

## NYHETSREV januari 2008

### **Nya versioner av RR 30 och RR 32, nu benämnda RFR 1 och RFR 2, nu utgivna**

Rådet har beslutat att hädanefter benämna rekommendationerna, Rekommendationer från Rådet för finansiell rapportering (RFR) samt att införa en ny nummerserie. RR 30 benämns således hädanefter RFR 1 och RR 32 benämns hädanefter RFR 2. Rådet har dragit tillbaka RR 31 Delårsrapportering. .

Vidare så förändras även benämningen på URA 5-7 och 42-47. Dessa benämns hädanefter Uttalanden från Rådet för finansiell rapportering (UFR 1-8). Rådet har dragit tillbaka URA 6.

I inledningen till rekommendationerna RFR 1 och RFR 2 anges att vartefter nya eller omarbetade IFRS/IAS antas av EU eller den svenska lagstiftningen ändras kommer Rådet att bedöma behovet av ändringar i respektive rekommendation. Till skillnad från tidigare kommer revideringen av RFR 1 och RFR 2 inte att göras årsvis utan kommer att ske i takt med EU:s antagandebeslut. Detta medför att årsbeteckningen på respektive rekommendation tas bort och istället införs en löpande versionsnumrering. Ett flertal versioner av RFR 1 och RFR 2 kan komma att publiceras under ett år. Senaste version av rekommendationerna tillsammans med ett antal av de tidigare versionerna kommer alltid att hållas tillgängliga på Rådets hemsida [www.radetforfinansiellrapportering.se](http://www.radetforfinansiellrapportering.se) .

Rådet har därför i uppdateringen av RFR 2 även tagit med standarder som inte är antagna av EU. Detta görs för att få en mer effektiv process vad gäller remissförfarandet. Dessa utkast till ändringar är markerade med grå bakgrund. Emellertid fastställer Rådet inga eventuella ändringar och undantag avseende dessa standarder innan de är antagna av EU. Skulle EU göra undantag avseende standarden, kommer Rådet att utge ett nytt förslag till undantag eller tillägg om det anses nödvändigt för remiss.

Ändringar av UFR och utgivande av nya UFR kommer att remissbehandlas på motsvarande sätt som ändringar av de två rekommendationerna.

Väsentliga ändringar i rekommendationerna presenteras nedan. För en fullständig redogörelse för ändringar hänvisas till rekommendationerna.

# Rådet för finansiell rapportering

**Väsentliga ändringar i RFR 1, Kompletterande redovisningsregler för koncerner och väsentliga ändringar i RFR 2, Redovisning för juridiska personer**  
Följande generell lättnad föreslås införas i RFR 2:

*För en noterad juridisk person i Sverige, som är moderbolag och upprättar koncernredovisning, gäller följande avseende tilläggsupplysningar.*

*I de fall upplysningarna i koncernredovisningen även är tillämpliga för moderbolaget och då upplysningarna lämnas på ett sådant sätt att det är uppenbart att de avser såväl koncern som moderbolag, begränsas upplysningskraven från IFRS i moderbolaget till de krav som gäller specifikationer av redovisade belopp. Begränsningen gäller inte de upplysningskrav som följer av årsredovisningslagen eller Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd.*

*Saknas **andra** IFRS-upplysningar än specifikationer av redovisade belopp, som enligt denna rekommendation skall lämnas, och detta medför att kravet enligt 2 kap 3 § ÅRL på en rättvisande bild inte uppfylls i moderbolaget, skall dock sådana upplysningar lämnas.*

Följande text har införts i RFR 2 avseende IFRS 7 Finansiella instrument:  
Upplysningar samt IAS 1 Utformning av finansiella rapporter  
*IFRS 7 innehåller tre olika slag av upplysningskrav.*

- 1. kvalitativa beskrivningar avseende karaktären av de risker som uppstår genom finansiella instrument samt de mål, policier, organisation och metoder/processer som tillämpas för att hantera dessa risker.*
- 2. kvantitativ information om risk- och kapital situation.*
- 3. specifikationer avseende redovisade belopp.*

*I många fall tillämpas gemensam riskhantering för alla enheter i en koncern. 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 124 a-c.*

Vad gäller upplysningskraven avseende IAS 19 Ersättningar till anställda har följande ändringar gjorts:

Upplysningskraven i IAS 19 är delvis påverkade av att korridormetoden tillämpas i redovisningen, när IAS 19 tillämpas. I redovisningen för juridisk person tillämpas normalt inte korridormetoden. Rådet anser därför att de krav som finns i IAS 19 avseende förändringsanalyser från ingående balans till utgående balans för förpliktelser respektive förvaltningskapital kan utgå för juridiska personer. I p 38 presenteras något förenklade upplysningskrav.

I p 38 av rekommendationen görs ett förtydligande. I tidigare versioner av rekommendationen har det varit otydligt huruvida ett företag kan frångå att tillämpa IAS 19, då det inte föreligger några hinder utifrån skattelagstiftningen, vilket kan vara fallet avseende vissa planer som inte omfattas av tryggandelagen. Rådet vill nu förtydliga att det föreligger en valfrihet för företag att tillämpa IAS 19 oberoende av företagets skattesituation. Justeringen som görs är att ordet **därför** tas bort i första stycket tredje meningen från slutet.

**RÅDET FÖR FINANSIELL RAPPORTERING**

Box 7680 103 95 STOCKHOLM  
Tel: 08-50 88 22 79 Fax: 08-32 12 50  
[www.radetforfinansiellrapportering.se](http://www.radetforfinansiellrapportering.se)

# Rådet för **finansiell rapportering**

## **Borttagande av RR 31 Delårsrapportering för koncerner**

I samband med att öppenhetsdirektivet infördes i svensk lagstiftning per 1 juli 2007 uppdaterades ÅRL. I 9 kap 5§ framgår numera att ett noterat företag ska upprätta en delårsrapport i enlighet med IFRS. I den tidigare versionen framgick inte detta med tydlighet vilket föranledde ett behov att publicera RR 31 Delårsrapportering för koncerner.

Rådet har dragit tillbaka RR 31 Delårsrapportering för koncerner eftersom ÅRL numera klargör vilka regler som ett noterat företag ska tillämpa vid upprättande av delårsrapporten.

## **Väsentliga ändringar av Uttalanden från Redovisningsrådets akutgrupp (URA)**

Rådet har beslutat att URA 6 Aktivering av ränteutgifter i koncernredovisning inte skall gälla fortsättningsvis för noterade företag. Anledningen är att detta uttalande inte behandlar ämnen som kan anses vara särskilda.

Rådet övertar övriga UROR vilka fortsättningsvis benämns UFR 1-8:

## **Ikraftträdande**

Rekommendationerna RFR 1 och RFR 2 skall tillämpas vid utformningen av finansiella rapporter som avser räkenskapsår som börjar den 1 januari 2008 eller senare. Tidigare tillämpning uppmuntras. Eventuella frågor besvaras av Expertpanelens tekniske sekreterare Johan Ericsson 08-50 88 22 76.

## **Utkast från IASB eller IFRIC**

Rådet kommer inom kort att avge remissvar på följande utkast:

- ED 9 Joint Arrangements
- ED Annual Improvements
- Exposures Qualifying for Hedge Accounting Amendments to IAS 39 Financial Instruments

Rådet överväger för närvarande huruvida remissvar skall avlämnas på följande utkast från IASB/IFRIC:

1. Group Cash Settled Share based Payment Transactions (Amendments to IFRS 2 and IFRIC 11).
2. Cost on Investment in a Subsidiary, Jointly Controlled Entity or Associate. (Amendments to IFRS 1 and IAS 27).
3. IFRIC Draft Interpretation D23 Distributions of Non-cash Assets to Owners.
4. IFRIC Draft Interpretation D24 Customer Contributions.

För information och åsikter var god kontakta Carl-Eric Bohlin eller Johan Ericsson.

## **RÅDET FÖR FINANSIELL RAPPORTERING**

Box 7680 103 95 STOCKHOLM  
Tel: 08-50 88 22 79 Fax: 08-32 12 50  
[www.radetforfinansiellrapportering.se](http://www.radetforfinansiellrapportering.se)

# Rådet för finansiell rapportering

## IASB/IFRIC Nyheter

Bland nyheter från IASB kan noteras följande:

1. IFRS 3 avseende phase II har publicerats.
2. Discussion Paper avseende Liabilities and Equity och Post Employment Benefits kommer att utfärdas under första kvartalet 2009.
3. Under andra kvartalet beräknas utkast att presenteras avseende Income Taxes.
4. Discussion Paper avseende Revenue Recognition och Financial Statement Presentation Phase B kommer att utfärdas under andra kvartalet 2008.
5. Discussion Paper avseende Consolidation kommer att utfärdas under tredje kvartalet 2008.
6. Ett Roundtable möte avseende Fair Value Measurement Guidance kommer att hållas under andra kvartalet 2008.
7. Ett projekt avseende Common Control har tagits upp på IASBs agenda.

## EFRAG Nyheter

Bland remissvar som EFRAG arbetar med under januari 2008 kan nämnas de tre utkast som Rådet inom kort avger remissvar på (se ovan).

Vad gäller EFRAGs arbete var god se EFRAGs hemsida.

## EU Nyheter

EU-kommission har antagit IFRS 8 Segment Reporting under december 2007. Något datum för när IFRIC 12 Service Concession Arrangements och IASB 23 Borrowing Costs kan förväntas behandlas föreligger inte.

Inom kort kommer PAAinE att utfärda "Discussion Papers" avseende "The financial reporting of pensions" och "Distinguishing between Liabilities and Equity", se EFRAGs hemsida för detaljer.

## Rådets utkast som det går att kommentera på

Inga för närvarande.

## Hearings etc

Rådet avser att hålla ett Roundtable möte avseende Discussion Paper Financial Statement Presentation Phase B den 15 maj 2008.

## Beslut vid Rådsmöten etc

Vid Rådets möte den 16 januari 2008 diskuterades ett antal utkast från IASB och IFRIC.

Bland besluten kan nämnas att Rådet ej stödde IASBs förslag att förbjuda användningen av klyvningsmetoden för redovisning av joint ventures. I övrigt var god se hemsidan för remissvar (avlämnas inom kort).

Vid eventuella frågor kring innehållet i detta nyhetsbrev var god kontakta den verkställande ledamoten Carl-Eric Bohlin, 08-50 88 22 79.

## RÅDET FÖR FINANSIELL RAPPORTERING

Box 7680 103 95 STOCKHOLM  
Tel: 08-50 88 22 79 Fax: 08-32 12 50  
www.radetforfinansiellrapportering.se