

REMISS

2016-05-23

Enligt sändlista

**Förslag till ändringar i allmänt råd med tillhörande vägledning om
Årsredovisning och koncernredovisning**

Bokföringsnämnden (BFN) har vid sitt sammanträde den 28 april 2016 beslutat att remittera ett förslag till ändringar i det allmänna rådet BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning med tillhörande vägledning (K3).

Det remitterade förslaget

Remissen innehåller förslag på ändringar i regelverket K3. Huvuddelen av förslagen är en följd av de ändringar som har beslutats i årsredovisningslagen (ÅRL), se prop. 2015/16:3.

Ändringar föreslås i reglerna om hur pensionsförpliktelser som är kopplade till värdet på en av företaget ägd tillgång ska redovisas. Förpliktelserna klassificeras idag som förmånsbestämda i K3. Beroende på vad som har avtalats mellan parterna kan emellertid förpliktelserna ha karaktären av avgiftsbestämda planer. BFN har även uppmärksammat om att klassificeringen enligt K3 av dessa förpliktelser kan avvika från hur förpliktelserna klassificeras enligt IAS 19. I remissförslaget undantas dessa förpliktelser från klassificering och en särregel införs för hur förpliktelserna ska redovisas i årsredovisningen. Ändringar föreslås även i reglerna för hur utländska filialers tillgångar och skulder får räknas om till företagets redovisningsvaluta. Ändringarna innebär att utländska filialers tillgångar och skulder får men behöver inte räknas om enligt den monetära metoden i juridisk person.

Avskrivningsreglerna för immateriella anläggningstillgångar har ändrats i 4 kap. 4 § ÅRL. Den tidigare generella presumptionsregeln om nyttjandeperiodens längd har ersatts med en undantagsregel för egenutvecklade utvecklingsutgifter och goodwill. Någon ändring i K3 föreslås inte med anledning av den ändrade lagbestämmelsen. Enligt K3 får nyttjandeperioden endast överstiga tio år om den följer av avtalsenliga eller andra juridiska rättigheter. Det är i annat fall inte möjligt att fastställa en längre nyttjandeperiod med rimlig grad av säkerhet. Denna bedömning påverkas inte av ändringarna i 4 kap. 4 § ÅRL.

När ska ändringarna börja tillämpas

BFN föreslår att ändringarna ska tillämpas på finansiella rapporter som avser räkenskapsår som påbörjas närmast efter 31 december 2015, såvitt gäller aktiebolag och ekonomiska föreningar. För övriga företag föreslås att det allmänna rådet ska tillämpas på årsredovisningar som avser räkenskapsår som påbörjas närmast efter 31 december 2016.

Remissynpunkter

BFN önskar få remissynpunkter på förslaget. Synpunkter som innebär att ändringar bör göras, bör också omfatta förslag på hur ändringarna ska se ut.

BFN är särskilt intresserad av att få synpunkter på om de upplysningar som större företag enligt kapitel 28 ska lämna i not avseende planer för ersättningar efter avslutad anställning är tillräckliga eller om det finns behov av ytterligare upplysningar.

Förslaget samt konsekvensutredning finns att ladda ner på BFN:s webbplats (<http://www.bfn.se/sv/om-bokforingsnamnden/vara-remisser>). Vill ni som remissinstans ha ett utskrivet material skickat till er, sänd ett mejl till bfn@bfn.se eller kontakta BFN på 08-408 98 990 (telefontid vardagar 09.30 – 11.30).

Synpunkter lämnas per e-post till bfn@bfn.se senast den 20 augusti 2016. Lämnna svaren både i word- och pdf- format. Frågor om remissen kan ställas till Ulla Stenfors (ulla.stenfors@bfn.se eller 08-408 98 981).

Stefan Pärnhem
kanslichef

Ulla Stenfors
redovisningsexpert

Bilagor:

1. Förslag till ändrat allmänt råd med vägledning
2. Konsekvensutredning

Sändlista

1. Bolagsverket
2. Ekobrottsmyndigheten
3. Ekonomihögskolan vid Linnéuniversitetet
4. Ekonomihögskolan vid Lunds universitet
5. FAR
6. Fastighetsägarna Sverige
7. Finansbolagens Förening
8. Finansinspektionen
9. Frivilligorganisationernas insamlingsråd, FRII
10. Föreningen Stiftelser i Samverkan, SiS
11. Företagarna
12. HSB Riksförbund
13. Hyresgästföreningen
14. Kammarrätten i Göteborg
15. Kammarrätten i Jönköping
16. Kooperativa förbundet, KF
17. Lantbrukarnas Riksförbund, LRF
18. Landsorganisationen i Sverige, LO
19. Näringslivets Regelnämnd, NNR
20. Rådet för finansiell rapportering
21. Riksbyggen
22. Riksidrottsförbundet
23. SIE-gruppen
24. Skatteverket
25. Srf konsulterna
26. Statens Bostadskreditnämnd, BKN
27. Statistiska Centralbyrån, SCB
28. Svenska Bankföreningen
29. Svenska Bostäder
30. Svenska Kyrkan
31. Svenskt Näringsliv
32. Sveriges Allmännyttiga Bostadsföretag, SABO
33. Sveriges Bostadsrätters Centralorganisation, SBC
34. Sveriges Byggindustrier
35. Sveriges Försäkringsförbund
36. Sydsvenska Industri- och Handelskammaren
37. Tjänstemännens Centralorganisation, TCO
38. Uppsala Universitet
39. XBRL Sweden

För kännedom: Justitiedepartementet, enheten för fastighetsrätt och associationsrätt