

2010-11-25

Bokföringsnämnden
Box 7849
103 99 STOCKHOLM

BOKFÖRINGSNÄMNDEN
Ink. 2010 -12- 27

Synpunkter på Bokföringsnämndens förslag till allmänt råd och vägledning om Upprättande av årsredovisning (K3) (dnr 07-30)

Sveriges Byggindustrier, den enskilda byggindustrins bransch- och arbetsgivarorganisation har beretts tillfälle att inkomma med synpunkter på rubricerade förslag.

Förslaget berör upprättande av årsredovisning för små och medelstora företag (K3). Utifrån de intressen Sveriges Byggindustrier har att bevaka, begränsar vi vårt yttrande till att avse de frågor som närmast berör byggföretagen. I övriga delar hänvisar vi till det yttrande som Svenskt Näringsliv lämnat.

Ett införande av ett gemensamt regelverk (K3) för små och medelstora företag innebär ett slopande av de nu gällande allmänna råd, rekommendationer och uttalanden med regler som behandlar olika sakområden. Det nya regelverket ska kunna tillämpas på alla företag som upprättar årsredovisning och blir för vissa företag frivilligt och för andra tvingande. I konsekvensutredningen beskrivs mycket väl svårigheten för användare att tolka och hitta relevanta regler då dessa inte är samlade i ett gemensamt dokument.

Sveriges Byggindustrier välkomnar därför förslaget, som kommer att innebära stora förenklingar för företagen, men vill framföra följande synpunkter på detaljer i detta.

Allmänt

För att underlätta läsningen av vägledningen borde de grundläggande bestämmelserna finnas i egna punkter och kommentarerna bära placeras i direkt anslutning till respektive punkt. De kommentarer som bara är upprepning av de grundläggande bestämmelserna bör tas bort. För att få vägledning måste användaren i många situationer hämta information från den internationella normgivningen IFRS/IAS och detta ökar komplexiteten och försvårar för den som ska tolka regelverket. För att förtydliga vägledningen bör kommentarerna utökas och vi ser gärna fler beskrivande exempel.

Vägledningen utgår från koncernredovisningen vilket gör att läsaren lätt tror att de principer som tas upp även gäller för moderföretaget. Ett sätt att underlätta för läsaren är att upplysa om att det finns alternativregler för juridiska personer redan i anslutning till huvudregeln.

Postadress
Box 5054, 102 42 Stockholm

Servicebolag
Sveriges Byggindustrier
Service AB

Telefon
08-698 58 00

E-post
info@bygg.org

Besöksadress
Storgatan 19

Organisationsnr
556061-2524

Telefax
08-698 59 00

Internet
www.bygg.org

2010-11-25

Kapitel 6 – Förändringar i eget kapital

Punkt 6.3

Enligt förslaget ska ett koncernbidrag som ett moderföretag lämnar till ett dotterföretag redovisas som en ökning av finansiella anläggningstillgångar hos moderföretaget och som en ökning av fritt eget kapital hos dotterföretaget. Om ett dotterföretag lämnar ett koncernbidrag till moderföretaget ska moderföretaget redovisa en finansiell intäkt och dotterföretaget en minskning av fritt eget kapital.

Vår uppfattning är att redovisning av koncernbidrag bör ske över resultaträkningen som en bokslutsdisposition. Skatteeffekten redovisas då antingen öppet i resultaträkningen eller i posten Årets skatt med upplysning i not. Denna redovisning blir enklare att förstå och effekten på eget kapital blir densamma. Det blir även en naturlig skattekoppling om koncernbidragen redovisas över resultaträkningen.

Kapitel 7 – Kassaflödesanalys

Alla företag som tillämpar K3 ska enligt förslaget upprätta kassaflödesanalys. Detta är ett skärpt krav gentemot ÅRL där det framgår att endast företag som räknas som större företag måste lämna en finansieringsanalys (ÅRL 2 kap 1 §). Vi anser att mindre företag som väljer att tillämpa vägledningen bör undantas från kravet på kassaflödesanalys. Man uppnår överensstämmelse med ÅRL och fler mindre företag kan antas tillämpa vägledningen istället för regelverket för de mindre företagen.

Kapitel 10 – Byte av redovisningsprincip, ändrad uppskattning och bedömning samt rättelse av fel

Punkt 10.10

Enligt förslaget ska ett företag lämna upplysning om karaktären på en ändrad uppskattning och bedömning samt effekten på tillgångar, skulder, intäkter och kostnader det innevarande räkenskapsåret.

Enligt vår uppfattning bör ett så omfattande upplysningskrav vara på en rimlig nivå. Redovisningen av ett byggprojekt sker ofta enligt principerna på successiv vinstavräkning där bedömningar och uppskattningar om projektets fortskridande görs kontinuerligt. Upplysningar om karaktären på varje ändrad uppskattning och bedömning kommer därmed att vara ytterst kostsam att ta fram på respektive projekt. De kommer dessutom inte att tillföra något av värde för årsredovisningen.

Kapitel 16 – Upplysningar om förvaltningsfastigheter

Punkt 16.3

Enligt förslaget ska upplysning lämnas om det verkliga värdet för varje förvaltningsfastighet.

2010-11-25

Enligt vår uppfattning bör kravet att redovisa verkligt värde för varje fastighet ändras till att redovisningen av verkligt värde får ske på en övergripande nivå. Att redovisa värdet för varje enskild fastighet anser vi är att lämna ut för mycket information från företaget som kan försvåra för företagen vid exempelvis försäljning av den aktuella fastigheten. Vidare anser vi att kravet kan vara svårt för alla företag att uppfylla då en värdering per fastighet kan vara kopplad till stora kostnader. Små företag har oftast inte resurser att själva kunna göra en värdering och måste därmed köpa denna tjänst externt. Kravet i förslaget till K3 är högre ställda än de krav som framgår i IFRS/IAS.

Kapitel 17 – Materiella anläggningstillgångar

Förslaget innebär att det är komponentavskrivning som ska tillämpas vid avskrivning av byggnader. Detta innebär att varje del av fastigheten ska skrivas av separat över dess nyttjandeperiod.

Kravet på komponentavskrivning kommer att leda till en väsentligt ökad administrativ börda för företag som äger fastigheter vilket i sin tur kommer att leda till ökade kostnader. En fastighet består av stora mängder komponenter i respektive byggnad vilket gör att kostnader för administrationen att hantera dessa under fastighetens livstid blir oskäligt hög i jämförelse med det mervärde som uppkommer i redovisningen.

Det saknas även övergångsregler för hur byte från nuvarande avskrivningsmetod till komponentavskrivning vid första redovisningstillfället ska gå till. Ska komponentavskrivning endast gälla om-, ny- och tillbyggnader som sker från och med räkenskapsåret 2012 eller ska metoden tillämpas generellt?

Kapitel 23 – Intäkter

Punkt 23.23

En juridisk person ska enligt förslaget redovisa en inkomst från ett uppdrag till fast pris som intäkt senast när arbetet är väsentligen fullgjort. Fram till dess redovisas utgifter för sådana uppdrag som tillgång och fakturerade belopp som skuld.

Resultatavräkningstidpunkten har tidigare lagts från nuvarande praxis. Det finns en etablerad tolkning vad som är god redovisningssed när det gäller vinstavräkningens tidpunkt för entreprenader. Beskattning och redovisning av inkomst sker när slutlig ekonomisk uppgörelse träffats. Remissförslaget innebär när det gäller redovisningstidpunkten för entreprenader i stället ska baseras på det fysiska färdigställandet. Detta kommer i praktiken att i många fall ge upphov till stora problem. Förslaget om att ändra resultatavräkningstidpunkten får en direkt skatteeffekt för företagen. En entreprenad har en särskild karaktär och att redovisa intäkterna innan slutlig ekonomisk uppgörelse har nåtts skapar stora osäkerheter om vilket belopp som ska tas upp. Hur ska entreprenören vid ett tidigare skede än slutlig ekonomisk uppgörelse kunna göra bedömningar av utfallet av eventuella tvister om utförandet och därmed ersättningen för entreprenaden?

2010-11-25

Frågor med anledning av denna skrivelse kan ställas till Elin Gyrulf, telefon 08-698 58 48; e-post elin.gyrulf@bygg.org eller till Staffan Renström, telefon 08-698 58 58; e-post staffan.renstrom@bygg.org .

Med vänlig hälsning


SVERIGES BYGGINDUSTRIER

Bo Antoni