

När IASB och IFRIC ger ut nya eller ändrade standarder resp. tolkningar ger Rådet ut ett *Utkast till ändringsmeddelande* som publiceras på hemsidan. Efter genomgång av inkomna remissvar ger Rådet ut ett *Ändringsmeddelande* med kommande uppdateringar av RFR 2. När EU har antagit de nya eller ändrade standarderna resp. tolkningarna uppdateras RFR 2 genom att Rådet ger ut en *Revidering*.

ÄNDRINGSMEDDELANDE AVSEENDE RFR 2 REDOVISNING FÖR NOTERADE JURIDISKA PERSONER

Detta 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 Upplýsningar om närstående
- Amendments to IAS 32 Classification of Rights Issues

De reviderade texterna återfinns i bilaga 1.

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

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

Ändringen av IAS 24 föranleder inte 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 egetkapitalinstrument trots att det inte uppfyller de generella kriterierna i IAS 32 för att vara ett egetkapitalinstrument.

Rådets bedömning

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

I bilaga 1 presenteras texter till ovanstående uppdateringar.

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. Lag (2003:774).

Rådet för finansiell rapportering

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

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