

NYHETSREV

juni - augusti 2009

Utkast från IASB, IFRIC m.m.

Under juli 2009 kommer Rådet att avlämna remissvar på IASB Discussion Papers avseende Revenue Recognition in Contracts with Customers och Leases samt utkast till standarder avseende Derecognition och Income Taxes.

Rådet har vidare beslutat att remissvar skall lämnas avseende följande dokument:

- Exposure Draft Fair Value Measurement
- Discussion Paper Credit Risk in Liability Measurement
- IASB Request for Information on the feasibility of an expected loss model for the impairment of financial assets
- Exposure Draft Financial Instruments: Classification and Measurement
- Betänkandet Förenklingar i aktiebolagslagen m.m. (SOU 2009:34)

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

IASB/IFRIC Nyheter

IASB har nyligen offentliggjort planer på att ta fram en ersättare till IAS 39 Financial Instruments Recognition and Measurement. Projektet är indelat i tre komponenter, varav den första (avseende "Classification and Measurement") skall utmyнна i en standard redan under 2009. De två andra komponenterna (avseende "Impairment methodology" och "Hedge accounting") skall utmyнна i en standard under 2010.

EFRAG Nyheter

Den nya organisation för EFRAG som redogjordes för i föregående nyhetsbrev börjar nu komma på plats.

Ett antal medlemmar i EFRAGs Supervisory Board har nyligen utsetts. Bland dessa ingår Handelsbankens VD Pär Boman. Ordförande och tre ytterligare medlemmar kommer att utses när EUs nomineringsprocess avslutats.

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

RFR 1 och RFR 2

Rådet kommer under september 2009 att utfärda ett utkast till ändringsmeddelande avseende RFR 1 och RFR 2 som beaktar ytterligare antagna standarder/uttalanden.

Seminarium

Ett seminarium kommer att hållas den 24 november 2009 och kommer att fokusera på erfarenheterna av IFRS och om IFRS har givit en bättre redovisning.

Rådet **för** *finansiell rapportering*

Uppföljning av avlämnade remissvar

Rådet har sedan sin tillkomst den 1 april 2007 avlämnat 35 remissvar. Av dessa har 30 avsett utkast till standarder eller uttalanden samt "Discussion Papers" från IASB och IFRIC samt förslag avseende IASCF och EFRAG.

Av de 30 avlämnade svaren avser 11 områden där en slutlig standard eller ett slutligt uttalande/ståndpunkt tagits alternativt att inget dokument utgetts.

Standarderna, uttalandena och ståndpunkterna avser:

1. IFRIC 15 – Agreements for the Construction of Real Estate

Rådets synpunkter var att definitionen av entreprenadkontrakt var mer restriktiv än i IAS 11 och att dessutom successiv vinstavräkning i många fall ger mer relevant information än färdigställandemetoden.

Rådets synpunkter har i stort lämnats utan åtgärd. Det bör noteras att om IFRIC 18 p. 14 uppfylls genom kontinuerlig transfer är dock kontinuerlig vinstavräkning en lämplig metod.

Rådets noteringar om komplexiteten i att uppfylla IFRIC 15 har emellertid beaktats av EU som skjutit på den obligatoriska införandetidpunkten i EU med ett år till 2010.

2. Improvements to IFRS

Rådet framförde vissa principiella ståndpunkter avseende att ED i fortsättningen skall utges i god tid före remisstidens utgång och att en avstämning mellan tillämpad IFRS mot full IFRS ej var IASBs sak att kräva.

IASB drog tillbaka kravet på avstämning. Vidare utkom nästa utgåva av Improvements av IFRSs en månad tidigare än angivet publiceringsdatum.

3. Amendment to IAS 39 – Exposures Qualifying for Hedge Accounting

Rådet kritiserade den regelbaserade ansatsen som inte ansågs vara i enlighet med IASBs principbaserade ansats. Dessutom framfördes att det är onödigt att införa ytterligare krav på hedgeredovisning när de redan är så extensiva. Rådets kritik beaktades delvis genom att de föreslagna ändringarna begränsades till två.

4. Amendments to IFRS 1 and IAS 27

Kritik framfördes på två punkter.

Dels på förslaget att det skulle bli tvingande nedskrivningstest på andelar i dotterföretag, joint ventures och intresseföretag vid en utdelning. Rådet ansåg att IAS 36 redan omhändertog frågan och något tvingande nedskrivningstest inte var nödvändigt och att i stället en utdelning, under vissa förutsättningar, kunde vara en indikation som kan föranleda nedskrivningstest.

Rådet **för** finansiell rapportering

Vidare angav IASB i utkastet till standard hur anskaffningsvärdet skulle fastställas vid en specifik koncernintern omstrukturering. Rådet ansåg att denna typ av transaktioner inte ska regleras då projektet avseende "common control"-transaktioner inte är slutfört.

Vad gäller frågan om nedskrivningstest beaktades Rådets synpunkt medan vad gäller den andra frågan lämnades Rådets åsikt utan hänsyn.

5. Distribution of Non-cash Assets to Owners

Enligt uttalandet (som följer utkastet) skall:

- Ett företag skall redovisa en skuld vid det tillfälle då företaget har ett åtagande mot sina aktieägare.
- Värderingen av skulden skall ske till verkligt värde vid varje rapporteringstillfälle.
- Förändring av skuldens värde redovisas i eget kapital.
- Tillgångarna som delas ut skall omvärderas till verkligt värde vid utdelningstidpunkten.

Kritiken (som inte beaktades) framfördes framför allt mot att tillgångar/skulder inte redovisas på samma sätt och att en skillnad mot US GAAP skapas.

6. Strengthening the European Contribution to the International Standard Setting Process – Proposals for Public Consultation

Rådet stödde i stort avlämnade förslag men rekommenderade att inflytandet för National Standard Setters (som exempelvis Rådet) skulle klargöras. Detta beaktades, då en informell "Coordination Group" (som Rådet avser att medverka i) inrättas för att ge råd till den nyinrättade Planning Resource Committee.

7. IASB Constitution Review

Rådet framförde att "the Trustees" skulle agera mer aktivt när behov så föreligger avseende t.ex. IASBs agenda samt att en ökning av antalet ledamöter skall åtföljas av en ökning av antalet ledamöter som skall tillstyrka ett beslut. "The Trustees" arbetssätt tas upp i Phase II av översynen (som Rådet lämnat synpunkter på). Rådets synpunkter beaktades delvis genom att antalet ledamöter som ska stödja ett beslut ökades från 9 till 10.

8. Annual Improvements

Rådet kommenterade fyra frågor avseende när ett segments tillgångsmått skall redovisas, om vägledning avseende principförhållande i samband med intäktsredovisning, om nedskrivning av goodwill på rörelsesegmentnivå och inbäddade derivat i utländsk valuta. Enbart kommentaren avseende situationer där ett kontrakt i utländsk valuta innebär att ett inbäddat derivat uppstår, och där vi fann IASBs skrivning förvirrande snarare än förtydligande, beaktades.

Rådet **för** *finansiell rapportering*

9. Improving Disclosures about Financial Instruments

Rådet framförde kritik avseende föreslagna upplysningar avseende verkligt värdehierarkin och likviditetsrisk. Synpunkterna lämnades utan bifall.

10. Investments in Debt Instruments – Proposed Amendments to IFRS7

Rådet kritiserade förslaget och ansåg att de föreslagna upplysningskraven ej skulle införas. IASB beaktade Rådets kritik och förslaget drogs tillbaka.

11. Embedded Derivatives Proposed Amendments to IFRIC 9 and IAS 39

Rådet stöder förslaget men kritiserade samtidigt förslaget att kräva retroaktiv tillämpning. Förslaget infördes med giltighet för räkenskapsår som slutar den 30 juni 2009 eller därefter.

Rådsmöten

Rådets nästa möte är den 4 september 2009.

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

Publiceringsdatum:

2009-07-16.