

ADDED FINANCE DAY 2025





Addedo Finance Day - Aktuella frågor inom IFRS och finansiell rapportering

2025-09-25

Pernilla Lundqvist, EY
Madeleine Holhammar, EY



The better the question. The better the answer. The better the world works.



Shape the future
with confidence

Presentatörer



Pernilla Lundqvist

Partner
Financial Accounting Advisory Services

070-920 37 22

pernilla.lundqvist@se.ey.com



Madeleine Holhammar

Executive Director
Financial Accounting Advisory Services

070-318 92 10

madeleine.holhammar@se.ey.com

Agenda

- 1 Nya IFRS[®] redovisningsstandarder & IFRS IC agendabeslut
- 2 Nyheter inom svensk god redovisningssed
- 3 Övrigt att tänka på inför bokslutet 2025
- 4 IFRS 18 - en översikt

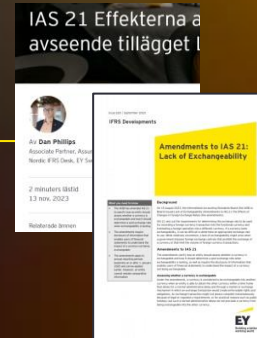
01

Nya IFRS® redovisningsstandarder & IFRS IC agendabeslut

Nya och ändrade IFRS Redovisningsstandarder 2025

Ändringar i IAS 21 *Effekterna av ändrade valutakurser* **Lack of exchangeability**

- Anger hur ett företag ska bedöma om en valuta är "växlingsbar" och hur en avista-kurs 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.



Steg 1 - värdering

Kan valutan växlas till den andra valutan vid mättidpunkten?

Om nej



Steg 2 - uppskattning

Uppskatta valutakursen vid mättidpunkten genom att använda antingen

- En observerbar kurs utan justering, eller
- En annan metod för uppskattning av kursen

Om ett företag uppskattar växlingskursen måste det lämna upplysningar om bland annat:

- Effekterna av att kursen inte kan växlas
- Den uppskattade växelkursen och metoden som har använts, och
- Riskerna som företaget är exponerat för till följd av att valutan inte kan växlas

Nya och ändrade IFRS Redovisningsstandarder 2026 (1 av 2)

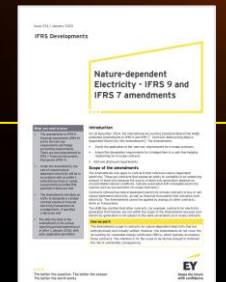
Ändringar i IFRS 9 *Finansiella instrument* och IFRS 7 *Finansiella instrument: Upplýsningar* **Classification and Measurement of Financial Instrument**

- Tydliggör att finansiell skuld bokas bort på "settlement date" och introducerar principval vid elektronisk betalning före "settlement date" om vissa villkor är uppfyllda
- Tydliggör bedömning av karaktären på avtalsenliga kassaflöden hos tillgångar med särskilda villkor, exempelvis miljö-, samhällsansvars- och bolagsstyrningsrelaterade egenskaper (ESG)
- Ändringar i upplysningskraven avseende investeringar i egetkapitalinstrument som identifieras som värderade till verkligt värde genom övrigt totalresultat



Ändringar i IFRS 9 *Finansiella instrument* och IFRS 7 *Finansiella instrument: Upplýsningar* **Contracts Referencing Nature-dependent Electricity**

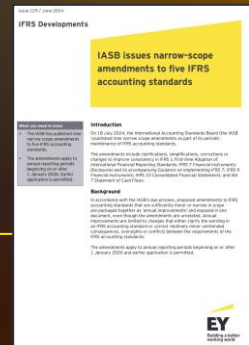
- Förtydligande av tillämpningen av kraven på "egen användning"
- Ändringar av identifieringskraven för en säkrad post i en kassaflödessäkring
- Nya upplysningskrav



Nya och ändrade IFRS Redovisningsstandarder 2026 (2 av 2)

Narrow scope amendments av IFRS 1 *Första gången IFRS tillämpas*, IFRS 7 *Finansiella instrument: Upplysningar*, IFRS 9 *Finansiella instrument*, IFRS 10 *Koncernredovisning* och IAS 7 *Rapport över Kassaflöden*

- Del av IASBs årliga förbättringsprocess
- Ändringarna inkluderar förtydliganden, förenklingar, rättelser eller ändringar för att förbättra enhetlighet



Nya och ändrade IFRS Redovisningsstandarder 2027

IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements & Ändringar av andra IFRS redovisningsstandarder*

Ännu ej godkänd i EU

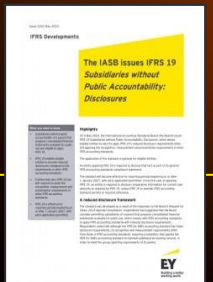
- IFRS 18 ersätter IAS 1 och innehåller nya krav på kategorier och delsummer i resultaträkningen, upplysning om MPM:er och nya principer för presentation och upplysningar i finansiella rapporter
- Följdändringar i andra IFRS redovisningsstandarder



IFRS 19 *Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures* **Classification and Measurement of Financial Instrument**

Ännu ej godkänd i EU

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



IFRS® IC agendabeslut

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

2024

April

IFRS 3 Payments Contingent on Continued Employment during Handover Periods

IAS 37 Climate-related Commitments

Juli

IFRS 8 Disclosure of Revenues and Expenses for Reportable Segments

2025

Februari

IAS 7 Classification of Cash Flows related to Variation Margin Calls on 'Collateralised-to-Market' Contracts

April

IFRS 9, 15, 17 & IAS 37 Guarantees Issued on Obligations of Other Entities

IFRS 15 Recognition of Revenue from Tuition Fees

IAS 38 Recognition of Intangible Assets Resulting from Climate-related Commitments

Juli

IAS 29 Assessing Indicators of Hyperinflationary Economies

IFRS® IC agendabeslut

Upplysningar intäkter och kostnader för rapporterbara segment (IFRS 8)

Vad säger IFRS 8 och IAS 1?

23. (...) 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 intäkts- och kostnadsposter enligt punkt 97 i IAS 1 Utformning av finansiella rapporter
- (g) upplysningar om företagets andel av resultatet för intresseföretag och joint ventures som redovisas enligt kapitalandelsmetoden;
- (h) Skattekostnader eller skatteintäkter; och
- (i) väsentliga icke kassaflödespåverkande poster utöver avskrivningar.

IAS 1, § 97 & 98

97. När intäkts- eller kostnadsposter är väsentliga ska ett företag lämna separat upplysning om deras karaktär och belopp.

98. Omständigheter som skulle ge upphov till separat upplysning om intäkts- och kostnadsposter innefattar

- (a) nedskrivningar av varulager till nettoförsäljningsvärde eller av materiella anläggningstillgångar till återvinningsvärde samt återföringar av sådana nedskrivningar;
- (b) omstruktureringar av ett företags aktiviteter och återföringar av eventuella avsättningar för omstruktureringsutgifterna;
- (c) avyttringar av materiella anläggningstillgångar;
- (d) avyttringar av placeringar; (...)

IAS 1 - Definition av väsentlig, §7

Information är väsentlig om utelämnande, felaktig redovisning eller fördunkling av den rimligen kan antas påverka de beslut som de primära användarna av de generella finansiella rapporterna fattar på grundval av dessa finansiella rapporter som innehåller finansiell information om ett särskilt rapporterande företag

Erfarenheter från årsredovisningar 2024 - IFRS IC agendabeslut IFRS 8

Bouygues SA (France), Full-year financial report 2024, Note 17 Segment information (page 530)

	Colas	Bouygues Construction	Bouygues Immobilier	Equans	Bouygues Telecom	TF1	Bouygues SA & other	Total
2024 INCOME STATEMENT								
Advertising						1,644		1,644
Sales of services	536	910	62	4,840	6,236	667	217	13,468
Other sales from construction businesses	12,189	9,319	1,389	14,060			8	36,965
Other revenues	3,182	111		270	1,584	45		5,192
Total sales	15,907	10,340	1,451	19,170	7,820	2,356	225	57,269
Inter-segment sales	(70)	(120)		(87)	(47)	(44)	(149)	(517)
THIRD-PARTY SALES	15,837	10,220	1,451	19,083	7,773	2,312	76	56,752
Purchases used in production	(7,660)	(5,920)	(1,055)	(9,248)	(694)	(768)	129	(25,216)
Personnel costs	(4,278)	(2,510)	(135)	(6,600)	(892)	(424)	(144)	(14,983)
External charges	(3,077)	(1,644)	(259)	(2,475)	(3,537)	(419)	238	(11,173)
Net depreciation, amortisation and impairment charges, excluding amortisation and impairment of intangible assets recognised in acquisitions (PPA)	(324)	(107)	(10)	(181)	(1,261)	(403)	(15)	(2,301)
Charges to provisions and other impairment losses, net of reversals due to utilisation	(134)	(182)	(26)	(110)	(37)	(1)	11	(479)
Other income/(expenses), net	188	469	(17)	211	(557)		(359)	(65)
CURRENT OPERATING PROFIT/ (LOSS) FROM ACTIVITIES	552	326	(51)	680	795	297	(64)	2,535
Amortisation and impairment of intangible assets recognised in acquisitions (PPA)	(8)	(1)			(26)	(8)	(54)	(97)
CURRENT OPERATING PROFIT/(LOSS)	544	325	(51)	680	769	289	(118)	2,438
Other operating income					63			63
Other operating expenses		(56)	(31)	(96)	(22)	(18)	(36)	(259)
OPERATING PROFIT/(LOSS)	544	269	(82)	584	810	271	(154)	2,242
Income from net surplus cash/ (cost of net debt)	(30)	103	(3)	25	(102)	16	(196)	(187)
Interest expense on lease obligations	(41)	(7)	(1)	(20)	(37)	(3)	1	(108)
Other financial income/(expenses), net	(12)	4	(9)	(24)	(46)	(5)	(5)	(97)
Income tax	(178)	(132)	22	(176)	(142)	(67)	38	(617)
Share of profits/(losses) of joint ventures and associates	31		(19)	34	(65)	(1)	9	(11)
NET PROFIT/(LOSS) FROM CONTINUING OPERATIONS	314	237	(92)	423	418	211	(289)	1,222
Net profit/(loss) from discontinued operations								
NET PROFIT/(LOSS)	314	237	(92)	423	418	211	(289)	1,222
NET PROFIT/(LOSS)								
ATTRIBUTABLE TO THE GROUP	310	235	(90)	421	376	95	(289)	1,058

- ▶ New line items (highlighted in yellow) are added in the 2024 notes).
- ▶ Basis for preparation: note 2.2.1 includes the narrative on changes caused by IFRS 8.23:

▪ **IFRS Interpretations Committee – Requirements in paragraph 23 of IFRS 8**

Having received a question about how an entity should apply the requirements in paragraph 23 of IFRS 8 to disclose specified amounts related to segment profit or loss for each reportable segment, the IFRS Interpretations Committee concluded in July 2024 that the principles and requirements in IFRS Accounting Standards provide an adequate basis for an entity to apply the disclosure requirements in paragraph 23 of IFRS 8. Consequently, the Bouygues group has extended its segment information (see Note 17).

IFRS IC agendabeslut 2025

Guarantees Issued on Obligations of Other Entities

- Garantier är inte definierade i IFRS Redovisningsstandarder
- Ingen enskild redovisningsstandard är lämplig för alla typer av garantier
- Bedömning krävs för att bestämma vilken redovisningsstandard som ska tillämpas



1 Är det ett finansiellt garantiavtal?

2 Är det ett försäkringsavtal?

3 Ej finansiellt garantiavtal eller försäkringsavtal

Standarder som berörs av agendabeslutet:

- IFRS 9 *Finansiella instrument*
- IFRS 17 *Försäkringsavtal*
- IFRS 15 *Intäkter från avtal med kunder*
- IAS 37 *Avsättningar, eventalförpliktelser och eventualtillgångar*

IFRS IC agendabeslut

Recognition of Intangible Assets from Climate-related Expenditure (IAS 38 Intangible Assets)

Bakgrund



Ett företag har under 2020 och 2021 antagit ett mål att minska en andel av sina utsläpp till 2030



För att nå detta mål har företaget gjort vissa åtgärder, innefattande:

- Fastställt en omställningsplan
- Engagerat sig med "net zero"-fokuserade investerare
- Publicerat sitt mål och planen på hemsidan
- Ingått samarbeten för att uppnå utsläppsminskningen
- Offentliggjort målet i de finansiella rapporterna och i presentationer till investerare och andra intressenter
- Allokerat kapital för att köpa carbon credits och investera i ett "innovationsprogram" för att hitta lösningar som kan hjälpa företaget nå målet



Företagets "innovationsprogram" kommer innebära att de startar upp team med rätt kunskap, expertis och anskaffar annan nödvändig IP för att skapa och utveckla lösningar för koldioxidminskning, som kommer medföra att IP skapas.



Företagets investerare, försäkringsbolag och banker har även de antagit mål som är beroende av företagets agerande.



Företaget har bedömt att deras mål och medföljande handlingar har medfört en befintlig förpliktelse som följd av inträffad händelse enligt IAS 37 *Avsättningar, eventalförpliktelser och eventualtillgångar*.



Fråga

- Möter företagets utgifter för att anskaffa carbon credits och utgifter för forskning- och utvecklingsaktiviteter kriterierna för att redovisas som en immateriell tillgång enligt IAS 38?



Slutsats

- Det föreligger ingen väsentlig skillnad i praktiken avseende redovisning av utgifter kopplat till forskning och utveckling.

IFRS IC tentativa agendabeslut

2025

Open for comments

IFRS 9	Determining and Accounting for Transaction Costs
IFRS 9	Embedded for Prepayment Option
Flera IFRS	Updates to Committee's Agenda Decisions for IFRS 18

02

Nyheter inom svensk god redovisningssed

ÅRL, BFL och kompletterande normgivning

- Årsredovisningslagen - nyheter med fokus AB, 2025 (kalenderårsföretag)
 - Hållbarhetsrapportering (kap 6, 7, 8)
 - Datering av årsredovisningen (2:7)
 - Fond för verkligt värde i juridisk person (4:14d)
 - Upplysning om förändring i fördelning av kvinnor och män bland styrelseledamöter (5:38)
 - Information om immateriella nyckelresurser (6.1b)
 - Mångfaldhetspolicy (6:6)
- Bokföringslagen
 - Inga väsentliga nyheter 2025
- Bokföringsnämnden
 - Uppdatering K2 och K3
- Rådet för hållbarhet- och finansiell rapportering
 - Uppdatering RFR 2 - IFRS 18 mm
 - Komponentmetod?
- FAR

Pågående utredningar

- Kommittédirektiv, 2025:49: Oberoende granskning av hållbarhetsrapporter samt en översyn av befintliga företagskategorier i ÅRL
 - För- och nackdelar oberoende granskare av hållbarhetsrapport
 - Behov av att införa möjlighet till särskild granskare
 - Behov av fler företags- och koncernkategorier
 - Höja tröskelvärden ÅRL
- Vad händer med koncerndefinition ÅRL?

03

**Övrigt att tänka på
inför bokslutet 2025**

Tullar och dess möjliga påverkan på redovisningen

- Stor osäkerhet
- Kort/lång sikt
- Direkt/indirekt påverkan
- Företagsspecifik påverkan
- Värdering
- Uppllysning
- "Negativa" upplysningar/bekräftelse?

IASBs pågående projekt

Climate-related and Other uncertainties in the financial statements

Bakgrund till projektet



Startade i mars 2023



Starkt påtryck från intressenter att klimatrelaterade risker inte beaktas i de finansiella rapporterna



Beaktar även andra osäkerhetsfaktorer utöver klimatrelaterade risker

> IASB undersöker hur man kan:

- Utveckla tillämpningen av IFRS Redovisningsstandarder
- Uppmärksamma kraven i IFRS Redovisningsstandarder
- Stärka kopplingarna mellan hållbarhetsrapportering och finansiell rapportering

IASBs pågående projekt

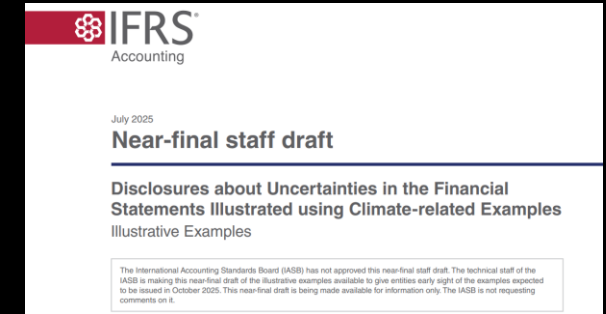
Climate-related and Other uncertainties in the financial statements



Senaste nytt:

IASB publicerade "near-final examples" 24:e juli 2025

- 8 exempel publicerades som ett exposure draft i juli 2024
- Förslaget kommenterades till och med 28:e november 2024
- I maj 2025 fattades beslut om att gå vidare med publicering av de illustrativa exemplena efter justeringar beaktande kommentarerna
- I juli 2025 publicerades 6 "near-final examples"
- De slutliga exemplena förväntas publiceras i oktober 2025
 - Publiceras som illustrativa exempel till respektive standard
 - Inget explicit övergångsdatum
 - Exemplena förväntas beaktas inom "sufficient time"
 - Kan leda till ytterligare upplysningar beroende på vad som beaktats tidigare



Exempel 1: Väsentlighetsbedömningar

Exempel 2-5: Upplysningar om antaganden och osäkerheter i bedömningar

Exempel 6: Disaggregerad information

Ställningstaganden från tillsynen

Finanstilsynet i Norge

Bakgrund

➤ BlueNord ASA - Bedriver verksamhet inom olja- och gasbranschen

➤ BlueNord ASA har inte lämnat några upplysningar om klimatrelaterade antaganden, varken generella upplysningar eller specifikt för särskilda poster i årsredovisningen 2023.

Finanstilsynet lyfte följande aspekter kopplat till klimatrelaterade frågor

Det framgick flera indikatorer på att bolaget borde ha upplyst att klimatrelaterade antaganden inte haft en väsentlig påverkan på företagets finansiella ställning och resultat, enligt **IAS 1.131** och **IAS 1.112c**.

Bolaget tycks inte ha analyserat och upplyst om effekten som klimatrelaterade mål och övergångsplaner (vilka presenteras i hållbarhetsrapporten och bedöms väsentliga) har på företagets finansiella ställning och resultat.

Bolaget har väsentliga återvinning- och nedstängningsförpliktelser och inga upplysningar lämnades enligt **IAS 37.85a** och **IAS 1.125 + IAS 1.129**.

Bolaget har beaktat externa faktorer, så som kostnader kopplat till koldioxidreglering (EU ETS) i nedskrivningstestet enligt **IAS 36.12**, men inte förtydligat detta i upplysningar.

04

IFRS 18 - en översikt

IFRS 18 - i korthet

Ikraftträdande

Viktigaste nyheter



- Retroaktivt
- Delårsrapporter i sammandrag - primära finansiella rapporter med samma rubriker och delsummor som förväntas användas i årsredovisningen

1 Januari 2027

(förutsatt EU godkännande)

- Ännu inte godkänd av EU
- Ingen officiell översättning



Nya kategorier och delsummor i resultaträkningen



IAS 7



Nya principer för presentation och upplysningar



Ändringar i

IAS 33



Nya upplysningar om vissa resultatmått (MPM:er)



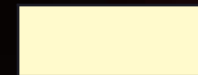
IAS 34

Nya kategorier och delsummor - Exempel på utformning av en resultaträkning [IFRS 18.IE5]

Intäkter från avtal med kunder	Rörelse
Kostnader för sålda varor och utförda tjänster	
<i>Bruttovinst*</i>	
Övriga rörelseintäkter	
Försäljningskostnader	
Forsknings- och utvecklingskostnader	
Administrationskostnader	
Nedskrivning av goodwill	
Övriga rörelsekostnader	
Rörelseresultat	
Andel av resultat i intresseföretag och joint ventures	Investeringar
Resultat före finansiering och inkomstskatt	
Räntekostnader för lån och leasingkulder	Finansiering
Räntekostnader för pensionsskulder och avsättningar	
<i>Resultat före inkomstskatt*</i>	
Inkomstskatt	Inkomstskatt
<i>Resultat från kvarvarande verksamhet*</i>	
Resultat från avyttrad verksamhet	Avyttrad verksamhet
Resultat för perioden	



Nyhet



Krav



Exempel på vanligt förekommande delsummor som undantas upplysningskrav om MPM:er

Tre nya kategorier för intäkter och kostnader



Rörelse

- ▶ Från företagets huvudsakliga affärsverksamheter (eng: Main business activities, MBA)
- ▶ Ej klassificeras i någon annan kategori (residual)



Investering

- ▶ Från tillgångar som genererar avkastning individuellt och i stort sett oberoende av andra resurser
- ▶ Från intressebolag, joint ventures [och dotterföretag]
- ▶ Från likvida medel



Finansering

- ▶ Skulder som härrör från transaktioner som endast avser anskaffande av finansiering:
 - ▶ Alla intäkter och kostnader
- ▶ Övriga skulder
 - ▶ Räntekostnader och effekter av ändringar i räntesatser om redovisas enligt krav i andra IFRS redovisningsstandarder

! Derivat
Valutakursdifferenser

Företag med **specificerad huvudsaklig affärsverksamhet** ska klassificera vissa intäkter och kostnader i rörelsen som andra företag ska klassificera i investerings- eller finansierings-kategorierna

- ▶ Investera i tillgångar
- ▶ Tillhandahålla finansiering till kunder

Nya principer för presentation och upplysningar

Begriplig överblick

Jämförelser mellan företag och perioder

Identifiera poster/områden söka mer information om i noterna

De primära finansiella rapporterna ska ge läsare en **användbar strukturerad sammanfattning**
Noterna ska ge användare **annan väsentlig information** (specifika upplysningskrav för rörelsekostnader)

Rörelsekostnader ska presenteras på det sätt som ger **den mest användbara** strukturerade sammanfattningen utifrån kostnadsslag *eller* funktion *eller* mix (men inte på en och samma rad)

- Vad som är värdedrivande
- Styrning /intern rapporteringen
- Branschpraxis
- Godtycke ❌

Krav finns för ytterligare rader och delsummer

- Klassificera och lägg ihop baserat på **likheter** i egenskaper
- Dela upp utifrån **skillnader** i **egenskaper**
- Säkerställ att väsentlig information inte fördunklas

Upplysning om rörelsens kostnader !

Management-defined performance measures - definition

Ej samtliga finansiella nyckeltal!

Delsummor av intäkter och kostnader som:



Inte specificeras i IFRS redovisningsstandarder

IFRS 18.118

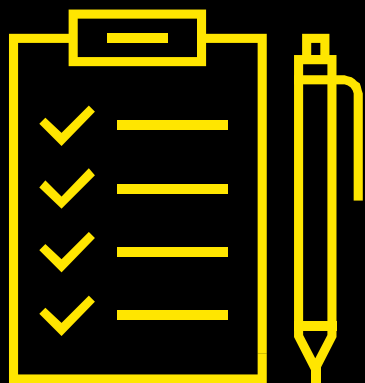


Används i offentlig kommunikation utanför de finansiella rapporterna



I syfte att förmedla företagsledningens syn på ett företags finansiella prestation

Upplysningar om MPM:er



Upplysningar om MPM:er ska lämnas samlat i en not:

- ▶ Uttalande om att MPM återspeglar **ledningens syn** och inte nödvändigtvis är jämförbara med andra företags mått
- ▶ Förklaring till **varför** MPM rapporteras
- ▶ Förklaring av **hur** MPM beräknas
- ▶ **Avstämning** mot resultatmått som definieras eller specificeras i IFRS, inklusive skatteeffekt (metod ska anges) och NCI
- ▶ Förklaringar av **eventuella ändringar** av MPM

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

Tack



The better the question. The better the answer. The better the world works.



Shape the future
with confidence

ADDED FINANCE DAY 2025

