



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



”Års- och koncernredovisning 2025 – Exempel enligt K3 för större 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 större företag – version 2026-01-20

Jämfört med version 2026-07-01 har enbart mindre redaktionella ändringar genomförts samt att upplysning om att K3-Skon 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 större 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 större 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. Detta förhållande beaktas inte i det här exemplet. Beträffande upplysningskrav för mindre företag hänvisas i stället till *Års- och koncernredovisning – Exempel enligt K3 för mindre företag*.

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*¹.

Kommentarer från PwC har lagts in i rutor med blå kant. Här förekommer kommentarer av olika slag t.ex. förtydliganden av tillämpade regler, klargöranden 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)².

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).

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-Skon AB, som är ett större företag som är moderföretag i en större koncern. Syftet med exemplet är att visa

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.

en realistisk redovisning. I de fall K3-reglerna medger val mellan olika redovisningsprinciper, har en av dessa valts i exemplet. Vissa transaktions-slag 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-Skon 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 och upplysningar om offentliga bidrag enligt K3 kapitel 24 illustreras i bilaga I. Exempel på generellt utformade uppställningsformer för resultat- och balansräkning, eget kapital-rapport och kassaflödes-analys 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 kommenteras heller inte det förhållande att vissa upplysningskrav inte gäller för mindre företag.

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

¹ Tillgängligt via Assurance Swedens portal för anställda på PwC.

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

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 företag som är noterade på reglerade marknadsplatser och som därmed måste tillämpa IFRS, moderföretag i sådana koncerner samt finansiella företag och försäkringsföretag.

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

¹ Tillgängligt via Assurance Swedens portal för anställda på PwC.

Innehållsförteckning

Exempel enligt K3 för större företag – version 2026-01-20	3
Inledning.....	3
Förkortningar	5
Årsredovisning och koncernredovisning för räkenskapsåret 2025-01-01–2025-12-31.....	9
Förvaltningsberättelse	12
Koncernens resultaträkning	19
Koncernens balansräkning	21
Koncernens förändringar i eget kapital.....	23
Kassaflödesanalys för koncernen	26
Moderföretagets resultaträkning.....	28
Moderföretagets balansräkning.....	29
Moderföretagets förändringar i eget kapital	32
Kassaflödesanalys för moderföretaget.....	35
Noter	37
Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper	37
Koncernens redovisnings- och värderingsprinciper	38
Moderföretagets redovisnings- och värderingsprinciper.....	56
Not 2 Uppskattningar och bedömningar	59
Not 3 Ekonomiska arrangemang som inte redovisas i balansräkningen.....	60
Not 4 Nettoomsättningens fördelning på verksamhetsgrenar och geografiska marknader	60
Not 5 Personal m.m.....	61
Not 6 Aktierelaterade ersättningar	64
Not 7 Ersättning till revisorerna	66
Not 8 Avskrivningar, nedskrivningar och återföringar.....	66
Not 9 Operationella leasingavtal.....	67
Not 10 Resultat från andelar i koncernföretag.....	68
Not 11 Resultat från andelar i intresseföretag	68
Not 12 Resultat från övriga företag som det finns ett ägarintresse i	69

Not 13	Resultat från övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar	69
Not 14	Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	69
Not 15	Räntekostnader och liknande resultatposter	70
Not 16	Exceptionella intäkter och kostnader	70
Not 17	Nedskrivningar på finansiella anläggningstillgångar och kortfristiga placeringar	71
Not 18	Bokslutsdispositioner	71
Not 19	Skatt på årets resultat	71
Not 20	Immateriella anläggningstillgångar	72
Not 21	Materiella anläggningstillgångar	74
Not 22	Finansiella anläggningstillgångar	77
Not 23	Varulager	83
Not 24	Pågående uppdrag	84
Not 25	Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	84
Not 26	Eget kapital	85
Not 27	Obeskattade reserver	85
Not 28	Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	86
Not 29	Uppskjutna skatter	88
Not 30	Övriga avsättningar	89
Not 31	Långfristiga skulder	90
Not 32	Skulder som avser flera poster	91
Not 33	Checkräkningskredit	92
Not 34	Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	92
Not 35	Ställda säkerheter	92
Not 36	Eventualförpliktelser	93
Not 37	Eventualtillgångar	94
Not 38	Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet, mm	94
Not 39	Ej kassaflödespåverkande transaktioner i investerings- och finansieringsverksamheterna	94
Not 40	Likvida medel	95

Not 41	Verkligt värde på derivatinstrument som används för säkringsändamål	
	95	
Not 42	Transaktioner med närstående	96
Not 43	Händelser efter balansdagen	97
Not 44	Förslag till vinstdisposition	98
Bilaga I – Offentliga bidrag (statligt stöd).....		100
Redovisningsprinciper.....		100
Upplysningar		100
Bilaga II - Uppställningsformer för räkningar		104
Generella uppställningsformer för resultaträkningar		104
Generell uppställningsform för balansräkningar		107
Eget kapital i balansräkningen		110
Generella uppställningsformer för förändringar i eget kapital		112
Generell uppställningsform för kassaflödesanalyser		116
Bilaga III – Generell uppställningsform för specifikation av förändringar i		
anläggningstillgångar		118
Förändringar i anläggningstillgångar		118
Bilaga IV – Byte av redovisningsprincip, förtida tillämpning av ändrad bestämmelse,		
ändrad bedömning samt rättelse av fel		121
Byte av redovisningsprincip		121
Not x	Redovisnings- och värderingsprinciper (utdrag).....	121
Not x	Rättelse av fel (utdrag)	124
Bilaga V – Särskilda ÅRL-regler för publika och noterade företag		126

K3-Skön AB

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

K3 3.1 - 3.6, ÅRL 2:1, 2:5, 3:5, 6:2, 7:4, 7:31, FAR RedR 1 punkt 2.1

En finansiell rapport (årsredovisning eller koncernredovisning) ska bestå av

förvaltningsberättelse
resultaträkning
balansräkning
förändring av eget kapital
kassaflödesanalys
noter

Delarna ska presenteras i den ovan nämnda ordningen.

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 samt av större företag för samtliga noter med undantag av noten om redovisningsprinciper. 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. PwC gör dock bedömningen att jämförelsetal ska lämnas, se *K3 i praktiken*, punkt 7.1.2. K3 innehåller inga anvisningar beträffande jämförelsetal i kassaflödesanalysen. PwC rekommenderar att jämförelsetal lämnas till alla beloppsuppgifter i den finansiella rapporten, inklusive förändringar i eget kapital, eftersom detta är viktig information till användaren av (se *K3 i praktiken* punkt 3.5.3).

Väsentlighet

Enligt ÅRL 2:3a får ett företag avvika från bestämmelserna om redovisning, uppställning, värdering, upplysningar och konsolidering i denna lag, om följden av avvikelserna 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-Skon 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

K3-Skon AB

(alla belopp i tusental kronor om inte annat anges)

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.

I detta exempel kommenteras inte vilka upplysningskrav som inte är obligatoriska för mindre företag. Istället hänvisas till *Års- och koncernredovisning – Exempel enligt K3 för 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-Skon 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 Tåhättan AB säljer tjänster avseende utveckling av fotbeklädnader för extrema miljöer.

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

K3-Skon AB är ett större företag som är familjeägt.

Uppgifter inom parentes avser föregående år.

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsens innehåll regleras i ÅRL 6:1-4, K3 kap 3 och FAR RedR 1 Årsredovisning i aktiebolag, kapitel 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.

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.

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.

Förändringar i eget kapital jämfört med föregående års balansräkning ska specificeras i egen räkning eller i förvaltningsberättelsen. I detta exempel lämnas specifikationen 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, 3.8)

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, och
väsentliga förändringar i ägarstrukturen.

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

Förväntad framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer (K3 3.8)

Upplysningarna ska beskriva både sådant som är faktiskt känt om framtiden och de förväntningar som finns och som är baserade på konkreta, kända förhållanden som berör företaget direkt eller indirekt.

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer som företagets står inför ska beskrivas. Det kan t.ex. handla om osäkerhet kring prisutvecklingen för eller tillgången till en råvara som företaget är beroende av, eller kring valutans utveckling i ett för företaget viktigt exportland. Faktorer som har varit centrala vid bedömningen av företagets förväntade utveckling ska alltid beskrivas.

Detta gäller inte mindre företag och mindre koncerner (under 50/40/80).

Forskning och utveckling (K3 3.9)

Om forsknings- och utvecklingsarbete bedrivs i mer än ringa omfattning ska en översiktlig beskrivning lämnas av företagets forsknings- och utvecklingspolicy, denna verksamhetsinriktning och resursinsatser samt om dess andel av de totala rörelsekostnaderna och andelens förändring under räkenskapsåret.

Detta gäller inte mindre företag och mindre koncerner (under 50/40/80).

Utländska filialer (K3 3.9)

Upplysning ska lämnas om företagets filialer i utlandet. Enligt lagen om utländska filialer (2 §) definieras en utländsk filial som ett "avdelningskontor med självständig förvaltning".

Upplysningskravet gäller inte mindre företag och mindre koncerner (under 50/40/80).

Egna aktier (K3 3.9)

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

Användning av finansiella instrument (K3 3.9)

Om det är väsentligt för bedömningen av företagets ställning och resultat ska, enligt ÅRL 6:1, följande upplysningar om användningen av finansiella instrument lämnas i förvaltningsberättelsen:

mål och tillämpade principer för finansiell riskstyrning
tillämpade principer för säkring, för varje viktig typ av planerad affärshändelse där säkringsredovisning används
exponering för prISRISKEr, kreditrisker, likviditetsrisker och kassaflödesrisker.

Upplysningskravet gäller inte mindre företag och mindre koncerner (under 50/40/80).

Dessa uppgifter kan alternativt lämnas i not. I sådana fall ska förvaltningsberättelsen innehålla en hänvisning till berörda noter.

Hållbarhetsupplysningar

(K3 3.9)

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.

Tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet enligt miljöbalken

(K3 3.9)

Större företag och större koncerner som bedriver verksamhet som är tillstånds- eller anmälningspliktig, ska lämna upplysningar om verksamhetens påverkan på den yttre miljön. Upplysningarna får begränsas till i detta hänseende viktiga tillstånds- och anmälningspliktiga verksamheter. Upplysningarna om påverkan på miljön får lämnas mer översiktligt i koncernens förvaltningsberättelse än i den juridiska personens. Upplysningskravet gäller inte för mindre företag och mindre koncerner (under 50/40/80).

Utöver ovanstående ställs i K3 (K3 3.12–13) ytterligare krav på upplysningar om tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet för en juridisk person som är ett större företag. Dessa utökade krav gäller alltså inte mindre företag (under 50/40/80) eller koncern. En juridisk person som bedriver tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet ska upplysa om:

att sådan verksamhet bedrivs,
vilken verksamhet som avses,
tillstånd eller godkänd anmälan ännu inte finns och anledningen till det,
hur beroende företaget är av den tillstånds- respektive anmälningspliktiga verksamheten,
och
förelägganden enligt miljöbalken som är väsentliga för företaget.

Härutöver kan det många gånger vara lämpligt att lämna upplysningar om t.ex. indirekt miljöpåverkan och miljöpåverkande verksamhet vid utländska anläggningar. En juridisk person som är större och som bedriver tillståndspliktig verksamhet enligt miljöbalken ska lämna upplysningar om dels huruvida påverkan på miljön i huvudsak sker genom utsläpp till luft, vatten eller mark eller genom avfall eller buller, och dels om tillstånd som är väsentliga för företaget behöver förnyas eller revideras det kommande räkenskapsåret och anledningen till det. Detta upplysningskrav gäller endast för verksamheter i Sverige.

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 5:35, 6:2, FAR RedR 1 kapitel 3)

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

Större företag ska även lämna upplysning om förslaget till disposition av företagets vinst eller förlust i not (ÅRL 5:35, FAR RedR 1 punkt 7.76 A).

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 förarbetena 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 företagets 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 årsstämmans förfogande står följande vinstmedel:

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

Styrelsen föreslår att vinstmedlen disponeras så att

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

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	XX
Fri överkursfond	XX
Balanserat resultat	XX
Årets resultat	XX
<u>kronor</u>	<u>XX</u>

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-Skons 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. Bruttoredoisning 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).

Hänvisningarna till not 22 nedan avser upplysningar om fusion.

	Not	Räkenskapsåret	
		2025	2024
Nettoomsättning	2, 4, 22	xx	xx
Kostnad för sålda varor	2	xx	xx
Bruttoresultat		xx	xx
Försäljningskostnader		xx	xx
Administrationskostnader	7	xx	xx
Forsknings- och utvecklingskostnader		xx	xx
Övriga rörelseintäkter		xx	xx
Övriga rörelsekostnader		xx	xx
Andelar i intresseföretags resultat efter skatt		xx	xx
Realisationsresultat vid försäljning av intresseföretag			xx
Rörelseresultat	5, 6, 8, 9, 16	xx	xx
Resultat från finansiella poster:			
Resultat från övriga företag som det finns ett ägarintresse i	12	xx	xx
Resultat från övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar	13	xx	xx
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	14	xx	xx
Räntekostnader och liknande resultatposter	15	xx	xx
Summa resultat från finansiella poster	17	xx	xx
Resultat efter finansiella poster		xx	xx

Års- och koncernredovisning 2025 - Exempel enligt K3 för större företag
(2026-01-20)

<i>K3-Skon AB</i>			
<i>(alla belopp i tusental kronor om inte annat anges)</i>			
Räkenskapsåret			
	Not	2025	2024
Skatt på årets resultat	19	xx	xx
Årets resultat	22	xx	xx
Hänförligt till			
Moderföretagets ägare		xx	xx
Innehav utan bestämmande inflytande		xx	xx

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 (ÅRL 5:14–15, 5:46).

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

	Not	Per 31 december	
		2025	2024
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar	20		
Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten		XX	XX
Licensavtal		XX	XX
Goodwill		XX	XX
Pågående utvecklingsarbete		XX	XX
		XX	XX
Materiella anläggningstillgångar	21		
Byggnader och mark		XX	XX
Maskiner och andra tekniska anläggningar		XX	XX
Inventarier, verktyg och installationer		XX	XX
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar		XX	XX
		XX	XX
Finansiella anläggningstillgångar	22		
Andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag		XX	XX
Fordringar hos intresseföretag och gemensamt styrda företag		XX	XX
Ägarintresse i övriga företag		XX	XX
Fordringar hos övriga företag som det finns ett ägarintresse i		XX	XX
Andra långfristiga värdepappersinnehav		XX	XX
Uppskjutna skattefordringar	29	XX	XX
Spärrade medel		XX	XX
		XX	XX
Summa anläggningstillgångar		XX	XX
Omsättningstillgångar			
Varulager m.m.	2, 23		
Råvaror och förnödenheter		XX	XX
Varor under tillverkning		XX	XX
Färdiga varor och handelsvaror		XX	XX
Förskott till leverantörer		XX	XX
		XX	XX
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		XX	XX
Fordringar hos intresseföretag och gemensamt styrda företag		XX	XX
Aktuella skattefordringar		XX	XX
Övriga fordringar		XX	XX

K3-Skon AB (alla belopp i tusental kronor om inte annat anges)			
	Not	Per 31 december	
		2025	2024
Upparbetad men ej fakturerad intäkt ¹	24	xx	xx
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	25	xx	xx
		xx	xx
Kortfristiga placeringar		xx	xx
Kassa och bank		xx	xx
Summa omsättningstillgångar		xx	xx
Summa tillgångar		xx	xx
	Not	Per 31 december	
		2025	2024
Eget kapital och skulder			
Eget kapital	26		
Aktiekapital		xx	xx
Övrigt tillskjutet kapital		xx	xx
Annat eget kapital inklusive årets resultat		xx	xx
Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare		xx	xx
Innehav utan bestämmande inflytande		xx	xx
Summa eget kapital		xx	xx
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser enligt tryggandelagen	5, 28	xx	xx
Övriga avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	5, 28	xx	xx
Uppskjutna skatteskulder	29	xx	xx
Övriga avsättningar	30	xx	xx
Summa avsättningar		xx	xx
Långfristiga skulder	31		
Skulder till intresseföretag och gemensamt styrda företag		xx	xx
Skulder till kreditinstitut	32, 35	xx	xx
Summa långfristiga skulder		xx	xx
Kortfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut	32	xx	xx
Förskott från kunder		xx	xx
Leverantörsskulder		xx	xx
Skulder till intresseföretag och gemensamt styrda företag		xx	xx
Checkräkningskredit	33	xx	xx
Aktuella skatteskulder		xx	xx
Övriga skulder		xx	xx
Fakturerad men ej upparbetad intäkt ²	24	xx	xx
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	2, 34	xx	xx
Summa kortfristiga skulder		xx	xx
Summa eget kapital och skulder		xx	xx

¹ Kan även ingå i Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter, se not 24 (FAR RedR1 punkt 5.12 [22]).

K3-Skon bedömer att posten är så väsentlig för företaget att posten presenteras separat.

² Kan även ingå i Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter, se not 34 (FAR RedR 1 punkt 5.12 [22]).
K3-Skon 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-Skons verksamhet. En generell utformad rapport över förändringar i eget kapital visas i bilaga II.

I uppställningarna nedan visas två år. K3 kräver inte att rapporter 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-Skon 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 eventualförpliktelse, 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. K3-Skon har inga intresseföretag varför det inte förekommer någon kapitalandelsfond. I en generell 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-Skon 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 26 för upplysning om förändringar i K3-Skons 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-Skon har valt att presentera skatteeffekterna sammanslaget. K3-Skon har dessutom valt att särredovisa aktuell respektive uppskjuten skatt. Detta är inte ett krav i K3, men K3-Skon har betydande belopp och anser att en uppdelning av skatteeffekterna ger läsaren värdefull information.

K3-Skon AB

(alla belopp i tusental kronor om inte annat anges)

		Annat eget kapital					Summa	Innehav utan bestämt inflytande	Summa eget kapital
		Aktiekapital	Övrigt tillskjutet kapital	Uppskrivningsfond	Ackvalutakursdifferens	Kapitalandelsfond	Balanserad vinst m.m.		
Eget kapital 2024-01-01		x	x	x	x		x	x	x
Årets resultat							x	x	x
Upplösning till följd av årets avskrivningar									
- uppskrivningar	26			x			x		
Valutakursdifferenser vid omräkning av utländska dotterföretag					x			x	x
Förändring av kapitalandelsfond						x	x	x	
Personaloptioner - värde på anställdas tjänstgöring	6		x					x	x
Nyemission		x	x					x	x
Utdelning till ägarna							x	x	x
Aktuella skatteeffekter			x					x	x
Uppskjutna skatteeffekter	29			x			x		
Eget kapital 2024-12-31		x	x	x	x	x	x	x	x
Årets resultat							x	x	x
Upplösning till följd av årets avskrivningar									
- uppskrivningar	26			x			x		
Valutakursdifferenser vid omräkning av utländska dotterföretag					x			x	x
Förändring av kapitalandelsfond						x	x	x	
Personaloptioner - värde på anställdas tjänstgöring	6		x					x	x
Utdelning till ägarna							x	x	x
Uppskjutna skatteeffekter	29			x			x		
Eget kapital 2025-12-31		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, 7.20). Dessa specifikationer kan alternativt lämnas i not.

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

		Räkenskapsåret	
	Not	2025	2024
Den löpande verksamheten			
Rörelseresultat		xx	xx
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet	38	xx	xx
Erhållen ränta		xx	xx
Erhållna utdelningar		xx	xx
Erlagd ränta		xx	xx
Betald inkomstskatt		xx	xx
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		xx	xx
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital			
Ökning/minskning av varulager		xx	xx
Ökning/minskning av rörelsefordringar		xx	xx
Ökning/minskning av rörelseskulder		xx	xx
Kassaflöde från den löpande verksamheten		xx	xx
Investeringsverksamheten			
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar	20	xx	xx
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	21, 39	xx	xx
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	21	xx	xx
Förvärv av dotterföretag	22	xx	xx

<i>K3-Skon AB</i> <i>(alla belopp i tusental kronor om inte annat anges)</i>			
Räkenskapsåret			
	Not	2025	2024
Förvärv av intresseföretag	22	XX	XX
Förvärv av ägarintressen i övriga företag	22	XX	XX
Förvärv av övriga finansiella anläggningstillgångar	22	XX	XX
Försäljning av övriga finansiella anläggningstillgångar	22	XX	XX
Ökning/minskning av kortfristiga finansiella placeringar		XX	XX
Kassaflöde från investeringsverksamheten		XX	XX
Finansieringsverksamheten			
Nyemission		XX	XX
Förändring av checkräkningskredit		XX	XX
Upptagna lån		XX	XX
Amortering av skuld		XX	XX
Utbetald utdelning till moderföretagets aktieägare		XX	XX
Utbetald utdelning till minoritetsintresse		XX	XX
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		XX	XX
Ökning/minskning av likvida medel		XX	XX
Likvida medel vid årets början		XX	XX
Kursdifferens i likvida medel		XX	XX
Likvida medel vid årets slut	40	XX	XX

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-Skons 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).

	Not	Räkenskapsåret	
		2025	2024
Nettoomsättning	2, 4, 42	xx	xx
Kostnad för sålda varor	2	xx	xx
Bruttoresultat		xx	xx
Försäljningskostnader		xx	xx
Administrationskostnader	7	xx	xx
Forsknings- och utvecklingskostnader		xx	xx
Övriga rörelseintäkter		xx	xx
Övriga rörelsekostnader		xx	xx
Rörelseresultat	5, 6, 8, 9, 16	xx	xx
Resultat från finansiella poster:			
Resultat från andelar i koncernföretag	10	xx	xx
Resultat från andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag	11	xx	xx
Resultat från övriga företag som det finns ett ägarintresse i	12	xx	xx
Resultat från övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar	13	xx	xx
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	14	xx	xx
Räntekostnader och liknande resultatposter	15	xx	xx
Summa resultat från finansiella poster	17	xx	xx
Resultat efter finansiella poster		xx	xx
Bokslutsdispositioner	18	xx	xx
Skatt på årets resultat	19	xx	xx
Årets resultat		xx	xx

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, 5:46). 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-Skons verksamhet. En generellt utformad balansräkning visas i bilaga II.

	Not	Per 31 december	
		2025	2024
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar	20		
Licensavtal		XX	XX
		XX	XX
Materiella anläggningstillgångar	21		
Byggnader och mark		XX	XX
Maskiner och andra tekniska anläggningar		XX	XX
Inventarier, verktyg och installationer		XX	XX
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar		XX	XX
		XX	XX
Finansiella anläggningstillgångar	22		
Andelar i koncernföretag	2	XX	XX
Fordringar hos koncernföretag		XX	XX
Andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag		XX	XX
Fordringar hos intresseföretag och gemensamt styrda företag		XX	XX
Ägarintressen i övriga företag		XX	XX
Fordringar hos övriga företag som det finns ett ägarintresse i		XX	XX
Andra långfristiga värdepappersinnehav		XX	XX
		XX	XX
Summa anläggningstillgångar		XX	XX
Omsättningstillgångar			
Varulager m.m.	2, 23		
Råvaror och förnödenheter		XX	XX
Varor under tillverkning		XX	XX
Färdiga varor och handelsvaror		XX	XX
Pågående arbete för annans räkning	24	XX	XX
Förskott till leverantörer		XX	XX
		XX	XX
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		XX	XX
Fordringar hos koncernföretag		XX	XX
Fordringar hos intresseföretag och gemensamt styrda företag		XX	XX
Aktuella skattefordringar		XX	XX
Övriga fordringar		XX	XX
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	25	XX	XX
		XX	XX

K3-Skon AB

(alla belopp i tusental kronor om inte annat anges)

	Not	Per 31 december	
		2025	2024
Kortfristiga placeringar		xx	xx
Kassa och bank		xx	xx
Summa omsättningstillgångar		xx	xx
Summa tillgångar		xx	xx

	Not	Per 31 december	
		2025	2024
Eget kapital och skulder			
Eget kapital	26		
Bundet eget kapital		xx	xx
Aktiekapital		xx	xx
Uppskrivningsfond		xx	xx
Fond för utvecklingsutgifter		xx	xx
Bunden överkursfond		xx	-
Fritt eget kapital/ansamlad förlust		xx	xx
Fri överkursfond		xx	xx
Balanserad vinst eller förlust		xx	xx
Årets resultat		xx	xx
Summa eget kapital		xx	xx
Obeskattade reserver	27	xx	xx
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser enligt tryggandelagen	5, 28	xx	xx
Övriga avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	5, 28	xx	xx
Uppskjutna skatter	29	xx	xx
Övriga avsättningar	30	xx	xx
Summa avsättningar		xx	xx
Långfristiga skulder	31		
Skulder till kreditinstitut	32, 35	xx	xx
Skulder till koncernföretag		xx	xx
Skulder till intresseföretag och gemensamt styrda företag		xx	xx
Summa långfristiga skulder		xx	xx
Kortfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut	32	xx	xx
Förskott från kunder		xx	xx
Leverantörsskulder		xx	xx
Checkräkningskredit	33	xx	xx
	Not	Per 31 december	
		2025	2024
Skulder till koncernföretag		xx	xx
Skulder till intresseföretag och gemensamt styrda företag		xx	xx
Aktuella skatteskulder		xx	xx

Års- och koncernredovisning 2025 - Exempel enligt K3 för större företag
(2026-01-20)

<i>K3-Skon AB</i>			
<i>(alla belopp i tusental kronor om inte annat anges)</i>			
Övriga skulder		xx	xx
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	2, 34	xx	xx
Summa kortfristiga skulder		xx	xx
Summa eget kapital och skulder		xx	xx

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-Skons verksamhet. En generell utformad rapport över förändringar i eget kapital visas i bilaga II.

I uppställningarna nedan visas två år. K3 kräver inte att rapporter 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-Skon 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-Skons 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-Skon specificerar förändringar i uppskrivningsfonden direkt i eget kapital-rapporten (K3-Skon 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.

K3-Skon AB

(alla belopp i tusental kronor om inte annat anges)

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-Skon har valt att presentera skatteeffekterna sammanslaget. K3-Skon har dessutom valt att särredovisa aktuell respektive uppskjuten skatt. Detta är inte ett krav i K3, men K3-Skon har betydande belopp och anser att en uppdelning av skatteeffekterna ger läsaren värdefull information.

		Bundet eget kapital			Fritt eget kapital		
		Uppskriv- ningsfon d	Fond för utveck- lings- utgifter	Över- kurs- fond	Över- kurs- fond	Övrigt fritt eget kapital	Summa eget kapital
Not	Aktie- kapital						
Eget kapital 2024-01-01		X	X	X	-	X	X
Årets resultat						X	X
Upplösning till följd av årets avskrivningar							
- uppskrivningar	26		X			X	
- utvecklingsutgifter	20			X		X	
Personaloptionsprogram – värde på anställdas tjänstgöring	6						
Nyemission		X				X	X
Utdelning till ägarna						X	X
Aktuella skatteeffekter						X	X
Uppskjutna skatteeffekter	29		X			X	
Eget kapital 2024-12-31		X	X	X	-	X	X
Årets resultat						X	X
Aktivering av utvecklingsutgifter	20			X		X	
Upplösning till följd av årets avskrivningar	21		X	X		X	
- uppskrivningar	26		X			X	
- utvecklingsutgifter	20			X		X	
Personaloptionsprogram – värde på anställdas tjänstgöring	6						
Nyemission		X			X	X	X
Kostnader hänförliga till emission				X	X		X
Utdelning till ägarna					X	X	X
Uppskjutna skatteeffekter	29		X			X	
Eget kapital 2025-12-31		X	X	X	X	X	X

Kassaflödesanalys för moderföretaget

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

Ett större företags årsredovisning ska innehålla en 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. 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, 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. K3-Skon följer anvisningarna i FAR RedR 1.

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

		Räkenskapsåret	
	Not	2025	2024
Den löpande verksamheten			
Rörelseresultat		xx	xx
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet	38	xx	xx
Erhållen ränta		xx	xx
Erhållna utdelningar		xx	xx
Erlagd ränta		xx	xx
Betald inkomstskatt		xx	xx
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		xx	xx
Ökning/minskning av varulager		xx	xx
Ökning/minskning av rörelse fordringar		xx	xx
Ökning/minskning av rörelseskulder		xx	xx
Kassaflöde från den löpande verksamheten		xx	xx
Investeringsverksamheten			
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	21, 39	xx	xx
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	21	xx	xx
Förvärv av dotterföretag	22	xx	xx
Förvärv av intresseföretag	22	xx	xx
Förvärv av ägarintressen i övriga företag	22	xx	xx

Års- och koncernredovisning 2025 - Exempel enligt K3 för större företag
(2026-01-20)

<i>K3-Skon AB</i> (alla belopp i tusental kronor om inte annat anges)			
	Not	Räkenskapsåret	
		2025	2024
Lämnat koncernbidrag ¹		xx	xx
Förvärv av övriga finansiella anläggningstillgångar	22	xx	xx
Försäljning av övriga finansiella anläggningstillgångar	22	xx	xx
Ökning/minskning av kortfristiga finansiella placeringar		xx	xx
Kassaflöde från investeringsverksamheten		xx	xx
Finansieringsverksamheten			
Nyemission		xx	xx
Förändring av checkräkningskredit		xx	xx
Upptagna lån		xx	xx
Amortering av skuld		xx	xx
Erhållet koncernbidrag		xx	xx
Utbetald utdelning		xx	xx
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		xx	xx
Ökning/minskning av likvida medel		xx	xx
Likvida medel vid årets början		xx	xx
Kursdifferens i likvida medel		xx	xx
Likvida medel vid årets slut	40	xx	xx

¹ Avser lämnat koncernbidrag som ökat aktiers redovisade värde.

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
uppskattningar och bedömningar
tilläggsupplysningar till poster i den ordning respektive post redovisas
övriga upplysningar

Upplýsningsskraven enligt K3 framgår av PwC:s checklista för årsredovisning enligt K3.

Avsnittet med notupplysningar nedan är anpassat till den verksamhet som bedrivs och de förhållanden som råder i det fiktiva företaget K3-Skon. **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, 2.1, 8.3, FAR RedR 1 punkt 7.18–22

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 (5:2) ska principerna för värdering av tillgångar, avsättningar och skulder anges, liksom principer för omräkning av poster i utländsk valuta. 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-Skons 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-Skons 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. FAR RedR 1 anger dock i punkt 7.18 att man anser att det är lämpligt att upplysning lämnas om anledningen till att koncernredovisning inte upprättas i det här fallet.

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

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

¹ I exemplet förutsätts att K3-Skon 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*.

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
 - 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 vissa fall bör sådana avgöranden beskrivas enligt kraven på upplysningar om väsentliga uppskattningar och bedömningar (K3 8.4-5), se not 2.

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.

Beträffande redovisning av andelar i handelsbolag hänvisas till *K3 i praktiken* punkt 9.9.4-7 och 14.12.1-6, samt exempel 9.12. Intresseföretag redovisas enligt kapitalandelsmetoden.

K3 Skon AB upprättar koncernredovisning. Företag där K3-Skon innehar majoriteten av rösterna på bolagsstämman och företag där K3-Skon genom avtal har ett bestämmande inflytande klassificeras som dotterföretag och konsolideras i koncernredovisningen (se not 2). 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-Skons 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-Skons principer för omräkning av transaktioner och balansposter, såväl när valutasäkring tillämpas som när valutasäkring inte tillämpas.

K3-Skon AB

(alla belopp i tusental kronor om inte annat anges)

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).

Rapportering för verksamhetsgrenar och geografiska marknader

ÅRL 5:47, 7:14, K3 8.17–19

Koncernens verksamhetsgrenar utgörs av produktion och försäljning av skor, respektive tjänster avseende utveckling av fotbeklädnader för extrema miljöer. Företagets skoverksamhet äger rum på tre geografiska marknader, nämligen Sverige, Danmark, samt övriga Norden (Norge, Finland och Island). Danmark skiljer sig från övriga nordiska länder genom en betydligt mindre efterfrågan på vinterprodukter. Inom tjänsteområdet betraktas hela Norden som en geografisk marknad.

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-Skons 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-Skon 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). Att redovisa intäkter från uppdrag på löpande räkning i takt med fakturering är inte tillåtet (K3 23.17). Eftersom olika principer tillåts i K3 måste principbeskrivningen utformas i enlighet med valt alternativ. K3-Skon 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.

K3-Skon AB

(alla belopp i tusental kronor om inte annat anges)

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 förutbetalad intäkt, 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-Skon 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-Skons 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-Skon 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-Skons 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-Skon 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-Skons 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

K3-Skon AB

(alla belopp i tusental kronor om inte annat anges)

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-Skon 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-Skon 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-Skon 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 2025.

Då K3-Skon 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, intresseföretag och joint ventures 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, 5:9, 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, skrivs ned eller utrangeras, förs motsvarande belopp från fonden för utvecklingsarbeten till fritt eget kapital (ÅRL 4:2).

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 20xx 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-Skon 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, utrangeras 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-Skons 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-Skon 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 förpliktelseerna 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-Skon 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 Skon 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 Skon utnyttjar valutaterminer för att hantera valutarisken som uppstår vid inköp av gummi till tillverkningen av stövlar samt ränteswapar för att hantera 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-Skon 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-Skon valutasäkrar mycket sannolika prognosticerade inköp av gummi som används i produktionen av stövlar. Valutaterminskontrakten skyddar K3-Skon 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 Skon 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-Skon 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-Skon 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, ÅRL 5:26

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). Om lånekostnader räknats in i anskaffningskostnaden, ska uppgift lämnas om aktiverat belopp (K3 kap 25, ÅRL 5:26).

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).

En avsättning ska motsvara den bästa uppskattningen av det belopp som kommer att krävas för att reglera förpliktelsen (ÅRL 4:15a).

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.

K3-Skon AB

(alla belopp i tusental kronor om inte annat anges)

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-Skons 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-Skon 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-Skon AB har, i likhet med koncernen, valt aktiveringsmodellen.

Leasing: En juridisk person får redovisa alla finansiella leasingavtal som operationella leasingavtal (K3 20.29). K3-Skon 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 Skon 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-Skon 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 Uppskattningar och bedömningar

K3 8.4-5, FAR RedR 1 punkt 7.11

Upplysning ska lämnas om bedömningar som har betydande effekt på de redovisade beloppen i den finansiella rapporten.

Upplysning ska lämnas om antaganden om framtiden och andra viktiga källor till osäkerhet i uppskattningar på balansdagen som innebär en betydande risk för en väsentlig justering av de redovisade värdena för tillgångar och skulder under nästa räkenskapsår. Om så är fallet ska upplysning lämnas om tillgångarnas och skuldernas karaktär och deras redovisade värde på balansdagen.

K3-Skon gör uppskattningar och bedömningar om framtiden. De uppskattningar för redovisningsändamål som blir följden av dessa kommer, definitionsmässigt, sällan att motsvara det verkliga resultatet. De uppskattningar och antaganden som innebär en betydande risk för väsentliga justeringar i redovisade värden för tillgångar och skulder under nästkommande år behandlas i huvuddrag nedan.

Delägt dotterföretag

I ett av dotterföretagen uppgår koncernens innehav till 48 %. Utöver innehavet finns ett avtal som ger K3-Skon AB rätt att tillsätta och avsätta 5 av de 9 styrelseledamöterna. På detta sätt innehar K3-Skon AB möjlighet att utforma de finansiella och operativa strategierna i dotterföretaget och därmed också det bestämmande inflytandet. Detta företag klassificeras därför som ett dotterföretag i koncernen.

Inkurans i varulager

Koncernens försäljning är säsongsberoende och inför varje försäljningssäsong finns betydande lager av färdigställda produkter. Övervägande delen av produkterna är starkt modeberoende och det finns risk för att priser senare måste sättas ner eller att produkter måste kasseras. I bokslutet görs nedskrivning för inkurans baserat på historiska utfall de senaste två åren för motsvarande produktgrupper. Årets resultat har belastats med x tkr (x tkr) för inkuransnedskrivningar. Att fastställa nedskrivningsbehovet är en väsentlig och svår uppskattning.

Lojalitetsprogram

Bonuspoäng som kunder erhållit vid köp och som inte utnyttjats vid bokslutstillfället värderas till verkligt värde och redovisas som förutbetalad intäkt, x tkr (x tkr).

Bonuspoängens verkliga värde beräknas utifrån historiskt utfall baserat på de 5 senaste årens utfall av nyttjandegrad. Erfarenheten visar att endast 50 % av de tilldelade bonuspoängen utnyttjas, och värderingen av den förutbetalda intäkten beaktar därmed detta. Företaget följer kontinuerligt upp nyttjandegraden, och utvärderar därmed löpande om denna uppskattning behöver uppdateras.

Not 3 Ekonomiska arrangemang som inte redovisas i balansräkningen

K3 8.6, ÅRL 5:17, FAR RedR 1 punkt 7.98

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-Skon AB tecknade 2025 ett avtal med en extern part som utvecklar web-system för skoförsäljning. K3-Skon har förbundit sig att utnyttja ett sådant system i tio år. Med början 2025 beräknas systemet medföra försäljningsintäkter. Systemet kommer då att medföra årliga avtalsenliga kostnader som beräknas uppgå till ca x tkr.

Not 4 Nettoomsättningens fördelning på verksamhetsgrenar och geografiska marknader

ÅRL 5:47, 7:14, K3 8.17–19, FAR RedR 1 punkt 7.26-29

Upplysning ska lämnas om nettoomsättningens fördelning på verksamhetsgrenar och geografiska marknader, om verksamhetsgrenar och geografiska marknader avviker väsentligt från varandra.

Nettoomsättningen fördelar sig på verksamhetsgrenar enligt följande:

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025	2024	2025	2024
Tillverkning och försäljning av skor	x	x	x	x
Utvecklingstjänster	x	x	x	x
Koncernjusteringar	x	x		
Summa	x	x	x	x

K3-Skon AB

(alla belopp i tusental kronor om inte annat anges)

Nettoomsättningen fördelar sig på geografiska marknader enligt följande:

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025	2024	2025	2024
Sverige	x	x	x	x
Danmark	x	x	x	x
Övriga Norden	x	x	x	x
Koncernjusteringar	x	x		
Summa	x	x	x	x

Not 5 Personal m.m.

Löner, andra ersättningar och sociala kostnader

K3 8.10–13, ÅRL 5:39–43, 7:14, FAR RedR 1 punkt 7.32–34

Uppgift ska lämnas om

- löner och andra ersättningar
- sociala kostnader, med särskild uppgift om pensionskostnader.

Upplysning om löner och ersättningar ska lämnas fördelat på

- styrelseledamöter, VD och motsvarande befattningshavare (summerat)
- övriga anställda (summerat).

Rörlig ersättning (t.ex. vinstandelar och bonus) till styrelseledamöter, VD och motsvarande befattningshavare ska anges särskilt (summerat).

Uppgift ska lämnas om kostnader avseende pensioner och liknande förmåner till styrelseledamöter, VD och motsvarande befattningshavare (summerat). I ett publikt AB ska gruppen med styrelseledamöter och VD inkludera samtliga personer i företagets ledning. Antalet personer i gruppen ska då anges. Dessutom ska uppgifter om periodens löner och andra ersättningar respektive om pensioner och liknande förmåner, lämnas individuellt för samtliga styrelseledamöter (exkl. arbetstagarrepresentanter) och VD. I en koncernredovisning behöver uppgift per individ endast lämnas för personer i koncernledningen. De upplysningskrav som endast avser publika AB visas inte i detta notexempel. Istället hänvisas till PwC:s exempel på koncernredovisning enligt IFRS.

Uppgifterna som rör styrelseledamöter, VD och motsvarande befattningshavare ska inkludera styrelsesuppleanter, vice VD, tidigare styrelseledamöter och tidigare VD, i den mån sådan befattningshavare fått ersättning i sin egenskap av funktionär.

FAR RedR 1 punkt 7.34 anger att ersättning som kommer de anställda till godo genom någon form av vinstandelssystem bör anges särskilt. Vi anser att det är en önskvärd upplysning (se K3 i praktiken p 8.13.5), även om K3 inte uttryckligen ställer detta krav.

K3 8.16 förtydligar att upplysning ska lämnas i de fall uppgifterna om pensionskostnader inkluderar kostnader till följd av avtal om avgångsvederlag.

<i>K3-Skon AB</i> (alla belopp i tusental kronor om inte annat anges)				
	2025		2024	
	Löner och andra ersättningar	Sociala kostnader (varav pensions- kostnader)	Löner och andra ersättningar	Sociala kostnader (varav pensions- kostnader)
Moderföretaget	x	x (x)	x	x (x)
Dotterföretag	x	x (x)	x	x (x)
Koncernen	x	x (x)	x	x (x)

	2025		2024	
	Löner och andra ersättningar (varav rörliga ersättningar)	Pensions- kostnader	Löner och andra ersättningar (varav rörliga ersättningar)	Pensions- kostnader
Styrelseledamöter och VD	x (x)	x	x (x)	x
Övriga anställda	x	x	x	x
Koncernen	x	x	x	x

Utöver i ovanstående tabeller redovisade kostnader ingår i totala personalkostnader en kostnad för avsättning till vinstandelsstiftelse, inklusive särskild löneskatt, för koncernen med x tkr (x tkr) och för moderföretaget x tkr (x tkr).

Medelantal anställda

K3 8.6B, 8.7-8, ÅRL 5:20, 37, 7:14, FAR RedR 1 punkt 7.30

Uppgifter om medelantal anställda och könsfördelning ska beräknas enligt BFNAR 2006:11 *Gränsvärden*. Nedan visas ett exempel på uppställning av informationen. Alternativt kan uppgifterna presenteras genom att totalen anges i en kolumn och att en kolumn sedan visar "varav andel män" (eller kvinnor) i procent.

K3 innehåller en lättnadsregel som innebär att uppgiften om könsfördelning får baseras på förhållandet på balansdagen. Totaluppgiften beräknas dock fortfarande som ett medeltal. Om lättnadsregeln tillämpas kommer därför summan av män och kvinnor sannolikt inte att överensstämma med totaluppgiften. Anledningen till detta måste då framgå av noten.

K3-Skon AB (alla belopp i tusental kronor om inte annat anges)						
	2025			2024		
	Medelantal anställda			Medelantal anställda		
	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt
Moderföretaget						
Sverige	x	x	x	x	x	x
Danmark	x	x	x	x	x	x
Totalt i moderföretaget	x	x	x	x	x	x
Dotterföretag						
Sverige	x	x	x	x	x	x
Danmark	x	x	x	x	x	x
Norge	x	x	x	x	x	x
Finland	x	x	x	x	x	x
Island	x	x	x	x	x	x
Totalt i dotterföretag	x	x	x	x	x	x
Koncernen totalt	x	x	x	x	x	x

Styrelseledamöter och ledande befattningshavare

K3 8.9, ÅRL 5:38, 7:14, FAR RedR 1 punkt 7.31

	2025			2024		
	Antal på balansdagen			Antal på balansdagen		
	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt
Koncern (inkl. dotterföretag)						x
Styrelseledamöter	x	x	x	x	x	x
Verkställande direktörer och andra ledande befattningshavare	x	x	x	x	x	x
Moderföretaget						
Styrelseledamöter	x	x	x	x	x	x
Verkställande direktörer och andra ledande befattningshavare	x	x	x	x	x	x

Förpliktelser avseende pensioner och liknande förmåner till styrelseledamöter och verkställande direktörer

K3 8.13 ÅRL 5:41–43, FAR RedR 1 punkt 7.42–43

Större företag och större koncerner (över 50/40/80) samt sådana mindre företag som är publika AB (och dessas koncernredovisningar) ska ange det kapitaliserade värdet av företagets pensionsförpliktelser till förmån för styrelseledamöter, VD och motsvarande befattningshavare.

I publika aktiebolag ska även andra personer i företagets ledning inkluderas i upplysningarna och uppgifter ska lämnas för var och en av styrelseledamöterna och VD.

<i>K3-Skon AB</i> (alla belopp i tusental kronor om inte annat anges)				
	Koncernen		Moderföretaget	
	2025	2024	2025	2024
Avsättningar	x	x	x	x
Summa förpliktelser	x	x	x	x

Avtal om avgångsvederlag

K3 8.14–16, ÅRL 5:44, FAR RedR 1 punkt 7.44

Upplysning ska lämnas om väsentliga villkor i avtal om avgångsvederlag eller liknande till styrelseledamöter, VD eller andra personer i företagets ledning.

Med verkställande direktören, vice verkställande direktören och en ytterligare person i företagets ledning har avtal träffats om avgångsvederlag uppgående till x månadslöner. Avtalen avser endast uppsägning från företagets sida.

Not 6 Aktierelaterade ersättningar

K3 26.21–27, FAR RedR 1 punkt 7.35–41

K3 innehåller specifika krav på upplysningar om aktierelaterade ersättningar. Endast upplysningar beträffande ersättningar som regleras med egetkapitalinstrument belyses nedan.

För aktierelaterade ersättningar som regleras med kontanter ska upplysning lämnas om hur skulden har beräknats (förekommer inte i K3-Skon).

Om avtal om aktierelaterade ersättningar har ändrats under räkenskapsåret ska företaget beskriva ändringarna (inga sådana ändringar har skett i K3-Skon).

Upplysningar ska lämnas av dotterföretag där aktierelaterade ersättningar tilldelas av moderföretaget.

Föregående år tilldelades styrelseledamöter och anställda aktieoptioner vederlagsfritt. De tilldelade optionernas lösenpris motsvarar aktiernas marknadspris minus 15 % på tilldelningsdagen. Optionerna är villkorade av att den anställda fullgör tre års tjänstgöring (intjänandeperioden). Optionerna kan utnyttjas med början tre år efter tilldelningsdagen under förutsättning att koncernen uppnår sina mål för rörelseresultat under perioden, uppgående till inflation plus 4 %. Optionerna har en avtalsenlig löptid på fem år från tilldelningsdagen. Koncernen har inte någon legal eller informell förpliktelse att återköpa eller reglera optionerna kontant.

Den totala kostnad som redovisats i resultaträkningen för aktieoptioner och därtill hänförliga sociala avgifter uppgår till x tkr (x tkr). Det sammanlagda redovisade värdet på balansdagen för skulder till följd av aktierelaterade ersättningar uppgår till x tkr (x tkr).

K3-Skon AB

(alla belopp i tusental kronor om inte annat anges)

Förändringar i antalet utestående aktieoptioner och deras vägda genomsnittliga lösenpris är som följer:

	Koncernen			
	2025		2024	
	Genomsnittligt lösenpris i kr per option	Optioner (tusental)*	Genomsnittligt lösenpris i kr per option	Optioner (tusental)*
Utestående per 1 januari	x	x	x	x
Tilldelade	x	x	x	x
Förverkade	x	x	x	x
Inlösta	x	x	x	x
Förfallna	x	x	x	x
Utestående per 31 december*	x	x	x	x

*Av de x utestående optionerna (x optioner), var y optioner (y optioner) inlösningsbara.

	Moderföretaget			
	2025		2024	
	Genomsnittligt lösenpris i kr per option	Optioner (tusental)*	Genomsnittligt lösenpris i kr per option	Optioner (tusental)*
Per 1 januari	x	x	x	x
Tilldelade	x	x	x	x
Förverkade	x	x	x	x
Utnyttjade	x	x	x	x
Förfallna	x	x	x	x
Per 31 december*	x	x	x	x

*Av de x utestående optionerna (x optioner), var y optioner (y optioner) inlösningsbara.

Det vägda genomsnittliga verkliga värdet för optioner som tilldelats under perioden, fastställt med hjälp av Black-Scholes värderingsmodell, var x kr (x kr) per option.

Not 7 Ersättning till revisorerna

K3 8.19A, ÅRL 5:48, 7:14, FAR RedR 1 punkt 7.90–97

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025	2024	2025	2024
PwC				
Revisionsuppdraget	x	x	x	x
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	x	x	x	x
Skatterådgivning	x	x	x	x
Övriga tjänster	x	x	x	x
Summa	x	x	x	x
RSM Stockholm AB				
Revisionsuppdraget	x	x	x	x
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	x	x	x	x
Skatterådgivning	x	x	x	x
Övriga tjänster	x	x	x	x
Summa	x	x	x	x
Totalt	x	x	x	x

Not 8 Avskrivningar, nedskrivningar och återföringar

FAR RedR1 punkt 7.45

FAR RedR 1 anser att information om avskrivningar, nedskrivningar och återföringar ska lämnas till den funktionsindelade resultaträkningen.

ÅRL 5:8, 5:25

För årets nedskrivningar och återföringar av nedskrivningar ska upplysningar lämnas om belopp och vilka poster i resultaträkningen som påverkats. Upplysningarna ska delas in i goodwill, andra immateriella tillgångar, materiella anläggningstillgångar och finansiella anläggningstillgångar (som inte värderas till verkligt värde). Nedskrivningar av goodwill måste alltså alltid framgå separat. K3-Skon har inte gjort några nedskrivningar under året.

Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar uppgår i koncernen till x tkr (x tkr) och i moderföretaget till x tkr (x tkr). Avskrivningar av immateriella anläggningstillgångar uppgår i koncernen till x tkr (x tkr) och i moderföretaget till x tkr (x tkr).

Not 9 Operationella leasingavtal

K3 20.14, FAR RedR 1 punkt 7.54–58

Upplysning ska lämnas om framtida minimileaseavgifter och periodens kostnadsförda leasingavgifter.

En allmän beskrivning av ingångna väsentliga leasingavtal ska lämnas. Denna kan till exempel innehålla uppgifter om variabla avgifter, villkor som ger möjlighet att förvärva tillgången eller att förlänga avtalet, förekomsten av indexklausuler i avtalet, vidareuthyrning och eventuella restriktioner i avtalet. Vid sale-and-lease-back-transaktioner ska den allmänna beskrivningen också innehålla information om unika eller ovanliga avtalsvillkor.

K3-Skon som leasetagare

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025	2024	2025	2024
Framtida minimileaseavgifter som ska erläggas avseende icke uppsägningsbara leasingavtal:				
Förfaller till betalning inom ett år	x	x	x	x
Förfaller till betalning senare än ett men inom 5 år	x	x	x	x
Förfaller till betalning senare än fem år	x	x	x	x
	x	x	x	x
Under perioden kostnadsförda leasingavgifter	x	x	x	x

I koncernens redovisning utgörs den operationella leasingen i allt väsentligt av hyrda fastigheter/lokaler. Avtalet om hyra av den svenska fabriksfastigheten löper på fem år med möjlighet för företaget att förlänga med ytterligare 5 år i två omgångar. Storleken på de framtida leasingavgifterna baseras dels på utvecklingen av konsumentprisindex, dels på företagets omsättningstillväxt. Avtalen om hyra av lokaler löper i allmänhet på fem år med möjlighet till femåriga förlängningar. Några få avtal har klausuler där företagets omsättning påverkar leasingavgiften. I övrigt förekommer inga variabla avgifter.

För moderföretaget inkluderar uppgifterna i denna not även finansiella leasingavtal, vilka redovisas som operationella. Förutom hyra av lokaler, avser avtalen leasing av maskiner för tillverkning, inventarier och bilar för transportändamål. Maskinerna leasas normalt på fem år med möjlighet till förlängning med ett år i taget. Inventarier leasas på fem år med möjlighet till utköp. Bilar leasas på tre år med möjlighet till utköp.

K3-Skon AB

(alla belopp i tusental kronor om inte annat anges)

K3-Skon som leasegivare

	Moderföretaget	
	2025	2024
Framtida minimileaseavgifter som kommer att erhållas avseende icke uppsägningsbara leasingavtal:		
Förfaller till betalning inom ett år	x	x
Förfaller till betalning senare än ett men inom 5 år	x	x
Förfaller till betalning senare än fem år	x	x
	x	x
Under perioden intäktsförda variabla leasingavgifter	x	x

En av moderföretagets fastigheter är en kontorsfastighet som innehas för långsiktig uthyrning, där lokaler hyrs ut till ett koncernföretag. Tre år återstår för närvarande av den femåriga avtalsperioden.

Not 10 Resultat från andelar i koncernföretag

ÅRL bilaga 2 och 3, FAR RedR 1 punkt 4.8 [9]
 FAR RedR 1 kräver att delkomponenterna i de finansiella resultatposterna visas i not.
 I K3 8.20 påpekas att uppgift ska lämnas om finansiella resultatposter mellan koncernföretag.
 I K3 14.11 och 15.15 krävs upplysning om resultatandel/utdelning från intresseföretag respektive gemensamt styrda företag.

	Moderföretaget	
	2025	2024
Utdelningar	x	x
Summa	x	x

Not 11 Resultat från andelar i intresseföretag

ÅRL bilaga 2 och 3, FAR RedR 1 punkt 4.8 [9]

	Moderföretaget	
	2025	2024
Utdelningar	x	x
Realisationsresultat vid försäljning		x
Summa	x	x

Not 12 Resultat från övriga företag som det finns ett ägarintresse i

ÅRL bilaga 2 och 3, FAR RedR 1 punkt 4.8 [9A]

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025	2024	2025	2024
Utdelningar	x	x	x	x
Räntor	x	x	x	x
Kursdifferenser	x	x	x	x
Realisationsresultat vid försäljningar	x	x	x	x
Summa				
Varav avseende koncernföretag			x	x

Not 13 Resultat från övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar

ÅRL bilaga 2 och 3, FAR RedR 1 punkt 4.8 [10]

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025	2024	2025	2024
Utdelningar	x	x	x	x
Räntor	x	x	x	x
Kursdifferenser	x	x	x	x
Realisationsresultat vid försäljningar	x	x	x	x
Summa				
Varav avseende koncernföretag			x	x

Not 14 Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter

ÅRL bilaga 2 och 3, FAR RedR 1 punkt 4.8 [11]

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025	2024	2025	2024
Utdelningar	x	x	x	x
Räntor	x	x	x	x
Kursdifferenser	x	x	x	x
Realisationsresultat vid försäljningar	x	x	x	x
Nedskrivningar	x	x	x	x
Återföringar av nedskrivningar	x	x	x	x
Summa				
Varav avseende koncernföretag			x	x

Not 15 Räntekostnader och liknande resultatposter

ÅRL bilaga 2 och 3, FAR RedR 1 punkt 4.8 [12]

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025	2024	2025	2024
Värdeförändringar på derivatinstrument som är skulder	x	x	x	x
Kursdifferenser på skulder	x	x	x	x
Räntekostnader	x	x	x	x
Summa	x	x	x	x
Varav avseende koncernföretag			x	x

Not 16 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

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

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025	2024	2025	2024
Avsättning för pågående rättstvist	x	x	x	x
Nedskrivning av materiella anläggningstillgångar	x	x	x	x
Summa	x	x	x	x

Not 17 Nedskrivningar på finansiella anläggningstillgångar och kortfristiga placeringar

ÅRL bilaga 2 och 3, FAR RedR 1 punkt 7.47

I FAR RedR 1 görs tolkningen att nettot av nedskrivningar och återföringar av nedskrivningar av finansiella anläggningstillgångar och kortfristiga placeringar ska anges, enligt ÅRL bilaga 2 och 3.

Nedskrivningar och återföringar av nedskrivningar av finansiella anläggningstillgångar och kortfristiga placeringar uppgår sammantaget i koncernen till x tkr (x tkr) och i moderföretaget till x tkr (x tkr). Beloppen är fördelade på respektive resultatrad under rubriken resultat från finansiella investeringar. Beloppens fördelning på tillgångsposter framgår i noten om finansiella anläggningstillgångar.

Not 18 Bokslutsdispositioner

K3 6.6, FAR RedR 1 punkt 4.8 [14]

FAR RedR 1 kräver att bokslutsdispositionerna specificeras. Förändringar av ersättningsfonder ska redovisas brutto. Enligt K3 redovisas koncernbidrag som bokslutsdispositioner. Ett moderföretag kan dock välja att redovisa koncernbidrag som lämnats till dotterföretag antingen som bokslutsdisposition eller som ökning av redovisat värde på andelar i dotterföretag (utgör ett principval se K3 i praktiken p 6.6.1, 6.6.5).

	Moderföretaget	
	2025	2024
Skillnad mellan avskrivningar enligt plan och skattemässiga avskrivningar	x	x
Förändring av periodiseringsfond	x	x
Erhållna koncernbidrag	x	x
Lämnade koncernbidrag	x	x
Summa	x	x

Not 19 Skatt på årets resultat

ÅRL 5:36, K3 29.34, 29.35, FAR RedR 1 punkt 4.8 [15], 7.50

Upplysning ska lämnas om hur stor del av skatten i resultaträkningen som är aktuell respektive uppskjuten.

Upplysningskravet avser endast skatt som redovisas i resultaträkningen. I vissa situationer kan både aktuell och uppskjuten skatt redovisas direkt mot eget kapital. Även i sådana fall är det PwC:s bedömning att upplysning om fördelningen bör lämnas och att detta kan göras i rapporten om förändringar i eget kapital eller i not.

K3 29.36, FAR RedR 1 punkt 7.50–51

K3-Skon AB

(alla belopp i tusental kronor om inte annat anges)

Sambandet mellan redovisat resultat före skatt och årets skattekostnad/-intäkt ska visas. Denna avstämning kan göras enligt ett eller båda följande alternativ (K3-Skon tillämpar alt a):

- En avstämning mellan redovisat resultat före skatt multiplicerat med gällande skattesatser och räkenskapsårets skattekostnad eller skatteintäkt.
- En avstämning mellan den gällande skattesatsen och den genomsnittliga effektiva skattesatsen.

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025	2024	2025	2024
Aktuell skatt	x	x	x	x
Uppskjuten skatt	x	x	x	x
Skatt på årets resultat	x	x	x	x

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025	2024	2025	2024
Redovisat resultat före skatt	x	x	x	x
Skatt beräknad enligt gällande skattesats (x %)	x	x	x	x
Skatteeffekt av ej avdragsgilla kostnader	x	x	x	x
Skatteeffekt av ej skattepliktig realisationsvinst	x	x	x	x
Skatt hänförlig till tidigare års redovisade resultat	x	x	x	x
Skatteeffekt av schablonränta på periodiseringsfond	x	x	x	x
Underskott från resultat av försäljning av aktier	x	x	x	x
Effekt av ändrade skattesatser	x	x	x	x
Effekt av utländska skattesatser	x	x	x	x
Redovisad skattekostnad	x	x	x	x

Not 20 Immateriala anläggningstillgångar

Immateriala anläggningstillgångar: ÅRL 5:8-9, 25, 7:14, K3 18.28, K3 19.27, FAR RedR 1 punkt 7.53

Här visas upplysningar om samtliga immateriala 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-Skons verksamhet. En generellt utformad specifikation visas i bilaga III.

Låneutgifter: K3 25.6-7, ÅRL 5:25

Om låneutgifter aktiverats, ska upplysning om detta förhållande lämnas i not (not 1). Upplysning ska även lämnas om aktiverat belopp. K3-Skon aktiverar inte ränteutgifter på anläggningstillgångar.

Avskrivningar: ÅRL 4:4, 5:8, 5:25, 7:14, K3 18.28, 19.27

Upplysning ska lämnas om nyttjandeperioden för en immateriell anläggningstillgång överstiger fem år samt skälen för den längre avskrivningstiden, se även not 1 och 2.

Offentliga bidrag: K3 24.8, FAR RedR 1 punkt 7.61

Upplysning ska lämnas om offentliga bidrag som reducerat tillgångens anskaffningsvärde. Redovisning av och upplysningar om offentliga bidrag visas i bilaga I.

Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025	2024	2025	2024
Ingående anskaffningsvärde	x	x	x	x
Årets aktiverade utgifter, intern utveckling	x	x	x	x
Genom förvärv av dotterföretag	x	x	x	x
Omklassificeringar	x	x	x	x
Omräkningsdifferenser	x	x	x	x
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	x	x	x	x
Ingående avskrivningar	x	x	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
Utgående redovisat värde	x	x	x	x

Licensavtal

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025	2024	2025	2024
Ingående anskaffningsvärde	x	x	x	x
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	x	x	x	x
Ingående avskrivningar	x	x	x	x
Årets avskrivningar	x	x	x	x
Utgående ackumulerade avskrivningar	x	x	x	x
Utgående redovisat värde	x	x	x	x

K3-Skon AB

(alla belopp i tusental kronor om inte annat anges)

Goodwill

	Koncernen	
	2025	2024
Ingående anskaffningsvärde	x	x
Genom förvärv av dotterföretag	x	x
Valutakursdifferenser	x	x
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	x	x
Ingående avskrivningar	x	x
Årets avskrivningar	x	x
Valutakursdifferenser	x	x
Utgående ackumulerade avskrivningar	x	x
Utgående redovisat värde	x	x

Pågående utvecklingsarbete

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025	2024	2025	2024
Ingående balans	x	x	x	x
Under året nedlagda kostnader	x	x	x	x
Omklassificeringar	x	x	x	x
Valutakursdifferenser	x	x	x	x
Utgående balans	x	x	x	x

Not 21 Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar: ÅRL 5:8, 25, 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.

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-Skons verksamhet. En generellt utformad specifikation visas i bilaga III.

Låneutgifter: K3 25.6-7, ÅRL 5:25

Om låneutgifter aktiverats, ska upplysning om detta förhållande lämnas i not (not 1). Upplysning ska även lämnas om aktiverat belopp. K3-Skon aktiverar inte ränteutgifter på anläggningstillgångar.

Offentliga bidrag: K3 24.8, FAR RedR 1 punkt 7.61

Upplysning ska lämnas om offentliga bidrag som reducerat tillgångens anskaffningsvärde. Redovisning av och upplysningar om offentliga bidrag visas i bilaga I.

Finansiell leasing: K3 20.12, FAR RedR 1 punkt 7.54

Upplysningar ska lämnas om redovisat värde på varje tillgångspost som nyttjas enligt ett finansiellt leasingavtal och väsentliga leasingavtal ska beskrivas.

Förvaltningsfastigheter: K3 16.4, FAR RedR 1 punkt 7.59

Upplysningar om förvaltningsfastigheter ska lämnas åtminstone på aggregerad nivå, vilket kan vara hela företaget. Upplysningar ska lämnas om

- Redovisat värde.
- Verkligt värde.
- Metoder och betydande antaganden som använts för att fastställa verkligt värde.
- I vilken utsträckning verkligt värde baserats på en värdering utförd av en oberoende värderingsman.
- Om det finns begränsningar i rätten att avyttra förvaltningsfastigheterna eller att disponera hyresinkomst eller försäljningslikvid.
- Väsentliga åtaganden att köpa, uppföra, reparera, underhålla eller förbättra förvaltningsfastigheterna.

För förvaltningsfastigheter ska upplysningar även lämnas enligt kraven på upplysningar om materiella anläggningstillgångar (K3 kap 17) och, i förekommande fall om leasing (K3 kap 20).

Byggnader och mark

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025	2024	2025	2024
Ingående anskaffningsvärde	x	x	x	x
Inköp	x	x	x	x
Genom förvärv av dotterföretag (not 22)	x	x		
Omklassificeringar	x	x	x	x
Valutakursdifferenser	x	x		
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	x	x	x	x
Ingående avskrivningar	x	x	x	x
Årets avskrivningar	x	x	x	x
Valutakursdifferenser	x	x		
Utgående ackumulerade avskrivningar	x	x	x	x
Ingående uppskrivningar	x	x	x	x
Årets avskrivningar på uppskrivet belopp	x	x	x	x
Valutakursdifferenser	x	x		
Utgående ackumulerade uppskrivningar	x	x	x	x
Utgående redovisat värde	x	x	x	x

Förvaltningsfastighet

En av moderföretagets fastigheter är en kontorsfastighet som innehas för långsiktig uthyrning och hyrs ut till ett koncernföretag. Fastigheten klassificeras därför som förvaltningsfastighet i moderföretaget och som rörelsefastighet i koncernen. I övrigt

K3-Skon AB

(alla belopp i tusental kronor om inte annat anges)

förekommer endast rörelsefastigheter. Förvaltningsfastighetens redovisade värde uppgår till x tkr (x tkr).

För upplysningsändamål görs årligen en värdering för att bedöma fastighetens verkliga värde. Det verkliga värdet utgörs av ett marknadsvärde baserat på priser på en aktiv marknad, justerade, om så krävs, för eventuella avvikelser avseende den aktuella tillgångens typ, läge eller skick. Om sådan information inte finns tillgänglig, används alternativa värderingsmetoder som exempelvis aktuella priser på mindre aktiva marknader eller diskonterade kassaflödesprognoser. Extern värdering görs när förutsättningarna har förändrats på ett sätt som kan antas väsentligt påverka fastighetens verkliga värde, dock minst var tredje år.

Fastigheten värderades inför föregående årsbokslut till x tkr, av en oberoende värderingsman. Värderingen beaktade dels nuvärdet av uppskattade framtida kassaflöden, dels nyligen genomförda transaktioner mellan oberoende parter på en marknad med väsentligen samma förutsättningar. Vid beräkningen av fastighetens nuvärde användes en kalkylperiod på tio år och en diskonteringsränta före skatt på x %, hyresutvecklingen antogs vara x % per år och fastigheten förutsattes fortsatt vara uthyrd i sin helhet. Inför årets bokslut har företagsledningen gjort en bedömning av det verkliga värdet. Ledningen anser att de parametrar som användes i förra årets värdering inte har förändrats på något väsentligt sätt och att fastighetens verkliga värde därför kan anses oförändrat.

Maskiner och anläggningar

	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 (not 22)	x	x		
Valutakursdifferenser	x	x		
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	x	x	x	x
Ingående avskrivningar	x	x	x	x
Försäljningar och utrangeringar	x	x	x	x
Årets avskrivningar	x	x	x	x
Valutakursdifferenser	x	x		
Utgående ackumulerade avskrivningar	x	x	x	x
Ingående nedskrivningar	x	x	x	x
Försäljningar och utrangeringar	x	x	x	x
Valutakursdifferenser	x	x		
Utgående ackumulerade nedskrivningar	x	x	x	x
Utgående redovisat värde	x	x	x	x

Leasade maskiner

I posten Maskiner och anläggningar ingår produktionsmaskiner som nyttjas under finansiella leasingavtal med x tkr (x tkr). En betydande del av koncernens maskiner leasas och verksamheten är helt beroende av dessa maskiner. De leasas normalt på fem år med möjlighet till förlängning med ett år i taget.

Inventarier

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025	2024	2025	2024
Ingående anskaffningsvärde	x	x	x	x
Inköp	x	x	x	x
Genom förvärv av dotterföretag (not 22)	x	x		
Valutakursdifferenser	x	x		
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	x	x	x	x
Ingående avskrivningar	x	x	x	x
Årets avskrivningar	x	x	x	x
Valutakursdifferenser	x	x		
Utgående ackumulerade avskrivningar	x	x	x	x
Utgående redovisat värde	x	x	x	x

Leasade inventarier

I posten Inventarier ingår kontorsutrustning och bilar som nyttjas under finansiella leasingavtal med x tkr (x tkr). Den övervägande delen av koncernens inventarier och samtliga bilar leasas. Inventarier leasas på fem år med möjlighet till utköp. Bilar leasas på tre år med möjlighet till utköp.

Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025	2024	2025	2024
Ingående anskaffningsvärde	x	x	x	x
Under året nedlagda kostnader	x	x	x	x
Under året genomförda omklassificeringar	x	x	x	x
Valutakursdifferenser	x	x	x	x
Utgående redovisat värde	x	x	x	x

Not 22 Finansiella anläggningstillgångar

Finansiella anläggningstillgångar: ÅRL 5:8, 5:25, 7:14, K3 9.11, 14.11, 14.14, 15.15, 15.18, 29.34, 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.

K3-Skon AB

(alla belopp i tusental kronor om inte annat anges)

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-Skons verksamhet. En generellt utformad specifikation visas i bilaga III.

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

Andelar i koncernföretag

ÅRL 5:8, 5:25, 7:14, 5:29–30, 7:16, K3 9.8, 9.11, 33.2, FAR RedR 1 punkt 7.65, 9.8–10

För juridisk person krävs att upplysning lämnas om dotterföretagens namn, organisationsnummer och säte, bolagets kapitalandel och rösträttsandel om denna skiljer sig från kapitalandelen, samt antalet andelar och dessas värde i balansräkningen.

Upplysning ska också lämnas om dotterföretags eget kapital och resultat, men dessa uppgifter får utelämnas om dotterföretaget omfattas av en koncernredovisning som upprättats av företaget eller av ett överordnat moderföretag.

För koncernen krävs att upplysning ska lämnas om dotterföretagens namn, organisationsnummer, säte och den kapitalandel koncernen innehar. Juridisk person behöver endast uppge direktägda innehav. Koncernen ska upplysa om både direkta och indirekta innehav. I den mån samma uppgifter ska lämnas för koncern och moderföretag, kan de visas i en gemensam uppställning, se *K3 i praktiken* punkt 9.7A.5.

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 (se not 2).

I koncernredovisningen ska framgå karaktären på och omfattningen av väsentliga begränsningar i ett dotterföretags förmåga att överföra medel till moderföretaget i form av utdelning eller återbetalning av lån.

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

Vid fusion kan upplysningar enligt BFNAR 2020:5 placeras i denna not eller i separat not (K3-Skon har inte gjort någon fusion).

	Moderföretaget	
	2025	2024
Ingående anskaffningsvärde	x	x
Förvärv	x	
Utgående redovisat värde	x	x

K3-Skon AB

(alla belopp i tusental kronor om inte annat anges)

Innehav av andelar i dotterföretag utgörs av följande:

Koncernen	Org nr	Säte	Kapitalandel
Tåhättan AB	556xxx-xxxx	Stockholm	100 %
Kängan AB	556xxx-xxxx	Göteborg	100 %
K3-Shoes A/S	xxxxxxx	Köpenhamn, Danmark	100 %
K3-Boots AS (se not 2)	xxxxxxx	Oslo, Norge	48 %
K3-Footwear Oy	xxxxxxx	Helsingfors, Finland	100 %

Moderföretaget	Kapital- andel	Röstandel	Antal andelar/akti- er	Bokfört värde 2025	Bokfört värde 2024
Tåhättan AB	x %	x %	x	x	x
Kängan AB	x %	x %	x	x	-
K3-Shoes A/S	x %	x %	x	x	x
K3-Footwear Oy	x %	x %	x	x	x
Övriga innehav				x	x
Summa				x	x

Förvärv av dotterföretag

ÅRL 7:15, K3 19.25–26, 19.28, FAR RedR 1 punkt 7.62–64, 11.8–11, 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 varje väsentligt rörelseförvärv som gjorts under året ska upplysning lämnas om förvärvstidpunkt samt namn på och beskrivning av de företag och verksamheter som ingår i rörelseförvärvet. Upplysning ska också lämnas om hur minoritetens andel av det förvärvade företaget tillgångar och skulder, inklusive goodwill eller negativ goodwill, har värderats i förvärvsanalysen. Inga ytterligare klargöranden lämnas om omfattning och innehåll i de upplysningar som krävs för att uppfylla lagens krav.

Upplysningskraven är tillämpliga även vid inkrämsförvärv av rörelse.

Nedanstående utformning av upplysningarna har anpassats till K3-Skons 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 Kängan AB förvärvats av moderföretaget och inkluderats i koncernredovisningen med belopp avseende tiden efter förvärvstidpunkten, 31 augusti 2025. Kängan AB är en sko- och lädervarudetaljist som är verksam i Sverige.

K3-Skon AB

(alla belopp i tusental kronor om inte annat anges)

Sedan förvärvstidpunkten har Kängan 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, 5:25, 7:14, 5:29–30, 7:16, K3 14.11, 14.14, 33.2, FAR RedR 1 punkt 7.65–68, 9.8–10

För juridisk person krävs att upplysning lämnas om intresseföretagens namn, organisationsnummer och säte, bolagets kapitalandel och rösträttsandel om denna skiljer sig från kapitalandelen, samt antalet andelar och dessas värde i balansräkningen. Upplysning ska också lämnas om intresseföretags eget kapital och resultat, men dessa uppgifter får utelämnas om intresseföretaget omfattas av en koncernredovisning som upprättats av företaget eller av ett överordnat moderföretag.

För koncernen krävs att upplysning ska lämnas om intresseföretagens namn, organisationsnummer, säte och den kapitalandel koncernen innehar.

Juridisk person behöver endast uppge direktägda innehav. Koncernen ska upplysa om både direkta och indirekta innehav. I den mån samma uppgifter ska lämnas för koncern och moderföretag, kan de visas i en gemensam uppställning, se K3 i praktiken punkt 9.7A.5.

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 (se not 2).

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

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025	2024	2025	2024
Ingående anskaffningsvärde	x	x	x	x
Försäljning		x		x
Utgående redovisat värde	x	x	x	x

Innehav av andelar i intresseföretag utgörs av följande:

Koncernen	Org nr	Säte	Kapitalandel
Skosnöret AB	556xxx-xxxx	Malmö	35 %
Skokrämen AB	556xxx-xxxx	Stockholm	20 %

Moderföretaget	Kapitalandel	Röstandel	Antal andelar/aktier	Bokfört värde 2025	Bokfört värde 2024
Skosnöret AB	x %	x %	x	x	x
Skokrämen AB	x %	x %	x	x	x
Övriga innehav				x	x
Summa				x	x

Ägarintresse i övriga företag

ÅRL 5:8, 5:25, 7:14, 5:29–30, 7:16, K3 14.11, 14.14, 33.2, FAR RedR 1 punkt 7.65–68, 9.8–10

För juridisk person krävs att upplysning lämnas om namn, organisationsnummer och säte, företagets kapitalandel och rösträttsandel om denna skiljer sig från kapitalandelen, samt antalet andelar och dessas värde i balansräkningen, för sådana företag där det finns ett ägarintresse. Upplysning ska också lämnas om eget kapital och resultat, men dessa uppgifter får utelämnas om intresseföretaget omfattas av en koncernredovisning som upprättats av företaget eller av ett överordnat moderföretag.

För koncernen krävs att upplysning ska lämnas om namn, organisationsnummer, säte, den kapitalandel koncernen innehar, företagets eget kapital och resultatet för det senaste räkenskapsåret.

Juridisk person behöver endast uppge direktägda innehav. Koncernen ska upplysa om både direkta och indirekta innehav. I den mån samma uppgifter ska lämnas för koncern och moderföretag, kan de visas i en gemensam uppställning.

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025	2024	2025	2024
Ingående anskaffningsvärde	x	x	x	x
Utgående redovisat värde	x	x	x	x

Ägarintresset i övriga företag utgörs av följande:

Koncernen	Org nr	Säte	Ägarandel	Eget kapital	Resultat
Skobranschens Recycling AB	556xxx-xxxx	Stockholm	4 %		
Moderföretaget	Ägarandel	Röstandel	Antal andelar/aktier	Bokfört värde 2025	Bokfört värde 2024
Skobranschens Recycling AB	2 %	x %	x	x	x

Fordringar hos koncernföretag

	Moderföretaget	
	2025	2024
Ingående anskaffningsvärde	x	x
Tillkommande fordringar	x	x
Amorteringar, avgående fordringar	x	x
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	x	x
Utgående redovisat värde	x	x

K3-Skon AB

(alla belopp i tusental kronor om inte annat anges)

Fordringar hos intresseföretag

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025	2024	2025	2024
Ingående anskaffningsvärde	x	x	x	x
Tillkommande fordringar	x	x	x	x
Amorteringar, avgående fordringar	x	x	x	x
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	x	x	x	x
Utgående redovisat värde	x	x	x	x

Fordringar hos företag som det finns ett ägarintresse i

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025	2024	2025	2024
Ingående anskaffningsvärde	x	x	x	x
Tillkommande fordringar	x	x	x	x
Amorteringar, avgående fordringar	x	x	x	x
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	x	x	x	x
Utgående redovisat värde	x	x	x	x

Uppskjutna skattefordringar

	Koncernen	
	2025	2024
Ingående anskaffningsvärde	x	x
Tillkommande fordringar	x	x
Ianspråktaga fordringar	x	x
Omvärdering – ändrad skattesats	x	x
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	x	x
Utgående redovisat värde	x	x

För ytterligare upplysningar se not om uppskjutna skatter samt not om uppskattningar och bedömningar.

Andra långfristiga värdepappersinnehav

K3 kapitel 11 Finansiella instrument värderade utifrån anskaffningsvärdet (tillämpas av K3-Skon)

ÅRL 5:27: Företag som inte värderar finansiella instrument till verkligt värde enligt ÅRL 4:14 a ska lämna upplysningar i de fall tillgångar som skulle kunna värderas till verkligt värde enligt ÅRL 4:14 a-14 c har ett bokfört värde som överstiger det verkliga värdet. K3-Skon har inga sådana instrument.

ÅRL 5:27: Större företag och större koncerner som inte värderar finansiella instrument till verkligt värde enligt ÅRL 4:14 a ska lämna upplysningar om derivatinstrument. K3-Skon lämnar sådana upplysningar i noten om derivatinstrument och i förvaltningsberättelsen.

K3-Skon AB

(alla belopp i tusental kronor om inte annat anges)

K3 kapitel 12 Finansiella instrument värderade enligt ÅRL 4:14 a-14 e (tillämpas inte av K3-Skon).

Uppllysningar ska lämnas enligt ÅRL 5:10 för varje kategori av finansiella instrument.

Enligt K3 12.78–81 ska uppllysningar lämnas beträffande värdering till verkligt värde, tillgångar som inte tagits bort från balansräkningen och säkringsredovisning.

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025	2024	2025	2024
Ingående anskaffningsvärde	x	x	x	x
Tillkommande fordringar	x	x	x	x
Försäljningar	x	x	x	x
Genom förvärv av dotterföretag	x	x		
Valutakursdifferenser	x	x		
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	x	x	x	x
Ingående nedskrivningar	x	x	x	x
Försäljningar	x	x	x	x
Valutakursdifferenser	x	x		
Utgående ackumulerade nedskrivningar	x	x	x	x
Utgående redovisat värde	x	x	x	x

Spärrade medel

	Koncernen	
	2025	2024
Ingående anskaffningsvärde	x	x
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	x	x
Utgående redovisat värde	x	x

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

Not 23 Varulager

K3 13.13, ÅRL 5:26, FAR RedR 1 punkt 7.70

Om ränta räknats in i anskaffningsvärdet ska det inräknade beloppet anges.

Om varulagrets anskaffningsvärde skiljer avvikligt från nettoförsäljningsvärdet, ska skillnadsbeloppet anges, fördelat på de poster som är upptagna i balansräkningen.

Om varulagret varit föremål för en värdejustering uteslutande av skatteskal ska uppllysning lämnas om detta med angivande av justeringens storlek. För en juridisk person uppfylls detta genom att de ackumulerade skattemässiga värdejusteringarna redovisas som en obeskattad reserv och förändringen som en bokslutsdisposition.

I anskaffningsvärdet för koncernens varulager ingår aktiverad ränta med x tkr (x tkr). I anskaffningsvärdet för moderföretagets varulager ingår aktiverad ränta med x tkr (x tkr).

Not 24 Pågående uppdrag

K3 23.30, FAR RedR 1 punkt 7.25

För de fastprisuppdrag som är pågående per balansdagen ska upplysningar lämnas om upparbetade intäkter, fakturerade belopp och av beställaren innehållna belopp. För de uppdrag där fakturerade belopp överstiger upparbetade intäkter ska upplysningar lämnas till skuldposten.

Pågående arbeten

Uppdrag till fast pris	Moderföretaget	
	2025	2024
Fakturerade belopp	x	x
Av beställaren innehållna belopp	x	x

Upparbetad men ej fakturerad intäkt

Uppdrag till fast pris	Koncernen	
	2025	2024
Upparbetade intäkter	x	x
Fakturerade belopp	x	x
Redovisat i balansräkningen	x	x

Fakturerad men ej upparbetad intäkt

Uppdrag till fast pris	Koncernen	
	2025	2024
Upparbetade intäkter	x	x
Fakturerade belopp	x	x
Redovisat i balansräkningen	x	x

Not 25 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

K3 8.6, ÅRL 3:8, FAR RedR 1 punkt 7.73

Större poster som ingår i balansposten Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter ska specificeras.

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025	2024	2025	2024
Förutbetalda hyror	x	x	x	x
Upplupna ränteintäkter	x	x	x	x
Övriga poster	x	x	x	x
Summa	x	x	x	x

Not 26 Eget kapital

FAR RedR 1 punkt 7.76

Aktier: ÅRL 5:34

Det totala antalet aktier och aktiernas kvotvärde ska anges i not. Om aktiekapitalet består av aktier av olika slag ska motsvarande upplysning lämnas för varje aktieslag. Återköp av egna aktier behandlas i K3 i praktiken punkt 3.9.3, 4.12.3-4 och 5.10.22-10.

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-Skon redovisar sina finansiella instrument enligt kapitel 11, varför det inte förekommer någon fond för verkligt värde.

Uppskrivningsfond

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025	2024	2025	2024
Belopp vid årets ingång	x	x	x	x
Avsättning till fonden under räkenskapsåret	x	x	x	x
Avskrivning av uppskrivna tillgångar	x	x	x	x
Ianspråktaget för fondemission	x	x	x	x
Belopp vid årets utgång	x	x	x	x

Aktiekapital

Aktiekapitalet består av x st A-aktier med kvotvärde x kr och x st B-aktier med kvotvärde x kr (x st A-aktier med kvotvärde x kr och x st B-aktier med kvotvärde x kr).

Not 27 Obeskattade reserver

FAR RedR 1 punkt 5.11 [34]

Något generellt krav på specifikation av de obeskattade reserverna finns inte. Posten behöver därför bara delas in i delposter om dessa är av väsentlig storlek.

	Moderföretaget	
Obeskattade reserver	2025	2024
Periodiseringsfond	x	x
Överavskrivningar	x	x
Summa	x	x

Not 28 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser

K3 28.29 – 28.30, FAR RedR 1 punkt 7.78–79

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 28.18–22. Tillämpas IAS 19 ska upplysningar lämnas enligt punkt 28.29 istället för de upplysningar som krävs enligt IAS 19. K3-Skon 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. När förenklingsregeln i punkt 28.22 tillämpas ska upplysningar lämnas om karaktären på och innebörden av de förmånsbestämda planer dotterföretaget har eller har haft under räkenskapsåret genom att beskriva varje slag av plan. Upplysningar ska även lämnas om tillämpade redovisningsprinciper och hur aktuariella vinster och förluster har redovisats (K3 28.30). I K3-Skons koncernredovisning finns inga pensionsplaner som omfattas av denna förenklingsregel.

K3 8.16, FAR RedR 1 punkt 7.44

Upplysning ska lämnas om avsättning för pensioner har gjorts till följd av avtal om avgångsvederlag.

Avsättningar för pensioner enligt tryggandelagen

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025	2024	2025	2024
Avsättningar enligt tryggandelagen				
- PRI Pensionsgaranti-pensioner	x	x	x	x
- Övriga	x	x	x	x
Summa	x	x	x	x

Koncernen	PRI	Övriga	Summa
Saldo 2024-01-01	x	x	x
Nya avsättningar	x	x	x
Ianspråktaget belopp	x	x	x
Saldo 2024-12-31	x	x	x
Saldo 2025-01-01	x	x	x
Nya avsättningar	x	x	x
Ianspråktaget belopp	x	x	x
Saldo 2025-12-31	x	x	x

<i>K3-Skon AB</i> (alla belopp i tusental kronor om inte annat anges)			
Moderföretaget	PRI	Övriga	Summa
Saldo 2024-01-01	x	x	x
Nya avsättningar	x	x	x
Ianspråktaget belopp	x	x	x
Saldo 2024-12-31	x	x	x
Saldo 2025-01-01	x	x	x
Nya avsättningar	x	x	x
Ianspråktaget belopp	x	x	x
Saldo 2025-12-31	x	x	x

Övriga avsättningar för pensioner

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025	2024	2025	2024
- Direktpensionsutfästelser	x	x	x	x
- Övriga	x	x	x	x
Summa	x	x	x	x

Koncernen	Direkt-pensioner	Övriga	Summa
Saldo 2024-01-01	x	x	x
Nya avsättningar	x	x	x
Ianspråktaget belopp	x	x	x
Saldo 2024-12-31	x	x	x
Saldo 2025-01-01	x	x	x
Nya avsättningar	x	x	x
Ianspråktaget belopp	x	x	x
Saldo 2025-12-31	x	x	x

Moderföretaget	Direkt-pensioner	Övriga	Summa
Saldo 2024-01-01	x	x	x
Nya avsättningar	x	x	x
Ianspråktaget belopp	x	x	x
Saldo 2024-12-31	x	x	x
Saldo 2025-01-01	x	x	x
Nya avsättningar	x	x	x
Ianspråktaget belopp	x	x	x
Saldo 2025-12-31	x	x	x

I avsättningarna för pensioner ingår x tkr (x tkr) som baseras på förpliktelser i avtal om avgångsvederlag.

Not 29 Uppskjutna skatter

K3 29.33–35, ÅRL 5.36, FAR RedR 1 punkt 7.52

Upplysningar ska lämnas som gör det möjligt för läsaren att utvärdera karaktären på och den finansiella effekten av aktuell och uppskjuten skatt till följd av redovisade transaktioner och andra händelser (K3 29.34).

Upplysning ska lämnas om väsentliga temporära skillnader och skattemässiga underskottsavdrag som påverkar uppskjuten skattefordran eller skatteskuld (K3 29.35).

Punkt 29.34 i K3 är mycket generellt utformad och kan inkludera det mesta som rör företagets skattesituation. PwC tolkar punkten som ett krav att upplysa om andra viktiga omständigheter än de som framgår av de övriga mer detaljerade upplysningskraven. Innebörden blir således att företag ska upplysa om allt som rör företagets skattesituation och som är väsentligt för en läsare. K3-Skon har underskottsavdrag av sådan omfattning att upplysning bedöms erforderlig.

Temporära skillnader föreligger i de fall tillgångars eller skulders redovisade respektive skattemässiga värden är olika. Temporära skillnader avseende följande poster samt underskottsavdrag har resulterat i uppskjutna skattefordringar och -skulder:

	Koncernen		Moderföretaget	
Uppskjutna skattefordringar	2025	2024	2025	2024
Maskiner, nedskrivningar	x	x	x	x
Avsättningar	x	x	x	x
Derivatinstrument med negativt värde	x	x	x	x
Övriga avdragsgilla temporära skillnader	x	x	x	x
Outnyttjade underskottsavdrag	x	x	x	x
Summa	x	x	x	x
Belopp som kvittas mot uppskjutna skatteskulder	-x	-x	-x	-x
Uppskjutna skattefordringar som redovisas i balansräkningen	x	x	-	-
Uppskjutna skatteskulder				
Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten	x	x		
Koncernmässigt övervärde på byggnader	x	x		
Aktierelaterade ersättningar	x	x	x	x
Byggnader och mark, uppskrivning	x	x	x	x
Obeskattade reserver	x	x		
Övriga skattepliktiga temporära skillnader	x	x	x	x
Summa	x	x	x	x
Belopp som kvittas mot uppskjutna skattefordringar	-x	-x	-x	-x
Uppskjutna skatteskulder som redovisas i balansräkningen	x	x	x	x

I K3-Skon AB finns underskottsavdrag på x tkr som i sin helhet har beaktats vid beräkning av den uppskjutna skattefordran.

Uppskjutna skattefordringar

	Koncernen	
	2025	2024
Ingående anskaffningsvärde	x	x
Tillkommande fordringar	x	x
Ianspråktaga fordringar	x	x
Omvärdering – ändrad skattesats	x	x
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	x	x
Utgående redovisat värde	x	x

Not 30 Övriga avsättningar

K3 21.16, ÅRL 3.10, FAR RedR 1 punkt 7.81

Förändringarna i avsatt belopp ska specificeras för varje slag av avsättning och en kortfattad beskrivning av förpliktelseernas karaktär ska lämnas.

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

Koncernen	Produkt - garantie r	Tvist	Omstru k- turering	Förlust- kontrak t	Ersättn till anställd a	Summa
Saldo 2024-01-01	x			x	x	x
Nya avsättningar	x		x		x	x
Justeringar till följd av förändringar av nuvärden				x	x	x
Ianspråktaget belopp	x			x	x	x
Återfört outnyttjat belopp	x					x
Saldo 2024-12-31	x		x	x	x	x
Saldo 2025-01-01	x		x	x	x	x
Nya avsättningar	x	x			x	x
Justeringar till följd av förändringar av nuvärden				x	x	x
Ianspråktaget belopp	x		x	x	x	x
Återfört outnyttjat belopp	x		x			x
Saldo 2025-12-31	x	x	x	x	x	x

K3-Skon AB (alla belopp i tusental kronor om inte annat anges)						
Moderföretaget	Produkt - garantie r	Tvist	Omstru k- turering	Förlust- kontrak t	Ersättn till anställd a	Summa
Saldo 2024-01-01	x			x	x	x
Nya avsättningar	x		x		x	x
Justeringar till följd av förändringar av nuvärden				x	x	x
Ianspråktaget belopp	x			x	x	x
Återfört outnyttjat belopp	x					x
Saldo 2024-12-31	x		x	x	x	x
Saldo 2025-01-01	x		x	x	x	x
Nya avsättningar	x	x			x	x
Justeringar till följd av förändringar av nuvärden				x	x	x
Ianspråktaget belopp	x		x	x	x	x
Återfört outnyttjat belopp	x		x			x
Saldo 2025-12-31	x	x	x	x	x	x

I enlighet med sedvanliga köpevillkor lämnar K3-Skon 24 månaders produktgaranti. Den del av det ingående saldot som inte ianspråktagas under garantitiden återförs.

En tvist som uppkommit under året avser ett krav från en tidigare materialleverantör som hävdar att K3-Skon brutit mot en överenskommelse om att köpa vissa volymer från leverantören. K3-Skon bestrider kravet i sin helhet men har, baserat på en samlad bedömning, gjort en avsättning med x tkr.

Avsättningen för omstruktureringsåtgärder avsåg nedläggning av produktionsanläggningen i F-stad. Nedläggningen beslutades under föregående år och har i sin helhet genomförts under året.

Förlustkontrakt avser operationellt leasingavtal där K3-Skon har förpliktelser att betala leasingavgifter för en maskin som inte längre används i verksamheten.

Avsättning för långfristiga ersättningar till anställda avser främst anställdas rätt till jubileumsgåva efter 30 års anställning.

Not 31 Långfristiga skulder

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

Upplysning ska lämnas om långfristiga skuldposter och deras förfallostruktur. Uppgifterna ska enligt vår bedömning summera till de belopp som redovisas i balansräkningen.

Långfristiga skulder avseende finansiella leasingkontrakt kan ingå i balansposten Skulder till kreditinstitut och behöver inte anges separat.

K3-Skon AB

(alla belopp i tusental kronor om inte annat anges)

Konvertibla skuldinstrument: K3 22.9–10, ÅRL 5:33, FAR RedR 1 punkt 7.86

Konvertibla skuldinstrument och liknande sammansatta finansiella instrument ska redovisas fördelat på en skuldkomponent och en egetkapitalkomponent. Upplysningar ska lämnas för varje lån eller liknande rättighet. K3-Skon har inga sådana instrument.

De långfristiga skulderna förfaller till betalning enligt följande:

	2025			2024		
	Mellan 1 och 5 år	Senare än 5 år	Summa	Mellan 1 och 5 år	Senare än 5 år	Summa
Koncernen						
Skulder till kreditinstitut	x	x	x	x	x	x
Skulder till intresseföretag	x	x	x	x	x	x
Summa	x	x	x	x	x	x
	Mellan 1 och 5 år	Senare än 5 år	Summa	Mellan 1 och 5 år	Senare än 5 år	Summa
Moderföretaget						
Skulder till kreditinstitut	x	x	x	x	x	x
Skulder till koncernföretag	x	x	x	x	x	x
Skulder till intresseföretag	x	x	x	x	x	x
Summa	x	x	x	x	x	x

Not 32 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		Moderföretaget	
	2025	2024	2025	2024
<i>Långfristiga skulder</i>				
Övriga skulder till kreditinstitut	x	x	x	x
<i>Kortfristiga skulder</i>				
Övriga skulder till kreditinstitut	x	x	x	x
Summa	x	x	x	x

Not 33 Checkräkningskredit

FAR RedR 1 punkt 7.85

FAR RedR 1 anger att beviljat belopp för checkräkningskredit och byggnadskreditiv ska visas i not.

Checkräkningskrediter redovisas normalt som kortfristiga skulder. K3 innehåller emellertid ingen explicit föreskrift beträffande checkräkningskrediter och det kan i specifika fall föreligga sådana omständigheter att krediten kan klassificeras som långfristig skuld, se K3 i praktiken punkt 4.7.1–4.7.5.

Beviljat belopp för checkräkningskredit uppgår i koncernen till x tkr (x tkr) och i moderföretaget till x tkr (x tkr).

Not 34 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

K3 8.6, ÅRL 3:8, FAR RedR 1 punkt 7.73

Större poster som ingår i balansposten Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter ska specificeras.

	Koncernen		Modersföretaget	
	2025	2024	2025	2024
Upplupna räntekostnader	x	x	x	x
Semesterlöner	x	x	x	x
Upplupna sociala avgifter	x	x	x	x
Övriga poster	x	x	x	x
Summa	x	x	x	x

Not 35 Ställda säkerheter

K3 8.6, ÅRL 5:14, 5:16, 5:46, FAR RedR 1 punkt 7.71, 7.87–89

För varje skuldpost i balansräkningen ska, om säkerhet har ställts, omfattningen av säkerheterna anges med uppgift om deras 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-Skons verksamhet. Generellt utformad uppställning visas i K3 i praktiken, exempel 8.1.

<i>K3-Skon AB</i> (alla belopp i tusental kronor om inte annat anges)				
	Koncernen		Moderföretaget	
	2025	2024	2025	2024
För egna avsättningar och skulder				
Avseende Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser:				
För eget pensionsåtagande (kapitalförsäkring)	x	x	x	x
Avseende Skuld till kreditinstitut:				
Företagsinteckningar	x	x	x	x
Fastighetsinteckningar	x	x	x	x
Tillgångar som innehas med finansiell leasing	x	x	x	x
Spärrade medel	x	x		
Summa avseende egna skulder och avsättningar	x	x	x	x
Summa ställda säkerheter	x	x	x	x

Not 36 Eventualförpliktelser

K3 21.17, 21.17A, 21.20, ÅRL 5:15, 16, FAR RedR 1 punkt 7.82-83
(beträffande villkorat aktieägartillskott, se eget kapitalspecifikationen).

Uppgifter ska lämnas om ingångna eventualförpliktelser karaktär och finansiella effekter.

Upplysningar ska alltid lämnas när företaget har tecknat ett borgensåtagande eller liknande eller är obegränsat ansvarig delägare i ett annat företag, se *K3 i praktiken* punkt 21.17A.1-4.

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.

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025	2024	2025	2024
Borgensåtagande			x	x
Twist	x	x	x	x
Summa eventualförpliktelser	x	x	x	x

Borgensåtagandet är lämnat för ett dotterföretags skuld. Den återstående skuld som borgensåtagandet avser uppgår per bokslutsdagen till x tkr (x tkr).

Företaget har stämts på x tkr för att ha producerat och sålt en produkt som påstås ha betydande likheter med en annan licensierad produkt. Företaget bedömer stämningen som ogrundad, varför ingen avsättning gjorts.

Not 37 Eventualtillgångar

K3 21.18–20, FAR RedR 1 punkt 7.106

Upplysning ska lämnas om karaktären på eventualtillgångar om ett inflöde av resurser är sannolikt. Den finansiella effekten av eventualtillgångar ska anges om detta inte är praktiskt ogenomförbart trots varje rimlig ansträngning.

Dotterföretaget i Danmark har en pågående momstvist, där slutligt besked förväntas under nästa år. Företagets aktuella bedömning är att mellan x och x tkr kommer att erhållas.

Not 38 Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet, mm

K3 exempel 1, FAR RedR 1 punkt 7.110

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.

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025	2024	2025	2024
Avskrivningar	x	x	x	x
Realisationsresultat	x	x	x	x
Valutakursdifferenser	x	x	x	x
Avsättning till pensioner	x	x	x	x
Summa justeringar	x	x	x	x

Not 39 Ej kassaflödespåverkande transaktioner i investerings- och finansieringsverksamheterna

K3 7.17

Transaktioner som hänförs till investerings- och finansieringsverksamheterna men som inte medför in- och utbetalningar ska inte ingå i kassaflödesanalysen. Enligt K3 ska sådana transaktioner redovisas på annan plats i den finansiella rapporten på ett sätt som ger relevant information om dessa investerings- och finansieringsaktiviteter. Om inte dessa uppgifter lämnats tillsammans med annan information, kan de med fördel lämnas i en separat not (se K3 i praktiken punkt 7.17.4-5).

Ett avtal om finansiell leasing av en maskin har ingåtts under året. Maskinen redovisas som anläggningstillgång på x tkr. Ingen utbetalning har gjorts avseende förvärvet. Föregående år förekom inte några väsentliga ej kassaflödespåverkande transaktioner i investerings- och finansieringsverksamheterna.

Not 40 Likvida medel

K3 7.18–19, FAR RedR 1 punkt 7.109

Likvida medel ska redovisas fördelade på

- kassamedel
- disponibla tillgodohavanden hos banker och andra kreditinstitut
- kortfristiga, likvida placeringar som lätt kan omvandlas till ett känt belopp och som är utsatta för en obetydlig risk för värdefluktuationer.

Om spärrade medel och medel på koncernkonto klassificeras som likvida medel (enligt företagets redovisningsprinciper), ska även dessa poster ingå i specifikationen.

Upplysningar ska lämnas om likvida medel som är av betydande omfattning och inte är tillgängliga för användning för koncernens räkning, samt skälen för detta.

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025	2024	2025	2024
Kassamedel	x	x	x	x
Banktillgodohavanden	x	x	x	x
Kortfristiga placeringar	x	x	x	x
Medel på koncernkonto			x	x
Likvida medel i kassaflödesanalysen	x	x	x	x

Kortfristiga placeringar redovisades vid årets slut i koncernens balansräkning till x tkr (x tkr). Därav utgjordes x tkr (x tkr) av placeringar med en löptid på mindre än tre månader från anskaffningstidpunkten, vilka klassificeras som likvida medel och ingår i sammanställningen ovan.

I moderföretagets balansräkning uppgick kortfristiga placeringar till x tkr (x tkr), varav x tkr (x tkr) klassificeras som likvida medel.

Not 41 Verkligt värde på derivatinstrument som används för säkringsändamål

ÅRL 5.27, K3 11.66, FAR RedR 1 punkt 7.100–101

K3-Skon AB innehar derivat för vilka K3-Skon tillämpar säkringsredovisning enligt reglerna för säkringsredovisning i K3. Inga derivat innehas per bokslutet 2025-12-31 eller 2024-12-31 som inte ingår i en säkringsrelation enligt K3.

Med säkringsredovisning enligt K3 följer att upplysningar ska lämnas enligt punkt 11.66 i K3. Dessa upplysningskrav sammanfaller delvis med de upplysningar om finansiell riskhantering som enligt ÅRL 6:1 ska lämnas i förvaltningsberättelsen. Upplysningarna behöver dock inte lämnas på två ställen. I det sammanhang läsaren kan vänta sig att hitta upplysningar av denna art, görs då i stället en hänvisning till det avsnitt i årsredovisningen där informationen finns.

Verkliga värden på derivatinstrument uppgick på balansdagen till följande:

	Verkligt värde	
	2025	2024
Kontrakt med positiva verkliga värden:		
Valutaterminskontrakt	x	x
Ränteswapar	x	x
Kontrakt med negativa verkliga värden:		
Valutaterminskontrakt	x	x

Ytterligare information beträffande säkringsredovisningen återfinns i avsnittet Användning av finansiella instrument i förvaltningsberättelsen.

Not 42 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, 45, FAR RedR 1 punkt 7.17, 8.4

Ett dotterföretag ska lämna upplysningar om de moderföretag som upprättar koncernredovisning för den största och minsta koncern företaget ingår i (K3-Skon ägs dock av fysisk person).

K3 anger att upplysningar om moderföretaget ska lämnas oavsett om moderföretaget upprättar koncernredovisning eller ej. PwC gör tolkningen att detta krav avser det närmaste moderföretaget (se K3 i praktiken, punkt 33.2.2).

Uppgift ska också lämnas om var det går att få tillgång till utländska moderföretags koncernredovisningar.

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

Upplysningar ska lämnas om betydande transaktioner som på andra än marknadsmässiga villkor har genomförts med motparter som tillhör någon av de kategorier av närstående som lagen identifierar.

Upplysningarna ska omfatta

- uppgift om transaktionernas art och det totala belopp som de omfattar,
- uppgift om vilket slags närståendeförhållande som föreligger, och
- andra uppgifter om transaktionerna som är nödvändiga för att bedöma företagets ställning.

Inköp och försäljning mellan koncernföretag: K3 8.20, 9.11, ÅRL 5:28, 7:14, FAR RedR 1 punkt 8.2

Moderföretag och dotterföretag ska ange hur stor del av periodens inköp och försäljningar som avser andra koncernföretag. Upplysningen ska lämnas av större företag oavsett om koncernredovisning upprättas eller ej.

K3-Skon AB

(alla belopp i tusental kronor om inte annat anges)

I de fall en koncern ingår i en annan koncern, kan koncernen behöva lämna uppgifter om inköp och försäljningar avseende företag i överordnad koncern (inte tillämpligt för K3-Skon).

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-Skon).

Transaktioner med närstående som genomförts på andra än marknadsmässiga villkor

Under året har moderföretaget förvärvat anläggningstillgången xx från företags huvudägare för x tkr. I företags och koncernens räkenskaper utgör detta belopp tillgångens anskaffningsvärde. Tillgångens verkliga värde uppskattas uppgå till x tkr.

Inköp och försäljning mellan koncernföretag

För moderföretaget avser x (x) procent av årets inköp och x (x) procent av årets försäljning egna dotterföretag.

Not 43 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 förvaltningsberättelsen.

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. Upplysningen ska lämnas i not (K3 32.4).

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

K3-Skon AB

(alla belopp i tusental kronor om inte annat anges)

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 XX 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 XX tkr vilket har resulterat i en resultateffekt om XX tkr efter nedskrivning.

Not 44 Förslag till vinstdisposition

ÅRL 5:35, FAR RedR 1 punkt 7.76A

Större företag ska lämna en upplysning om förslaget till disposition av företagets vinst eller förlust. En upplysning måste lämnas i not även om informationen också lämnas i förvaltningsberättelsen. Upplysningskravet i not avser endast resultatdispositionen, dvs. inte styrelsens yttrande om huruvida den föreslagna utdelningen är försvarlig mot bakgrund av försiktighetsregeln i 17 kap. 3 § ABL.

Till årsstämman förfogande står följande vinstmedel:

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

Styrelsen föreslår att vinstmedlen disponeras så att

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

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 intäktsredovisning (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.

I exemplet nedan har koncernen och moderföretaget valt att tillämpa olika principer för redovisning av bidrag till investering. Syftet med detta är att illustrera båda alternativen.

Upplysningar

K3 24.7-8A, FAR RedR 1 punkt 7.53, 7.60

Upplysningar ska lämnas om

Karaktären på och omfattningen av offentliga bidrag som har redovisats i balansräkningen och resultaträkningen.

Villkor som inte uppfyllts avseende offentliga bidrag som redovisats som skuld
Ansvarsförbindelser och eventualtillgångar som är förknippade med offentliga bidrag.

Tillgångar vars värde reducerats med offentliga bidrag ska, i specifikationen över anläggningstillgångarnas förändring, presenteras netto.

När en anläggningstillgång anskaffats med offentligt bidrag, ska upplysning om bidragets storlek lämnas samtliga år som företaget använder tillgången.

Det finns inga föreskrifter som anger i vilken not bidrag ska beskrivas. I de noter där effekter av bidrag förekommer, är det dock lämpligt att det finns en hänvisning till den not där bidragen beskrivs. K3-Skon har valt att beskriva bidragen i en intäktsnot.

Utdrag ur not 1 Redovisningsprinciper

Koncernen

Offentliga bidrag

K3-Skon erhåller offentliga bidrag som är förenade med krav på framtida prestation. Dessa erhålls i förskott och redovisas då som skuld. I takt med att villkoren uppfylls reduceras skulden och en Övrig intäkt redovisas.

Ett offentligt bidrag som inte är förenat med krav på framtida prestation redovisas som Övrig intäkt när villkoren för att få bidraget uppfyllts.

Ett offentligt bidrag som hänför sig till förvärv av en anläggningstillgång, redovisas i koncernen som en förutbetalad intäkt. Denna post löses upp linjärt över tillgångens nyttjandeperiod och redovisas då som en intäkt i posten Övriga intäkter.

Moderföretaget

Offentliga bidrag

Offentliga bidrag redovisas enligt samma principer som i koncernen, förutom beträffande offentliga bidrag som hänför sig till förvärv av en tillgång. Sådana bidrag redovisas i moderföretaget som en minskning av tillgångens anskaffningsvärde. Bidraget minskar det avskrivningsbara beloppet och därmed kostnaden för avskrivningar.

Utdrag ur not x Intäkter

Obs, koncernen och moderföretaget har, i detta exempel, olika princip för redovisning av investeringsbidrag.

I posten Övriga intäkter ingår intäkter från:

	Koncernen		Modenföretaget	
	2025	2024	2025	2024
Lokaliseringsstöd	x	x	x	x
Offentliga bidrag avs. förvärv av anläggningstillgång	x	x		
Andra intäkter	x	x	x	x
Summa	x	x	x	x

K3-Skon har erhållit offentliga bidrag som är förenade med krav på att bedriva verksamhet av en viss storlek i G-stad under tre år. Dessa bidrag har erhållits i förskott och redovisats som skuld. Företaget bedömer att verksamheten kommer att ha erforderlig storlek under de kommande åren och bidraget kommer därmed att intäktsföras linjärt över treårsperioden.

Företaget erhöll år 20xx bidrag på x tkr för investering i produktionsanläggning i G-stad. Dessa bidrag redovisas i koncernredovisningen som förutbetalda intäkter och resultatförs i takt med att anläggningen skrivs av. Återstående tid för upplösning av skulden är sju år. I moderföretaget redovisas investeringsbidraget som en minskning av tillgångens anskaffningsvärde.

Utdrag ur not x Materiella anläggningstillgångar

Obs, koncernen och moderföretaget har, i detta exempel, olika princip för redovisning av investeringsbidrag.

Modenföretaget erhöll år 20xx bidrag på x tkr för investering i produktionsanläggning i G-stad. Ytterligare beskrivning finns i noten om intäkter.

Utdrag ur not x Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

Obs, koncernen och moderföretaget har, i detta exempel, olika princip för redovisning av investeringsbidrag.

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025	2024	2025	2024
Lokaliseringsstöd med framtida prestationskrav	x	x	x	x
Offentliga bidrag avs. förvärv av anläggningstillgång	x	x	x	x
Andra interimsposter	x	x	x	x
Summa	x	x	x	x

Offentliga bidrag har redovisats som skulder och intäktsförs fördelat över tiden. Bidragen beskrivs i noten om intäkter.

Bilaga II - Uppställningsformer för räkningar

Generella uppställningsformer för resultaträkningar

K3 kapitel 5, 14.5, 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).

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).

*Bilaga II – Uppställningsformer för räkningar
(alla belopp i tusental kronor om inte annat anges)*

Funktionsindeldad resultaträkning

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

Bilaga II – Uppställningsformer för räkningar
(alla belopp i tusental kronor om inte annat anges)

Kostnadsslagsindeldad resultaträkning

	Not	Räkenskapsåret	
		2025	2024
Nettoomsättning	4	XX	XX
Förändring av varulager		XX	XX
Aktiverat arbete för egen räkning		XX	XX
Övriga rörelseintäkter		XX	XX
		XX	XX
Rörelsens kostnader			
Råvaror och förnödenheter		XX	XX
Handelsvaror		XX	XX
Övriga externa kostnader	7,9,16	XX	XX
Personalkostnader	5,6	XX	XX
Avskrivningar, nedskrivningar och återföringar	16	XX	XX
Nedskrivningar av omsättningstillgångar utöver normala nedskrivn.			
Övriga rörelsekostnader		XX	XX
Summa rörelsens kostnader		XX	XX
Andel i intresseföretags resultat efter skatt		XX	XX
Rörelseresultat		XX	XX
Resultat från finansiella poster			
Resultat från andelar i koncernföretag	10	XX	XX
Resultat från andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag	11	XX	XX
Resultat från övriga företag som det finns ett ägarintresse i	12	XX	XX
Resultat från övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar	13,17	XX	XX
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	14	XX	XX
		XX	XX
Räntekostnader och liknande resultatposter	15,17	XX	XX
Summa resultat från finansiella poster		XX	XX
Resultat efter finansiella poster		XX	XX
Bokslutsdispositioner	18	XX	XX
Skatt på årets resultat	19	XX	XX
Årets resultat		XX	XX
Hänförligt till			
Moderföretagets ägare		XX	XX
Innehav utan bestämmande inflytande		XX	XX

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 omdisponering har även gjorts av poster inom eget kapital.

Upplysningar om ställda säkerheter och eventualförpliktelser ska lämnas i not (ÅRL 5:14–15, 46).

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).

Balansräkning

	Not	Per 31 december	
		2025	2024
Tillgångar			
Tecknat men ej inbetalt kapital		xx	xx
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar			
Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten		xx	xx
Koncessioner, patent, licenser, varumärken samt likn. rättigheter		xx	xx
Hysesrätter och liknande rättigheter		xx	xx
Goodwill		xx	xx
Förskott avseende immateriella anläggningstillgångar		xx	xx
		xx	xx
Materiella anläggningstillgångar			
Byggnader och mark		xx	xx
Maskiner och andra tekniska anläggningar		xx	xx
Inventarier, verktyg och installationer		xx	xx
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar		xx	xx
		xx	xx
Finansiella anläggningstillgångar			
Andelar i koncernföretag		xx	xx
Fordringar hos koncernföretag		xx	xx

*Bilaga II – Uppställningsformer för räkningar
(alla belopp i tusental kronor om inte annat anges)*

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

¹ Kan även ingå i Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter, se not 23 (FAR RedR 1 punkt 5.12 [22]).

*Bilaga II – Uppställningsformer för räkningar
(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	xx	xx
Obeskattade reserver	xx	xx
Avsättningar		
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser enligt trygghandelagen	xx	xx
Övriga avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	xx	xx
Uppskjuten skatteskuld	xx	xx
Övriga avsättningar	xx	xx
Summa avsättningar	xx	xx
Långfristiga skulder		
Obligationslån	xx	xx
Skulder till kreditinstitut	xx	xx
Skulder till koncernföretag	xx	xx
Skulder till intresseföretag och gemensamt styrda företag	xx	xx
Skulder till företag som det finns ett ägarintresse i	xx	xx
Övriga skulder	xx	xx
Summa långfristiga skulder	xx	xx
Kortfristiga skulder		
Skulder till kreditinstitut	xx	xx
Förskott från kunder	xx	xx
Leverantörsskulder	xx	xx
Växelskulder	xx	xx
Checkräkningskredit	xx	xx
Skulder till koncernföretag	xx	xx
Skulder till intresseföretag och gemensamt styrda företag	xx	xx
Skulder till övriga företag som det finns ett ägarintresse i	xx	xx
Aktuella skatteskulder	xx	xx
Övriga skulder	xx	xx
Fakturerad men ej upparbetad intäkt ¹	xx	xx
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	xx	xx
Summa kortfristiga skulder	xx	xx
Summa eget kapital och skulder	xx	xx

¹ Kan även ingå i Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter, se not 33 (FAR RedR 1 punkt 5.12 [22]).

*Bilaga II – Uppställningsformer för räkningar
(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	xx	xx
Uppskrivningsfond	xx	xx
Reservfond	xx	xx
Fond för utvecklingsutgifter	xx	xx
Bunden överkursfond	xx	xx
	xx	xx
<i>Fritt eget kapital</i>		
Fond för verkligt värde	xx	xx
Fri överkursfond	xx	xx
Balanserad vinst eller förlust	xx	xx
Årets resultat	xx	xx
	xx	xx
Summa eget kapital	xx	xx

I koncernredovisningen när moderföretaget är ett aktiebolag

K3 4.9

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

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	xx	xx
Medlemsinsatser	xx	xx
Förlagsinsatser	xx	xx
Uppskrivningsfond	xx	xx
Reservfond	xx	xx
Fond för utvecklingsutgifter	xx	xx
	xx	xx
<i>Fritt eget kapital</i>		
Fond för verkligt värde	xx	xx
Övriga fonder*	xx	xx
Balanserad vinst eller förlust	xx	xx
Årets resultat	xx	xx
	xx	xx
Summa eget kapital	xx	xx

* (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	xx	xx
Annat bundet eget kapital	xx	xx
Fritt eget kapital inklusive årets resultat	xx	xx
Eget kapital hänförligt till moderföreningens medlemmar	xx	xx
Innehav utan bestämmande inflytande	xx	xx
Summa eget kapital	xx	xx

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 2022-01-01 kan en överkursfond vara bundet eller fritt eget kapital.

I uppställningarna nedan visas endast ett år. K3 kräver inte att rapporter 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 II – Uppställningsformer för räkningar
(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 II – Uppställningsformer för räkningar
(alla belopp i tusental kronor om inte annat anges)

Förändringar i eget kapital i koncern

	Not	Aktie- kapital	Övrigt tillskjute t kapital	Annat eget kapital					Summa	Innehav utan best. infly- tande	Summa eget kapital
				Upp- skriv- nings- fond	Fond för verkligt värde	Ack valuta- kursdiff	Kapi- talan- dels- fond	Balan- serad vinst m.m.			
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		
Personaloptions- program - 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

Förändringar i eget kapital hos juridisk person

Not	Bundet eget kapital					Fritt eget kapital			
	Aktie- kapita l	Upp- skrivn -fond	Reser- v-fond	Fond för utveck- lings- utgifter	Över- kurs- fond	Över- kurs- fond	Fond för verkligt värde	Övrigt fritt eget kapital	Summa eget kapital
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 – egetkapitaldel						x			x
Fondemission	x	x	x			x		x	
Nyemission	x				x	x			x
Kostnader hänförliga till emission						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		xx	xx
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet (specificeras)		xx	xx
Erhållen ränta		xx	xx
Erhållna utdelningar		xx	xx
Erlagd ränta		xx	xx
Betald inkomstskatt		xx	xx
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital			
		xx	xx
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital			

*Bilaga II – Uppställningsformer för räkningar
(alla belopp i tusental kronor om inte annat anges)*

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

¹ Avser lämnat koncernbidrag som ökat aktiers redovisade värde.

*Bilaga III – Generell uppställningsform för specifikation av förändringar i anläggningstillgångar
(alla belopp i tusental kronor om inte annat anges)*

Bilaga III – Generell uppställningsform för specifikation av förändringar i anläggningstillgångar

Förändringar i anläggningstillgångar

ÅRL 5:8, 5:25, 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).

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 VI – Särskilda ÅRL-regler för hållbarhetsrapport
(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

*Bilaga VI – Särskilda ÅRL-regler för hållbarhetsrapport
(alla belopp i tusental kronor om inte annat anges)*

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.

Jämförelseåret ska räknas om enligt den nya redovisningsprincipen. Om det finns särskilda skäl behöver inte omräkning göras och då ska upplysning lämnas om de skäl som åberopas.

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 immateriella tillgångar 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 VI – Särskilda ÅRL-regler för hållbarhetsrapport
(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	xx	xx
Justeringar		
Aktivering	xx	xx
Avskrivningar	xx	xx
Ingående balans 1 januari justerad i enlighet med ny princip	xx	xx

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

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

Förändring av eget kapital (utdrag)

No t	Bundet eget kapital		Fritt eget kapital		Summa eget kapital
	Aktie-kapital	Upp-skrivn-fond	Över-kurs-fond	Övrigt fritt eget kapital	
Eget kapital 2023-12-31	x	x	x	x	x
Effekt av byte av redovisningsprincip					
Aktiverade låneutgifter				x	x
Princip xxx					
Justerad ingående balans 2024	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 VI – Särskilda ÅRL-regler för hållbarhetsrapport
(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. Upplysningar om effekter lämnas, om ingen särskild bestämmelse finns för denna regeländring, enligt exemplet om principbyte ovan.

K3-Skon 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 20xx. 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.

Vid ändrad uppskattning eller bedömning, ska upplysningar lämnas om karaktären på ändringen och effekten på tillgångar, skulder, intäkter och kostnader.

En närmare analys av produktionsanläggningen i X-stad har resulterat i att avskrivningsplanen förlängts från 10 till 15 år, varav 12 år återstår. Detta medför att de årliga avskrivningarna minskar från x tkr till x tkr.

För räkenskapsåret innebär detta att de totala avskrivningarna är x tkr lägre, resultatet x tkr högre och att posten maskiner är x tkr högre.

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.

Upplysningar ska lämnas om

*Bilaga VI – Särskilda ÅRL-regler för hållbarhetsrapport
(alla belopp i tusental kronor om inte annat anges)*

karaktären på felet
rättelsebeloppen för varje påverkad post i resultat- och balansräkningen
rättelsebeloppen för varje påverkad post i den ingående balansen.

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

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)

No t	Bundet eget kapital		Fritt eget kapital		Summa eget kapital
	Aktie- kapital	Upp- skrivn- fond	Över- kurs- fond	Övrigt fritt eget kapital	
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

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

*Bilaga VI – Särskilda ÅRL-regler för hållbarhetsrapport
(alla belopp i tusental kronor om inte annat anges)*

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.

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

Exemplet på koncern- och årsredovisning för K3-Skon 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).

Ett aktieföretag vars aktier är upptagna till handel på en reglerad marknad och som har minst 250 anställda och en redovisad årsomsättning på minst 550 miljoner kronor eller en redovisad balansomslutning på minst 480 miljoner kronor per år, ska även lämna upplysningar om vilken förändring som har skett i fördelningen mellan kvinnor och män bland styrelseledamöterna sedan föregående balansdag. (ÅRL 5:38 2 st)

Ett företag som avses i ÅRL 6:10 ska i förvaltningsberättelsen lämna upplysningar om immateriella nyckelresurser och förklara hur företagets affärsmodell är beroende av sådana resurser och hur resurserna bidrar till värdeskapande för företaget. (ÅRL 6:1b)

ÅRL innehåller specifika krav på aktieföretag 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.

*Bilaga VI – Särskilda ÅRL-regler för hållbarhetsrapport
(alla belopp i tusental kronor om inte annat anges)*

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).