

# Rådet *för* **finansiell rapportering**

RFR 1.2

Uppdaterad  
december 2008

**KOMPLETTERANDE  
REDOVISNINGSGREGLER  
FÖR KONCERNER**

---

Innehållsförteckning	Sid.
INLEDNING _____	2
SYFTE _____	5
TILLÄMPNINGSOMRÅDE _____	5
TILLÄGG TILL IFRS/IAS _____	5
<i>IAS 1 Utformning av finansiella rapporter</i> _____	6
<i>IAS 16 Materiella anläggningstillgångar</i> _____	6
<i>IAS 19 Ersättningar till anställda</i> _____	6
<i>IAS 24 Upplysningar om närstående</i> _____	8
<i>IAS 27 Koncernredovisning och separata finansiella rapporter</i> _____	8
<i>IAS 40 Förvaltningsfastigheter</i> _____	9
<i>Övriga tillägg</i> _____	9
IKRAFTTRÄDANDE _____	9
UPPHÄVANDE AV RFR 1.1 _____	10
<u>BILAGA 1</u>	
JÄMFÖRELSE MED RFR 1.1 _____	11
<u>BILAGA 2</u>	
STANDARDER OCH TOLKNINGAR SOM ANTAGITS SEDAN UTGÅVAN AV RFR 1.1 _____	12
<u>BILAGA 3</u>	
UTGIVNA MEN ÄNNU EJ ANTAGNA STANDARDER OCH TOLKNINGAR _____	13

---

## 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<sup>1)</sup> på balansdagen är noterade på en reglerad marknad<sup>2)</sup> inom EU upprätta koncernredovisning i enlighet med av Europakommissionen (EU) antagna IFRS/IAS.

Förutom IFRS/IAS 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 formaliakarakter (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.

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

- 
- 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 för närvarande OMX Nordic Exchange Stockholm AB samt Nordic Growth Market NGM AB. Med IFRS/IAS avses i denna rekommendation International Financial Reporting Standards och International Accounting Standards med tillhörande tolkningar från International Financial Reporting Interpretations Committee och Standing Interpretations Committee.

---

rapportering (UFR).

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

Beträffande delårsrapportering hänvisas till 9 kap ÅRL. Beträffande 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 dessa anger en annan redovisning än Rådets rekommendationer tillämpas Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd.

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

EU har i publicerade kommentarer<sup>1)</sup> angivit vad som gäller i koncernredovisningen när en standard inte är antagen. Av kommentarerna framgår följande:

- Om en standard inte godkänts av EU är det 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 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.
- Om en standard som ännu inte har godkänts 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 standards, – får den ännu inte godkända eller förkastade standarden inte tillämpas. Företaget måste fortsätta att fullt ut tillämpa den standard som godkänts av EU.

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

---

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.

---

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 och som är antagna av EG kommissionen. Vartefter nya eller omarbetade IFRS/IAS antas av EU eller den svenska lagstiftningen ändras kommer Rådet att bedöma behovet av undantag från och tillägg till IFRS/IAS samt att ge ut nya versioner av RFR 1. Den senaste versionen av RFR 1 finns på Rådets hemsida [www.radetforfinansiellrapportering.se](http://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 2008 eller senare. Tidigare tillämpning uppmuntras.

Denna rekommendation, RFR 1.2, ersätter 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.

---

# KOMPLETTERANDE REDOVISNINGSGREGLER FÖR KONCERNER

## SYFTE

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

1

## TILLÄMPNINGSSOMRÅDE

Rekommendationen skall tillämpas av företag vars överlåtbara värdepapper på balansdagen är upptagna till handel på en reglerad marknad i Sverige (nedan även benämnda noterade juridiska personer) vid upprättande av koncernredovisning.

2

Denna rekommendation baserar sig på de IFRS, IAS, IFRIC och SIC som är antagna av EU per 2008-12-31.

## 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 EU. 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

Beträffande bestämmelserna om förvaltningsberättelse hänvisas till 7 kap. 31§ ÅRL, om offentliggörande till 8 kap. ÅRL samt 16 kap. Lag om värdepappersmarknaden, om undertecknande och intygande till 16 kap. Lag om värdepappersmarknaden samt om överklagande till 10 kap. ÅRL.

---

### *Tillägg till IAS 1 Utformning av finansiella rapporter*

---

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 Rådets 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*

---

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*

---

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

6

- 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 till styrelseledamöter, verkställande direktören och motsvarande befattningshavare skall anges särskilt. Samtliga personer i bolagets ledning skall ingå i den grupp för vilka bolaget skall särredovisa det sammanlagda beloppet av räkenskapsårets löner och andra ersättningar. Antalet personer i denna grupp skall anges. Vidare skall 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. Med styrelseledamöter jämställs suppleanter för dessa och med verkställande direktören jämställs vice verkställande direktör. Ett undantag gäller dock för arbetstagarrepresentanter. Se 5 kap. 20, 23 och 24 §§ ÅRL.
- 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. Samtliga personer i bolagets ledning skall ingå i den grupp för vilka bolaget skall särredovisa det sammanlagda beloppet av räkenskapsårets kostnader och förpliktelser som avser pensioner eller liknande förmåner. Antalet personer i denna grupp skall anges. Vidare skall 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. Med styrelseledamöter jämställs suppleanter för dessa och med verkställande direktören jämställs vice verkställande direktör. Ett undantag gäller dock för arbetstagarrepresentanter. 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*

---

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.<sup>1)</sup> Upplysningarna skall omfatta:<sup>2)</sup>

- 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*

---

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.

- 
- 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. Sådana lån skall enligt bilaga 1 till ÅRL särredovisas i balansräkningen. Upplysningar skall även lämnas för sådana lån som lämnats till styrelseledamöter och Verkställande direktörer innan de tillträdde nuvarande sina positioner i bolaget.
  - 2) I kreditinstitut och värdepappersbolag får enligt 5 kap. 2 § 2 ÅRKL upplysning om huvudsakliga lånevillkor, räntesatser samt under räkenskapsåret återbetalda belopp utelämnas.

---

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.

9

### *Tillägg till IAS 40 Förvaltningsfastigheter*

---

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**

RFR 1.2 skall tillämpas vid utformningen av finansiella rapporter som avser räkenskapsår som börjar den 1 januari 2009 eller senare. Tidigare tillämpning uppmuntras.

12

---

## UPPHÄVANDE AV RFR 1.1

Denna rekommendation upphäver den tidigare rekommendationen RFR 1.1, utgiven i december 2007, vad avser räkenskapsår som börjar den 1 januari 2009 eller senare.

**13**

© Copyright Rådet för finansiell rapportering 2008

Innehållet i denna publikation är skyddat enligt lagen om upphovsrätten till litterära och konstnärliga verk. Mångfaldigande, helt eller delvis, utan Rådet för finansiell rapporterings medgivande är förbjudet.

**Rådet för finansiell rapportering**

Box 7680 SE-103 95 Stockholm

Telefon: 08-50 88 22 79

Fax: 08-32 12 50

[www.radetforfinansiellrapportering.se](http://www.radetforfinansiellrapportering.se)

---