

Bokföringsnämnden
Box 7849
103 99 STOCKHOLM

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

Lantbrukarnas Riksförbund, LRF, som har beretts tillfälle att yttra sig över rubricerat förslag vill anföra följande.

LRF kan konstatera att de remitterade kapitlen behandlar komplicerade frågor och har därmed också blivit omfattande. Utformningen av dessa kapitel har sådan svårighetsgrad att det är endast specialister på området som kommer att kunna tillämpa normgivningen på ett adekvat sätt. Exempelvis kommer många revisorer och redovisningskonsulter att ha mycket svårt att ta till sig normgivningen. I princip alla företag har någon form av finansiellt instrument och måste därför tillämpa de remitterade kapitlen. Exempelvis omfattas värdering av kundfordringar och leverantörsskulder av dessa kapitel, poster som normalt inte förknippas med värdering av finansiella instrument.

Vidare har regleringen i många delar mer karaktär av ett regelbaserat än ett principbaserat system. Det finns i denna del en tydlig skillnad mot övriga delar av BFNAR 2012:1. Denna skillnad är i grunden negativ. Samtidigt är det, som nämndes, mycket komplicerade frågor som hanteras i kapitlen. LRF är tveksamt till om kapitlen blir mer lättillämpade om de istället har mer principkaraktär. LRF kan därför acceptera den detaljnivå och komplexitet som finns i det remitterade förslaget.

Det är sannolikt inte möjligt att förenkla regelverket utan att samtidigt göra det mycket omfattande. Detta gäller i synnerhet om man ytterligare ska frångå systematiken med många allmänna råd i BFNAR 2012:1. Detta avser även den del som gäller säkringsredovisning. I denna del anser LRF att reglerna, trots sin höga komplexitet, ger rimlig vägledning om hur säkrade poster ska redovisas.

Som en utgångspunkt är det enligt LRF:s uppfattning normalt enklare för företagen att tillämpa samma regler i moderbolaget som koncernen. Detta är också något som präglar utformningen i övrigt av BFNAR 2012:1. I många av de fall det finns skillnader är det framför allt skatteskäl som har motiverat detta. När det gäller värdering av finansiella instrument omfattas denna fråga

ofta inte av det materiella sambandet mellan redovisning och beskattning. I dessa fall finns inte något behov av särskilda regler för juridisk person. Samtidigt finns det finansiella poster som omfattas av det materiella sambandet, exempelvis kundfordringar och leverantörsskulder. Hur detta påverkar företagen är svårt att säga utan närmare utredning. LRF förutsätter att detta klargörs av BFN innan det fattas slutligt beslut.

I övrigt har inte LRF något att anföra.

Med vänliga hälsningar
Lantbrukarnas Riksförbund

Urban Rydin
Skattechef