

Vår referens:

2025-287

Bokföringsnämnden

Box 7849

103 99 Stockholm

Er referens:

Dnr 2025-107

Stockholm 20251127

Remissvar

Förslag till övergångsbestämmelse till Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2025:3) om ändring i Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2012:1) om årsredovisning och koncernredovisning

Svenskt Näringsliv har tagit del av Bokföringsnämndens förslag till ny övergångsbestämmelse till beslutade ändringar i K3. Svenskt Näringsliv vill framföra följande synpunkter.

Övergångsbestämmelse för vissa aktierelaterade ersättningar

Förslaget föranleds av att det efter att BFN beslutat om BFNAR 2025:3 framkommit att ändringarna som avser redovisning av vissa aktierelaterade ersättningar kan vara komplexa att tillämpa i det fall tilldelningen av ersättning skett före den tidpunkt då de nya reglerna ska tillämpas första gången. BFN föreslår därför att en övergångsbestämmelse införs som innebär att de nya reglerna inte behöver tillämpas för aktierelaterade ersättningar som regleras med eget kapitalinstrument och som tilldelats från ett annat företag i koncernen före den tidpunkt då de nya reglerna ska tillämpas första gången. Svenskt Näringsliv tillstyrker det förslaget.

Behov av ytterligare övergångsbestämmelser

Svenskt Näringsliv ifrågasätter emellertid den tolkning av gällande ikraftträdande- och övergångsbestämmelser som remissbrevet ger uttryck för. I remissbrevet anges att punkten 1 i ikraftträdande- och övergångsbestämmelserna till BFNAR 2025:3 innebär att de nya reglerna ska tillämpas framåtriktat från och med det räkenskapsår som anges i punkten och att jämförelsetalen för det närmast föregående räkenskapsåret inte räknas om.

Enligt 3 kap. 5 § årsredovisningslagen ska ett företag som ändrat redovisningsprinciper räkna om posterna för det närmast föregående räkenskapsåret eller ändra dem på det sätt som behövs för att räkenskapsåren ska kunna jämföras. Avvikelse får göras om det finns särskilda skäl och det är förenligt med 2 kap. 2 och 3 § ÅRL (överskådlighet, god redovisningssed och rättvisande bild). Kravet på omräkning gäller inte mindre företag om upplysning lämnas om den bristande jämförbarheten.

I K3 regleras byte av redovisningsprincip i punkt 10.4. Där anges att byte till följd av ändring av lag eller det allmänna rådet ska redovisas enligt övergångsbestämmelserna till ändringen (punkt a) och att andra byten ska redovisas med retroaktiv tillämpning (punkt b). Det är inte reglerat i K3 hur ett byte av redovisningsprincip till följd av lag eller ändring i det allmänna rådet ska redovisas i det fall övergångsbestämmelser saknas.

Punkten 1 under rubriken Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser till BFNAR 2025:3 anger när det allmänna rådet träder i kraft och för vilket räkenskapsår det ska tillämpas för första gången. Några övergångsbestämmelser anges inte. Bestämmelsen om omräkning av jämförelsetal i ÅRL 3 kap. 5 § ska därför tillämpas.

Eftersom det, enligt Svenskt Näringsliv, saknas grund för tolkningen att jämförelsetalen inte behöver räknas om behöver den i remissen föreslagna övergångsbestämmelsen kompletteras för att underlätta för de företag som tillämpar K3. Svenskt Näringsliv anser att kompletteringar av övergångsbestämmelsen ska införas avseende följande punkter.

Bruttoredovisning i kostnadsslagsindeldad resultaträkning

Enligt den nya punkten 5.4 i K3 ska utgifter hänförliga till företagets tillverkning av varor eller anläggningstillgångar bruttoredovisas i en kostnadsslagsindeldad resultaträkning. Svenskt Näringsliv anser inte att nyttan med att räkna om jämförelsetalen för presentation i resultaträkningen överväger kostnaden för att ta fram uppgifterna. De företag som till följd av den nya punkten måste ändra redovisningsprincip bör tillåtas att göra detta framåtriktat utan krav på omräkning för tidigare år.

Tilläggsköpeskilling i koncernredovisningen

Reglerna för redovisning av tilläggsköpeskilling i samband med rörelseförvärv har ändrats. Andra stycket i punkten 19.8 har fått en ny lydelse och kapitlet har en ny punkt om redovisning i juridisk person, punkt 19.29. Ändringen innebär i korthet att justeringar av köpeskillingar som görs på grund av förhållanden som uppstått efter förvärvstidpunkten i ska redovisas i koncernens resultaträkning och inte påverka goodwill. Bestämmelsen gäller inte i juridisk person. Full retroaktiv tillämpning av den nya lydelsen av punkten 19.8 medföra en omotiverat hög arbetsbelastning för berörda företag. Svenskt Näringsliv anser därför att en övergångsbestämmelse bör införas som innebär att företag inte behöver beakta justeringar av tilläggsköpeskillingar som gjorts tidigare än jämförelseåret.

Eventualtillgångar

Bestämmelsen om eventualtillgångar i punkten 21.15 har kompletterats. Till följd av detta har kommentaren i kapitel 17 om redovisning av försäkringsersättningar justerats. Svenskt Näringsliv anser inte att det är rimligt att ett företag ska göra en retroaktiv bedömning av kriterierna för att redovisa en eventualtillgång respektive tillgång i balansräkningen. Det bör därför inte krävas att jämförelsetalen räknas om i fråga om tillämpningen av den nya lydelsen av punkten 21.15.

SVENSKT NÄRINGS LIV



Johan Fall