

REMISS

2012-09-13

Enligt sändlista

Förslag till kapitel 11 och kapitel 12 om finansiella instrument (K3)

Bokföringsnämnden (BFN) har vid sitt sammanträde den 10 september 2012 beslutat om remiss på ett förslag till ändrat allmänt råd med tillhörande vägledning rörande kapitel 11 och kapitel 12 om finansiella instrument i BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3). Förslaget finns på BFNs webbplats, www.bfn.se.

Företaget ska välja redovisningsprincip

Enligt förslaget ska ett företag som tillämpar K3 välja redovisningsprincip vid redovisning av finansiella instrument. Företaget väljer redovisningsprincip genom att antingen kapitel 11 eller kapitel 12 tillämpas.

Kapitel 11 tillämpas när företaget valt att värdera finansiella instrument utifrån anskaffningsvärde.

Kapitel 12 tillämpas när företaget har valt att värdera finansiella instrument enligt 4 kap. 14 a–14 e §§ årsredovisninglagen (1995:1554), dvs. verkligt värde-värdering. Eftersom den valda redovisningsprincipen ska tillämpas konsekvent ska kapitel 12 tillämpas även om företaget inte har några finansiella instrument som får värderas till verkligt värde. Kapitlet innehåller regler för hur dessa i så fall ska värderas.

Frågor till remissinstanserna

BFN välkomnar synpunkter på förslaget. Synpunkter som innebär att ändringar bör göras, bör också omfatta förslag på hur ändringarna ska se ut.

BFN är särskilt intresserad av att få synpunkter på följande frågor:

1. Förslaget innebär att den redovisningsprincip som företaget har valt vid värdering av finansiella instrument, dvs. valet mellan kapitel 11 och kapitel 12, ska tillämpas både i koncernredovisningen och juridisk person. Ska det vara möjligt att tillämpa olika redovisningsprinciper vid redovisning av finansiella instrument, t.ex. tillämpa kapitel 12 i koncernredovisningen och tillämpa kapitel 11 i årsredovisningen?

2. I förslaget anges principerna för säkringsredovisning. Ger kapitel 11 tillräcklig vägledning för redovisning av säkrade poster?

3. Av punkt 11.54 framgår att vid säkring av en fordran eller skuld ska den säkrade posten värderas till säkrad kurs. Erläggs eller erhålls en terminspremie eller annan premie avseende säkringsinstrumentet och är premien väsentlig ska den periodiseras över säkringsinstrumentets löptid. Är premien inte väsentlig innebär det att företaget t.ex. på en säkrad post i utländsk valuta kan välja avistakurs eller terminskurs. Är begreppet säkrad kurs tillräckligt definierad eller behöver begreppet utvecklas?

Förslaget finns att ladda ner på <http://www.bfn.se/remisser/remisser.aspx>. Vill ni som remissinstans ha ett utskrivet material skickat till er, sänd ett mejl till bfm@bfm.se eller kontakta BFN på 08-787 80 28 (telefonid vardagar 09.30 – 11.30).

Synpunkter lämnas endast per e-post till bfm@bfm.se senast den 22 oktober 2012. Frågor om remissen kan ställas till Gunvor Pautsch (08-787 81 34).

Gunvor Pautsch
kanslichef

Sändlista

1. Bolagsverket
2. Castellum
3. Ekobrottsmyndigheten
4. Far
5. Fastighetsägarna Sverige
6. Finansbolagens Förening
7. Finansinspektionen
8. FRII Frivilligorganisationernas insamlingsråd
9. Föreningen Stiftelser i Samverkan
10. FöretagarFörbundet
11. Företagarna
12. Handelshögskolan i Stockholm
13. Handelshögskolan vid Göteborgs Universitet
14. HSB Riksförbund
15. Hyresgästföreningen
16. Högskolan i Jönköping
17. Kammarrätten i Göteborg
18. Kooperativa förbundet, KF
19. Lantbrukarnas Riksförbund, LRF
20. Landsorganisationen i Sverige, LO
21. Lunds Universitet
22. Näringslivets Regelnämnd, NNR
23. Rådet för finansiell rapportering
24. Riksbyggen
25. Riksidrottsförbundet
26. Skatteverket
27. Statens Bostadskreditnämnd, BKN
28. Statistiska Centralbyrån, SCB
29. Stockholms Universitet
30. Svenska Bankföreningen
31. Svenska Bostäder
32. Svenska Kyrkan
33. Svenskt Näringsliv
34. Sverigs Advokatsamfund
35. Sveriges Allmännyttiga Bostadsföretag, SABO
36. Sveriges Bostadsrätters Centralorganisation SBC
37. Sveriges Byggindustrier
38. Sveriges Redovisningskonsulters Förbund, SRF
39. Sydsvenska Industri- och Handelskammaren
40. Tjänstemännens Centralorganisation, TCO
41. Upplysningscentralen
42. Uppsala Universitet
43. Sten-Eric Ingblad och Pernilla Lundqvist