

NYHETSREV

Juli – oktober 2011

Utkast IASB och IFRS Interpretations Committee mm

Rådet har under juli-september avlämnat remissvar avseende följande dokument:

- IFRS Foundation Report of the Trustees Strategy Review, IFRS as the Global Standard Setting, a Strategy for the Foundation's Second Decade.
- ED/2011/3 Mandatory Effective Date of IFRS9.
- ED/2011/2 Improvements to IFRSs.

IASB

Rådet har kommenterat följande IASB dokument:

- Request for Views – Agenda Consultation 2011
- ED/2011/4 Investment Entities.

IASB koncentrerar sig för närvarande på de fyra projekten Revenue Recognition, Leasing, Insurance Contracts och Financial Instruments. För samtliga projekt har tidsplaneringen förskjutits. Rådet bevakar dessa projekt. För närvarande har det offentliggjorts att för projekten Revenue Recognition och Leasing kommer en ytterligare remissomgång att genomföras.

EFRAG

Vad gäller EFRAGs arbete, se EFRAGs hemsida för detaljer. Där finns också en tidplan för EUs godkännande av olika standarder/uttalanden.

EFRAG har satt igång aktiviteter avseende:

- IFRS 10 Consolidation, IFRS 11 Joint Arrangements och IFRS 12 Disclosure of Interests in Other Entities i form av intervjuer med företag för att identifiera praktiska problem som IASB ej förutsett.
- "Work shops" för att diskutera vad standarden avseende Revenue Recognition kan innebära ur en tillämpningssynpunkt. Rådet avser att, i samarbete med EFRAG, hålla i detta projekt i Sverige.

RFR 1 och 2 samt UFR 2 och 4

Rådet har under september gett ut ett ändringsmeddelande som klargör att UFR 2 Koncernbidrag och aktieägartillskott och UFR 4 Redovisning av särskild löneskatt och avkastningsskatt ska dras tillbaka. För koncernbidrag ges riktlinjer i RFR 2 medan för löneskatt och avkastningsskatt vägledning får sökas i den 2011 reviderade IAS 19 Employee Benefits.

Rådet **för** finansiell rapportering

Rådet har uppdaterat RFR 2 med innebörden att koncernbidrag, i likhet med anteciperade utdelningar, enbart får redovisas i mottagande bolag om det ensamt kan besluta om värdeförändringens storlek.

Uppföljning av avlämnade remissvar

Rådet har sedan sin tillkomst den 1 april 2007 avlämnat 80 remissvar. Av dessa har 68 avsett utkast till standarder eller uttalandena, "Discussion Papers" från IASB, IFRS Interpretations Committee och FASB samt förslag avseende IFRS Foundation och EFRAG.

Av de 68 avlämnade svaren avser 25 områden där en slutlig standard eller ett slutligt uttalande/ståndpunkt föreligger, alternativt att inget dokument utgivits.

Rådet följer regelbundet upp i vilket avseende Rådets synpunkter beaktas. Sedan föregående uppföljning har standarder och ändringar av standarder med beröring till sex av Rådets remissvar publicerats.

De nya standarderna och ändringar av standarder avser:

1. IFRS 10 Consolidation och IFRS 12 Disclosure of Interests in Other Entities

Rådet tillstyrkte förslaget att det skulle föreligga en definition av bestämmandeinflytande. Kritik riktades mot den vägledning som föreslagits avseende vissa situationer, t ex de facto kontroll samt bedömning av potentiella rösträtter. Rådet framförde bl a att företagets intentioner skulle beaktas när potentiella rösträtter utvärderades. Förslaget på definitionen av s k structured entities kritiserades också. Vidare ansåg Rådet att de utvidgade upplysningskraven var för omfattande.

I den slutliga standarden har IASB enats kring en enhetlig definition av bestämmande inflytande. Det görs heller ingen åtskillnad av olika typer av företag. När det gäller beaktande av potentiella rösträtter får man inte beakta bolagets intentioner, utan det har istället införts definitioner om vad som är "substantive rights" respektive "protective rights". Det är endast "substantive rights" som kan medföra att ett bolag behöver konsolidera. När det gäller de facto kontroll föreligger det ett krav på utvärdering. Det finns dock ingen skrivning i likhet med Rådets förslag att det inte ska föreligga något tvivel huruvida bestämmande inflytande föreligger eller ej.

Vad gäller upplysningskraven så valde IASB att publicera en separat standard för dessa, IFRS 12. Upplysningskraven är fortfarande omfattande, primärt kring okonsoliderade enheter ("structured entities") som den rapporterade enheten varit delaktig i att etablera.

Rådets kommentarer har således beaktats till viss del. Däremot tyngs bolagen ytterligare av de omfattande upplysningskrav som införts.

2. IFRS 11 Joint Arrangements

Rådet kritiserade starkt förslaget att ta bort alternativet att använda klyvningsmetoden för "joint ventures" och andra gemensamma arrangemang, samt att samstämmighet med US GAAP inte skulle uppnås. Den slutliga standarden innebär att klyvningsmetoden försvinner. IASB beaktade sålunda inte Rådets kommentarer.

3. Presentation of Items of Other Comprehensive Income (Amendments to IAS 1)

Rådet kritiserade IASBs förslag att enbart ha en totalresultaträkning och menade att nuvarande skrivning ska kvarstå. Den slutliga standarden behåller möjligheten att ha två räkningar. Således har Rådets remissvar beaktats.

4. Amendments to IAS 19 Employee Benefits

Rådet lämnade ett antal remissynpunkter:

- Förväntad avkastning ska inte redovisas i resultaträkningen.
- Aktuariella vinster och förluster ska återföras från övrigt totalresultat till resultaträkningen vid ett framtida tillfälle.
- Vägledningen kring fastställande av diskonteringsränta borde utökas.
- Värderingen av pensionsskulden bör inte inräkna framtida lönehöjningar.
- Standarden ska inte föreskriva hur resultateffekterna ska presenteras.
- Uppplysningskraven är för omfattande.

Rådet fick inte gehör för sina kommentarer.

5. IFRS 13 Fair Value Measurement

Rådet kritiserade IASB för förslaget att använda s k exit price som definition av verkligt värde, samt att värdet skulle baseras på priset på den mest fördelaktiga marknaden och det mest fördelaktiga sättet att utnyttja tillgången.

Rådet ansåg även att "exit price" inte är lämpligt för alla typer av poster, t ex för icke finansiella skulder som skall regleras. Vidare ansåg Rådet att värdet snarare skulle basera sig på det pris där transaktionen sker. Att använda sig av det mest fördelaktiga sättet att utnyttja tillgången vid fastställande av verkligt värde skulle medföra missvisande redovisning.

Den slutliga standarden har fortfarande ansatsen att verkligt värde är ett "exit price". Emellertid anges att man ska använda sig av den huvudsakliga marknaden när verkligt värde fastställs. Rådet kommentarer beaktades således till viss del.

Rådet **för** **finansiell rapportering**

6. Deferred tax: Recovery of Underlying Assets (Amendments to IAS 12)

Rådet ansåg att IASB borde beakta även skattekonsekvenser när företag säljer tillgångar via aktietransaktioner och inte enbart situationer där skattesatsen skiljer sig vid reavinstbeskattning och när den baseras på löpande inkomster. Rådet kritiserade också att man var inkonsekvent vad gällde vilka typer av tillgångar som skulle omfattas.

Den slutliga standarden valde att avgränsa tillämpningen till förvaltningsfastigheter. Dock valde man inte att ta upp frågan om man kunde beakta skattekonsekvenser vid aktieavyttringar. Därmed beaktades Rådets kommentarer till viss del.

Rådsmöten

Rådets nästa möte är den 22 november 2011.

Vid eventuella frågor kring innehållet i detta nyhetsbrev, var god kontakta den verkställande ledamoten Carl-Eric Bohlin, 08-508 82 279.

Publiceringsdatum: 2011-09-27