

# *Känn dig trygg med ditt val K2 eller K3, ett vägval för ditt företag*

*K2 och K3 är  
Bokföringsnämndens  
två olika regelverk  
vid upprättandet av  
årsredovisning.  
I bokslutet 2014 måste  
du välja ett av dem.*



*Bokföringsnämnden har tagit fram ett allmänt råd för att upprätta årsredovisning, K3, som blir huvudregelverket för företag som upprättar årsredovisning.*

*Mindre företag har möjlighet att istället för K3 välja att tillämpa det enklare regelverket K2. Från och med 2014 måste alla aktiebolag och ekonomiska föreningar börja tillämpa K3 eller K2.*

*Större stiftelser, ideella föreningar och registrerade trossamfund måste också börja tillämpa K3.*



## Övergripande att tänka på i ditt val mellan K2 och K3

<b>Gäller från 2014</b>	Senast för räkenskapsår som påbörjas efter 2013-12-31 ska alla aktiebolag och ekonomiska föreningar övergå till att tillämpa något av de nya regelverken K2 eller K3 när de upprättar sina årsredovisningar. K3 kräver, för de företag som klassas som större, omräkning av jämförelsesiffror. K3 är huvudregelverket och är principbaserat och i vissa delar relativt komplicerat att tillämpa. K2 är ett enklare alternativ.
<b>Valmöjlighet för mindre företag</b>	Större företag måste tillämpa K3. Mindre onoterade företag kan välja mellan K2 och K3. Ett företag är större om samma två av följande gränsvärden överskridits i två fastställda årsredovisningar; 50 anställda, 40 mkr i balansomslutning eller 80 mkr i omsättning.
<b>Valet mellan K2 och K3</b>	När ett mindre företag väljer mellan K2 och K3 är det många olika aspekter att väga samman. Flera av de skillnader som finns mellan regelverken kan vara argument både för och emot ett visst alternativ. Självklart är det så att ju större och mer komplext ett företag är, ju större är sannolikheten att K3 är det lämpligaste valet. För många små företag med enkel verksamhet, ägarstruktur och finansiering kan K2 vara det naturliga valet.
<b>K2</b>	K2 är regelbaserat vilket kan göra det mer konkret och enklare att tillämpa i vissa situationer. Ibland anger K2 en tydlig regel medan K3 beskriver en princip. Dessutom finns det ett antal konkreta frågor där reglerna i K2 är enklare än K3. K2 är mer regelbaserat än K3 också när det gäller utformningen av årsredovisningen. K2 har mer karaktär av en "mall" för hur årsredovisningen ska se ut. K3 förväntar sig mer ställningstaganden och överväganden i samband med upprättandet av årsredovisningen.
<b>K3</b>	Den mer principbaserade strukturen i K3 gör att det ibland finns större utrymme för att anpassa tillämpningarna så att de passar bättre i en viss specifik situation. Förenklingarna i K2 kan innebära att K2 ger en mindre komplett bild av företagets utveckling och ställning än K3. Om företaget har flera olika ägare eller andra intressenter som är beroende av årsredovisningen för att få information om företaget kan dessa få mer rättvisande eller omfattande information om K3 tillämpas. Vissa förenklningar i K2, som inte förekommer i K3, kan vara oönskade för vissa företag. Tydliga exempel är att egenutvecklade immateriella tillgångar inte får redovisas som tillgång enligt K2 och att K2 endast tillåter säkringsredovisning i vissa begränsade situationer.
<b>Byta regelverk</b>	Bokföringsnämnden har gett ut ett särskilt allmänt råd om hur företag ska få byta mellan regelverken. Företag får alltid byta från K2 till K3. Ett byte från K3 till K2 är också tillåtet, men gör ett företag ett flertal sådana byten krävs särskilda skäl.

# Fördelar med de olika regelverken

## Fördelar för dig som väljer K2

K2 passar bra för mindre företag med en okomplicerad verksamhet.

- K2 är regelbaserat och enklare att tillämpa.
- K2 är mer regelbaserat också när det gäller utformningen av årsredovisningen. K2 har mer karaktär av en "mall" för hur årsredovisningen ska se ut och kräver färre tilläggsupplysningar.
- I K2 anges tydliga beloppsgränser för när små poster inte behöver periodiseras och det är inte nödvändigt att periodisera återkommande poster.
- I vissa specifika redovisningsfrågor har K2 enklare lösningar, exempelvis:
  - Arbete på löpande räkning får intäktsredovisas vid fakturering.
  - Inga avsättningar för informella förpliktelser eller åtaganden.
  - Ingen redovisning av uppskjuten skatt.
  - Inga komponentavskrivningar.
  - Inga upplysningar om verkligt värde på förvaltningsfastigheter.
  - Enklare redovisning av aktierelaterade ersättningar.
  - Enklare regler för nedskrivningar.
  - Indirekta tillverkningskostnader redovisas inte i anskaffningsvärdet för varulaget och anläggningstillgångar.

## Fördelar för dig som väljer K3

K3 passar bra för lite större företag med en mer komplex verksamhet.

- K3 är principbaserat och ett mer flexibelt regelverk.
- Redovisning enligt K3 kan ge en mer komplett bild av företaget där behov av detta finns.
- K3 innehåller inte vissa begränsningar som förekommer i K2, exempelvis:
  - Tillåtet att använda sig av funktionsindelad resultaträkning.
  - Egenupparbetade immateriella tillgångar får redovisas som tillgång i balansräkningen.
  - Uppskjuten skatt ska redovisas.
  - Komponentavskrivningar ska tillämpas vilket ger större möjligheter att aktivera tillkommande utgifter på exempelvis en byggnad.
  - Avsättningar för informella förpliktelser och åtaganden ska göras.
  - Aktierelaterade ersättningar ska redovisas.
  - Större möjligheter att tillämpa säkringsredovisning.
  - Tillåtet att redovisa finansiella instrument till verkliga värden.
- K3 innehåller regler för koncernredovisning.
- K3 ligger närmare internationell redovisning (IFRS) vilket innebär mindre skillnader mot redovisningen i noterade bolag.
- För företag som under kommande år kan komma att vidga ägarkretsen, söka ny finansiering eller komma över gränsen för större företag, kan det vara bra att välja K3 redan nu för att slippa en övergång från K2 till K3 om några år.

## PwC erbjuder följande tjänster:

- Rådgivning gällande valet mellan K2 och K3.
- Kurser och seminarier (allmänna eller företagsspecifika).
- Företagsanpassade konsekvensanalyser.
- Anpassningar av redovisningen med hänsyn till valt regelverk.
- Löpande rådgivning i enskilda frågor som uppkommer med anledning av övergången.
- Böcker och broschyrer (till exempel vår handbok K3 i praktiken).

Läs mer på [www.pwc.se/k3](http://www.pwc.se/k3).

***Om du har ytterligare frågor är du välkommen att kontakta din revisor, redovisningskonsult eller närmaste PwC-kontor.***

***Du är också mycket välkommen att kontakta oss via vårt kundcenter 010-212 50 00.***

***Läs mer på [www.pwc.se/k3](http://www.pwc.se/k3)***

*PwC Sverige är marknadsledande inom revision, redovisning, skatte- och affärsrådgivning med 3 600 medarbetare och verksamhet på 100 orter runt om i landet. Med erfarenhet och unik branschkunskap utvecklar vi värden för våra 60 000 kunder vilka utgörs av globala företag, svenska storföretag och organisationer, mindre och medelstora, främst lokala företag samt den offentliga sektorn.*

*PwC Sverige drivs som en självständig och oberoende juridisk enhet. Vi ingår i det globala nätverket PwC och delar våra kunskaper, erfarenheter och lösningar med 195 000 medarbetare i 157 länder för att utveckla nya perspektiv och praktiska råd.*

