

27 Upplysningar om närstående

27.1 RR 23 Upplysningar om Närstående

Tillämpnings- område

Rekommendationen, RR 23, behandlar vilka upplysningar ett företag ska lämna om relationer till närstående företag och fysiska personer och om transaktioner med sådana närstående.

Bestämmelser om upplysningar finns också i RR 1:00 Koncernredovisning och i RR 13 Intresseföretag. RR 23 gäller från den 1 januari 2002.

Sammanfattning

Rekommendationen tillämpas endast på vissa uppräknade närstående relationer. Bedömningen av om en närstående relation föreligger eller inte grundas på ekonomiska förhållanden och inte enbart på den juridiska formen.

Närstående är ett företag eller en fysisk person som har möjlighet att utöva ett bestämmande eller ett betydande inflytande över ett annat företag när det gäller att fatta finansiella och operativa beslut avseende verksamheten. Med transaktioner mellan närstående avses överföring av resurser eller förpliktelser mellan närstående, oavsett om ersättning utgår eller inte. Med bestämmande inflytande avses rätt att utforma ett företags strategier i syfte att erhålla ekonomiska fördelar. Med betydande inflytande avses rätt att delta i de beslut som rör ett företags strategier, men inte ett bestämmande inflytande över dessa strategier.

Relationer mellan närstående är vanligt förekommande inom affärsverksamhet. En relation med en närstående kan påverka ett företags finansiella ställning och resultat. Mellan parter som inte är närstående är priset baserat på affärsmässiga grunder medan närstående kan ha en mer flexibel prissättning.

Upplysningar ska lämnas om sådana närstående relationer som innefattar ett bestämmande inflytande, oavsett om några transaktioner har ägt rum eller inte. Om det förekommit transaktioner mellan det rapporterade företaget och ett företag

eller en fysisk person som är närstående till detta ska företaget lämna upplysningar om såväl karaktären på närståendebelationen som typer av transaktioner och andra detaljer om transaktionerna som är nödvändiga för att förstå de finansiella rapporterna.

RR 23 innehåller en redogörelse för de upplysningskrav som följer av årsredovisningslagarna.

27.2 Inkomstskatt

Rekommendationen har viss betydelse i kontrollhänseende.