



PUBLIKATION

Att tänka på i bokslutstider

GRACECHAPEL

|BDO

INLEDNING

Att tänka på inför bokslutet

Året 2022 har präglats av flera externa faktorer som med stor sannolikhet, direkt eller indirekt, har påverkat det enskilda företaget.

I samband med upprättandet av bokslutet 2022 finns det därför en del bedömningar som särskilt behöver göras och upplysas om, bland annat avseende de direkta och indirekta effekterna av Rysslands invasion av Ukraina, ett högt inflationstryck i kombination med en energikris samt stigande räntor och pandemins fortsatta eventuella effekter.

Vi på BDO hjälper till att reda ut hur detta påverkar bokslutet och årsredovisningen, och redogör i detta nyhetsbrev också för de nyheter och fokusområden som kan vara av särskilt intresse.

Bokslutsåret 2022 och kommande år är annars relativt lugnt vad gäller nya eller ändrade redovisningsregler och rekommendationer. Mycket fokus läggs just nu på den icke-finansiella rapporteringen, hållbarhetsrapporteringen, där vi ser en rad nya direktiv från EU i kombination med att såväl IFRS Foundation som EFRAG arbetar fram nya standarder för hållbarhetsrapportering, vilka kommer att få effekt på många svenska företag framöver. Vi kommer i det här formatet inte att beröra nyheter inom hållbarhetsområdet men hänvisar er gärna till mer information inom detta område här.



Uppdaterade uppskattningar, bedömningar och nya värderingar

I samband med bokslutet är det hög tid att se över de antaganden och bedömningar som ligger till grund för värdering av tillgångar och skulder. Under 2021 påverkades bolagens operativa arbete till följd av Covid-19 pandemin, i år ser vi fortsatta efterdyningar av pandemin men också andra effekter i form av ett högt inflationstryck, stigande räntor och en belastad energisektor. I samband med t.ex. nedskrivningstester är det särskilt viktigt att man dokumenterar de bedömningar och uppskattningar som har gjorts och där det framgår att ovanstående omvärldsfaktorer har tagits i beaktande. Även om de bedömningar och prövningar som görs av balansposterna inte i sig behöver leda till att nedskrivningar redovisas eller att ytterligare avsättningar redovisas så måste noggranna bedömningar och uppskattningar göras och dokumenteras.

För fler exempel om vilka delar som särskilt påverkas av stigande inflation, se vårt senaste nyhetsbrev här.

Upplysningskrav relaterat till omvärldsfaktorer

I förvaltningsberättelsen ska bolaget ge en rättvisande översikt över utvecklingen av företagets verksamhet. I detta inbegrips händelser av väsentlig betydelse som har påverkat verksamheten och dess finansiella resultat- och ställning. Det finns inga krav på att kvantifiera t.ex. inflationens påverkan på resultatet men det är rekommenderat att bolaget börjar fundera på hur man bäst presenterar informationen i förvaltningsberättelsen för att

ge en rättvisande bild av bolaget och dess verksamhet. Informationen bör vara så specifik och kvantifierbar som möjligt och självklart anpassas efter varje företags rådande situation. Större företag ska även lämna upplysning om förväntade framtida utveckling inklusive en beskrivning av väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer som företaget står inför.

Beakta också särskilt att upplysning om händelser efter balansdagen ska lämnas i not i årsredovisningen för K2, K3 och IFRS-bolag. Under rådande omständigheter med en hög osäkerhet i omvärldsläget är det därför viktigt att ha koll på, och vid behov upplysa om vilka händelser som har inträffat mellan balansdagen och rapporteringsdagen.

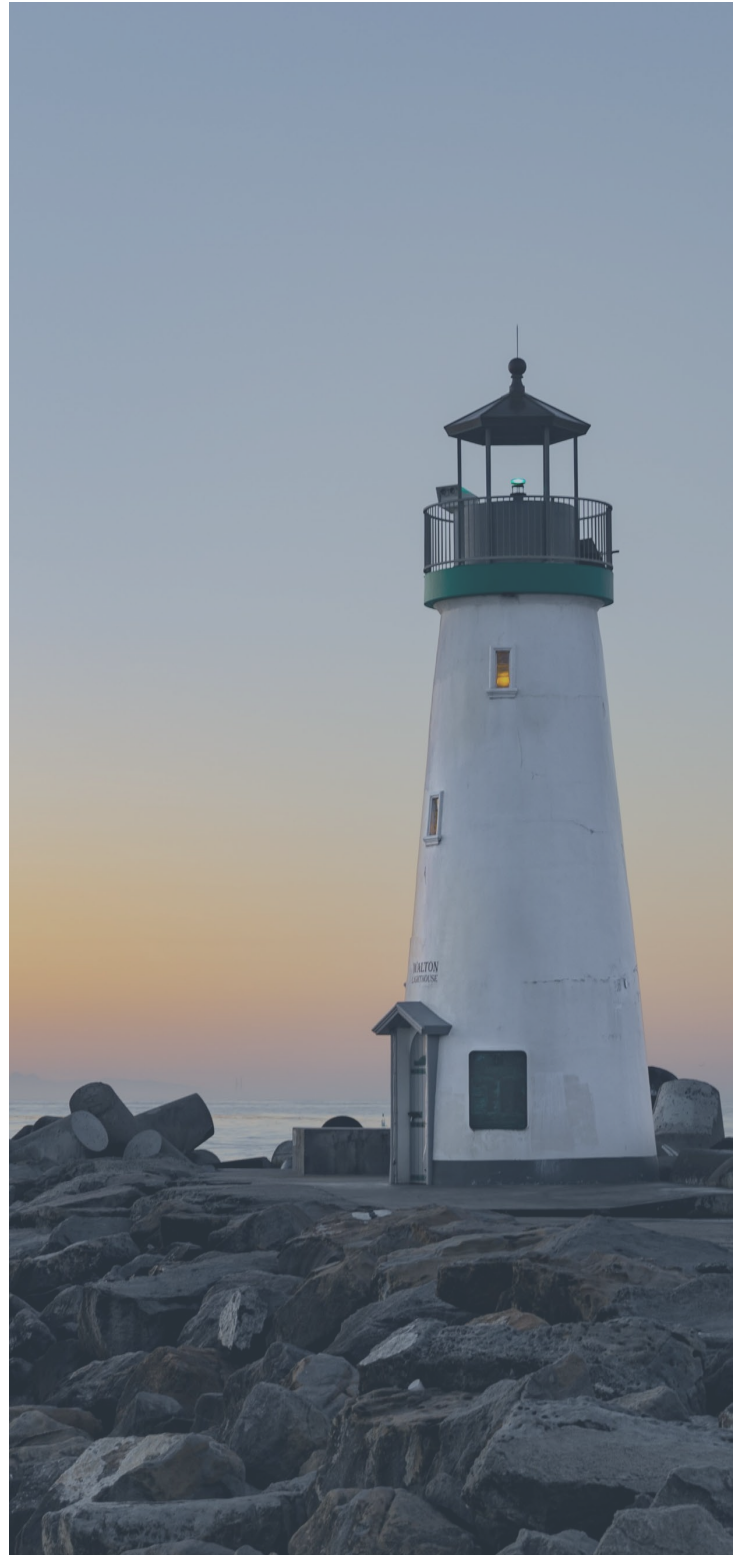
Företag som är noterade på en reglerad marknad ska även beakta det uttalande som ESMA (European Securities and Markets Authority) publicerade i maj som en följd av Ukrainakonflikten, "Implications of Russia's invasion of Ukraine on half-yearly financial reports". I detta uttalande anges att företag i sina finansiella rapporter ska upplysa om hur företagets resultat, finansiella ställning och kassaflöde påverkats såväl direkt som indirekt av kriget i Ukraina och av de sanktioner som införts mot Ryssland. Företag uppmanas även att beskriva de huvudsakliga riskerna och osäkerhetsfaktorerna som företaget står inför med anledning av kriget samt vilka åtgärder företaget vidtagit för att möta dessa risker och för att mildra effekterna. Specifikt bör särskild upplysning om väsentliga risker avseende kredit-, valuta-, likviditet-, råvaru-, och övriga risker lämnas. ESMA uppmanar företagen att lämna denna information i en samlad not i rapporten.

ÅRL, BFN (K2/K3) OCH FAR (REDR1)

Redovisningsnyheter i regelverk

I de svenska regelverken har vi sett en lugn utveckling under 2022 med endast ett fåtal nyheter och förtydliganden. Nedan listas ett par förtydliganden som kan vara särskilt värda att beakta.

- ÅRL: Finansmarknadsaktörer och emittenter som erbjuder finansiella produkter inom EU samt företag och institutioner som omfattas av EU-direktivet för icke-finansiell rapportering (företag av allmänt intresse med fler än 500 anställda) har under 2021 omfattats av kravet att redovisa sin hållbarhetsrapportering i enlighet med EU:s taxonomi. Under 2022 utökas upplysningskraven där information ska ges om hur stor del av ett företags verksamhet som omfattas av taxonomin ska lämnas. Rapporteringen sker i fördefinierade tabeller.
- K2 & K3: I samband med en uppdatering av regelverken (BFNAR 2016:10 samt BFNAR 2012:1) som trädde i kraft 21 november 2021, gjordes ett förtydligande om att en årsredovisning anses vara upprättad först när samtliga befattningshavare har undertecknat den.
- RedR1: Redovisning av en första förhöjd hyra i samband med leasing ska redovisas över leasingperioden. Den förutbetalda kostnaden som uppstår klassificeras som en förutbetald kostnad under rubriken *Kortfristiga fordringar* även om kvarvarande leasingperiod är längre än ett år.
- RedR1: Förtydligande som anger att endast inkomstskatt ska ingå i aktuell skatteskuld/skattefordran. Övriga skatter såsom exempelvis fastighetskatt och särskild löneskatt ska klassificeras som *Kortfristiga skulder* (ej upplupna kostnader)
- FARs schema för balansräkningen kompletteras med att: För nyemissioner som har skett 1/1 2021 eller senare kan eventuell överkurs redovisas i överkursfond hänförlig till antingen bundet eget kapital eller fritt eget kapital.



IFRS

Redovisningsnyheter i standarder

Även för företag som rapportera enligt IFRS finns få nyheter att beakta i år. Inga nya standarder träder i kraft och de ändringar som görs i befintliga standarder är i huvudsak mindre ändringar i form av förtydliganden. Nedan redogörs kortfattat för innehållet i de ändringar som gäller för räkenskapsåret 2022.

- **IFRS 3, Rörelseförvärv:** Tydliggörande att eventualtillgångar hänförliga till ett rörelseförvärv ej ska redovisas.
- **IAS 37, Avsättningar, eventualförpliktelser och eventualtillgångar:** Ändringen förtydligar vilka kostnader som ska räknas med vid beräkning av ett förlustkontrakt. De kostnader som ska inkluderas i bedömningen av kostnader för att fullgöra ett kontrakt ska inkludera samtliga direkt hänförliga kostnader, dvs både tillkommande kostnader (incremental costs) och en allokering av andra kostnader som krävs för att fullfölja kontraktet (t.ex. avskrivningar för maskiner som används i produktionen).
- **IAS 16, Materiella anläggningstillgångar:** Intäkter som uppstår innan en tillgång tagits i bruk (t.ex. i samband med provkörning) har tidigare kunnat räknas av anskaffningsvärdet. Uppdateringen av standarden förtydligar att sådana inkomster ska redovisas som en intäkt.
- **Årliga förbättringscykeln 2018-2020:** Denna förbättringscykel omfattar fyra mindre ändringar i fyra standarder (IFRS 1, IFRS9, IFRS 16 och IAS 41). Den ändring som kan vara värd att nämna är att man i IFRS 9 har förtydligat vilka avgifter ett företag ska inkludera i 10%- testet för att avgöra om ändringar i avtalsvillkor redovisningsmässigt ska hanteras som en bortbokning av en finansiell tillgång eller skuld eller som en modifierad finansiell tillgång eller skuld.



IFRS IC

IFRS Interpretations Committee

IFRS Interpretation Committee (IFRS IC) är en tolkningskommitté inom IASB vars uppgift är att tolka IFRS standarder. Kommittén har inte publicerat några nya tolkningsuttalanden, (IFRICs), som är gällande för 2022. Däremot har man publicerat ett antal s.k. agendabeslut. I de fall IFRS IC konstaterar att den fråga som har sällts kan lösas inom befintlig normgivning lämnar IFRS IC ett beslut, Agenda Decision, med argumentation om hur befintlig IFRS ska tillämpas.

Följande agendabeslut har utkommit under 2022. Vi går inte i närmare detalj in på besluten här men om ni är intresserade av ett förtydligande i något av besluten finns vi tillgängliga för vidare diskussion om besluten och dess eventuella påverkan på er verksamhet.

DATUM	STANDARD	TITEL
Mars	IFRS 9	TLTRO III Transactions
April	IAS 7	Demand Deposits with Restrictions on Use arising from Contract with a Third Party
Maj	IFRS 15	Principal versus Agent: Software Reseller
Juli	IAS 37	Negative Low Emission Vehicle Credits
Juli	IAS 32	Special Purpose Acquisition Companies (SPAC): Classification of Public Shares as Financial Liabilities or Equity
Juli	IFRS 17	Transfer of Insurance Coverage under a Group of Annuity Contracts
Oktober	IFRS 9/IFRS 16	Lessor Forgiveness of Lease Payments

ESEF

Enhetlig elektronisk rapportering

Under 2021 presenterade företag som är noterade på reglerad marknad för första gången årsredovisningen enligt ESMA:s tekniska standarder för enhetlig elektronisk rapportering (ESEF).

För årsredovisningen 2022 ska taggningen rullas vidare men också uppdateras till taxonomi 2021 (2021 ESEF XBRL Taxonomi) för räkenskapsår som börjar den 1/1 2022 eller senare. Den uppdaterade taxonomin innebär att företag utöver blocktaggningen även måste gå igenom och uppdatera föregående års uppmärkning. Taggningen av årsredovisningen 2022 omfattas förutom räkenskaperna

också av blocktaggning av noterna. Blocktaggning innebär att avsnitt i noterna märks upp enligt taxonomin.

Eftersom taxonomin uppdateras samt att taggningen består av ett nytt element i form av blocktaggning är det rekommenderat att företagen tidigt gör en taggning och stämmer av denna med sina revisorer. Ni kan också läsa mer om lärdomar från 2021 och vad blocktaggningen innebär i vårt senaste nyhetsbrev [här](#).



Nu blickar vi framåt

Slutligen vill vi skicka med er en väldigt kort summering av några aktualiteter och pågående projekt som kan komma att påverka redovisningen redan med start från och med nästa år eller längre fram.

- Alecta och PRI har under november kommunicerat att värdesäkringen av den förmånsbestämda pensionsplanen (ITP 2) ska höjas med 10,84%. För bolag som tillämpar förenklingsregeln i K3 redovisas värdesäkringen 1/1 2023. För företag som tillämpar IAS 19 *Ersättningar till anställda* bör omvärderingseffekter tas upp i bokslutet 2022.
- Ett antal förändringar avseende gränsöverskridande fusioner och delningar förväntas antas i januari 2023. I praktiken innebär förändringarna att fusioner och delningar av ett bolags tillgångar och skulder kan ske mellan bolag i olika medlemsstater inom EU.
- En utredning pågår avseende eventuell ändring av koncerndefinitionen i ÅRL. Enligt förslaget kommer koncerndefinitionen att likställas med definitionen som finns i IFRS vilket innebär att det är bedömning om bestämmande inflytande som avgör och krav på ägarandelar tas bort.
- Även Bokföringslagen ses över för att moderniseras och anpassas till vårt alltmer digitala arbetssätt. Arbetet utförs som en del i den utredning som pågår om enklare regelverk för mikroföretag och en modernare bokföringslag. Förslaget innebär bl.a. att företag som överför räkenskapsinformation till annat format (exempelvis digitalt format) kan förstöras efter överföring.



- From 1 januari 2023 ska IFRS 17 *Försäkringsavtal* tillämpas. Denna reglerar hur utgivare av försäkringsavtal ska redovisa dessa. I och med införandet av IFRS 17 finns det nu för första gången enhetliga internationella redovisningsregler för hur utfärdade försäkringsavtal ska redovisas. I Sverige kommer standarden primärt att tillämpas av noterade försäkringskoncerner. Övriga svenska försäkringsföretag och koncerner bör inte tillämpa IFRS 17 enligt Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd FFFS 2019:23 *Årsredovisning i försäkringsföretag och tjänstepensionsföretag*. Även Rådet för Finansiell rapportering inför i RFR 2 ett frivilligt undantag till tillämning av IFRS 17 i juridisk person.
- IASB har med en ändring i IAS 1, *Utformning av finansiella rapporter*, som gäller from nästa år, förtydligat att endast väsentliga redovisningsprinciper ska beskrivas. Man lämnar i standarden nu även exempel på situationer när redovisningsprinciper kan vara väsentliga och behöva beskrivas. Man poängterar även att redovisningsprinciper ska vara företagsspecifika och att företag bör undvika att sammanfatta standartext som finns i standarder. Vi förväntar oss att redovisningsprincipavsnittet väsentligt kommer att minska i omfattning och att principerna bättre anpassas till varje enskilt företags situation och transaktioner.
- Bokföringsnämnden (BFN) har inlett ett arbete med att se över K2 och K3 regelverken. Under 2021 skickades en förfrågan om synpunkter ut till olika intressenter. Frågorna gällde bland annat normgivningens struktur och regelverkens tillämpningsområde. Utifrån de svar som lämnats har BFN fattat två inriktningsbeslut för det fortsatta arbetet. Det första är att regelverken för K2 och K3 ska fortsatt vara två fullständiga och sammanhållna separat regelverk. Det andra är att en begränsning ska göras av tillämpningen av K2 där begränsning ska utgå från verksamhetens karaktär snarare än ett gränsvärde. BFN fortsätter arbetet och kommer att skicka ut förslag på ändringar i K2 och K3 på remiss under året.





Oss kan du räkna med. I vått och torrt.

BDO är en affärspartner som finns med dig hela vägen. Både i din vardag och på din utvecklingsresa, för att minska risker, skapa möjligheter och realisera drömmar. Vi erbjuder bred och djup kunskap inom affärsrådgivning, revision, skatt och outsourcing av redovisning och lön. Vi kan hjälpa dig lokalt på något av våra tjugotal kontor runt om i Sverige, eller globalt via BDO:s världsomspännande nätverk – en av världens största revisions- och konsultorganisationer med över 111 000 medarbetare i fler än 160 länder. Vi vill knyta kontakter för att skapa långvariga relationer. Personligt engagemang är lika viktigt för oss som kunskap och kvalitet. Vi tror att det är den insikten som har gett oss branschens nöjdaste kunder. 10 gånger om.

www.bdo.se

FÖR MER INFORMATION:

Katarina Edholm Lindgren

+46 (0) 8 120 116 35

katarina.edholm.lindgren@bdo.se

Karin Siwertz

+46 (0) 8 120 117 63

karin.siwertz@bdo.se