

2025-09-29

Enligt sändlista

Förslag till ändringar i Bokföringsnämndens allmänna råd och vägledning om årsbokslut

Bokföringsnämnden (BFN) har vid sitt sammanträde den 15 september 2025 beslutat att remittera ett förslag till ändringar i Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2017:3) om årsbokslut med tillhörande vägledning.

Bakgrund

I det allmänna rådet (BFNAR 2017:3) om årsbokslut med tillhörande vägledning (Årsbokslut) samlas de regler som ett företag ska tillämpa när ett årsbokslut upprättas. Det allmänna rådet ska tillämpas av alla företag som avslutar den löpande bokföringen med ett årsbokslut, om företaget inte har valt att upprätta ett förenklat årsbokslut.

Enligt 6 kap. 4 § bokföringslagen (BFL) ska ett årsbokslut bestå av en resultaträkning och en balansräkning samt innehålla upplysningar enligt 6 kap. 5 § BFL. Vid upprättandet av årsbokslutet ska bland annat väsentlighetsprincipen i 3 a § och de grundläggande principerna i 2 kap. 4 § årsredovisningslagen (ÅRL) tillämpas. Även bestämmelserna om resultat- och balansräkningens innehåll och uppställningsform ska tillämpas. Tillgångar och skulder ska i huvudsak värderas enligt reglerna i ÅRL.

Reglerna i Årsbokslut är förenklade s.k. K2-regler och vägledningen är anpassad till bestämmelserna om årsbokslut i BFL. Värderingsreglerna har, där så har varit möjligt, anpassats till motsvarande regler i inkomstskattelagen. Reglerna i Årsbokslut motsvarar i stort sett tillämpbara regler i Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2016:10) om årsredovisning i mindre företag (K2). Utgångspunkten är att reglerna ska vara så lika som möjligt för företag som upprättar årsbokslut respektive årsredovisning enligt K2-reglerna.

Årsbokslut ger även förutsättning att i vissa fall upprätta årsbokslutet med tillämpning av Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2012:1) om årsredovisning och koncernredovisning (K3). Huvudalternativet för årsbokslut är dock de förenklade K2-reglerna.

Det allmänna rådet om årsredovisning i mindre företag och vägledning K2 har genomgått en omfattande översyn och den 16 juni 2025 beslutade BFN om ändringar. Till följd av detta föreslår BFN ändringar i det allmänna rådet om årsbokslut och vägledningen Årsbokslut.

Det remitterade förslaget

Förslaget till ändringar i det allmänna rådet och vägledningen Årsbokslut har tagits fram med utgångspunkt i de ändringar som har gjorts i K2. Hänsyn har tagits till bestämmelserna om årsbokslut i BFL och syftet med dessa bestämmelser – enkelhet. Utgångspunkten ska även fortsättningsvis vara att reglerna i Årsbokslut ska överensstämma med reglerna i K2 i så stor utsträckning som möjligt, men förenklingsaspekten väger i vissa fall tyngre. Vad det gäller tillämpningsområdet i kapitel 1 förslås inga ändringar.

Många av förslagen till ändringar syftar till att förtydliga innebörden av en regel. Det kan vara kompletteringar i allmänna rådspunkter eller i förklarande kommentartext. Någon saklig ändring är inte avsedd. Ett antal förslag syftar till sakliga ändringar. Det är ändringar eller förtydliganden som efterfrågats av redovisningsbranschen eller tillämparna. Det har även införts nya regler för exempelvis redovisning av tilläggsköpeskillning, uttag ur kapitalförsäkringar och prisjusteringar för hyra och leasing.

I kapitel 19 behandlas vad som gäller när ett företag som tillämpat annan normgivning byter till att upprätta årsbokslut enligt regelverket. Kapitlet är skrivet för en övergång från den normgivning som tillämpades innan K-regelverken fanns. De som byter till att tillämpa Årsbokslut idag tillämpar i de allra flesta fall något av regelverken för förenklat årsbokslut, K1. Företag kan även byta från någon av BFN:s regelverk för årsredovisning. Till följd av detta har kapitlet omarbetats på motsvarande sätt som i vägledningen K2. Omarbetningen innebär endast mindre ändringar i sak.

Förslagen till ändringar framgår av ändringsmarkeringar i vägledningen i bilaga 2. I kapitel 19 saknas ändringsmarkeringar eftersom kapitlet är omarbetat.

I det remitterade förslaget finns inte exempeldelen med. Den kommer att ses över under remisstiden.

Särskilt om väsentlighetsprincipen

Vid upprättandet av ett årsbokslut ska bland annat ÅRL:s grundläggande principer (2 kap. 4 §) och väsentlighetsprincipen (3 a §) tillämpas. I vägledningen K2 har det införts en presumtion om att en tillämpning av reglerna i det allmänna rådet är förenliga med väsentlighetsprincipen

(punkt 2.1A). Det innebär att bestämmelserna i det allmänna rådet är utformade med beaktande av väsentlighetsprincipen och att företaget inte behöver göra någon egen bedömning av om en bestämmelse i det allmänna rådet kan tillämpas. Motsvarande reglering föreslås i vägledningen Årsbokslut, se punkt 2.1A.

I både Årsbokslut och K2 finns det ett antal förenklingsregler för periodisering, se punkterna 2.4, 2.4A och 6.9 i förslaget. I K2 har det införts ett krav på att företagen själva måste göra en bedömning av i vilken utsträckning förenklingsreglerna för periodisering kan tillämpas. Enligt punkt 2.4B i K2 får en tillämpning av förenklingsreglerna för periodisering inte medföra en väsentlig påverkan på företagets intäkter, kostnader eller ställning. Bakgrunden till bestämmelsen är att en tillämpning av förenklingsreglerna skulle kunna innebära väsentliga fel och därmed inte vara förenlig med väsentlighetsprincipen. BFN har övervägt om även vägledningen Årsbokslut ska innehålla motsvarande krav på bedömning, men av förenklingsskäl föreslår nämnden att bestämmelsen inte tas med.

I både Årsbokslut och K2 finns det en möjlighet att fastställa nyttjandeperioden för förbättringsutgifter på annans fastighet till 20 år (10 år för täckdiken), se punkt 9.28 i förslaget. I K2 har motsvarande punkt (punkt 10.28) kompletterats med ett andra stycke med ett krav på att företagen måste göra en bedömning av om förenklingsregeln kan tillämpas. Punkten får inte tillämpas om nyttjandeperioden enligt förenklingsregeln skiljer sig väsentligt från den tid som företaget avser att nyttja tillgången. BFN har övervägt om vägledningen Årsbokslut ska innehålla motsvarande krav på bedömning, men av förenklingsskäl föreslår nämnden att bestämmelsen inte tas med.

Anledningen till nämndens förslag är att bedömningarna är svåra för företagen och det är lagstiftarens syfte att det ska vara enklare att upprätta ett årsbokslut än en årsredovisning. I förarbetena till de förenklningar som infördes i BFL och ÅRL genom prop. 2009/10:235, Enklare redovisning, anfördes att det var angeläget att reglerna anpassas till de särskilda omständigheter som gäller för olika slag av företag och att det utrymme som finns för enklare regler för mindre företag där kraven på redovisning ofta kan sättas lägre, utnyttjas. Man anförde vidare att sådana skyldigheter som inte kan motiveras utifrån intressenternas behov, eller där intressenternas behov inte är så starka att de uppväger de kostnader som är förenade med skyldigheten, bör undvikas.

Bestämmelsen om väsentlighet i 2 kap 3 a ÅRL har normalt en begränsad betydelse för företag som upprättar årsbokslut. Enligt väsentlighetsprincipen ska följderna av en avvikelse anses vara väsentliga om utelämnad eller felaktig information rimligen kan förväntas påverka de beslut som användare fattar på grundval av informationen. Ett årsbokslut är till skillnad från en årsredovisning inte offentlig utan är uteslutande en intern handling. Ett årsbokslut kan inte heller begäras ut.

När ska ändringarna börja tillämpas

BFN föreslår att ändringarna ska tillämpas för räkenskapsår som inleds närmast efter 31 december 2026.

Remissynpunkter

BFN önskar få remissynpunkter på förslaget. BFN vill särskilt ha synpunkter på följande:

- Utgångspunkten att reglerna om Årsbokslut även i fortsättningen ska överensstämma med reglerna i det allmänna rådet om årsredovisning i mindre företag, K2, i så stor utsträckning som möjligt, men att förenklingsaspekten i vissa fall ska väga tyngre.
- Att punkt 2.4B i K2 (om att företagen ska göra en bedömning av i vilken utsträckning förenklingsreglerna för periodisering får tillämpas) inte har tagits med i förslaget till ändringar i det allmänna rådet om Årsbokslut.
- Att punkt 10.28 andra stycket i K2 (om att förenklingsregeln för nyttjandeperioder för förbättring på annans fastighet inte får tillämpas om nyttjandeperioden skiljer sig väsentlighet från den tid som företaget avser att nyttja tillgången) inte har tagits med i förslaget till ändringar i det allmänna rådet om Årsbokslut.

Synpunkter som innebär att ändringar i BFN:s förslag bör göras, bör också omfatta förslag på hur ändringarna ska utformas.

Förslagen samt övriga bilagor finns på BFN:s webbplats. Se <http://www.bfn.se/sv/om-bokforingsnamnden/vara-remisser>.

Synpunkter lämnas per e-post till bfn@bfm.se senast den 31 januari 2026. Svaret bör lämnas i två versioner: den ena i Word, den andra i ett format (t.ex. pdf) som följer tillgänglighetskraven enligt lagen (2018:1937) om tillgänglighet till digital offentlig service. Remissinstansens namn ska anges i namnet på respektive dokument.

Frågor om remissen kan ställas till Anette Broberg (anette.broberg@bfm.se eller 08 – 408 982 47).

Eva Sundberg
t.f. kanslichef

Anette Broberg
redovisningsexpert

Bilagor:

1. Förslag till ändringar i allmänna råd och vägledning om årsbokslut
2. Konsekvensutredning

Sändlista

1. Ekobrottsmyndigheten
2. FAR
3. Fastighetsägarna Sverige
4. Föreningen SIE-Gruppen
5. Företagarförbundet
6. Göteborgs universitet
7. Handelshögskolan vid Örebro universitet
8. IOGT-NTO
9. Kammarrätten i Göteborg
10. Kammarrätten i Jönköping
11. Lantbrukarnas Riksförbund, LRF
12. Näringslivets Regelnämnd, NNR
13. Pingst FFS
14. Rekonstruktör- & konkursförvaltarkollegiet (REKON) i Sverige
15. Revisorsinspektionen
16. Riksidrottsförbundet
17. Skatteverket
18. Småföretagarnas Riksförbund
19. Sparbankernas Riksförbund
20. Srf konsulternas förbund
21. Statistiska centralbyrån, SCB
22. Svenska Bankföreningen
23. Svenskt Näringsliv
24. Sveriges Frikyrkosamråd
25. Sveriges förenade studentkår
26. Sveriges Häradsallmänningsförbund
27. Tillväxtverket
28. Villaägarna

För kännedom: Justitiedepartementet, Enheten för fastighetsrätt och associationsrätt och Finansdepartementet Skatte- och tullavdelningen