



Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd (FFFS 2020:24) – Koncernredovisning

Tillämpningsfrågor från branschen

2020-10-23

Tillämpning av RFR 2

■ Fråga från branschen:

1. Följer vald tillämpning av RFR 2¹ i juridisk person med till koncernnivå, förutom för de områden som FI särskilt berör i sina redovisningsföreskrifter som till exempel IAS 19 och IFRS 16?
2. Om RFR 2 tillåter flera val i juridisk person, måste bolaget göra samma val i koncernredovisningen eller kan ett annat alternativ som också är tillåtet enligt RFR 2 väljas i koncernredovisningen?

■ Finansinspektionens bedömning:

1. Ja, under förutsättning att de är förenliga med koncernredovisningsreglerna i lagen (1995:1560) om årsredovisning i försäkringsföretag (ÅRFL).
RFR 2 är framtagen för redovisning utifrån årsredovisningslagen (1995:1554) (ÅRL).
Rekommendationen beaktar inte bestämmelser i ÅRFL.

¹Rådet för finansiell rapporterings rekommendation Redovisning för juridiska personer, uppdaterad i januari 2020

Tillämpning av RFR 2 (forts.)

2. Bestämmelsen i RFR 2 måste vara tillåten enligt ÅRFL.

- Enligt 7 kap. 1 § ÅRFL¹ ska koncernredovisningen och årsredovisningen upprättas med enhetliga redovisningsprinciper med tillämpning av gemensamma principer för värdering av tillgångar, avsättningar och skulder. *Olika värderingsprinciper får tillämpas om det finns särskilda skäl.* Upplýsningar ska i så fall lämnas.
- Om något koncernföretag som omfattas av koncernredovisningen tillämpat andra principer för värdering av tillgångar, avsättningar och skulder än de principer som tillämpats i koncernbalansräkningen, ska dessa tillgångar, avsättningar och skulder räknas om enligt sistnämnda principer. *Avvikelse får göras från detta om det finns särskilda skäl och upplýsningar lämnas.*
- Enligt 7 kap. 3 § punkten 4 ÅRFL behöver inte tillgångar vars värderingar påverkar eller bestämmer försäkringstagares rättigheter och värderas med regler specifika för försäkringsrörelse räknas om. I så fall ska upplýsning lämnas.

¹Som hänvisar till 7 kap. 12 § ÅRL

IFRS 3 Rörelseförvärv

■ Fråga från branschen:

Föreskrifterna anger att IFRS 3 Rörelseförvärv bör tillämpas förutsatt att ägarandelar finns¹. Innebär det till exempel att en inkråmsöverlåtelse där ägarandelar inte ingår inte ska hanteras enligt IFRS 3 överhuvudtaget?

■ Finansinspektionens bedömning:

När det gäller inkråmsöverlåtelse utan ägarandelar, det vill säga hela verksamheten (tillgångar, avsättningar och skulder samt personal m.m.) sker det i den juridiska personen. Där bör IFRS 3 och RFR 2 tillämpas om det inte strider mot lag eller andra författningar. Denna redovisning "följer med upp" i koncernredovisningen via den juridiska personen. Eventuell inkråmsgoodwill redovisas i den juridiska personen. Det vill säga tillämpningen av IFRS 3 i juridisk person är densamma som tidigare. På koncernnivå är det ägarandelarna som värderas i förvärvsanalysen då eventuella övervärden och goodwill m.m. fastställs.

¹Se 7 kap. 5 § allmänna råd i FFFS 2020:24.

Olika redovisningsprinciper

■ Fråga från branschen:

Enligt 7 kap. 5 § allmänna råd bör företaget i koncernredovisningen tillämpa godkända internationella redovisningsstandarder som används i årsredovisningen i moderföretaget eller i årsredovisningen i dotterföretag som ingår i koncernredovisningen. Ska detta tolkas som att dotterföretag som är försäkringsföretag och som ägs av samma moderföretag måste tillämpa samma redovisningsprinciper?

■ Finansinspektionens bedömning:

Juridisk person (årsredovisningen) tillämpar respektive årsredovisningslag och kompletterande föreskrifter från Finansinspektionen beroende på verksamhet. Varje juridisk person fastställer sina redovisningsprinciper. Det finns inga lagkrav på att alla företag i en koncern ska ha samma redovisningsprinciper i de juridiska personerna.

Utvecklingsutgifter

■ Fråga från branschen:

Enligt de nya koncernredovisningsbestämmelserna kommer det att bli valfritt att tillämpa aktivering av egenupparbetade utvecklingsutgifter (IAS 38¹) i och med att RFR 2 medger sådan valfrihet för juridisk person. I en koncern finns det flera dotterbolag med både försäkringsbolag och bankbolag. Om dotterbolaget som är en bank har valt att aktivera dessa utgifter, är det då möjligt att i koncernredovisningen ha som princip att inte aktivera dessa poster (eller vice versa)?

■ Finansinspektionens bedömning:

Enligt 7 kap. 4 § ÅRFL gäller värderingsbestämmelserna i 4 kap. ÅRFL även i koncernredovisningen. 4 kap. 1 § ÅRFL hänvisar till värderingbestämmelserna i 4 kap. 2 § ÅRL avseende immateriella anläggningstillgångar. I 4 kap. 2 § ÅRL framgår det att utgifter för företagets eget utvecklingsarbete *får* aktiveras. För aktiebolag och ekonomiska föreningar måste dock motsvarande belopp överföras från fritt eget kapital till en fond för utvecklingsutgifter.

¹Immateriella tillgångar

Delårsrapporter

■ Fråga från branschen:

Delårsrapporter för finansiella holdingföretag - är nedanstående tolkning av 1 kap. 1 § andra stycket och dess hänvisning till 8 kap. tillsammans med de allmänna råden i 8 kap. korrekt?

- 8 kap. allmänna råd punkt 1-7 ska inte tillämpas av onoterade finansiella holdingföretag när de upprättar en delårsrapport för moderföretaget;
- 8 kap. allmänna råd punkt 9-11 ska tillämpas av onoterade finansiella holdingföretag som valt att upprätta redovisning enligt IFRS när de upprättar en delårsrapport för koncernen;
- 8 kap. allmänna råd punkt 12 ska tillämpas av onoterade finansiella holdingföretag som valt att inte upprätta redovisning enligt IFRS när de upprättar en delårsrapport för koncernen;

Delårsrapporter (forts.)

- 8 kap. allmänna råd punkt 14 ska inte tillämpas av noterade finansiella holdingföretag när de upprättar en delårsrapport för moderföretaget;
- 8 kap. allmänna råd punkt 14 ska tillämpas av noterade finansiella holdingföretag när de upprättar en delårsrapport för koncernen.

■ Finansinspektionens bedömning:

Det är korrekt förutom att det är "bör-regler" som avses eftersom de är allmänna råd.

Rapportering till FI

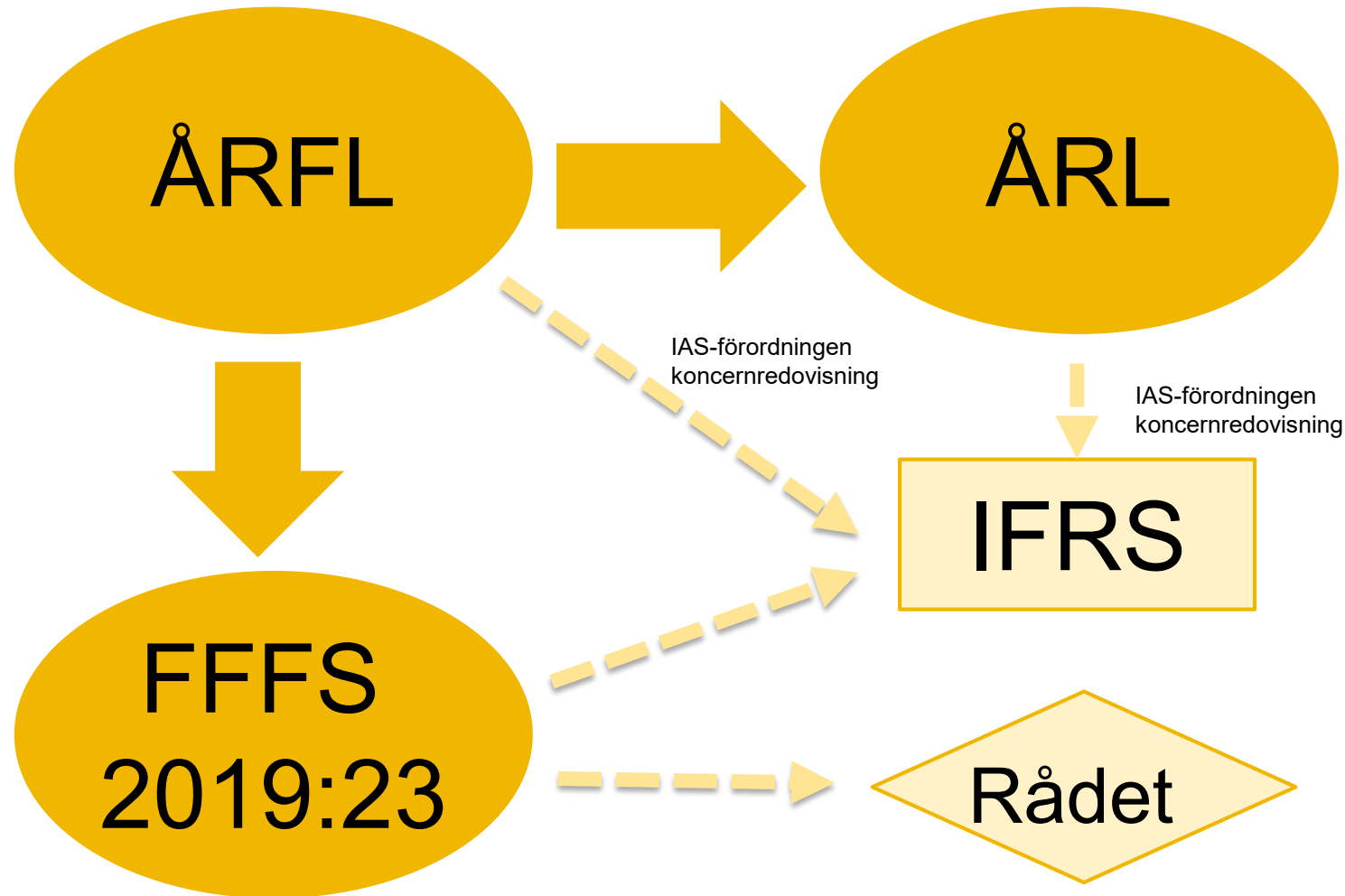
■ Fråga från branschen:

1. Behöver ett företag rapportera om till exempel Solvens 2-rapportering (eller annan rapportering) i det fall företaget börjar tillämpa de nya koncernredovisningsbestämmelserna ("lagbegränsad koncernredovisning")?
2. Behöver företaget på förhand informera FI i det fall ett företag har för avsikt att börja tillämpa "lagbegränsad koncernredovisning"?

■ Finansinspektionens bedömning:

1. Nej, företaget behöver inte rapportera om. När det är aktuellt med en rapportering rapporterar företaget statusen vid det tillfället.
2. Ingen information behöver sändas in till FI angående byte av koncernredovisningsregler.

Regelverk koncernredovisning



Koncern

Koncernredovisnings-
principer
Utgångspunkt: MB

Juridiska personer
– respektive lag gäller

