

NYHETSREV december 2007

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

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 avser att dra 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).

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 .

Rådet har därför i sitt utkast till uppdatering 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 respektive utkast av rekommendationerna.

Rådet för finansiell rapportering

Väsentliga ändringar i RFR 1, Kompletterande redovisningsregler för koncerner och väsentliga ändringar i RFR 2, Redovisning för noterade juridiska personer

Följande generell lättnad föreslås införas i RFR 2:

I många fall är de kvalitativa upplysningarna i koncernredovisningen även tillämpliga för moderbolaget. För en noterad juridisk person som är moderbolag och som upprättar koncernredovisning kan därför upplysningskraven utöver de upplysningskrav som följer av årsredovisningslagen, samt Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd, normalt begränsas till de krav som gäller specifikationer av redovisade belopp. Saknas upplysningar av kvalitativ karaktär, som enligt IFRS skall lämnas, och som medför att en rättvisande bild i moderbolaget inte åstadkommes skall dock sådana upplysningar avges.

Följande text föreslås att införas 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, policies, organisation och metoder/processer som tillämpas för att hantera dessa risker.

2. kvantitativ information om risk- och kapitalsituation.

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 föreslås följande ändringar:

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 39 presenteras något förenklade upplysningskrav.

I p 37 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

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.

Rådets avsikt är att RR 31 Delårsrapportering för koncerner dras tillbaka 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 föreslår att URA 5, Nedskrivning av aktier i dotterföretag i samband med en koncernintern omstrukturering och URA 6 Aktivering av ränteutgifter i koncernredovisning inte skall gälla fortsättningsvis för noterade företag. Anledningen till detta förslag är att dessa inte behandlar ämnen som kan anses vara särsvenska.

Rådet övertar övriga UROR vilka fortsättningsvis benämns UFR 1-7:

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 med anledning av detta brev besvaras av expertpanelens tekniske sekreterare Johan Ericsson 08-50 88 22 76

Utkast från IASB som vi arbetar med m m

Rådet har under den senare tiden arbetat med Discussion Paper avseende Insurance Contracts där vårt remissvar utfärdades den 28 november 2007.

För närvarande arbetar vi med kommentarer på följande utkast från IASB och IFRIC:

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

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

IASB Nyheter

Bland nyheter från IASB kan noteras följande:

1. Avseende Discussion Paper Insurance Contracts skall remissvar vara inlämnat under november.
2. IAS 1 Revised – Financial Statement Presentation har publicerats i september
3. Utkastet ED 9 Joint arrangements har publicerats i september. Remissvar skall vara inlämnat i januari 2008.

Rådet för **finansiell rapportering**

4. IFRS 3 phase II ska enligt uppgift publiceras inom kort
5. Under första kvartalet beräknas utkast att presenteras för utformning av Financial Statement Presentation Phase B och Income Taxes.
6. Discussion Paper avseende Liabilities and Equity och Financial Instruments kommer att utfärdas under Q4 2007.
7. Discussion Paper avseende Consolidation, Revenue Recognition och Post Retirement Benefits kommer att utföras under Q1 2008.

EFRAG Nyheter

Bland remissvar som EFRAG arbetar med under november kan nämnas Discussion Paper avseende Insurance Contracts och ED 9 Joint Arrangements.

Vad gäller EFRAGs arbete med nya rekommendationer/uttalanden var god se EFRAGs hemsida där även status av fortsatt behandling kan följas.

EU Nyheter

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

I PAAinEs regi har utfärdats ett dokument avseende Revenue Recognition där kommentarer kan avlämnas (se EFRAGs hemsida för detaljer).

Rådets utkast som det går att kommentera på

Se ovanstående beskrivning och Rådets hemsida för ändringar avseende RR 30, 31 och 32 samt UROR.

Remisstiden utgår den 10 december.

Hearings etc

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

Beslut vid Rådsmöten etc

Vid Rådets möte den 21 november diskuterades ett antal dokument från IASB, IFRIC och Finansinspektionen.

Bland besluten kan nämnas att Rådet i sitt remissvar avseende Discussion Paper Insurance Contracts ej stöder den föreslagna principen att värdera försäkringsskulden till ett teoretiskt marknadsbaserad transfervärde utan Rådet förordar istället en värdering som beaktar försäkringsföretags specifika förhållanden (entity specific approach).

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