

Rådet för finansiell rapportering

NYHETSREV

Januari – mars 2019

Ändringsmeddelande för RFR 2

Rådet har publicerat ett ändringsmeddelande för RFR 2 avseende ett tillfälligt undantag från tillämpning av IAS 8 vid byte av redovisningsprincip från aktivering till kostnadsföring av låneutgifter. Undantaget får tillämpas för räkenskapsår som inleds mellan 1 januari och 31 december 2019.

Enligt de ändringar i skattelagstiftningen som antogs 2018 och som gäller för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2019 eller senare får företag ej aktivera låneutgifter skattemässigt. Enligt skattelagstiftningen ska dessa nya regler tillämpas från och med räkenskapsåret som börjar 1 januari 2019 eller senare, dvs. ej retroaktivt.

Enligt RFR 2 IAS 23 Låneutgifter p2 får ett företag kostnadsföra låneutgifter i den period de hänför sig till även om företaget aktiverar utgifterna i koncernredovisningen. I RFR 2 görs inga undantag från IAS 8 Redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar och bedömningar samt fel. Principbyten måste därför alltid ske retroaktivt. Konsekvensen blir att ett företag som aktiverar låneutgifter i juridisk person och byter redovisningsprincip med retroaktiv tillämpning då inte uppfyller villkoren för räkenskapsenlig avskrivning.

Pågående arbete RFR 1 och 2

Rådet har fortsatt sitt arbete med att analysera förändringar inom IFRS och andra områden för att sedan vanligt göra en årsvis uppdatering av rekommendationerna. Ett område som kan komma att föranleda ett förslag till ändring av RFR 2 är omräkning av filialer utanför EES-området och risken att rätten till räkenskapsenlig avskrivning i det fall IAS 21 tillämpas går förlorad. Därför skulle ett frivilligt undantag kunna införas där MIM-metoden tillåts för omräkningen.

Målsättningen är att ett förslag till ändringsmeddelande publiceras i september och att ett slutligt ändringsmeddelande (en årsuppdatering av rekommendationerna) publiceras i slutet av december 2019 med ikraftträdande 1 januari 2020.

Remissvar

Rådet har under första kvartalet avlämnat remissvar på följande dokument:

- IASB Discussion Paper DP/2018/1 Financial Instruments with Characteristics of Equity

Ovanstående remissvar återfinns på Rådets hemsida, under "Avgivna remissvar".

Pågående remissarbete

Rådet har beslutat sig för att besvara ett förslag till förtydligande av IAS 37 Avsättningar, eventualförpliktelser och eventualtillgångar, angående vilka kostnader som ska inkluderas vid redovisning av förlustkontrakt.

IAS 37 har ingen definition av "utgifterna för att fullfölja kontraktet" (cost of fulfilling) vid redovisning av förlustkontrakt. IAS 11 som drogs tillbaka när IFRS 15 trädde i kraft 2018 innehöll en specifikation av vilka kostnader som skulle ingå vid reservering för förlustkontrakt. IFRS IC fick 2017 en förfrågan om vilka kostnader som ska omfattas och

Rådet för finansiell rapportering

konstaterade att praxis troligen inte var enhetlig. IASB har diskuterat om man ska hantera detta i den planerade mer genomgripande genomgången av IAS 37 eller göra begränsade tillägg till standarden. Man har valt det senare alternativet.

Under arbetet med ED har IASB utvärderat två alternativ

- "incremental cost approach", kostnader som inte skulle uppstå om man inte hade kontraktet och
- "directly related cost approach" som omfattar både incremental costs och en allokering av andra kostnader för aktiviteter som krävs för att fullfölja kontraktet.

IASB har valt det senare och det framgår av Basis for Conclusions att begreppet ska motsvara de kostnader som ingår vid aktivering av tillgångar. IASB har också valt att förändringarna ska omfatta alla förlustkontrakt och inte bara sådana som omfattas av IFRS 15.

IFRS IC ansåg att båda ovanstående alternativ för kostnader var rimliga tolkningar av IAS 37 och att det fanns anledning att tro att hanteringen skiljer sig mellan företag och branscher.

Sista svarsdag till IASB är den 15 april.

IASB

I december beslutade IASB att man ska arbeta med att göra mindre justeringar av försäkringsstandarderna IFRS 17 (se föregående nyhetsbrev). Under mötena i januari, februari och mars har man diskuterat olika områden.

IASB har även diskuterat ändringar av IFRS-standarder som kan bli nödvändiga för att hantera frågeställningar som den förestående IBOR-reformen kan leda till. En Exposure draft med förslag till förändringar av olika standarder är planerad till andra kvartalet 2019.

Under perioden har IASB även arbetat vidare med olika pågående projekt. Inom projektet Primary Financial Statements har man för finansiella bolag diskuterat olika aspekter av resultatmått i resultaträkningen och hur utdelningar och räntor ska klassificeras i en kassaflödesanalys. Styrelsen har även generellt diskuterat startpunkten för och klassificering av utdelningar i en kassaflödesanalys, vilka poster som ska vara obligatoriska att presentera i en resultat- och balansräkning, vad som per definition utgör en jämförelsestörande post och hur sådana kostnader bör presenteras.

I projektet om Business Combinations under Common Control har styrelsen diskuterat men inte fattat några beslut om vilka informationsbehov olika användare har och hur det påverkar val mellan olika värderingsalternativ för ett förvärv som görs mellan två parter under samma bestämmande inflytande.

Tidplanen för IASBs olika projekt och dess innehåll går att följa på IASBs hemsida <http://www.ifrs.org>.

Rådet för **finansiell rapportering**

EFRAG

Information från EFRAGs styrelsemöten återfinns på EFRAGs hemsida i det nyhetsbrev, EFRAG update, som publiceras varje månad. På EFRAGs hemsida återfinns även en tidplan för EUs godkännande av olika standarder och uttalanden.

Rådsmöten

Rådets nästa möte äger rum den 27 maj 2019.

Vid eventuella frågor kring innehållet i detta nyhetsbrev, var god kontakta den verkställande ledamoten Mikael Scheja, 08-508 82 279

Publiceringsdatum: 2019-04-04