

Dialogdag

Stockholm

Hotel C

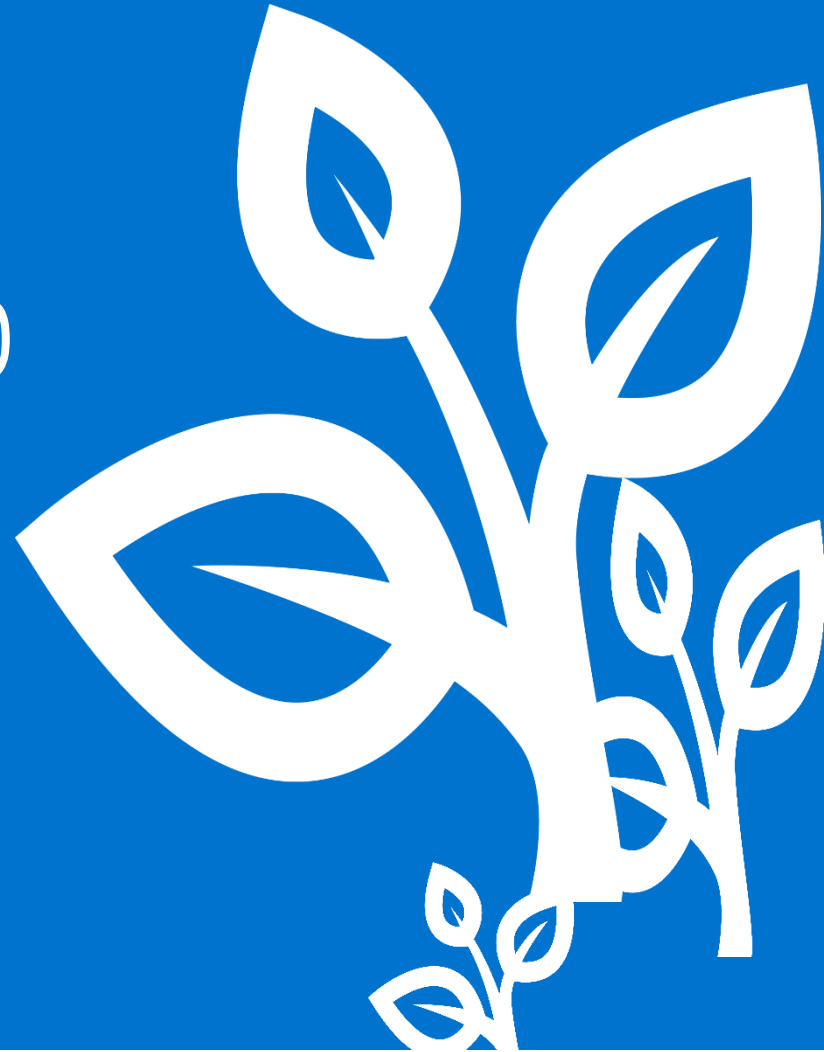
22 maj 2018

Agenda

- Välkommen
- Status för tjänsten
- Erfarenheter
- 2018 års taxonomier & testbänk
- Fika/utvärdering
- Nya uppdraget
- Frågor
- Avslut

Antal inkomna: 600

Leverantörer : 3



Erfarenheter

- Behov av dokumentation på engelska
- Använd möjligheten att boka Skypemöten med OSS
- Önskemål om webbsändningar
- Öppen dialog effektiviserar arbetet
- Ställ frågor tidigt, vänta inte.....
- Använd testbänken!

2018 års Public Working Draft taxonomier & testbänk

Thomas Holmgren

Ett samarbete mellan...



... frågor har ställts till en extern expertgrupp

2018 års PWD taxonomier

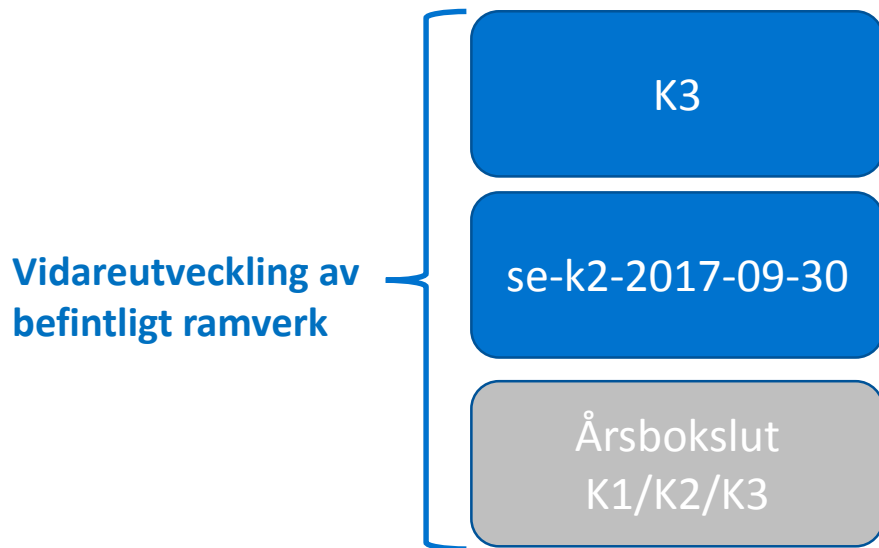
- Taxonomier som nu är under granskning:
 - Årsredovisning för aktiebolag som tillämpar K3 (BFNAR 2012:1)
 - Med undantag för koncernredovisning
 - Uppdaterad årsredovisning för mindre aktiebolag som tillämpar K2 (BFNAR 2016:10)
- Granskningsperiod mellan 2 maj - 30 juni
- Taxonomier, dokumentation samt information om granskningen finns publicerad på:
 - <http://www.taxonomier.se>



2018 års PWD taxonomier

- Baserade på samma riktlinjer och tankesätt som den befintliga K2-taxonomin (2017-09-30)
- Förbättringar i definitionen av befintliga samt nya begrepp för att förenkla tolkning, upprättande och återanvändning
- Enkelhet är ett viktigt ledord
 - Enkelt att upprätta
 - Enkelt att förstå

2018 års PWD taxonomier



- Strategiskt beslut att basera K3-taxonomin på befintligt svensk regelverk
- IFRS for SME var ett annat alternativ
- Vägvalet baserades på analys om påverkan på/från:
 - Regelverken
 - Företagaren
 - Myndigheterna
 - Konsumenter
 - Programvaror
 - Förvaltning

2018 års K2-taxonomin PWD

- Baserat helt på 2017-09-30 versionen
- Mindre korrigeringar i huvudsak uppdatering av standard- och dokumentationsrubriker
 - Främst förtydligande när debet/kredit inte är definierat
 - För att förbättra tolkning, upprättande och återanvändning
- Två begrepp har ersatts
 - *LopandeBokforingenAvslutasMening* har ersatts av *FinansiellRapport*, samordning med K3
 - *NotKoncessionerPatentLicenserVarumarkenLiknandeRattigheterAbstract* har ersatts av *KoncessionerPatentLicenserVarumarkenLiknandeRattigheterAbstract* på grund av felaktigt elementnamn

2018 års K3-taxonomin PWD

- Olika uppställningar på redovisningsätt tillämpas i:
 - Vägledningen för K3 (BFNAR 2012:1)
 - FAR RedR 1
 - Mallar i programvarorna och hos redovisnings- och revisionsbyråerna
- Regelverket ger tolkningsutrymme då K3 är ett principbaserat regelverk
 - Innebär en innehållsstruktur med fler valmöjligheter
- Runt 70 procent av begreppen i K2 har återanvänts i K3-taxonomin

Uppdateringar i taxonomiramverket

- Förtydligande av begreppsdefinitioner genom uppdatering av:
 - Dokumentation
 - Standardrubriker
 - Referenser till lag & vägledning
 - Referenser till BAS-konton
- Förbättring av möjligheter till återanvändning av begrepp mellan befintliga samt framtida taxonomier

Uppdatering av standardrubriker

- Standardrubriker
 - Används för att tydliggöra vilket förväntat värde som instansdokument ska innehålla när ett begrepp inte tillämpar attributet balance(debit/credit)
 - Exempelvis ”**Ökning (minskning) i reservfond**” innebär att det vid en ökning av förändringar i reservfond ska vara ett positivt tal i instansdokumentet men om det skett en minskning så ska det vara ett negativt tal i instansdokumentet
 - Det innebär att ordet inom en parentes är det som förväntas representera ett negativt tal i instansdokumentet
- **Viktigt!** Förväntat värde i instansdokument inte alltid är lika med det som presenteras

Uppdateringar i taxonomiramverket

- Återanvändning av K2-begrepp i K3-årsredovisningen har i vissa fall inneburit uppdatering av befintliga begrepp
 - Uppdaterad dokumentation
 - Tillägg alternativt anpassning av begreppens referenser
- Återanvändning av begrepp mellan K2 & K3 kan innebära olika radrubriker i tillämpningarna
 - Exempelvis i förvaltningsberättelsen:
 - K2: Flerårsöversikt
 - K3: Rättvisande översikt över utvecklingen

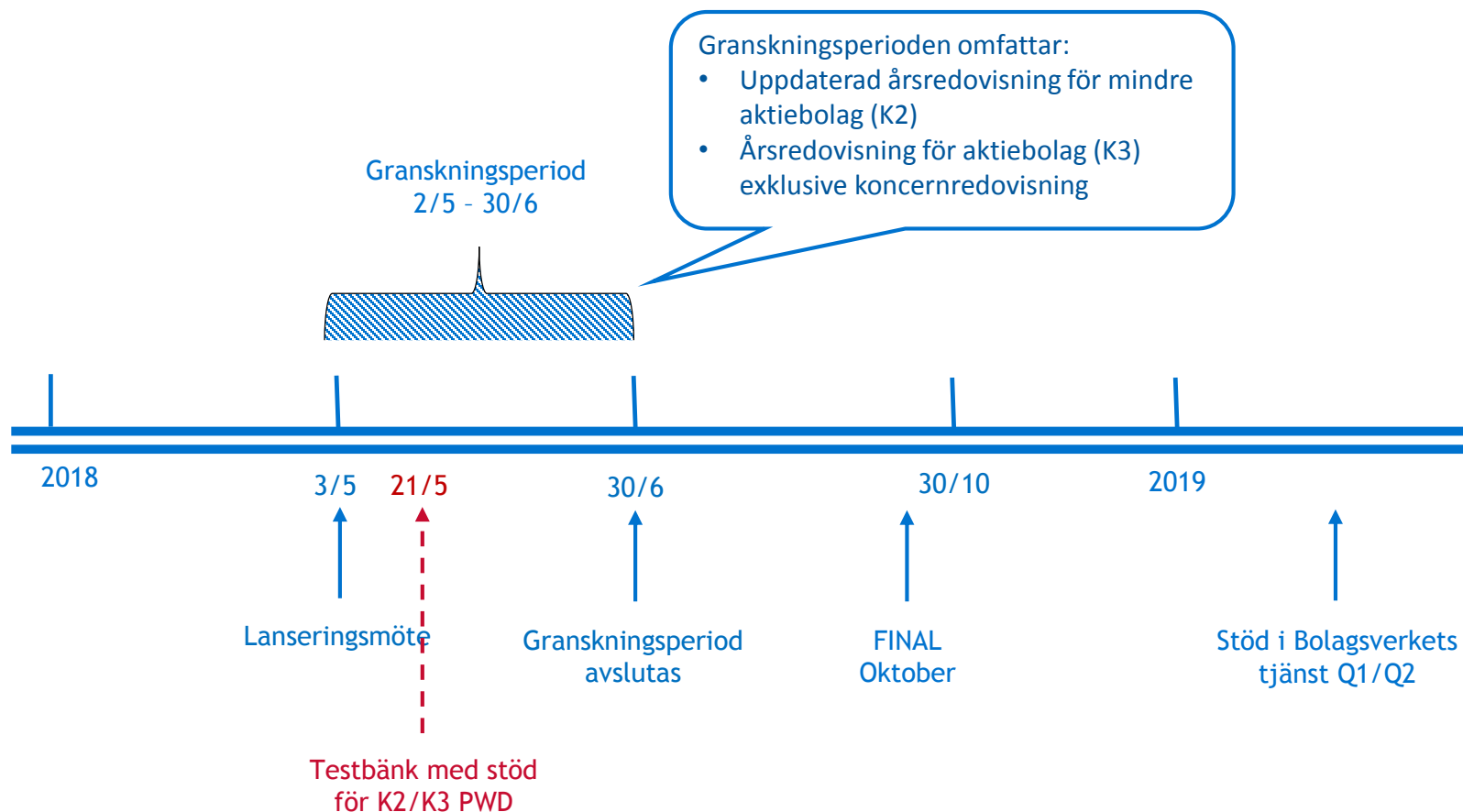
Uppdateringar i taxonomiramverket

- Inga innehållsmässiga kontroller i K3-taxonomin
 - Friheten i K3 med exempelvis möjligheter att lägga till rader i resultat- och balansräkningen gör det komplext att använda motsvarande summeringskontroller som i K2
- K2-taxonomin lämnas oförändrad med befintliga kontroller

Rapporter i K3-taxonomin

Delrapport	full	risbs	risab	raibs	raiab	rfibs	rfiab	rafbs	rafab
Förvaltningsberättelse	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Förändringar i eget kapital	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Kostnadsslagsindelad resultaträkning	X	X	X						
Förkortad kostnadsslagsindelad resultaträkning	X			X	X				
Funktionsindelad resultaträkning	X					X	X		
Förkortad funktionsindelad resultaträkning	X							X	X
Balansräkning	X	X		X		X		X	
Förkortad balansräkning	X		X		X		X		X
Kassaflödesanalys	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Noter	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Undertecknande & påteckning	X	X	X	X	X	X	X	X	X

Viktiga tidpunkter



Testbänk för PWD-taxonomier

- Ny testbänk med stöd 2018 års taxonomier och 2017-09-30 versionen finns tillgänglig
- Begränsad funktionalitet i denna första version
 - Endast tekniska kontroller dvs validering av iXBRL/taxonomi och tekniska XHTML-kontroller
 - Stöd för förhandsgranskning av iXBRL som PDF
- Om ni redan har åtkomst till testbänken så behövs ingen ny beställning
 - Om inte, skicka förfrågan till emsdiar@bolagsverket.se
- <https://arsredovisning-diar.bolagsverket.se/arsredovisning-ingivning-testbank-web/>

Uppdatering av taxonomier.se

- Nytt menyval för tillämpning
 - Informationen fanns tidigare under ”Exempel”
 - Information relaterat till tillämpningsanvisningar samt taggning med iXBRL
- Nya exempel om tillämpning av *sign*-attr i iXBRL



Fortsatt arbete & viktiga tidpunkter

- Delta i granskningsperioden för 2018 års taxonomier, information hittar ni på:
 - <http://www.taxonomier.se/taxonomier-om-granskning-pwd.html>
- FINAL-versionen lanseras under Oktober 2018
- Bolagsverkets tjänst uppdateras under första kvartalet 2019
- Frågor och synpunkter skickas till:
 - emsdiar@bolagsverket.se

Fika och utvärdering

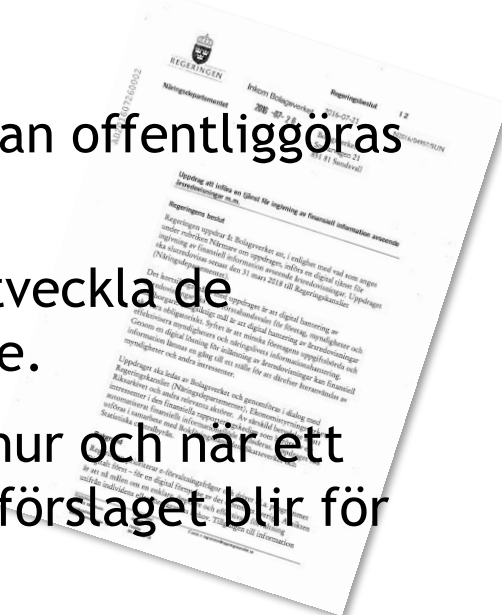


Digital Inlämning av årsredovisning Etapp 2



Regeringsuppdraget

- Utveckla tjänsten för digital ingivning av årsredovisningar till att omfatta alla företagsformer som enligt gällande lagstiftning ska upprätta en årsredovisning och offentliggöra den genom att skicka den till Bolagsverket.
- Tjänsten ska utvecklas så att koncernredovisningar kan offentliggöras på samma sätt.
- I uppdraget ingår också att fortsatt uppdatera och utveckla de taxonomier som behövs för uppdragets genomförande.
- I Bolagsverkets uppdrag ingår att ta fram förslag på hur och när ett obligatorium kan införas och vad konsekvenserna av förslaget blir för de som berörs.



Syfte och mål

”Digitalt
först”

Syftet med uppdraget

- Minska företagens uppgiftsbörda
- Effektivisera myndigheters och näringslivets informationshantering

Kortsiktigt mål

- Digital hantering av årsredovisningar ska vara förstahandsvalet för företag, myndigheter och medborgare

Långsiktigt mål

- Digital hantering av årsredovisningar ska vara obligatoriskt
- Samtliga årsredovisningar och koncernredovisningar ska ges in digitalt till Bolagsverket senast 2020

Samarbetsmyndigheter

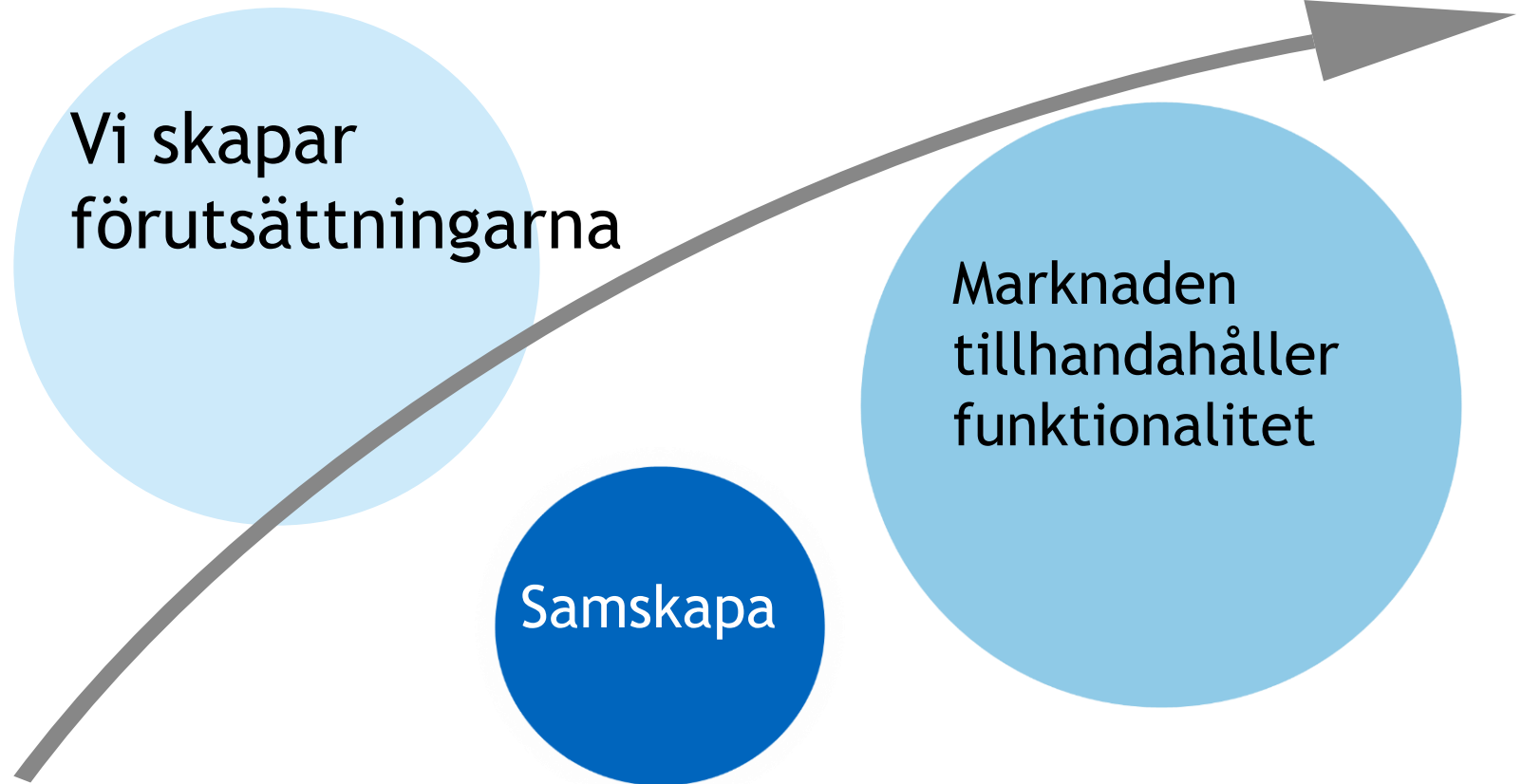
- I samarbete med Bokföringsnämnden, Skatteverket, Finansinspektionen, Statistiska centralbyrån, Tillväxtverket och Verket för innovationssystem.
- Dialog med Ekonomistyrningsverket, Riksarkivet och andra relevanta aktörer såsom Rådet för finansiell rapportering.
- Företag och andra aktörer som påverkas av den finansiella rapporteringskedjan involveras i arbetet som tex. Föreningen Auktoriserade Revisorer (FAR), branschorganisationen Srf konsulterna och programvaruleverantörerna.

Rapporter



- **14 juni 2018** lämna en första beskrivning av arbetets fortsatta genomförande till Regeringskansliet (Näringsdepartementet). I beskrivningen ska det ingå en beräkning av hur stora besparingar i företagens kostnader som kan åstadkommas genom en digital ingivning av årsredovisningar. Det ska även belysas hur arbetet påverkar regeringens mål inom förenklingsarbetet för ett förenklat uppgiftslämnande
- **28 februari 2019 och den 28 februari 2020** lämna delredovisningar av uppdraget till Regeringskansliet (Näringsdepartementet). I delredovisningarna ska Bolagsverket fortsatt redogöra för hur arbetet påverkar regeringens mål inom förenklingsarbetet.
- Uppdraget ska slutredovisas senast den **31 mars 2021** till Regeringskansliet (Näringsdepartementet). I slutredovisningen till Regeringskansliet ska Bolagsverket lämna förslag på fortsatt arbete, samordning och förvaltning av begreppsstandarder, processer och tjänster för inlämnande och informationsutbyte av finansiell information mellan myndigheter och näringsliv.

Vad händer nu?





Frågor



Tack för ert engagemang!

www.bolagsverket.se/digital-arsredovisning

<http://www.taxonomier.se>

emsdiar@bolagsverket.se