



Bokföringsnämnden
Box 7849
103 99 STOCKHOLM

2015-06-26

Remissvar K2 årsbokslut – avseende de delar som särskilt berör ideell förening och stiftelse

Öhrlings PricewaterhouseCoopers avger här remissvar på Bokföringsnämndens vägledning K2 årsbokslut ur ideella sektorns (ideell förening, registrerat trossamfund och stiftelse) synvinkel. För de allmänna delarna som berör samtliga associationsformer, och inte på särskilt sätt påverkar ideella sektorn, instämmer vi i remissvaret från FAR.

Allmänt

Vägledningens disposition

Vägledningens disposition med särreglerna för ideella sektorn utspridda i de avsnitt där motsvarande regler behandlas för övriga associationsformer gör vägledningen svåröverskådlig för ideella sektorn. Jämförelsevis underlättar uppbygganden i K3 med särskilda kapitel för stiftelser respektive ideella föreningar och registrerat trossamfund att få en överblick över de specialregler som finns för ideella sektorn.

Då det allmänna rådet, gällande stiftelser, och vägledningen enbart blir tillämpligt på de stiftelser som får använda sina tillgångar uteslutande till förmån för medlemmar av en viss eller vissa släkter (avkastningsstiftelser som i skattelagstiftningen benämns familjestiftelser) har vi här enbart kommenterat utifrån denna synvinkel. I samband med BFNs omarbetning av K2 årsredovisning för att den även ska omfatta stiftelser samt ideella föreningar och registrerade trossamfund är det av stor vikt att regelverket

PwC, 113 97 Stockholm, Besöksadress Torsgatan 21

www.pwc.com/se

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB, Säte Stockholm, Organisationsnummer 556029-6740

kompletteras avseende de särskilda förhållanden som råder för insamlingsstiftelser. Vi förutsätter att detta allmänna råd kommer att sändas ut på remiss så möjlighet finns att bevaka att insamlingsstiftelsernas behov tillgodoses.

Definitioner

Ett antal definitioner, framförallt avseende gåvor och bidrag, skiljer sig väsentligt mot de definitioner som finns i K3. Skillnaden i definitioner gör det svårt för de företag/organisationer som har behov av att tillämpa båda regelverken.

I vägledningen saknas en bilaga med definitioner där de viktigaste begreppen finns samlade och definierade med hänvisning till det allmänna rådet.

En sådan bilaga är av stor vikt då det i vägledningen för K2 årsbokslut finns begrepp som skiljer sig från K1 och K3. Ett antal föreningar och stiftelser kommer att vara skyldiga att byta från K2 årsbokslut till K3 årsredovisning när de passerar gränsen för stora företag eller frivilligt från K3 till K2 när de blir mindre företag. I det fall begreppen i K1, K2 och K3 inte samordnas är det extra viktigt att lätt kunna slå upp olika begrepp och dess betydelse.

Kapitel 1 – Tillämpning

I kommentarerna till 1.1 saknas kommentar avseende vilka stiftelser som ska följa det allmänna rådet.

De stiftelser som kan komma ifråga för årsbokslut är de stiftelser som får använda sina tillgångar uteslutande till förmån för medlemmar av en viss eller vissa släkter^{1, 2} och som är bokföringsskyldiga endast på grund att tillgångarna överstiger en och en halv miljon kronor. Det är av stor vikt att i kommentarerna utveckla detta så att det är tydligt vilka stiftelser som omfattas av regelverket.

Kapitel 3 Årsbokslutets utformning

3.10 Jämförelsetal - föreningar

Punkten behöver kommenteras med information om varför det krävs jämförelsetal för föreningar då det inte krävs av samtliga företagsformer.

¹ Så kallad familjestiftelse

² Bfl 6:1 p5

3.10 Jämförelsetal - familjestiftelser

Punkten behöver kommenteras med information om varför det krävs jämförelsetal för familjestiftelser då det inte krävs av samtliga företagsformer.

Kapitel 4 Uppställningsformer för årsbokslutet

Uppställningsform för resultaträkningen

Punkt 4.11 – föreningar

I punkten används begreppet bidrag utan definition av begreppet i K2. Se även kommentar till punkten 6.38.

Uppställningsform för balansräkningen – förening

I regelverket stadgas att "Ändamålsbestämda medel ingår i eget kapital och redovisas inte i egen post i balansräkningen eftersom andra poster än de som finns i uppställningsformen inte får läggas till."

Regeln är tvärt emot vad som stadgas i K3 36.3 och 37.3 där det är obligatorisk att redovisa ändamålsbestämda medel i egen post.

För föreningar och stiftelser finns ett stort behov av att tydligt kunna redovisa ändamålsbestämda medel i årsbokslutet. I många fall ska det enligt stadgarna avsättas medel för olika ändamål, t ex för föreningskongress som återkommer vart tredje år. Det förekommer även frekvent att föreningar erhåller gåvor där givaren angett ett särskilt ändamål som medlen ska användas till. För att föreningen ska kunna säkerställa att den uppfyller givarens önskemål finns det behov av att särredovisa medlen som ändamålsbestämda medel. Samma förhållande gäller för familjestiftelser³.

Det är lämpligt att i K2 ta in en regel om hur förändring av ändamålsbestämda medel redovisas, på samma sätt som i K3.

I kommentaren anges även att posten Insättningar eller uttag inte används i föreningar.

Övriga specialregleringar i balans- och resultaträkningarna åskådliggörs med en tabell vilket saknas här. För tydlighetens skull bör det läggas in en tabell där det framgår hur eget kapital ska redovisas i balansräkningen.

³ stiftelser som får använda sina tillgångar uteslutande till förmån för medlemmar av en viss eller vissa släkter

<i>Post</i>	<i>Här redovisas</i>	<i>Se punkt</i>
<i>Eget kapital vid räkenskapsårets början</i>		
<i>Ändamålsbestämda medel vid räkenskapsårets början</i>		
<i>Förändring av ändamålsbestämda medel</i>		
<i>Ändamålsbestämda medel vid räkenskapsårets slut</i>		
<i>Årets resultat</i>	<i>Årets resultat enligt resultaträkningen</i>	
<i>Eget kapital vid räkenskapsårets slut</i>		

Punkt 4.14 Gåvor – familjestiftelser

I punkten begränsas begreppet gåvor till ”gåvor som inte får förbrukas för stiftelsens ändamål”.

Även familjestiftelser kan ta emot gåvor som får förbrukas för dess ändamål varför skrivningen i 4.14 måste kompletteras med sådana gåvor.

Begreppet ”Förbruka”

På ett flertal ställen i regelverket används begreppet ”förbruka” som uttryck för stiftelsens användning av medel för sitt ändamål, se t.ex. i 4.15. Begreppet känns främmande för stiftelser och vi föreslår att begreppet byts ut på samtliga ställen i K2 Årsbokslut mot ”använda” vilket är det som normalt används av stiftelserna. Se även reglerna för ideella föreningar i förslaget där begreppet ”används” är det som används.

”Förbruka” används i Stiftelselagen endast i reglerna avseende likvidation och avveckling av stiftelse. I båda fallen ska tillgångarna i sin helhet förbrukas. I alla andra delar av SL används begreppet ”använda”.

Begreppet ”förbruka” används i kapitel 36 i K3 och även vid framtagningen av K3 diskuterades lämpligheten att använda begreppet.

Punkt 4.15 uppställningsform för familjestiftelser

Begreppet räntor föreslår vi ändras till ränteintäkter som därmed bättre avspeglar vad som ingår i posten t ex periodiserad över- eller underkurs.

Vi föreslår att ytterligare en post läggs in, benämnd Övriga finansiella intäkter, för de intäkter som inte ingår i ränteintäkter och utdelningar, t ex en premie på en utfärdad köpoption som gått till förfall.

Punkt 4.16 – familjestiftelser

Enligt 4.16 redovisas förändringen av eget kapital direkt i balansräkningen. Valet att redovisa samtliga rörelser inom eget kapital brutto tynger balansräkningen och gör den svåröverskådlig.

Det är lämpligare att redovisa förändringen i en obligatorisk tilläggsupplysning så att balansräkningen endast redovisar helheterna enligt följande:

<i>Post</i>	<i>Här redovisas</i>	<i>Se punkt</i>
<i>Bundet eget kapital</i>	<i>Sådant som inte får förbrukas för stiftelsens ändamål</i>	
<i>Fritt eget kapital</i>		
<i>Summa eget kapital</i>		

Förslag på tilläggsupplysning avseende förändring av eget kapital

<i>Post</i>	<i>Här redovisas</i>	<i>Se punkt</i>
<i>Bundet eget kapital</i>		
Bundet eget kapital vid räkenskapsårets början		
Förändringar av bundet eget kapital under året		
<i>Bundet eget kapital vid räkenskapsårets slut</i>		
<i>Fritt eget kapital</i>		
Fritt eget kapital vid räkenskapsårets början		
Överfört till bundet eget kapital		
Lämnade och återförda anslag		
Årets resultat		
Fritt eget kapital vid räkenskapsårets slut		
Summa eget kapital		

Kommentaren till 4.16 bör ha följande lydelse:

”Som bundet eget kapital redovisas stiftelsekapitalet, kapitalisering enligt stiftelsens förordnande eller permutationsbeslut samt realisationsresultat och gåvor som inte får användas för stiftelsens ändamål.”

Det är endast om förordnandet eller permutationsbeslut innehåller krav på kapitalisering som det ska göras. Både reavinster och reaförluster redovisas i normalfallet mot bundet eget kapital.

Punkt 4.17 Beslutade bidrag – familjestiftelser

För familjestiftelser läggs i balansräkningen till posten ”Beslutade ej utbetalda bidrag och anslag”.

Motsvarande tillägg görs inte för föreningar fast att det är vanligen förekommande, och i vissa fall föreningens huvudsyfte, att föreningar ger bidrag och anslag till andra organisationer eller till enskilda personer.

Följande tillägg måste göras för föreningar

En förening ska upprätta balansräkningen med tillägg av följande post under rubrikerna Långfristiga skulder respektive Kortfristiga skulder.

<i>Post</i>	<i>Här redovisas</i>	<i>Se punkt</i>
<i>Beslutade ej utbetalda bidrag och anslag</i>	<i>bidrag och anslag som är beslutade men ännu ej utbetalda</i>	<i>7.21, 7.22 och 17.2</i>

Utfästelser om bidrag eller anslag som ska utgå under flera år redovisas under rubriken Långfristiga skulder

Här bör en komplettering göras med de bestämmelser som finns i 7.20 och 7.22, avseende ansvarsförbindelser, för att få en fullständighet.

Beslutade bidrag – föreningar

Det förekommer även i föreningar att man lämnar bidrag till andra organisationer och enskilda.

Kapitel 4 måste kompletteras för föreningar avseende Beslutade ej utbetalda bidrag och anslag med regler motsvarande 4.17. I 7.19 och 7.20 finns regler om lämnade bidrag avseende föreningar.

Kapitel 5 Förvaltningsberättelse

I nuvarande praxis är det vanligt att mindre stiftelse som upprättar årsbokslut väljer att även infoga en förvaltningsberättelse. Skrivningen i kapitel 5 tror vi kan skapa en oklarhet i vad som gäller avseende möjligheten att lämna en förvaltningsberättelse i årsbokslutet enligt K2 Årsbokslut. Kapitel 5 kan tolkas som att företaget enligt K2 Årsbokslut "får" men "inte behöver" lämna en förvaltningsberättelse. I 3.2 framkommer indirekt att en förvaltningsberättelse inte ingår i ett årsbokslut. För att minska osäkerheten om vad som gäller föreslår vi att texten kompletteras och att hänvisning lämnas mellan 3.2 och kapitel 5.

Kapitel 6 Rörelseintäkter

6.2 Vad är en inkomst?

Punkten reglerar vad som är intäkt i företaget. I kommentaren till punkten står följande:

”Ett företag kan ta emot något för någon annans räkning. I det fallet redovisas en skuld. Exempel på detta är mervärdesskatt eller det som en kommissionär tar emot för någon annans räkning. Ett annat exempel är gåvor eller bidrag som ska vidareförmedlas till någon annan.”

I K3 har dessa vidareförmedlade bidrag tydligt reglerats i kapitel 36 och 37. Önskvärt är att det görs på samma sätt i K2 årsbokslut för att tydliggöra och undvika fel.

6.3 Uttag ur näringsverksamhet

I kommentaren till punkten anges att ”Stiftelser och andra företagsformer utan ägare omfattas inte av reglerna i punkt 6.3.

”Då vägledningen omfattar ett litet antal stiftelser är det inte lämpligt att ta stiftelser som exempel. Det är lämpligare att skriva föreningar och andra

6.7 Intäkten vid förvärv genom gåva

I K2 används begreppet tillgångens anskaffningsvärde som definieras, för anläggningstillgångar, i kommentaren till 9.11 enligt följande: ”Marknadsvärdet är det belopp till vilket tillgången skulle kunna överlåtas mellan kunniga parter som är oberoende av varandra och som har ett intresse av att transaktionen genomförs”.

I K3 2.20 används samma definition för begreppet verkligt värde: ”Verkligt värde är det belopp till vilket en tillgång skulle kunna överlåtas eller en skuld skulle kunna regleras mellan kunniga parter som är oberoende av varandra och som har ett intresse av att transaktionen genomförs.”

Begreppen måste samordnas emellan K2 och K3 då det är förvillande med två olika begrepp för samma definition.

6.29 När ska vissa inkomster redovisas som intäkt?

Medlemsavgift och uttaxerat bidrag: Enligt kommentaren om medlemsavgifter ska ”Förutbetalda medlemsavgifter periodiseras till aktuellt räkenskapsår”.

Är detta ett undantag från 2.4 avvikelser från periodiseringsprincipen?

”Ett företag behöver inte periodisera inkomster och utgifter som var för sig understiger 5 000 kronor, trots det som anges i 2 kap. 4 § första stycket 4 årsredovisningslagen (1995:1554).”

I flertalet ideella föreningar är medlemsavgiften per år betydligt lägre än 5 000 kronor vilket gör att regeln är obehövlig eftersom många föreningar säkerligen, av förenklingssskäl, väljer att inte periodisera.

Här bör förtydligas vilken regel som är överordnad dvs är det obligatoriskt att periodisera medlemsavgifterna eller inte?

Testamente eller gåva: I vägledningen används begreppet testamente i samband med begreppet gåva. Begreppen betecknar två helt olika saker. Ett testamente är ett juridiskt bindande dokument som en person skriver för att reglera hur kvarlåtenskapen ska regleras efter dennes död. Gåva är ett exempel på ett derivativt fång. Andra derivativa fång är köp, byte och arv.

I det fall arv avses bör detta begrepp användas med en eventuell förklaring att arvet erhålls via ett testamente.

Gåva

”Tar ett företag emot en tillgång utan krav på ekonomisk motprestation, är transaktionen en gåva eller ett stöd och en inkomst ska redovisas. Erhålls tillgången mot att företaget har uppfyllt vissa villkor är transaktionen ett stöd. Detsamma gäller om tillgången erhålls mot att vissa villkor kommer att uppfyllas och företaget har en skuld till motparten om villkoren inte uppfylls”.

I denna kommentar till 6.29 återfinns en definition av begreppet gåva och stöd. Definitionen av gåva skiljer sig mot definitionen i K3. I kommentaren regleras dessutom vad som är stöd, dock utan angivande av att de är offentlighetsrättsliga.

Definitionen ”utan krav på ekonomisk motprestation” är den som hittills tillämpats enligt BFNAR 2002:10. Definitionen gör det mycket lätt att omvandla en gåva till ett köp och därmed förändra anskaffningsvärdet på gåvan. Detta gäller framförallt vid gåvor i form av fastigheter. Om det är en gåva, värderas den till marknadsvärdet som sedan ligger till grund för avskrivningarna. Om man istället kommer överens med givare att man köper fastigheten för en symbolisk summa blir denna köpeskillning anskaffningsvärdet och grund för avskrivning.

I K3 är definitionen ”En transaktion i vilken en förening tar emot en tillgång eller en tjänst som har ett värde utan att ge tillbaka motsvarande värde i utbyte är en gåva eller ett erhållet bidrag.

Om tillgången eller tjänsten erhålls därför att föreningen uppfyllt eller kommer att uppfylla vissa villkor och om föreningen har en

skuld till motparten om villkoren inte uppfylls, är det ett erhållet bidrag.”

Definitionen av lämnade bidrag i 7.19 och 7.21 är enligt följande: ”Med lämnade bidrag avses en transaktion i vilken en förening överläter en tillgång utan att få tillbaka motsvarande värde i utbyte”.

Definitionerna av gåva, bidrag, stöd och offentligt stöd måste ses över och samordnas med K1 och K3.

Stöd

”Tar ett företag emot en tillgång utan krav på ekonomisk motprestation, är transaktionen en gåva eller ett stöd och en inkomst ska redovisas. Erhålls tillgången mot att företaget har uppfyllt vissa villkor är transaktionen ett stöd.”

Ett nytt begrepp introduceras därmed i K2 – stöd. Någon definition av begreppet återfinns inte. Varken K1 eller K3 använder begreppet. I K3 används begreppet bidrag på samma sätt som stöd i K2.

Det är mycket förvirrande att det används olika begrepp, för samma företeelse, i K1, K2 och K3. Här måste en samordning med övriga regelverk ske. Se även Kapitel 9.

Ändamålsbestämd gåva

I kommentaren tas ännu ett nytt begrepp in ”ändamålsbestämd gåva” utan att förklaring av begreppet finns. Begreppet måste förklaras så att läsaren ska kunna förstå vad som avses.

Förvärv genom testamente

Skrivningen ”Förvärv genom testamente redovisas som gåva.” Här måste observeras att om det finns villkor i testamentet och dessa inte uppfylls, finns enligt ärvdabalken en skyldighet att lämna tillbaka arvet. Att i dessa fall endast redovisa arvet som en intäkt utan att varken redovisa det som ändamålsbestämda medel eller skuld kan ifrågasättas. Här måste regelverket anpassas så att det överensstämmer med ärvdabalkens regler.

6:31 Offentligt stöd

K3 har samma definition men där heter det offentligt bidrag. Förvirringen blir total om man läser i K1 som använder begreppet bidrag för likvida medel som en förening får från ett offentligt organ.

Begreppet stöd är betydligt mer omfattande än bidrag då det kan utgå som bidrag, lån, ersättningar, reduktioner och garantier.

En samordning av begreppen mellan K1, K2 och K3 måste ske.

I kommentaren till 6.31 skrivs följande: "Offentliga stöd är stöd från EU, staten, kommuner och formellt fristående organ som bildats av stat och kommun, t.ex. regionala utvecklingsfonder. **Även stöd från andra givare kan redovisas som offentliga stöd.**"

Vad avses med andra givare? För att läsaren ska kunna förstå måste begreppet "andra givare" förklaras.

6.33 Redovisning av offentligt stöd

"Offentliga stöd som avser att täcka rörelsekostnader ska redovisas i posten Övriga rörelseintäkter. Stöd som avser att täcka finansiella kostnader ska redovisas i posten Räntekostnader och liknande resultatposter."

Här är det lämpligt att lägga in en hänvisning till 6.31 för föreningar då deras redovisning väsentligt skiljer sig från företagens. Alternativt borde regeln i 6.38 flyttas hit.

6.38 Erhållna bidrag – förening

I 6.38 regleras erhållna bidrag. Hittills har gåva, testamente och offentligt stöd använts som begrepp. Det enda sammanhang som begreppet bidrag använts är i samband med lämnade bidrag och anslag.

Definition saknas av bidrag. Här måste en definition tas in och samordnas med definitioner i K1 och K3.

6.39 Erhållna gåvor – stiftelser

I punkten redovisas hur gåvor som en avkastningsstiftelse erhåller, och inte får förbruka, ska redovisas.

Den enda typ av stiftelser som ska följa K2 årsredovisning är s k familjestiftelser. Naturligtvis kan en avkastningsstiftelse med tillgångar under en och en halv miljon kronor frivilligt tillämpa K2 årsredovisning.

Familjestiftelser kan få gåvor som dels inte får förbrukas, och dels får förbrukas för ändamålet.

Punkten måste anpassas till familjestiftelser och kompletteras med regler för hur gåvor som får förbrukas för ändamålet ska redovisas.

Kapitel 7 – Rörelsekostnader

7.20 och 7.22 lämnade bidrag och anslag – föreningar och stiftelser

I 7.20 och 7.22 anges följande:

”Ett lämnat bidrag ska redovisas som kostnad när beslut om bidraget har fattats. En bindande utfästelse som gjorts beroende av att bidraget ska lämnas ur framtida avkastning eller villkorats på annat sätt ska redovisas i takt med att villkoret uppfylls.

Kommentar

I samband med att beslut har fattats redovisas också en skuld. En utfästelse är bindande endast om föreningen genom beslut eller på annat sätt blivit bunden gentemot tredje man, t.ex. genom ett informellt åtagande. Återstående utfäst belopp ska redovisas som en ansvarsförbindelse, se kapitel 18.”

Kommentaren till 16.2 avseende avsättningar är tydlig, avseende att informella åtaganden inte får redovisas. Stadgandena i 7.20 och 7.22 måste samordnas med 16.2. Om det rör sig om ett undantag från 16.2 bör detta istället tydligt framgå.

En samordning mellan reglerna i 4.17 samt 7.20 och 7.22 bör göras så att reglerna överensstämmer. Reglerna i kapitel sju är utförligare.

7.23 Redovisning av lämnat bidrag – stiftelse

Punkten behandlar hur lämnat bidrag i en avkastningsstiftelse ska redovisas.

Då avkastningsstiftelser inte är skyldiga att upprätta årsbokslut bör punkten ändras till familjestiftelse.

Punkten hänvisar till punkt 15.8 som behandlar egen insättning i enskild näringsverksamhet.

Alternativt måste hänvisningen rättas eller så måste det till punkt 7.23 läggas en kommentar som förklarar hur 15.8 ska tillämpas.

Kapitel 9 Tillgångar

Förvärv med offentligt stöd

Begreppet offentligt stöd bör samordnas med begreppen i K1 och K3 där det heter offentliga bidrag. Se även punkt 6.29.

9.26 Anskaffningsvärde för en omsättningstillgång – föreningar

I kommentaren till punkten hänvisas till punkt 9.28. Punkt 9.28 avser erhållna bidrag för stiftelser, dvs hänvisningen är till fel punkt.

Kapitel 12 Varulager

Kommentarerna under erhållna gåvor har blivit felaktiga då det i kommentaren för förening står stiftelse och tvärtom för stiftelse. Det är mindre troligt att man tar emot gåvor förutom kontanta medel i familjestiftelser varför kommentaren bör utgå för stiftelser.

12.18 Värdering av erhållna gåvor – föreningar

Värderingsregeln bör samordnas med regeln om anskaffningsvärde i 9.26 som tillåter att värdera till försäkringsvärdet och att detta är noll om föreningen inte försäkrat tillgångarna. I punkt 12.18 och 9.26 borde åtminstone en hänvisning finnas.

Erhållna gåvor – stiftelser

I familjestiftelser är det inte troligt att reglerna blir tillämpbara då dessa stiftelser har som uppgift att generera avkastning till förmån för medlemmar av en viss eller vissa släkter. I de flesta fall har dessa stiftelser kapital placerat i finansiella instrument eller i fastigheter.

12.19 Värdering av erhållna gåvor – stiftelser

Det är mindre troligt att man tar emot gåvor förutom kontanta medel i familjestiftelser varför punkten bör utgå för stiftelser.

Kapitel 15 – Eget kapital och obeskattade reserver

15.18 Redovisning av lämnat bidrag

I kommentaren till punkten står följande ”En avkastningsstiftelse tillgodoser

Då avkastningsstiftelser inte är skyldiga att upprätta årsbokslut bör begreppet ändras till familjestiftelse.

I kommentaren hänvisas till punkt 17.4. Punkten behandlar redovisnings av offentligt stöd.

Alternativt måste hänvisningen rättas eller så måste det till punkt 15.18 läggas en kommentar som förklarar hur 17.4 ska tillämpas.

Kapitel 18 – Ställda säkerheter och ansvarsförbindelser

Sist i kapitlet finns en kommentar att i det fall fleråriga utfästelser gjorts skall det redovisas som en ansvarsförbindelse. Denna kommentar är av vikt för avkastningsstiftelser. För familjestiftelser kan det inte förekomma några utfästelser av denna typ och kommentaren är därmed överflödig.

Kapitel 19 Upplysningar

19.8 Upplysningar om bidragsfinansiering av tillgångar - föreningar

Punkten anger att i de fall tillgångar finansieras med bidrag ska det lämnas upplysningar om storleken på bidraget.

Som tidigare påtalats saknas definition av begreppet bidrag i K2-regelverket.

Samtidigt uppstår frågan om varför det i 19.8 används begreppet tillgång och samtidigt hänvisas i kommentaren till punkt 19.5 som avser anläggningstillgång. Omfattar upplysningskravet i 19.8 även omsättningstillgångar?

19.10 Upplysningar om bidragsfinansiering av tillgångar – stiftelser

Se punkt 19.8.

19.11 Upplysningar om gåvor

I kommentaren till punkten används avkastningsstiftelse som exempel vilket är olämpligt då dessa aldrig är skyldiga att upprätta ett årsbokslut. Däremot är punkten och kommentaren tillämplig på familjestiftelser.

Kommentaren bör justeras så att det står "En familjestiftelse tillgodoser sina förmånstagare genom att"

19.12 Gemensam bokföring med andra stiftelser

Punkten saknas för föreningar. Enligt Bfl kan alla typer av associationer ha gemensamt bedriven verksamhet. Föreningar har i vissa fall gemensamt bedriven verksamhet med andra föreningar och i dessa fall är det lämpligt att ha samma krav på upplysningar som för familjestiftelser.

Regelverket bör kompletteras med motsvarande punkt för föreningar.



Exempel 15 c – Redovisning i avkastningsstiftelse

Exemplet måste omarbetas till familjestiftelse eftersom det är den enda typ av stiftelser som är skyldiga att tillämpa K2 årsbokslut.

Stockholm 2015-06-26

A large, fluid handwritten signature in black ink, appearing to be 'JM' followed by a long horizontal stroke.

Johan Månsson
Partner
Redovisningsspecialisterna

A smaller, more compact handwritten signature in black ink, appearing to be 'JG' followed by a horizontal stroke.

Jonas Grahn
Partner
Ideell sektor