



Konsekvensutredning – Nytt kapitel om frivilligt upprättad kassaflödesanalys i K2 – komplettering till förslaget till allmänt råd om årsredovisning i mindre företag

Inledning

Enligt förordningen (2007:1244) om konsekvensutredning vid regelgivning ska en myndighet när den överväger nya eller förändrade regler göra en konsekvensutredning och dokumentera denna.

Bokföringsnämnden (BFN) beslutade vid sitt sammanträde den 27 april 2016 att remittera ett förslag till nytt allmänt råd med tillhörande vägledning om årsredovisning i mindre företag (K2). Remisstiden gick ut den 20 augusti 2016. BFN överväger att komplettera det förslaget med allmänna råd om hur en kassaflödesanalys ska upprättas.

I årsredovisningen för ett större företag ska det ingå en kassaflödesanalys, 2 kap. 1 § andra stycket årsredovisningslagen (1995:1554). Mindre företag kan välja att frivilligt komplettera årsredovisningen med en kassaflödesanalys.

Förslaget till nytt K2 regelverk är ett förenklat regelverk, som mindre företag ska kunna välja att tillämpa vid upprättandet av en årsredovisning i stället för Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2012:1) om årsredovisning och koncernredovisning (K3), som är BFN:s huvudregelverk. Det senare regelverket innehåller i motsats till förslaget till nytt K2-regelverk regler om kassaflödesanalys. Reglerna om kassaflödesanalys i K3 kan även tillämpas av ett mindre företag som vid upprättandet av sin årsredovisning använder sig av K3 och som frivilligt väljer att komplettera årsredovisningen med en kassaflödesanalys. K3 är i motsats till K2 inte ett regelverk med förenklade redovisningsregler.

BFN:s konsekvensutredning dokumenteras i denna konsekvensanalys. Analysen utgår från de frågeställningar som finns i förordningen.

1. Beskrivning av problemet och vad BFN vill uppnå.

Förslaget till nytt K2-regelverk ska ersätta de nuvarande K2 regelverken. Dessa regelverk, dvs. Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2008:1) om årsredovisning i mindre aktieföretag och Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2009:1) om årsredovisning i mindre ekonomiska föreningar, innehåller inga bestämmelser om kassaflödesanalys.

Av ett brevsvår från Bokföringsnämnden den 4 maj 2015 framgår att K2-regelverken är förenklade regelverk som innehåller alla regler som krävs för att upprätta en årsredovisning. Ett företag ska inte tillämpa andra allmänna råd, rekommendationer eller uttalanden med undantag för regler om fusion. Mot bakgrund av att årsredovisningslagen inte ställer upp något krav på kassaflödesanalys i mindre företag saknas bestämmelser i K2-regelverken.

Ett företag som tillämpar K2 kan därför inte upprätta en kassaflödesanalys med stöd av K2 eller låta en kassaflödesanalys upprättad enligt andra regler ingå i årsredovisningen.

Om förslaget till nytt K2-regelverk inte kompletteras med regler om kassaflödesanalys är analysen i brevsvaret ovan även tillämplig på det nya K2-regelverket.

Frågan om regler för frivillig kassaflödesanalys för företag som tillämpar ett K2-regelverk har tidigare varit föremål för diskussion i BFN. Nämnden beslutade vid sammanträde den 15 februari 2013 att återkomma med regler för kassaflödesanalys för K2-företag när K-projektet är klart, dvs. när det finns heltäckande regelverk från BFN för alla företag som upprättar en årsredovisning eller ett årsbokslut.

Flera remissinstanser som svarat på BFN:s remiss på förslaget till nytt K2-regelverk har efterfrågat bestämmelser om kassaflödesanalys för mindre företag som ska tillämpa det nya K2-regelverket, bl.a. med hänsyn till att kreditgivare i större utsträckning efterfrågar denna information. Mot bakgrund härav föreslår BFN att bestämmelser om kassaflödesanalys införs redan nu, trots tidigare beslut att återkomma till frågan först när K-projektet är färdigt.

2. Beskrivning av vilka alternativa lösningar som finns för det BFN vill uppnå och vilka effekterna blir om någon reglering inte kommer till stånd.

Om förslaget till nytt K2-regelverk inte utökas med allmänna råd om hur en kassaflödesanalys ska upprättas kommer de företag som väljer att tillämpa regelverket inte att kunna komplettera årsredovisningen med en frivillig kassaflödesanalys. Om de vill komplettera med en sådan hänvisas de till att upprätta årsredovisningen enligt K3.

3. Vilka som berörs av regleringen.

Regleringen berör de mindre företag som kommer att kunna välja att tillämpa förslaget till nytt K2-regelverk vid upprättandet av en årsredovisning.

4. Vilka kostnadmässiga och andra konsekvenser som regleringen medför och en jämförelse av konsekvenserna för de övervägda regleringsalternativen.

Om det nya K2-regelverket utökas med bestämmelser om kassaflödesanalys kommer ett företag som upprättar en årsredovisning med tillämpning av K2 att kunna komplettera årsredovisningen med en frivilligt upprättad kassaflödesanalys. Om K2-regelverket inte utökas med sådana bestämmelser är företaget om det vill komplettera årsredovisningen med en kassaflödesanalys hänvisad till att tillämpa K3 vid upprättandet av årsredovisningen. I ett sådant fall kan företaget således inte tillämpa de förenklade redovisningsregler som K2-regelverket innebär.

5. Bedömning av om regleringen överensstämmer med eller går utöver de skyldigheter som följer av Sveriges anslutning till Europeiska unionen.

De föreslagna reglerna innebär att ett företag som väljer att tillämpa det nya K2-regelverket frivilligt kan upprätta en kassaflödesanalys. Det står inte i strid med de skyldigheter som följer av Sveriges anslutning till Europeiska unionen.

6. Bedömning av om särskilda hänsyn behöver tas när det gäller tidpunkten för ikraftträdande och om det finns behov av speciella informationsinsatser.

De föreslagna bestämmelserna om kassaflödesanalys ska arbetas in i ett nytt kapitel i förslaget till nytt K2 regelverk och börja tillämpas samtidigt som det nya regelverket ska börja tillämpas.

7. Antalet företag som berörs, vilka branscher företagen är verksamma i samt storleken på företagen.

Förslaget berör alla företag, oavsett bransch, som vid tillämpning av K2-regelverket frivilligt upprättar en kassaflödesanalys som utgör en del av årsredovisningen.

8. Vilken tidsåtgång regleringen kan föra med sig för företagen och vad regleringen innebär för företagens administrativa kostnader.

Det är frivilligt för mindre företag att upprätta en kassaflödesanalys. Tidsåtgången för de företag som väljer att upprätta en kassaflödesanalys enligt det nya K2-regelverket kommer att variera stort, bl.a. beroende på verksamhetens inriktning och omfattning samt företagets organisation och kunskap.

9. Vilka andra kostnader den föreslagna regleringen medför för företagen och vilka förändringar i verksamheten som företagen kan behöva vidta till följd av den föreslagna regleringen.

Ingen, det är frivilligt för mindre företag att upprätta en kassaflödesanalys.

10. I vilken utsträckning regleringen kan komma att påverka konkurrensförhållandena för företagen.

BFN ser inte att förslaget påverkar konkurrensförhållandena för företagen.

11. Hur regleringen kan komma att påverka företagen i andra avseenden.

Mindre företag i form av aktiebolag och ekonomiska föreningar som i dag i och för sig uppfyller kraven för att få tillämpa de nuvarande K2-regelverken, men som i praktiken inte kunnat göra det, då de av olika skäl måste komplettera årsredovisningen med en kassaflödesanalys trots att det inte är ett lagkrav, kommer att kunna välja att tillämpa det nya K2-regelverket. Mindre företag med en annan företagsform än de ovan nämnda kommer när det nya K2-regelverket börjar tillämpas, kunna välja det, även om de har krav på sig av t.ex. en kreditgivare att komplettera årsredovisningen med en kassaflödesanalys.

12. Behov av särskilda hänsyn till små företag vid reglernas utformning.

Förslaget föranleds av särskilda hänsyn till mindre företag.