

Bokföringsnämnden
Box 7849
103 99 STOCKHOLM

Stockholm 11 juni 2020

bfm@bfm.se

Förslag om allmänna råd om vissa redovisningsfrågor med anledning av coronaviruset

FAR har beretts tillfälle att besvara remissen avseende *Bokföringsnämndens förslag om allmänna råd om vissa redovisningsfrågor med anledning av coronaviruset* (BFNAR 2020:X) samt följändringar i K2 och K3.

FAR är i all väsentlighet positivt inställd till det allmänna rådets innehåll och anser det är värdefullt för användarna av de allmänna råden att BFN agerat snabbt i framtagandet av detta. FAR är även positiva till att det föreslagna allmänna rådet gäller både leasetagare och leasegivare.

FAR får med anledning av ovan anförda följande:

- I förslaget till det allmänna rådet punkt 2 samt 3 anges att ”*Rabatt, som ett företag erhåller på hyra, leasingavgifter eller andra liknande utgifter till följd av de effekter som spridningen av sjukdomen covid-19 har på företagets ekonomi, får redovisas i den period rabatten hör till.*”
 - FAR noterar att i K3 finns en åtskillnad mellan operationell och finansiell leasing (K3 punkt 20.3). Denna åtskillnad finns dock inte i K2.

Vidare, i K2 uttrycks ”hyra” och ”leasing” som två separata begrepp i K2 punkt 6.26, medan de ses som ett enda begrepp i punkt 7.10 (”hyra inkl. första förhöjd leasingavgift”). I K3 finns enbart begreppet leasing.

FAR anser att det skall tydliggöras i punkt 2 i det allmänna rådet att det enbart gäller rabatter som avser operationella leasingavtal. Därutöver föreslår FAR ett förtydligande av begreppen hyra och annan operationell leasing.

Motsvarande gäller även punkt 3 som avser leasegivaren.

Rabatter på finansiella leasingavtal får helt andra redovisningsmässiga effekter varför FAR starkt förordar en begränsning enbart till operationella leasingavtal för såväl

leasetagare som leasegivare. Om inte detta undantag införs behövs ytterligare vägledning.

I förslaget till punkt 2 anges att även rabatter för ”andra liknande utgifter” får omfattas av det allmänna rådet. FAR är dock tveksamma till innebörden av ”andra liknande utgifter”, se mer om detta nedan. I den konsekvensutredning som genomförts diskuteras och redogörs enbart för rabatter på hyror (underförstått avseende operationella leasingavtal) men inget annat slag av utgift.

- Av K3 finns den allmänna periodiseringsprincipen (K3 Kapitel 2) samt principer för periodisering av operationella leasingavgifter (K3 Kapitel 20) sedan kan enskilda kapitel innehålla bestämmelser om hantering av rabatter såsom Intäkter, Varulager och andra tillgångskapitel. I övrigt saknas direkta principer i K3 för periodisering av rabatter. FAR ställer sig därför frågande till vad ”övriga utgifter” i detta fall syftar till. Detta gäller såväl i K2 som i K3. Motsvarande gäller även punkt 3 som avser leasegivaren. FAR är därför tveksamma till om det allmänna rådet ska omfatta mer än leasing eller ej då det är svårt att överblicka vilka andra ersättningar det skulle kunna vara frågan om i punkt 3 så det inte får oönskade konsekvenser på t ex. intäktsredovisning.
- Om begreppet ”andra liknande utgifter” kvarstår anser FAR att BFN behöver se över begreppet ”liknande”. Om ”andra liknande utgifter” ska omfattas av det allmänna rådet är det av central betydelse att begreppet ”liknande” definieras samt att beskrivning och exempel sker av vilka typer av utgifter som avses. Detta i syfte att undvika missförstånd och undvika oönskade konsekvenser på både redovisning av kostnader och intäkter.
- I förslaget till punkt 2 anges att rabatten ”får redovisas i den period rabatten hör till.”

Begreppet period kan även likställas med begreppet ”leasingperiod” som används både i K2 och K3, varför formuleringen kan antyda att periodisering ska ske under hela leasingperioden.

För att tydliggöra detta rekommenderar FAR att BFN tydliggör vad som menas med begreppet ”period”. FAR anser även att det även är lämpligt att exemplifiera detta genom ett förenklat exempel under kommentar till punkt 2.

Motsvarande gäller även punkt 3 som avser leasegivaren.

- FAR anser att möjligheten att tillämpa det allmänna rådet enbart ska avse rabatter som innebär att den totala leasingavgiften för hela leasingperioden blir lägre, dvs. en rabatt som erhålls under exempelvis april - juni 2020 men där leasingavgiften för kommande perioder höjs inte ska omfattas av det allmänna rådet. FAR anser att det bör förtydligas i punkt 2.

Därutöver anser FAR att tillämpning av det allmänna rådet är ett principval som tillämpas konsekvent för samtliga leasingavtal där rabatt erhållits respektive lämnats för både leasetagare och leasegivare.

Motsvarande gäller även punkt 3 som avser leasegivaren.

- Sammanfattningsvis föreslår FAR följande förslag på formulering av punkt 2 respektive punkt 3:

Förslag punkt 2:

Rabatt, som ett företag erhåller på hyra och andra operationella leasingavgifter till följd av de effekter som spridningen av sjukdomen covid-19 har på företagets ekonomi, får redovisas i den period rabatten är hänförlig till. Detta gäller dock inte i de fall rabatten återspeglas av en högre avgift i framtida perioder. Om detta allmänna råd tillämpas, ska samtliga sådana rabatter redovisas enligt samma princip.

Kommentar

Med period avses den del räkenskapsåret som rabatten avser, exempelvis en månad eller ett kvartal.

Ett företag hyr en lokal mellan den 1 januari 2019 till och med den 31 december 2022. Avtalet är ett operationellt leasingavtal. Hyran uppgår till 50 000 per månad. Initialt fanns ingen rabatt avtalad. Företaget redovisar således en kostnad om 50 000 kr per månad. Under perioden april-juni 2020 betalar företaget enbart 30 000 kr i hyra per månad. Rabatten om 20 000 per månad, som erhålles av hyresvärden och som beror på covid-19, redovisas således i april, maj och juni 2020.

Om företaget även har andra lokaler där rabatt erhålles till följd av covid-19 tillämpas det allmänna rådet på motsvarande sätt för samtliga rabatter.

Förslag punkt 3:

Rabatt, som ett företag lämnar på hyra och andra operationella leasingavgifter till följd av de effekter som spridningen av sjukdomen covid-19 har på företagets ekonomi, får redovisas i den period rabatten är hänförlig till. Detta gäller dock inte i de fall rabatten återspeglas av en högre avgift i framtida perioder. Om detta allmänna råd tillämpas, ska samtliga sådana rabatter redovisas enligt samma princip.

Kommentar

Med period avses den del räkenskapsåret som rabatten avser, exempelvis en månad eller ett kvartal.

Ett företag hyr ut en lokal mellan den 1 januari 2019 till och med den 31 december 2022. Avtalet är ett operationellt leasingavtal. Hyran uppgår till 50 000 per månad. Initialt fanns ingen rabatt avtalad. Hyresvärden redovisar således en intäkt om 50 000 kr per månad. Under perioden april-juni 2020 erhåller företaget enbart 30 000 kr i

hyra per månad. Rabatten som lämnas om 20 000 per månad, och som beror på covid-19, redovisas således i april, maj och juni 2020.

Om hyresvärden även ger rabatt till andra hyresgäster till följd av covid-19 tillämpas det allmänna rådet för samtliga rabatter.

- Det allmänna rådet tar sikte på rabatter som erhåller eller lämnas till följd av covid-19. FAR noterar att det inte finns någon bortre gräns för när det allmänna rådet kan tillämpas. FAR förmodar att BFN kommer att dra tillbaka det allmänna rådet när BFN bedömer att rabatter inte längre kan anses lämnade som ett resultat av covid-19. Ett alternativ är att begränsa det allmänna rådet till att exempelvis omfatta rabatter som lämnas för perioder under 2020 och 2021. FAR uppmuntrar BFN att beakta detta.

FAR har samma kommentarer vad gäller K2 årsbokslut.

FAR



Pernilla Lundqvist

Ordförande FAR:s Operativa grupp för finansiell rapportering – redovisning