

Bokföringsnämnden
Box 7849
103 99 Stockholm
bfm@bfm.se

Remiss på förslag till ändringar i Bokföringsnämndens allmänna råd och vägledning om årsredovisning i mindre företag (K2)

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, koncernredovisningar och revisionsberättelser. Verket utgår i sitt yttrande även som part i Taxonomisamverkan för företagsinformation, benämnt TaxSam Företag.

Bolagsverket ser fördelar med att förslaget till ändringar i det allmänna rådet genomförs och därmed får utgöra en vägledning vid upprättande av årsredovisningar både i vanlig traditionell skriven form och i elektronisk form. Därigenom kan rådet tjäna som en redovisningsmässig vägledning och underlätta för bl.a. upprättande och inlämnande av elektroniska årsredovisningar och i framtiden även vara ett underlag för eventuell uppdatering av redan framtagna taxonomier.

Bolagsverket ser i övrigt positivt på förslaget och verket vill särskilt framhålla följande fördelar:

- Att den nuvarande normgivningstekniken är ändamålsenlig. Det kan särskilt framhållas att det är bra att det finns flera kategorier av nivåer där flera företagsformer finns i samma regelverk, som i K2
- Det är positivt att det införs ett nytt kriterie med gränsvärden, likt möjlighet att inte ha revisor.
- Att det finns ett flödesschema som beskriver scenarion där företagen får respektive inte får tillämpa det allmänna rådet (se kap. 1)
- Positivt att det förtydligas hur förvärvade immateriella tillgångar ska redovisas t.ex när den tillförts som apportegendom.
- Att det finns beskrivet när en faktura ska tas upp som leverantörsskuld beroende på fakturadatum.
- Att det finns ett kapitel om frivilligt upprättande av kassaflödesanalys. Verket vill dock framföra följande synpunkter: Det är viktigt att det framgår av inledningen till det allmänna rådet att det är frivilligt att upprätta en kassaflödesanalys. Det räcker inte enligt verket att det finns ett kapitel som heter frivilligt upprättad kassaflödesanalys.
- Verket ser det som positivt att förslaget till kassaflödesanalys utgår i möjligaste mån från reglerna i K3 om kassaflödesanalys.

Bolagsverket ser några punkter som eventuellt behöver förtydligas och lämpligast lämna exempel på är följande:

- Att förklara och ge exempel vad som menas med enklare förhållanden (se inledningen)
- Kanske i inledningen tydliggöra att numera kan inte bostadsrättsföreningar använda sig av K2-regelverket.
- Det kan övervägas om beloppsgränsen, som bl.a. används vid avvikelse av periodiseringsprincipen behöver höjas från 5 000 kr till X kr. Anledningen är att gränsen har funnits sedan flera år och att man kanske behöver ta hänsyn till inflationstakten.

Nedan följer Bolagsverkets övriga synpunkter på det allmänna rådet, redovisade enligt vägledningens kapitelindelning.

Kapitel 2 - redovisningsprinciper

I vägledningen används begreppet kapitaltäckningsgaranti. Bolagsverket har erfarenhet av att det blir mer och mer en företelse som används. Verket har sett exempel där det finns en kapitaltäckningsgaranti och där garantin lever trots att det hänvisas till flera år av kapitalbrist. Garantin har i dessa fall inte tillfört medel under kommande år för att täcka förluster. I samband med detta har frågan uppkommit om kontrollbalansräkning måste upprättas och om det föreligger kapitalbrist.

En annan fråga som också dykt upp är utfästelser som finns och bokföring av aktieägartillskott

Verket ser gärna att man tittar över texterna i vägledningen, exempelvis punkt 2:11 och punkt 11:12.

Kapitel 5 -förvaltningsberättelsen

Verket får många frågor kring återbetalning av villkorade aktieägartillskott och om återbetalningen ska tas upp i styrelsens förslag till vinstutdelning i förvaltningsberättelsen.

För en återbetalning av ett villkorat aktieägartillskott krävs ett bolagsstämmebeslut. En återbetalning är att anse som ett beslut om vinstutdelning enligt 18 kap. aktiebolagslagen. Det finns ingen kommentar om detta i förarbetena. Bolagsverket ser gärna att kommentarer kompletteras i aktiebolagslagen och den uppdaterade vägledningen från Bokföringsnämnden. Komplettering bör innehålla hur man ska se på återbetalning av villkorat aktieägartillskott kopplat till värdeöverföringar och vinstutdelning. Det borde även nämnas att det idag bör betraktas som en vinstutdelning och därmed också redogöras för i förslaget till vinstutdelning. En fråga att beakta är också att återbetalning av villkorade aktieägartillskott kan få skattekonsekvenser för aktieägarna om det ska vara att anse som utdelning.

Kapitel 9 - Tillgångar

Bolagsverket registrerar bl.a. apportemissioner för aktiebolag och då har några frågor runt apportegendom och dess upptagna värde uppkommit. Under avsnittet ”Tillgångar som tillförs företaget genom tillskott eller insättning eller som apportegendom” och kommentaren till punkten 9:13 så är det otydligt vad som avses med ”Om marknadsvärdet är högre redovisas skillnaden som ett aktieägartillskott”. Detta ska jämföras med den skrivning som finns till punkterna 15.4 och 15.5. Innebär skrivningen att en överlåtelse som avser apportemission kan ha tre beståndsdelar på kreditsidan för eget kapital, d.v.s. ökning av aktiekapitalet, ökning av överkursfond (fri och bunden) och aktieägartillskott för ökning av balanserat resultat?

Det finns också en skrivning under punkten 15.4 där det skrivs om aktieägartillskott vid apportegendom och där kvotvärde nämns. För att texterna bättre ska hänga ihop bör kommentarerna till dessa punkter ses över, då det idag är otydligt.

I samband med redovisning av aktieägartillskott vid apportemissioner skulle det också kunna övervägas om s.k. överkursemmission i 13 kapitlet i aktiebolagslagen kan förtydligas, d.v.s. vad som ska redovisas som aktieägartillskott.

Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser

Bolagsverket har inget emot förslaget till tidpunkt för ikraftträdande, men ser gärna att nämnden införlivar de eventuella lagförslag som kan komma i närtid från Justitiedepartementet och tar med dessa i kommande uppdatering. Detta för att undvika flera uppdateringar inom en kort tidsperiod.

Exempel på årsredovisning

Bolagsverket fick i sitt regleringsbrev för år 2016 i uppdrag att tillsammans med Bokföringsnämnden ta fram exempel på sin webbplats på hur en årsredovisning kan se ut. De olika exemplen skulle vara till hjälp för företagare för att på ett enkelt sätt hitta exempel på en årsredovisning. Syftet med denna åtgärd är att höja kvaliteten på företagens årsredovisningar. Bolagsverket och Bokföringsnämnden valde då att ta fram fiktiva årsredovisningar. Dessa var enligt vägledningen BFNAR 2016:10 och visade årsredovisningar för mindre aktiebolag som inte har krav på att skicka med en revisionsberättelse tillsammans med årsredovisningen. Bolagsverket ser gärna att något av dessa exempel finns med i vägledningen eller att man i vägledningen anger att exempel kontinuerligt redovisas på en webbplats. I framtiden skulle även de exempel som redovisas i vägledningen kunna redovisas i elektronisk form, exempelvis i Xhtml -format.

Övrigt

Bolagsverket uppskattar att det i vägledningarna har markerats vad som har tagits bort, ändrats och lagts till i de remitterade förslagen. Genom dessa markeringar har verkets remissarbete underlättats och kunnat inriktas på dessa ändringar.

Vi ser gärna att vägledningarna i framtiden har ett format som gör att det går att göra en hänvisning genom att länka in till specifika avsnitt i vägledningen. Detta skulle bland annat underlätta i användandet av framtagna taxonomier.

Bolagsverket anser att det finns ett stort behov av att ta fram normgivning då ny teknologi används. Det finns vissa områden där det vore fördelaktigt om normgivningen kunde ge mer vägledning. Detta innefattar bland annat frågan om elektroniska original, datum för underskrifter, hur elektroniska underskrifter placeras vid en tolkning, arkivering av årsbokslut och årsredovisning, med mera.

Detta yttrande har beslutats av ställföreträdande rättschefen Joakim Blomqvist. Föredragande har varit verksamhetsutvecklarna Alexander Björk och Anders Persson.

Joakim Blomqvist

Alexander Björk

Anders Persson