

NYHETSREV

September – december 2013

Remissvar

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

- ED/2012/3 Leases
- ED/2013/7 Insurance Contracts

Ovanstående dokument återfinns på Rådets hemsida, under +Avgivna remissvar+.

IASB

IASB har under perioden publicerat nya säkringsredovisningsregler inom ramen för IFRS 9. Man beslutade samtidigt att ta bort det obligatoriska kravet på tillämpning av IFRS 9 som tidigare hade satts till 2015 för att lämna tillräckligt med tid för att genomföra övergången till det nya paketet med regler för finansiella instrument. Ett nytt tillämpningsdatum kommer att offentliggöras senare när IASB är närmare färdigställande av hela IFRS 9-paketet inklusive nedskrivningsavsnittet.

IASB och FASB har under slutet av året sammanställt den feedback som erhållits på det leasingutkast som man publicerade tidigare under året. Både IASB och FASB avser att inleda diskussioner kring leasetagarmodell och leasegivarmodell under januari, med målsättningen att fatta beslut kring dessa centrala områden i mars 2014. Därefter följer flera andra områden som ska behandlas och det är svårt att säga om när en slutlig standard kan tänkas vara färdig. Diskussion kring ikraftträdandetidpunkt för denna standard har inte heller påbörjats. Utmaningen för IASB och FASB är den stora spännvidden i remissvaren. Rådet har i sitt remissvar avstyrkt förslagen med önskemålet om att IAS 17 bibehålls och att man istället försöker förbättra IAS 17 på olika sätt.

Ett Discussion Paper avseende ett nytt +Conceptual Framework+publicerades av IASB i juli 2013. Man föreslår ett antal förändringar i jämförelse med nuvarande ramverk, bl.a. ändrade definitioner av tillgångar och skulder, ändrad vägledning om när tillgångar och skulder ska redovisas i balansräkningen, ett nytt sätt att presentera information om eget kapital-intressenters intressen i företaget, ett nytt avsnitt om begrepp som ska vägleda IASB i deras val av mätmetoder för nya och reviderade standarder, ett nytt avsnitt om tilläggsupplysningar och ett nytt avsnitt om principer för att särskilja årets resultat från övrigt totalresultat. Ett syfte med ramverket är att ge IASB vägledning i deras arbete med nya och reviderade standarder. Ramverket kan därför i förlängningen antas få betydelse för faktisk normgivning och Rådet har därför arbetat med ett remissvar under hösten.

Som en del av detta remissarbete, anordnade Rådet den 3 december ett möte med såväl företagsrepresentanter som analytiker där frågor avseende IASBs framtida

Rådet för **finansiell rapportering**

inriktning på Övrigt totalresultat+behandlades. Syftet med mötet var att diskutera de områden i förslaget som behandlar vilka typer av poster som ska få presenteras i övrigt totalresultat, och huruvida vissa eller samtliga sådana poster senare ska återföras till resultatet och på vilka grunder, för att inhämta synpunkter att beakta i Rådets remissvar på detta dokument. Remissperioden löper fram till januari 2014.

IASB förväntas publicera en slutlig intäktsredovisningsstandard under första kvartalet 2014. Preliminärt ska denna standard träda ikraft 2017, samt vara möjlig att tillämpa i förtid.

EU-kommissionen

Under våren 2013 utsåg kommissionär Michel Barnier Philippe Maystadt som särskild rådgivare med uppdrag att utvärdera effektiviteten i EU:s system för godkännande av nya eller ändrade IFRS samt att föreslå hur Europa kan stärka sin röst i den internationella redovisningsdebatten. Maystadts slutrapport med rekommendationer framlades vid ett möte mellan EUs finansministrar (ECOFIN) i november 2013, där rapporten fick stöd.

En av huvudpunkterna i rapporten handlar om att omvandla EFRAG med syfte att anpassa dess struktur för att ge organisationen en legitim röst som kan representera Europas ståndpunkter gentemot IASB. Vidare anges i rapporten att IFRS kvarstår som det bästa alternativet för finansiell rapportering på kapitalmarknaden inom EU. Rapporten rekommenderar även att den nuvarande antagandeprocessen av nya och ändrade IFRS:er inom EU bibehålls men föreslår att kriterierna ses över. Rapporten håller sig på en mycket hög nivå och många implementeringsfrågor kvarstår att lösa i samband med att förslagen i rapporten implementeras.

EFRAG

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

RFR 1 och RFR 2

Rådet har i början av januari 2014 gett ut en ny version av RFR 1 och RFR 2. Bland annat har ett förtydligande införts i RFR 2 avseende redovisning av ansvarsförbindelser. Där framgår numera att företag alltid ska lämna upplysning avseende tecknade borgensåtaganden som ansvarsförbindelse. Vidare har ett förtydligande införts vad gäller utformning av delårsrapporter för företag som tillämpar RFR 2. Bokföringsnämnden beslutade i november 2013 att Rådets rekommendationer ska tillämpas av svenska företag vars värdepapper är upptagna på en reglerad marknad inom EES-området, och till följd av detta har tillämpningsområdet i RFR 2 utvidgats.

Frågan om ett företag är skyldigt att upprätta koncernredovisning ska som huvudregel avgöras med tillämpning av bestämmelserna i 1 kap. 4 § ÅRL och reglerna om skyldighet eller undantag från skyldighet att upprätta koncernredovisning i 7 kap. 1-3a §§ ÅRL. När det har klarlagts att ett företag enligt dessa bestämmelser är att anse som moderföretag och skyldigt att upprätta koncernredovisning, uppstår frågan om vilka företag som ska omfattas av koncernredovisningen. Vid denna prövning ska reglerna i IFRS 10 tillämpas. Enligt den ändrade IFRS 10 ska ett investmentföretag inte konsolidera sina dotterföretag, med undantag för dotterföretag som utför tjänster som avser investeringsverksamheten. I stället ska ett investmentföretag redovisa samtliga innehav i sina dotterföretag till verkligt värde.

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

Vidare framgår av IAS 27 att ett investmentföretag, om alla dotterbolag är undantagna från konsolidering, enbart ska upprätta en separat finansiell rapport. Företaget ska i sådana fall inte upprätta en koncernredovisning. Det framstår inte som möjligt för ett noterat företag att följa bestämmelserna i såväl IFRS som ÅRL i detta fall, eftersom IFRS anger att koncernredovisning inte ska upprättas, medan så ska ske enligt ÅRL. Detta problem har diskuterats inom EU. EU-kommissionen har på tjänstemannanivå hävdat att IAS-förordningen får anses ha företräde före EU-direktiven i detta fall, och man förordar därför en lösning som innebär att ett investmentföretag i detta fall ska upprätta en separat finansiell rapport i stället för en koncernredovisning. Rådet har mot bakgrund av ovanstående infört ett klagörande i RFR 1 som innebär att ett investmentföretag i stället för koncernredovisning ska upprätta en separat finansiell rapport enligt IFRS i tillägg till den årsredovisning som ska upprättas av företaget enligt ÅRL och RFR 2.

Rådsmöten

Rådets nästa möte är den 19 mars 2014.

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

Publiceringsdatum: 2014-01-16