

Lansering av K2 & K3 taxonomier för publik granskning

Stockholm

Hotel C

3 maj 2018

Antal inkomna: 492

Leverantörer : 3



Digital Inlämning av årsredovisning Etapp 2





Många
bollar i
luften



Nya partners
RFR, Vinnova,
Tillväxtverket



Möten,
Skypemöten



Dialogdag 22
maj
Utvärdering av
etapp 1



Träffar med
intressenter



Rapporter till
Regeringskansliet



Planering
tillsammans med
SKV, SCB, BFN



Information
Kommunikation
Marknadsföring

Syfte

- Ge en övergripande beskrivning av struktur, vägval samt innehåll i Public Working Draft versionen av K2 & K3.
- Ge deltagarna information för att aktivt kunna delta i den publika granskningsperioden.

Ett samarbete mellan...



Information om taxonomierna samt förutsättningar under granskningsperioden

Anders Persson

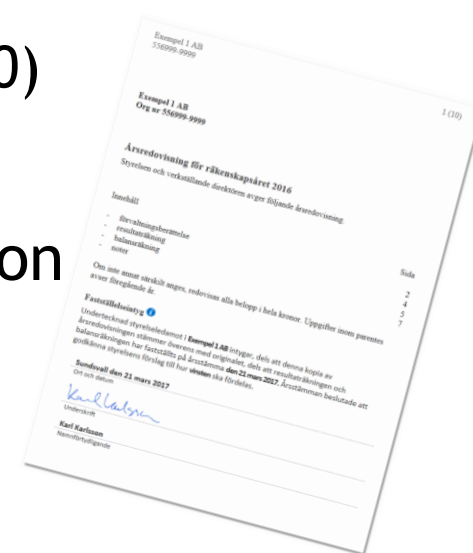
Thomas Holmgren

Agenda

- 2018 års PWD taxonomier
- Granskningsperioden
- Fortsatt arbete med viktiga tidpunkter

2018 års PWD taxonomier

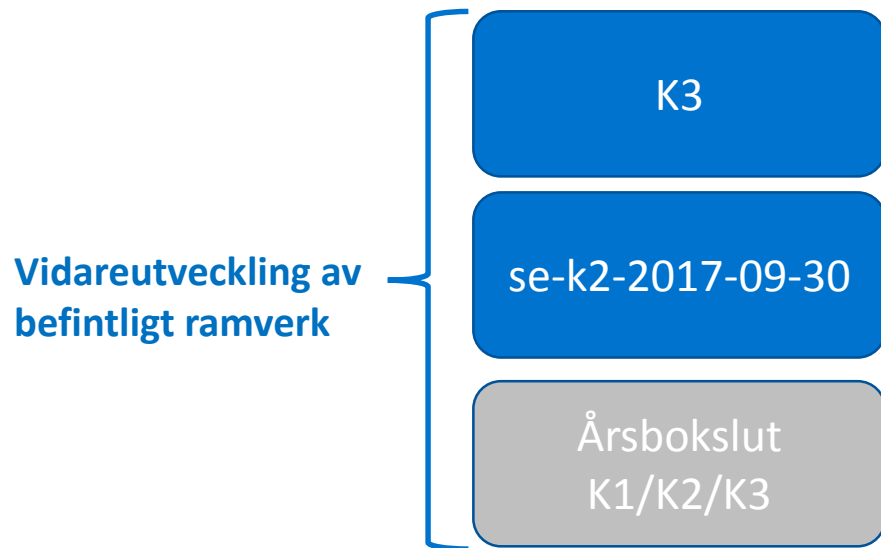
- Taxonomier som ingår i granskningsperioden:
 - Årsredovisning för aktiebolag som tillämpar K3 (BFNAR 2012:1)
 - Med undantag för koncernredovisning
 - Uppdaterad årsredovisning för mindre aktiebolag som tillämpar K2 (BFNAR 2016:10)
- Taxonomier, dokumentation samt information om granskningen finns publicerad på:
 - <http://www.taxonomier.se>



2018 års PWD taxonomier

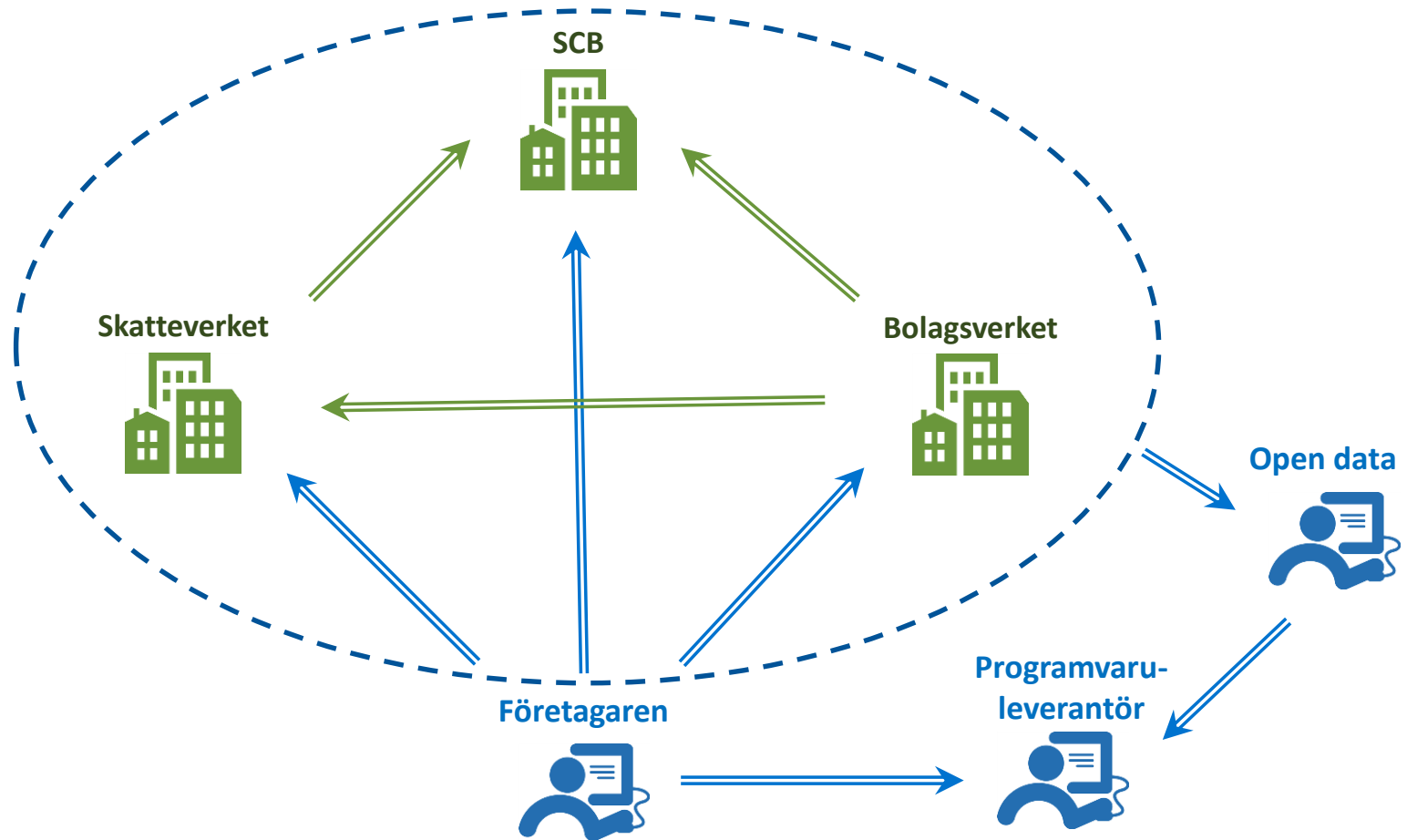
- Baserade på samma riktlinjer och tankesätt som den befintliga K2-taxonomin (2017-09-30)
- Förbättringar i definitionen av befintliga samt nya begrepp för att förenkla tolkning, upprättande och återanvändning
- Enkelhet är ett viktigt ledord
 - Enkelt att upprätta
 - Enkelt att förstå

2018 års PWD taxonomier



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

Återanvändning av begrepp



Uppdateringar i taxonomiramverket

- Förtydligande av begreppsdefinitioner genom uppdatering av:
 - Dokumentation
 - Standardrubriker
 - Referenser till lag & vägledning
 - Referenser till BAS-konton
- Möjliggöra ökad 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

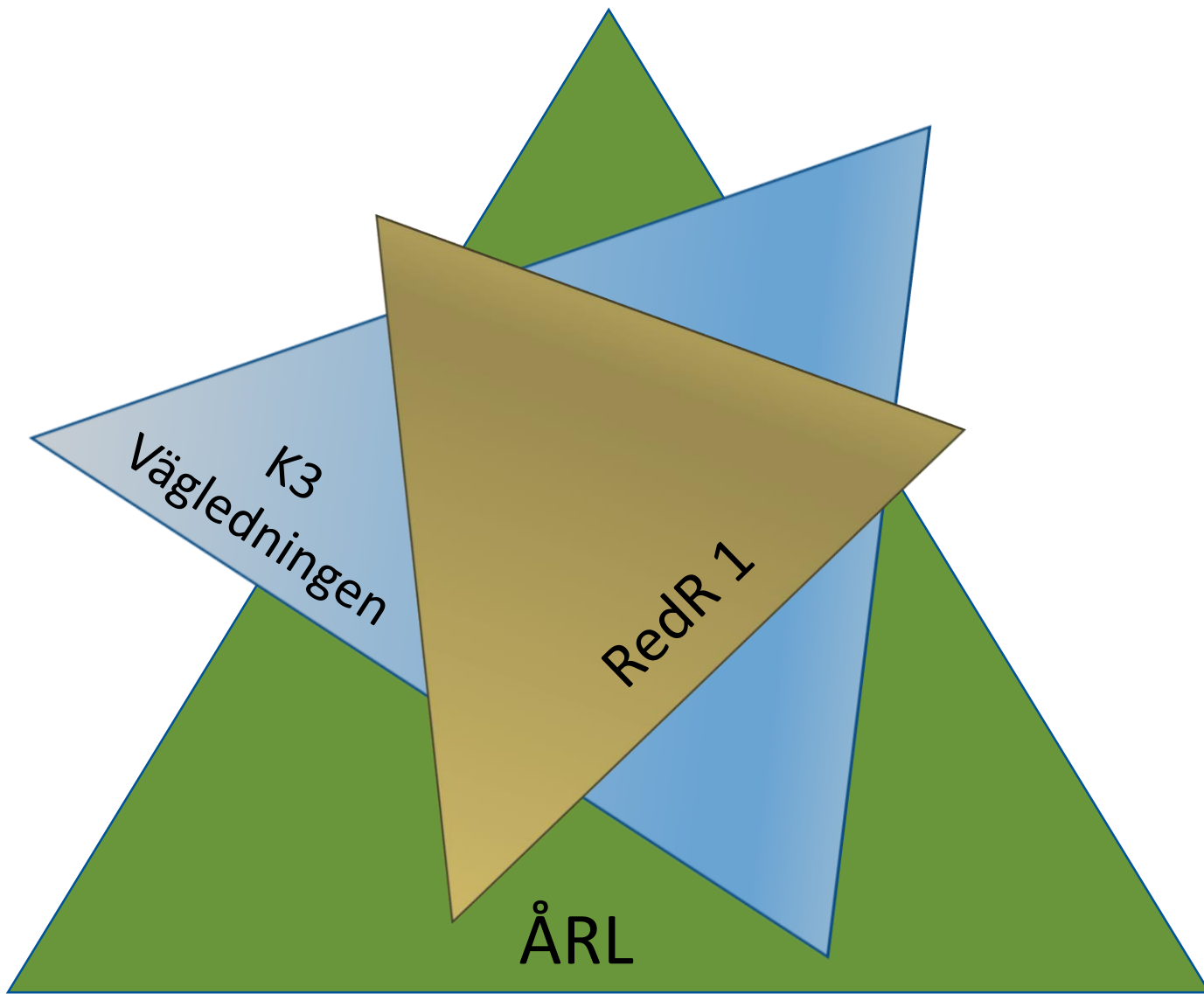
Prioriteringar för taxonomier

Kravnivå	Beskrivning
1. Skakrav	<ul style="list-style-type: none">• Lagkrav och/eller enligt normgivning• Används mycket och skapar stora begränsningar för taxonomins tillämpning.
2. Börkrav	<ul style="list-style-type: none">• Underlättar övergång till elektronisk rapportering
3. Önskemål	<ul style="list-style-type: none">• Finns i mall, men används inte så ofta.

Årsredovisning för aktiebolag som tillämpar K3 (BFNAR 2012:1)

Förutsättningar & iakttagelser

- Olika uppställningar på redovisningsätt tillämpas i:
 - Vägledningen för K3
 - FAR RedR 1
 - Mallar i programvarorna och hos redovisnings- och revisionsbyråerna
- Regelverket ger tolkningsutrymme då K3 är ett principbaserat regelverk



Förutsättningar & iakttagelser

- Olika företeelser presenteras olika baserat på
 - Företagets storlek, exempelvis större och mindre företag
 - Möjliga redovisningsätt som vägledningen, RedR 1 samt tillämpning/mallar
- Några exempel är:
 - Förändring av eget kapital
 - Egen rapport del (hur ställer sig det rent tekniskt)
 - Redovisning av bokslutsdispositioner i RR, BR, noter
 - Resultatdisposition

Frågeställningar & ställningstaganden

- 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

Frågeställningar & ställningstaganden

- 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

Frågeställningar & ställningstaganden

- Ska vi tagga data som kommer att finnas i löpande text i dagens årsredovisning?
 - Exempel i FB under rubriken ” Viktiga förhållanden och väsentliga händelser”
 - Exempel i noterna är redovisningsprinciper

Frågeställningar & ställningstaganden

- Ska vi tagga i Förändringar av eget kapital och noterna som förekommer sällan?
 - Exempel Förändring eget kapital
 - Ska vi ha en justerings tabell för övergången till K3 regelverket
 - Ska vi ha några övriga fonder som egna kolumner som vi inte vet innehållet i

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

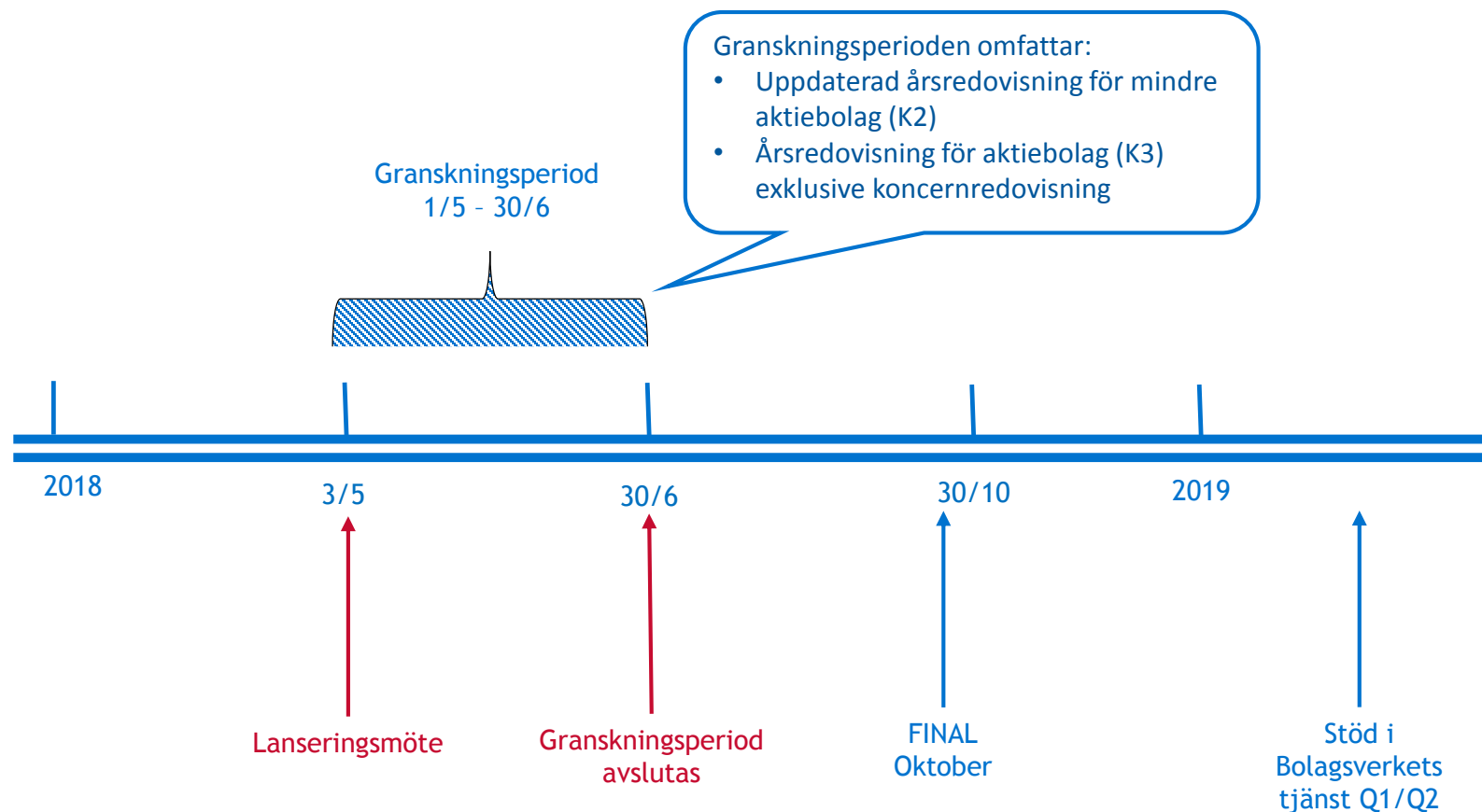
Årsredovisning för mindre aktiebolag som tillämpar K2 (BFNAR 2016:10)

2018 års K2-taxonomin PWD

- Baserat helt på 2017-09-30 versionen
- 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

Granskningsperioden

Granskningsperioden



Granskningsperioden



- Extern granskning
 - Vilket underlag finns?
 - Vad förväntas ni granska & synpunkter?
- Arbetsgruppen
 - Fortsätter att kvalitetssäkra innehåll, begrepp, referenser, dokumentation och standardrubriker
- Frågor och synpunkter skickas till:
 - emsdiar@bolagsverket.se

Fortsatt arbete & viktiga tidpunkter

- FINAL-version planeras lanseras i Oktober 2018
- Bolagsverkets tjänst uppdateras första eller andra kvartalet 2019
- Bolagsverkets dialogdag den 22/5
 - Fokus på tjänsten
 - Information om testbänk för PWD

Frågor



Tack för ert engagemang!

www.bolagsverket.se/digital-arsredovisning

<http://www.taxonomier.se>