

Verkställande direktören Erwin Leichtle
SwitchCore AB
Emdalavägen 18
223 69 LUND

Om kvittning och upplysning gällande utgifter för forskning och utveckling

1. Frågorna

I SwitchCore AB:s årsredovisningen 2004 anges:

”Redovisningsprinciper

Årsredovisningen för SwitchCore AB har upprättats i enlighet med Årsredovisningslagen. Bolaget följer Redovisningsrådets rekommendationer.

...

Skatter

Redovisning i resultaträkningen görs av all skatt som beräknas belöpa på redovisat resultat. Dessa skatter har beräknats enligt varje lands skatteregler och redovisats i posten Skatt på årets resultat. Koncernens totala skatt i resultaträkningen utgörs dels av aktuell skatt på det skattepliktiga resultatet för perioden, dels uppskjuten skatt. Den uppskjutna skatten utgörs i huvudsak av beräknad skatt avseende skattemässiga underskottsavdrag. SwitchCore har ej beaktat någon uppskjuten skatt avseende skattemässiga underskottsavdrag i redovisningen då dessa redovisas i balansräkningen endast till den del av värdet som kan utnyttjas inom en överskådlig framtid. Koncernen redovisar även uppskjuten skatt på temporära skillnader mellan redovisade värden och skattemässiga värden på tillgångar och skulder i redovisningen.”

I årsredovisningen har SwitchCore i not 14 (uttryckt i KSEK) lämnat följande upplysningar.

NOT 14 INKOMSTSKATTER

		Koncernen			Moderbolaget
	2004	2003		2004	2003
Aktuell skatt	-312	-543		-	-
Summa	-312	-543		-	-
Underskottsavdrag	342 629	677 221		342 629	677 221

Koncernens underskottsavdrag har ej redovisats som uppskjuten skattefordran i balansräkningen. Minskningen mot föregående år är hänförlig till en intern omstrukturering för att samla teknologin i ett bolag. Samtliga underskottsavdrag kan utnyttjas utan tidsbegränsning.

...

Företagsbeskattning

De huvudsakliga skillnaderna mellan den lagstadgade skattesatsen i Sverige och den verkliga skatten är:

		Koncernen			Moderbolaget	
	2004	2003		2004	2003	
Skatt beräknad efter svensk skattesats	11 002	15 989		19 255	22 107	
Skillnad mellan skattesats i Sverige och utlandet	-26	-65		-	-	
Icke avdragsgilla/skattepliktiga resultatposter –netto	-112 877	-		-112 877	-	
Utnyttjade/outnyttjade underskottsavdrag	93 622	-23 813		93 622	-23 813	
Koncernbokningar utan skattemässig effekt	7 856	6 085		-	-	
Övrigt, inklusive omräkningsdifferenser	111	1 603		-	- 2 042	
Verklig skatt	-312	-543		-	-	

SwitchCore redovisar i årsredovisningen 2004, i balansräkningen, en fordran avseende Balanserade utvecklingsutgifter på 42.656 KSEK. I not 6 (uttryckt i KSEK) anges följande.

BALANSERADE UTVECKLINGSUTGIFTER (KSEK)		Koncernen
	04-12-31	03-12-31
Ingående ackumulerade ansk.värden	31 034	16 783
Årets aktivering	23 700	14 251
Utgående ackumulerade ansk.värden	54 734	31 034
Ingående ackumulerade avskrivningar	4 026	-
Årets avskrivningar	8 052	4 026
Utgående ackumulerade avskrivningar	12 078	4 026
Utgående planenligt restvärde	42 656	27 008

Med verkan från och med 2002 tillämpar koncernen RR 15. Under 2004 har utgifter för produktutveckling aktiverats med 23 700 (14 251), varav 15 733 (6 423) hänför sig till personalkostnader och resterande del på 7 967 (7 828) är hänförliga till tekniska kostnader såsom testverktyg, licenser och prototypkostnader. En avskrivningsplan som baseras på ekonomisk livslängd för produkten om tre år påbörjas vid marknadsintroduktion av utvecklade produkter.

I avsnittet Redovisningsprinciper anges beträffande Forskning och utveckling följande.

”Forskning och utveckling

SwitchCore verkar i en utvecklingsintensiv miljö och merparten av SwitchCores utgifter för forskning och utvecklingsarbeten kostnadsförs löpande när de uppkommer. Undantag är utgifter som aktiverats enligt RR 15, d v s en ny produkt ska ha nått så långt i utvecklingshänseende, att först från och med att den går in i industrialiseringsprocessen, börjar utgifterna härför redovisas som tillgång. Samtliga utgifter före industrialiseringsskedet kostnadsförs löpande.”

Övervakningspanelens kansli har i brev till SwitchCore den 6 september 2005 påtalat i huvudsak följande. På sid. 71 lämnas en avstämning mellan resultat före skatt och årets skattekostnad. I avstämningen ingår en post uppgående till 112,9 Mkr benämnd ”icke avdragsgilla/skattepliktiga resultatposter – netto”. Vänligen inkom med en redogörelse för vad som ingår i posten. Kansliet påtar även att upplysningar inte lämnas om det totala beloppet av utgifter för utveckling som kostnadsförts under året i enlighet med RR 15 p. 99.

SwitchCore har i brev till kansliet den 5 oktober 2005 i huvudsak anfört följande.

På sid. 71 Posten består i allt väsentligt av skatteeffekten från en legal omstrukturering inom koncernen för att samla teknologin i ett bolag, omnämnd sist i not 14. Beträffande upplysning om utvecklingskostnader, RR 15 p. 99 anger SwitchCore att iakttagelsen är riktig och att bolaget kommer att upplysa om detta i de finansiella rapporterna för 2005.

Övervakningspanelen har i brev till SwitchCore den 25 oktober 2005 efterfrågat bl.a. en redogörelse för vad avstämningsposterna i not 14 på -112,9 Mkr respektive 93,6 Mkr mer konkret avser. Därutöver har kansliet efterfrågat vad skälet är till att koncernens underskottsavdrag minskar från 677 Mkr till 342,6 Mkr. På vilket sätt har den legala omstruktureringen inom koncernen påverkat det redovisade resultatet enligt koncernredovisningen och redovisad skattekostnad? Kansliet önskar få en uppgift om med vilket belopp utvecklingsutgifter kostnadsförts under år 2004.

SwitchCore har i brev till kansliet den 1 november 2005 i huvudsak anfört följande.

Beträffande not 14 om koncernens inkomstskatter beslutades under 2004 att genom en intern omstrukturering samla teknologin i ett bolag inom koncernen. Vid denna omstrukturering uppkom en skattemässig vinst på 400 Mkr, och den, tillsammans med resultatet i övrigt, reducerade underskottsavdraget. Enligt bolaget medförde omstruktureringen även en nedskrivning vilken ej var avdragsgill under 2004. Denna nedskrivning förklarar allra största delen (112,3 Mkr) av avstämningsposten på - 112,9 Mkr. (Resterande del, 0,6 Mkr, är nettot av en post på 2,5 Mkr samt en på - 3,1 Mkr.) Den interna omstruktureringen ifråga har enligt bolaget inte påverkat vare sig det redovisade resultatet enligt koncernredovisningen eller redovisad skattekostnad. SwitchCore anger vidare att de totala kostnadsförda utvecklingsutgifterna under året i koncernen uppgick till 73,4 Mkr.

Övervakningspanelen har i brev till SwitchCore den 22 december 2005 i huvudsak påtalat att kansliet förstår bolagets svar daterat den 1 november 2005 så att den interna omstruktureringen medförde en icke avdragsgill nedskrivning i någon juridisk person i koncernen. Nedskrivningen anges förklara allra största delen 112,3 Mkr av avstämningsposten på -112,9 Mkr. SwitchCore uppmanas förtydliga denna transaktion så att det framgår vilka konteringar den har givit upphov till, såväl i juridisk person som i koncern. Kansliet anger att det av not 14 framgår att avstämningsposten på -112,9 Mkr föreligger i såväl moderföretag som koncernföretag men av moderföretagets resultaträkning framgår ej denna post. Vänligen förtydliga detta förhållande. Bolaget uppmanas vidare att ange vilka temporära skillnader som föreligger i såväl moderföretag som i koncernen.

SwitchCore har i brev till kansliet den 11 januari 2006 i huvudsak anfört följande.

Den skattemässiga vinsten på 400 Mkr uppstod i moderföretaget när detta överlät det bolag i vilket teknologin inom koncernen hade samlats. Eftersom bolaget ifråga överläts till ett dotterföretag eliminerades denna vinst i koncernredovisningen.

Denna skattemässiga vinst på 400 Mkr, tillsammans med resultatet i övrigt, reducerade moderföretagets skattemässiga underskottsavdrag på 677,2 Mkr med 334,4 Mkr. Avstämningsposten på 93,6 Mkr avser denna minskning av underskottsavdraget $((677,2 - 342,6) * 0,28)$. Underskottsavdrag fanns alltså, men de var inte grund för någon uppskjuten skattefordran i årsredovisningen för 2003. Återstående underskottsavdrag var enligt SwitchCore inte grund för uppskjuten skattefordran i årsredovisningen för 2004.

Omstruktureringen fortsatte med att rättigheterna överläts av bolaget enligt föregående stycke till ett annat dotterföretag, till bokfört värde. Till det dotterföretag som enligt föregående stycke övertog bolaget med teknologin lämnade moderföretaget därför ett aktieägartillskott på 400 Mkr, som medförde en nedskrivning i moderföretaget på samma belopp, vilken ej var avdragsgill under 2004. Denna nedskrivning förklarar allra största delen $(400,0 * 0,28 = 112,0 \text{ Mkr})$ av avstämningsposten på - 112,9 Mkr. Eftersom dessa transaktioner var helt koncerninterna eliminerades de i koncernredovisningen.

Både den skattemässiga vinsten på 400 Mkr samt nedskrivningen av aktieägartillskottet uppgående till 400 Mkr bokfördes som finansiella poster i moderbolaget och har därefter nettoredovisats i årsredovisningen då SwitchCore anser att transaktionerna är direkt förknippade med varandra.

Övervakningspanelens ordförandegrupp beslutade med stöd av 3 kap. 1 § i arbetsordningen att Panelen skall behandla frågorna

1. om bolagets nettoredovisning av skattemässig vinst och nedskrivning av aktieägartillskott står i strid med 2 kap. 4 § ÅRL och punkterna 32, 33, 34 och 35 i RR22 Utformning av finansiella rapporter,
2. om bolaget har underlåtit att iakttaga vad som anges i punkten 99 i RR15 Immateriella tillgångar.

I brev till panelens kansli den 8 februari 2006 har SwitchCore anført i huvudsak följande.

Nettoredovisningen av skattemässig vinst och nedskrivning av aktieägartillskott har skett i moderbolaget och avser koncerninterna transaktioner. Således har ej koncernens rapportering alls påverkats. SwitchCore kommenterar hänvisningen till punkterna 32-35 i RR 22 i ordförandegruppens protokoll med att bolaget delar uppfattningen i p. 33 att det är viktigt att intäkter och kostnader rapporteras var för sig när de är väsentliga. Dock framgår det av punkten att det finns fall då kvittning avspeglar innebörden av transaktionen. Huruvida transaktionerna ifråga skulle netto-redovisas övervägdes noga vid upprättandet av årsredovisningen för 2004, och bolaget anser att nettoredovisningen i detta fall följer RR 22 genom att avspegla innebörden av transaktionen. Beträffande upplysning om det totala beloppet av utvecklingsutgifter som kostnadsförts så medger bolaget att denna upplysning inte lämnats. Bolaget utlovar att så kommer att ske i den finansiella rapporten för 2005.

2. Övervakningspanelens bedömning

Kvittning

Av 2 kap. 4 § ÅRL framgår att följande skall iakttas vid upprättandet av balansräkningen, resultaträkningen och noterna:

” ...

6. Tillgångar och avsättningar eller skulder får inte kvittas mot varandra. Inte heller får intäkter och kostnader kvittas mot varandra.

...

Om det finns särskilda skäl och det är förenligt med 2 och 3 §§, får avvikelser göras från vad som föreskrivs i första stycket. I så fall skall upplysning om skälen för avvikelserna och en bedömning av dess effekt på företagets ställning och resultat lämnas i en not.”

Av punkt 32 i Redovisningsrådets rekommendation RR 22 Utformning av finansiella rapporter följer att intäkt- och kostnadsposter får kvittas mot varandra endast när

- a) en rekommendation från Redovisningsrådet kräver eller tillåter det eller
- b) vinster och förluster jämte tillhörande kostnader avseende samma eller liknande transaktioner inte är väsentliga. Sådana poster kan slås samman i enlighet med punkt 27.

Punkt 27 i nämnda rekommendation anger att varje väsentlig post skall anges separat i de finansiella rapporterna. Poster med oväsentliga belopp kan slås samman med poster av likartad karaktär och funktion.

Vidare föreskrivs i punkten 33 i RR 22 att det är viktigt att både tillgångar och skulder samt intäkter och kostnader rapporteras var för sig, när de är väsentliga. Kvittning, vare sig den sker i balansräkningen eller i resultaträkningen, minskar användarnas möjligheter att

förstå de transaktioner som genomförts och att bedöma företagets framtida utveckling, utom i de fall kvittning avspeglar innebörden av transaktionen eller händelsen. Redovisning av tillgångar netto efter avdrag för värderegleringsposter, exempelvis för inkurans i varulager eller för osäkra fordringar, är inte kvittning.

I punkten 34 nämnda rekommendation föreskrivs att i följande fall presenteras resultatet av transaktionerna som nettot av erhållna intäkter och därtill hänförliga kostnader:

a) Vinster och förluster vid utträngning av anläggningstillgångar, inklusive aktier och andelar, rapporteras som nettot av erhållna intäkter och tillgångarnas redovisade värden samt därtill hänförliga försäljningskostnader.

b) Utgifter som ersätts enligt avtal med en tredje part (exempelvis ett avtal om uthyrning i andra hand) nettoredovisas mot den erhållna ersättningen.

c) Extraordinära poster får rapporteras efter avdrag för tillhörande skatt och minoritetsintresse och med bruttobeloppen angivna i not.

Enligt punkten 35 i RR 22 föreskrivs att vinster och förluster som härrör från likartade transaktioner rapporteras netto, exempelvis valutakursvinster och -förluster eller vinster och förluster på finansiella instrument vilka ingår i ett handelslager. Sådana vinster och förluster rapporteras dock var för sig om deras storlek, karaktär eller förekomst är sådan att separata upplysningar krävs enligt Redovisningsrådets rekommendation RR 4, Redovisning av extraordinära intäkter och kostnader samt upplysningar för jämförelseändamål.

Av punkten 11 i RR 4 framgår att upplysning skall lämnas om resultateffekten av händelser och transaktioner, som är viktiga att uppmärksamma när periodens resultat jämförs med andra perioder och företag. Exempel på sådana händelser och transaktioner är:

- nedskrivningar
- valutakursförändringar
- försäljning av betydande anläggningstillgångar
- arbetskonflikter
- ändringar i uppskattningar och bedömningar
- rättelse av fel i tidigare års räkenskaper

Vidare föreskrivs i punkten 12 i nämnda rekommendation bl.a. att upplysningar om sådana händelsers resultateffekt skall lämnas i not till berörda resultatmått i resultaträkningen. Resultateffekten kan alternativt särredovisas i resultaträkningen.

SwitchCore har enligt uppgifter lämnade i brev till kansliet daterade den 5 oktober 2005, den 1 november 2005, den 11 januari 2006 och den 8 februari 2006, i årsredovisningen 2004, vid en legal omstrukturering inom koncernen, i moderbolaget nettoredovisat en koncernintern vinst på 400 Mkr vid en överlåtelse inom koncernen, mot en nedskrivning av aktier på samma belopp.

Switchcore har inte uppfyllt upplysningskraven som följer av punkterna 32 och 35 i RR 22 och inte heller lämnat de upplysningar som krävs vid avvikelser enligt 2 kap. 3 § andra stycket ÅRL. För dessa brister i årsredovisningen skall bolaget kritiseras.

Utgifter för forskning och utveckling

I Redovisningsrådets rekommendation RR 15 Immateriella tillgångar föreskrivs i punkten 99 att upplysning skall lämnas om det totala beloppet av utgifter för forskning och utveckling som kostnadsförts under perioden. I brev till kansliet daterat den 1 november 2005 uppger bolaget att de totala kostnadsförda utvecklingsutgifterna under året i koncernen uppgick till 73,4 Mkr. SwitchCore har i årsredovisningen 2004 underlåtit att lämna de upplysningar som följer av punkten 99 i RR 15. För denna underlåtenhet skall bolaget ha kritik.

3. Övervakningspanelens slutsats

Övervakningspanelen kritiserar SwitchCore AB för att i årsredovisningen för år 2004

ha låtit kvitta vissa poster i strid med 2 kap. 3 § andra stycket årsredovisningslagen och punkterna 32 och 35 i RR 22 Utformning av finansiella rapporter,

ha underlåtit att lämna upplysningar i enlighet med punkten 99 i RR 15 Immateriella tillgångar.

På Övervakningspanelens vägnar

Jan-Erik Gröjer

I panelens avgörande har deltagit professor Jan-Erik Gröjer, vice ordförande, Clas Reuterskiöld, vice ordförande, direktör Ulf Egenäs, direktör Kajsa Lindståhl, direktör Mats-Olof Ljungkvist och direktör Ingvar Petersson.

Panelens beslut är enhälligt.