

## Värdering av enskilda tillgångar med anledning av spridningen av corona – vägledning från Srf konsulternas redovisningsgrupp

Srf konsulternas redovisningsgrupp lämnar härmed följande vägledning med anledning av frågor avseende värdering av enskilda tillgångar. Värdet på enskilda tillgångar kan ha påverkats som en effekt av spridningen av corona.

Coronaspridningen påverkar företagens olika tillgångar i olika omfattning varför varje enskilt företag måste göra en enskild bedömning. Vi har nedan sammanställt en vägledning avseende bokslut per sista december 2019.

### Värdering av enskilda tillgångar i balansräkningen per bokslut sista december 2019

När företaget avger sin årsredovisning per sista december 2019 ska värdering av tillgångarna göras utifrån de förutsättningar som gällde per den sista december. Händelser efter balansdagen ska bara påverka värderingen av tillgångarna om händelsen bekräftar förhållanden som förelåg på balansdagen.

På bokslutsdagen sista december 2019 hade utbrottet av corona inte klassats som en pandemi och effekterna hade inte påverkat Sverige och svenska företag, åtminstone inte i någon större omfattning. I den årsredovisning som avges per sista december ska därför, i normalfallet, inte värderingen av enskilda tillgångar påverkas. Det innebär t.ex. att finansiella tillgångar som efter bokslutsdagen har ett lägre marknadsvärde än dess redovisade värde inte ska skrivas ned per bokslutsdagen. Inte heller ska värdet av företagets kundfordringar påverkas beroende av att kunderna efter bokslutsdagen inte kunnat fullgöra sina betalningar med anledning av effekterna av coronaspridningen.

### Kravet att i not skriva om väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut:

Srf konsulternas redovisningsgrupp har i en [särskild information](#) beskrivit den information som företagen ska lämna i förvaltningsberättelsen och i not. Utöver det som anges där ska ett företag vars tillgångars värde påverkats väsentligt efter balansdagen i normalfallet upplysa om det i samma not.

### Värdering av enskilda tillgångar under innevarande år

Enligt bokföringslagen ska företagets affärshändelser bokföras löpande. Det ska göras på ett sådant sätt att det går att överblicka verksamhetens förlopp, ställning och resultat. En nedskrivning är per definition inte en affärshändelse. Det innebär att det inte finns något krav enligt bokföringslagen att bokföra nedskrivningen under innevarande år.

Enligt 8 kap. 4 § aktieförhållningslagen, ABL ska styrelsen fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation. Vid den bedömningen måste hänsyn tas till eventuella nedskrivningsbehov även om de inte är bokförda i den löpande bokföringen.

Som auktoriserad Redovisningskonsult (eller om du arbetar på en redovisningsbyrå som har en auktoriserad redovisningskonsult anställd) ska du i din löpande rapportering vid behov lämna skriftliga kommentarer till rapporten, Rex 620 punkt 5. Detta så att rapporten kan utgöra beslutsunderlag för verksamheten.

### Värdering av enskilda tillgångar i en kontrollbalansräkning

Många aktieförhållningar som blir av med kunder och tappar stora delar av omsättningen löper risk att ganska snart efter balansdagen hamna i en kontrollbalansräkningssituation. Reglerna om

kontrollbalansräkning är skyddsregler. Har styrelsen inte agerat rätt svarar styrelsens ledamöter personligen och solidariskt för nya skulder som uppkommer i bolaget.

När en kontrollbalansräkning ska upprättas framgår av 25 kap. 13 § ABL. Kontrollbalansräkningen ska upprättas genast, det innebär att man inte kan vänta och "se hur det går".

I en kontrollbalansräkning är det normalt att vissa tillgångar värderas högre än vad de tagits upp till i den löpande bokföringen eller vad de hade tagits upp till i en årsredovisning. Detta i första hand på grund av att det är tillåtet att värdera tillgångarna till nettoförsäljningsvärde (25 kap. 14 § ABL). I rådande situation när marknadsvärdet på t.ex. finansiella tillgångar har gått ned eller när kundfordringar inte längre beräknas bli betalda måste det däremot beaktas i kontrollbalansräkningen och tillgångarna skrivs ned.

Som Auktoriserad Redovisningskonsult (eller om du arbetar på en redovisningsbyrå som har en auktoriserad redovisningskonsult anställd) ska du omedelbart upplysa din kund och skriftligt kommentera väsentliga händelser som kan äventyra kundföretagets fortsatta drift, Rex 650.

Vill du lära dig mer om detta rekommenderar vi våra två onlinekurser "[Personligt ansvar enligt ABL](#)" och "[Kontrollbalansräkning](#)". För dig som är Srf Auktoriserad Redovisningskonsult bjuder vi just nu på dessa kurser kostnadsfritt och de finns tillgängliga på Mina sidor.