



## Tydligare redovisningsregler och nya rapporteringskrav för utvinningsindustrin

---

### Sammanfattning

I betänkandet behandlar utskottet regeringens proposition 2015/16:3 Tydligare redovisningsregler och nya rapporteringskrav för utvinningsindustrin samt en motion som väckts med anledning av propositionen.

I propositionen föreslår regeringen ändringar i årsredovisningslagen m.fl. lagar som bl.a. gör det enklare för mindre företag att redovisa. I propositionen lämnas även förslag till en ny lag om rapportering av betalningar till myndigheter från större företag verksamma i utvinningsindustrin eller inom avverkning av naturskog. Den ökade öppenheten kring betalningarna ska bl.a. bidra till att motverka korruption. Förslagen bygger på ett EU-direktiv.

Den nya lagstiftningen föreslås träda i kraft den 1 januari 2016.

Utskottet föreslår att riksdagen antar regeringens lagförslag.

Med anledning av motionen föreslår utskottet ett tillkännagivande till regeringen. Utskottet föreslår att riksdagen ställer sig bakom det som utskottet anför om kategoriindelning av företag i årsredovisningslagen och tillkännager detta för regeringen. Ställningstagandet innebär ett bifall till motionen.

## Innehållsförteckning

Utskottets förslag till riksdagsbeslut .....	3
Redogörelse för ärendet .....	5
Utskottets överväganden.....	6
Tydligare redovisningsregler och nya rapporteringskrav för utvinningsindustrin .....	6
<i>Bilaga 1</i>	
Förteckning över behandlade förslag .....	12
Propositionen .....	12
Följdmotionen .....	13
<i>Bilaga 2</i>	
Regeringens lagförslag .....	14

# Utskottets förslag till riksdagsbeslut

## **Tydligare redovisningsregler och nya rapporteringskrav för utvinningsindustrin**

Riksdagen

a) antar regeringens förslag till

1. lag om rapportering av betalningar till myndigheter,
  2. lag om ändring i årsredovisningslagen (1995:1554),
  3. lag om ändring i sparbankslagen (1987:619),
  4. lag om ändring i lagen (1987:667) om ekonomiska föreningar,
  5. lag om ändring i stiftelselagen (1994:1220),
  6. lag om ändring i lagen (1995:1559) om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag,
  7. lag om ändring i lagen (1995:1560) om årsredovisning i försäkringsföretag,
  8. lag om ändring i lagen (1995:1570) om medlemsbanker,
  9. lag om ändring i lagen (1998:710) med vissa bestämmelser om Pensionsmyndighetens premiepensionsverksamhet,
  10. lag om ändring i bokföringslagen (1999:1078),
  11. lag om ändring i revisionslagen (1999:1079),
  12. lag om ändring i lagen (2004:46) om värdepappersfonder,
  13. lag om ändring i aktiebolagslagen (2005:551),
  14. lag om ändring i lagen (2006:531) om särskild tillsyn över finansiella konglomerat,
  15. lag om ändring i försäkringsrörelselagen (2010:2043),
- b) ställer sig bakom det som utskottet anför om kategoriindelning av företag i årsredovisningslagen och tillkännager detta för regeringen.

Därmed bifaller riksdagen proposition 2015/16:3 punkterna 1–15 och motion

2015/16:3253 av Caroline Szyber m.fl. (KD, M, C, FP) yrkandena 1 och 2.

Stockholm den 5 november 2015

På civilutskottets vägnar

*Caroline Szyber*

Följande ledamöter har deltagit i beslutet: Caroline Szyber (KD), Hillevi Larsson (S), Ewa Thalén Finné (M), Jessika Roswall (M), Lars Eriksson (S), Roger Hedlund (SD), Carl-Oskar Bohlin (M), Eva Sonidsson (S), Ola Johansson (C), Emma Hult (MP), Thomas Finnborg (M), Leif Nysmed (S), Mikael Eskilandersson (SD), Robert Hannah (FP), Johanna Haraldsson (S), Lotta Johnsson Fornarve (V) och Eva Lindh (S).

## Redogörelse för ärendet

Den 26 juni 2013 antog Europaparlamentet och rådet ett direktiv om årsredovisning och koncernredovisning samt om rapportering av betalningar till regeringar från företag som är verksamma inom utvinningsindustrin (nedan benämnt redovisningsdirektivet). Direktivet ersätter det fjärde respektive det sjunde bolagsrättsliga direktivet om årsredovisning respektive koncernredovisning.

Regeringen beslutade den 13 december 2012 att tillkalla en särskild utredare med uppdrag att i ett delbetänkande lämna förslag till åtgärder som är nödvändiga för att genomföra direktivet (dir. 2012:126). I uppdraget ingick även att i ett slutbetänkande föreslå de ytterligare förenklingar av redovisningslagstiftningen som kan göras. Utredningen tog namnet Redovisningsutredningen (Ju 2013:01). I april 2014 överlämnade utredningen delbetänkandet Genomförande av EU:s nya redovisningsdirektiv (SOU 2014:22). Betänkandet har remissbehandlats.

I den nu aktuella propositionen behandlas de förslag som läggs fram i betänkandet. Vidare föreslås vissa ändringar av rättelsekaraktär i 7 kap. 3 a § bokföringslagen (1999:1078) och 22 kap. 27 § aktiebolagslagen (2005:551).

Lagrådet har yttrat sig över lagförslagen.

Regeringens förslag till riksdagsbeslut finns i bilaga 1 och lagförslagen i bilaga 2.

En motion har väckts med anledning av propositionen. Motionsförslaget finns i bilaga 1.

## Utskottets överväganden

### Tydligare redovisningsregler och nya rapporteringskrav för utvinningsindustrin

#### Utskottets förslag i korthet

Riksdagen antar regeringens lagförslag och ställer sig bakom det som utskottet anför om en kategoriindelning av företag i årsredovisningslagen och tillkännager detta för regeringen.

#### Bakgrund

Svenska lagregler om offentlig redovisning finns framför allt i årsredovisningslagen (1995:1554), lagen (1995:1559) om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag och lagen (1995:1560) om årsredovisning i försäkringsföretag.

Årsredovisningslagen ska tillämpas av i stort sett samtliga företag som är skyldiga att upprätta en årsredovisning. Så kallade finansiella företag ska i stället tillämpa de särskilda årsredovisningslagarna, som dock till stora delar överensstämmer med årsredovisningslagen.

Företagens offentliga redovisning består i huvudsak av årsredovisning och koncernredovisning.

De svenska reglerna om årsredovisning och koncernredovisning grundar sig till stor del på EU:s redovisningsdirektiv, det fjärde bolagsrättsliga direktivet och det sjunde bolagsrättsliga direktivet.

Årsredovisningslagen delar i dag in företagen i två kategorier: större respektive mindre företag. Ett företag är enligt 1 kap. 3 § första stycket 4 större om det har andelar, teckningsoptioner eller skuldebrev som är upptagna till handel på en reglerad marknad eller en motsvarande marknad utanför EES eller om det uppfyller mer än ett av följande villkor:

- a) medelantalet anställda i företaget har under vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 50,
- b) företagets redovisade balansomslutning har för vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 40 miljoner kronor,
- c) företagets redovisade nettoomsättning har för vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 80 miljoner kronor.

Mindre företag är sådana som inte är större företag (1 kap. 3 § första stycket 5).

Vilken kategori ett företag tillhör har betydelse för vilka bestämmelser i lagen som det ska tillämpa, t.ex. i fråga om tilläggsupplysningar, möjligheten att använda sig av förkortad balans- och resultaträkning samt skyldigheten att upprätta en kassaflödesanalys.

Det nya redovisningsdirektivet från 2013 är ett led i EU:s strävan att förenkla regelverken för företag som verkar inom EU, framför allt för små företag. Tillämpningsområdet sammanfaller väsentligen med tillämpningsområdet för det fjärde och det sjunde bolagsrättsliga direktivet.

I en del avseenden är bestämmelserna i redovisningsdirektivet nya eller förändrade i förhållande till det som tidigare har gällt. Detta gäller i synnerhet kraven på små företags redovisning.

En viktig förändring är redovisningsdirektivets uppdelning av företagen i fyra storlekskategorier (mikroföretag, små företag, medelstora företag och stora företag). Det innehåller också en särskild definition av företag av allmänt intresse. Direktivet anger tydliga gränsvärden som bestämmer vad som är små, medelstora och stora företag. Indelningen av företagen i kategorier av olika slag har dessutom fått ökad betydelse.

Direktivet innehåller också ett helt nytt regelverk om rapportering av betalningar till regeringar från företag som är verksamma i utvinningsindustrin eller inom avverkning av naturskog.

Som framgått ovan beslutade regeringen den 13 december 2012 att tillkalla en särskild utredare med uppgift att lämna förslag till de lagbestämmelser som krävs för att genomföra redovisningsdirektivet i svensk rätt (dir. 2012:126). I uppdraget ingick att i ett första steg föreslå de ändringar som är nödvändiga och kan genomföras inom den tid som står till förfogande. I uppdraget ingick därutöver att i ett andra steg föreslå de ytterligare förenklingar som kan göras. Utredningen antog namnet Redovisningsutredningen. I april 2014 avlämnade utredningen delbetänkandet Genomförande av EU:s nya redovisningsdirektiv (SOU 2014:22). I propositionen behandlas de förslag som läggs fram i delbetänkandet.

### **Propositionen**

Regeringen anför att den administrativa bördan av redovisningskraven är betungande. På senare år har flera reformer genomförts för att minska företagens administrativa börda, på detta område senast genom avskaffandet av vissa krav på upplysningar i års- och koncernredovisningen, se proposition 2009/10:235. Utgångspunkten har varit att upplysningskraven inte ska gå längre än vad som är nödvändigt för att trygga utomstående intressenters – t.ex. investerares, borgenärers och anställdas – behov av information för att kunna bedöma företagens ekonomiska förhållanden och utvecklingsmöjligheter. Det finns enligt regeringen ett fortsatt behov av att pröva möjligheterna att göra ytterligare lättnader, särskilt sådana som är inriktade mot mindre företag.

I propositionen föreslår regeringen att det införs en möjlighet att beräkna gränsvärdena för en koncern utan att det görs elimineringar mellan koncernföretagen. Även i övrigt anpassas reglerna om elimineringar vid beräkningen av en koncerns storlek till direktivets krav. Regeringen gör bedömningen att den nuvarande indelningen av företag och koncerner i kategorierna mindre och större bör behållas.

I propositionen redovisar regeringen att det nya redovisningsdirektivet, i likhet med det fjärde bolagsrättsliga direktivet, delar in företagen i kategorierna små, medelstora och stora företag. De gränsvärden som används för att skilja mellan små och medelstora företag är en balansomslutning på 4 miljoner euro, en nettoomsättning på 8 miljoner euro och ett genomsnittligt antal anställda under räkenskapsåret på 50. Medlemsstaterna får fastställa gränsvärden som överstiger de angivna gränobeloppen. De får dock inte sättas högre än 6 miljoner euro för balansomslutningen och 12 miljoner euro för nettoomsättningen. Gränsvärdena som avgör om ett företag är medelstort eller stort är enligt direktivet en balansomslutning på 20 miljoner euro, en nettoomsättning på 40 miljoner euro och ett genomsnittligt antal anställda under räkenskapsåret på 250 personer. Här finns emellertid inte samma möjlighet för medlemsstaterna att fastställa högre gränsvärden.

Utöver dessa kategorier innehåller direktivet bestämmelser om ytterligare förenklingar för s.k. mikroföretag. Dessa bestämmelser är frivilliga för medlemsstaterna att införa och behandlas i Redovisningsutredningens slutbetänkande En översyn av årsredovisningslagarna (SOU 2015:8), som för närvarande bereds i Regeringskansliet.

Redovisningsutredningen föreslog att företag och koncerner ska delas in i tre kategorier – små, medelstora och stora – och att den tekniska beräkningen av de gränsvärden som bestämmer storlekskategorierna justeras.

Regeringen anför att utredningens förslag att införa kategorin medelstora företag görs med anledning av den tydligare indelningen i företagskategorier, de redovisningskrav som ställs inom de olika kategorierna och de därmed följande möjligheterna till förenklingar. Många remissinstanser invänder dock mot dessa skäl. Skatteverket framhåller att det rör sig om förhållandevis få uppgiftskrav som enligt utredningens förslag skiljer sig åt mellan kategorierna medelstora företag och stora företag, samt att den nya kategorin enligt den statistik som presenteras i betänkandet endast omfattar knappt 2 procent av antalet aktiva företag. Bokföringsnämnden anser att skillnaden i informationskrav inte motiverar den ökade komplexitet som lagstiftningen får genom införandet av fler storlekskategorier och pekar på att det är ett begränsat antal företag som skulle ingå i kategorin medelstora företag. Enligt Bolagsverket finns det en risk att ett för stort antal kategorier av företag kan motverka det förenklingsarbete som tidigare har gjorts i den svenska redovisningslagstiftningen.

I propositionen konstaterar regeringen att den möjlighet till indelning av företag i tre kategorier som utredningen föreslår var möjlig redan enligt de tidigare redovisningsdirektiven. När dagens ordning infördes övervägde den dåvarande regeringen hur många kategorier av företag som borde finnas och ifrågasatte behovet av tre kategorier. I stället föreslogs en indelning i två kategorier, mindre och större företag (prop. 2005/06:116 s. 83). Det nya direktivet ger enligt regeringen inte anledning att nu göra en annan bedömning. Även om indelningen i företagskategorier har blivit tydligare i det nya direktivet är det fortfarande små materiella skillnader på de informationskrav som direktivet ställer på kategorierna medelstora företag respektive stora företag. Därtill



kommer att det är få svenska företag som skulle tillhöra kategorierna medelstora företag respektive stora företag. Den förenkling det skulle kunna innebära att införa en ytterligare kategori kan sammantaget inte anses uppväga den ökade komplexitet som såväl lagstiftningen som den kompletterande normgivningen skulle få. Det bör därför inte införas någon ytterligare kategori bland de större företagen. Motsvarande bedömning görs i fråga om kategorin medelstora koncerner.

Vidare föreslår regeringen att definitionen av större företag anpassas till direktivets definition av noterade företag. Regeringen gör bedömningen att företag av allmänt intresse inte bör införas som en särskild kategori.

Regeringen anför att eftersom det är mycket liten skillnad på vilka krav som ställs på stora företag och företag av allmänt intresse framstår behovet av att införa ytterligare en kategori företag i regelverket som ytterst begränsat. För att inte komplicera lagstiftningens struktur i onödan bör en sådan lösning undvikas. För att uppnå överensstämmelse med direktivets regler om företag av allmänt intresse räcker det med att göra vissa justeringar.

Regeringens förslag i övrigt innebär att kraven på upplysningar i noter ges en tydligare struktur och begränsas för mindre företag. Det tydliggörs vad som avses med ägarintresse, intresseföretag och gemensamt styrda företag. Principen att information som inte är väsentlig kan utelämnas föreslås komma till uttryck som en generell regel.

I propositionen lämnas även förslag till en ny lag om rapportering av betalningar till myndigheter från större företag som är verksamma i utvinningsindustrin eller inom avverkning av naturskog. Den ökade öppenheten kring betalningarna ska bl.a. bidra till att motverka korruption. Den nya lagen bör ange vilka företag som omfattas av rapporteringskravet. Den bör också ange under vilka förutsättningar en rapport ska upprättas och vad den ska innehålla. Vidare bör lagen innehålla bestämmelser om hur rapporten ska offentliggöras och vad som gäller om den inte upprättas och offentliggörs i rätt tid.

Regeringen anför att frågan om hur rapporteringskravet genomförs är fristående från frågan om hur kravet på s.k. hållbarhetsrapportering enligt Europaparlamentets och rådets direktiv 2014/95/EU genomförs i svensk rätt och att den frågan bereds i ett annat lagstiftningsärende.

Enligt den nya lagen ska företagen årligen rapportera betalningar som överstiger 860 000 kronor. Ett moderföretag ska som huvudregel lämna en sammanställd rapport som omfattar hela koncernen. Om ett företag redan lämnar en rapport enligt likvärdiga tredjelandsbestämmelser, ska det vara undantaget från rapporteringskravet.

Den nya lagstiftningen föreslås träda i kraft den 1 januari 2016.

### **Motionen**

I motion 2015/16:3253 anför Caroline Szyber m.fl. (KD, M, C, FP) att propositionen inte innehåller några förslag när det gäller frågan om att kategorin stora företag eller kategorin företag av allmänt intresse införs i den svenska

redovisningslagstiftningen. I stället behålls de nuvarande kategorierna större företag och mindre företag i princip oförändrade. Eftersom en allt högre andel redovisningskrav på företag har sin grund i EU anser motionärerna att det blir problematiskt om svensk lagstiftning har en indelning av företag som skiljer sig från många andra länder på ett sätt som innebär att svenskt näringsliv totalt sett framöver får redovisningskrav som omfattar fler företag än våra konkurrentländer. Enligt motionärerna kommer frågan om att införa ytterligare kategorier av företag att få betydelse för en rad frågor där regeringen inom en snar framtid förväntas komma med förslag till riksdagen, t.ex. frågan om hållbarhetsrapportering. Motionärerna begär därför ett tillkännagivande om införande av ytterligare kategorier av företag och om justeringar av de gränsvärden som används för att skilja olika kategorier av företag åt (yrkandena 1 och 2).

### **Pågående arbete**

I februari 2015 avlämnade Redovisningsutredningen sitt slutbetänkande En översyn av redovisningslagarna (SOU 2015:8). I betänkandet föreslår utredningen bl.a. att det i redovisningslagstiftningen införs en ny företagskategori, mikroföretag. Betänkandet bereds inom Regeringskansliet.

Inom Regeringskansliet har man tagit fram departementspromemorian Företagens rapportering om hållbarhet och mångfaldspolicy (Ds 2014:45). I promemorian föreslås bl.a. att alla stora företag, företag av allmänt intresse och sådana moderföretag i stora koncerner ska upprätta en hållbarhetsrapport med icke-finansiella upplysningar. Vidare föreslås att vissa noterade bolag i sin bolagsstyrningsrapport ska upplysa om den mångfaldspolicy som tillämpas i fråga om styrelsen. Promemorian bereds inom Regeringskansliet.

### **Utskottets ställningstagande**

I propositionen föreslår regeringen lagändringar som bl.a. gör det enklare för mindre företag att redovisa. Vidare gör regeringen bedömningen att den nuvarande indelningen av företag och koncerner i kategorierna mindre och större företag bör behållas samt att företag av allmänt intresse inte bör införas som en särskild kategori.

Utskottet anser att det i vart fall inte nu i detta lagstiftningsärende finns anledning att göra någon annan bedömning än att den nuvarande indelningen av företag och koncerner i kategorierna mindre och större bör behållas. Av de skäl som anförs i propositionen anser därför utskottet att riksdagen bör anta regeringens lagförslag.

Utskottet övergår nu till att behandla motionen som innehåller förslag om tillkännagivanden.

Som regeringen konstaterar i propositionen är den administrativa bördan av redovisningskraven betungande. Utskottet har inte någon annan uppfattning än motionärerna vad gäller att det fortsatt finns ett behov av att pröva möjligheterna att göra ytterligare lättnader, särskilt sådana som är inriktade mot

mindre företag. Utskottet anser därför att regeringen, i samband med att den lägger fram förslag till riksdagen med anledning av Redovisningsutredningens återstående förslag och förslagen i departementspromemorian (Ds 2014:45), ska återkomma med förslag som i fråga om kategoriindelning av företag i årsredovisningslagen utgår från ambitionen att minska företagets regelbörda. Detta bör riksdagen ställa sig bakom och tillkännage för regeringen. Ställningstagandet innebär ett bifall till motionen.

BILAGA 1

## Förteckning över behandlade förslag

## Propositionen

*Proposition 2015/16:3 Tydligare redovisningsregler och nya rapporteringskrav för utvinningsindustrin:*

1. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om rapportering av betalningar till myndigheter.
2. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i årsredovisningslagen (1995:1554).
3. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i sparbankslagen (1987:619).
4. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i lagen (1987:667) om ekonomiska föreningar.
5. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i stiftelselagen (1994:1220).
6. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i lagen (1995:1559) om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag.
7. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i lagen (1995:1560) om årsredovisning i försäkringsföretag.
8. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i lagen (1995:1570) om medlemsbanker.
9. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i lagen (1998:710) med vissa bestämmelser om Pensionsmyndighetens prempensionsverksamhet.
10. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i bokföringslagen (1999:1078).
11. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i revisionslagen (1999:1079).
12. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i lagen (2004:46) om värdepappersfonder.
13. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i aktiebolagslagen (2005:551).
14. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i lagen (2006:531) om särskild tillsyn över finansiella konglomerat.
15. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i försäkringsrörelselagen (2010:2043).

## Följdmotionen

*2015/16:3253 av Caroline Szyber m.fl. (KD, M, C, FP):*

1. Riksdagen ställer sig bakom det som anförs i motionen om införande av ytterligare en kategori av företag och koncerner och tillkännager detta för regeringen.
2. Riksdagen ställer sig bakom det som anförs i motionen om justering av definitionerna som bestämmer storlekskategorierna på företagen och tillkännager detta för regeringen.

## BILAGA 2

## Regeringens lagförslag

## 1 Förslag till lag om rapportering av betalningar till myndigheter

Härigenom föreskrivs<sup>1</sup> följande.

**Tillämpningsområde**

**1 §** Denna lag innehåller bestämmelser om upprättande och offentliggörande av rapporter om betalningar till myndigheter.

Med myndigheter jämställs företag som står i ett förhållande till en myndighet som motsvarar förhållandet mellan ett dotterföretag och ett moderföretag.

Lagen är tillämplig på

1. aktiebolag och handelsbolag som är större företag eller moderföretag i större koncerner enligt 1 kap. 3 § årsredovisningslagen (1995:1554),
2. företag som avses i 1 kap. 1 § första stycket lagen (1995:1559) om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag, och
3. företag som avses i 1 kap. 1 § första stycket lagen (1995:1560) om årsredovisning i försäkringsföretag.

**Uttryck i lagen**

**2 §** I denna lag avses med

1. *företag med verksamhet i utvinningsindustrin*: företag som bedriver prospektering, utveckling, utvinning och därmed jämförlig verksamhet som avser olja, naturgas, kol, torv, sand, grus, sten, lera, salt, eller metallmalmer eller andra mineraler,
2. *företag med verksamhet inom avverkning av naturskog*: företag som avverkar naturskog eller som utför transporter för sådan avverkning,
3. *projekt*: en eller flera operativa verksamheter som styrs av ett enda avtal eller flera i väsentlig grad sammankopplade avtal och ligger till grund för betalningsansvar gentemot en myndighet.

**Rapport på företagsnivå**

**3 §** Ett företag med verksamhet i utvinningsindustrin eller inom avverkning av naturskog ska senast sex månader efter räkenskapsårets utgång upprätta en rapport över sådana betalningar till myndigheter som anges i 5 § och som företaget har gjort under räkenskapsåret.

<sup>1</sup> Jfr Europaparlamentets och rådets direktiv 2013/34/EU av den 26 juni 2013 om årsbokslut, koncernredovisning och rapporter i vissa typer av företag, om ändring av Europaparlamentets och rådets direktiv 2006/43/EG och om upphävande av rådets direktiv 78/660/EEG och 83/349/EEG, i den ursprungliga lydelsen.

Ett företag som ingår i en koncern behöver inte upprätta någon rapport om betalningarna omfattas av en rapport på koncernnivå som moderföretaget upprättar enligt denna lag eller motsvarande bestämmelser i en annan medlemsstat inom Europeiska unionen.

#### **Rapport på koncernnivå**

4 § Om något av företagen i en koncern bedriver verksamhet i utvinningsindustrin eller inom avverkning av naturskog, ska moderföretaget senast sex månader efter räkenskapsårets utgång upprätta en rapport över sådana betalningar till myndigheter som anges i 5 § och som något av koncernföretagen har gjort under räkenskapsåret.

Företaget behöver inte upprätta någon rapport om det är ett dotterföretag och betalningarna omfattas av en rapport på koncernnivå som ett moderföretag upprättar enligt denna lag eller motsvarande bestämmelser i en annan medlemsstat inom Europeiska unionen.

Rapporten behöver inte omfatta betalningar från koncernföretag som med stöd av 7 kap. 5 § andra stycket årsredovisningslagen (1995:1554) inte omfattas av koncernredovisningen för räkenskapsåret.

#### **Rapportens innehåll**

5 § Rapporten ska innehålla upplysningar om sådana betalningar för verksamheten som utgör

1. ersättning för produktionsrättigheter,
2. skatt som tas ut från företag på inkomst, produktion eller vinst från företag och inte är skatt på fysiska personers inkomst och inte heller mervärdesskatt, omsättningsskatt eller annan skatt på konsumtion,
3. royalty,
4. utdelning,
5. kontrakts-, upptäckts- eller produktionsbonus,
6. ersättning för licens eller koncession, eller
7. betalning för infrastrukturförbättringar.

Det sammanlagda beloppet av de betalningar som har gjorts till varje myndighet ska anges. Om vissa betalningar har avsett ett särskilt projekt, ska det sammanlagda beloppet av de betalningarna anges. Om betalningsskyldigheten har uppstått på företagsnivå, behöver betalningarna dock inte redovisas per projekt. I samtliga fall ska det anges hur stor del som avser var och en av de typer av betalningar som anges i första stycket 1–7.

Om en betalning har gjorts på annat sätt än med pengar, ska uppgift lämnas om värdet och, i tillämpliga fall, volymen. I en not ska det förklaras hur betalningens värde har beräknats.

6 § En betalning som, ensam eller tillsammans med andra sammanhängande betalningar, är mindre än 860 000 kronor under ett räkenskapsår behöver inte tas med i rapporten.

7 § En rapport ska återge en betalnings eller en verksamhets verkliga innebörd.

**Offentliggörande**

**8 §** Rapporten ska offentliggöras genom att en bestyrkt kopia på svenska ges in till Bolagsverket senast sju månader efter räkenskapsårets utgång. Med bestyrkt kopia jämföras ett elektroniskt original.

En rapport som har upprättats av ett aktiebolag ska registreras i aktiebolagsregisteret av Bolagsverket. Registreringen ska vara på svenska. Om det bolag som registreringen avser begär det, ska registreringen dessutom göras på ett annat officiellt språk inom Europeiska unionen eller på norska eller isländska.

**9 §** Rapporten får överföras elektroniskt till Bolagsverket.

Regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer kan med stöd av 8 kap. 7 § regeringsformen meddela närmare föreskrifter om

1. elektronisk överföring till Bolagsverket, och
2. bestyrkande av att en elektronisk kopia överensstämmer med originalet.

**Rapportering enligt tredjelands bestämmelser**

**10 §** Ett företag behöver inte upprätta någon rapport enligt denna lag, om det i stället

1. upprättar och offentliggör en rapport i enlighet med ett tredjelands rapporteringskrav som Europeiska kommissionen har bedömt som likvärdiga med kraven inom Europeiska unionen, och
2. offentliggör rapporten i Sverige enligt 8 §.

**Vite**

**11 §** Om ett företag inte ger in en rapport enligt denna lag, kan Bolagsverket förelägga den som ensam eller tillsammans med någon annan är skyldig att ge in rapporten att fullgöra sin skyldighet.

Föreläggandet får förenas med vite.

Frågor om utdömande av vite prövas av Bolagsverket.

**Överklagande**

**12 §** Bolagsverkets beslut enligt 8 och 11 §§ får överklagas till allmän förvaltningsdomstol. Överklagandet ska ges in till Bolagsverket inom två månader från dagen för beslutet.

Prövningstillstånd krävs vid överklagande till kammarrätten.

- 
1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2016.
  2. Lagen tillämpas första gången för det räkenskapsår som inleds närmast efter den 31 december 2015.



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

Härigenom föreskrivs<sup>1</sup> i fråga om årsredovisningslagen (1995:1554)<sup>2</sup> dels att 5 kap., 3 kap. 13 § och 7 kap. 23 § ska upphöra att gälla, dels att rubrikerna närmast före 3 kap. 13 § och 7 kap. 23 § ska utgå, dels att nuvarande 7 kap. 22 a § ska betecknas 7 kap. 23 §, dels att 1 kap. 3 och 5 §§, 2 kap. 4–6 §§, 3 kap. 1 och 3–5 §§, 4 kap. 2–8, 11, 14 och 14 b §§, 6 kap. 1–2, 6, 7 och 9 §§, 7 kap. 2, 3 a, 5, 7–10, 12–16, 18, 22, 25 och 30–32 §§, 8 kap. 15 och 16 §§, bilagorna 1–3 och rubrikerna närmast före 2 kap. 5 § och 7 kap. 5, 9, 14, 16, 18 och 25 §§ och rubriken närmast efter 7 kap. 13 § ska ha följande lydelse, dels att rubriken närmast före 1 kap. 4 § ska lyda ”Koncern, intresseföretag m.m.”, dels att det ska införas ett nytt kapitel, 5 kap., nio nya paragrafer, 1 kap. 4 a, 5 a, 8 och 9 §§, 2 kap. 3 a §, 3 kap. 4 b, 10 a och 10 b §§ och 4 kap. 15 a §, och närmast före 1 kap. 8 §, 2 kap. 3 a §, 3 kap. 4 b, 10 a och 10 b §§ och 4 kap. 7 och 15 a §§ nya rubriker av följande lydelse.

<sup>1</sup> Jfr Europaparlamentets och rådets direktiv 2013/34/EU av den 26 juni 2013 om årsbokslut, koncernredovisning och rapporter i vissa typer av företag, om ändring av Europaparlamentets och rådets direktiv 2006/43/EG och om upphävande av rådets direktiv 78/660/EEG och 83/349/EEG, i den ursprungliga lydelsen.

<sup>2</sup> Senaste lydelse av

3 kap. 13 § 2006:871	5 kap. 21 § 2009:573
5 kap. 1 § 1999:1112	5 kap. 22 § 2010:1515
5 kap. 2 § 2000:34	5 kap. 23 § 1999:1112
5 kap. 3 § 2010:1515	5 kap. 24 § 1999:1112
5 kap. 4 a § 2003:774	5 kap. 25 § 2010:1515
5 kap. 4 b § 2007:132	5 kap. 26 § 1999:1112
5 kap. 4 c § 2003:774	5 kap. 27 § 2006:597
5 kap. 5 § 2003:774	7 kap. 22 a § 2003:774
5 kap. 6 § 2006:871	7 kap. 23 § 1999:1112
5 kap. 7 § 1999:1112	rubriken närmast före 3 kap. 13 § 1999:1112
5 kap. 8 § 1999:1112	rubriken närmast före 5 kap. 4 a § 2003:774
5 kap. 9 § 2004:244	rubriken närmast före 5 kap. 5 § 2003:774
5 kap. 10 § 2010:1515	rubriken närmast före 5 kap. 11 a § 2009:34
5 kap. 11 § 2010:1515	rubriken närmast före 5 kap. 12 a § 2009:34
5 kap. 11 a § 2009:34	rubriken närmast före 5 kap. 15 § 1999:1112
5 kap. 12 § 2005:918	rubriken närmast före 5 kap. 16 § 1999:1112
5 kap. 12 a § 2009:34	rubriken närmast före 5 kap. 18 § 1999:1112
5 kap. 12 b § 2009:34	rubriken närmast före 5 kap. 18 b § 2003:487
5 kap. 13 § 1999:1112	rubriken närmast före 5 kap. 19 § 1999:1112
5 kap. 14 § 2005:556	rubriken närmast före 5 kap. 22 § 1999:1112
5 kap. 15 § 2004:1173	rubriken närmast före 5 kap. 23 § 1999:1112
5 kap. 16 § 2006:871	rubriken närmast före 5 kap. 24 § 1999:1112
5 kap. 17 § 2006:871	rubriken närmast före 5 kap. 25 § 1999:1112
5 kap. 18 § 1999:1112	rubriken närmast före 5 kap. 26 § 1999:1112
5 kap. 18 b § 2006:871	rubriken närmast före 5 kap. 27 § 2006:597
5 kap. 19 § 1999:1112	rubriken närmast före 7 kap. 23 § 1999:1112.
5 kap. 20 § 2010:1515	

## Nuvarande lydelse

## Föreslagen lydelse

1 kap.  
3 §<sup>3</sup>

I denna lag betyder

1. **företag**: en fysisk eller juridisk person som direkt eller indirekt omfattas av en årsredovisning, en koncernredovisning eller en delårsrapport,

2. **andelar**: aktier och andra andelar i juridiska personer,

3. **nettoomsättning**: intäkter från sålda varor och utförda tjänster som ingår i företagets normala verksamhet med avdrag för lämnade rabatter, mervärdesskatt och annan skatt som är direkt knuten till omsättningen,

4. **större företag**:

– företag vars *andelar, teckningsoptioner eller skuldebrev* är upptagna till handel på en reglerad marknad eller en motsvarande marknad utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet eller

– företag vars *överlåtbara värdepapper* är upptagna till handel på en reglerad marknad eller en motsvarande marknad utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet, eller

– företag som uppfyller mer än ett av följande villkor:

a) medelantalet anställda i företaget har under vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 50,

b) företagets redovisade balansomslutning har för vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 40 miljoner kronor,

c) företagets redovisade nettoomsättning har för vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 80 miljoner kronor,

5. **mindre företag**: företag som inte är större företag,

6. **större koncerner**:

– koncerner *i vilka* moderföretagets eller något av dotterföretagets *andelar, teckningsoptioner eller skuldebrev* är upptagna till handel på en reglerad marknad eller en motsvarande marknad utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet eller

– koncerner *där* moderföretagets eller något av dotterföretagets *överlåtbara värdepapper* är upptagna till handel på en reglerad marknad eller en motsvarande marknad utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet,

– koncerner *där något av dotterföretagen är ett sådant företag som avses i 1 kap. 1 § lagen (1995:1559) om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag eller 1 kap. 1 § lagen (1995:1560) om årsredovisning i försäkringsföretag, eller*

– koncerner som uppfyller mer än ett av följande villkor:

a) medelantalet anställda i koncernen har under vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 50,

b) koncernföretagets redovisade balansomslutning har för vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 40 miljoner kronor,

<sup>3</sup> Senaste lydelse 2010:848.

c) koncernföretagens redovisade nettoomsättning har för vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 80 miljoner kronor,

7. mindre koncerner: koncerner som inte är större koncerner.

Vid tillämpningen av första stycket 6 b och c ska fordringar och skulder mellan koncernföretag, liksom internvinster, elimineras. Detsamma gäller för intäkter och kostnader som hänför sig till transaktioner mellan koncernföretag, liksom förändring av internvinst.

Vid tillämpningen av första stycket 6 b och c ska *andelar i dotterföretag*, fordringar och skulder mellan koncernföretag, liksom internvinster, elimineras. Detsamma gäller för intäkter och kostnader som hänför sig till transaktioner mellan koncernföretag, liksom förändring av internvinst. *Eliminering behöver inte göras, om tillämpningen i stället utgår från följande gränsvärden:*

– balansomslutning 48 miljoner kronor,

– nettoomsättning 96 miljoner kronor.

Företag som avses i 2 kap. 2 § första stycket och 3 § bokföringslagen (1999:1078) ska vid tillämpningen av första stycket 4–7 och 5 kap. 6 § till nettoomsättningen lägga bidrag, gåvor, medlemsavgifter och andra liknande intäkter.

Företag som avses i 2 kap. 2 § första stycket och 3 § bokföringslagen (1999:1078) ska vid tillämpningen av första stycket 4–7 och 5 kap. 47 § till nettoomsättningen lägga bidrag, gåvor, medlemsavgifter och andra liknande intäkter.

#### 4 a §

*Med ägarintresse avses i denna lag ett innehav av andelar i ett annat företag som är avsett att främja verksamheten i ägarföretaget genom att skapa en varaktig förbindelse med det andra företaget. Ett innehav av minst 20 procent av kapitalet i det andra företaget ska anses utgöra ett ägarintresse, om inte något annat framgår av omständigheterna.*

#### 5 §<sup>4</sup>

Om ett företag *äger andelar* i en juridisk person *som inte är dotterföretag* och utövar ett betydande inflytande över *den juridiska personens* driftsmässiga och finansiella styrning *samt ägandet utgör*

Om ett företag *har ett ägarintresse* i en juridisk person och utövar ett betydande inflytande över *dess* driftsmässiga och finansiella styrning, är den juridiska personen *ett intresseföretag* till företaget.

<sup>4</sup> Senaste lydelse 1999:1112.

*ett led i en varaktig förbindelse mellan företaget och den juridiska personen, är den juridiska personen intresseföretag till företaget.*

*Innehar ett företag minst tjugo procent av rösterna för samtliga andelar i en juridisk person, skall det anses ha sådant inflytande över och sådan förbindelse med denna som avses i första stycket, om inte annat framgår av omständigheterna. Detsamma gäller om företagets dotterföretag eller företaget tillsammans med ett eller flera dotterföretag eller flera dotterföretag tillsammans innehar minst tjugo procent av rösterna för samtliga andelar i den juridiska personen.*

*Detta gäller dock inte om den juridiska personen är ett dotterföretag eller ett gemensamt styrt företag som företaget samäger.*

*Innehar företaget minst 20 procent av rösterna för samtliga andelar i den juridiska personen, ska det anses ha ett betydande inflytande över denna, om inte något annat framgår av omständigheterna. Detsamma gäller om företagets dotterföretag eller företaget tillsammans med ett eller flera dotterföretag eller flera dotterföretag tillsammans innehar minst 20 procent av rösterna.*

#### *5 a §*

*Med gemensamt styrt företag avses i denna lag en juridisk person som två eller flera parter enligt ett avtal utövar ett gemensamt bestämmande inflytande över.*

#### *Närstående*

#### *8 §*

*En juridisk person anses i denna lag som närstående till ett företag som upprättar års- eller koncernredovisning (rapporterande företag) om*

*1. den ingår i samma koncern som det rapporterande företaget,*

*2. den är ett intresseföretag till det rapporterande företaget eller till ett företag i en koncern som det rapporterande företaget ingår i,*

*3. det rapporterande företaget är ett intresseföretag till den juridiska personen, eller till ett företag i en koncern som den juridiska personen ingår i,*

*4. den är ett gemensamt styrt företag som samägs av det rapporterande företaget eller av ett företag i en koncern som det rapporterande företaget ingår i,*

*5. det rapporterande företaget är ett gemensamt styrt företag som*

*samägs av den juridiska personen, eller av ett företag i en koncern som den juridiska personen ingår i,*

*6. den och det rapporterade företaget båda är gemensamt styrda företag som samägs av samma tredje företag,*

*7. den eller det rapporterade företaget är ett gemensamt styrt företag som samägs av ett tredje företag, och den andra av dem är ett intresseföretag till det tredje företaget,*

*8. den är ett dotterföretag till en juridisk person som avses i 2, 4, 6 eller 7,*

*9. den har som huvudsaklig verksamhet att förvalta tillgångar som det rapporterade företaget har avsatt för ersättningar till personer som har avslutat sin anställning antingen i det rapporterade företaget eller i en juridisk person som är närstående till det rapporterade företaget,*

*10. den har avsatt tillgångar till förvaltning av ett rapporterat företag som är en sådan juridisk person som avses i 9,*

*11. den står under bestämmande inflytande eller gemensamt bestämmande inflytande av en person som är närstående enligt 9 §,*

*12. den annars står under betydande inflytande av en person som avses i 9 § 1 eller 4–6,*

*13. den eller dess moderföretag har en styrelseledamot, verkställande direktör eller annan ledande befattningshavare som är en person som avses i 9 § 1, eller*

*14. den eller ett företag i en koncern som den ingår i tillhandahåller tjänster för företagsledning åt det rapporterade företaget eller åt dess moderföretag.*

*Vid tillämpningen av första stycket ska*

*– med koncern jämföras en företagsgrupp som kontrolleras av ett företag eller ett annat rätts-*

subjekt som inte är ett moderföretag i denna lags mening, och  
 – med intresseföretag jämställas företag som endast uppfyller det krav på betydande inflytande som anges i 5 §.

#### 9 §

En fysisk person anses i denna lag som närstående till ett rapport-erande företag om han eller hon

1. själv eller gemensamt med någon annan utövar ett bestämmande inflytande över företaget,

2. annars har ett betydande inflytande över företaget,

3. är en styrelseledamot, den verkställande direktören eller någon annan ledande befattningshavare i företaget eller dess moderföretag,

4. är gift eller sambo med eller förälder, barn eller styvbarn till en person som avses i 1–3,

5. är ekonomiskt eller på annat sätt beroende av en person som avses i 1–3 eller av hans eller hennes make eller sambo, eller

6. annars ingår i samma familj som en person som avses i 1–3 och kan förväntas påverka den personen i hans eller hennes kontakter med företaget eller påverkas av honom eller henne i sina egna kontakter med företaget.

## 2 kap.

### Väsentlighet

#### 3 a §

Ett företag får avvika från bestämmelserna om redovisning, uppställning, värdering, upplysningar och konsolidering i denna lag, om följden av avvikelsen inte är väsentlig.

Följden av en avvikelse ska anses vara väsentlig om utelämnad eller felaktig information, ensam eller tillsammans med annan information, rimligen kan förväntas på-

*verka de beslut som användare fattar på grundval av informationen.*

4 §<sup>5</sup>

Vid upprättandet av balansräkningen, resultaträkningen och noterna *skall* följande iakttas:

1. Företaget *skall* förutsättas fortsätta sin verksamhet.

2. Samma principer för värdering, klassificering och indelning av de olika posterna och, i förekommande fall, delposterna *skall* konsekvent tillämpas från ett räkenskapsår till ett annat.

3. Värderingen av de olika posterna och, i förekommande fall, delposterna *skall* göras med iakttagande av rimlig försiktighet. Detta innebär särskilt att

a) endast under räkenskapsåret konstaterade intäkter får tas med i resultaträkningen,

b) hänsyn *skall* tas till alla ekonomiska förpliktelser som är hänförliga till räkenskapsåret eller tidigare räkenskapsår, även om dessa förpliktelser blir kända först efter räkenskapsårets utgång men före upprättandet av årsredovisningen, och att

c) hänsyn *skall* tas till värdenedgångar oavsett om resultatet för räkenskapsåret är en vinst eller en förlust.

4. Intäkter och kostnader som är hänförliga till räkenskapsåret *skall* tas med oavsett tidpunkten för betalningen.

5. De olika beståndsdelar som balansräkningens poster och, i förekommande fall, delposter består av *skall* värderas var för sig.

6. Tillgångar och avsättningar eller skulder får inte kvittas mot varandra. Inte heller får intäkter och kostnader kvittas mot varandra.

7. Den ingående balansen för ett räkenskapsår *skall* stämma överens

Vid upprättandet av balansräkningen, resultaträkningen och noterna *ska* följande iakttas:

1. Företaget *ska* förutsättas fortsätta sin verksamhet.

2. Samma principer för värdering, klassificering och indelning av de olika posterna och, i förekommande fall, delposterna *ska* konsekvent tillämpas från ett räkenskapsår till ett annat.

3. Värderingen av de olika posterna och, i förekommande fall, delposterna *ska* göras med iakttagande av rimlig försiktighet. Detta innebär särskilt att

a) endast under räkenskapsåret konstaterade intäkter får tas med i

b) hänsyn *ska* tas till alla ekonomiska förpliktelser som är hänförliga till räkenskapsåret eller tidigare räkenskapsår, även om dessa förpliktelser blir kända först efter räkenskapsårets utgång men före upprättandet av årsredovisningen, och att

c) hänsyn *ska* tas till värdenedgångar oavsett om resultatet för räkenskapsåret är en vinst eller en förlust.

4. Intäkter och kostnader som är hänförliga till räkenskapsåret *ska* tas med oavsett tidpunkten för betalningen.

5. De olika beståndsdelar som balansräkningens poster och, i förekommande fall, delposter består av *ska* värderas var för sig.

6. Tillgångar och avsättningar eller skulder får inte kvittas mot varandra. Inte heller får intäkter och kostnader kvittas mot varandra.

7. Den ingående balansen för ett räkenskapsår *ska* stämma överens

<sup>5</sup> Senaste lydelse 2004:1173.

med den utgående balansen för det närmast föregående räkenskapsåret.

Om det finns särskilda skäl och det är förenligt med 2 och 3 §§, får avvikelser göras från vad som föreskrivs i första stycket. I så fall skall upplysning om skälen för avvikelserna och en bedömning av dess effekt på företagets ställning och resultat lämnas i en not.

#### Form och språk<sup>6</sup>

Årsredovisningen ska upprättas i vanlig läsbar form eller i elektronisk form. Den ska avfattas på svenska.

Beloppen i årsredovisningen skall anges i företagets redovisningsvaluta enligt 4 kap. 6 § bokföringslagen (1999:1078). Beloppen får dessutom anges i annan valuta enligt omräkningskursen på dagen för räkenskapsårets utgång (balansdagen). I så fall skall upplysning om omräkningskursen lämnas i en not.

Vid byte av redovisningsvaluta skall balansräkningen för det gamla räkenskapsåret räknas om till den nya redovisningsvalutan enligt den växelkurs som har fastställts av Europeiska centralbanken den sista svenska bankdagen under räkenskapsåret. Den omräknade balansräkningen skall utgöra ingående balans för det nya räkenskapsåret.

<sup>6</sup> Senaste lydelse 2008:89.

<sup>7</sup> Senaste lydelse 2008:89.

<sup>8</sup> Senaste lydelse 2000:34.

med den utgående balansen för det närmast föregående räkenskapsåret.

Om det finns särskilda skäl för det och det är förenligt med 2 och 3 §§, får avvikelser göras från första stycket.

#### Form m.m.

##### 5 §<sup>7</sup>

Årsredovisningen ska innehålla uppgifter om företagets namn, organisations- eller personnummer och säte.

Om företaget är i likvidation, ska detta anges.

##### 6 §<sup>8</sup>

Beloppen i årsredovisningen ska anges i företagets redovisningsvaluta enligt 4 kap. 6 § bokföringslagen (1999:1078). Beloppen får dessutom anges i annan valuta enligt omräkningskursen på dagen för räkenskapsårets utgång (balansdagen).

Vid byte av redovisningsvaluta ska balansräkningen för det gamla räkenskapsåret räknas om till den nya redovisningsvalutan enligt den växelkurs som har fastställts av Europeiska centralbanken den sista svenska bankdagen under räkenskapsåret. Den omräknade balansräkningen ska utgöra ingående balans för det nya räkenskapsåret.



**3 kap.****1 §<sup>9</sup>**

Balansräkningen *skall* i sammandrag redovisa företagets samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital på balansdagen. *Ställda panter och ansvarsförbindelser skall tas upp inom linjen.*

Balansräkningen *ska* i sammandrag redovisa företagets samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital på balansdagen.

**3 §<sup>10</sup>**

Balansräkningen *skall* upprättas enligt den uppställningsform som anges i bilaga 1 till denna lag. Resultaträkningen *skall* upprättas enligt någon av de uppställningsformer som anges i bilagorna 2 och 3.

Byte av uppställningsform för resultaträkningen får ske endast om det finns särskilda skäl och är förenligt med 2 kap. 2 och 3 §§. *Vid sådant byte skall upplysning om skälen för bytet lämnas i en not.*

Balansräkningen *ska* upprättas enligt den uppställningsform som anges i bilaga 1 till denna lag. Resultaträkningen *ska* upprättas enligt någon av de uppställningsformer som anges i bilagorna 2 och 3.

Byte av uppställningsform för resultaträkningen får ske endast om det finns särskilda skäl *för det* och *det* är förenligt med 2 kap. 2 och 3 §§.

**4 §<sup>11</sup>**

Posterna i balansräkningen och resultaträkningen ska tas upp var för sig i den ordningsföljd som anges för respektive uppställningsform.

Posterna i balansräkningen och resultaträkningen ska tas upp var för sig i den ordningsföljd som anges för respektive uppställningsform. *Om en tillgång, avsättning eller skuld tas upp i fler än en post i balansräkningen, ska det upplysas om förhållandet till andra poster antingen under den post där den tas upp eller i en not.*

I fråga om poster som föregås av arabiska siffror ska de avvikelser göras som är betingade av verksamhetens särskilda inriktning.

Andra poster än de som finns upptagna i uppställningsformerna får tas upp, om de nya posternas innehåll inte täcks av uppställningsformernas poster. Posterna får delas in i delposter. Om delar av en post har tillkommit på ett sådant sätt eller är av sådan storlek att det är av betydelse med hänsyn till kravet i 2 kap. 3 § på en rättvisande bild att de redovisas särskilt, ska de tas upp i delposter. Kompletterande poster ska ges beteckningar som tydligt anger vad som ingår i posten.

Poster som föregås av arabiska siffror får slås samman,

<sup>9</sup> Senaste lydelse 1999:1112.

<sup>10</sup> Senaste lydelse 1999:1112.

<sup>11</sup> Senaste lydelse 2010:1515.

1. om *de* är av ringa betydelse med hänsyn till kravet i 2 kap. 3 § på rättvisande bild, eller
2. om sammanslagningen främjar överskådligheten och posterna och, i förekommande fall, delposterna anges i not.
- Mindre företag får slå samman poster i balansräkningen som avser tillgångar, eget kapital, avsättningar och skulder, om posterna föregås av arabiska siffror.

4 a §<sup>12</sup>

Trots bestämmelserna i 3 och 4 §§ får företag som avses i andra stycket dela upp anläggningstillgångar och omsättningstillgångar samt skulder och avsättningar i kortfristiga och långfristiga poster, om det är förenligt med 2 kap. 2 och 3 §§.

*Bestämmelserna i första stycket gäller*

1. företag som omfattas av en koncernredovisning som upprättas med tillämpning av de internationella redovisningsstandarder som avses i Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002 av den 19 juli 2002 om tillämpning av internationella redovisningsstandarder, och

2. andra företag vars *andelar eller skuldebrev* är upptagna till handel på en reglerad marknad.

Trots 3 och 4 §§ får företag som avses i andra stycket dela upp anläggningstillgångar och omsättningstillgångar samt skulder och avsättningar i kortfristiga och långfristiga poster, om det är förenligt med 2 kap. 2 och 3 §§.

*Första stycket gäller*

1. företag som omfattas av en koncernredovisning som upprättas med tillämpning av de internationella redovisningsstandarder som avses i Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002 av den 19 juli 2002 om tillämpning av internationella redovisningsstandarder, *i lydelsen enligt Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 297/2008*, och

2. andra företag vars *överlåtbara värdepapper* är upptagna till handel på en reglerad marknad.

Kortfristiga och långfristiga balansposter

## 4 b §

*För varje fordringspost i balansräkningen som är upptagen under Omsättningstillgångar ska den del som ska betalas senare än ett år efter balansdagen anges.*

*För varje skuldpost i balansräkningen ska följande anges: den del som ska betalas inom ett år från balansdagen, den del som ska be-*

<sup>12</sup> Senaste lydelse 2007:541.

*talas senare än ett år efter balansdagen och summan av dessa skulder.*

*Första och andra styckena gäller även fordringsposter och skuldposter som har tagits in i sådana noter som avses i 4 § fjärde stycket 2.*

*För mindre företag som slår samman poster enligt 4 § femte stycket ska det som föreskrivs i första och andra styckena om fordringsposter och skuldposter i balansräkningen i stället avse de sammanslagna posterna.*

#### 5 §<sup>13</sup>

För varje post eller delpost i balansräkningen, resultaträkningen och sådana noter som avses i 4 § fjärde stycket 2 *skall* beloppet av motsvarande post för det närmast föregående räkenskapsåret anges.

Om företaget har ändrat principerna för värdering, klassificering eller indelning i poster eller delposter, *skall* posterna för det närmast föregående räkenskapsåret räknas om eller ändras på det sätt som behövs för att de *skall* kunna jämföras med räkenskapsårets poster på ett meningsfullt sätt.

Om det finns särskilda skäl och det är förenligt med 2 kap. 2 och 3 §§, får avvikelser från vad som föreskrivs i andra stycket göras. I så fall *skall* upplysning om skälen för avvikelserna anges i en not.

Andra stycket gäller inte mindre företag under förutsättning att upplysningar om den bristande jämförbarheten lämnas i noterna.

För varje post eller delpost i balansräkningen, resultaträkningen och sådana noter som avses i 4 § fjärde stycket 2 *ska* beloppet av motsvarande post för det närmast föregående räkenskapsåret anges.

Om företaget har ändrat principerna för värdering, klassificering eller indelning i poster eller delposter, *ska* posterna för det närmast föregående räkenskapsåret räknas om eller ändras på det sätt som behövs för att de *ska* kunna jämföras med räkenskapsårets poster på ett meningsfullt sätt.

Om det finns särskilda skäl för det och det är förenligt med 2 kap. 2 och 3 §§, får avvikelser göras från andra stycket.

#### Ett aktiebolags eget kapital

##### 10 a §

*Ett aktiebolags eget kapital ska i balansräkningen, i en egen räkning eller i en not delas upp i bundet eget kapital och fritt eget kapital*

<sup>13</sup> Senaste lydelse 2006:871.

eller ansamlad förlust.

Under bundet eget kapital ska följande tas upp: aktiekapital, uppskrivningsfond, reservfond, kapitalandelsfond och fond för utvecklingsutgifter.

Under fritt eget kapital eller ansamlad förlust ska följande tas upp: fria fonder, var för sig, balanserad vinst eller förlust och vinst eller förlust för räkenskapsåret. Balanserad förlust och förlust för räkenskapsåret tas då upp som avdragsposter.

#### En ekonomisk förenings eget kapital

##### 10 b §

En ekonomisk förenings eget kapital ska i balansräkningen, i en egen räkning eller i en not delas upp i bundet eget kapital och fritt eget kapital eller ansamlad förlust.

Under bundet eget kapital ska följande tas upp: inbetalda eller genom insatsemission tillgodoförda insatser, uppskrivningsfond, reservfond, kapitalandelsfond och fond för utvecklingsutgifter. Medlemsinsatser och förlagsinsatser ska redovisas var för sig.

Under fritt eget kapital eller ansamlad förlust ska följande tas upp: fria fonder, var för sig, balanserad vinst eller förlust och nettovinst eller förlust för räkenskapsåret. Balanserad förlust och förlust för räkenskapsåret tas då upp som avdragsposter.

Det som sägs i andra stycket om insatser gäller också upplåtelseavgifter i en bostadsrättsförening.

**4 kap.****2 §<sup>14</sup>**

Utgifter för *forsknings- och utvecklingsarbeten* och liknande arbeten som är av väsentligt värde för rörelsen under kommande år får tas upp som *immateriell anläggningstillgång*. Detsamma gäller *utgifter för koncessioner, patent, licenser, varumärken, hyresrätter och liknande rättigheter och tillgångar samt ersättning* som vid förvärv av rörelse överstiger det behållna värdet av de tillgångar som förvärvats och de skulder som övertagits (goodwill).

Utgifter för *koncessioner, patent, licenser, varumärken, hyresrätter* och liknande *rättigheter och tillgångar* som är av betydande värde för rörelsen under kommande år får tas upp som *immateriella anläggningstillgångar*. Detsamma gäller ersättning som vid förvärv av rörelse överstiger det behållna värdet av de tillgångar som förvärvats och de skulder som övertagits (goodwill).

*Första stycket gäller även utgifter för företagets eget utvecklingsarbete. För aktiebolag och ekonomiska föreningar gäller detta dock endast under förutsättning att motsvarande belopp överförs från fritt eget kapital till en fond för utvecklingsutgifter.*

Utgifter för företagsbildning, ökning av aktiekapitalet eller motsvarande eller för företagets förvaltning får inte tas upp som *tillgång*.

Utgifter för företagsbildning, ökning av aktiekapitalet eller motsvarande eller för företagets förvaltning får inte tas upp som *tillgångar*.

**3 §<sup>15</sup>**

Anläggningstillgångar ska tas upp till belopp som motsvarar utgifterna för tillgångens förvärv eller tillverkning (anskaffningsvärdet), om inte annat följer av 4, 5, 6, 12, 13 a, 14 a eller 14 e §.

I anskaffningsvärdet för en förvärvad tillgång ska *räknas in*, utöver inköpspriset, utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet.

I anskaffningsvärdet för en tillverkad tillgång får *räknas in*, utöver sådana kostnader som direkt kan hänföras till produktionen av tillgången, en skälig andel av indirekta tillverkningskostnader.

Ränta på kapital som har lånats för att finansiera tillverkningen av

I anskaffningsvärdet för en förvärvad tillgång ska, utöver inköpspriset, utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet *räknas in*.

I anskaffningsvärdet för en tillverkad tillgång får, utöver sådana kostnader som direkt kan hänföras till produktionen av tillgången, en skälig andel av indirekta tillverkningskostnader *räknas in*.

Ränta på kapital som har lånats för att finansiera tillverkningen av

<sup>14</sup> Senaste lydelse 1999:1112.

<sup>15</sup> Senaste lydelse 2011:1554.

en tillgång får räknas in i anskaffningsvärdet till den del räntan hänför sig till tillverkningsperioden. *Om ränta har räknats in i anskaffningsvärdet, ska en upplysning om detta lämnas i en not.*

Utgifter för värdehöjande förbättringar av en tillgång får räknas in i anskaffningsvärdet, om de har lagts ned under räkenskapsåret eller balanserats från tidigare år.

en tillgång får räknas in i anskaffningsvärdet till den del som räntan hänför sig till tillverkningsperioden.

#### 4 §<sup>16</sup>

Anläggningstillgångar med begränsad nyttjandeperiod *skall* skrivas av systematiskt över denna period.

*Nyttjandeperioden för en immateriell anläggningstillgång som avses i 2 § skall anses uppgå till högst fem år, om inte en annan längre tid med rimlig grad av säkerhet kan fastställas. Om en sådan längre avskrivningstid tillämpas, skall det i en not lämnas upplysning om detta. I noten skall i så fall också anges skälen för den längre avskrivningstiden.*

Avskrivningar *skall* redovisas i resultaträkningen. Annan redovisning får dock tillämpas, om det finns särskilda skäl och är förenligt med 2 kap. 2 och 3 §§.

Anläggningstillgångar med begränsad nyttjandeperiod *ska* skrivas av systematiskt över denna period.

*Om nyttjandeperioden för immateriella anläggningstillgångar som utgörs av utgifter för företagets eget utvecklingsarbete inte kan fastställas med en rimlig grad av säkerhet, ska perioden anses uppgå till fem år. Detsamma gäller i fråga om goodwill.*

Avskrivningar *ska* redovisas i resultaträkningen. Annan redovisning får dock tillämpas, om det finns särskilda skäl *för det* och *det* är förenligt med 2 kap. 2 och 3 §§.

#### 5 §

Har en anläggningstillgång på balansdagen ett lägre värde än det värde som följer av 3 § och 4 § första stycket, *skall* tillgången skrivas ned till detta lägre värde, om det kan antas att värdenedgången är bestående.

En finansiell anläggningstillgång får skrivas ned till det lägre värde som tillgången har på balansdagen även om det inte kan antas att värdenedgången är bestående.

En nedskrivning enligt första eller andra stycket *skall* återföras, om det inte längre finns skäl för den.

Har en anläggningstillgång på balansdagen ett lägre värde än det värde som följer av 3 § och 4 § första stycket, *ska* tillgången skrivas ned till detta lägre värde, om det kan antas att värdenedgången är bestående.

En nedskrivning enligt första eller andra stycket *ska* återföras, om det inte längre finns skäl för den. *Nedskrivningar som avser*

<sup>16</sup> Senaste lydelse 2004:1173.

Nedskrivningar och återföringar som avses i första–tredje styckena *skall* redovisas i resultaträkningen. *goodwill får dock inte återföras.* Nedskrivningar och återföringar som avses i första–tredje styckena *ska* redovisas i resultaträkningen.

6 §<sup>17</sup>

Ett aktiebolags eller en ekonomisk förenings anläggningstillgångar som har ett tillförlitligt och bestående värde som väsentligt överstiger bokfört värde enligt 3 §, 4 § första stycket, 5 § första–tredje styckena och 12 § får skrivas upp till högst detta värde. Uppskrivning får dock ske endast om uppskrivningsbeloppet används för avsättning till en uppskrivningsfond eller, i aktiebolag, för ökning av aktiekapitalet genom fondemission eller nyemission.

*I samband med uppskrivningar skall det i en not lämnas upplysning om hur uppskrivningsbeloppet har behandlats skattemässigt.*

Avskrivningar och nedskrivningar av den tillgång som har skrivits upp *skall* efter uppskrivningen beräknas med utgångspunkt i det uppskrivna värdet.

Avskrivningar och nedskrivningar av den tillgång som har skrivits upp *ska* efter uppskrivningen beräknas med utgångspunkt i det uppskrivna värdet.

*anspråktagande av uppskrivningsfonden och fonden för utvecklingsutgifter*

7 §<sup>18</sup>

Ett aktiebolag får ta uppskrivningsfonden i anspråk för

1. ökning av aktiekapitalet genom fondemission eller nyemission,
2. täckning av förlust enligt fastställd balansräkning när förlusten inte kan täckas av fritt eget kapital.

Ett beslut att ta uppskrivningsfonden i anspråk för att täcka en förlust enligt första stycket 2 får fattas endast efter *revisorernas hörande*. Innan tre år har förflutit från beslutet får vinstutdelning beslutas endast om Bolagsverket eller, i tvistiga fall, allmän domstol ger tillstånd till det eller om aktiekapitalet har ökats med minst ett belopp som motsvarar den förlust som har blivit täckt med *uppskrivningsbelopp*. I fråga om Bolags-

Ett aktiebolag får ta uppskrivningsfonden *eller fonden för utvecklingsutgifter* i anspråk för

Ett beslut att ta uppskrivningsfonden *eller fonden för utvecklingsutgifter* i anspråk för att täcka en förlust enligt första stycket 2 får fattas endast efter *det att revisorerna har hörts*. Innan tre år har förflutit från beslutet får vinstutdelning beslutas endast om Bolagsverket eller, i tvistiga fall, allmän domstol ger tillstånd till det eller om aktiekapitalet har ökats med minst ett belopp som motsvarar den förlust som har blivit täckt

<sup>17</sup> Senaste lydelse 2004:1173.

<sup>18</sup> Senaste lydelse 2005:918.

verkets eller domstolens tillstånd gäller 20 kap. 25–29 §§ aktiebolagslagen (2005:551) i tillämpliga delar.

med *belopp från fonden*. I fråga om Bolagsverkets eller domstolens tillstånd gäller 20 kap. 25–29 §§ aktiebolagslagen (2005:551) i tillämpliga delar.

#### 8 §

Vid avskrivning enligt 4 § eller nedskrivning enligt 5 § eller vid avyttring eller utrangering av tillgången *skall* uppskrivningsfonden minskas i motsvarande utsträckning, dock högst med den del av *uppskrivningsfonden* som svarar mot tillgången.

Vid avskrivning enligt 4 § eller nedskrivning enligt 5 § *av en uppskriven tillgång* eller vid avyttring eller utrangering av tillgången *ska* uppskrivningsfonden minskas i motsvarande utsträckning, dock högst med den del av *fonden* som svarar mot tillgången. *På samma sätt ska fonden för utvecklingsutgifter minskas vid avskrivning, nedskrivning eller avyttring av en som tillgång upptagen utgift för företagets eget utvecklingsarbete.*

Minskningen av *uppskrivningsfonden i fall som avses i första stycket* får göras enbart genom att

Minskningen får göras enbart genom att

1. fonden tas i anspråk enligt 7 §,
2. den del av *uppskrivningsfonden* som motsvarar avskrivning eller nedskrivning överförs till fritt eget kapital, eller
3. den del av *uppskrivningsfonden* som motsvarar en avyttrad tillgång överförs till fritt eget kapital.

2. den del av *fonden* som motsvarar avskrivning eller nedskrivning överförs till fritt eget kapital, eller
3. den del av *fonden* som motsvarar en avyttrad tillgång överförs till fritt eget kapital.

#### 11 §<sup>19</sup>

Anskaffningsvärdet för varulager av likartade tillgångar får beräknas enligt först-in-först-ut-principen, enligt vägda genomsnittspriser eller enligt någon annan liknande princip. Sist-in-först-ut-principen får inte tillämpas.

*Om det värde som framkommer vid en sådan beräkning väsentligt avviker från varulagrets nettoförsäljningsvärde på balansdagen, skall större företag ange skillnadsbeloppet i en not med fördelning på de poster som är upptagna i balansräkningen. Nettoförsäljningsvärdet skall därvid beräknas enligt*

<sup>19</sup> Senaste lydelse 2006:871.



9 § tredje stycket första meningen.

14 §<sup>20</sup>

Egna aktier får inte tas upp som tillgång.

Vid värdering av ett moderföretags andelar i ett dotterföretag *skall* andelar som dotterföretaget äger i moderföretaget inte anses ha något värde.

Vid värdering av ett moderföretags andelar i ett dotterföretag *ska* andelar som dotterföretaget äger i moderföretaget inte anses ha något värde.

*Vid förvärv av egna aktier ska fritt eget kapital minskas med utgiften för förvärvet. Vid överlåtelse av egna aktier ska fritt eget kapital ökas med inkomsten från överlåtelsen.*

14 b §<sup>21</sup>

Följande finansiella instrument får inte värderas enligt 14 a §:

1. finansiella instrument som hålls till förfall och som inte utgör derivatinstrument,
2. lånefordringar och andra fordringar som härrör från företaget och som inte innehåser för handelsändamål,
3. andelar i dotterföretag, intreseföretag eller *samriskföretag*,
3. andelar i dotterföretag, intreseföretag eller *gemensamt styrda företag*,
4. egetkapitalinstrument som företaget självt har gett ut,
5. avtal om villkorad ersättning i samband med förvärv och samgåenden,
6. skulder, med undantag för skulder som ingår som en del i en handelsportfölj eller som utgör derivatinstrument, samt
7. andra finansiella instrument, som är av sådan särskild karaktär att de enligt vad som är allmänt accepterat bör redovisas på annat sätt.

Värdering enligt 14 a § får inte heller ske, om en sådan värdering inte skulle ge ett tillförlitligt värde på det finansiella instrumentet.

Företag som avses i 3 kap. 4 a § andra stycket får trots första stycket värdera där angivna finansiella instrument enligt 14 a §, om

1. det är förenligt med sådana internationella redovisningsstandarder som avses i Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002 av den 19 juli 2002 om tillämpning av internationella redovisningsstandarder, och
1. det är förenligt med sådana internationella redovisningsstandarder som avses i Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002 av den 19 juli 2002 om tillämpning av internationella redovisningsstandarder, *i lydelsen enligt Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 297/2008*, och
2. upplysningar om värderingen lämnas i enlighet med dessa standarder.

<sup>20</sup> Senaste lydelse 2001:934.

<sup>21</sup> Senaste lydelse 2009:34.

Avsättningar

## 15 a §

En avsättning ska motsvara den bästa uppskattningen av det belopp som kommer att krävas för att reglera förpliktelsen.

**5 kap. Noter***Allmänna bestämmelser**Krav på noter för olika kategorier av företag*

**1 §** Mindre och större företag ska i noter lämna upplysningar enligt 4–24 §§.

Ytterligare bestämmelser för mindre och större företag om upplysningar i noter finns i 2 kap. 3 §, 3 kap. 4, 10 a och 10 b §§ och 7 kap. 2 §.

Bestämmelser för mindre företag om upplysningar i noter finns dessutom i 3 kap. 5 §.

**2 §** Större företag ska i noter även lämna upplysningar enligt 25–48 §§.

Ytterligare bestämmelser för större företag om upplysningar i noter finns i 3 kap. 8 och 10 §§.

*Noternas ordningsföljd*

**3 §** Om inte något annat följer av kravet i 2 kap. 2 § på överskådlighet, ska noter som avser enskilda poster i balansräkningen eller resultaträkningen läggas fram i samma ordning som posterna. Hänvisning ska göras vid de poster som noterna hänför sig till.

*Krav på noter för mindre och större företag**Värderingsprinciper*

**4 §** Principerna för värdering av tillgångar, avsättningar och skulder ska anges.

*Avvikelse från grundläggande redovisningsprinciper*

**5 §** Om ett företag med stöd av 2 kap. 4 § andra stycket avviker från någon av de grundläggande redovisningsprinciper som anges i paragrafen, ska det lämna en upplysning om skälen för avvikelsen och en bedömning av effekten på företagets ställning och resultat.

Består avvikelsen i att kvittning görs, ska företaget även lämna en upplysning om de bruttobelopp som kvittas mot varandra.

*Byte av uppställningsform*

**6 §** Om ett företag med stöd av 3 kap. 3 § andra stycket har bytt uppställningsform för resultaträkningen, ska det lämna en upplysning om skälen för bytet.

### *Jämförelsetal*

**7 §** Om ett företag med stöd av 3 kap. 5 § tredje stycket avviker från det som sägs i den paragrafen om jämförelsetal, ska det lämna en upplysning om skälen för avvikelsen.

### *Anläggningstillgångar*

**8 §** För varje post som tas upp som anläggningstillgång i balansräkningen eller i sådana noter som avses i 3 kap. 4 § fjärde stycket 2 ska upplysningar lämnas om

1. tillgångarnas anskaffningsvärde,
2. tillkommande och avgående tillgångar,
3. överföringar,
4. årets avskrivningar enligt 4 kap. 4 §,
5. årets nedskrivningar, med särskild uppgift om nedskrivningar som har gjorts med stöd av 4 kap. 5 § andra stycket,
6. årets uppskrivningar, med särskild upplysning om uppskrivningsbeloppets användning och hur mycket av det som kvarstår oavskrivet.

Grunderna för avskrivning av anläggningstillgångarnas olika poster ska anges.

### *Goodwill*

**9 §** Om ett företag redovisar goodwill som tillgång, ska det lämna upplysningar om tillämpad avskrivningsperiod och skälen för denna.

### *Finansiella instrument*

**10 §** Om ett företag har finansiella instrument som värderas enligt 4 kap. 14 a §, ska det för varje kategori lämna upplysningar om

1. bokfört värde, och
2. de värdeförändringar som har redovisats i resultaträkningen respektive fonden för verkligt värde.

För varje kategori av derivatinstrument som värderas enligt 4 kap. 14 a § ska upplysningar även lämnas om

1. omfattningen och typen av instrument, och
2. viktiga villkor som kan påverka storleken av, tidpunkten för eller säkerheten i framtida kassaflöden.

Om värderingen har gjorts enligt 4 kap. 14 a § andra stycket tredje meningen, ska väsentliga antaganden som har gjorts vid tillämpningen av de använda värderingsmodellerna och värderingsmetoderna anges.

Paragrafen tillämpas även på sådana avtal som enligt 4 kap. 14 c § ska anses som derivatinstrument.

### *Uppskrivningsfond*

**11 §** Om storleken eller sammansättningen av uppskrivningsfonden har ändrats under räkenskapsåret, ska företaget i en sammanställning lämna upplysningar om

1. fondens storlek vid räkenskapsårets början och slut,
2. belopp som har satts av till fonden under räkenskapsåret och hur dessa har behandlats skattemässigt,

3. belopp som har överförts från fonden eller på annat sätt har tagits i anspråk, med uppgift om hur beloppet har använts, och

4. det värde som skulle ha redovisats i balansräkningen om anläggningstillgångarna inte hade skrivits upp.

#### *Fond för verkligt värde*

**12 §** Om storleken eller sammansättningen av fonden för verkligt värde har ändrats under räkenskapsåret, ska företaget i en sammanställning lämna upplysningar om

1. fondens storlek vid räkenskapsårets början och slut,
2. belopp som har satts av till fonden under räkenskapsåret, och
3. belopp som har överförts från fonden eller på annat sätt har tagits i anspråk, med uppgift om hur beloppet har använts.

#### *Långfristiga skulder*

**13 §** Om ett företag har skulder som ska betalas senare än fem år efter balansdagen, ska det lämna en upplysning om summan av dessa.

#### *Ställda säkerheter*

**14 §** Om ett företag har ställt säkerheter, ska det lämna upplysningar om säkerheternas omfattning, art och form.

#### *Eventualförpliktelser*

**15 §** Om ett företag har garantiåtaganden, ekonomiska åtaganden eller eventuella förpliktelser som inte tas upp i balansräkningen (eventualförpliktelser), ska det lämna en upplysning om summan av dessa.

#### *Åtaganden till förmån för koncernföretag m.fl.*

**16 §** Om ett företag har ställda säkerheter, garantiåtaganden eller ekonomiska åtaganden till förmån för ett koncernföretag, ett intresseföretag eller ett gemensamt styrt företag som företaget samäger, ska det lämna särskilda upplysningar om detta.

#### *Ekonomiska arrangemang som inte redovisas i balansräkningen*

**17 §** Om ett företag har ekonomiska arrangemang som inte redovisas i balansräkningen och som är förenade med betydande risker eller fördelar för företaget, och uppgifter om dessa risker eller fördelar är nödvändiga för att företagets ställning ska kunna bedömas, ska företaget lämna upplysningar om

1. inriktningen på och det kommersiella syftet med arrangemangen, och
  2. den ekonomiska inverkan som arrangemangen har på företaget.
- Första stycket 2 gäller inte mindre företag.

#### *Lån till ledande befattningshavare*

**18 §** Om ett företag har lämnat lån till en styrelseledamot, en verkställande direktör eller en motsvarande befattningshavare i företaget, ska det lämna de upplysningar om lånet som anges i andra stycket. Detsamma

gäller om företaget har ställt pant, andra säkerheter eller garantier eller har gjort andra ekonomiska åtaganden till förmån för en sådan befattningshavare. Med styrelseledamöter jämföras suppleanter för dessa och med verkställande direktör jämföras vice verkställande direktör.

Upplysningar ska lämnas om storleken av lämnade lån, huvudsakliga lånevillkor, räntesatser, under räkenskapsåret återbetalda belopp, arten av säkerheter, garantier och andra ekonomiska åtaganden samt beloppet av de lån som säkerhet har ställts för. Upplysning ska även lämnas om vilken anknytning till företaget befattningshavaren har. Om företaget under räkenskapsåret helt eller delvis har skrivit av ett lån eller avstått från att kräva in det, ska en upplysning lämnas om detta.

#### *Exceptionella intäkter och kostnader*

**19 §** Om ett företag har haft intäkter eller kostnader som är exceptionella i fråga om storlek eller förekomst, ska det lämna upplysningar om arten och storleken av varje sådan intäkt eller kostnad.

#### *Medelantalet anställda under räkenskapsåret*

**20 §** En upplysning ska lämnas om medelantalet av de personer som har varit anställda under räkenskapsåret.

#### *Moderföretag*

**21 §** Ett företag som är dotterföretag ska lämna upplysningar om namn, organisations- eller personnummer och säte för det moderföretag som upprättar koncernredovisning för den minsta koncern som företaget ingår i.

#### *Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut*

**22 §** Om det har inträffat händelser av väsentlig betydelse för företaget efter räkenskapsårets slut som inte kommer till uttryck i balansräkningen eller resultaträkningen, ska företaget lämna upplysningar om dessa. Upplysningarna ska omfatta arten och den ekonomiska effekten av händelserna.

#### *Transaktioner med närstående*

**23 §** Om ett större företag har genomfört transaktioner på andra än marknadsmässiga villkor med närstående enligt 1 kap. 8 eller 9 §, ska det lämna upplysningar om transaktionerna. Upplysningar behöver dock inte lämnas om transaktioner

1. mellan ett moderföretag och dess helägda dotterföretag, eller
2. mellan två eller flera dotterföretag, om samtliga aktier eller andelar ägs av andra företag inom samma koncern.

Skyldigheten att lämna upplysningar gäller även ett mindre företag, om det är ett publikt aktiebolag och transaktionerna har genomförts med någon som har ett betydande aktieinnehav eller är styrelseledamot i bolaget.

**24 §** Upplysningarna enligt 23 § ska omfatta

1. uppgift om transaktionernas art och det totala belopp som transaktionerna omfattar,
2. uppgift om vilket slag av närstående förhållande som det är fråga om, och
3. andra uppgifter om transaktionerna som är nödvändiga för att bedöma företagets ställning.

Uppgifter om flera transaktioner får lämnas i samlad form, om de avser samma typ av transaktioner och uppgifter om de enskilda transaktionerna inte är nödvändiga för att bedöma vilken inverkan de har på företagets ställning.

### ***Särskilda krav på noter för större företag***

#### *Ytterligare upplysningar om anläggningstillgångar*

**25 §** Om ett större företag har räknat in ränta i anskaffningsvärdet för en anläggningstillgång med stöd av 4 kap. 3 § fjärde stycket, ska företaget lämna en upplysning om det inräknade beloppet.

Större företag ska för varje post som tas upp som anläggningstillgång i balansräkningen eller i sådana noter som avses i 3 kap. 4 § fjärde stycket 2 lämna upplysningar om

1. ackumulerade avskrivningar enligt 4 kap. 4 §,
2. ackumulerade nedskrivningar, med särskild uppgift om nedskrivningar som har gjorts med stöd av 4 kap. 5 § andra stycket,
3. ackumulerade uppskrivningar, och
4. korrigeringar av tidigare års avskrivningar enligt 4 kap. 4 §, nedskrivningar och uppskrivningar.

Om ett större företag har skrivit av, skrivit ned eller skrivit upp en anläggningstillgång uteslutande av skatteskäl, ska företaget lämna en upplysning om detta med angivande av avskrivningens, nedskrivningens eller uppskrivningens storlek.

#### *Omsättningstillgångar*

**26 §** Om ett större företag har räknat in ränta i anskaffningsvärdet för en omsättningstillgång med stöd av 4 kap. 9 § andra stycket, ska företaget lämna en upplysning om det inräknade beloppet.

Om en omsättningstillgång varit föremål för en värdejustering uteslutande av skatteskäl, ska ett större företag lämna en upplysning om detta med angivande av justeringens storlek.

Om det värde som framkommer när ett större företag beräknar varulagrets anskaffningsvärde enligt 4 kap. 11 § avviker väsentligt från varulagrets nettoförsäljningsvärde på balansdagen, ska företaget lämna en upplysning om skillnadsbeloppet. Nettoförsäljningsvärdet ska då beräknas enligt 4 kap. 9 § tredje stycket första meningen. Skillnadsbeloppet ska fördelas på de poster som är upptagna i balansräkningen.

#### *Ytterligare upplysningar om finansiella instrument*

**27 §** Större företag ska för varje kategori av derivatinstrument som inte värderas enligt 4 kap. 14 a § lämna upplysningar om

1. det värde instrumenten skulle ha värderats till vid en tillämpning av 4 kap. 14 a §, och

2. omfattningen och typen av instrument.

I fråga om finansiella anläggningstillgångar som enligt 4 kap. 14 a–14 c §§ får värderas till verkligt värde, och vilkas bokförda värde är högre än det verkliga värdet, ska större företag lämna upplysningar om

1. bokfört värde och det verkliga värdet, och

2. skälen till att det bokförda värdet inte har skrivits ned och det stöd som finns för antagandet att det bokförda värdet kommer att återvinnas.

Första och andra stycket ska även tillämpas på sådana avtal som enligt 4 kap. 14 c § ska anses som derivatinstrument.

#### *Inköp och försäljningar mellan koncernföretag*

**28 §** Om ett större företag ingår i en koncern, ska det lämna en upplysning om hur stor del av räkenskapsårets inköp och försäljningar som avser andra koncernföretag.

Moderföretag som är större företag och som med stöd av 7 kap. 3 § inte upprättar någon koncernredovisning ska lämna upplysningar om internvinster på transaktioner inom koncernen.

#### *Dotterföretag och vissa andra företag*

**29 §** Om ett större företag har dotterföretag eller ägarintressen i andra företag, ska det lämna upplysningar om

1. det andra företags namn, organisationsnummer, säte och eget kapital,

2. det andra företags resultat för det senaste räkenskapsår som årsredovisning eller årsbokslut har upprättats för,

3. företags ägarandel i det andra företaget, och

4. antalet andelar som företaget äger och deras värde enligt företags balansräkning.

Ett större företag som är obegränsat ansvarig delägare i ett annat företag ska ange detta företags namn, organisationsnummer, säte och rättsliga form.

Om företags rösträttsandel i det andra företaget avviker från ägarandelen, ska även rösträttsandelen anges.

**30 §** En upplysning enligt 29 § får utelämnas, om

1. den skulle kunna vålla allvarlig skada för något av de i 29 § angivna företagen,

2. Bolagsverket medger att den utelämnas, och

3. noterna innehåller information om utelämnandet.

Upplysningarna om eget kapital och resultat får också utelämnas, om

1. det andra företaget inte offentliggör sin balansräkning och inte utgör ett dotterföretag till företaget, eller

2. det andra företaget omfattas av en koncernredovisning som företaget upprättat eller av en sådan koncernredovisning som avses i 7 kap. 2 § första stycket.

#### *Ytterligare upplysningar om långfristiga skulder*

**31 §** Större företag ska för varje skuldpost i balansräkningen eller i sådana noter som avses i 3 kap. 4 § fjärde stycket 2 lämna en upplysning

om den del av skulden som ska betalas senare än fem år efter balansdagen.

*Ytterligare upplysningar om lån till ledande befattningshavare*

**32 §** Större företag ska lämna sådana upplysningar som anges i 18 § andra stycket om

1. lån som har lämnats till en styrelseledamot, en verkställande direktör eller en motsvarande befattningshavare i ett annat koncernföretag,

2. panter, andra säkerheter eller garantiåtaganden som har ställts eller andra ekonomiska åtaganden som har gjorts till förmån för en sådan befattningshavare, och

3. lån till eller säkerhet som har ställts till förmån för någon annan med stöd av tillstånd enligt 21 kap. 8 § aktiebolagslagen (2005:551).

*Konvertibla lån*

**33 §** Om ett större företag har utelöpande lån som är konvertibla eller förenade med optionsrätt till nyteckning eller har gett ut liknande värdepapper, ska företaget för varje lån eller liknande rättighet lämna en upplysning om utestående lånebelopp samt tid och villkor för utbyte eller nyteckning. För varje lån mot vinstandelsbevis ska det utestående lånebeloppet och räntebestämmelserna anges.

*Aktiekapitalet*

**34 §** Aktiebolag som är större företag ska lämna en upplysning om antalet aktier och aktiernas kvotvärde. Om aktiekapitalet består av aktier av olika slag, ska motsvarande upplysning lämnas för varje aktieslag.

*Disposition av vinst eller förlust*

**35 §** Större företag ska lämna en upplysning om förslaget till disposition av företagets vinst eller förlust eller, i förekommande fall, beslut om dispositionen.

*Skatter*

**36 §** Om ett större företag i balansräkningen har tagit upp en fordrings- eller skuldpost avseende uppskjuten skatt, ska det lämna en upplysning om beloppet av den uppskjutna skatten och om förändringar i detta belopp sedan föregående balansdag.

*Ytterligare upplysningar om anställda*

**37 §** Större företag ska lämna upplysningar om

1. andelen kvinnor och andelen män av medelantalet anställda under räkenskapsåret, och

2. medelantalet anställda och fördelningen mellan kvinnor och män i varje land, om företaget har anställda i flera länder.

*Könsfördelningen bland ledande befattningshavare*

**38 §** Större företag ska lämna upplysningar om fördelningen mellan kvinnor och män bland styrelseledamöter, verkställande direktör och



andra personer i företagens ledning. Fördelningen bland styrelseledamöter och bland övriga befattningshavare ska redovisas var för sig. Upplysningarna ska avse förhållandena på balansdagen.

*Löner, andra ersättningar och sociala kostnader*

**39 §** Större företag ska lämna upplysningar om storleken av följande personalkostnader för räkenskapsåret:

1. löner och andra ersättningar, och
2. sociala kostnader, med särskild uppgift om pensionskostnader.

**40 §** Större företag ska lämna upplysningar om det sammanlagda beloppet av räkenskapsårets löner och andra ersättningar för var och en av följande grupper:

1. styrelseledamöter, verkställande direktör och motsvarande befattningshavare, och
2. anställda som inte omfattas av 1.

Tantiem och därmed jämställd ersättning till styrelseledamöter, den verkställande direktören och motsvarande befattningshavare ska anges särskilt.

I ett publikt aktiebolag ska vid tillämpningen av första och andra styckena samtliga personer i bolagets ledning ingå i den grupp som avses i första stycket 1. Antalet personer i gruppen ska anges. Vidare ska upplysningar om räkenskapsårets löner och andra ersättningar lämnas för var och en av styrelseledamöterna och för den verkställande direktören. Sådana upplysningar behöver dock inte lämnas för arbetstagarrepresentanter som har utsetts enligt lagen (1987:1245) om styrelserepresentation för de privatanställda.

*Pensioner och liknande förmåner*

**41 §** Större företag ska lämna upplysningar om det sammanlagda beloppet av räkenskapsårets kostnader och förpliktelser som avser pensioner och liknande förmåner till styrelseledamöter, verkställande direktör och motsvarande befattningshavare.

I ett publikt aktiebolag ska upplysningar som avses i första stycket omfatta även pensioner och liknande förmåner till andra personer i bolagets ledning. Antalet personer som omfattas ska anges. Vidare ska upplysningar om räkenskapsårets löner och andra ersättningar lämnas för var och en av styrelseledamöterna och för den verkställande direktören. Sådana upplysningar behöver dock inte lämnas för arbetstagarrepresentanter som har utsetts enligt lagen (1987:1245) om styrelserepresentation för de privatanställda.

*Tidigare styrelse och verkställande direktör*

**42 §** Bestämmelserna i 40 och 41 §§ om upplysningar om styrelseledamöter och verkställande direktör gäller även tidigare styrelseledamöter och tidigare verkställande direktör.

*Suppleanter och vice verkställande direktör*

**43 §** Vid tillämpningen av 40–42 §§ ska styrelsesuppleanter jämställas med styrelseledamöter och vice verkställande direktör jämställas med verkställande direktör.

*Avtal om avgångsvederlag*

**44 §** Större företag som har träffat avtal om avgångsvederlag eller liknande förmåner till styrelseledamöter, den verkställande direktören eller andra personer i företagets ledning ska lämna upplysningar om avtalen och om de väsentligaste villkoren i avtalen.

*Ytterligare upplysningar om moderföretag*

**45 §** Större företag ska lämna sådana upplysningar som anges i 21 § även i fråga om det moderföretag som upprättar koncernredovisning för den största koncern som företaget ingår i som dotterföretag.

Om ett moderföretag som avses i första stycket eller 21 § är utländskt, ska en upplysning också lämnas om var det går att få tillgång till företagets koncernredovisning.

*Ytterligare upplysningar om ställda säkerheter*

**46 §** Större företag ska, när de enligt 14 § lämnar upplysning om ställda säkerheter, ange vilka poster i balansräkningen eller i noter enligt 3 kap. 4 § fjärde stycket 2 som säkerheterna avser.

I fråga om säkerheter som inte motsvarar en skuld- eller avsättningspost i balansräkningen ska det vidare anges om säkerheten har ställts till förmån för företaget självt eller till förmån för någon annan.

*Nettoomsättningens fördelning*

**47 §** Om ett större företags verksamhetsgrenar eller geografiska marknader avviker betydligt från varandra, ska företaget lämna upplysningar om nettoomsättningens fördelning på verksamhetsgrenarna och marknaderna. Bedömningen av om företagets verksamhetsgrenar och marknader avviker betydligt från varandra ska göras med hänsyn till hur företaget normalt organiserar försäljningen av varor och tjänster.

*Ersättningar till revisorer och revisionsföretag*

**48 §** Aktiebolag och handelsbolag som är större företag ska lämna upplysningar om räkenskapsårets sammanlagda ersättning till var och en av bolagets revisorer och de revisionsföretag där revisorerna verkar. Det ska vidare anges hur stor del av ersättningen som avser revisionsuppdraget, revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget, skatterådgivning respektive övriga tjänster.

*Särskilt om europabolag och europakooperativ*

**49 §** I fråga om europabolag och europakooperativ med ett sådant förvaltningsystem som avses i artiklarna 39–42 i rådets förordning (EG) nr 2157/2001 av den 8 oktober 2001 om stadga för europabolag, i lydelsen enligt Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 517/2013, eller

artiklarna 37–41 i rådets förordning (EG) nr 1435/2003 av den 22 juli 2003 om stadga för europeiska kooperativa föreningar (SCE-föreningar), i den ursprungliga lydelsen, ska bestämmelserna om styrelseledamöter i 18, 23, 32, 38 och 40–44 §§ tillämpas på ledamöter eller suppleanter i europabolagets eller europakooperativets tillsynsorgan.

Av 16 § andra stycket och 22 § lagen (2004:575) om europabolag samt 21 § andra stycket och 26 § lagen (2006:595) om europakooperativ följer att första stycket ska tillämpas också på ledamöter eller suppleanter i ett europabolags eller europakooperativs lednings- eller förvaltningsorgan.

## 6 kap.

### 1 §<sup>22</sup>

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

Upplysningar ska även lämnas om

1. sådana förhållanden som inte ska 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* 2. sådana händelser av väsentlig betydelse för företaget som har inträffat under räkenskapsåret, *efter dess slut*,

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 kvotvärde för de 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 kvotvärde 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,

8. antal och kvotvärde 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, ska det även lämnas följande upplysningar *avseende* användningen av finansiella instrument:

1. mål och tillämpade principer för finansiell riskstyrning *jämte*, för

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

1. mål och tillämpade principer för finansiell riskstyrning *och*, för

<sup>22</sup> Senaste lydelse 2010:1515.

varje viktig typ av planerad affärs-  
händelse där säkringsredovisning  
används, tillämpade principer för  
säkring, och

2. exponering för prISRISKEr, kreditrisiker, likviditetsrisiker och kassa-  
flödesrisiker.

Utöver sådan information som ska lämnas enligt första–tredje styckena  
ska förvaltningsberättelsen innehålla sådana icke-finansiella upplys-  
ningar 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 verk-  
samhet som är tillstånds- eller anmälningspliktig enligt miljöbalken ska  
alltid lämna upplysningar om verksamhetens påverkan på den yttre  
miljön.

Andra stycket 3–5, tredje stycket och fjärde stycket gäller inte mindre  
företag.

#### 1 a §<sup>23</sup>

I ett aktiebolag, vars aktier är  
upptagna till handel på en reglerad  
marknad i Sverige, *skall* förvalt-  
ningsberättelsen även innehålla

1. de senast beslutade riktlinjerna av det slag som avses i 8 kap. 51 §  
aktiebolagslagen (2005:551), och

2. styrelsens förslag till riktlinjer att  
Information enligt första stycket 1  
får lämnas i anslutning till uppgifter  
som lämnas enligt 5 kap. 20 eller  
22 §. I sådant fall *skall* förvaltnings-  
berättelsen innehålla en hänvisning  
till den plats där informationen har  
lämnats.

I ett aktiebolag vars aktier är  
upptagna till handel på en reglerad  
marknad i Sverige *ska* förvalt-  
ningsberättelsen även innehålla

1. de senast beslutade riktlinjerna av det slag som avses i 8 kap. 51 §  
aktiebolagslagen (2005:551), och

2. styrelsens förslag till riktlinjer att  
Information enligt första stycket 1  
får lämnas i anslutning till uppgifter  
som lämnas enligt 5 kap. 40 eller  
41 §. I sådant fall *ska* förvaltnings-  
berättelsen innehålla en hänvisning  
till den plats där informationen har  
lämnats.

#### 2 §<sup>24</sup>

I aktiebolag och ekonomiska  
föreningar *skall* i förvaltnings-  
berättelsen även lämnas förslag till  
dispositioner beträffande bolagets  
eller föreningens vinst eller förlust.  
I en ekonomisk förening *skall*, om  
föreningen är moderföretag, dess-  
utom lämnas uppgift om belopp  
som enligt årsredovisningarna för  
företag inom koncernen *skall* föras  
över från fritt eget kapital i kon-  
cernen till bundet eget kapital.

I aktiebolag och ekonomiska  
föreningar *ska det* i förvaltnings-  
berättelsen även lämnas förslag till  
dispositioner beträffande bolagets  
eller föreningens vinst eller förlust.  
I en ekonomisk förening *ska det*,  
om föreningen är moderföretag,  
dessutom lämnas uppgift om be-  
lopp som enligt årsredovisningarna  
för företag inom koncernen *ska*  
föras över från fritt eget kapital i  
koncernen till bundet eget kapital.

<sup>23</sup> Senaste lydelse 2007:541.

<sup>24</sup> Senaste lydelse 2005:918.

*Aktiebolag och ekonomiska föreningar ska i förvaltningsberättelsen eller i egen räkning specificera förändringar i eget kapital jämfört med föregående års balansräkning.*

6 §<sup>25</sup>

Förvaltningsberättelsen för ett aktiebolag vars *aktier, teckningsoptioner eller skuldebrev* är upptagna till handel på en reglerad marknad ska innehålla en bolagsstyrningsrapport, om inte bolaget har valt att med stöd av 8 § i stället upprätta en från årsredovisningen *skild bolagsstyrningsrapport*.

Bolagsstyrningsrapporten ska innehålla upplysningar om

1. vilka principer för bolagsstyrning som tillämpas, utöver *dem* som följer av lag eller annan författning, och var uppgifter om dessa *principer* finns tillgängliga,

2. de viktigaste inslagen i bolagets system för intern kontroll och riskhantering i samband med den finansiella rapporteringen,

3. direkta eller indirekta aktieinnehav i bolaget som representerar minst en tiondel av röstetalet för samtliga aktier i bolaget,

4. begränsningar i fråga om hur många röster varje aktieägare kan avge vid en bolagsstämma,

5. bestämmelser i bolagsordningen om tillsättande och entledigande av styrelseledamöter samt om ändring av bolagsordningen,

6. *av bolagsstämman lämnade* bemyndiganden till styrelsen att besluta att bolaget ska ge ut nya aktier eller förvärva egna aktier,

7. hur bolagsstämman fungerar, bolagsstämmans huvudsakliga beslutanderätt, aktieägarnas rättigheter och hur dessa rättigheter utövas, i den omfattning som dessa förhållanden inte framgår av lag eller annan författning,

8. hur styrelsen och, i förekommande fall, inom bolaget inrättade kommittéer är sammansatta och hur de fungerar, i den omfattning som dessa förhållanden inte framgår av lag eller annan författning.

Om bolaget inte tillämpar någon kod för bolagsstyrning, ska skälen för detta anges. Om bolaget tillämpar en kod för bolagsstyrning, ska det i förekommande fall anges vilka delar av koden som bolaget avviker från och skälen för detta.

Förvaltningsberättelsen för ett aktiebolag vars *överlåtbara värdepapper* är upptagna till handel på en reglerad marknad ska innehålla en bolagsstyrningsrapport, om inte bolaget har valt att med stöd av 8 § i stället upprätta en *bolagsstyrningsrapport som är skild från årsredovisningen*.

1. vilka principer för bolagsstyrning som tillämpas, utöver *de principer* som följer av lag eller annan författning, och var uppgifter om dessa finns tillgängliga,

2. de viktigaste inslagen i bolagets system för intern kontroll och riskhantering i samband med den finansiella rapporteringen,

3. direkta eller indirekta aktieinnehav i bolaget som representerar minst en tiondel av röstetalet för samtliga aktier i bolaget,

4. begränsningar i fråga om hur många röster varje aktieägare kan avge vid en bolagsstämma,

5. bestämmelser i bolagsordningen om tillsättande och entledigande av styrelseledamöter samt om ändring av bolagsordningen,

6. *bolagsstämmans* bemyndiganden till styrelsen att besluta att bolaget ska ge ut nya aktier eller förvärva egna aktier,

7. hur bolagsstämman fungerar, bolagsstämmans huvudsakliga beslutanderätt, aktieägarnas rättigheter och hur dessa rättigheter utövas, i den omfattning som dessa förhållanden inte framgår av lag eller annan författning,

8. hur styrelsen och, i förekommande fall, inom bolaget inrättade kommittéer är sammansatta och hur de fungerar, i den omfattning som dessa förhållanden inte framgår av lag eller annan författning.

<sup>25</sup> Senaste lydelse 2009:34.

7 §<sup>26</sup>

Ett aktiebolag som endast har *teckningsoptioner eller skuldebrev* upptagna till handel på en reglerad marknad behöver inte i bolagsstyrningsrapporten lämna de upplysningar som anges i 6 § andra stycket 1, 7 och 8 samt i tredje stycket i samma paragraf. Detta gäller dock inte om bolagets aktier handlas på en handelsplattform enligt 1 kap. 5 § 12 lagen (2007:528) om värdepappersmarknaden.

Ett aktiebolag som endast har *andra överlåtbara värdepapper än aktier* upptagna till handel på en reglerad marknad behöver inte i bolagsstyrningsrapporten lämna de upplysningar som anges i 6 § andra stycket 1, 7 och 8 samt i tredje stycket i samma paragraf. Detta gäller dock inte om bolagets aktier handlas på en handelsplattform enligt 1 kap. 5 § 12 lagen (2007:528) om värdepappersmarknaden.

9 §<sup>27</sup>

Om förvaltningsberättelsen innehåller en sådan uppgift som avses i 8 § tredje stycket, ska bolagets revisor i ett skriftligt, undertecknat yttrande uttala sig om huruvida en sådan rapport som avses där har upprättats eller inte. När det gäller sådana upplysningar som avses i 6 § andra stycket 2–6 ska yttrandet vidare innehålla ett uttalande om huruvida upplysningarna är förenliga med årsredovisningen. Har det i rapporten tagits med sådana upplysningar som avses i 7 kap. 31 § andra stycket, ska yttrandet även innehålla ett uttalande om huruvida dessa upplysningar är förenliga med koncernredovisningen.

Om förvaltningsberättelsen innehåller en sådan uppgift som avses i 8 § tredje stycket, ska bolagets revisor i ett skriftligt, undertecknat yttrande uttala sig om huruvida en sådan rapport som avses där har upprättats eller inte. När det gäller sådana upplysningar som avses i 6 § andra stycket 2–6 ska yttrandet vidare innehålla ett uttalande om huruvida upplysningarna är förenliga med årsredovisningen *och i överensstämmelse med denna lag*. Har det i rapporten tagits med sådana upplysningar som avses i 7 kap. 31 § andra stycket, ska yttrandet även innehålla ett uttalande om huruvida dessa upplysningar är förenliga med koncernredovisningen *och i överensstämmelse med denna lag*.

*Om upplysningarna innehåller väsentliga fel, ska revisorn ange detta och peka på vilka slags fel det rör sig om.*

Revisorns yttrande ska lämnas till bolagets styrelse inom samma tid som revisionsberättelsen och sedan fogas till bolagsstyrningsrapporten.

<sup>26</sup> Senaste lydelse 2009:34.

<sup>27</sup> Senaste lydelse 2009:34.

**7 kap.****2 §<sup>28</sup>**

Ett moderföretag som är dotterföretag behöver inte upprätta koncernredovisning, om

1. företaget och dess samtliga dotterföretag omfattas av en koncernredovisning som upprättas av ett överordnat moderföretag, och

2. det överordnade moderföretagets koncernredovisning har upprättats och reviderats enligt lagstiftning som har tillkommit i enlighet med *Europeiska gemenskapernas direktiv av den 13 juni 1983 om sammanställd redovisning (83/349/EEG) eller på likvärdigt sätt.*

2. det överordnade moderföretagets koncernredovisning har upprättats och reviderats enligt

a) lagstiftning som har tillkommit i enlighet med *Europaparlamentets och rådets direktiv 2013/34/EU av den 26 juni 2013 om årsbokslut, koncernredovisning och rapporter i vissa typer av företag, i lydelsen enligt Europaparlamentets och rådets direktiv 2014/102/EU,*

b) *internationella redovisningsstandarder som har antagits enligt förordning (EG) nr 1606/2002 av den 19 juli 2002 om tillämpning av internationella redovisningsstandarder, i lydelsen enligt Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 297/2008, eller*

c) *redovisningsstandarder som Europeiska kommissionen har bedömt som likvärdiga med internationella redovisningsstandarder enligt b.*

Första stycket gäller även om något dotterföretag av skäl som anges i 5 § andra eller tredje stycket inte omfattas av den upprättade koncernredovisningen.

Ett moderföretag som med stöd av första stycket inte självt har upprättat någon koncernredovisning ska ge in det överordnade moderföretagets koncernredovisning och koncernrevisionsberättelse till registreringsmyndigheten enligt *bestämmelserna i 8 kap. 3, 3 a och 3 c §§.* Registreringsmyndigheten ska på det sätt som anges i 8 kap. 4 § kungöra att handlingarna har getts in. Om handlingarna

Första stycket gäller även om något dotterföretag av skäl som anges i 5 § andra stycket inte omfattas av den upprättade koncernredovisningen.

Ett moderföretag som med stöd av första stycket inte självt har upprättat någon koncernredovisning ska ge in det överordnade moderföretagets koncernredovisning och koncernrevisionsberättelse till registreringsmyndigheten enligt 8 kap. 3, 3 a och 3 c §§. Registreringsmyndigheten ska på det sätt som anges i 8 kap. 4 § kungöra att handlingarna har getts in. Om handlingarna inte är på sven-

<sup>28</sup> Senaste lydelse 2013:436.

inte är *avfattade* på svenska, får registreringsmyndigheten förelägga moderföretaget att ge in en bestyrkt översättning till svenska. Ett sådant föreläggande ska beslutas om någon begär det. Om moderföretaget, i fall det hade upprättat en koncernredovisning, enligt 8 kap. 3 och 16 §§ inte skulle ha varit skyldigt att ge in denna och koncernrevisionsberättelsen till registreringsmyndigheten, ska *vad* som i nämnda paragrafer sägs om att handlingarna ska hållas tillgängliga i stället tillämpas på det överordnade moderföretagets koncernredovisning och koncernrevisionsberättelse.

Första stycket gäller inte,

1. om delägare som har en *kapitalandel* i moderföretaget på minst tio procent senast sex månader före räkenskapsårets utgång hos moderföretagets styrelse eller motsvarande ledningsorgan har krävt att koncernredovisning ska upprättas, eller

2. om andelarna i moderföretaget eller *skuldebrev* som moderföretaget har utfärdat är upptagna till handel på en reglerad marknad.

Den som enligt första stycket inte upprättar någon koncernredovisning ska upplysa om detta i en not till årsredovisningen samt lämna uppgift om namn, *organisationsnummer* eller, *i förekommande fall*, personnummer *samt* säte för det överordnade moderföretag som upprättar den i stycket nämnda koncernredovisningen.

Ett moderföretag behöver inte upprätta koncernredovisning, om *moderföretagets* samtliga dotterföretag är av ringa betydelse med

ska, får registreringsmyndigheten förelägga moderföretaget att ge in en bestyrkt översättning till svenska. Ett sådant föreläggande ska beslutas om någon begär det. Om moderföretaget, i fall det hade upprättat en koncernredovisning, enligt 8 kap. 3 och 16 §§ inte skulle ha varit skyldigt att ge in denna och koncernrevisionsberättelsen till registreringsmyndigheten, ska *det* som i nämnda paragrafer sägs om att handlingarna ska hållas tillgängliga i stället tillämpas på det överordnade moderföretagets koncernredovisning och koncernrevisionsberättelse.

1. om delägare som har en *ägarandel* i moderföretaget på minst tio procent senast sex månader före räkenskapsårets utgång hos moderföretagets styrelse eller motsvarande ledningsorgan har krävt att *en* koncernredovisning ska upprättas, eller

2. om andelarna i moderföretaget eller *överlåtbara värdepapper* som moderföretaget har utfärdat är upptagna till handel på en reglerad marknad.

Den som enligt första stycket inte upprättar någon koncernredovisning ska upplysa om detta i en not till årsredovisningen samt lämna uppgift om namn, *organisations-* eller personnummer *och* säte för det överordnade moderföretag som upprättar den i stycket nämnda koncernredovisningen.

3 a §<sup>29</sup>

Ett moderföretag behöver inte upprätta *någon* koncernredovisning om samtliga dotterföretag, *såväl var för sig som tillsammans,*

<sup>29</sup> Senaste lydelse 2010:686.



*hänsyn till kravet i 6 § på rättvisande bild. Koncernredovisning ska dock upprättas, om två eller flera dotterföretag tillsammans har mer än sådan ringa betydelse.*

*är utan väsentlig betydelse.*

*Ett moderföretag behöver inte upprätta någon koncernredovisning om moderföretagets samtliga dotterföretag inte behöver omfattas av en koncernredovisning av skäl som anges i 5 § andra stycket.*

Dotterföretag som skall omfattas av koncernredovisningen<sup>30</sup>

Dotterföretag som ska omfattas av koncernredovisningen

5 §<sup>31</sup>

Koncernredovisningen ska omfatta samtliga dotterföretag, om inte annat följer av andra eller tredje stycket.

Koncernredovisningen ska omfatta samtliga dotterföretag, om inte något annat följer av andra stycket.

*Ett dotterföretag behöver inte omfattas av koncernredovisningen, om företaget är av ringa betydelse med hänsyn till kravet i 6 § på rättvisande bild. Om två eller flera dotterföretag tillsammans har mer än sådan ringa betydelse, ska de dock omfattas av koncernredovisningen.*

Ett dotterföretag behöver inte heller omfattas av koncernredovisningen, om

Ett dotterföretag behöver inte omfattas av koncernredovisningen, om

1. betydande och varaktiga hinder i väsentlig grad begränsar moderföretagets möjligheter att utöva sitt inflytande över dotterföretaget,
2. nödvändig information för att upprätta koncernredovisningen inte kan fås utan oskälig kostnad eller inom rimlig tid, eller
3. andelarna i dotterföretaget innehas tillfälligt och uteslutande i avsikt att säljas vidare.

Ett företag som tillämpar andra eller tredje stycket ska i en not upplysa om skälen för detta.

Ett företag som tillämpar andra stycket ska i en not upplysa om skälen för detta.

7 §<sup>32</sup>

För koncernredovisningen tillämpas följande bestämmelser i 2 kap.:  
3 a § om väsentlighet,  
4 § om andra grundläggande redovisningsprinciper,

<sup>30</sup> Senaste lydelse 1999:1112.

<sup>31</sup> Senaste lydelse 2010:686.

<sup>32</sup> Senaste lydelse 2000:34.

5 § om *språk och form*,

6 § om *valuta*, och

7 § om *undertecknande*.

I koncernredovisningen *skall* beloppen anges i samma valuta som i moderföretagets årsredovisning.

5 § om *form m.m.*,

I koncernredovisningen *ska* beloppen anges i samma valuta som i moderföretagets årsredovisning.

8 §<sup>33</sup>

Koncernbalansräkningen och koncernresultaträkningen *skall* var för sig utgöra en sammanställning av balansräkningarna respektive resultaträkningarna för moderföretaget och de dotterföretag som omfattas av koncernredovisningen. Sammanställningen *skall* göras med tillämpning av 9–13 §§ och 18–23 §§. Vid redovisningen av andelar i andra företag än dotterföretag *skall* 25–30 §§ beaktas. I övrigt tillämpas 3 kap. *Vad* som sägs där om större och mindre företag *skall dock* i stället avse större respektive mindre koncerner.

Koncernbalansräkningen och koncernresultaträkningen *ska* var för sig utgöra en sammanställning av balansräkningarna respektive resultaträkningarna för moderföretaget och de dotterföretag som omfattas av koncernredovisningen. Sammanställningen *ska* göras med tillämpning av 9–13 §§ och 18–23 §§. Vid redovisningen av andelar i andra företag än dotterföretag *ska* 25–30 §§ beaktas. I övrigt tillämpas 3 kap. *med undantag för 10 a §. Det* som sägs i 3 kap. om större och mindre företag *ska* i stället avse större respektive mindre koncerner.

Minoritetsandelar<sup>34</sup>

Den del av eget kapital och årets resultat i ett dotterföretag som *belöper sig på* andelar ägda av någon annan än de koncernföretag som omfattas av koncernredovisningen *skall redovisas som särskilda poster i koncernbalansräkningen och koncernresultaträkningen*.

Innehav utan bestämmande inflytande

9 §<sup>35</sup>

Den del av eget kapital i ett dotterföretag som *är att hänföra till* andelar ägda av någon annan än de koncernföretag som omfattas av koncernredovisningen *ska i koncernbalansräkningen redovisas som innehav utan bestämmande inflytande. Den del av årets resultat i ett dotterföretag som är att hänföra till sådana andelar ska i koncernresultaträkningen redovisas som vinst eller förlust hänförlig till innehav utan bestämmande inflytande*.

<sup>33</sup> Senaste lydelse 2006:871.

<sup>34</sup> Senaste lydelse 1999:1112.

<sup>35</sup> Senaste lydelse 1999:1112.

10 §<sup>36</sup>

Koncernredovisningen *skall* hänföra sig till moderföretagets balansdag.

Om ett dotterföretags balansdag ligger mer än tre månader före moderföretagets balansdag, *skall* dotterföretaget omfattas av koncernredovisningen på grundval av en balansräkning som hänför sig till moderföretagets balansdag och en resultaträkning som avser moderföretagets räkenskapsår.

Om ett dotterföretags balansdag ligger högst tre månader före moderföretagets balansdag, *skall* upplysning lämnas om sådana händelser som är viktiga för att bedöma dotterföretagets ställning och resultat och som har inträffat mellan dotterföretagets och moderföretagets balansdagar.

Koncernredovisningen *ska* hänföra sig till moderföretagets balansdag.

Om ett dotterföretags balansdag ligger mer än tre månader före *eller efter* moderföretagets balansdag, *ska* dotterföretaget omfattas av koncernredovisningen på grundval av en balansräkning som hänför sig till moderföretagets balansdag och en resultaträkning som avser moderföretagets räkenskapsår.

Om ett dotterföretags balansdag ligger högst tre månader före moderföretagets balansdag, *ska* upplysning lämnas om sådana händelser som är viktiga för att bedöma dotterföretagets ställning och resultat och som har inträffat mellan dotterföretagets och moderföretagets balansdagar.

12 §<sup>37</sup>

Koncernredovisningen och årsredovisningen *skall* upprättas med tillämpning av gemensamma principer för värderingen av tillgångar, avsättningar och skulder. Olika värderingsprinciper får användas, om det finns särskilda skäl. I sådant fall *skall* upplysning om detta lämnas i not med angivande av skälen för avvikelsen.

Har något av de koncernföretag som omfattas av koncernredovisningen tillämpat andra principer för värderingen av tillgångar, avsättningar och skulder än *dem* som tillämpas i koncernbalansräkningen, *skall* dessa tillgångar, avsättningar och skulder räknas om enligt sistnämnda principer.

Om det finns särskilda skäl och det är förenligt med 6 §, får avvik-

Koncernredovisningen och årsredovisningen *ska* upprättas med tillämpning av gemensamma principer för värderingen av tillgångar, avsättningar och skulder. Olika värderingsprinciper får användas, om det finns särskilda skäl. I sådant fall *ska* upplysning om detta lämnas i not med angivande av skälen för avvikelsen.

Har något av de koncernföretag som omfattas av koncernredovisningen tillämpat andra principer för värderingen av tillgångar, avsättningar och skulder än *de principer* som tillämpas i koncernbalansräkningen, *ska* dessa tillgångar, avsättningar och skulder räknas om enligt sistnämnda principer.

Om det finns särskilda skäl och det är förenligt med 6 §, får avvik-

<sup>36</sup> Senaste lydelse 1999:1112.

<sup>37</sup> Senaste lydelse 2004:1173.

else göras från vad som föreskrivs i andra stycket. Sådan avvikelse får även göras, om en omräkning med hänsyn till kravet på rättvisande bild är av ringa betydelse. I dessa fall skall upplysning om skälen för avvikelser anges i en not.

else göras från andra stycket. En upplysning om skälen för avvikelser ska anges i en not.

13 §<sup>38</sup>

Fordringar och skulder mellan koncernföretag, liksom internvinster, skall elimineras i koncernbalansräkningen.

Intäkter och kostnader, som hänförs till transaktioner mellan koncernföretag, liksom förändring av internvinst under räkenskapsåret, skall elimineras i koncernresultaträkningen.

*Vad som sägs i första och andra styckena om eliminering av fordringar och skulder, intäkter och kostnader samt internvinster gäller inte om beloppen är av ringa betydelse med hänsyn till kravet i 6 § på rättvisande bild.*

Med internvinst avses antingen en vinst vid överlåtelse av en tillgång inom koncernen eller den på moderföretaget belöpande andelen av en sådan vinst, i den utsträckning tillgången inte därefter har överlåtits till en köpare utanför koncernen eller har förbrukats eller dess värde har satts ned hos det företag inom koncernen som har förvärvat tillgången. Upplysning om det internvinstbegrepp som har tillämpats skall lämnas i en not.

Fordringar och skulder mellan koncernföretag, liksom internvinster, ska elimineras i koncernbalansräkningen.

Intäkter och kostnader, som hänförs till transaktioner mellan koncernföretag, liksom förändring av internvinst under räkenskapsåret, ska elimineras i koncernresultaträkningen.

Med internvinst avses en vinst vid överlåtelse av en tillgång inom koncernen i den utsträckning tillgången inte därefter har överlåtits till en köpare utanför koncernen eller har förbrukats eller dess värde har satts ned hos det företag inom koncernen som har förvärvat tillgången.

<sup>38</sup> Senaste lydelse 1999:1112.

**Tilläggsupplysningar**<sup>39</sup>**Allmänna tilläggsupplysningar**<sup>40</sup>**Noter****Allmänna upplysningar**14 §<sup>41</sup>

Bestämmelserna om tilläggsupplysningar i 5 kap. 2, 3, 4 a–7 och 10–13 §§, 14 § andra och tredje styckena, 15–18 §§ samt 18 b–25 §§ tillämpas även på koncernredovisningen. Det som sägs där om större företag ska i stället avse större koncerner och det som sägs om mindre företag ska i stället avse mindre koncerner. Det som sägs i 5 kap. 18 b § om medelantalet anställda ska avse medelantalet anställda i koncernen. Tilläggsupplysningarna ska lämnas på det sätt som anges i 5 kap. 1 § första stycket andra och tredje meningarna och andra stycket i samma paragraf.

Trots det som sägs i första stycket får uppgifter enligt 5 kap. 20 § tredje stycket tredje meningen och 5 kap. 22 § andra stycket tredje meningen utelämnas i fråga om dotterföretag. Vid tillämpningen av nämnda bestämmelser ska dock de lämnade uppgifterna innefatta även löner och andra förmåner från koncernföretag.

En koncernredovisning ska, utöver det som följer av övriga bestämmelser i detta kapitel, innehålla noter med upplysningar som anges i 5 kap. 4–24 §§. Om koncernredovisningen avser en större koncern, ska den även innehålla noter med upplysningar som anges i 5 kap. 25–28 och 31–49 §§.

Det som sägs i 5 kap. 3 § om noternas ordningsföljd ska tillämpas.

Trots första stycket får uppgifter enligt 5 kap. 40 § tredje stycket tredje meningen och 5 kap. 41 § andra stycket tredje meningen utelämnas i fråga om dotterföretag. Vid tillämpningen av de nämnda bestämmelserna ska dock de lämnade uppgifterna avse även löner och andra förmåner från koncernföretag.

15 §<sup>42</sup>

Om sammansättningen av de företag som omfattas av koncernredovisningen har ändrats väsentligt under räkenskapsåret, skall sådana upplysningar lämnas som gör det möjligt att jämföra de på varandra följande koncernredo-

visningar av de företag som omfattas av koncernredovisningen har ändrats väsentligt under räkenskapsåret, ska sådana upplysningar lämnas som gör det möjligt att jämföra de på varandra följande koncernredovis-

<sup>39</sup> Senaste lydelse 1999:1112.<sup>40</sup> Senaste lydelse 1999:1112.<sup>41</sup> Senaste lydelse 2010:1515.<sup>42</sup> Senaste lydelse 1999:1112.

visningarna.

ningarna. Detta ska ske i noter eller i en justerad jämförande balansräkning och en justerad jämförande resultaträkning.

Uppgifter om dotterföretag och vissa andra företag<sup>43</sup>

Dotterföretag och vissa andra företag

16 §<sup>44</sup>

För varje dotterföretag och intresseföretag skall dess namn, organisationsnummer och säte anges. Vidare skall anges den kapitalandel, beräknad med tillämpning av 1 kap. 6 §, som koncernföretag innehar i företaget.

I en not ska upplysningar lämnas om namn, organisationsnummer, säte och koncernföretagens ägarandel, beräknad med tillämpning av 1 kap. 6 §, i fråga om

1. dotterföretag,

2. intresseföretag som redovisas i koncernredovisningen med tillämpning av 25–29 §§,

3. gemensamt styrda företag som redovisas i koncernredovisningen med tillämpning av 25–29 §§ eller 30 § andra stycket, och

4. andra företag som ett koncernföretag självt eller på det sätt som anges i 1 kap. 6 § har ett ägarintresse i.

Bestämmelserna i första stycket skall tillämpas även i fråga om andra företag i vilka ett koncernföretag självt eller på det sätt som anges i 1 kap. 6 § innehar en kapitalandel på minst 20 procent. Uppgifter om dessa företag behöver dock inte lämnas om uppgifterna med hänsyn till kravet på rättvisande bild är av ringa betydelse.

I fråga om företag som avses i första stycket 4 ska upplysningar även lämnas om eget kapital och resultatet för det senaste räkenskapsåret.

I koncernredovisningen skall grunden för att ett företag har klassificerats som dotterföretag anges. Denna uppgift får utelämnas, om moderföretaget innehar mer än hälften av rösterna för samtliga andelar och kapitalandelen i dotterföretaget är lika stor som rösträttsandelen.

I upplysningarna ska grunden för att ett företag har klassificerats som dotterföretag anges. Denna uppgift får dock utelämnas, om moderföretaget innehar mer än hälften av rösterna för samtliga andelar och ägarandelen i dotterföretaget är lika stor som rösträttsandelen. Även grunden för att ett gemensamt styrt företag redovisas

<sup>43</sup> Senaste lydelse 1999:1112.

<sup>44</sup> Senaste lydelse 1999:1112.

med tillämpning av 30 § ska anges.

**Hur dotterföretag skall räknas in i koncernredovisningen**

**Hur dotterföretag ska räknas in i koncernredovisningen**

18 §<sup>45</sup>

Sammanställning avseende moderföretag och dotterföretag skall göras enligt någon av de metoder som anges i 19–22 a §§ eller 23 §.

En sammanställning avseende moderföretag och dotterföretag ska göras enligt 19–23 §§.

22 §<sup>46</sup>

Om det efter en avräkning enligt 21 § föreligger ett positivt skillnadsbelopp, skall detta redovisas som goodwill i koncernbalansräkningen. Bestämmelserna i 4 kap. 4 och 5 §§ gäller även för sådan goodwill.

Om det efter en avräkning enligt 21 § finns ett positivt skillnadsbelopp, ska detta redovisas som goodwill i koncernbalansräkningen. Bestämmelserna i 4 kap. 4 och 5 §§ gäller även för sådan goodwill.

Om det efter en avräkning enligt 21 § föreligger ett negativt skillnadsbelopp som motsvarar en vid förvärvstidpunkten förväntad ogynnlig resultatutveckling eller förväntade utgifter i dotterföretaget, skall detta skillnadsbelopp redovisas i koncernbalansräkningen. Skillnadsbeloppet får upplösas och intäktsföras i takt med att förväntningarna infrias.

Om det efter en avräkning enligt 21 § finns ett negativt skillnadsbelopp, ska detta skillnadsbelopp redovisas i koncernbalansräkningen som negativ goodwill. Negativ goodwill får upplösas och intäktsföras när en sådan behandling överensstämmer med 2 kap. 2–4 §§.

Om positiva och negativa skillnadsbelopp avräknas mot varandra, skall upplysning om skillnadsbeloppen lämnas i en not.

Om positiva och negativa skillnadsbelopp avräknas mot varandra, ska upplysning om skillnadsbeloppen lämnas i en not.

**Hur andelar i intresseföretag och vissa andra företag skall räknas in i koncernredovisningen**<sup>47</sup>

**Hur andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag ska räknas in i koncernredovisningen**

25 §<sup>48</sup>

Andelar i intresseföretag skall redovisas i koncernbalansräkningen och koncernresultaträkningen med

Andelar i intresseföretag ska redovisas i koncernbalansräkningen och koncernresultaträkningen med

<sup>45</sup> Senaste lydelse 2004:1173.

<sup>46</sup> Senaste lydelse 2004:1173.

<sup>47</sup> Senaste lydelse 1999:1112.

<sup>48</sup> Senaste lydelse 1999:1112.

tillämpning av *bestämmelserna* i 26–29 §§, om inte annat följer av tredje stycket *eller* 30 §.

Vid tillämpning av första stycket *skall* bestämmelserna i 12 § om värdering och 13 § om internvinsteliminering tillämpas, om det inte finns särskilda hinder mot detta. Med internvinst *skall därvid* avses den andel i *vinst* som *belöper på* moderföretaget vid överlåtelse mellan intresseföretag och koncernföretag.

Ett intresseföretag behöver inte redovisas enligt första stycket, om

1. företaget *har ringa betydelse med hänsyn till kravet i 6 § på rättvisande bild*, eller

2. förhållandena motsvarar dem som anges i 5 § *tredje* stycket.

*Den som tillämpar tredje stycket skall i en not upplysa om skälen för detta.*

tillämpning av 26–29 §§, om inte *något* annat följer av tredje stycket.

Vid tillämpning av första stycket *ska* bestämmelserna i 12 § om värdering och 13 § om internvinsteliminering tillämpas, om det inte finns särskilda hinder mot detta. Med internvinst *ska* avses den andel i *vinsten* som *är att hänföra till* moderföretaget vid överlåtelse mellan intresseföretag och koncernföretag.

Ett intresseföretag behöver inte redovisas enligt första stycket, om

1. *informationen om ägarintresset i företaget inte är väsentlig*, eller

2. förhållandena motsvarar dem som anges i 5 § *andra* stycket.

*Om tredje stycket tillämpas, ska skälen för det anges i en not.*

### 30 §<sup>49</sup>

Ett företag som omfattas av en koncernredovisning och som tillsammans med ett eller flera företag, som inte omfattas av koncernredovisningen, leder ett *annat företag som inte är dotterföretag*, får redovisa sin ägarandel i det sistnämnda företaget enligt andra stycket.

I koncernbalansräkningen får tas upp en så stor andel av det *underordnade företagets* tillgångar, avsättningar och skulder som *belöper på* ägarandelen. I koncernresultaträkningen får tas upp en så stor andel av det *underordnade företagets* intäkter och kostnader som *belöper på* ägarandelen. Vid redovisning enligt detta stycke *skall* 10–13, 15 och 19–22 §§ tillämpas. *Ett företag som tillämpar denna paragraf skall i en not upplysa om skälen för detta.* Uppgift enligt

Ett företag som omfattas av en koncernredovisning, och som tillsammans med ett eller flera företag som inte omfattas av koncernredovisningen leder ett *gemensamt styrt företag*, ska redovisa sin ägarandel i det sistnämnda företaget enligt andra stycket *eller på det sätt som anges i 25–29 §§.*

I koncernbalansräkningen får *det* tas upp en så stor andel av det *gemensamt styrda företagets* tillgångar, avsättningar och skulder som *avser* ägarandelen. I koncernresultaträkningen får *det* tas upp en så stor andel av det *gemensamt styrda företagets* intäkter och kostnader som *avser* ägarandelen. Vid redovisning enligt detta stycke *ska* 10–13, 15 och 19–22 §§ tillämpas. Uppgift enligt 5 kap. 20 och 37 §§ ska anges särskilt för varje företag för vilket ägarandelar redovisas

<sup>49</sup> Senaste lydelse 1999:1112.



5 kap. 18 § *skall* anges särskilt för varje företag för vilket ägarandelar redovisas med tillämpning av denna paragraf

med tillämpning av denna paragraf.

### 31 §<sup>50</sup>

Förvaltningsberättelse och kassaflödesanalys för koncernen ska upprättas med tillämpning av 6 kap. 1 § och 2 a–5 §§. Det som sägs i 6 kap. 1 § om mindre företag ska i stället avse mindre koncerner.

Om *moderbolaget* är ett aktiebolag och bolagets eller något av dess dotterföretags andelar, *teckningsoptioner eller skuldebrev* är upptagna till handel på en reglerad marknad, ska det i förvaltningsberättelsen lämnas upplysning om de viktigaste inslagen i koncernens system för intern kontroll och riskhantering i samband med upprättandet av koncernredovisningen.

Om *moderbolaget* har upprättat en bolagsstyrningsrapport som inte utgör en del av förvaltningsberättelsen och det i rapporten har tagits med sådana upplysningar om koncernen som avses i andra stycket, behöver upplysningarna inte lämnas också i koncernredovisningen. I sådana fall ska dock förvaltningsberättelsen för koncernen innehålla en uppgift om den plats i rapporten där upplysningarna lämnas.

Förvaltningsberättelse och kassaflödesanalys för koncernen ska upprättas med tillämpning av 6 kap. 1 §, 2 § *andra stycket* och 2 a–5 §§. Det som sägs i 6 kap. 1 § om mindre företag ska i stället avse mindre koncerner.

Om *moderföretaget* är ett aktiebolag och bolagets eller något av dess dotterföretags andelar *eller överlåtbara värdepapper* är upptagna till handel på en reglerad marknad, ska det i förvaltningsberättelsen lämnas upplysning om de viktigaste inslagen i koncernens system för intern kontroll och riskhantering i samband med upprättandet av koncernredovisningen.

Om *moderföretaget* har upprättat en bolagsstyrningsrapport som inte utgör en del av förvaltningsberättelsen och det i rapporten har tagits med sådana upplysningar om koncernen som avses i andra stycket, behöver upplysningarna inte lämnas också i koncernredovisningen. I sådana fall ska dock förvaltningsberättelsen för koncernen innehålla en uppgift om den plats i rapporten där upplysningarna lämnas.

### 32 §<sup>51</sup>

Ett företag som omfattas av artikel 4 i Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002 av den 19 juli 2002 om tillämpning av internationella redovisningsstandarder ska tillämpa enbart följande bestämmelser i detta kapitel:

Ett företag som omfattas av artikel 4 i Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002 av den 19 juli 2002 om tillämpning av internationella redovisningsstandarder, *i lydelsen enligt Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 297/2008*, ska tillämpa enbart

<sup>50</sup> Senaste lydelse 2014:542.

<sup>51</sup> Senaste lydelse 2010:1515.

följande bestämmelser i detta kapitel:

1. 1–3 a §§ om skyldighet att upprätta koncernredovisning,  
 2. 4 § första stycket 4 om förvaltningsberättelse,  
 3. 7 § *vad* gäller hänvisningarna till 2 kap. 5 § om *språk och form* och 2 kap. 7 § om undertecknande,  
 3. 7 § *när det* gäller hänvisningarna till 2 kap. 5 § om form *m.m.* och 2 kap. 7 § om undertecknande,  
 4. 8 § *till den del paragrafen hänvisar till 3 kap. 10 b § om en ekonomisk förenings eget kapital*,  
 4. 12 § första stycket om värderingsprinciper,  
 5. 12 § första stycket om värderingsprinciper,  
 5. 14 § *vad* gäller hänvisningarna till följande bestämmelser i 5 kap.:  
 – 12 § om lån till ledande befattningshavare,  
 – 15 § *första och tredje styckena om en ekonomisk förenings eget kapital*,  
 – 18 § om medelantalet anställda under räkenskapsåret,  
 – 18 § om medelantalet anställda under räkenskapsåret,  
 – 32 § *om ytterligare upplysningar om lån till ledande befattningshavare*,  
 – 37 § *om ytterligare upplysningar om anställda*,  
 – 38 § om könsfördelningen bland ledande befattningshavare,  
 – 40 § första stycket 1 samt andra och tredje styckena om löner *och andra* ersättningar,  
 – 41 § om pensioner och liknande förmåner,  
 – 42 § om tidigare styrelse och verkställande direktör,  
 – 43 § om suppleanter och vice verkställande direktör,  
 – 44 § om avtal om avgångsvederlag, *och*  
 – 48 § *om ersättningar till revisorer och revisionsföretag*,  
 – 18 b § om könsfördelningen bland ledande befattningshavare,  
 – 20 § första stycket 1 samt andra och tredje styckena *samt* 21 § om löner, ersättningar *och sociala kostnader*,  
 – 22 § om pensioner och liknande förmåner,  
 – 23 § om tidigare styrelse och verkställande direktör,  
 – 24 § om suppleanter och vice verkställande direktör, *och*  
 – 25 § om avtal om avgångsvederlag,  
 6. 31 § första stycket, *vad* gäller hänvisningarna till 6 kap. 1 och 2 a–4 §§ om förvaltningsberättelsens innehåll, *och*  
 7. 31 § första stycket, *när det* gäller hänvisningarna till 6 kap. 1 och 2 a–4 §§ om förvaltningsberättelsens innehåll, *och*  
 7. 31 § andra och tredje styckena om koncernens system för intern kontroll och riskhantering.  
 Ett företag som avses i första stycket behöver inte lämna upplys-

ningar enligt 6 kap. 1 §, om upplysningarna lämnas på annan plats i redovisningen. I sådant fall ska förvaltningsberättelsen för koncernen innehålla en hänvisning till den plats där uppgifterna har lämnats.

ningar enligt 6 kap. 1 §, om upplysningarna lämnas på *någon* annan plats i redovisningen. I sådant fall ska förvaltningsberättelsen för koncernen innehålla en hänvisning till den plats där uppgifterna har lämnats.

### 8 kap. 15 §<sup>52</sup>

Om ett företag publicerar sin årsredovisning i ofullständigt skick, ska det av publikationen framgå att den inte är fullständig. Det ska också anges om den fullständiga årsredovisningen har getts in till registreringsmyndigheten.

*En årsredovisning får, när den publiceras i ofullständigt skick, inte åtföljas av revisionsberättelsen. Publikationen ska i stället innehålla revisorns uttalande om att den fullständiga årsredovisningen har upprättats enligt lag, liksom uppgift om anmärkningar enligt*

*När en årsredovisning publiceras i ofullständigt skick, får den inte åtföljas av revisionsberättelsen. Publikationen ska i stället innehålla revisorns uttalande om att den fullständiga årsredovisningen har upprättats enligt lag, liksom uppgift om anmärkningar enligt*

1. 9 kap. 31, 33 och 34 §§ aktiebolagslagen (2005:551),

2. 8 kap. 13 § andra–fjärde styckena lagen (1987:667) om ekonomiska föreningar,

3. 28–30 §§ revisionslagen (1999:1079), och

4. 4 kap. 11 § andra och tredje styckena stiftelselagen (1994:1220).

Om någon revisionsberättelse inte har lämnats, ska detta förhållande liksom skälen för det anges.

Trots *bestämmelserna i andra stycket* får en ofullständig årsredovisning publiceras tillsammans med revisionsberättelsen, om ofullständigheten består i att

Trots andra stycket får en ofullständig årsredovisning publiceras tillsammans med revisionsberättelsen, om ofullständigheten består i att

1. upplysningar enligt 5 kap. 18 § har lämnats utan uppgift om fördelningen mellan kvinnor och män eller utan uppgift om fördelningen mellan olika länder, eller

1. upplysningar enligt 5 kap. 37 § har lämnats utan uppgift om fördelningen mellan kvinnor och män eller utan uppgift om fördelningen mellan olika länder, eller

2. uppgift enligt 5 kap. 18 b § inte har lämnats.

2. uppgift enligt 5 kap. 38 § inte har lämnats.

### 16 §<sup>53</sup>

Detta kapitel tillämpas också på koncernredovisning och koncernrevisionsberättelse med följande avvikelser:

<sup>52</sup> Senaste lydelse 2010:1515.

<sup>53</sup> Senaste lydelse 1999:1112.

1. Trots *bestämmelserna i 3 § 2 och 5* är moderföretag alltid skyldiga att ge in koncernredovisningen och koncernrevisionsberättelsen till registreringsmyndigheten.

2. Trots *bestämmelserna i 15 § andra stycket* får en ofullständig koncernredovisning, förutom i fall som avses i 15 § fjärde stycket, publiceras tillsammans med koncernrevisionsberättelsen, om ofullständigheten består i att uppgifter som anges i 7 kap. 16 § och som är *av ringa betydelse med hänsyn till kravet på rättvisande bild* har utelämnats.

1. Trots 3 § 2 och 5 är moderföretag alltid skyldiga att ge in koncernredovisningen och koncernrevisionsberättelsen till registreringsmyndigheten.

2. Trots 15 § andra stycket får en ofullständig koncernredovisning, förutom i fall som avses i 15 § fjärde stycket, publiceras tillsammans med koncernrevisionsberättelsen, om ofullständigheten består i att uppgifter som anges i 7 kap. 16 § *första stycket 4* och som *inte är väsentliga* har utelämnats.

**Bilaga 1**<sup>54</sup>***Uppställningsform för balansräkningen (kontoform)*****TILLGÅNGAR****A. Tecknat men ej inbetalt kapital****B. Anläggningstillgångar*****I. Immateriella anläggningstillgångar***

- |  |  |
|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>1. Balanserade utgifter för <i>forsknings- och utvecklingsarbeten och liknande arbeten</i></li> <li>2. Koncessioner, patent, licenser, varumärken samt liknande rättigheter</li> <li>3. Hyresrätter och liknande rättigheter</li> <li>4. Goodwill</li> <li>5. Förskott avseende immateriella anläggningstillgångar</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>1. Balanserade utgifter för <i>utvecklingsarbeten och liknande arbeten</i></li> </ul> |
|--|--|

***II. Materiella anläggningstillgångar***

- 1. Byggnader och mark
- 2. Maskiner och andra tekniska anläggningar
- 3. Inventarier, verktyg och installationer
- 4. Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar

***III. Finansiella anläggningstillgångar***

- |   |  |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>1. Andelar i koncernföretag</li> <li>2. Fordringar hos koncernföretag</li> <li>3. Andelar i intresseföretag</li> <li>4. Fordringar hos intresseföretag</li> <li>7. Andra långfristiga värdepappersinnehav</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>3. Andelar i intresseföretag <i>och gemensamt styrda företag</i></li> <li>4. Fordringar hos intresseföretag <i>och gemensamt styrda företag</i></li> <li>5. Ägarintressen i övriga företag</li> <li>6. Fordringar hos övriga företag <i>som det finns ett ägarintresse i</i></li> </ul> |
|---|--|

<sup>54</sup> Senaste lydelse 2005:918.

8. Lån till delägare och andra, till vilka delägare står i sådant förhållande som sägs i 21 kap. 1 § 3, 4 eller 5 aktiebolagslagen (2005:551)

9. Andra långfristiga fordringar

### **C. Omsättningstillgångar**

#### ***I. Varulager m.m.***

1. Råvaror och förnödenheter
2. Varor under tillverkning
3. Färdiga varor och handelsvaror
4. Pågående arbete för annans räkning
5. Förskott till leverantörer

#### ***II. Fordringar***

- |   |   |
|---|---|
| 1. Kundfordringar                               |   |
| 2. Fordringar hos koncernföretag                |   |
| 3. Fordringar hos intresseföretag               | 3. Fordringar hos intresseföretag och gemensamt styrda företag    |
|   | 4. Fordringar hos övriga företag som det finns ett ägarintresse i |
| 4. Övriga fordringar                            | 5. Övriga fordringar  |
| 5. Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter | 6. Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter                   |

#### ***III. Kortfristiga placeringar***

1. Andelar i koncernföretag
2. Övriga kortfristiga placeringar

#### ***IV. Kassa och bank***

### **EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER**

**A. Eget kapital**, med uppgift om vad som utgör fritt eget kapital och bundet eget kapital

**Aktiebolag:*****I. Aktiekapital******II. Överkursfond******III. Uppskrivningsfond******IV Andra fonder***

1. Reservfond
2. Kapitalandelsfond
3. Fond för verkligt värde
4. Övrigt
4. *Fond för utvecklingsutgifter*
5. Övrigt

***V. Balanserad vinst eller förlust******VI. Årets resultat*****Ekonomiska föreningar:*****I. Inbetalda insatser och emissionsinsatser***

1. Medlemsinsatser
2. Förlagsinsatser

***II. Uppskrivningsfond******III. Andra fonder***

1. Reservfond
2. Kapitalandelsfond
3. Fond för verkligt värde
4. Övrigt
4. *Fond för utvecklingsutgifter*
5. Övrigt

***IV. Balanserad vinst eller förlust******V. Årets resultat*****Övriga företag:*****I. Eget kapital vid räkenskapsårets början***

**II. Insättningar eller uttag under året****III. Förändringar i kapitalandelsfonden****IV. Förändringar i fonden för verkligt värde****V. Årets resultat****VI. Eget kapital vid räkenskapsårets slut****B. Obeskattade reserver****C. Avsättningar**

1. Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser
2. Avsättningar för skatter
3. Övriga avsättningar

**D. Skulder**

- |  |  |
|--|--|
| 1. Obligationslån  |  |
| 2. Skulder till kreditinstitut   |  |
| 3. Förskott från kunder (får även redovisas som avdragspost under Varulager m.m.)                      |  |
| 4. Leverantörsskulder  |  |
| 5. Växelskulder  |  |
| 6. Skulder till koncernföretag   |  |
| 7. Skulder till intresseföretag  | 7. Skulder till intresseföretag och gemensamt styrda företag   |
|  | 8. Skulder till övriga företag som det finns ett ägarintresse i  |
| 8. Skatteskulder   | 9. Skatteskulder   |
| 9. Övriga skulder  | 10. Övriga skulder   |
| a) Återbetalningspliktiga medel mottagna av allmänheten enligt lagen (2004:299) om inlåningsverksamhet | a) Återbetalningspliktiga medel mottagna av allmänheten enligt lagen (2004:299) om inlåningsverksamhet |
| b) Andra skulder   | b) Andra skulder   |
| 10. Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter   | 11. Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter   |



***Poster inom linjen******Ställda säkerheter och ansvarsförbindelser***

*1. Panter och därmed jämförliga säkerheter som har ställts för egna skulder och för förpliktelser som redovisas såsom avsättningar, varje slag för sig*

*2. Övriga ställda panter och därmed jämförliga säkerheter, varje slag för sig*

***3. Ansvarsförbindelser***

*a. Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna och som inte heller har täckning i pensionsstiftelses förmögenhet*

*b. Övriga ansvarsförbindelser*

**Bilaga 2<sup>55</sup>*****Uppställningsform I för resultaträkning (rapportform med kostnads-  
slagsindelning)***

- 1. Nettoomsättning**
- 2. Förändring av varulager**
- 3. Aktiverat arbete för egen räkning**
- 4. Övriga rörelseintäkter**
- 5. Råvaror och förnödenheter**
- 6. Övriga externa kostnader**
- 7. Personalkostnader**
- 8. Avskrivningar och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar**
- 9. Nedskrivningar av omsättningstillgångar utöver normala nedskrivningar**
- 10. Övriga rörelsekostnader**
- 11. Intäkter från andelar i koncernföretag**
- 12. Intäkter från andelar i intresseföretag**
- 12. Intäkter från andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag**
- 13. Intäkter från övriga företag som det finns ett ägarintresse i**
- 13. Intäkter från övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar (med särskild uppgift om intäkter från koncernföretag)**
- 14. Intäkter från övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar (med särskild uppgift om intäkter från koncernföretag)**
- 14. Övriga ränteintäkter och liknande intäkter (med särskild uppgift om intäkter från koncernföretag)**
- 15. Övriga ränteintäkter och liknande intäkter (med särskild uppgift om intäkter från koncernföretag)**
- 15. Nedskrivningar av finansiella anläggningstillgångar och kortfristiga placeringar**
- 16. Nedskrivningar av finansiella anläggningstillgångar och kortfristiga placeringar**
- 16. Räntekostnader och liknande kostnader (med särskild uppgift om kostnader avseende koncernföretag)**
- 17. Räntekostnader och liknande kostnader (med särskild uppgift om kostnader som avser koncernföretag)**

<sup>55</sup> Senaste lydelse 1999:1112.

***17. Extraordinära intäkter***

***18. Extraordinära kostnader***

***19. Bokslutsdispositioner***

***20. Skatt på årets resultat***

***21. Övriga skatter***

***22. Årets resultat***

***18. Bokslutsdispositioner***

***19. Skatt på årets resultat***

***20. Övriga skatter***

***21. Årets resultat***

**Bilaga 3<sup>56</sup>*****Uppställningsform II för resultaträkning (rapportform med funktionsindelning)***

- |  |   |
|--|---|
| <p><b>1. Nettoomsättning</b></p> <p><b>2. Kostnad för sålda varor</b></p> <p><b>3. Bruttoresultat</b></p> <p><b>4. Försäljningskostnader</b></p> <p><b>5. Administrationskostnader</b></p> <p><b>6. Övriga rörelseintäkter</b></p> <p><b>7. Övriga rörelsekostnader</b></p> <p><b>8. Intäkter från andelar i koncernföretag</b></p> <p><b>9. Intäkter från andelar i intresseföretag</b></p> <p><b>10. Intäkter från övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar (med särskild uppgift om intäkter från koncernföretag)</b></p> <p><b>11. Övriga ränteintäkter och liknande intäkter (med särskild uppgift om intäkter från koncernföretag)</b></p> <p><b>12. Nedskrivningar av finansiella anläggningstillgångar och kortfristiga placeringar</b></p> <p><b>13. Räntekostnader och liknande kostnader (med särskild uppgift om kostnader avseende koncernföretag)</b></p> <p><b>14. Extraordinära intäkter</b></p> <p><b>15. Extraordinära kostnader</b></p> <p><b>16. Bokslutsdispositioner</b></p> <p><b>17. Skatt på årets resultat</b></p> | <p><b>9. Intäkter från andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag</b></p> <p><b>10. Intäkter från övriga företag som det finns ett ägarintresse i</b></p> <p><b>11. Intäkter från övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar (med särskild uppgift om intäkter från koncernföretag)</b></p> <p><b>12. Övriga ränteintäkter och liknande intäkter (med särskild uppgift om intäkter från koncernföretag)</b></p> <p><b>13. Nedskrivningar av finansiella anläggningstillgångar och kortfristiga placeringar</b></p> <p><b>14. Räntekostnader och liknande kostnader (med särskild uppgift om kostnader som avser koncernföretag)</b></p> <p><b>15. Bokslutsdispositioner</b></p> <p><b>16. Skatt på årets resultat</b></p> |
|--|---|

<sup>56</sup> Senaste lydelse 1999:1112.

**18. Övriga skatter****19. Årets resultat**

---

**17. Övriga skatter****18. Årets resultat**

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2016.
2. Lagen tillämpas första gången för det räkenskapsår som inleds närmast efter den 31 december 2015.

### 3 Förslag till lag om ändring i sparbankslagen (1987:619)

Härigenom föreskrivs att 6 kap. 11 § sparbankslagen (1987:619)<sup>1</sup> ska ha följande lydelse.

#### Nuvarande lydelse

#### Föreslagen lydelse

#### 6 kap.

#### 11 §<sup>2</sup>

Likvidatorerna *skall* för varje räkenskapsår avge en årsredovisning, som *skall* läggas fram på den ordinarie sparbanksstämman för godkännande. I fråga om likvidatorens redovisning och dess behandling på stämman tillämpas inte 4 kap. 6 § andra stycket 1 och 2 denna lag. Bestämmelserna i 5 kap. 18–25 §§ och 6 kap. 2 § årsredovisningslagen (1995:1554) samt 2 kap. 1 §, 5 kap. 2 § 3 och 6 kap. 3 § lagen (1995:1559) om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag behöver inte heller tillämpas.

*Ingen* tillgång får i balansräkningen tas upp till ett högre värde än den beräknas inbringa efter avdrag för försäljningskostnaderna. Om en tillgång kan beräknas inbringa ett väsentligt högre belopp än det värde som har tagits upp i balansräkningen eller om för en skuld eller en likvidationskostnad kan beräknas *åtgå* ett belopp som väsentligt avviker från den redovisade avsättningen eller skulden, *skall* vid tillgångs-, *avsättnings-* eller *skuldposten det beräknade beloppet anges inom linjen.*

Likvidatorerna *ska* för varje räkenskapsår avge en årsredovisning, som *ska* läggas fram på den ordinarie sparbanksstämman för godkännande. I fråga om likvidatorens redovisning och dess behandling på stämman tillämpas inte 4 kap. 6 § andra stycket 1 och 2 denna lag. Bestämmelserna i 5 kap. 20, 37–44 och 48 §§ och 6 kap. 2 § *första stycket* årsredovisningslagen (1995:1554) samt 2 kap. 1 §, 5 kap. 2 § 4 och 6 kap. 3 § lagen (1995:1559) om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag behöver inte heller tillämpas.

*En* tillgång får *inte tas upp* i balansräkningen till ett högre värde än den beräknas inbringa efter avdrag för försäljningskostnaderna. Om en tillgång kan beräknas inbringa ett väsentligt högre belopp än det värde som har tagits upp i balansräkningen eller om *det* för en skuld eller en likvidationskostnad kan beräknas *gå åt* ett belopp som väsentligt avviker från den redovisade avsättningen eller skulden, *ska det beräknade beloppet anges* vid tillgångs- eller *skuld-* eller *avsättningsposten.*

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2016.

<sup>1</sup> Lagen omtryckt 1996:1005.

<sup>2</sup> Senaste lydelse 1999:1093.

2. Lagen tillämpas första gången för det räkenskapsår som inleds närmast efter den 31 december 2015.

## 4 Förslag till lag om ändring i lagen (1987:667) om ekonomiska föreningar

Härigenom föreskrivs att 4 kap. 1 §, 5 kap. 8 § och 11 kap. 12 § lagen (1987:667) om ekonomiska föreningar ska ha följande lydelse.

### Nuvarande lydelse

### Föreslagen lydelse

#### 4 kap.

##### 1 §<sup>1</sup>

En medlem som har avgått har rätt att sex månader efter avgången få ut sina inbetalda eller genom insatsemission tillgodoförda medlemsinsatser. Beloppet får dock inte överstiga vad som *belöper på* honom eller henne i förhållande till övriga medlemmar av föreningens egna kapital enligt den balansräkning som hänför sig till tiden för avgången. Vid beräkningen av föreningens egna kapital ska bortses från *reservfonden*, uppskrivningsfonden och förlagsinsatserna. I en kreditmarknadsförening får utbetalningar av insatsbelopp dock ske tidigast sex månader efter medlemmens avgång och verkställas bara en gång per kvartal och efter Finansinspektionens tillstånd. Ett insatsbelopp i ett institut för elektroniska pengar får betalas ut bara när det kan ske med hänsyn till bestämmelserna i lagen (2011:755) om elektroniska pengar.

Den *avgångne* har vidare rätt att i samma ordning som övriga medlemmar få ut vad som *belöper på* honom eller henne av beslutad vinstutdelning.

Går föreningen i likvidation inom sex månader från avgången eller meddelas inom samma tid beslut om att försätta föreningen i

En medlem som har avgått har rätt att sex månader efter avgången få ut sina inbetalda eller genom insatsemission tillgodoförda medlemsinsatser. Beloppet får dock inte överstiga vad som *avser* honom eller henne i förhållande till övriga medlemmar av föreningens egna kapital enligt den balansräkning som hänför sig till tiden för avgången. Vid beräkningen av föreningens egna kapital ska *det* bortses från uppskrivningsfonden, *reservfonden*, *kapitalandelsfonden*, *fonden för utvecklingsutgifter* och förlagsinsatserna. I en kreditmarknadsförening får utbetalningar av insatsbelopp dock ske tidigast sex månader efter medlemmens avgång och verkställas bara en gång per kvartal och efter Finansinspektionens tillstånd. Ett insatsbelopp i ett institut för elektroniska pengar får betalas ut bara när det kan ske med hänsyn till bestämmelserna i lagen (2011:755) om elektroniska pengar.

Den *som har avgått* har vidare rätt att i samma ordning som övriga medlemmar få ut vad som *avser* honom eller henne av beslutad vinstutdelning.

Går föreningen i likvidation inom sex månader från avgången eller meddelas inom samma tid beslut om att försätta föreningen i

<sup>1</sup> Senaste lydelse 2011:761.



konkurs, ska *den avgångnes* rätt att få ut medlemsinsatser bedömas enligt grunderna för reglerna om skifte av föreningens tillgångar.

konkurs, ska *rätten för den som har avgått* att få ut medlemsinsatser bedömas enligt grunderna för reglerna om skifte av föreningens tillgångar.

En medlems rätt enligt första–tredje styckena får begränsas i stadgarna. Detta gäller dock inte i sådana fall som avses i 7 kap. 15 § tredje stycket eller 12 kap. 20 §.

I fall som avses i första stycket fjärde meningen ska Finansinspektionen ge tillstånd till utbetalning, om inte kreditmarknadsföreningens förmåga att fullgöra sina förpliktelser äventyras.

## 5 kap.

### 8 §<sup>2</sup>

Inlösen enligt 7 § sker till det belopp som utgör insatsens storlek enligt förlagsandelsbeviset eller, för förlagsandelar som har registrerats hos en central värdepappersförvarare enligt lagen (1998:1479) om kontoföring av finansiella instrument, insatsens storlek enligt registreringen. Beloppet får dock inte överstiga *vad* som av föreningens *egna* kapital enligt den senast fastställda balansräkningen, utan anlitande av *reservfonden* eller uppskrivningsfonden, *belöper på* andelen i förhållande till övriga förlagsinsatser.

Om föreningen försätts i konkurs på en ansökan som görs inom ett år efter inlösen, *skall vad* som föreskrivs i 4 kap. 2 § om återbetalning tillämpas i fråga om förlagsinsatsen. Detta gäller dock inte förlagsinsatser *för vilka inlösen har kunnat ske* utan föregående uppsägning.

Inlösen enligt 7 § sker till det belopp som utgör insatsens storlek enligt förlagsandelsbeviset eller, för förlagsandelar som har registrerats hos en central värdepappersförvarare enligt lagen (1998:1479) om kontoföring av finansiella instrument, insatsens storlek enligt registreringen. Beloppet får dock inte överstiga *det* som av föreningens  *eget* kapital enligt den senast fastställda balansräkningen, utan anlitande av uppskrivningsfonden, *reservfonden, kapitalandelsfonden eller fonden för utvecklingsutgifter, avser* andelen i förhållande till övriga förlagsinsatser.

Om föreningen försätts i konkurs på en ansökan som görs inom ett år efter inlösen, *ska det* som föreskrivs i 4 kap. 2 § om återbetalning tillämpas i fråga om förlagsinsatsen. Detta gäller dock inte förlagsinsatser *som har kunnat lösas in* utan föregående uppsägning.

## 11 kap.

### 12 §<sup>3</sup>

Likvidatorerna *skall* för varje räkenskapsår avge en årsredovisning, som *skall* läggas fram på den

Likvidatorerna *ska* för varje räkenskapsår avge en årsredovisning, som *ska* läggas fram på den

<sup>2</sup> Senaste lydelse 2007:870.

<sup>3</sup> Senaste lydelse 1999:1094.

ordinarie föreningsstämman för godkännande. I fråga om likvidatorernas redovisning och dess behandling på föreningsstämman tillämpas inte 7 kap. 4 § andra stycket 1 och 2 denna lag, 2 kap. 1 § andra stycket, 5 kap. 18–25 §§, 6 kap. 5 § årsredovisningslagen (1995:1554) eller 2 kap. 1 §, 5 kap. 2 § 3 och 6 kap. 3 § lagen (1995:1559) om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag.

I balansräkningen tas det egna kapitalet upp i en post, *varvid* insatskapitalet *anges inom linjen och* i förekommande fall *delas upp* på medlemsinsatskapital och förlagsinsatskapital.

*Ingen* tillgång får tas upp till ett högre värde än den beräknas inbringa efter avdrag för försäljningskostnaderna. Om en tillgång kan beräknas inbringa ett väsentligt högre belopp än det värde som har tagits upp i balansräkningen eller om för en skuld eller en likvidationskostnad kan beräknas *åtgå* ett belopp som väsentligt avviker från den redovisade skulden eller avsättningen, *skall* vid tillgångs- eller skuld- eller avsättningsposten *det beräknade beloppet anges inom linjen*.

ordinarie föreningsstämman för godkännande. I fråga om likvidatorernas redovisning och dess behandling på föreningsstämman tillämpas inte 7 kap. 4 § andra stycket 1 och 2 denna lag, 2 kap. 1 § andra stycket, 5 kap. 20, 37–44 och 48 §§ och 6 kap. 5 § årsredovisningslagen (1995:1554) eller 2 kap. 1 §, 5 kap. 2 § 4 och 6 kap. 3 § lagen (1995:1559) om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag.

I balansräkningen tas det egna kapitalet upp i en post. *Balansräkningen ska dock innehålla uppgift om* insatskapitalet, i förekommande fall *fördelat* på medlemsinsatskapital och förlagsinsatskapital.

*En* tillgång får *inte* tas upp till ett högre värde än den beräknas inbringa efter avdrag för försäljningskostnaderna. Om en tillgång kan beräknas inbringa ett väsentligt högre belopp än det värde som har tagits upp i balansräkningen eller om *det* för en skuld eller en likvidationskostnad kan beräknas *gå åt* ett belopp som väsentligt avviker från den redovisade skulden eller avsättningen, *ska det beräknade beloppet anges* vid tillgångs- eller skuld- eller avsättningsposten.

- 
1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2016.
  2. Lagen tillämpas första gången för det räkenskapsår som inleds närmast efter den 31 december 2015.

## 5 Förslag till lag om ändring i stiftelselagen (1994:1220)

Härigenom föreskrivs att 7 kap. 2 § stiftelselagen (1994:1220) ska ha följande lydelse.

### *Nuvarande lydelse*

### *Föreslagen lydelse*

#### **7 kap.**

#### **2 §**

Vid beräkningen av värdet av stiftelsens tillgångar *skall* det i den balansräkning som avses i 1 § *inom linjen tas upp en post som utvisar* den ökning av tillgångarnas sammanlagda värde som skulle följa, om de redovisades till försäljningsvärdet med avdrag för försäljningskostnaderna. *Beträffande sådana anläggningstillgångar som undergår fortlöpande värdeminskning gäller dock att de skall tas upp till anskaffningsvärdet minskat med erforderliga avskrivningar och nedskrivningar, om man därigenom får ett högre värde.*

Vid beräkningen av summan av stiftelsens skulder *skall* hänsyn inte tas till skulder på grund av statligt stöd för vilket återbetalningsskyldigheten är beroende av stiftelsens ekonomiska ställning, om stödet, för det fall att stiftelsen försätts i konkurs eller träder i likvidation, *skall* återbetalas först sedan övriga skulder till fullo har betalats.

Vid beräkningen av värdet av stiftelsens tillgångar *ska* det i den balansräkning som avses i 1 § *lämnas uppgift om* den ökning av tillgångarnas sammanlagda värde som skulle följa om de redovisades till försäljningsvärdet med avdrag för försäljningskostnaderna. *Sådana anläggningstillgångar som undergår fortlöpande värdeminskning ska dock tas upp till anskaffningsvärdet minskat med nödvändiga avskrivningar och nedskrivningar, om man därigenom får ett högre värde.*

Vid beräkningen av summan av stiftelsens skulder *ska* hänsyn inte tas till skulder på grund av statligt stöd för vilket återbetalningsskyldigheten är beroende av stiftelsens ekonomiska ställning, om stödet, för det fall att stiftelsen försätts i konkurs eller träder i likvidation, *ska* återbetalas först sedan övriga skulder till fullo har betalats.

---

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2016.

2. Lagen tillämpas första gången för det räkenskapsår som inleds närmast efter den 31 december 2015.

## 6 Förslag till lag om ändring i lagen (1995:1559) om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag

Härigenom föreskrivs i fråga om lagen (1995:1559) om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag

*dels* att 1 kap. 4 §, 2 kap. 2 §, 3 kap. 1–3 §§, 4 kap. 1 och 3 §§, 5 kap. 1–4 och 6 §§, 6 kap. 1 §, 7 kap. 2–4, 6 a och 7 §§, bilagorna 1 och 2, rubriken till 5 kap. och rubrikerna närmast före 3 kap. 3 § och 5 kap. 2, 4 och 6 §§ ska ha följande lydelse,

*dels* att det ska införas en ny paragraf, 5 kap. 2 a §, och närmast före 5 kap. 2 a § en ny rubrik av följande lydelse.

### 1 kap.

#### 4 §<sup>1</sup>

Följande bestämmelser i 1 kap. årsredovisningslagen (1995:1554) skall tillämpas:

3 § första stycket 2 om definition av andelar,

4 och 5 §§ om koncern- och intresseföretagsdefinitioner,

6 § om hänsynstagande till vissa rättigheter hos mellanman m.m., samt

7 § om skyldighet för moderföretag och dotterföretag att lämna varandra upplysningar.

Följande bestämmelser i 1 kap. årsredovisningslagen (1995:1554) ska tillämpas:

4 § om vad som avses med koncern, moderföretag, dotterföretag och koncernföretag,

4 a § om vad som avses med ägarintresse,

5 § om vad som avses med intresseföretag,

5 a § om vad som avses med gemensamt styrt företag,

6 § om hänsynstagande till vissa rättigheter hos mellanman m.m.,

7 § om skyldighet för moderföretag och dotterföretag att lämna varandra upplysningar, och

8 och 9 §§ om vad som avses med närstående.

### 2 kap.

#### 2 §<sup>2</sup>

Följande bestämmelser om årsredovisningens innehåll i 2 kap. årsredovisningslagen (1995:1554) ska tillämpas:

1 § om årsredovisningens delar,

2 § om överskådlighet och god redovisningssed,

3 § om rättvisande bild,

3 a § om väsentlighet,

4 § om andra grundläggande redovisningsprinciper,

<sup>1</sup> Senaste lydelse 2006:872.

<sup>2</sup> Senaste lydelse 2008:94.

- 5 § om form *och språk*,  
 6 § om valuta, *samt*  
 7 § första och femte–sjunde styckena om årsredovisningens under-  
 tecknande.

### 3 kap.

#### 1 §<sup>3</sup>

Balansräkningen *skall* upprättas enligt den uppställningsform som anges i bilaga 1 till denna lag. Resultaträkningen *skall* upprättas enligt den uppställningsform som anges i bilaga 2. Hänvisningar i denna lag till poster gäller poster i dessa uppställningsformer, om inte annat framgår.

Trots *bestämmelserna* i första stycket samt 2 och 3 §§ får kreditinstitut och värdepappersbolag som avses i tredje stycket dela upp posterna med hänsyn till deras karaktär och relativa likviditet, om det är förenligt med 2 kap. 2 och 3 §§ årsredovisningslagen (1995:1554).

Bestämmelserna i andra stycket gäller

1. företag som omfattas av en koncernredovisning som upprättas med tillämpning av de internationella redovisningsstandarder som avses i Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002 av den 19 juli 2002 om tillämpning av internationella redovisningsstandarder, och

2. andra företag vars *aktier eller skuldebrev* är upptagna till handel på en reglerad marknad.

Regeringen eller, efter regeringens bemyndigande, Finansinspektionen får meddela föreskrifter om avvikande uppställningsformer för balansräkningen och resultaträkningen för värdepappersbolag, om avvikelserna är nödvändiga med hänsyn till dessa bolags särskilda verksamhetsinriktning.

Balansräkningen *ska* upprättas enligt den uppställningsform som anges i bilaga 1 till denna lag. Resultaträkningen *ska* upprättas enligt den uppställningsform som anges i bilaga 2. Hänvisningar i denna lag till poster gäller poster i dessa uppställningsformer, om inte *något* annat framgår.

Trots första stycket samt 2 och 3 §§ får kreditinstitut och värdepappersbolag som avses i tredje stycket dela upp posterna med hänsyn till deras karaktär och relativa likviditet, om det är förenligt med 2 kap. 2 och 3 §§ årsredovisningslagen (1995:1554).

1. företag som omfattas av en koncernredovisning som upprättas med tillämpning av de internationella redovisningsstandarder som avses i Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002 av den 19 juli 2002 om tillämpning av internationella redovisningsstandarder, *i lydelsen enligt Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 297/2008*, och

2. andra företag vars *överlåtbara värdepapper* är upptagna till handel på en reglerad marknad.

<sup>3</sup> Senaste lydelse 2007:542.

2 §<sup>4</sup>

*Med beaktande av vad som föreskrivs i 3 § skall följande bestämmelser om balansräkningen och resultaträkningen i 3 kap. årsredovisningslagen (1995:1554) tillämpas:*

- 1 § om balansräkningens innehåll,
- 2 § om resultaträkningens innehåll,
- 4 § första, tredje och fjärde styckena om uppställning och sammanslagning av poster m.m.,
- 5 § första–tredje styckena om jämförelsetal,
- 5 a § om överkursfonden,
- 8 § om specificering av större periodiseringsposter,
- 9 § om avsättningar,
- 10 § om specificering av vissa större avsättningar, samt
- 13 § om extraordinära intäkter och kostnader.

*Följande bestämmelser om balansräkningen och resultaträkningen i 3 kap. årsredovisningslagen (1995:1554) ska tillämpas:*

- 9 § om avsättningar, och
- 10 § om specificering av vissa större avsättningar.

*Vid tillämpningen av 3 kap. 4 § årsredovisningslagen ska det som sägs där om sammanslagning av poster som föregås av arabiska siffror i stället gälla poster som föregås av små bokstäver.*

Särskilda regler om sammanslagning av poster och om åtaganden

Särskilda regler om indelningen av eget kapital

## 3 §

*De i 2 § angivna bestämmelserna i 3 kap. årsredovisningslagen (1995:1554) skall tillämpas med följande avvikelser:*

1. *Vad som i 4 § fjärde stycket sägs om sammanslagning av poster som föregås av arabiska siffror skall gälla poster som föregås av små bokstäver.*
2. *Inom linjen skall, utöver ställda säkerheter och ansvarsförbindelser, oåterkalleliga åtaganden som innebär risktagande anges.*

*Eget kapital ska delas upp på följande sätt:*

1. *I bankaktiebolag och andra aktiebolag som omfattas av denna lag ska eget kapital delas upp i bundet eget kapital och fritt eget kapital eller ansamlad förlust. Under bundet eget kapital ska det tas upp Aktiekapital, Uppskrivningsfond, Fond för utvecklingsutgifter, Reservfond och Kapitalandelsfond. Under fritt eget kapital ska det tas upp fria fonder, var för sig, balanserad vinst eller förlust och vinst eller förlust för räkenskapsåret. Balanserad förlust och förlust för räkenskapsåret tas då upp som*

<sup>4</sup> Senaste lydelse 2006:872.

*avdragsposter.*

*2. I sparbanker ska eget kapital delas upp i fonder och vinst eller förlust för räkenskapsåret. Med fonder avses Grundfond, Uppskrivningsfond, Reservfond, Kapitalandelsfond, Fond för verkligt värde, Garantifond och Fond för utvecklingsutgifter. Benämningen fond får inte användas för något annat belopp i balansräkningen. Förlust för räkenskapsåret tas upp som avdragspost.*

*3. I medlemsbanker och kreditmarknadsföreningar ska eget kapital delas upp i bundet eget kapital och fritt eget kapital eller ansamlad förlust. Under bundet eget kapital ska det tas upp Insatskapital, Uppskrivningsfond, Fond för utvecklingsutgifter, Reservfond och Kapitalandelsfond. Medlemsinsatser och förlagsinsatser ska redovisas var för sig. Under fritt eget kapital ska det tas upp fria fonder, var för sig, balanserad vinst eller förlust och vinst eller förlust för räkenskapsåret. Balanserad förlust och förlust för räkenskapsåret tas då upp som avdragsposter.*

*4. Aktiebolag, medlemsbanker och ekonomiska föreningar som omfattas av denna lag ska lämna närmare upplysningar om det belopp av fritt eget kapital som inte kan anses utdelningsbart med hänsyn till tillämpliga bestämmelser om kapitalskydd enligt rörelsereguleringarna för kreditinstitut och värdepappersbolag, och om de förhållanden som motiverar bedömningen.*

*5. Om en sparbank har bidrag till garantifonden i en annan valuta än i redovisningsvalutan, ska dessa räknas om enligt växelkursen på balansdagen. Skillnaden mellan det omräknade beloppet och motsvarande belopp vid räkenskapsårets ingång ska föras mot Andra fonder.*

**4 kap.****1 §<sup>5</sup>**

*Med beaktande av vad som föreskrivs i 2 § ska följande bestämmelser om värderingen i 4 kap. årsredovisningslagen (1995:1554) tillämpas:*

1 § första stycket och 2 § om vad som är anläggningstillgångar och omsättningstillgångar,

3 § om anskaffningsvärde för anläggningstillgångar,

4 § om avskrivning av anläggningstillgångar,

5 § om nedskrivning av anläggningstillgångar,

6–8 §§ om uppskrivning av anläggningstillgångar,

6 § om uppskrivning av anläggningstillgångar,  
7 och 8 §§ om ianspråktagande av uppskrivningsfonden och fonden för utvecklingsutgifter,

9 § första–fjärde styckena om värdering av omsättningstillgångar,

10 § om värdering av pågående arbeten,

11 § om varulagrets anskaffningsvärde,

12 § om redovisning till bestämd mängd och fast värde,

13 a § om redovisning enligt kapitalandelsmetoden,

14 § om egna aktier,

14 a–14 d §§ om värdering av finansiella instrument,

14 e § om värdering av säkrade poster,

15 § om periodisering av vissa belopp vid upptagande av lån, samt

15 § om periodisering av vissa belopp vid upptagande av lån,  
15 a § om avsättningar, och

16 § om omräkning av förlagsinsatser.

**3 §**

Med finansiell anläggningstillgång förstås

1. andelar i *intresseföretag* och koncernföretag,

1. andelar i koncernföretag,  
2. andelar i *intresseföretag* och *gemensamt styrda företag*,

3. *ägarintressen* i *övriga företag*,

2. värdepapper, och

4. värdepapper, och

3. annan tillgång än tillgång som *skall* tas upp i posterna Immateriella anläggningstillgångar (post 9) och Materiella tillgångar (post 10), allt under förutsättning att tillgångarna är avsedda att stadigvarande innehas i den ordinarie verksamheten.

5. annan tillgång än tillgång som *ska* tas upp i posterna Immateriella anläggningstillgångar (post 10) och Materiella tillgångar (post 11), allt under förutsättning att tillgångarna är avsedda att stadigvarande innehas i den ordinarie verksamheten.

<sup>5</sup> Senaste lydelse 2011:1555.



**5 kap. Tilläggsupplysningar****5 kap. Noter m.m.**1 §<sup>6</sup>

Utöver vad som följer av övriga bestämmelser i denna lag ska årsredovisningen innehålla de upplysningar som anges i 3–6 §§ nedan. Upplysningarna ska lämnas i noter. Om det inte står i strid med kravet på överskådlighet, får upplysningarna i stället lämnas i balansräkningen eller resultaträkningen. Vidare ska, med beaktande av vad som föreskrivs i 2 §, följande bestämmelser om tilläggsupplysningar i 5 kap. årsredovisningslagen (1995:1554) tillämpas:

- 1 § andra stycket om hänvisningar till noter,
- 2 § om värderings- och omräkningsprinciper,
- 3 § första–tredje styckena om anläggningstillgångar,
- 4 a–4 c §§ om finansiella instrument,
- 5 § om uppskrivningsfond och fond för verkligt värde,
- 8 och 9 §§ om uppgifter om dotterföretag och vissa andra företag,
- 11 a § första stycket om ekonomiska arrangemang som inte redovisas i balansräkningen,
- 12 § om lån till ledande befattningshavare,
- 12 a § första och tredje styckena samt 12 b § om transaktioner med närstående,
- 13 § om konvertibla lån,
- 14 § andra och tredje styckena om förändringar i eget kapital m.m.,
- 16 och 17 §§ om upplysningar om skatt,
- 18 § om medelantalet anställda under räkenskapsåret,
- 18 b § om könsfördelningen

Följande bestämmelser om upplysningar i noter i 5 kap. årsredovisningslagen (1995:1554) ska tillämpas:

- 3 § om noternas ordningsföljd,
- 4 § om värderingsprinciper,
- 5 § om avvikelser från grundläggande redovisningsprinciper,
- 7 § om jämförelsetal,
- 8 § om anläggningstillgångar,
- 9 § om goodwill,
- 10 § om finansiella instrument,
- 11 § om uppskrivningsfond,
- 12 § om fond för verkligt värde,
- 14 § om ställda säkerheter,
- 15 § om eventualityförpliktelser,
- 16 § om åtaganden till förmån för koncernföretag m.fl.,
- 17 § första stycket om ekonomiska arrangemang som inte redovisas i balansräkningen,
- 18 § om lån till ledande befattningshavare,
- 19 § om exceptionella intäkter och kostnader,
- 20 § om medelantalet anställda under räkenskapsåret,
- 21 § om moderföretag,
- 22 § om väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut,
- 23 § första stycket och 24 § om transaktioner med närstående,
- 25 § om ytterligare upplysningar om anläggningstillgångar,

<sup>6</sup> Senaste lydelse 2010:1525.

*bland ledande befattningshavare,  
19–21 §§ om löner, andra ersättningar och sociala kostnader,  
22 § om pensioner och liknande förmåner,  
23 § om tidigare styrelse och verkställande direktör,  
24 § om suppleanter och vice verkställande direktör,  
25 § om avtal om avgångsvederlag,  
26 § om uppgift om moderföretag, samt  
27 § om europabolag och europa-köoperativ.*

Vid tillämpningen av 5 kap. 20 och 22 §§ årsredovisningslagen ska samtliga företag som omfattas av denna lag anses som publika aktiebolag.

*26 § om omsättningstillgångar,  
27 § om ytterligare upplysningar om finansiella instrument,  
29 och 30 §§ om dotterföretag och vissa andra företag,  
32 § om ytterligare upplysningar om lån till ledande befattningshavare,  
33 § om konvertibla lån,  
34 § om aktiekapitalet,  
35 § om disposition av vinst eller förlust,  
36 § om skatter,  
37 § om ytterligare upplysningar om anställda,  
38 § om könsfördelningen bland ledande befattningshavare,  
39 och 40 §§ om löner, andra ersättningar och sociala kostnader,  
41 § om pensioner och liknande förmåner,  
42 § om tidigare styrelse och verkställande direktör,  
43 § om suppleanter och vice verkställande direktör,  
44 § om avtal om avgångsvederlag,  
45 § om ytterligare upplysningar om moderföretag,  
46 § om ytterligare upplysningar om ställda säkerheter,  
48 § om ersättningar till revisorer och revisionsföretag, och  
49 § om europabolag och europa-köoperativ.*

Vid tillämpningen av 5 kap. 40 och 41 §§ årsredovisningslagen ska samtliga företag som omfattas av denna lag anses som publika aktiebolag.

*Upplysningarna ska lämnas i noter.*

Särskilda regler om tilläggsupplysningarSärskilda regler om upplysningar i noter2 §<sup>7</sup>

De i 1 § angivna bestämmelserna i 5 kap. årsredovisningslagen (1995:1554) skall tillämpas med följande avvikelser:

1. Fråga om tillstånd enligt 9 § andra stycket att utelämnas uppgifter om dotterföretag och vissa andra företag prövas av Finansinspektionen.

2. Vid tillämpningen av 12 § andra stycket första meningen om lån till ledande befattningshavare får upplysning om huvudsakliga lånevillkor, räntesatser samt under räkenskapsåret återbetalda belopp utelämnas.

3. Uppgifter som skall lämnas enligt 20 § första stycket 2 om löner och ersättningar till anställda, skall även omfatta löner och ersättningar till delegater i bank.

De i 1 § angivna bestämmelserna i 5 kap. årsredovisningslagen (1995:1554) ska tillämpas med följande avvikelser:

1. Vid tillämpningen av 15 § ska upplysning lämnas särskilt om

- accepterade och endosserade växlar,
- garantier,
- oåterkalleliga åtaganden som innebär risktagande, varvid åtaganden till följd av återköpstransaktioner ska anges särskilt, och
- övriga eventualförpliktelser.

2. Vid tillämpningen av 18 § andra stycket första meningen om lån till ledande befattningshavare får upplysning om huvudsakliga lånevillkor, räntesatser samt under räkenskapsåret återbetalda belopp utelämnas.

3. Fråga om tillstånd enligt 30 § första stycket att utelämnas uppgifter om dotterföretag och vissa andra företag prövas av Finansinspektionen.

4. Uppgifter som ska lämnas enligt 40 § första stycket 2 om löner och ersättningar till anställda ska även omfatta löner och ersättningar till delegater i banker.

Särskilda regler om övriga upplysningar

## 2 a §

Utöver det som följer av övriga bestämmelser i denna lag ska årsredovisningen innehålla de upplysningar som anges i 3–6 §§. Upplysningarna ska lämnas i noter. Om det inte står i strid med kravet på överskådlighet, får upplysningarna i stället lämnas i balansräk-

<sup>7</sup> Senaste lydelse 1999:1113.

*ningen eller resultaträkningen.*

3 §<sup>8</sup>

Utöver *vad* som följer av 1 § *skall* följande uppgifter lämnas om tillgångar:

1. För överlåtbara värdepapper som inte tas upp till sitt verkliga värde enligt 4 kap. 14 a § årsredovisningslagen (1995:1554) *skall* uppgift lämnas om skillnaden mellan anskaffningsvärde och verkligt värde. Den del som avser värdepapper som tas upp till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet enligt 9 § samma kapitel *skall* anges särskilt.

2. Om det bokförda värdet för räntebärande värdepapper som inte tas upp till sitt verkliga värde enligt 4 kap. 14 a § årsredovisningslagen överstiger eller underskrider det belopp som *skall* infrias på förfallodagen, *skall* mellanskillnaden anges. Summan av överstigande belopp *skall* anges för sig och summan av underskridande belopp *skall* anges för sig.

3. Större belopp i posten Övriga tillgångar (post 12) *skall* specificeras till sin storlek och art.

4. Varje tillgångspost *skall* delas upp i sådana tillgångar som enligt 4 kap. årsredovisningslagen tas upp

a) med utgångspunkt i anskaffningsvärdet enligt 3 §,

b) till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet enligt 9 §, och

c) till sitt verkliga värde enligt 14 a §.

Utöver *det* som följer av 1 § *ska* följande uppgifter lämnas om tillgångar:

1. För överlåtbara värdepapper som inte tas upp till sitt verkliga värde enligt 4 kap. 14 a § årsredovisningslagen (1995:1554) *ska* uppgift lämnas om skillnaden mellan anskaffningsvärde och verkligt värde. Den del som avser värdepapper som tas upp till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet enligt 9 § samma kapitel *ska* anges särskilt.

2. Om det bokförda värdet för räntebärande värdepapper som inte tas upp till sitt verkliga värde enligt 4 kap. 14 a § årsredovisningslagen överstiger eller underskrider det belopp som *ska* infrias på förfallodagen, *ska* mellanskillnaden anges. Summan av överstigande belopp *ska* anges för sig och summan av underskridande belopp *ska* anges för sig.

3. Större belopp i posten Övriga tillgångar (post 13) *ska* specificeras till sin storlek och art.

4. Varje tillgångspost *ska* delas upp i sådana tillgångar som enligt 4 kap. årsredovisningslagen tas upp

a) med utgångspunkt i anskaffningsvärdet enligt 3 §,

b) till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet enligt 9 §, och

c) till sitt verkliga värde enligt 14 a §.

<sup>8</sup> Senaste lydelse 2003:772.

Upplysningar om skulder och indelning av eget kapital      Upplysningar om skulder

4 §<sup>9</sup>

Utöver vad som följer av 1 § ska följande uppgifter lämnas om skulder och eget kapital:

1. För varje efterställd skuld som uppgår till mer än tio procent av samtliga efterställda skulder, ska uppgift lämnas om lånebelopp, lånevaluta, räntesats, förfallodag, omständigheter som kan medföra förtida återbetalning, efterställningsvillkoren samt förutsättningar och villkor för betalning på förfalldagen eller för konvertering. Vidare ska sammanfattande upplysningar lämnas om vilka regler som gäller för övriga efterställda skulder.

2. Större belopp i posten Övriga skulder (post 4) ska specificeras till sin storlek och art.

3. I bankaktiebolag och andra aktiebolag som omfattas av denna lag ska eget kapital delas upp i bundet eget kapital och fritt eget kapital eller ansamlad förlust. Under bundet eget kapital ska tas upp Aktiekapital, Uppskrivningsfond, Reservfond och Kapitalandelsfond. Under fritt eget kapital ska tas upp fria fonder, var för sig, balanserad vinst eller förlust samt vinst eller förlust för räkenskapsåret. Balanserad förlust och förlust för räkenskapsåret tas därvid upp som avdragsposter.

4. I sparbank ska eget kapital delas upp i fonder och vinst eller förlust för räkenskapsåret. Med fonder avses Grundfond, Uppskrivningsfond, Reservfond, Kapitalandelsfond, Fond för verkligt värde samt Garantifond. Benämningen fond får inte användas för annat belopp i balansräkningen. Förlust för räkenskapsåret tas upp

Utöver det som följer av 1 § ska följande upplysningar lämnas om skulder:

1. För varje efterställd skuld som uppgår till mer än tio procent av samtliga efterställda skulder, ska upplysning lämnas om lånebelopp, lånevaluta, räntesats, förfallodag, omständigheter som kan medföra förtida återbetalning, efterställningsvillkoren samt förutsättningar och villkor för betalning på förfalldagen eller för konvertering. Vidare ska sammanfattande upplysningar lämnas om vilka regler som gäller för övriga efterställda skulder.

skulder (post 4) ska specificeras till

<sup>9</sup> Senaste lydelse 2011:764.

*som avdragspost.*

*5. I medlemsbank och kreditmarknadsförening ska eget kapital delas upp i bundet eget kapital och fritt eget kapital eller ansamlad förlust. Under bundet eget kapital ska tas upp Insatskapital, Uppskrivningsfond, Reservfond och Kapitalandelsfond. Medlemsinsatser och förlagsinsatser ska redovisas var för sig. Under fritt eget kapital ska tas upp fria fonder, var för sig, balanserad vinst eller förlust samt vinst eller förlust för räkenskapsåret. Balanserad förlust och förlust för räkenskapsåret tas därvid upp som avdragsposter.*

*6. Aktiebolag, medlemsbanker och ekonomiska föreningar som omfattas av denna lag ska lämna närmare upplysningar om det belopp av fritt eget kapital som inte kan anses utdelningsbart med hänsyn till tillämpliga bestämmelser om kapitalskydd enligt rörelselagarna för kreditinstitut och värdepappersbolag, samt om de förhållanden som motiverar bedömningen.*

*7. Om en sparbank har bidrag till garantifonden i annan valuta än i redovisningsvalutan, ska dessa räknas om enligt växelkursen på balansdagen. Skillnaden mellan det omräknade beloppet och motsvarande belopp vid räkenskapsårets ingång, ska föras mot Andra fonder.*

Upplysningar om intresse- och koncernföretag

Utöver vad som följer av 1 § skall följande uppgifter lämnas om intresseföretag och koncernföretag.

1. För var och en av tillgångsposterna Belåningsbara statsskuld-

Upplysningar om koncernföretag och vissa andra företag

6 §

Utöver det som följer av 1 § ska följande upplysningar lämnas om koncernföretag, intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i.

1. För var och en av tillgångsposterna Belåningsbara statsskuld-

förbindelser m.m. (post 2), Utlåning till kreditinstitut (post 3), Utlåning till allmänheten (post 4) och Obligationer och andra räntebärande värdepapper (post 5) *skall uppgift* lämnas om de fordringar som avser intresseföretag och om de fordringar som avser koncernföretag.

2. För var och en av skuldposterna Skulder till kreditinstitut (post 1), In- och upplåning från allmänheten (post 2), Emitterade värdepapper m.m. (post 3) och Efterställda skulder (post 7) *skall uppgift* lämnas om de skulder som avser intresseföretag och om de skulder som avser koncernföretag.

3. Uppgift om efterställda tillgångar avseende intresseföretag och koncernföretag *skall* lämnas särskilt för varje tillgångspost.

förbindelser m.m. (post 2), Utlåning till kreditinstitut (post 3), Utlåning till allmänheten (post 4) och Obligationer och andra räntebärande värdepapper (post 5) *ska upplysning* lämnas om de fordringar som avser koncernföretag, intresseföretag, gemensamt styrda företag respektive övriga företag som det finns ett ägarintresse i.

2. För var och en av skuldposterna Skulder till kreditinstitut (post 1), In- och upplåning från allmänheten (post 2), Emitterade värdepapper m.m. (post 3) och Efterställda skulder (post 7) *ska upplysning* lämnas om de skulder som avser koncernföretag, intresseföretag, gemensamt styrda företag respektive övriga företag som det finns ett ägarintresse i.

3. Upplysning om efterställda tillgångar för koncernföretag, intresseföretag, gemensamt styrda företag respektive övriga företag som det finns ett ägarintresse i ska lämnas särskilt för varje tillgångspost.

## 6 kap.

### 1 §<sup>10</sup>

Följande bestämmelser i 6 kap. årsredovisningslagen (1995:1554) ska tillämpas:

1 § första–fjärde styckena om förvaltningsberättelsens innehåll,

2 § om förslag till dispositioner av vinst eller förlust m.m.,

2 a § om vissa upplysningar i förvaltningsberättelsen i aktiebolag vars aktier är upptagna till handel på en reglerad marknad eller en motsvarande marknad utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet,

3 § första stycket om vissa upplysningar om ekonomiska föreningar, samt

5 § om kassaflödesanalys.

Bankaktiebolag, kreditmarknadsbolag och värdepappersbolag, vars aktier är upptagna till handel på en reglerad marknad i Sverige, ska även tillämpa 6 kap. 1 a § årsredovisningslagen om förvaltningsberättelsens innehåll.

Bankaktiebolag, kreditmarknadsbolag och värdepappersbolag, vars

Bankaktiebolag, kreditmarknadsbolag och värdepappersbolag, vars

<sup>10</sup> Senaste lydelse 2014:563.

*aktier, teckningsoptioner eller skuldebrev* är upptagna till handel på en reglerad marknad, ska även tillämpa 6 kap. 6–9 §§ årsredovisningslagen om bolagsstyrningsrapport.

*överlåtbara värdepapper* är upptagna till handel på en reglerad marknad, ska även tillämpa 6 kap. 6–9 §§ årsredovisningslagen om bolagsstyrningsrapport.

### 7 kap.

#### 2 §<sup>11</sup>

*Med beaktande av vad som föreskrivs i 3 § ska följande bestämmelser om koncernredovisning i 7 kap. årsredovisningslagen (1995:1554) tillämpas:*

*Följande bestämmelser om koncernredovisning i 7 kap. årsredovisningslagen (1995:1554) ska tillämpas:*

4 § om koncernredovisningens delar,  
 5 § om dotterföretag som ska omfattas av koncernredovisningen,  
 6 § om överskådlighet, god redovisningssed och rättvisande bild,  
 7 § andra stycket om valuta,  
 8 § första meningen om allmänna krav på koncernbalansräkningen och koncernresultaträkningen,  
 9 § om *minoritetsandelar*,  
 9 § om *innehav utan bestämmande inflytande*,  
 10 § om balansdag,  
 12 § om enhetliga principer för koncernredovisningen och årsredovisningen,  
 13 § om elimineringar mellan koncernföretag,  
 15 § om förändringar i koncernens sammansättning,  
 16 och 17 §§ om *uppgifter* om dotterföretag och vissa andra företag,  
 16 och 17 §§ om dotterföretag och vissa andra företag,  
 tag,  
 18–23 §§ om hur dotterföretag ska räknas in i koncernredovisningen,  
 25–30 §§ om hur andelar i intresseföretag och *vissa andra* företag ska räknas in i koncernredovisningen, och  
 25–30 §§ om hur andelar i intresseföretag och *gemensamt styrda* företag ska räknas in i koncernredovisningen, och  
 31 § andra och tredje styckena om koncernens system för intern kontroll och riskhantering.

#### 3 §<sup>12</sup>

De i 2 § angivna bestämmelserna i 7 kap. årsredovisningslagen (1995:1554) *skall* tillämpas med följande avvikelser:

De i 2 § angivna bestämmelserna i 7 kap. årsredovisningslagen (1995:1554) *ska* tillämpas med följande avvikelser:

1. Tillämpas 5 § *tredje* stycket 3 om utelämnande av vissa dotterföretag för andelar som innehas som ett led i en finansiell stöd-

1. Tillämpas 5 § *andra* stycket 3 om utelämnande av vissa dotterföretag för andelar som innehas som ett led i en finansiell stöd-

<sup>11</sup> Senaste lydelse 2009:35.

<sup>12</sup> Senaste lydelse 2004:1175.



aktion för en rekonstruktion eller räddning av ett dotterföretag som är ett kreditinstitut eller värdepappersbolag, *skall* moderföretaget

– i en not upplysa om arten av och villkoren för den finansiella stödaktionen, *samt*

– till sin koncernredovisning foga dotterföretagets årsredovisning.

2. *Fråga* om tillstånd enligt 17 § att utelämna uppgifter om dotterföretag och vissa andra företag prövas av Finansinspektionen.

aktion för en rekonstruktion eller räddning av ett dotterföretag som är ett kreditinstitut eller värdepappersbolag, *ska* moderföretaget

– i en not upplysa om arten av och villkoren för den finansiella stödaktionen, *och*

– till sin koncernredovisning foga dotterföretagets årsredovisning.

2. *Frågor* om tillstånd enligt 17 § att utelämna uppgifter om dotterföretag och vissa andra företag prövas av Finansinspektionen.

#### 4 §<sup>13</sup>

För koncernredovisningen gäller i tillämpliga delar

1. de allmänna bestämmelserna om årsredovisningen i 2 kap. 2 §, med undantag för hänvisningarna till 2 kap. 1–3 §§ årsredovisningslagen (1995:1554),

2. bestämmelserna om balansräkning och resultaträkning i 3 kap., *med det tillägget att vad som avsatts till kapitalandelsfonden ska tas upp som bundet kapital under Andra fonder (post 12) i koncernbalansräkningen,*

3. bestämmelserna om värderingsregler i 4 kap.,

4. bestämmelserna om *tilläggsupplysningar* i 5 kap., med undantag för 2 § 1 och hänvisningarna till 5 kap. 8, 9 och 26 §§ årsredovisningslagen, *samt*

5. bestämmelserna om förvaltningsberättelse och kassaflödesanalys i 6 kap. 1 § första stycket, med undantag för hänvisningen till 6 kap. 2 och 3 §§ årsredovisningslagen.

Trots vad som följer av första stycket 4 får uppgifter enligt 5 kap. 20 § tredje stycket tredje meningen och 5 kap. 22 § andra stycket tredje meningen årsredovisningslagen utelämnas i fråga om dotterföretag. Vid tillämpningen av dessa bestämmelser ska dock de lämnade upp-

2. bestämmelserna om balansräkning och resultaträkning i 3 kap.,

4. bestämmelserna om *noter m.m.* i 5 kap., med undantag för 2 § 1 och hänvisningarna till 5 kap. 21, 29, 30 och 45 §§ årsredovisningslagen, *och*

5. bestämmelserna om förvaltningsberättelse och kassaflödesanalys i 6 kap. 1 § första stycket, med undantag för hänvisningen till 6 kap. 2 § *första stycket* och 3 § årsredovisningslagen.

Trots första stycket 4 får uppgifter enligt 5 kap. 40 § tredje stycket tredje meningen och 5 kap. 41 § andra stycket tredje meningen årsredovisningslagen utelämnas i fråga om dotterföretag. Vid tillämpningen av dessa bestämmelser ska dock de lämnade uppgifterna inne-

<sup>13</sup> Senaste lydelse 2014:563.

gifterna innefatta även löner och andra förmåner från koncernföretag.

fatta även löner och andra förmåner från koncernföretag.

#### 6 a §<sup>14</sup>

Ett moderföretag behöver inte upprätta koncernredovisning, om moderföretagets samtliga dotterföretag är av ringa betydelse med hänsyn till kravet i 7 kap. 6 § årsredovisningslagen (1995:1554) på rättvisande bild. Koncernredovisning ska dock upprättas, om två eller flera dotterföretag tillsammans har mer än sådan ringa betydelse.

Ett moderföretag behöver inte upprätta någon koncernredovisning om samtliga dotterföretag, såväl var för sig som tillsammans, är utan väsentlig betydelse.

*Ett moderföretag behöver inte heller upprätta någon koncernredovisning om moderföretagets samtliga dotterföretag inte behöver omfattas av en koncernredovisning av skäl som anges i 7 kap. 5 § andra stycket årsredovisningslagen (1995:1554).*

#### 7 §<sup>15</sup>

Företag som avses i 1 § och som omfattas av artikel 4 i Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002 av den 19 juli 2002 om tillämpning av internationella redovisningsstandarder ska tillämpa enbart följande bestämmelser i detta kapitel:

Företag som avses i 1 § och som omfattas av artikel 4 i Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002 av den 19 juli 2002 om tillämpning av internationella redovisningsstandarder, i lydelsen enligt Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 297/2008, ska tillämpa enbart följande bestämmelser i detta kapitel:

1. 1 § om skyldighet att upprätta koncernredovisning och i vissa fall kapitaltäckningsanalys,

2. 2 § vad gäller hänvisningen till

a) 7 kap. 4 § första stycket 4 årsredovisningslagen (1995:1554) om förvaltningsberättelse,

b) 7 kap. 12 § första stycket samma lag om enhetliga värderingsprinciper,

c) 7 kap. 31 § andra och tredje styckena samma lag om koncernens system för intern kontroll och riskhantering,

<sup>14</sup> Senaste lydelse 2010:687.

<sup>15</sup> Senaste lydelse 2010:1525.

3.4 § *vad* gäller hänvisningarna till

a) 2 kap. 2 § denna lag, i den del paragrafen hänvisar till årsredovisningslagens bestämmelser i 2 kap. 5 § om *språk och form samt* 2 kap. 7 § om undertecknande,

b) 5 kap. 1 § denna lag, i den del paragrafen hänvisar till följande bestämmelser i 5 kap. årsredovisningslagen:

– 12 § om lån till ledande befattningshavare,

– 18 § om medelantalet anställda under räkenskapsåret,

– 18 b § om könsfördelningen bland ledande befattningshavare,

– 20 § första stycket 1 *samt* andra och tredje styckena *samt* 21 § om löner, ersättningar *och sociala kostnader*,

– 22 § om pensioner och liknande förmåner,

– 23 § om tidigare styrelse och verkställande direktör,

– 24 § om suppleanter och vice verkställande direktör, *och*

– 25 § om avtal om avgångsvederlag,

c) 5 kap. 2 § 2 denna lag med särskilda regler om *tilläggsupplysningar*,

d) 5 kap. 4 § 3–6 denna lag om *indelning av eget kapital*,

e) 6 kap. 1 § denna lag, i den del paragrafen hänvisar till 6 kap. 1 § första–tredje styckena årsredovisningslagen om förvaltningsberättelsens innehåll och till 6 kap. 2 a § årsredovisningslagen om vissa upplysningar i förvalt-

3.4 § *när det* gäller hänvisningarna till

a) 2 kap. 2 § denna lag, i den del *som* paragrafen hänvisar till årsredovisningslagens bestämmelser i 2 kap. 5 § om form *m.m. och* 2 kap. 7 § om undertecknande,

b) 3 kap. 3 § 1–4 denna lag om *indelningen av eget kapital*,

c) 5 kap. 1 § denna lag, i den del *som* paragrafen hänvisar till följande bestämmelser i 5 kap. årsredovisningslagen:

– 18 § om lån till ledande befattningshavare,

– 20 § om medelantalet anställda under räkenskapsåret,

– 32 § om *ytterligare upplysningar om lån till ledande befattningshavare*,

– 37 § om *ytterligare upplysningar om anställda*,

– 38 § om könsfördelningen bland ledande befattningshavare,

– 40 § första stycket 1 *och* andra och tredje styckena om löner *och andra* ersättningar,

– 41 § om pensioner och liknande förmåner,

– 42 § om tidigare styrelse och verkställande direktör,

– 43 § om suppleanter och vice verkställande direktör,

– 44 § om avtal om avgångsvederlag, *och*

– 48 § om *ersättningar till revisorer och revisionsföretag*,

d) 5 kap. 2 § 2 denna lag med särskilda regler om *upplysningar i noter*,

e) 6 kap. 1 § denna lag, i den del *som* paragrafen hänvisar till 6 kap. 1 § första–tredje styckena årsredovisningslagen om förvaltningsberättelsens innehåll och till 6 kap. 2 a § årsredovisningslagen om vissa upplysningar i förvalt-

ningsberättelsen,

f) 6 kap. 2 § denna lag om särskilda upplysningar i förvaltningsberättelsen, *samt*

4. 5–6 a §§ om när koncernredovisning inte behöver upprättas.

Företaget behöver inte lämna upplysningar enligt 6 kap. 1 § om upplysningarna lämnas på annan plats i redovisningen. I sådant fall ska förvaltningsberättelsen innehålla en hänvisning till den plats där uppgifterna har lämnats.

ningsberättelsen,

f) 6 kap. 2 § denna lag om särskilda upplysningar i förvaltningsberättelsen, *och*

4. 5–6 a §§ om när koncernredovisning inte behöver upprättas.

Företaget behöver inte lämna upplysningar enligt 6 kap. 1 § om upplysningarna lämnas på *någon* annan plats i redovisningen. I sådant fall ska förvaltningsberättelsen innehålla en hänvisning till den plats där uppgifterna har lämnats.

**Bilaga 1**<sup>16</sup>*Uppställningsform för balansräkning***TILLGÅNGAR**

- |  |  |
|--|--|
| 1. Kassa och tillgodohavanden hos centralbanker            |  |
| 2. Belåningsbara statsskuldförbindelser m.m.               |  |
| 3. Utlåning till kreditinstitut                            |  |
| 4. Utlåning till allmänheten                               |  |
| 5. Obligationer och andra räntebärande värdepapper         |  |
| 6. Aktier och andelar (som inte ingår i post 7, 8 eller 9) |  |
| 7. Aktier och andelar i intresse-<br>företag               | 7. Aktier och andelar i intresse-<br>företag och gemensamt styrda före-<br>tag |
| 8. Aktier och andelar i koncernföretag                     | 9. Ägarintressen i övriga företag  |
| 9. Immateriella<br>anläggningstillgångar                   | 10. Immateriella<br>anläggningstillgångar                                      |
| a) Goodwill  | a) Goodwill  |
| b) Andra immateriella anlägg-<br>ningstillgångar           | b) Andra immateriella anlägg-<br>ningstillgångar                               |
| 10. Materiella tillgångar                                  | 11. Materiella tillgångar  |
| a) Inventarier   | a) Inventarier   |
| b) Leasingobjekt   | b) Leasingobjekt   |
| c) Byggnader och mark                                      | c) Byggnader och mark  |
| 11. Tecknat ej inbetalt kapital                            | 12. Tecknat ej inbetalt kapital  |
| 12. Övriga tillgångar                                      | 13. Övriga tillgångar  |
| 13. Förutbetalda kostnader och<br>upplupna intäkter        | 14. Förutbetalda kostnader och<br>upplupna intäkter                            |

Summa tillgångar

**SKULDER, AVSÄTTNINGAR OCH EGET KAPITAL**

1. Skulder till kreditinstitut
2. In- och upplåning från allmänheten
  - a) Inlåning
  - b) Upplåning
3. Emitterade värdepapper m.m.
  - a) Emitterade skuldebrev
  - b) Övriga
4. Övriga skulder
5. Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter
6. Avsättningar
  - a) Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser
  - b) Avsättningar för skatter
  - c) Övriga avsättningar
7. Efterställda skulder

<sup>16</sup> Senaste lydelse 2004:1175.

- 8. Obeskattade reserver
- 9. Aktiekapital / Grundfond / Insatskapital
- 10. Överkursfond
- 11. Uppskrivningsfond
- 12. Andra fonder
  - a) Reservfond
  - b) Kapitalandelsfond
  - c) Fond för verkligt värde
  - d) Garantifond
  - e) *Fond för utvecklingsutgifter*
  - f) *Övriga fonder*
- e) Övriga fonder
- 13. Balanserad vinst eller förlust
- 14. Årets resultat

Summa skulder, avsättningar och eget kapital

*POSTER INOM LINJEN*

- 1. Panter och därmed jämförliga säkerheter ställda för egna skulder och för såsom avsättningar redovisade förpliktelse, varje slag för sig*
- 2. Övriga ställda panter och jämförliga säkerheter, varje slag för sig*
- 3. Ansvarsförbindelser*
  - a) Accepterade och endosse-rade växlar*
  - b) Garantier*
  - c) Övriga ansvarsförbindelser*
- 4. Åtaganden*
  - a) Åtaganden till följd av återköpstransaktioner*
  - b) Övriga åtaganden*

**Bilaga 2**

## Uppställningsform för resultaträkning

1. Ränteintäkter
2. Leasingintäkter
3. Räntekostnader
4. Erhållna utdelningar
5. Provisionsintäkter
6. Provisionskostnader
7. Nettoresultat av finansiella transaktioner
8. Övriga rörelseintäkter
9. Allmänna administrationskostnader
10. Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar
11. Övriga rörelsekostnader
12. Kreditförluster, netto
13. Nedskrivningar av finansiella anläggningstillgångar
14. Återföringar av nedskrivningar av finansiella anläggningstillgångar
15. *Extraordinära intäkter*
16. *Extraordinära kostnader*
17. Bokslutsdispositioner
18. Skatt på årets resultat
19. Övriga skatter
20. Årets resultat
15. Bokslutsdispositioner
16. Skatt på årets resultat
17. Övriga skatter
18. Årets resultat

- 
1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2016.
  2. Lagen tillämpas första gången för det räkenskapsår som inleds närmast efter den 31 december 2015.

## 7 Förslag till lag om ändring i lagen (1995:1560) om årsredovisning i försäkringsföretag

Härigenom föreskrivs i fråga om lagen (1995:1560) om årsredovisning i försäkringsföretag

*dels* att 1 kap. 3 §, 2 kap. 2 §, 3 kap. 2–4 §§, 4 kap. 1 och 2 §§, 5 kap. 1, 2, 4 och 6 §§, 6 kap. 1 §, 7 kap. 2–5 §§, bilagorna 1 och 2, rubriken till 5 kap. och rubrikerna närmast före 3 kap. 3 och 4 §§, 5 kap. 2, 4 och 6 §§ ska ha följande lydelse,

*dels* att det ska införas en ny paragraf, 5 kap. 2 a §, och närmast före 5 kap. 2 a § en ny rubrik av följande lydelse.

### 1 kap.

#### 3 §<sup>1</sup>

Följande bestämmelser i 1 kap. årsredovisningslagen (1995:1554) skall tillämpas:

3 § första stycket 2 om definition av andelar,

4 och 5 §§ om *koncern- och intresseföretagsdefinitioner*,

6 § om hänsynstagande till vissa rättigheter hos mellanman m.m.,  
*samt*

7 § om skyldighet för moderföretag och dotterföretag att lämna varandra upplysningar.

Följande bestämmelser i 1 kap. årsredovisningslagen (1995:1554) ska tillämpas:

3 § första stycket 2 om definition av andelar,

4 § om *vad som avses med koncern, moderföretag, dotterföretag och koncernföretag*,

4 a § om *vad som avses med ägarintresse*,

5 § om *vad som avses med intresseföretag*,

5 a § om *vad som avses med gemensamt styrt företag*,

6 § om hänsynstagande till vissa rättigheter hos mellanman m.m.,

7 § om skyldighet för moderföretag och dotterföretag att lämna varandra upplysningar, *och*

8 och 9 §§ om *vad som avses med närstående*.

### 2 kap.

#### 2 §<sup>2</sup>

Följande bestämmelser om årsredovisningens innehåll i 2 kap. årsredovisningslagen (1995:1554) ska tillämpas:

1 § första stycket om årsredovisningens delar,

2 § om överskådlighet och god redovisningssed,

3 § om rättvisande bild,

3 a § om *väsentlighet*,

<sup>1</sup> Senaste lydelse 2006:873.

<sup>2</sup> Senaste lydelse 2008:95.



- 4 § om andra grundläggande redovisningsprinciper,  
 5 § om form och språk, 5 § om form m.m.,  
 6 § om valuta, samt 6 § om valuta, och  
 7 § första och femte–sjunde styckena om årsredovisningens under-  
 tecknande.

### 3 kap.

#### 2 §<sup>3</sup>

Med beaktande av det som föreskrivs i 3 § ska följande bestämmelser om balansräkningen och resultaträkningen i 3 kap. årsredovisningslagen (1995:1554) tillämpas:

- Följande bestämmelser om balansräkningen och resultaträkningen i 3 kap. årsredovisningslagen (1995:1554) ska tillämpas:
- 1 § om balansräkningens innehåll,
  - 2 § om resultaträkningens innehåll,
  - 4 § första, tredje och fjärde styckena om uppställning och sammanslagning av poster m.m.,
  - 5 § första–tredje styckena om jämförelsetal,
  - 5 a § om överkursfonden,
  - 6 § första stycket om fordran på insatser,
  - 8 § om specificering av större periodiseringsposter,
  - 9 § om avsättningar, 9 § om avsättningar, och
  - 10 § om specificering av vissa större avsättningar, samt 10 § om specificering av vissa större avsättningar.
  - 13 § om extraordinära intäkter och kostnader.

*Vid tillämpningen av 3 kap. 4 § årsredovisningslagen ska det som sägs där om sammanslagning av poster som föregås av arabiska siffror inte gälla för posterna upptagna i schemat för resultaträkningen i bilaga 2 eller för sådana poster i balansräkningen som ska tas upp under Placeringstillgångar där livförsäkringstagaren bär placeringsrisk (D), Återförsäkrades andel av försäkringstekniska avsättningar (E) eller Försäkringstekniska avsättningar (DD och EE).*

<sup>3</sup> Senaste lydelse 2010:2058.

Särskilda regler om sammanslagning av poster och åtagandenFörpliktelse till följd av försäkringsavtal3 §<sup>4</sup>

De i 2 § angivna bestämmelserna i 3 kap. årsredovisningslagen (1995:1554) skall tillämpas med följande avvikelser:

En förpliktelse som uppkommit till följd av försäkringsavtal behöver inte tas upp som en eventualförpliktelse.

1. Vad som i 4 § fjärde stycket sägs om sammanslagning av poster som föregås av arabiska siffror gäller inte för posterna upptagna i schemat för resultaträkningen i bilaga 2 eller för sådana poster i balansräkningen som skall tas upp under Placeringsstillgångar för vilka livförsäkringstagaren bär placeringsrisk (D), Återförsäkrarens andel av försäkringstekniska avsättningar (E) eller Försäkringstekniska avsättningar (DD och EE).

2. Inom linjen skall, utöver ställda säkerheter och ansvarsförbindelser, oåterkalleliga åtaganden som innebär risktagande anges.

Förpliktelse till följd av försäkringsavtalSärskilda regler om indelningen av eget kapital

4 §

Förpliktelse som uppkommit till följd av försäkringsavtal behöver inte tas upp som ansvarsförbindelse eller åtagande.

Eget kapital ska delas upp på följande sätt:

1. I livförsäkringsföretag som inte får dela ut vinst ska som bundet eget kapital tas upp Aktiekapital, Garantikapital, Verksamhetskapital, Överkursfond, Förlagsinsatser, Konsolideringsfond, Kapitalandelsfond, Fond för verkligt värde, Fond för utvecklingsutgifter och vinst eller förlust för räkenskapsåret. Förlust för räkenskapsåret tas då upp som avdragspost.

2. I livförsäkringsföretag som får dela ut vinst ska eget kapital delas upp i bundet eget kapital och fritt eget kapital eller ansamlad

<sup>4</sup> Senaste lydelse 1999:603.

förlust. Under bundet eget kapital ska det tas upp Aktiekapital, Garantikapital, Verksamhetskapital, Förlagsinsatser, Uppskrivningsfond, Reservfond, Kapitalandelsfond, Fond för verkligt värde och Fond för utvecklingsutgifter. Under fritt eget kapital eller ansamlad förlust ska det tas upp fria fonder, var för sig, balanserad vinst eller förlust och vinst eller förlust för räkenskapsåret. Balanserad förlust och förlust för räkenskapsåret tas då upp som avdragsposter.

3. I skadeförsäkringsföretag ska eget kapital delas upp i bundet eget kapital och fritt eget kapital eller ansamlad förlust. Under bundet eget kapital ska det tas upp Aktiekapital, Garantikapital, Verksamhetskapital, Förlagsinsatser, Uppskrivningsfond, Reservfond, Kapitalandelsfond och Fond för utvecklingsutgifter. Under fritt eget kapital eller ansamlad förlust ska det tas upp fria fonder, var för sig, balanserad vinst eller förlust samt vinst eller förlust för räkenskapsåret. Balanserad förlust och förlust för räkenskapsåret tas då upp som avdragsposter.

#### 4 kap.

##### 1 §<sup>5</sup>

Med beaktande av vad som föreskrivs i 2 § ska följande bestämmelser om värderingen i 4 kap. årsredovisningslagen (1995:1554) tillämpas:

- |   |   |
|---|---|
| 2 § om immateriella anläggningstillgångar,          | Följande bestämmelser om värderingen i 4 kap. årsredovisningslagen (1995:1554) ska tillämpas: |
| 3 § om anskaffningsvärde för anläggningstillgångar, |   |
| 4 § om avskrivning av anläggningstillgångar,        |   |
| 5 § om nedskrivning av anläggningstillgångar,       |   |
| 6–8 §§ om uppskrivning av anläggningstillgångar,    | 6 § om uppskrivning av anläggningstillgångar,   |
|   | 7 och 8 §§ om ianspråktagande av uppskrivningsfonden och fonden för                           |

<sup>5</sup> Senaste lydelse 2011:1556.

*utvecklingsutgifter,*

- 9 § första–fjärde styckena om värdering av omsättningstillgångar,  
 10 § om värdering av pågående arbeten,  
 11 § om varulagrets anskaffningsvärde,  
 12 § om redovisning till bestämd mängd och fast värde,  
 13 § om omräkning av fordringar och skulder i utländsk valuta,  
 13 a § om redovisning enligt kapitalandelsmetoden,  
 14 § om egna aktier,  
 14 a–14 d §§ om värdering av finansiella instrument,  
 14 e § om värdering av säkrade poster, *samt* 14 e § om värdering av säkrade poster,  
 15 § om periodisering av vissa belopp vid upptagande av lån. 15 § om periodisering av vissa belopp vid upptagande av lån, *och* 15 a § om avsättningar.

2 §<sup>6</sup>

De i 1 § angivna bestämmelserna i 4 kap. årsredovisningslagen (1995:1554) ska tillämpas med följande avvikelser:

1. 2 § tillämpas på immateriella tillgångar (B).  
 2. 3 § ska tillämpas på samtliga tillgångar, om inte annat följer av detta kapitel. 2. 3 § ska tillämpas på samtliga tillgångar, om inte *något* annat följer av detta kapitel.  
 3. 4 § ska tillämpas på dels immateriella tillgångar (B), dels placeringstillgångar (C) samt dels sådana materiella tillgångar och varulager (G.I) och övriga tillgångar (G.III) som stadigvarande ska brukas eller innehas, utom när sådana tillgångar tas upp till sitt verkliga värde.  
 4. a) 5 § ska tillämpas på dels immateriella tillgångar (B), dels placeringstillgångar (C) samt dels sådana materiella tillgångar och varulager (G.I) och övriga tillgångar (G.III) som stadigvarande ska brukas eller innehas, utom när sådana tillgångar tas upp till sitt verkliga värde.  
 b) 5 § andra stycket ska tillämpas endast på placeringar i koncernföretag *och* intresseföretag (C.II), andra finansiella placeringstillgångar (C.III.1–7) samt depåer hos företag som avgivit återförsäkring (C.IV), utom när sådana tillgångar tas upp till sitt verkliga värde. b) 5 § andra stycket ska tillämpas endast på placeringar i koncernföretag, intresseföretag, *gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i* (C.II), andra finansiella placeringstillgångar (C.III.1–7) samt depåer hos företag som avgivit återförsäkring (C.IV), utom när sådana tillgångar tas upp till sitt verkliga värde.  
 5. a) 6 och 8 §§ gäller endast skadeförsäkringsbolag och ska tillämpas på placeringstillgångar (C) samt på sådana tillgångar hänförliga till materiella tillgångar och varulager (G.I) som stadigvarande ska innehas eller brukas, utom när sådana tillgångar tas upp till sitt verkliga värde.  
 b) Aktier och andelar i koncernföretag *och* intresseföretag får inte b) Aktier och andelar i koncernföretag, intresseföretag, *gemen-*

<sup>6</sup> Senaste lydelse 2011:1556.

skrivs upp till högre värde än vad som medges av Finansinspektionen.

*samt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i får inte skrivs upp till högre värde än vad som medges av Finansinspektionen.*

6. Uppskrivningsbelopp enligt 6 § aktiekapitalet genom fondemission eller för avsättning till en uppskrivningsfond (AA.III).

får endast användas för ökning av eller för avsättning till en uppskrivningsfond.

7. 7 § första stycket 2 och andra stycket om användning av uppskrivningsfonden för att täcka förlust får inte tillämpas.

7. 7 § första stycket 2 och andra stycket om användning av uppskrivningsfonden *eller fonden för utvecklingsutgifter* för att täcka förlust får inte tillämpas.

8. 9 § ska tillämpas på dels fordringar (F), dels kassa och bank (G.II), dels sådana materiella tillgångar och varulager (G.I) och övriga tillgångar (G.III) som inte stadigvarande ska brukas eller innehas, utom när sådana tillgångar tas upp till sitt verkliga värde.

9. 12 § ska tillämpas på materiella tillgångar och varulager (G.I).

10. 13 a § får om det finns särskilda skäl och efter Finansinspektionens medgivande tillämpas även av andra försäkringsföretag än sådana företag som det hänvisas till i den bestämmelsen.

*11. Utgifter och inkomster enligt 14 § tredje stycket för egna aktier ska redovisas mot bundet eget kapital i livförsäkringsaktiebolag som inte får dela ut vinst.*

11. Finansiella instrument ska tas upp till sitt verkliga värde om det är förenligt med 14 a §.

12. Finansiella instrument ska tas upp till sitt verkliga värde om det är förenligt med 14 a §.

12. Försäkringsföretag som omfattas av denna lag får tillämpa 14 b § tredje stycket.

13. Försäkringsföretag som omfattas av denna lag får tillämpa 14 b § tredje stycket.

13. Placeringstillgångar för vilka livförsäkringstagaren bär placeringsrisken (D) ska alltid tas upp till sitt verkliga värde.

14. Placeringstillgångar för vilka livförsäkringstagaren bär placeringsrisken (D) ska alltid tas upp till sitt verkliga värde.

## 5 kap. Tilläggsupplysningar

## 5 kap. Noter m.m.

Utöver vad som följer av övriga bestämmelser i denna lag ska årsredovisningen innehålla de upplysningar som anges i 3–6 §§ nedan. Upplysningarna ska lämnas i noter. Om det inte står i strid med kravet på överskådlighet, får upplysning-

1 §<sup>7</sup>

Följande bestämmelser om upplysningar i noter i 5 kap. årsredovisningslagen (1995:1554) ska tillämpas:

<sup>7</sup> Senaste lydelse 2010:1526.

arna i stället lämnas i balansräkningen eller resultaträkningen. Vidare ska, med beaktande av vad som föreskrivs i 2 §, följande bestämmelser om tilläggsupplysningar i 5 kap. årsredovisningslagen (1995:1554) tillämpas:

1 § andra stycket om hänvisningar till noter,

2 § om värderings- och omräkningsprinciper,

3 § första–tredje styckena om anläggningstillgångar,

4 a–4 c §§ om finansiella instrument,

5 § om uppskrivningsfond och fond för verkligt värde,

7 § om inköp och försäljning mellan koncernföretag,

8 och 9 §§ om uppgifter om dotterföretag och vissa andra företag,

10 § andra stycket om kort- och långfristiga balansposter,

11 § första och andra styckena om ställda säkerheter,

11 a § första stycket om ekonomiska arrangemang som inte redovisas i balansräkningen,

12 § om lån till ledande befattningshavare,

12 a § första och tredje styckena samt 12 b § om transaktioner med närstående,

13 § om konvertibla lån,

14 § andra och tredje styckena om förändringar i eget kapital m.m.,

16 och 17 §§ om upplysningar om skatt,

18 § om medelantalet anställda under räkenskapsåret,

18 b § om könsfördelningen bland ledande befattningshavare,

19–21 §§ om löner, andra ersättningar och sociala kostnader,

22 § om pensioner och liknande förmåner,

23 § om tidigare styrelse och verkställande direktör,

3 § om noternas ordningsföljd,

4 § om värderingsprinciper,

5 § om avvikelser från grundläggande redovisningsprinciper,

7 § om jämförelsetal,

8 § om anläggningstillgångar,

9 § om goodwill,

10 § om finansiella instrument,

11 § om uppskrivningsfond,

12 § om fond för verkligt värde,

13 § om långfristiga skulder,

14 § om ställda säkerheter,

15 § om eventualförpliktelser,

16 § om åtaganden till förmån för koncernföretag m.fl.,

17 § första stycket om ekonomiska arrangemang som inte redovisas i balansräkningen,

18 § om lån till ledande befattningshavare,

19 § om exceptionella intäkter och kostnader,

20 § om medelantalet anställda under räkenskapsåret,

21 § om moderföretag,

22 § om väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut,

23 § första stycket och 24 § om transaktioner med närstående,

25 § om ytterligare upplysningar om anläggningstillgångar,

26 § om omsättningstillgångar,

27 § om ytterligare upplysningar om finansiella instrument,

28 § om inköp och försäljningar mellan koncernföretag,

29 och 30 §§ om dotterföretag och vissa andra företag,

31 § om ytterligare upplysningar om långfristiga skulder,

32 § om ytterligare upplysningar om lån till ledande befattningshavare,

33 § om konvertibla lån,

24 § om suppleanter och vice verkställande direktör,  
 25 § om avtal om avgångsvederlag,  
 26 § om uppgift om moderföretag, samt  
 27 § om europabolag och europa-kooperativ.

34 § om aktiekapitalet,  
 35 § om disposition av vinst eller förlust,  
 36 § om skatter,  
 37 § om ytterligare upplysningar om anställda,  
 38 § om könsfördelningen bland ledande befattningshavare,  
 39 och 40 §§ om löner, andra ersättningar och sociala kostnader,  
 41 § om pensioner och liknande förmåner,  
 42 § om tidigare styrelse och verkställande direktör,  
 43 § om suppleanter och vice verkställande direktör,  
 44 § om avtal om avgångsvederlag,  
 45 § om ytterligare upplysningar om moderföretag,  
 46 § om ytterligare upplysningar om ställda säkerheter,  
 48 § om ersättningar till revisorer och revisionsföretag, och  
 49 § om europabolag och europa-kooperativ.

Vid tillämpningen av 5 kap. 20 och 22 §§ årsredovisningslagen ska samtliga företag som omfattas av denna lag anses som publika aktiebolag.

Vid tillämpningen av 5 kap. 40 och 41 §§ årsredovisningslagen ska samtliga företag som omfattas av denna lag anses som publika aktiebolag.

*Upplysningarna ska lämnas i noter.*

Särskilda regler om tilläggsupplysningar

Särskilda regler om upplysningar i noter

2 §<sup>8</sup>

De i 1 § angivna bestämmelserna i 5 kap. årsredovisningslagen (1995:1554) ska tillämpas med följande avvikelser:

1. Utöver värderings- och omräkningsprinciper enligt 2 § ska det anges vilket belopp som respektive värderingsprincip resulterat i.

2. a) 3 § första stycket ska tillämpas på dels immateriella tillgångar (B), dels byggnader och

1. Utöver värderingsprinciper enligt 4 § ska det anges vilket belopp som respektive värderingsprincip resulterat i.

2. a) 8 § första stycket och 25 § andra stycket ska tillämpas på dels immateriella tillgångar (B), dels

<sup>8</sup> Senaste lydelse 2010:2058.

mark (C.I), dels placeringar i koncernföretag och intresseföretag (C.II).

b) 3 § andra och tredje styckena ska tillämpas på dels immateriella tillgångar (B), dels placeringstillgångar (C), dels sådana materiella tillgångar och varulager (G.I) och övriga tillgångar (G.III) som stadigvarande ska brukas eller innehas.

3. 4 § ska tillämpas på byggnader och mark (C.I).

4. 7 § ska i stället för inköp och försäljning gälla mottagen och avgiven återförsäkring.

5. Fråga om tillstånd enligt 9 § andra stycket att utelämna uppgifter om dotterföretag och vissa andra företag prövas av Finansinspektionen.

6. 10 § andra stycket om kort- och långfristiga balansposter ska tillämpas endast beträffande de skulder som förfaller till betalning senare än fem år efter balansdagen.

7. Utgifter och inkomster enligt 14 § andra stycket för egna aktier ska redovisas mot bundet eget kapital i livförsäkringsaktiebolag som inte får dela ut vinst.

8. Utöver upplysningar enligt 18 § ska även uppgift lämnas om medelantalet anställda uppdelat på kontorstjänstemän, fälttjänstemän och övriga anställda i Sverige. Dessutom skall medelantalet fritidsombud och specialombud i Sverige anges var för sig.

9. Uppgift enligt 20 § första stycket 2 om löner och ersättningar till anställda ska delas upp på kontorstjänstemän, fälttjänstemän

byggnader och mark (C.I), dels placeringar i koncernföretag, intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i (C.II).

b) 8 § andra stycket och 25 § tredje stycket ska tillämpas på dels immateriella tillgångar (B), dels placeringstillgångar (C), dels sådana materiella tillgångar och varulager (G.I) och övriga tillgångar (G.III) som stadigvarande ska brukas eller innehas.

3. Vid tillämpningen av 15 § ska upplysning lämnas särskilt om

a) garantier,

b) oåterkalleliga åtaganden som innebär risktagande, varvid åtaganden till följd av återköpstransaktioner ska anges särskilt, och

c) övriga eventualförpliktelser.

4. 28 § ska i stället för inköp och försäljning gälla mottagen och avgiven återförsäkring.

5. Fråga om tillstånd enligt 30 § första stycket att utelämna uppgifter om dotterföretag och vissa andra företag prövas av Finansinspektionen.

6. Utöver upplysningar enligt 20 och 37 §§ ska även uppgift lämnas om medelantalet anställda uppdelat på kontorstjänstemän, fälttjänstemän och övriga anställda i Sverige. Dessutom ska medelantalet fritidsombud och specialombud i Sverige anges var för sig.

7. Uppgift enligt 40 § första stycket 2 om löner och ersättningar till anställda ska delas upp på kontorstjänstemän, fälttjänstemän



och övriga anställda i Sverige. Dessutom ska ersättningsbeloppen för fritidsombud och specialombud i Sverige anges för varje grupp.

och övriga anställda i Sverige. Dessutom ska ersättningsbeloppen för fritidsombud och specialombud i Sverige anges för varje grupp.

Särskilda regler om övriga upplysningar

2 a §

*Utöver det som följer av övriga bestämmelser i denna lag ska årsredovisningen innehålla de upplysningar som anges i 3–6 §§. Upplysningarna ska lämnas i noter. Om det inte står i strid med kravet på överskådlighet, får upplysningarna i stället lämnas i balansräkningen eller resultaträkningen.*

Upplysningar om eget kapital och avsättningar

Upplysningar om avsättningar och eget kapital

4 §<sup>9</sup>

Utöver det som följer av 1 § ska följande uppgifter lämnas om eget kapital och avsättningar:

1. I livförsäkringsföretag som inte får dela ut vinst ska som bundet eget kapital tas upp Aktiekapital, Garantikapital, Verksamhetskapital, Överkursfond, Förlagsinsatser, Konsolideringsfond, Kapitalandelsfond, Fond för verkligt värde och vinst eller förlust för räkenskapsåret. Förlust för räkenskapsåret tas därvid upp som avdragspost.

2. I livförsäkringsföretag som får dela ut vinst ska eget kapital delas upp i bundet eget kapital och fritt eget kapital eller ansamlad förlust. Under bundet eget kapital ska tas upp Aktiekapital, Garantikapital, Verksamhetskapital, Förlagsinsatser, Uppskrivningsfond, Reservfond, Kapitalandelsfond och Fond för verkligt värde. Under fritt eget kapital eller ansamlad förlust ska

Utöver det som följer av 1 § ska följande upplysningar lämnas om avsättningar och eget kapital:

<sup>9</sup> Senaste lydelse 2010:2058.

*tas upp fria fonder, var för sig, balanserad vinst eller förlust samt vinst eller förlust för räkenskapsåret. Balanserad förlust och förlust för räkenskapsåret tas därvid upp som avdragsposter.*

3. I skadeförsäkringsföretag ska eget kapital delas upp i bundet eget kapital och fritt eget kapital eller ansamlad förlust. Under bundet eget kapital ska tas upp Aktiekapital, Garantikapital, Verksamhetskapital, Förlagsinsatser, Uppskrivningsfond, Reservfond och Kapitalandelsfond. Under fritt eget kapital eller ansamlad förlust ska tas upp fria fonder, var för sig, balanserad vinst eller förlust samt vinst eller förlust för räkenskapsåret. Balanserad förlust och förlust för räkenskapsåret tas därvid upp som avdragsposter.

4. Om avsättningen för kvardröjande risker i posten Ej intjänade premier och kvardröjande risker (DD.1) uppgår till väsentligt belopp, ska beloppet anges.

5. Om garanterad återbäring i posten Livförsäkringsavsättning (DD.2) uppgår till väsentligt belopp, ska beloppet anges.

6. Om avvecklingsresultat uppgår till väsentligt belopp ska det anges i en not med fördelning på kategori av skada och belopp. Med avvecklingsresultat avses skillnaden mellan å ena sidan avsättningen för oreglerade skador från föregående år vid räkenskapsårets ingång, efter avdrag för under räkenskapsåret gjorda utbetalningar av ersättningar för skador från föregående år, och å andra sidan avsättningen för oreglerade skador från föregående år vid räkenskapsårets slut.

7. Villkorad återbäring (EE.1) ska delas upp på avsättningar för vilka försäkringstagaren direkt respektive indirekt bär risk.

8. Skadeförsäkringsföretag och

1. Om avsättningen för kvardröjande risker i posten Ej intjänade premier och kvardröjande risker (DD.1) uppgår till väsentligt belopp, ska beloppet anges.

2. Om garanterad återbäring i posten Livförsäkringsavsättning (DD.2) uppgår till väsentligt belopp, ska beloppet anges.

3. Om avvecklingsresultat uppgår till väsentligt belopp ska det anges i en not med fördelning på kategori av skada och belopp. Med avvecklingsresultat avses skillnaden mellan å ena sidan avsättningen för oreglerade skador från föregående år vid räkenskapsårets ingång, efter avdrag för under räkenskapsåret gjorda utbetalningar av ersättningar för skador från föregående år, och å andra sidan avsättningen för oreglerade skador från föregående år vid räkenskapsårets slut.

4. Villkorad återbäring (EE.1) ska delas upp på avsättningar som försäkringstagaren direkt respektive indirekt bär risk för.

5. Skadeförsäkringsföretag och

livförsäkringsföretag som får dela ut vinst ska lämna närmare upplysningar om det belopp av fritt eget kapital som inte kan anses utdelningsbart med hänsyn till bestämmelserna i 4 kap. 1 § försäkringsrörelselagen (2010:2043) och 17 kap. 3 § tredje stycket aktiebolagslagen (2005:551) och om de förhållanden som motiverar bedömningen.

9. Livförsäkringsföretag ska lämna upplysning om belopp som inte får användas för vinstutdelning eller förlusttäckning enligt bolagsordning eller stadgar.

10. Garantikapital, verksamhetskapital och förlagsinsatser i annan valuta än redovisningsvalutan, ska räknas om enligt växelkursen på balansdagen. Skillnaden mellan det omräknade beloppet och motsvarande belopp vid räkenskapsårets ingång ska

– i ömsesidiga skadeförsäkringsbolag och ömsesidiga livförsäkringsbolag som får dela ut vinst samt försäkringsföreningar som får dela ut vinst, *föras mot Balanserad vinst eller förlust*, och

– i ömsesidiga livförsäkringsbolag som inte får dela ut vinst och livförsäkringsföreningar som inte får dela ut vinst *föras mot Andra fonder*.

#### Upplysningar om intresse- och koncernföretag

Utöver vad som följer av 1 § skall för var och en av posterna under Fordringar (F) och Skulder (HH) uppgifter lämnas om de belopp som avser koncernföretag och om de belopp som avser intresseföretag.

livförsäkringsföretag som får dela ut vinst ska lämna närmare upplysningar om det belopp av fritt eget kapital som inte kan anses utdelningsbart med hänsyn till bestämmelserna i 4 kap. 1 § försäkringsrörelselagen (2010:2043) och 17 kap. 3 § tredje stycket aktiebolagslagen (2005:551) och om de förhållanden som motiverar bedömningen.

6. Livförsäkringsföretag ska lämna upplysning om belopp som inte får användas för vinstutdelning eller förlusttäckning enligt bolagsordning eller stadgar.

7. Garantikapital, verksamhetskapital och förlagsinsatser i annan valuta än redovisningsvalutan ska räknas om enligt växelkursen på balansdagen. Skillnaden mellan det omräknade beloppet och motsvarande belopp vid räkenskapsårets ingång ska

– *föras mot Balanserad vinst eller förlust* i ömsesidiga skadeförsäkringsbolag, ömsesidiga livförsäkringsbolag som får dela ut vinst och försäkringsföreningar som får dela ut vinst, och

– *föras mot Andra fonder* i ömsesidiga livförsäkringsbolag som inte får dela ut vinst och livförsäkringsföreningar som inte får dela ut vinst.

#### Upplysningar om koncernföretag och vissa andra företag

6 §<sup>10</sup>

Utöver det som följer av 1 § ska för var och en av posterna under Fordringar (F) och Skulder (HH) upplysningar lämnas om de belopp som avser koncernföretag, intresseföretag, gemensamt styrda företag respektive övriga företag som det

<sup>10</sup> Senaste lydelse 2004:1177.

*finns ett ägarintresse i.*

## 6 kap.

### 1 §<sup>11</sup>

*Med beaktande av det som föreskrivs i andra stycket ska följande bestämmelser i 6 kap. årsredovisningslagen (1995:1554) tillämpas:*

Följande bestämmelser i 6 kap. årsredovisningslagen (1995:1554) ska tillämpas:

1 § första–fjärde styckena om förvaltningsberättelsens innehåll,  
2 § om förslag till dispositioner av vinst eller förlust m.m. och  
2 a § om vissa upplysningar i förvaltningsberättelsen i aktiebolag vars aktier är upptagna till handel på en reglerad marknad eller en motsvarande marknad utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet.

Det som sägs i 6 kap. 1 § andra stycket 6–8 årsredovisningslagen om upplysningar om kvotvärde ska dock i stället avse nominellt belopp.

Försäkringsaktiebolag, vars aktier är upptagna till handel på en reglerad marknad i Sverige, ska även tillämpa 6 kap. 1 a § årsredovisningslagen om förvaltningsberättelsens innehåll. *Vid tillämpningen av nämnda paragraf ska det som sägs om riktlinjer av det slag som avses i 8 kap. 51 § aktiebolagslagen (2005:551) i stället avse riktlinjer av det slag som avses i 8 kap. 9 § försäkringsrörelselagen (1982:713).*

Försäkringsaktiebolag, vars aktier, teckningsoptioner eller skuldebrev är upptagna till handel på en reglerad marknad, ska även tillämpa 6 kap. 6–9 §§ årsredovisningslagen om bolagsstyrningsrapport.

Försäkringsaktiebolag vars överlåtbara värdepapper är upptagna till handel på en reglerad marknad ska även tillämpa 6 kap. 6–9 §§ årsredovisningslagen om bolagsstyrningsrapport.

## 7 kap.

### 2 §<sup>12</sup>

*Med beaktande av vad som föreskrivs i 3 § ska följande bestämmelser om koncernredovisning i 7 kap. årsredovisningslagen (1995:1554) tillämpas:*

Följande bestämmelser om koncernredovisning i 7 kap. årsredovisningslagen (1995:1554) ska tillämpas:

2 och 3 a §§ om när koncernredovisning inte behöver upprättas,  
4 § 1–4 om koncernredovisningens delar,  
5 § om dotterföretag som ska omfattas av koncernredovisningen,  
6 § om överskådlighet, god redovisningssed och rättvisande bild,

<sup>11</sup> Senaste lydelse 2009:36.

<sup>12</sup> Senaste lydelse 2010:688.

- 7 § andra stycket om valuta,  
 8 § första meningen om allmänna krav på koncernbalansräkningen och koncernresultaträkningen,  
 9 § om *minoritetsandelar*, 9 § om *innehav utan bestämmande inflytande*,  
 10 § om balansdag,  
 12 § om enhetliga principer för koncernredovisningen och årsredovisningen,  
 13 § om eliminerings mellan koncernföretag,  
 15 § om förändringar i koncernens sammansättning,  
 16 och 17 §§ om *uppgifter om* 16 och 17 §§ om dotterföretag dotterföretag och vissa andra och vissa andra företag, företag,  
 18–23 §§ om hur dotterföretag ska räknas in i koncernredovisningen,  
 25–30 §§ om hur andelar i intresseföretag och *vissa andra* företag ska räknas in i koncernredovisningen, och 31 § andra och tredje styckena om koncernens system för intern kontroll och riskhantering. 25–30 §§ om hur andelar i intresseföretag och *gemensamt styrda* företag ska räknas in i koncernredovisningen, och 31 § andra och tredje styckena om koncernens system för intern kontroll och riskhantering.

3 §<sup>13</sup>

De i 2 § angivna bestämmelserna i 7 kap. årsredovisningslagen (1995:1554) ska tillämpas med följande avvikelser:

1. I stället för det som sägs i 2 § första stycket 2 ska gälla att moderföretagets koncernredovisning har upprättats och reviderats enligt den lagstiftning som i den staten har tillkommit i enlighet med rådets direktiv 91/674/EEG av den 19 december 1991 om årsbokslut och sammanställd redovisning för försäkringsföretag, *senast ändrat genom Europaparlamentets och rådets direktiv 2006/46/EG, eller har upprättats och reviderats på likvärdigt sätt.*
1. I stället för det som sägs i 2 § första stycket 2 a) ska gälla att moderföretagets koncernredovisning har upprättats och reviderats enligt den lagstiftning som i den staten har tillkommit i enlighet med rådets direktiv 91/674/EEG av den 19 december 1991 om årsbokslut och sammanställd redovisning för försäkringsföretag, *i lydelsen enligt Europaparlamentets och rådets direktiv 2006/46/EG.*
2. I stället för den hänvisning som i 2 § tredje stycket görs till bestämmelser om ingivande och kungörande gäller en hänvisning till 8 kap. 5, 5 a och 6 §§ denna lag.
3. I stället för den i 10 § föreskrivna tiden gäller en tid om sex månader.
4. Det som anges i 12 § första och tredje styckena om att andra värderingsprinciper får användas än i moderföretagets årsredovisning och att koncernföretagens tillgångar, avsättningar och skulder inte behöver

<sup>13</sup> Senaste lydelse 2007:1462.

räknas om, gäller även tillgångar vars värdering påverkar eller bestämmer försäkringstagarnas rättigheter och avsättningar som värderas med regler specifika för försäkringsrörelse. I sådant fall ska upplysning om detta lämnas i en not.

5. Fråga om tillstånd enligt 17 § att utelämna uppgifter om dotterföretag och vissa andra företag prövas av Finansinspektionen.

#### 4 §<sup>14</sup>

För koncernredovisningen gäller i tillämpliga delar

1. de allmänna bestämmelserna om årsredovisningen i 2 kap. 2 §, med undantag för hänvisningarna till 2 kap. 1–3 §§ årsredovisningslagen (1995:1554),

2. bestämmelserna om balansräkning och resultaträkning i 3 kap., med det tillägget att *vad* som avsatts till kapitalandelsfonden ska tas upp i koncernbalansräkningen som bundet eget kapital under Andra fonder (AA.V),

3. bestämmelserna om värderingsregler i 4 kap.,

4. bestämmelserna om *tilläggsupplysningar* i 5 kap., med undantag för 2 § 5 och hänvisningarna till 5 kap. 8, 9 och 26 §§ årsredovisningslagen, samt

5. bestämmelserna om upplysningarna i förvaltningsberättelsen i 6 kap. 1 § första stycket och 2 §, med undantag för hänvisningen till 6 kap. 2 § årsredovisningslagen.

Trots *vad som följer av första stycket 4* får uppgifter enligt 5 kap. 20 § tredje stycket tredje meningen och 5 kap. 22 § andra stycket tredje meningen årsredovisningslagen utelämnas i fråga om dotterföretag. Vid tillämpningen av dessa bestämmelser ska dock de lämnade uppgifterna innefatta även löner och andra förmåner från koncernföretag.

#### 5 §<sup>15</sup>

Företag som avses i 1 § och som omfattas av artikel 4 i Europa-

Företag som avses i 1 § och som omfattas av artikel 4 i Europa-

<sup>14</sup> Senaste lydelse 2010:1526.

<sup>15</sup> Senaste lydelse 2010:2058.

parlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002 av den 19 juli 2002 om tillämpning av internationella redovisningsstandarder ska tillämpa enbart följande bestämmelser i detta kapitel:

1. 1 § om skyldighet att upprätta koncernredovisning,
2. 2 § *vad* gäller hänvisningarna till
- a) 7 kap. 2 § och 3 a §§ årsredovisningslagen (1995:1554) om när koncernredovisning inte behöver upprättas,
- b) 7 kap. 4 § första stycket 4 samma lag om förvaltningsberättelse,
- c) 7 kap. 12 § första stycket samma lag om enhetliga värderingsprinciper,
- d) 7 kap. 31 § andra och tredje styckena samma lag om koncernens system för intern kontroll och riskhantering,
3. 3 § 1, 2 och 4 *såvitt avser* hänvisningen till 7 kap. 12 § första stycket årsredovisningslagen, med särskilda regler om när koncernredovisning inte behöver upprättas,
4. 4 § *vad* gäller hänvisningarna till
- a) 2 kap. 2 § denna lag, i den del paragrafen hänvisar till årsredovisningslagens bestämmelser i 2 kap. 5 § om *språk och form samt* 2 kap. 7 § om undertecknande,
- b) 5 kap. 1 § denna lag, i den del paragrafen hänvisar till följande bestämmelser i 5 kap. årsredovisningslagen:
- 12 § om lån till ledande befattningshavare,
  - 18 § om medelantalet anställda under räkenskapsåret,
  - 18 b § om könsfördelningen bland ledande befattningshavare,
  - 20 § första stycket 1 och andra och tredje styckena *samt* 21 § om löner, ersättningar *och sociala*
- parlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002 av den 19 juli 2002 om tillämpning av internationella redovisningsstandarder, *i lydelsen enligt Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 297/2008*, ska tillämpa enbart följande bestämmelser i detta kapitel:
2. 2 § *när det* gäller hänvisningarna till
3. 3 § 1, 2 och 4 *när det gäller* hänvisningen till 7 kap. 12 § första stycket årsredovisningslagen, med särskilda regler om när koncernredovisning inte behöver upprättas,
4. 4 § *när det* gäller hänvisningarna till
- a) 2 kap. 2 § denna lag, i den del *som* paragrafen hänvisar till årsredovisningslagens bestämmelser i 2 kap. 5 § om form *m.m. och* 2 kap. 7 § om undertecknande,
- b) 3 kap. 4 § denna lag om *indelningen av eget kapital*,
- c) 5 kap. 1 § denna lag, i den del *som* paragrafen hänvisar till följande bestämmelser i 5 kap. årsredovisningslagen:
- 18 § om lån till ledande befattningshavare,
  - 20 § om medelantalet anställda under räkenskapsåret,
  - 32 § om ytterligare upplysningar om lån till ledande befattningshavare,
  - 37 § om ytterligare upplysningar om anställda,
  - 38 § om könsfördelningen bland ledande befattningshavare,
  - 40 § första stycket 1 och andra och tredje styckena om löner *och andra* ersättningar,

*kostnader,*

- 22 § om pensioner och liknande förmåner,
- 23 § om tidigare styrelse och verkställande direktör,
- 24 § om suppleanter och vice verkställande direktör, *samt*
- 25 § om avtal om avgångsvederlag,

c) 5 kap. 2 § 3 denna lag med särskilda regler om *tilläggsupplysningar*,

d) 5 kap. 3 § 4 denna lag om villkorad återbäring,

e) 5 kap. 4 § 1–4 och 6–8 denna lag om *eget kapital* och *avsättningar*,

f) 6 kap. 1 § denna lag, i den del paragrafen hänvisar till 6 kap. 1 § första–tredje styckena årsredovisningslagen om förvaltningsberättelsens innehåll, *samt*

g) 6 kap. 2 § denna lag om särskilda upplysningar i förvaltningsberättelsen.

Företaget behöver inte lämna upplysningar enligt 6 kap. 1 § om upplysningarna lämnas på annan plats i redovisningen. I sådant fall ska förvaltningsberättelsen innehålla en hänvisning till den plats där uppgifterna har lämnats.

– 41 § om pensioner och liknande förmåner,

– 42 § om tidigare styrelse och verkställande direktör,

– 43 § om suppleanter och vice verkställande direktör,

– 44 § om avtal om avgångsvederlag, *och*

– 48 § om *ersättningar till revisorer och revisionsföretag*,

d) 5 kap. 2 § 3 denna lag med särskilda regler om *upplysningar i noter*,

e) 5 kap. 3 § 4 denna lag om villkorad återbäring,

f) 5 kap. 4 § 1 och 3–5 denna lag om *avsättningar* och *eget kapital*,

g) 6 kap. 1 § denna lag, i den del *som* paragrafen hänvisar till 6 kap. 1 § första–tredje styckena årsredovisningslagen om förvaltningsberättelsens innehåll, *och*

h) 6 kap. 2 § denna lag om särskilda upplysningar i förvaltningsberättelsen.

Företaget behöver inte lämna upplysningar enligt 6 kap. 1 § om upplysningarna lämnas på *någon* annan plats i redovisningen. I sådant fall ska förvaltningsberättelsen innehålla en hänvisning till den plats där uppgifterna har lämnats.



**Bilaga 1<sup>16</sup>***Uppställningsform för balansräkning***TILLGÅNGAR**

- A. Tecknat ej inbetalt kapital
- B. Immateriella tillgångar
  - I Goodwill
  - II Andra immateriella tillgångar
- C. Placeringstillgångar
  - I Byggnader och mark
  - II Placeringar i koncernföretag och intresseföretag
    - II Placeringar i koncernföretag, intresseföretag, *gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i*
      - 1. Aktier och andelar i koncernföretag
      - 2. Räntebärande värdepapper emitterade av, och lån till, koncernföretag
      - 3. Aktier och andelar i intresseföretag
      - 3. Aktier och andelar i intresseföretag och *gemensamt styrda företag*
      - 4. Räntebärande värdepapper emitterade av, och lån till, intresseföretag
      - 4. Räntebärande värdepapper emitterade av, och lån till, intresseföretag och *gemensamt styrda företag*
      - 5. Aktier och andelar i *övriga företag som det finns ett ägarintresse i*
      - 6. Räntebärande värdepapper emitterade av, och lån till, *övriga företag som det finns ett ägarintresse i*
    - III Andra finansiella placeringstillgångar
      - 1. Aktier och andelar
      - 2. Obligationer och andra räntebärande värdepapper
      - 3. Andelar i investeringspooler
      - 4. Lån med säkerhet i fast egendom
      - 5. Övriga lån
      - 6. Utlåning till kreditinstitut
      - 7. Övriga finansiella placeringstillgångar
    - IV Depåer hos företag som avgivit återförsäkring
- D. Placeringstillgångar för vilka livförsäkringstagaren bär placeringsrisk
  - 1. Tillgångar för villkorad återbäring
  - 2. Fondförsäkringstillgångar
- E. Återförsäkrars andel av Försäkringstekniska avsättningar
  - 1. Ej intjänade premier och kvardröjande risker
  - 2. Livförsäkringsavsättning

<sup>16</sup> Senaste lydelse 2004:1177.

3. Oreglerade skador
  4. Återbäring och rabatter
  5. Övriga försäkringstekniska avsättningar
  6. Avsättning för livförsäkringar för vilka försäkringstagaren bär risk
    - a) Villkorad återbäring
    - b) Fondförsäkringsåtaganden
- F. Fordringar
- I Fordringar avseende direkt försäkring
  - II Fordringar avseende återförsäkring
  - III Övriga fordringar
- G. Andra tillgångar
- I Materiella tillgångar och varulager
  - II Kassa och bank
  - III Övriga tillgångar
- H. Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter
- I Upplupna ränte- och hyresintäkter
  - II Förutbetalda anskaffningskostnader
  - III Övriga förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

#### EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER

- AA. Eget kapital
- I Aktiekapital eller Garantikapital
  - II Överkursfond
  - III Uppskrivningsfond
  - IV Konsolideringsfond
  - V Andra fonder
    1. Reservfond
    2. Kapitalandelsfond
    3. Fond för verkligt värde
    4. Övriga fonder
    4. *Fond för utvecklingsutgifter*
    5. Övriga fonder
  - VI Balanserad vinst eller förlust
  - VII Årets resultat
- BB. Obeskattade reserver
- CC. Efterställda skulder
- DD. Försäkringstekniska avsättningar (före avgiven återförsäkring)
1. Ej intjänade premier och kvardröjande risker
  2. Livförsäkringsavsättning
  3. Oreglerade skador
  4. Återbäring och rabatter
  5. Utjämningsavsättning
  6. Övriga försäkringstekniska avsättningar
- EE. Försäkringsteknisk avsättning för livförsäkringar för vilka försäkringstagaren bär risk (före avgiven återförsäkring)
1. Villkorad återbäring
  2. Fondförsäkringsåtaganden
- FF. Andra avsättningar

1. Pensioner och liknande förpliktelser
  2. Skatter
  3. Övriga avsättningar
- GG. Depåer från återförsäkrare
- HH. Skulder
- I Skulder avseende direkt försäkring
  - II Skulder avseende återförsäkring
  - III Obligationslån
  - IV Skulder till kreditinstitut
  - V Övriga skulder
- II. Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter
- I Återförsäkrares andel av Förutbetalda anskaffningskostnader
  - II Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

*POSTER INOM LINJEN*

*I Panter och därmed jämförliga säkerheter ställda för egna skulder och för såsom avsättningar redovisade förpliktelser, varje slag för sig*

*II Övriga ställda panter och jämförliga säkerheter, varje slag för sig*

*III Ansvarsförbindelser*

1. Garantier
2. Pensionsförpliktelser

*som ej upptagits bland avsättningar och ej har täckning i pensionsstiftelses förmögenhet*

*3. Övriga ansvarsförbindelser*

*IV Åtaganden*

1. Åtaganden till följd av återköpstransaktioner
2. Övriga åtaganden

**Bilaga 2**<sup>17</sup>*Uppställningsform för resultaträkningen***I. TEKNISK REDOVISNING AV SKADEFÖRSÄKRINGSRÖRELSE**

1. Premieintäkter (efter avgiven återförsäkring)
  - a. Premieinkomst (före avgiven återförsäkring)
  - b. Premier för avgiven återförsäkring (-)
  - c. Förändring i Avsättning för ej intjänade premier och kvardröjande risker, före avgiven återförsäkring (+/-)
  - d. Återförsäkrares andel av Förändring i avsättning för ej intjänade premier och kvardröjande risker (+/-)
2. Kapitalavkastning överförd från finansrörelsen (III.6)
3. Övriga tekniska intäkter (efter avgiven återförsäkring)
4. Försäkringsersättningar (efter avgiven återförsäkring)
  - a. Utbetalda försäkringsersättningar
    - aa) Före avgiven återförsäkring
    - bb) Återförsäkrares andel (-)
  - b. Förändring i Avsättning för oreglerade skador
    - aa) Före avgiven återförsäkring
    - bb) Återförsäkrares andel (-)
5. Förändring i Övriga försäkringstekniska avsättningar (efter avgiven återförsäkring) (+/-)
6. Återbäring och rabatter (efter avgiven återförsäkring)
7. Driftskostnader
8. Övriga tekniska kostnader (efter avgiven återförsäkring)
9. Förändring i Utjämningsavsättning
10. Skadeförsäkringsrörelsens tekniska resultat (införs som post III.1)

**II. TEKNISK REDOVISNING AV LIVFÖRSÄKRINGSRÖRELSE**

1. Premieinkomst (efter avgiven återförsäkring)
  - a. Premieinkomst (före avgiven återförsäkring)
  - b. Premier för avgiven återförsäkring (-)
2. Kapitalavkastning, intäkter
3. Orealiserade vinster på placeringstillgångar
  - a. Värdeökning på placeringstillgångar för vilka livförsäkrings-tagaren bär placeringsrisk
    - aa) Värdeökning på tillgångar för villkorad återbäring
    - bb) Värdeökning på fondförsäkringstillgångar
  - b. Värdeökning på övriga placeringstillgångar
4. Övriga tekniska intäkter (efter avgiven återförsäkring)
5. Försäkringsersättningar (efter avgiven återförsäkring)
  - a. Utbetalda försäkringsersättningar
    - aa) Före avgiven återförsäkring
    - bb) Återförsäkrares andel (-)
  - b. Förändring i Avsättning för oreglerade skador
    - aa) Före avgiven återförsäkring

<sup>17</sup> Senaste lydelse 1999:603.

- bb) Återförsäkrares andel (-)
- 6. Förändring i andra försäkringstekniska avsättningar (efter avgiven återförsäkring) (+/-)
  - a. Livförsäkringsavsättning
    - aa) Före avgiven återförsäkring
    - bb) Återförsäkrares andel (-)
  - b. Försäkringsteknisk avsättning för livförsäkringar för vilka försäkringstagaren bär risk
    - aa) Villkorad återbäring
    - bb) Fondförsäkringsåtaganden
  - c. Övriga försäkringstekniska avsättningar (efter avgiven återförsäkring)
- 7. Återbäring och rabatter (efter avgiven återförsäkring)
- 8. Driftskostnader
- 9. Kapitalavkastning, kostnader
- 10. Orealiserade förluster på placeringstillgångar
  - a. Värdeminskning på placeringstillgångar för vilka livförsäkringstagaren bär placeringsrisk
    - aa) Värdeminskning på tillgångar för villkorad återbäring
    - bb) Värdeminskning på fondförsäkringstillgångar
  - b. Värdeminskning på övriga placeringstillgångar
- 11. Övriga tekniska kostnader (efter avgiven återförsäkring)
- 12. Kapitalavkastning överförd till finansrörelsen (införs som post III.4)
- 13. Livförsäkringsrörelsens tekniska resultat (införs som post III.2)

### III. ICKE-TEKNISK REDOVISNING

- 1. Skadeförsäkringsrörelsens tekniska resultat (post I.10)
- 2. Livförsäkringsrörelsens tekniska resultat (post II.13)
- 3a. Kapitalavkastning, intäkter i skadeförsäkringsrörelsen
- 3b. Orealiserade vinster på placeringstillgångar
- 4. Kapitalavkastning överförd från livförsäkringsrörelsen (post II.12)
- 5a. Kapitalavkastning, kostnader i skadeförsäkringsrörelsen
- 5b. Orealiserade förluster på placeringstillgångar
- 6. Kapitalavkastning överförd till skadeförsäkringsrörelsen (post I.2)
- 7. Övriga intäkter
- 8. Övriga kostnader
- 9. *Extraordinära kostnader*
- 10. *Extraordinära intäkter*
- 11. Bokslutsdispositioner
- 12. Skatt på årets resultat
- 13. Övriga skatter
- 14. Årets resultat
- 9. Bokslutsdispositioner
- 10. Skatt på årets resultat
- 11. Övriga skatter
- 12. Årets resultat

- 
- 1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2016.
  - 2. Lagen tillämpas första gången för det räkenskapsår som inleds närmast efter den 31 december 2015.

## 8 Förslag till lag om ändring i lagen (1995:1570) om medlemsbanker

Härigenom föreskrivs att 4 kap. 1 §, 5 kap. 8 § och 9 kap. 13 § lagen (1995:1570) om medlemsbanker ska ha följande lydelse.

### Nuvarande lydelse

En medlem som har avgått ur en medlemsbank har rätt att få ut sina inbetalda eller genom insatsemission tillgodoförda medlemsinsatser. Beloppet får dock inte överstiga hans andel i förhållande till övriga medlemmar av bankens egna kapital enligt den balansräkning som hänför sig till tiden för avgången. Vid beräkningen av bankens egna kapital *skall* man bortse från reservfonden, *fonden för orealiserade vinster*, *uppskrivningsfonden* och förlagsinsatserna. Banken får betala ut en medlems inbetalda eller genom insatsemission tillgodoförda medlemsinsatser tidigast sex månader efter dennes avgång. Utbetalning får verkställas bara en gång per kvartal och efter Finansinspektionens tillstånd. Inspektionen *skall* ge tillstånd till utbetalning om inte bankens förmåga att fullgöra sina förpliktelser äventyras.

Den *avgångne* har vidare rätt att på samma sätt som övriga medlemmar få ut sin andel av beslutad vinstutdelning.

Går medlemsbanken i likvidation inom sex månader från avgången eller meddelas inom samma tid beslut om att försätta banken i konkurs, *skall den avgångnes* rätt att få ut medlemsinsatser bedömas

### Föreslagen lydelse

#### 4 kap.

##### 1 §<sup>1</sup>

En medlem som har avgått ur en medlemsbank har rätt att få ut sina inbetalda eller genom insatsemission tillgodoförda medlemsinsatser. Beloppet får dock inte överstiga hans *eller hennes* andel i förhållande till övriga medlemmar av bankens egna kapital enligt den balansräkning som hänför sig till tiden för avgången. Vid beräkningen av bankens egna kapital *ska* man bortse från *uppskrivningsfonden*, reservfonden, *kapitalandelsfonden*, *fonden för utvecklingsutgifter* och förlagsinsatserna. Banken får betala ut en medlems inbetalda eller genom insatsemission tillgodoförda medlemsinsatser tidigast sex månader efter dennes avgång. Utbetalning får verkställas bara en gång per kvartal och efter Finansinspektionens tillstånd. Inspektionen *ska* ge tillstånd till utbetalning om inte bankens förmåga att fullgöra sina förpliktelser äventyras.

Den *som har avgått* har vidare rätt att på samma sätt som övriga medlemmar få ut sin andel av beslutad vinstutdelning.

Går medlemsbanken i likvidation inom sex månader från avgången eller meddelas inom samma tid beslut om att försätta banken i konkurs, *ska rätten för den som har avgått* att få ut medlems-

<sup>1</sup> Senaste lydelse 2004:318.

enligt grunderna för reglerna om insatser bedömas enligt grunderna skifte av bankens tillgångar. för reglerna om skifte av bankens tillgångar.

En medlems rätt enligt första–tredje styckena får begränsas i stadgarna. Detta gäller dock inte i sådana fall som avses i 7 kap. 15 § tredje stycket eller 10 kap. 3 § andra stycket.

### 5 kap.

#### 8 §<sup>2</sup>

Inlösen enligt 7 § sker till det belopp som utgör insatsens storlek enligt förlagsandelsbeviset eller, för förlagsandelar som har registrerats hos en central värdepappersförvarare enligt lagen (1998:1479) om kontoföring av finansiella instrument, insatsens storlek enligt registreringen. Beloppet får dock inte överstiga *vad* som av medlemsbankens *egna* kapital enligt den senast fastställda balansräkningen, utan anlitande av reservfonden eller uppskrivningsfonden, *belöper på* andelen i förhållande till övriga förlagsinsatser.

Om banken försätts i konkurs på en ansökan som görs inom ett år efter inlösen, *skall vad* som föreskrivs i 4 kap. 2 § om återbetalning tillämpas i fråga om förlagsinsatsen. Detta gäller dock inte förlagsinsatser *för vilka inlösen har kunnat ske* utan föregående uppsägning.

Inlösen enligt 7 § sker till det belopp som utgör insatsens storlek enligt förlagsandelsbeviset eller, för förlagsandelar som har registrerats hos en central värdepappersförvarare enligt lagen (1998:1479) om kontoföring av finansiella instrument, insatsens storlek enligt registreringen. Beloppet får dock inte överstiga *det* som av medlemsbankens *eget* kapital enligt den senast fastställda balansräkningen, utan anlitande av *uppskrivningsfonden, reservfonden, kapitalandelsfonden eller fonden för utvecklingsutgifter, är att hänföra till* andelen i förhållande till övriga förlagsinsatser

Om banken försätts i konkurs på en ansökan som görs inom ett år efter inlösen, *ska det* som föreskrivs i 4 kap. 2 § om återbetalning tillämpas i fråga om förlagsinsatsen. Detta gäller dock inte förlagsinsatser *som har kunnat lösas in* utan föregående uppsägning.

### 9 kap.

#### 13 §<sup>3</sup>

Likvidatorerna *skall* för varje räkenskapsår lämna en årsredovisning, som *skall* läggas fram på den ordinarie föreningsstämman för godkännande. I fråga om likvidatorernas redovisning och dess behandling på stämman tillämpas

Likvidatorerna *ska* för varje räkenskapsår lämna en årsredovisning, som *ska* läggas fram på den ordinarie föreningsstämman för godkännande. I fråga om likvidatorernas redovisning och dess behandling på stämman tillämpas

<sup>2</sup> Senaste lydelse 2007:871.

<sup>3</sup> Senaste lydelse 1999:1116.

inte 7 kap. 5 § andra stycket 1 och 2 denna lag. Bestämmelserna i 5 kap. 18–25 §§ och 6 kap. 2 § årsredovisningslagen (1995:1554) samt 2 kap. 1 §, 5 kap. 2 § 3 och 6 kap. 2 och 3 §§ lagen (1995:1559) om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag behöver inte heller tillämpas.

I balansräkningen tas det egna kapitalet upp i en post, *varvid insatskapitalet anges inom linjen och i förekommande fall delas upp på medlemsinsatskapital och förlagsinsatskapital.*

*Ingen tillgång får tas upp till ett högre värde än den beräknas inbringa efter avdrag för försäljningskostnaderna. Om en tillgång kan beräknas inbringa ett väsentligt högre belopp än det värde som har tagits upp i balansräkningen eller om det för en skuld eller en likvidationskostnad kan beräknas gå åt ett belopp som väsentligt avviker från den redovisade avsättningen eller skulden, skall vid tillgångs-, avsättnings- eller skuldposten det beräknade beloppet anges inom linjen.*

inte 7 kap. 5 § andra stycket 1 och 2 denna lag. Bestämmelserna i 5 kap. 20, 37–44 och 48 §§ och 6 kap. 2 § första stycket årsredovisningslagen (1995:1554) samt 2 kap. 1 §, 5 kap. 2 § 4 och 6 kap. 2 och 3 §§ lagen (1995:1559) om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag behöver inte heller tillämpas.

I balansräkningen tas det egna kapitalet upp i en post. *Balansräkningen ska dock innehålla uppgift om insatskapitalet, i förekommande fall fördelat på medlemsinsatskapital och förlagsinsatskapital.*

*En tillgång får inte tas upp till ett högre värde än den beräknas inbringa efter avdrag för försäljningskostnaderna. Om en tillgång kan beräknas inbringa ett väsentligt högre belopp än det värde som har tagits upp i balansräkningen eller om det för en skuld eller en likvidationskostnad kan beräknas gå åt ett belopp som väsentligt avviker från den redovisade avsättningen eller skulden, ska det beräknade beloppet anges vid tillgångs- eller avsättnings- eller skuldposten.*

- 
1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2016.
  2. Lagen tillämpas första gången för det räkenskapsår som inleds närmast efter den 31 december 2015.



## 9 Förslag till lag om ändring i lagen (1998:710) med vissa bestämmelser om Pensionsmyndighetens premiepensionsverksamhet

Härigenom föreskrivs att 5 § lagen (1998:710) med vissa bestämmelser om Pensionsmyndighetens premiepensionsverksamhet<sup>1</sup> ska ha följande lydelse.

### Nuvarande lydelse

### Föreslagen lydelse

#### 5 §<sup>2</sup>

I Pensionsmyndighetens årsredovisning ska en särskild redovisning för premiepensionsverksamheten ingå. För denna redovisning ska följande bestämmelser i lagen (1995:1560) om årsredovisning i försäkringsföretag tillämpas.

- 1 kap. 2 § om hänvisningar till årsredovisningslagen (1995:1554),
- 1 kap. 3 § om vissa definitioner,
- 2 kap. 1 § om skyldighet att ta in en resultatanalys i årsredovisningen,
- 2 kap. 2 § om årsredovisningens innehåll m.m. när det gäller hänvisningarna till bestämmelserna i 2 kap. 1–6 §§ årsredovisningslagen,
- 3 kap. om balans- och resultaträkning,
- 4 kap. 1 § om värderingsregler när det gäller hänvisningarna till bestämmelserna i 4 kap. 14 a–15 §§ årsredovisningslagen,
- 4 kap. 2 § 11–13 om hur värderingsreglerna ska tillämpas på ett försäkringsföretags tillgångar,
- 4 kap. 4–9 §§ om värderingsregler,
- 5 kap. 1 § om *tilläggsupplysningar* med undantag av hänvisningarna till 5 kap. 1–4 §§, 5 § och 16–25 §§ årsredovisningslagen,
- 5 kap. 2–6 §§ om *tilläggsupplysningar*,
- 6 kap. om förvaltningsberättelse och resultatanalys, och
- 10 kap. 1 § om överklagande av Finansinspektionens beslut.

Om myndigheten företräder staten som ägare av ett eller flera företag, i vilka staten har ett sådant inflytande som anges i 1 kap. 4 § första, andra eller tredje stycket årsredovisningslagen (1995:1554), ska myndigheten även upprätta en koncernredovisning med tillämpning av bestämmelserna om sådan redovisning i 7 kap. 2–4 §§ lagen om årsredovisning i försäk-

<sup>1</sup> Senaste lydelse av lagens rubrik 2009:999.

<sup>2</sup> Senaste lydelse 2010:2061.

ringsföretag.

Vid tillämpningen av de bestämmelser som anges i första och andra styckena ska myndigheten anses som ett livförsäkringsföretag. Det som sägs om intresseföretag ska avse företag i vilka staten har ett sådant inflytande som anges i 1 kap. 5 § årsredovisningslagen, om myndigheten företräder staten som ägare. Det som sägs om företagets verkställande direktör ska avse myndighetens chef.

Vid tillämpningen av de bestämmelser som anges i första och andra styckena ska myndigheten anses som ett livförsäkringsföretag. Det som sägs om intresseföretag *och gemensamt styrda företag* ska avse företag i vilka staten har ett sådant inflytande som anges i 1 kap. 5 *respektive 5 a* § årsredovisningslagen, om myndigheten företräder staten som ägare. Det som sägs om företagets verkställande direktör ska avse myndighetens chef.

- 
1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2016.
  2. Lagen tillämpas första gången för det räkenskapsår som inleds närmast efter den 31 december 2015.

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

Härigenom föreskrivs att 6 kap. 4 och 5 §§ och 7 kap. 3 a § bokföringslagen (1999:1078) ska ha följande lydelse.

### Nuvarande lydelse

### Föreslagen lydelse

#### 6 kap.

#### 4 §<sup>1</sup>

Ett årsbokslut ska bestå av en resultaträkning och en balansräkning. Årsbokslutet ska upprättas i vanlig läsbar form eller i elektronisk form. Beloppen i årsbokslutet ska anges i svenska kronor.

När årsbokslutet upprättas, ska följande bestämmelser i årsredovisningslagen (1995:1554) tillämpas:

1 kap. 3 § om vad som avses med andelar och nettoomsättning samt om de tillägg som ska göras till nettoomsättningen,

1 kap. 4–6 §§ om *koncern- och intresseföretagsdefinitioner*, 1 kap. 4–6 §§ om *koncern, intresseföretag m.m.*,

2 kap. 2 § om överskådlighet och god redovisningssed, 2 kap. 3 a § om *väsentlighet*,

2 kap. 4 § om andra grundläggande redovisningsprinciper,

2 kap. 7 § om undertecknande,

3 kap. 1 och 2 §§ om balans- och resultaträkningarnas innehåll,

3 kap. 3 och 4 §§ om uppställningsformer,

3 kap. 9 § om avsättningar, 3 kap. 9 § om *redovisning av avsättningar*,

3 kap. 11 § första stycket om resultaträkning i förkortad form,

4 kap. 1 och 2 §§ om vad som är anläggningstillgångar och omsättningstillgångar,

4 kap. 3 § första stycket om anskaffningsvärdet för anläggningstillgångar,

4 kap. 4 § om avskrivning av anläggningstillgångar,

4 kap. 5 § om nedskrivning av anläggningstillgångar,

4 kap. 9 § om värdering av omsättningstillgångar,

4 kap. 10 § om värdering av pågående arbeten,

4 kap. 11 § om varulagrets anskaffningsvärde,

4 kap. 12 § om redovisning till bestämd mängd och fast värde, *och* 4 kap. 12 § om redovisning till bestämd mängd och fast värde,

4 kap. 13 § om omräkning av fordringar och skulder i utländsk valuta, *och* 4 kap. 13 § om omräkning av fordringar och skulder i utländsk valuta, *och*

4 kap. 15 a § om värdering av avsättningar.

<sup>1</sup> Senaste lydelse 2010:1514.

5 §<sup>2</sup>

I årsbokslutet ska företaget lämna de ytterligare upplysningar som anges i andra och tredje styckena.

Upplysningar ska lämnas om:

1. vilka principer för värdering av tillgångar, avsättningar och skulder som har tillämpats,

2. hur värdet av varje post som tas upp som anläggningstillgång i balansräkningen har beräknats, och

3. hur stor del av de totala skulderna som förfaller till betalning senare än ett år efter balansdagen.

2. hur värdet av varje post som tas upp som anläggningstillgång i balansräkningen har beräknats,

3. hur stor del av de totala skulderna som ska betalas senare än ett år efter balansdagen,

4. ställda säkerheter, med angivande av säkerheternas omfattning, art och form, och

5. summan av garantiåtaganden, ekonomiska åtaganden och eventuella förpliktelser som inte tas upp i balansräkningen (eventualförpliktelser).

Om företaget har ändrat redovisningsprinciper, ska en upplysning lämnas om detta. Skälen för ändringen ska anges.

## 7 kap.

3 a §<sup>3</sup>

Trots bestämmelserna i 2 § får ett företag förvara maskinläsbara medier och hålla maskinutrustning och system tillgängliga i ett annat land inom Europeiska unionen om

1. platsen för förvaring och varje ändring av denna plats anmäls till Skatteverket eller, när det gäller företag som står under Finansinspektionens tillsyn, till Finansinspektionen,

2. företaget på begäran av Skatteverket eller Tullverket medger omedelbar elektronisk åtkomst till räkenskapsinformationen för kontrolländamål under arkiveringstiden, och

3. företaget genom omedelbar utskrift kan ta fram räkenskapsinformationen i Sverige i sådan form som avses i 1 § 1 eller 2.

Första stycket gäller också förvaring i ett land utanför Europeiska unionen med vilket det finns rättsliga instrument om ömsesidigt bistånd med en räckvidd som är likartad med de som föreskrivs i

– rådets direktiv 76/308/EEG av den 15 mars 1976 om ömsesidigt bistånd för indrivning av fordringar uppkomna till följd av verksamhet som utgör en del av finansieringssystemet för Europeiska utvecklings- och garantifonden för

– rådets direktiv 2010/24/EU av den 16 mars 2010 om ömsesidigt bistånd för indrivning av fordringar som avser skatter, avgifter och andra åtgärder, i den ursprungliga lydelsen,

<sup>2</sup> Senaste lydelse 2010:1514.

<sup>3</sup> Senaste lydelse 2003:1135.

*jordbruket och av jordbruksavgifter och tullar samt med avseende på mervärdeskatt,*

– rådets direktiv 77/799/EEG av den 19 december 1977 om ömsesidigt bistånd av medlemsstaternas behöriga myndigheter på direktbeskattningens område, och

– rådets förordning (EEG) nr 218/92 av den 27 januari 1992 om administrativt samarbete inom området för indirekt beskattning (mervärdeskatt).

– rådets direktiv 2011/16/EU av den 15 februari 2011 om administrativt samarbete i fråga om beskattning och om upphävande av direktiv 77/799/EEG, i lydelsen enligt rådets direktiv 2014/107/EU, och

– rådets förordning (EU) nr 904/2010 av den 7 oktober 2010 om administrativt samarbete och kampen mot mervärdeskattebedrägeri, i lydelsen enligt rådets förordning (EU) nr 517/2013.

- 
1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2016.
  2. Lagen tillämpas första gången för det räkenskapsår som inleds närmast efter den 31 december 2015.

## 11 Förslag till lag om ändring i revisionslagen (1999:1079)

Härigenom föreskrivs att 6 § revisionslagen (1999:1079) ska ha följande lydelse.

### *Nuvarande lydelse*

Revisorn *skall* efter varje räkenskapsår lämna en revisionsberättelse till företaget. Bestämmelser om berättelsens innehåll och den tidpunkt då den *skall* lämnas till företagsledningen finns i 27–32 §§.

Om företaget är ett moderföretag, *skall* revisorn även lämna en koncernrevisionsberättelse enligt bestämmelserna i 33 §. Detta gäller inte om moderföretaget enligt 7 kap. 2 *eller* 3 § årsredovisningslagen (1995:1554) inte behöver upprätta koncernredovisning.

### *Föreslagen lydelse*

#### 6 §

Revisorn *ska* efter varje räkenskapsår lämna en revisionsberättelse till företaget. Bestämmelser om berättelsens innehåll och den tidpunkt då den *ska* lämnas till företagsledningen finns i 27–32 §§.

Om företaget är ett moderföretag, *ska* revisorn även lämna en koncernrevisionsberättelse enligt bestämmelserna i 33 §. Detta gäller inte om moderföretaget enligt 7 kap. 2, 3 *eller* 3 a § årsredovisningslagen (1995:1554) inte behöver upprätta koncernredovisning.

- 
1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2016.
  2. Lagen tillämpas första gången för det räkenskapsår som inleds närmast efter den 31 december 2015.

## 12 Förslag till lag om ändring i lagen (2004:46) om värdepappersfonder

Härigenom föreskrivs att 2 kap. 3 a § lagen (2004:46) om värdepappersfonder<sup>1</sup> ska ha följande lydelse.

### *Nuvarande lydelse*

### *Föreslagen lydelse*

#### **2 kap.**

#### **3 a §<sup>2</sup>**

Vid tillämpningen av 5 kap. 20 och 22 §§ årsredovisningslagen (1995:1554) *skall* fondbolag anses som publika aktiebolag.

Vid tillämpningen av 9 kap. 17 § och 10 kap. 10 § aktiebolagslagen (2005:551) om jäv för revisor och lekmannarevisor *skall* fondbolag anses som aktiebolag som avses i 9 kap. 13 eller 14 § samma lag.

Vid tillämpningen av 5 kap. 40 och 41 §§ årsredovisningslagen (1995:1554) *ska* fondbolag anses som publika aktiebolag.

Vid tillämpningen av 9 kap. 17 § och 10 kap. 10 § aktiebolagslagen (2005:551) om jäv för revisor och lekmannarevisor *ska* fondbolag anses som aktiebolag som avses i 9 kap. 13 eller 14 § samma lag.

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2016.
2. Lagen tillämpas första gången för det räkenskapsår som inleds närmast efter den 31 december 2015.

<sup>1</sup> Senaste lydelse av lagens rubrik 2013:563.

<sup>2</sup> Senaste lydelse 2006:573.

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

Härigenom föreskrivs att 9 kap. 31 §, 12 kap. 1 och 4 §§, 22 kap. 27 § och 25 kap. 37 § aktiebolagslagen (2005:551) ska ha följande lydelse.

### *Nuvarande lydelse*

### *Föreslagen lydelse*

#### **9 kap.**

##### 31 §<sup>1</sup>

Revisionsberättelsen ska innehålla ett uttalande om huruvida årsredovisningen har upprättats i överensstämmelse med tillämplig lag om årsredovisning. I uttalandet ska det särskilt anges

1. om årsredovisningen ger en rättvisande bild av bolagets resultat och ställning, och

2. om förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Om det i årsredovisningen inte har lämnats sådana upplysningar som ska lämnas enligt tillämplig lag om årsredovisning, ska revisorn ange detta och, om det är möjligt, lämna behövliga upplysningar i sin berättelse.

Första och andra styckena gäller inte i fråga om revision av en sådan bolagsstyrningsrapport som avses i 6 kap. 6 § årsredovisningslagen (1995:1554). I den delen ska revisionsberättelsen i stället innehålla ett uttalande om huruvida en sådan rapport har upprättats eller inte. När det gäller sådana upplysningar i rapporten som avses i 6 kap. 6 § andra stycket 2–6 årsredovisningslagen ska berättelsen vidare innehålla ett uttalande om huruvida upplysningarna är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

Första och andra styckena gäller inte i fråga om revision av en sådan bolagsstyrningsrapport som avses i 6 kap. 6 § årsredovisningslagen (1995:1554). I den delen ska revisionsberättelsen i stället innehålla ett uttalande om huruvida en sådan rapport har upprättats eller inte. När det gäller sådana upplysningar i rapporten som avses i 6 kap. 6 § andra stycket 2–6 årsredovisningslagen, ska berättelsen vidare innehålla ett uttalande om huruvida upplysningarna är förenliga med årsredovisningens övriga delar *och i överensstämmelse med tillämplig lag om årsredovisning. Om upplysningarna innehåller väsentliga fel, ska revisorn ange detta och peka på vilka slags fel det rör sig om.*

#### **12 kap.**

##### 1 §

Vid fondemission ökas aktiekapitalet genom att

<sup>1</sup> Senaste lydelse 2009:37.



1. belopp överförs från reservfonden, *uppskrivningsfonden* eller fritt eget kapital enligt den senast fastställda balansräkningen, eller

2. värdet av en anläggningstillgång

Vid beräkning av utrymmet för fondemission enligt första stycket 1 *skall* ändringar i det bundna egna kapitalet och värdeöverföringar som har skett efter balansdagen beaktas.

En fondemission kan ske med eller utan utgivande av nya aktier.

1. belopp överförs från *uppskrivningsfonden*, reservfonden, *fonden för utvecklingsutgifter* eller fritt eget kapital enligt den senast fastställda balansräkningen, eller

skrivs upp.

Vid beräkning av utrymmet för fondemission enligt första stycket 1 *ska* ändringar i det bundna egna kapitalet och värdeöverföringar som har skett efter balansdagen beaktas.

utan utgivande av nya aktier.

#### 4 §

I förslaget till beslut om fondemission *skall* följande anges:

1. det belopp som aktiekapitalet *skall* ökas med,

2. om nya aktier *skall* ges ut i samband med ökningen av aktiekapitalet, och

3. i vilken utsträckning det belopp som aktiekapitalet *skall* ökas med *skall* tillföras aktiekapitalet

- a. från fritt eget kapital,
- b. från reservfonden,
- c. från uppskrivningsfonden, eller

d. genom uppskrivning av värdet på en anläggningstillgång.

I förslaget till beslut om fondemission *ska* följande anges:

1. det belopp som aktiekapitalet *ska* ökas med,

2. om nya aktier *ska* ges ut i samband med ökningen av aktiekapitalet, och

3. i vilken utsträckning det belopp som aktiekapitalet *ska* ökas med *ska* tillföras aktiekapitalet

- a. från fritt eget kapital,
- b. från reservfonden,
- c. från uppskrivningsfonden, d. från *fonden för utvecklingsutgifter*, eller

e. genom uppskrivning av värdet på en anläggningstillgång.

#### 22 kap.

##### 27 §

*Har* majoritetsaktieägaren begärt att såväl en tvist om inlösen av aktier som en tvist om inlösen av teckningsoptioner eller konvertibler *skall* avgöras av skiljemän, *skall* tvisterna handläggas i samma skiljeförfarande.

I en tvist om inlösen av teckningsoptioner eller konvertibler *skall* 1–11 §§ och 15–25 §§ tillämpas.

Om en tvist om inlösen avser såväl aktier som teckningsoptioner eller konvertibler och god man enligt 7 § har utsetts, är *denne* också behörig att företräda frånvarande innehavare av tecknings-

*Om* majoritetsaktieägaren *har* begärt att såväl en tvist om inlösen av aktier som en tvist om inlösen av teckningsoptioner eller konvertibler *ska* avgöras av skiljemän, *ska* tvisterna handläggas i samma skiljeförfarande.

I en tvist om inlösen av teckningsoptioner eller konvertibler *ska* 1–11 §§ och 15–25 §§ tillämpas.

Om en tvist om inlösen avser såväl aktier som teckningsoptioner eller konvertibler och *en* god man enligt 8 § har utsetts, är *han eller hon* också behörig att företräda frånvarande innehavare av teck-

optioner eller konvertibler.

ningsoptioner eller konvertibler.

**25 kap.****37 §<sup>2</sup>**

Likvidatorn ska för varje räkenskapsår upprätta en årsredovisning, som ska läggas fram på årsstämman. I fråga om stämman och redovisningen ska följande bestämmelser inte tillämpas:

7 kap. 11 § 2 denna lag,

2 kap. 1 § andra stycket, 5 kap. 18–25 §§, 6 kap. 2 och 5 §§ årsredovisningslagen (1995:1554),

5 kap. 2 § 3 och 6 kap. 3 § lagen (1995:1559) om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag, samt

5 kap. 2 § 8 och 9 och 6 kap. 2 och 3 §§ lagen (1995:1560) om årsredovisning i försäkringsföretag.

2 kap. 1 § andra stycket, 5 kap. 20, 37–44 och 48 §§, 6 kap. 2 § första stycket och 5 § årsredovisningslagen (1995:1554),

5 kap. 2 § 4 och 6 kap. 3 § lagen (1995:1559) om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag, samt

5 kap. 2 § 6 och 7 och 6 kap. 2 och 3 §§ lagen (1995:1560) om årsredovisning i försäkringsföretag.

I balansräkningen får det egna kapitalet tas upp i en post. Balansräkningen ska innehålla uppgift om aktiekapitalet, i förekommande fall fördelat på olika aktieslag.

En tillgång får inte tas upp till högre värde än den beräknas inbringa efter avdrag för försäljningskostnaderna. Om en tillgång kan beräknas inbringa ett väsentligt högre belopp än det värde som tas upp i balansräkningen, ska det beräknade beloppet anges särskilt vid tillgångsposten. Om en skuld eller likvidationskostnad kan beräknas kräva ett belopp som väsentligt avviker från vad som har redovisats som skuld, ska det beräknade beloppet anges vid skuldposten.

Bestämmelserna om koncernredovisning och om delårsrapport i tillämplig lag om årsredovisning ska inte tillämpas på bolag i likvidation.

- 
1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2016.
  2. Lagen tillämpas första gången för det räkenskapsår som inleds närmast efter den 31 december 2015.

<sup>2</sup> Senaste lydelse 2010:2071.

## 14 Förslag till lag om ändring i lagen (2006:531) om särskild tillsyn över finansiella konglomerat

Härigenom föreskrivs att 1 kap. 5 § lagen (2006:531) om särskild tillsyn över finansiella konglomerat ska ha följande lydelse.

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

### **1 kap.** **5 §**

Det finns ett *ägarintresse* om

1. en juridisk person är intresseföretag till ett företag enligt 1 kap. 5 § årsredovisningslagen (1995:1554), eller

2. ett företag direkt eller indirekt äger minst 20 procent av kapitalet eller av samtliga röster i ett annat företag.

1. en juridisk person är *ett intresseföretag eller ett gemensamt styrt företag* enligt 1 kap. 5 *respektive 5 a* § årsredovisningslagen (1995:1554), eller

- 
1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2016.
  2. Lagen tillämpas första gången för det räkenskapsår som inleds närmast efter den 31 december 2015.

## 15 Förslag till lag om ändring i försäkringsrörelselagen (2010:2043)

Härigenom föreskrivs att 11 kap. 21 och 48 §§, 12 kap. 76 § och 13 kap. 29 § försäkringsrörelselagen (2010:2043) ska ha följande lydelse.

*Nuvarande lydelse*

*Förelagen lydelse*

### 11 kap.

#### 21 §

För ett livförsäkringsaktiebolag som driver verksamhet utan villkor om vinstutdelning i bolagsordningen och som ska övergå till vinstutdelande verksamhet får sådana villkor om vinstutdelning som avses i 20 § godkännas bara om uppskrivningsfonden, konsolideringsfonden, fonden för verkligt värde och andra övervärden i bolaget, med avdrag för aktiekapitalet och överkursfonden, gottskrivs försäkringstagarna och andra ersättningsberättigade på grund av försäkringarna som återbäring eller på annat sätt.

För ett livförsäkringsaktiebolag som driver verksamhet utan villkor om vinstutdelning i bolagsordningen och som ska övergå till vinstutdelande verksamhet får sådana villkor om vinstutdelning som avses i 20 § godkännas bara om uppskrivningsfonden, konsolideringsfonden, *kapitalandelsfonden*, fonden för verkligt värde, *fonden för utvecklingsutgifter* och andra övervärden i bolaget, med avdrag för aktiekapitalet och överkursfonden, gottskrivs försäkringstagarna och andra ersättningsberättigade på grund av försäkringarna som återbäring eller på annat sätt.

#### 48 §

Utöver det som föreskrivs i 25 kap. 14 § aktiebolagslagen (2005:551) om kontrollbalansräkningens innehåll gäller för försäkringsaktiebolag följande.

Vid beräkningen av det egna kapitalets storlek ska *inom linjen tilläggas en post som utvisar* den ökning av tillgångarnas sammanlagda värde som skulle följa, om de redovisades till försäljningsvärdet med avdrag för de förväntade försäljningskostnaderna. I fråga om sådana tillgångar som anges i 4 kap. 2 § 4 och 5 lagen (1995:1560) om årsredovisning i försäkringsföretag gäller att de tas upp till anskaffningsvärdet minskat med nödvändiga avskrivningar och nedskrivningar, om ett högre värde *erhålls* genom detta.

Vid beräkningen av det egna kapitalets storlek ska *det lämnas uppgift om* den ökning av tillgångarnas sammanlagda värde som skulle följa om de redovisades till försäljningsvärdet med avdrag för de förväntade försäljningskostnaderna. I fråga om sådana tillgångar som anges i 4 kap. 2 § 4 och 5 lagen (1995:1560) om årsredovisning i försäkringsföretag gäller att de tas upp till anskaffningsvärdet minskat med nödvändiga avskrivningar och nedskrivningar, om ett högre värde *fås* genom detta.

Värdehandlingar som används för skuldtäckning enligt 6 kap. 3 § 1–4,

9–11, 16 och 17 får tas upp till högre värde än det som följer av lagen om årsredovisning i försäkringsföretag. Detta gäller bara om värdehandlingarna kan avyttras till detta högre värde vid sådana tidpunkter att förutsättningarna att infria de försäkringsåtaganden som värdehandlingarna säkerställer kan anses tillfredsställande.

Andra värdehandlingar än de som avses i tredje stycket och som utgörs av reversfordringar som förfaller eller kan sägas upp till betalning av försäkringsaktiebolaget först efter längre tid än ett år får, om det finns särskilda skäl för det, tas upp över det verkliga värdet, dock högst till anskaffningsvärdet.

Andra värdehandlingar än de som avses i tredje stycket och som utgörs av reversfordringar som ska betalas eller kan sägas upp till betalning av försäkringsaktiebolaget först efter längre tid än ett år får, om det finns särskilda skäl för det, tas upp över det verkliga värdet, dock högst till anskaffningsvärdet.

## 12 kap.

### 76 §

I 11 kap. 12 § första stycket lagen (1987:667) om ekonomiska föreningar anges att vissa bestämmelser inte ska tillämpas på likvidatorernas årsredovisning och dess behandling på stämman. Bestämmelserna i 5 kap. 1 § och 2 § 9 och 10 lagen (1995:1560) om årsredovisning i försäkringsföretag om tillämpning av 5 kap. 18–25 §§ årsredovisningslagen (1995:1554) ska inte heller tillämpas.

I 11 kap. 12 § första stycket lagen (1987:667) om ekonomiska föreningar anges att vissa bestämmelser inte ska tillämpas på likvidatorernas årsredovisning och dess behandling på stämman. Bestämmelserna i 5 kap. 1 § och 2 § 6 och 7 lagen (1995:1560) om årsredovisning i försäkringsföretag om tillämpning av 5 kap. 20, 37–44 och 48 §§ årsredovisningslagen (1995:1554) ska inte heller tillämpas.

## 13 kap.

### 29 §

I 11 kap. 12 § första stycket lagen (1987:667) om ekonomiska föreningar anges att vissa bestämmelser inte ska tillämpas på likvidatorernas årsredovisning och dess behandling på stämman. Bestämmelserna i 5 kap. 1 § och 2 § 9 och 10 lagen (1995:1560) om årsredovisning i försäkringsföretag om tillämpning av 5 kap. 18–25 §§ årsredovisningslagen (1995:1554) ska inte heller tillämpas.

I 11 kap. 12 § första stycket lagen (1987:667) om ekonomiska föreningar anges att vissa bestämmelser inte ska tillämpas på likvidatorernas årsredovisning och dess behandling på stämman. Bestämmelserna i 5 kap. 1 § och 2 § 6 och 7 lagen (1995:1560) om årsredovisning i försäkringsföretag om tillämpning av 5 kap. 20, 37–44 och 48 §§ årsredovisningslagen (1995:1554) ska inte heller tillämpas.

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2016.
2. Lagen tillämpas första gången för det räkenskapsår som inleds närmast efter den 31 december 2015.