

Bokföringsnämnden
Box 7849
103 99 Stockholm

Remissvar över Förslag till nytt allmänt råd med tillhörande vägledning om årsredovisning i mindre företag (K2)

Bolagsverket har valt att begränsa sitt remissvar till i huvudsak de delar i förslaget som har anknytning till verkets roll som registreringsmyndighet för svenskt näringsliv och som mottagare av företagets årsredovisning och revisionsberättelser.

Bolagsverket ser fördelar med att förslaget utgör en vägledning vid upprättande av årsredovisningar både i skriven och i elektronisk form. Därigenom kan rådet tjäna som en redovisningsmässig vägledning i framtiden och underlätta vid bl.a. upprättande och inlämnande av elektroniska årsredovisningar och även utgöra ett underlag för framtagande av taxonomier i elektroniskt format.

Bolagsverket ser positivt på förslaget och verket vill särskilt framhålla följande fördelar:

- Att det finns ett samlat regelverk för flera företagsformer.
- Att förslaget till nytt allmänt råd och vägledning som omfattar fler företagsformer bl.a. underlättar jämförelser företagen emellan och en standardisering av årsredovisningshandlingarna.
- Att de företag som väljer att tillämpa allmänna rådet tvingas följa de angivna reglerna i sin helhet, vilket medför en enkelhet i tillämpningen.
- Att den nya vägledningen slagit ihop kommentarer och lagstiftning i samma kapitel.
- Att det föreslagna allmänna rådet och vägledningen överhuvudtaget inte får tillämpas av publika aktiebolag, även om ett publikt bolag är ett mindre företag.
- Att det finns scheman för både förkortad resultaträkning och balansräkning och för fler företagsformer
- Att det finns en bilaga med definitioner av begrepp.

Nedan följer Bolagsverkets övriga synpunkter på det allmänna rådet, redovisade enligt vägledningens egna respektive rubriker.

Lagregler, allmänt råd (BFNAR 20XX:X) och kommentarer

Avsnitt I – Tillämpning och principer

Kapitel 1 - Tillämpning

Bolagsverket anser att det är bra att allmänna rådet omfattar flera företagsformer samt att det tagits upp särskilda regler för respektive företagsform, där det är aktuellt. Däremot kanske det mer tydligt bör framgå uppställningsform i de speciella scheman som kan vara aktuella för en specifik företagsform. Exempelvis så skulle under uppställningsform för ekonomisk förening avseende resultaträkning, *4:14 Allmänt råd* (sid 78), hänvisning kunna ske till avsnittet där den fullständiga resultaträkningen redovisas, d.v.s. till 4.4. Genom en sådan koppling kan det vara lättare att se hur en resultaträkning för ekonomiska föreningar kan se ut.

Vägledningen ger utrymme för att kunna ändra namn på poster i resultat- och balansräkningen om det ger en bättre bild av begreppet. Bolagsverket ser dock svårigheter med detta i samband med ingivande av elektroniska årsredovisningar. Verket ser det som en förutsättning att begränsningar för ändringar i postindelningen införs redan nu för att möjliggöra inrättandet av en e-tjänst för ingivning av årsredovisningar till Bolagsverket. I annat fall kommer ett sådant system att utvecklas utan möjlighet till användning vid elektronisk ingivning, i väntan på kommande lagstiftning. Detta i sin tur kan innebära en fördröjning och ett försvårande avseende elektronisk ingivning av årsredovisningar.

Under detta avsnitt står det att ”Av ÅRL framgår att bl.a. kassaflödesanalys, koncernredovisning och noter är separata delar av en årsredovisning. En kassaflödesanalys eller en koncernredovisning kan alltså inte utgöra en upplysning i not eller förvaltningsberättelse.” Verkets tolkning av lagstiftningen är att koncernredovisning är en egen handling, men att god redovisningssed har gjort att koncernredovisningen redovisas i årsredovisningen tillsammans med moderföretagets årsredovisning. Av 7 kap 2 § årsredovisningslagen (ÅRL) har ett moderföretag också möjlighet att hänvisa till och bifoga en överliggande koncernredovisning, tillsammans med sin egen årsredovisning, om företaget är skyldigt att upprätta koncernredovisning.

Kapitel 2 - Grundläggande principer

2.11 Händelser efter balansdagen

Under avsnittet finns följande mening: ”Av punkt 3.11 framgår att dagen för årsredovisningens undertecknande är densamma som den dag årsredovisningen avges.”. Denna mening hänger inte ihop med texten i övrigt som den är formulerad här. Avsikten kanske är att det är händelser efter balansdagen fram till årsredovisningens avgivande som företag ska ange under denna rubrik.

Avsnitt II – Årsredovisningens utformning

Kapitel 3 - Årsredovisningens utformning

Årsredovisningens undertecknande

Bolagsverket saknar i detta avsnitt en utförligare kommentar i frågan om årsredovisningens datering. I 2 kap 7 § sista stycket ÅRL anges att årsredovisningen ska innehålla uppgift om den dag då den undertecknades. Av förarbetena till bestämmelsen framgår att den infördes i ett förtydligande syfte och att motsvarande bestämmelse tidigare saknades (prop 1994:17, Del I, s 283). Bolagsverket anser därför att det vore bra med en kommentar kring detta.

Enligt ordalydelsen av 2 kap. 7 § ÅRL ska den dag då undertecknandet sker anges. Enligt vägledningen ska årsredovisningen skrivas under av de som innehar respektive befattning när årsredovisningen avges. Bolagsverket ser gärna fler exempel på hur undertecknande ska ske för de olika företagsformerna under avsnitten särskilda regler för respektive företagsform.

Bolagsverket får allt oftare frågor kring avvikande mening i samband med undertecknande av årsredovisningen. Verket saknar en kommentar i vägledningen om hur ett yttrande om avvikande mening kan fogas till redovisningen.

Avsnitt III – Förvaltningsberättelsen

Kapitel 5 - Förvaltningsberättelsen

Verket får fler och fler frågor kring återbetalning av villkorade aktieägartillskott och om återbetalningen ska tas upp i styrelsens förslag till vinstutdelning i förvaltningsberättelsen.

För en återbetalning av ett villkorat aktieägartillskott krävs ett bolagsstämmobeslut. Dock är frågan om ett aktieägartillskott är att anse som ett beslut om vinstutdelning enligt 18 kap. aktiebolagslagen. Det finns ingen kommentar om detta i förarbetena. Bolagsverket ser gärna att kommentaren till aktiebolagslagen och kommentaren i det aktuella förslaget till vägledning från BFN kompletteras med hur man ska se på en återbetalning av villkorade aktieägartillskott kopplat till värdeöverföringar och vinstutdelning. Det bör klargöras om det är att betrakta som en vinstutdelning och i så fall redogöras för i förslaget till vinstutdelning. Det ska också beaktas att återbetalning av villkorade aktieägartillskott skulle kunna få skattekonsekvenser för aktieägarna om det räknas som utdelning.

5.7 Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Bolagsverket har erfarenhet av att många aktiebolag inte nämner att kontrollbalansräkning upprättats när det är aktuellt. Därför tycker verket att det är bra att vägledningen tar upp att det av förvaltningsberättelsen ska framgå om kontrollbalansräkning upprättats eller inte, om bolaget kommer i sådana situationer.

Övrigt

Ikraftträdande av det allmänna rådet och vägledningen

Bolagsverket anser att det vore en fördel om allmänna rådet och vägledningen även kan vara möjlig för andra företagsformer än aktiebolag och ekonomiska föreningar i ett tidigare skede än vad som nu föreslås. Detta främst med hänsyn till den nya redovisningslagstiftningen som trädde i kraft den 1 januari 2016 och som ska börja tillämpas första gången för det räkenskapsår som inleddes närmast efter den 31 december 2015.

Bolagsverket föreslår därför att det allmänna rådet och vägledningen träder i kraft under 2016 och tillämpas första gången för det räkenskapsår som påbörjas efter den 31 december 2015, men att även övriga företagsformer får tillämpa vägledningen tidigare än för räkenskapsår som inleds efter den 31 december 2016.

Då det enligt förslaget är olika ikraftträdandetidpunkter, beroende på företagsform, bör det enligt Bolagsverket mening finnas ett separat kapitel om ikraftträdande i vägledningen.

Behov av särregler för enskilda näringsidkare?

Nämnden önskar svar på frågan om det finns ett behov av särregler för enskilda näringsidkare i K2 Årsredovisning. Bolagsverket är mycket tveksamt till att ha ett särskilt avsnitt för enskild näringsverksamhet. Verket bedömer att det inte är aktuellt med årsredovisning för enskild näringsverksamhet då det bedöms att det är nästan ingen enskild verksamhet som kommer upp till storlekskravet för mindre företag eller moderföretag i större koncernföretag. Den statistik som finns för de senaste tre åren visar att endast 2-3 enskilda näringsidkare skickat in årsredovisningar per år.

Exempel på årsredovisning

Bolagsverket fick i sitt regleringsbrev för år 2016 i uppdrag att tillsammans med Bokföringsnämnden ta fram exempel på sin webbplats på hur en årsredovisning kan se ut. De olika exemplen skulle vara till hjälp för företagare för att på ett enkelt sätt hitta exempel på en årsredovisning. Syftet med denna åtgärd är att höja kvaliteten på företagens årsredovisningar. Bolagsverket och BFN valde då att visa fiktiva årsredovisningar enligt vägledningen Årsredovisning för mindre aktiebolag (K2) och visade årsredovisningar för mindre aktiebolag som inte har krav på att skicka med en revisionsberättelse tillsammans med årsredovisningen. Bolagsverket ser gärna att något av dessa exempel finns med i vägledningen eller att man i vägledningen anger att exempel kontinuerligt redovisas på en webbplats. I framtiden skulle även de exempel som redovisas i vägledningen kunna redovisas i elektronisk form, exempelvis i XBRL-format.

Detta yttrande har beslutats av t.f. chefsjuristen Elisabeth Lagerqvist. Föredragande har varit företagsekonomen Anders Persson.

Elisabeth Lagerqvist

Anders Persson