

2020-11-24

BAS-intressenternas Förening  
BAS-kontogruppen i Stockholm AB  
Drottninggatan 89  
113 60 Stockholm

### **Fråga om nedsättning av aktiekapital**

Ni har ställt frågor till Bokföringsnämnden (BFN) om hur nedsättning av aktiekapital ska bokföras samt redovisas i årsredovisningen.

Bakgrunden till era frågeställningar är en artikel i Bulletinen 2020 nummer 2.

Ni har uppgett att det saknas information om den redovisningsmässiga hanteringen vid nedsättning av aktiekapital och ställt följande frågor till BFN.

1. Är ett beslut av bolagsstämman om att sätta ner aktiekapitalet en affärshändelse som ska bokföras?
2. Om bolagsstämmans beslut är en affärshändelse, hur ska det redovisas i årsredovisningen om nedsättningen av aktiekapitalet inte har verkställts?
3. Om bolagsstämmans beslut inte är en affärshändelse, när är en nedsättning av aktiekapitalet en affärshändelse som ska bokföras?

Vad gäller fråga 2 har ni framfört önskemål om att det förtydligas i K2- och K3-regelverken för det fall ett inte verkställt beslut om nedsättning ska redovisas i årsredovisningen, t.ex. i punkten 4.12 i K2.

### **BFN:s svar**

1. Ett beslut av bolagsstämman om minskning av aktiekapitalet är inte en affärshändelse och ska därför inte bokföras.
2. Se punkt 1 ovan.
3. Affärshändelsen som initierar bokföringen av minskningen av aktiekapitalet är registreringen hos Bolagsverket.

### **Bedömning**

#### Fråga 1

Efter att bolagsstämman fattat beslut om att aktiekapitalet ska minskas krävs enligt bestämmelserna i aktiebolagslagen (2005:551), ABL, att vissa åtgärder vidtas för att fullfölja

minskningen av aktiekapitalet. Vidare framgår av 20 kap. 20 § ABL att aktiekapitalet är minskat genom Bolagsverkets registrering.

En affärshändelse är enligt definitionen i 1 kap. 2 § första stycket 7 bokföringslagen (1999:1078), BFL, alla förändringar i storleken och sammansättningen av ett företags förmögenhet som beror på företagets ekonomiska relationer med omvärlden, såsom in- och utbetalningar, uppkomna fordringar och skulder samt egna tillskott till och uttag ur verksamheten av pengar, varor eller annat.

Bolagsstämmans beslut om minskning av aktiekapitalet innebär inte att aktiekapitalet redan därigenom har minskat. Vid bolagsstämmans beslut uppstår inte någon skuld till aktieägarna. Inte heller förändras storleken och sammansättningen av företagets förmögenhet på annat sätt. Bolagsstämmans beslut om minskning av aktiekapitalet är alltså inte en händelse som omfattas av begreppet affärshändelse och ska därför inte bokföras.

### Fråga 2

Se bedömningen av fråga 1 ovan.

### Fråga 3

Av 20 kap. 20 § andra stycket ABL framgår att aktiekapitalet är minskat när minskningsbeslutet har registrerats eller i sådana fall där tillstånd för minskning av aktiekapitalet krävs, när ett lagakraftvunnet beslut om sådant tillstånd har registrerats.

I Aktiebolagslagen En kommentar. Del II (Andersson, Johansson och Skog, 2019, sid 20:32) anges i kommentaren till 20 kap. 20 § ABL att vid minskning av aktiekapitalet för återbetalning till aktieägarna, erhåller aktieägarna i och med registreringen en fordran mot bolaget efter vad som följer av minskningsbeslutet. I balansräkningen ska minskningen av posten aktiekapital motsvaras av en skuldföring.

I Aktiebolagslagen En kommentar. Del II (Andersson, Johansson och Skog, 2019, sid 20:45) anges i kommentaren till 20 kap. 29 § ABL, att i det fall minskningsbeloppet ska återbetalas till aktieägarna, har dessa i och med att tillståndet har registrerats, fått en fordran mot bolaget på det belopp som ska återbetalas. Vidare anges att aktiekapitalet efter tillståndets registrering, följaktligen bör redovisas som minskat och minskningsbeloppet tas upp som skuld till aktieägarna.

Enligt BFN är affärshändelsen som initierar en bokföringsåtgärd med anledning av minskningen av aktiekapitalet registreringen hos Bolagsverket. Om det inte krävs något tillstånd för minskning av aktiekapitalet, utgörs affärshändelsen av registreringen av minskningsbeslutet. I de fall tillstånd krävs, utgörs affärshändelsen av registreringen av tillståndet.

Aktiekapitalet är minskat genom Bolagsverkets registrering. Därigenom förändras företagets förmögenhet och det uppstår en affärshändelse enligt 1 kap. 2§ första stycket 7 BFL som ska bokföras.

Detta svar har beslutats av BFN:s kanslichef Stefan Pärnhem efter föredragning.



Stefan Pärnhem  
kanslichef



Lena Nygren  
föredragande

