



Handelshögskolan
VID GÖTEBORGS UNIVERSITET

Hur många företag har gått över till K2- regelverket?

- En studie av byggföretag i Västra
Götaland

Magisteruppsats i företagsekonomi
Externredovisning
Höstterminen 2009
Handledare: Kristina Jonäll, Jan Marton
Författare: Maria Andersson, Sanja Djujic

Terminologi

BFN	Bokföringsnämnden
BFNAR	Bokföringsnämndens allmänna råd
EG	Europeiska gemenskapen
EU	Europeiska Unionen
IAS	International Accounting Standards
IASB	The International Accounting Standards Board
IFRS	International Financial Reporting Standards
K1	Kategori 1
K2	Kategori 2
K3	Kategori 3
K4	Kategori 4
PwC	PricewaterhouseCoopers
RFR	Rådet för Finansiell Rapportering
RR	Redovisningsrådets rekommendationer
VD	Verkställande direktör
SamRoB	Utredningen om beskattningstidpunkt för näringsverksamhet
SME	Small and Mediumsized Entities
SNI	Svensk Näringsgrensindelning
SOU	Statens offentliga utredningar
SV	Skatteverket
ÅRL	Årsredovisningslagen

Sammanfattning

Magisteruppsats inom företagsekonomi, Externredovisning, Handelshögskolan vid Göteborgs universitet, Hösten 2009

Författare: Maria Andersson, Sanja Djujic

Handledare: Kristina Jonäll, Jan Marton

Titel: Hur många företag har gått över till K2-regelverket? – En studie av byggföretag i Västra Götaland.

Bakgrund och problem: Den 11 juni 2008 antog bokföringsnämnden det nya regelverket Årsredovisning i mindre aktiebolag, det så kallade K2-regelverket. Syftet med det nya regelverket var att förenkla redovisningen för mindre aktiebolag. Det gamla regelverket uppfattades av många som komplicerat och svårt att sätta sig in i, då man kunde hämta råd och rekommendationer från olika organ. För att motverka detta skapade man ett nytt regelverk där alla råd och rekommendationer var samlade i ett dokument. Det är först efter den 31 december 2008 som regelverket får upprättas på årsredovisningarna. Regelverket K2 är idag frivilligt, men möjligtvis kommer reglerna inom några år att bli obligatoriska, det är därför det nu är intressant att undersöka hur de mindre aktiebolagen gjort sitt val och vad som karakteriserar de företag som valt att tillämpa K2. Det gör vår uppsats unik och aktuell då det inte finns någon tidigare studie som belyser denna infallsvinkel och då det inte heller varit möjligt att bedriva någon liknande studie. Det är först nu som vi kan se resultatet av hur många företag som valde att tillämpa K2

Syfte: Syftet med studien är att se hur många byggföretag i Västra Götaland som gått över till K2-regelverket och vidare vad som kännetecknar dessa företag. Detta för att skapa oss en uppfattning om hur K2-regelverket har upprättats i praktiken.

Avgränsning: Vi har valt att avgränsa oss till att endast studera hur många byggföretag i Västra Götalands län som valt att gå över till K2. Inom byggföretag har vi gjort ytterligare en avgränsning då vi endast kommer att studera de byggföretag som bygger hus.

Metod: En studie har gjorts via databasen Affärsdata för att undersöka hur många företag som har gått över till K2-regelverket. Vidare användes bland annat litteratur och företagens årsredovisningar för att studera vad som karakteriserar dessa företag. Det empiriska resultatet analyserades sedan utifrån den teoretiska referensramen för att besvara frågeställningarna.

Analys och Slutsats: Som väntat var det inte många företag som valde att tillämpa det nya regelverket, 12 av 665 företag gick över till K2-regelverket. Vi kunde inte utläsa några större likheter bland dessa tolv företag. Möjliga orsaker till företagens beslut om regelverket K2 kan vara revisionsbyråns inverkan på företagen eller att företaget väljer att invänta tills regelverket K3 är färdigställt för att se hur det slutliga resultatet ser ut. Inga större slutsatser kunde dras då knappt två procent av den totala populationen tillämpat K2.

Förslag till fortsatt forskning: Det vore intressant att studera orsakerna till varför så få företag valt att gå över till K2-regelverket. När regelverket K3 är färdigställt skulle det också vara intressant att se hur många byggföretag i Västra Götaland som då går över, men detta förutsätter att K2-regelverket fortfarande är frivilligt.

Innehållsförteckning

Terminologi	2
Sammanfattning	3
Innehållsförteckning	4
1. Inledning.....	5
1.1 Bakgrund	6
1.2 Problemdiskussion	8
1.3 Frågeställningar	9
1.4 Syfte	9
1.5 Avgränsning	9
2. Metod.....	9
2.1 Metodvalet.....	10
2.2 Val av bransch och geografiskt område	10
2.3 Datainsamling.....	11
2.4 Faktorer som påverkar valet av K2	12
3. Teoretisk Referensram.....	12
3.1 Syftet med redovisning.....	13
3.2 Redovisningens användare	13
3.3 K-projektet	14
3.4 K2 – det nya regelverket	16
3.4.1 Syftet med K2.....	17
3.5 I väntan på K3	18
3.6 Fördelar och nackdelar med K2	18
3.6.1 Minskade kostnader	18
3.6.2 Begränsade redovisningsregler	19
3.6.3 Samlat regelverk	19
3.6.4 Beskattning	19
3.6.5 Osäkerhet	19
3.6.6 Tillåts endast tillämpa K2.....	20
3.6.7 Begränsningar av poster	20
3.7 Effekter av K2: vilka poster påverkas?	20
3.7.1 Immateriella anläggningstillgångar	20

3.7.2 Byggnader, mark och markanläggningar.....	21
3.7.3 Maskiner och inventarier	21
3.7.4 Tjänste- och entreprenaduppdrag	22
3.7.5 Avsättningar.....	23
3.7.6 Tilläggsupplysningar	23
4. Empiri.....	23
4.1 Hur många företag gick över till K2?.....	24
4.2 Vad kännetecknar de företag som gått över till K2-regelverket?.....	24
4.2.1 Företagens storlek.....	25
4.2.2 Dotterbolag	26
4.2.3 Geografiskt område i Västra Götaland	27
4.2.2 Revisionsbyråer	27
4.2.5 När startades företagen?	28
4.2.6 Avskrivningstid	29
4.2.7 Företagsverksamhet	30
5. Analys och Slutsatser.....	31
5.1 Analys.....	31
5.2 Slutsats	32
5.3 Förslag till fortsatt forskning	33
Källförteckning	34
Bilagor.....	36
Bilaga 1. Sökningen i Affärsdata.....	36

1. Inledning

Inledningsvis presenteras bakgrund och problemdiskussion som utfaller till våra frågeställningar. Vidare presenteras syfte och avgränsning.

1.1 Bakgrund

De senaste åren har det hänt en hel del inom redovisningen i Europa. Det handlar framförallt om att skapa ett gemensamt regelverk inom hela Europa. Företag kan på så sätt lättare jämföras med varandra och det förenklar dessutom redovisningen för företag. Detta kommer förhoppningsvis i sin tur att leda till minskade administrativa kostnader.¹ Effekter av globaliseringen kan ses inom många olika områden inom redovisningen. Detta har bland annat börsnoterade företag som upprättar koncernredovisning fått erfara. Enligt en EU-förordning ska alla noterade företag som upprättar en koncernredovisning från och med den 1 januari 2005 göra detta enligt de internationella redovisningsreglerna IFRS.² Med denna bakgrund ansåg också Bokföringsnämnden som i Sverige ansvarar för att utveckla god redovisningssed, att redovisningsreglerna för de icke noterade företaget bör anpassas till det internationella regelverket.³ Dessutom uppfattades de svenska normerna inom redovisningsområdet som onödigt komplicerade.⁴ Det som komplicerade det hela beror till stor del på att redovisningsreglerna varit uppdelade i olika råd, rekommendationer och uttalanden som varit utgivna av olika organ. BFN startade därför K-projektet för att samla alla principer och regler i ett samlat dokument.⁵

I januari 2007 antog Europeiska rådet ett så kallat kommissionsåtgärdsprogram som då innebar diverse förenklingar för minde bolag i deras redovisning. Tanken bakom programmet var således att minska de administrativa bördorna som uppkommer då företagen skall upprätta årsredovisningen. Administrativa bördor kan exempelvis vara kostnader för diverse värderingar och kostnader för behov av sakkunniga personer. Med åtgärdsprogrammet ville man från EG:s sida minska de administrativa kostnaderna med 25 procent till 2012. Samtidigt uppmanades även de europeiska länderna att förenkla redovisningen för företagen, då många utav företagens administrativa kostnader är kostnader direkt kopplade till upprättande av redovisningen.⁶

¹ <http://www.sweden.gov.se/content/1/c6/10/76/85/4f21026a.pdf> s 1

² <http://www.bfn.se/aktuellt/nyhetsmeddelande-lang.pdf> s 1

³ <http://www.bfn.se/aktuellt/nyhetsmeddelande-lang.pdf> s 1

⁴ Månsson, 2008, s 7

⁵ Månsson. 2008, s 18

⁶ <http://www.sweden.gov.se/content/1/c6/10/76/85/4f21026a.pdf> s 13

Den 14 juni 2007 tillsatte regeringen utredningen, SamRoB, för att se vad man i Sverige kan göra för att öka anpassningen till EG:s redovisningsdirektiv. Syftet med utredningen var att se hur man i Sverige kunde förenkla redovisningen.⁷ Idag ska man följa reglerna i ÅRL och tilläggande normgivning från BFN. BFN har gett ut ett allmänt råd där man kan hitta vägledning angående vilka regler som ska följas (BFNAR 2000:2). Här stadgas att man för varje område (exempelvis lager, immateriella tillgångar) kan välja att följa BFN:s regler eller alternativt rekommendationer från Redovisningsrådet (RR). Det föreskrivs också att om ingen regel i BFN går att tillämpa, hämtas vägledning från RR. I noterade koncerner ska man tillämpa ett annat regelverk, nämligen IFRS. Detta regelverk kan även frivilligt följas i onoterade koncerner och i dotterbolag inom IFRS-koncerner.⁸

Den svenska regleringen är som sagt komplex, därför har BFN sedan 2004 jobbat med att ta fram ett helt nytt regelverk som består av fyra kategorier av samlade regelverk (K1, K2, K3, K4). Detta regelverk, där normer skall upprättas per företagskategori, är en förenkling i jämförelse med nuvarande regelverk där normer är upprättade per ämnesområde.⁹ K1, som trädde i kraft 2007, gäller för enskilda näringsidkare med ett förenklat årsbokslut. K2, som än så länge är ett frivilligt regelverk som gäller för mindre företag och fick först tillämpas på årsredovisningar som upprättades den 31 december 2008 eller senare. K3 har ännu inte trätt i kraft, men kommer att gälla för de större onoterade företagen. Troligtvis kommer många företag att vänta med att tillämpa K2 tills K3 är helt klart. Detta på grund av att företagen tvingas att byta redovisningsprinciper ytterligare en gång om de väljer att tillämpa K3 när det vid ett senare tillfälle blir möjligt. Det kan förmodligen vara så att företagen därför väntar med att tillämpa K2 tills K3 är färdigställt.¹⁰ K4 kommer att tillämpas av noterade företag som idag följer IFRS¹¹

Den 11 juni 2008 antog BFN det nya regelverket Årsredovisning i mindre aktiebolag (K2), BFNAR 2008:1.¹² Det är först per den 31 december 2008 som regelverket får upprättas på årsredovisningarna.¹³ Det är upp till företaget att bestämma om de vill gå över till det nya regelverket, eller utgå från de tidigare redovisningsreglerna. K2 är ett regelbaserat regelverk och utgångspunkten är förenkling. Förenkling blir det exempelvis genom att alla regler är samlade i ett enda regelverk, det är ett minskat krav på egna bedömningar, det finns tydliga väsentlighetskriterier och man har bara ett begränsat antal alternativ att välja mellan. K2-regelverket har också ett lägre krav på tilläggsupplysningar.

Regelverket bidrar även till en del begränsningar för företagen, som till exempel att uppskrivningar endast är tillåtna för mark och byggnader. Nya alternativ och lättnader i K2 är att maskiner och inventarier kan skrivas av på 5 år med en gång, vilket innebär att inga bedömningar egentligen krävs. K2 innehåller även förenklade nedskrivningsregler.¹⁴

⁷ <http://www.sweden.gov.se/content/1/c6/10/76/85/4f21026a.pdf> s. 3, 15, 96

⁸ Marton et al, 2008, s. 16-17

⁹ Samlingsvolymen, 2009, s. 510

¹⁰ Månsson, 2008, s. 54

¹¹ <http://www.bfn.se/bfn/arsredovisning08.pdf>

¹² <http://www.bfn.se/aktuellt/aktuellt/pagaende.aspx/>

¹³ <http://www.bfn.se/AKTUELLT/Ny-normgivning.pdf/>

¹⁴ Petterson, Föreläsning 2009-10-02

Caisa Drefeldt, auktoriserad revisor och chef för FAR SRS redovisningssektion, menar på att den största förändringen för de företagen som väljer att tillämpa regelverket är att kraven för upplysningarna i redovisningsprinciperna minskar. Det ställs då högre krav på användarna som själva på eget ansvar får ta till sig viktig information från de finansiella rapporterna enligt det nya regelverket. I övrigt är det, enligt Drefeldt, inga större skillnader i det nya regelverket.¹⁵

1.2 Problemdiskussion

Det nya regelverket berör många företag då 90 procent av alla svenska bolag är mindre företag.¹⁶ Syftet med K2 som utvecklades av BFN vara att förenkla redovisningen för mindre aktiebolag. BFN ansåg att det nuvarande regelverket var komplicerat och att nya förenklingsregler behövdes ta fram.¹⁷ Det ville man åstadkomma genom att samla alla regler och principer i ett samlat dokument. På så sätt blir reglerna lättare att överblicka och mer strukturerade, då man inte längre har möjlighet att plocka regler och principer från olika organ.¹⁸ Det nya regelverket innebär också en anpassning till övriga Europa, där det länge bedrivits en ambition om att förenkla redovisningen.¹⁹

Det nya regelverket innebär dock vissa begränsningar jämfört med det gamla regelverket. Exempelvis får egenupparbetade immateriella tillgångar inte tas upp som en tillgång i redovisningen, dessa skall istället aktiveras som en kostnad direkt när de uppkommer.²⁰ Det är inte heller längre ett krav att företag måste periodisera utgifter och intäkter under 5000 kr. En annan nackdel kan också vara att företag inte längre har möjlighet att anpassa redovisningen efter en specifik situation. Detta kan leda till att redovisningen ger en mindre rättvisande bild.²¹

En förenkling av redovisningen kan också leda till minskad och sämre information för användarna av redovisningen, då man som tidigare nämns exempelvis inte får ta med egenupparbetade tillgångar i årsredovisningen.²² Huruvida detta är befogat eller obefogat kan vi i dagsläget inte ta ställning till. Många företag kommer troligtvis att vänta med att gå över till K2-regelverket eftersom K3 ännu inte är helt klart. På så sätt slippa dubbla ändringar om man då anser att man hellre vill följa K3. Bättre då att invänta och se hur K3 kommer att se ut, så att man på så sätt slipper dubbla ändringar.²³

Första gången K2-reglerna fick tillämpas var på de årsredovisningar som upprättades per den 31 december 2008. Med den bakgrund att K2-reglerna idag är frivilliga står vi nu inför ett unikt tillfälle att undersöka hur många företag som faktiskt valde att gå över till det nya regelverket. Det är först nu vi kan se vilken genomslagkraft det nya regelverket faktiskt har haft.

¹⁵ Drefeldt, 2008

¹⁶ <http://www.sweden.gov.se/content/1/c6/10/76/85/4f21026a.pdf> s 13

¹⁷ Marton et al, 2008, s. 18

¹⁸ Månsson, 2008, s. 8

¹⁹ Månsson, 2008, s. 13

²⁰ Månsson, 2008, s 8

²¹ Månsson, 2008, s 52

²² Månsson, 2008, s 9

²³ Månsson, 2008, s 54

Möjligtvis kommer reglerna inom några år att bli obligatoriska²⁴, det är därför det nu är intressant att undersöka hur aktiebolagen gjort sitt val och vad som karakteriserar de företag som valt att tillämpa K2. Det gör vår uppsats unik och aktuell då det inte finns någon tidigare studie som belyser denna infallsvinkel och då det inte heller varit möjligt att bedriva någon liknande studie. Det är först nu som vi kan se resultatet av hur många företag som valde att tillämpa K2.

1.3 Frågeställningar

Vi kommer att utgå från följande frågeställningar.

1. Hur många byggföretag i Västra Götaland har gått över till K2?
2. Vad kännetecknar dessa företag?

1.4 Syfte

Syftet med studien är att se hur många byggföretag i Västra Götaland som gått över till K2-regelverket och vad som kännetecknar dessa företag. Vi har valt att undersöka endast ett område inom byggbranschen i ett geografiskt område. Vi vill få en uppfattning om K2-regelverkets tillämpning i praktiken. K2 är i dagsläget ett aktuellt ämne och berör många företag eftersom de flesta företagen i Sverige är mindre bolag. Vi vill därför bidra med en studie som förhoppningsvis kommer att vara till nytta för många och läsas av många.

1.5 Avgränsning

Vi har valt att avgränsa oss till att endast studera hur många byggföretag i Västra Götalands län som valt att gå över till K2. Inom byggföretag har vi gjort ytterligare en avgränsning då vi endast kommer att studera de byggföretag som bygger hus.

²⁴ Marton et al, 2008, s.18

2. Metod

I metodavsnittet presenteras tillvägagångssätt i undersökningen gällande datainsamling och val av bransch. Slutligen beskrivs faktorer som påverkar valet av K2.

2.1 Metodvalet

Vi har undersökt hur många företag som har gått över till K2-regelverket och vad som kännetecknar dessa företag. Vi använde oss av databasen Affärsdata och av företagens årsredovisningar. När vi undersökt hur många företag som gått över till det nya regelverket gjordes även en närmare granskning av vad som kännetecknar K2-företagen. Detta för att se vad som utmärker K2-företagen och på så sätt skapa oss en uppfattning om varför de har valt att tillämpa K2. Bland annat användes böcker, artiklar, BFN:s hemsida och företagens årsredovisningar för att besvara frågan om vad som kännetecknar de företag som valt K2.

2.2 Val av bransch och geografiskt område

Vi har valt att studera byggverksamheten då vi anser att det nya regelverket kan förenkla deras redovisning. Detta då vi förväntade oss att företag i byggbranschen har stora materiella anläggningstillgångar. Företag får enligt K2 välja att skriva av maskiner och inventarier på fem år, och behöver då inte ta hänsyn till tillgångarnas nyttjandeperiod. På så sätt skulle värderingen av dessa tillgångar förenklas. En annan anledning till valet av byggbranschen är att många utav dessa företag är tjänsteföretag. Företag som valt att tillämpa K2 har möjlighet att välja om de vill tillämpa en alternativregel för redovisning av intäkter vid tjänste- och entreprenaduppdrag (se avsnitt 3.7.4). Intäktsredovisningen är ofta komplicerad och tidskrävande. Det är svårt för företag som är verksamma inom tjänstesektorn att avgöra när intäkten skall tas upp. Alternativregeln är en mindre komplicerad regel som förenklar intäktsredovisningen och underlättar för K2-företagen. Av den anledningen anser vi att det vore särskilt intressant att studera en verksamhet som är verksam inom tjänstesektorn och troligtvis har stora materiella anläggningstillgångar.

Vi har därför valt att undersöka endast en bransch inom byggverksamheten, på grund av detta användas en SNI-kod. SNI betyder Svensk Näringsgrensindelning och koden nyttjas vid all näringsgrensindelning. Vi använde oss av SNI 2007 som bygger på EU-standarderna NACE Rev.2, och har brukats i databaser från och med 2008.²⁵ Vi valde en SNI-kod inom byggverksamhet, kod 41 ”byggande av hus”. Affärsdata har delat in byggverksamheten i tre olika koder; byggande av hus, anläggningsarbeten samt specialiserad bygg- och anläggningsverksamhet.

Vi kommer endast undersöka företag inom SNI-kod 41 i Västra Götaland. Anledningen till den geografiska begränsningen berodde främst på att vi på ett lättare sätt skulle kunna ta kontakt med företagen vid eventuella frågor. Dessutom har vi större kännedom om Västra Götalands region.

²⁵ <http://www.foretagsregistret.scb.se/>

2.3 Datainsamling

Vi har huvudsakligen använt oss av databasen Affärsdata vid undersökningen av hur många företag som gått över till det nya regelverket. I databasen Affärsdata sökte vi på företag som uppfyller kraven för att vara K2-företag år 2008, därför sågs även räkneskapsåren 2006-2007 över. Vi sökte endast på aktiva företag med SNI-koden 41 i Västra Götaland. För att få fram företag som uppfyller kraven för att använda sig av K2-regelverket har vi gjort fyra olika sökningar i databasen:

Sökning	Träffar på aktiva bolag	Kunde tillämpa K2 i 1:a urvalet*	Kunde slutligen tillämpa K2**	Valt att tillämpa K2
Anställda: >50, Omsättning: <50milj, Summa tillgångar: <25milj.	1	1	1	0
Anställda: <51, Omsättning: >50milj, Summa tillgångar: <25milj.	16	14	14	1
Anställda: <51, Omsättning: <50milj, Summa tillgångar: >25milj.	32	29	25	0
Anställda: <51, Omsättning: <50milj, Summa tillgångar: <25milj	635	630	625	11
	Totalt= 684	Totalt= 674	Totalt=665	Totalt=12

*Bolag som inte har överskridit mer än ett av kriterierna under de senaste två åren. Här har moderbolag i större koncerner inte hunnit sällats ut. Det gjordes senare genom en manuell granskning av årsredovisningar.

**Efter den manuella granskningen av moderbolag i större koncerner kunde vi se vilka företag som är behöriga att tillämpa K2.

Se bilaga 1 för respektive söknings resultat, varje färg representerar de fyra olika sökningarna. I samtliga sökningar sökte vi i ”utökad sökning” på bolagsform: aktiebolag, senaste bokslut: 2008, SNI-kod: 41 och län: Västra Götaland. Därefter markerades bolagen och vi använde oss av knappen ”exportera” för att på så sätt kunna få ut samtliga företag i ett Excel-ark och även få med bokslutsperioden 2006-2008 (motsvarar period 1-3 i Affärsdata). Efter att företagen placerats i ett Excel-arket togs siffror som anställda, omsättning och summa tillgångar under 2006-2008. Därefter studerades dessa siffror för att sälla ut de företag som inte var behöriga att tillämpa K2. Publika företag och företag med brutet räkenskapsår sällades bort då de enligt regelverket inte får tillämpa K2. Endast de företag som upprättade årsredovisning per den 31 december 2008 eller senare får tillämpa K2.

Vid en andra granskning av företagens årsredovisningar för 2008 sällades företag som är moderbolag i större koncerner ut. Så länge företaget inte har upprättat någon koncernredovisning förmodas att företaget inte är något moderbolag i en större koncern, mindre koncerner behöver inte upprätta någon koncernredovisning.²⁶ Samtidigt studerades även vilka företag som valt att tillämpa K2. Vid sökningen hittades totalt 684 företag, 19 av dessa var inte behöriga att tillämpa K2. (Se bilaga 1.)

²⁶ ÅRL 7 kap 3§

De företag som har gått över till K2 skall i sin årsredovisning på något sätt skriva att de tillämpar ”Årsredovisning i mindre aktiebolag”, BFNAR 2008:1. Vi förutsätter att de företagen som utförligt skriver att de använder sig av BFNAR 2008:1 har gått över till K2. I annat fall skulle det varit för svårt att avgöra om företagen har gått över eller inte, kontakt med nästan samtliga företag hade krävts. Det kan finnas andra företag som har tillämpat regelverket men inte skriver att de har det, de företagen beaktas inte i vår undersökning. Då det har upptäckts att databasen kontinuerligt uppdateras och förändras, är det viktigt att poängtera att vår sökning gjordes 2009-11-20. Slutligen visade det sig att 665 företag uppfyllde kriterierna att tillämpa K2 och utav dessa var det 12 företag som valt att tillämpa regelverket K2, alltså enbart 1,8 procent. Genom denna undersökning besvaras frågan hur många byggföretag i Västra Götalands län som övergått till K2-regelverket.

2.4 Faktorer som påverkar valet av K2

För att besvara vår frågeställning vad som karaktäriserar K2-företagen gjordes en närmare undersökning av de tolv företag som tillämpat K2. Undersökningen gjordes via Affärsdata där vi kunde hämta samtliga årsredovisningar från 2007 och 2008. Vi har studerat företagen under de två senaste boksluten, detta för att skapa oss en bild av hur företagens ekonomiska situation såg ut året innan tillämpningen och det året då regelverket trätt i kraft. Vi valde då att studera följande faktorer: företagets storlek, dotterbolag, geografiskt område, revisionsbyråer, registreringsdatum, avskrivningstid och typ av verksamhet. Bedömningen av företagets storlek gjordes genom att studera företagets omsättning, tillgångar och antal anställda. Genom förvaltningsberättelsen kunde vi utläsa ägarförhållanden och typ utav verksamhet. Uppgifter om registreringsdatum och geografiskt område hade vi sedan tidigare fått fram genom sökningen i Affärsdata. Resterande uppgifter fanns att hämta i årsredovisningarna. Resultaten av denna undersökning presenteras i empiridelen där vi besvarar frågan hur många företag som tillämpat K2 och vad som karaktäriserar dessa företag. Valet av ovanstående faktorer berodde främst på indikationer från vår teoretiska referensram om vad som kunde ha påverkat företagets val att tillämpa K2. Slutligen analyserar resultatet i kapitel 5.

3. Teoretisk referensram

Kapitlet introducerar läsarna till den teoretiska referensram som har använts för att analysera det empiriska resultatet och för att slutligen dra en slutsats. Referensramen behandlar Syftet med redovisning, Redovisningens användare, K-projektet, K2, I väntan på K3, För- och nackdelar och Effekter av K2.

3.1 Syftet med redovisning

Enligt aktiebolagslagen och nya årsredovisningslagen ska alla företag förse sina intressenter med en ekonomisk rapport. Syftet med att företag tvingas upprätta en årsredovisning och på så sätt ägna sig åt redovisning, är för att ge information till företagets intressenter. Redovisning handlar om att ge en bild av ett företags ekonomiska tillstånd för att kunna redogöra för de ekonomiska konsekvenserna som företagets verksamhet resulterar i. Detta för att ge företagets intressenter ett underlag för att kunna fatta viktiga beslut.²⁷

Anledningen till att det idag är lagstadgat att alla företag ska upprätta en årsredovisning beror helt enkelt på att det finns ett stort behov hos företagets alla intressenter. Genom att företag förser sina intressenter med diverse ekonomiska rapporter ökar också tilliten från intressenternas sida, då man vet vad som försiggår i företaget. Tanken är att den externa informationen ska vara så pass bra att den en parten vid en företagsaffär inte ska bli lurad och få lida av dåliga ekonomiska konsekvenser på grund av bristfällig informationsgivning om företagets ekonomiska tillstånd.²⁸ Lagstiftningen har uppstått för att först och främst tillhandahålla ekonomisk information till långivare, kreditgivare och aktieägarna.²⁹ Övriga intressenter är leverantörer, kunder, konkurrenter, anställda, stat och kommun. Det faktum att intressenternas olika intressen skiljer sig åt problematiserar redovisningen, då en bra redovisning ska tillgodose alla intressenter. Tolkningen av vad som är bra redovisning kan således skilja sig stort mellan olika grupper.³⁰

3.2 Redovisningens användare

Som tidigare nämnts, i avsnitt 1.1, ligger inte hela ansvaret på företagets utformning av redovisningen, det är också upp till användarna att sätta sig in i redovisningens språk för att kunna ta till sig informationen på ett korrekt sätt. Redovisningens användare består bland annat av ägarna, långivarna, stat och kommun, leverantörer, anställda och konkurrenter.

Ägarna är en viktig intressentgrupp, då det är denna grupp som tillhandahåller riskkapital till företaget. I första hand är ägarna intresserade av företagets framtidutsikter för att kunna bedöma om de ska behålla, sälja eller köpa aktier i företaget. För att göra dessa bedömningar eller prognoser behövs information i form av årsredovisningar.³¹

²⁷ Gröjer, 2002, s. 7

²⁸ Gröjer, 2002, s. 18

²⁹ Gröjer, 2002, s. 20

³⁰ Smith, 2006, s. 17

³¹ Smith, 2006, s. 19

Långgivare, såsom banker och kreditinstitut är en utav de viktigaste intressenterna att förse med ekonomisk information. Då banker och andra kreditinstitut förser företaget med kapital är det således viktigt för de att vara väl medvetna om företagets ekonomiska situation. Långgivarens utbyte med företaget sker genom räntan på det lånade kapitalet.³² Långgivaren är intresserad av vilket resultat företaget levererar för att kunna göra en bedömning om företaget kan betala amorteringar och ränta på det lånade kapitalet, en så kallad kreditbedömning.³³

Användargruppen *stat och kommun* skiljer sig en del från de övriga intressenterna. Tillskillnad från övriga intressenterna är de inte intresserade av företagets ekonomiska situation i den bemärkelsen det rör företagets framtidsutsikter. Här handlar det främst om företaget som skatteobjekt. Skattemyndigheten kräver underlag för beskattning av det skattepliktiga resultatet.³⁴

Liksom långgivarna måste *leverantörerna* kunna göra en bedömning över företagets situation för att försäkra sig om att företaget kan fullfölja sina betalningsförpliktelser. På samma sätt måste kunderna kunna göra en liknande bedömning för att försäkra sig om att företaget kan leverera den eventuella produkten eller tjänsten. Skillnaden mellan leverantörernas och långgivarens bedömning är således att långgivarens bedömning är betydligt mer långsiktig. För leverantörer handlar det främst om att försäkra sig om skulder som ska betalas på kortsikt, det är därför inte nödvändigt med en långsiktig bedömning här. Vidare kan det finnas andra aspekter på informationsgivningen då exempelvis kan handla om eventuella investeringar i företaget från leverantörernas sida.³⁵

Anställda och deras representanter i form av fackföreningar är intresserade av att veta huruvida lönsamt företaget är. Detta i första hand för att försäkra sig om att lönerna kommer att bli utbetalda, men också för att kunna bedöma företagets förmåga att betala framtida pensioner och försäkra sig om att anställdas anställningstrygghet.³⁶

Huruvida *konkurrenter* ses som en användargrupp är något omstritt. I de sammanhang det nämns handlar det främst om benchmarking. Det finns av naturliga skäl ett stort intresse hos företag att jämföra lönsamhet och prissättning med konkurrenterna.³⁷

3.3 K-projektet

Bokföringsnämnden är en myndighet under regeringen som ansvarar för utvecklandet av god redovisningssed. Vars främsta uppgift är att besluta om redovisningsregler för onoterade företag i Sverige. Det är regeringen som utser samtliga ledamöter och de har ofta en bakgrund från finansdepartementet, FAR, SRS och SV. Sedan 1999 ger BFN ut rekommendationer, vägledningar, allmänna råd och uttalanden. BFN riktar sig främst till mindre och medelstora företag. Officiellt är BFNs ståndpunkt inte bindande utan fungerar mer som rådgivning för företagen. Men under senare år har många domstolar vid tvister hänvisat till BFN.³⁸

³² Smith, 2006, s. 20

³³ Edenhammar, 2005, s 17

³⁴ Smith, 2006, s 22

³⁵ Edenhammar, 2005, s. 17

³⁶ Edenhammar, 2005, s. 17

³⁷ Smith, 2006, s 21

³⁸ Nilsson, 2005, s 72

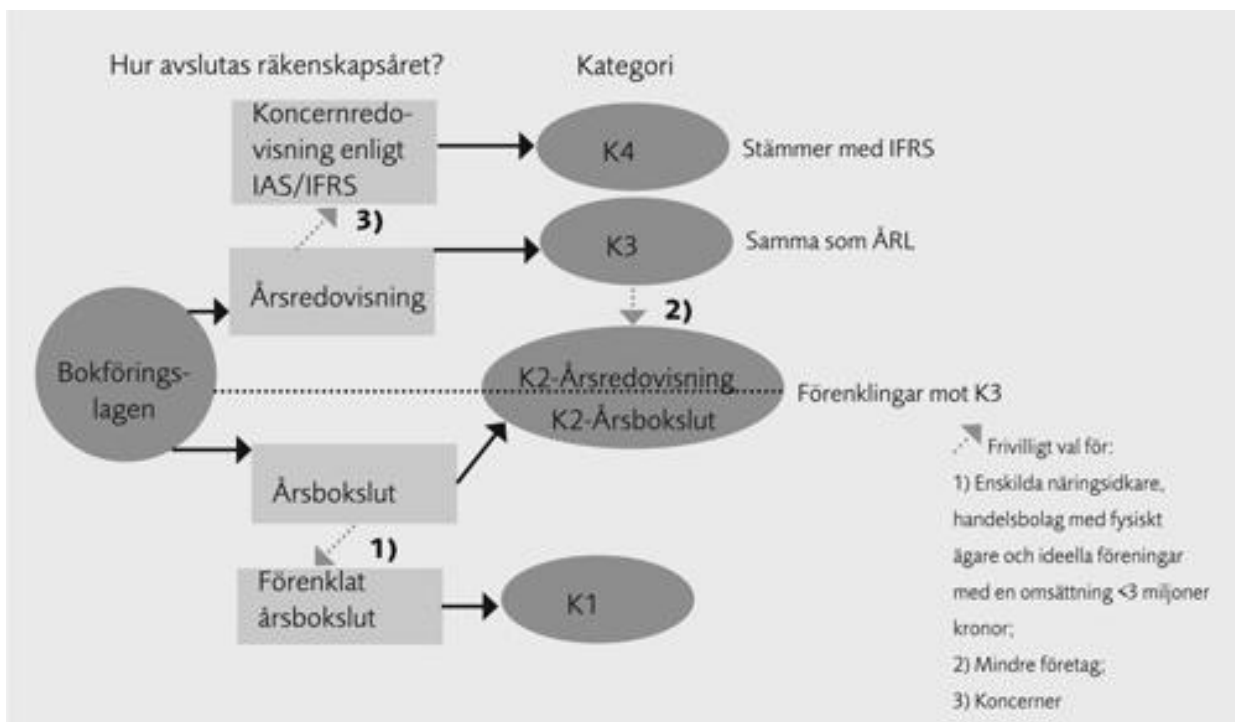
Sedan 2004 är BFN:s arbete inriktat på utvecklandet av K-projektet. K-projektet innebär i sin helhet att man skapar fyra olika regelverk för fyra olika storleksgrupper.³⁹ Skälet till detta berodde främst på att redovisningen var komplicerad, svåröverblicklig och svår att tillämpa för användarna.⁴⁰

K-projektet påbörjades och innebar att redovisningsreglerna skulle delas in i fyra kategorier uppdelade efter företagsform. K1 tillämpas av enskilda näringsidkare som upprättar förenklat årsbokslut, K2 gäller mindre företag, K3 avser större företag och K4 består av företag som tillämpar IFRS (ofta noterade bolag). Syftet med projektet var att företagen i framtiden skulle få ett förenklat och samordnat regelverk.

Projektets inriktning ändrades så småningom. Förutsättningen för projektet är även bokföringslagens bestämmelser om på vilket sätt företag måste eller kan välja om de vill upprätta:

- 1) Förenklat årsbokslut
- 2) Årsbokslut
- 3) Årsredovisning
- 4) Årsredovisning enligt IAS/IFRS regler

Det är det valet/kravet som bestämmer vilket regelverk som företaget skall komma att förehålla sig till. Nedan följer även en figur som tydliggör processen kring hur räkenskapsåret skall avslutas.⁴¹



Källa: <http://www.bfn.se/aktuellt/info-kprojekt.pdf> s.2

³⁹ Lönnqvist, 2006, s 21

⁴⁰ Månsson, 2008, s. 7

⁴¹ <http://www.bfn.se/aktuellt/info-kprojekt.pdf> s. 1

BFN arbetar med utformningen av reglerna för K1, K2 och K3. Reglerna för K4 upprättas av International Accounting Standards Board (IASB). Förutom det får K4-företagen även kompletterande direktiv från Rådet för Finansiell Rapportering (RFR) vad gäller vissa särskilda krav. Huvudalternativet för svenska noterade aktiebolag är K3-regelverket. K2 är ett förenklat regelverk som mindre aktiebolag kan välja att tillämpa. Mindre aktiebolag kan alltså välja mellan dessa två regelverk, men de kan endast välja att tillämpa en av dessa regelverks normer. Under 2006 publicerades det allmänna rådet för K1-företag avseende enskilda näringsidkare (BFNAR 2006:1) och under sommaren 2008 publicerades BFN:s allmänna råd för K2-företag (BFNAR 2008:1).⁴²

För närvarande arbetar BFN med K3-regelverket, som slutligen kommer att föreskrivas av IASB och IFRS för Small and Mediumsized Entities (SMEs).⁴³ De nuvarande regelverken från BFN och RR kommer att finnas kvar och kunna användas som ett alternativ till K2 och K3. Detta tills riksdagen tagit ett beslut med anledningen av betänkandet från utredningen av sambandet mellan redovisning och beskattning, SamRoB, och utredningen om enklare redovisning. Dessa två utredningar tillsattes av regeringen i samband med K-projektet. I SamRoB:s arbete förordas att förslaget skall träda i kraft den 1 januari 2011.⁴⁴

3.4 K2 - det nya regelverket

Den elfte juni 2008 beslutade bokföringsnämnden om att i Sverige tillämpa ett nytt regelverk, BFNAR 2008:1, som i dagligt tal också kallas K2. Regelverket är idag frivilligt att upprätta.⁴⁵ Av nedanstående kriterier får företaget inte uppnå mer än ett av kriterierna under de senaste två räkenskapsåren. I annat fall är företaget inte behörigt att upprätta regelverket K2.⁴⁶

- Medelantalet anställda i företaget har uppgått till mer än 50 personer.
- Företagets redovisade balansomslutning överstiger 25 miljoner kronor.
- Företagets redovisade nettoomsättning överstiger 50 miljoner kronor.⁴⁷

De mindre aktiebolagen får heller inte vara publika företag eller vara moderföretag i en större koncern för att få klassificeras som ett K2-företag.⁴⁸ Med större koncern menas koncerner som uppfyller mer än ett av ovanstående tre villkor under vart och ett av de senaste räkenskapsåren.⁴⁹ Enligt rapporten ”enklare redovisning” är ca 90 procent av de svenska företagen behöriga att tillämpa K2.⁵⁰

⁴² Månsson, 2008, s. 15

⁴³ <http://www.bfn.se/aktuellt/info-kprojekt.pdf> s. 1

⁴⁴ Månsson, 2008, s. 15

⁴⁵ <http://www.bfn.se/redovisning/RAD/bfnar08-1-grund.pdf> s 1

⁴⁶ Månsson, 2008, s 12

⁴⁷ BFNAR 2008:1 1 kap 3§ p 4

⁴⁸ BFNAR 2008:1 1 kap 4§

⁴⁹ BFNAR 2008:1 1 kap 3§

⁵⁰ <http://www.sweden.gov.se/content/1/c6/10/76/85/4f21026a.pdf>, s 15

Första gången det nya regelverket fick tillämpas var på de årsredovisningar som upprättades den 31 december 2008 eller senare.⁵¹ Tanken med K2 var att underlätta för företagen vid upprättandet av redovisningen. Detta ville Bokföringsnämnden åstadkomma genom att samla alla lagar, regler och rekommendationer i ett samlat dokument. Tidigare var redovisningen uppbyggd på så sätt att man vid upprättandet av redovisningen kunde hänvisa till olika organ. Rekommendationer och råd kunde tillämpas från Redovisningsrådet (RR), FAR SRS och BFN.⁵² Detta komplicerade redovisningen på så sätt att den blev svåröverblicklig.⁵³ Det är således inte tillåtet att tillämpa andra råd och regler, då man väljer att tillämpa K2 ska detta göras konsekvent.⁵⁴

I de fall där man inte kan finna någon direkt vägledning i en fråga, ska man i första hand ta reda på om K2 behandlar en liknande fråga. På så sätt behandlas den aktuella frågan på liknande sätt. I annat fall där K2 saknar vägledning helt ska man utgå från årsredovisningens grundläggande principer.⁵⁵ De företag som väljer att inte tillämpa K2 kan fortsätta att tillämpa den gamla normgivningen som vanligt.⁵⁶ De förenklingar som K2 kommer leda till handlar främst om färre tilläggsupplysningar i årsredovisningen, fler schabloniseringar och färre valmöjligheter överhuvudtaget vid själva upprättandet. Tanken är också att det ska finnas en större koppling mellan skattelagstiftningen och K2.⁵⁷ Huruvida det nya regelverket påverkar redovisningen och dess poster berörs i senare delen av referensramen.

3.4.1 Syftet med K2

Den svenska redovisningen har under lång tid uppfattats som onödigt komplicerad och tillkrånglad. Både för de personer som upprättar redovisningen och användarna. Mycket beroende på att de råd och rekommendationer som tillämpas vid upprättandet av redovisningen kan hämtas från olika redovisningsområden. Detta komplicerar redovisningen då det blir svårt att skapa sig en överblick. Utifrån detta skapades idén om att skapa ett samlat regelverk som skulle förenkla hela redovisningen, det så kallade K-projektet.⁵⁸

Det är inte bara i Sverige som idéer om att förenkla redovisningen varit på agendan. I övriga Europa har det under en längre tid pågått debatt om att förenkla redovisningen för företagen. Inom EU har de länge förts diskussioner om hur man genom lagstiftningen kan minska företagets administrativa kostnader och de administrativa bördorna. EU har också väddat till de Europeiska länderna att försöka förbättra företagets ekonomiska situation. Detta genom att förenkla lagstiftningen rörande den externa redovisningen. Den 14 juni 2007 startade den svenska regeringen en utredning i syfte att undersöka hur man i Sverige kunde förenkla redovisningen. Regeringen har idag en målsättning om att minska företagets administrativa kostnader som uppkommer på grund av den statliga lagstiftningen gällande redovisning med 25 procent till år 2012.⁵⁹ Utifrån detta skapade Bokföringsnämnden K-projektet i syfte att förenkla redovisningen. Syftet med K2 var att skapa ett regelverk för mindre aktiebolag som var enkelt att använda.⁶⁰

⁵¹ Månsson, 2008, s 8

⁵² Månsson, 2008, s. 11

⁵³ Månsson, 2008, s. 12

⁵⁴ <http://www.bfn.se/redovisning/vag/vl08-1-k2.pdf> s 1

⁵⁵ Broberg, 2009, s. 11

⁵⁶ <http://www.bfn.se/aktuellt/aktuellt/pagaende.aspx>

⁵⁷ <http://www.bfn.se/aktuellt/Ny-normgivning.pdf>

⁵⁸ Månsson, 2008, s 7-8

⁵⁹ <http://www.sweden.gov.se/content/1/c6/10/76/85/4f21026a.pdf> s 13

⁶⁰ Månsson, 2008, s 5

3.5 I väntan på K3

K2-regelverket är idag frivilligt att tillämpa för de som upprättar årsbokslutet 2008-12-31 eller senare. Trots detta är K-projektet fortfarande inte helt färdigställt. Det finns vissa antydelse om att företag kommer att invänta med att övergå till K2-regelverket tills K3 är färdigställt. Detta beroende på att det dels kan uppstå vissa förändringar i K2 på grund av att regelverket fortfarande är nytt och att det fortfarande sker en del utredningar kring det. Också på grund av att vissa företag vill vänta tills K3 är klart för att inte behöva ändra redovisningsprinciper ännu en gång. Det skulle bara innebära extra arbete för företaget, för att undvika detta väljer man istället att vänta. Samma gäller för dotterbolag i större koncerner.⁶¹ Vid införandet av det nya regelverket FASB i USA som bidrog till stora förändringar inom hela redovisningsområdet var många skeptiska. Bob Walley, verksam vid Deloitte Touche, menade på att många företag som de arbetade med föredrog att vänta med att tillämpa de nya reglerna i sin helhet tills det var helt färdigställt. Detta för att försäkra sig om att de inte skulle uppstå några ytterligare förändringar. Det skulle betyda ytterligare justeringar och förändringar för företagen.⁶²

3.6 Fördelar och nackdelar med K2

K2 är för närvarande ett omdiskuterat ämne. Diskussionen rör framför allt huruvida K2 verkligen kommer leda till besparingar och förenklingar i redovisningen. Vilka faktiska konsekvenser K2 kommer leda till är i dagsläget svårt att veta, det återstår att se. Men det kan idag fastställas att det är ett omdiskuterat ämne och att regelverket troligtvis kommer att föra med sig både positiva och negativa konsekvenser för företaget och dess intressenter.⁶³

Nedan följer en kortare beskrivning om K2s fördelar och nackdelar. Man ska vara medveten om att K2s inverkan på företag kan vara positiv eller negativa beroende på företagsbransch och på företagets situation. Därför är det viktigt att påpeka att de fördelar och nackdelar som presenteras endast är generaliseringar.⁶⁴

3.6.1 Minskade kostnader

Upprättandet av redovisningen kostar företaget både pengar och tid, då stora resurser måste läggas på detta. Det är därför viktigt för företaget att sätta nyttan av redovisningen i förhållande till kostanden för själva upprättandet. Liksom i redovisningen finns det en kostnads och intäktssida, som måste vägas mot varandra. I kostnadssidan ingår kostnaderna för upprättandet av redovisningen och intäktssidan består av de intäkter som företaget genererar i på grund av den förbättrade redovisningen.⁶⁵ En förenkling av reglerna leder därför till minskade administrativa kostnader för företagen. I Sverige vill regeringen att de administrativa belastningarna ska minska med 25 procent till 2012. Detta bidrar bland annat K2-regelverket med.⁶⁶

⁶¹ Månsson, 2008, s. 54

⁶² Hintze, 2009, s 34

⁶³ Precht, 2008

⁶⁴ Månsson, 2008, s 52

⁶⁵ Smith, 2006, s. 32

⁶⁶ Månsson, 2008, s. 13

3.6.2 Begränsade redovisningsregler

Jämfört med tidigare regelverk kommer K2 inte att bestå av lika många upplysningar i redovisningen. Redovisningen kommer också att vara mer standardiserad. Det här kan tänkas underlätta för revisionsbyråer när de ska behandla årsredovisningar och då inte behöver sätta sig in i specifika frågor på samma sätt som tidigare, då redovisningsreglerna enligt K2 är betydligt färre.⁶⁷ Likaså kan K2 tänkas underlätta för mindre företag som inte besitter så stora resurser utan istället upprättar sitt bokslut på egen hand, då det blir ”enklare” att upprätta redovisningen.⁶⁸ Uppbyggnaden av förvaltningsberättelsen och redogörelsen för redovisningsprinciperna är också betydligt mer standardiserade jämförelsevis med nuvarande redovisningsregler. Vissa delar har också förenklats rent textmässigt. Vid utformningen av K2 har man försökt att förenkla reglerna så att de blir mer pedagogiska och lättare att förstå rent språkligt.⁶⁹

3.6.3 Samlat regelverk

Vid tillämpningen av K2 är det endast inom K2-regelverket som vägledning ska sökas och hänvisas till. Enligt det gamla regelverket kan man vid upprättandet av årsredovisningen söka vägledning, råd och rekommendationer från olika organ. Detta är inte möjligt enligt K2, då K2 skall tillämpas i sin helhet, vilket då underlättar upprättandet. Det räcker således att vara insatt i K2.⁷⁰

3.6.4 Beskattning

En viktig punkt vid utformningen av K2 var att öka överensstämmelsen mellan redovisning och beskattning. För att uppnå detta startades ett samarbete mellan bokföringsnämnden och skatteverket. Projektet ledde fram till olika regler om hur man rent konkret behandlar vissa poster vid beskattning. Huruvida projektet ledde till större överensstämmelse är dock omdiskuterat.⁷¹

3.6.5 Osäkerhet

K2 kan vara förenat med viss osäkerhet för dess intressenter då K2 innebär förenklingar av årsredovisningen. Det är främst förenklingar vid avskrivningar, nedskrivningar och periodiseringar man syftar till. Exempelvis behöver inte företag som redovisar enligt K2 periodisera intäkter eller utgifter som understiger 5000 kr.⁷² Vid eventuella avskrivningar på maskiner eller inventarier är det enligt K2 möjligt att göra så kallade schabloniseringar på fem år.⁷³ Detta gäller främst större företag som ska söka finansiering eller notera sig på aktielistor. För större företag kanske det därför är bättre att tillämpa K3. Om det visar sig att kreditinstitut och andra banker är skeptiska till K2 på grund av viktig information uteblir är det givetvis negativt för de företag som övergår till K2, då det skapar osäkerhet hos bankerna.⁷⁴

⁶⁷ Månsson, 2008, s 53

⁶⁸ Månsson, 2008, s 52

⁶⁹ Månsson, 2008, s 20

⁷⁰ Månsson, 2008, s 53

⁷¹ Månsson, 2008, s 43

⁷² <http://www.bfn.se/redovisning/RAD/bfnar08-1-grund.pdf> s.3

⁷³ <http://www.bfn.se/aktuellt/infok2mindre.aspx>

⁷⁴ Månsson, 2008, s 52-53

3.6.6 Tillåts endast tillämpa K2

K2 skall tillämpas i sin helhet och får samtidigt inte tillämpa andra regler eller rekommendationer. Detta kan ses som en begränsning i de situationer där andra redovisningsregler och redovisningsprinciper skulle ge en mer rättvisande bild av företaget. I de fall där redovisningsreglerna borde anpassas till vissa branscher eller situationer går detta inte att göra. Det är inte heller tillåtet att frångå från uppställningsformerna gällande resultat och balansräkningen. I vissa situationer kan detta bli en stor nackdel då det är lämpligt att lämna specifik information om företaget.⁷⁵

3.6.7 Begränsningar av poster

K2 innebär vissa begränsningar då ett antal poster inte få tas med i balansräkningen till skillnad från nuvarande regelverk. Egenutvecklande immateriella tillgångar får inte tas med i balansräkningen som en tillgång utan ska istället kostnadsföras direkt mot resultaträkningen. Detta är en tillämpning av försiktighetsprincipen. Inte heller tillåts det enligt K2 att skriva upp tillgångar bortsett från byggnader och mark.⁷⁶ Enligt K2 innebär det också begränsningar vid redovisning av avsättningar. Vid informella förpliktelser reduceras möjligheten att redovisa avsättningar.⁷⁷

3.7 Effekter av K2: vilka poster påverkas?

En del poster påverkas särskilt mycket vid en övergång till K2-regelverket. När företagen väljer att börja tillämpa K2-reglerna kan övergångarna bli problematiska, exempelvis på grund av att vissa regler i årsredovisningslagen inte får tillämpas när BFNAR 2008:1 används. Nedan beskrivs de poster som skiljer sig från det nuvarande regelverket och som kan behöva justeras vid en tillämpning av det nya regelverket.⁷⁸

3.7.1 Immateriella anläggningstillgångar

Det finns en del skillnader kring immateriella anläggningstillgångar om man väljer att tillämpa K2-rådet. Immateriella tillgångar definieras som en identifierbar icke-monotär tillgång utan fysisk form⁷⁹. Exempel på en sådan tillgång kan vara patent, upphovsrätter, licenser, goodwill, franchiseavtal och programvaror⁸⁰. Internt utvecklade immateriella anläggningstillgångar får inte tas upp som en immateriell anläggningstillgång, de skall istället kostnadsföras omgående. Endast förvärvade immateriella tillgångar får tas upp som en anläggningstillgång. Exempelvis kan endast köpta eller inbytt programvaror tas upp, inte egenutvecklade programvaror.⁸¹ Detta beror främst på att det är svårt att fastställa värdet på internt utvecklade tillgångar.⁸²

⁷⁵ Månsson, 2008, s 53

⁷⁶ Månsson, 2008, s 26

⁷⁷ Månsson, 2008, s.54

⁷⁸ Broberg, 2009, s. 22

⁷⁹ IAS 38, p.8

⁸⁰ IAS 38, p. 9

⁸¹ BFNAR 2008:1 p. 10.3

⁸² Broberg, 2009, s. 30

Företag som tillämpar K2-reglerna får inte göra uppskrivningar för immateriella anläggningstillgångar, även fast det vid vissa tillfällen tillåts i ÅRL. Endast värdet av byggnader och mark kan skrivas upp.⁸³ En schablonmässig avskrivning på fem år kan bestämmas för immateriella anläggningstillgångar.⁸⁴

3.7.2 Byggnader, mark och markanläggningar

Byggnader, mark och markanläggningar som stadigvarande skall brukas (ofta under minst tolv månader) i bolaget skall tas upp som en anläggningstillgång i balansräkningen. Har bolaget för avsikt att sälja tillgången skall den istället ses som en omsättningstillgång, även om tillgången inte hinner säljas inom tolv månader.⁸⁵ Byggnader, mark och markanläggningar tas upp till anskaffningsvärdet i balansräkningen. Varje avskrivningsenhet ska nedskrivningsprövas separat.⁸⁶ Schablonmässiga värden för nyttjandeperioder kan användas för byggnader, då skrivs de av enligt skattemässiga perioder istället. Det kan även användas schablonmässiga nyttjandeperioder för markanläggningar. Täckdiken och skogsvägar får då antas till 10 år och för övriga markanläggningar antas 20 år.⁸⁷ De schablonmässiga värdena blir inte lika rättvisa och korrekta som med faktiska nyttjandeperioder, men korrigeringar i deklARATIONEN slipper genomföras då schablonregeln används om den bokförda avskrivningen överensstämmer med den skattemässiga avskrivningen.⁸⁸

Avskrivning ska påbörjas det år tillgången tas i bruk. Vad gäller byggnad som förvärvas får avskrivning påbörjas första året företaget redovisar byggnaden i balansräkningen även om den inte använts. Avskrivningar får göras med lika stora belopp varje år oavsett om tillgången endast brukats en del av räkneskapsåret. Avskrivningen behöver inte göras det år tillgången avyttras.⁸⁹ Som tidigare nämnts får endast uppskrivningar för byggnader och mark göras, men då endast upp till taxeringsvärdet, även fast ÅRL inte har några sådana begränsningar.⁹⁰

3.7.3 Maskiner och inventarier

Maskiner och inventarier som företaget äger och innehas för stadigvarande bruk ska tas upp som en anläggningstillgång. Det är endast leasinggivaren som tar upp tillgången till balansräkningen, inte leasingtagaren.⁹¹ Om avsikten med tillgången är försäljning skall den istället ses som en omsättningstillgång. En tillgång som består av både materiella och immateriella anläggningstillgångar skall anses vara materiell om den materiella delen utgör mer än 50 procent av tillgångens sammanlagda anskaffningsvärde vid investeringstillfället.⁹² Materiella anläggningstillgångar som anses vara av mindre värde (högst 10 000 kr exklusive moms) eller har en nyttjandeperiod på högst tre år får redovisas som kostnad.⁹³

⁸³ BFNAR 2008: 1 p. 37

⁸⁴ BFNAR 2008:1 p. 10.23

⁸⁵ BFNAR 2008:1 p. 9.4-6

⁸⁶ BFNAR 2008:1 p. 10.29

⁸⁷ BFNAR 2008:1 p. 10.24

⁸⁸ Broberg, 2009, s. 56

⁸⁹ BFNAR 2008:1 p. 10.19

⁹⁰ BFNAR 2008:1, p. 10.38

⁹¹ BFNAR 2008:1 p. 9.1

⁹² BFNAR 2008:1 p. 10.2

⁹³ BFNAR 2008: p. 10-4-5

Varje maskin eller inventarier skall avskrivas var för sig, bedömningar görs då för att fastställa nyttjandeperioden⁹⁴. Nyttjandeperioden kan också fastställas schablonmässigt för maskiner och inventarier, dvs. den får då bestämmas till fem år (avskrivning på 20 procent per år).⁹⁵ Om schablonregeln används får hänsyn inte tas till tillgångens restvärde. Nedskrivningar får endast göras om det är uppenbart att en nedskrivning behöver göras, exempelvis om tillgången skall säljas.⁹⁶ Schablonregeln ger inte en lika rättvis bild av företaget, men är ändå en förenkling som företag kan välja att ta del av.⁹⁷ Vid övergången till K2 kan företaget välja om de vill fortsätta på den redan bestämda avskrivningstiden eller om de vill tillämpa schablonregeln. Väljer de den regeln utgår man från den anskaffningstidpunkten och därefter skriver av på fem år. Om man vill använda sig av K2s schablonregel rekommenderar Månsson att det skall göras på de nyinköpta inventarierna och för de redan befintliga inventarierna skall det ursprungliga anskaffningstidpunkten användas.⁹⁸ Uppskrivning av maskiner och inventarier får inte fullföljas vid tillämpning av K2-reglerna. Har uppskrivningar redan hunnit fullföljas så skall de återföras.⁹⁹

3.7.4 Tjänste- och entreprenaduppdrag

Om det finns ett avtal om att ett företag skall utföra en eller flera tjänster kan det kallas ett tjänsteuppdrag. Det är ett entreprenaduppdrag om ett avtal finns om att ett företag skall producera ett objekt som handlar om utformning, funktion, teknik eller användning.¹⁰⁰ Uppdragen kan utföras med löpande räkning eller fast pris. Med löpande räkning menas uppdrag där inkomsten baseras på ett avtalat pris per tidsenhet.¹⁰¹ Uppdrag med fast pris kan t.ex. vara när ett byggföretag får i uppdrag att bygga ett hus till ett fast avtalat pris. I båda dessa fall kan två typer av regler användas vid redovisningen, alternativ- eller huvudregeln.¹⁰²

Alternativregeln ser i princip ut som skattereglerna för tjänste- och entreprenad uppdrag. Alternativregeln för uppdrag med *löpande räkning* innebär att inkomsten för arbetena redovisas i takt med faktureringen. Vid uppdrag med *fast pris* skall inkomsten redovisas när arbetet är väsentligt fullgjort.¹⁰³

Huvudregeln är mer avancerad, men utgör en mer korrekt och rättvis redovisning. Uppdrag med *löpande räkning* redovisar intäkterna för de genomförda arbetena även ifall faktureringen ännu inte har skett.¹⁰⁴ Huvudregeln för uppdrag med *fast pris* innebär att arbetena successivt vinstavräknas. Om företaget väljer att redovisa enligt alternativregeln är det tillåtet att byta till huvudregeln. Använder man däremot huvudregeln och vill byta till alternativregeln är det endast tillåtet vid särskilda omständigheter.¹⁰⁵

⁹⁴ Broberg, 2009, s. 81

⁹⁵ BFNAR 2008:1 p. 10.23

⁹⁶ BFNAR 2008:1 p.10.32

⁹⁷ Broberg, 2009, s. 81

⁹⁸ Månsson, 2008, s. 38

⁹⁹ BFNAR 2008:1 p. 10.37

¹⁰⁰ Broberg, 2009, s. 151

¹⁰¹ Broberg, 2009, s. 153

¹⁰² Broberg, 2009, s. 153

¹⁰³ Broberg, 2009, s. 158

¹⁰⁴ Broberg, 2009, s. 153

¹⁰⁵ Broberg, 2009, s 158

3.7.5 Avsättningar

Avsättning är en skuld som är oviss till förfallotidpunkten eller beloppet¹⁰⁶. En avsättning skall redovisas i balansräkningen när företaget har ett åtagande till följd av avtal eller offentligrättsliga regler, när det är sannolikt att ett utflöde av resurser krävs för att reglera åtagandet samt när en tillförlitlig uppskattning av beloppet kan göras. Om inte samtliga av ovanstående villkor är uppfyllda kan inte en avsättning göras.¹⁰⁷ I vissa fall får avsättningar inte göras, till exempel utgifter för den framtida verksamheten, uppskjuten skatt och den del av ett terminskontrakt som per balansdagen säkrar en fordran eller skuld i utländsk valuta.¹⁰⁸ Vissa avsättningar är dessutom frivilliga och behöver inte redovisas. Det gäller åtaganden där summan av de oredovisade avsättningarna kan antas understiga det lägsta av 25 000 kronor och tio procent av det egna kapitalet vid årets ingång. Den frivilliga regeln gäller däremot inte pensionsförpliktelser inklusive löneskatt.¹⁰⁹

3.7.6 Tilläggsupplysningar

Tilläggsupplysningar skall förtydliga och komplettera de upplysningar som lämnas i balans- och resultaträkningen. Upplysningar skall innehålla information om redovisningsprinciper och upplysningar till balans- och resultaträkningen.¹¹⁰ Företag skall bland annat upplysa om att de använder Rådet för mindre aktiebolag (BFNAR 2008:1) och ÅRL, grunder och avskrivningstid för avskrivning av anläggningstillgångar, och om företag utför tjänste- eller entreprenaduppdrag skall upplysning lämnas om de använder sig av huvudregeln eller alternativregeln för respektive uppdrag.¹¹¹

Förenklingsutredningen har kommit med förslag om att kraven för tilläggsupplysningar i årsredovisningen skall bli mindre. De vill att endast upplysningar som är till hjälp för externa investerare och borgenärer skall vara obligatoriska.¹¹² Upplysningar om företagets anställdas sjukfrånvaro, könsfördelning, antalet anställda under året och löner skall upphävas för samtliga bolag. För mindre företag vill utredningen även avskaffa tilläggsupplysningar om medeltalet anställda under året, specifikation över löner och andra ersättningar till ledande befattningshavare, pensioner och liknande förmåner samt avtal om avgångsvederlag till ledande befattningshavare, och ersättning till företagets revisorer. Förutom ovanstående vill utredningen även slopa andra krav för mindre företag. Kravet om att upprätta en förvaltningsberättelse vill man avskaffa, istället skall en not lämnas med information om egenägda aktier och vinstdisposition samt en rättvisande överblick om företagets utveckling och förhållanden som är viktiga för bedömningen av denna och informera om andra betydelsefulla händelser.¹¹³ Förslag finns om att detta skall trädas i kraft 1 juli 2010¹¹⁴.

¹⁰⁶ IAS 37 p. 10

¹⁰⁷ BFNAR 2008:1 p. 16.2

¹⁰⁸ BFNAR 2008:1 p. 16.3-5

¹⁰⁹ BFNAR 2008:1 p. 16.6

¹¹⁰ BFNAR 2008:1 p.19.1, 4, 22

¹¹¹ BFNAR 2008:1 p. 19.2-3

¹¹² Broberg, 2009, s. 293

¹¹³ Broberg, 2009, s.293, 321

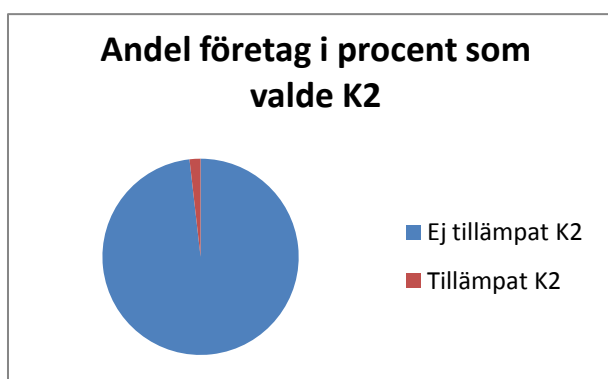
¹¹⁴ Broberg, 2009, s. 321

4. Empiri

I det här kapitlet kommer vi att beskriva K2-företagen för att besvara frågan om vad som karakteriserar dessa företag. Här presenteras även resultatet av vår studie.

4.1 Hur många företag gick över till K2?

Vår sökning i Affärsdata resulterade i 684 träffar på byggföretag i Västra Götaland under SNI-kod 41. Men 19 av dessa företag föll bort på grund av att de inte uppfyllde kriterierna: 50-25-50. Vid granskning av årsredovisningarna till de 665 företag som kunde tillämpa K2, valde endast 12 företag att gå över till det nya regelverket. Det var alltså endast 1,8 procent som valt att tillämpa regelverket K2.



Figur 1

4.2 Vad kännetecknar de företag som gått över till K2-regelverket?

För att kunna besvara frågan vad som kännetecknar de företag som gått över till det nya regelverket har vi studerat följande faktorer: företagens storlek, dotterbolag, geografiskt område, revisionsbyråer, registreringsdatum, avskrivningstid och typ av verksamhet. Vi har studerat företagen under de två senaste boksluten, 2007 och 2008. Vi kommer i följande avsnitt endast presentera vårt resultat och vidare analyseras det i Kapitel 5.

4.2.1 Företagens storlek

Företagens storlek kan vara en betydande faktor vid valet av att tillämpa K2 eller inte. Som tidigare nämnts i avsnitt 3.6 finns det antydningar om att större företag väntar med att tillämpa K2 till dess att regelverket K3 är helt klart. Det finns också en viss osäkerhet hos företagens intressenter huruvida K2:s förenklingar kommer leda till bristande information för exempelvis banker. Nedan följer tabeller om företagens storlek sett till antal anställda, omsättning och tillgångar. Bland företagen är det Jakobsdals Transport & Bemanning AB som utmärker sig mest till antalet anställda. År 2008 hade företaget 49 anställda och år 2007 46 anställda. Resterande bolagens anställda överstiger inte mer än sex anställda under 2008 och 2007.

K2-företagen	Anställda 2008	Anställda 2007	Omsättning 2008	Omsättning 2007	Tillgångar 2008	Tillgångar 2007
Alafors bygg & interiör AB	2	2	2 026 000	1 310 000	279 408	2 314 414
AR Bostadsdeckert Bygg AB	0	0	79 780 000	2 608 000	20 986 000	2 874 000
Bröderna Lindgrens Byggnadsaktiebolag	5	6	4 189 595	4 778 800	2 129 465	2 563 326
Delars Arctic AB	3	3	7 843 555	3 629 419	3 925 062	2 544 347
Habylid Bygg AB	3	2	3 238 170	2 173 195	1 451 963	709 717
Hindås byggservice AB	4	4	3 039 411	3 827 380	952 993	739 140
Jakobsdals Bygg AB	4	2	8 431 572	2 280 708	2 365 057	611 003
Jakobsdals Transport & Bemanning AB	49	46	18 676 343	18 380 643	4 821 735	7 715 799
Landvetter golv AB	1	1	1 050 182	959 919	284 083	335 781
P Rosbergs bygg & entreprenad AB	1	1	1 673 701	1 126 049	354 953	206 904
Toarps Bygg AB	3	3	4 127 488	4 041 932	1 516 886	1 522 131
Zentor Engineering	2	2	1 522 589	1 629 961	642 046	913 328

4.2.2 Dotterbolag

Företag i större koncerner bör, enligt Månsson, tänka igenom beslutet om att tillämpa K2 mer noggrant. Detta beroende på att koncernen troligtvis inte kommer att tillämpa K2, utan istället K3.¹¹⁵ Det skulle i så fall innebära merarbete för företaget i de fall då man väljer att tillämpa K3 vid koncernredovisningen.¹¹⁶ Det visade sig att tre av de tolv företagen var dotterbolag.

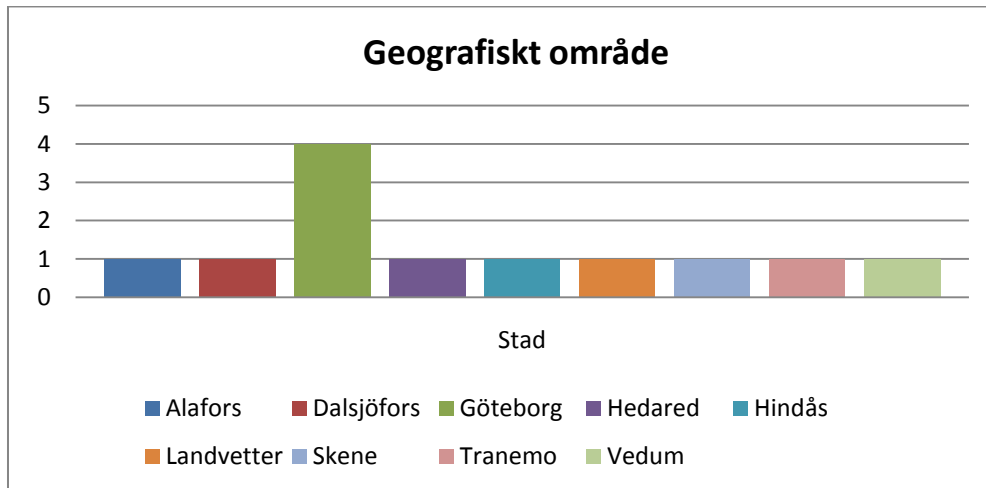
K2-företagen	Dotterbolag
Alafors bygg & interiör AB	NEJ
AR Bostadsdeckat Bygg AB	JA till 80%
Bröderna Lindgrens Byggnadsaktiebolag	NEJ
Delars Arctic AB	NEJ
Habylid Bygg AB	NEJ
Hindås byggservice AB	NEJ
Jakobsdals Bygg AB	JA till 100%
Jakobsdals Transport & Bemanning AB	JA till 100%
Landvetter golv AB	NEJ
P Rosbergs bygg & entreprenad AB	NEJ
Toarps Bygg AB	NEJ
Zentor Engineering AB	NEJ

¹¹⁵ Månsson, 2008, s. 53

¹¹⁶ Månsson, 2008, s. 53

4.2.3 Geografiskt område i Västra Götaland

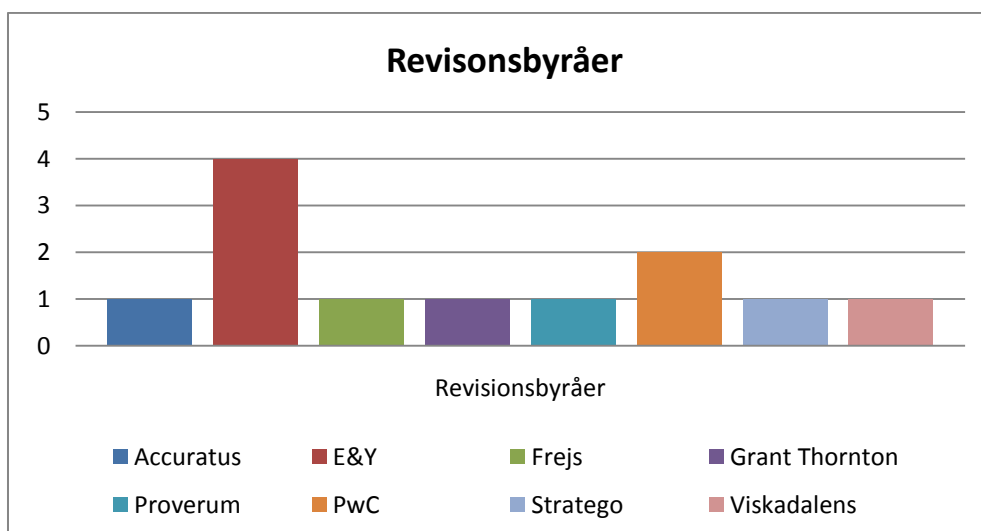
Vi valde att endast studera företag i Västra Götalands län. Vi kunde då utläsa att sex utav de tolv företag var registrerade i Sjuhäradsområdet (Alafors, Dalsjöfors, Hedared, Skene, Tranemo, Vedum). Fyra bolag var registrerade i Göteborgsområdet. De övriga företagen var spridda över Västra Götalands landsbygd och var inte heller registrerade i någon större stad.



Figur 2

4.2.2 Revisionsbyråer

Vid undersökningen av de revisionsbyråer som granskat de tolv årsredovisningarna under 2008 utmärkte sig revisionsbyrån Ernst & Young, då de granskat fyra utav dessa. PwC hade granskat två årsredovisningar. Resterande av företagen använde sig av andra revisionsbyråer som kan utläsas av figur 3.



Figur 3

4.2.5 När startades företagen?

Vi studerade hur länge K2-företagen varit verksamma, detta för att se om något samband bland företagen kunde hittas. Av tabellen nedan kunde vi utläsa att sju av företagen startades inom de senaste tio åren. Tre av dessa företag startades så nyligen som 2007.

K2-företagen	Företagets registreringsdatum
Alafors bygg & interiör AB	2006-07-03
AR Bostadsdeckert Bygg AB	2007-06-13
Bröderna Lindgrens Byggnadsaktiebolag	1992-03-23
DeLars Arctic AB	1992-12-17
Habylid Bygg AB	1991-04-05
Hindås byggservice AB	2007-06-20
Jakobsdals Bygg AB	2000-07-12
Jakobsdals Transport & Bemanning AB	2004-09-17
Landvetter golv AB	1964-07-20
P Rosbergs bygg & entreprenad AB	2007-01-30
Toarps Bygg AB	2000-12-15
Zentor Engineering AB	1984-09-13

4.2.6 Avskrivningstid

För de företag som står inför valet att övergå till K2 eller ej, kan de nya schabloniseringsreglerna gällande avskrivningstiden ha en betydande inverkan. Som tidigare nämnts i avsnitt 4.7.3 får man, enligt K2, välja att skriva av maskiner och inventarier på fem år. Detta underlättar för vissa företag, då man exempelvis slipper diverse värderingskostnader. Av den anledningen valde vi att se huruvida detta argument hade någon betydelse för valet att gå över eller inte. Vi valde därför att studera avskrivningstiden under 2007 och 2008. Vi kunde då se att samtliga företag, förutom ett av de som tydligt skriver ut avskrivningstiden i årsredovisningen, hade en avskrivningstid på maskiner och inventarier på fem år. Det företag som inte valt att tillämpa en femårig avskrivningstid skrev istället av maskiner och inventarier på fyra år. Tre av tio företag angav inte på ett tydligt sett huruvida lång avskrivningstid de valt att tillämpa.

K2-företagen	Avskrivningstid 2008	Avskrivningstid 2007
Alafors bygg & interiör AB	20 procent på anskaffningsvärdet	20 procent på anskaffningsvärdet
AR Bostadsdeckat Bygg AB	Som föregående år	Maskiner och inventarier 20 procent
Bröderna Lindgrens Byggnadsaktiebolag	Ej angivet	Ej angivet
Delars Arctic AB	20 procent	20 procent
Habylid Bygg AB	20 procent	20 procent
Hindås byggservice AB	20 procent	20 procent
Jakobsdals Bygg AB	Ej angivet	Ej angivet
Jakobsdals Transport & Bemanning AB	Fem år	Fem år
Landvetter golv AB	20 procent	Ej angivet
P Rosbergs bygg & entreprenad AB	20 procent	Fem år
Toarps Bygg AB	Fyra år	Fyra år
Zentor Engineering	Ej angivet	Ej angivet

4.2.7 Företagsverksamhet

Vi valde att se över företagens verksamhet för att studera sambandet mellan företagen. Företagens verksamhet är bred och omfattar många olika områden inom byggverksamheten.

K2-företagen	Verksamhet
Alafors bygg & interiör AB	Bedriver byggverksamhet
AR Bostadsdeckert Bygg AB	Färdigställande av bostadsfastigheter
Bröderna Lindgrens Byggnadsaktiebolag	Entreprenadverksamhet inom byggbranschen, inriktning bygga och renovera hus
DeLars Arctic AB	Tillverkar och marknadsför nyckelfärdiga kyl- och fryshus för i första hand livsmedelsindustrin och dess distributionsled
Habylid Bygg AB	Bedriver byggnation/repairation av villor och industribyggnader.
Hindås byggservice AB	Husbyggnation
Jakobsdals Bygg AB	Tjänster inom byggsektorn
Jakobsdals Transport & Bemanning AB	Transport, bemanning och bygg
Landvetter golv AB	Byggbranschen, företrädesvis med golvlägningsarbete
P Rosbergs bygg & entreprenad AB	Om - och tillbyggnad av fastigheter
Toarps Bygg AB	Byggnation och renovering av fastigheter
Zentor Engineering AB	Byggledning, jordbruk och konsultuppdrag inom bilindustrin

5. Analys och slutsatser

I det avslutande kapitlet analyseras den teoretiska referensramen och empirin med utgångspunkt från frågeställningarna.

5.1 Analys

I undersökningen kom vi fram till att endast 12 av 665 företag valde att tillämpa det nya regelverket. Trots den låga siffran var resultatet inte förvånansvärt. Vår uppfattning om att många företag inte valt att tillämpa K2-regelverket stämmer.

Utmärkande för de företag som valde att tillämpa K2 var företagens storlek. De företag som tillämpade regelverket var oftast små företag sett till antal anställda, totala tillgångar samt omsättning. Anledningen till att så få företag valt att inte tillämpa K2 kan bero på att regelverket K3 i dagsläget inte är helt klart. K3 kommer troligtvis att ha större legitimitet hos företagets intressenter och vara ett mer omfattande regelverk, då de vänder sig till lite större bolag. För att undvika dubbelarbete att först införa K2 och sedan eventuellt byta till K3 väljer man helt enkelt att invänta till att K3 är helt klart och därefter gör bedömningen om man ska övergå eller inte. Månssons påstående om att större K2-företag kan ha vissa incitament till att avstå från regelverket K2 och istället invänta K3-regelverket kan därför stämma.

Utmärkande för de företag som valde att tillämpa K2 var det geografiska området, sex av de tolv företagen var registrerade i Sjuhäradsområdet. Om detta endast var en slump, eller om det finns något samband med att man är mer positivt inställd till K2 i Sjuhäradsområden kan vi inte dra några slutsatser om.

Vi studerade även ägarstrukturen för de tolv företagen. Till en början hade vi en uppfattning om att K2-företaget inte skulle vara dotterbolag, då det skulle innebära dubbelt arbete ifall koncernen senare tillämpar K3. Det visade sig dock att det var tre av tolv företag som var dotterbolag. Troligtvis hade då ägandeförhållande inte någon större betydelse om valet att tillämpa K2 eller inte.

Vid en närmare granskning av de revisionsbyråer som K2-företagen anlitar, hade Ernst & Young granskat fyra utav företagets årsredovisningar, vidare hade PwC granskat två. Anmärkningsvärt var att KPMG och Deloitte som är två utav de fyra stora revisionsbyråerna inte granskat någon av del tolv. Om detta bara beror på slumpen, eller om det finns något samband här kan vi inte dra några slutsatser om. Ernst & Young kan möjligtvis ses som mer positiva till det nya regelverket och kan ha varit en bidragande faktor till att de fyra företagen valde att gå över till K2s regelverk. Vår uppfattning är därför att revisionsbyråerna kan ha påverkat företagets övervägande om att välja K2.

Utifrån företagens registreringsdatum kunde vi inte finna något större samband mellan K2-företagen. Registreringsdatumerna var spridda, men vi kunde utläsa att sju företag var registrerade de senaste tio åren och tre utav dessa var registrerade 2007 eller senare. Det kan vara så att de senaste registrerade företagen är mer positivt inställda till K2, eller så beror det på slumpen.

Vi valde även att studera vilken avskrivningstid K2-företagen haft under 2007 och 2008. Detta då vi trodde att en av anledningarna till att företagen gått över till K2 kan ha berott på att de velat använda sig av förenklingsregeln vid avskrivning för maskiner och inventarier på fem år. Vid en närmare granskning av avskrivningstiden visade det sig att samtliga företag som hade angivit avskrivningstid, förutom ett, redan hade en avskrivningstid på fem år under 2007 (när K2s förenklingsregel inte fanns att tillämpa). Tre utav företagen hade inte angivit avskrivningstid i sina årsredovisningar. Förenklingsregeln för avskrivning för maskiner och inventarier var förmodligen ingen bidragande faktor till att företagen valde att tillämpa det nya regelverket.

Vad gäller företagens verksamhet var det svårt att dra några direkta slutsatser huruvida det påverkade valet av att tillämpa K2. Som tidigare nämnts var verksamheten väldigt utspridd och omfattade alltifrån renovering till husbyggnation. Då vi studerade verksamheten upptäcktes att SNI-kod 41, byggande av hus, omfattade många olika verksamheter. Vissa företag ställer vi oss därför väldigt skeptiska till i vilken utsträckning de verkligen bedriver verksamhet inom anläggning av hus. Vi har ändå valt att ta med samtliga företag i vår undersökning då de trots detta tillhör SNI-kod 41 enligt Affärsdata.

5.2 Slutsats

Det var endast 12 av 665 företag som valde att tillämpa K2. Det var som väntat inte många företag som valde det nya regelverket. Detta tolkar vi som att K2 i nuläget inte har någon större genomslagskraft hos företagen. Det är svårt att analysera vårt resultat i och med att det endast var tolv företag som tillämpade K2. Därför kan det vara svårt att finna ett samband mellan de företag som valt att gå över. Vi kunde inte hitta några större likheter mellan företagen då det var helt olika företag som tillämpat K2. Vissa faktorer har säkerligen någon inverkan på företagen, men i slutändan kan det även vara slumpen som avgör det.

De faktorer som vi anser har störst inverkan på företagens beslut är revisionsbyråerna och företagens storlek. Företagen får troligtvis någon form av åsikt från revisionsbyrån i samband med granskning av deras årsredovisning. De mindre företagen är ofta inte helt insatta i granskningen och väljer därför att förlita sig på revisionsbyråns kompetens och råd. De lite större företagen väntar troligtvis tills K3 är helt klart innan de gör sitt val. Som väntat, väntar de flesta företagen med att gå över tills regelverket eventuellt blir tvingande. Vi kan utifrån vår studie inte dra några större slutsatser utan kan endast se tendenser på vad som kan vara orsaken till att företagen valt att tillämpa K2.

5.3 Förslag till fortsatt forskning

Vid arbetet av vår uppsats väcktes intresse för att studera möjliga orsaker till varför så få företag valde att gå över till K2-regelverket. Vidare vid ett senare tillfälle även studera hur många företag i byggbranschen i Västra Götaland som väljer att gå över till K2 när K3 är helt klart. På så sätt kunna dra slutsatser om vad den egentliga orsaken var. Detta förutsätter att K2 fortfarande är ett frivilligt regelverk.

Källförteckning

BFNAR 2008:1 *Bokföringsnämndens allmänna råd om årsredovisning i mindre aktiebolag*. Stockholm, Bokföringsnämnden

Broberg, A. *Bokslut & Årsredovisning i mindre aktiebolag-K2*, Björn Lundén Information AB, 2009

Drefeldt, C. *Redovisning: Nu är K2 äntligen här!* Balans nr 10, 2008. Tillgänglig: FAR Komplet 2009-12-05

Edenhammar, H, Thorell, P. *Företagens redovisning*, Författarna och Iustus förlag AB, 2005

FAR SRS, *Samlingsvolymen 2009- redovisning*, FAR SRS Förlag

Gröjer, J-E. *Grundläggande redovisningsteori*, Studentlitteratur, Lund, 2002

Hintze, J. *New FASB Rules Present Accounting Challenges*, ABS Report. Juli 2009. Tillgänglig: www.structuredfinancenews.com 2009-12-05

<http://www.bfn.se/aktuellt/aktuellt pagaende.aspx/> 2009-11-23

<http://www.bfn.se/aktuellt/infok2mindre.aspx> 2009-12-03

<http://www.bfn.se/aktuellt/info-kprojekt.pdf> 2009-12-04

<http://www.bfn.se/AKTUELLT/Ny-normgivning.pdf> 2009-11-13

<http://www.bfn.se/aktuellt/nyhetsmeddelande-lang.pdf/> 2009-11-23

<http://www.bfn.se/redovisning/RAD/bfnar08-1-grund.pdf> 2009-11-24

<http://www.bfn.se/redovisning/vag/vl08-1-k2.pdf> 2009-12-05

<http://www.foretagsregistret.scb.se/> 2009-11-22

http://www.srfkonsult.se/srfmedia/rk0805_26_27.pdf 2009-11-24

<http://www.sweden.gov.se/content/1/c6/10/76/85/4f21026a.pdf> 2009-11-22

Lönnqvist, R. *Årsredovisning i aktiebolag och koncerner*, Studentlitteratur, Lund, 2006

Marton, J., Falkman, P., Lumsden, M., Pettersson, A-K., Rimmel, G. *IFRS- i teori och praktik*, Bonniers, 2008

Marton, J. *Föreläsning på Handelshögskolan i Göteborg*, 2009-10-02

Månsson, J. Ohlsson, H. *Årsredovisning enligt K2-reglerna: Introduktion till och diskussion kring det nya regelverket*, Studentlitteratur och Öhrlings PricewaterhouseCoopers i Sverige AB, 2008

Nilsson, S. *Redovisningens normer och normbildare*, Studentlitteratur, Lund, 2005

Petterson, A-K. *Föreläsning på Handelshögskolan i Göteborg*, 2009-10-02

Precht, E. *Nya årsredovisningsregler för mindre aktiebolag*, Balans nr 8-9 2008

Tillgänglig: FAR komplett 2009-11-05

Smith, D. *Redovisningens språk*. Studentlitteratur, Lund, 2006

Bilagor

Bilaga 1. Sökningen i Affärsdata

Företagsnamn	Ej behörig att tillämpa K2	Har tillämpat K2
JOPIPE AB		NEJ
AF Bygg Syd AB		NEJ
AR Bostadsdeckert Bygg AB		JA
Brunbergs Bygg AB		NEJ
Byggarvid AB		NEJ
Byggmetod i Göteborg AB		NEJ
FREAB Bygg AB	X	
Ivar Kjellberg Byggnads AB	X	
Johns Bygg & Fasad AB		NEJ
MVB Väst AB		NEJ
Per Jacobsson Byggnads AB		NEJ
Rune Adielsson Byggnads AB		NEJ
Sjövalla Byggservice AB		NEJ
Specialisterna Småhus i Göteborg AB		NEJ
Stenmarks Bygg AB		NEJ
TBT Byggteknik AB		NEJ
Tuve Fastighetservice AB		NEJ
Ale Exploatering AB		NEJ
Astor Johansson Fastighets AB	X	
BJC Fastighetsutveckling AB		NEJ
BJC Group AB		NEJ Koncernred
Bohusläns Kommunala Exploateringsaktiebolag		NEJ
Borga Bygg AB	X	
Catena Byggnads AB		NEJ
Fastighets AB Långnäs		NEJ
Flygplatsfastigheter i Landvetter AB		NEJ
Förvaltnings AB Aranea		NEJ Koncernred
Granova AB		NEJ Koncernred
Gunnar Zetterberg Byggnads AB		NEJ
Gösta Andersson Byggnadsfirma AB		NEJ
Fastighetsaktiebolaget HSB N Bohuslän		NEJ
Hallarnas Bygg AB		NEJ
Hysesbostäder i Borås Fastighetsaktiebolag		NEJ
Hököpinge Brukspark i Vellinge AB		NEJ
KANAB Fastigheter AB		NEJ
Kållereds Bygg AB	X	
Kållereds Fastighets AB		NEJ
Norra Öddö Fastighets AB		NEJ
Obsidian Importen AB		NEJ
RH:s i Borås AB		NEJ
Sigurd Larsson Byggnadsaktiebolag		NEJ

Skafthöhus AB		NEJ
Stenab Fastigheter AB		NEJ Koncernred
Svenljunga Invest AB		NEJ
TB Exploatering AB		NEJ
Thomas Sjögren Byggnads AB		NEJ
Tulebo Villastad AB		NEJ
Wallenstam Helsingborg AB		NEJ
Wilundia AB		NEJ
AGFAB Fastighetservice AB		NEJ
AJJO Produktion AB		NEJ
AM Rör och Svetsmontage AB		NEJ
AM-BYGG AB		NEJ
AB ANBRIDA		NEJ
ANDERSSONS BYGGNADSFIRMA STIG & ARNE ANDERSSON A		NEJ
ANELO AB		NEJ
AT Borina Byggnadsställningar AB		NEJ
A. Häger Diamanthålltagning AB		NEJ
A.L. Ivarsson Fönster AB		NEJ
Ahl's Byggtjänst i Skövde AB		NEJ
Ajosa AB		NEJ
Alafors Bygg & Interiör AB		JA
Ale Bygg o Fastighetservice AB		NEJ
Algot Ivarssons Byggnads AB		NEJ
Alingsås Byggservice AB		NEJ
Alingsås Fog & Fasad AB		NEJ
Allt i Bygge Tidaholm AB		NEJ
Alme Bygg AB		NEJ
Almedals Byggnads AB		NEJ
Almutlaq AB		NEJ
Amalin Bygg i Borås AB		NEJ
Ambrosius Nordic AB		NEJ
Ammedalens bygg AB	X	NEJ Koncernred
Amurliden AB		NEJ
Anders Flysjö Bygg AB		NEJ
Anders Högberg Byggnadsaktiebolag		NEJ
Andreasson & Nilsson Akustiktjänst AB		NEJ
Andwe Bygg AB		NEJ
Anläggning & Bygg Kungälv AB		NEJ
Annero Bygg AB		NEJ
Anodos Fritid AB		NEJ
Arne Nilssons Byggnadsaktiebolag		NEJ
Artigs Bygg AB		NEJ
Asfalt-Sprider i Vårgårda AB		NEJ
Askims Bleck och Plåt AB		NEJ
Askims Bygg- & Fastighets i Göteborg AB		NEJ
Axel Engström AB		NEJ

BB Transportteknik i Göteborg AB		NEJ
BGG-G Bygg i Göteborg AB		NEJ
BLL Byggnadsfirma Leif Lindau AB		NEJ
BL. Service i Harestad AB		NEJ
BNC Bygg AB		NEJ
B-A Montage AB		NEJ
B.Lind Bygg och Fastighetservice AB		NEJ
Backström Bygg & Betong AB		NEJ
Barnö & Andersson Byggservice AB		NEJ
Bartolomeus AB		NEJ
Bengt Gustafsson i Falköping Bygg AB		NEJ
Bengt Göran Gustavsson Entreprenad AB		NEJ
Benny Larsson Entreprenad AB		NEJ
Berger Byggnadsställningar AB		NEJ
Bergsbyggarna på Orust AB		NEJ
Bergschakt S.H. Branding AB		NEJ
Bergö Pall & Byggnadsställningar AB		NEJ
Bert Bergqvist Bygg AB		NEJ
Bert & Martin Bygg AB	X	NEJ
Berthilssons Bygg & Måleri i Ljungsarp AB		NEJ
Bertil Johanssons i Mellerud Byggnads AB		NEJ
Bertil Örtfors Bygg AB		NEJ
Birger Pehrsons Byggnadaktiebolag		NEJ
Bjarne Hellbergs Byggnads AB		NEJ
Bjelkenfors Bygg AB		NEJ
Bjäre Bostads AB		NEJ
Björkeberga Bygg AB		NEJ
Björkö Byggservice AB		NEJ
Björsovägens Bygg AB		NEJ
Bo Johansson Bygg AB		NEJ
Bo Liljeblads Bygg AB		NEJ
BoSa Bygg AB		NEJ
BoSuM AB		NEJ
Borås Byggcomfort AB		NEJ
Borås Maskin & Bygg AB		NEJ
Boråsakustik AB		NEJ
Bostadsaktiebolaget Keron		NEJ
Br. Hermansson Bygg & Betong AB		NEJ
Bra Boende Centralt Konsult i GBG AB		NEJ
BraBygg 1966 AB		NEJ
Brämhults Bygg & Smide AB		NEJ
Bröderna Börjesson Bygg AB		NEJ
Bröderna Hagen Bygg AB		NEJ
Bröderna Lindgrens Byggnadsaktiebolag		JA
Bröderna Magnusson Bygg Tjörn AB		NEJ
Bygg Capitol AB		NEJ

AB Bygg Kanab	NEJ
Bygg Pelle AB	NEJ
Bygg Vision Göteborg AB	NEJ
Bygg & Renovering i Tibro AB	NEJ
Bygg & Transport Göteborg AB	NEJ
Bygg o Bomiljö i Väst AB	NEJ
Bygg och snickeri i Färed AB	NEJ
ByggPrecision i Göteborg AB	NEJ
ByggRex i Väst AB	NEJ
ByggTeamet Ulricehamn AB	NEJ
Bygg-Bröderna Sörensson AB	NEJ
Bygg-Larsson i Magra AB	NEJ
Bygg-Service i Töllsjö AB	NEJ
Bygg-klippan Väst AB	NEJ
Byggbolaget Lennhede/Kringberg AB	NEJ
Byggbolaget Ronny Johansson AB	NEJ
Byggbolaget i Alingsås AB	NEJ
Byggcentralen Leif Carlsson AB	NEJ
Byggeffekt i Landvetter AB	NEJ
Byggfirma Magnus Lundell AB	NEJ
Byggfirma Sverre Halvorsen AB	NEJ
Byggforum i Göteborg AB	NEJ
Bygghyttan i Karlsborg AB	NEJ
Byggkedjan AB	NEJ
Bygglaget i Skövde AB	NEJ
Byggleif Orust AB	NEJ
Byggman Borås AB	NEJ
Byggmetoder Scandinavia AB	NEJ
Byggmästarna JW AB	NEJ
Byggmäster Tommy Karlsöen AB	NEJ
Byggnads AB Bengt Lundell	NEJ
Byggnads AB Bror Hermansson	NEJ
Byggnads AB Bröderna Olsson	NEJ
Byggnads AB Hans Nielsen	NEJ
Byggnads AB J-O Sundström	NEJ
Byggnads AB Lennart Åkesson	NEJ
Byggnads AB Steckmest & Pettersson	NEJ
Byggnadsaktiebolaget Eriksson & Rann	NEJ
Byggnadsaktiebolaget Martin Karlsson	NEJ
Byggnadsfirma A. Sahlström AB	NEJ
Byggnadsfirma Alehus AB	NEJ
Byggnadsfirma B.L.G. Gustavsson AB	NEJ
Byggnadsfirma K-E Amnell AB	NEJ
Byggnadsfirma Ljung & Ekdahl AB	NEJ
Byggnadsfirma N.G. Hagman AB	NEJ
Byggnadsfirma T Andersén AB	NEJ

Byggnadsfirman Fransson & Karlsson AB		NEJ
Byggnadsfirman Johansson & Ljunggren AB		NEJ
Byggnadsfirman Mattsson & Nilsson AB	X	NEJ
Byggnadsfirman O.A. Tobiason AB		NEJ
Byggnadsfirman Rutgersson & Söner AB		NEJ
Byggnadsrenoveringar H & B Johansson i Åmål AB		NEJ
Byggpartner Väst AB		NEJ
Byggpoolen Entreprenad BKS AB		NEJ
Byggpoolen K.Frej AB		NEJ
Byggprofilen Hamburgsund AB		NEJ
Byggsan Teknik AB		NEJ
Byggservicegruppen i Göteborg AB		NEJ Koncernred
Byggteamet i Sjuhärad AB		NEJ
Byggtech i Stenungsund AB		NEJ
Byggteknik i Örby T Karlsson AB		NEJ
Byggtjänst Bröderna Ahlning AB		NEJ
Byggtjänst i Billingsfors AB		NEJ
Byggtjänst i Stenungsund AB		NEJ
CK SVENSSON BYGG AB		NEJ
CRISEBO Fastighetsutveckling AB		NEJ
C-G Byggprojekt Hindås AB		NEJ
C.Lidberg Bygg AB		NEJ
C.U. Byggservice AB		NEJ
Café Port Arthur AB		NEJ
Carlbom & Sandersson CASA Bygg AB		NEJ
Carmont Service Bygg AB		NEJ
CastorX Capital AB		NEJ Koncernred
Cedema Flooring AB		NEJ
Celeber Bygg AB		NEJ
Christer Sjögrens Byggnads AB		NEJ
Christian Blomkvist Bygg och Snickeri AB		NEJ
Christian Lund Bygg i Göteborg AB		NEJ
Christinelunds Glas & Mek AB		NEJ
Cissus Bygg AB		NEJ
Citylights Entreprenad AB		NEJ
Claes Antonsson AB		NEJ
Claes Sandahls Bygg i Skaraborg AB		NEJ
Clamo Byggservice AB		NEJ
Conprector Fastighetsservice AB		NEJ
AB Crofter's Holding		NEJ
DANKRO AB	X	NEJ Koncernred
Dafastor AB		NEJ
Dahl & Nygren Bygg AB		NEJ
Daniel Torstenssons Byggnadsaktiebolag		NEJ
Dape Fastighets- och Byggnads AB		NEJ
Davidssons Bygg & Snickerier Åsarp AB		NEJ

DeLars Arctic AB	JA
Dennis Andersson Bygg AB	NEJ
Dennis Niklasson Byggnads AB	NEJ
Designboende i Borås AB	NEJ
Desyt AB	NEJ
Drömhus i Bohuslän AB	NEJ
E Edvardsson Bygg AB	NEJ
E T Montage AB	NEJ
ECB Entreprenadcraft AB	NEJ
EHF Byggnads AB	NEJ
ELLGE Bygg AB	NEJ
ELMHÅ Byggnads AB	NEJ
EXCELCIA AB	NEJ
EXPLO AB	NEJ
E-Bygg i Göteborg AB	NEJ
Edlund & Fredrikssons Byggservice AB	NEJ
Effektiv Bygg i Mölndal AB	NEJ
Egon Carlssons Byggnads AB	NEJ
Eldaren Byggnads AB	NEJ
Elis Byggservice AB	NEJ
Engesland & Heggum Fastigheter AB	NEJ
Engman Tak AB	NEJ
Engman Tak Fyrstad AB	NEJ
Enström & Roos Byggtjänst AB	NEJ
Entreprenad AB Curion	NEJ
Erland Skoglund Bygg AB	NEJ
Espholmen Teknik AB	NEJ
Essellge Bygg AB	NEJ
Evert Andersson & Jouni Bygg AB	NEJ
Exceed bygg AB	NEJ
FAJ AB	NEJ
Falcenter Invest AB	NEJ
Falkman Snickeri & Bygg AB	NEJ
Falkängen Förvaltnings AB	NEJ
Fastighetsbolaget Bandhede & Söner AB	NEJ
Feel4 AB	NEJ
Fiskebäcks Byggnads AB	NEJ
Fjällbacka Bygg AB	NEJ
Folke Wikström Byggnads AB	NEJ
Fotskäls Bygg och Förvaltning AB	NEJ
Fourmen Handel o Bygg AB	NEJ
Fredrik Belin Byggnadsservice AB	NEJ
Fredrikssons Byggnads AB	NEJ
Freja Byggtjänst AB	NEJ
Fronton AB	NEJ
AB Frölunda Betonggol	NEJ

Fundator Entreprenad AB	NEJ
Fyrtum Bygg AB	NEJ
Fässbergs Bygg AB	NEJ
Fässbergs Entreprenad AB	NEJ
Fågelleken Invest AB	NEJ
Fömo Bygg AB	NEJ
Förvaltnings AB Kilaberg	NEJ
G C Entreprenad AB	NEJ
GB's Entreprenad AB	NEJ
G&S Byggnads AB	NEJ
G.R.G. Svensson Byggnads AB	NEJ
Fastighetsaktiebolaget Gatan	NEJ
AB Geo-Byggen	NEJ
Gerum Bygg AB	NEJ
Glenn Svensson Byggservice AB	NEJ
Golv-Väst i Uddevalla AB	NEJ
Gossi Holding AB	NEJ
Granza AB	NEJ
Gredeline AB	NEJ
Green Homes in Sweden Invest AB	NEJ
Grimbo Byggservice AB	NEJ
Grundbyggarna i Göteborg AB	NEJ
Gubbero PF AB	NEJ
Gullbergsvass Byggen AB	NEJ
Gustavssons Byggtjänst i Färgelanda AB	NEJ
Gyllins Bygg & Mark AB	NEJ
Göfast Gruppen AB	NEJ
Göta Invest i Trollhättan AB	NEJ
Götaholmsgatans Bygg AB	NEJ
Göteborgs Bygg & Snickeri GBS AB	NEJ
Göteborgs Fasadputs AB	NEJ
H Martin Simonsen Entreprenad AB	NEJ
HCE Service AB	NEJ
HJ Bygg i Ljungskile AB	NEJ
HJ Inredningstjänst AB	NEJ
HUSHÅLLAR'N AB	NEJ
H.R.O TRADING AB	NEJ
Habylid Bygg AB	JA
Hagalidens Bygg AB	NEJ
Hallbäck & Eklund Fastighetsbyrå AB	NEJ
Halvardsson Kanvik Construction AB	NEJ
Hanatorps Bygg & Service AB	NEJ
Hans Andersson Bygg AB	NEJ
Hans och Lennart Andersson Bygg AB	NEJ
Hasse Byggare i Alingsås AB	NEJ
Helge Franssons Byggnads AB	NEJ

Helge Johansson Byggconsult AB	NEJ
Hermanssons Bygg & Trä AB	NEJ
Hermanssons Bygg & Snickeri AB	NEJ
Hermanssons Bygg & Fastigheter AB	NEJ
Hindås Byggservice AB	JA
Hjuviks Marinanläggning AB	NEJ
Hjälmviks Bygg AB	NEJ
Hjälteby Sjögårdsviks Fastigheter AB	NEJ
Hoga Bygg AB	NEJ
Horreds Timmermän AB	NEJ
Hovås Bygg AB	NEJ
Hugin Bygg AB	NEJ
Hus- & Inredningsservice Thomas Olsson AB	NEJ
Husesset i Hökerum AB	NEJ
Hyttens Bygg o Anläggning AB	NEJ
Hägganders Bygg & Montering AB	NEJ
Häljareds Fastighetsförvaltning AB	NEJ
Hänninen, Lundin & Wallander Bygg AB	NEJ
Häcksvik Byggnads AB	NEJ
Håkan Erlandsson Entreprenad AB	NEJ
Håkan Sandberg i Åmål AB	NEJ
Högsbols Montage AB	NEJ
Högsboverken AB	NEJ
Högsätters Bygg AB	NEJ
Högås Bygg AB	NEJ
Hönö Husbyggen AB	NEJ
Illigo AB	NEJ
Ingareds Bygg AB	NEJ
Ingolf Jensens Bygg AB	NEJ
Ingolf Jensens Fastigheter AB	NEJ
Isibyg AB	NEJ
J Öberg i Väst Byggnads AB	NEJ
JIC Bygg AB	NEJ
JIMAB AB	NEJ
JOPIPE AB	NEJ
JP Byggnadsrörelse i Göteborg AB	NEJ
J.P. Munk Bygg AB	NEJ
J:son & Söner AB	NEJ
Jakobsdals Bygg AB	JA
Jakobsdals Transport & Bemanning AB	JA
Jan Angel AB	NEJ
Jan Lindgren Bygg AB	NEJ
Jan Nilsson Bygg i Hamburgsund AB	NEJ
Janne & Janne Konsult AB	NEJ
AB Jarlengrip, Nilsson, Davik Byggt teknik	NEJ
John Granqvist Byggnads AB	NEJ

Johnny Lundgren Bygg AB	NEJ
Jon Sonntag Montage AB	NEJ
Julins Snickeri & Ytbehandling AB	NEJ
Jägmarks Entreprenad AB	NEJ
Järphag Bygg AB	NEJ
Jörgen Wessberg Entreprenad AB	NEJ
Jörnemans Ingenjörbyrå AB	NEJ
Jörnestrand & Zälter Bygg AB	NEJ
K & K Väst El AB	NEJ
KBJ Consulting AB	NEJ
K-G Bengtsson Byggservice AB	NEJ
K-Märkt Byggnadsvård Mats Renström AB	NEJ
K. Norén Bygg AB	NEJ
K. Olséns Byggnadsaktiebolag	NEJ
Kelleby & Co Byggnads AB	NEJ
Kent Hansson Byggnads AB	NEJ
Kinna Bygg AB	NEJ
Kjell Berntsson Tomt AB	NEJ
Kjell Klasons Fastighets AB	NEJ
Kjell-Åke Byggare AB	NEJ
Konings Plåtslageri AB	NEJ
Kortedala Trä & Byggnads AB	NEJ
Kroksdals Byggtjänst AB	NEJ
Krossholmen Bygg & Konsult AB	NEJ
Kullingsjö Lantbruk AB	NEJ
Kulturhus i Göteborg AB	NEJ
Kungback AB	NEJ
Kungsviken Byggnads AB	NEJ
Kurt Eliasson Bygg AB	NEJ
Kurt Sahlbergs Byggnads AB	NEJ
Kurt Samuelsson Uddevalla Byggservice AB	NEJ
Kvänums Bygg och Fastighet AB	NEJ
Kyrkviks Bygg AB	NEJ
Kållereds Snickeri AB	NEJ
L Björklund Byggnadsprojekt AB	NEJ
L Flysjö Bygg & Fastighetservice AB	NEJ
L G Nilsson & Söner Byggnads AB	NEJ
L Nybergs Bygg och Entreprenad AB	NEJ
LC Rör AB	NEJ
AB LEIF OCH LENA LUNDBERGS MARK OCH BYGG I LINDO	NEJ
LUBIS AB	NEJ
L-G Carlsson i Älvängen Bygg AB	NEJ
L. Wallström Byggnads AB	NEJ
Lakestone Prospekt AB	NEJ
Landvetter Golv AB	JA
Lars Eriksson TAK AB	NEJ

Larvs Byggtjänst AB	NEJ
Lassek Fastighets AB	NEJ
League Ventures AB	NEJ
Leif Julin Bygg & Fastighetsservice AB	NEJ
Leif och Per Byggnads AB	NEJ
Liareds Bygg - Jan-Olof Johansson AB	NEJ
Lidéns Bygg AB	NEJ
Lilla Anrås Gård AB	NEJ
Lindholmens Bygg i Göteborg AB	NEJ
Ljungvik Bygg AB	NEJ
Lorensbergs Byggservice AB	NEJ
Ludwigs Global Bygg AB	NEJ
Lyckhemsdalen AB	NEJ
Läckö Bygg och Mark AB	NEJ
Löjan AB	NEJ
M Esbjörnssons Bygg AB	NEJ
M Walls Bygghantverk AB	NEJ
MAKRILLSKÄRSBYGG AB	NEJ
MARK & BETONG H.J GÖTEBORG AB	NEJ
MBC, Montheli Business Company AB	NEJ
MLS Entreprenad AB	NEJ
MTB Bygg i Lindome AB	NEJ
M-Bygg Väst AB	NEJ
M. Blomsters Bygg AB	NEJ
M. Olsen Byggnadsfirma AB	NEJ
M.K. Poolteknik AB	NEJ
M.P. Bygg och Fastighetsservice i Lindome AB	NEJ
Marbergs Bygg AB	NEJ
Mark & VA i Göteborg AB	NEJ
Maskin och Verktyg i Skaraborg AB	NEJ
Mats Lundgren Bygg AB	NEJ
Mats och Gunnar Johansson Bygg & Snickeri AB	NEJ
Mattias Bygg&Kakel i THN AB	NEJ
Michael Jernberg Motorsport AB	NEJ
Mikael Larsson Bygg AB	NEJ
Molnlyckehus AB	NEJ
Montak AB	NEJ
AB Murtrion	NEJ
Målarkraft i Västsverige AB	NEJ
Måleritjänst i Mark AB	NEJ
Möllehuset Invest AB	NEJ
NEP Entreprenad AB	NEJ
NG Johansson AB	NEJ
Nescon Byggmontering AB	NEJ
Niklas Entreprenad i Ale AB	NEJ
Nilssons Bygg- och Fastighetsservice AB	NEJ

AB Nock	NEJ
Nordiska Byggporten AB	NEJ
Nordström & Söner Arkitektkontor AB	NEJ
Norins Hantverk AB	NEJ
Norlander Projekt AB	NEJ
AB Norrby Byggservice	NEJ
Nya Bygg-Lars i Trollhättan AB	NEJ
Nya Hus i Göteborg AB	NEJ
Nya Michael & Einar Johanssons Byggnads AB	NEJ
OFB Bygg AB	NEJ
Olof Wallins Bygg AB	NEJ
Olympion Konstruktion i GBG AB	NEJ
Omelo Invest & Agentur AB	NEJ
Ormarks Fastighet & Byggservice AB	NEJ
Orust Fastighets AB	NEJ
Orvelin Bygg AB	NEJ
P Rosbergs Bygg & Entreprenad AB	JA
PA Svenssons Bygg AB	NEJ
PEAB Elevbyggen AB	NEJ
PMAB Förvaltnings AB	NEJ
PMJ Construction AB	NEJ
PO Hansson Bygg AB	NEJ
PO Tömkvist Byggnads AB	NEJ
Pagander Bygg AB	NEJ
Panelbyggen Väst AB	NEJ
Parkstadens Bygg & Måleri AB	NEJ
Pasto Café & Bistro Göteborg AB	NEJ
Pelletsvärme i Dalsland AB	NEJ
Per Maxe Byggnads AB	NEJ
Per & Fredriks Byggservice AB	NEJ
Perssons Bygg & Smide AB	NEJ
Peters Helt & Rent AB	NEJ
Pihlströms Bygg AB	NEJ
Pilot Entreprenad Sverige AB	NEJ
Plan- & ByggLaget i Bohuslän AB	NEJ
Primören AB	NEJ
Produktion Byggkraft i Väst AB	NEJ
Projektplanering i Mölndal AB	NEJ
Påvelunds Fastighetsförädlings AB	NEJ
Påvelundsbyggen AB	NEJ
Q-Material Handling Systems AB	NEJ
R E Kvarnströms Bygg och Snickeri AB	NEJ
RB Kandibo AB	NEJ
ROT-projekt i Kärra AB	NEJ
Reiner Bergmans Bygg AB	NEJ
Ribbas Bygg & Mekaniska AB	NEJ

Ringöns Underhålls- och Fastighetservice AB	NEJ
Robeen Hansson Bygg AB	NEJ
Roger Björns Byggnads AB	NEJ
Rohman & Söner Byggnads AB	NEJ
Roland Caspersson Byggnads- och Konsult AB	NEJ
Roland & Conny, RC Bygg AB	NEJ
Rolf Larssons Byggnads AB	NEJ
Rolf Olsson Byggnads AB	NEJ
Rolf & Robert Bygg AB	NEJ
Rolf & Rogers Bygg AB	NEJ
Rosenlundsarkitekter AB	NEJ
Rotrum AB	NEJ
Rune Martinius Byggnadsaktiebolag	NEJ
Rydbergs Affärsjuridiska AB	NEJ
Röds Snickeri AB	NEJ
Rökeröds Bygg o Transport AB	NEJ
S MAGNUSSON BYGG AB	NEJ
S O J Byggservice AB	NEJ
S Property Investments AB	NEJ
SEFA Fastighets AB	NEJ
SEFA Industri AB	NEJ
SMINTENS BYGG AB	NEJ
STENAB Stenbergs Entreprenad AB	NEJ
SWENOR Montage AB	NEJ
S. nicke Bygg & Finsnickeri AB	NEJ
S.A Golv & Snickeri AB	NEJ
Samme's Bygg AB	NEJ
Sandbloms Bygg AB	NEJ
Sandell's Snickeri i Tranemo AB	NEJ
Sandåsen Tomt AB	NEJ
Sanerings och Isolerings AB, SISAB	NEJ
Savklint Byggekonsult AB	NEJ
Scandinavian Craft Centre AB	NEJ
Scarabeo AB	NEJ
Schöllins Snickeri och Bygg AB	NEJ
Sibea AB	NEJ
Simon Thyr AB	NEJ
Sirius Bygg & Snickeri AB	NEJ
Sisjöns Byggnads AB	NEJ
Sjuhärads Puts & Tegel AB	NEJ
Sjögren Projekt och Byggledning AB	NEJ
Skapa Etthundra AB	NEJ
Skara Byggnads och Förvaltnings AB	NEJ
Skeppsbroplatsens Byggnads AB	NEJ
Skorstensfolket Göteborg Arne Samuelsson AB	NEJ
Slutplattan GVIP 92081 AB	NEJ

Snickar-Lasse Andersson AB	NEJ
Snickar-Stefan i Kungälv AB	NEJ
Snickeriservice Leif & Mats Maskinuthyrning AB	NEJ
Solhall Fastighets AB	NEJ
Sotenäs Byggnads AB	NEJ
Sotenäs Kraft AB	NEJ
Specialbygg i Borås AB	NEJ
Speedheater System AB	NEJ
Stamåkra Hästgården AB	NEJ
Stefan Johansson Entr i Uddevalla AB	NEJ
Sten H Carlssons Byggtjänst i Karlsborg AB	NEJ
Sten Karlssons Bygg AB	NEJ
StenCentrum Lars Alfredsson AB	NEJ
Stig Åkerman Förvaltning AB	NEJ
Stillingsöns Bygg AB	NEJ
Stone Island Fastigheter AB	NEJ
Stora Bommen AB	NEJ
Storfälts Bygg AB	NEJ
Strömstad Båtförvaring & Marinservice AB	NEJ
Svantes Bygg och Trärenovering AB	NEJ
Sven Johansson Bygg AB	NEJ
Svenska Designhus AB	NEJ
Svenska Entreprenadarbeten Svea AB	NEJ
Svenska Sekelhus AB	NEJ
AB Svenska Stenhus	NEJ
Svenska Stenhus Entreprenad AB	NEJ
Svenssons Byggtjänst i Kode AB	NEJ
Swegol Byggnads AB	NEJ
System Control And Design Application Group in Sweden AB	NEJ
Säve Bygg AB	NEJ
TBT Förvaltning AB	NEJ
TKN Rör & Fastighetsservice AB	NEJ
TM Alfredssons Byggservice AB	NEJ
TM Bygg o Offshore AB	NEJ
Tage Wallins Byggnads AB	NEJ
Tak & Snickerier Bygg i Göteborg AB	NEJ
Team ByggBengt O Olsson AB	NEJ
Tellestams Byggnads AB	NEJ
Terkon AB	NEJ
The Carpenters i Säve AB	NEJ
Thomas Claesson Bygg AB	NEJ
Thomas Jensens Entreprenad AB	NEJ
Thomas Lundström Byggnads AB	NEJ
Thure Rutgersson Fastighets AB	NEJ
Thörnqvist & Partners AB	NEJ
Tibro Villabyggen AB	NEJ

Timhede Bygg AB		NEJ
Timmersdala Bygg AB		NEJ
Tjörnbrons Bygg o Fastighetsförvaltning AB		NEJ
Tjörns Byggnadsaktiebolag		NEJ
To & To Fog och Bygg AB		NEJ
Toarps Bygg AB		JA
Tobiasson & Toreborg Bygg AB		NEJ
Tofta Fogtätning AB		NEJ
Tomas "T.P." Pettersson Bygg AB		NEJ
Tommy Lars Peter Byggservice AB		NEJ
AB Tomtab		NEJ
Tomter i Helenedal AB		NEJ
Torbjörn Öman Bygg AB		NEJ
Torslanda Inrednings AB		NEJ
Torslanda Service & Bygg AB		NEJ
Total Construction i Väst AB		NEJ
Tourane AB		NEJ
Tranemo Byggnads AB		NEJ
Trealbo Byggnadsaktiebolag		NEJ
Treman Bygg AB		NEJ
Trestads Projektbyggen AB		NEJ
Triss Mark AB		NEJ
Trollebostugan AB		NEJ
Trollängen Bygg AB		NEJ Koncernred
Trollängen Invest AB		NEJ
Trygg-Coach ByggKvalitet i Sverige AB		NEJ
AB Tränito		NEJ
Tråva-Produkter AB		NEJ
Tumleheds Bygg AB		NEJ
Tuve Betongbyggen AB	X	NEJ
Tvätthallsteknik Bygg Sverige AB		NEJ
Tvästads Byggtjänst AB		NEJ
USFGDÅHM Sverige AB		NEJ
Ucklum Bygg AB		NEJ
Ulf Aronsson Bygg AB		NEJ
Ulf Carlsson Rödjorna AB		NEJ
Ulf Sundberg i Trollhättan AB		NEJ
Ullevi Entreprenad och Bygg AB		NEJ
Ullholms Bygg AB		NEJ
UpGlaze AB		NEJ
Urban Olsson Bygg & Industriservice AB		NEJ
Utby Bygg AB		NEJ
VALÅS BYGGNADS AB		NEJ
VILLA SCANDINAVIA AB		NEJ
V.O. Teknik AB		NEJ
Vara Entreprenad AB		NEJ

Varaslättens Bygg AB	NEJ
Vegagatan Bil AB	NEJ
VesAhl Bygg och Fastighet AB	NEJ
Vette Bygg- Tjänst AB	NEJ
Vikingfjord Fastigheter AB	NEJ
Vilgot Nilsson Byggnads AB	NEJ
Villagruppen Gbg AB	NEJ
Vindsbyggnation 2 AB	NEJ
Voksab Bygg AB	NEJ
Vristulven AB	NEJ
Vrångö Lyft & Bygg AB	NEJ
Väg- och Industribyggnader AB	NEJ
Vänerbygg AB	NEJ
Vänerns Byggnads AB	NEJ
Vänersnäs Bygg AB	NEJ
Västgöta mark och entreprenad AB	NEJ
Västkust-Tomter AB	NEJ
Västkusthus Försäljning AB	NEJ
Västsvenska Prefabbyggen AB	NEJ
AB Vårgårda Betongtjänst	NEJ
Vårgårda Fog & Sånt AB	NEJ
WH Bygg Produktion Sverige AB	NEJ
WH Fastighets- och Byggservice AB	NEJ
Weibergs Bygg AB	NEJ
Wera Byggnads AB	NEJ
Westling Holding AB	NEJ
Wickanders Bygg AB	NEJ
Widelius Marinservice AB	NEJ
Xerma Bygg AB	NEJ
ZETTERBERG KONSULT I GÖTEBORG AB	NEJ
Zandén & Co Byggnads AB	NEJ
Zandéns Sport & Industribyggen AB	NEJ
Zentor Engineering AB	JA
Åke Ekstrand Byggnads AB	NEJ
Åkerfeldts Bygg & Fastighets AB	NEJ
Åkessons Förvaltning i Skövde AB	NEJ
Årholmen AB	NEJ
Älvstrandens Bygg AB	NEJ
Ängdalens Förvaltning AB	NEJ
Öarnas Byggvaror Produktion AB	NEJ
Öboviken AB	NEJ
Öckerökronan AB	NEJ
Ödsmåls Bygg i Bohuslän AB	NEJ
Örts Byggnads AB	NEJ
Överlida Fönster AB	NEJ