

Yttrande

2023-09-29

Justitiedepartementet
ju.remissvar@regeringskansliet.se

Betänkande om nya regler om hållbarhetsredovisning (SOU 2023:35), Ju2023/01485

Bokföringsnämnden (BFN) har fått ovannämnda betänkande på remiss.

Mot bakgrund av BFN:s verksamhetsområde har förslaget granskats ur ett redovisningsperspektiv.

Förslag baserade på EU-direktiv

BFN kan konstatera att förslagen i betänkandet huvudsakligen är motiverade av ett nytt EU-direktiv om företagens hållbarhetsrapportering. Därtill tillkommer ett förslag om krav på upplysningar om vilken förändring som har skett i fördelningen mellan kvinnor och män bland styrelseledamöterna till följd av EU-direktivet om en jämnare könsfördelning bland styrelseledamöter i börsnoterade företag.

Direktiven är tvingande och medlemsstaterna är i stora delar skyldiga att se till att den nationella rätten anpassas till de normer som direktiven ställer upp. I vissa delar har medlemsstaterna dock ett handlingsutrymme.

Det kan konstateras att den rapportering som ska ske enligt direktivet om hållbarhetsrapportering är omfattande och betungande för de företag som berörs. Förslagen i betänkandet ansluter förhållandevis nära till de underliggande direktivens krav och utredningen har lyft vikten av att begränsa den administrativa bördan för små och medelstora företag. Förslagen i betänkandet framstår enligt BFN:s bedömning som väl avvägda genom att de inte går längre än direktiven kräver.

Gränsvärden

I direktivet finns gränsvärden som ska vara uppfyllda minst två år i rad för att skyldigheten att upprätta en hållbarhetsrapport ska föreligga. Det gäller både för det företag som berörs av reglerna liksom för en koncern.

I betänkandet anges att en koncern inte alltid behöver definieras som en stor koncern bara för att ett stort moderföretag ingår i den. Så kan fallet vara om koncernen är nybildad och inte har funnits i två år (SOU 2023:35 s. 202).

Av denna anledning föreslås en ändring av bestämmelsen i 7 kap. 31 a § årsredovisningslagen (1995:1554), ÅRL.

Bokföringsnämnden har i Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2006:1) om gränsvärden tolkat effekten av gränsvärdet för större och mindre koncern i 1 kap. 3 § ÅRL så att ett moderföretag som uppfyller kriterierna för att vara ett större företag, utgör moderföretag i en större koncern. Enligt punkt 15 i det allmänna rådet om gränsvärden klassificeras därför alltid en nybildad koncern som större om moderföretaget klassificeras som ett större företag. Enligt BFN anses det allmänna rådet utgöra god redovisningssed.

BFN har i och för sig inget att invända mot att 7 kap. 31 a § ändras på det föreslagna sättet. BFN vill dock uppmärksamma att utredaren ger uttryck för en annan principiell syn än den som framkommer av BFNAR 2006:1. Effekten av det blir att en koncern av det nu aktuella slaget kommer att upprätta en koncernredovisning men denna kommer inte, om undantaget i 7 kap. 31 a § utnyttjas, innehålla någon hållbarhetsrapport för koncernen.

Årsredovisningens färdigställande

BFN har inte något att invända i sak mot förslaget i betänkandet. BFN vill dock uppmärksamma att den hänvisning till BFN:s vägledningar K2 punkt 3.11 och K3 punkt 3.4 som görs i avsnitt 4.1.1 inte är korrekt. Stycket där hänvisningen görs stämmer väl överens med vad som anges i en kommentar i BFN:s vägledningar K2 och K3 men punkterna som hänvisningen görs till har upphävts genom Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2021:4). Punkterna innehöll inte någon anvisning av det slag som texten i det aktuella stycket ger uttryck för.

I övrigt har BFN inte några synpunkter på förslagen i betänkandet.

Detta yttrande har beslutats av BFN:s kanslichef Stefan Pärnhem efter föredragning.

Stefan Pärnhem
kanslichef

Eva Sundberg
föredragande