

31 Finansiella instrument

31.1 RR 27 Finansiella instrument: Upplysningar och klassificering

Tillämpnings- område

RR 27 behandlar hur finansiella instrument ska klassificeras i balansräkningen och vilka upplysningar som ska lämnas hur dessa instrument påverkar ett företags resultat, ställning och kassaflöden. Rekommendationen behandlar inte när ett finansiellt instrument ska tas in eller inte längre ska redovisas i balansräkningen. Den behandlar heller inte hur finansiella instrument ska värderas.

RR 27 omfattar alla slag av finansiella instrument, oavsett om de redovisas i balansräkningen eller inte, med undantag för andelar i dotterföretag, intresseföretag samt joint ventures. Inte heller förmåner som utgår efter avslutad anställning, åtaganden till följd av erbjudanden om aktierelaterade förmåner till anställda samt åtaganden till följd av försäkringsavtal omfattas av rekommendationen.

RR 27 gäller från den 1 januari 2003.

Sammanfattning

Syftet med rekommendationen är att underlätta för läsarna av finansiella rapporter att förstå hur finansiella instrument påverkar ett företags ställning, resultat och kassaflöden, oavsett om de redovisas i balansräkningen eller inte.

Ett *finansiellt instrument* definieras som ett avtal som ger upphov till en finansiell tillgång i ett företag och en finansiell skuld eller ett egetkapitalinstrument i ett annat företag. En *finansiell tillgång* kan utgöras av kontanter, en rätt att erhålla kontanter eller annan finansiell tillgång från ett annat företag eller en rätt att byta ett finansiellt instrument mot ett annat under villkor som kan visa sig förmånliga. En *finansiell skuld* är en skyldighet att erlægga kontanter eller annan finansiell tillgång till annat företag eller ett åtagande att byta ett finansiellt instrument mot ett annat under villkor som kan visa sig ofördelaktiga. Ett *egetkapitalinstrument* är varje form av

avtal som styrker en rätt i företagets tillgångar efter avdrag för skulder.

Företag som emitterar sammansatta finansiella instrument, dvs. instrument som inrymmer både en finansiell skuld och ett egetkapitalinstrument, ska redovisa delarna var för sig. Ett exempel på ett sammansatt finansiellt instrument är ett konvertibelt skuldebrev. Företag som emitterar ett konvertibelt skuldebrev ska i balansräkningen skilja mellan den finansiella skulden och den option som ger innehavaren rätt att kräva att skuldebrevet omvandlas till aktier.

Finansiella tillgångar och finansiella skulder ska normalt redovisas var för sig i balansräkningen. En kvittning ska endast ske om företaget dels har en legal rätt att kvitta, dels har för avsikt att reglera posterna med ett nettobelopp.

Upplysningskraven enligt RR 27 är omfattande. Bland annat ska företaget beskriva de finansiella instrument som redovisas i balansräkningen och de principer som företaget använder för att avgöra när ett instrument ska redovisas i balansräkningen samt kriterierna för värderingen. Företaget ska vidare bl.a. lämna information om det verkliga värdet på samtliga finansiella tillgångar och skulder oavsett om dessa redovisas i balansräkningen eller inte. När det redovisade värdet överstiger det verkliga värdet ska företaget ange skälen till varför ingen nedskrivning har gjorts.

När ett företag beslutat att ett finansiellt instrument utgör en säkring av framtida transaktioner ska företaget beskriva vilka dessa transaktioner är samt tiden fram till dess de förväntas inträffa. En beskrivning ska också lämnas av sättningsinstrumentet, storleken av uppskjutna eller realiserade vinster och förluster samt när dessa vinster och förluster förväntas påverka det redovisade resultatet.

I bilaga 1 till RR 27 finns exempel som åskådliggör hur rekommendationen är tänkt att tillämpas.

31.2 Inkomstskatt

Rekommendationen behandlar upplysningsplikten och har inga direkta skattekonsekvenser. För kontrollverksamheten kan informationen vara av intresse.

31.3 Rättspraxis m.m.

**Akutgruppens
uttalanden**

- Återköp av egetkapitalinstrument URA 24
- Redovisning av kostnader i samband med emission och återköp av egetkapitalinstrument URA 25