

Kära läsare!

Nu är hösten här! - även om det inte riktigt känns så med tanke på de senaste veckornas fantastiska sensommarväder. Vi är laddade inför en ny säsong och kommer löpande att fortsätta ge er de senaste nyheterna, stora som små, inom IFRS och redovisning enligt svensk god redovisningssed.

IASB har under sommaren för första gången skickat ut en allmän förfrågan i syfte att fånga upp intressenters uppfattning om vilken strategisk inriktning som ska ligga till grund för IASBs framtida arbete. Vi berättar mer om denna s.k. "Agenda Consultation" i vår inledande artikel på sid 2.

Som vi berättade om i förra numret av Accounting Update publicerade IASB i maj ett paket om fem nya eller ändrade standarder avseende konsolidering och redovisning av s.k. "Joint Arrangements" samt för upplysningar om innehav i andra enheter. (IFRS 10, 11 och 12 och ändringar i IAS 27 och 28). Nu har IASB även publicerat det utkast som hanterar redovisningen av investeringar i "Investment Entities". Läs mer om detta på sid.3.

I detta nummer beskriver vi också kortfattat om den senaste utvecklingen i leasingprojektet (sid.4) samt ger er en uppdaterad projektplan avseende de olika delarna av den kommande IFRS 9 (sid.5). Att notera är att IASB har föreslagit en senareläggning av ikraftträdande av IFRS 9 till 2015.

Slutligen vill vi göra er uppmärksamma på att Rådet för finansiell rapportering har publicerat en reviderad RFR 2, vilket bl.a. kommer innebära ändrade regler kring redovisning av koncernbidrag. Läs mer på sid. 5

Trevlig läsning!

Stockholm den 6 oktober 2011

Claes Janzon
Ansvarig utgivare
claes.janzon@se.pwc.com

Katarina Lindgren
Redaktör
katarina.lindgren@se.pwc.com



Innehållsförteckning

Sid

Agenda Consultation 2011 – framtida arbetsplan för IASB	2
Investment entities – redovisning av investeringar till verkligt värde	3
Leasing – kort om den senaste utvecklingen	4
IFRS 9 – förslag om senareläggning	5
Reviderad RFR 2	5

Kommande seminarier och utbildningar

- IAS 19 – Redovisning av pensioner och praktisk tillämpning

Denna endags-utbildning är en genomgång av IAS 19 avseende främst förmånsbestämda pensioner. Fokus ligger på praktisk tillämpning av reglerna för redovisning av pensioner.

För tid och plats – se PwCs hemsida ([PwC Academy](http://PwCAcademy))

Agenda Consultation 2011 – framtida arbetsplan för IASB

IASB har för första gången skickat ut en allmän förfrågan (Agenda Consultation) i syfte att fånga upp intressenters uppfattning om vilken strategisk inriktning som ska guida IASB's framtida arbete. Målet är att skapa en formell kanal för att ta in intressenters synpunkter och därigenom förstärka anseendet för IFRS globalt. Den återkoppling som inhämtas kommer att vägleda IASB i arbetet med att upprätta en agenda för de kommande tre åren.

Nyckelområden

I projekt "Agenda Consultation" betonar IASB vikten av att hitta rätt balans mellan å ena sidan fortlöpande utveckling av den finansiella rapporteringen och å andra sidan uppdatera befintliga IFRS:er. Inom dessa två nyckelområden har IASB identifierat fem prioriterade områden;

Utveckling av den finansiella rapporteringen

I syfte att fortsätta att utveckla den finansiella rapporteringen föreslår IASB att följande projekt prioriteras;

- Uppdatera och förbättra IASB's föreställningsram för utformning av finansiella rapporter samt utveckla principer för presentation och upplysningar.
- Undersöka strategiska områden gällande finansiell rapportering, med ett tidsperspektiv på 10 år från nu, för att IASB ska kunna förutse behov av nya standarder. Strategiska områden att undersöka skulle kunna vara vilken form den finansiella rapporteringen kan komma att anta vad gäller utveckling av elektronisk rapportering och användningen av XBRL.
- Slutföra pågående prioriterade projekt och se över projekt som skjutits upp tillsvidare för att besluta om kommande prioriteringar samt ta fram nya standarder och genomföra större ändringar för att åtgärda brister i IFRS standarder.

Uppdatering av existerande IFRS standarder

Strategiska prioriteringar för att uppdatera existerande IFRS skulle kunna innefatta att;

- Genomföra utvärderingar av nya standarder och större ändringar efter implementering i syfte att öka förståelsen för tillämpningsproblematik hos användarna.

- I tidigt skede reagera på de behov som uppstår vid implementering av nya eller reviderade standarder. IFRS Interpretations Committee kommer även fortsättningsvis hantera tolkningar och föreslå tillägg.

Intressenternas synpunkter

IASB eftersträvar att allokera tillgängliga resurser för att möta de krav som intressenter ställer på finansiell rapportering utifrån sina behov och utmaningar. I "Agenda Consultation" finns en lista, med projekt som skjutits upp tillsvidare samt förslag på nya projekt, för intressenter att ta ställning till. IASB efterfrågar feedback avseende två huvudfrågor;

- Vilka strategiska prioriteringar ska IASB ha under de kommande tre åren och hur ska dessa viktas?
- Vilka är de mest akuta behoven för finansiell rapportering som kräver agerande från IASB genom utformning av nya standarder?

Tidsplan för Agenda Consultation

Fram till den 30 november 2011 finns möjlighet för intressenter att lämna synpunkter till IASB. Fokus är att få in feedback från investerare, långivare och andra borgenärer som är användare av finansiella rapporter men även input från upprättare av finansiella rapporter, revisorer, tillsynsmyndigheter, nationella standardisättare och andra beaktas. IASB har upprättat en projektsida för att hålla intressenter uppdaterade:

<http://go.ifrs.org/agenda+consultation2011>

Andra kvartalet 2012 förväntas ett feedbackdokument finnas tillgängligt. Resultatet kommer användas när IASB upprättar sin framtida agenda för de kommande tre åren.



Cecilia Nordenadler
010-2124050
cecilia.nordenadler@se.pwc.com

Investment entities – redovisning av investeringar till verkligt värde

IASB har publicerat ett utkast till standard avseende redovisning i så kallade "investment entities"¹. Enligt förslaget krävs att företag som klassificeras som "investment entities" redovisar sina investeringar till verkliga värden. Värdeförändringarna redovisas i resultaträkningen. Reglerna inkluderar investeringar i dotterföretag, intresseföretag och joint ventures. Anledningen till förslaget är att en sådan redovisning bättre ska förse investerare i en "investment entity" med den information de behöver för att utvärdera värdeutvecklingen på sina investeringar. Affärsmodellen som används i den här typen av företag speglas därmed också bättre i rapporteringen.

Vilka företag klassificeras som "investment entities"?

För att fastställa om ett företag ska klassificeras som "investment entity" ska en bedömning göras utifrån sex kriterier. En "investment entity" är ett företag;

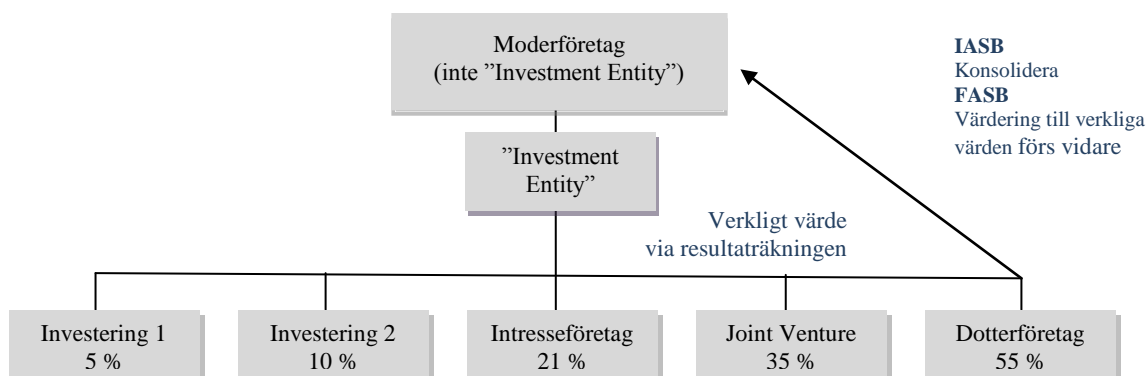
1. vars huvudsakliga verksamhet är att investera i flera företag för att uppnå värdestegring och/eller generera avkastning (såsom utdelning eller ränta) på insatt kapital.
2. som uttryckligen förbinder sig gentemot sina investerare att dess affärssyfte är att investera i företag för att uppnå värdestegring och/eller generera avkastning (såsom utdelning eller ränta) på insatt kapital.
3. i vilket investerarna äger egna andelar (t ex aktier).

4. som investerar kapital från flera olika investerare så att de kan dra nytta av professionell kapitalförvaltning. Företaget har investerare som inte är närstående till dess moderföretag (om företaget är del av en större koncern). De externa investerarna äger tillsammans en betydande andel i företaget.
5. som styr och utvärderar utvecklingen på sina investeringar utifrån verkliga värden.
6. som tillhandahåller finansiell information om sin investeringsverksamhet till sina investerare.

Är samtliga kriterier uppfyllda ska företaget klassificeras som en "investment entity". Företaget föreslås då vara undantaget från att konsolidera sina dotterföretag. Avseende investeringar i intressebolag och joint ventures försvinner möjligheten till redovisning enligt kapitalandelsmetoden.

Blir det möjligt att värdera investeringarna till verkliga värden i ett moderbolag längre upp i koncernen (i de fall en "investment entity" ingår i en större koncern)?

IASB och amerikanska FASB har fattat olika tentativa beslut om redovisningen i de fall där investeringarna gjorts i en "investment entity" som ingår i en större koncern där dess moderbolag inte är en "investment entity". IASB föreslår att moderföretaget (som inte är en "investment entity") ska konsolidera in det dotterbolag, som ägs av en "investment entity", i sina finansiella rapporter rad för rad. FASB däremot föreslår att undantaget från konsolidering skulle omfatta även det moderföretag som äger en "investment entity". Som en följd av detta skulle även ett moderföretag i en större koncern redovisa dotterföretagen som ägs direkt av en "investment entity" till verkligt värde.



¹ I utkastet till ny standard används begreppet "investment entity". I artikeln har vi valt att, i avvaktan på en officiell svensk översättning, använda det engelska begreppet.

Upplysningar

Utöver de krav på upplysningar avseende finansiella instrument, verkliga värden och investeringar som redan anges i andra standarder (se IFRS 7, IFRS12 och IFRS 13) innehåller förslaget krav på upplysningar avseende t ex

- när ett företag ändrar status till eller från "investment entity" och vad förändringen har för inverkan på de finansiella rapporterna.
- om en "investment entity" tillhandahåller, eller har för avsikt att tillhandahålla, finansiellt eller annat stöd till de företag den kontrollerar utan att ha avtalsenliga krav på sig att göra det.
- eventuella begränsningar i möjligheten för dotterföretag, intresseföretag eller joint ventures att överföra medel i form av utdelningar, återbetalning av lån eller förskott till en "investment entity".

Har du åsikter kring utkastet?

Var med och påverka genom att skicka dina åsikter till IASB. Remisstiden på utkastet går ut den 5 januari 2012.

Nästa steg

IASB planerar att färdigställa standarden under slutet av 2012. Datum för ikraftträdande är ännu inte fastställt.



Cecilia Nicander
08-555 333 34
cecilia.nicander@se.pwc.com

Leasing – kort om den senaste utvecklingen....

Nytt utkast väntas och ny tidsplan för projektet

IASB publicerade för drygt ett år sedan ett utkast till leasingstandard. I slutet av juli 2011 beslutade IASB att ge ut ett nytt utkast till leasingstandard. Anledningen till detta är att IASB arbetat in relativt stora ändringar i den kommande leasingstandard utifrån den kritik som erhöles på det första utkastet och de bedömer att det är nödvändigt att inhämta remissinstansernas synpunkter på det väsentligt ändrade förslaget. Målet är att ett omarbetat utkast ska publiceras i slutet av 2011. Därefter följer en remissperiod, varefter IASB går igenom de synpunkter som kommer in på utkastet innan beslut tas om att publicera en slutlig leasingstandard. Enligt den senaste tidsplanen hoppas IASB på att en slutlig leasingstandard ska föreligga innan 2012 års utgång. Det är svårt att bedöma i dagsläget när ett ikraftträdande kan tänkas äga rum men det är osannolikt att en slutlig standard skulle träda i kraft före 2015.

Redovisning hos leasegivaren – preliminärt beslut

IASB har preliminärt beslutat att alla leasegivare ska redovisa leasingavtal enligt modellen "receivable and residual approach" (tidigare känd som "derecognition approach"). I korthet innebär modellen att leasegivaren bokar bort den leasade tillgången från sin balansräkning och ersätter den med en fordran på leasetagaren för rätten att erhålla leasingbetalningar samt en residualtillgång. Om vinsten på den nyttjanderätt som överförs till leasetagaren är "reasonably assured", ska leasegivaren redovisa denna vinst vid leasingavtalets ingång. Residualtillgången mäts utifrån en allokerad anskaffningskostnad (baserad på den proportion av leasingobjektets verkliga värde som är föremål för lease respektive inte).

IASB beslutade att behålla den förenklade redovisningsansats, som presenterades i utkastet 2010, för kortfristiga leasingavtal (12 månader eller kortare). Dessa kan redovisas på samma sätt som dagens operationella leasingavtal. IASB beslutade även att behålla det undantag som föreslagits för förvaltningsfastigheter som värderas till verkligt värde.



Samuel Backlund
08-55533047
samuel.backlund@se.pwc.com



IFRS 9 – förslag om senareläggning

Första datumet för obligatorisk tillämpning av IFRS 9 föreslås bli senarelagt till den 1:a januari 2015. Förslaget har lagts fram främst för att IASB ska ha tid att omarbete övriga delar i IAS 39 (bland annat avsnitten om nedskrivning och säkringsredovisning).

IASB efterfrågar kommentarer avseende 1) om ikraftträdandetidpunkten ska senareläggas till 2015 enligt utkastets förslag och 2) om företagen önskar lättnader i krav på lämnad jämförelseinformation om de väljer en tidigare tillämpning av regelverket.

EU har dock deklarerat att de ej avser ta ställning till IFRS 9-regelverket innan det finns ett komplett regelverk att bedöma. I dagsläget är endast ett utav fyra områden i IFRS 9-projektet färdigt. (Assets & Liabilities, se nedan tabell). De lättnader som föreslås för omräkning av jämförelseperioder blir därmed inte tillämpliga för svenska företag. På övriga områden väntas utkast enligt nedan tidplan.

	Område	Utkast (ED)	IFRS	Tillämpning
IFRS 9	Assets & Liabilities		Oktober 2010	Januari 2015?
	Hedging (micro)	Utkast ute och remissperiod över	Q4 2011	
	Macro hedging	Utkast Q4 2011 eller början av 2012		
	Amortised cost & Impairment	Nytt omarbetat utkast väntas Q3-Q4 2011		

Reviderad RFR 2

Rådet för finansiell rapportering publicerade i september en reviderad RFR 2. Uppdateringarna är i enlighet med vad vi rapporterade i februarinumret av Accounting Update dvs. att vägledningen kring redovisning av koncernbidrag ändras och att därmed UFR 2 *Koncernbidrag och aktieägartillskott* dras tillbaka. Den reviderade vägledningen kring koncernbidrag gäller redan för räkenskapsår som påbörjas 1 januari 2011 eller senare.

Vidare dras UFR 4 *Redovisning av särskild löneskatt och avkastningsskatt* tillbaka och därmed ska särskild löneskatt och avkastningsskatt, enligt ändringsmeddelandet, redovisas i enlighet med IAS 19. Även om UFR 4 har dragits tillbaka så gäller den fortsättningsvis fram till dess att den reviderade IAS 19 *Ersättningar till anställda* börjar gälla dvs. för räkenskapsår som påbörjas 1 januari 2013 eller senare, tidigare tillämpning är dock tillåten.



Johan Ericsson
08-55533037
johan.m.ericsson@se.pwc.com



Samuel Backlund
08-55533047
samuel.backlund@se.pwc.com

Ett urval av PricewaterhouseCoopers IFRS publikationer



Manual of accounting – IFRS 2011

Guide till IFRS med omfattande praktiska instruktioner om hur finansiell information enligt IFRS ska upprättas. Inkluderar ett hundratal praktiska exempel och utdrag från bolagsrapporter samt ett exempel på koncernredovisning. Årets utgåva består av tre delar:

- *Manual of accounting – IFRS 2011*
- *Manual of accounting – Financial instruments 2011*
- *Illustrative IFRS corporate consolidated financial statements for 2010 year end*

För mer information och beställning se vår [hemsida](#)



Kvalitet i delårsrapportering

Denna skrift har tagits fram för att diskutera frågeställningar om kvaliteten i utformningen av en delårsrapport. En genomläsning av aktuella delårsrapporter visar att det finns några områden där relativt många bolag brister i informationsgivningen. Vi redogör för dess områden, samt exemplifierar kvalitetsfrågorna och tar även upp vad undersökningar säger om användares önskemål om innehållet i en delårsrapport.

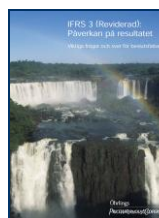
Beställs kostnadsfritt från [Redovisningsspecialisterna](#)



Segmentrapportering enligt IFRS 8

IFRS 8 Rörelsesegment anpassar identifiering och redovisning av rörelsesegment till den rapportering som ledningen använder internt för uppföljning av verksamheten. Denna broschyr förklarar de viktigaste kraven i standarden och tar upp vissa praktiska frågor som företag måste ta ställning till när standarden tillämpas för första gången.

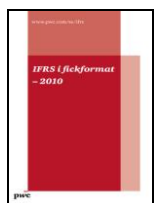
Beställs kostnadsfritt från [Redovisningsspecialisterna](#)



IFRS 3 (Reviderad) Påverkan på resultat

Beskriver nyheterna i IFRS 3 (Reviderad) Rörelseförvärv utifrån perspektivet "Viktiga frågor och svar för beslutsfattare".

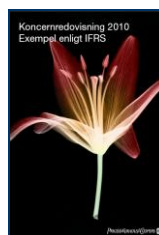
Beställs kostnadsfritt från [Redovisningsspecialisterna](#)



IFRS i fickformat - 2010

Denna skrift är en sammanfattning av de regler för redovisning och värdering som finns i IFRS International Financial Reporting Standards som utgivits fram till augusti 2010. Skriften kan inom kort beställas via [Studentlitteratur](#).

Skriften behandlar inte upplysningskraven i detalj, dessa återfinns i den av PwC utgivna [IFRS Disclosure checklist 2010](#)



Koncernredovisning 2010 - Exempel enligt IFRS

Denna skrift visar ett exempel på en koncernredovisning, upprättad enligt IFRS, för en fiktiv tillverknings-, grossist och detaljhandelskoncern. Den baseras på kraven i IFRS-standarder och tolkningar för räkenskapsåret som börjar den 1 januari 2010.

Publikationen kan laddas ner från vår [hemsida](#)

Accounting Consulting Services, ACS, är en grupp redovisningsspecialister inom PwC, specialiserade på finansiell rapportering. Vi hjälper alla företag med att förstå alla aspekter av redovisningsregelverken. Vi bevakar utvecklingen löpande, tar fram goda exempel och ger praktisk vägledning

Kontaktinformation:

Ansvarig för Accounting Consulting Services

claes.janzon@se.pwc.com Tel. 08-555 330 42

Senior IFRS Technical Partner

dennis.svensson@se.pwc.com Tel. 08-555 330 22

IFRS - Rörelseförvärv

dennis.svensson@se.pwc.com Tel. 08-555 330 22

IFRS - Finansiella instrument

per-ove.zetterlund@se.pwc.com Tel. 08-555 332 97

IFRS – Intäkter, Skulder och övriga områden

mikael.scheja@se.pwc.com Tel. 08-555 330 88

Svensk redovisning – ÅRL, BFL, BFN

johan.maansson@se.pwc.com Tel. 08-555 330 44

Accounting Transition Services

asa.klasson@se.pwc.com Tel. 08-555 338 48

Marknadsnoteringar

asa.weiner@se.pwc.com Tel. 08-555 330 36

Vill Du också prenumerera på Accounting Update? Sänd ett mejl till [Christina Larsson](#), så ordnar vi att Du erhåller ett eget exemplar i fortsättningen.