

Vår referens/dnr:

x/2023

Bokföringsnämnden

Box 7849

103 99 Stockholm

Er referens:

Dnr 2023:33

Stockholm 2023-09-29

Remissvar

Förslag till ändringar i Bokföringsnämndens allmänna råd och vägledning om årsredovisning i mindre företag (K2)

Inledning

Svenskt Näringsliv har tagit del av Bokföringsnämndens förslag till ändringar i K2 och som föranleds av den översyn av Bokföringsnämndens regelverk som inleddes 2020. Svenskt Näringsliv har i samband med översynen framfört att den nuvarande strukturen med sammanhållna regelverk för olika kategorier företag fungerar väl och bör behållas.

Sedan K2 trädde i kraft för tillämpning 2016 har regelverket tillämpats av en övervägande majoritet av de företag som omfattas av skyldighet att upprätta årsredovisning enligt årsredovisningslagen. Det har därmed hunnit etableras en välförankrad och fungerande praxis för tillämpning av K2. Svenskt Näringsliv anser att detta bör tas i beaktande vid översynen och att de ändringar som genomförs ska vara väl motiverade.

Tillämpningsområdet

Svenskt Näringsliv anser att det är mycket angeläget att det finns ett regelverk som är lätt att anpassa till behovet av enkla och tydliga regler för mindre företag med enklare förhållanden. I syfte att värna Bokföringsnämndens möjlighet att utforma sådana regler kan det finnas anledning att anpassa tillämpningsområdet för K2 och precisera vad som avses med enklare förhållanden. Svenskt Näringsliv anser att Bokföringsnämndens förslag till ändringar i tillämpningsområdet för K2 utgör en balanserad avvägning mellan å ena sidan de mindre företagens behov av förenkling och å andra sidan användarnas behov av rättvisande information för att kunna fatta välgrundade beslut.

Väsentlighetsprincipen

Svenskt Näringsliv delar Bokföringsnämndens uppfattning att risken för att en tillämpning av K2 är i strid med väsentlighetsprincipen är störst i fråga om företag som inte har enklare förhållanden. Förslaget till ändringar i tillämpningsområdet för K2 innebär därför att denna risk minskar. Förtydliganden avseende väsentlighetsprincipen utöver de som föreslås av Bokföringsnämnden skulle tynga regelverket och riskerar att stå i strid med regelverkets

förenklingssyfte. Svenskt Näringsliv anser därför inte att det är befogat att införa ytterligare förtydliganden avseende väsentlighetsprincipen utöver de tillägg som föreslås i kapitel 2.

Uppgifter som ska lämnas på varje sida i årsredovisningen

Bokföringsnämnden föreslår att kravet på att sidnummer ska anges på varje sida i årsredovisningen ska tas bort. Svenskt Näringsliv anser att sidnumrering ger relevant information för användaren och utgör en garanti för att årsredovisningen är fullständig. Det skäl som anges för att kravet ska slopas är att det är svårt att uppfylla då årsredovisningen upprättas elektroniskt samt när årsredovisningen lämnas in digitalt till Bolagsverket. Svenskt Näringsliv anser att det finns anledning att skilja dessa båda situationer från varandra. Som Bokföringsnämnden anger i remissbrevet innehåller en elektronisk fil inte några sidor utan är ett flöde av information. Svenskt Näringsliv anser då att frågan om sidindelning är av underordnad betydelse. En årsredovisning som är upprättad elektronisk är enligt Svenskt Näringsliv att betrakta som en årsredovisning där all information finns på en enda sida. Detta bör tydliggöras i Bokföringsnämndens normgivning.

I fråga om årsredovisningar som inte upprättas elektroniskt finns det enligt Svenskt Näringsliv inga skäl att justera redovisningsnormgivningen. Om tjänsten för elektronisk ingivning av årsredovisningar inte förmår återge originalhandlingens sidnumrering, eller någon annan information som följer av kraven i redovisningsnormgivningen, bör detta åtgärdas av Bolagsverket.

Svenskt Näringsliv anser inte heller att kravet på att ange de övriga uppgifter som framgår av punkt 3.6 på varje sida i årsredovisningen bör slopas.

Redovisning av aktieägartillskott

Bokföringsnämnden föreslår en ändring i det allmänna rådet om redovisning av aktieägartillskott som innebär att endast utfästelser om aktieägartillskott som erhålls innan balansdagen får redovisas i balansräkningen. I mindre företag är det inte ovanligt att ett behov av aktieägartillskott upptäcks i samband med upprättande av årsbokslutet och det finns en etablerad praxis att det i sådana fall är möjligt att ta upp en utfästelse om aktieägartillskott i balansräkningen. Bokföringsnämndens förslag innebär att dessa företag kommer att behöva lämna en årsredovisning som uppvisar kapitalbrist, med de konsekvenser för verksamheten som det innebär, även om aktieägarna är villiga att skjuta till kapital. Vidare skulle förslaget leda till en omotiverad administrativ börda för berörda företag. Det är en stor brist att Bokföringsnämndens konsekvensutredning inte adresserar dessa frågor. Svenskt Näringsliv anser sammanfattningsvis att nuvarande undantag från reglerna om händelser efter balansdagen bör behållas och avstyrker Bokföringsnämndens förslag.

Ytterligare upplysningar om redovisningsprinciper

Svenskt Näringsliv anser inte att Bokföringsnämndens förslag att införa ett nytt krav på att lämna upplysningar i redovisningsprinciperna om vilka förenklingsregler i K2 som företaget har tillämpat bör genomföras. Nuvarande regler om upplysningar om redovisningsprinciper är etablerade sedan regelverket infördes och har enligt Svenskt Näringsliv inte lett till någon uppenbar informationsbrist för användarna av årsredovisningen. En utökning av upplysningskraven i ett förenklingsregelverk bör vara förankrat i ett konkret informationsbehov, vilket inte har påvisats. Konsekvenserna av att utöka upplysningskraven i K2 är inte heller adresserade i Bokföringsnämndens konsekvensutredning. Svenskt Näringsliv avstyrker därmed förslaget.

Regler vid byte till det allmänna rådet

Bokföringsnämnden föreslår att kravet på att företag som väljer att inte räkna om jämförelsetalen vid byte till K2 ska lämna årsredovisningen eller årsbokslutet för föregående räkenskapsår som bilaga till årsredovisningen ska utgå. Det skäl som anges är att det förvårar vid digital ingivning. Vid utformning av redovisningsnormgivningen anser Svenskt Näringsliv att användarnas informationsbehov generellt bör prioriteras framför begränsningar i funktionaliteten i den elektroniska tjänsten för överföring av årsredovisningar till registreringsmyndigheten. Tjänsten bör medge tillräckligt med flexibilitet så att det är möjligt att exempelvis lämna en bilaga tillsammans med årsredovisningen. Vid byte till regelverket utan omräkning av jämförelsesiffror får denna information anses väsentlig för att en användare ska kunna förstå uppgifterna i årsredovisningen. Svenskt Näringsliv anser därför att det nuvarande kravet på att lämna årsbokslutet eller årsredovisningen för föregående räkenskapsår som bilaga till årsredovisningen om ett företag väljer att inte räkna om jämförelsetalen vid byte till K2 ska behållas.

Bokföringsnämndens övriga förslag och bedömningar

Svenskt Näringsliv anser att principen om att ta stor hänsyn till skattereglerna vid utformningen av K2 är viktig och bör behållas i så stor utsträckning det är möjligt. Svenskt Näringsliv tillstyrker därför de skattemässigt motiverade ändringarna i reglerna för redovisning av byte, förvärv av tomträtt tillsammans med byggnad och bidrag i form av elcertifikat som föreslås av Bokföringsnämnden.

Svenskt Näringsliv delar Bokföringsnämndens bedömning att bestämmelsen om att utgifter för ombyggnad som dras av omedelbart vid beskattningen ska kostnadsföras i redovisningen bör behållas av förenklingsskäl. Svenskt Näringsliv delar även Bokföringsnämndens bedömning avseende behovet av regler om redovisning av optioner i K2.

Svenskt Näringsliv tillstyrker också föreslagna förenklingar avseende tillämpning av 5000-kronorsregeln för vissa förskott och redovisning av prisjusteringar för hyra. Övriga ändringsförslag lämnas utan erinran.

SVENSKT NÄRINGSLIV



Claes Norberg