

Bokföringsnämnden
Box 7849
103 99 Stockholm

Remissvar över Förslag till ändringar i allmänt råd med tillhörande vägledning om Årsredovisning och koncernredovisning (K3)

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 företagens årsredovisningar och revisionsberättelser.

Bolagsverket ser fördelar med att förslaget till det allmänna rådet genomförs och därmed får utgöra en vägledning vid upprättande av årsredovisningar både i vanlig traditionell skriven form och i elektronisk form. Därigenom kan rådet tjäna som en redovisningsmässig vägledning och underlätta för bl.a. upprättande och inlämnande av elektroniska årsredovisningar och i framtiden även vara ett underlag för eventuellt framtagande av taxonomier i elektroniskt format.

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

- Att det genom uppställningen av allmänna rådet och vägledningen blir enkelt för läsaren och användaren att följa vägledningen, då bl.a. kommentar och exempel redovisas under varje kapitel.
- Att det finns särskilda kapitel för ideella föreningar, registrerade trossamfund och liknande sammanslutningar.
- Att det finns en bilaga med definitioner av begrepp som frekvent använts i allmänna rådet och vägledningen.

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

Inledning

I det inledande kapitlet uttrycks det att mindre företag som tillämpar K3 inte behöver lämna tilläggsupplysningar som enligt årsredovisningslagen (ÅRL) endast behöver lämnas av större företag. För dessa mindre företag kanske det vore lämpligt att det fanns en bilaga i vägledningen som visar vilka tilläggsupplysningar som ett mindre företag behöver ta med i en årsredovisning om det mindre företaget använder sig av K3-regelverket, även om vägledningen är ett principbaserat regelverk. Det kan också vara värdefullt med ytterligare en bilaga eller information för mindre företag som

tillämpar K3 över vilka delar eller uppgifter som inte behöver finnas med (t.ex. kassaflödesanalys och vissa uppgifter i förvaltningsberättelsen).

Lagregler, allmänt råd (BFNAR 2012:1) och kommentarer

Kapitel 3 - Förvaltningsberättelsens innehåll

Verket får många 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 bolagsstämmbeslut. Dock är frågan om det 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 samt att 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 ska vara att anse som utdelning.

Kapitel 4 – Balansräkning

På flera ställen i vägledningen står det att företaget kan dela upp poster i resultat- och balansräkningen, lägga till eller slå samman poster i densamma. Ett exempel på detta är vad som skrivs under punkten 4.3 Allmänt.

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.

Kapitel 9 - Koncernredovisning och andelar i dotterföretag

Enligt Bolagsverkets erfarenhet upplevs kravet i 7 kap. 2 § tredje stycket ÅRL om att ge in det överordnade moderföretagets koncernredovisning, som krävs enligt nuvarande direktiv om ingivande av överordnat moderföretags koncernredovisning och koncernrevisionsberättelse, som betungande för många företag. Varje moderföretag i en underkoncern som inte upprättar en egen koncernredovisning utan hänvisar till annat moderföretag (se 7 kap. 2 § ÅRL), ska alltså själv ge in ett exemplar av den koncernredovisningen som hänvisas till, tillsammans med sin egen årsredovisning till verket. Det räcker således inte med att enbart hänvisa till

överordnad koncernredovisning. Särskilt i fall när det överordnade företaget är ett svenskt företag vars koncernredovisning offentliggörs enligt reglerna i 8 kap. årsredovisningslagen, finns liten förståelse bland företagen för att en kopia av överordnad koncernredovisningen också måste ges in till Bolagsverket av varje moderföretag som hänvisar till den.

I de fall där moderföretaget har valt att hänvisa till annan koncernredovisning är verkets erfarenhet att moderföretag inte klart tydliggör att det handlar om en hänvisning enligt 7 kap 2 § ÅRL. Därför önskar verket att det bör ställas krav i vägledningen hur en sådan hänvisning bör se ut i årsredovisningen för moderföretaget. Idag är det svårt att veta om moderföretaget hänvisar till regeln i 7 kap. 2 § eller om det är en uppgift som ska upplysas om enligt 5 kap. 45 § ÅRL.

Bolagsverket har också erfart att det förekommer missuppfattningar på så sätt att en kopia av koncernredovisningen, felaktigt, ges in för varje dotterföretag som omfattas av den, trots att dotterföretagen själva inte är moderföretag. Enligt Bolagsverkets mening är orsaken till nämnda missuppfattning, en otydlighet i direktivet som bör åtgärdas först och främst i direktivet för att därefter ändras i svensk lagstiftning och sedan i normgivningen. Ett tydligare regelverk i nu aktuellt avseende skulle dock redan nu minska den administrativa bördan för företagen.

Övrigt

Ikraftträdande av det allmänna rådet och vägledningen

Bolagsverket har inget emot förslaget beträffande ikraftträdandetidpunkt kopplat till företagsform, men ser gärna att övriga företag även får tillämpa det allmänna rådet och vägledningen för räkenskapsår som påbörjas efter den 31 december 2015.

Då det enligt förslaget är olika tidpunkter för ikraftträdande, beroende på företagsform, bör det enligt Bolagsverkets mening finnas ett separat kapitel kring ikraftträdande i vägledningen.

Planer för ersättningar efter avslutad anställning

Bolagsverket har inte någon synpunkt på den uttryckliga fråga som BFN ställt i remissbrevet om informationen är tillräcklig i utformningen av kapitlet.

Undertecknande av årsredovisningen

Såvitt Bolagsverket erfar behandlas inte frågor kring underskrifter av årsredovisningar i International Financial Reporting Standards for Small and Medium-sized Entities (SME), som har varit utgångspunkten för K3, men är enligt Bolagsverkets mening mycket viktig.

Bolagsverket får dagligen många frågor om undertecknade av årsredovisningen. Verket kan konstatera att frågor runt underskrifter av årsredovisningar i vägledningen

för K3, inte behandlar frågan i den i omfattning som, enligt Bolagsverkets mening, borde vara fallet då frågan enligt verkets uppfattning är mycket viktig. Frågan om undertecknande av årsredovisningen bör, enligt Bolagsverket, särskilt belysas och bör ha ett eget avsnitt i vägledningen, främst frågan om datum för undertecknande av avgiven årsredovisning. I sammanhanget kan nämnas att i förslaget till vägledning för årsredovisning i mindre företag (K2) finns det mer skrivet om underskrifter än vad som är fallet i denna vägledning

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

Elisabeth Lagerqvist

Anders Persson