

## **Konsekvensutredning – Ändringar i allmänna råd (BFNAR 2003:2) om redovisning av fusion**

### **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 (BFNAR 2003:2) om redovisning av fusion.

Reglerna tillämpas av aktiebolag vid redovisning av fusioner enligt aktiebolagslagen (2005:551), ABL, utom vid fusion av helägda dotterbolag. Reglerna är inte direkt tillämpliga för ekonomiska föreningar, men kan i tillämpliga delar ge vägledning vid redovisning av fusioner enligt lagen (1987:667) om ekonomiska föreningar.

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 innebär att BFN:s nuvarande regelverk för redovisning av fusion måste uppdateras för att stämma överens med ÅRL. Det behövs även en översyn av redaktionell art för att regelverket ska bli aktuellt så att värderingsreglerna vid redovisning av fusion stämmer överens med reglerna BFN:s K3-regelverk om årsredovisning och koncernredovisning (BFNAR 2012:1).

### **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 regelverket för redovisning av fusion med anledning av ändringarna i ÅRL till följd av det nya EU-direktivet medför att regelverket inte stämmer överens med lagreglerna i ÅRL vad gäller tillämpning av poolningsmetoden samt vilka tilläggsupplysningar som det får ställas krav på i årsredovisningen.

Övriga ändringar ska bidra till att förtydliga för de företag som tillämpar regelverket.

### **3. Vilka som berörs av regleringen.**

Aktiebolag som genomför fusioner enligt ABL med undantag för fusion av helägt dotterbolag.

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

De föreslagna ändringarna i regelverket som avser poolningsmetoden är en direkt följd av att poolningsmetoden inte längre är tillåten enligt ÅRL.

När det rör ändringen som avser vilka uppgifter som ska lämnas i förvaltningsberättelsen med anledning av fusionen innebär detta i jämförelse med vad som gäller idag för de berörda företagen inte något utökat krav på uppgifter utan endast att uppgifterna lämnas i en annan del av årsredovisningen. Detta bör därför inte leda till några kostnadsmissiga eller andra konsekvenser.

De delar av föreslagna ändringar som innebär klargöranden kan antas medföra vissa lägre administrativa kostnader.

**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 de föreslagna 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.

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

BFN kan inte uppskatta antalet eller vilka aktiebolag som genomför fusioner.

**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 tillämpas de ändrade reglerna bl.a. beroende på verksamhet och omfattning vad avser de företag som berörs av fusionen samt företagens kunskap.

Det kan dock antas att tydliga och klargörande regler bidrar 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.**

Inga.

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

Inga.

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

Inga.