

INBJUDAN TILL KOMMENTARER

Utkast till ändringsmeddelande avseende

- RFR 2 REDOVISNING FÖR NOTERADE JURIDISKA PERSONER

Rådet för finansiell rapportering (Rådet) vill härmed inbjuda till kommentarer avseende utkast till ändringsmeddelande av RFR 2 Redovisning för noterade juridiska personer.

Kommentarer ska vara Rådet tillhanda senast den **11 december 2009**, gärna via e-mail.

Detta utkast till ändringsmeddelande behandlar uppdatering av RFR 2 som baserar sig på de nya och ändrade standarder från IASB samt uttalanden från IFRIC som utgivits sedan föregående ändringsmeddelande.

Nya och ändrade standarder

- IFRS 9 Finansiella instrument
- IAS 24 Upplysningar om närstående
- Classification of Rights Issues Amendments to IAS 32

De reviderade texterna återfinns i bilaga 1.

Rådet för finansiell rapportering

IFRS 9 Finansiella Instrument

Detta är den första delen av ett tredelat projekt angående en standard som i förlängningen ska ersätta IAS 39. Den första delen av IFRS 9 behandlar enbart klassificering och värdering av finansiella tillgångar.

Rådets bedömning

Rådet anser att IFRS 9 kan tillämpas inom ramen för 4 kap. 14 a-c §§ ÅRL. Emellertid i likhet med den bedömning som gjorts avseende IAS 39 anser Rådet att en tvingande tillämpning av IFRS 9 kan leda till en beskattningssituation som avviker från den som gäller för övriga svenska företag. Rådet föreslår därför att ett frivilligt undantag ska införas för IFRS 9.

IAS 24 Upplysningar om närstående

Ändringen av IAS 24 innebär vissa förtydliganden kring definitionen av närstående samt vissa lättnader i upplysningskraven för statliga företag.

Rådets bedömning

Rådet anser att ändringen av IAS 24 inte föranleder någon åtgärd i RFR 2.

Classification of Rights Issues Amendments to IAS 32

Ändringen av IAS 32 innebär att teckningsrätter i utländsk valuta som emitteras pro rata till samtliga aktieägare ska redovisas som ett eget kapital instrument trots att det inte uppfyller de generella kriterierna i IAS 32 för att vara ett eget kapital instrument.

Rådets bedömning


Enligt punkt 59 i RFR 2 ska finansiella instrument klassificeras enligt IAS 32 såvida det inte strider mot gällande lag. Rådet anser att ändringen av IAS 32 inte föranleder någon åtgärd i RFR 2.

Rådet för finansiell rapportering

I följande bilaga presenteras textförslag till ovan föreslagna uppdateringar.

Stockholm den 1 december 2009

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

IFRS 7 Finansiella instrument: Upplysningar

IFRS 7 innehåller tre olika slag av upplysningskrav.

11

1. Kvalitativa beskrivningar avseende karaktären av de risker som uppstår genom finansiella instrument samt de mål, policies, organisation och metoder/processer som tillämpas för att hantera dessa risker.
2. Kvantitativ information om risk- och kapitalsituation.
3. Specifikationer avseende redovisade belopp.

I många fall tillämpas gemensam riskhantering för alla enheter i en koncern. En fullständig tillämpning i juridisk person som är moderbolag och som upprättar koncernredovisning, av krav enligt IFRS 7 avseende kvalitativ och kvantitativ riskinformation behöver i sådana fall inte vara en förutsättning för att ge en rättvisande bild. Detsamma gäller upplysningarna om kapital i IAS 1 p. 134-136.

Företag som väljer att inte tillämpa IAS 39/IFRS 9 i enlighet med undantaget i p. 12B eller 73 i denna rekommendation ska trots detta följa IFRS 7 i tillämpliga delar.

11
A

IFRS 9 Finansiella instrument

IFRS 9 p 4.1 – p. 4.5 får endast tillämpas i de fall ÅRL tillåter redovisning av finansiella tillgångar till verkliga värden.

12
A

4 kap. 14 b § ÅRL, av vilken framgår i vilka fall ÅRL inte tillåter redovisning till verkliga värden, har följande lydelse:

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. Laq (2003:774).

För räkenskapsår som påbörjas efter den 28 februari 2009 har 4 kap. 14 b § ÅRL följande lydelse:

4

RÅDET FÖR FINANSIELL RAPPORTERING

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

Rådet för finansiell rapportering

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)

Med hänsyn till sambandet mellan redovisning och beskattning behöver företag inte tillämpa IFRS 9. Företag som inte följer IFRS 9 ska, för samtliga finansiella instrument, tillämpa en metod med utgångspunkt i anskaffningsvärde enligt ÅRL.

12
B

RÅDET FÖR FINANSIELL RAPPORTERING

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