

Stockholm 4 november 2025

## **Remiss: Förslag till ändringsmeddelande avseende RFR 2 Redovisning för juridiska personer (Dnr RFR-ri 2025:01)**

FAR har erbjudits tillfälle att lämna kommentarer avseende Rådet för hållbarhets- och finansiell rapporterings (Rådet) remiss *Förslag till ändringsmeddelande avseende RFR 2 Redovisning för juridiska personer (Dnr RFR-ri 2025:01)*. FAR vill med anledning av detta anföra följande.

### **Undantaget i RFR 2 avseende tillämpning av komponentmetoden**

FAR välkomnar Rådets initiativ att se över RFR 2s regler avseende tillämpning av komponentmetoden och instämmer i att en lagändring avseende verkligt värde värdering för förvaltningsfastigheter inte bedöms realistisk, i alla fall inte i närtid. FAR delar därför Rådets preliminära bedömning att undantaget i RFR 2 inte längre bör kvarstå och inväntar remissbehandling av Rådets förslag.

### **IFRS 18 Presentation and Disclosures in Financial Statements**

#### **FAR:s generella synpunkter**

FAR tillstryker det övergripande förslaget att vissa undantag kan behövas i juridisk person för att säkerställa förenlighet med årsredovisningslagen (ÅRL). FAR har dock observerat vissa svårigheter i tillämpningen av en del punkter i nuvarande förslag.

Även om Rådet i remissen (sid 3 av 9) anger att det inte går att utforma generella tillägg eller undantag från specifika punkter, anser FAR att det behöver bli tydligare jämfört med nuvarande förslag till ändringsmeddelande FAR anser att punkterna 1-17 till IFRS 18 i RFR 2 kan vara svåra att förstå utan bakgrundsbeskrivning och de bedömningar Rådet beskriver på sidorna 2-5 (av 9) i förslaget till ändringsmeddelandet. I samband med detta anser FAR att Rådet principiellt bör fundera över tillgänglighet av Förslag till ändringsmeddelanden, eller annat material likt förarbeten, för att ha tillgång till bedömningarna och att dessa borde utgöra motsvarande IASB:s *Basis for Conclusion*. Om detta finns kan punkterna bli lättare att förstå. FAR anser att det finns ett särskilt stort behov av detta avseende IFRS 18.

Se vidare nedan avseende FAR:s specifika kommentarer på enskilda punkter.

## **FAR:s specifika synpunkter till enskilda punkter**

### **Punkt 1**

Enligt IFRS 18 p.12 ska ett företag presentera sina rapport(er) över finansiellt resultat i antingen:

- a) en enda rapport över resultat och övrigt totalresultat, eller
- b) en rapport över resultat och en separat rapport över totalresultat.

FAR anser att RFR 2, IFRS 18 p.1 bör innehålla referens till relevant punkt i IFRS 18, och genom detta förtydliga för tillämparen att det är punkten 12b som ska tillämpas.

### **Punkt 2**

Nuvarande förslag av RFR 2, IFRS 18 p.2 är uttryckt som att företag får tillämpa regler i IFRS 18 i den utsträckning en sådan uppställning ryms inom kraven i ÅRL.

FAR:s bedömning är att punkten bör förtydligas kring vilka delar i IFRS 18 som inte behöver tillämpas, se även kommentar till punkt 4. En alternativ utformning som Rådet kan överväga är om det skulle vara möjligt att i punkt 2 ange att IFRS 18 inte behöver tillämpas vid presentation av resultaträkningen till de delar som behandlar indelning i kategorier och obligatoriska delsummor, samt inte ska tillämpas i den utsträckning det inte ryms inom kraven i ÅRL 3 kap. 4 § samt bilaga 2 och 3.

Det skulle undvika att RFR innehåller en detaljerad lista över specifika paragrafer i IFRS 18 som inte behöver tillämpas, men samtidigt förtydliga vilka områden i IFRS 18 som undantaget gäller

### **Punkt 3**

FAR tillstyrker förslaget.

### **Punkt 4**

Ett förtydligande av punkt 2 enligt ovan förslag skulle möjligen innebära att punkt 4 inte behövs, eftersom det då tycks bli underförstått att aggregeringsprinciperna ska tillämpas i alla räkningarna.

Om inget förtydligande görs av punkt 2 anser FAR att det saknas tydlighet i vad som faktiskt ska tillämpas i IFRS 18. I nuvarande förslag listas i punkt 4 specifika paragrafer i IFRS 18 som ska tillämpas så långt det är möjligt. Varken punkt 2 eller punkt 4 ger dock vägledning kring vad som gäller för övriga paragrafer i IFRS 18, så som exempelvis 16-17 (de primära finansiella rapporternas och noternas roller), 24 (ytterligare poster och delsummor) och 44-45 (kvittning).

### **Punkt 5**

FAR tillstyrker förslaget.

### **Punkt 6**

Enligt punkten 6 ska avstämningar i enlighet med IFRS 18 p.123 göras mot den mest direkt avstämbara delsumman som anges i resultaträkningen som upprättas enligt ÅRL. FAR undrar om det finns någon

särskild tanke med hänvisningen till ”som upprättas enligt ÅRL”. Om så är fallet är det värt att förtydliga. FAR har bilden att alla företag behöver följa ÅRL, och att punkten troligen lika gärna kan skrivas utan ”som upprättas enligt ÅRL”, vilket också kan göra att eventuella frågetecken kring nämnda hänvisning undviks.

#### **Punkt 7**

FAR tillstyrker förslaget.

#### **Punkt 8**

FAR:s uppfattning är att företag som tillämpar RFR 2 alltid ska beakta de tillägg eller undantag till IFRS Redovisningsstandarder som RFR 2 anger. Betydelsen av punkten 8 är därav svår att förstå, och FAR ställer sig frågande till vad punkten tillför.

#### **Punkt 9-17**

FAR tillstyrker förslaget.

### **Följdändringar i andra IFRS Redovisningsstandarder**

#### **IAS 7**

Enligt punkten 3 så behöver företag inte tillämpa reglerna i IAS 7 p.14h, 16i, 17g, 34A-34D. FAR noterar att det inte beskrivs huruvida övriga tillägg i IAS 7, såsom exempelvis p.6 och p.31, som också hänvisar till p.34A-D kan bortses från.

Vidare noterar FAR att det saknas vägledning kring hur erhållna och betalda räntor respektive erhållna och betalda utdelningar ska klassificeras i de fall företag väljer att inte tillämpa vägledningen i IAS 7 som tas upp i punkten 3.

#### **Övriga följdändringar**

FAR noterar att ändringen i punkt 10 anger att undantag avseende upplysningar om kapital i IAS 1 p. 126-129 framgår i p.1 under rubriken IFRS 7. I denna punkt framgår för närvarande följande (fetmarkering tillagd):

”[...] En fullständig tillämpning i juridisk person som är moderbolag och som upprättar koncernredovisning, av krav enligt IFRS 7 avseende kvalitativ och kvantitativ riskinformation behöver i sådana fall inte vara en förutsättning för att ge en rättvisande bild. **Detsamma gäller upplysningarna om kapital i IAS 1 p. 134–136**”.

I nuvarande förslag saknas ändring av RFR 2, IFRS 7 p.1

### **Avtal som hänvisar till naturberoende el (IFRS 9 och IFRS 7)**

#### **FAR:s ställningstagande**

FAR tillstyrker förslaget.



### **Övriga ändringar i RFR 2 (IAS 2, IAS 27, IFRS 12)**

#### **FAR:s ställningstagande**

FAR tillstyrker förslaget.

FAR

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Pernilla'.

Pernilla Lundqvist

Ordförande FAR:s operativa grupp Finansiell rapportering – Redovisning