



Bokföringsnämnden
Box 7849
103 99 STOCKHOLM

Malmö 2012-10-18

Förslag till kapitel 11 och kapitel 12 om finansiella instrument (K3), Dnr 07-30

Sydsvenska Industri- och Handelskammaren fick förslaget till kapitlen om finansiella instrument på remiss.

Med anledning härav översändes synpunkter på förslaget.

Svaret har beretts av Sydsvenska Industri- och Handelskammarens Redovisningskommitté.

Med vänlig hälsning

SYDSVENSKA INDUSTRI- OCH HANDELSKAMMAREN



Stephan Muehler
Verkställande direktör



Sven-Erik Persson
Ordförande i Redovisningskommittén

Sydsvenska Industri- och Handelskammarens Redovisningskommitté består av följande ledamöter:

Sven-Erik Persson, f.d. vVD och CFO, Cardo AB – ordförande
Åke Christiansson, aukt. revisor, Öhrlings PricewaterhouseCoopers
Bo Jacobsson, ekonomidirektör, Trelleborg AB
Willard Möller, aukt. revisor, SET Revisionsbyrå AB
Jörgen Nilsson, ekonomichef, Sydsvenska Industri- och Handelskammaren
Sven-Arne Nilsson, ekon. doktor, Deloitte och Ekonomihögskolan vid Lunds Universitet –
sekreterare

I beredningen har denna gång Sven-Erik Persson, Willard Möller, Jörgen Nilsson och Sven-Arne Nilsson deltagit.

Dnr 07-30

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

Sydsvenska Industri- och Handelskammaren har fått Bokföringsnämndens (BFN) förslag till allmänt råd med tillhörande vägledning rörande kapitel 11 och kapitel 12 om finansiella instrument i BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3) (nedan: K3) på remiss. Dess Redovisningskommitté (Kommittén) har därför tagit del av förslaget, och vi vill framföra synpunkter enligt nedan. Enligt remissen är BFN särskilt intresserad av att få synpunkter på ett par frågor, varför vi inriktar oss på att svara på dem.

1. BFN frågar om det ska vara möjligt att tillämpa olika redovisningsprinciper vid redovisning av finansiella instrument, t.ex. tillämpa kapitel 12 i koncernredovisningen och kapitel 11 i årsredovisningen. Vårt svar är att den exemplifierade olikheten ska vara möjlig, och vi har svårt att se några argument mot att tillåta den. Några andra olikheter inom ramen för remissen har vi också svårt att se. Vårt främsta argument är att årsredovisningen och koncernredovisningen har något olika syften. Visserligen finns det särregler för beskattningen som möjliggör redovisning enligt ÅRL 4 kap. 14 a – 14 e §§ utan negativa beskattningskonsekvenser, men då dessa särregler inte alltid är helt lätthanterliga bör företag i årsredovisningen få tillämpa värdering av finansiella instrument utifrån anskaffningsvärdet, vilket utvecklas i kapitel 11. Företag som är moderföretag kan finna ett större informationsinnehåll i en koncernredovisning med redovisning av finansiella instrument enligt ÅRL 4 kap. 14 a – 14 e §§, vilket utvecklas i kapitel 12.
2. BFN frågar, utifrån att i förslaget anges principerna för säkringsredovisning, om kapitel 11 ger tillräcklig vägledning för redovisning av säkrade poster. I förslaget finns ett avsnitt Säkringsredovisning som utgör nästan en tredjedel av kapitel 11 (s 10-15). Följdfrågan som vi ställer oss är vad principerna ifråga ska vara tillräckliga för. Här som i K3 i allmänhet är det abstrakta och ganska kortfattade allmänna råd med kommentarer, men det är knappast lämpligt med egentlig vägledning för praktiker just i detta avsnitt. Komplettering till BFNs kompletterande normgivning finns redan och kommer att anpassas till K3, och vi finner vägledningen i kapitel 11 tillräcklig för dem som utformar eller anpassar sådana kompletteringar.
3. BFN frågar, utifrån vad som framgår av punkt 11.54, om begreppet säkrad kurs är tillräckligt definierat eller behöver utvecklas. Då vi inte finner just begreppet säkrad kurs definierat i punkten anser vi att begreppet bör utvecklas. Möjligen löses det genom att använda den utförligare texten i remissbrevet. Vi noterar att medan det i det allmänna rådet står att vid säkring av en fordran eller skuld *ska* (vår kursivering) den säkrade posten värderas till säkrad kurs, står det i kommentaren att i fallet med en fordran eller skuld i utländsk valuta som säkras med ett terminsavtal så *får* (vår kursivering) fordran eller skulden värderas till terminskursen. Vi anser att kommentaren ska vara konsistent med det allmänna rådet.