

The background of the entire image is a dense, overlapping field of 3D-rendered numbers from 0 to 9. The numbers are light blue with a slight shadow, giving them a three-dimensional appearance. Some numbers are more prominent than others, creating a sense of depth and movement. The overall color palette is a cool, light blue.

**Nyheter inför
bokslutet**

2020

Innehåll

1. Inledning	3
2. Nyheter som ska tillämpas i samband med upprättandet av bokslut 2020	4
2.1 Nyheter i årsredovisningslagen (ÅRL)	4
2.2 Nyheter i aktiebolagslagen (ABL)	4
2.3 Nyheter i bokföringslagen (BFL)	5
2.4 Nyheter från Bokföringsnämnden (BFN)	5
2.5 Nyheter från FAR	5
2.6 Nyheter från IASB och IFRS Interpretations Committee	7
2.7 Nyheter från Rådet för finansiell rapportering	13
3. Nyheter som ska tillämpas i samband med upprättandet av bokslut 2021 eller senare	14
3.1 Nyheter från Bokföringsnämnden (BFN)	14
3.2 Utredning om enklare regelverk för mikroföretagande och en modernare bokföringslag	14
3.3 Uppdateringar av FARs Samlingsvolym 2021	15
3.4 Nyheter från Rådet för finansiell rapportering	15

1. Inledning

Aldrig hade vi kunnat ana att vi under 2020 skulle drabbas av en pandemi. Detta har påverkat oss alla på olika sätt. Perspektiv ändras och vad som är viktigt har förändrats. Företag har drabbats olika hårt av pandemin, men inget företag är opåverkat. Ur ett redovisningsmässigt perspektiv har nya redovisningsfrågor blivit aktuella och vi har fått speciella redovisningsregler avseende de nya situationer som uppkommit. Det som är slående är hur snabbt saker har hänt och hur anpassningsbara vi är. Vi har fått nya redovisningsregler från Bokföringsnämnden och Rådet för finansiell rapportering, som behandlar de frågor som aktualiserats, flera kopplade till de nya statliga stöd som erhållits. Vi har fått vägledning från FAR i ett antal covid-19 relaterade frågeställningar. Vi har fått en temporär ändring från IASB av IFRS 16 som snabbt togs fram och som hanterades skyndsamt även av EU i godkännande processen. Vi hoppas som vanligt att vår skrift kan utgöra en användbar sammanfattning av dels det som ska tillämpas i bokslutet 2020, dels en beskrivning av vad som är på gång och där några nyheter ska tillämpas från den 1 januari 2021. Men vi kan konstatera att aldrig ur denna skrifs 20-åriga historia har vi haft ett mer turbulent år bakom oss.

Vi beskriver i vår artikel de nyheter som riktar sig såväl till noterade som icke-noterade företag och som publicerats av internationella normgivare såsom IASB, IFRS Interpretation Committee (IFRS IC) samt svenska normgivare såsom Rådet för finansiell rapportering (Rådet) och Bokföringsnämnden (BFN). Vi behandlar även nyheter från FARs Operativa grupp för finansiell rapportering – Redovisning (FAR). Vidare behandlas lagändringar såsom ändringar av årsredovisningslagen (ÅRL) och bokföringslagen (BFL) samt vissa ändringar av aktiebolagslagen (ABL). Artikeln behandlar nyheter publicerade till och med den 28 oktober 2020. Vi behandlar inte utkast och inte heller standarder och

tolkningsuttalanden som ännu inte har godkänts av EU. Här gör vi i år ett avsteg och beskriver IBOR Fas 2 trots att denna per 28 oktober inte är godkänd, detta då vi tror att ett godkännande ligger nära i tiden.

I artikeln beskrivs enbart nyheter som berör associationsformen aktiebolag. Vi berör inte normgivning som är specifik för finansiella företag och företag inom försäkringsbranschen. Vidare behandlar vi inte nyheter avseende regler för företag som tillämpar IFRS första gången. Artikeln är skriven utifrån antagandet att ett företag har kalenderår som räkenskapsår. Var därför observant på tidpunkterna för ikraftträdande för nya lagregler och ny normgivning om företaget har brutet räkenskapsår. Om inte annat framgår av artikeln ska de nya reglerna, som beskrivs under avsnittet "Nyheter som ska tillämpas i samband med upprättandet av bokslutet 2020", tillämpas för räkenskapsår som påbörjas den 1 januari 2020.

2. Nyheter som ska tillämpas i samband med upprättande av bokslut 2020

2.1 Nyheter i årsredovisningslagen (ÅRL)

Årsredovisningslagen har kompletterats så att företag, förutom via post, även kan underrättas om att årsredovisningen behöver kompletteras på annat lämpligt sätt.

2.2 Nyheter i aktiebolagslagen (ABL)

2.2.1 Ändringar avseende ersättningar till ledande befattningshavare (8 kap ABL)

Reglerna om ersättning till ledande befattningshavare i noterade aktiebolag på reglerad marknad förändrades 2019 och fick ett mer detaljerat innehåll, t. ex. avseende utformning av riktlinjer för ersättningar till ledande befattningshavare. Det som är nytt att tänka på inför årsstämman 2021 är att de bolag som omfattades av de ändrade reglerna också ska beskriva det gångna årets utbetalda och inestående ersättningar i en särskild rapport som aktieägarna får ta ställning till på årsstämman.

2.2.1.1 Vad ska ersättningsrapporten omfatta?

Avsikten med rapporten är att ge aktieägarna en översikt av ersättningarna till de ledande befattningshavarna och hur dessa ersättningar förhåller sig till riktlinjerna samt förklara hur ersättningen bidrar till bolagets långsiktiga resultat.

Den ersättning som omfattas av riktlinjerna och därmed ersättningsrapporten avser alla typer av ersättningar och förmåner såsom lön, tantiem, provision, avgångsvederlag, bonus, andel i vinst och naturaförmåner. Även ersättningsprogram som baseras på aktier, konvertibler och optioner av olika slag omfattas, oavsett om det framtida ekonomiska utfallet av värdepapperen är ovisst eller ej. Dock omfattas inte emissioner och överlåtelser beslutade enligt 16 kap. ABL (f.d. Leo-lagen). Undantagna från riktlinjerna är även rena kostnadsersättningar och i sammanhanget oväsentliga poster, t.ex. sedvanliga traktementen, naturaförmåner av begränsat värde samt förmåner som erbjuds en större grupp anställda, t.ex. bilförmåner. Att definitionen av ersättningar även innefattar aktier, konvertibler och optioner undantar inte bolaget från de krav som finns i ABLs 16 kap. (f.d. Leo-lagen).

Ersättningar till styrelseledamöter är undantagna i den mån de omfattas av årsstämmans beslut om ersättning. Om en styrelseledamot är anställd av bolaget, ska dock ersättningar som han

eller hon får i denna egenskap omfattas av riktlinjerna. Även konsultarvoden omfattas av bestämmelserna.

Kraven på innehåll i ersättningsrapporten framgår av 8 kap 53 a § och består av åtta punkter. Hur detaljerad redovisning som behöver göras på respektive punkt får bedömas från fall till fall. Europeiska kommissionen avser att utforma riktlinjer för att standardisera utformningen av rapporten.

53 a § Styrelsen ska för varje räkenskapsår upprätta en rapport över utbetalad och inestående ersättning som omfattas av riktlinjerna.

Rapporten ska ange

1. den totala ersättningen till varje enskild befattningshavare uppdelad per ersättningsform, med uppgift om den relativa andelen fast och rörlig ersättning, hur kriterierna för utdelning av rörlig ersättning har tillämpats och hur den totala ersättningen förhåller sig till bolagets riktlinjer,
2. den årliga förändringen av ersättningen till varje enskild befattningshavare, av bolagets resultat och av den genomsnittliga ersättningen i måttenheten heltidsekvivalenter för bolagets andra anställda under åtminstone de fem senaste räkenskapsåren,
3. ersättning till varje enskild befattningshavare från ett annat företag inom samma koncern,
4. antalet aktier och aktieoptioner som har tilldelats eller erbjudits varje enskild befattningshavare och de huvudsakliga villkoren för att utnyttja optionerna, inklusive lösenpris och lösendatum, samt eventuella ändringar av villkoren,
5. om en möjlighet att enligt avtal kräva tillbaka rörlig ersättning har använts,
6. eventuella avvikelser som har gjorts från den beslutsprocess som enligt riktlinjerna ska tillämpas för att fastställa ersättningen,
7. avsteg som har gjorts från riktlinjerna av särskilda skäl, med uppgift om vilka dessa skäl har varit och vilka delar av riktlinjerna som det har gjorts avsteg från, och
8. hur synpunkter som har framförts i samband med en stämmobehandling av en tidigare rapport om ersättningar har beaktats.

Lag (2019:288)

2.2.1.2 Vilka berörs av förändringarna?

De bolag som berörs av förändringarna är publika aktiebolag vars aktier är upptagna till handel på en reglerad marknad eller en motsvarande marknad utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet.

Personkretsen som omfattas av riktlinjerna och rapporten begränsas till styrelseledamöterna, den verkställande direktören och, om en sådan utsetts, vice verkställande direktören. Det finns dock inte några hinder mot att inom ramen för näringslivets självreglering verka för en bredare tillämpning.

2.2.1.3 När träder förändringarna i kraft?

Förändringarna avseende riktlinjer för ersättning till ledande befattningshavare tillämpades första gången i samband med den årsstämma som hölls närmast efter den 31 december 2019.

Skyldigheten att upprätta en rapport om ersättningar, lägga fram den på årsstämman och hålla den tillgänglig tillämpas första gången i samband med den årsstämma som hålls närmast efter den 31 december 2020.

En fråga som aktualiserats är om Kollegiet för svensk bolagsstyrning bör ta ett samlat grepp på självregleringen kring ersättningar och incitamentsprogram, där det senare för närvarande främst regleras av Aktiemarknadsnämndens uttalanden om god sed. I sin årsrapport anger Kollegiet att de arbetar för närvarande med att bryta ut delar av nuvarande självreglering på detta område från koden och Aktiemarknadsnämndens praxis till en sammanhållen rekommendation utfärdad av Kollegiet.

2.3 Nyheter i bokföringslagen (BFL)

Inga ändringar avseende aktiebolag i BFL.

2.4 Nyheter från Bokföringsnämnden (BFN)

2.4.1 Bokföringsnämndens allmänna råd om vissa redovisningsfrågor med anledning av coronaviruset

Bokföringsnämnden har publicerat ett nytt allmänt råd om vissa redovisningsfrågor med anledning av coronaviruset (BFNAR 2020:1). Det allmänna rådet innebär att ett företag får redovisa rabatt på hyra och leasingavgifter, som erhålls till följd av effekterna av spridningen av covid-19, i den period av räkenskapsåret som rabatten är hänförlig till. Detta gäller inte leasingavtal som redovisas som ett finansiellt leasingavtal. Det allmänna rådet får tillämpas av företag som upprättar årsbokslut eller årsredovisning enligt det allmänna rådet om årsbokslut, K2 eller K3.

Ett företag som väljer att tillämpa det nya allmänna rådet ska lämna upplysning om detta i årsredovisningen.



Det nya allmänna rådet gäller från och med den 17 juni 2020 och får tillämpas för räkenskapsår som avslutas den 31 mars 2020 eller senare.

2.4.2 Årsredovisning och koncernredovisning (K3)

Bokföringsnämnden har gjort en ändring i K3 för att möjliggöra att företag får tillämpa Bokföringsnämndens allmänna råd om vissa redovisningsfrågor med anledning av coronaviruset (BFNAR 2020:1).

2.4.3 Årsredovisning i mindre företag (K2)

Bokföringsnämnden har gjort en ändring i K2 för att möjliggöra att företag får tillämpa Bokföringsnämndens allmänna råd om vissa redovisningsfrågor med anledning av coronaviruset (BFNAR 2020:1).

2.5 Nyheter från FAR

2.5.1 Uppdateringar av Samlingsvolymen 2020

Uppdatering genomfördes av FARs redovisningsrekommendation *RedR 1 Årsredovisning i aktiebolag*, vilken ingår i Samlingsvolymen 2020. Ändringarna i förhållande till den version som publicerades i 2019 års Samlingsvolym bestod dels av ett antal mindre redaktionella ändringar dels ändringar i form av förtydliganden och utveckling av FARs uppfattning i några situationer.



Av förtydliganden och utveckling av FARs uppfattning vill vi lyfta fram några punkter:

- I FARs schema för balansräkningen har förtydligats att pågående utvecklingsarbeten särredovisas tillsammans med förskott avseende immateriella anläggningstillgångar. Ändringen innebär en logik i förhållande till raden *Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar*.
- I årsredovisningslagens (1995:1554) balansräkningsschema finns bland *Avsättningar* raden *Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser*. Raden har kopplingar till såväl tryggandelagen som inkomstskattelagen och lagen om särskild löneskatt på pensionskostnader. Beträffande särskild löneskatt på pensionskostnader ingår belopp som redovisas på raden *Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser* i underlaget för den särskilda löneskatten oavsett om själva pensionsavsättningen varit inkomstskattemässigt avdragsgill eller inte. Om pensionsavsättningen i stället redovisas på en annan rad utgår särskild löneskatt först vid utbetalning av pensionen. Mot denna bakgrund gjordes en ändring i FARs schema för balansräkning som innebär att det nu finns två rader som avser avsättningar för pensioner. Den ena är benämnd *Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser enligt tryggandelagen* och den andra benämns *Övriga avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser*. I kommentarerna till posterna har förtydliganden gjorts avseende när respektive rad är lämplig att använda. Genom att skapa rubriken *Övriga*

avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser ges utrymme för att redovisa pensionsförpliktelser som inte är knutna till tryggandelagen eller till underlaget för särskild löneskatt på pensionskostnader. Exempel på sådana förpliktelser är direkt-pensionsutfästelser som säkerställts med kapitalförsäkring.

- FARs bedömningar avseende klassificering av skulder som kortfristiga eller långfristiga har tydliggjorts. Enligt FARs bedömning ska ett företag ta hänsyn till amorteringsbeloppens förläggning i tiden men inte beakta en omförhandling av räntevillkoren vid klassificeringen. Vid klassificeringen ska ett företag inte heller ta hänsyn till omförhandlingar efter balansdagen som inneburit att kortfristig skuld blivit långfristig.
- I kommentarerna till upplysningsplikt har förtydligande gjorts att huvudregel och alternativregel avseende intäktsredovisning av pågående arbeten innebär successiv vinstavräkning respektive färdigställandemetod.
- I kommentarerna till upplysningsplikt avseende personal-kostnader har förtydligats att även kostnader i filialer ska ingå.

2.5.2 Covid-19 och offentliga bidrag

På FARs hemsida finns information om bland annat redovisningsmässig hantering av covid 19-relaterade företeelser samlad i en portal. Bland den information som hittills publicerats har vi här valt att ta upp frågan om tidpunkt för när offentliga bidrag ska redovisas.

Offentliga bidrag, oavsett om de är hänförliga till effekter av covid-19 eller något annat, ska inte redovisas och/eller intäktsföras förrän vissa förutsättningar är för handen. Dessa förutsättningar är olika beroende på vilket regelverk som tillämpas. I korthet innebär det att offentliga bidrag (i IFRS/RFR 2 benämnda statliga bidrag) enligt FARs bedömning inte ska redovisas i balansräkningen och/eller intäktsföras förrän:

- *IFRS/RFR 2*: det föreligger rimlig säkerhet att företaget kommer att uppfylla de villkor som är förknippade med bidraget och det med rimlig säkerhet kommer att erhållas. Händelser efter rapportperiodens slut kan bekräfta att ett sådan förhållande förelåg på balansdagen. Resultaträkningen påverkas under de perioder som de kostnader bidraget är tänkt att täcka redovisas.
- *K3*: de villkor som är förknippade med bidraget är uppfyllda. I de fall bidraget är förknippat med framtida prestation; när prestationen är utförd.
- *K2*: villkoren för bidraget uppfylls.

Skillnaden mellan IFRS/RFR 2 å ena sidan och K3/K2 å andra sidan är att i K3/K2 lämnas inte utrymme för bedömning avseende om villkoren kommer att uppfyllas. De ska vara uppfyllda. En annan skillnad mellan regelverken avser presentationen där det i IFRS/RFR2 föreligger valfrihet att redovisa bidragen som intäkt eller kostnadsminskning. I K3 och K2 ska bidragen brutto-redovisas som intäkt och FAR anser att redovisningen ska ske i posten *Övriga rörelseintäkter*.

2.6 Nyheter från IASB och IFRS Interpretations Committee (IFRS IC)

2.6.1 Nya standarder

IASB har inte publicerat några nya standarder som är godkända av EU för tillämpning från och med 1 januari 2021.

2.6.2 Ändringar/förtydliganden från IASB

2.6.2.1 Referensräntereformen (IFRS 9, IAS 39 och IFRS 7)

Allmänt

Runt om i världen pågår reformeringar av olika förekommande referensräntor. Dessa referensräntor refereras ofta till som "IBOR" (inter bank offered rate) och fastställs separat för varje valuta. I Sverige rör det sig om Stibor (Stockholm inter-bank offered rate), i Euroland heter den Euribor, i Norge heter den Nibor etc. Drivkrafterna bakom reformerna är dels regulatoriska och dels drivna av efterfrågan på marknaden. Inom EU finns en benchmarkränteförordning som ställer upp vissa minimikriterier för egenskaperna på en referensränta vilket har tvingat fram förändringar av processen för att ta fram referensräntor. I Sverige har detta yttrat sig i ett reformeringsarbete med Stibor och inom EU av EURIBOR. I vissa valutor så kommer den befintliga IBOR att bytas ut mot en transaktionsbaserad och i princip riskfri dagsränta (t.ex. kommer Libor som är vanlig referensränta för transaktioner i USD och GBP att ersättas med SONIA¹ respektive SOFR²).

Kopplingar till referensräntor av betalningsströmmar finns i flera olika typer av finansiella avtal och leasingavtal. Instrument med "rörlig ränta" (kort räntebindningstid) t.ex. obligationer, företagsutlåning och ränteswappar är ofta kopplade till en IBOR. Förändringarna av referensräntor ger upphov till en hel rad med oönskade konsekvenser i redovisningen vilket IASB har adresserat i en "två stegs raket" med förändringar av IAS 39, IFRS 7 och IFRS 9. Det första fasen av förändringar avser att adressera oönskade konsekvenser som kan uppstå under tiden en reform pågår. Dessa förändringar träder obligatoriskt i kraft per den 1 januari 2020.

Fas 1 ändringar

Ändringarna i fas 1 hanterar främst frågeställningar inom ramen för säkringsredovisning av ränterisk. Lite förenklat kan man säga de genomförda lättnaderna från grundreglerna om säkringsredovisning gör det möjligt för ett företag som tillämpar säkringsredovisning för ränterisk att utgå från den förenklade antagandet att den redan existerande (och oreformerade) referensräntan kommer att förbli oförändrad under säkringsperioden för existerande säkringar och/eller fram till dess att reformen är genomförd. Detta innebär att pågående reformer inte får någon negativ inverkan på ett företags;

- Framåtblickande test av effektivitet (både IAS 39 och IFRS 9)
- Tillbakablickande test av effektivitet (endast IAS 39)
- Säkringar av en separat identifierbar (ränte)riskkomponent

I IFRS 7 har nya upplysningskrav införts när det gäller t.ex.

- de signifikanta referensräntor som företagets säkringsförhållanden är exponerade för och
- omfattningen av den riskexponering som företaget förvaltar som påverkas direkt av referensräntereformen

Fas 2 ändringar

Observera att Fas 2 ändringarna träder inte obligatoriskt i kraft förrän den 1 januari 2021 förutsatt att EU godkänner förändringarna (vilket förväntas ske Q4 2020).

Förändringarna kan övergripande sammanfattas att ha genomförts på följande sätt;

Förändring	Vilken IFRS som ändras				
	IFRS 9	IAS 39	IFRS 7	IFRS 4	IFRS 16
A. Modifieringar av avtalsvillkor	•			•	•
B. Lättnader i säkringsredovisning	•	•			
C. Upplysningskrav			•		

A. Modifieringar av avtalsvillkor

För att undvika engångseffekten av att diskontera nya kassaflöden enligt en ny referensränta med den ursprungliga effektivräntan som är baserad på den tidigare referensräntan, medger IFRS 9 nu att man istället gör en förändring av effektivräntan som används som diskonteringsränta vid redovisning till upplupet anskaffningsvärde. Enligt en sådan tillämpning kommer det innebära att någon omvärderingseffekt inte uppkommer till följd av modifieringen av de avtalsenliga kassaflödena, utan effekten hanteras som vid andra förändringar i rörliga räntor dvs. genom en förändring av effektivräntan och inte av det redovisade värdet enligt principerna i IFRS 9B5.4.5.

Det finns dock två förutsättningar för att använda denna förenkling ("practical expedient") som genomförs genom IFRS 9.4.7 och som möjliggör en tillämpning av B5.4.5 just i övergången;

- Förändringen som genomförts är nödvändig som en direkt konsekvens av en referensräntereform. Detta innebär att om man t.ex. passar på att göra även andra förändringar i avtalet än de som är nödvändiga till följd av den nya referensräntan så gäller inte undantaget dessa förändringar.
- Den nya basen för att bestämma de kontraktuella kassaflödena är ekonomiskt ekvivalenta med den tidigare basen (såsom den såg ut strax innan förändringen).

1 Sterling Overnight Interbank Average rate

2 Secured Overnight Financing Rate



B. Lättnader i säkringsredovisning

Förändringar kommer att behöva göras av säkringsdokumentationen när en referensräntereform är genomförd för en specifik valuta. Exempel på förändringar som behöver göras är bland annat att säkrad risk kan behöva definieras på ett nytt sätt, hur säkringens effektivitet utvärderas etc. Normalt innebär en förändring av detta slag att tidigare säkringsrelation måste avbrytas enligt de särskilda regler som finns för avbrott av säkringsredovisning i IAS 39 och IFRS 9 och att en ny säkringsrelation etableras. Detta leder i sin tur till ett antal olika operationella utmaningar samt en högre nivå av redovisad ineffektivitet. Ändringarna i IFRS 9 och IAS 39 har till syfte att undvika sådana effekter.

Belopp redovisade i säkringsreserven

Belopp som tidigare redovisats i säkringsreserven omklassificeras till resultaträkningen i takt med att den nya referensräntan påverkar resultatet. Hade inte denna förändring genomförts så skulle hela säkringsreserven omedelbart omklassificeras till resultaträkningen i samband med kassaflödena enligt den tidigare referensräntan ersattes med villkor om kassaflöden i den nya referensräntan.

Separat identifierbar säkrad risk

Ett företag kan definiera en säkrad post i sin helhet eller bara vissa komponenter. En sådan riskkomponent kan antingen vara specificerad i avtalet (t.ex. genom ett angivande av 3 månader Stibor som räntebas) eller ospecificerad (t.ex. ett antagande att Stibor är en underliggande risk även i avtal med fast ränta i svenska kronor). Ett gemensamt krav vid tillämpning av säkringsredovisning enligt IAS 39 och IFRS 9 är att en sådan ospecificerad delkomponent av risk måste vara separat identifierbar för att

kunna säkringsredovisas. För situationer när risken inte är specificerad i avtalet (t.ex. verkligt värde ränterisk i en emitterad obligation med fast ränta i svenska kronor) kan det komma uppstå en eftersläpning mellan införandet av den alternativa referensräntan och att den alternativa räntan kan anses kunna vara separat identifierbar i en säkrad post. Av denna anledning föreslås ett undantag från detta kriterium under en 24-månaders period under vilken den nya referensräntan antas kunna identifieras separat trots att den inte är kontraktuellt specificerad eller att det är tydligt att den slagit igenom i prissättningen på marknaden för instrumentet.

Grupper av säkrade poster

Säkringsredovisning är möjlig för en grupp av säkrade poster vid säkring av ränterisk i antingen kassaflödessäkring eller verkligt värde säkring. I praktiken kan ett problem uppstå när avtal börjar skrivas om eller på annat sätt få kassaflöden enligt en ny referensränta och detta inte sker samtidigt för alla avtal i den säkrade gruppen. Enligt förändringar i IAS 39 och IFRS 9 har förändringar gjorts så att en indelning av de säkrade posterna kan göras i undergrupper utifrån om avtalen förändrats med avseende på referensränta eller inte samt att reglerna för säkringsredovisning tillämpas utifrån denna uppdelning.

Retrospektiv test av effektivitet (gäller bara IAS 39)

Vid en övergång från en redovisning enligt lättnadsreglerna för fas 1 skulle säkringsrelationer kunna bli allt för ineffektiva för att uppfylla 80-125% kriterierna i IAS 39 i samband med övergången till redovisning enligt lättnaderna för fas 2. För den retrospektiva testen tillåts vid övergången till tillämpning av fas 2

lätnader att en "omstart" görs av ackumulerad förändring i verkligt värde för säkringsinstrument och säkrad post så att dessa sätts till noll för att undvika denna problematik.

C. Nya upplysningar

Enligt genomförda förändringar i IFRS 7 ska upplysningar lämnas om;

- (a) hur företaget hanterar övergången till nya referensräntor, status per rapporteringsdagen och den riskexponering som uppstår via finansiella instrument till följd av övergången,
- (b) kvantitativ information separat om finansiella tillgångar och skulder som inte är derivat samt derivat som ännu inte övergått till alternativa referensräntor per rapporteringsdagen information ska lämnas separat för varje väsentlig referensränta, samt
- (c) en beskrivning av eventuella förändringar i företagens strategi för riskhantering till följd av riskerna som beskrivits enligt (a) ovan.

D. Ikraftträdande och övergång

Ändringarna som träder ikraft den 1 januari 2021 ska tillämpas retroaktivt, men det finns inga krav på en korrigerig av jämförelsetal. Tidigare tillämpning är tillåten. Ett företag måste tillämpa lätttnadsreglerna förutom när det gäller möjligheten att göra en "omstart" av förändringar i verkligt värde för effektivitetstest.

2.6.2.2 Ändringar i IFRS 3 Rörelseförvärv – Definition av verksamhet/rörelse

Klassificeringen av ett förvärv som rörelseförvärv eller tillgångsförvärv ger upphov till stora skillnader i redovisningen avseende goodwill, förvärvskostnader, tilläggsköpeskillningar samt uppskjuten skatt. Målsättningen med den ändrade definitionen är att underlätta för företagen att analysera om ett förvärv utgör ett rörelseförvärv eller förvärv av tillgångar.

Standarden anger att en rörelse består av input och processer som tillämpas på denna input och som kan bidra till att skapa output. Definitionen av output är nu snävare och det betonas att företagets output är att tillhandahålla varor eller tjänster till kunder, erhålla investeringsinkomster som utdelning och ränta men inte längre output i form av lägre kostnader. Den tidigare definitionen fokuserade på output i form av utdelning, lägre kostnader eller andra ekonomiska fördelar för investerare.

En möjlighet till en förenklad bedömning avseende tillgångsförvärv införs genom ett frivilligt koncentrationstest. Visar testet att väsentligen hela (substantially all) det verkliga värdet av de förvärvade bruttotillgångarna hänför sig till en identifierbar tillgång/grupp av liknande tillgångar utgör förvärvet ett tillgångsförvärv. Om koncentrationstestet inte leder till att det är ett tillgångsförvärv, måste vidare bedömning göras för att avgöra om förvärvet är ett rörelseförvärv eller ej.

För att ett förvärv ska utgöra ett rörelseförvärv krävs ekonomiska resurser (input) och en substantiell process som tillsammans väsentligen bidrar till en förmåga att ge output. Ändringen ger

stöd för att kunna utvärdera när ekonomiska resurser och en substantiell process finns.

Även ett förvärv utan output kan utgöra ett rörelseförvärv men då krävs att det finns en organiserad arbetsstyrka och att de förvärvade ekonomiska resurserna innehåller tillgångar som arbetskraften kan utveckla eller förändra för att skapa output. Exempel på sådana tillgångar är immateriella rättigheter, teknologi, forsknings- och utvecklingsprojekt mm.

Vår bedömning är att de ändringar som införts i IFRS 3 kommer att medföra att fler förvärv redovisas som tillgångsförvärv jämfört med tidigare vägledning. IASB har även lämnat kompletterande vägledning.

2.6.2.3 Ändringar i IAS 1 och IAS 8 – Definition av väsentlighet

IASB har under ett antal år arbetat med ett projekt som behandlar "Better Communication in Financial Reporting" vars syfte är förbättra det sätt på vilket finansiella rapporter kommuniceras till användarna. En del i detta projekt har varit att se över definitionen av väsentlighet.

Vad betyder då väsentlighet och när är en post väsentlig? Definition av ordet väsentligt har tidigare återfunnits i såväl IAS 1 som i IAS 8. Nu tas definitionen bort från IAS 8 för att endast återfinnas i IAS 1, samtidigt som det sker en viss nyansering av definitionen.

Den nya definitionen lyder:

"Information är väsentlig om utelämnande, felaktig redovisning eller fördunkling av den rimligen kan antas påverka de beslut som de primära användarna av de allmänna finansiella rapporterna fattar på grundval av dessa finansiella rapport, som innehåller finansiell information om en särskild rapportande företag."

Ordet fördunkling förklaras i ändringen som att informationen är fördunklad om den kommuniceras på ett sådant sätt som skulle få en liknande effekt för användaren som ett utelämnande eller en felaktig redovisning skulle få. Det framgår även att fördunkling kan förekomma om informationen är utspridd i de finansiella rapporterna, olikartade poster, transaktioner eller andra händelser är aggregerade på ett olämpligt sätt eller att likartade transaktioner är uppdelade på ett olämpligt sätt. Det kan även uppstå om formulering som beskriver transaktionen är vag eller otydlig eller att begripligheten begränsas av att väsentlig information döljs av oväsentlig information i en sådan grad att en användare inte kan avgöra vilken information som är väsentlig.

2.6.2.4 Ändringar av hänvisningar till konceptuellt ramverk i IFRS standarder

IASBs standarder bygger på ett konceptuellt ramverk och detta har uppdaterats och en ny version publicerades under våren 2018. Ramverken benämns nu inte längre "Föreställningsram för utformning av finansiella rapporter" utan "Konceptuellt ramverk för finansiell rapportering". Det innebar att det uppkom ett behov av att uppdatera befintliga hänvisningar i flera standarder och tolkningar vilket nu skett.

2.6.2.5 Ändringar av IFRS 16 Leasingavtal – Covid-19 Relaterade hyreslättnader

En effekt av den svåra covid-19 pandemin är att IASB i maj publicerade en temporär lättnad av IFRS 16, detta med anledning av att IASB ansåg att redovisning av hyresrabatter enligt IFRS 16 under pågående pandemi kan bli administrativt svårt och dyrt för leasetagaren.

Den temporära lättnaden innebär att för reducerade hyresbetalningar, som erhålls som en direkt följd av covid-19, behöver leasetagaren inte göra nya beräkningar av redovisad leasing-skuld och redovisad nyttjanderättstillgång utan kan istället hantera ändringen som att den inte utgjorde en ändring av leasingavtalet. Det innebär att i de fall det sker en ovillkorad eftergift av skulden reduceras skulden vid den tidpunkten. Om lättnaden tillämpas ska detta framgå av den finansiella rapporten. Lättnaden avser reducerade hyresbetalningar med förfalldatum 30 juni 2021 eller tidigare. Ändringarna ska tillämpas för räkenskapsår som inleds den 1 juni 2020 eller senare.

2.6.3 Nyheter från IFRS IC

2.6.3.1 Beskrivning av agenda decisions

Agenda decisions är vanligen föranledda av att en fråga har ställts till IFRS Interpretations Committee (IFRS IC). När IFRS IC kommer fram till att någon ny IFRIC inte behöver publiceras, t ex beroende på att tillämplig IFRS standard innehåller tillräcklig vägledning för hur redovisningen ska göras, publicerar IFRS IC ett agenda decision som anger och förklarar hur de bedömer att den IFRS standard som frågan berör ska tolkas mot bakgrund av den fråga som ställts. IFRS Foundations standard-setting manual "Due Process Handbook" har uppdaterats i augusti 2020 och anger nu att det krävs av ett företag att vid tillämpning av IFRS standarder ska den förklarande text som ingår i agenda decision följas. Detta oavsett om agenda decision har lett fram till en ny IFRIC eller en ändring av en standard eller inte.

2.6.3.2 Publicerade beslut under året

I denna artikel beskriver vi de agenda decisions som IFRS IC har tagit hittills under 2020.

Har kunden rätt att styra användningen av ett fartyg i ett visst kontrakt under en femårsperiod – dvs är kontraktet ett leasingavtal?

Bakgrunden till frågan är en kund som ingår ett avtal med en fartygsägare om användning av ett fartyg under en femårsperiod för att transportera kol från hamnarna X, Y och Z till regionen S. Det finns en identifierad tillgång – dvs fartyget – och kunden har rätt till väsentligen alla ekonomiska fördelar med användning av fartyget under femårsperioden. De flesta, men inte alla, relevanta beslut om *hur och för vilket ändamål* fartyget används är förutbestämda i kontraktet. Kunden har rätt att fatta de återstående relevanta besluten om *hur och för vilket ändamål* fartyget används under hela upplåtelseperioden.

De återstående rättigheterna är relevanta eftersom de påverkar de ekonomiska fördelarna som kan härledas från användning av fartyget. Leverantören opererar och underhåller fartyget under hela upplåtelseperioden. Kunden har rätt att fatta de återstående besluten om användning av fartyget och har fastställt att de återstående rättigheterna är relevanta eftersom de påverkar de ekonomiska fördelarna som kan härledas från användning av fartyget. Många av de förutbestämda rättigheterna i kontraktet definierar omfattningen av kundens nyttjanderätt. Inom denna omfattning har kunden rätt att fatta alla relevanta beslut om *hur och för vilket ändamål* fartyget används.

IFRS IC konstaterade att under givna förutsättningar så har kunden rätt att bestämma om *hur och för vilket ändamål* tillgången kan användas och följaktligen så innehåller kontraktet ett leasingavtal.

Ska utbildningskostnader för att uppfylla ett kontrakt inom ramen för IFRS 15 redovisas som en tillgång eller en kostnad när de uppkommer?

Frågans bakgrund är att ett företag ingår avtal med en kund för leverans av outsourcade tjänster och avtalet omfattas av IFRS 15. För att tillhandahålla tjänster till kunden åsamkas företaget kostnader för att utbilda sina anställda och företaget identifierar inte utbildningen som ett prestationsåtagande.

IFRS ICs konstaterar att företaget ska redovisa utbildningskostnader som kostnad när de uppkommer, även om företaget har möjlighet att vidarefakturera utbildningskostnader till kunden. Ett företag ska redovisa en tillgång för de kostnader som uppkommit för att uppfylla ett kontrakt med en kund som inte omfattas av en annan standard än IFRS 15 och om kostnaderna uppfyller alla specificerade kriterier i IFRS 15. Utbildningskostnader är inom tillämpningsområdet för IAS 38 och enligt denna standard ska utbildningskostnader kostnadsföras när de uppkommer. Detta beror på att ett företag vanligtvis har otillräcklig kontroll över de förväntade framtida ekonomiska fördelarna med anställda. Om andra standarder utesluter redovisning av tillgångar som härrör från en viss kostnad kan en tillgång inte därefter redovisas enligt IFRS 15.

Frågeställningen kring höginflationsredovisning täcker tre frågeställningar när en rapporterande enhet har en presentationsvaluta som inte är valuta i ett höginflationsland, äger en utländsk verksamhet vars funktionella valuta är valuta i ett höginflationsland och räknar om resultat- och balansräkningen i den utländska verksamheten vars funktionella valuta är valuta i ett höginflationsland till presentationsvalutan vid upprättande av koncernredovisningen.

Frågeställning 1: Hur ska omräkning relaterat till höginflationsredovisning respektive omräkning från funktionell valuta till presentationsvaluta (exklusive IAS 29 omräkningen) presenteras?

IFRS ICs syn på frågan är att både effekten från omräkning relaterat till höginflationsredovisning respektive omräkning från funktionell valuta till presentationsvaluta (exklusive IAS 29 omräkningen) redovisas i Övrigt totalresultat, om bolaget anser

att kombinationen av de två effekterna möter definitionen på en omräkningsdifferens; eller endast effekten från omräkning från funktionell valuta till presentationsvaluta (exklusive IAS 29 omräkningen) redovisas i Övrigt totalresultat, om bolaget anser att endast denna möter definitionen på en omräkningsdifferens. I det senare fallet, redovisas effekten från omräkning relaterat till höginflationsredovisning direkt i eget kapital.

Frågeställning 2: Ska omräkningsreserv som är hänförlig till tidpunkt före att valutan blev en valuta i ett höginflationsland omklassificeras inom eget kapital till en del av eget kapital som inte kan omföras till årets resultat?

IFRS ICs syn på frågan är att omräkningsreserv som är hänförlig till tidpunkt före att valutan blev en valuta i ett höginflationsland inte ska omklassificeras till del av eget kapital som inte kan omföras till årets resultat utan ska behållas som en separat del av eget kapital (som omräkningsreserv) tills avyttring sker av den utländska verksamheten.

Frågeställning 3: Ska jämförelsesiffror presenteras omräknade för den utländska verksamheten i moderbolagets årsbokslut för den period då dotterbolagets funktionella valuta blir en valuta i ett höginflationsland och delårsbokslut året efter att dotterbolagets funktionella valuta blir en valuta i ett höginflationsland, om dotterbolagets funktionella valuta inte var en valuta i ett land med höginflation under den jämförande delårsperioden?

IFRS ICs syn på frågan är att de inte har noterat någon väsentlig olikhet i praxis avseende tillämpningen av IAS 21 med avseende på frågorna i ovan – bolag presenterar i allmänhet inte omräknade jämförelsesiffror i sina delårs- eller årsbokslut i situationer som beskrivs ovan.

Fastställande av en tillgångs skattemässiga värde när återvinningen av tillgångens redovisade värde ger upphov till flera skattekonsekvenser.

I förutsättningarna anges att ett företag som en del av ett rörelseförvärf förvärvar en licens med ett redovisat värde om 100. Redovisningsmässigt skrivs licensen av över dess nyttjandeperiod och det förväntade restvärdet vid nyttjandeperiodens slut är noll. I tillämplig skattelagstiftning anges två skatteordningar; en inkomstskatteordning och en kapitalvinstskatteordning.

Enligt inkomstskatteordningen är inte de redovisningsmässiga avskrivningarna skattemässigt avdragsgilla medan enligt kapitalvinstskatteordningen erhåller företaget ett skattemässigt avdrag på 100 från kapitalvinster. Enligt tillämplig skattelagstiftning kan avdrag från kapitalvinster inte göras mot beskattningsbar inkomst från verksamhet.

Den fråga som ställs är hur företaget ska beräkna skattemässigt värde på tillgången och utifrån detta redovisa uppskjuten skatt.





IFRS IC konstaterade att återvinningen av tillgångens redovisade värde ger upphov till två distinkta skattekonsekvenser. Det innebär att initialt föreligger en skattepliktig temporär skillnad på 100 hänförlig till inkomstskatteordningen och en uppskjuten skattekuld redovisas baserad på inkomstskattesatsen. Det föreligger också en avdragsgill temporär skillnad på 100 hänförlig till kapitalvinstskatteordningen och en uppskjuten skattefordran redovisas baserad på kapitalvinstskattesatsen, under förutsättning att den är aktiverbar. Företaget tillämpar således IAS 12 vid redovisning och värdering av uppskjuten skatt för respektive identifierad temporär skillnad.

Hur redovisar en säljare som är leasetagare nyttjanderättstillgången – och fastställer eventuell vinst eller förlust som uppstår – vid en sale- and leaseback-transaktion med variabla leasingbetalningar?

Ett bolag säljer en tillgång till ett annat bolag och hyr sedan tillbaka den på fem år. Överföringen av tillgången uppfyller kraven för en försäljning enligt IFRS 15. Det belopp som betalas av köparen för leasingobjektet är lika med tillgångens verkliga värde per transaktionsdagen. Leasingbetalningarna (som är till marknadspris) inkluderar variabla leasingavgifter beräknade som en procentandel av säljarens intäkter genererade av leasingtillgången under leasingperioden. De variabla leasingavgifterna är inte till sin substans fasta leasingavgifter som beskrivs i IFRS 16.

IFRS ICs syn på frågan är att IFRS 16 kräver att ett företag ska redovisa nyttjanderättstillgången från leaseback till den

andel av det tidigare redovisade värdet för tillgången som avser den nyttjanderätt som säljaren behåller. IFRS 16 föreskriver dock inte en metod för att bestämma den andelen. I den transaktion som beskrivs i frågeställningen så kan säljaren fastställa den andelen genom att jämföra, till exempel, nuvärdet av förväntade betalningar för leasingavtalet (inklusive de variabla leasingavgifterna), med verkligt värde på den underliggande tillgången vid transaktionsdagen. Eftersom nyttjanderätten som behålls av säljaren mäts som en andel av tillgångens tidigare redovisade värde, hänför sig beloppet för den redovisade vinsten eller förlusten endast till de rättigheter som överförs till köparen. Säljaren redovisar också en leasingskuld på transaktionsdagen, även om alla betalningar för leasingavtalet är variabla, vilket troligtvis kommer leda till en framtida ändring av IFRS 16.

Uppskjuten skatt relaterad till innehav i dotterföretag.

Frågan gäller huruvida ett företag i sin koncernredovisning ska redovisa uppskjuten skatt hänförlig till innehav i dotterföretag. I förutsättningarna anges att ej utdelade vinstmedel ger upphov till en skattepliktig temporär skillnad hänförlig till innehavet i dotterföretag. Företaget förväntar sig att erhålla dessa vinstmedel från dotterföretaget inom en överskådlig framtid. Dotterföretaget lyder under skatteregler där vinstmedel beskattas endast vid utdelning.

I sina överväganden konstaterade IFRS IC att undantaget från att redovisa en uppskjuten skattekuld enligt IAS 12 inte är

uppfyllt eftersom företaget förväntar sig att erhålla vinstmedlen inom en överskådlig framtid, vilket utlöser en beskattning. IFRS IC drog därför slutsatsen att en uppskjuten skatteskuld hänförlig till den skattepliktiga temporära skillnaden redovisas och denna skuld värderas utifrån skattesatsen för utdelade vinstmedel.

Ska företaget redovisa en transferbetalning för spelare som intäkt med tillämpning av IFRS 15 eller redovisa vinsten (förlusten) som uppstår vid borttagande av den immateriella tillgången med tillämpning av IAS 38?

Bakgrunden till frågan är en fotbollsklubb (företag) som överför en spelare till en annan klubb (mottagande klubb). De två klubbarna ingår ett transferavtal enligt vilket företaget erhåller en transferbetalning från den mottagande klubben. Anställningsavtalet och registreringen i transfersystemet kallas en "registreringsrätt". Företaget hade redovisat kostnader som uppkommit för att erhålla registreringsrätten som en immateriell tillgång enligt IAS 38. Transferbetalningen från den mottagande klubben kompenserar företaget för att släppa spelaren från anställningsavtalet. Företaget tar bort sin immateriella tillgång när den mottagande klubben registrerar spelaren i det elektroniska transfersystemet.

IFRS ICs syn på frågan är eftersom företaget redovisade registreringsrätten som en immateriell tillgång med tillämpning av IAS 38, ska företaget följaktligen tillämpa reglerna kring borttagande av immateriella anläggningstillgångar enligt IAS 38 vid avyttring av denna rätt. Vinsten eller förlusten till följd av avyttringen av en immateriell tillgång ska bestämmas som skillnaden mellan den eventuella nettointäkten, vid avyttringen, och tillgångens redo-visade värde. Det ska redovisas i resultaträkningen när tillgången tas bort och vinster ska inte klassificeras som intäkter/omsättning. I kassaflödesanalysen är inbetalningar från försäljning av immateriella tillgångar ett exempel på kassaflöden hänförliga till investeringsverksamheten, varför företaget följaktligen presenterar mottagna betalningar från transfersbetalningar i kassaflödesanalysen som del av investeringsverksamheten.

2.7 Nyheter från Rådet för finansiell rapportering

Rådet publicerade i december 2019 de ändringar av RFR 2 som ska tillämpas för räkenskapsår som påbörjas 1 januari 2020 eller senare. Ändringarna omfattar ändringar i befintliga IFRS samt tillämpning avseende ett nytt tolkningsuttalande. För beskrivning av vad ändringarna innebär se avsnittet ovan som behandlar förändringar av standarder från IASB.

Notera att samtliga nedanstående ändringar är ändringar av RFR 2 Redovisning för juridiska personer. Inga ändringar publicerades avseende RFR 1 Kompletterande redovisningsnormer för koncerner.

I början av juli publicerade Rådet ett ändringsmeddelande avseende RFR 2 som föranletts av ändringarna i IFRS 16

avseende redovisning av hyresrabatter för leasetagare men som även omfattade undantaget i RFR 2 avseende IFRS 16.

2.7.1 Ändringar och uppdateringar av befintliga standarder som ska tillämpas i juridisk person

Rådet har beslutat att följande ändringar ska tillämpas i juridisk person,

- Ändringar i IFRS 3 Rörelseförvärv – Definition av verksamhet/rörelse,
- Ändringar av IAS 1 och IAS 8 – Definition av väsentlig,
- Referensrättereformen (IFRS 9, IAS 39 och IFRS 7)
- Ändringar av IFRS 16 Leasingavtal – Covid-19 Relaterade hyreslättnader

2.7.2 Andra ändringar

2.7.2.1 Redovisning när juridisk person tillämpar RFR 2 för första gången – IFRS 1

Rådet har uppdaterat avsnittet i RFR 2 som behandlar IFRS 1, detta med anledning av de ändringar som skett av IFRS 1. IFRS 1 är den standard som ska tillämpas i koncernredovisning då en koncern tillämpar IFRS för första gången. Avsnittet i RFR 2 reglerar därmed redovisningen när RFR 2 tillämpas för första gången. Av ändringen framgår att IFRS 1 ska tillämpas vid övergången till RFR 2, men med undantag för ett antal punkter.

2.7.2.2 Redovisning av filialer utanför EES-området – IAS 21

För filialer utanför EES-området har Rådet beslutat om ett undantag från IAS 21 för omräkning av utländska filialer. Det innebär att företag får möjlighet att omräkna dessa filialer enligt den monetära metoden (MIM-metoden). Ändringen trädde redan ikraft för räkenskapsår som inleddes den 1 januari 2019.

2.7.2.3 Ändringar av undantaget från IFRS 16 i RFR 2 – Redovisning av hyresrabatter till följd av covid-19

För företag som valt att tillämpa undantaget i RFR 2 och inte redovisa enligt IFRS 16 i juridisk person har Rådet beslutat om en temporär ändring motsvarande de av IASB beslutade lättnaderna i IFRS 16. Rådet har dock utvidgat undantaget till att även omfatta leasegivare. Hyresrabatter som lämnas eller erhålls som en direkt följd av covid-19 och som avser hyresrabatter med förfalldatum 30 juni 2021 eller tidigare får redovisas i den period som rabatten avser. Notera att upplysning ska lämnas om hur rabatter till följd av covid-19 har redovisats. Ändringarna ska tillämpas för räkenskapsår som avslutas 31 mars 2020 eller senare.

3. Nyheter som ska tillämpas i samband med upprättande av bokslut 2021 eller senare



3.1 Nyheter från Bokföringsnämnden (BFN)

3.1.1 Nytt allmänt råd om fusioner

Den 16 oktober beslutade Bokföringsnämnden om ett nytt allmänt råd om fusioner. Det nya allmänna rådet har inte publicerats per 2020-10-28.

Det nya allmänna rådet ska tillämpas på fusioner med fusionsdag från och med den 1 januari 2022. Fram till dess är det tillåtet att tillämpa antingen de tidigare allmänna råden rörande fusion, BFNR 1999:1 och BFNR 2003:2, eller det nya allmänna rådet.

3.2 Utredning om enklare regelverk för mikroföretagande och en modernare bokföringslag

Regeringen beslutade den 30 april 2020 att tillsätta en utredning som bl.a. ska lämna förslag på åtgärder som förenklar och moderniserar bokföringslagen.

Ett uppdrag för utredningen blir att lämna förslag om förändringar för att förenkla möjligheten för företag att använda modern teknik som t.ex. molntjänster för arkivering av räkenskapsinformation

och för att förenkla möjligheterna till digital hantering av kvitton och fakturor. I uppdraget ingår också att se över reglerna om årsbokslut och gemensamma verifikationsserier.

Utredaren ska även föreslå förenklingar av regelverk med betydelse för mikroföretag samt se över revisorns oberoende vid s.k. kombiuppdrag.

Uppdraget ska redovisas senast den 28 februari.

3.3 Uppdateringar av FARs Samlingsvolym 2021

När denna artikel skrivs pågår fortfarande arbetet med uppdatering av Samlingsvolymen 2021. Hittills planeras uppdatering av RedR 1 i form av bland annat förtydliganden och utveckling av FARs bedömning avseende vad som utgörs av emissionsutgifter och hur raden Råvaror och förnödenheter kan hanteras och rubriceras av ej varuproducerande företag som t ex fastighetsföretag eller transportföretag.

Beträffande RedU 14 Redovisning av kapitalförsäkringar planeras komplettering i form av exempel där sambandet mellan redovisningen av kapitalförsäkring och kopplad pensionsutfästelse illustreras.

I redovisningsrekommendationen avseende kontrollbalansräkning, *RedR 2 Kontrollbalansräkning*, planeras bland annat förtydliganden avseende hanteringen av uppskjuten skatt i en kontrollbalansräkning.

I uttalandet från FAR avseende avskrivning av byggnad i K2, *RedU 12 Avskrivning av byggnad*, planeras uppdatering och förtydligande främst med avseende på att det är tillkommande utgifter som innebär en förbättring i jämförelse med byggnadens ursprungliga skick som ska aktiveras. Även tillvägagångssätten avseende bedömning av lämplig avskrivningsplan förtydligas.

Ny version av rekommendationerna och uttalandena kommer att publiceras på FARs hemsida. Ändringarna ska tillämpas för räkenskapsår som inleds den 1 januari 2021 eller senare, men notera att tidigare tillämpning är tillåten.

3.4 Nyheter från Rådet för finansiell rapportering

Rådet publicerade i slutet av augusti ett förslag till ändringsmeddelande. Förslaget har föranletts av ändringar av IFRS. Förslaget omfattar nedanstående ändringar.

- Amendments to IFRS 3: Updating a Reference to Conceptual Framework
- Amendments to IFRS 4: Extension of the Temporary Exemption from Applying IFRS 9

- Amendments to IAS 1: Classification of Liabilities as Current or Non-current
- Amendments to IAS 16: Proceeds before Intended Use
- Amendments to IAS 37: Onerous Contracts – Cost of Fulfilling a Contract
- Annual improvements to IFRS Standards 2018-2020 Cycle

Rådets bedömning i förslaget är att det saknas skäl att införa undantag eller tillägg i RFR 2 och det medför att Rådet föreslår att ändringarna ska tillämpas i juridisk person.

Förslaget till ändringsmeddelande återfinns på Rådets hemsida: http://www.radetforfinansiellrapportering.se/rekommendationer-och-uttalanden/rfr-2_254

Rådet föreslår att ändringarna ovan ska tillämpas vid samma tidpunkt som IASBs ikraftträdande datum, detta under förutsättning att EU då har godkänt ändringarna. Det slutliga ändringsmeddelandet planeras att publiceras på Rådets hemsida i december.

Författare:



Carina Edlund
Redovisningsspecialist
Tel: 08-723 95 80
E-post: carina.edlund@kpmg.se



Helle Kant
Redovisningsspecialist
Tel: 08-723 93 46
E-post: helle.kant@kpmg.se



Conny Lysér
Redovisningsspecialist
Tel: 031-61 49 16
E-post: conny.lyser@kpmg.se



David Nilsson
Redovisningsspecialist
Tel: 08-723 99 41
E-post: david.nilsson@kpmg.se



Jörgen Nilsson
Redovisningsspecialist
Tel: 08-723 96 93
E-post: jorgen.nilsson@kpmg.se



Louise Sjödin
Redovisningsspecialist
Tel: 08-723 94 27
E-post: louise.sjodin@kpmg.se



Anders Torgander
Redovisningsspecialist
Tel: 08-723 92 66
E-post: anders.torgander@kpmg.se