

YTTRANDE

2008-03-20

Justitiedepartementet
Enheten för fastighetsrätt och associationsrätt

103 33 STOCKHOLM

Ändringar i EG:s redovisningsdirektiv (Ds 2008:05)

(Ju2008/358/L1)

Bokföringsnämnden (BFN) har fått promemorian ändringar i EG:s redovisningsdirektiv (Ds 2008:5) på remiss. BFN tillstyrker promemorians förslag. BFN har dock följande synpunkter.

Avsnitt 2.4 Upplysningar om aktiviteter som inte framgår av balansräkningen

Det föreslås i promemorian att upplysningar om aktiviteter som inte framgår av balansräkningen ska lämnas i not och följaktligen föreslås denna bestämmelse placerats i 5 kap. 11 a § årsredovisningslagen (1995:1554), ÅRL. BFN menar att dessa upplysningar till sin natur hör till det som enligt 6 kap. ÅRL ska lämnas i förvaltningsberättelsen och därför bör upplysningarna i stället införlivas i detta kapitel.

Det kan även ifrågasättas om inte de nya upplysningskraven redan nu omfattas av det som krävs enligt 6 kap. 1 § första stycket ÅRL och att det därför skulle vara tillräckligt med förtydliganden i dels fjärde stycket samma lagrum, dels författningskommentaren.

Placeras bestämmelsen i kapitel 5 anser BFN att den föreslagna bestämmelsen (5 kap. 11 a § ÅRL) bör struktureras om på så sätt att det först framgår vad som gäller för alla företag varefter de ytterligare krav som ställs på större företag regleras sist i paragrafen. En sådan struktur finns t.ex. i 3 kap. 13 § ÅRL.

I förslaget till ny 5 kap. 11 a § ÅRL används benämningen ”effekterna” för det som i artikel 1.6 i ändringsdirektivet benämns ”riskerna och fördelarna”. BFN anser att regeln blir tydligare om den benämning som används i ändringsdirektivet också används i paragrafen.

Det finns i skäl 9 i ingressen till ändringsdirektivet flera exempel på arrangemang utanför balansräkningen. Samtliga dessa exempel bör enligt BFN framgå av författningskommentaren till den aktuella paragrafen.

Avsnitt 2.3 Upplýsingar om transaktioner med närstående

I förslaget till den nya punkten 8 i 1 kap. 3 § ÅRL definieras begreppet ”närstående” genom en hänvisning till IAS-förordningen som i sin tur refererar till den definition som finns i av EG-kommissionen antagna internationella redovisningsstandarder (här IAS 24). Som skäl anges att ÅRL inte i onödan bör tyngas med omfattande och komplicerad text (s. 72). Eftersom det finns ett betydande antal företag som inte upprättar koncernredovisning enligt internationella redovisningsstandarder är det enligt BFN synnerligen olämpligt att hänvisa till EG-rättsakter. Därför bör definitionen av närstående framgå av ÅRL.

I 21 kap. 1 § aktiebolagslagen (2005:551) finns bestämmelser om lån m.m. till närstående. Definitionen i nämnda paragraf är mer specifik än den som finns i IAS 24. Enligt BFN bör det av författningskommentaren framgå om det finns skillnader mellan definitionerna.

Detta yttrande har beslutats av BFN:s kanslichef.

Gunvor Pautsch
kanslichef

Catharina Pranhäll
föredragande