

YTTRANDE

Dnr Ks 2010:602

Bokföringsnämnden  
Box 7849  
103 99 Stockholm

(Er beteckning Dnr 07-30)

### **Förslag till nytt allmänt råd med tillhörande vägledning om Upprättande av årsredovisning (K3)**

---

Svenska kyrkan har beretts tillfälle att lämna synpunkter på Bokföringsnämndens förslag till nytt allmänt råd med tillhörande vägledning om Upprättande av årsredovisning (K3).

Det allmänna rådet avser alla juridiska personer som ej väljer att tillämpa något av de andra allmänna råden, K1 och K2. Alla Svenska kyrkans ekonomiska enheter kommer troligtvis att omfattas av detta allmänna råd.

#### **Sammanfattning**

Svenska kyrkan stöder det framlagda förslaget, dock med följande synpunkter:

##### *Allmänt*

Allmänna rådet går i många fall inte att tolka självständigt utan det är först tillsammans med kommentarerna som innehållet blir förståeligt. Kommentarerna kan däremot läsas självständigt. Det vore önskvärt om det allmänna rådet kan göras innehållsrikare och mera självständigt så att det allmänna rådet i högre grad kan läsas utan kommentardelen. Kommentarerna skulle för tydlighet kunna läggas i bilaga och endast förekomma i det fall det tillför något utöver det allmänna rådet.

Rådet och kommentarerna är till stor del en översättning av SME. De innehåller även kommentarer och hänvisningar till ÅRL. För att underlätta tillämpning av det allmänna rådet och tydliggöra skillnader mellan SME och ÅRL vore det värdefullt att hålla ihop hänvisningar till ÅRL. Detta skulle medföra att man i kommentarerna tydligare kunde presentera vilket som är översättning direkt från SME och vad som är ÅRL.

## Detaljerade kommentarer till det allmänna rådet

1.6 c är inte tillämpligt för ideell sektor. Önskar klarläggande om var vägledning då ska sökas. Lämplig text vore: Vägledning för ideell sektor bör sökas i tillämpad redovisningspraxis för ideell sektor.

1.4 och 1.8 Hur ska avvikelser från det allmänna rådet hanteras och kommenteras? Om man väljer att inte tillämpa vissa delar av K3 för att man är ett mindre företag, ska då detta anges i redovisnings-principerna?

2.4 Fortlevnadsprincipen. Stycket borde avslutas efter första meningen. Resterande är en upplysning i förvaltningsberättelsen. Se även 3.7 samt kommentarer till 3.7

2.7 Framtida ekonomiska fördelar. Onödigt att ange framtida. Ta bort eller klargör vilken tidsrymd som avses. Se även 2.8

2.8 Här används inte ”framtida ekonomiska fördelar”. Varför denna skillnad mellan 2.7 och 2.8?

2.9 och 2.10. Ordet redovisade bör utgå.

2.13 c. Värderas på ett tillförlitligt sätt. I kommentaren anges att det ska vara ett känt värde annars måste det uppskattas. En rimlig uppskattning ska göras. Hur tillförlitligt måste det värdet vara?

3.11 Är disposition en sådan transaktion som avses?

3.11 Kommentardelen. I det allmänna rådet 3.11 står det ...Företag. I kommentardelen till 3.11 skrivs det i de två första styckena om aktiebolag och ekonomiska föreningar medan det i det sista stycket talas om Företag. Vad betyder det - avses fortfarande endast aktiebolag och ekonomiska föreningar eller alla företag?

4.5 Här anges att en avsättning inte *behöver* klassificeras som långfristig eller kortfristig. Avsättningar har hittills inte klassificerats som lång- eller kortfristiga. Skrivningen bör tas bort eller så bör det förklaras hur avsättningar ska redovisas. Att ett åtagande redovisas som avsättning istället för skuld är ett uttryck för att tidpunkten för återbetalning inte är fastställd.

5.3 Extraordinära poster får inte redovisas enligt detta allmänna råd men är tillåtet enligt ÅRL 3 kap 13§ . Vilket är överordnat? Det allmänna rådet eller ÅRL?

17.1 Stadigvarande nyttjande har tidigare tolkats till mer än tre år men i detta allmänna råd avses en fysisk tillgång som används mer än i ett år. Ska även det som tidigare benämns som korttids-inventarier redovisas som anläggningstillgångar?

17.10 Vissa tillgångars värde är svårbedömda . Det vore önskvärt att anskaffningsvärdet får vara ”en uppskattning av verkligt värde”.

17.13 Kommentarer. Väsentlighet bör närmare definieras eller beskrivas.

Exempel på undantag på mark med begränsad nyttjandeperiod, uppräkningsperiod bör kompletteras med begravningsplats.

17.22 Får denna bestämmelse inte användas av företag som inte är skattepliktiga?

17.23 Här anges att värdet ska bestämmas till det värde som används vid beskattningen. Vilket värde ska tillgången bestämmas till för en icke skattepliktig person, t.ex. i ideell sektor?

Det vore önskvärt att få ett klargörande på dessa punkter i den fortsatta beredningen.

Uppsala den 26 november 2010

På kyrkostyrelsens vägnar

Anders Wejryd  
Ärkebiskop, ordförande

Helén Ottosson Lovén  
tf. generalsekreterare