

Redaktionella synpunkter på författningsförslagen

1 Förslag till årsredovisningslag (2016:000)

- 4 kap. 10 § andra stycket ÅRL

I andra stycket anges att avvikelse får göras från vad som föreskrivs i andra stycket, ska vara första stycket.

- 5 kap. 9 § andra stycket ÅRL

I andra stycket anges att avvikelse får göras från vad som föreskrivs i andra stycket, ska vara första stycket.

- 6 kap. 5 § första stycket ÅRL

Hänvisning görs i första stycket till 12 §, ska vara 13 §.

- 7 kap. 18 § ÅRL

Hänvisning görs till 3 kap. 7 §, ska vara 3 kap. 8 §.

- 7 kap. 29 § ÅRL

Hänvisning görs i första stycket till 20 §, ska vara 21 §.

Hänvisning görs i fjärde stycket till 6 kap. 19 § andra stycket, ska vara 6 kap. 20 § andra stycket.

- 7 kap. 32 § ÅRL

I andra stycket 2 hänvisas till 10 kap. 2 § första stycket, ska vara 10 kap. 3 § första stycket.

- 7 kap. 35 § ÅRL

I andra stycket hänvisas till 14 § andra stycket, 14 § har endast ett stycke.

- 8 kap. 1 § ÅRL

I fjärde stycket anges att för företag av allmänt intresse gäller bestämmelserna i 7 – 17 §§. Företag av allmänt intresse omfattas dock endast av bestämmelserna i 7 – 11 §§ och dessa bör därför infogas i tredje stycket som då kommer att omfatta medelstora och stora företag samt företag av allmänt intresse.

I fjärde stycket bör istället anges att för noterade företag, vilket är rubriken för 12 – 17 §§, gäller bestämmelserna i 7 – 17 §§.

- 8 kap. 17 § ÅRL

I första stycket första meningen hänvisas till 15 § tredje stycket, ska vara 16 § tredje stycket.

I andra meningen görs en hänvisning till 13 § andra stycket 2 – 6, ska vara 14 § andra stycket 2 – 6.

- 10 kap. 6 § ÅRL

I paragrafen anges att en koncernredovisning ska bestå av en koncernresultaträkning, en koncernbalansräkning, noter, en förvaltningsberättelse och en kassaflödesanalys. En årsredovisning ska enligt 3 kap. 1 § bestå av en balansräkning, en resultaträkning, noter, en förvaltningsberättelse samt i vissa fall en kassaflödesanalys. Ordningen av delarna i årsredovisningen respektive koncernredovisningen bör, precis som i nuvarande lag, vara densamma.

- 10 kap. 9 § ÅRL

I första stycket hänvisas till 6 § om språk och form, rubriken till 6 § är form och språk.

I första stycket hänvisas även till 9 och 10 §§ om undertecknande, rubriken till dessa två paragrafer är färdigställande. Det är bättre att hänvisa till rubrikenamnet, alternativt ändra rubriken till 9 och 10 §§ till Undertecknande.

- 10 kap. 11 § ÅRL

I andra stycket anges att bestämmelserna i 4 kap. 18 § om uppdelning av eget kapital i bundet och fritt inte ska tillämpas. Samma borde gälla 4 kap. 19 §.

- 10 kap. 31 § ÅRL

I andra stycket hänvisas till 10 § andra stycket, ska vara 10 § tredje stycket.

- 10 kap. 33 § ÅRL

I tredje stycket hänvisas till 2 kap. 8 §, eftersom stycket handlar om strategiska andelsinnehav, bör hänvisningen vara till 2 kap. 6 §.

- 10 kap. 35 § ÅRL

Tredje stycket bör kompletteras med en hänvisning till 8 kap. 16 § ÅRL.

- 10 kap. 36 §

Paragrafen består endast av ett stycke. Det som nu anges i andra stycket är en del av författningskommentaren till paragrafen.

- 10 kap. 37 § ÅRL

I första stycket 3 bör samma språkliga ändringar göras som föreslagits av 10 kap. 9 § ovan.

I första stycket 4 finns en hänvisning till 14 § och 4 kap. 16 § om en ekonomisk förening eget kapital. 14 § behandlar koncernresultaträkningens innehåll och 4 kap. 16 § handlar om aktiebolag och betalning för aktie som överstiger kvotvärdet. Bestämmelsen synes inte ha någon motsvarighet i nuvarande lag.

- 11 kap. 18 § ÅRL

I första hänvisas till 8 kap. 15 §, ska vara 8 kap. 16 §.

- 11 kap. 18 § ÅRL

I tredje stycket görs en hänvisning till 10 kap. 33 § andra respektive tredje stycket. Hänvisningen ska vara till 10 kap. 35 § andra respektive tredje stycket.

- 11 kap. 19 § ÅRL

I första stycket 1 hänvisas till 2 § andra och femte styckena, ska vara tredje och sjätte styckena.

2 Förslag till lag (2016:000) om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag

- 1 kap. 1 § ÅRKL

I tredje stycket hänvisas till bestämmelserna i 9 kap. om koncernredovisning, dessa regler finns i 10 kap.

- 1 kap. 4 § ÅRKL

Hänvisning sker till 2 kap. 3 §, ska vara 2 kap. 6 §.

- 4 kap. 6 § ÅRKL

I första stycket 5 finns hänvisning till posterna Immateriella tillgångar i post 9 och Materiella tillgångar i post 10, ska vara post 10 respektive post 11.

- 4 kap. 13 § ÅRKL

I 4 kap. 13 § ÅRKL anges att företag som omfattas av lagen får avvika från det som föreskrivs i 1 – 12 §§ och i bilaga 2 till lagen om effekten av avvikelsen är oväsentlig. 4 kap. 8 – 12 §§ handlar om uppdelning av eget kapital i bundet och fritt eget kapital och vad posterna bundet respektive fritt eget kapital ska innehålla. Denna indelning torde inte kunna falla in inom vad som kan anses vara oväsentligt och 4 kap. 13 § bör därför endast hänvisa till 1 – 7 §§.

- 6 kap. 1 § ÅRKL

I paragrafen finns en hänvisning till 10 § om varulagrets anskaffningsvärde, bör vara 10 § om anskaffningsvärdet för varulager av likartade tillgångar.

Hänvisning görs även till 19 § om omräkning av förlagsinsatser, bör vara valutaomräkning av förlagsinsatser.

- 6 kap. 2 § ÅRKL

I första stycket 5 hänvisas till 14 §, ska vara 15 §.

- 7 kap. 1 § ÅRKL

I första stycket hänvisas till 9 § om jämförelsetal, ska vara 8 §.

Hänvisningen till 16 § bör vara ”om medelantalet anställda”.

- 7 kap. 9 § ÅRKL

I första stycket 3 hänvisas till posten Övriga tillgångar (post 12) ska vara post 13.

- 10 kap. 6 § ÅRKL

I andra stycket finns en hänvisning till 8 kap. 2 §, ska vara 9 kap. 2 §.

- 10 kap. 7 § ÅRKL

I första stycket 5 bör i förtydligande syfte anges att hänvisningarna till 7 kap. 17 § osv. finns i 1 §, ”... och hänvisningarna i 1 § till 7 kap. 17, 31, 32 och 50 §§ ÅRL”.

- 10 kap. 8 § ÅRKL

I första stycket 1 hänvisas till 1 § om skyldighet att upprätta koncernredovisning och i särskilda fall kapitaltäckningsanalys. I 10 kap. 1 § regleras endast skyldigheten att upprätta koncernredovisning. Den skyldighet för finansiella holdingföretag som finns i nuvarande 7 kap. 1 § andra stycket ÅRKL att upprätta en kapitaltäckningsanalys, synes inte vara överförd till den föreslagna lagen.

I första stycket 3 b bör ”samma lag” tilläggas efter 10 kap. 9 § andra stycket.

I första stycket 4 a bör hänvisningen till 16 § uttryckas ”medelantalet anställda”.

I första stycket 4 f anges att 8 kap. 1 § ÅRKL ska tillämpas i den del paragrafen hänvisar till bl.a. 8 kap. 6 – 9 §§ ÅRL. I 8 kap. 1 § finns ingen hänvisning till 8 kap. 6 § ÅRL.

- 11 kap. 10 § ÅRKL

Hänvisning görs i första meningen till 9 kap. 5 § första stycket, ska vara 10 kap. 2 § första stycket.

3 Förslag till lag (2016:000) om årsredovisning i försäkringsföretag

- 5 kap. 4 § ÅRFL

Paragrafen reglerar när ett försäkringsföretag får avvika från det som föreskrivs om effekten av avvikelserna är oväsentlig. Av 5 kap. 3 § ÅRFL framgår att bestämmelsen i 5 kap. 11 § ÅRL om oväsentliga avvikelser ska tillämpas, vilket synes innebära att väsentlighetsprincipen när det gäller resultaträkningen är dubbelreglerad.

- 6 kap. 1 § ÅRFL

I paragrafen finns en hänvisning till 10 § om varulagrets anskaffningsvärde, bör vara 10 § om anskaffningsvärdet för varulager av likartade tillgångar.

- 7 kap. 4 § ÅRFL

I paragrafen, som handlar om upplysningar om värderings- och omräkningsprinciper, görs hänvisning till 7 kap. 15 § andra och tredje styckena ÅRL. Den bestämmelsen behandlar upplysning om lån till ledande befattningshavare. Hänvisning bör väl i stället ske till 7 kap. 10 § första stycket ÅRL.

- 7 kap. 7 § ÅRFL

Hänvisning görs till 7 kap. 30 § andra stycket ÅRL. Den paragrafen innehåller inget andra stycke.

- 10 kap. 6 § ÅRFL

I första stycket 2 a görs en hänvisning till försäkringsaktiebolag som får dela ut vinst till 4 kap. 11 och 12 §§. 12 § handlar om skadeförsäkringsföretag och hur dessa ska dela upp eget kapital i bundet respektive fritt eget kapital och inte om försäkringsaktiebolag som får dela ut vinst.

I första stycket 4 bör i förtydligande syfte anges att hänvisningarna till 7 kap. 17 § osv. finns i 1 §, ”... och hänvisningarna i 1 § till 7 kap. 17, 31, 32 och 50 §§ ÅRL”.

- 10 kap. 7 § ÅRFL

I första stycket 4 c görs en hänvisning till försäkringsaktiebolag som får dela ut vinst till 4 kap. 11 och 12 §§. 12 § handlar om skadeförsäkringsföretag och hur dessa ska dela upp eget kapital i bundet respektive fritt eget kapital och inte om försäkringsaktiebolag som får dela ut vinst.

- 11 kap. 2 och 3 §§ ÅRFL

I 11 kap. 2 § andra stycket anges att vid tillämpningen av 11 kap. 20 § ÅRL ska 11 kap. 3 och 5 §§ ÅRFL tillämpas i stället för 11 kap. 2 - 6 §§ ÅRL.

I 11 kap. 3 § ÅRFL anges i tredje stycket att 11 kap. 3 § ÅRL om fastställelseintyg ska tillämpas och det som sägs i 11 kap. 4 § ÅRL om elektronisk ingivning och elektronisk signatur gäller även här. Regleringen innebär att enligt 11 kap. 2 § ÅRFL ska inte 11 kap. 3 och 4 §§ ÅRL tillämpas, men enligt 11 kap. 3 § ÅRFL ska de ändå tillämpas?

4 Förslag till lag om ändring i bokföringslagen (1999:1078)

I 3 kap. 8 § görs hänvisning till 1 kap. 7 § ÅRKL, ska vara 1 kap. 5 §.

5 Förslag till lag om ändring i aktiebolagslagen (2005:551)

I 9 kap. 1 § tredje stycket föreslås gränsvärdeskonstruktionen förändras på så sätt att det inte behöver vara samma krav som är uppfyllt de två senaste räkenskapsåren. Motsvarande ändring av gränsvärdeskonstruktionen föreslås i SOU 2014:22 för gränsdragningen mellan företagskategorier. Skatteverket konstaterar att Regeringen i prop. 2015/16:3 inte föreslår den föreslagna ändringen i delbetänkandet införs. Inte heller här bör gränsvärdeskonstruktionen ändras.