX Nordic Exchange Stockholm AB samt Nordic Growth Market NGM AB.

²⁾ Med IFRS avses i denna rekommendation International Financial Reporting Standards (IFRS) och International Accounting Standards (IAS) med tillhörande tolkningar från International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC) och Standing Interpretations Committee (SIC).

RÅDET FÖR FINANSIELL RAPPORTERING

Box 7680 ● 103 95 STOCKHOLM
● TFN 08 50 88 22 79 ● FAX 08 32 12 50
www.radetforfinansiellrapportering.se

Rådet **för** finansiell rapportering

Vidare så förändras även benämningen på URA 5 (nu upphävd) och 7 och 42-47 i den version som de skall gälla för företag vars överlåtbara värdepapper är upptagna till handel på en reglerad marknad i Sverige. Den nya benämningen är Uttalanden från Rådet för finansiell rapportering (UFR).

Denna rekommendation, RFR 1, innehåller kompletterande normgivning avseende nämnda lagbestämmelser.

Beträffande bestämmelser

- om delårsrapportering hänvisas till 9 kap ÄRL.
- om offentliggörande och om undertecknande av halvårsrapport hänvisas till 16 kap Lag om värdepappersmarknaden

Sambandet mellan RFR 1 och Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd

Förutom av lagbestämmelser och Rekommendationer från Rådet för finansiell rapportering påverkas utformningen av finansiella rapporter för kreditinstitut och värdepappersbolag samt försäkringsföretag av föreskrifter och allmänna råd från Finansinspektionen. I de undantagsfall när dessa anger en annan redovisning än Rådets rekommendationer tillämpas Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd.

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

EU har i publicerade kommentarer³⁾ angivit vad som gäller i koncernredovisningen när en standard inte är antagen. Av kommentarerna framgår följande:

- Om en standard inte godkänts 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 har förkastats eller ännu inte godkänts 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.

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.

Rådet för finansiell rapportering

- Om en standard som ännu inte har ~~godkänts~~ antagits av EU eller har förkastats av EU strider mot en standard som har blivit godkänd – exempelvis i det fall en godkänd standard ändras vilken därmed kommit att strida mot godkända standarder, får den ännu inte godkända eller förkastade standarden inte tillämpas. Företaget måste fortsätta att fullt ut tillämpa den standard som ~~godkänts~~ antagits av EU.

EU förtydligade i slutet av 2005 att i de fall IASB publicerar en ny eller reviderad standard före balansdagen som ~~godkänts~~ antagits av EU och publiceras i dess officiella tidning först efter balansdagen, men innan de finansiella rapporterna avges, kan den tillämpas av företaget givet att standarden tillåter tillämpning per balansdagen.

Sambandet mellan RFR 1 och av IASB utgivna standarder

RFR 1 baseras på de av IASB och IFRIC utgivna standarder och uttalanden som är antagna av EU. När nya eller omarbetade IFRS antas av EU eller den svenska lagstiftningen ändras kommer Rådet att besluta om ~~undantag från~~ och tillägg till IFRS/IAS samt att ge ut ändringsmeddelande avseende RFR 1. Dessa kommer sedermera att sammanställas och ingå i en årlig utgåva av RFR 1. Ändringsmeddelanden samt de tidigare versionerna av rekommendationen kommer alltid att hållas tillgängliga på Rådets hemsida www.radetforfinansiellrapportering.se

RFR 1 anger tillägg till de av IASB utgivna standarder som har ett ikraftträdande som innebär att de skall tillämpas på finansiella rapporter avseende perioder som börjar den 1 januari 2009 eller senare. Tidigare tillämpning uppmuntras.

Denna rekommendation, RFR 1.2, ersätter den tidigare utgåvan av RFR 1.1 (utgiven i december 2007) och skall tillämpas för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2009 eller senare. Tidigare tillämpning uppmuntras. Viktigare ändringar jämfört med den tidigare utgåvan kommenteras i bilaga 1 till rekommendationen.

RÅDET FÖR FINANSIELL RAPPORTERING

Box 7680 • 103 95 STOCKHOLM
• TFN 08 50 88 22 79 • FAX 08 32 12 50
www.radetforfinansiellrapportering.se