



Förvaltningsberättelsens innehåll

Sammanfattning

I betänkandet behandlar utskottet regeringens proposition 2004/05:68 Förvaltningsberättelsens innehåll samt två motioner som väckts med anledning av propositionen. Propositionen innehåller förslag om att riksdagen skall anta vissa ändringar i årsredovisningslagen (1995:1554) om förvaltningsberättelsens innehåll. Förslagen syftar till att i svensk rätt genomföra några ändringar i EG:s fjärde och sjunde bolagsrättsliga direktiv samt i bank- och försäkringsredovisningsdirektiven.

Lagförslaget föreslås träda i kraft den 1 maj 2005 och tillämpas första gången för det räkenskapsår som inleds närmast efter den 30 april 2005.

Utskottet föreslår att riksdagen antar regeringens lagförslag och avslår motionerna.

I betänkandet finns två reservationer och ett särskilt yttrande.

Innehållsförteckning

Sammanfattning.....	1
Utskottets förslag till riksdagsbeslut.....	3
Redogörelse för ärendet.....	4
Ärendet och dess beredning.....	4
Utskottets överväganden.....	5
Förvaltningsberättelsens innehåll.....	5
Reservationer.....	9
1. Förvaltningsberättelsens innehåll (m, fp).....	9
2. Förvaltningsberättelsens innehåll (c).....	10
Särskilt yttrande.....	11
Genomförande av EG-direktiv (fp)	11
<i>Bilaga 1</i>	
Förteckning över behandlade förslag.....	12
Propositionen.....	12
Följdmotioner.....	12
<i>Bilaga 2</i>	
Regeringens lagförslag.....	13

Utskottets förslag till riksdagsbeslut

Förvaltningsberättelsens innehåll

Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i årsredovisningslagen (1995:1554).

Därmed bifaller riksdagen proposition 2004/05:68 och avslår motionerna 2004/05:L9 yrkandena 1–5 och 2004/05:L10.

Reservation 1 (m, fp)

Reservation 2 (c)

Stockholm den 22 mars 2005

På lagutskottets vägnar

Inger René

Följande ledamöter har deltagit i beslutet: Inger René (m), Marianne Carlström (s), Raimo Pärssinen (s), Christina Nenes (s), Hillevi Larsson (s), Yvonne Andersson (kd), Tasso Stafilidis (v), Maria Hassan (s), Bertil Kjellberg (m), Rezene Tesfazion (s), Martin Andreasson (fp), Viviann Gerdin (c), Anneli Särnblad (s), Pia Nilsson (s), Johan Löfstrand (s) och Mia Franzén (fp).

Redogörelse för ärendet

Ärendet och dess beredning

Europaparlamentet och rådet antog i juni 2003 ett direktiv om ändringar i det fjärde och det sjunde bolagsrättsliga direktivet respektive i bank- och försäkringsredovisningsdirektiven, det s.k. moderniseringsdirektivet (direktiv 2003/51/EG). Direktivet skulle vara genomfört i medlemsstaternas lagstiftning senast den 1 januari 2005.

I propositionen behandlas frågan hur moderniseringsdirektivet bör genomföras i svensk rätt vad gäller förvaltningsberättelsens innehåll. Moderniseringsdirektivets övriga delar har genomförts i svensk rätt hösten 2004 genom ändringar i bl.a. aktiebolagslagen (prop. 2003/04:157, bet. 2004/05:LU1, rskr. 2004/05:23) och genom ändringar i bl.a. årsredovisningslagen (prop. 2004/05:24, bet. LU3, rskr. 89). Lagändringarna har trätt i kraft den 1 januari 2005.

Till grund för förslagen i förevarande proposition ligger en inom Justitiedepartementet utarbetad promemoria, Nya EG-regler om förvaltningsberättelsens innehåll, vari övervägts vilka lagändringar som bör göras med anledning av de nya krav på förvaltningsberättelsens innehåll som uppställs i direktivet. Promemorian har remissbehandlats.

I propositionen föreslår regeringen – efter att ha hört Lagrådet – att riksdagen antar i propositionen framlagt förslag till ändringar i årsredovisningslagen (1995:1554).

Propositionen bygger på en överenskommelse mellan den socialdemokratiska regeringen, Vänsterpartiet och Miljöpartiet.

Regeringens förslag finns i bilaga 1 och lagförslaget i bilaga 2.

Med anledning av propositionen har två motioner väckts. Förslagen i motionerna finns i bilaga 1.

Utskottets överväganden

Förvaltningsberättelsens innehåll

Utskottets förslag i korthet

Riksdagen antar regeringens lagförslag och avslår motionerna. Jämför reservationerna 1 (m, fp) och 2 (c) samt särskilt yttrande (fp).

Bakgrund

En årsredovisning skall enligt 2 kap. 1 § årsredovisningslagen (1995:1554) bestå av en balansräkning, en resultaträkning, noter och en förvaltningsberättelse. I 6 kap. 1–4 §§ samma lag finns bestämmelser om förvaltningsberättelsens innehåll. Berättelsen skall enligt 1 § första stycket innehålla en rättvisande översikt över utvecklingen av företagets verksamhet, ställning och resultat. Därutöver skall upplysningar lämnas om ett antal i lagen utpekade förhållanden (se andra stycket 1–9), däribland sådana förhållanden som inte skall redovisas i balansräkningen, resultaträkningen eller noterna men som är viktiga för bedömningen av företagets ställning och resultat. Vidare skall företag som bedriver verksamhet som är tillstånds- eller anmälningspliktig enligt miljöbalken lämna upplysningar – utöver vad som följer av övriga bestämmelser om förvaltningsberättelsens innehåll – om verksamhetens påverkan på den yttre miljön (se fjärde stycket).

Årsredovisningslagens regler om förvaltningsberättelsens innehåll går delvis tillbaka på artikel 46 i EG:s fjärde bolagsrättsliga direktiv. Bestämmelserna i detta direktiv har nyligen ändrats genom det s.k. moderniseringsdirektivet. Moderniseringsdirektivet innehåller bl.a. en utökad reglering av vad förvaltningsberättelsen skall innehålla.

Propositionen

I propositionen föreslår regeringen vissa ändringar i årsredovisningslagens regler om förvaltningsberättelsens innehåll. Förslaget innebär att det införs ett uttryckligt krav på att förvaltningsberättelsen skall innehålla en beskrivning av väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer som företaget står inför. Vidare föreslås att årsredovisningslagen förtydligas så att det klart framgår att upplysningar skall lämnas även om förhållanden som är viktiga för bedömningen av utvecklingen av företagets verksamhet, ställning och resultat.

Regeringen gör bedömningen att svensk rätt redan uppfyller moderniseringsdirektivets krav på att den översikt som förvaltningsberättelsen skall innehålla skall vara ”en balanserad och fullständig analys av utvecklingen och resultatet av bolagets verksamhet och av dess ställning, i vilken hän-

syn tas till verksamhetens storlek och komplexitet". Även direktivets krav på att förvaltningsberättelsen skall innehålla en rättvisande översikt över resultatet av företagets verksamhet bedöms vara uppfyllt i svensk rätt. Regeringen gör också bedömningen att svensk rätt redan uppfyller moderniseringsdirektivets krav på att den analys som skall göras i förvaltningsberättelsens översikt skall innefatta centrala finansiella resultatindikatorer som är relevanta för den aktuella verksamheten. I dessa delar behövs därför, enligt regeringens uppfattning, inga lagändringar.

Årsredovisningslagens bestämmelser om förvaltningsberättelsens innehåll föreslås kompletteras med ett krav på att även upplysningar av icke-finansiell karaktär skall lämnas, om de behövs för att förstå företagets utveckling, ställning eller resultat. I lagtexten anges miljö- och personalfrågor som exempel på sådana upplysningar. Vad gäller frågan om det bör införas ytterligare skärpta krav på miljöredovisning gör regeringen bedömningen att den bör anstå till dess att den pågående utvärderingen av nuvarande bestämmelser har avslutats.

Det föreslås också att när det behövs skall förvaltningsberättelsens översikt över utvecklingen av företagets verksamhet, ställning och resultat innehålla hänvisningar till och ytterligare upplysningar om de belopp som tas upp i årsredovisningens övriga delar.

Regeringen föreslår att de nya reglerna skall tillämpas på alla företag som är skyldiga att upprätta årsredovisning och på moderföretag som är skyldiga att upprätta koncernredovisning. Skyldigheten att i förvaltningsberättelsen lämna icke-finansiell information skall emellertid endast gälla företag och koncerner som bedriver näringsverksamhet och i vilka nettovärdet av tillgångarna för de senaste två räkenskapsåren har överstigit 1 000 prisbasbelopp eller som under de senaste två räkenskapsåren har haft i medeltal fler än 200 anställda eller vars andelar eller skuldebrev är noterade vid en börs eller auktoriserad marknadsplats. Kravet på beskrivning av väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer skall inte omfatta företag i vilka antalet anställda under de två senaste räkenskapsåren i medeltal uppgått till högst tio och tillgångarnas nettovärde enligt fastställd balansräkning för det senaste räkenskapsåret uppgår till högst 24 miljoner kronor.

De nya reglerna föreslås gälla även företag som tillämpar lagen (1995:1559) om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag eller lagen om årsredovisning i försäkringsföretag (1995:1560).

Lagförslaget föreslås träda i kraft den 1 maj 2005 och tillämpas första gången för det räkenskapsår som inleds närmast efter den 30 april 2005.

Motionerna

I motion L10 av Viviann Gerdin m.fl. (c) yrkas avslag på regeringens proposition. Enligt motionärerna kan propositionens förslag ifrågasättas eftersom ett antal remissinstanser anser att gällande lagstiftning redan uppfyller moderniseringsdirektivets krav på förvaltningsberättelsens innehåll. Därtill kommer att de utökade informationskrav som föreslås i propositio-

nen är mycket oprecisa. De föreslagna skyldigheterna för företag att lämna information överensstämmer inte heller med det förenklingsarbete som inletts i syfte att minska företagets administrativa börda. Mot den redovisade bakgrunden anser motionärerna att regeringens proposition bör avslås. Om det ändå visar sig att det föreligger ett behov av att föreslå förändringar i lagstiftningen om förvaltningsberättelsens innehåll anser motionärerna att regeringen snarast bör återkomma till riksdagen med ett omarbetat förslag.

Inger René m.fl. (m) begär i motion L9 ett tillkännagivande om att lagstiftningen på associationsrättens område skall vara nödvändig, enkel, tydlig och enhetlig (yrkande 1). Vad gäller förslaget om redovisning av icke-finansiella resultatindikatorer anser motionärerna att det kan ifrågasättas om inte nuvarande reglering i årsredovisningslagen är tillräcklig för att uppfylla direktivets krav. Någon närmare analys av frågan finns i vart fall inte i propositionen. På grund härav yrkar motionärerna avslag på regeringens förslag såvitt gäller förslaget om icke-finansiella resultatindikatorer (yrkande 2). Om regeringen kan visa att det föreligger ett behov av lagstiftning anser motionärerna att regeringen snarast bör återkomma till riksdagen med en redogörelse (yrkande 3). Vad gäller de nya upplysningskravens tillämplighet anser motionärerna att resultatet av en pågående översyn inom Justitiedepartementet av årsredovisningslagens olika gränsvärden borde ha avvaktats innan regeringen lade fram ett förslag. En enhetlig reglering av gränsvärden måste eftersträvas vid all lagstiftning på associationsrättens område. Ett tillkännagivande yrkas i enlighet härmed (yrkande 4). Därutöver konstaterar motionärerna att regeringen inte gjort någon konsekvensanalys av förslaget, vilket motionärerna anser att regeringen borde ha gjort. Ett tillkännagivande yrkas med detta innehåll (yrkande 5).

Utskottets ställningstagande

Utskottet konstaterar inledningsvis att de förslag som lämnas i propositionen har till syfte att i svensk lagstiftning genomföra det s.k. moderniseringsdirektivets krav på förvaltningsberättelsens innehåll. Liksom regeringen gör utskottet bedömningen att det krävs ett antal ändringar i årsredovisningslagen för att svensk rätt skall uppfylla moderniseringsdirektivets krav i nu aktuellt avseende. De invändningar mot lagförslaget som förs fram i motion L10 förändrar inte utskottets bedömning.

I propositionen föreslår regeringen bl.a. att årsredovisningslagens bestämmelser om förvaltningsberättelsens innehåll kompletteras med ett krav på att även upplysningar av icke-finansiell karaktär skall lämnas, om det behövs för att förstå företagets utveckling, ställning eller resultat. Motionärerna i motion L9 anser att svensk rätt redan uppfyller direktivets krav såvitt gäller icke-finansiella resultatindikatorer och att lagförslaget därför bör avslås i denna del.

Begreppet icke-finansiella resultatindikatorer definieras inte i moderniseringsdirektivet. Med hänvisning till bl.a. det arbete som bedrivs inom EU när det gäller företagens sociala ansvar och innehållet i direktivet anser utskottet att med icke-finansiella resultatindikatorer får förstås sådana faktorer som, utan att utgöra finansiella faktorer i traditionell bemärkelse, har en betydelse för bedömning av företagets utveckling resultat och ställning. Moderniseringsdirektivets exemplifiering med information rörande miljö- och personalfrågor talar också för en sådan tolkning.

Utskottet kan konstatera att den svenska årsredovisningslagen redan i dag, i viss utsträckning, innefattar krav på redovisning av sådana förhållanden som avses med moderniseringsdirektivets bestämmelse om icke-finansiella resultatindikatorer, t.ex. kraven på redovisning av sjukfrånvaro och könsfördelningen bland ledande befattningshavare. I motsats till motionärerna i motion L9 anser dock utskottet att moderniseringsdirektivet får anses gå längre än gällande svensk rätt. Utskottet anser därför, liksom regeringen, att årsredovisningslagen bör ändras på denna punkt. Årsredovisningslagens bestämmelser om förvaltningsberättelsens innehåll bör således kompletteras med ett krav på att även upplysningar av icke-finansiell karaktär skall lämnas på sätt som regeringen föreslagit. Moderniseringsdirektivet ger medlemsstaterna utrymme att undanta företag som inte överstiger en viss storlek från kravet på att lämna icke-finansiell information. Utskottet delar regeringens bedömning att det finns goda skäl för att utnyttja denna möjlighet. Enligt utskottets mening är det främst i fråga om de större företagen som upplysningar av icke-finansiell karaktär kan antas var av någon större betydelse för årsredovisningens olika intressenter. Med det anförda föreslår utskottet att riksdagen antar regeringens förslag såvitt gäller icke-finansiella resultatindikatorer och avslår motion L9 yrkande 2.

Vad därefter gäller frågan om de nya upplysningskravens tillämplighet anser motionärerna i motion L9 att resultatet av en pågående översyn inom Justitiedepartementet av årsredovisningslagens olika gränsvärden borde ha avvaktats innan regeringen lade fram något förslag. Som påpekats i motionen är de förekommande gränsvärdena i årsredovisningslagen föremål för översyn. Enligt utskottets mening motiverar emellertid den pågående översynen inte att lagstiftning i syfte att genomföra moderniseringsdirektivets krav på förvaltningsberättelsens innehåll i svensk rätt försenas ytterligare. Däremot anser utskottet att översynen motiverar att det tillfälligtvis, i enlighet med vad som föreslås i propositionen, införs ett nytt gränsvärde i bestämmelserna om förvaltningsberättelsens innehåll. Med det anförda föreslår utskottet att riksdagen antar regeringens förslag om de nya upplysningskravens tillämplighet och avslår motion L9 yrkande 4.

Vad som i övrigt anförts i motion L9 utgör enligt utskottets mening inte heller skäl att förorda några tillkännagivanden från riksdagens sida.

Sammanfattningsvis föreslår utskottet att riksdagen antar regeringens lagförslag och avslår motionerna L9 yrkandena 1–5 och L10.

Reservationer

1. Förvaltningsberättelsens innehåll (m, fp)

av Inger René (m), Bertil Kjellberg (m), Martin Andreasson (fp) och Mia Franzén (fp).

Förslag till riksdagsbeslut

Vi anser att förslaget till riksdagsbeslut borde ha följande lydelse:

Riksdagen

– dels antar regeringens förslag till lag om ändring i årsredovisningslagen (1995:1554) med de ändringarna såvitt avser 6 kap. 1 § i regeringens förslag att regeringens ändringsförslag i fjärde och femte styckena utgår samt såvitt gäller 7 kap. 31 § i regeringens förslag att regeringens ändringsförslag utgår,

– dels tillkännager för regeringen som sin mening vad som anförs i reservationen om förvaltningsberättelsens innehåll.

Därmed bifaller riksdagen motion 2004/05:L9 yrkandena 1–5, bifaller delvis proposition 2004/05:68 och avslår motion 2004/05:L10.

Ställningstagande

Vi anser liksom motionärerna bakom motion L9 att all lagstiftning på associationsrättens område skall vara nödvändig, enkel, tydlig och enhetlig. Vad gäller förslaget om redovisning av icke-finansiella resultatindikatorer anser vi att det kan ifrågasättas om inte nuvarande reglering i årsredovisningslagen är tillräcklig för att uppfylla direktivets krav. Någon närmare analys av frågan finns i vart fall inte i propositionen. På grund härav yrkar vi avslag på regeringens förslag såvitt gäller förslaget om icke-finansiella resultatindikatorer. För det fall regeringen kan visa att det föreligger ett behov av lagstiftning bör regeringen snarast återkomma till riksdagen med en redogörelse. Vad gäller de nya upplysningskravens tillämplighet anser vi att resultatet av en pågående översyn inom Justitiedepartementet av årsredovisningslagens olika gränsvärden borde ha avvaktats innan regeringen lade fram ett förslag. En enhetlig reglering av gränsvärden måste eftersträvas vid all lagstiftning på associationsrättens område. En lämplig avgränsning i det aktuella fallet skulle enligt vår mening kunna vara mellan publika och privata bolag. Därutöver kan vi konstatera att regeringen inte gjort någon konsekvensanalys av förslaget, vilket vi anser vara mycket beklagligt.

Vad som anförts ovan innebär att riksdagen, enligt vår mening, bör bifalla motion L9 yrkandena 1–5 samt avslå propositionen såvitt gäller förslaget om icke-finansiella resultatindikatorer och motion L10. Vad vi i övrigt har anfört om förvaltningsberättelsens innehåll bör riksdagen som sin mening ge regeringen till känna.

2. Förvaltningsberättelsens innehåll (c)

av Viviann Gerdin (c).

Förslag till riksdagsbeslut

Jag anser att förslaget till riksdagsbeslut borde ha följande lydelse:

Riksdagen avslår regeringens förslag och tillkännager för regeringen vad som anförs i reservationen. Därmed bifaller riksdagen motion 2004/05:L10 och avslår proposition 2004/05:68 och motion 2004/05:L9 yrkandena 1–5.

Ställningstagande

Liksom motionärerna bakom motion L10 anser jag att propositionen kan ifrågasättas eftersom ett antal remissinstanser anser att gällande lagstiftning redan uppfyller moderniseringsdirektivets krav på förvaltningsberättelsens innehåll. Därtill kommer att de utökade informationskrav som föreslås i propositionen är alltför oprecisa. De föreslagna skyldigheterna för företag att lämna information överensstämmer inte heller med det förenklingsarbete som inletts i syfte att minska företagets administrativa börda. Mot den redovisade bakgrunden avstyrker jag regeringens proposition. Om det ändå visar sig att det föreligger ett behov av att föreslå förändringar i lagstiftningen om förvaltningsberättelsens innehåll anser jag att regeringen snarast bör återkomma till riksdagen med ett omarbetat förslag.

Det som anförts ovan innebär att riksdagen, enligt min uppfattning, bör bifalla motion L10 och avslå propositionen samt motion L9 yrkandena 1–5. Vad jag anført i denna fråga bör riksdagen som sin mening ge regeringen till känna.

Särskilt yttrande

Genomförande av EG-direktiv (fp)

Martin Andreasson (fp) och Mia Franzén (fp) anför:

Vi kan konstatera att det s.k. moderniseringsdirektivet skulle ha varit genomfört i medlemsstaterna senast den 1 januari 2005 och att propositionen överlämnats till riksdagen efter genomförandefristens utgång. Regeringens senfärdighet i detta avseende är inget undantag utan har snarare blivit regel i fråga om direktiv på lagutskottets beredningsområde. Att riksdagen inte ens fått en proposition att ta ställning till innan genomförandetiden löpt ut är enligt vår mening inte tillfredsställande. Vi anser det angeläget att regeringen vidtar åtgärder för att säkerställa att direktiv i fortsättningen kan genomföras i tid.

BILAGA 1

Förteckning över behandlade förslag

Propositionen

Proposition 2004/05:68 Förvaltningsberättelsens innehåll:

Riksdagen antar det i propositionen framlagda förslaget till lag om ändring i årsredovisningslagen (1995:1554).

Följdmotioner

2004/05:L9 av Inger René m.fl. (m):

1. Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad i motionen anförs om att lagstiftning på associationsrättens område skall vara nödvändig, enkel, tydlig och enhetlig.
2. Riksdagen avslår förslaget om krav på upplysningar av icke-finansiell karaktär.
3. Riksdagen begär att regeringen snarast återkommer med en redogörelse för behovet av lagstiftning avseende upplysningar av icke-finansiell karaktär.
4. Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad i motionen anförs om de nya upplysningskravens tillämplighet.
5. Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad i motionen anförs om konsekvensanalys av förslagen i proposition 2004/05:68.

2004/05:L10 av Viviann Gerdin m.fl. (c):

Riksdagen avslår proposition 2004/05:68 och begär att regeringen i anslutning till avgivande av kommande aktiebolagsproposition till riksdagen återkommer med förslag om förvaltningsberättelsens innehåll.

BILAGA 2

Regeringens lagförslag

Förslag till lag om ändring i årsredovisningslagen (1995:1554)

Härigenom föreskrivs¹ att 6 kap. 1 § och 7 kap. 31 § årsredovisningslagen (1995:1554) skall ha följande lydelse.

*Nuvarande lydelse**Föreslagen lydelse***6 kap.****1 §²**

Förvaltningsberättelsen skall innehålla en rättvisande översikt över utvecklingen av företagets verksamhet, ställning och resultat.

Förvaltningsberättelsen skall innehålla en rättvisande översikt över utvecklingen av företagets verksamhet, ställning och resultat. *När det behövs för förståelsen av årsredovisningen skall översikten innehålla hänvisningar till och ytterligare upplysningar om de belopp som tas upp i andra delar av årsredovisningen.*

Upplysningar skall även lämnas om

1. sådana förhållanden som inte skall redovisas i balansräkningen, resultaträkningen eller noterna, men som är viktiga för bedömningen av företagets ställning och resultat,

1. sådana förhållanden som inte skall redovisas i balansräkningen, resultaträkningen eller noterna, men som är viktiga för bedömningen av *utvecklingen av företagets verksamhet*, ställning och resultat,

2. sådana händelser av väsentlig betydelse för företaget som har inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut,

3. företagets förväntade framtida utveckling,

3. företagets förväntade framtida utveckling *inklusive en beskrivning av väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer som företaget står inför*,

4. företagets verksamhet inom forskning och utveckling,

5. företagets filialer i utlandet,

6. antal och nominellt belopp för egna aktier som innehas av företaget, den andel av aktiekapitalet som dessa aktier utgör samt storleken av den ersättning som har betalats för aktierna,

7. antal och nominellt belopp för de egna aktier som har förvärvats under räkenskapsåret, den andel av aktiekapitalet som dessa aktier utgör samt storleken av den ersättning som har betalats,

¹ Jfr Europaparlamentets och rådets direktiv 2003/51/EG av den 18 juni 2003 om ändring av direktiven 78/660/EEG, 83/349/EEG, 86/635/EEG och 91/674/EEG om årsbokslut och sammanställd redovisning i vissa typer av bolag, banker och andra finansinstitut samt försäkringsföretag (EUT L 178, 17.7.2003, s. 16, Celex 32003L0051).

² Senaste lydelse 2003:774.

8. antal och nominellt belopp för de egna aktier som har överlåtits under räkenskapsåret, den andel av aktiekapitalet som dessa aktier utgör samt storleken av den ersättning som har erhållits, och

9. skälen för de förvärv eller överlåtelser av egna aktier som har skett under räkenskapsåret.

Om det är väsentligt för bedömningen av företagets ställning och resultat, skall det även lämnas följande upplysningar avseende användningen av finansiella instrument:

1. mål och tillämpade principer för finansiell riskstyrning jämte, för varje viktig typ av planerad affärshändelse där säkringsredovisning används, tillämpade principer för säkring, och

2. exponering för prISRISKEr, kreditrisker, likviditetsrisker och kassaflödesrisker.

Utöver sådan information om verksamhetens miljöpåverkan som skall lämnas enligt första och andra styckena skall företag som bedriver verksamhet som är tillstånds- eller anmälningsskyldig enligt miljöbalken (1998:808) lämna upplysningar i övrigt om verksamhetens påverkan på den yttre miljön.

Andra stycket 3 och 5 samt tredje stycket gäller inte företag som avses i 3 kap. 8 § andra stycket.

Utöver sådan information som skall lämnas enligt första–tredje styckena skall förvaltningsberättelsen innehålla sådana icke-finansiella upplysningar som behövs för förståelsen av företagets utveckling, ställning eller resultat och som är relevanta för den aktuella verksamheten, däribland upplysningar om miljö- och personalfrågor. Företag som bedriver verksamhet som är tillstånds- eller anmälningsskyldig enligt miljöbalken skall alltid lämna upplysningar om verksamhetens påverkan på den yttre miljön.

Andra stycket 3 och 5 samt tredje stycket gäller inte företag som avses i 3 kap. 8 § andra stycket. *Fjärde stycket första meningen gäller endast företag som avses i 2 kap. 1 § andra stycket.*

7 kap.

31 §³

Förvaltningsberättelse och finansieringsanalys för koncernen skall upprättas med tillämpning av 6 kap. 1 och 3–5 §§.

Förvaltningsberättelse och finansieringsanalys för koncernen skall upprättas med tillämpning av 6 kap. 1 och 3–5 §§. *Bestämmelsen i 6 kap. 1 § fjärde stycket första meningen gäller endast koncerner som avses i 7 kap. 4 § andra stycket.*

³ Senaste lydelse 1999:1112.

Denna lag träder i kraft den 1 maj 2005 och tillämpas första gången för det räkenskapsår som inleds närmast efter den 30 april 2005.