

Digital rapportering - ESEF

ESEF uppdatering

- Regeringen publicerade den 21 januari 2021 en lagrådsremiss med ett förslag om uppskjuten tillämpning av ESEF.
- Förslaget måste först beslutas av Riksdagen för att det ska kunna tillämpas.
- Förslaget om uppskjuten tillämpning föreslås träda i kraft den 15 mars 2021. Lagändringen föreslås dock tillämpas redan från och med den 1 januari 2021.
- Fram tills beslut fattas av Riksdagen gäller de nuvarande bestämmelserna om krav på ESEF.
- **FI har meddelat att de har beslutat att redan nu ta emot års- och koncernredovisningar även i pdf-format.**
- **FI har meddelat att de har beslutat att det inte kommer att granska om emittenter uppfyller kraven på rapportering i ESEF-format, innan lagförslaget om uppskjuten tillämpning av ESEF har trätt i kraft.**

Krav enligt förslag på lagändring (21 januari 2021)

2021

Krav på XHTML samt XBRL-tagging - IFRS-koncern

För emittenter som upprättar koncernredovisning i enlighet med IFRS gäller det krav på att upprätta års- och koncernredovisning i XHTML-format med XBRL-tagging av primära räkningarna.

Detta gäller för räkenskapsår som inleds den 1 januari 2021 eller senare.

2021

Krav på XHTML - RFR 2 bolag

För noterade juridiska personer som tillämpar RFR 2 gäller det krav på att upprätta årsredovisning i XHTML-format utan XBRL taggar.

Detta gäller för räkenskapsår som inleds den 1 januari 2021 eller senare.

2022

Krav på block-tagging av noterna - IFRS-koncern

För emittenter som upprättar koncernredovisning i enlighet med IFRS tillkommer även krav på XBRL-tagging av noter (blocktagging).

Detta gäller för räkenskapsår som inleds den 1 januari 2022 eller senare.

Nya ersättnings- rapporten



Ersättning till ledande befattningshavare

Bakgrund

Vad har hänt?

Ändringar i den svenska aktiebolagslagen 7 kapitlet 61-62 §§, samt 8 kapitlet 51-53b §§ (1 juli 2019) innebär bl.a. utökade riktlinjer för ersättningar till VD, vice VD och styrelseledamöter samt upprättande av ersättningsrapport.

Vilka företag ska tillämpa de nya reglerna?

Publika aktiebolag var aktier är upptagna på handel på en reglerad marknad (eller motsvarande utanför EES).

Ersättningsrapport

En separat ersättningsrapport ska upprättas och presenteras på årsstämman som hålls närmast efter 31 december 2020 och distribueras före årsstämman.

Denna rapport ska bl.a. innehålla:

- En detaljerad beskrivning av VD, vice VD och styrelsens ersättningar
- En jämförelse mellan ersättningarna, bolagets resultat och genomsnittliga ersättning till medarbetarna för minst fem år

Ersättningsrapport avseende räkenskapsår 2020

Upprätta skal

Utkast till vägledning från EU för upprättande av ersättningsrapport finns tillgänglig.

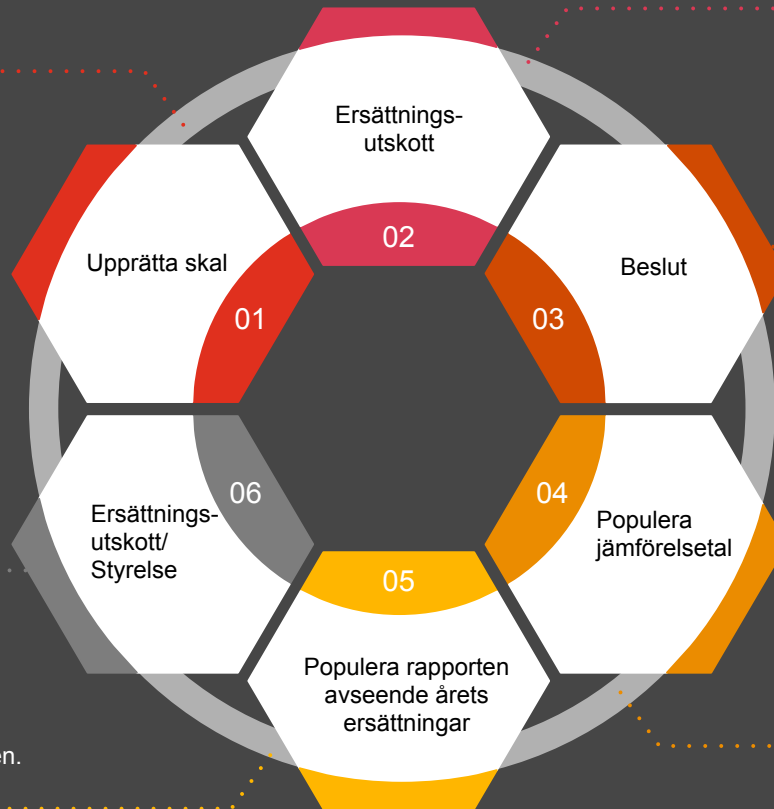
Mall för Ersättningsrapport finns tillgänglig från 10 november och 16 december 2020.

Ersättningsutskott/Styrelse

Besluta om ersättningsrapporten som ska upprättas av styrelsen.

Populera rapporten avseende årets ersättningar

Efter bokslutet är stängt avseende 2020 kan populering av årets ersättningar ske i rapporten.



Ersättningsutskott

Ersättningsutskottet ska följa och utvärdera tillämpningen av riktlinjer för ersättningar till ledande befattningshavare.

Beslut

Separat dokument eller inte? Hur hantera jämförelseår? Vilka belopp ska ingå i tabellerna och hur ska de presenteras? Hur presenteras aktierelaterade ersättningar? Personkrets? Tabeller v/s löptext? Vilket resultat ska anges? Vilka ersättningar ska ingå i övriga anställda?

Populera jämförelsetal

Jämförelsetalen bör populeras. I vissa fall behövs beslut fattas innan populering.

Ersättning till ledande befattningshavare

De 10 vanligaste frågorna

1. Placering, separat dokument eller del av årsredovisningsdokumentet
2. Finns det någon vägledning eller mall
3. På vilket språk och i vilken valuta ska rapporten upprättas
4. Vilken personkrets ska ingå
5. Vilka belopp ska med i tabellerna

Ersättning till ledande befattningshavare

Ersättningsrapport

Exempel på hur informationen kan redovisas:

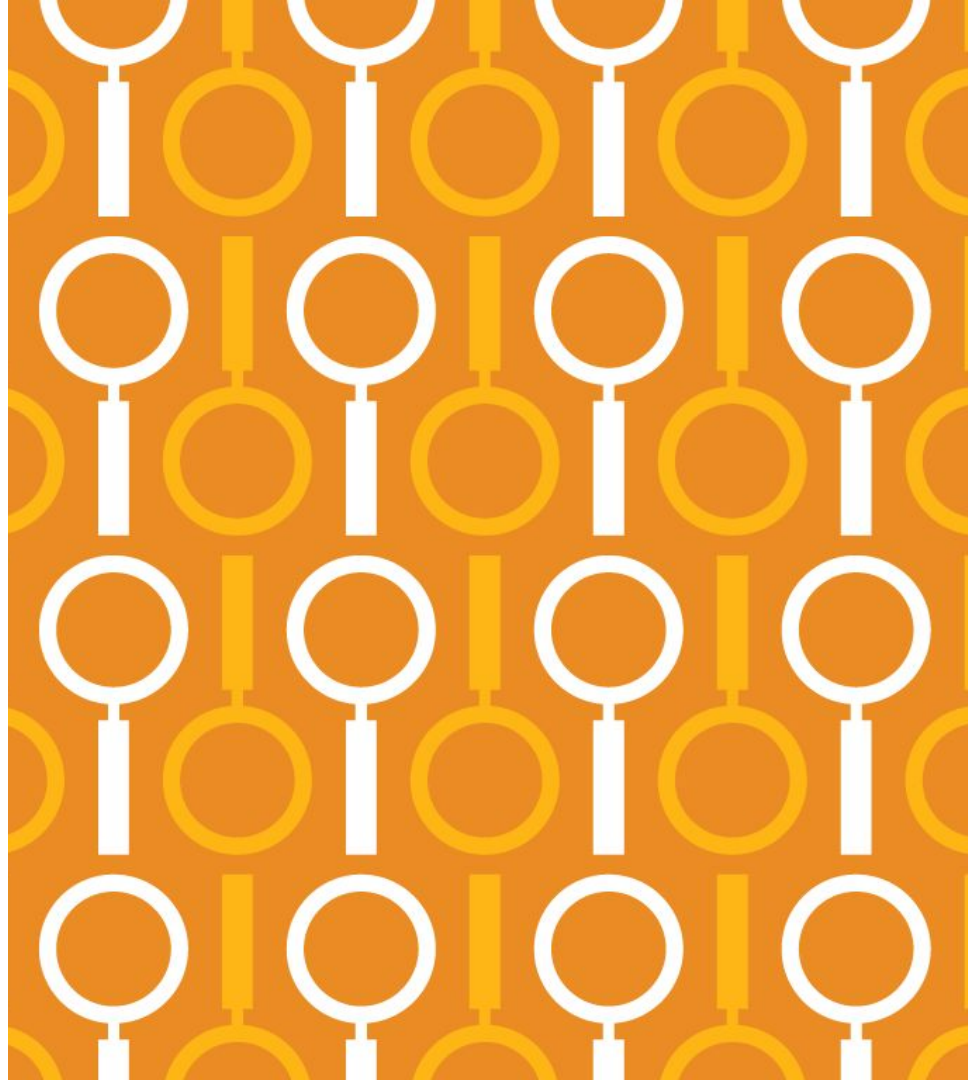
Namn på befattningshavare, position	Fast ersättning		Rörlig ersättning ¹		Extraordinära poster	Pension	Summa ersättning 202X	Andel fast/rörlig ersättning
	Grundlön	Övriga förmåner	Rörlig ersättning inom 12 månader	Rörlig ersättning mer än 12 månader				
Styrelsens ordförande	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	x,x%
Styrelseledamot 1	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	x,x%
Styrelseledamot 2	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	x,x%
Styrelseledamot 3	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	x,x%
...	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	x,x%
VD	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	x,x%
Vice VD	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	x,x%
Summa	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	x,x%

¹ Utöver årets kostnadsförda ersättningar som anges i ovan tabell har även till VD X,X mSEK betalats ut avseende bonus 202X-1.

Ersättning till ledande befattningshavare

De 10 vanligaste frågorna

1. Placering, separat dokument eller del av årsredovisningsdokumentet
2. Finns det någon vägledning eller mall
3. På vilket språk och i vilken valuta ska rapporten upprättas
4. Vilken personkrets ska ingå
5. Vilka belopp ska med i tabellerna
6. Hur presenteras aktierelaterade ersättningar



Ersättning till ledande befattningshavare

Ersättningsrapport - aktierelaterade ersättningar

Exempel på hur informationen kan redovisas - aktieoptioner:

Namn på befattningshavare, position	Huvudsakliga villkor för optionsprogram							Information om året						
								Öppningsbalans	Under året		Utgående balans			
	1 Specifikation av plan	2 Prestationsperiod	3 Tilldelningstidpunkt	4 Intjänandetidpunkt	5 Sista inlösenstidpunkt	6 Inlösenperiod	7 Lösenpris	8 Optioner tilldelade i början av året	9 Optioner tilldelade	10 Optioner intjänade	11 Aktieoptioner med prestationsvillkor	12 Aktieoptioner tilldelade men ej intjänade	13 Aktieoptioner under inlösenperiod	
VD	Plan 1													
	Plan 2													
Total														

Ersättning till ledande befattningshavare

De 10 vanligaste frågorna

1. Placering, separat dokument eller del av årsredovisningsdokumentet
2. Finns det någon vägledning eller mall
3. På vilket språk och i vilken valuta ska rapporten upprättas
4. Vilken personkrets ska ingå
5. Vilka belopp ska med i tabellerna
6. Hur presenteras aktierelaterade ersättningar
7. 5-årsöversikten - frågor avseende jämförelseåren

Ersättning till ledande befattningshavare

De 10 vanligaste frågorna

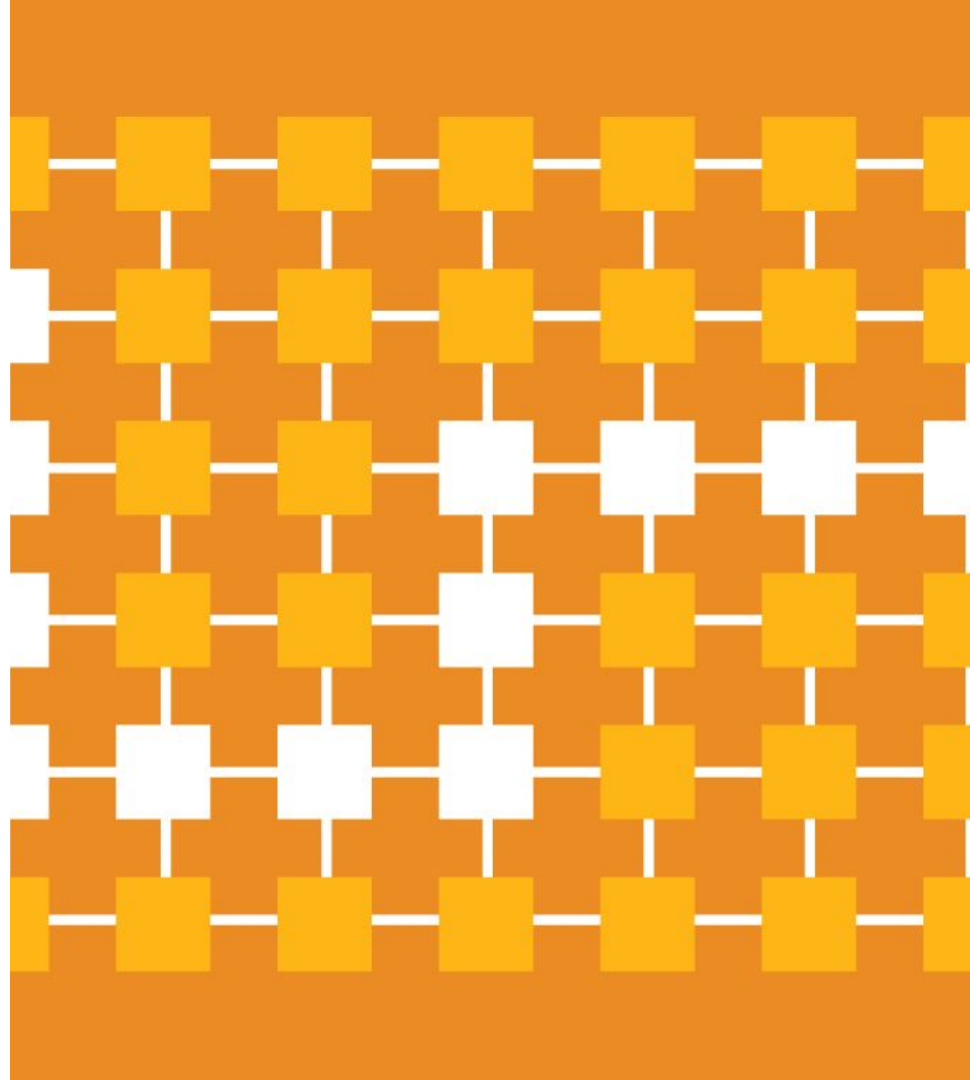
1. Placering, separat dokument eller del av årsredovisningsdokumentet
2. Finns det någon vägledning eller mall
3. På vilket språk och i vilken valuta ska rapporten upprättas
4. Vilken personkrets ska ingå
5. Vilka belopp ska med i tabellerna
6. Hur presenteras aktierelaterade ersättningar
7. 5-årsöversikten - frågor avseende jämförelseåren
8. 5-årsöversikten - vilket resultat ska presenteras



Ersättning till ledande befattningshavare

De 10 vanligaste frågorna

1. Placering, separat dokument eller del av årsredovisningsdokumentet
2. Finns det någon vägledning eller mall
3. På vilket språk och i vilken valuta ska rapporten upprättas
4. Vilken personkrets ska ingå
5. Vilka belopp ska med i tabellerna
6. Hur presenteras aktierelaterade ersättningar
7. 5-årsöversikten - frågor avseende jämförelseåren
8. 5-årsöversikten - vilket resultat ska presenteras
9. 5-årsöversikten - vilka ska ingå i gruppen ersättningar till övriga anställda



Ersättning till ledande befattningshavare

Ersättningsrapport

Exempel på hur informationen kan redovisas:

Årlig förändring	RÅ-4 jmf RÅ-5	RÅ-3 jmf RÅ-4	RÅ-2 jmf RÅ-3	RÅ-1 jmf RÅ-2	RÅ0-RÅ-1	RÅ0
Ersättningar						
Styrelsens ordförande	x,x%	x,x%	x,x%	x,x%	x,x%	x,x%
Styrelseledamot 1	x,x%	x,x%	x,x%	x,x%	x,x%	x,x%
...	x,x%	x,x%	x,x%	x,x%	x,x%	x,x%
VD	x,x%	x,x%	x,x%	x,x%	x,x%	x,x%
Vice VD	x,x%	x,x%	x,x%	x,x%	x,x%	x,x%
Bolagets utfall						
Bolagets resultat	x,x%	x,x%	x,x%	x,x%	x,x%	x,x%
...	x,x%	x,x%	x,x%	x,x%	x,x%	x,x%
...	x,x%	x,x%	x,x%	x,x%	x,x%	x,x%
Genomsnittlig ersättning på heltidsbasis för anställda						
Anställda i koncernen	x,x%	x,x%	x,x%	x,x%	x,x%	x,x%

Ersättning till ledande befattningshavare

De 10 vanligaste frågorna

1. Placering, separat dokument eller del av årsredovisningsdokumentet
2. Finns det någon vägledning eller mall
3. På vilket språk och i vilken valuta ska rapporten upprättas
4. Vilken personkrets ska ingå
5. Vilka belopp ska med i tabellerna
6. Hur presenteras aktierelaterade ersättningar
7. 5-årsöversikten - frågor avseende jämförelseåren
8. 5-årsöversikten - vilket resultat ska presenteras
9. 5-årsöversikten - vilka ska ingå i gruppen ersättningar till övriga anställda
10. Bonus - hur detaljerad information



Ersättning till ledande befattningshavare

Ersättningsrapport - Rörlig ersättning

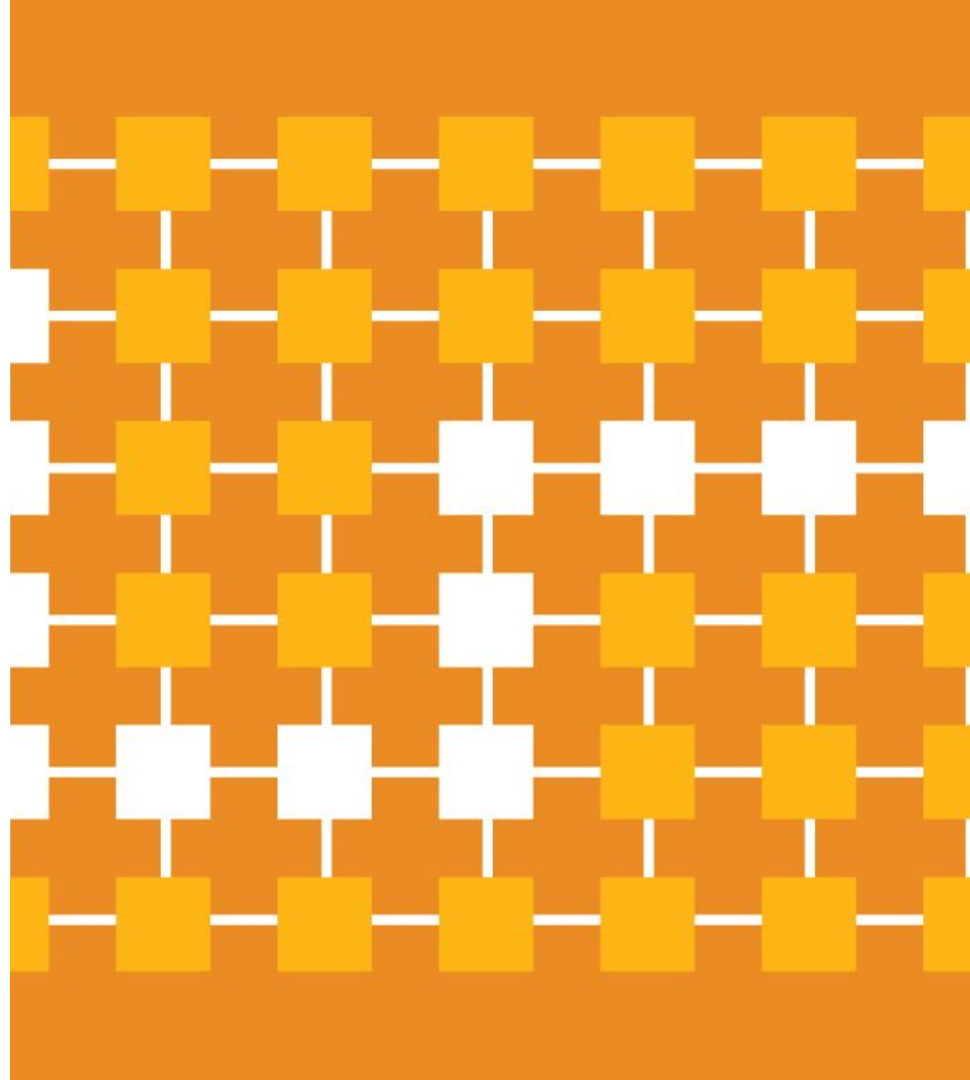
Exempel på hur informationen kan redovisas:

Namn på befattningshavare, position	Beskrivning av prestationskriterierna	Relativ andel av prestationskriterierna	Information on prestationsmål		a) Mätbar prestation och faktisk ersättning b)
			a) Lägsta mål / tröskelvärde för prestation och motsvarande ersättning b)	a) Högsta mål / tröskelvärde för prestation och motsvarande ersättning b)	
XXX	Kriterium A	XX%	a)	a)	a)
			b)	b)	b)
	Kriterium B	XX%			
	Kriterium C	XX%			

Ersättning till ledande befattningshavare

De 10 vanligaste frågorna

1. Placering, separat dokument eller del av årsredovisningsdokumentet
2. Finns det någon vägledning eller mall
3. På vilket språk och i vilken valuta ska rapporten upprättas
4. Vilken personkrets ska ingå
5. Vilka belopp ska med i tabellerna
6. Hur presenteras aktierelaterade ersättningar
7. 5-årsöversikten - frågor avseende jämförelseåren
8. 5-årsöversikten - vilket resultat ska presenteras
9. 5-årsöversikten - vilka ska ingå i gruppen ersättningar till övriga anställda
10. Bonus - hur detaljerad information



Frågor?



Kontaktuppgifter



Anna Lindén

anna.linden@pwc.com

+46 72 584 94 19

Tack

pwc.se

Denna presentation har tagits fram endast som allmän information och/eller generell vägledning. Den utgör således inte någon professionell rådgivning. Du bör därför inte förlita dig på presentationen eller vidta några åtgärder på grundval av den utan att dessförinnan ha gjort avstämningar med en professionell rådgivare utifrån de förutsättningar som gäller i din situation. Med hänsyn härtill lämnar Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB/PricewaterhouseCoopers AB ingen utfästelse eller garanti (uttrycklig eller underförstådd) för att informationen i presentationen är korrekt och/eller fullständig för dina syften och ändamål. Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB/PricewaterhouseCoopers AB tar således inte något som helst ansvar för eventuella konsekvenser av att du väljer att förlita dig på eller agera utifrån informationen i denna presentation.

This publication or presentation has been prepared for general guidance on matters of interest only, and does not constitute professional advice. You should not act upon the information contained in this publication/presentation without obtaining specific professional advice. No representation or warranty (express or implied) is given as to the accuracy or completeness of the information contained in this publication, and, to the extent permitted by law, Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB, PricewaterhouseCoopers AB, its members, employees and agents do not accept or assume any liability, responsibility or duty of care for any consequences of you or anyone else acting, or refraining to act, in reliance on the information contained in this publication/presentation or for any decision based on it.

© 2020 PricewaterhouseCoopers i Sverige AB. All rights reserved. In this document, "PwC" refers to Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB or PricewaterhouseCoopers AB which is a member firm of PricewaterhouseCoopers International Limited, each member firm of which is a separate legal entity.