

# IFRS-KONVERTERING

## I PRAKTIKEN

Katarina Edholm Lindgren, Redovisningsspecialist BDO

Mattias Elfgren, VD Tiego

Kevin Hall, Tiego

# AGENDA

- **Del 1: Redovisningsspecialistens roll och erfarenheter**
  - Presentation av Katarina Edholm Lindgren
  - Frågor
- **Del 2: Praktiska utmaningar vid implementation av system vid IFRS-konvertering**
  - Presentation av Kevin Hall
  - Frågor

# Del 1

REDOVISNINGSSPECIALISTENS ROLL  
OCH ERFARENHETER

# Varför välja IFRS eller RFR 2?

Planerar notering

Planerar försäljning/exit

Utländska ägare/långivare

Redovisning som anses likvärdig till börsnoterade företags redovisning

Moderbolag följer IFRS

Ägarna eller andra intressenter (ex långivare) föredrar IFRS

Jämförbarhet med konkurrenter

Önskar redovisningsprinciper som inte är tillåtna enligt svenska regler

# För- och nackdelar med IFRS

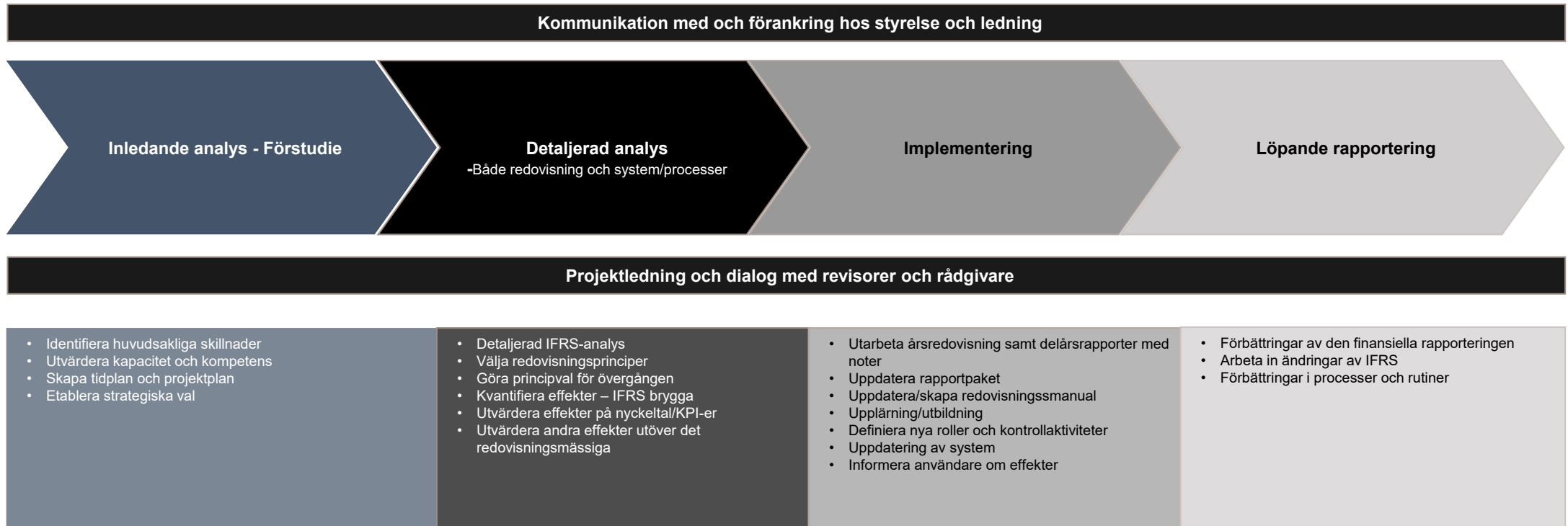
## Fördelar

- Tillgång till kapitalmarknaden
- Ökat förtroende för den finansiella rapporteringen
- Redovisningsspråk som är erkänt hos internationella investerare/långivare
- Kan ge billigare finansiering
- Synliggör verkligt värde

## Nackdelar

- Konvertering är resurskrävande
- Löpande rapportering är mer resurskrävande
- Intern IFRS kompetens nödvändig
- Upplysning måste lämnas om information som uppfattas som känslig
- Hög uppdateringstakt

# Konverteringsprojektets olika faser





## Några reflektioner – våra erfarenheter

- Kvalitet i nuvarande redovisning, årsbokslut och kvartalsbokslut.
- Tidigare fel - hur hantera dessa? (IFRS1 /IAS 8)
- Val av övergångsdatum - fastställande av vilka perioder som ska räknas om (beror på prospekt-/noteringsregler)
- Väsentlighet/Materialitet - lägg tid på rätt saker
- Dokumentation -spårbarhet - möjlig att granska/revidera (auditable)
- Inte bara en redovisningsteknisk övning - involverar ofta personer utanför ekonomiavdelningen
- IFRS-konvertering är en process och bör ledas som ett projekt
- Kompetensförsörjning - under projektets gång samt efter konvertering



# Områden som kan ta betydande tid i anspråk

- Intäkter (IFRS 15)
- Rörelseförvärv (IFRS 3)
- Goodwill - nedskrivningsprövning (IAS 36)
- Leasing/hyresavtal (IFRS 16)
- Finansiella instrument (nedskrivningsmodeller, värdering till verkligt värde etc) (IFRS 9)
- Skuld/EK klassificering - (olika typer av sammansatta finansiella instrument) (IAS 32)
- Aktierelaterade ersättningar - optionsprogram (IFRS 2)
- Segmentsrapportering (IFRS 8)
- Förvaltningsfastigheter (verkligt värde) och därtill redovisning av uppskjuten skatt (IAS 40)
- Presentation och upplysningar



# Del 2

PRAKTISKA UTMANINGAR VID  
IMPLEMENTATION AV SYSTEM  
VID IFRS-KONVERTERING

# Utmaningar, process och tabeller vid konvertering/implementation

- **Indata**
  - Svenska bolag SIE-filer
  - Utländska bolag - möjlighet till huvudböcker för att få in transaktioner
  - Sista utväg saldobalanser
- **Spegla Excel konsolideringen**
  - Jämförelse årets IB till UB enligt enligt K3
- **IFRS16**
  - Identifiera kontrakt & klassificera - input data
  - Påbörja insamling så tidigt som möjligt - involvera rätt personer i organisationen
- **Rörelseförvärv**
  - Se över tidigare förvärvsanalyser, exempelvis :
    - Kostnadsförda förvärvskostnader
    - Kontrollera tidigare övervärden
    - Nuvärdesberäkning tilläggsköpeskilling
- **Råd:** Förklara med egna ord vad en IFRS-konvertering innebär i praktiken till ledningen

## Brygga K3 till IFRS IB

Belopp i KSEK	Koncernen	Reversering	Leasing	justering	Justering av	Koncernen
	enligt K3	av leasing	enligt IFRS 16	övergång	Goodwill	enligt IFRS
	2018-01-01	enligt K3	2018-01-01	från leasing	enligt IAS 38	2018-01-01
		2018-01-01		enligt K3 till		2018-01-01
<b>TILLGÅNGAR</b>						
Immateriella anläggningstillgångar	17 000			-		17 000
Materiella anläggningstillgångar				-		-
Finansiella anläggningstillgångar	-32 100			-		-32 100
Nyttjanderättstillgångar	1 708	-1 708	4 797	6 505		8 213
<b>Summa anläggningstillgångar</b>	<b>-13 392</b>	<b>-1 708</b>	<b>4 797</b>	<b>6 505</b>	<b>-</b>	<b>-6 887</b>
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	-40	40	-190	-230		-270
<b>Summa omsättningstillgångar</b>	<b>-40</b>	<b>40</b>	<b>-190</b>	<b>-230</b>	<b>-</b>	<b>-270</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>	<b>-13 432</b>	<b>-1 668</b>	<b>4 607</b>	<b>6 275</b>	<b>0</b>	<b>-7 157</b>
<b>Eget kapital</b>						
Aktiekapital	-100			-		-100
Balanserade vinstmedel inklusive årets resultat	-15 029	29	-127	-156		-15 186
<b>Eget kapital häntofligt till modertöretagets aktieägarer</b>	<b>-15 129</b>	<b>29</b>	<b>-127</b>	<b>-156</b>	<b>-</b>	<b>-15 286</b>
<b>Summa eget kapital</b>	<b>-15 129</b>	<b>29</b>	<b>-127</b>	<b>-156</b>	<b>0</b>	<b>-15 286</b>
<b>Skulder</b>						
Övriga långfristiga skulder				-		-
Långfristiga leasingsskulder	1 381	-1 381	3 949	5 330		6 710
Uppskjutna skatsskulder				-		-
<b>Summa långfristiga skulder</b>	<b>1 381</b>	<b>-1 381</b>	<b>3 949</b>	<b>5 330</b>	<b>0</b>	<b>6 710</b>
Kortfristiga leasingsskulder	324	-324	839	1 163		1 487
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	-7	7	-54	-62		-69
<b>Summa kortfristiga skulder</b>	<b>317</b>	<b>-317</b>	<b>784</b>	<b>1 101</b>	<b>0</b>	<b>1 418</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>	<b>-13 432</b>	<b>-1 668</b>	<b>4 607</b>	<b>6 275</b>	<b>-</b>	<b>-7 157</b>

## Brygga K3 till IFRS UB

Belopp i KSEK	Koncernen	justering	Justering av	Koncernen
	enligt K3	övergång	Goodwill	enligt IFRS
	2018-12-31	från leasing	enligt IAS 38	2018-12-31
		enligt K3 till		2018-12-31
<b>TILLGÅNGAR</b>				
Immateriella anläggningstillgångar	15 800	-		15 800
Materiella anläggningstillgångar	1 600	-		1 600
Finansiella anläggningstillgångar	-32 100	-		-32 100
Nyttjanderättstillgångar	1 375	5 265		6 640
<b>Summa anläggningstillgångar</b>	<b>-13 325</b>	<b>5 265</b>	<b>-</b>	<b>-8 060</b>
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	-40	-230		-270
<b>Summa omsättningstillgångar</b>	<b>-40</b>	<b>-230</b>	<b>-</b>	<b>-270</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>	<b>-13 365</b>	<b>5 035</b>	<b>0</b>	<b>-8 330</b>
<b>Eget kapital</b>				
Aktiekapital	-100	-		-100
Balanserade vinstmedel inklusive årets resultat	-14 964	-237		-15 201
<b>Eget kapital häntofligt till modertöretagets aktieägarer</b>	<b>-15 064</b>	<b>-237</b>	<b>-</b>	<b>-15 301</b>
<b>Summa eget kapital</b>	<b>-15 064</b>	<b>-237</b>	<b>0</b>	<b>-15 301</b>
<b>Skulder</b>				
Övriga långfristiga skulder		-		-
Långfristiga leasingsskulder	524	3 580		4 104
Uppskjutna skatsskulder	330	-		330
<b>Summa långfristiga skulder</b>	<b>853</b>	<b>3 580</b>	<b>0</b>	<b>4 433</b>
Kortfristiga leasingsskulder	849	1 742		2 591
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	-4	-50		-54
<b>Summa kortfristiga skulder</b>	<b>846</b>	<b>1 692</b>	<b>0</b>	<b>2 538</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>	<b>-13 365</b>	<b>5 035</b>	<b>-</b>	<b>-8 330</b>

## Brygga K3 till IFRS RR

	Koncernen	Justering	Justering av	Koncernen
	enligt K3	övergång från leasing enligt K3 till IFRS 16	Goodwill enligt IAS 38	enligt IFRS
Belopp i KSEK	2018-01-01	2018-01-01	2018-01-01	2018-01-01
	2018-12-31	2018-12-31	2018-12-31	2018-12-31
Nettoomsättning		-	-	-
Övriga rörelseintäkter		-	-	-
<b>Summa intäkter</b>	-	-	-	-
<i>Rörelsens kostnader</i>				
Råvaror, förnödenheter och handelsvaror		-	-	-
Övriga externa kostnader	480	600	-	1 080
Personalkostnader		-	-	-
Avskrivningar på materiella & immateriella anläggningstillgångar	-933	-573		-1 506
Övriga rörelsekostnader	1 000	-	-	1 000
<b>Summa rörelsekostnader</b>	<b>547</b>	<b>27</b>	<b>-</b>	<b>574</b>
<b>Rörelseresultat</b>	<b>547</b>	<b>27</b>	<b>0</b>	<b>574</b>
<i>Resultat från finansiella poster</i>				
Ränteintäkter och liknande resultatposter		-	-	-
Räntekostnader och liknande resultatposter	-152	-98	-	-250
<b>Summa resultat från finansiella poster</b>	<b>-152</b>	<b>-98</b>	<b>-</b>	<b>-250</b>
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>395</b>	<b>-71</b>	<b>-</b>	<b>324</b>
Inkomstskatt	-330	-		-330
<b>Årets resultat</b>	<b>65</b>	<b>-71</b>	<b>0</b>	<b>-6</b>
<b>Övrigt totalresultat</b>				
<i>Poster som har omförts eller kan omföras till årets resultat</i>				
Årets omräkningsdifferenser vid omräkning av utländska verksamheter	-	-	-	-
<b>Årets övrigt totalresultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Årets totalresultat</b>	<b>65</b>	<b>-71</b>	<b>0</b>	<b>-6</b>
<b>Årets resultat hänförligt till:</b>				
Moderbolagets ägare	65	-71	-	-6
Innehav utan bestämmande inflytande		-	-	-
<b>Årets resultat</b>	<b>65</b>	<b>-71</b>	<b>-</b>	<b>-6</b>
<b>Årets totalresultat hänförligt till:</b>				
Moderbolagets ägare	65	-71	-	-6
<b>Resultat per aktie</b>				
före utspädning (kr)				
Efter utspädning				

## Rörelseförvärv

	Bolag X	Bolag Y	Bolag Z	Total koncern
Övriga anläggningstillgångar	1 000			1 000
Varulager	400			400
Övriga omsättningstillgångar, exklusive likvida medel	500			500
Likvida medel	300			300
Uppskjuten skattefordran/skatteskuld	-			-
Skulder till kreditgivare	-1 500			-1 500
Övriga skulder	-200			-200
<b>Förvärvade nettotillgångar</b>	<b>500</b>	-	-	<b>500</b>
Kundkontrakt	100			100
Varumärken	250			250
Goodwill	100			100
Varulager verkligt värde	-			-
Uppskjuten skatt	-93			-93
				-
Innehav utan bestämmande inflytande	-	-	-	-
<b>Köpeskilling</b>	<b>857</b>	-	-	<b>857</b>
Avgår likvida medel i förvärvad verksamhet	-300	-	-	-300
Ej utbetald köpeskilling	-200			-200
Påverkan på koncernens likvida medel	357	-	-	357



# Tips till lyckad konvertering



Förankring hos styrelse och ledning



Starta i god tid



God projektstyrning och tydlig ansvarsfördelning inom företaget



Se till att tillräckliga resurser och kompetens finns (internt och/eller externt)



Fokusera på väsentliga problemställningar  
Dokumentera analys, utvärdering och justeringar väl



Utvärdera effekter utöver det redovisningsmässiga

# Tack för att ni har lyssnat

- Katarina Edholm Lindgren, BDO, [katarina.edholm.lindgren@bdo.se](mailto:katarina.edholm.lindgren@bdo.se)
- Mattias Elfgren, Tiego AB, [mattias.elfgren@tiego.se](mailto:mattias.elfgren@tiego.se)
- Kevin Hall, Tiego AB, [kevin.hall@tiego.se](mailto:kevin.hall@tiego.se)