

# Genomgång av viktiga områden inom IFRS

Bengt Lindström och Göran Johansson  
2024-08-30



# Inledning

**Från Affärsvärlden, nummer 10, 4 mars 2024, Peter Benson, chefredaktör:**

”...Det är förvisso djupt orättvist av mig att lyfta fram IFRS som något slags rättesnöre. IFRS rymmer en hel del galenskaper...

...den stora diskrepansen mellan IFRS och EQT:s justerade siffror gör att man känner visst obehag. Det är EQT:s stora förvärv som spökar. EQT hävdar att IFRS tvingar dem att redovisa enorma kostnader över resultaträkningen 2023 som egentligen bara har med gamla förvärv från tidigare att göra. Det handlar om två saker

- Förvärvsrelaterade avskrivningar
- Förvärvsrelaterade personalkostnader...”

# Fokusområden

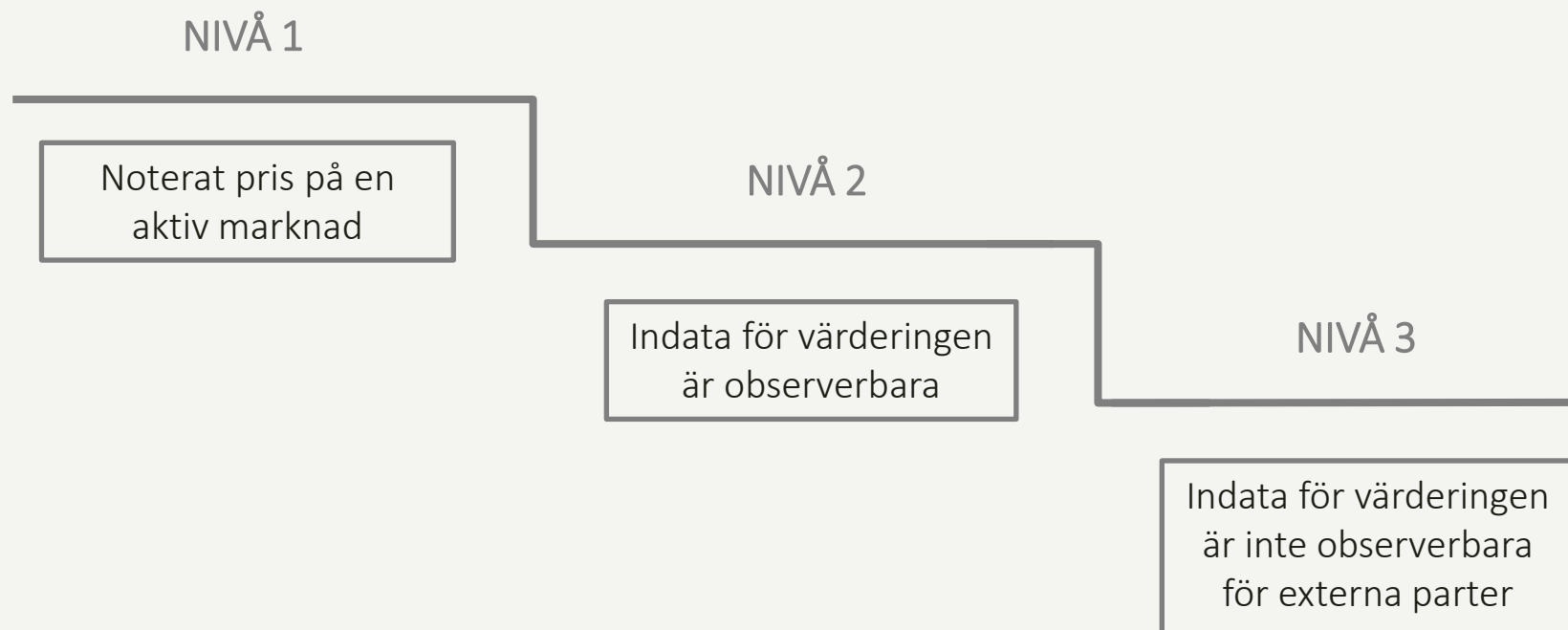
- Redovisning av materiella och immateriella anläggningstillgångar
- Redovisning av leasingavtal
- Intäkter från avtal med kunder

# Värderingsmodeller i IFRS

- Anskaffningsvärdemetoden
- Omvärderingsmetoden  
omvärdering till verkligt värde med värdeförändringar i övrigt totalresultat
- Värdering till verkligt värde med värdeförändringar i resultaträkningen

# Fastställande av verkligt värde

## IFRS 13



# Immateriella tillgångar

## IAS 38

- **Krav på identifierbarhet**  
tillgången är avskiljbar eller baserad på juridiska rättigheter
- **Anskaffade genom separata förvärv**
- **Anskaffade som delar av rörelseförvärv**  
anskaffningsvärdet utgörs av tillgångens verkliga värde i förvärvsanalysen
- **Internt upparbetade**  
utgifter för utveckling

# Immateriella tillgångar

## IAS 38

- Tillåtna värderingsmodeller
  - anskaffningsvärdemetoden
  - omvärderingsmetoden (endast baserat på priser på aktiva marknader)
- Immateriella tillgångar med bestämbar nyttjandeperiod
  - systematiska avskrivningar, normalt linjära
  - nedskrivningprövning om externa eller interna indikationer finns
- Immateriella tillgångar med obestämbar nyttjandeperiod
  - nedskrivningsprövning minst en gång om året
  - goodwill har alltid obestämbar nyttjandeperiod

# Goodwill

**Från Affärsvärlden, nummer 12, 18 mars 2024, Stefan Roos, hedgefondförvaltare:**

” Risk att det kommer en lavin med nedskrivningar. Investerare tar för lätt på bolagens goodwill...

*...Vilka konsekvenser för goodwill-nedskrivningar med sig generellt?*

Grundtanken är att en större nedskrivning är omedelbart negativ och det slår ju direkt mot resultatet. Aktien bör då gå ned men det kan också vara inprisat innan av marknaden. Många gånger kan nedskrivningen vara ett tecken på att framtida kassaflöden från den nedskrivna enheten kommer att vara sämre. Men...man måste bedöma från fall till fall...”



# Goodwill

- Rörelseförvärv
- Förvärvsbalans för att fastställa hur stor GW-posten blir
- Beräkning av tillgångs återvinningsvärde och nedskrivningsbehov

Från Affärsvärlden, nummer 12, 18 mars 2024, Stefan Roos, hedgefondförvaltare:

Om ett stålföretag köpt ett annat stålföretag och goodwill uppstått – då skulle jag direkt anta att det bara är ett övervärde, en restpost

Om ett bioteknikbolag som forskat kring olika medicinska substanser som vid ett förvärv bokförts som goodwill, så kan det vara mer än en restpost

# Materiella anläggningstillgångar

IAS 16, IAS 40

- Tillåtna värderingsmodeller för förvaltningsfastigheter  
anskaffningsvärdemetoden  
verkligt värde med värdeförändringar i resultaträkningen
- Tillåtna värderingsmodeller för övriga materiella  
anläggningstillgångar  
anskaffningsvärdemetoden  
omvärderingsmetoden

# Redovisning av materiella anläggningstillgångar

- Vilka utgifter ingår i anskaffningsvärdet?
- Avskrivningsmetoder:
  - linjära
  - degressiva
  - produktionsberoende
- Restvärde beräknat utifrån beräknat försäljningsvärde
- Komponentavskrivningar
- Beräkning av tillgångs återvinningsvärde och nedskrivningsbehov

# Redovisning av leasing

- Vad är ett leasingavtal?
- Hur ska transaktionen redovisas i leasetagarens resultat- och balansräkningar?
- Hur ska den implicita räntan i leasingavtalet beräknas?

# Identifiering av leasingavtal

## IFRS 16

- Det avser en specifik identifierad tillgång
- Leasetagaren erhåller ekonomiska fördelar från tillgångens användning
- Leasetagaren bestämmer i allt väsentligt över tillgångens användning
  
- Undantag:  
tillgångar med lågt värde (högst 5.000 USD)  
leasingperioden är högst tolv månader

# Redovisning av leasingavtal hos leasetagaren

- **Balansräkningens tillgångssida**

Initialt: nuvärdet av framtida leaseavgifter redovisas som nyttjanderättstillgång

Efterföljande: belastas med systematiska avskrivningar

- **Balansräkningens skuldsida**

Initialt: nuvärdet av framtida leaseavgifter redovisas som leasingskuld

Efterföljande: skulden minskar med amorteringsdelen av leaseavgiften

- **Resultaträkningen**

avskrivning

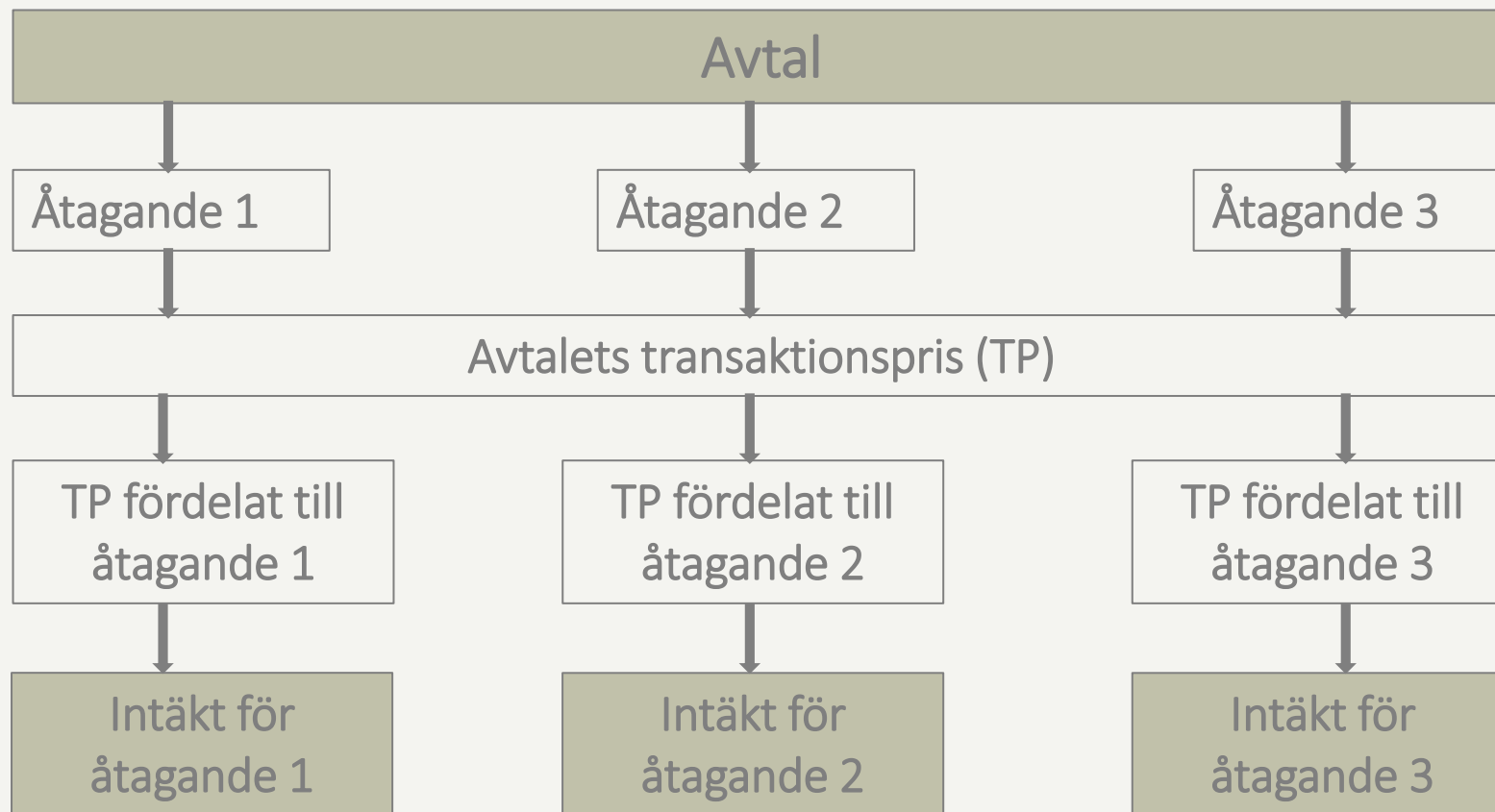
räntekostnad

# Intäktsredovisning

## IFRS 15

### Femstegsmodellen

1. Identifiera avtalet med kunden
  2. Identifiera avtalets olika prestationsåtaganden
  3. Fastställa transaktionspriset
  4. Fördela transaktionspriset på de olika åtagandena
  5. Redovisa intäkten när prestationsåtagandena uppfylls
- Varje vara eller tjänst som är distinkt utgör ett separat åtagande





# IFRS – fördjupning och analys den 4 november

Som kursdeltagare får du kunskap om:

- Fördjupad kunskap inom de områden inom IFRS som tas upp under kursen
- Detta genom genomgång och analys av utvalda företags sätt att redovisa
- Vidare en förklaring av IFRS för varje område
- Under kursen ges även tillfälle till diskussion utifrån olika uppgifter

# Vad tyckte du om dagens webinarium?

Ta gärna 30 sekunder och svara på frågorna i fliken "Polls" under chatten.

Tack för dina synpunkter!

# Frågor?



# Tack!

För frågor om BG Institute och våra kurser,  
mejla oss på [kursinformation@bginstitute.se](mailto:kursinformation@bginstitute.se)

