



Bokföringsnämnden  
Box 7849  
103 99 Stockholm

## Förslag till ändringar i allmänt råd med tillhörande vägledning om årsredovisning och koncernredovisning

Lantbrukarnas Riksförbund, LRF, som har beretts tillfälle att yttra sig över rubricerat förslag vill anföra följande.

De ändringar som nu föreslås i det remitterade förslaget föranleds av ändringar i årsredovisningslagen som en effekt av implementeringen av det nya redovisningsdirektivet. I flertalet avseenden är det fråga om nödvändiga förenklingar i form av färre upplysningskrav. Genom förslaget kommer regelverket att bli lättare att tillämpa för mindre företag och därmed också mer användarvänligt för dessa företag. LRF kan se en ökad tillämpning av regelverket efter dessa ändringar.

LRF anser att Bokföringsnämnden på ett bra sätt har gjort avvägningar om vilka upplysningskrav som kan ställas på mindre företag. I vissa fall kan det vara svårt att avgöra om en upplysningsskyldighet är möjlig att ha kvar i det allmänna rådet efter lagändringen. I sådana fall måste Bokföringsnämnden enligt proportionalitetsprincipen ha en återhållsam inställning. Som exempel på tveksamhet kan nämnas andra stycket i kommentaren till punkt 10.13 i det remitterade förslaget.

En ändring av större karaktär är införandet av fond för utvecklingsarbete. När utvecklingsutgifter aktiveras istället för att redovisas som kostnad innebär det i praktiken att fritt eget kapital ökar i motsvarande mån med följd att utdelningsbara vinstmedel också ökar. Dock ska den s.k. försiktighetsregeln i 17 kap. 3 § aktiebolagslagen alltid beaktas.

I årsredovisningslagen har införts en särskild utdelningsbegränsning. När ett aktiebolag eller en ekonomisk förening redovisar en egenupparbetad immateriella tillgångar som tillgång ska företaget samtidigt överföra balanserade vinstmedel till en särskild fond, fond för utvecklingsutgifter. Denna fond har karaktären bundet eget kapital.

PETER NILSSON, handläggare [peter.nilsson@lrfkonsult.se](mailto:peter.nilsson@lrfkonsult.se)

Utifrån hur lagtexten är utformad ska det finnas balanserade vinstmedel eller en vinst innevarande år för att företaget ska kunna överföra vinstmedel till fond för utvecklingsutgifter. Finns inte sådant fritt eget kapital är LRF tveksamt till om företaget har möjlighet att göra ifrågavarande överföring. Om detta görs innebär det att posten fritt eget kapital blir negativ medan det skapas en fond för utvecklingsutgifter. Även om totalt eget kapital är oförändrat ifrågasätter LRF ett sådant redovisningssätt ur bolags- och föreningsrättsligt perspektiv.

Rättsläget måste betecknas som osäkert i de fall det inte finns fritt eget kapital i tillräcklig omfattning när överföringen ska göras. Enligt LRF är det därför synnerligen viktigt att frågan utreds av Bokföringsnämnden innan beslut fattas i denna fråga.

Med vänliga hälsningar  
Lantbrukarnas Riksförbund



Urban Rydin  
Skatteansvarig