

Till värdepappersföretagen  
Till värdepappersföretagens holdingsammanslutningar

## **ANVISNING OM ANSÖKAN OM DISPENS BETRÄFFANDE OMFATTNINGEN AV KONSOLIDERINGSGRUPP OCH KONCERNBOKSLUT**

**Finansinspektionen meddelar med stöd av 4 § 2 punkten lagen om finansinspektionen följande anvisning om ansökan om dispens beträffande omfattningen av konsolideringsgrupp och koncernbokslut.**

Finansinspektionen kan av särskilda skäl på skriftlig ansökan av ett värdepappersföretag eller en holdingsammanslutning för viss tid bevilja tillstånd till att undanta dotterföretag, intresseföretag och samföretag från konsolideringsgruppen och koncernbokslutet på de grunder som nämns i denna anvisning.

Ansökan skall lämnas in i god tid före det slutdatum för upprättande av koncernbokslut som fastställts i finansinspektionens bestämmelser. Av ansökan skall klart framgå, om dispens söks såväl för konsolideringsgruppens sammansättning som för koncernbokslutet. Beslut meddelas endast för det som ansöks. För att undvika dubbel redovisning bör ansökan gälla dispens för bägge, om inte avsikten uttryckligen är att koncernen och konsolideringsgruppen skall avvika från varandra. Till ansökan skall fogas den senast fastställda resultat- och balansräkningen för det dotter- eller intresseföretag som ansökan gäller eller den efter detta senast upprättade delårsresultaträkningen eller delårsbalansräkningen eller någon motsvarande redogörelse för dotter- eller intresseföretagets ekonomiska ställning och dess inverkan på koncernresultaträkningen och koncernbalansräkningen.

Till ansökan skall fogas ett revisorsutlåtande om vilken inverkan utelämnandet har på värdepappersföretagets koncernbalansräkningsstruktur och kapitalbas samt om nedannämnda krav uppfylls.

Villkor för dispens

- A Finansinspektionen kan bevilja undantag från kravet på att upprätta koncernbokslut om högst en av följande gränser, sammanlagt för moder- och dotterföretagen, har överskridits både under den räkenskapsperiod som gått ut och under den närmast föregående:

- 1) omsättning eller motsvarande intäkter 100 miljoner mark
- 2) balansomslutning 50 miljoner mark
- 3) medelantalet anställda 250 personer.

Enligt 11 kap. 10 § 2 mom. lagen om aktiebolag måste koncernbokslut dock alltid upprättas om moderföretaget är ett publikt aktiebolag eller delar ut vinst eller andra medel på det sätt som anges i lagrummet.

Koncernbokslut för underkoncern behöver inte upprättas om sådan grund finns som avses i 6 kap. 1 § 4 mom. bokföringslagen och inget annat följer av 11 kap. 10 § 2 mom. lagen om aktiebolag, utan att dispens behöver sökas från Finansinspektionen.

B Boksluten för dotter- och intresseföretag får med dispens från Finansinspektionen uteslutas ur koncernbokslutet om

- 1) någon konsolidering inte behövs för att ge en rättvisande bild av koncernens resultat och ekonomiska ställning
- 2) koncern- eller intresseföretagsförhållandet har varit eller är avsett att vara kortvarigt och aktierna eller andelarna i dotter- eller intresseföretaget innehas uteslutande i avsikt att säljas vidare. Följande villkor skall uppfyllas för att aktier eller andelar skall klassificeras som innehav avsett att säljas vidare:
  1. Aktierna eller andelarna har förvärvats
    - a) för skyddande av fordran i ett koncernföretag, när aktierna eller andelarna har utgjort säkerhet för fordran, eller
    - b) för skyddande av fordran i ett koncernföretag, när innehavet av aktierna eller andelarna är nödvändigt för att säkerställa eller sanera kundens affärsverksamhet, eller
    - c) i samband med värdepappershandel eller annan värdepappersverksamhet i koncernföretaget.
  2. Aktierna eller andelarna upptas i bokföringen som rörliga aktiva.
  3. Aktierna eller andelarna har innehafts en kortare tid än fem år.
  4. Koncernföretaget utövar inte den rösträtt i företaget som aktierna eller andelarna medför, såvida det inte är nödvändigt i situationer som avses ovan i punkt 1 b eller Finansinspektionen av särskilda skäl och på givna villkor inte godkänner att koncernföretaget utövar sin rösträtt.

---

I noterna skall dessutom lämnas redogörelse för vilken typ av åtgärder som vidtagits för att säkerställa eller sanera företagets verksamhet.

- 3) de uppgifter om dotter-, intresse- eller samföretaget som behövs för att upprätta koncernbokslutet inte kan erhållas inom den tid som fastställts för upprättande av bokslutet, eller insamlingen av de uppgifter som behövs för konsolideringen medför orimligt stora kostnader i förhållande till nyttan.

För ett dotterföretag beviljas dispens på denna grund endast i undantagsfall, eftersom det i föreskriften om koncernbokslut ingår särskilda bestämmelser om utelämnande av små dotterföretag ur koncernbokslutet och konsolideringsgruppen.

För ett intresseföretag beviljas i regel dispens, om koncernens andel av intresseföretagets vinst eller förlust inkl. goodwill som uppstått vid aktieförvärvet, eller då det är fråga om flera intresseföretag, koncernens andel av företagets sammanlagda vinst eller förlust inkl. sammantagen goodwill är mindre än en procent av koncernens eget kapital.

Om dispens beviljas skall en redogörelse för kostnaderna eller dröjsmålen ges i noterna.

- 4) betydande varaktiga hinder begränsar moderföretagets möjligheter att utöva sitt inflytande när det gäller dotterföretagets ledning eller tillgångar. Om dispens beviljas skall en redogörelse för sådana begränsningar lämnas i noterna.

I noter till koncernresultaträkningen och koncernbalansräkningen skall lämnas de uppgifter om okonsoliderade dotter- och intresseföretag som avses i föreskrift 203.14

- C Bestämmelserna om gruppbaserad tillsyn behöver inte tillämpas på företag som hör till konsolideringsgruppen, enligt beslut av Finansinspektionen i varje enskilt fall, om det är möjligt utan att syftet med gruppbaserad tillsyn förfelas.

Dispens att utelämnas företag ur konsolideringsgruppen kan beviljas på följande villkor:

- 1) företaget hör till en konsolideringsgrupp som står under tillsyn av en utländsk myndighet
- 2) företaget har kunnat uteslutas ur koncernbokslutet med stöd av B.1 och B.2 ovan.