

Konsekvensutredning – Ändringar i Årsredovisning och koncernredovisning (K3)

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.

BFN överväger att ge ut allmänna råd om ändringar i BFN:s allmänna råd om årsredovisning och koncernredovisning (BFNAR 2012:1).

Reglerna ska tillämpas av företag som upprättar årsredovisning och koncernredovisning enligt årsredovisningslagen (ÅRL) med följande undantag. Företag som upprättar koncernredovisning enligt internationella redovisningsstandarder (IFRS) tillämpar inte reglerna. Inte heller företag som upprättar årsredovisning med tillämpning av Rådet för finansiell rapporterings rekommendation Redovisning för juridiska personer (RFR 2) eller BFN:s K2-regelverk för årsredovisning.

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.

Ett nytt EU-direktiv innebär att årsredovisningslagen (1995:1554), ÅRL, har ändrats genom propositionen Tydligare redovisningsregler och nya rapporteringskrav för utvinningsindustrin (prop.2015/16:3). Detta medför att BFN:s nuvarande K3-regelverk för årsredovisning och koncernredovisning måste uppdateras för att stämma överens med ÅRL.

BFN har uppmärksammat på att K3-regelverket skiljer sig från hur bl.a. börsbolagen klassificerar pensionsutfästelser som uteslutande är beroende av värdet på en av företaget ägd tillgång. Enligt K3 klassificeras utfästelserna som förmånsbestämda medan börsbolagen hanterar dem som avgiftsbestämda. Eftersom förmånsbestämda utfästelser enligt K3 får redovisas enligt IAS 19 Ersättningar till anställda uppstår en skillnad mellan K3 och IAS 19 i synen på hur sådana utfästelser ska redovisas. För att undvika en sådan diversifierad redovisningspraxis för dessa slag av pensionsutfästelser bör reglerna i denna del ses över och ändras. Vad gäller redovisningen av dessa pensionsutfästelser enligt K3 bör det råda en tydlighet hur utfästelserna ska hanteras.

I en skrivelse till BFN ifrågasätts det om omräkning av filialer i utlandet enligt K3 ska göras enligt den monetära metoden i juridisk person (punkten 30.14), dvs. monetära poster räknas om till balansdagens kurs och icke-monetära poster som värderas till verkligt värde i utländsk valuta till valutakursen den dag då det verkliga värdet fastställdes. I koncernredovisningen tillämpas däremot dagskursmetoden. Motivet för bestämmelsen för juridisk person var att det annars uppstod problem vid beskattningen. Bestämmelsens nuvarande lydelse kan medföra

merarbete för företagen. Oavsett omräkningsmetod visar en genomgång av skattereglerna att företagen alltid behöver göra skattemässiga justeringar. Båda omräkningsmetoderna kan medföra ett merarbete för företagen. Detta beror på hur filialen hanteras i företagets löpande bokföring. För att så långt möjligt minimera företagens administrativa kostnader bör den nuvarande regeln för juridisk person ses över och ändras.

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

Att inte uppdatera K3-regelverket för årsredovisning och koncernredovisning med anledning av ändringarna i ÅRL till följd av det nya EU-direktivet medför att regelverket inte stämmer överens med lagreglerna i ÅRL.

Övriga ändringar ska bidra till att förenkla och förtydliga för de företag som tillämpar K3-regelverket.

3. Vilka som berörs av regleringen.

Alla företag som upprättar årsredovisning och koncernredovisning enligt K3-regelverket.

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

Ändringarna som är en följd av ändringarna i ÅRL kan antas leda till lägre administrativa kostnader i företagen. Även övriga ändringar kan antas medföra lägre administrativa kostnader för de företag som berörs av de ändringarna.

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

BFN:s bedömning är att ändringarna inte går utöver de krav som följer av EU:s nya redovisningsdirektiv.

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

Tidpunkten då reglerna ska börja gälla anpassas till ikraftträdandebestämmelserna till lagändringarna i ÅRL. Detta innebär att reglerna ska tillämpas på årsredovisningar som avser räkenskapsår som påbörjas närmast efter den 31 december 2015.

BFN bedömer att det inte behövs särskilda informationsinsatser med anledning av ändringarna. Visar det sig att behov finns kommer informationsinsatser vidtas.

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

BFN kan inte uppskatta antalet företag som upprättar årsredovisning och koncernredovisning enligt K3-regelverket. K3-regelverket kan även tillämpas frivilligt av företag som inte är skyldiga att avsluta den löpande bokföringen med en årsredovisning eller som är skyldiga att upprätta koncernredovisning.

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

BFN kan inte uppskatta tidsåtgången för att tillämpa de ändrade reglerna bl.a. beroende på företagets varierande inriktning och omfattning vad gäller verksamheten. Det kan dock antas att ändringarna leder till lägre administrativa kostnader.

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.

Inga.

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

Ändringarna påverkar inte konkurrensförhållandena för företagen.

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

Inga.

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

Ändringarna ska stå i överensstämmelse med ÅRL:s regler för mindre företag och mindre koncerner.