

Nya K2/K3-reglerna 2026

– Vilka företag måste byta och vad innebär det

Peter Berg, 2026-10-08



Agenda

Nya K2/K3-reglerna 2026 – Vilka företag måste byta och vad innebär det

- Vilka får inte längre tillämpa K2?
- Varför byter vissa från K2 till K4?
- Vad innebär ett byte från K2 till K3?
- Övergångsbalansräkningen och tidpunkten för övergång
- Komponentmetoden i K3
- Aktuell och uppskjuten skatt i K3
- Fördjupning 4 november 2026



Peter Berg

Titel: Redovisningsexpert

Företag: ProffsUtbildarna
Sverige AB

Om mig:

51 år i redovisningsbranschen

46 år med egna företag

12 år som författare och
föreläsare på heltid

K2 eller K3 – Eller K4?

Gränsvärden

Årsredovisning

- K2 ÅR (2025-06-16)
- K3 (2025-12-15)
- K4/RFR 2 (2025-12-11)

Årsbokslut

- K2 ÅB (2026-05-18)

Förenklat årsbokslut

- K1 ENV (2025-03-24)
- K1 Föreningar (2024-12-13)

Anställda/Balansomslutning/Nettoomsättning

50/40/80 *eller* 3/1,5/3

50/40/80

-/-/3

Vilka får inte längre tillämpa K2? – Bakgrund

K2 är avsett för *mindre företag* med *enklare förhållanden*

- Många mindre företag har inte enklare förhållanden
- Men ändå har de tillämpat K2
- Nya K2: Mer om vilka mindre företag som inte får tillämpa K2
- Nya K3: Mindre företag som inte får tillämpa K2 ska tillämpa K3 (eller K4)

Vilka får inte längre tillämpa K2? – 7 kategorier

Utan undantag

1. Bostadsrättsföreningar och bostadsföreningar
2. Företag med filialer i utlandet
3. Företag med kryptotillgångar
4. Företag med förvärv mot aktierelaterade ersättningar
5. Företag med skuldebrev som kan regleras med egetkapitalinstrument

Med undantag

6. Företag med byggnader som genererar minst 75 % av företagets nettoomsättning
7. Företag med väsentlig uppskjuten skatteskuld

Undantagen

- a. Uppfyller kriterierna i 6 eller 7 något eller några enstaka år
- b. Lättnadsregeln
(över högst 1 gräns de 2 senaste åren)
 - Anställda 3 st
 - balansomslutning 1,5 mkr
 - nettoomsättning 3 mkr

Varför byter vissa från K2 till K4?

K4 = RFR 1 och RFR 2 från Rådet för hållbarhets- och finansiell rapportering (RFR)

- RFR 1 Kompletterande redovisningsregler för koncerner
- RFR 2 Kompletterande redovisningsregler för juridiska personer

- RFR 2 IAS 40 Förvaltningsfastigheter p. 2
- Får tillämpa
 - RR 24 Förvaltningsfastigheter
 - RR 12 Materiella AT
 - I sin lydelse 2004-12-31 $\Rightarrow$ Komponentmetoden blir frivillig
- Framställan till regeringskansliet om redovisning till verkligt värde
 - Eller slopa undantaget i RFR 2?

**Vad innebär ett byte från
K2 till K3?**

Vad innebär ett byte från K2 till K3? – Exempel

K2

- Regelstyrt
- Enhetsavskrivningar enligt plan eller skattemässiga schabloner
- Aktuell skatt
- Skulder för aktuell skatt och andra skatter i gemensam post
- Ränta under tillverkning är kostnad
- Immateriell egenutveckling är kostnad
- Undantag för mindre företag från vissa krav i ÅRL

K3

- Principstyrt
- Enhetsavskrivningar enligt plan eller komponentavskrivningar enligt plan
- Aktuell skatt och uppskjuten skatt
- Skulder för aktuell skatt och andra skatter i två separata poster
- Ränta under tillverkning kan aktiveras
- Immateriell egenutveckling kan aktiveras
- Undantag för mindre företag från vissa krav i ÅRL

Övergångsbalansräkningen och tidpunkten för övergång

Övergångsbalansräkning, tidpunkt för övergång

Alla företag som byter till K3 ska upprätta en ingångsbalansräkning

- Simulerad balansräkning för anpassning till redovisningsreglerna i K3
 - Omklassificeringar – Ex: Skulder för inkomstskatter och andra skatter
 - Omvärderingar – Ex: Uppskjuten skatt, kostnadsförda fastighetsåtgärder i K2 som ska aktiveras i K3
- Jämförelsetalen ska räknas om retroaktivt per tidpunkten för övergång
 - Företag som räknar om jämförelsetalen: Första dagen föregående år
 - Mindre företag som väljer att inte räkna om jämförelsetalen: Första dagen innevarande år
- K3 innehåller 19 undantag från kravet på omräkning
 - Men ingen lista över vad som *ska* räknas om

Komponentmetoden i K3

Komponentmetoden

”Förväntas skillnaden i förbrukningen av en materiell anläggningstillgångs betydande komponenter vara väsentlig, ska tillgången delas upp på dessa” (17.4 K3)

- Indelning i komponenter
 - Avskrivning per komponent
 - Ombyggnad inom det utvidgade reparationsbegreppet = Underhåll
 - Planerade åtgärder = Underhåll
 - Underhåll = Byte eller ny komponent
 - R: Byte eller ny komponent = Tillgång
 - S: Underhåll = Direktavdrag
-
- Övriga K-regler: Skattemässigt avdrag = Redovisad kostnad

Övergång till komponentmetoden

2026-02-03 BFN *Vad ska ett fastighetsföretag tänka på vid bytet till K3?*

Ingångsbalansräkning

- Ta upp tillgången till redovisat värde
- + Anskaffningsvärde
- Ackumulerade avskrivningar
- Ackumulerade nedskrivningar
- + Ackumulerade uppskrivningar
- = Redovisat värde
- Uppskjuten skatt

Fastighet med byggnad

- Fördela det redovisade värdet på betydande komponenter med väsentligt skild förbrukning
- + Anskaffningsvärde
- Ackumulerade avskrivningar
- Ackumulerade nedskrivningar
- + Ackumulerade uppskrivningar
- = Redovisat värde

Aktuell och uppskjuten skatt i K3

Aktuell och uppskjuten skatt i K3

K3 har regler om både aktuell och uppskjuten skatt

- Aktuell skatt är inkomstskatt (som hör till året eller tidigare år)
 - Ska redovisas i både K2 och K3, som skattefordran eller skatteskuld
- Andra skatter är fastighetsavgift, fastighetsskatt, särskild löneskatt på pensionskostnader, avkastningsskatt (som hör till året eller tidigare år)
 - Ska redovisas i både K2 och K3, som skattefordran eller övrig kortfristig skuld
- Uppskjuten skatt är fordran eller skuld på inkomstskatt som realiseras kommande år
 - Ska redovisas i K3, som finansiell anläggningstillgång eller avsättning
 - Uppskjuten skattefordran är t ex skatt på outnyttjat underskottsavdrag
 - Uppskjuten skatteskuld är t ex skatt på uppskrivning av tillgång

Fördjupning hösten 2026

Utbildning hösten 2026

- 2026-11-04 Byten mellan K2 och K3 för årsredovisningen
- Heldagskurs
- Nu gällande regler | Nyheter
- I Stockholm | På distans | On demand



Vad tyckte du om dagens webinarium?

Ta gärna 30 sekunder och svara på utvärderingen!
Efter det besvaras frågor i mån av tid

Frågor?



Tack!

För frågor om BG Institute och våra kurser,
mejla oss på kursinformation@bginstitute.se

