



# Aktuella frågor inom IFRS och finansiell rapportering

Pernilla Lundqvist, EY

Fredrik Walmeus, Deloitte

11 september 2024





01

● Nya och ändrade IFRS® redovisningsstandarder 2024



02

● IFRS® Interpretations Committee och övrigt att tänka på 2024 inkl. klimatrelaterade frågor i finansiella rapporter



03

● Nya och ändrade IFRS® redovisningsstandarder 2025 och därefter



04

● IFRS 18 Presentation and disclosure in financial statements



05

● Urval av IASB:s pågående projekt



06

● Övriga nyheter



07

● Sammanfattning



# 1

Nya och ändrade IFRS®  
redovisningsstandarder  
2024





# Nya och ändrade IFRS® redovisningsstandarder - 2024

Ändringar av *IAS 1 Utformning av finansiella rapporter*  
Klassificering av skulder som kortfristiga eller långfristiga (2020) &  
Långfristiga skulder med kovenanter (2022)

Ändringarna förtydligar kriterierna för att avgöra om en skuld ska klassificeras som kortfristig eller långfristig, reglering av en skuld samt införande av ytterligare upplysningskrav, särskilt för långfristiga skulder som härrör från lånearrangemang.

Ändringar av *IAS 7 Rapport över kassaflöden* och *IFRS 7 Finansiella instrument: Upplysningar*  
Upplysningskrav för Avtal om leverantörsfinansiering

Ändringarna inför nya upplysningskrav för leverantörsfinansieringsupplägg.

Ändringar av *IFRS 16 Leasingavtal*  
Leasingskuld vid sale and leaseback

- ▶ Ändringarna specificerar de krav som en säljare/leasetagare skall beakta vid värdering av leasingskulden som uppkommer vid en sale and leaseback-transaktion för att säkerställa att säljaren/leasetagaren inte redovisar något belopp av vinsten eller förlusten som är hänförlig till den nyttjanderätten som behålls.



## Klassificering av skulder som kortfristiga/långfristiga

### 1 Förtydligande av rätten att senarelägga regering i IAS 1.69(d)

“Ovillkorad” stryks och förtydligande av att endast villkor som ett företag måste uppfylla på eller före rapportdagen påverkar klassificeringen av en skuld (72A & 72B)

### 2 Förtydligande av effekten av rättighet till förlängning i IAS 1.73

*“Om ett företag förväntar sig, och har rätt, vid rapportperiodens slut, att refinansiera eller förlänga en förpliktelse i minst tolv månader efter rapportperioden...”*

### 3 Förtydligande av effekterna av ledningens avsikter

Förtydligande av att skulder klassificeras som långfristiga även om företagsledningen avser/förväntar sig att reglera skulden inom tolv månader och har reglerats efter balansdagen. (IAS 1.75A)

### 4 Förtydligande av “reglering” av en skuld

Förtydligande av innebörden av “reglering” av en skuld; reglering genom egetkapitalinstrument betraktas som reglering vid klassificering av skulder som kortfristiga eller långfristiga, med ett undantag (IAS 1.76A & 76B)



### Ändringar i förteckning över händelser efter balansdagen som inte beaktas (IAS 1.76)

- ▶ Upplysning lämnas om följande händelser som inte beaktas:
  - ▶ Långsiktig refinansiering av en skuld klassificerad som kortfristig
  - ▶ Åtgärdande av ett brott mot ett långfristigt låneavtal klassificerat som kortfristig
  - ▶ Beviljande av anstånd från långgivaren för att korrigera ett brott mot ett långfristigt låneavtal klassificerat som kortfristig
  - ▶ Reglering av en skuld klassificerad som långfristig

### Nya krav avseende långfristiga skulder med kovenanter (IAS 1.76ZA)

- ▶ Upplysningskrav på information som gör det möjligt för användare av finansiella rapporter att förstå risken för att långfristiga skulder med kovenanter kan komma att förfalla till betalning inom tolv månader:
  - ▶ Information om kovenanterna och det redovisade värdet av de relaterade skulderna
  - ▶ Fakta och omständigheter, i förekommande fall, som tyder på att företaget kan ha svårigheter att uppfylla kovenanterna



## Upplysningskrav för Avtal om leverantörsfinansiering

"**Supplier finance arrangements** are characterised by one or more finance providers offering to pay amounts an entity owes its suppliers and the entity agreeing to pay according to the terms and conditions of the arrangements at the same date as, or a date later than, suppliers are paid. ..."

### Syftet med upplysningarna:

Att göra det möjligt för användare av finansiella rapporter att bedöma effekterna av leverantörsfinansieringen på företagets ► skulder och kassaflöden ► exponering för likviditetsrisk

### Upplysningskrav:

Redovisade värden (samt i vilka rader i BR i de redovisas) för:

- Skulder som omfattas av leverantörsfinansieringsupplägg
- Finansiella skulder för vilka finansiären (t. ex kreditinstitutet) redan har reglerat motsvarande leverantörsskulder

Spannet för kredittider för:

- Finansiella skulder till finansiären
- Jämförbara skulder som inte omfattas av upplägget

Typen och effekten av icke-kassaflödespåverkande förändringar i det redovisade värdet av finansiella skulder inom ramen för leverantörsfinansieringsupplägg



# Rådet för hållbarhets- och finansiell rapportering (Rådet)

- RFR 1
  - Inga ändringar eller tillägg förutom att hänvisning nu sker till IFRS<sup>®</sup> Redovisningsstandarder
- RFR 2
  - Hänvisning till IFRS<sup>®</sup> Redovisningsstandarder
  - Ändrade IFRS tillämpas fullt ut i juridisk person (IAS 12, IAS 1, IAS 7, IFRS 16, IAS 21 - dock med hänvisning till Redovisningsvaluta istället för funktionell valuta)
- Utkast till ändringsmeddelande
  - Amendments to the Classification and Measurements (Amendments to IFRS 9 and IFRS 7)
  - Annual improvements to IFRS Accounting Standards - Volume 11
  - Ändringar i årsredovisningslagen som gäller från och med 1 juli 2024



# 2

IFRS<sup>®</sup> Interpretations  
Committee och övrigt att  
tänka på 2024 inkl.  
klimatrelaterade frågor i de  
finansiella rapporterna





# IFRS<sup>®</sup> Interpretations Committee Agenda Decisions

## *April 2023*

IFRS 16                      Definition of a Lease: Substitution Rights

## *October 2023*

IFRS 17, IFRS 9            Premiums Receivable from an Intermediary

IFRS 9, IAS 19            Homes and Home Loans Provided to Employees

IFRS 9                      Guarantee over a Derivative Contract

## *January 2024*

IAS 27                      Merger between a Parent and its Subsidiary in Separate Financial Statements

## *April 2024*

IFRS 3                      Payments Contingent on Continued Employment during Handover Periods

IAS 37                      Climate-related Commitments

**Companies need to implement any necessary accounting policy changes as soon as reasonably possible**



# IFRS<sup>®</sup> Interpretations Committee Tentative Agenda Decisions

---

*November 2023*

---

IFRS 8

Disclosure of Revenues and Expenses for Reportable Segments

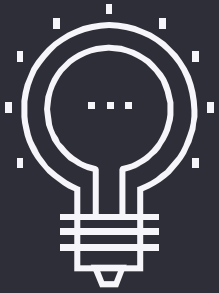
---

**Companies need to implement any necessary accounting policy changes as soon as reasonably possible**

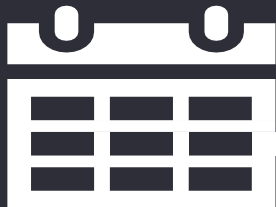


# Agenda beslut - Avsättningar för klimatrelaterade åtaganden (IAS 37)

---



- ▶ Skapar ett uttalat mål att *minska* respektive *kompensera* för utsläpp av framtida växthusgaser en informell förpliktelse?
- ▶ Om ja, uppfyller en sådan förpliktelse kriterierna för att redovisa en avsättning i IAS 37 *Avsättningar, eventalförpliktelser och eventualtillgångar*?



- ▶ Tentativt agenda beslut december 2023
- ▶ Agenda beslut april 2024



# Agenda beslut - Avsättningar för klimatrelaterade åtaganden (IAS 37), *forts.*

---

## Åtaganden presenterade år 20X0

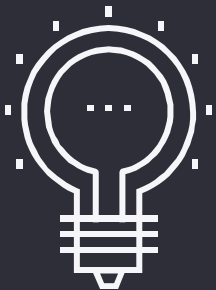
---



- 1) Minskning av de årliga utsläppen av växthusgaser med minst 60 % från idag till 20X9
- 2) Kompensera för återstående utsläpp genom att förvärva och dra tillbaka utsläppsrätter under 20X9 och efterföljande år

## Frågeställningar

---



- A. Ger åtagande 1) och/eller 2) ger upphov till en informell förpliktelse?
- B. Huruvida en sådan informell förpliktelse uppfyller kriterierna att redovisas som en avsättning enligt IAS 37?
- C. Om en avsättning redovisas, vad är motposten, en kostnad eller tillgång?



# Agenda beslut - Avsättningar för klimatrelaterade åtaganden (IAS 37), *forts.*

---

## Åtaganden presenterade år 20X0

---



- 1) Minskning av de årliga utsläppen av växthusgaser med minst 60 % från idag till 20X9
- 2) Kompensera för återstående utsläpp genom att förvärva och dra tillbaka utsläppsrätter under 20X9 och efterföljande år

### A. Huruvida 1) och/eller 2) ger upphov till en informell förpliktelse?

---

- ▶ En informell förpliktelse härrör från ett företags handlande
  - ▶ Åtagit sig skyldigheter mot annan part
  - ▶ Skapat välgrundad förväntan om att uppfylla sina åtaganden
- ▶ En bedömning huruvida åtagandet skapar en förväntan om att uppfylla åtagandet och därmed en informell förpliktelse



# Agenda beslut - Avsättningar för klimatrelaterade åtaganden (IAS 37), *forts.*

---

## Åtaganden presenterade år 20X0

---



- 1) Minskning av de årliga utsläppen av växthusgaser med minst 60 % från idag till 20X9
- 2) Kompensera för återstående utsläpp genom att förvärva och dra tillbaka utsläppsrätter under 20X9 och efterföljande år

## B. Huruvida en sådan informell förpliktelse uppfyller kriterierna att redovisas som en avsättning enligt IAS 37?

---

- ▶ En avsättning ska redovisas när:
  - a) ett företag har en befintlig förpliktelse (legal eller informell) som **en följd av en inträffad händelse**,
  - b) det är **sannolikt att ett utflöde av resurser** kommer att krävas för att reglera förpliktelsen, och
  - c) en **tillförlitlig uppskattning** av beloppet kan göras.



# Agenda beslut - Avsättningar för klimatrelaterade åtaganden (IAS 37), *forts.*

---

## Åtaganden presenterade år 20X0

---



- 1) Minskning av de årliga utsläppen av växthusgaser med minst 60 % från idag till 20X9
- 2) Kompensera för återstående utsläpp genom att förvärva och dra tillbaka utsläppsrätter under 20X9 och efterföljande år

### C. Om en avsättning redovisas, vad är motposten, en kostnad eller tillgång?

---

- ▶ Redovisas som en kostnad såvida posten inte ger upphov till, eller utgör en del av anskaffningsvärdet för, en post som uppfyller kriteriet för att redovisas som en tillgång enligt IFRS



# Agenda beslut - Uppllysning intäkter och kostnader för rapporterbara segment (IFRS 8)

---

- Agendabeslutet klargör innebörden av upplysningskraven i IFRS 8 avseende intäkter och kostnader per segment
- Praxis varierar, i vissa fall fullständig RR (till segmentsresultatet) i andra fall endas nettoomsättning och segmentsresultat
- Hur tolka IFRS 8.23
  - a) - i) om de inkluderas i beräkningen av det segmentsresultat som granskas av HVB eller,
  - Regelbundet rapporteras till HVB (även om de inte ingår i beräkningen av segmentsresultatet)
- Första punkten kan innebära krav på att information måste lämnas om belopp även om belopp även om de inte rapporteras separat till HVB, t ex summa avskrivningar
- IFRS 8.23 (f)
  - Bedömning om vilken information om intäkts- och kostnadsposter per segment som rimligen kan antas påverka de beslut användaren fattar (väsentlighet)
  - Bedömningen ska göras mod bakgrund av de finansiella rapporterna som helhet, inte tillräckligt att begränsa till sådana omständigheter som listas i IAS 1.98 m.m.



# Agenda beslut - Upplysning intäkter och kostnader för rapporterbara segment (IFRS 8), *forts.*

**23.** Ett företag ska redovisa ett resultatmått för varje rapporterbart segment. Ett företag ska redovisa ett mått på summa tillgångar och skulder för varje rapporterbart segment, om sådana belopp regelbundet redovisas för högste verkställande beslutsfattare. Ett företag ska också lämna följande upplysningar om varje rapporterbart segment om upplysningarna ingår i det resultatmått för segmentet som brukar granskas av den högste verkställande beslutsfattaren eller som på annat sätt regelbundet lämnas till den högste verkställande beslutsfattaren – även om upplysningarna inte ingår i detta resultatmått för segmentet:

- a. Intäkter från externa kunder.
- b. Intäkter från transaktioner med andra rörelsesegment i samma företag.
- c. Ränteintäkter.
- d. Räntekostnader.
- e. Avskrivningar.
- f. Upplysningar om väsentliga intäcks- och kostnadsposter enligt punkt 97 i IAS 1 *Utformning av finansiella rapporter* (enligt omarbetning 2007).
- g. Upplysningar om företagets andel av resultatet för intresseföretag och joint ventures som redovisas enligt kapitalandelsmetoden.
- h. Skattekostnader eller skatteintäkter.
- i. Väsentliga icke kassaflödespåverkande poster utöver avskrivningar.

OBS! Företag med segmentsrapportering behöver så snart som möjligt säkerställa förenligheten med IFRS 8



# Övriga områden att tänka på 2024

---

- Vad ställer IAS 34 för krav på upplysningar i delårsrapporter
  - Specifika upplysningskrav (t ex IAS 34.15B, 16A)
  - Redogörelse för händelser och transaktioner som är av betydande vikt för att förstå förändringar sedan senast avlämnad årsredovisning (IAS 34.15 samt 15C)
  - Lämpligt att söka vägledning från respektive IFRS® Redovisningsstandard
- Tänk särskilt på
  - Bedömningar vid tillämpning av redovisningsstandarder (IAS 1.122)
  - Källor till osäkerhet i uppskattningar (IAS 1.125)
  - Nedskrivning
  - Verkligt värde värdering
  - Tänk på transparens och öppenhet



# Övriga områden att tänka på 2024 *forts.*

---

- Klimatrelaterade frågor i de finansiella rapporterna
  - Införande av CSRD och ESRS i Sverige
- Redovisning av tilläggsskatt (BEPS)
  - OBS! IAS 34.15 och 16A

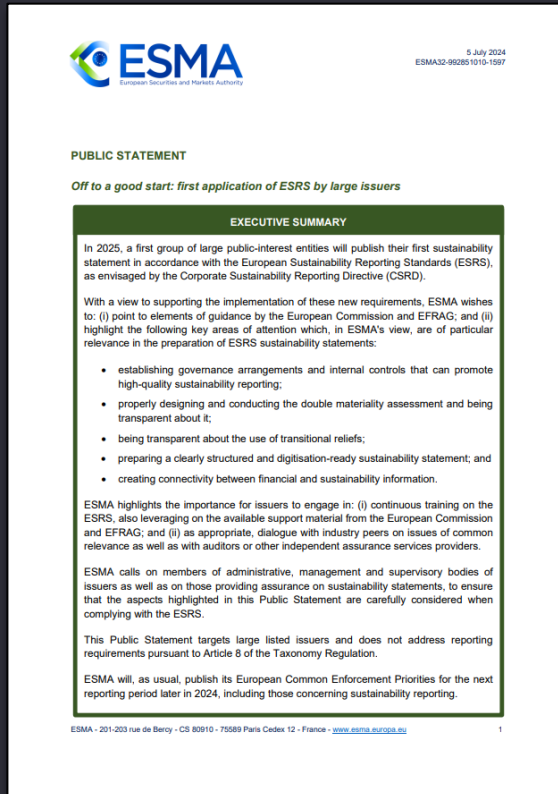
# Varför fokus på de klimatrelaterade frågorna i finansiella rapporter?

## ESRS - Anknuten information

Kvalitativ information	Kvantitativ och monetär information		
Beskrivande information	Direkt Connectivity	Indirekt Connectivity	Övrig information
<ul style="list-style-type: none"> <li>Företaget ska beskriva hur olika informationsuppgifter är kopplade till varandra.</li> </ul>	<p><i>Innebörd</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Monetära belopp eller andra kvantitativa datapunkter som presenteras i företagets bokslut</li> </ul> <p><i>Krav på upplysning/hänvisning</i></p> <p>Hänvisning till relevanta punkt i boksluten</p>	<p><i>Innebörd</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Monetära belopp eller andra kvantitativa datapunkter som är en aggregering av, eller en del av uppgifter som presenteras i företagets bokslut</li> </ul> <p><i>Krav på upplysning/hänvisning</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Förklaring hur beloppen eller datapunkter hör samman med de relevanta beloppen i boksluten</li> <li>Hänvisning till den post och/eller de relevanta stycken. I förekommande fall kan en avstämning göras</li> </ul>	<p><i>Innebörd</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Monetär/kvantitativ information som inte omfattas av direkt eller indirekt konnektivitet.</li> </ul> <p><i>Krav på upplysning/hänvisning</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Förklaring av överensstämmelsen mellan betydande uppgifter, antaganden och kvalitativ information i sin hållbarhetsförklaring och motsvarande uppgifter, antaganden och kvalitativ information i boksluten.</li> <li>Hänvisning till relevant post/stycke i noterna i boksluten.</li> </ul>



# ESMA lyfter fram sammanlänkning mellan finansiell- och hållbarhetsinformation som ett fokusområde för kommande rapportperiod



ESMA lyfter fram följande områden som särskilt relevanta inför första rapporteringstillfället:


- bolagsstyrning och internkontroll
- den dubbla väsentlighetsanalysen
- transparens avseende användande utnyttjande av infasningsmöjligheter
- tydlig struktur och digitalisering av hållbarhetsrapporterna
- **sammanlänkning mellan finansiell- och hållbarhetsinformation.**


ESMA uppmärksammar även rapporteringsskyldiga företag på vägledning från EU-kommissionen och EFRAG.


Klicka här för att se den fullständiga rapporten från ESMA; [ESMA Public Statement July 2024](#)

# Varför fokus på klimatrelaterade frågor i de finansiella rapporterna?

Eftersom det finns en **förväntan hos intressenter** att företag kommunicerar tydliga klimatrelaterade risker och möjligheter

 Klimatförändringarna förväntas påverka företag under de kommande årtiondena och det finns en stor press från intressenter på att företag kommunicerar tydliga klimatrelaterade risker och möjligheter

 Det läggs stor vikt vid sambandet mellan hållbarhetsrapportering och finansiella rapporter, och specifikt på värdering och redovisning av klimatrelaterade frågor i företags finansiella rapporter

 Även om den omedelbara påverkan på de finansiella rapporterna inte nödvändigtvis behöver vara kvantitativt väsentlig, finns det ökande förväntningar från intressenter på att företag förklarar hur klimatrelaterade frågor beaktas vid upprättandet av deras finansiella rapporter i den mån de är väsentliga från ett kvalitativt perspektiv

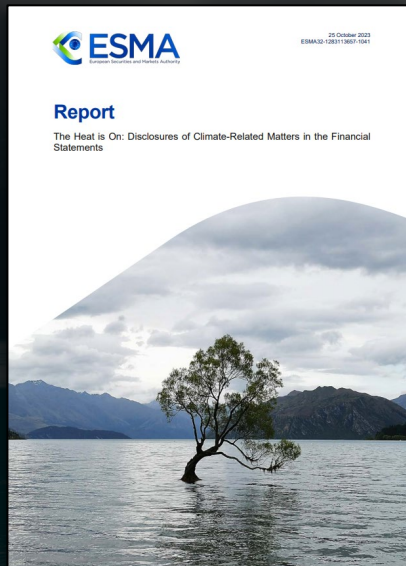


# Pågående regulatoriska aktiviteter

## ESMA & Nämnden för svensk redovisningstillsyn

### ESMA

- Klimatrelaterade frågor i de finansiella rapporterna har varit ett fokusområde sedan 2021
- Tillsynsbeslut:
  - Climate risk disclosures in impairment test
  - Climate risk disclosures in financial statements
- Rapport publicerad 2023: "*The Heat is On: Disclosures of Climate-Related Matters in the Financial Statements*"



### Nämnden för svensk redovisningstillsyn

- Granskning av rapportering av hållbarhetsinformation enligt ESRS (för börsnoterade företag)
- Fokus från Nämnden på klimatrelaterade frågor i de finansiella rapporterna förväntas därför bara öka



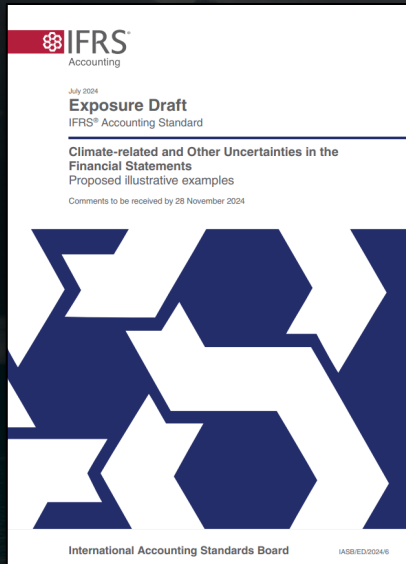


# Pågående regulatoriska aktiviteter (forts.)

## IASB/IFRIC & EFRAG

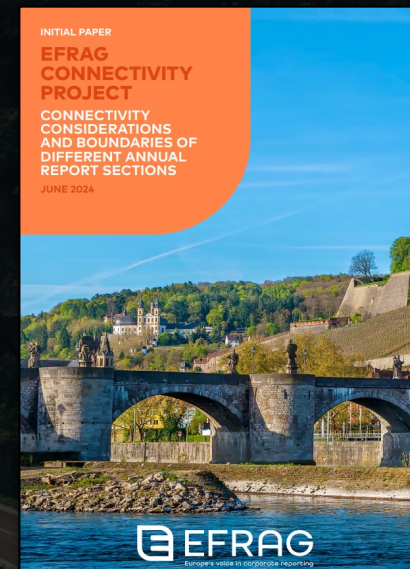
### IASB/IFRIC

- Projekt: "Climate-related and Other Uncertainties in the Financial Statements"
  - Draft öppet för kommentarer till och med 28:e november 2024
- Agenda-beslut: Climate-related Commitments (IAS 37)
- Integrated reporting (i samarbete med ISSB)



### EFRAG

- Projekt: EFRAG Connectivity Project
- Rapport publicerad i juni 2024, "Connectivity Considerations and Boundaries of Different Annual Report Sections"





# Pågående regulatoriska aktiviteter (forts)

Arbete med koppling mellan IFRS redovisningsstandarder och ESRS inom FARs strategiska grupp för redovisning

- Genomgång av ESRS 1, ESRS 2 och ESRS E1 och jämfört med IFRS redovisningsstandarder
- Överlappning mellan:
  - ESRS 1, ESRS 2, ESRS E1 och
  - Conceptual Framework for Financial Reporting och majoriteten av IFRS redovisningsstandarder
- Genomgången har gjorts utifrån nedan kategorier:

Kategori	Beskrivning
1a Direkt koppling via avstämning	Upplyningskravet kräver en direkt hänvisning/avstämning till de finansiella rapporterna.
1b Direkt koppling via indirekt avstämning	Upplyningskravet baserar sig på siffror i de finansiella rapporterna.
1c Direkt koppling via hänvisning till begrepp	Upplyningskravet hänvisar till/baseras på begrepp som definieras av IFRS.
2a Direkt koppling via struktur på reglering	Motsvarande upplyningskrav som förekommer i ESRS finns i en IFRS.
2b Direkt koppling via principiella resonemang	Principiella resonemang i ESRS överensstämmer med IFRS.
3 Indirekt koppling	Krav i ESRS som potentiellt kan ha effekt/väcka frågor kring påverkan på den finansiella rapporteringen.
4 Ingen koppling	Det finns ingen koppling mellan krav i ESRS och IFRS.



# Pågående regulatoriska aktiviteter (forts)

## Arbete med koppling IFRS redovisningsstandarder och ESRS inom FARs strategiska grupp för redovisning

- Exempel på kopplingar mellan IFRS redovisningsstandarder och ESRS: Kategori 1a-c

Paragraf ESRS	Krav enligt ESRS	Koppling till IFRS (R)?	Tillämplig(a) IFRS-standard(er)	Specifikt upplysningskrav	Kommentar
ESRS E1.67c	Den upplysning om förväntade finansiella effekter av väsentliga omställningsrisker som krävs i punkt 64 b ska innefatta följande:  c) En uppdelning av det redovisade värdet på företagets fastighetstillgångar efter energieffektivitetsklasser	1a	IAS 40	IAS 40.76 + 79d	Det totala beloppet i balansräkningen ska delas upp.
ESRS E1.66a	Den upplysning om förväntade finansiella effekter av väsentliga fysiska risker som krävs i punkt 64 a ska innefatta följande:  a) Det monetära belopp och den andel tillgångar (i procent) som är utsatt för väsentlig fysisk risk på kort, medellång och lång sikt innan man överväger klimatanpassningsåtgärder, med de monetära beloppen för dessa tillgångar uppdelade efter akut och kronisk fysisk risk.	1b	IAS 2, IAS 16, IAS 38, IFRS 16, IAS 40 och IAS 41	IAS 2.36b; IAS 16.73d-e; IAS 38.118e; IFRS 16.53j; IAS 40.76 + 79d; IAS 41.50; IAS 1.54a-j	Delar av belopp i de finansiella rapporterna kommer ingå i avstämningen
ESRS E1.50b	För utsläpp inom scope 1 och scope 2 som det lämnas upplysningar om enligt punkt 44 a och b, ska företaget dela upp informationen och separat upplysa om utsläpp från  b) investeringsobjekt såsom intresseföretag, gemensamma företag eller icke-konsoliderade dotterföretag som inte är fullständigt konsoliderade i koncernens redovisning, samt avtal som är gemensamma arrangemang som inte struktureras genom ett företag (dvs. gemensamt kontrollerade verksamheter och tillgångar), för vilka det har operativ kontroll.	1c	IFRS 11, IAS 28, IFRS 12, IFRS 9	E/T	Definitionen av dotterföretag, intresseföretag, joint venture, finansiellt innehav etc och vald redovisningsprincip styr informationen som ska upplysas om.



# Pågående regulatoriska aktiviteter (forts)

## Arbete med koppling IFRS redovisningsstandarder och ESRS inom FARs strategiska grupp för redovisning

- Exempel på kopplingar mellan IFRS redovisningsstandarder och ESRS: Kategori 2a-b

Paragraf ESRS	Krav enligt ESRS	Koppling till IFRS (R)?	Tillämplig(a) IFRS-standard(er)	Specifikt upplysningskrav	Kommentar
ESRS 2.13	<p>När det inträffar förändringar i hur hållbarhetsinformation utarbetas och presenteras jämfört med den eller de föregående redovisningsperioderna (se ESRS 1, avsnitt 7.4 Ändringar av hur hållbarhetsinformation utarbetas eller presenteras), ska företaget:</p> <p>a) förklara ändringarna och skälen till dem, däribland varför det nya måttet ger mer användbar information,                      b) lämna ut omräknade jämförande siffror, såvida det inte är praktiskt ogenomförbart; om det inte är praktiskt genomförbart att justera jämförande information för en eller flera föregående perioder, ska företaget upplysa om den omständigheten, och                      c) ge upplysning om skillnaden mellan den siffra som lämnades för den föregående perioden och den ändrade jämförande siffran.</p>	2a	IAS 8	IAS 8.29	Motsvarande krav som i IAS 8 vid frivilligt byte av princip.
ESRS 1.19	<p>När företaget utarbetar sin hållbarhetsförklaring ska det tillämpa</p> <p>a) informationens grundläggande kvalitativa egenskaper, dvs. relevans och trogen återgivning, och                      b) informationens förstärkande kvalitativa egenskaper, dvs. jämförbarhet, verifierbarhet och förståelighet.</p>	2b	Conceptual Framework for Financial Reporting	a. 2.4-2.10, 2.12-2.22 b. 2.23-2.32, 2.34-2.36	Definieras i Appendix B till ESRS 1, vilket överensstämmer i hög utsträckning med IFRS CF.



# Pågående regulatoriska aktiviteter (forts)

## Arbete med koppling IFRS redovisningsstandarder och ESRS inom FARs strategiska grupp för redovisning

- Exempel på kopplingar mellan IFRS redovisningsstandarder och ESRS: Kategori 3

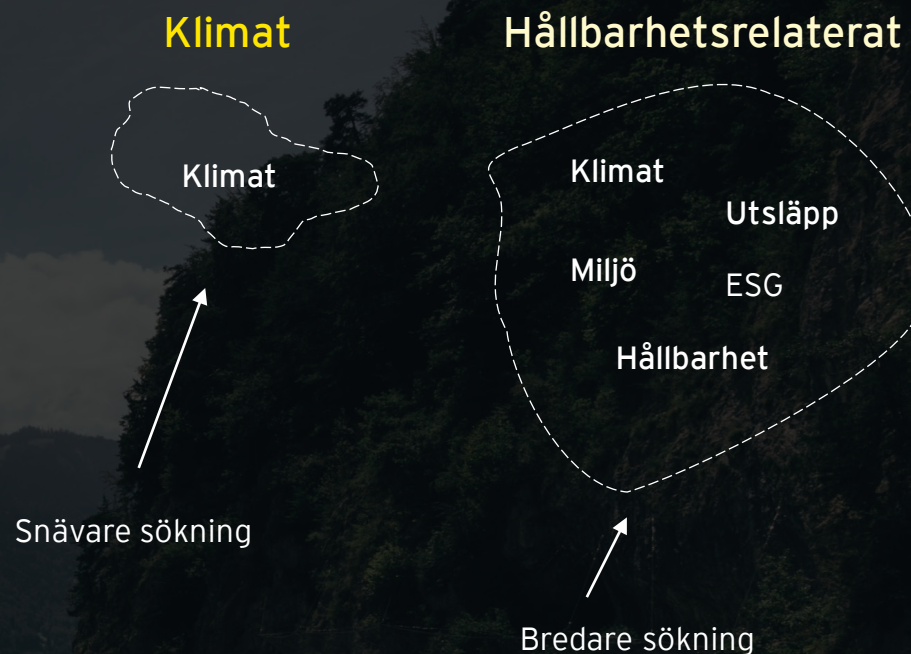
Paragraf ESRS	Krav enligt ESRS	Koppling till IFRS (R)?	Tillämplig(a) IFRS-standard(er)	Specifikt upplysningskrav	Kommentar
ESRS E1.64	Företaget ska lämna upplysningar om: a) de förväntade finansiella effekterna av väsentliga fysiska risker, b) de förväntade finansiella effekterna av väsentliga omställningsrisker, och c) företagets potential att dra fördel av väsentliga klimatrelaterade möjligheter.	3	IAS 1, IAS 36, IAS 16, IAS 38, IFRS 8, IFRS 15, IFRS 9, IFRS 7, IAS 2, IFRS 16, IAS 37, IAS 40, IAS 41	N/A	Potentiell "connectivity-fråga" om upplysningar som framkommer här bedöms utgöra en väsentlig risk och därmed behöva upplysas om i enlighet med IAS 1.125 alt. IAS 1.31 eller påverka nedskrivningstest av goodwill och/eller materiella och immateriella tillgångar, bedömda nyttjandeperioder, avsättningar etc.



# Hållbarhet och klimatet i de finansiella rapporterna

EYs undersökning om klimat- och hållbarhetsrelaterade frågor i svenska företags finansiella rapporter

- En undersökning om hur svenska icke-finansiella företag upplyser om klimatets effekter på de finansiella rapporterna i årsredovisningarna för 2023
- 95 svenska Large Cap-företag
- Undersökningen har gjorts utifrån olika sökord och har delats in i två kategorier:
  - Klimat
  - Hållbarhetsrelaterat



Se även EY's artikel, "[Så återspeglas klimatrelaterade frågor i svenska finansiella rapporter](#)", om studien från förgående räkenskapsår 2022.



# Fler företag lämnar klimat- och hållbarhetsrelaterade upplysningar i de finansiella rapporterna för 2023 jämfört med året innan

## Klimat



- Företag lämnar upplysningar om klimat i sina finansiella rapporter
- Företag nämner att de inte påverkas väsentligt av klimatrelaterade frågor

År 2023 lämnade 31 av 95 företag (33%) upplysningar om **klimat** i sina finansiella rapporter, varav 16 företag nämner att de inte påverkats väsentligt av klimatrelaterade frågor.

## Hållbarhetsrelaterat



- Företag lämnar hållbarhetsrelaterade upplysningar i sina finansiella rapporter
- Företag nämner att de inte påverkas väsentligt av hållbarhetsrelaterade frågor

År 2023 lämnade 62 av 95 företag (66%) hållbarhetsrelaterade upplysningar i sina finansiella rapporter, varav 18 företag nämner att de inte påverkats väsentligt av hållbarhetsrelaterade frågor.



# Samlad information om klimatrelaterade frågor

## Exempel på upplysning från de finansiella rapporterna – H&M Group



Not 1  
redovisningsprinciper

**"För 2023 uppgår utgifter för hållbart framställda material och minskade koldioxidutsläpp till totalt 2,1 miljarder SEK, vilket har redovisats som kostnad för sålda varor, inventarier, långfristiga lån till leverantörer, förutbetalda kostnader, försäljningskostnader och administrativa kostnader"**

### Klimatförändringar

De potentiella effekterna av klimatförändringar har beaktats vid upprättandet av de finansiella rapporterna, i synnerhet avseende riskerna som har identifierats i klimatanalysen enligt Task Force on Climate-related Financial Disclosures (TCFD) (sidorna 75–78).

Följande områden har beaktats:

#### Förändrade kundattityder och inköpsmönster

Klimatrelaterade frågor kan ha en inverkan på kundbeteende och konsumtionsmönster och således påverka koncernens nettoomsättning. Förändringar i kundattityder och inköpsmönster kan också påverka värderingen av varulager då varor i lager kan bli inkuranta om försäljningspriset eller efterfrågan minskar.

#### Introduktion av global eller regional klimatrelaterad lagstiftning

Införandet av klimatrelaterad lagstiftning, såsom koldioxidskatter, kan orsaka högre produktionskostnader och därmed påverka kostnaden för sålda varor för koncernen. Speciellt leverantörer beroende av fossila bränslen bedöms påverkas av införandet av klimatrelaterad lagstiftning.

H&M-koncernen har satsat för att fasa ut kol och andra fossila bränslen i leverantörskedjan. För 2023 uppgår utgifter för hållbart framställda material och minskade koldioxidutsläpp till totalt 2,1 miljarder SEK, vilket har redovisats som kostnad för sålda varor, inventarier, långfristiga lån till leverantörer, förutbetalda kostnader, försäljningskostnader och administrativa kostnader.

H&M-koncernen har ingått avtal, kontrakt för att betala för permanent koldioxidinfångning och lagring, efter att ha gått med i Frontier. Kontrakten inkluderar att göra förskottsbetalningar, vilka redovisas som förutbetalda kostnader. När permanent infångning och lagring av koldioxid har levererats reflekteras kostnaden i resultaträkningen. Förutbetalda kostnader eller kostnader hänförligt till permanent infångning och lagring av koldioxid uppgår inte till väsentliga belopp för 2023. Åtaganden för ytterligare betalningar till de bolag koncernen har bindande avtal med uppgår inte till ett väsentligt belopp för varje enskilt år fram till 2030.

#### Ökade råvaru-, energi- och vattenkostnader

Klimatrelaterade frågor kan påverka tillgången och priset på råmaterial samt öka energi- och vattenkostnader och kan därmed påverka leverantörernas produktions- och logistikostnader vilket kan orsaka en ökning av koncernens kostnad för sålda varor. Klimatförändringar kan också orsaka produktions- och distributionsstörningar, vilket också påverkar koncernens inköpskostnader.

#### Naturkatastrofer

Tillgångars återvinningsvärde och nyttjandeperiod kan påverkas av klimatrelaterade frågor, såsom naturkatastrofer, och orsaka kostnader för nedskrivningar och förändringar i avskrivningsbelopp.

Vid uppskattning av framtida kassaflöden, såsom för nedskrivningsprövning, görs bedömningar och antaganden som inte är kopplade till scenarierna som beskrivs i TCFD-analysen, eftersom data som dessa scenarier bygger på är behäftad med en hög grad av osäkerhet.

Finansiering ställs till förfogande till leverantörer för att möjliggöra investeringar för att minska energibehovet och ersätta fossila bränslen. För 2023 utgörs finansieringen av lån till leverantörer som har redovisats som långfristiga fordringar och övriga fordringar.

För 2023 har klimatförändringarna inte bedömts ha någon väsentlig inverkan på de finansiella rapporterna eller på de uppskattningar och antaganden som har gjorts vid upprättandet av års- och koncernredovisningen.

**"För 2023 har klimatförändringarna inte bedömts ha någon väsentlig inverkan på de finansiella rapporterna /.../"**



# Samlad information om klimatrelaterade frågor

## Exempel från årsredovisningens framvagn - H&M Group



Förvaltningsberättelse,  
Klimatrisikanalys enligt  
TCFD

"Klimatrelaterade risker och möjligheter har en **väsentlig påverkan på H&M-gruppens affärsstrategi och finansiella planering**"

### Påverkan på affärsstrategi och finansiell planering

Klimatrelaterade risker och möjligheter har en väsentlig inverkan på H&M-gruppens affärsstrategi och finansiella planering. Detta har flera dimensioner:

- **Affärsmodell:** Att minska bolagets klimatpåverkan i linje med forskningen och nå våra godkända science-based targets kräver anpassning och utveckling av bolagets nuvarande affärsmodell och överväganden gällande var vi köper in våra råmaterial och tillverkar våra produkter. Det kräver dessutom uppskalning av cirkulära affärsmodeller som till exempel secondhand, klädvård och reparation av kläder som möjliggör för kunden att förlänga livslängden på plaggen (läs mer på sidorna 22–23) och bidrar till att frikoppla bolagets finansiella tillväxt från resursanvändning och klimatpåverkan.
- **Kunder/försäljning:** Aktuella och framtida förväntningar från våra kunder påverkar såväl hur H&M-gruppen behöver tillverka produkter (med lägre klimatpåverkan) som hur vi bör kommunicera angående produkternas hållbarhetsegenskaper till kunderna.
- **Inköp:** Valet av råmaterial till våra plagg påverkas av materialens klimatpåverkan. Priserna på råmaterial och energi förväntas stiga som ett resultat av klimatförändringarna. Klimatlagstiftning och införandet av klimatrelaterade skatter eller tullar är att vänta. Om effekterna av dessa inte mitteras kan de påverka bolagets lönsamhet.

- **Innovation** Klimatförändringarna ökar behovet för H&M-gruppen att fokusera på innovation. Häri ingår att utforska alternativa råmaterial som är mindre känsliga för klimatförändringar. Det omfattar regenerativt jordbruk och innovativa processer som förbättrar jordkvaliteten och den biologiska mångfalden förknippade med bolagets nuvarande materialanvändning. Vidare fokuserar bolaget även på innovativa lösningar som syftar till en ökad användning av återvunna material.
- **Finansiering:** Att minska klimatpåverkan kräver finansiering. Under hösten 2023 emitterade H&M-gruppen en grön obligation om 500 miljoner euro med 8 års löptid. Nettolikviden från obligationen kommer att allokeras till projekt inom fem kategorier: cirkulär ekonomi, hållbara byggnader, förnybar energi, energieffektivisering samt hållbar vatten- och avloppsvattenhantering. De fyra första kategorierna har en direkt koppling till bolagets arbete med att minska klimatriskerna. H&M-gruppen har också en hållbarhetslänkad obligation om 500 miljoner EUR utestående sedan 2021, med fokus på att öka användningen av återvunnet material i kommersiella varor och att minska utsläppen av växthusgaser.



# Nedskrivningstester

## Exempel på upplysning från de finansiella rapporterna – Axfood



*“Uppskattningarna bygger på olika antaganden om pris- och volymutveckling, omvärldsfaktorer så som inflation, förändringar i el- och drivmedelspriser, brist på råvaror och förpackningar, störningar i transportsektorn, förväntad konkurrenssituation, samt kostnader kopplade till klimat- och miljörelaterade omställningar till följd av fattade beslut, uppsatta mål och bedömda risker.”*

### Nedskrivningsprövning av goodwill och övriga immateriella tillgångar

Vid nedskrivningsprövning av goodwill och övriga immateriella tillgångar sker uppskattningar om framtida förhållanden för beräkning av återvinningsvärdet på de kassagenererande enheterna. Återvinningsvärdet baseras på koncernledningens uppskattning av framtida kassaflöden vilka diskonteras med en bedömd genomsnittlig kapitalkostnad. Uppskattningarna bygger på olika antaganden om pris- och volymutveckling, omvärldsfaktorer så som inflation, förändringar i el- och drivmedelspriser, brist på råvaror och förpackningar, störningar i transportsektorn, förväntad konkurrenssituation, samt kostnader kopplade till klimat- och miljörelaterade omställningar till följd av fattade beslut, uppsatta mål och bedömda risker. Koncernledningen bedömer att rimligt möjliga förändringar i gjorde uppskattningar och antaganden inte skulle ha så stora effekter att de var och en för sig skulle reducera återvinningsvärdet till ett värde som är lägre än det redovisade värdet. En känslighetsanalys återfinns i not 15.

Not 2 Väsentliga uppskattningar och bedömningar



# Nedskrivningstester

## Exempel från årsredovisningens framvagn – Axfood



Hållbarhetsredovisning,  
Ett integrerat arbete för klimat  
och biologisk mångfald

“Striktare miljöpolitik, nya regelverk, teknikutveckling och förändrade marknadslägen kan påverka Axfoods verksamhet och resultera i **högre kostnader för exempelvis energi, material och drivmedel både på kort och lång sikt.**”

“... direkta finansiella konsekvenser i form av **egendomsskador på butiker** och **indirekta finansiella konsekvenser från uteblivna eller dyrare leveranser.**”

### Omställningsrisker

Omställningsrisker är finansiella risker som kan uppstå vid omställningen till en mer cirkulär ekonomi med mindre påverkan på klimat och biologisk mångfald. Striktare miljöpolitik, nya regelverk, teknikutveckling och förändrade marknadslägen kan påverka Axfoods verksamhet och resultera i högre kostnader för exempelvis energi, material och drivmedel både på kort och lång sikt.

På kort sikt är det en risk att inte möta utvecklingen mot fler miljömedvetna konsumenter och förändrade köpbeteenden med ett anpassat sortiment. Det kan leda till minskad försäljning och bidra till en osäkerhet hos investerare och andra intressenter om hur koncernen hanterar klimatfrågor.

På medellång till längre sikt kan investeringsbehov uppstå vid byte av värme- och kylanläggningar i butiker och lager för att effektivisera energianvändningen och minska användandet av icke godkända köldmedier. Högre energikostnader för inköpt el, kyla och värme på grund av höjda miljöskatter eller begränsat utbud ses också som omställningsrisker. Diversifieringen av koncernens fordonsflotta är kostsam men strategiskt viktig i omställningen till en klimatneutral ekonomi. Arbetet minskar risken för ökade kostnader till följd av höjda dieselpriser, skatter eller begränsat utbud. Striktare miljölagstiftning, i form av exempelvis svensk anpassning till Kunming-Montreal-avtalet och EU:s gröna giv, samt högre förväntningar från konsumenter och investerare för hur varor ska produceras hållbart leder sannolikt till ökade kostnader.

### Fysiska risker

Fysiska risker förknippas med klimat- och väderrelaterade händelser såsom torka, översvämningar och stormar. De kan få både direkta finansiella konsekvenser i form av egendomsskador på butiker och indirekta finansiella konsekvenser från uteblivna eller dyrare leveranser.

Ökad nederbörd och höjda havsnivåer kan resultera i översvämningar som gör att butiker inte kan hålla öppet, vilket leder till minskad försäljning. Ett varmare klimat kan medföra högre verksamhetskostnader då kylbehovet i lager och butiker ökar. Vid nyetableringar tas hänsyn till att byggnaderna placeras utom risk för översvämning och att inventarier håller nödvändig energiprestanda. Axfood bedömer att det är dyrare att kompensera för effekterna i efterhand än att förebygga skada. Extrema och utmanande väderförhållanden till följd av den globala uppvärmningen är en allt större utmaning för livsmedelsproduktionen. Det kan bli svårare att få tag i vissa varor vilket kan resultera i försäljningspåverkande prishöjningar. För att sprida riskerna behövs en tydligare riskspridning över flera geografiska områden redan i inköpsprocessen, ett arbete som redan görs inom flera produktkategorier. Förlust av biologisk mångfald kommer att leda till ökad förekomst av skadedjursangrepp, minskad pollinering och minskad markbördighet som kommer att ge både sämre och ojämna skördar vilket troligtvis kommer att leda till ett behov av prishöjningar. Även de marina resurserna kommer att påverkas negativt och kostnaderna för sjömat kommer att öka. Ekosystem som förstörs eller skadas kan dessutom leda till minskad kolinbindning av växter och mark, vilket i sin tur leder till ökade växthusgaser som skyndar på klimatförändringarna ytterligare.



# Avsättningar & eventalförpliktelser

## Exempel från årsredovisningens framvagn – Volvo Cars



Framvagn,  
Företagsövergripande  
riskhantering

### SAMMANFATTNING AV SCENARIOANALYS FÖR GLOBAL UPPVÄRMNING – TRANSITIONAL RISKER OCH FYSISKA RISKER

#### Vad kan hända?

För analys av transitional risker använder Volvo Cars både 4Degrees = IEA Stated Policies Scenario (STEPS) och <2Degrees = IEA Sustainability Development Scenario för simulering och strategidiskussioner på både kort sikt (0–2 år), medellång sikt (2–5 år) och lång sikt (5–20 år). Enligt de senaste IPCC-rapporterna som släpptes under 2022 ökar risken ytterligare för att världen rör sig mot en nästan tregradig global uppvärmning i slutet av seklet, med den ökade risken att Parisavtalets mål inte uppnås. Detta kommer troligen att ytterligare påskynda myndigheters lagstiftande åtgärder och öka transitional riskerna på kort till lång sikt.

Rapporteringskraven och andra lagkrav väntas öka på områdena cirkularitet, föroreningar, biologisk mångfald och vatten. Vi räknar med att kontrollen inom dessa områden kommer att bli striktare under de kommande åren.

#### Vilka riskområden kan utlösas/accelereras?

- Marknadsförändringar och konsumentbeteenden i vår utveckling mot elektrifiering, däribland efterfrågan på hållbara resurser i bilar – kort, medellång och lång sikt
- Strategiska allianser och nya samarbetsformer – medellång sikt
- Klimatförändringar – hållbar omställning – kort, medellång och lång sikt
- Efterlevnad och etik – till exempel snabbare införande av nya, striktare regler och policyer – medellång sikt
- Finansiellt – kostnader kopplade till omställningen, för cirkulära material inom verksamheten samt ökade materialkostnader och energipriser – lång sikt
- Operativt – ökad efterfrågan på hållbara och återvunna material kan öka risken för störningar i leverantörskedjan – medellång sikt

#### Vilken effekt kan vi få se?

Baserat på scenarioanalysen av de största transitional riskerna (från >2DS-scenariot) är det sannolikt att se en ökning av hastigheten och omfattningen av ny lagstiftning och policyer som reglerar miljöpåverkan mot bilar med noll avgasutsläpp, såsom förbud mot förbränningsmotorer i länder och stadsområden. När den globala uppvärmningen påverkar vad kunderna vill ha, och deras mobilitetsmönster rör sig i riktning mot fossilfria transportsätt, påverkas efterfrågan från konsumenterna. De senaste och potentiella framtida ökningarna av energipriserna skapar också en ökad medvetenhet bland konsumenterna om energiförbrukning och energipriser. Det belyser en av våra viktigaste risker, nämligen att säkra fossilfri el i hela vår värdekedja i syfte att uppfylla våra mål om klimatneutralitet i verksamheten till 2025 och att bli ett klimatneutralt företag senast år 2040. Simulering och analys av ett antal olika koldioxidpriser på global nivå har hjälpt oss att sätta ett eget koldioxidpris till 1 000 SEK/ton CO<sub>2</sub>. Trender med växande betydelse och fokus på en cirkulär ekonomi och resursanvändning påverkar våra möjligheter att säkra hållbara material som koldioxidsnålt aluminium, fossilfritt stål och återvunnet material. Det finns även ett ökat fokus på företagens påverkan på biologisk mångfald och vattenförbrukning.

“Baserad på scenarioanalysen av de största transitional riskerna (från <2DS-scenario) är det sannolikt att se en **ökning av hastigheten och omfattningen av ny lagstiftning och policyer** som reglerar miljöpåverkan mot bilar med noll avgasutsläpp, såsom **förbud mot förbränningsmotorer** och i länder och stadsområden.”



# Avsättningar & eventualförpliktelser

## Exempel på upplysning från de finansiella rapporterna – Shell



Note 31 Legal proceedings and other contingencies

*“/.../ the decommissioning and restoration obligation that exists for such long-lived manufacturing facilities cannot be reliably quantified and is disclosed as a contingent liability.”*

### Decommissioning and restoration of manufacturing facilities

For long-lived manufacturing facilities, where decommissioning would generally be more than 50 years away, while there is a present obligation that has arisen from past events, the amount of the obligation cannot be reliably measured. This is because the settlement dates are indeterminate; and other estimates, such as extremely long-term discount rates for which there is no observable measure, cannot be reliably determined. Consequently, the decommissioning and restoration obligation that exists for such long-lived manufacturing facilities cannot be reliably quantified and is disclosed as a contingent liability. There remains a high degree of uncertainty concerning such obligations and their potential effects on future operations, earnings, cash flows, reputation and Shell's financial condition.

### Climate change litigation

In the USA, energy companies (including Shell), industry associations, and others have been named in several matters alleging responsibility for the impacts of climate change due to the use of fossil fuels. These matters assert a number of different theories of liability for a wide variety of harms, including but not limited to, impacts to public and private infrastructure, natural resources, and public health and services. As of December 31, 2023, 24 lawsuits naming Shell as a defendant were pending, three claims were filed but not yet served, and one petition to preserve testimony was pending.

In the Netherlands, in a case against Shell brought by a group of environmental non-governmental organisations (eNGOs) and individual claimants, the Court found that while Shell is not currently acting unlawfully, Shell must reduce the aggregate annual volume of CO<sub>2</sub> emissions of Shell operations and energy-carrying products sold across Scopes 1, 2 and 3 by 45% (net) by the end of 2030 relative to its 2019 emissions levels (the "Dutch Court Order"). For Scopes 2 and 3, this is a significant best-efforts obligation. Shell appealed that ruling and a hearing is scheduled to take place before the Dutch Court of Appeal of The Hague in April 2024.

Management believes the outcome of these matters should be resolved in a manner favourable to Shell, but there remains a high degree of uncertainty regarding the ultimate outcome of these lawsuits, as well as their potential effect on future operations, earnings, cash flows and Shell's financial condition.

*“In the USA, energy companies (including Shell), industry associations, and others have been named in several matters alleging responsibility for the impacts of climate change due to the use of fossil fuels.”*



# IASB's Proposed illustrative examples

---

- ▶ Utkast från IASB avseende klimatrelaterade frågor och andra osäkerheter i de finansiella rapporterna
- ▶ Föreslår tillägg av illustrative exempel till befintliga krav inom IFRS
  - ▶ Ingen föreslagen ikraftträdandetidpunkt
- ▶ Åtta exempel till sex olika standarder
  - ▶ Väsentlighetsbedömningar (IAS 1/IFRS 18)
  - ▶ Uppskattningar och bedömningar (IAS 36, IAS1/IAS 8, IAS 37, IFRS 7)
  - ▶ Aggregering och uppdelning (IAS 1/IFRS 18, IFRS 15)



# Vad vill vi se mer av?

---



## Upplysningar

- Samlade upplysningar med korshänvisningar till mer specifik information i annan not
- Upplysningar om gjorda antaganden; Specifika (vad och vilken tidsaspekt); Konsekvent med information i framvagn inklusive hållbarhetsrapportering
- I relevanta fall, tydlig koppling till klimatscenarier och känslighetsanalys



## Samarbete

- Centralt med samarbete mellan avdelningar
- Gyllene läge att komma längre i samband med implementeringen av ESRS



## Löpande analys

- Löpande analys och översyn över hur klimatrelaterade frågor påverkar de finansiella rapporterna



# 3

Nya och ändrade IFRS<sup>®</sup>  
redovisningsstandarder  
2025 och därefter





# Nya och ändrade IFRS® redovisningsstandarder 2025 och därefter

## 2025

Ändring av IAS 21 *Effekterna av ändrade valutakurser*

**Lack of exchangeability** Ännu inte godkänd i EU.

- ▶ Anger hur ett företag ska bedöma om en valuta är "växlingsbar" och hur en avistakurs ska fastställas när möjlighet saknas.
- ▶ När en valuta inte kan växlas till en annan valuta kräver ändringarna upplysningar som gör det möjligt för användare att förstå hur den valuta som inte kan växlas till den andra valutan påverkar, eller förväntas påverka, företagets finansiella resultat, finansiella ställning och kassaflöden.

## 2026

Ändring av IFRS 9 *Finansiella instrument* och IFRS 7 *Finansiella instrument: Upplysningar*

**Classification and Measurement of Financial Instruments avseende** Ännu inte godkänd i EU.

- ▶ Tydliggör att finansiell skuld bortbokas på "settlement date" och introducerar principval vid elektronisk betalning före "settlement date" om vissa villkor är uppfyllda m.m.



# Nya och ändrade IFRS<sup>®</sup> redovisningsstandarder 2025 och därefter

## 2027

### IFRS 18 *Presentation and disclosure in financial statements*

Ännu inte godkänd i EU.

- ▶ Kategorier och delummor, MPMs, Aggregering m.m.

### IFRS 19 *Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures*

Ännu inte godkänd i EU.

- ▶ Tillämpning av IFRS men med förenklade upplysningskrav i juridisk person och/eller underkoncern



# 4

*IFRS 18 Presentation  
and disclosure in financial  
statements*





# IFRS 18

## Sammanfattning av de nya kraven

---

- Ersätter IAS 1 *Utformning av finansiella rapporter*
  - Delvis nya krav i IFRS 18
  - Vissa delar flyttas över från IAS 1 till IFRS 18
  - Vissa delar flyttar till IAS 8 *Redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar och bedömningar samt fel* (som byter namn till *Basis of preparation of financial statements*) samt IFRS 7 *Finansiella instrument: Uppllysningar*
  - Ändringar i IAS 7, IAS 33, IAS 34
  - Mindre ändringar i andra standarder
- Träder i kraft den 1 januari 2027 (förutsatt EU:s godkännande)
- Tillämpas retroaktivt i både årsredovisning och delårsrapport, dvs. första rapportering i enlighet med IFRS 18 blir Q1 2027 med jämförelsetal för Q1 2026 för företag med kalenderår som räkenskapsår
- Det övergripande målet är att öka jämförbarheten och transparensen i hur företagens resultat presenteras



# IFRS 18 - Sammanfattning av de nya kraven

---

## Kategorier och delsummor

Nya delsummor och kategorier som ska ingå i resultaträkningen



## Management-defined Performance Measures

Krav på upplysning om ledningens definierade nyckeltal (MPM) i en separat not



## (Dis)Aggregering

Nya krav för gruppering av information





# IFRS 18

## Rapport över resultat

- Krav på att klassificera intäkter och kostnader i fem kategorier:
  - Rörelsen,
  - Investeringar,
  - Finansiering,
  - Inkomstskatter, och
  - Avvecklad verksamhet
- Krav på att redovisa delsummor och totalsummor för:
  - Rörelseresultat,
  - Resultat före finansiering och inkomstskatter, och
  - Årets resultat

Revenue	Operating
Cost of sales	
<b>Gross profit</b>	
Other operating income	
Selling expense	
Research and development expenses	
General and administrative expenses	
Goodwill impairment loss	
Other operating expenses	
<b>Operating profit</b>	
Share of the profit from associates and joint ventures	Investing
Gains on disposals of associates and joint ventures	
<b>Profit before financing and income tax</b>	
Interest expense on borrowings and lease liabilities	Financing
Interest expense on pension liabilities	
<b>Profit before income tax</b>	
Income tax expense	Income taxes
<b>Profit from continuing operations</b>	
Loss from discontinued operations	Discontinued operations
<b>Profit for the year</b>	



# IFRS 18

## Kategorier i resultaträkningen: Investeringar

---

Vad ingår i kategorin investeringar?



**Intäkter och kostnader från tillgångar som var för sig och oberoende av företagets övriga resurser genererar avkastning**

- Hyresintäkter och värdejusteringar på förvaltningsfastigheter
- Ränteintäkter och förändring i verkligt värde på finansiella tillgångar
- Utdelningar och förändring i verkligt värde på icke-konsoliderade eget kapital-investeringar



**Intäkter och kostnader från dotterföretag, intresseföretag och joint ventures**



**Intäkter och kostnader från likvida medel**



# IFRS 18

## Kategorier i resultaträkningen: Finansiering

---

Vad ingår i kategorin finansiering?



### Alla intäkter och kostnader från förpliktelser som hänför sig till erhållande av finansiering

- Mottagande och retur av kontanter eller bolagets egna aktier
- Reduktion av finansiell förpliktelse
- T.ex. Banklån



### Räntekostnader och effekter av ränteförändringar från övriga skulder

- Förpliktelser avseende leasing
- Förmånsbestämda pensionsförpliktelser



# IFRS 18

## Kategorier i resultaträkningen: Rörelsen

---

Vad ingår i kategorin rörelsen?



### Intäkter och kostnader:

- Från ett företags verksamhet, inklusive från dess huvudsakliga verksamhet
- Som inte klassificeras i andra kategorier (residualkategori)
- Inkluderar även volatila och ovanliga intäkter och kostnader



Ger en bild av företagets verksamhet

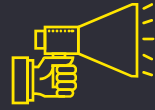


# Management-defined performance measures (MPMs): Definition

---



Delsummor av intäkter och kostnader som inte specificeras i IFRS



Används i offentlig kommunikation utanför de finansiella rapporterna



Mått som förmedlar företagsledningens syn på ett företags finansiella prestation



# Vad är management-defined performance measures?

## Performance measures

### Finansiella performance measures

#### Delsummor av intäkter och kostnader

##### MPMs

- Justerat resultat
- Justerat rörelseresultat
- Justerat EBITDA

##### IFRS-definierade / specificerade

- Rörelseresultat
- Rörelseresultat före avskrivningar och specificerade nedskrivningar

Andra mått som inte är delsummor av intäkter och kostnader

- Fritt kassaflöde
- Räntabilitet på eget kapital
- Nettoskuld
- Justerad intäkt

#### Icke-finansiella performance measures

- Antal abonnenter
- Utfall uppmätt Kundnöjdhet
- Butiksyta



# Management-defined Performance Measures (MPMs): Obligatoriska upplysningar

## IFRS 18 införs krav på att lämna upplysningar i en enda not:

- Uttalande om att MPM återspeglar ledningens syn
- Förklaring till varför MPM rapporteras
- Avstämning mot IFRS-definierat tal
- Förklaring av eventuella ändringar av MPM



		Skatt	NCI
<b>Rörelseresultat (IFRS-specificerat)</b>	<b>36,520</b>		
Omstrukturering i land X (inkl. i ersättningar till anställda)	8,600	(600)	1,240
Intäktsjustering (inkl. i intäkter)	3,800	(320)	-
<b>Justerat rörelseresultat (MPM)</b>	<b>48,920</b>		



# Aggregering och disaggregering

## Roller för primära finansiella rapporter och noter

Primära finansiella rapporter ska ge en **användbar strukturerad sammanfattning**

Noterna ska ge **ytterligare information** och **komplettera** de primära finansiella rapporterna

## Principer för aggregering och disaggregering

Tar hänsyn till likartade och olika egenskaper

- i de **primära finansiella rapporterna** skulle resultera i en användbar strukturerad sammanfattning
- i **noterna** skulle resultera i väsentlig information

## Aggregera poster och använd meningsfull beteckning

Använd **meningsfulla beteckningar**

- Använd beteckningen "Övrigt" endast när du inte kan hitta en mer informativ beteckning
- ange så exakt som möjligt

Ytterligare upplysningar krävs om aggregerade belopp av oväsentliga poster är tillräckligt stora för att användare kan ifrågasätta om beloppet innehåller väsentliga poster

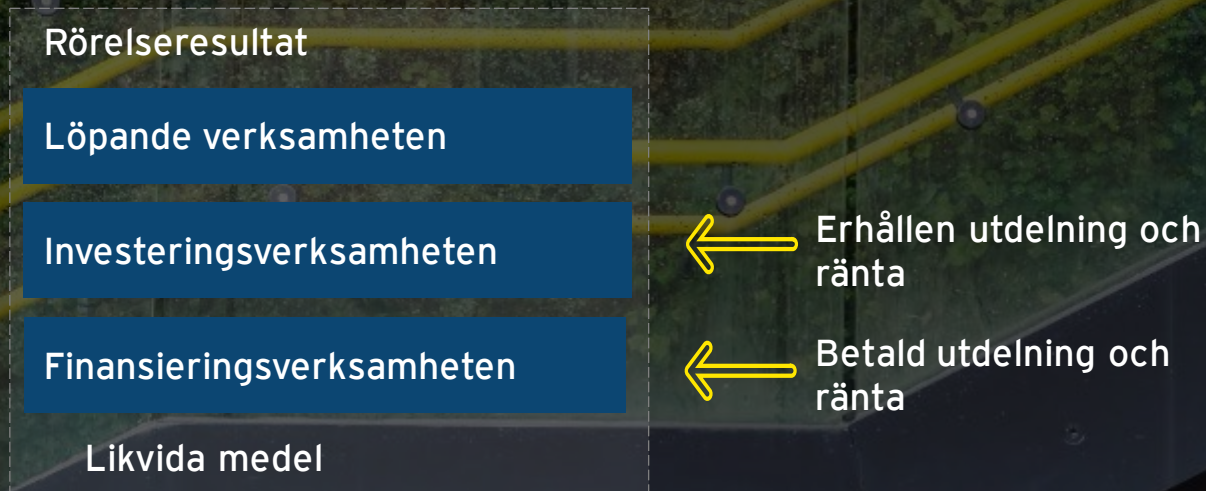


# IFRS 18

## Ändringar i IAS 7

### IAS 7 Rapport över kassaflöden

- Ändring av utgångspunkten för fastställande av kassaflöden från den löpande verksamheten enligt den indirekta metoden från "årets resultat" till "rörelseresultat"
- Valfriheten kring klassificering av kassaflöden från utdelningar och räntor har till stor del tagits bort:





# IFRS 18

## Ändringar i IAS 34 & IAS 33

---

### **IAS 34 Delårsrapportering**

- Krav på att lämna upplysningar om MPMs i delårsrapporter
- Vissa övriga ändringar (t.ex. avseende delsummor i resultaträkningen) gäller även delårsrapporter

### **IAS 33 Resultat per aktie**

- Möjlighet att upplysa om ytterligare resultat per aktie skall vara baserat på en summa eller delsumma definierad i IFRS 18 eller i en MPM i noterna



# 5

Urval av IASB:s  
pågående projekt





# Urval av IASB:s pågående projekt

## *Exposure Drafts*

SP	Business Combinations - Disclosures, Goodwill and Impairment (Comments due date July 15, 2024. IASB working with Exposure Draft feed back)
SP	Financial Instruments with Characteristics of Equity (ED November 2023, Final amendments expected 2026)
MP	Power Purchase Agreements (ED Contract för Renewable Electricity comments due date August 7, 2024. IASB working with Exposure Draft feedback)

## *Other Projects*

SP	Equity Method (ED Expected sept 2024)
SP	Dynamic Risk Management (ED expected H1 2025)
MP	Climate-related and Other Uncertainties in the Financial Statements (Comments due by 28 November 2024)
MP	Provisions - targeted improvements (ED expected Q4 2024)

**SP** = Standard setting project      **MP** = Maintenance project



6

Övriga nyheter





# Bokföringslagen

---

- Avskaffat krav på bevarande av räkenskapsinformation i original
  - Prop. 2023/24:78
  - Kravet på att ursprungligt räkenskapsmaterial ska bevaras under viss tid tas bort
    - Text om räkenskapsinformation som kommer in i pappersform digitaliseras behöver pappersform inte arkiveras förutsatt att vissa villkor uppfylls
  - Modernisering av regeln av s.k. kombiuppdrag
  - Träder i kraft 1 juli 2024



# Nyheter från Bokföringsnämnden

---

- Kompletterande regler för bostadsrättsföreningar – Nytt allmänt råd BFNAR 2023:1
- Redovisning av tilläggsskatt i K3
- Brevsvar om rätten att senarelägga bokföring
- Frågor och svar om redovisning av ersättning för omställningsstöd
- Status översyn ändringar i K2 och K3
- Ändringar i bokföringslagens arkiveringsregler
- Yttrande domstol
  - Nettoförsäljningsvärde vid värdering varulager
  - Avsättning för ett potentiellt skadeståndskrav



## EY | Building a better working world

EY exists to build a better working world, helping to create long-term value for clients, people and society and build trust in the capital markets.

Enabled by data and technology, diverse EY teams in over 150 countries provide trust through assurance and help clients grow, transform and operate.

Working across assurance, consulting, law, strategy, tax and transactions, EY teams ask better questions to find new answers for the complex issues facing our world today.



EY refers to the global organization, and may refer to one or more, of the member firms of Ernst & Young Global Limited, each of which is a separate legal entity. Ernst & Young Global Limited, a UK company limited by guarantee, does not provide services to clients. Information about how EY collects and uses personal data and a description of the rights individuals have under data protection legislation are available via [ey.com/privacy](https://ey.com/privacy). EY member firms do not practice law where prohibited by local laws. For more information about our organization, please visit [ey.com](https://ey.com).

© 2024 Ernst & Young AB  
All Rights Reserved

This material has been prepared for general informational purposes only and is not intended to be relied upon as accounting, tax or other professional advice. Please refer to your advisors for specific advice.

[ey.com/se](https://ey.com/se)