

# Redovisningsprinciper

## Allmänna redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad enligt Årsredovisningslagen samt Redovisningsrådets rekommendationer (RR) och Redovisningsrådets Akutgrupps uttalanden. Den nya rekommendation från Redovisningsrådet som tillämpas från 2004 är RR29 Ersättningar till anställda, vilken inte medför några väsentliga effekter på rapporteringen annat än ökade upplysningskrav.

## Koncernredovisning

Koncernredovisningen har upprättats i enlighet med RR 1:00. Koncernredovisningen omfattar de företag i vilka moderbolaget direkt eller genom dotterbolag innehar mer än 50 procent av röstetalet, eller på annat sätt har ett bestämmande inflytande enligt ÄRL 1:4. Dotterbolagen redovisas enligt förvärvsmetoden. Förvärvsmetoden innebär att ett förvärv av dotterbolag betraktas som en transaktion varigenom moderbolaget indirekt förvärvat dotterbolagets tillgångar och skulder. Koncernmässig goodwill uppkommer när anskaffningsvärdet vid förvärv av andelar i dotterbolag överstiger det verkliga värdet på det förvärvade bolagets identifierbara nettotillgångar. Goodwill redovisas till anskaffningsvärde med avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuell nedskrivning. Företaget redovisar koncernbidrag i enlighet med uttalandet från Redovisningsrådets Akutgrupp. Koncernbidraget redovisas efter sin ekonomiska innebörd, det vill säga direkt mot balanserade vinstmedel, efter avdrag för dess aktuella skatteeffekt.

## Eliminering av transaktioner mellan koncernföretag

Koncerninterna fordringar och skulder samt transaktioner mellan företag i koncernen liksom därmed sammanhängande realiserade vinster elimineras i sin helhet.

## Omräkning av utländska dotterföretag

Valutaomräkning sker i enlighet med RR8. Dagskursmetoden tillämpas för valutaomräkning av resultat- och balansräkningar i samtliga utlandsverksamheter. Dagskursmetoden innebär att samtliga tillgångar, avsättningar och skulder omräknas till balansdagskurs, och att samtliga poster i resultaträkningen omräknas till genomsnittskurs. Uppkomna kursdifferenser förs direkt till eget kapital.

## Redovisnings- och värderingsprinciper

Tillgångar, avsättningar och skulder har värderats till anskaffningsvärden om inget annat anges nedan.

### *Redovisning av pågående arbete i tjänsteföretag*

Intäkter från utförda tjänster redovisas i enlighet med RR11 Intäkter. Rekommendationen innebär att successiv vinstavräkning tillämpas, där utfallet kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Intäkter och kostnader redovisas i resultaträkningen i relation till uppdragets färdigställandegrad, vilken bestäms på basis av nedlagda uppdragskostnader i förhållande till beräknade uppdragskostnader för hela uppdraget. Befarade förluster kostnadsförs omedelbart.

### *Redovisning av intäkter*

Enea redovisar intäkter enligt RR11 Intäkter och Stockholmsbörsens vägledning, vilken är baserad på RR11 och SOP 97-2 Software Revenue Recognition enligt US GAAPs principer. Tjänsteuppdrag genomförs huvudsakligen till löpande räkning och intäktsförs i takt med att arbetet utförs. Tjänsteuppdrag som baserar sig på ett funktionellt åtagande intäktsförs linjärt över den avtalade perioden då tjänsterna tillhandahålls. Projekt som utförs till fastpris resultatavräknas i takt med färdigställandet enligt successiv vinstavräkning. Om förlustrisk bedöms föreliggande sker löpande individuella reserveringar. Verksamheten har även inkomster från programvaruförsäljning vilket bygger på licensavgifter samt underhållsavtal. Licensavgifter intäktsförs vid full leverans av programvaran enligt kontrakt då inga väsentliga förpliktelser återstår efter leveransdag. Underhållsavtalen löper normalt under en tolv månadersperiod och intäkterna periodiseras under avtalsperioden.

Kriterier för intäktsföring av licensintäkter är:

- Skriftligt kontrakt underskrivet av bägge parter.
- Leverans har skett.
- Licensavgiften ska vara ett fast belopp eller beräknas efter ett tillförlitligt tillvägagångssätt och inga avhoppsmöjligheter finns, eller kredittiden är kortare än 12 månader.
- Säkerställan att betalning erhålls. Hårdvaru- och övrig försäljning intäktsförs vid leverans, när kontrollen över varan övergått till köparen och inkomsten kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

### *Forskning och utveckling*

Koncernen tillämpar RR15 Immateriella tillgångar. Rekommendationen innebär bland annat att utvecklingskostnader redovisas som tillgång när den är identifierbar, kontroll innehas och att den förväntas ge framtida ekonomiska fördelar. Vidare aktiveras utvecklingskostnader endast under förutsättning att det är tekniskt och finansiellt möjligt att färdigställa produkten och att avsikten är att sälja den färdigställda produkten, samt att man kan fastställa värdet på utveckling av nya produkter. Kostnader för löpande underhåll samt vidareutveckling av befintlig programvara, som inte uppfyller rekommendationens krav på aktivering, kostnadsförs löpande. Utveckling av nya produkter redovisas som balanserade utvecklingskostnader när ovan nämnda kriterier är uppfyllda och skrivs av på 5 år.

## Finansiella intäkter och kostnader

Ränteutgifter och räntekostnader har redovisats i den period till vilken de hänförs. Koncernen aktiverar inte ränta i tillgångars anskaffningsvärde. Utdelningsintäkt redovisas när rätten att erhålla betalning bedöms som säker.

## Skatt

Koncernen tillämpar RR9 Inkomstskatter. Skatter redovisas i resultaträkningen utom då underliggande transaktion redovisas direkt mot eget kapital varvid tillhörande skatteeffekt redovisas i eget kapital. Total skatt innefattar aktuell och uppskjuten skatt. Aktuell skatt är skatt som ska betalas eller erhållas avseende aktuellt år. Uppskjuten skatt beräknas på temporära skillnader mellan redovisade och skattemässiga värden på tillgångar och skulder. Beloppen beräknas baserat på hur de temporära skillnaderna förväntas bli utjämnade och med tillämpning av de skattesatser och skatteregler som är be slutade eller aviserade per balansdagen. I juridisk person redovisas obeskattade reserver inklusive uppskjuten skatteskuld. I koncernredovisningen delas däremot obeskattade reserver upp på uppskjuten skatteskuld och eget kapital. Uppskjuten skattefordran avseende underskottsavdrag och avdragsgilla temporära skillnader redovisas endast i den mån det är sannolikt att dessa kommer att medföra lägre skatteutbetalning i framtiden. Uppskjuten skatt redovisas inte på koncernmässig goodwill.

## Finansiella tillgångar och skulder

En finansiell tillgång eller finansiell skuld tas upp i balansräkningen när bolaget blir part till instrumentets avtalsmässiga villkor. Kundfordringar tas upp i balansräkningen när faktura har skickats. Leverantörsskuld tas upp i balansräkningen när faktura har erhållits. En finansiell tillgång tas bort från balansräkningen när rättigheterna i avtalet realiserar, förfaller eller bolaget förlorar kontrollen över dem. Detsamma gäller för del av en finansiell tillgång. En finansiell skuld tas bort från balansräkningen när förpliktelsen i avtalet fullgörs eller på annat sätt utsläcks. Detsamma gäller för del av en finansiell skuld.

### *Kundfordringar*

Kundfordringar redovisas till ett belopp som förväntas inflyta efter avdrag för osäkra fordringar som bedömts individuellt. Kundfordrans förväntade löptid är kort, varför värdet redovisats till nominellt belopp utan diskontering.

### *Likvida medel*

Likvida medel omfattar kassa, omedelbart tillgängliga banktillgodohavanden samt specialinlåning med ursprunglig löptid understigande tre månader. Dessa poster redovisas till anskaffningsvärde.

### *Leverantörsskulder*

Leverantörsskulder har kort förväntad löptid och värderas utan diskontering till nominellt belopp.

### *Fordringar och skulder i utländsk valuta*

Fordringar och skulder i utländsk valuta har omräknats till balansdagskurs i enlighet med RR8. Kursdifferenser på rörelsefordringar och skulder ingår i rörelseresultatet. Kursdifferenser på finansiella fordringar och skulder redovisas bland finansiella poster.

## Avskrivnings- och nedskrivningsprinciper för anläggningstillgångar

Avskrivningar enligt plan baseras på ursprungligt anskaffningsvärde. Restvärden efter nyttjandeperiodens slut är försumbara varför dessa inte beaktas vid fastställandet av de avskrivningsbara beloppen. Avskrivning sker linjärt över tillgångens nyttjandeperiod. Goodwill redovisas som immateriell anläggningstillgång och skrivs av över bedömd ekonomisk livslängd. För förvärv av icke strategisk karaktär bedöms de framtida ekonomiska fördelarna av synergieffekterna vara 10 år. Materiella anläggningstillgångar såsom inventarier, verktyg och installationer redovisas enligt RR12 och skrivs av på 5 år. De redovisas som tillgång i balansräkningen när det på basis av tillgänglig information är sannolikt att den framtida ekonomiska nyttan förknippad med innehavet tillfaller koncernen och att anskaffningsvärdet kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

### *Nedskrivningar*

Anläggningstillgångarnas redovisade värde prövas löpande beträffande eventuellt nedskrivningsbehov. Vid händelser eller ändrade förutsättningar som indikerar att det bokförda värdet överstiger återvinningsvärdet skrivs anläggningstillgången ned till återvinningsvärdet. Nedskrivningen redovisas i resultaträkningen.

## Leasing

RR6:99 tillämpas. Samtliga leasingavtal som tecknats är av karaktären operationella. Operationell leasing innebär att leasingavgiften kostnadsförs över löptiden med utgångspunkt från nyttjandet, vilket kan skilja sig åt från vad som de facto erlagts som leasingavgift under året.

## Jämförelsestörande poster

Händelser och transaktioner vilkas resultat effekt är viktiga att uppmärksamma när periodens resultat jämförs med andra perioder redovisas i resultaträkningen under posten "Jämförelsestörande poster". Posten specificeras under not 7.

## Varulager

RR2:00 Redovisning av varulager tillämpas. Varulagret värderas till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärde. Inkurans beaktas.

## Ersättningar till anställda

Metoderna för att beräkna pensionskostnader och pensionsskulder skiljer sig mellan länderna. Bolagen rapporterar enligt lokala regler och de rapporterade siffrorna konsolideras i koncernboks slutet. Samtliga pensionslösningar i utländska dotterbolag är klassificerade och redovisade som avgiftsbestämda planer som innebär att koncernens resultat belastats med pensionskostnader i takt med att förmånerna intjänats. Anställda tjänstemän i Sverige omfattas av ITP-planen vilken redovisas som en avgiftsbestämd pensionsplan. Åtaganden för ålderspension och familjepension för tjänstemän i Sverige tryggas genom en försäkring i Alecia. Enligt ett uttalande från

Redovisningsrådets Akutgrupp, URA 42, är detta en förmånsbestämd plan som omfattar flera arbetsgivare. För räkenskapsåret 2004 har bolaget inte haft tillgång till sådan information som gör det möjligt att redovisa denna plan som en förmånsbestämd plan, varför den redovisas som en avgiftsbestämd plan. Planen finansieras löpande genom pensionsförsäkringar. Årets avgifter för pensionsförsäkringar som är tecknade i Alecta uppgår till 13 901 (12 794) tkr. Alectas överskott kan fördelas till försäkringstagarna och/eller de försäkrade. Vid utgången av 2004 uppgick Alectas överskott i form av den kollektiva konsolideringsnivån till 128 (120) procent. Den kollektiva konsolideringsnivån utgörs av marknadsvärdet på Alectas tillgångar i procent av försäkringsåtagandena beräknade enligt Alectas försäkringstekniska beräkningsantaganden, vilka inte överensstämmer med RR29.

### **Avsättningar**

Avsättningar definieras som förpliktelser vilka kan hänföras till räkenskapsåret eller tidigare räkenskapsår och som på balansdagen är säkra eller sannolika till sin förekomst men ovissa till belopp eller till den tidpunkt då de ska infrias. I balansräkningen redovisas bland annat uppskjutna skatteskulder samt andra liknande poster som avsättningar.

### **Närstående**

Moderbolaget har närstående relationer som innefattar ett bestämmande inflytande med sina dotterbolag, se not 2. Till koncernens nyckelpersoner räknas styrelseledamöter och koncernens ledande befattningshavare, med familjer och genom bolag. Ersättningar till dessa framgår av not 2.

Styrelseordförande Staffan Ahlberg och styrelseledamot Jan Rynning har haft speciella uppdrag i samband med avtalsgenomgångar under 2004, för vilket de uppburit konsultarvode. Därutöver har Ahlford Advokatbyrå uppburit ersättning för arbete med bland annat avtalsgenomgångar. Jan Rynning är styrelseledamot och partner i Ahlford Advokatbyrå. Dessa närstående transaktioner specificeras i not 2.