

# Dags att börja med årsredovisningen

Johan Nilsson, 2024-01-12



# Bakgrund

Större företag ska välja K3 regelverket medan mindre kan välja det förenklade K2. Valet av regelverk beror naturligtvis på företagets storlek men även på vilken typ av verksamhet som bedrivs.

De båda regelverken har många likheter men naturligtvis också viktiga skillnader som ett företag behöver ha kunskap om.

Under detta webinarie går vi igenom ett antal punkter som utmärker K2 respektive K3 och diskuterar effekterna på årsredovisningen.

Några av de punkter vi går igenom är: Materiella anläggningstillgångar, Immateriella anläggningstillgångar, Finansiella anläggningstillgångar, Skatter, Leasing, Kassaflödesanalys och en hel del annat.

# Val av regelverk

Ett företag ska anses som ett **större** företag om det uppfyller mer än ett av följande tre villkor två år i rad:

- 1) Medelantalet anställda i företaget har under vart och ett av de två senaste räkenskapsåren överstigit 50.
- 2) Värdet av företagets tillgångar enligt balansräkningarna (balansomslutningen) för vart och ett av de två senaste räkenskapsåren har överstigit 40 miljoner kr.
- 3) Nettoomsättningen i företaget enligt resultaträkningarna för vart och ett av båda de två senaste räkenskapsåren har överstigit 80 miljoner kr.

# Val av regelverk

## **BFNAR 2016:10 K2**

Vilka företag får tillämpa detta allmänna råd?

Företag som alltid får följa detta allmänna råd, med undantag av IFRS-företag, är

Mindre företag (50-40-80)

Mindre företag som ingår i en koncern får tillämpa reglerna

Företag som inte får tillämpa detta allmänna råd?

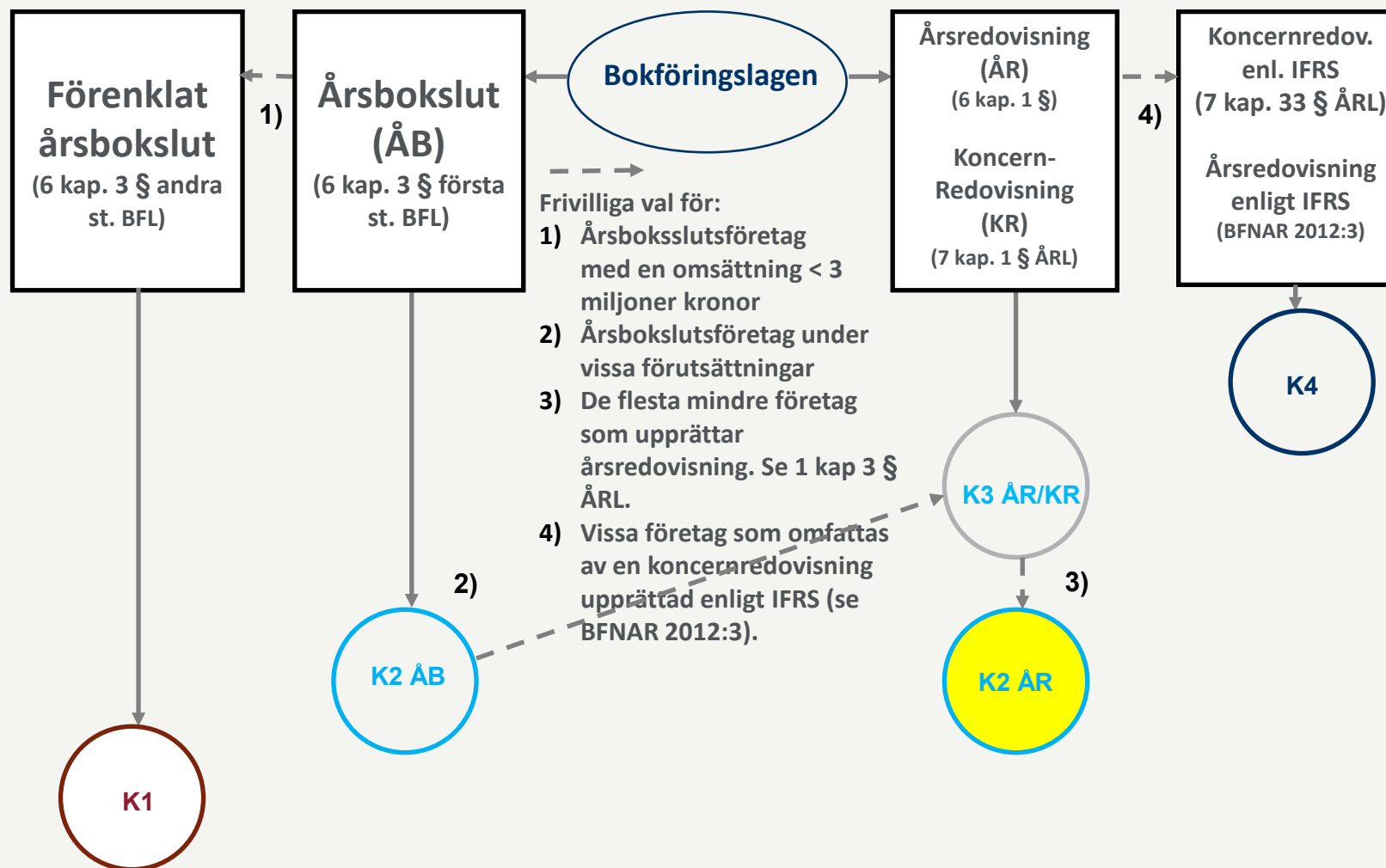
Företag som är ett publikt aktiebolag

Större företag

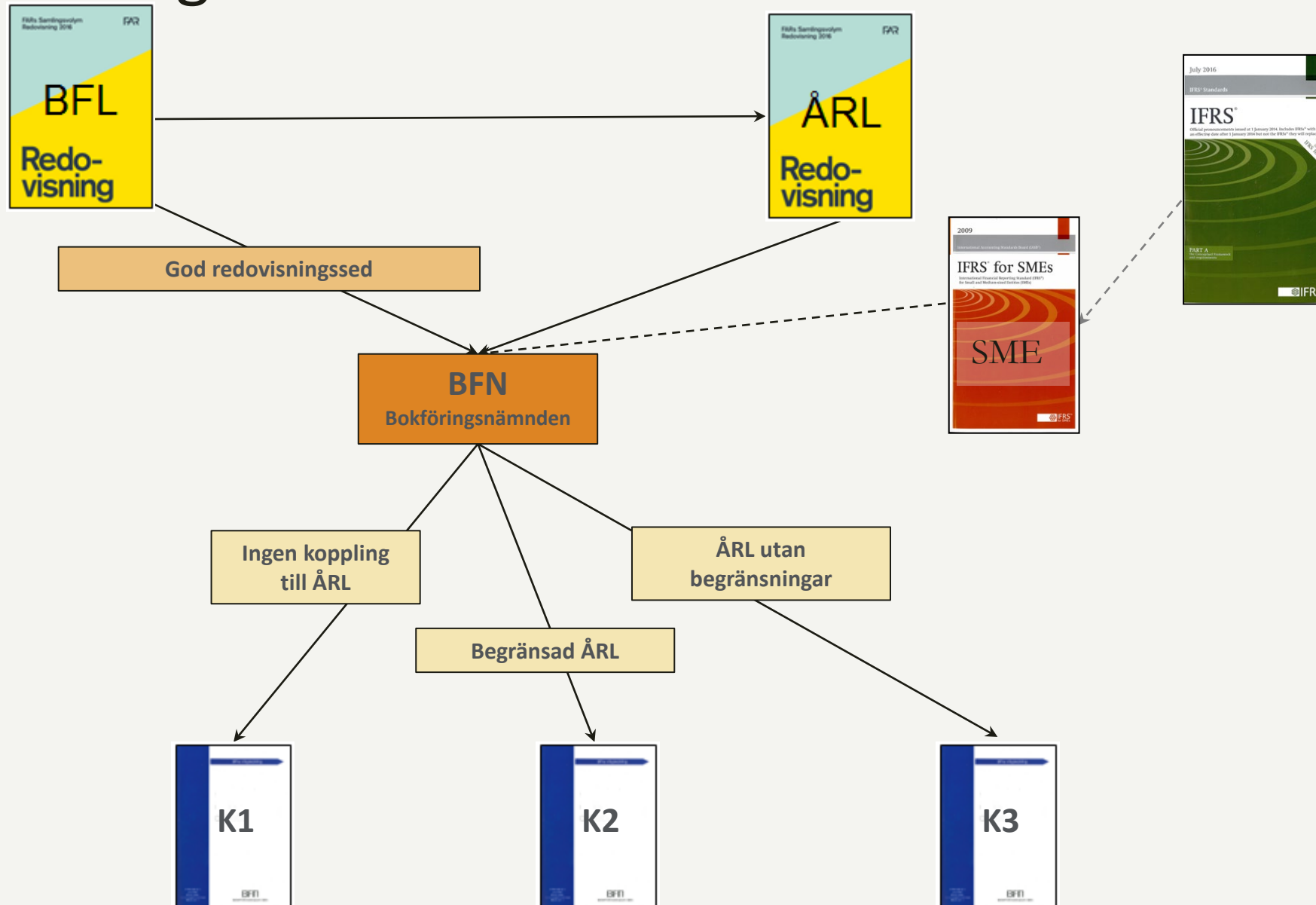
Mindre företag som är moderföretag i en koncern

Företag som är fysiska personer eller dödsbon

# Val av regelverk



# Val av regelverk



# Val av regelverk

## K2

Tabeller för förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning

Sedan några år – möjligt med kassaflödesanalys

Avskrivning av fastigheter med skatteverkets procentsatser

Avskrivning av anläggningstillgångar på 5 år

Ingen uppskjuten skatt

Ingen finansiell leasing

Skrivet för juridisk person



# Val av regelverk

## K3

Större företag – men mindre får....

Koncernredovisning med särskilda regler

Möjligt att aktivera egenupparbetade immateriella anläggningstillgångar

Uppskrivning av materiella, immateriella och finansiella anläggningstillgångar

Redovisning av vissa finansiella instrument till verkligt värde

Finansiell leasing (koncern respektive juridisk person)





# Byte mellan regelverken



- Ett byte från K2 till K3 får alltid ske
- Byte från K3 till K2 får ske utan skäl om man tidigare inte tillämpat K2
- Har man tidigare tillämpat K2 och vill byta från K3 till K2 måste det finnas särskilda skäl
- Skatteskal är inte särskilda skäl
- Skälet för byte från K3 till K2 ska anges i not





# Materiella anläggningstillgångar

## K2

Grundregeln är att endast redovisa tillgångar som företaget äger.

Avskrivningsenheter

Mark, markinventarier respektive övriga markanläggningar, byggnad, byggnadsinventarier och tillkommande utgifter

## K3

Redovisa om ekonomiska fördelar enligt kapitel 2.

Dela upp i komponenter



# Materiella anläggningstillgångar

## K2

Möjligt att skriva av på 5 år

Avskrivningsenheter

Byggnader får skrivas av enligt skatteverkets regler

Uppskrivning endast av fastigheter och då till taxeringsvärdet

## K3

Komponentavskrivning

Ingen schablon på 5 år

Särregler sist i kapitlet för inventarier till lågt värde.

Uppskrivning möjlig.



# Immateriella tillgångar

## K2

Möjligt att redovisa förvärvade immateriella tillgångar

Ej möjligt att redovisa egenupparbetade immateriella tillgångar

## K3

Möjligt att redovisa förvärvade immateriella tillgångar och egenupparbetade immateriella tillgångar.

Kostnadsföringsmodellen respektive aktiveringsmodellen

Överför till Fond för utvecklingsutgifter (bundet eget kapital)

# Finansiella anläggningstillgångar

## K2

Kapitel 11

Anskaffningsvärdet + utgifter direkt hänförliga till förvärvet

Portföljvärdering möjlig

Nedskrivningsprövning obligatoriskt.

Återföring av tidigare nedskrivning men INTE uppskrivning

## K3

Företaget väljer kapitel 11 eller 12

Portföljvärdering möjlig

Kapitel 11 utgår från anskaffningsvärdet.

Uppskrivning möjlig.

Kapitel 12 innebär redovisning till verkligt värde



# Skatter



## K2

Endast aktuella skatter

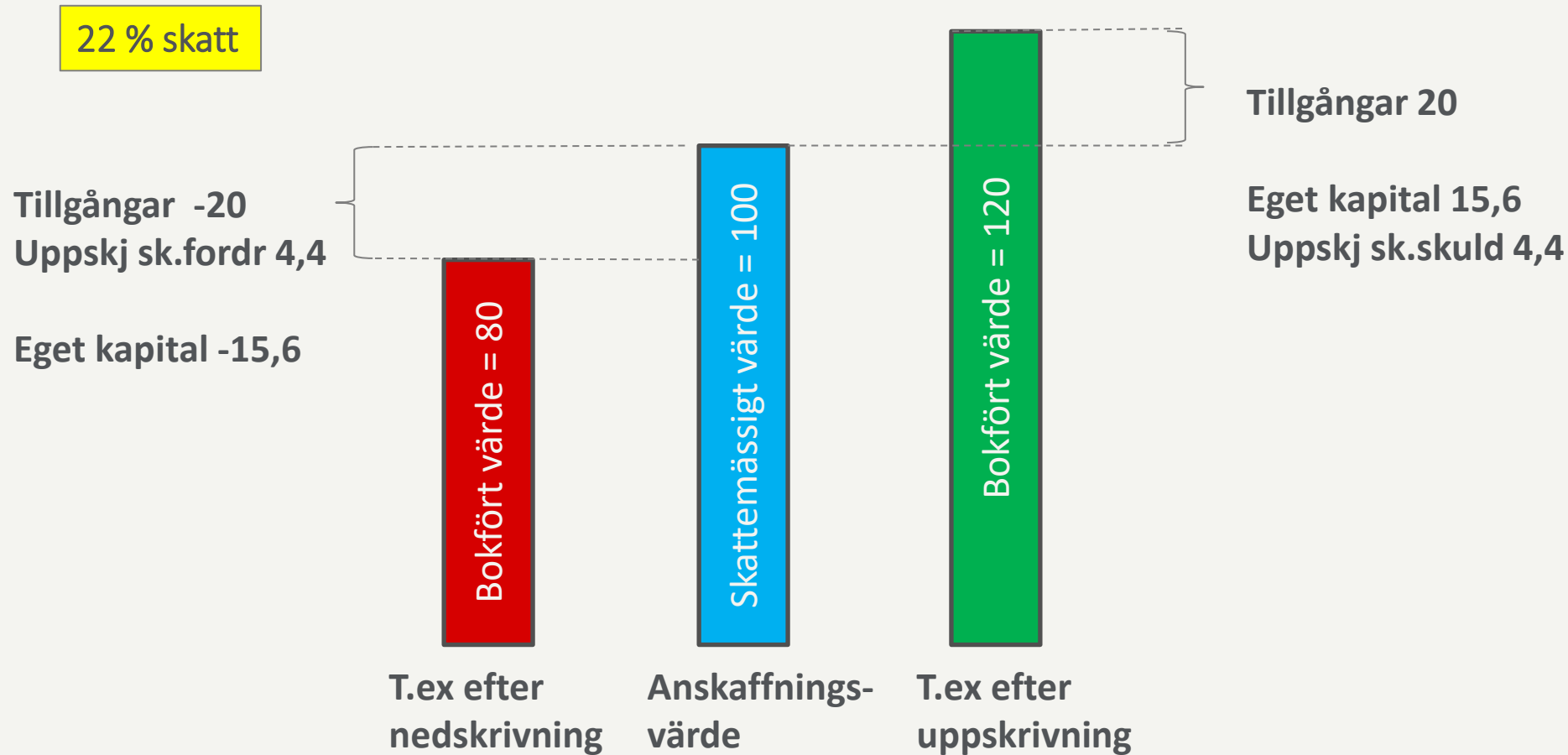
## K3

Uppskjutna skatter måste redovisas, både i juridisk person och i koncern.

Uppskjuten skattefordran representerar en reduktion av framtida inkomstskatt. Avdragsgilla temporära skillnader, skattemässiga underskottsavdrag och andra utnyttjade skatteavdrag.

Uppskjuten skatteskuld hänförs till skattepliktiga temporära skillnader.

# Skatter



# Kassaflödesanalys

## K2

Sedan några år tillbaka finns nu exempel på indirekt metod i K2-regelverket.

Ej obligatoriskt för mindre företag.

## K3

Ej obligatoriskt för mindre företag.

Obligatoriskt för större företag och alla företag som upprättar koncernredovisning.

Exempel finns på direkt och indirekt metod.



# Certifiera dig med BG Institute

Till dig som deltog på dagens webinarium erbjuder vi  
20 % rabatt på följande certifieringar:

Certifiering Bokslut och årsredovisning enligt K2

Certifiering Bokslut och årsredovisning enligt K3 – nivå 1

Certifiering Bokslut och årsredovisning enligt K3 – nivå 2

Boka din plats senast den 19 januari för att ta del av erbjudandet

Använd rabattkod: **cert20**

# Låt oss veta vad du tycker!

Vi skulle uppskatta om du tog 30 sekunder till att fylla i vår utvärdering

**Jag är nöjd med webinariet.** \*

1 = stämmer inte alls. 5 = stämmer helt.

- 5
- 4
- 3
- 2
- 1

**Jag skulle kunna tänka mig en fördjupningskurs inom samma ämne.** \*

- Ja
- Nej

**Övriga kommentarer om webinariet.**

Ditt svar

---

Länk till utvärderingen finner du i chatten.