



Srf konsulterna

Bokföringsnämnden  
att: Catarina Ranta  
Box 7849  
103 99 STOCKHOLM

Stockholm 2016-08-25

**Remissvar på förslag till ändringar i allmänt råd och vägledning om Redovisning av fusion**  
Ert Dnr 16-99

Srf konsulternas förbund (tidigare Sveriges Redovisningskonsulters Förbund) har beretts tillfälle att lämna synpunkter på ert förslag till ändringar i allmänna rådet och vägledningen om redovisning av fusion.

**Srf konsulternas förbund**

Srf konsulterna är Sveriges ledande branschorganisation inom redovisning och lön.

Srf konsulterna auktoriserar och kvalitetskontrollerar redovisningskonsulter och lönekonsulter.

Srf grundades 1936 och verkar för en sund bransch med fokus på nytta för företag och samhälle.

Srf konsulterna har 5 500 medlemmar, varav 3 500 är Auktoriserade Redovisningskonsulter och Auktoriserade Lönekonsulter, som biträder 330 000 svenska och utländska företag.

Srf konsulterna erbjuder professionell kompetensutveckling via auktorisation, branschinformation och ett stort utbud av kvalificerade utbildningar

Läs mer på [www.srfkonsult.se](http://www.srfkonsult.se)





## Remissvar:

Srf konsulternas förbund (Srf konsulterna) tillstyrker förslaget med följande kommentarer:

- 1) Ikraftträdandetidpunkten bör förtydligas.
- 2) Beskrivningen under stycket *Fusioner som delvis innefattar en reell anskaffning* bör ses över.
- 3) Det vore önskvärt att Bokföringsnämnden (BFN) förklarar hur företag som tillämpar K2 ska tillämpa detta allmänna råd.

## Motivering

### *Ikraftträdandetidpunkten*

Det allmänna rådet föreslås tillämpas på räkenskapsår som inleds närmast efter den 31 december 2015. Räkenskapsåren för de bolag som fusioneras kan vara olika. Ska begreppet användas som utgångspunkt för ikraftträdandet bör det anges vems räkenskapsår det är som avses.

Vi utgår från att BFN avser det övertagande bolagets räkenskapsår. Vi tycker också att det är lämpligt om BFN tillåter ett tidigare ikraftträdande. De företag som har börjat tillämpa BFNAR 2012:1 (K3) bör kunna använda sig av den justerade punkt 6 direkt då ändringarna träder ikraft. Vi föreslår följande formulering:

”BFNAR 2016:X

Detta allmänna råd ska tillämpas senast på det övertagande bolagets räkenskapsår som inleds närmast efter den 31 december 2015. Tidigare tillämpning är tillåten.”

### *Beskrivningen i stycket Fusioner som delvis innefattar en reell anskaffning*

En anledning till ändringarna i det allmänna rådet och vägledningen är att metoden att upprätta koncernredovisning har förändrats i normeringen. Den tidigare så kallade ägarsynen har ersatts av enhetssynen. Det påverkar bland annat hur successiva förvärv redovisas.

Sist i stycket *Fusioner som delvis innefattar en reell anskaffning* på sidan 7 finns ett par meningar som antyder att ägarperspektivet gäller fortfarande. Åtminstone dessa meningar i stycket bör ses över och anpassas till enhetssynen.

### *Företag som tillämpar K2*

Som anges i remissbrevet har BFN endast genomfört nödvändiga justeringar. Med tanke på att nödvändiga stora projekt avseende justeringar i K-regelverken fortlöper har vi förståelse för att ingen fullständig genomlysning görs. Vi vill däremot påtala att för företag som tillämpar BFNAR 2008:1 Årsredovisning i mindre aktiebolag (K2) uppkommer frågor kring hur det allmänna rådet om fusion ska påverka årsredovisningen.



Enligt K2 ska ett företag, i förekommande fall, tillämpa det allmänna rådet om fusion. Det är inte helt ovanligt att fusioner genomförs i bolag som redovisar enligt K2.

Ett problem är att det allmänna rådet om fusioner innehåller regler om att ta upp poster som inte får förekomma i en årsredovisning upprättad enligt K2. Till exempel är det sannolikt att uppskjuten skatt ska redovisas om rådet om fusion efterlevs. Hur ska detta hanteras i årsredovisningen i ett K2-företag?

Detta är i första hand inte en fråga för det allmänna rådet om fusion. Vi vill däremot påtala behovet av vägledning från BFN för de mindre företag som tillämpar K2 och genomför fusioner.

I sammanhanget kan noteras att det inte är helt ovanligt med så kallade nedströmsfusioner. Det är en fråga som skulle behöva normgivning från BFN för såväl företag som tillämpar K2 som de som inte gör det.

Stockholm som ovan

Mikael Carlson  
Branschansvarig Redovisning  
[mikael.carlson@srfkonsult.se](mailto:mikael.carlson@srfkonsult.se)