

## Uttalande om byte mellan K-regelverk

### ALLMÄNT RÅD (BFNAR 2012:X)

1. I detta allmänna råd avses med *K-regelverk*:
  - a) Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2006:1) om enskilda näringsidkare som upprättar förenklat årsbokslut (K 1),
  - b) Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2008:1) om årsredovisning i mindre aktieföretag (K 2),
  - c) Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2009:1) om årsredovisning i mindre ekonomiska föreningar (K 2),
  - d) Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2010:1) för ideella föreningar och registrerade trossamfund som upprättar förenklat årsbokslut (K 1), eller
  - e) Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2012:1) om årsredovisning och koncernredovisning (K 3).
  
2. Ett företag som tillämpar ett K-regelverk får alltid byta till ett K-regelverk som tillhör en högre kategori.

Byte till ett K-regelverk som tillhör en lägre kategori får endast göras om det finns särskilda skäl.
  
3. Ett företag som har bytt från ett K-regelverk till ett annat ska upplysa om detta.

Dessa allmänna råd gäller från den dd månad 200X

### **BFN:s bedömning**

I punkt 1 regleras vilka K-regelverk som finns och som omfattas av detta allmänna råd. Av punkten framgår också kategoriindelningen K1, K2 och K3.

Av punkt 2 följer att ett företag alltid kan byta till ett K-regelverk som tillhör en högre kategori. Det innebär att det alltid är tillåtet att byta till det principbaserade allmänna rådet om årsredovisning och koncernredovisning, K3. Ett företag får däremot byta till ett K-regelverk som tillhör en lägre nivå, t.ex. från K3 till K2, endast om det finns särskilda skäl.

Särskilda skäl föreligger om ett företag har tillämpat ett K-regelverk på grund av sin storlek, men förändringar i verksamheten har medfört att ett annat K-regelverk får tillämpas. Det kan t.ex. vara ett företag som definierats som ett större företag enligt årsredovisningslagen (1995:1554) och som av denna anledning tillämpar K3, men som efter en förändring av verksamheten är ett mindre företag och därför får tillämpa K2. Skäl för byte kan också vara att ett företag har avvecklat eller avyttrat betydande delar av verksamheten eller väsentligt ändrat inriktning på verksamheten.

Skatteskal är inte särskilda skäl.

Enligt punkt 3 ska företaget lämna upplysning om att det har bytt från ett K-regelverk till ett annat. Det är alltså fråga om ett särskilt upplysningskrav utöver den som respektive K-regelverk reglerar om byte av redovisningsprincip.