

## NYHETSREV

Oktober - December 2015

### Remissvar

Rådet har under perioden oktober-december 2015 avlämnat remissvar på följande dokument:

- IASB Exposure Draft ED/2015/3 Conceptual Framework for Financial Reporting
- IASB Exposure Draft ED/2015/5 Remeasurement on a Plan Amendment, Curtailment or Settlement / Availability of a Refund from a Defined Benefit Plan (proposed amendments to IAS 19 and IFRIC 14)
- IASB Exposure Draft ED/2015/6 Clarifications to IFRS 15
- IASB Exposure Draft ED/2015/7 Effective Date of Amendments to IFRS 10 and IAS 28
- Request for Views, Trustees' Review of Structure and Effectiveness
- Request for Views, 2015 Agenda Consultation
- EFRAG's 2015 Proactive Agenda Consultation
- Betänkandet "En översyn av årsredovisningslagarna (SOU 2015:8)

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

### IASB

IASB publicerade i augusti 2015 ett remissdokument (Agenda Consultation) där IASB efterfrågar synpunkter på den strategiska inriktningen och på prioriteringar i sitt arbetsprogram avseende perioden 2016-2020. I samband med därmed anordnade Rådet ett rundabordsamtal den 25 november 2015 där upprättare av finansiella rapporter och användare av finansiella rapporter fick möjlighet att diskutera IASBs prioriteringar och strategiska inriktning för att på så vis skapa ett bra underlag för Rådets remissvar på detta dokument. Rådet avgav sedan sitt remissvar avseende Agenda Consultation i december 2015.

IASB publicerade en ny leasingstandard i januari 2016, IFRS 16 Leases. Denna standard träder ikraft för räkenskapsår som inleds den 1 januari 2019 eller senare. Den kommer att ersätta nuvarande standard med krav på redovisning av operationella och finansiella leasingavtal som infördes i Sverige 1997. Den nya standarden innebär stora förändringar i det sätt som leasingavtal ska redovisas på hos leasetagaren, och innehåller ett krav på att samtliga leasingavtal som ingås ska redovisas i balansräkningen som tillgångar och skulder med undantag för vissa kortfristiga leasingavtal och vissa leasingavtal där värdet på de underliggande tillgångarna är lågt. Den nya leasingstandard har utarbetats i nära samarbete med FASB. Den amerikanska standarden och IFRS 16 är i stor utsträckning i överensstämmelse med varandra.

# Rådet för **finansiell rapportering**

IASB publicerade en standard avseende redovisning och värdering av finansiella instrument under sommaren 2014, vilken ska tillämpas för räkenskapsår som inleds den 1 januari 2018 eller senare. IASBs arbete med att ersätta IFRS 4, Insurance Contracts, har dragit ut på tiden men man har nu kommit långt vad gäller framtagande av en ny standard och planerar att publicera denna i slutet av detta år. Detta innebär att försäkringsstandarden kommer att träda ikraft något eller några år efter det att IFRS 9 träder ikraft. Detta har föranlett försäkringsbranschen att framföra synpunkter på vilka olägenheter detta kan komma att medföra för berörda försäkringsföretag. I december 2015 publicerade därför IASB ett utkast till temporär lösning på detta problem som nu är ute på remiss. Enligt ett av förslagen i detta utkast ger IASB vissa försäkringsföretag en möjlighet att skjuta på tillämpningen av IFRS 9. Alternativt ska företag som utfärdar försäkringskontrakt tillämpa IFRS 9 från och med 2018 men man ger dessa företag möjlighet att göra vissa justeringar i resultaträkningen för att undanröja viss tillkommande volatilitet i resultaträkningen som IFRS 9 åstadkommer och istället redovisa denna volatilitet som en del av övrigt totalresultat.

IASB har också avslutat sina diskussioner kring de förtydliganden som ansetts vara erforderliga avseende den intäktsredovisningsstandard (IFRS 15) som publicerades i maj 2014. IASB avser publicera dessa förtydliganden i mars 2016.

IASB har under perioden publicerat ett förslag på icke-obligatorisk vägledning (Practice Statement) som ska hjälpa företagen att bedöma huruvida information är väsentlig. Detta arbete ingår som ett led i det övergripande arbete som bedrivs av IASB för att förbättra upplysningarna i de finansiella rapporterna. IFRS Interpretation Committee har bland annat publicerat ett förslag till uttalande avseende redovisningsmässig behandling av osäkra skattepositioner.

Av de större projekt som IASB arbetar med förväntas följande dokument publiceras inom en 6-månadersperiod:

- Discussion Paper avseende "Principer för tilläggsupplysningar" (våren 2016).

## **EFRAG**

Nicklas Grip, anställd i Handelsbanken och ledamot i Expertpanelen, blev i november 2015 utsedd till vice ordförande i EFRAG TEG (EFRAG's Technical Expert Group) med verkan från den 1 april 2016 och med en mandatperiod på två år. Nicklas har varit ledamot i EFRAG TEG sedan 2010.

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.

## **RFR 1 och RFR 2**

Rådet har under januari 2016 gett ut ett ändringsmeddelande avseende RFR 1 och RFR 2 samt en årsuppdatering RFR 1 och RFR 2 som börjar att gälla för räkenskapsår som inleds den 1 januari 2016 eller senare.

# Rådet **för** *finansiell rapportering*

Årsuppdateringen innehåller bland annat följdändringar av RFR 1 och RFR 2 till följd av de ändringar i årsredovisningslagen som gäller från och med 1 januari 2016.

Årsuppdateringen innehåller även ändringar i RFR 2 med avseende på avsnitten i IAS 21 och IAS 39.

Rådet har sett över möjligheten att förtydliga skrivningen avseende det frivilliga undantaget från IAS 39 i RFR 2 som tillåter tillämpning av en "metod med utgångspunkt i anskaffningsvärde enligt årsredovisningslagen". Med hänsyn till att det saknas ett bra kortfattat alternativ till beskrivningen av den metod för redovisning av finansiella instrument som ska tillämpas i stället för IAS 39, har Rådet beslutat att istället utvidga upplysningskraven. Ett företag som tillämpar undantaget för IAS 39 i juridisk person ska lämna en beskrivning av tillämpade redovisningsprinciper för finansiella instrument, principer för säkringsredovisning och principer för borttagande ur balansräkningen.

Rådet har även gjort en översyn av punkt 3 i RFR 2 avseende IAS 21. Punkten rör tillämpningen av punkt 32 i IAS 21 som behandlar redovisning av valutakursdifferenser på monetära poster som utgör en del av ett företags nettoinvestering i en utlandsverksamhet. Enligt IAS 21 ska sådana valutakursdifferenser redovisas i resultatet i det rapporterade företagets separata finansiella rapporter. Enligt Rådets bedömning finns det inget hinder i årsredovisningslagen mot att sådana kursdifferenser redovisas i resultaträkningen och har därför beslutat att tidigare undantag ska strykas ur RFR 2.

Årsuppdateringen innehåller även uppdateringar av RFR 2 med anledning av ett antal nya och ändrade standarder. Rådet har beslutat att dagens frivilliga undantag för successiv vinstavräkning i juridisk person införs i RFR 2 avseende IFRS 15. Rådet har även uppdaterat RFR 2 med avseende på den standard som behandlar allmänna utgångspunkter för utformning av finansiella rapporter, IAS 1. Rådet beslutade att införa en mer generell bestämmelse som innebär att den vägledning som finns i IAS 1 ska tillämpas så länge det ligger inom ramen för vad som är möjligt enligt årsredovisningslagen.

Vidare har IASB, genom ändringar i IAS 27, infört möjligheten att i företagets separata finansiella rapporter redovisa innehav i dotterbolag, intressebolag och joint ventures med tillämpning av kapitalandelsmetoden. Eftersom årsredovisningslagen inte tillåter kapitalandelsmetoden för innehav i dotterbolag och joint ventures har Rådet infört ett undantag i RFR 2 avseende sådana innehav.

För ytterligare information avseende ny version av RFR 1 och RFR 2 hänvisas till Rådets hemsida under "Rekommendationer och uttalanden". Ändringsmeddelande avseende RFR 1 och RFR 2 kan återfinnas under "Arkiv/Ändringsmeddelanden".

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

## **Förändringar i Rådets och Expertpanelens sammansättning**

Karin Hygrell-Jonsson, Axfood, tillträdde som ny ledamot i Rådet per 1 januari 2016.  
Anna Sikström, Volvo, avgick som ledamot i Expertpanelen den 31 december 2015.

## **Rådsmöten**

Rådets nästa möte är den 1 mars 2016.

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

**Publiceringsdatum:** 2016-02-16