BFN
BOKFÖRINGSNÄMNDEN

Dnr 2025:107

Remiss

2025-11-20

Enligt sändlista

Förslag till övergångsbestämmelse till Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2025:3) om ändring i Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2012:1) om årsredovisning och koncernredovisning

Bokföringsnämnden (BFN) har vid sitt sammanträde den 17 november 2025 beslutat att remittera ett förslag till en kompletterande övergångsbestämmelse till Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2025:3) om ändringar i Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2012:1) om årsredovisning och koncernredovisning.

Bakgrund

Bokföringsnämnden beslutade den 16 juni 2025 om ändringar i Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2012:1) om årsredovisning och koncernredovisning, K3, genom att anta Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2025:3) om ändringar i Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2012:1) om årsredovisning och koncernredovisning, ändringsallmännarådet. I ändringsallmännarådet finns följande ikraftträdande- och övergångsbestämmelser.

1. Detta allmänna råd gäller från och med den 16 juni 2025 och ska tillämpas första gången för räkenskapsår som inleds efter den 31 december 2025. Ett företag som inleder sin verksamhet efter den 30 juni 2025 och har förlängt räkenskapsår ska dock tillämpa det allmänna rådet redan för räkenskapsår som inleds efter den 30 juni 2025, om räkenskapsåret ska avslutas den 31 december 2026 eller senare.
2. Ett företag, som byter från att redovisa enligt Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2016:10) om årsredovisning i mindre företag (K2) till följd av att företaget inte får tillämpa det allmänna rådet i dess nya lydelse enligt Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2025:2) om ändring i Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2016:10) om årsredovisning i mindre företag, får tillämpa

Bokföringsnämnden
Sveavägen 44
Box 7821
103 97 Stockholm
Tel. 08-408 98 970
Fax: 08-21 97 88
www.bfn.se

bestämmelserna i kapitel 35 utan den begränsning som följer av punkt 35.1.

Punkt 1 i bestämmelserna innebär att de nya reglerna ska tillämpas framåtriktat från och med det räkenskapsår som anges i punkten 1 och att jämförelsetalen för det närmast föregående räkenskapsåret (jämförelseåret) inte räknas om.

Det har emellertid efter beslut kommit fram att ändringarna i punkterna 26.2 och 26.3 kan vara problematiska att tillämpa på aktierelaterade ersättningar som ska regleras med eget kapitalinstrument från ett annat företag i samma koncern som förvärvas under året, men har tilldelats före tidpunkten då de nya reglerna ska tillämpas första gången.

Nämnden föreslår därför att en särskild övergångsbestämmelse införs för denna ändring.

Det remitterade förslaget

Byte av redovisningsprincip

De genom ändringsallmännarådet beslutade ändringarna innebär i vissa fall byte av redovisningsprincip.

Byte av redovisningsprincip till följd av ändring av det allmänna rådet ska enligt punkt 10.4 a redovisas enligt övergångsbestämmelserna till ändringen. I punkt 1 i ikraftträdande- och övergångsbestämmelsen anges att ändringsallmännarådet ska tillämpas första gången för räkenskapsår som inleds efter den 31 december 2025. Ett företag som inleder sin verksamhet efter den 30 juni 2025 och har förlängt räkenskapsår ska dock tillämpa det allmänna rådet redan för räkenskapsår som inleds efter den 30 juni 2025, om räkenskapsåret ska avslutas den 31 december 2026 eller senare.

Det innebär att de nya reglerna ska tillämpas framåtriktat från och med det räkenskapsår som anges i punkten 1.

Nämnden har diskuterat om det finns anledning att besluta om andra övergångsbestämmelser vad gäller tillämpning av de ändrade punkterna. Till exempel om det ska ställas krav på omräkning av jämförelsetalen. Enligt nämndens bedömning är det administrativt betungande att räkna om jämförelsetalen. Nyttan anses inte överväga kostnaderna och nämnden anser därför att krav på omräkning av jämförelsetalen inte är motiverat.

Särskilt om punkterna 26.2 och 26.3

I punkterna 26.2–26.4 har förtydliganden gjorts så att det framgår att med aktierelaterad ersättning avses även motsvarande ersättningar från ett annat företag i samma koncern. Det kan i viss utsträckning antas vara administrativt betungande att tillämpa de ändrade reglerna på aktierelaterad ersättning som ska regleras med eget kapitalsinstrument och som tilldelats från ett annat företag i koncernen före den tidpunkt som de nya reglerna ska tillämpas första gången.

I kapitel 35 i K3 finns regler som ska tillämpas när ett företag tillämpar K3 första gången. I punkten 35.25 finns en regel som anger att kapitel 26 inte behöver tillämpas på egetkapitalinstrument som företaget tilldelat före tidpunkten för övergång till K3.

Enligt nämndens bedömning kan det finnas anledning att göra motsvarande undantag som i punkten 35.25 för aktierelaterade ersättningar som ska regleras med egetkapitalinstrument och som har tilldelats före tidpunkten då de nya reglerna i punkterna 26.2 och 26.3 ska tillämpas första gången.

Nämnden föreslår därför en övergångsbestämmelse av följande lydelse.

Punkterna 26.2 och 26.3 i deras nya lydelse behöver inte tillämpas på aktierelaterade ersättningar som regleras med eget kapitalinstrument och som tilldelats från ett annat företag i koncernen före den tidpunkt då de nya reglerna ska tillämpas första gången.

När ska ändringarna börja tillämpas

BFN föreslår att ändringarna ska tillämpas på samma räkenskapsår som framgår av punkten 1 i ikraftträdande – och övergångsbestämmelsen, dvs för räkenskapsår som inleds efter den 31 december 2025. Ett företag som inleder sin verksamhet efter den 30 juni 2025 och har förlängt räkenskapsår ska dock tillämpa det allmänna rådet redan för räkenskapsår som inleds efter den 30 juni 2025, om räkenskapsåret ska avslutas den 31 december 2026 eller senare.

Remissynpunkter

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

Synpunkter lämnas per e-post till bfn@bfn.se senast den 5 december 2025. 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.

Remissvaren kommer att publiceras på BFN:s webbplats.

Frågor om remissen kan ställas till Eva Sundberg (eva.sundberg@bfn.se eller 08 – 408 98 983).

Fredrik Bäckström
kanslichef

Eva Sundberg
senior redovisningsexpert

Sändlista

1. Bolagsverket
2. Byggföretagen
3. Ekobrottsmyndigheten
4. Ekonomihögskolan vid Lunds universitet
5. FAR
6. Finansbolagens Förening
7. Finansinspektionen
8. Föreningen SIE-gruppen
9. Föreningen Stiftelser i samverkan
10. Företagarna
11. Handelshögskolan vid Göteborgs universitet
12. Handelshögskolan i Stockholm
13. Kammarrätten i Jönköping
14. Lantbrukarnas Riksförbund, LRF
15. Näringslivets Regelnämnd, NNR
16. Revisorsinspektionen
17. Rådet för hållbarhets- och finansiell rapportering
18. Skatteverket
19. Srf konsulternas förbund
20. Statistiska centralbyrån, SCB
21. Svenska Bankföreningen
22. Svensk Försäkring
23. Svenskt Näringsliv

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