

Rådet för finansiell rapportering

RFR-ri 2010:3

INBJUDAN TILL KOMMENTARER

Förslag till ändringsmeddelande avseende

- RFR 1 KOMPLETTERANDE REDOVISNINGSGREGLER FÖR KONCERNER
- RFR 2 REDOVISNING FÖR NOTERADE JURIDISKA PERSONER

Rådet för finansiell rapportering (Rådet) vill härmed inbjuda till kommentarer avseende förslag till ändringsmeddelande av RFR 1 Kompletterande redovisningsregler för koncerner (RFR 1) och RFR 2 Redovisning för noterade juridiska personer (RFR 2).

Kommentarer ska vara Rådet tillhanda senast **den 27 december 2010, gärna via e-post.**

Detta ändringsmeddelande behandlar Rådets förslag att uppdatera RFR 1 med anledning av en ändring i årsredovisningslagen (ÅRL). Vidare föreslås även en ändring i avsnittet avseende IAS 39 Finansiella instrument: Redovisning och värdering (IAS 39) i RFR 2.

Ändring i årsredovisningslagen

I 7 kap. ÅRL har paragraf 3 a införts genom lag 2010:686. Denna lag anger att om ett moderföretags samtliga dotterföretag är av ringa betydelse behöver koncernredovisning inte upprättas. Bestämmelsen är tillämplig även på noterade företag, se 7 kap. 32 § ÅRL. Lagen träder i kraft för det räkenskapsår som avslutas närmast efter den 31 juli 2010.

Rådets bedömning

Det är ÅRL som avgör om ett företag ska upprätta koncernredovisning. Med anledning av införandet av 7 kap. 3 a § ÅRL, föreslår Rådet att hänvisningen i punkt 9 i RFR 1 uppdateras.

IAS 39 Finansiella instrument: Redovisning och värdering

Genom införandet av lag 2009:34 möjliggjordes en fullständig tillämpning av IAS 39, eftersom undantaget som föreligger i 4 kap. 14 b § ÅRL inte längre gäller för ett företag som omfattas av en koncernredovisning som upprättas enligt IFRS.

RÅDET FÖR FINANSIELL RAPPORTERING

Box 7680 • 103 95 STOCKHOLM
• TFN 08 50 88 22 79 • FAX 08 32 12 50
www.radetforfinansiellrapportering.se

1

Rådet för finansiell rapportering

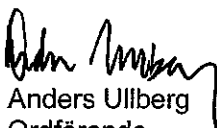
Rådets bedömning

Med anledning av den lagändring som införts anser Rådet att den skrivning som finns i RFR 2 punkt 1 avseende IAS 39 inte längre är nödvändig och bör således upphävas.

Förslag till skrivningar avseende RFR 1 återfinns i bilaga 1 och RFR i bilaga 2

Stockholm den 9 december 2010

RÅDET FÖR FINANSIELL RAPPORTERING


Anders Ullberg
Ordförande

Remissvar skickas via brev eller e-mail till:

Rådet för finansiell rapportering
Box 7680
SE-103 95 Stockholm

e-mail: remissvar@radetforfinansiellrapportering.se

RÅDET FÖR FINANSIELL RAPPORTERING

Box 7680 • 103 95 STOCKHOLM
• TFN 08 50 88 22 79 • FAX 08 32 12 50
www.radetforfinansiellrapportering.se

IAS 27 Koncernredovisning och separata finansiella rapporter

Om olika värderingsprinciper tillämpas i koncernredovisningen och i årsredovisningen ska, enligt 7 kap. 12 § första stycket ARL, upplysning om detta lämnas i not med angivande av skälen för avvikelsen.

8

Frågan om ett företag är skyldigt att upprätta koncernredovisning eller ej ska avgöras med tillämpning av bestämmelserna i ARL (d.v.s. koncerndefinitionen i 1 kap. 4 § och reglerna om skyldighet eller undantag från skyldighet att upprätta koncernredovisning i 7 kap. 1-3 a §§). När det har klarlagts att ett företag, enligt dessa bestämmelser, är att anse som moderföretag och skyldigt att upprätta koncernredovisning, uppkommer frågan om vilka företag som ska omfattas av koncernredovisningen. Vid denna prövning ska reglerna i IAS 27 tillämpas.

9

IAS 39 Finansiella instrument: Redovisning och värdering

Avsnitt (b) i avsnittet En finansiell tillgång eller finansiell skuld värderad till verkligt värde via resultaträkningen under rubriken Definition av fyra kategorier av finansiella instrument i IAS 39 p. 9 samt IAS 39 p. 11A får endast tillämpas i de fall ARL tillåter redovisning till verkliga värden. 4 kap. 14 b § ÅRL, av vilken framgår i vilka fall ÅRL inte tillåter redovisning till verkliga värden, har följande lydelse:

1

14 b § Följande finansiella instrument får inte värderas enligt 14 a §:

1. finansiella instrument som hålls till förfall och som inte utgör derivatinstrument,
2. lånefordringar och andra fordringar som härrör från företaget och som inte innehas för handelsändamål,
3. andelar i dotterföretag, intresseföretag eller samriskföretag,
4. egetkapitalinstrument som företaget självt har gett ut,
5. avtal om villkorad ersättning i samband med förvärv och samgåenden,
6. skulder, med undantag för skulder som ingår som en del i en handelsportfölj eller som utgör derivatinstrument, samt
7. andra finansiella instrument, som är av sådan särskild karaktär att de enligt vad som är allmänt accepterat bör redovisas på annat sätt.

Värdering enligt 14 a § får inte heller ske, om en sådan värdering inte skulle ge ett tillförlitligt värde på det finansiella instrumentet.

Företag som avses i 3 kap. 4 a § andra stycket får trots första stycket värdera där angivna finansiella instrument enligt 14 a §, om

1. det är förenligt med sådana internationella redovisningsstandarder som avses i Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002 av den 19 juli 2002 om tillämpning av internationella redovisningsstandarder, och
2. upplysningar om värderingen lämnas i enlighet med dessa standarder.

Lag (2009:34)

Punkten upphävs

Reglerna i IAS 39 beträffande finansiella garantiavtal (p. 43 och 47 (c) (i)) behöver inte tillämpas i juridisk person avseende garantiavtal till förmån för dotter- och intresseföretag samt joint ventures. När detta undantag

2

RÅDET FÖR FINANSIELL RAPPORTERING

Box 7680 • 103 95 STOCKHOLM

• TFN 08 50 88 22 79 • FAX 08 32 12 50

www.radetforfinansiellrapportering.se

4

Rådet för finansiell rapportering

tillämpas ska reglerna för redovisning och värdering i IAS 37 (se punkterna 14 och 36 till IAS 37) följas istället för de undantagna reglerna i IAS 39. Anledningen till detta undantag från redovisning av finansiella garantier avseende garantiavtal till förmån för dotter- och intresseföretag samt joint ventures är sambandet mellan redovisning och beskattning.

Med hänsyn till sambandet mellan redovisning och beskattning behöver företag inte tillämpa IAS 39. Företag som inte följer IAS 39 ska, för samtliga finansiella instrument, tillämpa en metod med utgångspunkt i anskaffningsvärde enligt ÅRL.

3

RÅDET FÖR FINANSIELL RAPPORTERING

Box 7680 • 103 95 STOCKHOLM

• TFN 08 50 88 22 79 • FAX 08 32 12 50

www.radetforfinansiellrapportering.se

5 