

IFRS 9 Finansiella instrument

IFRS 9 Finansiella instrument, ersätter IAS 39 Finansiella instrument: Redovisning och värdering, från och med 2018. Jämfört med IAS 39 medför IFRS 9 förändringar avseende framför allt klassificering och värdering av finansiella tillgångar och finansiella skulder, nedskrivning av finansiella tillgångar samt säkringsredovisning. IFRS 9 ger möjlighet för ett företag att fortsätta att tillämpa reglerna för säkringsredovisning i IAS 39 även efter den 1 januari 2018 tills dess att IASB färdigställt sitt projekt om så kallad ”macro hedging”. Peab har valt att tillämpa samtliga delar av IFRS 9 från och med den 1 januari 2018. Peab har vidare valt att tillämpa undantaget i IFRS 9 som medger att jämförande information för tidigare perioder inte räknas om. De ändrade principerna för säkringsredovisning kommer inte påverka koncernen. Effekterna av övriga delar av IFRS 9 för Peab beskrivs nedan.

Klassificering och värdering av finansiella tillgångar och finansiella skulder

Peab innehar onoterade fonder som under IAS 39 klassificerats som ”Finansiella tillgångar som kan säljas” (se not 35 i Årsredovisning 2017), vilket innebär att fonderna värderats till verkligt värde via övrigt totalresultat. Fonderna uppfyller inte kriterierna i IFRS 9 för egetkapitalinstrument och kassaflödena från fonderna består inte heller enbart av betalningar av kapitalbelopp och ränta. Fonderna kommer därför att värderas till verkligt värde via resultaträkningen under IFRS 9. Det belopp i ”Fond för verkligt värde” om 4 Mkr som är hänförligt till fonderna per den 31 december 2017 kommer att omföras till balanserade vinstmedel i öppningsbalansen per den 1 januari 2018.

Peab har även andelar i onoterade aktier och andelar som under IAS 39 värderats till anskaffningsvärde minus eventuella nedskrivningar då verkligt värde inte kunnat fastställas med tillräcklig tillförlitlighet. Under IFRS 9 ska dock även sådana andelar värderas till verkligt värde. Vid omprövning av verkligt värde vid övergången till IFRS 9 har det konstaterats att redovisat värde approximativt överensstämmer med verkligt värde. Framtida värdeförändringar kommer att redovisas över årets resultat.

IFRS 9 kommer inte att få någon påverkan på redovisningen av Peabs finansiella skulder.

Nedskrivning av finansiella tillgångar

IFRS 9 kräver att förlustreservering görs för förväntade kreditförluster. Detta innebär en skillnad mot IAS 39 som endast kräver att förlustreservering görs då det inträffat en händelse som gör att Peab befarar att motparten inte kommer att kunna betala hela fordran. Peab har historiskt sett haft små kreditförluster i den löpande verksamheten. Införandet av IFRS 9 kommer därför endast att medföra en begränsad ökning av koncernens reserveringar för kreditförluster. I tabellen nedan specificeras ökningen av förlustreserven per post som påverkas per den 1 januari 2018. Ökningen i förlustreserven på grund av övergången till IFRS 9 kommer att redovisas mot balanserade vinstmedel i öppningsbalansen för 2018 med netto -7 Mkr efter avdrag för uppskjuten skatt.

Koncernen, Mkr	Ökning av kreditriskreserv per 1 januari 2018
Kundfordringar	5
Räntebärande långfristiga fordringar	5
Summa	10

Upplyningskrav

Införandet av IFRS 9 medför också nya upplyningskrav rörande framför allt säkringsredovisning samt kreditrisk, vilket kommer att påverka Peabs årsredovisning för 2018.

Omräkning till nya redovisningsprinciper för IFRS 9

Balansräkning	Balans- räkning	Justering IFRS 9	Justerad balans- räkning
Mkr	2017-12-31	2018-01-01	2018-01-01
Tillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar	2 167		2 167
Materiella anläggningstillgångar	5 508		5 508
Förvaltningsfastigheter	871		871
Räntebärande långfristiga fordringar	1 520	-5	1 515
Övriga finansiella tillgångar	1 147		1 147
Uppskjuten skattefordran	13		13
Summa anläggningstillgångar	11 226	-5	11 221
Projekt- och exploateringsfastigheter	7 612		7 612
Varulager	399		399
Räntebärande kortfristiga fordringar	411		411
Övriga kortfristiga fordringar	11 882	-5	11 877
Likvida medel	595		595
Summa omsättningstillgångar	20 899	-5	20 894
Summa tillgångar	32 125	-10	32 115
Eget kapital och skulder			
Eget kapital	10 332	-7	10 325
Skulder			
Räntebärande långfristiga skulder	2 573		2 573
Uppskjuten skatteskuld	201	-3	198
Övriga långfristiga skulder	840		840
Summa långfristiga skulder	3 614	-3	3 611
Räntebärande kortfristiga skulder	1 169		1 169
Övriga kortfristiga skulder	17 010		17 010
Summa kortfristiga skulder	18 179	-	18 179
Summa skulder	21 793	-3	21 790
Summa eget kapital och skulder	32 125	-10	32 115