

**REMISS**  
**2010-06-18**

Enligt sändlista

**Förslag till nytt allmänt råd med tillhörande vägledning**

Bokföringsnämnden (BFN) har vid sitt sammanträde den 8 juni 2010 beslutat om remiss på ett förslag till nytt allmänt råd med tillhörande vägledning om Upprättande av årsredovisning (K3). Förslaget och bilagor finns på BFNs webbplats, [www.bfn.se](http://www.bfn.se). Kapitel 11 och 12 (Finansiella instrument) samt 26 (Aktierelaterade ersättningar) kommer att finnas tillgängliga på webbplatsen i början av september 2010.

**BFN:s K-projekt**

BFN arbetar sedan ett antal år med att ta fram fyra kategorier av samlade regelverk för icke-noterade företag av olika slag och storlek (K-projektet), där K3 är huvudregelverket för upprättande av årsredovisning. I de regelverk som hittills har beslutats (K1 och K2) har målet varit att reglerna ska vara enkla, tydliga och heltäckande. Genom att ge de mindre företagen möjlighet att välja ett samlat och förenklat regelverk med färre bedömningar och valmöjligheter vill BFN underlätta för dessa företag och därmed minska deras administrativa börda.

Det första regelverket i K-projektet började gälla den 1 januari 2007 och kan tillämpas av enskilda näringsidkare som upprättar förenklat årsbokslut, BFNAR 2006:1 (K1-Enskilda näringsidkare). Sedan den 31 december 2008 har mindre privata aktiebolag möjlighet att upprätta årsredovisning enligt regelverket Årsredovisning i mindre aktiebolag, BFNAR 2008:1 (K2-Aktiebolag) och sedan 31 december 2009 gäller motsvarande förenklade regelverk för mindre ekonomiska föreningar, BFNAR 2009:1 (K2-Ekonomiska föreningar). Den 15 mars 2010 beslutade BFN att skicka ett förslag på regelverk för ideella föreningar och registrerade trossamfund som upprättar förenklat årsbokslut (K1-Ideella föreningar). Mer information om K-projektet finns på BFNs webbplats.

**Skillnader mellan K2 och K3**

K3-förslaget är också ett samlat regelverk. Reglerna är mer principbaserade än reglerna i K2. Förenklingarna i K2-regelverken innebär att vissa möjligheter i ÅRL inte är tillåtna. Det gäller t.ex. möjligheten att aktivera egenupparbetade immateriella tillgångar och att värdera finansiella instrument till verkligt värde. Ett mindre företag kan avstå från att tillämpa det förenklade regelverket och i stället tillämpa K3. Ett sådant företag behöver inte tillämpa de särskilda regler i ÅRL som gäller för större företag eller publika aktiebolag, t.ex. att upprätta kassaflödesanalys. Dock ska företaget redovisa uppskjuten skatt.

### **Skillnader mellan SME och K3**

Utgångspunkten i K3 är International Financial Reporting Standards for Small and Medium-sized Entities (SME). SME beslutades av International Accounting Standards Board i juni 2009 och är ett fullständigt regelverk. Det är en förenkling av de regler som ska tillämpas i de noterade företagens koncernredovisning.

Kapitelindelningen i K3 är densamma som i SME. Kommentartexten i K3 är till största delen hämtad från SME. Utifrån kommentartexten har BFN formulerat allmänna råd enligt de föreskrifter som gäller för statliga myndigheter. De allmänna råden ska läsas tillsammans med ÅRL. Till skillnad från K1 och K2 återges lagtext inte i K3.

Språket i K3 är baserat på den officiella översättningen av IFRS med viss bearbetning för att underlätta för användarna. Av pedagogiska skäl har några avsnitt flyttats mellan kapitlen, t.ex. finns beräkningen av nettoförsäljningsvärde i kapitel 13 (Varulager) och inte i kapitel 27 (Nedskrivningar).

Kapitel 30 i K3 innehåller inte bestämmelser om funktionell valuta eftersom det rör löpande bokföring. Bokföring av transaktioner i utländsk valuta behandlas i BFNs pågående projekt avseende bokföringslagen.

Jämfört med SME har BFN dessutom gjort anpassningar till svensk lagstiftning, ÅRL och inkomstskattelagen, samt ytterligare förenklingar.

#### *Anpassningar till ÅRL*

Anpassningarna till ÅRL beror på följande skillnader:

- Regler finns i ÅRL men inte i SME, t.ex. i fråga om
  - förvaltningsberättelse, och
  - aktivering av egenupparbetade immateriella tillgångar.
- Regler finns i SME men är inte tillåtna enligt ÅRL, t.ex. i fråga om
  - värdering av förvaltningsfastigheter eller biologiska tillgångar till verkligt värde.
- Reglerna i SME avviker från ÅRL, t.ex. i fråga om
  - de finansiella rapporternas utformning,
  - koncernredovisning, och
  - finansiella instrument.

Den största skillnaden mellan SME och K3 är kapitel 11 och 12 om finansiella instrument. Huvudregeln enligt ÅRL bygger på anskaffningsvärde. Av pedagogiska skäl har reglerna för företag som värderar enligt huvudregeln placerats i kapitel 11. Företag som väljer att värdera finansiella instrument till verkligt värde enligt 4 kap. 14 a och 14 e §§ ÅRL ska tillämpa kapitel 12 för dessa.

### *Anpassningar till inkomstskattelagen*

På grund av sambandet mellan redovisning och beskattning tillåter K3, liksom nuvarande normgivning, en annan redovisning i juridisk person jämfört med koncernredovisningen. Det gäller t.ex. redovisning av pågående arbeten och leasing.

### *Ytterligare förenklingar*

Av förenklingskäl innehåller K3 färre upplysningskrav jämfört med SME där kraven i vissa fall är mycket omfattande.

### **Exempel**

I vägledningen ingår endast de exempel som finns i SME. I slutversionen kommer ytterligare exempel att ingå.

### **Tidplan**

BFN föreslår att reglerna ska tillämpas på räkenskapsår som inleds närmast efter 31 december 2011 men får tillämpas på räkenskapsår som inleds närmast efter 31 december 2010. Det innebär att aktiebolag och ekonomiska föreningar som idag tillämpar t.ex. RR1-RR29 från och med 1 januari 2012 måste tillämpa ett K-regelverk.

### **Förslaget och synpunkter**

Förslaget till allmänt råd med bilagor finns att ladda ner på webbadressen <http://www.bfn.se/remisser/remisser.aspx>. Vill ni ha ett utskrivet material skickat till er, sänd ett mejl till [bfn@bfn.se](mailto:bfn@bfn.se) eller kontakta BFN på 08-787 80 28 (telefonid vardagar 09.30 – 11.30). När kapitel 11, 12 och 26 finns tillgängliga på webbplatsen skickas ett mejl till prenumeranter på BFNs nyhetsbrev. Prenumerationen är kostnadsfri och anmälan görs på [www.bfn.se](http://www.bfn.se).

Synpunkter lämnas per e-post till [bfn@bfn.se](mailto:bfn@bfn.se) senast den 30 september 2010. Synpunkter på kapitel 11, 12 och 26 får lämnas senast den 31 oktober 2010. Frågor om remissen kan ställas till Catharina Pramhäll ([catharina.pramhall@bfn.se](mailto:catharina.pramhall@bfn.se) eller 08-787 81 79) och Gunvor Pautsch ([gunvor.pautsch@bfn.se](mailto:gunvor.pautsch@bfn.se) eller 08-787 81 34).

Gunvor Pautsch  
kanslichef

Catharina Pramhäll  
handläggare

### **Bilagor**

1. Sändlista
2. Konsekvensutredning

**2010-06-18**

**Sändlista**

1. Ackordcentralen Göteborg AB
2. Advokatsamfundet
3. Bolagsverket
4. Coompanion
5. Ekobrottsmyndigheten
6. Far
7. Fastighetsägarna Sverige
8. Finansbolagens Förening
9. Finansinspektionen
10. Folkbildningsförbundet
11. FRII Frivilligorganisationernas insamlingsråd
12. Friskolornas riksförbund
13. FöretagarFörbundet
14. Företagarna
15. Handelshögskolan i Stockholm
16. Handelshögskolan vid Göteborgs Universitet
17. HSB Riksförbund
18. Hyresgästföreningen
19. Högskolan i Jönköping
20. Kammarrätten i Göteborg
21. Kooperativa förbundet, KF
22. Lantbrukarnas Riksförbund, LRF
23. Landsorganisationen i Sverige, LO
24. Lunds Universitet
25. Näringslivets Regelnämnd, NNR
26. Rådet för finansiell rapportering
27. Rekonstruktör- och konkursförvaltarkollegiet (REKON)
28. Riksbyggen
29. Riksidrottsförbundet
30. SIE-gruppen
31. Skatteverket
32. Statens Bostadskreditnämnd, BKN
33. Statistiska Centralbyrån, SCB
34. Föreningen Stiftelser i Samverkan
35. Stockholms Kooperativa Bostadsförening SKB
36. Stockholms Universitet
37. Svensk Handel
38. Svenska Bankföreningen

39. Svenska Bostäder
40. Svenska Kyrkan
41. Svenskt Näringsliv
42. Sveriges Allmännyttiga Bostadsföretag, SABO
43. Sveriges Bostadsrätters Centralorganisation SBC
44. Sveriges Byggindustrier
45. Sveriges Frikyrkosamråd
46. Sveriges Redovisningskonsulters Förbund, SRF
47. Sydsvenska Industri- och Handelskammaren
48. Tillväxtverket
49. Tjänstemännens Centralorganisation, TCO
50. Upplysningscentralen
51. Uppsala Universitet
52. XBRL Sweden