

Bokföringsnämnden
Box 7849
103 99 Stockholm

Remissvar angående Förslag till ändrade allmänna råd och vägledningar om fusionsredovisning.

Bolagsverket har valt att begränsa sitt yttrande till i huvudsak de delar i förslagen till ändringar i allmänna råd (BFNAR 1999:1) om fusion av helägt aktiebolag och förslag till ändringar i allmänna råd (BFNAR 2003:2) om redovisning av fusion som har anknytning till verkets roll som registreringsmyndighet för svenskt näringsliv och mottagare av årsredovisningar.

Bolagsverket ser fördelar med att förslagen till de allmänna råden genomförs och därmed får utgöra en vägledning vid redovisning av fusion. Därigenom kan råden tjäna som en redovisningsmässig vägledning och underlätta för bl.a. upprättande av årsredovisningar.

Bolagsverket ser i övrigt positivt på förslagen och verket vill särskilt framhålla följande fördelar:

- Att Bokföringsnämnden (BFN) har hittat en bra lösning att i förvaltningsberättelsen lämna uppgifter om övertagna företag i samband med fusioner. Tidigare redovisas dessa i tilläggsupplysningarna.
- Att det i de båda allmänna råden och vägledningarna finns exempel som även innehåller kommentarer till dessa exempel.
- Att BFN har ett ställningstagande runt principerna om hur fusion ska redovisas i moderföretag som inte är skyldig att upprätta koncernredovisning. Det är också bra att det finns ett underlag och ett resonemang för BFN:s ställningstagande.
- Att frågan om upprättande av årsredovisning i ett genom fusion upplöst aktiebolag behandlas i det allmänna rådet (BFNAR 1999:1) om fusion av helägt aktiebolag. Bolagsverket delar BFN:s ställningstagande och resonemang i denna fråga.

Övriga synpunkter

Bolagsverket har noterat att det i förslaget till BFNAR 1999:1, under rubriken Kommentarer och Inledning på sidan 7, finns en hänvisning till 22 kap. ABL. Hänvisningen ska rätteligen vara till 23 kap. ABL.

Det är idag relativt vanligt att fusion sker genom att ett moderföretag fusioneras ned i sitt dotterföretag, s.k. nedströmsfusion. Bolagsverket får även en del frågor om redo-

visning av nedströmsfusioner. Vidare får verket en hel del frågor om redovisning av delning av aktiebolag. Med anledning av det skulle det vara önskvärt att BFN tar fram ett allmänt råd och vägledning för nedströmsfusioner samt delning av aktiebolag.

Detta yttrande har beslutats av t.f. chefsjuristen Elisabeth Lagerqvist. I den slutliga handläggningen har deltagit bolagsjuristen Arja Tikkakoski. Föredragande har varit företagsekonomen Anders Persson.

Elisabeth Lagerqvist

Anders Persson