

Kära läsare!

Det har äntligen börjat bli lite vår i luften och knoppar börjar synas på buskar och träd. Vad passar då inte bättre än att njuta av ett färskt nummer av Accounting Update ute i vårsolen, i detta nummer med mig, Anna Sandberg, som ny redaktör. Jag tackar för förtroendet!

Rådet har i vanlig ordning sett över sina rekommendationer, RFR 1 och RFR 2, och vi inleder med att belysa nya tillägg och undantag som tillkommit i 2017 års versioner.

Vi fortsätter med en sammanställning av de vanligaste noteringarna från Börsens senast granskning, d v s 2016 års granskning av de finansiella rapporterna för 2015. Börsen uppmanar alla att använda rapporten som underlag till att kvalitetssäkra de finansiella rapporterna och vi kan inte annat än att hålla med, rapporten innehåller matnyttig information inom flera områden.

En vanlig fråga vi får i samband med kartläggningsprojekt inför övergången till IFRS 15 är huruvida det är möjligt att redovisa "enligt IFRS 15" i juridisk person. Vi redogör i detta nummer för vår syn i frågan.

FI har reviderat sitt tidigare remissyttrande kring redovisningstillsynen i Sverige och förordar nu att tillsynen delegeras till ett privaträttsligt organ, läs mer om detta i vår artikel i ämnet.

Det är lite drygt ett år sedan den nya leasingstandarden IFRS 16 kom och fyra IASB-ledamöter intervjuades nyligen om deras erfarenhet så här långt. En generell slutsats från denna intervju är att standarden kan komma att ställa betydande krav på både överväganden och arbetsinsats för många företag. Ledamöterna uppmanar även företag till proaktivitet när det gäller informationsgivning kring övergångseffekter av den nya standarden, då det kan innebära stora skillnader mellan analytikens beräknade ingångsvärde, baserat på notupplysningen idag, och framräknade ingångsvärden enligt den nya standarden. Läs mer om detta inne i nyhetsbrevet.

BFN publicerade i december sina uppdaterade och delvis omarbetade versioner av K2 och K3, där främsta anledning är den omarbetade årsredovisningslagen. Vi beskriver i vår artikel i ämnet vad uppdateringarna innebär samt listar vad vi anser vara de mest centrala nyheterna i respektive regelverk. Dessutom förlänger vi vår artikelserie i ämnet bokföring med en sista artikel som behandlar rättelse av fel.

Avslutningsvis ger vi en färsk uppdatering av vad som händer och är på gång hos våra normgivare, IASB, Rådet och BFN.

Miss inte heller PwCs kommande uppdatering av den populära boken K3 i praktiken, ute i maj. I april kommer även PwCs motsvarande bok om K2 att finnas tillgänglig.

Trevlig läsning!

Stockholm 20 mars 2017

Christian Stralström
Ansvarig utgivare
christian.stralstroem@pwc.com

Anna Sandberg
Redaktör
anna.sandberg@pwc.com



Innehållsförteckning	Sid
Nyheter från Rådet för finansiell rapportering – förändringar i RFR 2 och RFR 1 (2017)	2
Börsens årsrapport 2016	3
Är det möjligt att redovisa "enligt IFRS 15" i juridisk person?	5
Reviderat remissyttrande från FI avseende redovisningstillsynen i Sverige	6
Ett år sedan IFRS 16 Leases kom – vad har hänt?	7
"Nya K2" och "Uppdaterade K3"	9
Bokföring och räkenskapsinformation Del 4: Rättelser av fel	12
Vad händer hos normgivaren?	13

Kommande seminarium och utbildningar

- PwC seminarium "IFRS 9, IFRS 15, IFRS 16-är du förberedd på den nya IFRS-vägen?"
25 april 2017 kl. 08.15 – kl. 11.30, PwC, Torsgatan 21, Stockholm, se länk här
<http://www.pwc.se/sv/kalendarium.html>

Nyheter från Rådet för finansiell rapportering – förändringar i RFR 2 och RFR 1 (2017)

Nedan sammanfattas de nya tillägg eller undantag i RFR 2 och RFR 1 som tillkommit i 2017 års uppdatering.

RFR 2, Redovisning för juridiska personer

Juridiska personer som tillämpar IFRS i sin koncernredovisning ska tillämpa RFR 2, *Redovisning för juridiska personer*. RFR 2 anger att svenska juridiska personer vars värdepapper på balansdagen är noterade på en reglerad marknad som huvudregel ska tillämpa de IFRS som tillämpas i koncernredovisningen. Från denna regel görs i RFR 2 vissa undantag och tillägg, beroende på att tillämpningen av IFRS strider mot svensk lag, att tillämpningen leder till en beskattningssituation som avviker från det som gäller för andra svenska företag eller att det finns andra tungt vägande skäl.

I samband med 2017 års uppdatering av RFR 2 har två nya avsnitt införts. Dessa avsnitt har tillkommit i och med att IASB har gett ut och EU har godkänt 2 nya standarder, IFRS 15 och IFRS 9. De nya avsnitten i RFR 2 är dock inte obligatoriska för räkenskapsåret 2017, såvida inte koncernen valt att förtidstillämpa de nya IFRS standarderna. De börjar istället gälla vid räkenskapsår som inleds efter den 1 januari 2018, d.v.s. samtidigt som koncernen påbörjar sin tillämpning.

IFRS 15 Intäkter från kontrakt med kunder

IFRS 15 behandlar redovisningen av intäkter från kontrakt med kunder och ersätter bl.a. IAS 11 *Entreprenadavtal* och IAS 18 *Intäkter*. Standarden ska tillämpas för räkenskapsår som inleds efter den 1 januari 2018.

Rådet för finansiell rapportering (Rådet) har beslutat att dagens frivilliga undantag från successiv vinstavräkning vid utförande av uppdrag till fast pris i juridisk person införs i IFRS 15 avsnittet i RFR 2. Undantaget har formulerats på samma sätt som i K3. I övrigt görs inga tillägg eller undantag avseende

IFRS 15 i RFR 2. Fastprisuppdrag i de branscher som anges i 17 kap. 23 § inkomstskattelagen får således fortsatt redovisas som intäkt senast när arbetet väsentligen är fullgjort (färdigställandemetoden).

Reglerna avseende IFRS 15 i RFR 2 ska börja tillämpas vid samma tidpunkt som IFRS 15 börjar tillämpas i koncernredovisningen. Samma övergångsmetod som den som används i koncernen ska tillämpas.

IFRS 9 Finansiella instrument

IFRS 9 behandlar klassificering, värdering och redovisning av finansiella instrument. I standarden införs bl a en ny modell för beräkning av kreditförlustreserv samt nya regler för säkringsredovisning. IFRS 9 ersätter IAS 39. Standarden ska tillämpas för räkenskapsår som inleds efter den 1 januari 2018.

Rådet har bedömt att de skattemässiga effekterna av att tillämpa IFRS 9 i juridisk person är svårbedömda och har därför beslutat om att införa ett möjligt undantag från IFRS 9, på samma sätt som vi idag har ett frivilligt undantag från IAS 39. Det blir därför fortsatt möjligt för juridisk person att redovisa finansiella instrument med utgångspunkt i värdering till anskaffningsvärdet. Enligt Rådets bedömning ska dock vissa av de principer som anges i IFRS 9 gälla även för de företag som väljer att tillämpa undantaget. I IFRS 9 avsnittet i RFR 2 har det därför införts några tillägg som bl.a. reglerar redovisning i och bortbokning från balansräkningen, beräkning av förlustriskreservering, värdering av derivatinstrument med negativt verkligt värde, portföljvärderingar, samt anger att vägledning kan hämtas från IFRS 9 avseende dokumentation och effektivitetsmätning vid tillämpning av säkringsredovisning.

Den möjlighet, som idag finns i RFR 2, att undanta finansiella garantiavtal till förmån för dotter- och intresseföretag samt joint ventures från värderingsreglerna i IAS 39 kommer också fortsatt att kunna tillämpas (som ett undantag från värderingsreglerna i den nya standarden).

Reglerna avseende IFRS 9 i RFR 2 ska börja tillämpas vid samma tidpunkt som IFRS 9 börjar tillämpas i koncernredovisningen.

RFR 1, Kompletterande redovisningsregler för koncerner

Inga nya tillägg eller undantag i rekommendationen har tillkommit i 2017 års uppdatering.



Katarina Lindgren
010-213 32 38
katarina.lindgren@pwc.com



Mikael Scheja
010-213 30 38
mikael.scheja@pwc.com

Börsens årsrapport 2016

Bakgrund

I syftet att skydda investerare och främja allmänhetens förtroende för värdepappersmarknaden bedriver Nasdaq Stockholm AB ("Börsen") årlig granskning av de noterade bolagens finansiella rapporter.

Granskningen 2016 omfattade finansiella rapporter från 97 (2015: 85) bolag samt merparten av de delårsrapporter som har publicerats av samtliga noterade bolag på Börsen. Granskningen består i att kontrollera att den regelbundna finansiella

informationen är upprättad i enlighet med relevanta finansiella rapporteringsramverk, såsom IFRS och Årsredovisningslagen ("ÅRL").

Som en del i detta uppdrag lämnar Börsen varje år en slutrapport över den granskning som har genomförts under året och vad denna har resulterat i för iakttagelser. Börsen publicerar sin slutrapport innan årsskiftet för att ge de noterade bolagen möjlighet att anpassa sin kommande redovisning utifrån de synpunkter som övervakningen har genererat. Syftet med en vidare spridning av slutrapporten är att underlätta för bolagen att utveckla och förbättra sin externa informationsgivning. Det är upp till det enskilda bolaget att bestämma om Börsens iakttagelser i denna rapport kan eller bör påverka bolagets finansiella rapporter.

Urval och metod för granskningen

Börsens granskning av finansiella rapporter sker löpande men utgår i väsentlig omfattning från en årlig urvalsprocess. Urvalet för granskningen är risk- och rotationsbaserat. Det rotationsbaserade (slumpmässiga) urvalet ska säkerställa att alla bolag i regel granskas inom en femårsperiod.

Bedömning, påföljder och tillsynsåtgärder

Börsen gör en bedömning i vilken mån bolaget har agerat i strid med gällande regelverk samt graden av överträdelse, framförallt kopplad till investerarnas möjlighet att värdera bolagets verksamhet med hjälp av den finansiella informationen.

Utgångspunkten för efterlevnaden av IFRS är bestämmelsen om väsentlighet som följer av IAS 8, punkt 5. Där anges att utelämnanden eller felaktigheter i redovisade poster är väsentliga om de, var för sig eller gemensamt, kan påverka de ekonomiska beslut som användaren fattar på basis av de finansiella rapporterna. Väsentligheten beror således på storleken och karaktären av de brister som har konstaterats. Med utgångspunkt från väsentlighetskriterierna kategoriseras de slutliga bedömningarna. Den aktuella avvikelserna eller bristen kan dels resultera i påföljder enligt Börsens

regelverk, dels i tillsynsåtgärder enligt ESMA:s riktlinjer för redovisningstillsyn.

Börsen delar in sin bedömning i fyra kategorier kopplade till Börsens påföljder:

Kategori 1, ingen anmärkning och/eller notering av mindre väsentlig art (övriga kommentarer)

Kategori 2, påpekande

Kategori 3, kritik

Kategori 4, prövning av Disciplinnämnden

Kategori 1, Ingen anmärkning/Övriga kommentarer, innebär att ärendet avslutas utan anmärkning.

Börsen kan dock delge bolaget noteringar av mindre väsentlig art i form av övriga kommentarer. Dessa ska dock enbart utgöra ett stöd för bolagets fortsatta redovisningsarbete och kräver inga åtgärder i förhållande till Börsen.

Kategori 2, Påpekande, dessa ärenden är av mindre allvarlig karaktär än Kategori 3 (kritik). Enligt börsens erfarenhet kan det ofta finnas brister avseende gällande upplysningskrav som sällan uppnår sådan väsentlighet att de föranleder behov av en tillsynsåtgärd men som ändå bör påtalas. Börsen kan bedöma att det finns en risk att avvikelser eller bristen i framtiden kan bli väsentlig varför bolaget rekommenderas att vidta lämpliga åtgärder för att minimera en sådan risk. Börsen följer endast upp påpekanden om påföljden har kombinerats med en begäran om rättelse.

Kategori 3, Kritik, används när bristen bedöms som väsentlig och kan antas påverka investerarnas möjlighet att värdera bolaget eller dess finansiella ställning. Bolagen förväntas att i sin framtida finansiella rapportering beakta det som Börsen framfört i sitt ärende. Begär Börsen rättelse följs detta upp i kommande finansiell rapportering eller i enlighet med de kriterier som begäran omfattar. I övriga fall följer Börsen upp synpunkterna i kommande årsredovisning.

Om överträdelsen bedöms som särskilt allvarlig, bedöms medföra skada för investerarna eller på annat sätt kan anses skada marknadens förtroende,

lämnas ärendet över till Disciplinnämnden, kategori 4.

Resultat av granskningen 2016

Börsens granskning 2016 resulterade i att nio bolag tilldelades kritik och fem bolag tilldelades påpekande och i samband därmed en begäran om rättelse. Samtliga 14 ärenden finns publicerade i anonym form på börsens hemsida (se länk i slutet av artikeln) men här följer en sammanfattning av några iakttagelser i årets granskning.

Liksom föregående år har årets genomgång i första hand genererat kritik och påpekanden avseende IAS 36 Nedskrivningar och IAS 1 Utformning av finansiella rapporter varför dessa även kommer att prioriteras vid nästa års granskning. Börsen konstaterar att upplysningar om nedskrivningar fortfarande utgör merparten av bristerna. Ett kritikärende avsåg att upplysningar kring genomfört nedskrivningstest av goodwill inte fullt ut överensstämde med bakomliggande beräkningar och därför inte gav en rättvisande bild. I ett annat ärende noterade Börsen att goodwillbelopp hade lämnats per kassagenererande enhet för innevarande år men inte för jämförelseåret och i samma ärende noterade även Börsen att bolaget hade lämnat information om viktiga antaganden, tillväxt och diskonteringskurs, utan specifikation per kassagenererande enhet samt att dessa dessutom hade varit i allt för breda intervall. Ytterligare ett ärende som avsåg upplysningskrav i enlighet med IAS 36 var ett bolag som i sina redovisningsprinciper angav att nedskrivningar baserades på två grupper av fartyg. Börsen påpekade att andra företag i branschen utförde nedskrivningstest på individuella fartyg i enlighet med IAS 36. Det framgick inte heller tydligt om återvinningsvärdet hade baserats på verkligt värde minus försäljningskostnader eller nyttjandevärde. Ett ytterligare ärende avseende efterlevnaden av IAS 36 avsåg ett bolags prognosticerade marginaler som Börsen inte ansåg spegla bolagets utveckling. Börsen ifrågasatte varför bolaget, trots rapporter som visar på förluster, fallande bruttomarginal och bruttoresultat samt ett negativt kassaflöde från rörelsen inte hade skrivit ner tillgångar under året.

Brister i IAS 1 kommer att vara i fokus genom ESMA:s prioriterade områden.

Av Börsens granskning 2016 avsåg tre kritikärenden riktlinjerna för alternativa nyckeltal. Ärendena avsåg främst begreppen "jämförelsestörande poster", "engångsposter" samt "poster av engångskaraktär". I ett av fallen saknades definition av begreppet och i de övriga två ärendena avsåg Börsen att definitionerna inte kunde betraktas som definitioner som uppfyller kraven i punkt 20 i ESMA:s Riktlinjer om alternativa nyckeltal. Det som benämndes som definition kunde möjligtvis betraktas som en förklaring till varför bolaget anser att begreppet behövs, men begränsar inte tillämpningsområdet. Börsen angav också att vissa delposter inte är av engångskaraktär eftersom dessa förekommer vid flera tillfällen.

I granskningen noterades det vidare att upplysningar om pensionsförpliktelser bör förbättras. De diskonteringsräntor som svenska företag använder för att beräkna värdet av pensionsförpliktelser skiljer sig åt mer än man rimligen kan förvänta sig. Börsen noterar i sin rapport att den process som bolaget tillämpar för att bestämma diskonteringsansatsen är ett exempel på en bedömning som företagsledningen gör när den tillämpar bolagets redovisningsprinciper. Sådana bedömningar kräver upplysning enligt IAS 1 punkt 122. Börsen kommer att inkludera IAS 19 i prioriterade områden i nästa års granskning.

Hela rapporten och de 14 publicerade tillsynsätgårderna går att återfinna på Börsens hemsida;
www.nasdaqomx.com/listing/europe/surveillance/stockholm/decisionsforcompaniesfinancialreporting



Linn Johansson
010-212 52 67
linn.x.johansson@pwc.com



Claes Janzon
010-213 30 42
claes.janzon@pwc.com

Är det möjligt att redovisa "enligt IFRS 15" i juridisk person?

För räkenskapsår som påbörjas den 1 januari 2018 eller senare kommer den nya standarden för intäktsredovisning, IFRS 15 Intäkter från avtal med kunder, tillämpas av alla koncerner som redovisar enligt IFRS.

Många koncerner är i skrivande stund fortfarande i full färd med att analysera de effekter som IFRS 15 har på redovisningen av kundavtal i koncernen. När skillnader identifieras uppkommer ofta frågan om transaktionerna kan redovisas på samma sätt i juridisk person som i koncernen. I RFR 2 Redovisning för juridiska personer framgår att det är möjligt att tillämpa IFRS 15 fullt ut, det är däremot inte lika självklart att det är möjligt för dotterföretag som tillämpar K3 eller K2.

K3-regelverket innehåller, i likhet med dagens intäktsredovisning enligt IAS 18/IAS 11, begränsat med vägledning på flera områden. Enligt K3 är det tillåtet, men ej tvingande, att hämta vägledning från IFRS om det inte finns tillräcklig vägledning inom K3. I och med att det tillkommit ny vägledning kan det vara motiverat att återbesöka gamla tolkningar för att utvärdera om en mer relevant redovisning kan uppnås. Vår bedömning är att det i de allra flesta fall torde vara möjligt att uppnå en redovisning enligt K3 som överensstämmer med IFRS 15, då det kan förväntas att de tolkningar som görs vid tillämpningen av IFRS 15 även ryms inom principerna för K3. Dock, vad avser vägledningen i IFRS 15 om utgifter för att erhålla och fullgöra kontrakt förväntas det finnas skillnader mot dagens redovisning då



motsvarande möjligheter inte ryms inom en tillämpning av kapitel 23 om intäktsredovisning i K3. Sådana transaktioner kan istället behöva prövas mot vägledningen i kapitel 18 om immateriella tillgångar.



Cecilia Nordenadler
010-212 40 50
cecilia.nordenadler@pwc.com



Christian Stralström
010-213 38 54
christian.stralstroem@pwc.com

Reviderat remissyttrande från FI avseende redovisningstillsynen i Sverige

Finansinspektionen reviderar sitt remissyttrande avseende betänkandet En ny ordning för redovisningstillsyn (SOU 2015:19).

Finansinspektionen (FI) publicerade nyligen ett reviderat remissyttrande avseende betänkandet om redovisningstillsyn i Sverige. I sitt ursprungliga yttrande ställde sig FI i huvudsak bakom utredningens förslag att ansvaret för att utöva denna tillsyn skulle överföras från marknadsplatserna till FI. Sedan FI lämnade detta yttrande har inspektionen fört diskussioner med Föreningen för god sed på värdepappersmarknaden (Föreningen) om inrättandet av en självregleringslösning. FI anser att det förslag till självregleringslösning som utarbetats av Föreningen och FI skulle medföra fördelar i förhållande till det förslag som presenterades av utredningen. FI förordar därför i

sitt reviderade remissyttrande att inspektionen får ett bemyndigande att delegera utförandet av redovisningstillsynen i Sverige till ett privaträttsligt organ.

FI anser att Sverige kan få en mer effektiv och flexibel redovisningstillsyn om utförandet delegeras till Föreningen. En självregleringslösning på detta område är dessutom väl i linje med den väletablerade tradition av självreglering som finns på den svenska värdepappersmarknaden. Självreglering här är även i linje med FI:s övergripande målsättning att verka för ett finansiellt system med väl fungerande marknader som präglas av ett högt skydd för konsumenterna. FI:s tidigare reservationer mot en självreglering på detta område anser FI inte längre göra sig gällande.

Det krävs lagstiftning för att ändra dagens ordning vad gäller utformningen av redovisningstillsyn. Finansdepartementet har meddelat att det föreligger förseningar vad gäller lagförslag på området och att en förändring tidigast kan förväntas ske per årsskiftet 2017/2018. Börsen kommer därför att utföra granskningar av finansiella rapporter även under 2017.



Pernilla Crusenborg
010-213 32 58
pernilla.crusenborg@pwc.com



Claes Janzon
010-213 30 42
claes.janzon@pwc.com

Ett år sedan IFRS 16 Leases publicerades – vad har hänt?

För drygt ett år sedan publicerade IASB den efterlängtrade (?) nya standarden om redovisning av leasingavtal, IFRS 16 Leases, som innebär att leasetagare måste redovisa i princip alla leasingavtal med en nyttjanderätt som en tillgång och en leasingkulld i balansräkningen. Den nya leasingstandarderna ska tillämpas från den 1 januari 2019, och de första erfarenheterna börjar nu komma om områden och frågor i IFRS 16 som är speciellt utmanande och tidskrävande. Fyra IASB-ledamöter intervjuades nyligen om vad de uppfattar som vara utmanande frågor i samband med implementeringen av den nya standarden och vi redogör nedan för en sammanfattning av dessa. De områden som enligt IASB kräver en del överväganden och arbetsinsats från bolagen är:

- Val och metod kring övergången
- Tidig planering och praktiska utmaningar
- Bedömningar, uppskattningar och diskonteringsränta
- Förväntningar från investerare och upplysningar nu och 2019

Val och metod kring övergången

Vid övergången till IFRS 16 finns det flera alternativa metoder att välja bland, där en del förenklar övergångsarbetet och därmed kan minska kostnaden för själva implementeringen. Exempelvis är det möjligt att välja att inte räkna om jämförelseåret och att inte tillämpa IFRS 16 på avtal som har en kvarvarande löptid på mindre än 12 månader. Det finns även praktiska val avseende värderingen av nyttjanderätten (tillgången) och leasingkulden. Detta kan dock innebära att approximationer görs som påverkar redovisningen flera år framåt. Arbetsinsatsen kan minskas genom att ett företag väljer att vid övergångstidpunkten värdera nyttjanderätten utan att använda historisk data. Detta innebär att diskonteringsräntan baseras på förutsättningar vid övergången istället för när avtalet ingicks. Med dagens låga ränteläge innebär detta för de flesta en lägre ränta än vid avtalets ingång och

därmed en högre skuld och tillgång att redovisa vid övergångstidpunkten. Följden blir att högre avskrivningar kommer att belasta resultaträkningen efter övergången än om man använt den ursprungliga diskonteringsräntan.

Tidig planering och praktiska utmaningar

Under remissprocessen i samband med framtagandet av IFRS 16 angav många företag att det fanns behov av en lång övergångstid, varför IASB beslutade ge företagen 3 år att implementera den nya leasingstandarderna. De företag som har påbörjat arbetet kan bekräfta detta behov och har upptäckt att det finns flera tidskrävande steg redan i början av implementeringen. Exempelvis har företag med en stor mängd avtal funnit det utmanande att identifiera och lokalisera alla avtal, framförallt de företag som inte har en central hantering för detta sedan tidigare. Ett annat steg som sannolikt också kommer vara tidskrävande är att registrera alla avtal i redovisningssystemen och att säkerställa att indata är korrekt. Att analysera hur olika avtalsvillkor såsom förlängningsoptioner och variabla avgifter påverkar redovisningen av leasingavtal har också visat sig vara tidskrävande och i vissa fall utmanande.

Bedömningar, uppskattningar och diskonteringsränta

Många av de bedömningar som kommer att krävas enligt IFRS 16 krävs redan idag enligt IAS 17 för finansiella leasingavtal. Utmaningen med IFRS 16 är att det nu är en betydligt större mängd avtal som omfattas av dessa uppskattningar och bedömningar. Exempelvis måste diskonteringsräntan bestämmas även för de avtal som enligt IAS 17 redovisades som operationella, vilket enligt en av IASB-ledamöterna sannolikt är en av de största utmaningarna med den nya standarden. Diskonteringsräntan ska i första hand utgöras av den implicita räntan. Det är dock troligt att det i de flesta fall inte finns tillräckligt med information att fastställa denna. För en operationell lease innebär det utmaningar då företaget i regel inte känner till verkligt värde vare sig vid leasingavtalets start eller slut. När det gäller långa leasingavtal av fastigheter är en av utmaningarna att ta fram det förväntade värdet på fastigheten vid avtalets slut.



Om den implicita räntan inte kan fastställas ska istället den marginella låneräntan användas, d.v.s. den ränta företag skulle betala för att låna pengar av banken för att kunna köpa tillgången. Även om den marginella låneräntan används krävs det dock en del bedömningar, exempelvis måste leasingperioden, värdet på nyttjanderätten, (d.v.s. inte värdet på hela den underliggande tillgången utan endast för den period som den leasas) och den ekonomiska miljön, beaktas. På en konferens nyligen anordnad av IASB tillfrågades publiken avseende just diskonteringsräntan och 74 % angav då att de förväntar sig att använda just den marginella låneräntan.

Förväntningar från investerare och upplysningar nu och 2019

Enligt dagens IAS 17 finns det upplysningskrav för operationella leasingavtal i form av bl.a. framtida minimileaseavgifter. Det finns idag också en uppfattning om att det är dessa minimileaseavgifter diskonterade som utgör det som ska redovisas enligt IFRS 16. Detta stämmer dock inte nödvändigtvis för alla företag då det kan finnas bedömningar som väsentligt påverkar det belopp som faktiskt ska redovisas enligt IFRS 16. Sådana bedömningar kan vara vilka avgifter, utöver minimileaseavgifter, som ska inkluderas. Det krävs också en del bedömningar om leasingavtalets längd och eventuellt utnyttjande av stängnings- och förlängningsoptioner. Detta är bedömningar som normalt inte ingår i IAS 17-upplysningen idag. För lokalhyra med kort uppsägningstid (ex 3 månader) är det vanligt att det är avgifter för de kommande 3 månaderna som lämnas i IAS 17-upplysningen. Enligt IFRS 16 kan en betydligt längre period behöva beaktas beroende på vem som har vilka rättigheter/skyldigheter i samband med uppsägning av hyresavtalet. Det är därför viktigt att företag säkerställer att de redan idag presenterar korrekta upplysningar för operationella leasingavtal eftersom läsare av den finansiella rapporten har en viss förväntan att dessa upplysningar ger en rimlig uppskattning av effekten vid övergången till IFRS 16.

Om förväntan hos företag är att övergångseffekten kommer skilja sig väsentligt från dagens

upplysningar i leasingnoten är det viktigt att detta kommuniceras i ett tidigt skede så att användare av de finansiella rapporterna inte vilseleds i sin bild av övergångseffekten.

På samma konferens som ovan framgick att endast 45 % av de tillfrågade förväntade sig ha samma population av leasingavtal idag som när IFRS 16 börjar tillämpas. Även detta påverkar övergångseffekten och är ytterligare en anledning att i ett tidigt skede kommunicera förväntade effekter.

Vad händer nu?

Det må återstå två år innan IFRS 16 ska börja tillämpas men för de företag som väljer att räkna om jämförelseåret behöver finansiell information börja samlas in redan om 9 månader. Ovan illustrerar några av de områden som kan tänkas ta tid i konverteringen till IFRS 16. Beroende på företagets verksamhet och specifika avtal finns det självklart fler olika utmaningar att ta sig an. Vi uppmanar därför alla berörda att komma igång med sina IFRS 16-övergångsanalyser så snart som möjligt för att i god tid kunna göra underbyggda val samt analysera och kommunicera effekterna av övergången.



Anna Lööv
010-213 38 82
anna.loow@pwc.com



Per Ove Zetterlund
010-213 32 97
per-ove.zetterlund@pwc.com

”Nya K2” och ”Uppdaterade K3”

I december 2016 publicerade BFN nya uppdaterade och delvis omarbetade versioner av K2 och K3. Bakgrunden till förändringarna är den anpassning av årsredovisningslagen som genomförts med anledning av förändringar i EU:s redovisningsdirektiv. Dessutom passade BFN på att arbeta in svar på olika tillämpningsfrågor som uppmärksammats under de första åren som K2 och K3 funnits.

Nya K2 gäller för samtliga mindre företag som upprättar en årsredovisning oavsett associationsform. Aktiebolag och ekonomiska föreningar ska tillämpa de nya reglerna första gången för det räkenskapsår som inleds efter den 31 december 2015. Övriga företag måste börja tillämpa K2 för räkenskapsår som inleds efter den 31 december 2016, men får tillämpa nya K2 redan för räkenskapsår som inleds efter den 31 december 2015.

Omfattningen av en årsredovisning som upprättas enligt K2 har nu blivit minimal. Det innebär också att den information som lämnas och kan utläsas ur en K2 årsredovisning blivit kraftigt begränsad. Det finns bl a inte krav på en komplett IB/UB analys av förändring av anläggningstillgångar mellan åren, även om BFN i sina exempel visar på en komplett analys. Uppgiften om antalet anställda, löner och ersättningar har begränsats till att endast omfatta upplysningar om antalet anställda. Det finns dock inget som hindrar att företag lämnar mer information i notupplysningar än vad K2 kräver.

K3 har i första hand uppdaterats med de krav som föranletts med anledning av uppdateringen av årsredovisningslagen. Den mest märkbara förändringen är att BFN infört regler för större och mindre företag i K3. För ett mindre företag som väljer att tillämpa K3 begränsas upplysningskraven och innehållet i årsredovisningen till de krav som finns i årsredovisningslagen. Detta innebär att för ett mindre företag som tillämpar K3 kommer utformningen av årsredovisningen och notapparaten i huvudsak vara den samma som för ett företag som tillämpar K2. Undantag från detta gäller noten för

redovisningsprinciper. Denna not förväntas fortfarande vara mer utförlig för ett mindre företag som tillämpar K3 än i ett företag som tillämpar K2.

Värderingsreglerna är dock de samma för större och mindre företag i K3. Detta innebär exempelvis att komponentavskrivning fortfarande gäller och uppskjuten skatt måste redovisas för samtliga företag som väljer att tillämpa K3, oavsett om de är större eller mindre.

Ett område som har utvecklats i K2 är immateriella anläggningstillgångar och då främst skillnaden mellan egenupparbetade och förvärvade immateriella anläggningstillgångar. Om företaget har förvärvat en immateriell tillgång med syfte att den ska ingå i en ny unik immateriell anläggningstillgång som företaget ska eller håller på att utveckla, behandlas utgiften för den förvärvade tillgången som en del av utgifterna för den egenupparbetade tillgången. Det innebär att inte heller den förvärvade delen får tas upp som tillgång i K2. Den förvärvade delen bli inte en egen, självständig tillgång som kan användas eller säljas, utan en oskiljaktig del av den nya tillgången. Det innebär att beloppet ska kostnadsföras i K2.

Om ett företag köper ett affärssystem som genom eget arbete anpassas till företagets verksamhet, uppstår inte en ny unik tillgång. Affärssystemet är en förvärvad immateriell tillgång. Här blir det samma hantering i både K2 och K3. Om företaget däremot köper en licens för ett utvecklingsverktyg som används som en del i företagets utveckling av en ny unik produkt, betraktas licensen som en del av den nya egenupparbetade immateriella tillgången. Varken utgifterna för licensen eller den nya egenupparbetade immateriella tillgången får tas upp som tillgång i K2. I K3 finns ett val beroende på val av modell, kostnadsförings- eller aktiveringsmodellen. Slutligen, om egenutvecklade immateriella tillgångar redovisas i balansräkningen enligt K3 (aktiveringsmodellen) ska en avsättning ske till den nya fonden för utvecklingsutgifter, (för mer information om denna fond hänvisar vi till Accounting Update, december 2015 samt mars och juni 2016).

I listan nedan finns en sammanställning av vad vi uppfattar som de mest centrala nyheterna i nya K2 och uppdaterade K3.



Marcus Johansson
010-213 01 03
marcus.x.johansson@pwc.com



Johan Månsson
010-213 30 44
johan.maansson@pwc.com

De mest centrala nyheterna i K2 och K3

K2

- Nya K2 är ett gemensamt regelverk för samtliga associationsformer.
- Alternativregeln för tjänsteuppdrag på löpande räkning (intäkten tas när fakturering sker) får inte tillämpas längre. Intäkten ska tas i takt med att arbetet utförs.
- Om företaget har förvärvat en immateriell tillgång med syfte att den ska ingå i en ny unik immateriell anläggningstillgång som företaget utvecklar, behandlas utgiften för den förvärvade tillgången som en del av utgifterna för den egenupparbetade tillgången och ska kostnadsföras (punkt 10.4).
- Om ett företag exempelvis köper ett affärssystem som genom eget arbete anpassas till företagets verksamhet, uppstår inte en ny unik tillgång. Affärssystemet är en förvärvad immateriell tillgång (punkt 10.4).

Om företaget däremot köper en licens för ett utvecklingsverktyg som används som en del i företagets utveckling av en ny unik produkt, betraktas licensen som en del av den nya egenupparbetade immateriella tillgången. Varken utgifterna för licensen eller den nya egenupparbetade immateriella tillgången får tas upp som tillgång (punkt 10.4).

- Kassaflödesanalys får ingå i en K2 årsredovisning (kapitel 21).
- Säkringsredovisning är uttryckligen förbjuden i K2 förutom när det gäller tre fall av valutasäkringar med terminer (punkt 1.7, 11.8, 13.5 samt 17.8).
- Rättelse av fel (punkt 2.12) – ett fel ska rättas i den årsredovisning som avges närmast efter att felet upptäckts. Effekten av rättelsen ska redovisas i resultaträkningen, vilket innebär att jämförelsetalen inte ska räknas om.
- Skälig andel av indirekt tillverkningskostnader får räknas in i anskaffningsvärdet för egentillverkade varor (punkt 12.11).
- Ett företag som upprättar koncernredovisning ska tillämpa K3 både vad gäller årsredovisning och koncernredovisning.
- Specifikationen av förändring i eget kapital jämfört med föregående års balansräkning ska lämnas i förvaltningsberättelsen (punkt 5.9).
- Väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång ska redovisas i not (punkt 18.22).
- Ingen upplysning behöver lämnas om löner och ersättningar samt fördelningen på män och kvinnor. Den enda uppgift som behövs rörande personal är medelantalet anställda (punkt 18.9).
- Om ett företag har haft intäkter eller kostnader som är exceptionella i fråga om storlek eller förekomst, ska lämna upplysningar om arten och storleken av varje sådan intäkt eller kostnad. BFN

- exemplifierar med nedskrivningar, omstruktureringar eller uppgörelse i en rättvist (punkt 18.9).
- Ett mindre aktiebolag behöver inte lämna upplysning om antalet aktier i not. Antalet aktier behöver inte heller anges vid posten Aktiekapital i balansräkningen.
 - Ett dotterföretag som är ett mindre företag ska lämna upplysningar om det moderföretag som upprättar koncernredovisning för den minsta koncernen som företaget ingår i. De upplysningar som ska lämnas är namn, organisationsnummer och säte. Om någon koncernredovisning inte upprättas behöver upplysningarna inte lämnas.
 - Upplysning om ställda säkerheter och eventalförpliktelser (fd ansvarsförbindelser) ska lämnas i not och ej inom linjen (punkt 18.13).
 - Det klargörs också att K2 är avsett och lämpligt för mindre företag med enkla förhållanden.
- K3**
- Ett förtydligande om hur tillkommande utgifter vid partiella utbyten ska redovisas (punkt 17.5A). Är syftet med förvärvet att tillgången ska ingå som en del, i en genom eget utvecklingsarbete ny unik tillgång, ska den förvärvade tillgången redovisas i enlighet med bestämmelserna om anskaffning genom intern upparbetning i kapitel 18.
 - Ett förvärvat affärssystem som genom eget arbete anpassas till företagets verksamhet innebär inte att en ny unik tillgång uppstår d.v.s. även anpassningen ska bokföras som en förvärvad immateriell tillgång.
 - Negativ goodwill ska redovisas som intäkt för förvärvsåret (punkt 19.16).
 - Goodwill kan endast i sällsynta fall skrivas av under längre tid än fem år (punkt 19.14).
- Ett förtydligande kring hur pensionsförpliktelse som är kopplad till värdet på en av företaget ägd tillgång ska redovisas (punkt 28.12A). Det kan både röra sig om både förmånsbestämda och avgiftsbestämda planer.
 - Att utländska filialers tillgångar och skulder får men inte behöver omräknas enligt den monetära metoden i juridisk person (punkt 30.14).
 - Krav på Fond för utvecklingsutgifter. Syftet bakom denna regel (4 kap 2§ ÅRL) är att, ur ett utdelningsperspektiv, likställa företag som tillämpar aktiveringsmodellen med de företag som tillämpar kostnadsföringsmodellen.
 - Specifikationen av förändring i eget kapital jämfört med föregående års balansräkning ska lämnas i egen räkning (punkt 6.1).
 - Väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång ska redovisas i not (punkt 3.7 och kapitel 32).
 - Upplysning om ställda säkerheter och eventalförpliktelser (fd ansvarsförbindelser) ska lämnas i not och ej inom linjen (punkt 8.6).
 - Om ett företag har haft intäkter eller kostnader som är exceptionella i fråga om storlek eller förekomst, ska lämna upplysningar om arten och storleken av varje sådan intäkt eller kostnad. BFN exemplifierar med nedskrivningar, omstruktureringar eller uppgörelse i en rättvist (punkt 8.6A).
 - Större företag ska lämna uppgift om disposition av vinst och förlust både i förvaltningsberättelsen och i not (punkt 3.14, 8.6B).

Bokföring och räkenskapsinformation Del 4: Rättelser av fel

Nedan följer den fjärde artikeln i vår serie om bokföring och räkenskapsinformation, rättelse av fel i den löpande bokföringen respektive i vilka fall man kan rätta en årsredovisning. Artikeln baseras på bestämmelserna i bokföringslagen (BFL) och den tolkning av lagen som Bokföringsnämnden (BFN) gör i sitt allmänna råd BFNAR 2013:2 Bokföring, med tillhörande vägledning. I texten lämnas hänvisningar till berörda punkter i det allmänna rådet. En del textavsnitt i det allmänna rådet/vägledningen saknar numrering, och hänvisning görs då till en närliggande punkt.

Rättelser av fel i den löpande bokföringen

Enligt punkt 2.1 ska det som är bokfört inte kunna raderas eller på annat sätt göras oläsligt. Det innebär att en rättelse ska göras på sådant sätt att den rättade bokföringsposten är läsbar även efter rättelsen.

I manuell bokföring kan en bokföringspost rättas antingen genom en rättelsepost eller genom strykning. För att få rätta genom strykning får den felaktiga bokföringsposten inte ha påverkat summeringar. Det innebär att en rättelse ska göras genom en rättelsepost om felet upptäckts efter att ett dagboksblad har summerats. För att uppfylla BF:s krav på presentation i registreringsordning (grundbokföring) krävs att rättelseposten bokförs i den redovisningsperiod i vilken felet upptäcktes. Det innebär att rättelse av en felaktig bokföringspost inte får registreras i en redovisningsperiod om arbetet med perioden är avslutat. Upptäcks däremot felet innan arbetet med redovisningsperioden är avslutat, hänförs rättelsen till den perioden. Upptäcks t ex ett fel som uppstått i februari i samband med att februari månad stäms av i mars, hänförs rättelsen av felet till februari (kommentaren till punkt 2.18).

Arbetet med en redovisningsperiod är avslutat när periodens affärshändelser är bokförda samt eventuella avstämningar och rättelser med anledning av avstämningarna är gjorda. När arbetet med en redovisningsperiod ska avslutas beror på vilken

bestämmelse företaget tillämpar, se tidigare artikel i ämnet i Accounting Update oktober 2016.

Rättelser av fel i årsbokslut/årsredovisning

Emellanåt händer det att företag behöver ändra ett årsbokslut och/eller en årsredovisning eftersom nya omständigheter framkommit, som om de varit kända vid tidpunkten för upprättandet av årsbokslutet/årsredovisningen, d v s innan handlingarna skrevs under av styrelsen och ev verkställande direktör, skulle påverkat utformningen av årsbokslutet/årsredovisningen.

Frågan behandlas i en dom från Högsta förvaltningsdomstolen i november 2012, och enligt denna är det inte i överensstämmelse med god redovisningssed att rätta fel i räkenskaperna genom att ersätta ett fastställt bokslut med ett nytt. Enligt domen innebär god redovisningssed att fel som avser tidigare räkenskapsår rättas i den årsredovisning eller årsbokslut som upprättas efter det att felet upptäckts.

Enligt domen anses räkenskapsåret stängt i och med att bolagsstämman, eller motsvarande, fastställt årsbokslutet/årsredovisningen. Enligt förarbetsuttalanden är det dock möjligt att ändra bokslutet innan det är fastställt, t ex i anledning av revisorernas erinringar innan stämman.

Sammanfattning

Det är med andra ord samma princip som gäller rättelser av bokföringen såväl under löpande år som vid årsbokslut/årsredovisningar. Om ett fel upptäcks innan redovisningsperioden/räkenskapsåret stängts är det inga problem att rätta felet i den period felet avser. Upptäcks felet efter att en redovisningsperiod/räkenskapsår stängts ska felet rättas (bokföras) i den redovisningsperiod/räkenskapsår felet upptäckts.



Marcus Johansson
010-213 01 03
marcus.x.johansson@pwc.com



Johan Månsson
010-213 30 44
johan.maansson@pwc.com

Vad händer hos normgivaren?

I vårt oktobernummer introducerade vi en ny artikelserie som innebär en kortfattad redogörelse för vad som händer hos våra stora normgivare inom redovisning och finansiell rapportering, d.v.s. International Accounting Standards Board (IASB), Rådet för finansiell rapportering och Bokföringsnämnden (BFN). Nedan följer en översiktlig beskrivning av vilka nyheter som publicerats under det senaste kvartalet och vad som är på gång.

IASB

- I november 2016 publicerade IASB sin arbetsplan för de fem kommande åren (2017-2021). Huvudfokus för dessa år kommer att vara att slutföra större projekt såsom den nya försäkringsstandarden och den omarbetade föreställningsramen, arbeta för förbättrad kommunikation i de finansiella rapporterna, exempelvis genom att slutföra Disclosure Initiative, tillhandahålla stöd vid implementering av nya IFRS-standarder samt att fortsätta inriktningen med att samla in information och bakgrund från användarna av de finansiella rapporterna innan påbörjandet av en ny standard.
- Den 22 december 2016 publicerades ett nytt IFRIC-uttalande, IFRIC 22. Uttalandet reglerar vilken växelkurs som ska användas i samband med transaktioner i utländsk valuta (såsom intäktstransaktioner) när betalning sker i förskott, en fråga som inte regleras i IAS 21 Effekterna av ändrade valutakurser.

Förtydligandet innebär att företag ska använda den valutakurs som gällde då det erhållna eller erlagda förskottet redovisades. IFRIC 22 ska tillämpas för räkenskapsår som påbörjas den 1 januari eller senare.

- IASB är i slutfasen med att ta fram den nya försäkringsstandarden, IFRS 17, som förväntas publiceras i maj 2017. IFRS 17 ska ersätta dagens IFRS 4 Försäkringsavtal och målet är att få en enda principbaserad standard som behandlar samtliga former av försäkringsavtal, däribland även återförsäkringsavtal. Standarden ska vidare öka jämförbarheten av de finansiella rapporterna mellan både bolag, länder och olika marknader. Den nya standarden ska tillämpas från den 1 januari 2021.

Rådet för finansiell rapportering

Rådet för finansiell rapportering publicerade i januari 2017 ett ändringsmeddelande gällande RFR 2 med anledning av de nya och ändrade standarderna IAS 7, IAS 12, förtydligandet av IFRS 15, IFRS 16 och IFRS 9. Ändringarna är desamma som de som föreslogs under 2016. Läs mer om detta i vår artikel Nyheter från rådet för finansiell rapportering – Förändringar i RFR 2 och RFR 1 (2017) samt i vårt oktobernummer av Accounting Update eller på Rådets hemsida*.

BFN

I december 2016 publicerade BFN nya uppdaterade och delvis omarbetade versioner av K2, "Nya K2" (BFNAR 2016:10) och K3, "Uppdaterade K3" (BFNAR2012:1). Bakgrunden till förändringarna är den anpassning av årsredovisningslagen som genomförts med anledning av förändringar i EU:s redovisningsdirektiv. Dessutom passade BFN på att arbeta in svar på olika tillämpningsfrågor som uppmärksammats under de första åren som K2 och K3 funnits.

Den 29 november 2016 remitterades ett förslag om att införa en ny allmän rådspunkt och ett nytt kapitel i Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2012:1), gällande att årsbokslut även ska kunna



upprättas med tillämpning av K3. Enligt förslaget ska ett nytt kapitel, 20, innehålla särskilda regler för företag som upprättar årsbokslut. Kapitlet kompletteras med en allmän rådspunkt, punkt 1.6, med innebörd att företaget får tillämpa K3 i de delar som avser bestämmelserna i årsredovisningslagen som anges i 6 kap. 4 § andra stycket bokföringslagen. Förslaget innebär att det endast kommer att finnas ett regelverk om årsbokslut. Remisstiden för förslaget gick ut den 28 februari 2017.

BFN beslutade den 29 november 2016 även att remittera ett förslag till regler om nedskrivning av tillgångar i kommunala företag vid tillämpning av K3 Årsredovisning och koncernredovisning. Remisstiden gick ut den 28 februari 2017.

Förutom nyheterna från ovan normgivare, vill vi också nämna att ESMA i början på året publicerade en Q&A med vanliga frågor och svar kring riktlinjer avseende alternativa nyckeltal (APMs). Publikationen går att hitta på ESMA:s hemsida (www.radetforfinansiellrapportering.se/).



Daniela Casadei
010-212 61 01
daniela.casadei@pwc.com



Anna Sandberg
010-212 59 30
anna.sandberg@pwc.com

Ett urval av PwC:s publikationer



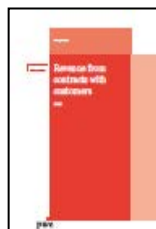
Koncernredovisning 2016 - Exempel enligt IFRS
Detta exempel är en svensk översättning och anpassning av det internationella exemplet Illustrative IFRS consolidated financial statements. Exemplet innehåller en koncernredovisning enligt IFRS m a p utformning och upplysningar. I exemplet har också beaktats sådana krav enligt svensk lag, god redovisningssed och börskrav som ställs på koncernredovisningar som svenska företag upprättar enligt IFRS. Publikationen kan laddas ner från PwC:s [hemsida](#). Skriften behandlar inte upplysningskraven i detalj, dessa återfinns i [IFRS disclosure checklist](#) vilken har uppdaterats för att återspegla samtliga upplysningskrav i standarder och tolkningar per 31 december 2015.



Manual of accounting – IFRS 2017
Guide till IFRS med omfattande praktiska instruktioner om hur finansiell information enligt IFRS ska upprättas. Inkluderar ett hundratal praktiska exempel och utdrag från bolagsrapporter samt ett exempel på koncernredovisning. Årets utgåva består av två delar:

- *Manual of accounting – IFRS 2017 – volume 1*
- *Manual of accounting – IFRS 2017 – volume 2*

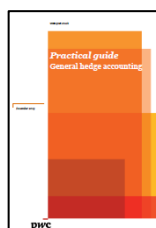
För mer information och beställning se PwC:s [hemsida](#)



Revenue from contracts with customers
Guiden summerar den nya 5-stegsmodellen och går igenom respektive steg mer i detalj. Den tar även upp huvudaspekter i den nya intäktsstandarderna samt ger exempel för att illustrera applicering. Publikationen kan laddas ned från PwC:s [hemsida](#)



Illustrative IFRS 15 disclosures December 2015
Exemplet innehåller illustrativa upplysningar för en IFRS-tillämpare som har valt att tillämpa IFRS 15 Revenue from contracts with customers för rapportperioden som avslutas 2015. Exemplet innefattar även kompletterande kommentarer. Publikationen kan laddas ned från PwC:s [hemsida](#)



Practical guide - General hedge accounting
Denna guide beskriver nyheterna kopplat till säkringsredovisning i IFRS 9. Guiden beskriver även vad säkringsredovisning är, de kriterier som ställs för att få tillämpa säkringsredovisning, vad som kan utgöra ett säkringsinstrument respektive säkrad post samt några alternativ till säkringsredovisning. Guiden kan laddas ned från PwC:s [hemsida](#)



IFRS 9 Hedging in Practice FAQ
Denna skrift sammanfattar ett antal vanliga frågor inom många olika situationer som alla är kopplade till säkringsredovisning enligt IFRS 9. Frågor och svar har grupperats utifrån ämnesområden. Rekommendation är att läsa FAQ tillsammans med säkringsredovisningskapitlen i IFRS 9 i vår manual (Manual of accounting – IFRS 2015). Publikationen kan laddas ned från PwC:s [hemsida](#)



Segmentrapportering enligt IFRS 8
IFRS 8 Rörelsesegment anpassar identifiering och redovisning av rörelsesegment till den rapportering som ledningen använder internt för uppföljning av verksamheten. Denna broschyr förklarar de viktigaste kraven i standarden och tar upp vissa praktiska frågor som företag måste ta ställning till när standarden tillämpas för första gången.
Beställs kostnadsfritt från [Redovisningsspecialisterna](#)



Kvalitet i delårsrapportering
Denna skrift har tagits fram för att diskutera frågeställningar om kvaliteten i utformningen av en delårsrapport. En genomläsning av aktuella delårsrapporter visar att det finns några områden där relativt många bolag brister i informationsgivningen. Vi redogör för dess områden, samt exemplifierar kvalitetsfrågorna och tar även upp vad undersökningar säger om användares önskemål om innehållet i en delårsrapport.
Beställs kostnadsfritt från [Redovisningsspecialisterna](#)

Accounting Update

Mars 2017

#45

PwC
113 97 Stockholm
Telefon 010-212 40 00
www.pwc.com/se
Ansvarig utgivare: Christian Stralström

pwc



K3 i praktiken - andra upplagan

Boken ger kompletterande vägledning i den praktiska tolkningen och tillämpningen av K3s regler och principer. Detta sker bl a med ett stort antal praktiska exempel. Strukturen i boken följer helt K3, vilket innebär att den är indelad i kapitel, rubriker och punkter som överensstämmer med K3. För att läsaren ska få en komplett bild av redovisning enligt K3 bör boken läsas tillsammans med [det allmänna rådet](#)

Boken riktar sig till alla som upprättar årsredovisning enligt K3 och alla som ska tolka och bedöma sådana redovisningar.
Boken beställs från [Studentlitteratur](#)



Årsredovisningslagen

En beskrivning av lagens bestämmelser så som de tillämpas från och med 2012. Årsredovisningslagen har under de senaste åren varit föremål för ett antal större och mindre ändringar av olika karaktär. Flertalet ändringar har utgjorts av anpassningar till EU-rätten och av sådana ändringar som är avsedda att medföra förenklingar för företagen. Den ändring som sannolikt får störst genomslag är att gränsen mellan större och mindre företag har ändrats så att betydligt fler företag klassas som mindre. Därigenom kan fler företag tillämpa de förenklingar för mindre företag som lagen innehåller.

Skriften beställs från [Studentlitteratur](#)



Value IFRS Plc – Illustrative IFRS consolidated financial statements 2016

Detta är PwCs internationella exempel; Illustrative IFRS consolidated financial statements. Exemplet innehåller en koncernredovisning upprättad enligt IFRS m a p utformning och upplysningar.

Accounting Consulting Services, ACS, är en grupp redovisningsspecialister inom PwC, specialiserade på finansiell rapportering. Vi hjälper alla företag med att förstå alla aspekter av redovisningsregelverken. Vi bevakar utvecklingen löpande, tar fram goda exempel och ger praktisk vägledning.

Kontaktinformation:

Ansvarig för Accounting Consulting Services

christian.stralstroem@pwc.com Tel. 010-213 38 54

IFRS:

Technical Partners

claes.janzon@pwc.com Tel. 010-213 30 42
mikael.scheja@pwc.com Tel. 010-213 30 38

Technical Directors

per-ove.zetterlund@pwc.com Tel. 010-213 32 97
katarina.lindgren@pwc.com Tel. 010-213 32 38
ulrika.anjou@pwc.com Tel. 010-213 36 21
sofia.skold@pwc.com Tel. 010-213 38 65
cecilia.nicander@pwc.com Tel. 010-213 33 34
karin.hulten@pwc.com Tel. 010-213 36 40
anna.linden@pwc.com Tel. 010-212 94 19
pernilla.crusenborg@pwc.com Tel. 010-213 32 58

Svensk redovisning: Technical Partner

johan.maansson@pwc.com Tel. 010-213 30 44

Technical Directors

olle.g.nilsson@pwc.com Tel. 010-212 70 75
sune.edvardsson@pwc.com Tel. 010-213 12 64
marcus.x.johansson@pwc.com Tel. 010-213 01 03

IFRS/Svensk redovisning

Konverteringar och implementeringar:

marcus.k.jonsson@pwc.com Tel. 010-213 34 21

Marknadsnoteringar och prospektfrågor:

johan.m.ericsson@pwc.com Tel. 010-213 30 37
jon.widefjaell@pwc.com Tel. 010-213 31 49

För att prenumerera/avbeställa, sänd ett mejl till [Maria Olsson](#).