

Välkommen till vårt nyhetsbrev om redovisning och revision

I detta nyhetsbrev berättar vi om nya ställningstaganden som påverkar revisionsberättelsens utformning. I korthet innebär dessa att revisorn kommer att skriva avvikande berättelser i fler fall än tidigare. Vi går också igenom kommande ändring av årsredovisningslagen. Dessa regler gäller årsredovisningar för räkenskapsåren 2016 och senare.

LR Revision & Redovisning består av lokalt ägda revisions- och redovisningsbyråer över hela Sverige som samarbetar. Vi sätter kvalitet högt och satsar mycket på att utveckla vår kompetens för att hålla en hög kvalitet i våra tjänster. Genom samarbetet har vi tillgång till den stora byråns resurser och hjälpmedel. Minst lika viktigt är vårt engagemang i våra kunder – de små och medelstora företagen – kompetens och engagemang som ger resultat.

Nyheter i revisionsberättelsen

Vid väsentliga brott mot aktiebolagslagen ska revisorn anmärka i revisionsberättelsen. Det har skett några ändringar i praxis som kommer att leda till fler avvikande revisionsberättelser. Anmärkningen sker i revisionsberättelsen för det räkenskapsår när brottet äger rum. Från 2015 ska revisorn i vissa fall lämna upplysning om brott som har skett efter räkenskapsårets utgång men innan revisionsberättelsen lämnas.

Väsentliga brott mot aktiebolagslagen

Revisorsnämnden har ändrat praxis kring vad som är väsentliga brott mot aktiebolagslagen vilket innebär att det kommer att bli fler anmärkningar. Vid vinstutdelning ska styrelsen upprätta ett antal handlingar, däribland ett motiverat yttrande över utdelningens förenlighet med försiktighetsregeln i aktiebolagslagen. Denna redovisning är till för aktieägarna. Kravet gäller dock alla bolag och således även bolag där alla aktieägare ingår i styrelsen. Saknas detta yttrande ska revisorn numera anmärka på detta i revisionsberättelsen. Detsamma gäller vid vinstutdelning på en extra bolagsstämma om det finns flera aktieägare och det saknas en redogörelse över väsentliga händelser som inträffat efter årsstämman.

En årsredovisning ska skickas in till bolagsverket inom sju månader efter räkenskapsårets utgång för att undvika förseningsavgifter. För att revisorn inte ska anmärka på en sent upprättad årsredovisning måste den dock ha upprättats och reviderats inom sex månader från räkenskapsårets utgång. Detta innebär att årsredovisningen kan ha inkommit till Bolagsverket i rätt tid men ändå innehålla en anmärkning om att den har upprättats för sent.

Upplysning om brott mot aktiebolagslagen efter räkenskapsårets utgång

En revisor anmärker i revisionsberättelsen vid väsentliga brott mot aktiebolagslagen i revisionsberättelsen för det räkenskapsår som brottet inträffar. Anta att det förekommer att bolaget i strid mot aktiebolagslagen inte upprättat kontrollbalansräkning under räkenskapsåret 2015. Anmärkning sker då i revisionsberättelsen som lämnas våren 2016 och som avser räkenskapsåret 2015.

En nyhet är dock att revisorn i vissa fall ska lämna en övrig upplysning i revisionsberättelsen när brottet mot aktiebolagslagen har skett efter räkenskapsårets utgång men innan revisionsberättelsen lämnats. Upplysning lämnas när revisorn uppmärksammar brott som kan leda till att ansvarsfrihet avstyrks och i andra fall när brottet har väsentlig betydelse under våren 2015 för bolaget. Om kontrollbalansräkningen skulle upprättas innan revisionsberättelsen för räkenskapsåret 2014 lämnats ska revisorn i denna lämna en övrig upplysning där det framgår att revisorn vid revisionen av händelser efter räkenskapsårets utgång uppmärksammat att en kontrollbalansräkning borde ha upprättats. Anmärkningen sker i revisionsberättelsen för räkenskapsåret 2015. Samma förhållande kommer alltså att omnämnas i två revisionsberättelser.



Ändringar i årsredovisningslagen

Regeringen har föreslagit en del förändringar i årsredovisningslagen som bygger på ändrade EU-regler. En viktig förändring är att företag med stöd av väsentlighetsprincipen kan avvika från lagkrav. För mindre företag handlar förenklarna framförallt om minskade krav på att lämna tilläggsupplysningar i form av noter och att vissa uppgifter flyttas till noter.

Väsentlighetsprincipen

Företag får i fortsättningen avvika från uppställningsformer, värderingsregler, upplysningskrav och regler om koncernredovisning om avvikelsen inte är väsentlig. En avvikelse är väsentlig om utelämnad eller felaktig information kan förväntas påverka de beslut som en användare av årsredovisningen fattar med informationen i denna som grund. Detta innebär att avvikelser med stöd av väsentlighetsprincipen i fortsättningen även får ske från lagbestämmelser och inte endast från redovisningsrekommendationer.

Koncernredovisning m.m.

Gränsvärdena för vad som är större eller mindre företag ändras inte. Detta innebär bl.a. att koncernredovisning inte behöver upprättas i mindre koncerner. Hittills har man behövt göra en koncernmässig eliminering av transaktioner mellan koncernföretag för att avgöra om koncernredovisning behöver upprättas eller inte. Denna regel kompletteras nu med en hjälpregel som kan få stor praktisk betydelse för företag som ligger nära gränsen. Eliminering behöver nämligen inte göras om den sammanlagda nettoomsättningen är högst 96 miljoner kr och balansomslutningen 48 miljoner kr. En nyhet är att koncernredovisning ska upprättas i alla finansiella koncerner, oavsett storlek.

Tydligare definitioner införs av vad som är gemensamt styrda företag samt närstående. Den nuvarande definitionen av intresseföretag delas upp i intresseföretag och ägarintresse. De nya definitionerna överensstämmer i sak med internationella redovisningsrekommendationer och innebär i sak endast begränsade förändringar.

Utvecklingsutgifter

Företag som tillämpar redovisningsrekommendationer för större företag kan under vissa förutsättningar aktivera utvecklingsutgifter men inte längre utgifter för forskning. Nu anpassas lagtexten till redovisningsrekommendationerna. Om nyttjandetiden för aktiverade utvecklingsutgifter och goodwill inte kan bestämmas med rimlig säkerhet ska den anses uppgå till 5 år.

Aktiebolag och ekonomiska föreningar som aktiverar utvecklingsutgifter måste i fortsättningen föra över motsvarande belopp från fritt eget kapital till en fond för utvecklingsutgifter (bundet eget kapital). Fonden får sedan minskas vid avskrivning, nedskrivning eller försäljning av utvecklingsprojektet. Dessa regler innebär en begränsning i möjligheten att lämna utdelning för företag som har aktiverade utvecklingsutgifter.

Årsredovisningens utformning

En del uppgifter ska placeras på annan plats i årsredovisningen. Väsentliga händelser redovisas idag i förvaltningsberättelsen. Så ska ske även i fortsättningen för väsentliga händelser under räkenskapsåret. Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut ska i framtiden lämnas i not och inte som idag i förvaltningsberättelsen. Vidare ska ställda säkerheter och ansvarsförbindelser framöver redovisas som tilläggsupplysning och inte längre i anslutning till balansräkningen (inom linjen).

I balansräkningen ska andra företag där bolaget har ägarintressen särredovisas i balansräkningen. Detsamma gäller fordringar och skulder till företag i vilket bolaget har ägarintressen. Extraordinära intäkter och kostnader tas bort från resultaträkningen. Dessa ska ingå i de normala intäkterna och kostnaderna men företaget ska lämna en notupplysning om belopp som är exceptionella i fråga om storlek eller förekomst.

Det sker en del förändringar i tilläggsupplysningarna som företag behöver lämna. Mindre företag behöver lämna färre tilläggsupplysningar framöver. De praktiskt viktigaste förändringarna är att upplysning inte behöver lämnas om dotter- och moderbolag när företaget ingår i en koncern. Inte heller behöver medeltalet anställda fördelas på män och kvinnor.

Förändringar i eget kapital jämfört med föregående års balansräkning ska specificeras antingen i förvaltningsberättelsen eller i en egen räkning (sidoordnad med balans- och resultaträkningarna). Upplysning ska också lämnas om aktiernas kvotvärde.

Ändrade värderingsregler

Följande förändringar görs i värderingsreglerna

- Vid förvärv av egna aktier ska fritt eget kapital minskas med utgiften vid förvärvet. Motsatt gäller vid försäljning av egna aktier.
- Nedskriven goodwill får inte återföras. Detta är en skärpning jämfört med god redovisningssed då nedskriven goodwill får återföras i vissa undantagsfall.

Ikraftträdande

De nya reglerna träder ikraft den 1/1 2016 och ska tillämpas på räkenskapsår som börjar denna dag eller senare vid brutna räkenskapsår.