

Bokföringsnämnden
Box 6751
113 85 Stockholm

Remissvar angående förslaget till allmänt råd med tillhörande vägledning om upprättande av årsredovisning (K3)

Inledning

Bolagsverket har valt att begränsa sitt yttrande till i huvudsak de delar av förslaget till allmänt råd med tillhörande vägledning 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 elektroniskt form. Därigenom skulle rådet tjäna som en redovisningsmässig vägledning och underlätta för bl.a. upprättande och inlämnande av elektroniska årsredovisningar.

Såvitt Bolagsverket erfar behandlas inte frågor runt 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. Frågan som särskilt bör belysas och som borde ha ett eget avsnitt i vägledningen är undertecknande av årsredovisningen och då främst frågan om datum för undertecknande av avgiven årsredovisning (se vägledningen årsredovisning i mindre aktiebolag K2), se verkets synpunkter nedan under kapitel 3.

Bolagsverket ser i övrigt positivt på förslaget och verket vill särskilt framhålla fördelarna med att:

- I det allmänna rådet har använts de föreskrifter som gäller för statliga myndigheter. Genom den uppställningen av allmänna rådet och vägledningen blir det enkelt för läsaren och användaren att följa det hela, då bl.a. kommentar och exempel redovisas under varje kapitel.
- Det finns ett flertal exempel redovisade under varje kapitel
- Den enkelhet i tillämpningen som blir följd av att företagen som väljer att tillämpa förslaget tvingas följa de angivna reglerna i sin helhet
- Företagets namn och organisationsnummer skall anges, och att det i förvaltningsberättelsen särskilt skall anges om företaget bytt firma.
- Företag som första gången tillämpar allmänna rådet måste räkna om jämförelsetalen enligt de nya redovisningsprinciperna och redovisa dessa i årsredovisningen och inte lämna fjolårets årsredovisning som bilaga (j.fr med vägledningen för årsredovisning för mindre aktiebolag).

- En bilaga finns på definitioner av begrepp som frekvents använts i allmänna rådet och vägledningen.

Verket ser gärna att när de allmänna råden och vägledningarna för årsredovisning för mindre aktiebolag och mindre föreningar uppdaterats att man anammar samma uppställning och struktur som nu föreslagen vägledning.

Verket har vidare valt att redovisa sina övriga synpunkter på det allmänna rådet med åtföljande kommentarer och exempel i ett sammanhang för varje avsnitt.

Ikraftträdande av det allmänna rådet och vägledningen

Bolagsverket förutsätter att förslaget och den slutliga versionen av allmänna rådet och vägledningen kommer att anpassas efter de ändringar som föreslås i propositionen ”Enklare redovisning prop. 2009/10:235” i förekommande fall. Verket hade gärna sett en kommentar i konsekvensanalysen om de föreslagna förändringar i propositionen som eventuellt kan påverka förslaget till allmänt råd och vägledning.

Verket har tankar på att medverka till utveckling av taxonomi i verkets tjänst ”Lämna årsredovisning”, utifrån föreslagen vägledning under kommande år.

Bolagsverket ser det som viktigt att ikraftträdande är kopplat till räkenskapsår och att företag redan får tillämpa allmänna rådet och vägledningen på räkenskapsår som inleds närmast efter 31 december 2010. Det är också viktigt att aktiebolag och ekonomiska föreningar från och med 1 januari 2012 endast kan tillämpa K-regelverk.

Kapitel 3 - Årsredovisningens utformning och förvaltningsberättelsens innehåll

Årsredovisningens undertecknande

I 2 kap 7 § sista stycket årsredovisningslagen anges att årsredovisningen skall innehålla uppgift om den dag då den undertecknades. Tidigare fanns alltså inget lagkrav på att årsredovisningen skulle vara daterad. Av förarbetena till bestämmelsen framgår att den infördes i förtydligande syfte och att motsvarande bestämmelse tidigare saknades (prop. 1994:17, Del I, s 283).

Bolagsverket får dagligen många frågor om undertecknade av årsredovisningen. Vi saknar i förslaget ett avsnitt som behandlar frågeställningar runt undertecknande av årsredovisning.

Det finns inget uttryckligt lagkrav på att den dag som en årsredovisning avfattas eller avges ska anges. Möjligen har lagstiftaren utgått från att en årsredovisning får anses avgiven först den dag undertecknandet sker och om flera undertecknanden skett, först den dag då den sista personen undertecknat.

Enligt ordalydelsen av nämnda lagrum skall den dag då undertecknandet sker anges oavsett om årsredovisningen är avgiven dessförinnan. Enligt förslaget ska årsredovisningen skrivas under av dem som är styrelseledamöter och verkställande direktör i företaget när årsredovisningen avges. Om det har skett styrelseändringar, som fått verkan mellan tidpunkten för avgivandet och undertecknande av årsredovisningen så inställer sig frågan vilka personer som ska underteckna årsredovisningen samt vilket eller vilka datum som ska anges i ett sådant fall.

För revisionsberättelse förskrivs i 9 kap 29 § aktiebolagslagen att den skall innehålla uppgift om den dag revisionen avslutades. En revisionsberättelse ska alltså dateras den dag revisionen avslutades och inte den dag revisionsberättelsen undertecknades. Enligt Bolagsverkets mening borde motsvarande gälla för årsredovisningen, d.v.s. att den ska innehålla uppgift om den dag då den avges.

Detta yttrande har beslutats av avdelningsjuristen Jörgen Schéle. Föredragande har varit företagsekonomen Anders Persson.

Jörgen Schéle

Anders Persson