



Dnr 2020:149

Konsekvensutredning – avseende Bokföringsnämndens förslag till allmänna råd om ändring i Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2020:1) om vissa redovisningsfrågor med anledning av coronaviruset

Inledning

Enligt förordningen (2007:1244) om konsekvensutredning vid regelgivning ska en myndighet när den överväger nya eller förändrade regler göra en konsekvensutredning och dokumentera denna.

BFN överväger att ge ut allmänna råd om ändring i Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2020:1) om vissa redovisningsfrågor med anledning av coronaviruset. Förslaget innehåller bestämmelser om redovisning av stöd som erhålls till följd av spridningen av sjukdomen covid-19.

Reglerna ska gälla för icke-noterade företag. Med icke-noterade företag avses andra företag än företag vars andelar, teckningsoptioner eller skuldebrev är upptagna till handel på en reglerad marknad inom EES eller på en motsvarande marknad utanför EES.

BFN:s konsekvensutredning utgår från de frågeställningar som finns i förordningen.

1. Beskrivning av problemet och vad BFN vill uppnå.

Regeringen har med anledning av coronaviruset vidtagit en rad åtgärder för att företag ska kunna hantera den ekonomiska belastning som pandemin medför. Flera av dessa åtgärder avser stöd till företag. Stöden väcker likartade redovisningsfrågor, främst vad gäller periodisering. Frågorna kan anses relevanta för samtliga företag som erhåller coronarelaterade stöd av olika slag.

Den principiella frågan gäller när ett stöd som är ett offentligt bidrag ska redovisas. De aktuella stöden avser på olika sätt olika stödperioder. Ett företag kan ha behov av att redovisa effekten av ett stöd som erhålls i den perioden som stödet kan anses hänförligt till.

Utgångspunkten är att de nu aktuella stöden är offentliga bidrag i form av överföringar av resurser till ett företag i utbyte mot att företaget uppfyller vissa villkor rörande sin verksamhet. Såväl Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2012:1) om årsredovisning och koncernredovisning, Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2016:10) om årsredovisning i mindre företag och Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2017:3) om årsbokslut, K-regelverken, innehåller bestämmelser som innebär att de villkor som är förknippade med ett bidrag ska vara uppfyllda vid utgången av räkenskapsåret för att bidraget ska vara möjligt att redovisa inom det räkenskapsåret.

Genom ändring i Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2020:1) om vissa redovisningsfrågor med anledning av coronaviruset överväger BFN att göra det möjligt att periodisera intäkten av de stöd som företagen kan erhålla till den period som stödet kan anses hänförligt till även om villkoren för att betala ut stödet inte kan bedömas vara uppfyllda på balansdagen. BFN anser att det kan vara skillnad på dessa stöd jämfört med stöd som är förbundna med villkor om att åtgärder eller prestationer ska vidtas i verksamheten.

Genom förslaget blir det möjligt att redovisa stöd som ett företag erhåller till följd av de effekter som spridningen av sjukdomen covid-19 har som intäkt det räkenskapsår som stödet hänförs till, om det efter balansdagen men innan årsbokslutet, årsredovisningen eller koncernredovisningen avges finns ett beslut om att bevilja stödet och detta beslut kan läggas till grund för utbetalning eller tillgodoförande.

Förslaget omfattar även preliminära beslut som leder till en utbetalning av stöd t.ex. beslut att utbetala stöd vid korttidsarbete. Av den anledningen finns en begränsning i andra stycket i den föreslagna bestämmelsen. Möjligheten att redovisa en intäkt på ett redan avslutat räkenskapsår gäller inte om stödet är förenat med villkor som företaget bedömer att det inte kan uppfylla.

Om bestämmelserna inte ändras på ett sådant sätt att stödet får periodiseras till den stödperiod som stödet avser innebär det att intäkten inte kommer att matchas mot den kostnad eller eventuella omsättningsminskning som stödet kan anses avse.

Stöd som beslutas under ett räkenskapsår och som är hänförligt till detta räkenskapsår

redovisas i enlighet med de vanliga reglerna i respektive K-regelverk.

2. Beskrivning av vilka alternativa lösningar som finns för det BFN vill uppnå och vilka effekterna blir om någon reglering inte kommer till stånd.

Ett alternativ till de föreslagna allmänna råden är att införa ändringar avseende redovisningen i respektive K-regelverk. Att införa generella regler i befintliga K-regelverk kan emellertid få effekter som är svåra att överblicka.

En alternativ lösning på problemet är även att BFN inte gör någonting utan överlåter åt företagen själva att bedöma hur redovisningen ska göras utifrån befintliga regler. En sådan lösning leder emellertid till betydande osäkerhet för företagen om redovisningen är förenlig med god redovisningssed.

3. Vilka som berörs av regleringen.

BFN:s förslag är generellt tillämpligt för samtliga företag som tillämpar BFN:s normgivning avseende årsbokslut, årsredovisning eller koncernredovisning.

4. Vilka kostnadsmissiga och andra konsekvenser som regleringen medför och en jämförelse av konsekvenserna för de övervägda regleringsalternativen.

Åtgärden att periodisera intäkten i redovisningen bedöms inte leda till några kostnader för företagen.

5. Bedömning av om regleringen överensstämmer med eller går utöver de skyldigheter som följer av Sveriges anslutning till Europeiska unionen.

Förslaget bedöms vara i överensstämmelse med och inte gå utöver de skyldigheter som följer av Sveriges anslutning till Europeiska unionen.

6. Bedömning av om särskilda hänsyn behöver tas när det gäller tidpunkten för ikraftträdande och om det finns behov av speciella informationsinsatser.

Tidpunkten för ikraftträdande bör vara från beslutsdatum.

7. Antalet företag som berörs, vilka branscher företagen är verksamma i samt storleken på företagen.

BFN har inte tillgång till uppgift om antal företag som berörs men antalet antas vara stort. Som ett exempel kan anges att drygt 41 000 näringsidkare antas söka omsättningsstödet. 70 procent av stödet beräknas kunna betalas ut under 2020 och resterande del under 2021¹. Antal företag som bedöms kunna ansöka om och beviljas omställningsstöd vid en gräns på 30

¹ PM Omsättningsstöd till enskilda näringsidkare 2020-10-01 N2020/02353

procent i omsättningstapp uppgår till ca 500 000 stycken².

8. Vilken tidsåtgång regleringen kan föra med sig för företagen och vad regleringen innebär för företagens administrativa kostnader.

Effekten på företagens administrativa kostnader antas vara mycket begränsade.

9. Vilka andra kostnader den föreslagna regleringen medför för företagen och vilka förändringar i verksamheten som företagen kan behöva vidta till följd av den föreslagna regleringen.

Inga.

10. I vilken utsträckning regleringen kan komma att påverka konkurrensförhållandena för företagen.

Bestämmelserna bidrar till konkurrensneutralitet och att företagen verkar på lika villkor.

11. Hur regleringen kan komma att påverka företagen i andra avseenden.

Förslaget leder till likabehandling av periodiseringen av stödet till en och samma stödperiod oavsett om stödet har sökts eller i vissa fall om ansökan prövas och beviljas före eller efter balansdagen.

12. Behov av särskilda hänsyn till små företag vid reglernas utformning.

Inga.

² Prop. 2019/20:181 Extra ändringsbudget för 2020 – Förstärkt stöd till välfärd och företag, insatser mot smittspridning och andra åtgärder med anledning av coronaviruset sid. 98