



FINANSBOLAGENS FÖRENING

Via post och e-post

Rådet för finansiell rapportering
Box 7680
113 95 Stockholm

Stockholm 2007-12-10

RFR-ri 2007:1

FF dnr 232/7

Utkast till rekommendationer och uttalanden från rådet för finansiell rapportering

Finansbolagens Förening har tagit del av Rådet för finansiell rapporterings inbjudan den 8 november 2007 att lämna synpunkter på rubr förslag.

Bakgrund

I april 2007 övertog Rådet för finansiell rapportering (Rådet) ansvaret för normgivningen för noterade företag på en reglerad marknad från Redovisningsrådet. En följd av detta är att Rådet nu har ansvar för uppdatering av rekommendationerna RR 30, RR 31 och RR 32 samt för URA 5-7 och 42-47.

Rådet för finansiell rapportering (Rådet) har den 8 november 2008 inbjudit till kommentarer avseende utkast till förändringar av RR 30 och RR 32, nu benämnda *REF 1 Kompletterande redovisningsregler för koncerner* och *REF 2 Redovisning för noterade juridiska personer samt URA* som tillämpas av företag med värdepapper noterade på reglerad marknad i Sverige, nu benämnda *Uttalanden från rådet för finansiell rapportering (UFR)*.

Rekommendationerna RFR 1 och 2 skall enligt förslaget tillämpas vid utformningen av finansiella rapporter som avser räkenskapsår som börjar den 1 januari 2008 eller senare. Tidigare tillämpning uppmuntras.

Ändringar i REF 1, Kompletterande redovisningsregler för koncerner

Ändringarna i *REF 1* i förhållande till *RR 30:06* är begränsade till redaktionella ändringar i form av hänvisningar till lagrum och årtalsbetäckningar. Finansbolagens Förening har inga synpunkter i denna del.



Väsentliga ändringar i REF 2, Redovisning för noterade juridiska personer

- **Tilläggsupplysningar**

I RR 32 har det inte gjorts några undantag vad gäller omfattningen av tilläggsupplysningar. Detta kan ibland medföra en dubblering av kvalitativ information eftersom samma information har funnit även i koncernredovisningen.

Finansbolagens Förening delar Rådets bedömning att de företag som tillämpar RFR 2 själva kan bedöma vilken information av kvalitativ karaktär som skall presenteras för moderbolaget för att en rättvisande bild i den juridiska personen skall åstadkommas.

- **Ändringar eller tillägg avseende standarder antagna av EU**

- *IFRS 7 Finansiella instrument samt IAS 1 Utformning av finansiella rapporter*

Finansbolagens Förening delar Rådets bedömning att en fullständig tillämpning i juridisk person, som är moderbolag och som upprättat koncernredovisning, av IFRS 7 inte behöver vara en förutsättning för att ge en rättvisande bild. Detsamma gäller upplysningar om kapital i IAS 1 p 124 a-c.

- *IAS 19 Ersättningar till anställda*

Finansbolagens Förening har inget att erinra mot att de krav som finns i IAS 19 avseende förändringsanalyser inte behöver tillämpas av juridiska personer detsamma gäller förtydligandet om att det föreligger en valfrihet att tillämpa IAS 19 oberoende av företagets skattesituation.

- **Ändringar eller tillägg avseende standarder som inte är antagna av EU**

- *IFRS 8 Rörelsesegment*

Föreningen noterar att IFRS 8 antagits av Kommissionens genom förordning (EG) nr 1358/2007 av den 21 november 2007 samt att Europaparlamentet i en resolution den 14 november 2007 beklagat att den konsekvensbeskrivning som Kommissionen genomfört (Endorsement of IFRS 8 *Operating segments – Analysis of potential Effects – Report*) inte tog tillräcklig hänsyn till bl.a. behoven i de små och medelstora företag som är verksamma i mer än ett medlemsland eller företag som är verksamma endast lokalt. Det synes därmed föreligga vissa frågetecken beträffande standardens effekter, vilket är otillfredsställande. Konsekvensbeskrivningar är naturligtvis lika angelägna på nationell nivå, när standarden görs tillämpliga för noterade juridiska personer.

En av de frågor som berörs helt kort i Kommissionens konsekvensbeskrivning är huruvida ett införande av IFRS 8 kommer att medföra skada för företagen ifall de måste lämna affärskritisk information. Särskilt för bolag med få eller endast ett affärssegment skulle detta kunna vara ett problem. Föreningen inte finner anledning att utesluta att sådana problem kan uppstå om IFRS 8 görs tillämplig för juridisk person.

Föreningen anser inte att företagen skall vara skyldiga att offentliggöra sådan affärskritisk information som kan medföra skada för företagen. I sådant fall bör undantag från IFRS 8 medges för juridisk person.

IFRS 8 skall enligt förordningen tillämpas på finansiella rapporter avseende perioder som börjar den 1 januari 2009 eller senare. Men standarden tillåter att den tillämpas i förtid. När IFRS 8 börjar tillämpas skall den jämförande informationen från föregående år justeras så att den stämmer överens med IFRS 8. Såvitt föreningen uppfattar detta skall således jämförande information tas fram för perioden före den 1 januari 2009, dvs. IFRS 8 måste tillämpas redan för 2008.

Föreningen har erfarit att det kan saknas systemstöd för att i den externa redovisningen ta in de uppgifter som skall lämnas enligt IFRS 8. Till detta kommer behovet av ytterligare konsekvensutredning. Eftersom tiden till ikraftträdande därmed blir alltför kort bör övergångstiden för juridisk person förlängas till i vart fall 2010, med en möjlighet till frivillig tillämpning i förtid.

- IAS 23 (revised 2007) Lånekostnader

IAS 23 anger som lånekostnader utgifter som är direkt hänförliga till inköp, konstruktion eller produktion av en tillgång som med nödvändighet tar betydande tid i anspråk att färdigställa för avsedd användning eller försäljning. Sådana utgifter skall inräknas i tillgångens anskaffningsvärde. Emellertid föreligger det utifrån svensk lagstiftning en möjlighet att kostnadsföra låneutgifter löpande.

Finansbolagens Förening delar Rådets bedömning att det föreligger ett behov av att göra ett undantag så att en juridisk som tillämpar RFR 2 inte skall få en annorlunda skattesituation än andra juridiska personer. Att de som tillämpar RFR 2 inte skall få en annorlunda skattesituation än andra juridiska personer är enligt föreningen en viktig princip som bör upprätthållas.

Borttagande av RR 31 Delårsrapportering för koncerner

Rådets avsikt är att RR 31 dras tillbaka eftersom ÅRL numera klargör vilka regler som ett noterat företag skall tillämpa vid upprättande av delårsrapporten. Finansbolagens Föreningen har inga synpunkter i denna del.

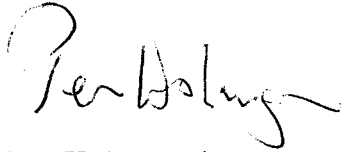
Nya versioner av URA, nu benämnda UFR

Rådet föreslår att *URA 5 Nedskrivning av aktier i dotterföretag i samband med koncernintern omstrukturering* och *URA 6 Aktivering av räntutgifter i koncernredovisningen* inte skall gälla fortsättningsvis för noterade företag. Anledningen till detta förslag är att dessa inte behandlar ämnen som kan anses vara specifikt svenska. Finansbolagens Föreningen har inga synpunkter i denna del.

Rådet föreslår vidare justeringar i UFR 1-7 (tidigare URA 7, 42-47) för att ge referenser till IFRS och anpassa dem till förändrad lagstiftning. Finansbolagens Förening har inga synpunkter i denna del.

Stockholm som ovan

FINANSBOLAGENS FÖRENING

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Per Holmgren', written in a cursive style.

/Per Holmgren/