

Kunskapsdagen | 2023

Aktuella redovisningsfrågor K2/K3

Sune Edvardsson

Filip Wedlin

Agenda

Nyheter från BFN och aktuella redovisningsfrågor

- Elstöd till företag
- Förslag på ändringar i K2 och K3
- Tryggare bostadsrätt
- Modernisering av bokföringslagen - vad är status?
- Undertecknande av årsredovisningen



Elstöd till företag

- Riksdagen har beslutat om ett elstöd till företag för att mildra effekterna av höga elpriser.
- Stödet gäller framtida kostnader hos företag men beräknas av praktiska skäl från förbrukningen 1 oktober 2021 - 30 september 2022.
- Företag och organisationer kommer att kunna ansöka om stöd hos Skatteverket från och med den 30 maj och sista dagen att söka var den 25 september 2023.



Elstöd - redovisning K3

Intäkt kan tidigast redovisas i de årsredovisningar som avser räkenskapsår som avslutas under 2023.



Elstödet till företag ska redovisas som intäkt när Skatteverket har **fattat beslut om stödet**.

Det innebär att stödet kan redovisas som intäkt i årsredovisningar som avser räkenskapsår som avslutas under 2023 om Skatteverket har fattat beslut om stödet senast på balansdagen.

Stödet **ska inte** periodiseras.

Upplysningar:

- exceptionella intäkter
- väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut (årsredovisning för ett räkenskapsår som avslutas under 2023, men innan beslut om stöd har fattats)

Elstöd - redovisning K2

Intäkt kan tidigast redovisas i de årsredovisningar som avser räkenskapsår som avslutas under 2023.



Elstödet till företag ska redovisas som intäkt när Skatteverket har **fattat beslut om stödet**.

Det innebär att stödet kan redovisas som intäkt i årsredovisningar som avser räkenskapsår som avslutas under 2023 om Skatteverket har fattat beslut om stödet senast på balansdagen.

Stödet **behöver inte** periodiseras.

Upplysningar:

- exceptionella intäkter
- väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut (årsredovisning för ett räkenskapsår som avslutas under 2023, men innan beslut om stöd har fattats)

Bakgrund till remisserna K2 och K3

Förslag: Tillämpas på
räkenskapsår som inleds
efter utgången av 2024



K2 – Tillåtet för mindre företag med enklare förhållanden

- Var möjligt att tillämpa redan 2008 (frivilligt)

K3 – Huvudregelverket

Bygger på IFRS för SMEs

- Publicerades 2012

2014 : Företagen var tvungna att välja mellan K2 eller K3

- Regelverken har utvecklats efter hand
- Omfattande justering 2016 i både K2 och K3 som föranleddes av EU:s nya redovisningsdirektiv

Bakgrund till remisserna K2 och K3

Förslag: Tillämpas på
räkenskapsår som inleds
efter utgången av 2024



Första steg december 2020. Förfrågan om normgivningsstruktur och regelverkens tillämpningsområde:

Svaren:

- Utgöra fullständiga och sammanhållna regelverk för olika kategorier av företag
- Gränsvärden behövde ses över – bestämmas på något annat sätt än idag.

BFN beslöt:

- Sammanhållna separata regelverk för K2 respektive K3
- Gränsen ska vara verksamhetens karaktär snarare än baserat på gränsvärden

Förslag på ändringar i K2



Förslag: Tillämpas på
räkenskapsår som inleds
efter utgången av 2024



De höga gränsvärdet i K2 orsakar problem genom att:

- faktiska förhållanden i stor utsträckning kan skilja sig från vad som kan redovisas enligt K2, t.ex. vad gäller uppskjuten skatt,
- företag väljer att tillämpa förenklingsregler i K2 trots att det kan leda till väsentliga fel i redovisningen,
- det uppstår tillämpningsproblem därför att vissa transaktioner eller komplexiteten i dessa inte är avsedda att kunna redovisas inom ramen för K2, och
- det uppkommer problem i revisionen till följd av ovanstående.

Förslag på ändringar i K2

Förslag: Tillämpas på
räkenskapsår som inleds
efter utgången av 2024



BFN beslutade den 17 februari 2023 att remittera förslag på ändringar av K2- och K3-regelverken.

Förslag på ändringar K2

BFN föreslår ytterligare begränsningar i vilka företag som får tillämpa regelverket. Nedan företag föreslås inte längre få tillämpa K2 även om de skulle vara mindre (under 50/40/80)

1. Bostadsrättsföreningar och bostadsföreningar
2. Företag som har en eller flera utländska filialer



Förslag på ändringar i K2



Förslag: Tillämpas på
räkenskapsår som inleds
efter utgången av 2024



K2 får heller inte tillämpas av följande mindre företag som normalt har:

- uppskjuten skatt
- en eller flera transaktioner som är väsentliga och säkrade (vissa undantag)
- byggnad som huvudsaklig tillgång, en eller flera byggnader med betydande komponenter med väsentligt olika nyttjandeperioder.
- transaktioner, tillgångar eller skulder som är väsentliga och vars redovisning inte direkt eller indirekt regleras i K2-regelverket som t.ex. konvertibla skuldebrev, egetkapitalinstrument eller olika former av incitamentsprogram.
- **Undantag:** företag som underskrider gränsvärdena för revision får tillämpa K2 trots om de har någon av ovan transaktioner, men inte företag med utländska filialer, bostadsrättsföreningar och bostadsföreningar.

Förslag på ändringar i K3



Förslag: Tillämpas på
räkenskapsår som inleds
efter utgången av 2024



- BFN har gått igenom och utvärderat alla synpunkter som kommit in sedan starten
- BFNs brevsvår har arbetats in i förslaget – Samma som för K2
- I huvudsak oförändrat tillämpningsområde, men...
 - Givet föreslagen ändring av tillämpningsområde för K2 kommer många fler företag att behöva tillämpa K3, t ex alla bostadsrättsföreningar
- Färre förslag på ändringar om man jämför med K2
- Kapitel 35 (övergångskapitlet) ska anpassas så det avser byten från K2 och RFR 2
 - Kapitlet var skrivet för en övergång från den normgivning som tillämpades innan K3 fanns. Idag sker byten huvudsakligen från K2 eller RFR 2.

Förslag på ändringar i K3



Förslag: Tillämpas på
räkenskapsår som inleds
efter utgången av 2024



Föreslagna ändringar i K3 är inte lika omfattande som i K2

Exempel på föreslagna ändringar:

- upplysning i förvaltningsberättelsen om ägare som har mer än tio procent av antalet andelar eller rösterna i företaget utgår.
- förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om väsentliga rättelser av fel (speciella omständigheter som i särskild grad berör företaget)
- Resultaträkningen
Ny punkt: utgifter som är hänförliga till tillverkning av varor eller anläggningstillgångar ska bruttoredovisas i en kostnadsslagsindeldad resultaträkning.

Förslag på ändringar i K3

Förslag: Tillämpas på
räkenskapsår som inleds
efter utgången av 2024



- Rörelseförvärv: Tidsbegränsningen om tolv månader för när tilläggsköpeskilling ska beaktas vid bestämmande av anskaffningsvärdet vid ett rörelseförvärv tas bort.
 - Leder till justering i punkt om avsättningar - anges att justeringen ska redovisas mot anskaffningsvärdet och inte mot resultaträkningen



Förslag på ändringar i K3

Förslag: Tillämpas på
räkenskapsår som inleds
efter utgången av 2024



Om ändringarna beslutas ska företag tillämpa detta på räkenskapsår som inleds närmast efter 31 december 2024 men får tillämpas för räkenskapsår som inletts tidigare.

Remissvar finns tillgängliga på BFNs hemsida.



Tryggare bostadsrätt

Tillämpas på räkenskapsår
som inleds efter utgången
av 2022



Utredningen "Stärkt konsumentskydd på bostadsrättsmarknaden"

- Årsredovisningen för en brf ska innehålla en kassaflödesanalys
- Nyckeltal som ska ingå i förvaltningsberättelsen
 - Årsavgift per kvadratmeter upplåten med bostadsrätt
 - Skuldsättning per kvadratmeter
 - Sparande per kvadratmeter
 - Räntekänslighet
 - Energikostnad per kvadratmeter
- Om verksamhetens resultat innebär en förlust ska bostadsrättsföreningen också lämna en upplysning om vad förlusten innebär för föreningens möjlighet att finansiera sina framtida ekonomiska åtaganden

Modernisering av bokföringslagen

Ingen lagrådsremiss eller
proposition ännu



- Utredningen “Förenklingar för mikroföretag och modernisering av bokföringslagen” publicerades juni 2021
- Förenkling föreslogs avseende arkivering
- Kravet att spara i ursprungligt skick tas bort, därmed tillåtet med omedelbar överföring till t ex digitalt format
- Inget förslag på tillåtet att förvara räkenskapsmaterial i annat land
- Enligt utredningen föreslogs detta träda ikraft redan 1 juli 2022
- Ingen lagrådsremiss eller proposition ännu

Förslag på nya regler för undertecknande av årsredovisningen

Ingen lagrådsremiss eller proposition ännu

- SOU 2023:35 presenterades i juni 2023
- Utredningen föreslår att:
 - ”En års- eller koncernredovisning ska innehålla uppgift om den dag då den undertecknades tas bort och ersätts med ett krav på att årsredovisningen ska dateras”.
 - Innebär att det bara kommer finnas ett datum – det datum då de som ska underteckna årsredovisningen är överens om dess innehåll. Det kan exempelvis vara vid ett styrelsemöte.
 - Sedan ska årsredovisningen skrivas under.
 - Kan innebära att man behöver ”göra om processen” om händelser inträffar som påverkar utformningen av årsredovisningen.
 - Är tänkt att tillämpas första gången för det räkenskapsår som inleds närmast efter den 30 april 2024
 - Proposition har ännu inte kommit

Läs mer!

Läs våra artiklar på pwc.se

<https://www.pwc.se/sv/finansiell-rapportering.html>

Prenumerera på Dialog

<https://www.pwc.se/sv/publikationer/dialog.html>

PwC:s Accounting and Capital Markets day

<https://www.pwc.se/accounting-capital-markets-day>



Tack!



Sune Edvardsson

+46 709 29 12 64

sune.edvardsson@pwc.com



Filip Wedlin

+46 725 80 05 17

filip.wedlin@pwc.com



Denna presentation har tagits fram endast som allmän information och/eller generell vägledning. Den utgör således inte någon professionell rådgivning. Du bör därför inte förlita dig på presentationen eller vidta några åtgärder på grundval av den utan att dessförinnan ha gjort avstämningar med en professionell rådgivare utifrån de förutsättningar som gäller i din situation. Med hänsyn härtill lämnar Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB/ PricewaterhouseCoopers AB ingen utfästelse eller garanti (uttrycklig eller underförstådd) för att informationen i presentationen är korrekt och/eller fullständig för dina syften och ändamål. Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB/ PricewaterhouseCoopers AB tar således inte något som helst ansvar för eventuella konsekvenser av att du väljer att förlita dig på eller agera utifrån informationen i denna presentation.

© 2023 PricewaterhouseCoopers i Sverige AB. All rights reserved. In this document, "PwC" refers to Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB or PricewaterhouseCoopers AB which is a member firm of PricewaterhouseCoopers International Limited, each member firm of which is a separate legal entity.