

Finansinspektionens författningssamling

Utgivare: Finansinspektionen, Sverige, www.fi.se
ISSN 1102-7460



FFFS 2017:XX

Utkom från trycket
Ange datum

Föreskrifter

om ändring i Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd (FFFS 2008:25) om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag;

beslutade den xx månad 2017.

Finansinspektionen föreskriver med stöd av 4 § 1–3 förordningen (1995:1600) om årsredovisning i kreditinstitut, värdepappersbolag och försäkringsbolag samt 19 b § förordningen (1992:308) om utländska filialer m.m. att 1 kap. 1 §, 2 kap. 1 §, 3 kap. 10 §, 4 kap. 1, 3 och 4 §§, 5 kap. 3, 15 och 23 §§, 4, 17 och 20 §§ i bilaga 1, 2, 7–9 och 12–15 §§ i bilaga 2 samt rubrikerna närmast före 4 kap. 3 § och 5 kap. 15 § Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd (FFFS 2008:25) om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag ska ha följande lydelse.

Finansinspektionen lämnar även följande allmänna råd.

1 kap.

1 § Dessa föreskrifter och allmänna råd ska tillämpas av kreditinstitut och värdepappersbolag när de upprättar årsredovisning, koncernredovisning och delårsrapporter enligt lagen (1995:1559) om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag.

Reglerna i 2 och 3 §§ samt 7 och 8 kap. gäller för sådana finansiella holdingföretag som enligt 1 kap. 1 § lagen om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag ska tillämpa bestämmelserna om koncernredovisning i 7 kap. samma lag.

Reglerna i 2 och 3 §§, 2–4 kap., 5 kap. 21, 22 och 24 §§ samt 6 kap. gäller för sådana filialer till utländska kreditinstitut och värdepappersbolag som ska tillämpa lagen om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag när de upprättar årsredovisning enligt 6 kap. 3 a § bokföringslagen (1999:1078).

Reglerna i 2 och 3 §§ samt 2–4 kap. gäller för sådana filialer till utländska kreditinstitut och värdepappersbolag som ska tillämpa lagen om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag när de upprättar årsbokslut enligt 6 kap. 3 a § bokföringslagen.

2 kap.

1 § Ett institut ska tillämpa en regel i godkända internationella redovisningsstandarder om den är förenlig med lagen (1995:1559) om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag samt dessa föreskrifter. I annat fall ska motsvarande regel i lagen om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag och dessa föreskrifter tillämpas.

Ett institut behöver inte tillämpa en regel i godkända internationella redovisningsstandarder som är förenlig med lagen om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag och dessa föreskrifter, om det i stället tillämpar motsvarande regel i Rådet för finansiell rapporterings rekommendation RFR 2 *Redovisning för juridiska personer*.

Allmänna råd

Ett institut bör inte skriva upp finansiella tillgångar enligt 4 kap. 6 § årsredovisningslagen (1995:1554), jfr 4 kap. 1 § lagen (1995:1559) om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag, eller tillämpa andra valmöjligheter som medges i lag och som inte är förenliga med godkända internationella redovisningsstandarder, om inte något annat följer av dessa föreskrifter.

För följande standarder lämnas dessa förtydliganden:

- a) IFRS 8 *Rörelsesegment*. Standarden behöver endast tillämpas av ett institut som omfattas av standardens tillämpningsområde.
- b) IAS 33 *Resultat per aktie*. Standarden behöver endast tillämpas av ett institut som omfattas av standardens tillämpningsområde.
- c) IFRS 1 *Första gången International Financial Reporting Standards tillämpas*. Lättnadsreglerna i standarden får tillämpas i den utsträckning det är förenligt med punkt 1 avseende IFRS 1 i RFR 2 *Redovisning för juridiska personer*.
- d) IFRS 9 *Finansiella instrument*. Vid revidering av uppskattningar av in- eller utbetalningar för köpta eller utgivna kreditförsämrade finansiella tillgångar som redovisas till upplupet anskaffningsvärde, får en uppskrivning endast ske om förutsättningarna i 4 kap. 6 § årsredovisningslagen är uppfyllda. Jfr 4 kap. 1 § lagen om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag.

3 kap.

10 § Innehav för handel enligt IFRS 9 *Finansiella instrument*, ska redovisas som Innehav för handelsändamål enligt årsredovisningslagen (1995:1554).

4 kap.

1 § Övertagen egendom ska klassificeras som en omsättningstillgång enligt lagen (1995:1559) om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag. Om egendomen är en finansiell tillgång ska den klassificeras som en finansiell tillgång som redovisas till verkligt värde via resultatet eller – om villkoren för en sådan redovisning är uppfyllda – till verkligt värde via övrigt totalresultat. Om egendomen är en materiell tillgång ska den värderas som varulager.

Allmänna råd

Paragrafen anger hur övertagen egendom ska behandlas i värderingssammanhang. Övertagen egendom definieras i 1 kap. 2 §. För värdering av finansiella tillgångar som är värderade till verkligt värde och varulager finns regler i internationella redovisningsstandarder, jfr IFRS 13 *Värdering till verkligt värde* och IAS 2 *Varulager*.

Tillämpning av IFRS 9 *Finansiella instrument*

3 § Ett institut ska inte tillämpa punkt 2 avseende IFRS 9 *Finansiella instrument* i RFR 2 *Redovisning för juridiska personer*, om undantag från IFRS 9.

4 § En leasegivare som med stöd av RFR 2 *Redovisning för juridiska personer* redovisar ett finansiellt leasingavtal som ett operationellt leasingavtal

– får göra avskrivningar på den utleasade tillgången enligt annuitetsmetoden, även om det inte skulle vara förenligt med IAS 17 *Leasingavtal*, jfr IAS 17 punkt 53, och

– ska tillämpa reglerna för finansiella leasingavtal när det gäller nedskrivningar och återföringar av nedskrivningar av den utleasade tillgången, jfr IFRS 9 punkterna 2.1.b.i, 5.5.1 och 5.5.15.b.

5 kap.

3 § Var och en av posterna "Obligationer och andra räntebärande värdepapper" (Tillgångar, post 5), "Aktier och andelar (som inte ingår i post 7, 8 eller 9)" (Tillgångar, post 6), "Aktier och andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag" (Tillgångar, post 7), "Aktier och andelar i koncernföretag" (Tillgångar, post 8) samt "Ägarintressen i övriga företag" (Tillgångar, post 9) ska i not delas upp på nivå 1, 2 eller 3 i enlighet med hierarkin för verkligt värde i IFRS 13.

Nedskrivningar av finansiella anläggningstillgångar

15 § För var och en av posterna "Nedskrivningar av finansiella anläggningstillgångar" (post 13) och "Återföringar av nedskrivningar av finansiella anläggningstillgångar" (post 14) ska i not anges dels nedskrivningar, dels återföringar av betydelse.

23 §¹ Ett onoterat värdepappersbolag vars balansomslutning för de två senaste räkenskapsåren inte överstiger 1 000 prisbasbelopp enligt 2 kap. 7 § socialförsäkringsbalken (2010:110), behöver enbart lämna upplysningar enligt följande godkända internationella redovisningsstandarder:

- IFRS 4 *Försäkringsavtal*.
- IFRS 7 *Finansiella instrument: Upplysningar*.
- IFRS 13 *Värdering till verkligt värde*.
- IFRS 15 *Intäkter från avtal med kunder*.
- IAS 1 *Utformning av finansiella rapporter*, i den del som avser upplysningar om kapital.
- IAS 7 *Rapport över kassaflöden*.
- IAS 10 *Händelser efter rapportperioden*.
- IAS 16 *Materiella anläggningstillgångar*, med de tillägg som framgår av punkt 4 avseende IAS 16 i RFR 2 *Redovisning för juridiska personer*.
- IAS 17 *Leasingavtal*, med de undantag och tillägg som framgår av punkt 1 avseende IAS 17 i RFR 2 *Redovisning för juridiska personer*.
- IAS 19 *Ersättningar till anställda*, med de undantag och tillägg som framgår av punkt 1 avseende IAS 19 i RFR 2 *Redovisning för juridiska personer*, om pensionsförpliktelserna är av väsentlig storlek.
- IAS 21 *Effekterna av ändrade valutakurser*.
- IAS 23 *Låneutgifter*.

¹ Ändringen innebär bl.a. att "IAS 18 *Intäkter*" i första stycket tas bort.

- IAS 37 *Avsättningar, eventualförpliktelser och eventualtillgångar.*
- IAS 38 *Immateriella tillgångar*, med det tillägg som framgår av punkterna 3 och 6 avseende IAS 38 i RFR 2 *Redovisning för juridiska personer.*
- IAS 40 *Förvaltningsfastigheter*, med det tillägg som framgår av punkt 3 avseende IAS 40 i RFR 2 *Redovisning för juridiska personer.*

Första stycket ska inte tillämpas om institutet

- upprättar eller omfattas av en koncernredovisning, eller
- har en internationell anknytning.

Institutet ska i noten som redogör för tillämpade redovisningsprinciper ange om det har tillämpat denna lättnad.

Dessa föreskrifter och allmänna råd träder i kraft den 1 januari 2018 och tillämpas på årsbokslut, årsredovisningar och koncernredovisningar som upprättas för räkenskapsår som inleds närmast efter den 31 december 2017, samt på delårsrapporter som upprättas för del av sådant räkenskapsår. Bestämmelserna i 1 kap. 1§ tillämpas första gången på årsbokslut och årsredovisningar som upprättas per den 31 december 2017.

ERIK THEDÉEN

Lena Boregård