



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 som kan användas som utgångspunkt för värdering av tillgångar i årsredovisningar med bokslutsdatum 2020-04-30 eller senare, under löpande år samt vid eventuell kontrollbalansräkning. Gruppen har tidigare lämnat en vägledning med information om värdering av enskilda tillgångar per bokslutsdatum 2019-12-31.

Värdering av enskilda tillgångar i balansräkningen per bokslutsdatum från och med 2020-04-30

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

Utbrottet av corona fick stora effekter för människor och näringsliv från och med mars 2020. Från då stod det klart att Sverige och svenska företag, åtminstone i någon omfattning, skulle påverkas av viruset. I den årsredovisning som avges med en bokslutsdag efter sista mars 2020 ska därför, i normalfallet, bedömning göras av om och hur värderingen av enskilda tillgångar påverkats. Ju senare bokslutsdag företaget har, desto mer information har företaget kring behovet av eventuell omvärdering.

För många tillgångar där det efter balansdagen visar sig att coronapandemin får en betydelse för deras värde är det med stor sannolikhet så att omvärdering ska göras per balansdagen. Ett exempel är kundfordringar. Om företaget i mars fick indikationer på att vissa kunder skulle få problem med betalningarna med anledning av coronautbrottet och det efter balansdagen visar sig att de inte kan betala ska värdet av företagets kundfordringar i årsredovisningen justeras. Om det per balansdagen inte fanns några indikationer på att kunderna skulle få problem med betalningarna ska dock värdet inte justeras.

En viktig post att fundera över är lagret. Utbrottet av corona i mars och de snabba konsekvenser det förde med sig i minskad handel gör att vissa företag då fick en indikation om att lagrets övertalighet måste prövas. I de fall företagen har bedömt att lagrets värde måste prövas påverkar händelser efter balansdagen som styrker att lagret var övertaligt lagrets verkliga värde per balansdagen. Det kan också finnas skäl att ifrågasätta om företagets inkuranstrappor ger en korrekt bild av övertaligheten.

Ytterligare ett exempel är finansiella tillgångar. Om det är finansiella tillgångar som finns noterade på en börs eller liknande ska de tas upp till det värde som de har på balansdagen enligt aktuellt värdebevis. Om kursen efter balansdagen har gått ned är det en uppgift som kan behöva anges i not, men inte något som ska påverka värderingen i bokslutet. Om det däremot handlar om finansiella tillgångar som är onoterade finns inte något externt värdebesked att grunda värderingen på och

företaget behöver därför pröva om det finns ett nedskrivningsbehov utifrån de förhållanden som förelåg på balansdagen.

Frivillig information i årsredovisningen

Kraven att i årsredovisningen beskriva tillämpade redovisningsprinciper skiljer sig väsentligt åt beroende på vilket redovisningsregelverk företaget tillämpar. I K3 framgår det att man ska beskriva hur man tillämpat exempelvis en viss värderingsregel, i K2 räcker det att man anger att man tillämpar BFNAR 2016:10, så länge det inte finns alternativa värderingsregler i K2.

Trots detta rekommenderar Srf konsulternas redovisningsgrupp att företag som tillämpar K2, vid upprättandet av sin årsredovisning, tydligt informerar om gjorda antaganden och bedömningar som lett fram till ett beslut om värdet på en enskild tillgång. Om företaget t.ex. bedömer att de, trots cornautbrottet i mars med minskad försäljning som effekt, inte hade några indikationer på att varulagret var övertaligt är det lämpligt att skriva det. Framförallt i de fall lagret efter balansdagen visat sig vara övertaligt.

En frivillig information i dessa situationer undanröjer i många fall eventuella diskussioner om företaget gjort en korrekt bedömning i värderingsfrågan utifrån den information som fanns tillgänglig på balansdagen, och utifrån händelser efter balansdagen.

Kravet att i not skriva om väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut

Srf konsulternas redovisningsgrupp har i en [särskild information](#) avseende årsredovisningar med balansdag 2020-04-30 och senare 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 och där tillräcklig nedskrivning inte har gjorts 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 § aktiebolagslagen, 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 aktiebolag som blir av med kunder och tappar stora delar av omsättningen löper risk att 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 skrivas 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.