

REMISS
2016-05-23

Enligt sändlista

Förslag till nytt allmänt råd med tillhörande vägledning om årsredovisning i mindre företag

Bokföringsnämnden (BFN) har vid sitt sammanträde den 27 april 2016 beslutat att remittera ett förslag till nytt allmänt råd med tillhörande vägledning om årsredovisning i mindre företag (K2).

Förslaget utgör en del av BFN:s arbete med att ta fram samlade regelverk för icke-noterade företag. Det innebär att bl.a. att stiftelser ska tillämpa antingen K2 eller K3 när en årsredovisning upprättas. Det innebär också att ideella föreningar kan upprätta årsredovisning enligt K2. Mer information om detta finns på BFN:s webbplats, www.bfn.se. Förslaget innehåller också en omarbetning till följd av vissa ändringar i redovisningslagstiftningen samt tar upp ett antal enskilda tillämpningsfrågor.

Det remitterade förslaget

Under 2015 remitterade BFN ett förslag på regelverk för årsbokslut. BFN har samtidigt arbetat med att ta fram förslaget till ett samlat regelverk för årsredovisning i mindre företag som ska omfatta alla företagsformer. Det samlade regelverket ska ersätta de nuvarande K2-regelverken Årsredovisning i mindre aktiebolag (BFNAR 2008:1) respektive Årsredovisning i mindre ekonomiska föreningar (BFNAR 2009:1). Målsättningen är att regelverken för årsbokslut och årsredovisning i mindre företag så långt det är möjligt och lämpligt ska spegla varandra. Det innebär att i redovisningsfrågor som regleras i båda regelverken överensstämmer reglerna med varandra om inte annat motiveras av gällande lagregler. Information om projekten finns på BFN:s webbplats (<http://www.bfn.se/sv/nyheter/information-om-k-projektet>).

Förslaget utgår från nuvarande K2-regelverk. De ändringar som har beslutats i årsredovisningslagen (prop. 2015/16:3) har arbetats in. Det har också tagits ställning till ett antal enskilda tillämpningsfrågor som har aktualiserats i frågor som BFN har besvarat (<http://www.bfn.se/sv/skrivelser/brevsvar/brevsvar-om-k2>) men också sådana som har uppmärksammas på annat sätt. Det senare gäller exempelvis tillämpning av K2 när det saknas uttryckliga regler (kapitel 1), redovisning av indirekta kostnader (kapitel 12), aktivering av vissa immateriella tillgångar (kapitel 10), vad som räknas in i

anskaffningsvärdet på en begagnad byggnad (kapitel 10) och redovisning av rättelse av fel (kapitel 2).

I förslaget (kapitel 1) förtydligas också att ett företag som upprättar en koncernredovisning inte får tillämpa K2. Ett företag som upprättar koncernredovisning ska tillämpa K3 både vad gäller årsredovisningen och koncernredovisningen. Det beror på att koncernredovisning och årsredovisning enligt årsredovisningslagen ska upprättas med tillämpning av gemensamma värderingsprinciper.

Ett ytterligare klargörande i förslaget (kapitel 1, 3 och 19) gäller att en kassaflödesanalys inte kan ingå som en del i en årsredovisning som upprättas med tillämpning av K2. Det beror på att K2 saknar regler om kassaflödesanalys till följd av att årsredovisningslagen inte ställer upp något krav på kassaflödesanalys för mindre företag. Eftersom en kassaflödesanalys – när den upprättas – ska utgöra en separat del av en årsredovisning (jfr 2 kap. 1 § årsredovisningslagen) finns inte heller möjlighet att lämna en frivilligt upprättad kassaflödesanalys som notupplysning i årsredovisningen.

Det klargörs slutligen att K2 är utformat och avsett för företag med enklare förhållanden och att mindre företag med komplex verksamhet bör överväga att tillämpa huvudregelverket K3 (kapitel 1).

I förslaget finns särregler som endast gäller för vissa företagsformer. Dessa har placerats sist i respektive kapitel under egna rubriker.

När ska det allmänna rådet börja tillämpas

BFN föreslår att det allmänna rådet ska tillämpas på årsredovisningar som avser räkenskapsår som påbörjas närmast efter 31 december 2015, såvitt gäller aktiebolag och ekonomiska föreningar. Vad gäller ändringarna som inte föranleds av lagändringarna i ÅRL kommer BFN göra en bedömning om det finns skäl att de ändringarna ska börja gälla senare. För övriga företag, främst stiftelser och vissa handelsbolag, föreslås att det allmänna rådet ska tillämpas på årsredovisningar som avser räkenskapsår som påbörjas närmast efter 31 december 2016.

Remissynpunkter

BFN önskar få remissynpunkter på de ändringar som föreslås i förhållande till nuvarande K2-regelverk. Synpunkter på befintliga regler i K2 kommer inte att beaktas nu.

Som framgått tidigare remitterades under 2015 ett förslag till nytt regelverk för årsbokslut. De remissynpunkter som har inkommit över förslaget till nytt regelverk för årsbokslut har analyserats och beaktats vid utformningen av denna remiss. Det är alltså inte nödvändigt att lämna remissynpunkter på de texter som ingick i remissen över ett nytt regelverk för årsbokslut, om synpunkterna inte föranleds av de särskilda förhållanden som gäller för ett företag som upprättar årsredovisning i stället för årsbokslut.

I remissen föreslås att alternativregeln för pågående arbete upphävs. BFN har redan fattat beslut om att alternativregeln ska upphävas eftersom den är svår att förena med det nya redovisningsdirektivet. Det är inte nödvändigt att lämna remissynpunkter i den delen.

BFN har sedan de befintliga K2-regelverken beslutades mottagit synpunkter som avser tillämpning och tolkning respektive önskemål om ändringar i regelverken. Flera av dessa synpunkter har behandlats i det remitterade förslaget. Ett antal av dem har det inte. Skälet för det är att dessa synpunkter bäst hanteras inom ramen för en större utvärdering som kommer att göras i särskild ordning senare.

Synpunkter som innebär att ändringar bör göras, bör också omfatta förslag på hur ändringarna ska se ut.

Bland särreglerna i förslaget finns regler för enskilda näringsidkare som frivilligt upprättar en årsredovisning (enskilda näringsidkare som är skyldiga att upprätta en årsredovisning ska tillämpa K3). Särreglerna har tagits med för att regelverket ska vara heltäckande. Med hänsyn till att antalet enskilda näringsidkare som väljer att upprätta årsredovisning frivilligt kan antas vara få, överväger BFN att inte ta med dessa regler i K2 Årsredovisning. Nämnden önskar därför svar på frågan om det finns ett behov av särregler för enskilda näringsidkare i K2 Årsredovisning.

Förslaget samt konsekvensutredning finns att ladda ner på BFN:s webbplats (<http://www.bfn.se/sv/om-bokforingsnamnden/vara-remisser>). Vill ni som remissinstans ha ett utskrivet material skickat till er, sänd ett mejl till bfn@bfn.se eller kontakta BFN på 08-408 98 990 (telefonid vardagar 09.30 – 11.30).

Synpunkter lämnas per e-post till bfn@bfn.se senast den 20 augusti 2016. Lämna svaren både i word- och pdf- format. Frågor om remissen kan ställas till Anna Ersson (anna.ersson@bfn.se eller 08-408 98 975).

Stefan Pärnhem
kanslichef

Anna Ersson
Redovisningsexpert

Bilagor:

1. Förslag till nytt allmänt råd med vägledning
2. Konsekvensutredning

Sändlista

1. Bolagsverket
2. Coompanion
3. Ekobrottsmyndigheten
4. Ekonomihögskolan vid Linnéuniversitet
5. Ekonomihögskolan vid Lunds universitet
6. Ekonomistyrningsverket, ESV
7. FAR
8. Fastighetsägarna Sverige
9. Finansinspektionen
10. Frivilligorganisationernas Insamlingsråd, FRII
11. Föreningen Stiftelser i Samverkan, SiS
12. Företagarna
13. HSB Riksförbund
14. Hyresgästföreningen
15. IOGT-NTO
16. Kammarkollegiet
17. Kammarrätten i Göteborg
18. Kammarrätten i Jönköping
19. Kooperativa Förbundet, KF
20. Landsorganisationen i Sverige, LO
21. Lantbrukarnas Riksförbund, LRF
22. Lunds universitet (stiftelseförvaltning)
23. Länsstyrelsen i Stockholms län (tillsyn över stiftelser)
24. Länsstyrelsen i Västra Götalands län (tillsyn över stiftelser)
25. Näringslivets Regelnämnd, NNR
26. PRI Stiftelsetjänst AB
27. Rekonstruktör- och konkursförvaltarkollegiet (REKON)
28. Riksbyggen
29. Riksidrottsförbundet
30. SIE-gruppen
31. Skatteverket
32. Srf konsulterna
33. Statens Bostadskreditnämnd, BKN
34. Statistiska Centralbyrån, SCB
35. Svensk Insamlingskontroll
36. Svenska Bankföreningen
37. Svenska Kyrkan
38. Svenskt Näringsliv
39. Sveriges Allmännyttiga Bostadsföretag, SABO
40. Sveriges Bostadsrätters Centralorganisation, SBC
41. Sveriges Försäkringsförbund
42. Sveriges Häradsallmänningsförbund
43. Sydsvenska Industri- och Handelskammaren

44. Tjänstemännens Centralorganisation, TCO
45. Uppsala Universitet (stiftelseförvaltning)
46. XBRL Sweden

För kännedom: Justitiedepartementet, enheten för fastighetsrätt och associationsrätt