



Års- och koncernredovisning 2025 - exempel enligt K3 för mindre företag



”Års- och koncernredovisning 2025 – Exempel enligt K3 för mindre företag” har utformats enbart i syfte att ge allmän vägledning i vissa frågor, och kan inte jämföras med professionell rådgivning. Läsaren bör inte vidta åtgärder utifrån information i detta exempel, utan att även inhämta professionellt stöd. PwC accepterar därför inget ansvar för konsekvenser av att någon person agerar eller underlåter att agera till följd av innehållet i detta exempel, för beslut som fattas baserat på exemplet eller för några former av följdverkningar som detta kan leda till.

Exempel enligt K3 för mindre företag – version 2026-01-20

Jämfört med version 2026-07-01 har enbart mindre redaktionella ändringar genomförts samt att upplysning om att K3-Dojan AB har tillämpat BFNAR 2020:1 *Vissa redovisningsfrågor med anledning av coronaviruset* har tagits bort.

Inledning

Syftet med detta exempel är att underlätta arbetet med års- och koncernredovisningar (finansiella rapporter) i mindre företag som tillämpar Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2012:1 *Årsredovisning och koncernredovisning*, dvs. det regelverk som kallas K3. Exemplet beskriver de krav som, enligt lag och allmänna råd, gäller när ett mindre företag väljer att tillämpa K3 för räkenskapsår som påbörjas efter den 31 december 2024.

Mindre företag som frivilligt väljer att tillämpa K3 behöver inte uppfylla de upplysningskrav som specifikt ställs på större företag. I detta exempel förutsätts att företaget endast lämnar sådana upplysningar som krävs av mindre företag. I de fall ett företag vill lämna sådana upplysningar som krävs för större, men inte för mindre, företag hänvisas i stället till *Års- och koncernredovisning – Exempel enligt K3 för större företag*¹.

Exemplet beaktar de upplysningskrav som finns i FAR RedR 1 *Årsredovisning i aktiebolag* samt i BFNAR 2020:5 Redovisning av fusion.

I exemplet antas att företaget sedan tidigare tillämpar K3, varför effekterna av övergång till K3 inte belyses. Övergång till K3 belyses i PwC:s exempel *Övergång till redovisning enligt K3-reglerna – Vägledning och exempel*².

Kommentarer från PwC har lagts in i rutor med blå kant. Här förekommer kommentarer av olika slag t.ex. förtydliganden av tillämpade regler, klagöranden av vilka alternativ som belyses eller inte belyses i exemplet, och hänvisningar till berörda punkter i K3. Viss text i K3 saknar numrering, och hänvisning görs då till närliggande punkt. Hänvisningarna till punkter i K3 ger samtidigt hänvisning till kommenterande punkter i boken *K3 i praktiken – PwC:s handbok vid tillämpning av K3* (tredje upplagan, 2017)³.

Års- och koncernredovisning ska upprättas på ett överskådligt sätt och ge en rättvisande bild av företagets ställning och resultat. Om det behövs för att ge en rättvisande bild ska tilläggsupplysningar lämnas, utöver de upplysningar som uttryckligen krävs enligt K3 (K3 3.3).

¹ Tillgängligt via Assurance Swedens portal för anställda på PwC och via [pwc.se](https://www.pwc.se).

² Tillgängligt via Assurance Swedens portal för anställda på PwC.

³ Tillgänglig via Assurance Swedens portal för anställda på PwC. Tryckta exemplar beställs från Studentlitteratur.

Ett företag vars finansiella rapporter upprättats i enlighet med K3 ska upplysa om detta. Den finansiella rapporten får inte anges vara i överensstämmelse med K3 om inte K3 tillämpas i sin helhet.

Exemplet visar en års-och koncernredovisning för ett fiktivt företag, K3-Dojan AB, som är ett mindre företag som är moderföretag i en mindre koncern. Syftet med exemplet är att visa en realistisk redovisning. I de fall K3-reglerna medger val mellan olika redovisningsprinciper, har en av dessa valts i exemplet. Vissa transaktionsslag har inte inkluderats i exemplet, eftersom de inte är relevanta för det fiktiva företags verksamhet. Av naturliga skäl ingår upplysningar som kan betraktas som oväsentliga för många andra företag. För andra företag kan andra upplysningar, som inte är relevanta för K3-Dojan AB, krävas. Att bestämma vilka upplysningar som krävs, är en bedömning som varje företag måste göra. Upplysningar som är oväsentliga behöver inte lämnas (K3 2.8).

Redovisning av offentliga bidrag enligt K3 kapitel 24 illustreras i bilaga I. Exempel på generellt utformade uppställningsformer för resultat- och balansräkning och eget kapitalrapport visas i bilaga II och för specifikationer av förändringar av anläggningstillgångar i bilaga III. I bilaga IV illustreras byte av princip, ändrad uppskattning och bedömning och rättelse av fel.

De exempel på utformning av noter som finns i detta exempel ska inte betraktas som den enda acceptabla presentationsformen. Företagsledningen för det företag som upprättar årsredovisning, och i förekommande fall koncernredovisning, ansvarar för form och innehåll i företagets eller koncernens finansiella rapporter. Andra presentationsformer än de som föreslås här kan vara lämpliga, förutsatt att de uppfyller kraven i ÅRL och K3.

Detta exempel på finansiella rapporter är inget substitut för att läsa K3 eller för en professionell bedömning av rimligheten i presentationen. Det täcker inte alla noter som krävs enligt K3 och ytterligare specifik information kan vara nödvändig för att säkerställa en rättvisande presentation enligt K3.

Områden och företagsformer som inte behandlas

Exemplet visar inte redovisning enligt K2-reglerna (*BFNAR 2016:10 Årsredovisning i mindre företag*). För vägledning avseende K2-reglerna hänvisas till PwC:s *Exempel på årsredovisning för K2-företag*¹ och till PwC:s bok *K2 i praktiken – PwC:s handbok vid tillämpning av K2*².

Vissa områden som regleras i K3-reglerna behandlas inte i exemplet, såsom redovisning vid höginflation, redovisning av verksamhet inom jord- och skogsbruk, samt redovisning vid utvinning av mineraltillgångar.

Som angetts ovan behandlas inte heller de krav i K3 som bara är obligatoriska för större företag. Hållbarhetsupplysningar ska lämnas för vissa företag, reglerna kring detta framgår

¹ Tillgängligt via Assurance Swedens portal för anställda på PwC.

² Tillgänglig via Assurance Swedens portal för anställda på PwC. Tryckta exemplar beställs från Studentlitteratur.

i ÅRL 6 kap. Om du har frågor kring hållbarhetsrapportering är du välkommen att kontakta PwC:s avdelning för hållbarhetsfrågor eller din kontaktperson inom PwC.

Exemplet visar inte heller utformning av finansiella rapporter för noterade företag och inkluderar följaktligen inte redovisning enligt International Financial Reporting Standards (IFRS) eller rekommendationer och uttalanden från Rådet för finansiell rapportering. Inte heller beaktas de särskilda krav på information från noterade företag som ställs av en marknadsplats eller sådana informationskrav som Finansinspektionen ställer på finansiella företag. De företag som tillämpar IFRS rekommenderas att hämta vägledning ur PwC:s exempel *Koncernredovisning – Exempel enligt IFRS*¹. En förteckning över krav som årsredovisningslagen specifikt ställer på publika och noterade företag, finns i bilaga V.

Års- och koncernredovisning för andra företagsformer än aktiebolag och ekonomiska föreningar illustreras inte i exemplet. I boken *K3 i praktiken – PwC:s handbok vid tillämpning av K3* behandlas K3:s regler för vissa andra företagsformer. I kapitel 36 beskrivs reglerna för stiftelser och företag som drivs under stiftelseliknande former och i kapitel 37 behandlas ideella föreningar, registrerade trossamfund och liknande sammanslutningar.

Vem ska tillämpa K3?

K3-regelverket utgör huvudregelverk för redovisning i svenska företag (K3 1.3). Det ska tillämpas av alla företag som tillämpar årsredovisningslagen när en finansiell rapport upprättas, med undantag för

företag som upprättar koncernredovisning enligt IFRS

företag som har valt att tillämpa

- BFNAR 2016:10 Årsredovisning i mindre företag (K2)
- RFR 2 Redovisning för juridiska personer.

Detta innebär att följande företag alltid ska tillämpa K3 – om de inte ingår i en koncern som upprättar koncernredovisning enligt IFRS:

större företag (över 50/40/80)
moderföretag i en större koncern
företag som är publika aktiebolag

De enda företag som inte kan välja K3 är noterade koncerner som måste tillämpa IFRS, moderföretag i sådana koncerner samt finansiella företag och försäkringsföretag.

¹ Tillgängligt via Assurance Swedens portal för anställda på PwC och via [pwc.se](https://www.pwc.se).

Förkortningar

ABL	=	Aktiebolagslagen
BFN	=	Bokföringsnämnden
BFNAR	=	Bokföringsnämndens allmänna råd
FAR	=	Branschorganisationen för redovisningskonsulter, revisorer, och rådgivare
FAR RedR 1	=	FARs rekommendation Årsredovisning i aktiebolag
IFRS	=	International Financial Reporting Standards
K1-K4	=	Kategorier av företag enligt BFNs klassificering
RFR	=	Rådet för finansiell rapportering
ÅRL	=	Årsredovisningslagen

Innehållsförteckning

Exempel enligt K3 för mindre företag – version 2026-01-20	3
Inledning.....	3
Förkortningar	6
Innehållsförteckning.....	7
Årsredovisning och koncernredovisning för räkenskapsåret 2025-01-01–2025-12-31.....	9
Förvaltningsberättelse	12
Koncernens resultaträkning	16
Koncernens balansräkning	17
Koncernens förändringar i eget kapital	20
Kassaflödesanalys för koncernen	22
Moderföretagets resultaträkning.....	24
Moderföretagets balansräkning.....	25
Moderföretagets förändringar i eget kapital	28
Noter	30
Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper	30
Koncernens redovisnings- och värderingsprinciper	31
Moderföretagets redovisnings- och värderingsprinciper.....	47
Not 2 Ekonomiska arrangemang som inte redovisas i balansräkningen.....	50
Not 3 Medelantal anställda	50
Not 4 Resultat från övriga finansiella anläggningstillgångar	50
Not 5 Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	51
Not 6 Räntekostnader och liknande resultatposter	51
Not 7 Exceptionella intäkter och kostnader.....	51
Not 8 Immateriella anläggningstillgångar	52
Not 9 Materiella anläggningstillgångar.....	53
Not 10 Finansiella anläggningstillgångar.....	55
Not 11 Pågående uppdrag	60
Not 12 Uppskrivningsfond	60
Not 13 Långfristiga skulder	61
Not 14 Skulder som avser flera poster	61
Not 15 Ställda säkerheter	61
Not 16 Eventualförpliktelser	62

Not 17	Transaktioner med närstående	62
Not 18	Händelser efter balansdagen	63
Bilaga I – Offentliga bidrag (statligt stöd).....		65
Redovisningsprinciper.....		65
Upplysningar		65
Bilaga II - Uppställningsformer för räkningar		66
Generella uppställningsformer för resultaträkningar		66
Generell uppställningsform för balansräkningar		69
Eget kapital i balansräkningen		72
Generella uppställningsformer för förändringar i eget kapital		74
Generell uppställningsform för kassaflödesanalyser		78
Bilaga III – Generell uppställningsform för specifikation av förändringar i anläggningstillgångar		80
Förändringar i anläggningstillgångar.....		80
Bilaga IV – Byte av redovisningsprincip, förtida tillämpning av ändrad bestämmelse, ändrad bedömning samt rättelse av fel		82
Byte av redovisningsprincip		82
Not x Redovisnings- och värderingsprinciper (utdrag)		82
Not x Rättelse av fel (utdrag)		85
Bilaga V – Särskilda ÅRL-regler för publika och noterade företag.....		86

K3-Dojan AB

Årsredovisning och koncernredovisning för räkensårsåret 2025-01-01–2025-12-31

K3 3.1 - 3.6, ÅRL 2:1, 2:5, 3:5, 6:2, 7:4, 7:31

En finansiell rapport (årsredovisning eller koncernredovisning) för ett mindre företag ska bestå av

förvaltningsberättelse
resultaträkning
balansräkning
förändring av eget kapital
noter

Delarna ska presenteras i den ovan nämnda ordningen. En koncernredovisning ska även innehålla en kassaflödesanalys.

Förändringar i eget kapital kan alternativt specificeras i förvaltningsberättelsen.

Jämförelsetal

Jämförelsetal avseende föregående år ska enligt K3 punkt 3.5 lämnas för varje post eller delpost i balans- och resultaträkningen. Mindre företag behöver endast lämna jämförelsetal i noter som avser sammanslagna poster i balansräkningen och resultaträkningen enligt 3 kap. 4 § fjärde stycket 2 ÅRL (K3 3.5). I förvaltningsberättelsen ska jämförande information lämnas när det behövs för att förstå de finansiella rapporterna (K3 3.5). Det är sannolikt att det även behövs jämförelsetal för att uppfylla ÅRL:s krav på att förvaltningsberättelsen ska beskriva företagets utveckling.

Väsentlighet

Enligt ÅRL 2:3a får ett företag avvika från bestämmelserna om redovisning, uppställning, värdering, upplysningar och konsolidering i denna lag, om följden av avvikelsen inte är väsentlig. Följden av en avvikelse ska anses vara väsentlig om utelämnad eller felaktig information, ensam eller tillsammans med annan information, rimligen kan förväntas påverka de beslut som användare fattar på grundval av informationen.

Möjligheten till avvikelse är generell och omfattar upprättandet av den finansiella rapportens samtliga delar. Med konsolidering avses här redovisning av innehav i

dotterföretag, intresseföretag och gemensamt styrda företag. Vid bedömningen av om t.ex. en post är väsentlig bör postens eller felets relativa storlek beaktas samt hänsyn tas till de aktuella förhållandena i det enskilda fallet. Enskilda uppgifter och poster ska vidare bedömas mot bakgrund av andra liknande uppgifter och poster. Även om de var för sig inte är väsentliga kan de ändå vara väsentliga om de sammantagna ger en annan bild av företaget och därmed också påverkar en användares beslut.

Identifikation

Enligt K3 punkt 3.6 ska den finansiella rapporten, i förekommande fall, innehålla följande information:

Företagets namn.

Det tidigare namnet om företaget bytt namn under räkenskapsåret eller efter räkenskapsårets slut.

Företagets organisationsnummer.

Företagets säte.

Huruvida den finansiella rapporten avser en koncern eller ett enskilt företag.

Balansdag och det räkenskapsår som den finansiella rapporten upprättas för.

Redovisningsvaluta.

Den måtenhet med vilken beloppen är angivna (t.ex. kr, tkr, mkr).

Informationen kan presenteras på olika sätt, t.ex. förekommer det att namn och organisationsnummer anges i rapportens sidhuvud (detta föreskrivs enligt K2-reglerna). K3-Dojan AB har valt att placera upplysningarna om redovisningsvaluta och måtenhet i sidhuvudet.

Ofta lämnas information enligt de fyra sista punkterna i anslutning till räkningarna. Information enligt de fyra första punkterna kan lämnas i förvaltningsberättelsen eller i not.

Upplysningskrav för mindre företag

I ÅRL finns ett antal upplysningskrav som gäller för både mindre och större företag (ÅRL 5:1–24). Därutöver finns upplysningskrav som endast är obligatoriska för större företag (ÅRL 5:25–48). Mindre företag som frivilligt väljer att tillämpa K3 behöver endast lämna de upplysningar som krävs för mindre företag (K3 1.4).

Ett mindre företag som är moderföretag i en större koncern ska tillämpa K3 (K3 1.3). Det anges inte om ett sådant moderföretag behöver lämna de upplysningar som krävs av större företag. PwC anser att en rimlig tolkning av reglerna är att företaget rent formellt inte behöver lämna dessa upplysningar. En grundläggande regel är att moderföretaget ska tillämpa samma redovisningsprinciper som koncernen, men inga motsvarande regler finns för upplysningar. Om moderföretaget upprättar koncernredovisning, rekommenderar PwC att upplysningarna lämnas, eftersom det kan uppfattas som bristande konsekvens att moderföretaget inte lämnar samma upplysningar som koncernen. Om koncernredovisning inte upprättas (ÅRL 7:2, 7:3a) kan dock ett mindre moderföretag begränsa upplysningarna till dem som krävs av mindre företag.

ÅRL innehåller särskilda krav på upplysningar för publika och noterade företag. Dessa krav visas i bilaga V.

Exempelföretaget

Exemplet baseras på följande förutsättningar beträffande det fiktiva företaget:

K3-Dojan AB (moderföretaget) och dess dotterföretag (sammantaget koncernen) tillverkar och säljer skor. Koncernen har produktionsanläggningar i Sverige och försäljning i Sverige och övriga Norden.

I koncernen finns både svenska och utländska dotterföretag.

Det svenska dotterföretaget Stöveln AB säljer tjänster avseende utveckling av fotbeklädnader för extrema miljöer.

Under året har koncernen förvärvat Sulan AB, en sko- och lädervarudetaljist som också är verksam i Sverige.

K3-Dojan AB är ett mindre företag som är familjeägt.

Uppgifter inom parentes avser föregående år.

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsens innehåll regleras i ÅRL 6:1-4 och K3 kap 3 och kommenteras nedan.

Reglerna om förvaltningsberättelsens innehåll gäller både för en **juridisk persons årsredovisning** och för en **koncernredovisning**. Ett moderföretag som upprättar koncernredovisning ska lämna sådan information som ska finnas i förvaltningsberättelsen, både för moderföretaget och för koncernen.

Den finansiella rapporten ska enligt K3 punkt 3.6 innehålla vissa allmänna uppgifter om företaget (se föregående sida under rubriken Identifikation). Uppgifter om företags namn, organisationsnummer, säte, m.m. kan lämnas i förvaltningsberättelsen eller i not.

Det finns inte längre något uttalat krav på att upplysningar om väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut ska lämnas i förvaltningsberättelsen. I stället ska sådana upplysningar lämnas i not (K3 32.4, ÅRL 5:22). BFN påpekar dock att händelser efter balansdagen ofta är av sådant slag att de även faller in under kravet på information i förvaltningsberättelsen.

K3 innehåller inga föreskrifter om förvaltningsberättelsens disposition, såsom rubriker, ordningsföljd eller liknande. Varje företag måste göra en egen bedömning av hur innehållet i förvaltningsberättelsen bör presenteras för att ge tydlig och överskådlig information till läsaren.

Jämförande information ska lämnas i förvaltningsberättelsen när det behövs för att förstå den finansiella rapporten.

I detta exempel lämnas specifikationen av förändringar i eget kapital i egen räkning.

Rättvisande översikt över utvecklingen

(K3 3.7)

För att ge läsaren en god inblick i företaget och dess utveckling ska förvaltningsberättelsen innehålla en rättvisande översikt över utvecklingen av företags verksamhet, ställning och resultat. När det behövs för förståelsen av årsredovisningen ska översikten innehålla hänvisningar till och ytterligare upplysningar om de belopp som tas upp i andra delar av årsredovisningen. Behovet av hänvisningar och ytterligare upplysningar bedöms från fall till fall. Kompletterande uppgifter ska lämnas när det krävs för att innebörden av en beloppsuppgift som lämnas i räkningarna eller noterna ska kunna förstås fullt ut.

Även om tyngdpunkten läggs vid det gångna räkenskapsåret, bör det också finnas översiktsinformation som, i text och/eller med hjälp av nyckeltal, visar utvecklingen över en längre period (normalt fyra till fem år).

Viktiga förhållanden och väsentliga händelser

(K3 3.7)

I förvaltningsberättelsen ska företaget upplysa om sådana förhållanden som inte redovisas i resultaträkningen, balansräkningen eller noterna, men som är viktiga för att bedöma utvecklingen av företagets verksamhet ställning och resultat. Upplysningar ska lämnas om sådana händelser av väsentlig betydelse för företaget som har inträffat under räkenskapsåret.

Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om

verksamhetens art och inriktning

viktiga förändringar i verksamheten (t.ex. köp och försäljning av dotterföretag, etableringar, försäljningar, nedläggningar, ingångna väsentliga avtal och större investeringar)

viktiga externa faktorer som påverkat företagets ställning och resultat (faktorer rörande t.ex. marknaden, råvaruförsörjningen, räntor och valutakurser)

speciella omständigheter som i särskild grad berör företaget (t.ex. leasing av anläggningstillgångar, offentliga bidrag, förekomst av fordringar och skulder i utländsk valuta)

ägare som har mer än tio procent av andelarna eller rösterna i företaget om företaget är komplementär i kommanditbolag
väsentliga förändringar i ägarstrukturen.

Om företaget inte längre kan tillämpa fortlevnadsprincipen, ska detta anges i förvaltningsberättelsen (upplysning om skälen för avvikelsen och en bedömning av effekten på resultat och ställning ska lämnas i not).

Egna aktier

(K3 3.9)

Omfattande upplysningar ska, enligt ÅRL 6:1, lämnas i de fall då företaget innehar egna aktier.

Medlemmar

(K3 3.9, ÅRL 6:3)

Ekonomiska föreningar ska upplysa om väsentliga förändringar i medlemsantalet.

Insatser

(K3 3.9, ÅRL 6:3)

Ekonomiska föreningar ska upplysa om

summorna av insatsbelopp som ska återbetalas under nästa räkenskapsår, inklusive lösenbelopp för medlems andel i en sambruksförening
den rätt till utdelning som gjorda förlagsinsatser medför, och
summan av de förlagsinsatser som har sagts upp och ska inlösas under de nästföljande två räkenskapsåren.

Kontrollbalansräkning

(K3 3.11)

Har företaget upprättat en kontrollbalansräkning eller är skyldigt att upprätta en sådan, ska detta anges.

Resultatdisposition

(K3 3:14, ABL 17:3, ABL 18:2-4, ÅRL 6:2, FAR RedR 1 kapitel 3)

I aktiebolags och ekonomiska föreningars förvaltningsberättelse ska förslag till disposition beträffande företags vinst eller förlust lämnas (ÅRL 6:2).

Förslag till vinstdisposition ska omfatta belopp som i balansräkningen redovisas som balanserat resultat och årets resultat. Det som redovisas som fria fonder behöver, enligt förarbetena till ÅRL, bara tas med om en minskning av en sådan fond föreslås. FAR förespråkar emellertid att vinstdispositionen innehåller samtliga delposter. Dispositionen ska avse summan av fritt eget kapital, t.ex. balanserat resultat, fri överkursfond (överkursfonden kan även vara bunden) och andra fria fonder samt årets resultat före föreslagen avsättning till bundna medel.

Av förarbeten till ÅRL framgår att fond för verkligt värde ingår i fritt eget kapital, dvs fonden ingår i det belopp som är tillgängligt för utdelning. Fondens redovisade belopp justeras dock inte för det fall den tas i anspråk för utdelning, i stället minskas balanserade vinstmedel som till följd av detta kan komma tas upp till negativt belopp (ansamlad förlust).

En ekonomisk förening ska, om föreningen är moderföretag, dessutom lämna uppgift om belopp som enligt årsredovisningarna för företag inom koncernen ska föras över från fritt eget kapital i koncernen till bundet eget kapital.

Ett aktiebolag ska i förslaget om vinstutdelning ange följande (ABL 18:3):

1. beloppet av den utdelning som ska belöpa på varje aktie,
2. avstämningsdagen, om bolaget är ett avstämningsbolag, eller, i förekommande fall, bemyndigande för styrelsen att fastställa avstämningsdagen,
3. den tidpunkt då utdelningen ska betalas, om bolaget inte är ett avstämningsbolag, eller, i förekommande fall, bemyndigande för styrelsen att fastställa betalningsdag, och
4. om utdelningen ska avse annat än pengar, uppgift om arten av den egendom som ska delas ut.

ÅRL föreskriver att företag som aktiverar eget utvecklingsarbete ska föra motsvarande belopp från fritt eget kapital till en fond för utvecklingsutgifter i bundet eget kapital. I propositionen (Prop 2015/16:3, avsn 7.3) påpekas att företag kan gå runt denna bestämmelse genom koncerninterna överlåtelser av utvecklingsarbeten. Lagstiftaren anger att i sådana fall "torde den aktiebolagsrättsliga försiktighetsregeln leda till att det inte kan anses försvarligt att dela ut det fria egna kapital som eventuellt redovisas till följd av ett förvärv av utvecklingsarbeten".

Till förslaget om vinstutdelning ska fogas ett motiverat yttrande från styrelsen (ABL 18:4) om huruvida den föreslagna vinstutdelningen är försvarlig med hänsyn till företags konsolideringsbehov m.m. (ABL 17:3). Om tillgångar eller skulder har värderats till verkligt

värde ska det i yttrandet också anges hur stor del av det egna kapitalet som beror på att en sådan värdering har tillämpats. Yttrandet kan presenteras i en separat handling eller infogas i förvaltningsberättelsen, lämpligen tillsammans med förslaget till vinstdisposition.

Nedan redovisas förslag till utformning av Förslag till vinstdisposition respektive Förslag till behandling av förlust.

Förslag (och motivering) till vinstdisposition

Till årsstämman förfogande står följande vinstmedel:

Fond för verkligt värde	x
Fri överkursfond	x
Balanserat resultat	x
Årets resultat	x
kronor	x

Styrelsen föreslår att vinstmedlen disponeras så att

till aktieägarna utdelas x:x per aktie, totalt	x
i ny räkning överförs	x
kronor	x

Utdelningen kommer att betalas 2026-xx-xx.

(Styrelsens yttrande över den föreslagna vinstutdelningen)¹
[beskrivande text]

Förslag till behandling av förlust

Fritt eget kapital enligt balansräkningen:

Fond för verkligt värde	x
Fri överkursfond	x
Balanserat resultat	x
Årets resultat	x
kronor	x

Styrelsen föreslår att den ansamlade förlusten, x kronor, överförs i ny räkning.

¹ Kan lämnas i separat handling.

Koncernens resultaträkning

K3 kap 5, ÅRL 3:2-4, 5:19, och bilaga 2, FAR RedR 1 kapitel 4, punkt 9.4

Resultaträkningen ska upprättas med kostnadsslagsindelning eller funktionsindelning (K3 5.1). Vid byte av uppställningsform för resultaträkningen ska upplysning lämnas om skälen för bytet (K3 8.5).

Nedan visas en funktionsindeldad resultaträkning som anpassats till K3-Dojans verksamhet. Generellt utformade resultaträkningar; en funktionsindeldad och en kostnadsslagsindeldad, visas i bilaga II.

I resultaträkningen ska intäkter och kostnader inte kvittas, utan presenteras var för sig (K3 2.5). FAR RedR 1 innehåller dock anvisningar om att finansiella resultatposter i stället ska redovisas relaterat till den typ av tillgång eller skuld som gett upphov till resultatposten. Bruttoredovisning av intäkter och kostnader sker då i noter till resultatposterna. De finansiella resultatposterna beskrivs närmare i *K3 i praktiken* exempel 5.4 punkterna 21-26.

Om ett företag har haft intäkter eller kostnader som är exceptionella i fråga om storlek eller förekomst, ska upplysning lämnas i not om arten och storleken av varje sådan intäkt eller kostnad (ÅRL 5:19).

Mindre koncerner (under 50/40/80) som frivilligt upprättar koncernredovisning får presentera en förkortad resultaträkning enligt ÅRL 3:11. Vägledning kan hämtas i *Exempel på årsredovisning enligt K2*, där förkortade räkningar och förslag till utformning av noter till dessa visas. Förkortade räkningar enligt K3 kan dock, till skillnad från K2, innehålla individuella anpassningar.

	Not	Räkenskapsåret	
		2025	2024
Nettoomsättning		x	x
Kostnad för sålda varor		x	x
Bruttoresultat		x	x
Försäljningskostnader		x	x
Administrationskostnader		x	x
Forsknings- och utvecklingskostnader		x	x
Övriga rörelseintäkter		x	x
Övriga rörelsekostnader		x	x
Andelar i intresseföretags resultat efter skatt		x	x
Realisationsresultat vid försäljning av intresseföretag		x	x
Rörelseresultat	3, 7	x	x
Resultat från finansiella poster:			
Resultat från övriga företag som det finns ett ägarintresse i		x	x
Resultat från övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar		x	x
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		x	x
Räntekostnader och liknande resultatposter		x	x
Summa resultat från finansiella poster		x	x
Resultat efter finansiella poster		x	x
Skatt på årets resultat		x	x
Årets resultat		x	x
Hänförligt till			
Moderföretagets ägare		x	x
Innehav utan bestämmande inflytande		x	x

Koncernens balansräkning

K3 kapitel 4, ÅRL 3:1, 3:3-4 och bilaga 1, FAR RedR 1 kapitel 5

Upplysningar om ställda säkerheter och eventalförpliktelser ska lämnas i not, inga upplysningar lämnas ”inom linjen” i balansräkningen (ÅRL 5:14–15).

Nedan visas en balansräkning som anpassats till K3-Dojans verksamhet. En generellt utformad balansräkning visas i bilaga II.

Mindre koncerner (under 50/40/80) som frivilligt upprättar koncernredovisning får presentera en förkortad balansräkning enligt ÅRL 3:4. Vägledning kan hämtas i *Exempel på årsredovisning enligt K2*, där förkortade räkningar och förslag till utformning av noter till dessa visas. Förkortade räkningar enligt K3 kan dock, till skillnad från K2, innehålla individuella anpassningar.

	Not	Per 31 december	
		2025	2024
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar	8		
Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten		x	x
Licensavtal		x	x
Goodwill		x	x
Pågående utvecklingsarbete		x	x
		x	x
Materiella anläggningstillgångar	9		
Byggnader och mark		x	x
Maskiner och andra tekniska anläggningar		x	x
Inventarier, verktyg och installationer		x	x
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar		x	x
		x	x
Finansiella anläggningstillgångar	10		
Andelar i intresseföretag		x	x
Fordringar hos intresseföretag		x	x
Ägarintressen i övriga företag		x	x
Fordringar hos övriga företag som det finns ett ägarintresse i		x	x
Andra långfristiga värdepappersinnehav		x	x
Uppskjutna skattefordringar		x	x
Spärrade medel		x	x
		x	x
Summa anläggningstillgångar		x	x

	Not	Per 31 december	
		2025	2024
Omsättningstillgångar			
Varulager m.m.		x	x
Råvaror och förnödenheter		x	x
Varor under tillverkning		x	x
Färdiga varor och handelsvaror		x	x
Förskott till leverantörer		x	x
		x	x
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		x	x
Fordringar hos intresseföretag		x	x
Aktuella skattefordringar		x	x
Övriga fordringar		x	x
Upparbetad men ej fakturerad intäkt ¹		x	x
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		x	x
		x	x
Kortfristiga placeringar		x	x
Kassa och bank		x	x
Summa omsättningstillgångar		x	x
Summa tillgångar		x	x

¹ Kan även ingå i Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter (FAR RedR1 punkt 5.12 [22]).
K3-Dojan bedömer att posten är så väsentlig för företaget att posten presenteras separat.

		Per 31 december	
	Not	2025	2024
Eget kapital och skulder			
Eget kapital	12		
Aktiekapital		x	x
Övrigt tillskjutet kapital		x	x
Annat eget kapital inklusive årets resultat		x	x
Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare		x	x
Innehav utan bestämmande inflytande		x	x
Summa eget kapital		x	x
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser enligt tryggandelagen		x	x
Övriga avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser		x	x
Uppskjutna skatteskulder		x	x
Övriga avsättningar		x	x
Summa avsättningar		x	x
Långfristiga skulder			
Skulder till intresseföretag	13	x	x
Skulder till kreditinstitut	14, 15	x	x
Summa långfristiga skulder		x	x
Kortfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut	14	x	x
Förskott från kunder		x	x
Leverantörsskulder		x	x
Skulder till intresseföretag		x	x
Checkräkningskredit		x	x
Aktuella skatteskulder		x	x
Övriga skulder		x	x
Fakturerad men ej upparbetad intäkt ¹		x	x
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		x	x
Summa kortfristiga skulder		x	x
Summa eget kapital och skulder		x	x

¹ Kan även ingå i Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter (FAR RedR 1 punkt 5.12 [22]).
K3-Dojan bedömer att posten är så väsentlig för företaget att posten presenteras separat.

Koncernens förändringar i eget kapital

K3 kapitel 6, ÅRL 6:2, 7:31, FAR RedR 1 kapitel 5A, punkt 7.76, 9.1-2, 9.4-6, 11.12

Specifikationen av förändringar i eget kapital kan lämnas antingen i en rapport över förändring i eget kapital eller i förvaltningsberättelsen. Samma information krävs i båda fallen.

Nedan visas en eget kapital-rapport som anpassats till K3-Dojans verksamhet. En generellt utformad rapport över förändringar i eget kapital visas i bilaga II.

I uppställningarna nedan visas två år. K3 kräver inte att rapporter/specifikationer över förändringar i eget kapital presenteras med jämförelsetal. Varje företag bör överväga om jämförelsetal behövs för att underlätta läsarens förståelse av företagets transaktioner. PwC rekommenderar att jämförelsetal lämnas, se *K3 i praktiken* punkt 3.5.3. K3-Dojan har valt att visa jämförelsetal i eget kapital-rapporten.

Specifikationen ska visa dels räkenskapsårets förändringar i varje post i eget kapital, dels följande uppgifter:

- Räkenskapsårets resultat.
- Effekterna av retroaktiv tillämpning och effekten av rättelse av fel.
- Förändringar i redovisade värden på tillgångar och skulder som redovisats direkt mot eget kapital med varje slag av förändring separat specificerad.
- Transaktioner med ägare i deras egenskap av ägare, med tillskott, utdelningar och andra värdeöverföringar separat angivna.
- Omföringar mellan poster inom eget kapital.

En diskussion kring hur dessa regler kan/bör tolkas – t.ex. vad som utgör en egetkapitalpost och hur rapporten kan struktureras - finns i *K3 i praktiken*, punkt 6.1.1–6.3.7 samt exempel 6.3. Utformningen nedan baseras på resonemanget kring presentationen i företag som har ett flertal reserver, många transaktioner i eget kapital eller stora belopp som förändrat kapitalets sammansättning.

Villkorat aktieägartillskott: FAR RedR 1 punkt 7.76

Villkorat aktieägartillskott anges som upplysning i specifikationen över förändringar i eget kapital och inte som eventalförpliktelse, eftersom återbetalningsskyldighet inte i sig åligger företaget, utan endast utgör en överenskommelse mellan aktieägarna.

Kapitalandelsfond: ÅRL 7:28

Kapitalandelsfonden ska anges separat. Detta kan göras direkt i balansräkningen, i rapport över förändringar i eget kapital eller som separat uppgift i not. I en generellt utformad rapport över förändringar i eget kapital i bilaga II visas kapitalandelsfonden i en separat kolumn.

Ackumulerade valutakursdifferenser: K3 30.13

K3 kräver att upplysningar ska lämnas om årets förändringar i ackumulerade valutakursdifferenser. K3-Dojan har specificerat förändringar ackumulerade valutakursdifferenser direkt i eget kapital-rapporten.

Uppskrivningsfond och fond för verkligt värde: ÅRL 5:11, 12

K3 kräver att förändringar i uppskrivningsfond och fond för verkligt värde ska presenteras (K3 6.3). Upplysningarna om förändringar i uppskrivningsfond och fond för verkligt värde ska lämnas i not även i de fall dessa delar av eget kapital redovisas i separata kolumner i eget kapital-rapporten. Det är emellertid också möjligt att välja att presentera en enda kolumn för Annat eget kapital och specificera förändringarna i uppskrivningsfond och fond för verkligt värde i not. Se not 12 för upplysning om förändringar i K3-Dojans uppskrivningsfond.

K3 anger inte specifikt hur skatteeffekter ska behandlas i EK-rapporten och det torde därför vara möjligt att endera redovisa skatteeffekterna sammanslaget eller att särredovisa skatteeffekterna för varje typ av transaktion där skatteeffekter förekommer (t.ex. skatteeffekt på uppskrivningar och på kostnader hänförliga till emission). K3-Dojan har valt att presentera skatteeffekterna sammanslaget. K3-Dojan har dessutom valt att särredovisa aktuell respektive uppskjuten skatt. Detta är inte ett krav i K3, men K3-Dojan har betydande belopp och anser att en uppdelning av skatteeffekterna ger läsaren värdefull information.

	Not	Aktie- kapita- l	Övrigt till- skjutet kapital	Annat eget kapital				Balan- serad vinst m.m.	Summa	Inneha- v utan bestäm- mande infly- tande	Totalt eget kapital
				Upp- skriv- nings- fond	Ack- valuta- kursdi- ff	Kapital- andels- fond					
Eget kapital 2024-01-01		x	x	x	x	x		x	x	x	x
Årets resultat								x	x	x	x
Upplösning till följd av årets avskrivningar											
uppskrivningar	12			x				x			
Valutakursdifferenser vid omräkning av utländska dotterföretag					x				x		x
Förändring av kapitalandelsfond						x		x	x		
Personaloptioner - värde på anställdas tjänstgöring			x						x		x
Nyemission		x	x						x		x
Utdelning till ägarna								x	x	x	x
Aktuella skatteeffekter			x						x		x
Uppskjutna skatteeffekter				x				x			
Eget kapital 2024-12-31		x	x	x	x	x		x	x	x	x
Årets resultat								x	x	x	x
Upplösning till följd av årets avskrivningar											
uppskrivningar	12			x				x			
Valutakursdifferenser vid omräkning av utländska dotterföretag					x				x		x
Förändring av kapitalandelsfond						x		x	x		
Personaloptioner - värde på anställdas tjänstgöring			x						x		x
Utdelning till ägarna								x	x	x	x
Uppskjutna skatteeffekter				x				x			
Eget kapital 2025-12-31		x	x	x	x	x		x	x	x	x

Kassaflödesanalys för koncernen

K3 kapitel 7, ÅRL 2:1, 7:4, FAR RedR 1 kapitel 6

En koncernredovisning måste alltid innehålla en kassaflödesanalys. För juridiska personer gäller att större företag måste upprätta kassaflödesanalys.

K3 innehåller inga anvisningar beträffande jämförelsetal i kassaflödesanalysen. PwC gör dock bedömningen att jämförelsetal ska lämnas, se *K3 i praktiken*, punkt 7.1.2.

Kassaflödesanalysen inleds med ett resultatmått som hämtas från resultaträkningen. K3 föreskriver dock inte vilket mått som ska användas. För ytterligare resonemang kring detta se *K3 i praktiken*, p 7.9.4. Nedanstående uppställning inleds med posten Rörelseresultat, vilket är fallet även i K3:s exempel 1.

K3 anger inte uttryckligen om justeringarna för poster som inte ingår i kassaflödet ska specificeras. I det exempel på kassaflödesanalys som ingår i K3 anges dock de enskilda justeringarna och PwC anser att det är lämpligt att justeringarna specificeras. Detta torde kunna göras endera direkt i kassaflödesanalysen eller i not. Här visas specifikationen i not.

In- och utbetalningar som avser räntor och utdelningar ska redovisas separat (K3 7.14), liksom betalningar som avser inkomstskatter (K3 7.17). Dessa specifikationer kan alternativt lämnas i not.

Nedan visas en kassaflödesanalys som anpassats till K3-Dojans verksamhet. En generellt utformad kassaflödesanalys visas i bilaga II.

	Not	Räkenskapsåret	
		2025	2024
Den löpande verksamheten			
Rörelseresultat		x	x
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet		x	x
		x	x
Erhållen ränta		x	x
Erhållna utdelningar		x	x
Erlagd ränta		x	x
Betald inkomstskatt		x	x
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		x	x
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital			
Ökning/minskning av varulager		x	x
Ökning/minskning av rörelsefordringar		x	x
Ökning/minskning av rörelseskulder		x	x
Kassaflöde från den löpande verksamheten		x	x
Investeringsverksamheten			
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar	8	x	x
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	9	x	x
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	9	x	x
Förvärv av dotterföretag	10	x	x
Förvärv av intresseföretag	10	x	x
Förvärv av ägarintressen i övriga företag	10	x	x
Förvärv av övriga finansiella anläggningstillgångar	10	x	x
Försäljning av övriga finansiella anläggningstillgångar	10	x	x
Ökning/minskning av kortfristiga finansiella placeringar		x	x
Kassaflöde från investeringsverksamheten		x	x

	Not	Räkenskapsåret	
		2025	2024
Finansieringsverksamheten			
Nyemission			X
Förändring av checkräkningskredit		X	X
Upptagna lån		X	X
Amortering av skuld		X	X
Utbetald utdelning till moderföretagets aktieägare		X	X
Utbetald utdelning till minoritetsintresse		X	X
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		X	X
Ökning/minskning av likvida medel			
Likvida medel vid årets början		X	X
Kursdifferens i likvida medel		X	X
Likvida medel vid årets slut		X	X

Moderföretagets resultaträkning

K3 kapitel 5, ÅRL 3:2-4, 5:19 och bilaga 2, FAR RedR 1 kapitel 4

Resultaträkningen ska upprättas med kostnadsslagsindelning eller funktionsindelning (K3 5.1). Vid byte av uppställningsform för resultaträkningen ska upplysning lämnas om skälen för bytet (K3 8.5).

Nedan visas en funktionsindeldad resultaträkning som anpassats till K3-Dojans verksamhet. Generellt utformade resultaträkningar, en funktionsindeldad och en kostnadsslagsindeldad, visas i bilaga II.

I resultaträkningen ska intäkter och kostnader inte kvittas, utan presenteras var för sig (K3 2.5). FAR RedR 1 innehåller dock anvisningar om att finansiella resultatposter i stället ska redovisas relaterat till den typ av tillgång eller skuld som gett upphov till resultatposten. Bruttoredovisning av intäkter och kostnader sker då i noter till resultatposterna. De finansiella resultatposterna beskrivs närmare i *K3 i praktiken* exempel 5.4 punkterna 21-26.

Om ett företag har haft intäkter eller kostnader som är exceptionella i fråga om storlek eller förekomst, ska upplysning lämnas i not om arten och storleken av varje sådan intäkt eller kostnad (ÅRL 5:19).

Mindre företag (under 50/40/80) får presentera en förkortad resultaträkning enligt ÅRL 3:11. Vägledning kan hämtas i Exempel på årsredovisning enligt K2, där förkortade räkningar och förslag till utformning av noter till dessa visas. Förkortade räkningar enligt K3 kan dock, till skillnad från K2, innehålla individuella anpassningar.

	Not	Räkenskapsåret	
		2025	2024
Nettoomsättning		x	x
Kostnad för sålda varor		x	x
Bruttoresultat		x	x
Försäljningskostnader		x	x
Administrationskostnader		x	x
Forsknings- och utvecklingskostnader		x	x
Övriga rörelseintäkter		x	x
Övriga rörelsekostnader		x	x
Rörelseresultat	3, 7	x	x
Resultat från finansiella poster:			
Resultat från andelar i koncernföretag		x	x
Resultat från andelar i intresseföretag		x	x
Resultat från övriga företag som det finns ett ägarintresse i		x	x
Resultat från övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar	4	x	x
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	5	x	x
Räntekostnader och liknande resultatposter	6	x	x
Summa resultat från finansiella poster		x	x
Resultat efter finansiella poster		x	x
Bokslutsdispositioner		x	x
Skatt på årets resultat		x	x
Årets resultat		x	x

Moderföretagets balansräkning

K3 kapitel 4, ÅRL 3:1, 3:3-4 och bilaga 1, FAR RedR 1 kapitel 5

Upplysningar om ställda säkerheter och eventalförpliktelser ska lämnas i not (ÅRL 5:14–15).

Fond för utvecklingsutgifter ska finnas hos alla företag som valt principen att aktivera egna utvecklingsutgifter (ÅRL 4:2, 4:7-8).

Nedan visas en balansräkning som anpassats till K3-Dojans verksamhet. En generellt utformad balansräkning visas i bilaga II.

Mindre företag (under 50/40/80) får presentera en förkortad balansräkning (ÅRL 3:4). Vägledning kan hämtas i Exempel på årsredovisning för K2-företag, där förkortade räkningar och förslag till utformning av noter till dessa visas. Förkortade räkningar enligt K3 kan dock, till skillnad från K2, innehålla individuella anpassningar.

	Not	Per 31 december	
		2025	2024
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar	8		
Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten		x	x
Licensavtal		x	x
		x	x
Materiella anläggningstillgångar	9		
Byggnader och mark		x	x
Maskiner och andra tekniska anläggningar		x	x
Inventarier, verktyg och installationer		x	x
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar		x	x
		x	x
Finansiella anläggningstillgångar	10		
Andelar i koncernföretag		x	x
Fordringar hos koncernföretag		x	x
Andelar i intresseföretag		x	x
Fordringar hos intresseföretag		x	x
Ägarintresse i övriga företag		x	x
Fordringar hos övriga företag som det finns ett ägarintresse i		x	x
Andra långfristiga värdepappersinnehav		x	x
		x	x
Summa anläggningstillgångar		x	x
Omsättningstillgångar			
Varulager m.m.			
Råvaror och förnödenheter		x	x
Varor under tillverkning		x	x
Färdiga varor och handelsvaror		x	x
Pågående arbete för annans räkning	11	x	x
Förskott till leverantörer		x	x
		x	x

	Not	Per 31 december	
		2025	2024
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		x	x
Fordringar hos koncernföretag		x	x
Fordringar hos intresseföretag		x	x
Aktuella skattefordringar		x	x
Övriga fordringar		x	x
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		x	x
		x	x
Kortfristiga placeringar		x	x
Kassa och bank		x	x
Summa omsättningstillgångar		x	x
Summa tillgångar		x	x

	Not	Per 31 december	
		2025	2024
Eget kapital och skulder			
Eget kapital			
<i>Bundet eget kapital</i>			
Aktiekapital		x	x
Uppskrivningsfond	12	x	x
Fond för utvecklingsutgifter		x	x
Bunden överkursfond		x	x
		x	x
<i>Fritt eget kapital/ansamlad förlust</i>			
Fri överkursfond		x	x
Balanserad vinst eller förlust		x	x
Årets resultat		x	x
		x	x
Summa eget kapital		x	x
Obeskattade reserver		x	x
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser i enlighet med tryggandelagen		x	x
Övriga avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser		x	x
Uppskjutna skatter		x	x
Övriga avsättningar		x	x
Summa avsättningar		x	x
Långfristiga skulder	13		
Skulder till kreditinstitut	14, 15	x	x
Skulder till koncernföretag		x	x
Skulder till intresseföretag		x	x
Summa långfristiga skulder		x	x

	Not	Per 31 december	
		2025	2024
Kortfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut	14	x	x
Förskott från kunder		x	x
Leverantörsskulder		x	x
Checkräkningskredit		x	x
Skulder till koncernföretag		x	x
Skulder till intresseföretag		x	x
Aktuella skatteskulder		x	x
Övriga skulder		x	x
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		x	x
Summa kortfristiga skulder		x	x
Summa eget kapital och skulder		x	x

Moderföretagets förändringar i eget kapital

K3 kapitel 6, ÅRL 6:2, 3:10a, 3:10b, FAR RedR 1 kapitel 5A, punkt 7.76

Specifikationen av förändringar i eget kapital kan lämnas antingen i en rapport över förändring i eget kapital eller i förvaltningsberättelsen. Samma information krävs i båda fallen.

Nedan visas en eget kapital-rapport som anpassats till K3-Dojans verksamhet. En generellt utformad rapport över förändringar i eget kapital visas i bilaga II.

I uppställningarna nedan visas två år. K3 kräver inte att rapporter/specifikationer över förändringar i eget kapital presenteras med jämförelsetal. Varje företag bör överväga om jämförelsetal behövs för att underlätta läsarens förståelse av företagets transaktioner. PwC rekommenderar att jämförelsetal lämnas, se *K3 i praktiken* punkt 3.5.3. K3-Dojan har valt att visa jämförelsetal i eget kapital-rapporten.

Specifikationen ska visa dels räkenskapsårets förändringar i varje post i eget kapital, dels följande uppgifter:

- Räkenskapsårets resultat.
- Effekterna av retroaktiv tillämpning och effekten av rättelse av fel.
- Förändringar i redovisade värden på tillgångar och skulder som redovisats direkt mot eget kapital med varje slag av förändring separat specificerad.
- Transaktioner med ägare i deras egenskap av ägare, med tillskott, utdelningar och andra värdeöverföringar separat angivna.
- Omföringar mellan poster inom eget kapital.

En diskussion kring hur dessa regler kan/bör tolkas – t.ex. vad som utgör en egetkapitalpost och hur rapporten kan struktureras - finns i *K3 i praktiken*, punkt 6.1.1-6.3.7 och exempel 6.3. Utformningen nedan baseras på resonemanget kring presentationen i företag som har ett flertal reserver, många transaktioner mot eget kapital eller stora belopp som förändrat kapitalets sammansättning.

I K3-Dojans EK-rapport visas balanserade vinstmedel och årets resultat sammanslaget i kolumnen Övrigt fritt eget kapital. Alternativt kan separata kolumner användas.

K3 kräver att förändringar i uppskrivningsfond och fond för verkligt värde ska presenteras (K3 6.3).

Upplysningarna kan lämnas genom att dessa delar av eget kapital redovisas i separata kolumner i eget kapital-rapporten. K3-Dojan specificerar förändringar i uppskrivningsfonden direkt i eget kapital-rapporten (K3-Dojan tillämpar kapitel 11 i K3 och har därmed ingen fond för verkligt värde).

Fond för utvecklingsutgifter ska finnas hos alla företag som valt principen att aktivera egna utvecklingsutgifter (ÅRL 4:2, 4:7-8). När egna utvecklingsarbeten aktiveras, ska motsvarande belopp föras från fritt eget kapital till en fond för utvecklingsutgifter, som utgör bundet eget kapital. När aktiverade belopp skrivs av, förs motsvarande belopp från fonden för utvecklingsarbeten till fritt eget kapital.

Överkursfonden kan vara antingen fri eller bunden. Företaget ska vid en emission bestämma om det belopp som överstiger kvotvärdet ska tas upp i en bunden eller fri överkursfond, alternativt fördelas mellan dessa.

K3 anger inte specifikt hur skatteeffekter ska behandlas i EK-rapporten och det torde därför vara möjligt att endera redovisa skatteeffekterna sammanslaget eller att särredovisa skatteeffekterna för varje typ av transaktion där skatteeffekter förekommer (t.ex. skatteeffekt på uppskrivningar och på kostnader hänförliga till emission). K3-Dojan har valt att presentera skatteeffekterna sammanslaget. K3-Dojan har dessutom valt att särredovisa aktuell respektive uppskjuten skatt. Detta är inte ett krav i K3, men K3-Dojan har betydande belopp och anser att en uppdelning av skatteeffekterna ger läsaren värdefull information.

	Not	Bundet eget kapital				Fritt eget kapital		
		Aktie- kapital	Uppskriv- ningsfond	Fond för utveck- lings- utgifter	Över- kursfon d	Över- kursfon d	Övrigt fritt eget kapital	Summa eget kapital
Eget kapital 2024-01-01		x	x	x	-	x	x	x
Årets resultat							x	x
Upplösning till följd av årets avskrivningar								
uppskrivningar	12		x				x	
utvecklingsutgifter	10			x			x	
Personaloptionsprogram – värde på anställdas tjänstgöring								
Utdelning till ägarna						x	x	x
Aktuella skatteeffekter						x		x
Uppskjutna skatteeffekter			x				x	
Eget kapital 2024-12-31		x	x	x	-	x	x	x
Årets resultat							x	x
Aktivering av utvecklingsutgifter							x	
Upplösning till följd av årets avskrivningar			x				x	
uppskrivningar	12		x				x	
utvecklingsutgifter	10			x			x	
Nyemission		x			x	x		x
Kostnader hänförliga till emission						x		x
Personaloptionsprogram – värde på anställdas tjänstgöring								
Utdelning till ägarna						x	x	x
Uppskjutna skatteeffekter			x				x	
Eget kapital 2025-12-31		x	x	x	x	x	x	x

Noter

ÅRL 2:3-4, 5:1, 3, 7:6, K3 kap 8, FAR RedR 1 kapitel 7

Enligt ÅRL ska balansräkning, resultaträkning och noter upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av företagets ställning och resultat. Tilläggsupplysningar ska därför lämnas om det behövs för att ge en rättvisande bild. Information som är väsentlig för användaren av den finansiella rapporten ska alltså lämnas även om inte K3 innehåller ett specifikt krav på just den aktuella informationen. Det är företagets ansvar att relevant information lämnas.

Tilläggsupplysningar ska lämnas i not, med hänvisning vid de poster i räkningarna som upplysningarna hänför sig till. Upplýsningarna får dock lämnas i räkningarna, om det inte står i strid med kravet på överskådlighet.

Enligt K3 8.2 ska noterna normalt presenteras i följande ordning

redovisningsprinciper och värderingsprinciper
tilläggsupplysningar till poster i den ordning respektive post redovisas
övriga upplysningar

Upplýsningsskraven i K3 baseras i stor utsträckning på krav som finns i ÅRL, detta gäller särskilt för mindre företag. Mindre företag behöver heller inte lämna jämförelsetal till de flesta noterna (notera dock att jämförelsetal krävs till noter om koncerninterna poster i resultaträkningen). Exempel på upplysningar för större företag finns i PwC:s årsredovisningsexempel för större företag.

Avsnittet med notupplysningar nedan är anpassat till den verksamhet som bedrivs och de förhållanden som råder i det fiktiva företaget K3-Dojan. **Notupplysningarna måste anpassas och kompletteras utifrån rådande förhållanden i varje enskilt företag.**

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

ÅRL 2:3-4, 5:4-5, 7:6-7, 7:12, 7:14, K3 1.4, 1.6, 8.3, FAR RedR 1 punkt 7.18–23

Koncernredovisningen och moderföretagets årsredovisning ska upprättas med tillämpning av gemensamma principer. Olika värderingsprinciper får användas om det finns särskilda skäl (K3 1.4). Om moderföretaget tillämpar principer som avviker från koncernens, ska upplysningar lämnas om avvikelserna. Detta kan göras i en samlad beskrivning, som i exemplet nedan där de samlats sist i not 1. Alternativt kan moderföretagets avvikande principer anges under berörda rubriker i not 1.

K3 ska tillämpas i sin helhet (K3 1.4). Den finansiella rapporten får inte anges vara upprättad enligt K3 om inte det allmänna rådet tillämpas i sin helhet (K3 1.6).

Byte av redovisningsprincip behandlas i bilaga IV.

Enligt ÅRL (5:4) ska principerna för värdering av tillgångar, avsättningar och skulder anges. Utöver detta ska (K3 8.3) upplysningar lämnas om vilka redovisningsprinciper som

valts och som är relevanta för förståelsen av den finansiella rapporten. Fokus ska alltså ligga på läsarens behov av information. Varje företag ska bedöma vilka redovisningsprinciper som är väsentliga i deras fall och som läsaren därmed ska informeras om. Det är inte avsikten att varje tänkbar princip ska beskrivas och det är inte heller intressant för läsaren att ta del av alltför allmänt hållna beskrivningar. Beskrivningen bör göras utifrån företagets specifika situation och kan med fördel inriktas på hur företaget tillämpar principen i fråga. I de fall det finns olika principer som företaget kan välja, bör det klart framgå vilka val företaget har gjort. I K3-Dojans principbeskrivningar nedan förekommer en del företagsanpassad information som inte skulle fungera i andra företag. För att öka exemplets användbarhet förekommer det dock även beskrivningar som möjligen är mer utförliga än vad som skulle vara nödvändigt i K3-Dojans fall och beskrivningar som är allmänt hållna och som kräver anpassning i det enskilda fallet.

De exempel på principbeskrivningar som lämnas nedan, måste anpassas och kompletteras utifrån rådande förhållanden i varje enskilt företag.

Om ett företag avviker från någon av de grundläggande principer som föreskrivs i ÅRL 2:4, ska upplysning lämnas om skälen för avvikelsen och en bedömning av effekten på företagets ställning och resultat.

Företag som är moderföretag i en mindre koncern behöver inte upprätta koncernredovisning. Detta gäller även sådana mindre företag som valt att tillämpa K3-reglerna. Någon motivering för detta behöver inte lämnas.

Företag som inte upprättar koncernredovisning med hänvisning till en överordnad koncern ska upplysa om skälen till att koncernredovisning inte upprättas. Nedan visas en formulering som kan vara till vägledning vid utformning av sådan information:

Vid tillämpning av ÅRL 7:2: *Företaget upprättar ingen koncernredovisning, med hänvisning till att företaget och samtliga dotterföretag omfattas av en koncernredovisning som upprättas av ett överordnat moderföretag. Uppgifter om detta företag finns i not x.*

Koncernens redovisnings- och värderingsprinciper

K3-Dojan AB:s årsredovisning och koncernredovisning har upprättats enligt årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2012:1 *Årsredovisning och koncernredovisning* (K3).

Redovisningsprinciperna är för övrigt oförändrade i jämförelse med föregående år.¹

Koncernredovisning

ÅRL 7:1, K3 kap 9, 12, 19, samt punkt 30.12–13

I koncernredovisningen ska de dotterföretag ingå i vilka moderföretaget:

1. Innehar mer än hälften av rösterna
2. Äger andelar samt
 - a) Genom avtal förfogar över mer än hälften av rösterna

¹ I exemplet förutsätts att K3-Dojan AB tillämpat K3-reglerna även i föregående års årsredovisning. För beskrivning av övergång till K3 hänvisas till PwC:s exempel *Övergång till redovisning enligt K3-reglerna – Vägledning och exempel*.

- b) Har rätt att tillsätta eller avsätta mer än hälften av styrelseledamöterna
- c) Genom avtal har det bestämmande inflytandet

Av principbeskrivningen bör framgå hur moderföretaget avgör vilka innehav som ska klassificeras som dotterföretag.

I juridisk person ska aktier i dotterföretag värderas till anskaffningsvärdet med avdrag för eventuella nedskrivningar. Utdelning från andelar i dotterföretag ska redovisas som intäkt oavsett om utdelningen härrör från ackumulerade vinster i dotterföretaget före eller efter förvärvstidpunkten.

Intresseföretag redovisas enligt kapitalandelsmetoden.

K3-Dojan AB upprättar koncernredovisning. Företag där K3-Dojan innehar majoriteten av rösterna på bolagsstämman och företag där K3-Dojan genom avtal har ett bestämmande inflytande klassificeras som dotterföretag och konsolideras i koncernredovisningen. Uppgifter om koncernföretag finns i noten om finansiella anläggningstillgångar. Dotterföretagen inkluderas i koncernredovisningen från och med den dag då det bestämmande inflytandet överförs till koncernen. De exkluderas ur koncernredovisningen från och med den dag då det bestämmande inflytandet upphör.

Koncernens bokslut är upprättat enligt förvärvsmetoden. Förvärvstidpunkten är den tidpunkt då det bestämmande inflytandet erhålls. Identifierbara tillgångar och skulder värderas inledningsvis till verkliga värden vid förvärvstidpunkten. Minoritetens andel av de förvärvade nettotillgångarna värderas till verkligt värde. Goodwill utgörs av mellanskillnaden mellan de förvärvade identifierbara nettotillgångarna vid förvärvstillfället och anskaffningsvärdet inklusive värdet av minoritetsintresset, och värderas initialt till anskaffningsvärdet.

Intresseföretag är alla de företag där koncernen har ett betydande men inte bestämmande inflytande, vilket i regel gäller för aktieinnehav som omfattar mellan 20 % och 50 % av rösterna. Innehav i intresseföretag redovisas enligt kapitalandelsmetoden. Vid tillämpning av kapitalandelsmetoden värderas investeringen inledningsvis till anskaffningsvärde och det redovisade värdet ökas eller minskas därefter för att beakta koncernens andel av intresseföretagets vinst eller förlust efter förvärvstidpunkten. Koncernens redovisade värde på innehav i intresseföretag inkluderar goodwill som identifieras vid förvärvet.

Mellanhavanden mellan koncernföretag elimineras i sin helhet.

Dotterföretag i andra länder upprättar sin årsredovisning i utländsk valuta. Vid konsolideringen omräknas posterna i dessa företags balans- och resultaträkningar till balansdagskurs respektive avistakurs för den dag respektive affärshändelse ägde rum. De valutakursdifferenser som uppkommer redovisas i ackumulerade valutakursdifferenser i koncernens eget kapital.

Fusion

ÅRL 5:4, BFNAR 2020:5 4.1

De upplysningar om värderingsprinciper som ett företag ska lämna enligt 5 kap. 4 § årsredovisningslagen (1995:1554) ska omfatta

- a) uppgift om att företaget tillämpar detta allmänna råd, samt
- b) hur de övertagna tillgångarna och skulderna har värderats.

Ett företag som förvärvat tillgångarna och skulderna genom fusion ska därför bland annat ange hur tillgångarna och skulderna som förvärvats genom fusionen har värderats. Nedan beskrivs K3-Dojans principer för uppströmsfusion av ett helägt dotterbolag.

Fusioner redovisas med tillämpning av BFNAR 2020:5 *Redovisning av fusion*.

Anskaffningsvärdet för andelarna fördelas på de identifierbara tillgångar och skulder som fanns i det överlåtande företaget, och på eventuell goodwill som uppkom vid förvärvet av andelarna. Värdena justeras med utgångspunkt i förhållandena på fusionsdagen. Det innebär t.ex. att avskrivningar som belöper på identifierade övervärden och goodwill från anskaffningstillfället beaktas. Tillgångar och skulder som tillkommit efter förvärvet av andelarna värderas till bokförda värden.

Utländska valutor

K3 11.38–60, 30.3

Redovisningsvaluta är den valuta i vilket företaget upprättar sin finansiella rapport. Utländsk valuta är annan valuta än företagets redovisningsvaluta.

Säkringsredovisning får tillämpas om K3:s kriterier (K3 11.39–49) uppfylls.

Nedan beskrivs K3-Dojans principer för omräkning av transaktioner och balansposter, såväl när valutasäkring tillämpas som när valutasäkring inte tillämpas.

När valutasäkring inte tillämpas, värderas monetära tillgångs- och skuldposter i utländsk valuta till balansdagens avistakurs. Transaktioner i utländsk valuta omräknas enligt transaktionsdagens avistakurs.

Beträffande värdering av transaktioner och balansposter när valutasäkring tillämpas, se avsnittet om finansiella instrument, underrubriken dokumenterade säkringar av finansiella skulder i utländsk valuta (säkringsredovisning).

Intäkter

K3 kap 23

Intäkterna är i normalfallet företagets viktigaste post. Det är därför av stort intresse för läsaren av årsredovisningen att förstå företagets intäktsredovisning. Varje företag bör tydligt beskriva de principer som företaget tillämpar och hur principerna tillämpas.

Varor

K3 23.8

Försäljning av varor redovisas när väsentliga risker och fördelar övergår från säljare till köpare i enlighet med försäljningsvillkoren.

K3-Dojans försäljning av varor i egna butiker intäktsredovisas i sin helhet vid försäljningstillfället. Avsättningar görs för de risker för intäktsreduktioner som kvarstår genom att koncernen tillämpar öppet köp i 10 dagar och sedvanliga garantivillkor.

En mindre del av försäljningen sker till utomstående grossister som har rätt att returnera vissa varor som inte blivit sålda inom angiven tid. K3-Dojan intäktsredovisar sådan försäljning först när returrätten löpt ut.

Försäljningen redovisas efter avdrag för moms och rabatter.

Tjänsteuppdrag

K3 kap 23

I koncernredovisningen tillåter K3 endast huvudreglerna för intäktsredovisning av tjänste- och entreprenaduppdrag. För uppdrag på löpande räkning innebär detta att intäkten ska redovisas i takt med att arbete utförs och material levereras eller förbrukas. För uppdrag till fast pris innebär det att intäkten ska redovisas enligt principerna för successiv vinstavräkning (K3 23.17–23.18).

I en juridisk person som tillämpar K3 är, förutom huvudreglerna, även alternativregeln för uppdrag till fast pris tillåten. Denna metod innebär att intäkten kan redovisas när uppdraget är väsentligen fullgjort (färdigställandemetoden). Alternativregeln för uppdrag på löpande räkning (faktureringsmetoden) är inte tillåten (K3 23.31). Eftersom olika principer tillåts i K3 måste principbeskrivningen utformas i enlighet med valt alternativ. K3-Dojan AB:s principer beskrivs i avsnittet om moderföretagets redovisningsprinciper i slutet av not 1.

När successiv vinstavräkning tillämpas ska metoder för att fastställa färdigställandegraden anges (K3 23.29).

För tjänsteuppdrag till fast pris redovisas de inkomster och utgifter som är hänförliga till ett utfört tjänsteuppdrag som intäkt respektive kostnad i förhållande till uppdragets färdigställandegrad på balansdagen (successiv vinstavräkning). Ett uppdrags färdigställandegrad bestäms genom att nedlagda utgifter på balansdagen jämförs med beräknade totala utgifter. I de fall utfallet av ett uppdrag inte kan beräknas på ett tillförlitligt sätt, redovisas intäkter endast i den utsträckning som motsvaras av de uppkomna uppdragsutgifter som sannolikt kommer att ersättas av beställaren. En befarad förlust på ett uppdrag redovisas omgående som kostnad.

För tjänsteuppdrag på löpande räkning redovisas inkomsten som är hänförlig till ett utfört tjänsteuppdrag som intäkt i takt med att arbete utförs och material levereras eller förbrukas.

Kundlojalitetsprogram

K3 23.7

Huvudregeln i K3 är att varje transaktion ska redovisas för sig. En transaktion ska dock redovisas i delar om det är nödvändigt för att rätt återge den ekonomiska innebörden av transaktionen och om delarna och beloppen kan identifieras separat. Ett exempel på en sådan transaktion är ett lojalitetsprogram där del av försäljningsintäkten ska redovisas först när kunden utnyttjar lojalitetspoängen.

Koncernen har ett kundlojalitetsprogram i vilket kunderna tilldelas poäng för genomförda köp, vilket ger kunden rabatt vid framtida köp. Bonuspoängen redovisas som en separat identifierbar komponent av den försäljningstransaktion vid vilken de tilldelas. Detta sker genom att det verkliga värdet av den ersättning som erhålls, fördelas mellan bonuspoängen och övriga komponenter i försäljningen. Det verkliga värdet av bonuspoängen redovisas initialt som förutbetalda intäkter, varvid hänsyn tas till hur många poäng som förväntas bli inlösta totalt. Ny bedömning av hur många bonuspoäng som förväntas bli inlösta görs vid varje bokslutstillfälle. Intäkten som fördelats till bonuspoängen redovisas i resultaträkningen när bonuspoängen löses in. Bonuspoängen kan lösas in inom 12 månader efter den initiala försäljningen. Bonuspoäng som inte lösts in efter 12 månader, redovisas då som intäkt.

Andra typer av intäkter

K3 23.28

Exempel på andra intäktsslag som kan vara väsentliga och där redovisningsprincip i så fall ska anges, är royalty och liknande, ränteintäkter och utdelningsintäkter.

K3-Dojan har upplåtit rättigheter att använda en egenutvecklad skoläst till en skotillverkare i Sydeuropa. Intäkter erhålls baserat på producerad volym och redovisas i resultatet när produktion har skett.

Ränteintäkter redovisas i enlighet med effektivräntemetoden.

Utdelning redovisas när rätten att erhålla utdelningen är säkerställd.

Leasingavtal

K3 kap 20

En leasetagare ska i sin koncernredovisning redovisa alla finansiella leasingavtal i balansräkningen som tillgång och skuld. I juridisk person får finansiella leasingavtal redovisas som operationella.

Leasingavtal som innebär att de ekonomiska riskerna och fördelarna med att äga en tillgång i allt väsentligt överförs från leasegivaren till ett företag i K3-Dojans koncern klassificeras i koncernredovisningen som finansiella leasingavtal. Finansiella leasingavtal medför att rättigheter och skyldigheter redovisas som tillgång respektive skuld i balansräkningen. Tillgången och skulden värderas initialt till det lägsta av tillgångens

verkliga värde och nuvärdet av minimileaseavgifterna. Utgifter som direkt kan hänföras till leasingavtalet läggs till tillgångens värde. Leasingavgifterna fördelas på ränta och amortering enligt effektivräntemetoden. Variabla avgifter redovisas som kostnad i den period de uppkommer. Den leasade tillgången skrivs av linjärt över den bedömda nyttjandeperioden.

Leasingavtal där de ekonomiska fördelar och risker som är hänförliga till leasingobjektet i allt väsentligt kvarstår hos leasegivaren, klassificeras som operationell leasing. Betalningar, inklusive en första förhöjd hyra, enligt dessa avtal redovisas som kostnad linjärt över leasingperioden.

Ersättningar till anställda

Ersättningar till anställda: K3 kap 28

K3 har två olika principer för redovisning av förmånsbestämda planer i koncernredovisningen, antingen tillämpas den version av IAS 19 som antogs av EU 2012, eller så tillämpas specifika förenklingsregler som finns beskrivna i K3 i punkterna 28.18–28.22. K3-Dojan tillämpar förenklingsreglerna. För exempel på redovisning enligt IAS 19, se vidare i PwC:s exempel på koncernredovisning enligt IFRS.

Enligt punkt 28.22 får koncerner redovisa pensionsförpliktelser i ett utländskt dotterföretag på samma sätt som pensionsförpliktelserna redovisas i dotterföretaget. I K3-Dojans koncernredovisning finns inga pensionsplaner som omfattas av dessa förenklingsregler.

Aktierelaterade ersättningar: K3 kap 26

En aktierelaterad ersättning är en ersättning till någon som levererar varor eller tjänster och där ersättningen utgår i form av antingen företagets egetkapitalinstrument, eller kontanter eller andra tillgångar till ett värde som är baserat på värdet av företaget. K3-Dojan har endast aktierelaterade ersättningar som regleras med egetkapitalinstrument. De sociala avgifter som uppkommer på tilldelningen av dessa aktierelaterade ersättningar behandlas som en kontantreglerad aktierelaterad ersättning, dvs. redovisas som en kostnad och en skuld. Skulden omvärderas vid varje rapporttidpunkt.

Kortfristiga ersättningar

Kortfristiga ersättningar i koncernen utgörs av lön, sociala avgifter, betald semester, betald sjukfrånvaro, sjukvård och bonus. Kortfristiga ersättningar redovisas som en kostnad och en skuld då det finns en legal eller informell förpliktelse att betala ut en ersättning.

Ersättningar efter avslutad anställning

I K3-Dojans svenska koncernföretag förekommer såväl avgiftsbestämda som förmånsbestämda pensionsplaner. I koncernföretagen i övriga länder omfattas anställda endast av avgiftsbestämda pensionsplaner.

I avgiftsbestämda planer betalar företaget fastställda avgifter till ett annat företag och har inte någon legal eller informell förpliktelse att betala något ytterligare även om det andra företaget inte kan uppfylla sitt åtagande. Koncernens resultat belastas för kostnader i takt med att de anställdas pensionsberättigande tjänster utförts.

Vid förmånsbestämda planer står företaget i allt väsentligt riskerna för att ersättningarna kommer att kosta mer än förväntat och att avkastningen på relaterade tillgångar kommer att avvika från förväntningarna. K3-Dojan redovisar förmånsbestämda pensionsplaner i enlighet med K3:s förenklingsregler. I Sverige har koncernen bl. a. förmånsbestämda planer som innebär att pensionspremier betalas och dessa planer redovisas som avgiftsbestämda planer. För pensionsplaner i Sverige som tryggats genom överföring av medel till en pensionsstiftelse redovisas en avsättning, eftersom stiftelsens förmögenhet, värderad till marknadsvärde, för närvarande understiger förpliktelsen. En av pensionsplanerna i Sverige finansieras i egen regi och koncernen redovisar pensionsskulden enligt den beloppsuppgift som erhålls från PRI.

De pensionsförpliktelser vars värde är beroende av värdet på en kapitalförsäkring, redovisas till kapitalförsäkringens redovisade värde.

Övriga långfristiga ersättningar

I koncernen förekommer långfristiga ersättningar till anställda som varit anställda i koncernen en lång tid samt långfristiga ersättningar vid arbetsoförmåga. Övriga långfristiga ersättningar redovisas som en skuld bland övriga avsättningar och värderas till nuvärdet av förpliktelsen på balansdagen. De långfristiga ersättningarna avser främst anställdas rätt till jubileumsgåva efter 30 års tjänstgöring.

Ersättningar vid uppsägning

Ersättningar vid uppsägning utgår då något företag inom koncernen beslutar att avsluta en anställning före den normala tidpunkten för anställningens upphörande eller då en anställd accepterar ett erbjudande om frivillig avgång i utbyte mot sådan ersättning. Om ersättningen inte ger företaget någon framtida ekonomisk fördel redovisas en skuld och en kostnad när företaget har en legal eller informell förpliktelse att lämna sådan ersättning. Ersättningen värderas till den bästa uppskattningen av den ersättning som skulle krävas för att reglera förpliktelsen på balansdagen.

Aktierelaterade ersättningar

Koncernen har en aktierelaterad ersättningsplan där koncernen erhåller tjänster från anställda och som vederlag utger K3-Dojan AB egetkapitalinstrument i form av aktieoptioner till de anställda. Det totala belopp som ska kostnadsföras redovisas i resultaträkningen som en personalkostnad och i eget kapital i posten Övrigt tillskjutet kapital, fördelat över intjänandeperioden. När en bedömning ändras för hur många egetkapitalinstrument som kommer att tjänas in, redovisas denna avvikelse i resultaträkningen i den period den ändrade bedömningen görs. De sociala avgifter som

uppkommer på tilldelningen av aktieoptioner redovisas som en personalkostnad och en skuld. Efterföljande omvärderingar redovisas i resultaträkningen.

Låneutgifter

ÅRL 4:3, K3 kap 25

Ränta på kapitalbindning under den tid det tar att tillverka/utveckla en tillgång kan endera aktiveras eller kostnadsföras. Den princip som väljs ska tillämpas konsekvent.

Eftersom det finns olika redovisningsprinciper bör det framgå vilken princip företaget valt – om inte företaget endast har oväsentliga räntekostnader.

I en juridisk person får principen att kostnadsföra låneutgifter tillämpas, även om företaget har valt att aktivera låneutgifter i koncernredovisningen.

K3-Dojan kostnadsför låneutgifter. Företag som aktiverar låneutgifter kan göra en beskrivning med följande som utgångspunkt: "Låneutgifter avseende lånat kapital som kan hänföras till inköp, konstruktion eller produktion av en tillgång som det tar betydande tid att färdigställa innan den kan användas eller säljas, räknas in i tillgångens anskaffningsvärde".

Inga låneutgifter aktiveras vid tillverkning/utveckling av anläggningstillgångar. Se vidare under rubriken varulager.

Inkomstskatter

K3 kap 29

Redovisade inkomstskatter innefattar samtliga inhemska och utländska skatter som beräknas på företagens skattepliktiga resultat samt kupongskatt som erläggs av dotterföretag och intresseföretag vid utdelning till moderföretaget (K3 29.2). Skattepliktigt resultat är det överskott eller underskott för ett räkenskapsår som ska ligga till grund för beräkningen av aktuell skatt enligt gällande skatteregler (K3 29.5).

I moderföretaget särredovisas på grund av sambandet mellan redovisning och beskattning inte den uppskjutna skatteskulden som är hänförlig till obeskattade reserver (K3 29.37).

Pelare 2

Pelare 2 är ett modellregelverk som syftar till att multinationella företag ska ha en effektiv skattesats om minst 15 % skatt i varje land som de har intäkter och en lag avseende ett svenskt införlivande, en Lag om tilläggsskatt (2024:875) gäller från och med beskattningsår som börjar närmast efter den 31 december 2024.

Då K3-Dojan inte förväntas vara föremål för Pelare 2-reglerna har vi inte inkluderat några redovisningsprinciper avseende detta, men hade koncernen varit föremål för reglerna är det vår bedömning att principer hade behövt inkluderas i årsredovisningen 2025.

För närvarande finns ingen information om eventuella förändringar eller upplysningskrav för berörda K3-koncerner. BFN analyserar K3 i detta avseende och kommer vid behov att återkomma med förslag till kompletterande regler. K3 anger att i de fall K3-reglerna ger otillräcklig vägledning ska ytterligare vägledning i första hand sökas i bestämmelser i K3 som behandlar liknande och relaterade transaktioner, händelser och förhållanden och i

andra hand i K3:s definitioner och grundläggande principer i kapitel 2. Om det inte går att få tillräcklig vägledning med hjälp av dessa punkter, får vägledning sökas i IFRS.

I maj 2024 gjorde IASB mindre ändringar av IAS 12 Inkomstskatter som ger ett tillfälligt obligatoriskt undantag från kravet att redovisa och lämna upplysningar om uppskjutna skatter som härrör från beslutade eller i praktiken beslutade skatteregler som implementerar modellreglerna enligt Pelare 2, inklusive skatteregler som implementerar de kvalificerade inhemska minimitillägsskatter som beskrivs i dessa regler.

En redovisningsprincip för ett K3-företag som träffas av Pelare 2-reglerna skulle kunna utformas på följande sätt:

På grund av komplexiteten i tillämpningen av lagstiftningen och beräkningen av GloBE-intäkter är den kvantitativa effekten av den antagna eller i praktiken antagna lagstiftningen ännu inte möjlig att med rimlig säkerhet uppskatta. Därför redovisar koncernen inga uppskjutna skattefordringar och -skulder relaterade till inkomstskatter från Pelare 2 och lämnar heller inga upplysningar om dessa. Företaget arbetar för närvarande med skattespecialister för hjälp med att tillämpa lagstiftningen.

Aktuella skatter värderas utifrån de skattesatser och skatteregler som gäller på balansdagen. Uppskjutna skatter värderas utifrån de skattesatser och skatteregler som är beslutade före balansdagen.

Uppskjuten skatteskuld avseende temporära skillnader som hänför sig till investeringar i dotterföretag redovisas inte i koncernredovisningen då moderföretaget i samtliga fall kan styra tidpunkten för återföring av de temporära skillnaderna och det inte bedöms sannolikt att en återföring sker inom överskådlig framtid.

Uppskjuten skattefordran avseende underskottsavdrag eller andra framtida skattemässiga avdrag redovisas i den utsträckning det är sannolikt att avdraget kan avräknas mot överskott vid framtida beskattning.

Fordringar och skulder nettoredovisas endast när det finns en legal rätt till kvittning.

Aktuell skatt, liksom förändring i uppskjuten skatt, redovisas i resultaträkningen om inte skatten är hänförlig till en händelse eller transaktion som redovisas direkt i eget kapital. I sådana fall redovisas även skatteeffekten i eget kapital.

Immateriella tillgångar

ÅRL 4:1-5, K3 kap 18, K3 kap 27

Principval ska göras för internt upparbetade immateriella anläggningstillgångar. Tillämpning sker enligt kostnadsföringsmodellen eller aktiveringsmodellen (K3 18.7). Vald modell ska tillämpas konsekvent för samtliga internt upparbetade anläggningstillgångar. I juridisk person är det möjligt att tillämpa kostnadsföringsmodellen även om aktiveringsmodellen valts i koncernen (K3 18.30). Eftersom det finns olika redovisningsprinciper bör det framgå vilken princip företaget valt.

När egna utvecklingsarbeten aktiveras, ska motsvarande belopp föras från fritt eget kapital till en fond för utvecklingsutgifter, som utgör bundet eget kapital. När aktiverade belopp

skrivs av, förs motsvarande belopp från fonden för utvecklingsarbeten till fritt eget kapital (ÅRL 4:2, 7-8).

Avskrivningsmetoden ska återspegla förväntad förbrukning av den immateriella anläggningstillgångens framtida ekonomiska fördelar. Kan inte den förväntade förbrukningen fastställas på ett tillförlitligt sätt ska linjär avskrivningsmetod tillämpas. För tillgångar som inte följer av avtal eller andra juridiska rättigheter kan nyttjandeperioden endast i sällsynta fall fastställas till längre tid än fem år. Om nyttjandeperioden för egna utvecklingsutgifter inte kan fastställas med rimlig grad av säkerhet, ska perioden anses uppgå till fem år. Detsamma gäller även goodwill (ÅRL 4:4, K3 18.18–23, 18.28).

Per varje balansdag ska bedömning göras om det finns indikation på att den immateriella anläggningstillgångens värde är lägre än dess redovisade värde (K3 27.3). Internt upparbetade immateriella anläggningstillgångar ska under utvecklingsfasen nedskrivningstestas årligen (K3 18.24).

I en funktionsindeldad resultaträkning ska samtliga avskrivningar ingå i den funktion där tillgången nyttjas. I en kostnadsslagsindeldad resultaträkning ingår de i posten Avskrivningar, nedskrivningar och återföringar.

Immateriella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar och nedskrivningar. I koncernredovisningen tillämpas aktiveringsmodellen för internt upparbetade immateriella tillgångar.

Avskrivningar görs linjärt över den bedömda nyttjandetiden. Avskrivningstiden för internt upparbetade immateriella anläggningstillgångar uppgår till fem år. Ett koncernföretag innehar en licens att använda en speciell form för gjutning av inlägg i sportskor. Företaget beräknar att formen kommer att användas under hela avtalstiden, 15 år. Licensen skrivs därför av på 15 år. Avskrivningarna ingår i resultaträkningens post Kostnad för sålda varor.

ÅRL 4:1-5, 5:9, K3 kap 18, 19, 27

Goodwill skrivs av över den beräknade nyttjandeperioden. Enligt 4 kap. 4 § andra stycket ÅRL ska nyttjandeperioden för goodwill anses uppgå till högst fem år, om inte en annan längre tid med rimlig grad av säkerhet kan fastställas. Det innebär att goodwill endast i sällsynta fall får skrivas av under längre tid än fem år. Företaget ska lämna upplysningar om den valda avskrivningsperioden och skälen för denna. I en funktionsindeldad resultaträkning ska samtliga avskrivningar ingå i den funktion där goodwillen nyttjas. I en kostnadsslagsindeldad resultaträkning ingår de i posten Avskrivningar, nedskrivningar och återföringar.

Per varje balansdag ska bedömning göras om det finns indikation på att goodwillpostens värde är lägre än dess redovisade värde (K3 27.3). Nedskrivningar av goodwill får inte återföras.

Goodwill skrivs av linjärt över den beräknade nyttjandeperioden. Vid moderföretagets förvärv 20x av en rörelse som tillverkade och sålde fritidsskor, kunde samordning ske med företagets egen tillverkning och försäljning av fritidsskor. Denna samordning har betydande kostnadsbesparande effekter som beräknas kvarstå under lång tid. Den goodwill som uppkom vid förvärvet skrivs därför av på tio år. Övrig koncerngoodwill skrivs av över

fem år. Avskrivning av goodwill redovisas i resultaträkningen i posten Kostnad för sålda varor.

Materiella anläggningstillgångar

ÅRL 4:3-5, 5:4, K3 kap 16 och 17

Avskrivningar fördelas i en funktionsindeldad resultaträkning på posterna Kostnad för sålda varor, Försäljningskostnader, Administrationskostnader och Forsknings- och utvecklingskostnader. I en kostnadsslagsindeldad resultaträkning redovisas avskrivningarna i posten Avskrivningar, nedskrivningar och återföringar.

När en tillgång inte delas upp i komponenter ska, enligt K3 17.5, tillkommande utgifter läggas till anskaffningsvärdet om de beräknas ge företaget framtida ekonomiska fördelar. K3-Dojan bedömer att kriteriet om framtida ekonomiska fördelar i deras fall uppfylls när de tillkommande utgifterna medför att tillgångens prestanda ökar i förhållande till värdet vid anskaffningstidpunkten.

För tillgångar som redovisas uppdelat i komponenter, kan komponenter med likartade avskrivnings-tider/nyttjandeperioder anges tillsammans.

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med avskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår utgifter som direkt kan hänföras till förvärvet av tillgången.

När en komponent i en anläggningstillgång byts ut, utträddas eventuell kvarvarande del av den gamla komponenten och den nya komponentens anskaffningsvärde aktiveras.

Tillkommande utgifter som avser tillgångar som inte delas upp i komponenter läggs till anskaffningsvärdet till den del tillgångens prestanda ökar i förhållande till tillgångens värde vid anskaffningstidpunkten.

Utgifter för löpande reparation och underhåll redovisas som kostnader.

I samband med fastighetsförvärv bedöms om fastigheten väntas ge upphov till framtida kostnader för rivning och återställande av platsen. I sådana fall görs en avsättning och anskaffningsvärdet ökas med samma belopp.

Realisationsvinst respektive realisationsförlust vid avyttring av en anläggningstillgång redovisas som Övrig rörelseintäkt respektive Övrig rörelsekostnad.

Materiella anläggningstillgångar skrivs av systematiskt över tillgångens bedömda nyttjandeperiod. När tillgångarnas avskrivningsbara belopp fastställs, beaktas i förekommande fall tillgångens restvärde. Avskrivningarna ingår i resultaträkningens poster Kostnad för sålda varor, Försäljningskostnader och Administrationskostnader. Koncernens mark har obegränsad nyttjandeperiod och skrivs inte av. Linjär avskrivningsmetod används för övriga typer av materiella tillgångar.

Följande avskrivningstider tillämpas:

Kontorsbyggnader	
Stommar	x-y år
Fasader, yttertak, fönster	x-y år
Hissar, ledningssystem	x-y år
Övrigt	x-y år
Industribyggnader	
Stommar, fasader, yttertak	x-y år
Hissar och lyftanordningar	x-y år
Övrigt	x-y år
Maskiner och andra tekniska anläggningar	x-y år
Inventarier, verktyg och installationer	x år

Nedskrivningar av icke-finansiella tillgångar

ÅRL 4:5, K3 kap 27

I en funktionsindeldad resultaträkning ska nedskrivningar redovisas i den funktion där tillgången nyttjas. I en kostnadsslagsindeldad resultaträkning redovisas de i posten Avskrivningar, nedskrivningar och återföringar. Återföringar redovisas i den post där den ursprungliga nedskrivningen redovisats.

När det finns en indikation på att en tillgångs värde minskat, görs en prövning av nedskrivningsbehov. Har tillgången ett återvinningsvärde som är lägre än det redovisade värdet, skrivs den ner till återvinningsvärdet. Vid bedömning av nedskrivningsbehov grupperas tillgångarna på de lägsta nivåer där det finns separata identifierbara kassaflöden (kassagenererande enheter). För tillgångar, andra än goodwill, som tidigare skrivits ner görs per varje balansdag en prövning av om återföring bör göras.

I resultaträkningen redovisas nedskrivningar och återföringar av nedskrivningar i den funktion där tillgången nyttjas.

Finansiella instrument

K3 kap 11

Exempelföretaget tillämpar K3 kapitel 11, dvs. finansiella instrument värderas utifrån anskaffningsvärde. Redovisning till verkligt värde (K3 kapitel 12, ÅRL 4:14a-14e) illustreras inte i detta exempel.

Beskrivningen nedan är anpassad till K3-Dojans verksamhet och behandlar därmed endast en del av de principbeskrivningar avseende finansiella instrument som kan vara aktuella i det enskilda fallet. För andra företag/koncerner kan det vara aktuellt att beskriva principer för redovisning av exempelvis säkring av ränteflöden, valutarisk i nettoinvestering i utländska dotterbolag, energisäkring, råvaruderivat, aktieprisrisk.

I de fall K3 medger val mellan olika redovisningsprinciper ska det klart framgå vilken princip företaget/koncernen tillämpar – om berörda poster/transaktioner är väsentliga för företaget. Inom området finansiella instrument finns olika valbara redovisningsprinciper beträffande t.ex. säkringsredovisning och metod för redovisning av sammansatta instrument.

Finansiella instrument redovisas i enlighet med reglerna i K3 kapitel 11, vilket innebär att värdering sker utifrån anskaffningsvärde.

Finansiella instrument som redovisas i balansräkningen inkluderar värdepapper, kundfordringar och övriga fordringar, kortfristiga placeringar, leverantörsskulder, låneskulder och derivatinstrument. Instrumenten redovisas i balansräkningen när K3-Dojan blir part i instrumentets avtalsmässiga villkor.

Finansiella tillgångar tas bort från balansräkningen när rätten att erhålla kassaflöden från instrumentet har löpt ut eller överförs och koncernen har överfört i stort sett alla risker och förmåner som är förknippade med äganderätten.

Finansiella skulder tas bort från balansräkningen när förpliktelserna har reglerats eller på annat sätt upphört.

Kundfordringar och övriga fordringar

Fordringar redovisas som omsättningstillgångar med undantag för poster med förfallodag mer än 12 månader efter balansdagen, vilka klassificeras som anläggningstillgångar. Fordringar tas upp till det belopp som förväntas bli inbetalt efter avdrag för individuellt bedömda osäkra fordringar. Fordringar som är räntefria eller som löper med ränta som avviker från marknadsräntan och har en löptid överstigande 12 månader, redovisas till ett diskonterat nuvärde och tidsvärdeförändringen redovisas som ränteintäkt i resultaträkningen.

Kortfristiga placeringar

Värdepapper som är anskaffade med avsikt att innehas kortsiktigt redovisas inledningsvis till anskaffningsvärde och i efterföljande värderingar i enlighet med lägsta värdets princip till det lägsta av anskaffningsvärde och marknadsvärde. I posten kortfristiga placeringar ingår aktier som innehas för att placera likviditetsöverskott på kort sikt.

Ägarintressen

Som ägarintresse redovisas innehav av andelar i ett annat företag som är avsett att främja verksamheten i K3-Dojan genom att skapa en varaktig förbindelse med det andra företaget. Innehaven innehas på lång sikt. Tillgångar ingående i posten redovisas inledningsvis till anskaffningsvärde. I efterföljande redovisning värderas aktierna till anskaffningsvärde med bedömning av om nedskrivningsbehov föreligger.

Andra långfristiga värdepappersinnehav

Posten består huvudsakligen av aktier samt ett mindre innehav av räntebärande tillgångar. Innehaven innehas på lång sikt. Tillgångar ingående i posten redovisas inledningsvis till anskaffningsvärde. I efterföljande redovisning värderas aktierna till anskaffningsvärde med bedömning av om nedskrivningsbehov föreligger. De räntebärande tillgångarna redovisas i efterföljande redovisning till upplupet anskaffningsvärde med tillämpning av effektivräntemetoden, minskat med eventuell reservering för värdeminskning.

Värdepappersportföljer

K3-Dojan har definierat två värdepappersportföljer, en aktieportfölj och en ränteportfölj. Aktieportföljen ingår i posten kortfristiga placeringar i balansräkningen och ränteportföljen ingår i posten andra långfristiga värdepappersinnehav. För de instrument som ingår i någon av dessa tillämpas värderingsprincipen på portföljen som helhet. Det innebär att vid prövning av lägsta värdets princip (aktieportföljen) samt prövning av nedskrivningsbehov (ränteportföljen) avräknas orealiserade förluster mot orealiserade vinster inom respektive portfölj.

Låneskulder och leverantörsskulder

Låneskulder redovisas initialt till anskaffningsvärde efter avdrag för transaktionskostnader (upplupet anskaffningsvärde). Skiljer sig det redovisade beloppet från det belopp som ska återbetalas vid förfallotidpunkten periodiseras mellanskillnaden som räntekostnad över lånets löptid med hjälp av instrumentets effektivränta. Härigenom överensstämmer vid förfallotidpunkten det redovisade beloppet och det belopp som ska återbetalas.

Kortfristiga leverantörsskulder redovisas till anskaffningsvärde.

Derivatinstrument som ingår i säkringsredovisning

K3-Dojan utnyttjar valutaterminer för att hantera valutarisken som uppstår vid inköp av gummi till tillverkningen av stövlar samt ränterisken som uppstår vid upptagande av lån till rörlig ränta. För dessa transaktioner tillämpas normalt säkringsredovisning. När transaktionen ingås, dokumenteras förhållandet mellan säkringsinstrumentet och den säkrade posten, liksom även koncernens mål för riskhanteringen och riskhanteringsstrategin avseende säkringen. K3-Dojan dokumenterar också företagets bedömning, både när säkringen ingås och fortlöpande, av huruvida de derivatinstrument som används i säkringstransaktioner i hög utsträckning är effektiva när det gäller att motverka förändringar i kassaflöden som är hänförliga till de säkrade posterna.

Dokumenterade säkringar av mycket sannolika prognosticerade kassaflöden i utländsk valuta (säkringsredovisning)

K3-Dojan valutasäkrar mycket sannolika prognosticerade inköp av gummi som används i produktionen av stövlar. Valutaterminskontrakten skyddar K3-Dojan mot förändringar i valutakurser genom att kontrakten fastställer den kurs till vilken skulden i utländsk valuta kommer att realiseras. När valutasäkring av dessa mycket sannolika inköp sker, omvärderas inte säkringsinstrumenten vid förändrade valutakurser och valutaterminen redovisas inte i balansräkningen. Hela effekten av förändringar i valutakurserna justerar anskaffningsvärdet på det lager av gummi som säkringen avsåg. Skillnaden mellan terminskurs och avistakurs (ränteelementet) i ett kontrakt periodiseras över kontraktets löptid som ränta om skillnaden är väsentlig. Skulden värderas till den säkrade kursen.

Dokumenterade säkringar av koncernens räntebindning (säkringsredovisning)

Avtal om en så kallad ränteswap skyddar koncernen mot ränteförändringar. Genom säkringen erhåller K3-Dojan en fast ränta och det är denna ränta som redovisas i resultaträkningen i posten Räntekostnader och liknande resultatposter.

Säkringsredovisningens upphörande

Säkringsredovisningen avbryts om säkringsinstrumentet förfaller, säljs, avvecklas eller löses in, eller säkringsrelationen inte längre uppfyller villkoren för säkringsredovisning.

Eventuellt resultat från en säkringstransaktion som avbryts i förtid redovisas omedelbart i resultaträkningen.

Derivatinstrument där kriterier för säkringsredovisning inte är uppfyllda

Derivatinstrument med positivt värde värderas löpande i enlighet med lägsta värdets princip, derivatinstrument med negativt värde värderas till det negativa värdet. De värdeförändringar som uppkommer inom ramen för lägsta värdets princip och ändringar av negativt värde, redovisas omedelbart i resultaträkningen. Värdeförändringar på derivatinstrument som utgör kortfristiga och långfristiga skulder redovisas i olika poster i resultaträkningen beroende på syftet med innehavet av derivatinstrumentet - värdeförändring av ränteswapar redovisas i posten Räntekostnader och liknande resultatposter medan värdeförändring på valutaterminer redovisas i posten Övriga rörelsekostnader i resultaträkningen.

Kvittning av finansiell fordran och finansiell skuld

En finansiell tillgång och en finansiell skuld kvittas och redovisas med ett nettobelopp i balansräkningen endast då legal kvittningsrätt föreligger samt då en reglering med ett nettobelopp avses ske eller då en samtida avyttring av tillgången och reglering av skulden avses ske.

Nedskrivningsprövning av finansiella anläggningstillgångar

Vid varje balansdag bedömer K3-Dojan AB om det finns någon indikation på nedskrivningsbehov i någon av de finansiella anläggningstillgångarna. Nedskrivning sker om värdenedgången bedöms vara bestående. Nedskrivning redovisas i resultaträkningsposten Resultat från övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar. Nedskrivningsbehovet prövas individuellt för aktier och andelar och övriga enskilda finansiella anläggningstillgångar som är väsentliga. Exempel på indikationer på nedskrivningsbehov är negativa ekonomiska omständigheter eller ogynnsamma förändringar av branschvillkor i företag vars aktier K3-Dojan investerat i. Nedskrivning för tillgångar värderade till upplupet anskaffningsvärde beräknas som skillnaden mellan tillgångens redovisade värde och nuvärdet av företagsledningens bästa uppskattning av de framtida kassaflödena diskonterade med tillgångens ursprungliga

effektivränta. För tillgångar med rörlig ränta används den på balansdagen aktuella räntan som diskonteringsränta.

Vid prövning av nedskrivningsbehov för värdepappersportföljen med ränteinstrument fastställs på motsvarande sätt en effektivränta för portföljen som används vid diskonteringen. Om nedskrivning av aktier sker fastställs nedskrivningsbeloppet som skillnaden mellan det redovisade värdet och det högsta av verkligt värde med avdrag för försäljningskostnader och nuvärdet av framtida kassaflöden (som baseras på företagsledningens bästa uppskattning).

Varulager

K3 kap 13

Upplysning ska lämnas om de redovisningsmetoder som tillämpas, inklusive tillämpade beräkningsmetoder.

Om olika värderingsmetoder (lägsta värdets princip, redovisning till bestämd mängd och fast värde, kollektiv värdering, schablonmässig värdering) används för olika delar av varulagret, ska detta framgå. Det ska också framgå huruvida lånekostnader aktiveras (K3 kap 25).

Varulagret värderas till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet. Gummimaterial avsett att användas i produktionen av gummistövlar värderas dock till det lägsta av anskaffningsvärde och återanskaffningsvärde. Gummimaterialet betraktas som en homogen varugrupp, varför kollektiv värdering tillämpas.

Anskaffningsvärdet fastställs med användning av först in, först ut-metoden (FIFU). För råvaror ingår alla utgifter som är direkt hänförliga till anskaffningen av varorna i anskaffningsvärdet. För varor under tillverkning och färdiga varor inkluderar anskaffningsvärdet formgivningskostnader, råmaterial, direkt lön, andra direkta kostnader, hänförliga indirekta tillverkningskostnader samt lånekostnader.

Värdet av de produkter som finns kvar i lager efter att ha varit föremål för en säsongs försäljning, skrivs ner baserat på historiskt utfall av försäljning av respektive typ av produkter under efterföljande säsonger.

Avsättningar

K3 kap 21

En avsättning behöver inte klassificeras som kortfristig eller långfristig (K3 4.8).

Företaget gör en avsättning när det finns en legal eller informell förpliktelse och en tillförlitlig uppskattning av beloppet kan göras. Företaget nuvärdesberäknar förpliktelser som väntas regleras efter mer än tolv månader. Den ökning av avsättningen som beror på att tid förflyter redovisas som räntekostnad.

Avsättningar för omstrukturering görs när det föreligger en fastställd och utförlig omstruktureringsplan och berörda personer har informerats.

Vid försäljning lämnar företaget 24 månaders produktgaranti. Avsättningar för dessa åtaganden görs baserat på historisk information om uppkomna kostnader för att reglera krav enligt garantivillkoren.

Avsättningar görs för förlustkontrakt, vilket för K3-Dojans del hittills endast avsett operationella leasingavtal. Avsättning görs med det lägsta av den oundvikliga förlusten om kontraktet fullföljs, eller utgifter i form av skadestånd eller liknande om kontraktet bryts.

Kassaflödesanalys

K3 kap 7

Gränsen mellan vad som klassificeras som likvida medel respektive som tillhörande investeringsverksamheten kan, inom ramarna för K3:s regler (K3 7.4), dras på olika sätt i olika företag. Varje företag bör därför redogöra för hur likvida medel definieras i företaget.

K3 medger (K3 7.21) att en juridisk person klassificerar medel på ett koncernkonto som likvida medel. En sådan klassificering bör framgå av principbeskrivningen.

Det bör även framgå hur spärrade medel klassificeras (normalt anläggningstillgångar i balansräkningen och investeringsverksamheten i kassaflödesanalysen).

Kassaflödesanalysen upprättas enligt indirekt metod. Det redovisade kassaflödet omfattar endast transaktioner som medfört in- eller utbetalningar.

Som likvida medel klassificerar företaget, förutom kassamedel, disponibla tillgodohavanden hos banker och andra kreditinstitut samt kortfristiga likvida placeringar som är noterade på en marknadsplats och har en kortare löptid än tre månader från anskaffningstidpunkten. Spärrade medel klassificeras inte som likvida medel. Förändringar i spärrade medel redovisas i investeringsverksamheten.

Moderföretagets redovisnings- och värderingsprinciper

Koncernredovisningen och årsredovisningen ska upprättas med tillämpning av gemensamma redovisningsprinciper (K3 1.4, ÅRL 7:12). Olika värderingsprinciper får användas om det finns särskilda skäl. Om moderföretaget tillämpar principer som avviker från koncernens, ska upplysningar lämnas om avvikelserna. Detta kan göras i en samlad beskrivning (som nedan) eller under berörda rubriker i nottexten ovan.

Exempel på områden där avvikelser kan förekomma är:

Intäkter: I en juridisk person som tillämpar K3 är, förutom huvudreglerna, även alternativregeln för uppdrag till fast pris tillåten. Denna metod innebär att intäkten kan redovisas när uppdraget är väsentligen fullgjort (färdigställandemetoden). Eftersom olika redovisningsprinciper tillåts, måste principbeskrivningen utformas i enlighet med valt alternativ. K3-Dojan AB har valt att tillämpa alternativregeln för fastprisuppdrag.

Internt upparbetade immateriella anläggningstillgångar: I juridisk person kan internt upparbetade immateriella tillgångar kostnadsföras, trots att aktiveringsmodellen tillämpas i koncernredovisningen (K3 18.30). K3-Dojan AB har, i likhet med koncernen, valt aktiveringsmodellen.

Leasing: En juridisk person får redovisa alla finansiella leasingavtal som operationella leasingavtal (K3 20.29). K3-Dojan AB har valt att tillämpa denna regel.

Finansiella instrument: Enligt punkt 11.57 i K3 ska resultateffekten av ett säkringsinstrument, vid anskaffning av en icke-finansiell tillgång eller icke-finansiell skuld som redovisas i balansräkningen, ingå i tillgångens eller skuldens redovisade anskaffningsvärde. I juridisk person får dock denna resultateffekt redovisas i resultatet istället. Detta undantag finns p.g.a. sambandet mellan redovisning och beskattning. Vi bedömer att detta är ett principval som görs och sedan tillämpas konsekvent på alla säkringsrelationer i företaget. K3-Dojan AB har valt att tillämpa undantaget i juridisk person och redovisar alla förändringar i valutakurserna i resultaträkningen i samband med att säkringen upphör och säkringsinstrumenten förfaller till betalning.

Utländska filialer: I juridisk person får utländska filialers tillgångar och skulder räknas om enligt punkterna 30.3 och 30.4 (regler som innebär att balansräkningen delas upp i monetära och icke-monetära poster och räknas om i enlighet med dessa punkter). I K3-Dojan finns inga filialer.

Samma redovisnings- och värderingsprinciper tillämpas i moderföretaget som i koncernen, förutom i de fall som anges nedan.

Intäkter

Tjänsteuppdrag till fast pris redovisas i enlighet med inkomstskattelagens bestämmelser. Inkomster och utgifter från uppdrag till fast pris redovisas under uppdragets löptid som pågående arbeten i balansräkningen och resultatredovisas först då uppdraget slutförts.

Leasing

Samtliga leasingavtal där företaget är leasetagare redovisas som operationell leasing (hyresavtal), oavsett om avtalen är finansiella eller operationella. Leasingavgiften redovisas som en kostnad linjärt över leasingperioden.

Företagets uthyrning av kontorslokaler klassificeras som operationell leasing. Leasingintäkterna redovisas linjärt under leasingperioden.

Aktierelaterade ersättningar

Till den del intjänade aktierelaterade ersättningar avser anställda i moderföretaget redovisas detta som en personalkostnad i resultaträkningen och i eget kapital i posten balanserad vinst. Redovisning av sociala avgifter sker på samma sätt som för koncernen.

Bokslutsdispositioner

Förändringar av obeskattade reserver redovisas som bokslutsdispositioner i resultaträkningen.

Koncernbidrag redovisas som bokslutsdispositioner. Koncernbidrag som lämnas till ett dotterföretag redovisas dock som en ökning av andelens redovisade värde.

Materiella anläggningstillgångar

I moderföretaget görs inga avsättningar för återställandekostnader i samband med förvärv av materiella anläggningstillgångar. I stället tillämpas principen att avsättning för återställandekostnader görs successivt.

Finansiella instrument

Hela effekten av förändringar i valutakurserna redovisas i resultaträkningen när säkringen upphör och säkringsinstrumenten förfaller till betalning.

Aktier och andelar i dotterföretag

Aktier och andelar i dotterföretag redovisas till anskaffningsvärde efter avdrag för eventuella nedskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår köpeskillingen som erlagts för aktierna samt förvärvskostnader. Eventuella kapitaltillskott och koncernbidrag läggs till anskaffningsvärdet när de lämnas. Utdelning från dotterföretag redovisas som intäkt.

Varulager

Varulagret värderas till det lägsta av nettoförsäljningsvärdet och 97 % av anskaffningsvärdet, enligt inkomstskattelagens bestämmelser.

Eget kapital

Eget kapital delas in i bundet och fritt kapital, i enlighet med årsredovisningslagens indelning.

Obeskattade reserver

Obeskattade reserver redovisas med bruttobelopp i balansräkningen, inklusive den uppskjutna skatteskuld som är hänförlig till reserverna.

Likvida medel

Moderföretaget har medel på koncernkonto hos koncernens finansbolag. Dessa klassificeras som fordran i balansräkningen och som likvida medel i kassaflödesanalysen.

Not 2 Ekonomiska arrangemang som inte redovisas i balansräkningen

K3 8.6, ÅRL 5:17

Om företaget har ekonomiska arrangemang som inte redovisas i balansräkningen och riskerna eller fördelarna med arrangemangen är betydande ska, när uppgifter om dessa risker eller fördelar är nödvändiga för att bedöma företagets ställning, uppgift lämnas om

- inriktningen på och det kommersiella syftet med arrangemangen, och
- den ekonomiska inverkan arrangemangen har på företaget.

Uppgift om ekonomisk inverkan krävs inte för mindre företag och mindre koncerner (under 50/40/80).

Arrangemang som företag ska upplysa om kan – i de fall risker eller fördelar är betydande – t.ex. vara lån som tas upp i ett närstående specialföretag, finansiell leasing som redovisas som operationell, konsignationslager där lagerhållaren står risk, avtal om risk- och vinstdelning, värdepapperiseringsavtal och outsourcing.

K3-Dojan AB tecknade 2024 ett avtal med en extern part som utvecklar web-system för skoförsäljning. K3-Dojan har förbundit sig att utnyttja ett sådant system i tio år.

Not 3 Medelantal anställda

K3 8.6B, ÅRL 5:20, 7:14, FAR RedR 1 punkt 7.30

Uppgifter om medelantal anställda ska beräknas enligt BFNAR 2006:11 *Gränsvärden*.

Medelantalet anställda uppgår i koncernen till x och i moderföretaget till x.

Not 4 Resultat från övriga finansiella anläggningstillgångar

ÅRL Bilaga 2 och 3

Beloppet ska anges för både innevarande och föregående år.

	Modulföretaget	
	2025	2024
Summa	x	x
Varav avseende koncernföretag	x	x

Not 5 Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter

ÅRL Bilaga 2 och 3, FAR RedR 1 punkt 7.47
Beloppet ska anges för både innevarande och föregående år.

	Moderföretaget	
	2025	2024
Summa	x	x
Varav avseende koncernföretag	x	x

Not 6 Räntekostnader och liknande resultatposter

ÅRL Bilaga 2 och 3, FAR RedR 1 punkt 7.47
Beloppet ska anges för både innevarande och föregående år.

	Moderföretaget	
	2025	2024
Summa	x	x
Varav avseende koncernföretag	x	x

Not 7 Exceptionella intäkter och kostnader

K3 8.6, ÅRL 5:3 och 5:19, FAR RedR 1 punkt 7.48

Om ett företag har haft intäkter eller kostnader som är exceptionella i fråga om storlek eller förekomst, ska det lämna upplysningar om arten och storleken av varje sådan intäkt eller kostnad.

Exceptionella intäkter och kostnader är sådana intäkter och kostnader som på grund av sin storlek eller förekomst avviker markant från vad som normalt förekommer i företaget. De är ofta av engångskaraktär. Det är ovanligt att intäkter eller kostnader är exceptionella endast på grund av sin storlek. Ofta är de exceptionella både på grund av sin storlek och av sin förekomst.

Intäkter och kostnader som är exceptionella i fråga om förekomst kan t.ex. vara intäkter och kostnader som uppkommer vid:

- nedskrivning
- omstrukturering
- uppgörelse i en rättstvist
- rättelse av fel

Hänvisning i resultaträkningen lämnas vid den post som den exceptionella intäkten eller kostnaden avser. I nedanstående exempel lämnas hänvisningen till summaraden Rörelseresultat.

	Koncernen 2025	Moderföretaget 2025
Avsättning för pågående rättstvist	x	x
Nedskrivning av materiella anläggningstillgångar	x	x

Not 8 Immaterialiella anläggningstillgångar

Immaterialiella anläggningstillgångar: ÅRL 5:8-9, K3 18.28, K3 19.27, FAR RedR 1 punkt 7.53

Här visas upplysningar om samtliga immaterialiella anläggningstillgångar i samma not. Upplysningarna kan lika gärna presenteras i en not per tillgångsslag.

Specifikationen av förändringar i redovisat värde (s.k. IB/UB-analys) ska göras för varje post som tas upp som anläggningstillgång i balansräkningen, eller för varje post som ingår i en sammanslagen balanspost vars innehåll specificeras i not enligt ÅRL 3:4. Nedan visas specifikationer som har anpassats till K3-Dojans verksamhet. I exemplet visas fler rader än vad som krävs enligt ÅRL, men den extra informationen gör att redovisat värde i balansräkningen kan härledas. En generellt utformad specifikation visas i bilaga III.

Mindre företag och mindre koncerner (under 50/40/80) får slå samman poster i balansräkningen och lämna upplysningar anpassat efter de sammanslagna posterna. Upplysningar behöver då inte lämnas om ackumulerade värden på avskrivningar, nedskrivningar och uppskrivningar. Vägledning kan hämtas i Exempel på årsredovisning enligt K2.

Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten

	Koncernen 2025	Moderföretaget 2025
Ingående anskaffningsvärde	x	x
Årets aktiverade utgifter, intern utveckling	x	x
Genom förvärv av dotterföretag	x	x
Omklassificeringar	x	x
Omräkningsdifferenser	x	x
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	x	x
Ingående avskrivningar	x	x
Omklassificeringar	x	x
Årets avskrivningar	x	x
Valutakursdifferenser	x	x
Utgående ackumulerade avskrivningar	x	x
Utgående redovisat värde	x	x

Licensavtal

	Koncernen 2025	Moderföretaget 2025
Ingående anskaffningsvärde	x	x
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	x	x
Ingående avskrivningar	x	x
Årets avskrivningar	x	x
Utgående ackumulerade avskrivningar	x	x
Utgående redovisat värde	x	x

Goodwill

	Koncernen 2025
Ingående anskaffningsvärde	x
Genom förvärv av dotterföretag	x
Valutakursdifferenser	x
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	x
Ingående avskrivningar	x
Årets avskrivningar	x
Valutakursdifferenser	x
Utgående ackumulerade avskrivningar	x
Utgående redovisat värde	x

Pågående utvecklingsarbete

	Koncernen 2025	Moderföretaget 2025
Ingående balans	x	x
Under året nedlagda kostnader	x	x
Omklassificeringar	x	x
Valutakursdifferenser	x	x
Utgående redovisat värde	x	x

Not 9 Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar: ÅRL 5:8, 7:14, K3 17.23, FAR RedR 1 punkt 7.53

Här visas upplysningar om samtliga materiella anläggningstillgångar i samma not. Upplysningarna kan lika gärna presenteras i en not per tillgångsslag.

Specifikation av förändringar i redovisat värde (s.k. IB/UB-analys) ska göras för varje post som tas upp som anläggningstillgång i balansräkningen, eller för varje post som ingår i en sammanslagen balanspost vars innehåll specificeras i not enligt ÅRL 3:4. Nedan visas specifikationer som har anpassats till K3-Dojans verksamhet. I exemplet visas fler rader än vad som krävs enligt ÅRL, men den extra informationen gör att redovisat värde i balansräkningen kan härledas. En generellt utformad specifikation visas i bilaga III.

Mindre företag och mindre koncerner (under 50/40/80) får slå samman poster i balansräkningen och lämna upplysningar anpassat efter de sammanslagna posterna. Upplysningar behöver då inte lämnas om ackumulerade värden på avskrivningar, nedskrivningar och uppskrivningar. Vägledning kan hämtas i Exempel på årsredovisning enligt K2.

Byggnader och mark

	Koncernen	Moderföretaget
	2025	2025
Ingående anskaffningsvärde	x	x
Inköp	x	x
Genom förvärv av dotterföretag (not 10)	x	
Omklassificeringar	x	x
Valutakursdifferenser	x	
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	x	x
Ingående avskrivningar	x	x
Årets avskrivningar	x	x
Valutakursdifferenser	x	
Utgående ackumulerade avskrivningar	x	x
Ingående uppskrivningar	x	x
Årets avskrivningar på uppskrivet belopp	x	x
Valutakursdifferenser	x	
Utgående ackumulerade uppskrivningar	x	x
Utgående redovisat värde	x	x

Maskiner och anläggningar

	Koncernen	Moderföretaget
	2025	2025
Ingående anskaffningsvärde	x	x
Inköp	x	x
Genom förvärv av dotterföretag (not 10)	x	
Omklassificeringar	x	x
Valutakursdifferenser	x	
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	x	x
Ingående avskrivningar	x	x
Årets avskrivningar	x	x
Valutakursdifferenser	x	
Utgående ackumulerade avskrivningar	x	x
Ingående nedskrivningar	x	x
Försäljningar och utrangeringar	x	x
Valutakursdifferenser	x	
Utgående ackumulerade nedskrivningar	x	x
Utgående redovisat värde	x	x

Inventarier

	Koncernen 2025	Moderföretaget 2025
Ingående anskaffningsvärde	x	x
Inköp	x	x
Genom förvärv av dotterföretag (not 10)	x	
Valutakurdifferenser	x	
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	x	x
Ingående avskrivningar	x	x
Årets avskrivningar	x	x
Valutakursdifferenser	x	
Utgående ackumulerade avskrivningar	x	x
Utgående redovisat värde	x	x

Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar

	Koncernen 2025	Moderföretaget 2025
Ingående anskaffningsvärde	x	x
Under året nedlagda kostnader	x	x
Under året genomförda omklassificeringar	x	x
Valutakurdifferenser	x	x
Utgående redovisat värde	x	x

Not 10 Finansiella anläggningstillgångar

Finansiella anläggningstillgångar: ÅRL 5:8, 7:14, K3 9.11, 14.10, 14.14, 15.15, 15.18, FAR RedR 1 punkt 7.53

Här visas upplysningar om samtliga finansiella anläggningstillgångar i samma not. Upplysningarna kan lika gärna presenteras i en not per tillgångsslag.

Specifikationen av förändringar i redovisat värde (s.k. IB/UB-analys) ska göras för varje post som tas upp som anläggningstillgång i balansräkningen, eller för varje post som ingår i en sammanslagen balanspost vars innehåll specificeras i not enligt ÅRL 3:4. Nedan visas specifikationer som har anpassats till K3-Dojans verksamhet. I exemplet visas fler rader än vad som krävs enligt ÅRL, men den extra informationen gör att redovisat värde i balansräkningen kan härledas. En generellt utformad specifikation visas i bilaga III.

Nedan visas endast sådana poster som förekommer hos K3-Dojan, vilket innebär att t.ex. upplysningar om andra långfristiga fordringar inte ingår.

Mindre företag och mindre koncerner (under 50/40/80) får slå samman poster i balansräkningen och lämna upplysningar anpassat efter de sammanslagna posterna. Upplysning behöver då inte lämnas om ackumulerade värden på nedskrivningar och uppskrivningar. Vägledning kan hämtas i Exempel på årsredovisning enligt K2.

Andelar i koncernföretag

ÅRL 5:8, 5:21, 7:16, K3 9.11, FAR RedR 1 punkt 10.5

För koncernen krävs att upplysning ska lämnas om dotterföretagens namn, organisationsnummer, säte, och den ägarandel koncernen innehar. Koncernen ska upplysa om både direkta och indirekta innehav.

Det finns inga krav på att moderföretaget i en mindre koncern ska upplysa om dotterföretagen.

Detaljuppgifter behöver inte lämnas om vilande företag och företag av mindre betydelse. Beloppsuppgift om dessa bolag lämnas då summerat i en post, så att det redovisade värdet för andelar i dotterföretag summerar till det belopp som finns i balansräkningen.

Om det finns dotterföretag som konsolideras men där koncernen innehar mindre än 50 % av rösterna ska upplysning lämnas om grunden för denna klassificering.

Upplysningar om förvärv av dotterföretag kan lämnas i denna not eller i separat not.

	Moderföretaget 2025
Ingående anskaffningsvärde	x
Förvärv	x
Utgående redovisat värde	x

Innehav av andelar i dotterföretag utgörs av följande:

Koncernen	Org nr	Säte
Stöveln AB	556xx-xx	Stockholm
Sulan AB	556xx-xx	Göteborg
K3-Herrskon A/S	xxxx	Köpenhamn, Danmark
K3-Barnskon AS (se not 2)	xxxx	Oslo, Norge
K3-Sandalen Oy	xxxx	Helsingfors, Finland

Koncernen	Ägar- andel	Antal andelar/ aktier	Bokfört värde 2025
Stöveln AB	100 %	x	x
Sulan AB	100 %	x	x
K3-Herrskon A/S	100 %	x	x
K3-Barnskon AS	48 %	x	x
K3-Sandalen Oy	100 %	x	x
Övriga innehav			x
Summa			x

Förvärv av dotterföretag

ÅRL 7:15, K3 19.25, FAR RedR 1 punkt 11.8, K3 i praktiken punkt 9.7A.10-18, exempel 9.11

K3 återger ÅRL 7:15 som anger att om sammansättningen av de företag som omfattas av koncernredovisningen har ändrats väsentligt under räkenskapsåret, ska sådana upplysningar lämnas som gör det möjligt att jämföra de på varandra följande koncernredovisningarna. Detta ska ske i noter eller i en justerad jämförande balansräkning

och en justerad jämförande resultaträkning. K3 föreskriver specifikt att för de väsentliga rörelseförvärv som gjorts under året ska upplysning lämnas om förvärvstidpunkt samt namn på och beskrivning av de företag och verksamheter som ingår i rörelseförvärvet. Inga ytterligare klargöranden lämnas om omfattning och innehåll i de upplysningar som krävs för att uppfylla lagens krav.

Upplysningskraven är tillämpliga även vid inkråmsförvärv av rörelse.

Nedanstående utformning av upplysningarna har anpassats till K3-Dojans förvärv.

Negativ goodwill redovisas som intäkt i resultaträkningen vid förvärvstidpunkten (K3 19.16).

Upplysning ska lämnas om hur minoritetens andel av tillgångar och skulder värderas i förvärvsanalysen (K3 19.26).

Under året har 100 % av Sulan AB förvärvats av moderföretaget och inkluderats i koncernredovisningen med belopp avseende tiden efter förvärvstidpunkten, 31 augusti 2025. Sulan AB är en sko- och lädervarudetaljist som är verksam i Sverige.

Sedan förvärvstidpunkten har Sulan bidragit med x tkr till koncernens nettoomsättning och med x tkr till koncernens resultat netto efter avskrivning på koncernmässiga övervärden.

Andelar i intresseföretag

ÅRL 5:8, 7:14, 7:16, K3 14.11, 14.14, 33.2, FAR RedR 1 punkt 9.8–10, 10.5

För koncernen krävs att upplysning ska lämnas om intresseföretagens namn, organisationsnummer, säte, och den ägarandel koncernen innehar, samt om intresseföretagets eget kapital och resultatet för det senaste räkenskapsåret. Koncernen ska upplysa om både direkta och indirekta innehav.

Det finns inga krav på att moderföretaget i en mindre koncern ska upplysa om intresseföretagen.

Om kapitalandelsmetoden tillämpas ska upplysning lämnas om detta. Om det finns intresseföretag som konsolideras men där koncernen innehar mindre än 50 % av rösterna ska upplysning lämnas om grunden för denna klassificering. På samma sätt ska upplysning lämnas om skälen till varför ett dotterföretag inte konsolideras.

Upplysningskraven gäller även andelar i gemensamt styrda företag. K3-Dojan har dock inga sådana andelar.

	Koncernen 2025	Moderföretaget 2025
Ingående anskaffningsvärde	x	x
Försäljning	x	x
Utgående redovisat värde	x	x

Innehav av andelar i intresseföretag utgörs av följande:

Koncernen	Org nr	Säte	Eget kapital	Resultat
Skoborsten AB	556xx-xx	Malmö	x	x
Skoblocket AB	556xx-xx	Stockholm	x	x

Koncernen	Ägarandel	Antal andelar/aktier	Bokfört värde 2025
Skoborsten AB	35 %	x	x
Skoblocket AB	20 %	x	x
Övriga innehav			x
Summa			x

Ägarintresse i övriga företag

ÅRL 5:8, 7:14, 7:16, K3 14.11, 14.14, 33.2, FAR RedR 1 punkt 9.8–10, 10.5

För koncernen krävs att upplysning ska lämnas om namn, organisationsnummer, säte, den ägarandel koncernen innehar, företagets eget kapital och resultat för det senaste räkenskapsårets, för sådana företag där det finns ett ägarintresse. Koncernen ska upplysa om både direkta och indirekta innehav.

Det finns inga krav på att moderföretaget i en mindre koncern ska upplysa om ägarintressen.

	Koncernen 2025	Moderföretaget 2025
Ingående anskaffningsvärde	x	x
Utgående redovisat värde	x	x

Innehav av ägarandelar i övriga företag utgörs av följande:

Koncernen	Org nr	Säte	Ägarandel
Skobranschens Recycling AB	556xxx-xxxx	Stockholm	x %

Koncernen	Eget kapital	Resultat	Bokfört värde 2025
Skobranschens Recycling AB	x	x	x

Fordringar hos koncernföretag

	Moderföretaget 2025
Ingående anskaffningsvärde	x
Tillkommande fordringar	x
Amorteringar, avgående fordringar	x
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	x
Utgående redovisat värde	x

Fordringar hos intresseföretag

	Koncernen 2025	Moderföretaget 2025
Ingående anskaffningsvärde	x	x
Tillkommande fordringar	x	x
Amorteringar, avgående fordringar	x	x
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	x	x
Utgående redovisat värde	x	x

Fordringar hos företag som det finns ett ägarintresse i

	Koncernen 2025	Moderföretaget 2025
Ingående anskaffningsvärde	x	x
Tillkommande fordringar	x	x
Amorteringar, avgående fordringar	x	x
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	x	x
Utgående redovisat värde	x	x

Uppskjutna skattefordringar

	Koncernen 2025
Ingående anskaffningsvärde	x
Tillkommande fordringar	x
Ianspråktagna fordringar	x
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	x
Utgående redovisat värde	x

Andra långfristiga värdepappersinnehav

ÅRL 5:8, 7:14

K3 kapitel 12 Finansiella instrument värderade enligt ÅRL 4:14a-14e (tillämpas inte av K3-Dojan). Upplýsningar ska lämnas enligt ÅRL 5:10 för varje kategori av finansiella instrument. Enligt K3 12.78–79 ska mindre företag lämna upplýsningar beträffande värdering till verkligt värde.

	Koncernen 2025	Moderföretaget 2025
Ingående anskaffningsvärde	x	x
Tillkommande fordringar	x	x
Försäljningar	x	x
Genom förvärv av dotterföretag	x	
Valutakursdifferenser	x	
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	x	x
Ingående nedskrivningar	x	x
Försäljningar	x	x
Valutakursdifferenser	x	
Utgående ackumulerade nedskrivningar	x	x
Utgående redovisat värde	x	x

Spärrade medel

ÅRL 5:8, 7:14

	Koncernen 2025
Ingående anskaffningsvärde	x
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	x
Utgående redovisat värde	x

Posten avser medel som ett dotterföretag ställt som säkerhet för lån.

Not 11 Pågående uppdrag

ÅRL 5:5, K3 23.27

Enligt ÅRL 5:5 ska en upplysning lämnas i not om de bruttobelopp som kvittats mot varandra.

Pågående arbeten

	Moderföretaget 2025
Uppdrag till fast pris	
Fakturerade belopp	x
Av beställaren innehållna belopp	x
Summa	x

Not 12 Uppskrivningsfond

Uppskrivningsfond och Fond för verkligt värde: ÅRL 5:11–12

Transaktioner mot Uppskrivningsfond och Fond för verkligt värde ska specificeras. Även om fonderna inkluderas i specifikationen över förändringar i eget kapital ska en förändringsspecifikation lämnas i not (K3 6.3). I en generellt utformad rapport över förändringar i eget kapital i bilaga II specificeras även transaktioner mot Fond för verkligt värde i en separat kolumn. K3-Dojan redovisar sina finansiella instrument enligt kapitel 11, varför det inte förekommer någon fond för verkligt värde.

	Koncernen 2025	Moderföretaget 2025
Belopp vid årets ingång	x	x
Avsättning till fonden under räkenskapsåret	x	x
Avskrivning av uppskrivna tillgångar	x	x
Ianspråktaget för fondemission	x	x
Belopp vid årets utgång	x	x

Not 13 **Långfristiga skulder**

ÅRL 3:4b, 5:13, K3 8.5, FAR RedR 1 punkt 7.84

Om ett företag har skulder som ska betalas senare än fem år efter balansdagen, ska det lämna en upplysning om summan av dessa.

Av koncernens långfristiga skulder förfaller x tkr till betalning efter mer än fem år. Av moderföretagets långfristiga skulder förfaller x tkr till betalning efter mer än fem år.

Not 14 **Skulder som avser flera poster**

ÅRL 3:4 första stycket andra meningen och 5:3, K3 4.3

Redovisas en tillgång, avsättning eller skuld i fler än en post ska en upplysning lämnas om förhållandet till andra poster, t.ex. om en skuld har både en kortfristig och en långfristig del. Upplysningen får lämnas i not.

Företagets banklån om x kronor redovisas under följande poster i balansräkningen.

	Koncernen 2025	Moderföretaget 2025
<i>Långfristiga skulder</i>		
Övriga skulder till kreditinstitut	x	x
<i>Kortfristiga skulder</i>		
Övriga skulder till kreditinstitut	x	x
Summa	x	x

Not 15 **Ställda säkerheter**

K3 8.6A, ÅRL 5:14, 5:16, FAR RedR 1 punkt 7.87–89

Om ett företag har ställt säkerheter, ska det lämna upplysningar om säkerheternas omfattning, art och form.

Om ett företag har ställda panter till förmån för ett koncernföretag, intresseföretag eller ett gemensamt styrt företag som företaget samäger, ska det lämna särskilda upplysningar om detta.

Nedan visas en presentation av ställda panter som anpassats till K3-Dojans verksamhet. Generellt utformad uppställning visas i *K3 i praktiken*, exempel 8.1.

	Koncernen 2025	Moderföretaget 2025
Företagsinteckningar	x	x
Fastighetsinteckningar	x	x
Tillgångar som innehas med finansiell leasing	x	x
Spärrade medel	x	
Summa ställda säkerheter	x	x

De spärrade medlen är ställda som säkerhet för ett dotterföretags åtaganden.

Not 16 Eventualförpliktelser

K3 21.16A, 21.20, ÅRL 5:15, 5:16, FAR RedR 1 punkt 7.82–83

Ett företag som har garantiåtaganden, ekonomiska åtaganden eller eventuella förpliktelser som inte tas upp i balansräkningen, ska lämna en upplysning om summan av dessa.

Om ett företag har garantiåtaganden eller ekonomiska åtaganden till förmån för ett koncernföretag, intresseföretag eller ett gemensamt styrt företag som företaget samäger, ska det lämna särskilda upplysningar om detta.

Koncernens eventualförpliktelser uppgår totalt till x tkr. Moderföretagets eventualförpliktelser uppgår totalt till x tkr.

Borgensåtagande på x tkr är lämnat för ett dotterföretags skuld.

Not 17 Transaktioner med närstående

Närståendekretsen: K3 33.1, ÅRL 1:8-9

ÅRL anger vilka fysiska och juridiska personer som ska betraktas som närstående och därmed omfattas av upplysningskraven. I K3 i praktiken punkt 33.1.11 kompletteras förteckningen med exempel på vilka personer som åsyftas i de olika punkterna i lagen.

Uppgifter om moderföretag: K3 33.2, ÅRL 5:21, FAR RedR 1 punkt 7.17, 8.4

Ett dotterföretag ska lämna upplysningar om namn, organisationsnummer eller personnummer och säte för det moderföretag som upprättar koncernredovisning för den minsta koncern som företaget ingår i (K3-Dojan ägs dock av fysisk person).

Transaktioner med närstående som genomförts på andra än marknadsmässiga villkor: K3 33.1, ÅRL 5:23–24, FAR RedR 1 punkt 7.99

Mindre företag som inte är publika berörs inte av upplysningskraven.

Särskilda upplysningskrav finns för mindre företag som är publika aktiebolag och har genomfört transaktioner med någon som har ett betydande aktieinnehav eller är styrelseledamot i företaget. Upplysningar ska lämnas om betydande transaktioner som på andra än marknadsmässiga villkor har genomförts med sådana parter.

Upplysningarna ska omfatta

- uppgift om transaktionernas art och det totala belopp som de omfattar,

- uppgift om vilket slag av närståendeförhållande som det är fråga om, och
- andra uppgifter om transaktionerna som är nödvändiga för att bedöma företagets ställning.

Lån, m.m. till förmån för ledande befattningshavare: K3 33.1, ÅRL 5:18, FAR RedR 1 punkt 7.69

Upplysningar ska lämnas om lån, ställda panter, andra säkerheter eller garantier och andra ekonomiska åtaganden till förmån för styrelseledamöter, VD och motsvarande befattningshavare. Upplysning ska även lämnas om vilken anknytning befattningshavaren har till företaget. Om företaget under räkenskapsåret helt eller delvis har skrivit av ett lån eller avstått från att kräva in det, ska upplysning lämnas om detta (lån m.m. till förmån för ledande befattningshavare förekommer inte i K3-Dojan).

Not 18 Händelser efter balansdagen

K3 kap 32, ÅRL 5:22, FAR RedR 1 punkt 7.108

Upplysningar om väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut ska lämnas i not. Det finns inte längre något uttalat krav på att sådana upplysningar ska lämnas i förvaltningsberättelsen. BFN påpekar dock att händelser efter balansdagen ofta är av sådant slag att de även faller in under kravet på information i förvaltningsberättelse.

Händelser efter balansdagen innefattar alla händelser som inträffat fram till den dag då den finansiella rapporten upprättas. Årsredovisningen är upprättad den dag samtliga befattningshavare har skrivit under.

Händelser som bekräftar förhållanden som förelåg på balansdagen men som inträffat efter balansdagen och innan den finansiella rapporten upprättas, ska beaktas genom att justera beloppen eller att redovisa inte tidigare medtagna poster (K3 32.3).

Händelser som indikerar förhållanden som uppstått efter balansdagen ska inte beaktas i balans- och resultaträkning. Upplysning ska lämnas om varje slag av väsentlig händelse som inte beaktats. Upplysningen ska omfatta en beskrivning av händelsens karaktär och en uppskattning av dess finansiella effekt.

Den 1 februari 2026 förvärvade koncernen 100 % av x-bolaget som tillverkar produkten x och är registrerat i x-land. X-bolaget kommer att konsolideras med verkan från den 1 mars 2026. Köpeskillingen på x tkr betalades kontant. Verkligt värde på företagets identifierbara nettotillgångar uppgick på förvärvsdagen till x tkr. Goodwill från detta förvärv, x tkr, kommer att skrivas av linjärt över fem år.

En kundfordran som per 2025-12-31 uppgick till x tkr har i februari 2026 behövts skrivas ned helt till följd av att kunden gått i konkurs. Per balansdagen bedömdes detta som en osäker kundfordran på grund av att kunden var i obestånd. Reserv för den osäkra kundfordran fanns om x tkr vilket har resulterat i en resultateffekt om x tkr efter nedskrivning.

ÅRL 2:7, 7:7, FAR RedR 1 punkt 2.25

Årsredovisningen och koncernredovisningen ska skrivas under av samtliga styrelseledamöter och verkställande direktören. För handelsbolag gäller att årsredovisningen ska skrivas under av samtliga obegränsat ansvariga delägare. Har en avvikande mening om årsredovisningen/koncernredovisningen antecknats till styrelsens protokoll respektive yttrats av någon av nämnda delägare, ska yttrandet fogas till redovisningen.

Årsredovisningen ska dateras och innehålla uppgift om den dag då den undertecknades. Det innebär att det dels ska framgå vilken dag som årsredovisningen dateras, dvs när innehållet i årsredovisningen faktiskt beslutades, och dels ska årsredovisningen innehålla uppgift om den dag då den undertecknades. Det ska framgå vilket datum respektive befattningshavare har skrivit under. Skriver alla befattningshavare under samma dag räcker det att den dagens datum anges en gång. Skrivs den finansiella rapporten under olika dagar behöver datumet för respektive befattningshavares underskrift anges. Skrivs den finansiella rapporten under digitalt kommer datum för respektive underskrift framgå av den digitala signaturen.

Årsredovisningen har beslutats 20xx-xx-xx.

Stockholm 20xx-xx-xx

NN

NN

NN

NN
Verkställande direktör

Min (Vår) revisionsberättelse har lämnats den 20xx-xx-xx

(Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB)

NN
Auktoriserad revisor

Bilaga I – Offentliga bidrag

Redovisningsprinciper

K3 kap 24

Offentliga bidrag är stöd från t.ex. EU, staten, kommuner och formellt fristående organ (t.ex. regionala utvecklingsfonder) som bildats av dessa och som lämnas i form av överföringar av resurser till ett företag i utbyte mot att företaget uppfyllt eller kommer att uppfylla vissa villkor rörande sin verksamhet.

Offentliga bidrag redovisas enligt följande:

- Ett bidrag som inte är förenat med krav på framtida prestation ska redovisas som intäkt när villkoren för att erhålla bidraget uppfyllts.
- Ett bidrag som är förenat med krav på framtida prestation ska redovisas som intäkt i takt med att prestationen utförs. Om bidraget har tagits emot innan villkoren för intäktredovisning (K3 2.18) uppfyllts, ska bidraget redovisas som en skuld. En sådan skuld kan, enligt PwC:s tolkning, lämpligen rubriceras förutbetalad intäkt.
- Ett bidrag som hänför sig till förvärv av en anläggningstillgång ska endera minska tillgångens anskaffningsvärde eller redovisas som en förutbetalad intäkt som redovisas i resultaträkningen fördelat på ett systematiskt sätt över tillgångens nyttjandeperiod.
- Ett bidrag ska värderas till det verkliga värdet av den tillgång som företaget fått eller kommer att få.

I en juridisk person får även ett bidrag som hänför sig till förvärv av en omsättningstillgång, minska tillgångens anskaffningsvärde.

Upplysningar

K3 24.7-8A

Företag som erhåller offentliga bidrag ska upplysa om vilka redovisningsprinciper som tillämpas för dessa. För mindre företag finns inga ytterligare upplysningskrav. För ytterligare information och exempel om upplysningar för redovisning av offentliga bidrag i årsredovisningen, se PwC:s Års- och koncernredovisning 2025 - exempel enligt K3 för större företag.

Bilaga II - Uppställningsformer för räkningar

Generella uppställningsformer för resultaträkningar

K3 kapitel 5, 14.5, ÅRL 3:2-4 och bilaga 2, FAR RedR 1 kapitel 4

Resultaträkningen ska upprättas med kostnadsslagsindelning eller funktionsindelning (K3 5.1). Vid byte av uppställningsform för resultaträkningen ska upplysning lämnas om skälen för bytet (K3 8.5).

I bilaga 2 till ÅRL visas vilka poster som ska ingå i årsredovisningens resultaträkning. Denna uppställning har vidareutvecklats i FAR RedR 1, där vissa rubriker, summeringsbegrepp och även några poster tillkommit.

Nedan visas en funktionsindeldad och en kostnadsslagsindeldad resultaträkning som i all väsentligt baseras på uppställningsformerna i FAR RedR 1. Uppställningarna har dessutom kompletterats med några poster avseende koncernredovisning. Några poster som normalt inte förekommer har utelämnats.

Uppställningarna är avsedda att visa normalt förekommande poster och innehåller därför både poster som bara förekommer i resultaträkningen för en juridisk person, poster som bara förekommer i en koncernresultaträkning och poster som kan förekomma i alla resultaträkningar.

I resultaträkningen ska intäkter och kostnader inte kvittas, utan presenteras var för sig (K3 2.5). FAR RedR 1 innehåller dock anvisningar om att finansiella resultatposter i stället ska redovisas relaterat till den typ av tillgång eller skuld som gett upphov till resultatposten. Bruttoredovisning av intäkter och kostnader sker då i noter till resultatposterna. De finansiella resultatposterna beskrivs närmare i *K3 i praktiken* exempel 5.4 punkterna 21-26.

Om ett företag har haft intäkter eller kostnader som är exceptionella i fråga om storlek eller förekomst, ska upplysning lämnas i not om arten och storleken av varje sådan intäkt eller kostnad (ÅRL 5:19).

Mindre företag och koncerner (under 50/40/80) får presentera en förkortad resultaträkning enligt ÅRL 3:11. Vägledning kan hämtas i Exempel på årsredovisning enligt K2, där förkortade räkningar och förslag till utformning av noter till dessa visas. Förkortade räkningar enligt K3 kan dock, till skillnad från K2, innehålla individuella anpassningar.

*Bilaga IV- Byte av redovisningsprincip, rättelse av fel, m.m.
(alla belopp i tusental kronor om inte annat anges)*

Funktionsindeldad resultaträkning

Not	Räkenskapsåret	
	2025	2024
Nettoomsättning	x	x
Kostnad för sålda varor	x	x
Bruttoresultat	x	x
Försäljningskostnader	x	x
Administrationskostnader	x	x
Forsknings- och utvecklingskostnader	x	x
Övriga rörelseintäkter	x	x
Övriga rörelsekostnader	x	x
Andel i intresseföretags resultat efter skatt	x	x
Rörelseresultat	x	x
Resultat från finansiella poster:		
Resultat från andelar i koncernföretag	x	x
Resultat från andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag	x	x
Resultat från övriga företag som det finns ett ägarintresse i	x	x
Resultat från övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar	x	x
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	x	x
Räntekostnader och liknande resultatposter	x	x
Summa resultat från finansiella poster	x	x
Resultat efter finansiella poster	x	x
Bokslutsdispositioner	x	x
Skatt på årets resultat	x	x
Årets resultat	x	x
Hänförligt till		
Moderföretagets ägare	x	x
Innehav utan bestämmande inflytande	x	x

*Bilaga IV- Byte av redovisningsprincip, rättelse av fel, m.m.
(alla belopp i tusental kronor om inte annat anges)*

Kostnadsslagsindeldad resultaträkning

	Not	Räkenskapsåret	
		2025	2024
Nettoomsättning		x	x
Förändring av varulager		x	x
Aktiverat arbete för egen räkning		x	x
Övriga rörelseintäkter		x	x
		x	x
Rörelsens kostnader			
Råvaror och förnödenheter		x	x
Handelsvaror		x	x
Övriga externa kostnader	7	x	x
Personalkostnader	3	x	x
Avskrivningar, nedskrivningar och återföringar		x	x
Nedskrivningar av omsättningstillgångar utöver normala nedskrivn	7		
Övriga rörelsekostnader		x	x
Summa rörelsens kostnader		x	x
Andel i intresseföretags resultat efter skatt		x	x
Rörelseresultat		x	x
Resultat från finansiella poster			
Resultat från andelar i koncernföretag		x	x
Resultat från andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag		x	x
Resultat från övriga företag som det finns ett ägarintresse i		x	x
Resultat från övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar	4	x	x
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	5	x	x
		x	x
Räntekostnader och liknande resultatposter	6	x	x
Summa resultat från finansiella poster		x	x
Resultat efter finansiella poster		x	x
Bokslutsdispositioner		x	x
Skatt på årets resultat		x	x
Årets resultat		x	x
Hänförligt till			
Moderföretagets ägare		x	x
Innehav utan bestämmande inflytande		x	x

*Bilaga IV- Byte av redovisningsprincip, rättelse av fel, m.m.
(alla belopp i tusental kronor om inte annat anges)*

Generell uppställningsform för balansräkningar

K3 kapitel 4, ÅRL 3:1, 3:3-4 och bilaga 1, FAR RedR 1 kapitel 5

I bilaga 1 till ÅRL visas vilka poster som ska ingå i årsredovisningens balansräkning. Denna uppställning har vidareutvecklats i FAR RedR 1, där vissa rubriker, summeringsbegrepp och även några poster tillkommit. Viss omDispositionering har även gjorts av poster inom eget kapital.

Upplysningar om ställda säkerheter och eventualförpliktelser ska lämnas i not (ÅRL 5:14–15).

Fond för utvecklingsutgifter ska finnas hos alla företag som valt principen att aktivera egna utvecklingsutgifter (ÅRL 4:2, 4:7-8). I juridisk person ingår fonden i bundet eget kapital.

Nedan visas en balansräkning som i allt väsentligt baseras på uppställningsformen i FAR RedR 1. Uppställningen har dessutom kompletterats med ytterligare poster, främst avseende koncernredovisning.

Uppställningen är avsedd att visa normalt förekommande poster och innehåller därför både poster som bara förekommer i balansräkningen för en juridisk person, poster som bara förekommer i en koncernbalansräkning och poster som kan förekomma i alla balansräkningar. I uppställningen presenteras eget kapital sammanslaget och under balansräkningen visas hur eget kapital presenteras i balansräkningen för ett aktiebolag och en ekonomisk förening, både i den juridiska personen och i koncernen (K3 4.9–12, 4.14, 9.6).

Mindre företag och koncerner (under 50/40/80) får presentera en förkortad balansräkning enligt ÅRL 3:4. Vägledning kan hämtas i Exempel på årsredovisning enligt K2, där förkortade räkningar och förslag till utformning av noter till dessa visas. Förkortade räkningar enligt K3 kan dock, till skillnad från K2, innehålla individuella anpassningar.

Balansräkning

	Not	Per 31 december	
		2025	2024
Tillgångar			
Tecknat men ej inbetalt kapital		x	x
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar			
Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten		x	x
Koncessioner, patent, licenser, varumärken samt likn rättigheter		x	x
Hyresrätter och liknande rättigheter		x	x
Goodwill		x	x
Förskott avseende immateriella anläggningstillgångar		x	x
		x	x
Materiella anläggningstillgångar			
Byggnader och mark		x	x
Maskiner och andra tekniska anläggningar		x	x

*Bilaga IV- Byte av redovisningsprincip, rättelse av fel, m.m.
(alla belopp i tusental kronor om inte annat anges)*

Not	Per 31 december	
	2025	2024
Inventarier, verktyg och installationer	x	x
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	x	x
	x	x
Finansiella anläggningstillgångar		
Andelar i koncernföretag	x	x
Fordringar hos koncernföretag	x	x
Andelar i intresseföretag	x	x
Fordringar hos intresseföretag och gemensamt styrda företag	x	x
Ägarintressen i övriga företag	x	x
Fordringar hos övriga företag som det finns ett ägarintresse i	x	x
Andra långfristiga värdepappersinnehav	x	x
Lån till delägare eller till delägare närstående	x	x
Uppskjutna skattefordringar	x	x
Andra långfristiga fordringar	x	x
Spärrade medel	x	x
	x	x
Summa anläggningstillgångar	x	x
Omsättningstillgångar		
Varulager m.m.		
Råvaror och förnödenheter	x	x
Varor under tillverkning	x	x
Färdiga varor och handelsvaror	x	x
Pågående arbete för annans räkning	x	x
Förskott till leverantörer	x	x
	x	x
Kortfristiga fordringar		
Kundfordringar	x	x
Fordringar hos koncernföretag	x	x
Fordringar hos intresseföretag och gemensamt styrda företag	x	x
Fordringar hos övriga företag som det finns ett ägarintresse i	x	x
Aktuella skattefordringar	x	x
Övriga fordringar	x	x
Upparbetad men ej fakturerad intäkt ¹	x	x
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	x	x
	x	x
Kortfristiga placeringar		
Andelar i koncernföretag	x	x
Övriga kortfristiga placeringar	x	x
Kassa och bank	x	x
Summa omsättningstillgångar	x	x
Summa tillgångar	x	x

¹ Kan även ingå i Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter (FAR RedR 1 punkt 5.12 [22]).

*Bilaga IV- Byte av redovisningsprincip, rättelse av fel, m.m.
(alla belopp i tusental kronor om inte annat anges)*

	Not	Per 31 december	
		2025	2024
Eget kapital och skulder			
Eget kapital			
(Specificeras, se nedan)			
Summa eget kapital		x	x
Obeskattade reserver		x	x
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser enligt tryggandelagen		x	x
Övriga avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser		x	x
Uppskjuten skatteskuld		x	x
Övriga avsättningar		x	x
Summa avsättningar		x	x
Långfristiga skulder			
Obligationslån		x	x
Skulder till kreditinstitut		x	x
Skulder till koncernföretag		x	x
Skulder till intresseföretag och gemensamt styrda företag		x	x
Skulder till övriga företag som det finns ett ägarintresse i		x	x
Övriga skulder		x	x
Summa långfristiga skulder		x	x
Kortfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut		x	x
Förskott från kunder		x	x
Leverantörsskulder		x	x
Växelskulder		x	x
Checkräkningskredit		x	x
Skulder till koncernföretag		x	x
Skulder till intresseföretag och gemensamt styrda företag		x	x
Skulder till övriga företag som det finns ett ägarintresse i		x	x
Aktuella skatteskulder		x	x
Övriga skulder		x	x
Fakturerad men ej upparbetad intäkt ¹		x	x
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		x	x
Summa kortfristiga skulder		x	x
Summa eget kapital och skulder		x	x

¹ Kan även ingå i Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter (FAR RedR 1 punkt 5.12 [22]).

Bilaga IV- Byte av redovisningsprincip, rättelse av fel, m.m.
(alla belopp i tusental kronor om inte annat anges)

Eget kapital i balansräkningen

I juridisk person som är ett aktiebolag

K3 4.14

Not	Per 31 december	
	2025	2024
Eget kapital		
<i>Bundet eget kapital</i>		
Aktiekapital	x	x
Uppskrivningsfond	x	x
Reservfond	x	x
Fond för utvecklingsutgifter	x	x
Bunden överkursfond	x	x
	x	x
<i>Fritt eget kapital</i>		
Fond för verkligt värde	x	x
Fri överkursfond	x	x
Balanserad vinst eller förlust	x	x
Årets resultat	x	x
	x	x
Summa eget kapital	x	x

I koncernredovisningen när moderföretaget är ett aktiebolag

K3 4.9

Not	Per 31 december	
	2025	2024
Eget kapital		
Aktiekapital	x	x
Övrigt tillskjutet kapital	x	x
Annat eget kapital inklusive årets resultat	x	x
Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare	x	x
Innehav utan bestämmande inflytande	x	x
Summa eget kapital	x	x

Bilaga IV- Byte av redovisningsprincip, rättelse av fel, m.m.
(alla belopp i tusental kronor om inte annat anges)

I juridisk person som är en ekonomisk förening

K3 4.14

Not	Per 31 december	
	2025	2024
Eget kapital		
<i>Bundet eget kapital</i>		
Inbetalda insatser och emissionsinsatser	x	x
Medlemsinsatser	x	x
Förlagsinsatser	x	x
Uppskrivningsfond	x	x
Reservfond	x	x
Fond för utvecklingsutgifter	x	x
	x	x
<i>Fritt eget kapital</i>		
Fond för verkligt värde	x	x
Övriga fonder*	x	x
Balanserad vinst eller förlust	x	x
Årets resultat	x	x
	x	x
Summa eget kapital	x	x

* (bör specificeras)

I koncernredovisningen när moderföretaget är en ekonomisk förening

K3 4.10

Not	Per 31 december	
	2025	2024
Eget kapital		
Inbetalda insatser och emissionsinsatser	x	x
Annat bundet eget kapital	x	x
Fritt eget kapital inklusive årets resultat	x	x
Eget kapital hänförligt till moderföreningens medlemmar	x	x
Innehav utan bestämmande inflytande		
Summa eget kapital	x	x

Generella uppställningsformer för förändringar i eget kapital

K3 kapitel 6, ÅRL 6:2, 3:10a, 3:10b, 7:14–15, 31, FAR RedR 1 kapitel 5 A, punkt 7.76, 9.4-6, 11.2

Specifikationen av förändringar i eget kapital kan lämnas antingen i en rapport över förändring i eget kapital eller i förvaltningsberättelsen. Samma information krävs i båda fallen.

Uppställningarna nedan är avsedda att visa normalt förekommande poster. Uppställningarna innehåller inte alla poster som kan förekomma.

Fond för verkligt värde, som ingår i uppställningen nedan, förekommer bara vid tillämpning av K3 kap 12 Finansiella instrument värderade enligt ÅRL 4:14a-14e.

Fond för utvecklingsutgifter ska finnas hos alla företag som valt principen att aktivera egna utvecklingsutgifter (ÅRL 4:2, 4:7-8). I juridisk person ingår fonden i bundet eget kapital.

I ett aktiebolag innehåller överkursfonden det ackumulerade beloppet av överkurs vid nyemission. Sedan 2024-01-01 kan en överkursfond vara bundet eller fritt eget kapital.

I uppställningarna nedan visas endast ett år. K3 kräver inte att rapporter/specifikationer över förändringar i eget kapital presenteras med jämförelsetal. Varje företag bör överväga om jämförelsetal behövs för att underlätta läsarens förståelse av företagets transaktioner. PwC rekommenderar att jämförelsetal lämnas, se *K3 i praktiken* punkt 3.5.3.

Vid byte av redovisningsprincip är det lämpligt att inleda rapporten med en redogörelse för effekterna av bytet, se bilaga IV.

Specifikationen ska visa dels räkenskapsårets förändringar i varje post i eget kapital, dels följande uppgifter:

- Räkenskapsårets resultat.
- Effekterna av retroaktiv tillämpning och effekten av rättelse av fel.
- Förändringar i redovisade värden på tillgångar och skulder som redovisats direkt mot eget kapital med varje slag av förändring separat specificerad.
- Transaktioner med ägare i deras egenskap av ägare, med tillskott, utdelningar och andra värdeöverföringar separat angivna.
- Omföringar mellan poster inom eget kapital.

En diskussion kring hur dessa regler kan/bör tolkas – t.ex. vad som utgör en egetkapitalpost och hur rapporten kan struktureras - finns i *K3 i praktiken*, punkt 6.3.1-7. Specifikation för juridisk person och koncern visas i bokens exempel 6.3.

I specifikationen för juridisk person nedan visas balanserade vinstmedel och årets resultat sammanslaget i kolumnen Övrigt fritt eget kapital. Alternativt kan separata kolumner användas.

K3 kräver att upplysningar ska lämnas om årets förändringar i ackumulerade valutakursdifferenser (K3 30.13). Nedan visas förändringar i ackumulerade valutakursdifferenser direkt i eget kapital-rapporten.

*Bilaga IV- Byte av redovisningsprincip, rättelse av fel, m.m.
(alla belopp i tusental kronor om inte annat anges)*

K3 kräver att förändringar i uppskrivningsfond och fond för verkligt värde ska presenteras (K3 6.3). Även om upplysningarna lämnas genom att dessa delar av eget kapital redovisas i separata kolumner i eget kapital-rapporten, ska upplysning om förändringar i fonderna lämnas i not. I koncernredovisningen är det emellertid också möjligt att välja att presentera en enda kolumn för Annat eget kapital och specificera förändringarna i uppskrivningsfond och fond för verkligt värde i not.

K3 anger inte specifikt hur skatteeffekter ska behandlas i EK-rapporten och det torde därför vara möjligt att endera redovisa skatteeffekterna sammanslaget eller att särredovisa skatteeffekterna för varje typ av transaktion där skatteeffekter förekommer (t.ex. skatteeffekt på uppskrivningar och på kostnader hänförliga till emission). Nedan presenteras skatteeffekterna sammanslaget. Där särredovisas dessutom aktuell respektive uppskjuten skatt. Detta är inte ett krav i K3, men kan i vissa fall ge läsaren värdefull information.

Bilaga IV- Byte av redovisningsprincip, rättelse av fel, m.m.
(alla belopp i tusental kronor om inte annat anges)

Förändringar i eget kapital i koncern

	Not	Aktie- kapita- l	Övrigt till- skjute t kapita- l	Annat eget kapital				Balan- -serad vinst m.m.	Summ- a	Inneh- av utan best. infly- tande	Totalt eget kapita- l
				Upp- skriv- nings- fond	Fond för verkli- gt värde	Ack- valuta - kursdi- ff	Kapit- al- andels- fond				
Eget kapital 2025-01-01		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Årets resultat								x	x	x	x
Uppskrivning				x					x		x
Upplösning till följd av årets avskrivningar									x		x
uppskrivningar				x				x			
Verkligt värde-förändringar på finansiella tillgångar som kan säljas					x				x		x
Kassaflödessäkring					x				x		x
Säkring av nettoinvestering i utlandsverksamhet						x			x		x
Valutakursdifferenser vid omräkning av utländska dotterföretag						x			x	x	x
Förändring av kapitalandelsfond							x	x	x		
Personaloptionsprogram											
- värde på anställdas tjänstgöring			x						x		x
Konvertibla skuldebrev											
- egetkapitaldel			x						x		x
Transaktioner med minoritetsägare											
- förvärv av ytterligare andelar i befintligt dotterföretag								x	x	x	x
- orealiserad internvinst								x	x	x	x
Återköp av egna aktier								x	x		x
Fondemission		x	x	x				x	x		x
Nyemission		x	x						x		x
Erhållet aktieägartillskott			x						x		x
Utdelning till ägarna								x	x	x	x
Aktuella skatteeffekter			x			x			x		x
Uppskjutna skatteeffekter				x	x	x			x		x
Eget kapital 2025-12-31		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x

Bilaga IV- Byte av redovisningsprincip, rättelse av fel, m.m.
(alla belopp i tusental kronor om inte annat anges)

Förändringar i eget kapital hos juridisk person

	Bundet eget kapital					Fritt eget kapital			
	Aktie - kapital	Uppskrivning	Reservfond	Fond för utvecklingsutgifter	Överkursfond	Överkursfond	Fond för verkligt värde	Övrigt fritt eget kapital	Summa eget kapital
Not									
Eget kapital 2025-01-01	x	x	x	x	-	x	x	x	x
Årets resultat								x	x
Uppskrivning		x							x
Aktivering av utvecklingsutgifter				x				x	x
Upplösning till följd av årets avskrivningar									
uppskrivet belopp		x						x	
utvecklingsutgifter				x				x	
Effekt av valutasäkring (hedging)							x	x	x
Fusionsdifferens								x	x
Personaloptionsprogram - värde på anställdas tjänstgöring								x	x
Konvertibla skuldebrev – egetkapitalandel						x			x
Fondemission	x	x	x			x		x	
Nyemission	x				x	x			x
Kostnader hänförliga till emission					x	x			x
Erhållet aktieägartillskott								x	x
Återköp av egna aktier								x	x
Utdelning						x		x	x
Uppskjutna skatteeffekter		x					x	x	x
Aktuella skatteeffekter							x	x	
Eget kapital 2025-12-31	x	x	x	x	x	x	x	x	x

Generell uppställningsform för kassaflödesanalyser

K3 kapitel 7, ÅRL 2:1, 7:4, FAR RedR 1 kapitel 6

En koncernredovisning måste alltid innehålla en kassaflödesanalys. För juridiska personer gäller att större företag måste upprätta kassaflödesanalys.

K3 innehåller inga anvisningar beträffande jämförelsetal i kassaflödesanalysen. PwC gör dock bedömningen att jämförelsetal ska lämnas, se *K3 i praktiken*, punkt 7.1.2.

Kassaflödesanalysen inleds med ett resultatmått som hämtas från resultaträkningen, men K3 föreskriver inte vilket mått som ska användas. För ytterligare resonemang kring detta se *K3 i praktiken*, p 7.9.4. Nedanstående uppställning inleds med posten Rörelseresultat, vilket är fallet även i K3:s exempel 1.

K3 anger inte uttryckligen om justeringarna för poster som inte ingår i kassaflödet ska specificeras. I det exempel på kassaflödesanalys som ingår i K3 anges dock de enskilda justeringarna och PwC anser att det är lämpligt att justeringarna specificeras. Detta torde kunna göras endera direkt i kassaflödesanalysen eller i not.

Uppställningen nedan är avsedd att visa normalt förekommande poster och innehåller därför både poster som bara förekommer i kassaflödesanalysen för en juridisk person, poster som bara förekommer i kassaflödesanalysen för en koncern och poster som kan förekomma i alla kassaflödesanalyser. Uppställningen innehåller inte alla poster som kan förekomma.

In- och utbetalningar som avser räntor och utdelningar ska redovisas separat (K3 7.14), liksom betalningar som avser inkomstskatter (K3 7.17, 7.20). Dessa specifikationer kan alternativt lämnas i not.

K3 reglerar inte hur betalningar av koncernbidrag ska klassificeras i kassaflödesanalysen. Vår bedömning är att olika klassificeringar är möjliga, se *K3 i praktiken*, p 7.7.5. I FAR RedR 1 visas sådana lämnade koncernbidrag som redovisas som en ökning av andelens värde, som investeringsverksamhet, medan övriga koncernbidrag visas som finansieringsverksamhet. Exemplet nedan följer anvisningarna i FAR RedR 1.

		Räkenskapsåret	
	Not	2025	2024
Den löpande verksamheten			
Rörelseresultat		x	x
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet		x	x
(specificeras)		x	x
Erhållen ränta		x	x
Erhållna utdelningar		x	x
Erlagd ränta		x	x
Betald inkomstskatt		x	x
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital			
		x	x
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital			
Ökning/minskning av varulager		x	x
Ökning/minskning av rörelsefordringar		x	x

Bilaga IV- Byte av redovisningsprincip, rättelse av fel, m.m.
(alla belopp i tusental kronor om inte annat anges)

Not	Räkenskapsåret	
	2025	2024
Ökning/minskning av rörelseskulder	x	x
Kassaflöde från den löpande verksamheten	x	x
Investeringsverksamheten		
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar	x	x
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar	x	x
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	x	x
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	x	x
Lämnat kapitaltillskott	x	x
Lämnat koncernbidrag ¹	x	x
Förvärv av rörelse i form av inkråm	x	x
Försäljning av rörelse i form av inkråm	x	x
Förvärv av dotterföretag	x	x
Försäljning av dotterföretag	x	x
Förvärv av intresseföretag och gemensamt styrda företag	x	x
Försäljning av intresseföretag och gemensamt styrda företag	x	x
Förvärv av ägarintresse i övriga företag	x	x
Försäljning av ägarintresse i övriga företag	x	x
Lämnade lån till koncernföretag	x	x
Erhållna amorteringar från koncernföretag	x	x
Förvärv av övriga finansiella anläggningstillgångar	x	x
Försäljning av övriga finansiella anläggningstillgångar	x	x
Ökning/minskning av kortfristiga finansiella placeringar	x	x
Kassaflöde från investeringsverksamheten	x	x
Finansieringsverksamheten		
Nyemission	x	x
Återköp av egna aktier	x	x
Förändring av checkräkningskredit	x	x
Upptagna lån	x	x
Amortering av lån	x	x
Erhållet kapitaltillskott	x	x
Erhållet koncernbidrag	x	x
Lämnat koncernbidrag	x	x
Förvärv av andel i dotterföretag från innehav utan bestämmande inflytande	x	x
Försäljning av andel i dotterföretag till innehav utan bestämmande inflytande	x	x
Utbetald utdelning till moderföretagets aktieägare	x	x
Utbetald utdelning till innehav utan bestämmande inflytande	x	x
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	x	x
Ökning/minskning av likvida medel	x	x
Likvida medel vid årets början	x	x
Kursdifferens i likvida medel	x	x
Likvida medel vid årets slut	x	x

¹ Avser lämnat koncernbidrag som ökat aktiers redovisade värde.

Bilaga III – Generell uppställningsform för specifikation av förändringar i anläggningstillgångar

Förändringar i anläggningstillgångar

ÅRL 5:3, K3 9.11, 14.10, 15.15, 17.23, 18.28, 19.27, 27.20, FAR RedR 1 punkt 7.53

För varje post som tas upp som anläggningstillgång i balansräkningen ska företaget presentera en specifikation av det redovisade värdet och dess förändringar (ibland kallad IB/UB-analys).

Mindre företag och koncerner (under 50/40/80) som valt att upprätta balansräkning i förkortad form får lämna upplysningar anpassat efter de sammanslagna posterna. Vägledning kan hämtas i Exempel på årsredovisning enligt K2.

Benämningen av posterna i uppställningen nedan ska anpassas till tillgångarnas beskaffenhet och rådande omständigheter. T.ex. används vid specifikation av långfristiga fordringar ofta begrepp som Tillkommande fordringar och Amorteringar. Även för pågående projekt behövs anpassningar, vilket illustreras nedan.

Om finansiella instrument redovisas till verkligt värde enligt K3 kap 12 tillkommer också uppgifter om ingående värdeförändringar, årets värdeförändringar och utgående värdeförändringar.

*Bilaga IV- Byte av redovisningsprincip, rättelse av fel, m.m.
(alla belopp i tusental kronor om inte annat anges)*

Anläggningstillgångar

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025	2024	2025	2024
Ingående anskaffningsvärde	x	x	x	x
Inköp	x	x	x	x
Försäljningar och utrangeringar	x	x	x	x
Genom förvärv av dotterföretag	x	x	x	x
Genom fusion			x	x
Omklassificeringar	x	x	x	x
Valutakursdifferenser	x	x	x	x
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	x	x	x	x
Ingående avskrivningar	x	x	x	x
Försäljningar och utrangeringar	x	x	x	x
Genom fusion			x	x
Omklassificeringar	x	x	x	x
Årets avskrivningar	x	x	x	x
Valutakursdifferenser	x	x	x	x
Utgående ackumulerade avskrivningar	x	x	x	x
Ingående uppskrivningar	x	x	x	x
Försäljningar och utrangeringar	x	x	x	x
Genom fusion			x	x
Omklassificeringar	x	x	x	x
Årets uppskrivningar	x	x	x	x
Årets nedskrivningar av uppskrivet belopp	x	x	x	x
Årets avskrivningar på uppskrivet belopp	x	x	x	x
Valutakursdifferenser	x	x	x	x
Utgående ackumulerade uppskrivningar	x	x	x	x
Ingående nedskrivningar	x	x	x	x
Försäljningar och utrangeringar	x	x	x	x
Återförd nedskrivning	x	x	x	x
Genom fusion			x	x
Omklassificeringar	x	x	x	x
Årets nedskrivningar	x	x	x	x
Valutakursdifferenser	x	x	x	x
Utgående ackumulerade nedskrivningar	x	x	x	x
Utgående redovisat värde	x	x	x	x

Pågående utvecklingsarbete, pågående nyanläggningar och förskott avseende immateriella respektive materiella anläggningstillgångar

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025	2024	2025	2024
Ingående balans	x	x	x	x
Under året nedlagda kostnader	x	x	x	x
Genom förvärv av dotterföretag	x	x	x	x
Under året genomförda omklassificeringar	x	x	x	x
Valutakursdifferenser	x	x	x	x
Utgående balans	x	x	x	x

Bilaga IV – Byte av redovisningsprincip, förtida tillämpning av ändrad bestämmelse, ändrad bedömning samt rättelse av fel

Byte av redovisningsprincip

K3 10.2-7, FAR RedR 1 punkt 7.8–10

Beskrivningen i detta avsnitt gäller andra byten av redovisningsprinciper än de som görs vid övergång till tillämpning av K3-reglerna. Övergång till K3 beskrivs i PwC:s exempel *Övergång till redovisning enligt K3-reglerna – Vägledning och exempel*.

Nedanstående beskrivning gäller t.ex. för situationer då ändringar i K3-reglerna leder till principbyte eller då ett företag byter koncerntillhörighet och anpassning till den nya koncernen medför ett byte av redovisningsprincip.

Enligt K3 kap 10 *Byte av redovisningsprincip, ändrad uppskattning och bedömning samt rättelse av fel* ska upplysning lämnas om karaktären på bytet av princip samt justeringsbeloppet för varje påverkad rad i resultat- och balansräkningen. Är det praktiskt ogenomförbart att beräkna justeringsbeloppen ska upplysning om skälen till detta lämnas (K3 10.6).

Vid frivilligt byte av princip ska upplysning lämnas om varför tillämpningen av den nya redovisningsprincipen leder till mer tillförlitlig och relevant information.

Mindre företag och koncerner behöver inte räkna om jämförelseåret men ska då lämna upplysning om den bristande jämförbarheten. Upplysningen ska beskriva effekterna. K3-Dojan AB har valt att inte tillämpa denna lättnad utan lämnar upplysningar om omräkning av jämförelseåret.

Om inte uppgifterna i en flerårsöversikt räknas om, ska upplysning lämnas om detta förhållande.

Upplysningarna utformas efter den aktuella situationen. Här följer ett exempel på hur upplysningar om byte av princip för redovisning av aktivering av låneutgifter skulle kunna utformas.

Not x Redovisnings- och värderingsprinciper (utdrag)

Samtliga låneutgifter har tidigare kostnadsförts men från och med detta räkenskapsår aktiveras låneutgifter avseende lånat kapital som kan hänföras till inköp, konstruktion eller produktion av en tillgång som det tar betydande tid att färdigställa innan den kan användas eller säljas. Utgiften räknas in i tillgångens anskaffningsvärde. Korrigering har gjorts av belopp för jämförelseperioden. Principbytet beror på att den koncern företaget tillhört sedan maj i år genomgående aktiverar låneutgifter.

Bilaga IV- Byte av redovisningsprincip, rättelse av fel, m.m.
(alla belopp i tusental kronor om inte annat anges)

Bytet av redovisningsprinciper har medfört följande effekter:

Byggnader och mark	2025	2024
Ingående balans 1 januari enligt fastställd balansräkning	x	x
Justeringar		
Aktivering	x	x
Ingående balans 1 januari justerad i enlighet med ny princip	x	x

Periodens resultat	2024
Enligt fastställd resultaträkning	x
Justeringar	
Aktivering	x
Skatt på årets resultat	x
Periodens resultat justerat i enlighet med ny princip	x

Effekterna på eget kapital framgår i specifikationen över förändringar i eget kapital.

Förändring av eget kapital (utdrag)

Not	Bundet eget kapital		Fritt eget kapital		Summa eget kapital
	Aktie-kapital	Upp-skrivn-fond	Över-kurs-fond	Övrigt fritt eget kapital	
Eget kapital 2024-12-31	x	x	x	x	x
Effekt av byte av redovisningsprincip					
Aktiverade låneutgifter				x	x
Princip xx					
Justerad ingående balans 2025	x	x	x	x	x

Samtliga låneutgifter har tidigare kostnadsförts men fr.o.m. 1 jan 2025 görs ett principbyte som innebär att låneutgifter därefter aktiveras avseende lånat kapital som kan hänföras till inköp, konstruktion eller produktion av en tillgång som det tar betydande tid att färdigställa innan den kan användas eller säljas. Utgiften räknas in i tillgångens anskaffningsvärde. Principbytet görs med retroaktiv verkan och justering har gjorts för belopp som skulle ha funnits i balansräkningen om principen alltid hade tillämpats. Ytterligare information om effekter av principbytet finns i not 1.

Förtida tillämpning av en ändrad bestämmelse

Effekterna av en förtida tillämpning av en ändrad regel ska beskrivas. Vilka uppgifter som ska lämnas beror på karaktären av den ändrade bestämmelsen.

*Bilaga IV- Byte av redovisningsprincip, rättelse av fel, m.m.
(alla belopp i tusental kronor om inte annat anges)*

I samband med vissa regeländringar föreskrivs hur ändringen ska genomföras. Om inga föreskrifter lämnas, ska K3:s kapitel 10 tillämpas. Upplýsningar om effekter lämnas, om ingen särskild bestämmelse finns för denna regeländring, enligt exemplet om principbyte ovan.

K3-Dojan AB:s årsredovisning har upprättats enligt Årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd 2012:1 (K3). Företaget har valt att tidigare tillämpa ändring av punkterna x.x – x.x som träder i kraft för räkenskapsår som påbörjas efter 1 januari 20x. Jämförelsetalen har därvid räknats om med vägledning hämtad ur K3 kap 10 *Byte av redovisningsprincip, ändrad uppskattning och bedömning samt rättelse av fel*. Effekten på företagets resultat och ställning av tillämpning av de nya reglerna är ...

Ändrad bedömning

K3 10.8–10

Effekter av ändrade uppskattningar och bedömningar redovisas det innevarande räkenskapsåret och – i förekommande fall – framtida räkenskapsår.

Det finns inget specifikt krav på att mindre företag ska lämna upplýsningar om ändrade uppskattningar och bedömningar. Om det är ett viktigt förhållande som kan påverka bedömningen av företaget, bör dock upplýsning lämnas i förvaltningsberättelsen.

Rättelse av fel

K3 10.11–13, FAR RedR 1 punkt 7.13

Ett väsentligt fel ska rättas genom att räkna om jämförelsetalen för föregående räkenskapsår om felet uppstod det året

räkna om ingående balanser för föregående räkenskapsår om felet uppstod ett tidigare räkenskapsår (före jämförelseåret).

Omräkningen hanteras på samma sätt som vid byte av redovisningsprincip ovan.

Mindre företag och koncerner behöver inte räkna om jämförelsetalen men ska då lämna upplýsning om den bristande jämförbarheten. Upplýsningen ska beskriva effekterna. K3-Dojan AB har valt att inte tillämpa denna lättnad utan lämnar upplýsningar om omräkning av jämförelseåret.

*Bilaga IV- Byte av redovisningsprincip, rättelse av fel, m.m.
(alla belopp i tusental kronor om inte annat anges)*

Not x Rättelse av fel (utdrag)

Under räkenskapsåret 2025 upptäckte K3-Skon AB ett felaktigt redovisat belopp som härrörde från periodiseringen av intäkter relaterade till räkenskapsår 2023. En mer detaljerad granskning visade att vissa intäkter som skulle ha tilldelats räkenskapsår 2024 felaktigt bokfördes i räkenskapsår 2023. Detta misstag innebar att intäkterna för räkenskapsår 2023 rapporterades för högt och att intäkterna för räkenskapsår 2024 för lågt.

Rättelse av fel har medfört följande effekter¹:

Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	2025	2024
Ingående balans 1 januari enligt fastställd balansräkning	xx	xx
Justeringar		
Periodisering av intäkter	xx	xx
Ingående balans 1 januari justerat för rättelse av fel	xx	xx

Periodens resultat	2024
Enligt fastställd resultaträkning	xx
Justeringar	
Intäkter	xx
Periodens resultat justerat för rättelse av fel	xx

Effekterna på eget kapital framgår i specifikationen över förändringar i eget kapital.

Förändring av eget kapital (utdrag)

	Bundet eget kapital		Fritt eget kapital		Summa eget kapital
	Aktie-kapital	Upp-skrivn-fond	Över-kurs-fond	Övrigt fritt eget kapital	
Not					
Eget kapital 2023-12-31	x	x	x	x	x
Effekt av rättelse av fel					
Felaktig periodisering av intäkter				x	x
Justerad ingående balans 2024	x	x	x	x	x

För att förhindra att liknande fel inträffar i framtiden har K3-Skon AB implementerat mer rigorösa granskningsprocedurer och stärkta interna kontrollsystem avseende intäktsperiodisering. Dessa upplysningar är framtagna för att säkerställa att våra finansiella rapporter ger en korrekt och tillförlitlig bild av företagets ekonomiska ställning och resultat.

¹ I exemplet avseende rättelse av fel kommenterar vi inte på eventuella skatteeffekter.

Bilaga V – Särskilda ÅRL-regler för publika och noterade företag

Exemplet på koncern- och årsredovisning för K3-Dojan AB täcker inte alla upplysningskrav som finns i årsredovisningslagen. T.ex. belyses inte de krav som lagen specifikt ställer på företag som är noterade på en reglerad marknad och företag som är registrerade som publika. Dessa lagkrav anges nedan.

ÅRL ställer i vissa fall specifika krav på företag vars aktier är upptagna till handel på en reglerad marknad:

Upplysning ska lämnas i not eller förvaltningsberättelsen om riktlinjer för bestämmande av löner och ersättningar m.m. till ledande befattningshavare (ÅRL 6:1a).

Upplysning ska lämnas i förvaltningsberättelsen om aktier, röster, bolagsordning m.m. (ÅRL 6:2a).

Bolagsstyrningsrapport krävs i förvaltningsberättelsen (ÅRL 6:6-8).

Koncernredovisning måste upprättas även om ett överordnat moderföretag upprättar koncernredovisning (ÅRL 7:2)

Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysning om de viktigaste inslagen i koncernens system för intern kontroll och riskhantering i samband med upprättandet av koncernredovisningen (ÅRL 7:31).

Hållbarhetsupplysningar ska lämnas för vissa företag, reglerna kring detta framgår i ÅRL 6 kap. Om du har frågor kring hållbarhetsrapportering är du välkommen att kontakta PwC:s avdelning för hållbarhetsfrågor eller din kontaktperson inom PwC.

Delårsrapport ska upprättas (ÅRL 9:1, Värdepappersmarknadslagen 16:1, 5-7).

ÅRL innehåller specifika krav på aktiebolag som är registrerade som publika:

Ett publikt AB som är ett större företag ska lämna upplysningar om löner och andra ersättningar, respektive pensioner och liknande förmåner för var och en av styrelseledamöterna och VD (ÅRL 5:40–43).

Ett publikt AB som är ett mindre företag ska i vissa fall lämna upplysningar om transaktioner med närstående (ÅRL 5:23, K3 33.1).

Dessa upplysningskrav gäller på motsvarande sätt för publika företags koncernredovisningar.

Exemplet täcker heller inte krav som ställs på annat sätt än av ÅRL och K3, och som berörda företag förutsätts följa. Sådana upplysningskrav kan t.ex. ställas av lagen om värdepappersmarknaden och av en marknadsplats där företaget har noterat värdepapper. Som exempel på sådana regler kan nämnas att företag som är noterade på Nordic MTF inte får tillämpa ÅRL:s undantagsregler för mindre företag (Regler Nordic MTF - punkt 4.2.2