

NYHETSREV

januari - mars 2010

Utkast från IASB, IFRIC m.m.

Under januari 2010 har Rådet avlämnat remissvar avseende följande dokument:

- ED/2009/6 Management Commentary
- Fråga från Justitiedepartementet avseende tillämpning av internationell redovisningsstandard för små och medelstora företag (IFRS for SME)

För information och åsikter kontakta Carl-Eric Bohlin (08-50 88 22 79) eller Johan Ericsson (08-50 88 22 76).

IASB/IFRIC Nyheter

Som framgår av föregående nyhetsbrev är IASB fortsatt engagerat i att ta fram en ersättare till IAS 39 Financial Instruments: Recognition and Measurement. Den första av tre rekommendationer inom detta projekt, IFRS 9 Financial Instruments, gavs ut under oktober 2009. För övriga två delar utgavs ett utkast avseende Financial Instruments: Amortised Cost and Impairment under det fjärde kvartalet 2009. Rådet arbetar för närvarande, tillsammans med råden i Danmark och Norge, på ett gemensamt skandinaviskt remissvar. Ett utkast avseende hedge accounting förväntas utges under det första kvartalet i år.

Amerikanska FASB förväntas under mars utfärda ett utkast avseende redovisning av finansiella instrument. Det kan inte uteslutas att detta dokument, och avlämnade remissvar, kommer att påverka IASBs arbete. Rådet kommer att följa denna utveckling.

IASB har i början av 2010 givit ut ett utkast, som enbart omfattar beräkningsprinciperna avseende projektet Liabilities (ED/2010/1 Measurement of Liabilities in IAS 37 Proposed amendments to IAS 37). Rådet har beslutat att avge ett remissvar.

IASB förväntas under första kvartalet 2010 ge ut ett utkast till standard avseende projektet Post employment benefits.

Under första kvartalet kommer IASB även att ge ut ett utkast avseende Statement of Comprehensive Income (del av projektet avseende Financial Statement Presentation). Utkastet förväntas kräva att enbart en resultatrapport ska avges.

EFRAG Nyheter

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

RFR 1, RFR 2 och Uttalandena

En uppdatering har gjorts under december 2009 av RFR 1 (RFR 1.3) och RFR 2 (RFR 2.3). Även uttalandet UFR 8 Redovisning av eget kapital i koncern har uppdaterats och ny version har lagts ut på hemsidan under januari 2010.

Rådet för finansiell rapportering

Uppföljning av avlämnade remissvar

Rådet har sedan sin tillkomst den 1 april 2007 avlämnat 51 remissvar. Av dessa har 41 avsett utkast till standarder eller uttalanden samt "Discussion Papers" från IASB och IFRIC samt förslag avseende IASCF och EFRAG.

Av de 41 avlämnade svaren avser 17 områden där en slutlig standard eller ett slutligt uttalande/ståndpunkt föreligger, alternativt att inget dokument utgivits.

Rådet följer varje halvår upp i vilket avseende Rådets synpunkter beaktats. Sedan föregående uppföljning har ytterligare sex slutliga standarder, uttalanden och ståndpunkter publicerats:

Standarderna, uttalandena och ståndpunkterna avser:

1. Group Cash-settled share-based Payment Transactions, Amendments to IFRS 2

Rådet framförde att omfattningen av IFRS 2 skulle utvidgas och även omfatta alla aktieägare som ställer ut ett optionsprogram och inte begränsas till ett moderföretag eller ett företag i koncernen. Vidare framförde Rådet att det vore önskvärt att infoga illustrativ vägledning för redovisning av dessa förmåner i den enhet som ställer ut ersättningsprogrammet. På den första ståndpunkten fick Rådet gehör för sin ståndpunkt.

2. Classification of Rights, Amendments to IAS 32

Rådet tillstyrkte förslaget men ansåg att omfattningen skulle utvidgas och att även andra likartade instrument skulle omfattas av de föreslagna reglerna. IASB röstade igenom förslaget men utvidgade inte omfattningen och lämnade således Rådets kommentar utan bifall.

3. IFRS 9 Financial Instruments: Classification and measurement

Följande remissynpunkter avlämnades:

- "Business intent" skulle styra klassificeringen snarare än vilken typ av finansiellt instrument det är.
- Fair value option skulle kvarhållas.
- Förslaget som angav att inbäddade derivat i hybridinstrument inte skulle brytas ut och istället hela instrumentet skulle värderas till verkligt värde avstyrktes.
- Förslaget som angav att omklassificering av finansiella instrument inte skulle tillåtas avstyrktes.
- Förslaget avseende egetkapitalinstrument som angav att omvärderingar till verkligt värde samt utdelningar redovisas i OCI utan återföring till resultaträkningen avstyrktes.
- Förslaget att egetkapitalinstrument, även onoterade, alltid skulle värderas till verkligt värde avstyrktes.

I den utgivna standarden beaktades Rådets remissynpunkter enligt följande:

- IASB gick vidare med sitt förslag att klassificera efter typ av instrument men nu ska även "business intent" beaktas.
- Fair value option kvarhålls, dock enbart för att eliminera en väsentlig "accounting mismatch".
- IASB krävde att värdekontrakt som innehöll inbäddade derivat skulle värderas till verkligt värde i sin helhet.

Rådet **för** finansiell rapportering

- IASB ändrade till att kräva omklassificering under vissa omständigheter.
- Utdelningar på egetkapitalinstrument som redovisas i OCI får redovisas i resultaträkningen förutsatt att de inte avser en återbetalning av investeringen. Fortfarande är dock inte återföring till resultaträkningen tillåten.
- Egetkapitalinstrument ska alltid värderas till verkligt värde. Dock angav IASB att i vissa fall kan anskaffningsvärde vara synonymt med verkligt värde.

4. IAS 24 Related Party Disclosures

Rådet instämde i de lättnader som föreslogs för statligt kontrollerade företag. Rådet avstyrkte dock förslaget som anger att joint venture- och intressebolag som har gemensamma delägare är närstående. IASB ändrade inte skrivningarna och lämnade således Rådets kommentar utan bifall.

5. IFRIC 19 Extinguishing Financial Liabilities with Equity Instruments

Rådet tillstyrkte förslaget i sin helhet. IFRIC och IASB röstade igenom förslaget. IFRIC förtydligade dock i sitt uttalande att det inte omfattar transaktioner där borgenär är befintlig aktieägare och agerar i denna roll, transaktioner under gemensamt bestämmande inflytande och där transaktionen avser utdelning från eller tillskott till enheten samt när emissionen är i enlighet med de ursprungliga lånevillkoren.

6. Discount Rate for Employee Benefits: Proposed amendments to IAS 19

IASB föreslog att en beräknad obligationsränta ska användas i det fall en bred företagsobligationsmarknad ej föreligger. Rådet stödde förslaget.

IASB valde, efter beaktande av remissvar, att inte ändra IAS 19. Projektet är avslutat.

Rådsmöten

Rådet nästa möte är den 31 mars 2010.

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

Publiceringsdatum: 2010-02-10.