

Bokföringsnämnden
Box 7849
103 99 Stockholm
bfm@bfm.se

Remiss av förslag på ändringar i Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2012:1) och vägledning om årsredovisning och koncernredovisning (K3)

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 det genom uppställningen av det allmänna rådet med tillhörande vägledning blir enkelt för läsaren och användaren att följa vägledningen, då bl.a. kommentar och exempel redovisas under varje kapitel.
- Att det finns särskilda kapitel för de olika företagsformerna
- Att det finns en bilaga med definitioner av begrepp som frekvent använts i allmänna rådet och vägledningen.

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

- Om det är möjligt skulle K3-regelverket vinna i överskådlighet genom att kapitelindelningen grupperas på liknande sätt som K2-regelverket
- Tydliggöra att bostadsrättsföreningar ska använda K3-regelverket.

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

Inledande kapitlet

I det inledande kapitlet uttrycks det att mindre företag som tillämpar K3 inte behöver lämna tilläggsupplysningar som enligt årsredovisningslagen (ÅRL) endast behöver lämnas av större företag. För dessa mindre företag kanske det vore lämpligt att det fanns en bilaga i vägledningen som visar vilka tilläggsupplysningar som ett mindre företag behöver ta med i en årsredovisning om det mindre företaget använder sig av K3-regelverket, även om vägledningen är ett principbaserat regelverk. Det kan också vara värdefullt med ytterligare en bilaga eller information för mindre företag som tillämpar K3 över vilka delar eller uppgifter som inte behöver finnas med (t.ex. kassaflödesanalys och vissa uppgifter i förvaltningsberättelsen).

Kapitel 3 - Utformningen av de finansiella rapporterna och förvaltningsberättelsens innehåll

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 - Koncernredovisning och andelar i dotterföretag

Enligt Bolagsverkets erfarenhet upplevs kravet i 7 kap. 2 § tredje stycket ÅRL om att ge in det överordnade moderföretagets koncernredovisning som betungande för företagen. Varje moderföretag i en underkoncern som inte upprättar en egen koncernredovisning utan hänvisar till annat moderföretag, se 7 kap. 2 § ÅRL, ska alltså själv ge in ett exemplar av den koncernredovisning som det hänvisas till, tillsammans med sin egen årsredovisning till verket. Det räcker således inte med att enbart hänvisa till överordnad koncernredovisning. Förståelsen är liten kring detta, särskilt i de fall när det överordnade företaget är ett svenskt

företag vars koncernredovisning offentliggörs enligt reglerna i 8 kap. ÅRL. Tyvärr är det enligt verkets bedömning ett krav enligt redovisningsdirektivet.

I de fall där moderföretaget har valt att hänvisa till annan koncernredovisning är verkets erfarenhet att moderföretaget inte klart tydliggör att det handlar om en hänvisning enligt 7 kap 2 § ÅRL. Därför önskar verket att det bör ställas krav i vägledningen kring hur en sådan hänvisning bör se ut i årsredovisningen för moderföretaget. Idag är det svårt att veta om moderföretaget hänvisar till regeln i 7 kap. 2 § eller om det är en uppgift som ska upplysas om enligt 5 kap. 45 § ÅRL samt 5 kap. 21§ ÅRL.

Bolagsverket har också erfarit att det förekommer missuppfattningar på så sätt att en kopia av koncernredovisningen, felaktigt ges in för varje dotterföretag som omfattas av den, trots att dotterföretagen själva inte är moderföretag.

En otydlighet i direktivet är enligt Bolagsverkets mening orsaken till ovan nämnda missuppfattningar. Direktivet är det som först och främst bör åtgärdas för att därefter ändras i svensk lagstiftning och slutligen i normgivningen. Ett tydligare regelverk i nu aktuellt avseende skulle dock redan nu minska den administrativa bördan för företagen.

Kapitel 32- Händelser efter balansdagen

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. Verket ser gärna att man tittar över texterna i vägledningen där begreppet används, exempelvis punkt 32:2.

En annan fråga som också dykt upp är utfästelser som finns och bokföring av aktieägartillskott. Här är frågan om man kan bokföra utfästelserna som aktieägartillskott om inte medel har tillskjutits innan årsredovisningen undertecknas.

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 införlivar dessa i uppdateringen. Detta för att undvika flera uppdateringar inom en kort tidsperiod.

Övrigt

Bolagsverket uppskattar att det i vägledningen har markerats vad som har tagits bort, ändrats och lagts till i de remitterade förslaget. Genom dessa markeringar har verkets remissarbete underlättats och kunna 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