

# Aktuellt på redovisnings- och revisionsområdet

Kerstin Fagerberg, Redovisningsexpert SEB

# Aktuellt på normgivningsområdet

---

Förenklingar för mikroföretag och modernisering av bokföringslagen

---

Förslag till ändring i BFNs allmänna råd med avseende på datum för avgivande av årsredovisning m.m.

---

Översyn av BFNs regelverk för års- och koncernredovisning



# Mikroföretag och modernisering av bokföringslagen

- Förenklingar för mikroföretag och modernisering av bokföringslagen (SOU 2021:60)
  - ute på remiss till 24 januari
- Mikroföretag enligt EU-kommissionen
  - antal anställda < 10
  - balansomslutning < 500 000 euro
  - nettoomsättning < 1 miljon euro

# Mikroföretag och modernisering av bokföringslagen

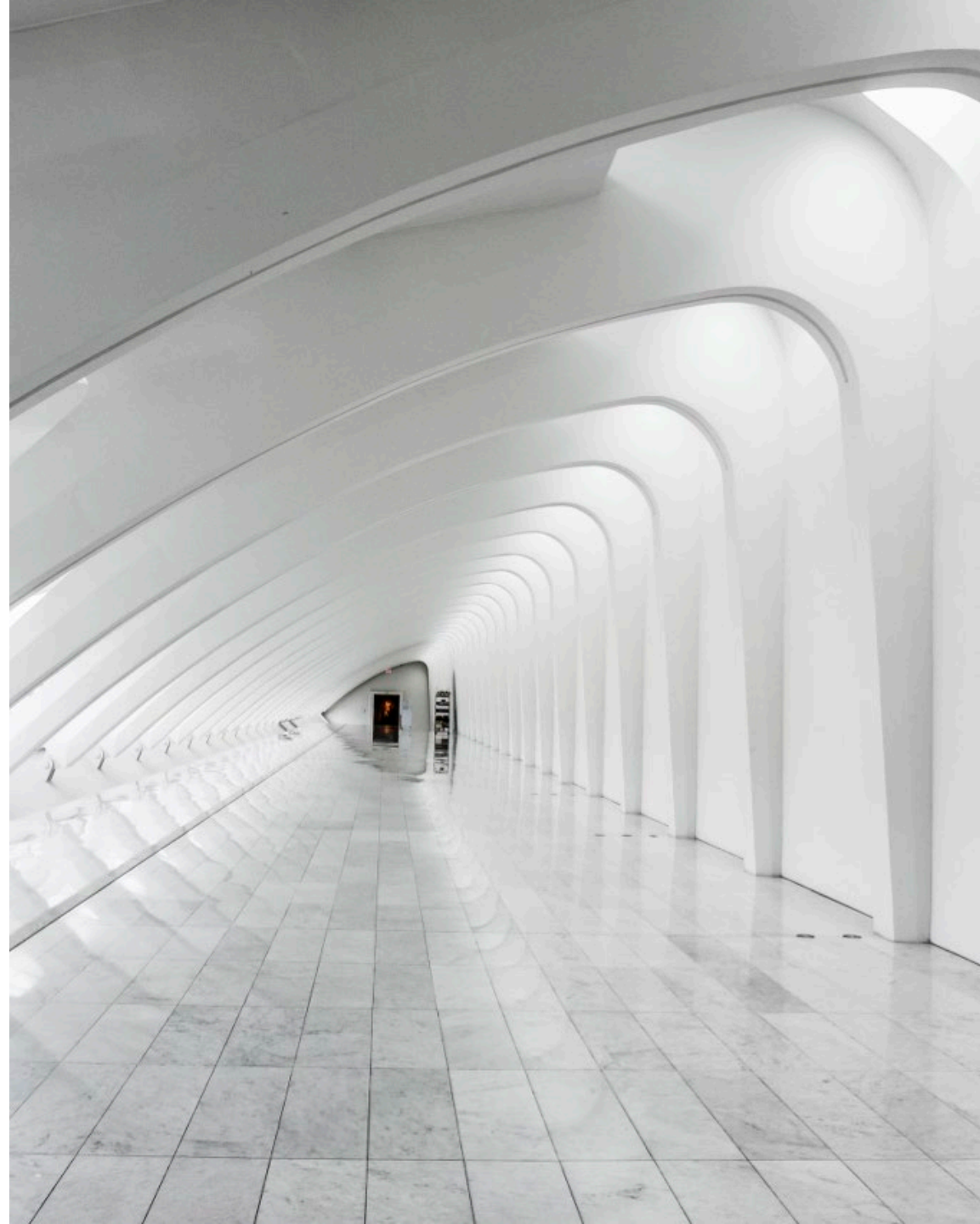
- Utredningen föreslår bl.a. följande för mikroföretagande
  - avskaffande av hotelltillståndet
  - avgränsade förenklingar gällande möjligheterna att ersätta eller ändra befintliga små byggnader i strandskyddade områden
  - förenklingar i reglerna om kör- och vilotider

# Mikroföretag och modernisering av bokföringslagen

- Modernisering av bokföringslagen
  - åstadkomma ett modernt, teknikneutralt och enkelt regelverk för företagen
  - kravet på arkivering av ursprungsformatet på räkenskapsinformation om den har omvandlats till ett annat format föreslås slopas
    - skannad pappersfaktura eller fotat papperskvitto kan slängas
    - om överföringen inte innebär risk för att räkenskapsinformationen förändras eller försvinner
  - förenklingar avseende årsbokslut och förenklade årsbokslut
  - gemensamma verifikationsserier

# Mikroföretag och modernisering av bokföringslagen

- Stiftelselagen och lagen om kommunal bokföring och redovisning
  - ska anpassas till ändringarna i bokföringslagen



# Datum för avgivande av årsredovisning

- Förslag till ändring i BFNs allmänna råd med avseende på datum för avgivande av årsredovisning m.m.
  - Regler i K-regelverken som kopplar bestämmelser om undertecknande i ÅRL till när årsredovisningen är beslutad ska upphöra att gälla
  - Definitionen av begreppet avges justeras
- Ändringarna
  - föreslås tillämpas på finansiella rapporter som avges från och med BFNs beslutsdatum

# Datum för avgivande av årsredovisning

- Huvudförslag
  - Årsredovisningen är avgiven när årsredovisningen är undertecknad
    - genom att årsredovisningen ska innehålla uppgift om den dag då den undertecknades framgår det av årsredovisningen när den är avgiven och
    - under vilken period händelser efter balansdagen kan ha påverkat innehållet i årsredovisningen
- Alternativt förslag
  - begreppet avges definieras som dagen för beslut och
  - upplysning ska lämnas om när årsredovisningen avges

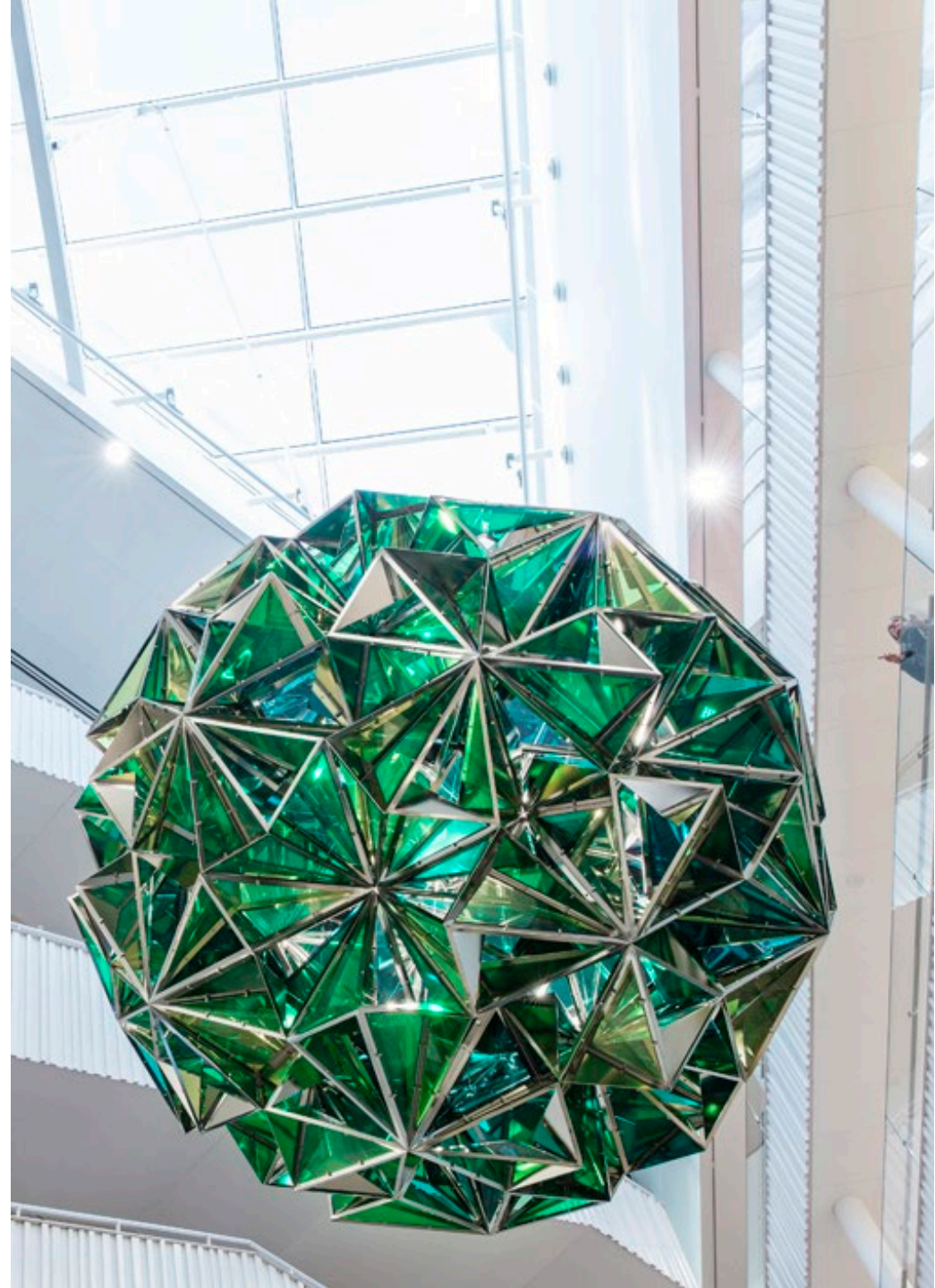


# För sent upprättad årsredovisning

- Åtgärder vid för sent upprättad årsredovisning
  - Tillsynsärende hos Revisorsinspektionen
    - Dnr 2019-1418
  - Utdrag
    - Av 8 kap 2 § årsredovisningslagen framgår att en stiftelses årsredovisning ska lämnas till revisorn senast fyra månader efter räkenskapsårets utgång. Enligt 8 kap. 3 § första stycket 4 ska årsredovisningen för en stiftelse ges in till registreringsmyndigheten inom sex månader efter räkenskapsårets utgång. Detta innebär att en årsredovisning för en stiftelse måste ha upprättats i vart fall sex månader efter räkenskapsårets utgång. I 4 kap. 11 § tredje stycket 2 stiftelselagen (1994:1220) anges att revisorn ska anmärka om bestämmelserna i årsredovisningslagen inte har följts.
  - Revisorns aktivitetsplikt

# Värdeöverföringar

- Extra värdeöverföringar från noterade bolag under hösten 2021
- Aktieutdelningar
  - Kontantutdelning eller sakutdelning
- Inlösen eller återköp av aktier
  - Likställs med en avyttring
  - Realisationsresultat



# Värdeöverföringar

- Återköp av aktier
  - Bolaget köper tillbaka en andel av sina egna aktier över börsen eller direkt från aktieägarna
  - Aktieägaren kan välja att sälja sina aktier eller inte
  - Aktieägaren kan få en säljrätt för varje aktie som man äger
  - Visst antal säljrätter behövs för att få en aktie återköpt

# Värdeöverföringar

- Inlösen av aktier
  - Bolaget löser in sina egna aktier
  - Samtliga aktieägare deltar
  - Kan genomföras med inlösenrätter
    - ett antal inlösenrätter krävs för att få en aktie inlöst
    - aktieägaren kan välja att sälja sina inlösenrätter
  - Kan göras i kombination med en split
    - en aktie delas upp i två, eller flera, aktier och en av aktierna blir en inlösenaktie
    - obligatorisk inlösen av inlösenaktien mot en bestämd ersättning vid en bestämd tidpunkt

# Kapitalförsäkring

- Redovisning av kapitalförsäkringar (FAR RedU 14)
- Finansiell tillgång
- En ”redovisningsmässig enhet”
  - de underliggande värdepappersinnehaven redovisas inte separat eftersom kapitalförsäkringsägaren inte äger de separata värdepappren utan det gör utställaren av försäkringen
  - utdelningar, avgifter och andra värdeförändringar på placeringar inom kapitalförsäkringen och som försäkringsägaren får redovisat på kontobesked, påverkar inte redovisningen hos stiftelsen
- Uttag som sker ur kapitalförsäkringen
  - oredovisad värdestegring eller
  - uttag av insatt belopp

# Nedskrivning av finansiella anläggningstillgångar

- K2 - Allmänt råd 11.20
  - Är värdet på en finansiell anläggningstillgång noll kronor på balansdagen ska tillgången alltid skrivas ned till noll kronor.
  - Överstiger värdet noll kronor behöver nedskrivning inte göras om tillgångens värde understiger det redovisade värdet med mindre än det lägsta av 25 000 kronor och 10 procent av det egna kapitalet vid årets ingång.
  - Nedskrivning ska dock alltid göras om det sammanlagda värdet på företagets finansiella anläggningstillgångar på balansdagen understiger deras sammanlagda redovisade värde med mer än det lägsta av 25 000 kronor och 10 procent av det egna kapitalet vid årets ingång.

# Nedskrivning av finansiella anläggningstillgångar

- K2 - Kommentar till 11.20
  - Enligt 4 kap. 5 § första stycket ÅRL ska en nedskrivning göras om värdenedgången kan antas vara bestående. Finansiella anläggningstillgångar utgörs ofta av långsiktiga värdepappersinnehav. För sådana tillgångar kan det vara svårt att bedöma vad som är en bestående värdenedgång. Enligt 4 kap. 5 § andra stycket ÅRL får en finansiell anläggningstillgång skrivas ned även om det inte kan antas att värdenedgången är bestående.
  - Av försiktighetsskäl finns det, enligt punkt 11.20 andra stycket, krav på en värdering av samtliga finansiella anläggningstillgångar. Bestämmelsen innebär att nedskrivning ska ske om de finansiella anläggningstillgångarnas totala värde understiger deras sammanlagda redovisade värde med mer än det lägsta av 25 000 kronor och 10 procent av ingående eget kapital.

# Stödåtgärder med anledning av Corona-pandemin

- Åtgärd/rabatt som redovisas i den period som den är hänförlig till
  - Nedsättning av arbetsgivaravgifter och allmänna löneavgiften
  - Rabatt på hyra eller leasingavgifter
    - hyrestagare
    - hyresvärd – staten svarar för en del av rabatten
- Offentliga stöd redovisas när villkoren för att erhålla stödet är uppfyllda
  - Tillfälligt anstånd med betalning av arbetsgivaravgifter, avdragen skatt och moms
  - Bidrag korttidsarbete
  - Omställningsstöd
  - Sjuklönekostnad



# Ändring i BFNs ”coronaregler”

- Ändring i BFNAR 2020:1, Vissa redovisningsfrågor med anledning av coronaviruset
- Coronastöd får intäktsföras det räkenskapsår som stödet hänför sig till om det
  - när årsbokslutet, årsredovisningen eller koncernredovisningen avges,
  - finns en utfärdad författning om stödet,
  - företaget med rimlig säkerhet kommer att uppfylla villkoren för stödet och
  - företaget med rimlig säkerhet kommer att erhålla stödet

# Ändring i BFNs "coronaregler"

- Stödet får tas upp till det belopp som med rimlig säkerhet kommer att erhållas
- Bedömningen av om stödet kan intäktsföras på det räkenskapsår det hänför sig till
  - får göras senast i samband med att årsbokslutet, årsredovisningen eller koncernredovisningen avges
  - avse förhållandena vid den tidpunkten
  - undantag från det som anges om händelser efter balansdagen i K-regelverken

# Ändring i BFNs ”coronaregler”

- Bestämmelsen
  - gäller fr.o.m. 22 januari 2021
  - får tillämpas på årsbokslut, årsredovisning och koncernredovisning som avges fr.o.m. denna dag
- Uppllysning
  - kan bli aktuellt med uppllysning i not om exceptionella intäkter enligt 5 kap. 19 § ÅRL
  - större företag ska även enligt punkt K3 24.7 lämna uppllysningar om
    - karaktären på och omfattningen av offentliga bidrag som har redovisats i balansräkningen och resultaträkningen
    - villkor som inte uppfyllts avseende offentliga bidrag som har redovisats som skuld

# Skattereduktion för investering i inventarier

- Lag (2021:931) om skattereduktion för investeringar i inventarier som anskaffas år 2021
- Skattereduktion
  - erhålls utifrån anskaffningsvärdet för inventarier som anges i 18 kap 1§ första stycket IL
    - maskiner och inventarier som är avsedda för stadigvarande bruk
    - ej för immateriella tillgångar
  - gäller inventarier som anskaffas under 2021 och som finns kvar t.o.m. utgången av 2022

# Skattereduktion för investering i inventarier

- Skattereduktion
  - gäller fysiska som juridiska personer i inkomstslaget näringsverksamhet
  - 3,9 procent
  - reduktionen kan göras mot inkomstskatt, kommunal fastighetsavgift och statlig fastighetsskatt
  - kan nyttjas tidigast inkomståret 2022
    - eventuell kvarvarande reduktion kan föras vidare och nyttjas för inkomståret 2023

# Skattereduktion för investering i inventarier

- Redovisning
  - Skattemässigt avdrag eller statligt bidrag?
    - mer karaktär av skattemässigt avdrag
  - Ska uppskjuten skattefordran och skatteintäkt redovisas 2021?
    - motiverat att redovisa en uppskjuten skattefordran och skatteintäkt avseende 2021
    - uppfyller företaget villkoren under 2022 och således innehar tillgången hela året erhåller man ett skattemässigt avdrag 2022

# Skattereduktion för investering i inventarier

- K3
  - Kapitel 29 Inkomstskatter
  - Uppskjuten skattefordran och skatteintäkt redovisas
- K2
  - Ingen uppskjuten skatt
  - Redovisning av skattereduktionen blir aktuell först 2022 när den aktuella skatten för detta redovisas

# Årsredovisning 2021 - avvikelser

- Stiftelsens primära intäkter
  - varierar beloppet mer än 30 % ska kommentar lämnas enligt K2
  - i anslutning till flerårsöversikten
- Kostnader
  - kostnader avseende egna aktiviteter/egen verksamhet – ändamål
  - statliga stödåtgärder
- Lägre beviljat belopp under 2021
  - kommentera orsak i förvaltningsberättelsen



# Väsentliga händelser under räkenskapsåret

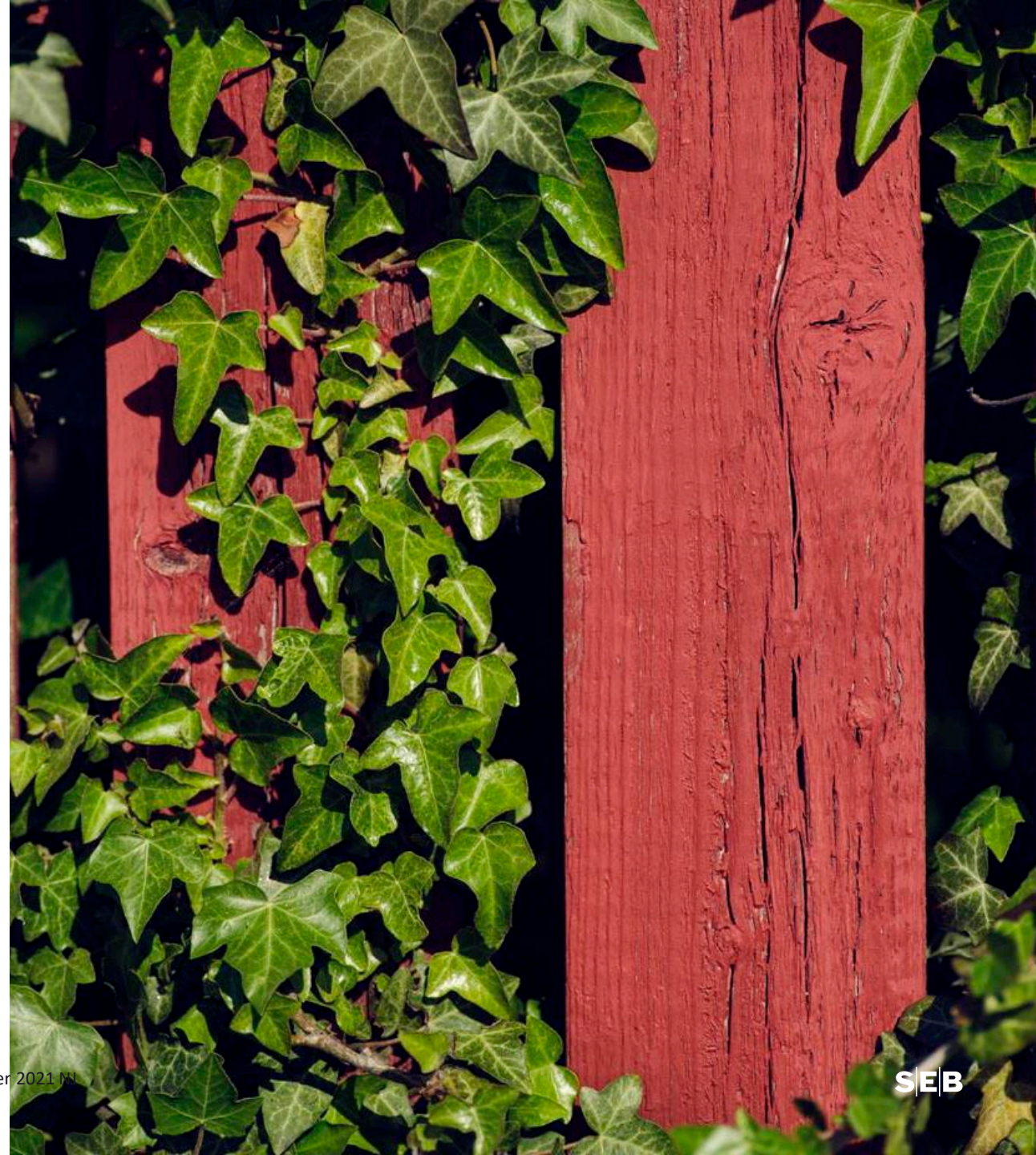
- Upplysning i förvaltningsberättelsen – särskild rubrik
- Väsentlig händelse t.ex.
  - viktiga externa faktorer som påverkat företagets ställning och resultat
  - beslutade viktiga förändringar i verksamheten
- Ingen direkt kopplat till att information lämnades i noten "Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut" i ÅR året innan

# Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut

- Händelser som har inträffat efter räkenskapsårets utgång
  - upplysning i not
  - kan vara av det slaget att upplysning även behöver lämnas i förvaltningsberättelsen
  - företag som tillämpar K2 ÅR lämnar sådana upplysningar under rubriken ”Allmänt om verksamheten”

# Viktiga områden vid revision

- Ändamålsuppfyllelse
- Rutin för anslag / stipendier
- Värdepapper
- Styrelsens / förvaltarens arbete
- Kostnadsnivån
- Efterlydnad av stadgarna
- Skattesituation
- Disposition / redovisning av kapitalet



# Revisionens innehåll

## Förvaltningsrevision

- Väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden
- Ersättningskyldighet
- Skäl för entledigande
- Stiftelselag och stiftelseförordnande följs

## Bokslutsgranskning

- Bokslutsgranskning
- Årsredovisning i enlighet med Årsredovisningslagen
- Rättvisande bild, i väsentliga avseenden