

Bokföringsnämnden

## Yttrande angående Förslag till ändringar i Bokföringsnämndens allmänna råd och vägledning om årsredovisning i mindre företag (K2) samt i Bokföringsnämndens allmänna råd och vägledning om årsredovisning och koncernredovisning (K3)

Ekobrottsmyndigheten lämnar härmed sitt yttrande över rubricerade förslag.

Ekobrottsmyndigheten är positiv till de föreslagna ändringarna, liksom är positiv till att bostadsrättsföreningar föreslås lyftas ut ur K2, så att den associationsformen får en mer anpassad och likriktad redovisning.

Ekobrottsmyndigheten vill dock i detta sammanhang lyfta fram följande synpunkter.

### Immateriella tillgångar - Kapitel 18 i K3

Eftersom K3-regelverket medger uppskrivningar av tillgångar långt över vad K2-regelverket tillåter, skapas en risk för att redovisningen anpassas efter behov eller en subjektiv bedömning, snarare än efter verkliga omständigheter. Även om det finns förslag på ändringar avseende materiella tillgångar (kap. 17), liksom rörelseförvärv och goodwill (kap. 19) i K3-regelverket, anser Ekobrottsmyndigheten att svårigheterna brukar uppstå i posterna immateriella tillgångar (kap. 18). En av orsakerna är att posten i sig baseras i hög grad på subjektiva bedömningar om vad som är en immateriell tillgång eller inte.

Ekobrottsmyndigheten har haft flera utredningar där immateriella tillgångar har bokförts med för höga värden, men där svårigheterna att utreda detta har varit betydande. Myndigheten anser därför att kap. 18 bör förtydligas eller kompletteras avseende krav på dokumentation och krav på extern bedömning. Det kan ske genom att kap. 18 i K3 anpassas efter t.ex. de krav på revisionsbevis som finns (se ISA 500 Revisionsbevis).

### Rättelser av fel - Kapitel 2 i K2

Eftersom K2 är avsett och lämpligt för mindre företag med enkla förhållanden, anser Ekobrottsmyndigheten att K2 inte ska innehålla alternativa sätt att retroaktivt rätta ett tidigare fel och att de nuvarande reglerna om rättelse av fel avseende tidigare perioder därför inte ska ändras.

### Uppplysningskrav om mer än 10 procents ägande - Kapitel 3 i K3

Ekobrottsmyndigheten anser att det finns övervägande nytta av att bevara upplysningskravet i K3 avseende ägare som har mer än 10 procent av antalet andelar eller rösterna i företaget.

Detta yttrande har beslutats av rättschefen Gabriella Loman. Ekorevisorn Maria Haraldsson har varit föredragande.

Gabriella Loman

Maria Haraldsson

Expedition till:  
[bfm@bfm.se](mailto:bfm@bfm.se)