

**Regeringens proposition till Riksdagen med förslag till lagar om ändring av lagen om aktiebolag, av 9 kap. lagen om andelslag, av 6 kap. av lagen om bostadsaktiebolag, av 8 kap. lagen om bostadsrättsföreningar, av 9 kap. lagen om öppet bolag och kommanditbolag och av 11 § lagen om stiftelser samt av bokföringslagen**

### PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL

Avsikten med propositionen är att underlätta upprättandet av bokslut. Den nya bokföringslagen och bokföringsförordningen trädde i kraft den 31 december 1997. I förordningen finns bestämmelser om de noter som krävs i fråga om alla bokföringsskyldiga. Av de krav på noter som gäller aktiebolag och om vilka bestäms i lagen om aktiebolag har de som grundar sig på behovet av uppgifter om resultatet och egenomsposterna i balansräkningen således blivit överflödiga. Också i lagen om andelslag, lagen om bostadsaktiebolag, lagen om bostadsrättsföreningar, lagen om öppet bolag och kommanditbolag och lagen om stiftelser finns överlappande bestämmelser. Det föreslås att dessa skall upphävas.

Av motsvarande skäl föreslås även att vissa sådana bestämmelser i lagen om aktiebolag som överlappar bestämmelser i bokföringslagen skall upphävas. De krav på noter i lagen om aktiebolag som gäller finansiering och som visar balansräkningens

passiva är däremot bundna till aktiebolagsformen och föreslås inte bli överförda till bokföringsförordningen.

Bestämmelserna om hur egna aktier kan förvärvas och om beslutsförslag gällande förvärv samt bilagorna till fusionsplanen föreslås samtidigt bli ändrade för att klarlägga regleringen.

I propositionen föreslås också en ändring av övergångsbestämmelsen i den nya bokföringslagen. Förslaget om ändring innebär att den nya lagen skall tillämpas på räkenskapsperioder som utgår efter den 30 juni 1999 i fråga om aktiebolag och de i direktiven avsedda personbolag vilkas ansvariga bolagsman är ett aktiebolag; för övriga bokföringsskyldiga skall övergångsperioden vara ett halvt år längre. Förslaget har betydelse för sådana bokföringsskyldiga vars räkenskapsperiod avviker från kalenderåret.

De föreslagna lagarna avses träda i kraft den 1 april 1998.

## INNEHÅLLSFÖRTECKNING

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL .....	1
ALLMÄN MOTIVERING .....	3
1. Nuläge och föreslagna ändringar .....	3
2. Propositionens verkningar .....	3
3. Beredningen av propositionen .....	3
DETALJMOTIVERING .....	4
1. Lagförslag .....	4
1.1. Lagen om aktiebolag .....	4
1.2. Lagen om andelslag .....	7
1.3. Lagen om bostadsaktiebolag .....	7
1.4. Lagen om bostadsrättsföreningar .....	7
1.5. Lagen om öppna bolag och kommanditbolag .....	7
1.6. Lagen om stiftelser .....	8
1.7. Bokföringslagen .....	8
2. Ikraftträdande .....	9
LAGFÖRSLAGEN .....	10
1. Lag om ändring av lagen om aktiebolag .....	10
2. Lag om ändring av 9 kap lagen om andelslag .....	13
3. Lag om ändring av 6 kap. lagen om bostadsaktiebolag .....	14
4. Lag om ändring av 8 kap. lag om bostadsrättsföreningar .....	15
5. Lag om ändring av 9 kap. lagen om öppna bolag och kommanditbolag .....	16
6. Lag om ändring av 11 § lagen om stiftelser .....	17
7. Lag om ändring av bokföringslagen .....	18
BILAGA .....	20
Paralleltexter .....	20
1. Lag om ändring av lagen om aktiebolag .....	20
2. Lag om ändring av 9 kap lagen om andelslag .....	28
3. Lag om ändring av 6 kap. lagen om bostadsaktiebolag .....	30
4. Lag om ändring av 8 kap. lag om bostadsrättsföreningar .....	32
5. Lag om ändring av 9 kap. lagen om öppna bolag och kommanditbolag .....	35
6. Lag om ändring av 11 § lagen om stiftelser .....	37
7. Lag om ändring av bokföringslagen .....	38

## ALLMÄN MOTIVERING

### 1. Nuläge och föreslagna ändringar

I 11 kap. lagen om aktiebolag (734/1978) bestäms om de särskilda krav på noter som gäller ett aktiebolags bokslut. Av dessa krav har dock de som grundar sig på behovet av uppgifter om resultatet och egendomsposter- na i balansräkningen blivit överflödiga, ef- tersom motsvarande bestämmelser ingår i den nya bokföringsförordningen (1339/ 1997). Som allmänna bestämmelser omfattar de alla bokföringsskyldiga. Detta gäller ock- så 9 kap. lagen om andelslag (247/1954), 6 kap. lagen om bostadsaktiebolag (809/1991), 8 kap. lagen om bostadsrättsföreningar (1972/1994), 9 kap. lagen om öppet bolag och kommanditbolag (389/1988) samt 11 § lagen om stiftelser (109/1930). Av samma skäl föreslås också att vissa sådana bestäm- melser i 11 kap. lagen om aktiebolag som överlappar bestämmelser i bokföringslagen (1336/1997) skall upphävas. Motsvarande ändringar av lagarna om kreditinstitut och andra sammanslutningar inom den fi- nansiella sektorn bereds separat.

I lagen om aktiebolag ingår inga uttryckli- ga bestämmelser om sådant beslutsförslag, genom vilket bolgsstämman kan bemyndiga styrelsen att besluta om förvärv av egna ak- tier. För att klarlägga regleringen föreslås att 7 kap. 3 § 2 mom. i lagen ändras så att det även innehåller bestämmelser om besluts- förslag av nämnda slag.

Med stöd av bestämmelserna i 7 kap. kan ett publikt aktiebolag förvärva egna aktier även genom offentlig handel som avses i värdepappersmarknadslagen. Uttryckliga bestämmelser om hurdan majoritet krävs för

att fatta beslut om sådana förvärv finns en- dast beträffande bolag i vilket det finns ak- tier av olika slag som medför rösträtt. I bo- lagspraxis har man ansett det vara oklart vilka majoritetsregler som skall tillämpas på sådana förvärv, om i bolaget finns endast ett aktieslag som medför rösträtt. När i bolaget finns endast ett aktieslag innebär förvärv av aktier genom offentlig handel åtminstone inte en större risk med avseende på ak- tieägarnas likställdhet än när ett motsvarande förvärv av egna aktier sker i ett bolag, i vil- ket det finns aktier av olika slag som medför rösträtt. För att klarlägga regleringen förslås att 7 kap. 4 § i lagen ändras så, att den ut- tryckligen föreskriver om förvärv av egna aktier genom offentlig handel också i fråga om bolag, i vilket det finns endast ett akti- eslag som medför rösträtt.

### 2. Propositionens verkningar

Propositionen förenklar strukturen hos reg- leringen av bokslut och gör det lättare att förstå bestämmelserna. Därmed underlättar den upprättandet av bokslut.

Propositionen klarlägger regleringen som gäller förvärv av egna aktier och fusions- planens bilagor. Propositionen har inte några ekonomiska verkningar.

### 3. Beredningen av propositionen

Propositionen har beretts som tjänsteupp- drag och gemensamt projekt vid handels- och industriministeriet och justitieministeriet.

## DETALJMOTIVERING

### 1. Lagförslag

#### 1.1. Lagen om aktiebolag

##### 7 kap. Egna aktier

3 §. I paragrafen bestäms om bl.a. beslut om förvärv av egna aktier och beslut om att bemyndiga styrelsen att besluta om förvärv av egna aktier. I gällande lag ingår inga bestämmelser om innehållet i ett beslutsförslag om bemyndigande. Paragrafens 2 mom. föreslås att skall ändras så att i ett beslutsförslag om bemyndigande för styrelsen skall nämnas de saker som enligt 3 mom. skall ingå i ett beslut om bemyndigande. I övrigt tillämpas på kallelse till bolagsstämma, meddelande till aktieägare och på hur ett beslutsförslag om bemyndigande skall hållas tillgängligt samma bestämmelser som när bolagsstämman beslutar om förvärv av egna aktier. Syftet med ändringen är att aktieägarna i princip skall ha tillgång till samma uppgifter som när bolagsstämman beslutar om förvärv av egna aktier eller om att bemyndiga styrelsen att fatta ett sådant beslut.

4 §. I paragrafen bestäms om hurdan majoritet krävs för beslut av bolagsstämman, när beslutet gäller förvärv av egna aktier eller bemyndigande för styrelsen att fatta ett sådant beslut. För att klarlägga regleringen föreslås att 1 mom. ändras så att det föreskriver om majoritetskrav i fråga om beslut som gäller förvärv av egna aktier genom offentlig handel och bemyndigande för styrelsen i ett sådant bolag, i vilket det finns endast ett aktieslag som medför rösträtt. Ändringen gäller enbart publika aktiebolag och avsikten är att sålunda klarlägga gällande bestämmelser. Enligt propositionen krävs för beslut i ett sådant publikt aktiebolag att det biträds av minst två tredjedelar av de givna rösterna och de vid bolagsstämman företrädde aktierna, om bolaget fattar beslut om att genom offentlig handel förvärva sådana aktier som medför rösträtt och som är föremål för offentlig handel som avses i värdepappersmarknadslagen (495/1989). Motvarande majoritet krävs, om bolagsstämman bemyndigar styrelsen att besluta därom.

##### 9 kap. Bolagsstämma

12 §. I paragrafens 3 mom. föreslås en teknisk ändring.

##### 11 kap. Bokslut och koncernbokslut

2 §. I 3 kap. 7 § bokföringslagen ingår en bestämmelse som motsvarar paragrafens gällande 1 mom. med undantag för omnämnandet av att ett yttrande om eventuell avvikande mening skall bifogas bokslutet. Eftersom det föreslås nedan att nämnda paragraf i bokföringslagen skall kompletteras på denna punkt, föreslås att momentet slopas som överflödigt.

I gällande 2 mom. bestäms om innehållet i ett aktiebolags bokslut. En likadan bestämmelse ingår i 3 kap. 1 § 2 mom. bokföringslagen, vilket gäller alla bokföringsskyldiga. För att man skall kunna avskaffa överlappande reglering föreslås att momentet slopas.

I paragrafens 3 mom. föreslås en lagteknisk ändring, eftersom där hänvisas till 1 § 1 mom., som har upphävts genom lag 1337/1997.

I paragrafens gällande 1 mom. finns bestämmelser om uppskrivning. I momentets första mening sägs att ett belopp som motsvarar uppskrivningen skall avsättas till en uppskrivningsfond. I andra meningen i 5 kap. 17 § i den nya bokföringslagen finns en bestämmelse med samma innehåll. Därför är föreliggande mening överflödigt i lagen om aktiebolag. I övrigt, dvs. andra och tredje meningen, gäller momentet användningen av en uppskrivningsfond. Nedan föreslås att en bestämmelse som motsvarar dessa meningar fogas som en ny 3 b § till 12 kap., som gäller användning av bolagets tillgångar. Momentet kan därför upphävas.

I gällande 2 mom. bestäms om inverkan av moderbolagets aktier då en uppskrivning görs. Enligt bestämmelsen skall de aktier som ett dottersamfund äger i ett moderbolag anses vara utan värde när uppskrivningen görs, om uppskrivningen gäller aktier eller medlems- eller bolagsandelar som moderbolaget äger i dottersamfundet. I 5 kap. 17 § i

den nya bokföringslagen finns en sådan bestämmelse om uppskrivning som omfattar alla bokföringsskyldiga. Därför föreslås att föreliggande bestämmelse blir 2 mom. i nämnda paragraf i bokföringslagen.

6 §. Enligt paragrafens gällande 2 mom. skall obetalda fordringar för tecknade aktier upptas som en särskild post i balansräkningen. En bestämmelse med samma innehåll finns i punkt B.II.6 under aktiva i balansräkningsschemat i 1 kap. 6 § 1 mom. i den nya bokföringsförordningen. Den aktuella bestämmelsen är således obehövligen och den föreslås bli upphävd.

Det föreslås att paragrafens 3 mom. skall upphävas som obehövt: i 1 kap. 6 § i den nya bokföringsförordningen bestäms i enlighet med fjärde direktivet om hur posterna under eget kapital skall upptas i balansräkningen. Därmed skall rubrikerna fritt eget kapital och bundet eget kapital inte längre ingå i balansräkningen. Dessa begrepp skall dock kvarstå som lagtekniska hjälpmedel i lagen om aktiebolag för att deras innehåll inte skall behöva upprepas i de materiella bestämmelserna. Dessutom föreslås det för tydlighetens skull att bestämmelsen om hur kapitallån skall upptas i balansräkningen överförs till 4 mom.

8 §. I paragrafens gällande 1 mom. 1 punkt krävs uppgifter om de aktier och andelar som ett bolag äger i andra företag. I den nya bokföringsförordningen förutsätts å andra sidan i enlighet med fjärde direktivet (78/660/EEG) uppgifter om företag där ägarandelen är en femtedel (2 kap. 9 § 1 mom.). För undvikande av överlappande reglering föreslås att den aktuella punkten och det därtill anknyttande 2 mom. upphävs. Ett företag där ägarandelen är mindre än en femtedel är i allmänhet inte av betydelse för bolagets resultat och ekonomiska ställning. Om ett sådant företag undantagsvis har betydelse skall uppgifter om ägarandelen ges med stöd av den allmänna regel i 3 kap. 2 § bokföringslagen som förpliktar till lämnande av upplysningar i noterna, om en riktig och tillräcklig bild förutsätter det.

Med stöd av momentets gällande 3 punkt skall i fråga om ett kapitallån ges vissa uppgifter som individualiserar det. Till dessa hör vem som är borgenär eller gäldenär för lånet. I det fallet att det är frågan om ett lån som har satts i omlopp bland allmänheten kan borgenärerna vara hundratals eller till och med tusentals. Det föreslås att kravet i

denna punkt om att borgenären skall individualiseras skall slopas, eftersom motsvarande bokslutsinformation inte heller förutsätts i fråga om övriga personer som deltar i bolaget med investeringar i eget kapital, d.v.s. aktieägarna.

Gäldenären, den part som har fått en kapitallånsinvestering av bolaget, specificeras för sin del i bokslutets icke-offentliga fordringsförteckningar (balansspecifikationer) — om vilka bestäms i kapitel 5 i bokföringsförordningen — på samma sätt som andra gäldenärer. Med ett kapitallån sammanhänger i allmänhet inte ur bolagets eller dess intressegruppers synvinkel sådana faktorer utgående från vilka en gäldenär till ett kapitallån särskilt borde nämnas i bokslutet. Om det sammanhänger särskilda risker med en kapitallånsinvestering som bolaget har gjort, skall om dessa naturligtvis informeras med stöd av 3 kap. 2 § 1 mom. bokföringslagen, som ålägger den bokföringsskyldige att vid behov ge tilläggsinformation för att säkerställa att bokslutet innehåller riktiga och tillräckliga uppgifter om resultatet av den bokföringsskyldiges verksamhet och om dennes ekonomiska ställning. Utgående från dessa faktorer föreslås det att kravet gällande gäldenären till ett kapitallån skall slopas i punkten.

I momentets gällande 4 punkt krävs uppgifter om beskattningsvärdet för fast egendom samt aktier och andelar som hör till anläggningstillgångarna. Dylika uppgifter fordras dock inte i bokslutsdirektiven. Å andra sidan förutsätts i 2 kap. 4 § 1 mom. 9 och 10 punkten bokföringsförordningen uppgifter om skillnaden mellan återanskaffningspriserna och de aktiverade anskaffningsutgifterna för aktier i enlighet med fjärde direktivet. Innehållet i de uppgifter som föreliggande punkt avser är således på grund av den nya förordningen sekundärt för den som läser bokslutet och därför föreslås att punkten skall upphävas.

I momentets gällande 7 punkt krävs uppgifter om principerna för värdering av omsättnings- och anläggningstillgångar, ifall de avviker från de tidigare tillämpade principerna. En motsvarande bestämmelse som gäller alla bokföringsskyldiga ingår i 2 kap. 2 § 1 och 4 punkten i den nya bokföringsförordningen. Å ena sidan skall noterna enligt den förnämnda punkten innehålla uppgifter om de värderingsprinciper och värderingsmetoder samt periodiseringsprinciper och periodi-

seringsmetoder som har följts vid upprättandet av bokslutet. Å andra sidan skall noterna enligt 4 punkten innehålla en redogörelse, om uppgifterna beträffande den föregående räkenskapsperioden inte är jämförbara med uppgifterna för den räkenskapsperiod som gått ut. Därför föreslås att punkten skall upphävas som obehövlig.

I momentets gällande 8 punkt fordras uppgifter om sådana intäkts- och kostnadsposter som avsevärt inverkar på möjligheten att jämföra resultatet med närmast föregående bokslut eller annars är av avsevärd betydelse. Bestämmelsen föreslås bli upphävd som obehövlig. Genom bestämmelserna i 2 kap. 2 § 4 punkten och 3 § 1 mom. 2 punkten i den nya bokföringsförordningen åläggs alla företag en motsvarande skyldighet att lämna uppgifter.

Det föreslås att momentets 9 punkt skall upphävas som obehövlig. De uppgifter som i 9 punkten krävs om pensionsförpliktelser som ingåtts till förmån för företagsledningen skall ju uppges enligt 2 kap. 8 § 2 mom. 4 punkten i den nya bokföringsförordningen.

Momentets gällande 10 punkt förutsätter uppgifter om antalet anställda. Samma uppgift fordras i 2 kap. 8 § 1 mom. 1 punkten bokföringsförordningen. Punkten överlappar således de allmänna bestämmelser som gäller alla bokföringsskyldiga och därför föreslås att den skall upphävas.

I momentets gällande 11 punkt bestäms om specificering av företagsledningens löner och arvoden. En motsvarande bestämmelse finns i 2 kap. 8 § 2 mom. 1 punkten bokföringsförordningen. Föreliggande punkt är således obehövlig och det föreslås att den skall upphävas.

Paragrafens 2 mom. skall slopas. För denna ändring redogörs ovan i samband med 1 mom. 1 punkten.

9 §. Paragrafens 1 mom. innehåller bestämmelser om de upplysningar som i allmänhet skall lämnas i verksamhetsberättelsen. Samma upplysningar krävs i 3 kap. 1 § 1 mom. 4 punkten i den nya bokföringslagen och i 2 kap. 1 § 1 mom. 1 punkten i den nya bokföringsförordningen. Sålunda föreslås att momentet upphävs som obehövligt.

Paragrafens 5 mom. gäller detaljerna i verksamhetsberättelsens innehåll. Momentet överlappar 2 kap. 1 § 1 mom. bokföringsförordningen. Därför föreslås att momentet slopas som obehövligt.

I fråga om paragrafens 7 mom. föreslås en teknisk ändring: hänvisningsbestämmelsen i fråga om skyldigheten att göra upp en finansieringsanalys skall gälla den nya bokföringslagen.

9 a §. I paragrafens 2 mom. föreslås en ändring. Enligt gällande ordalydelse får uppgifter som gäller erhållande eller avyttrande av egna aktier eller aktier i moderbolaget uppges i bilagan till verksamhetsberättelsen. Med stöd av detta har man framfört att man kan låta bli att foga dessa uppgifter till det bokslut som offentliggörs. Eftersom denna tolkning inte kan godtas med tanke på syftet med bestämmelsen, föreslås att formuleringen preciseras.

11 §. I anslutning till ovan nämnda förslag till upphävande av 9 § 1 mom. föreslås en teknisk ändring av paragrafens 1 mom.

Paragrafens 3 mom. skall upphävas. I 2 kap. 10 § i den nya bokföringsförordningen finns motsvarande bestämmelser om angivande av moderbolagets namn. Dessa bestämmelser grundar sig på bokslutsdirektivet.

14 §. I första meningen i paragrafens 1 mom. bestäms om den särskilda tidsfrist som gäller aktiebolag vid registrering av bokslut. I övrigt gäller detta moment och 2 mom. registreringsförfarandet och hur bokslutet skall hållas tillgängligt. Dessa bestämmelser överlappar 3 kap. 10 och 11 § bokföringslagen, vilka grundar sig på det fjärde bolagsrättsliga direktivet. Därför föreslås att endast bestämmelsen om en särskild tidsfrist för registrering skall bibehållas i lagen om aktiebolag.

## 12 kap. Vinstutdelning och annan användning av bolagets tillgångar

3 b §. Motiveringen till paragrafen finns ovan i samband med 11 kap. 4 § 1 mom.

## 14 kap. Fusion och inlösen av minoritetsaktier

7 §. I paragrafen bestäms om fusionsplanens bilagor. Till fusionsplanen skall fogas kopior av bokslutshandlingarna för de tre föregående räkenskapsperioderna och av bolagsstämmans beslut angående vinst och förlust för den senaste räkenskapsperioden (punkt 1). Till planen skall också fogas en kopia av ett mellanbokslut, om det har flutit över sex månader från utgången av den

räkenskapsperiod som det senaste bokslutet gäller till den bolagsstämma som beslutar om fusionen (punkt 2). Bestämmelserna har i bolagspraxis tolkats så att de bokslut som avses i punkt 1 skall vara fastställda vid en tidigare tidpunkt. Tolkningen innebär att skyldigheten att uppgöra ett mellanbokslut finns också i det fall att den ordinarie bolagsstämman som fastställer det senaste bokslutet beslutar om fusion. Tolkningen grundar sig på att ordalydelsen i bestämmelsen om bilagorna till fusionsplanen avviker till denna del från bestämmelserna i 4 kap. 4 a § 1 mom., som gäller de bokslutshandlingar som skall fogas till ett beslutsförslag om ökning av aktiekapitalet. Tolkningen leder till att mellanbokslut görs upp i onödan, om beslut om fusion fattas på ordinarie bolagsstämma. För att klargöra regleringen föreslås att *punkt 1 och 2* i paragrafen ändras så att något mellanbokslut inte behöver uppgöras, om beslut om fusion fattas på den ordinarie bolagsstämma som fastställer det senaste bokslutet.

## 1.2. Lagen om andelslag

### 9 kap. Styrelse och förvaltningsråd samt bokslut

79 §. Paragrafens 2 mom. skall upphävas som onödigt, eftersom motsvarande bestämmelser om bokslutets innehåll finns i 3 kap. 1 § bokföringslagen. I paragrafens 3 mom. föreslås en lagteknisk justering.

79 a §. Det föreslås att paragrafens 1 och 2 mom. upphävs med samma motivering som ovan i samband med 11 kap. 2 §. I paragrafens 3 mom. föreslås en lagteknisk justering. Paragrafens 4 mom. innehåller en justering som motsvarar den som har föreslagits i 11 kap. 6 § lagen om aktiebolagslag.

79 b §. Paragrafens 2 mom. skall justeras så att skyldigheten att upprätta finansieringsanalys baserar sig på definitionen om små företag i bokföringslagen.

## 1.3. Lagen om bostadsaktiebolag

### 6 kap. Bokslut och användning av bolagets tillgångar

69 §. *Skyldighet att uppgöra bokslutet.* Paragrafen skall justeras på motsvarande sätt som ovan har föreslagits i samband med 11 kap. 2 § lagen om aktiebolag.

70 §. *Bokslutets innehåll.* Paragrafen skall upphävas; motsvarande bestämmelser finns i 3 kap. bokföringslagen.

71 §. *Tilläggsuppgifter i bokslutet.* Paragrafen skall justeras genom att bestämmelsen om skyldighet att anmäla aktie- och andelinnehav som motsvarar 2 kap. 9 § bokföringsförordningen slopas.

72 §. *Verksamhetsberättelse.* I paragrafen skall de bestämmelser som överlappar 2 kap. 1 och 2 § bokföringsförordningen slopas.

73 §. *Eget kapital.* Paragrafen skall justeras på motsvarande sätt som ovan har föreslagits i samband med 11 kap. 6 § lagen om aktiebolagslag.

## 1.4. Lagen om bostadsrättsföreningar

### 8 kap. Bokslutet och användning av föreningens tillgångar

55 §. *Skyldighet att uppgöra bokslutet.* Paragrafen skall justeras på motsvarande sätt som ovan har föreslagits i samband med 11 kap. 2 § lagen om aktiebolag.

56 §. *Undertecknande av bokslutet samt jämförelseuppgifter.* Paragrafen skall upphävas som onödigt. Gällande lydelse i 1 mom. överlappar 3 kap. 7 § 1 mom. i bokföringslagen och gällande lydelse i 2 mom. överlappar den nya bestämmelsen som har föreslagits ovan i 2 mom. i sistnämnda paragrafen.

57 §. *Tilläggsuppgifter i bokslutet.* Paragrafen skall justeras genom att slopa bestämmelsen om skyldighet att anmäla aktie- och andelinnehav som motsvarar 2 kap. 9 § bokföringsförordningen slopas.

58 §. *Verksamhetsberättelse.* I paragrafen skall bestämmelserna som överlappar 2 kap. 1 och 10 § bokföringsförordningen slopas.

## 1.5. Lagen om öppna bolag och kommanditbolag

### 1 kap. Bokslut

1 §. *Skyldighet att uppgöra bokslut.* Definitionen om bokslut skall slopas i paragrafen. En motsvarande definition finns i 3 kap. 1 § bokföringslagen.

2 §. *Uppgörande av bokslutet.* Det föreslås att paragrafens 1 och 2 mom. skall upphävas med samma motiveringar som finns ovan i samband med 11 kap. 2 § lagen om aktiebolag. I paragrafens 3 mom. föreslås en lagtek-

nisk justering.

3 §. *Bokslutets innehåll.* Paragrafens 3 *mom.*, som gäller antalet anställda, skall upphävas; en motsvarande bestämmelse finns i 2 kap. 8 § bokföringsförordningen.

4 §. *Offentliggörande av bokslutsuppgifter.* De bestämmelser som överlappar 3 kap. bokföringslagen skall slopas i paragrafen.

## 1.6. Lagen om stiftelser

11 §. Paragrafens 5 *mom.* skall justeras tekniskt för att ta hänsyn till bokföringslagens bestämmelser om bokslutet.

## 1.7. Bokföringslagen

### 1 kap. Allmänna bestämmelser

1 §. *Bokföringsskyldighet.* I paragrafens gällande 2 *mom.* befrias idkare av lantbruk från bokföringsskyldighet enligt denna lag. Bestämmelsen är avsedd att gälla sådant lantbruk som inte idkas i form av ett bolag, en annan sammanslutning eller en stiftelse. För klarhetens skull föreslås det att i momentet skall tas in en precisering i enlighet med detta. Den föreslagna kompletteringen ger momentet sakligt samma innehåll som 1 § i den gamla bokföringslagen (655/1973).

### 2 kap. Bokföring av affärshändelser och bokföringsmaterial

9 §. Förvaring av bokföringsmaterial utomlands. En förutsättning för att vissa av Europeiska unionens stöd skall betalas ut är att de verifikationer som ligger till grund för stödet i original överläts till kommissionen. Med tanke på dylika och motsvarande situationer föreslås det att paragrafen skall kompletteras med ett nytt 2 *mom.* Med stöd av bestämmelsen skall den bokföringsskyldige varaktigt kunna föra en verifikation i original utomlands, om överlåtelse av denna verifikation är en förutsättning för erhållande av en förmån som grundar sig på en utländsk myndighets verksamhet. Innan verifikationen förs ut ur landet skall dock en till riktigheten bestyrkt kopia uppgöras över den och i kopian skall det specificeras bl.a. i vilket syfte verifikationen har förts ut ur landet.

### 3 kap. Bokslut

7 §. *Datering och underskrift.* Paragrafen

skall kompletteras med en bestämmelse enligt vilken ett yttrande om en eventuell avvikande mening hos den som har undertecknat bokslutet skall bifogas bokslutet. Förslaget motsvarar gällande 11 kap. 2 § 1 *mom.* lagen om aktiebolag, vilket ovan föreslås bli upphävt. Genom att en motsvarande bestämmelse tas in i bokföringslagen kommer skyldigheten att gälla även andra bokföringsskyldiga än aktiebolag.

### 5 kap. Värderings- och periodiseringsbestämmelser

17 §. *Uppskrivning.* Ett nytt 2 *mom.* skall fogas till paragrafen. Innehållsmässigt motsvarar bestämmelsen 11 kap. 4 § 2 *mom.* lagen om aktiebolag, vilket enligt förslaget ovan skall överföras till bokföringslagen.

### 6 kap. Koncernbokslut

5 §. *Dotterföretags mellanbokslut.* Det föreslås att paragrafens 1 *mom.* för klarhetens skull skall kompletteras med en bestämmelse enligt vilken ett dotterföretags bokslut som skall sammanställas med koncernbokslutet bör täcka samma tidsperiod som moderföretagets bokslut. Förslaget stämmer överens med det sjunde bolagsrättsliga direktivet (83/349/EEG, art. 27(1)). Bokföringsnämnden skall emellertid kunna bevilja undantag från kravet om samma tidsperiod. Möjligheten till undantag behövs framför allt i en situation där det finska moderföretagets räkenskapsperiod avviker från kalenderåret och detta moderföretag har ett utländskt dotterföretag i en stat vars lagstiftning förutsätter att räkenskapsperioden är ett kalenderår.

7 §. Koncerninterna poster och minoritetsandelar. I paragrafens ordalydelse föreslås en teknisk ändring. I gällande 5 *mom.* förutsätts att den latent skatteskulden särskiljs från avskrivningsdifferensen och reserverna. Vid behandlingen i riksdagen kompletterades momentet med en möjlighet att göra undantag som gäller småföretag. Denna möjlighet till undantag föreslås nu bli ett nytt 6 *mom.* Avsikten är att göra bestämmelsen mera förståelig och att förenhetliga paragrafens struktur med den normeringsteknik som har använts i bokföringsförordningen. Samtidigt skall möjligheten att göra undantag breddas på så sätt att särskiljningsskyldigheten gäller



sådana företagshelheter som utgående från företagsverksamhetens omfattning är skyldiga att upprätta ett koncernbokslut.

#### 9 kap. **Ikraftträdelse- och övergångsbestämmelser**

Kapitlets svenskspråkiga rubrik föreslås bli preciserad så att den motsvarar den finskspråkiga rubriken.

2 §. *Övergångsbestämmelser.* Förslaget om ändring av paragrafens 1 mom. innebär att den nya bokföringslagen skall tillämpas på räkenskapsperioder som utgår efter den 30 juni 1999 i fråga om aktiebolag och de i direktiven avsedda personbolag vilkas ansvariga bolagsman är ett aktiebolag; förövriga bokföringsskyldiga skall övergångsperioden vara ett halvt år längre. För sådana

bokföringsskyldiga vars räkenskapsperiod avviker från kalenderåret är det nödvändigt att skjuta upp tillämpningen för att de skall kunna förebreda sig för de ändringar som den nya bokföringslagen medför bl.a. för kontoplanens del.

#### 2. **Ikraftträdande**

Lagarna föreslås träda i kraft den 1 april 1998. Den särskilda övergångsbestämmelse som gäller 9 kap. 2 § bokföringslagen skall dock i överensstämmelse med lag 1336/1997 tillämpas från den 31 december 1998.

Med stöd av vad som anförts ovan föreläggs Riksdagen följande lagförslag:

## 1.

**Lag****om ändring av lagen om aktiebolag**

I enlighet med riksdagens beslut

*upphävs* i lagen den 29 september 1978 om aktiebolag (734/1978) 11 kap. 4 §, 8 § 1 mom. 1, 4 och 7—11 punkten och 2 mom., 9 § 1 och 5 mom. och 11 § 3 mom.,

av dessa lagrum 4 § sådan den lyder i lag 1573/1992 och 145/1997, 8 § 1 mom. 1, 4 och 7—10 punkten och 2 mom. och 11 § 3 mom. sådana de lyder i sistnämnda lag, 8 § 1 mom. 11 punkten sådan den lyder i lag 1337/1997 och 9 § 5 mom. sådant det lyder i nämnda lag 1573/1992,

*ändras* 7 kap. 3 § 2 mom. och 4 § 1 mom., 9 kap. 12 § 3 mom., 11 kap. 2 och 6 §, 8 § 1 mom. 3 punkten, 9 § 7 mom., 9 a § 2 mom., 11 § 1 mom. och 14 § och 14 kap. 7 § 1 och 2 punkten,

dessa lagrum sådana de lyder, 7 kap. 3 § 2 mom. och 4 § 1 mom. och 9 kap. 12 § 3 mom. i nämnda lag 145/1997, 11 kap. 2 § delvis ändrad i nämnda lag 1573/1992, 6 § i sistnämnda lag och i nämnda lag 145/1997 samt 8 § 1 mom. 3 punkten, 9 § 7 mom., 9 a § 2 mom., 11 § 1 mom. och 14 § och 14 kap. 7 § 1 och 2 punkten i sistnämnda lag, samt

*fogas* till 12 kap. jämte ändringar en ny 3 b § som följer:

## 7 kap.

**Egna aktier**

## 2 §

-----  
 Angående beslut om förvärv av egna aktier, beslutsförslag och hur de skall hållas tillgängliga, kallelse till bolagsstämma samt meddelande till aktieägare gäller i tillämpliga delar 6 kap. 3 § och 4 § 2 mom. samt 4 kap. 5 § 3 mom. Om aktier föreslås bli förvärvade på det sätt som avses i 4 § 2 mom., skall kallelsen dock utfärdas minst en månad före bolagsstämman eller den i 9 kap. 1 § 2 mom. avsedda sista anmälningdagen, om inte en längre tid anges i bolagsordningen. Ett beslutsförslag angående bemyndigande för styrelsen skall innehålla de uppgifter som enligt 3 mom. skall nämnas i beslutet, och på hur ett beslutsförslag skall hållas tillgängligt, på kallelse till bolagsstämma och på meddelande till aktieägare skall tillämpas bestämmelserna i detta moment.  
 -----

## 4 §

I ett privat aktiebolag kan bolagsstämmans beslut om förvärv av egna aktier eller om att

bemyndiga styrelsen att besluta därom fattas enligt 9 kap. 13 §, om det i bolaget endast finns ett aktieslag som medför rösträtt och dessa aktier förvärvas i förhållande till aktieägarnas aktieinnehav och till ett och samma pris. I ett publikt aktiebolag är ett motsvarande beslut och ett beslut angående förvärv av dessa aktier genom offentlig handel som avses i värdepappersmarknadslagen giltigt om det har fattats enligt 9 kap. 14 §.  
 -----

## 9 kap.

**Bolagsstämma**

## 12 §

-----  
 Anser styrelsen att en begärd upplysning inte kan lämnas till en aktieägare utan att bolaget åsamkas väsentligt men därav, skall styrelsen inom två veckor från bolagsstämman lämna bolagets revisorer den begärda upplysningen. Revisorerna skall inom en månad från bolagsstämman ge styrelsen ett skriftligt utlåtande om hur upplysningen påverkar revisionsberättelsen eller något annat utlåtande som revisorerna givit bolagsstämman. Angående hur utlåtandet skall hållas

tillgängligt och ges iaktas i tillämpliga delar 3 kap. 11 § 2—4 mom. bokföringslagen (1336/1997). Utlåtandet skall utan dröjsmål sändas till den aktieägare som framställt frågan.

11 kap.

**Bokslut och koncernbokslut**

2 §

Bokslutet skall tillställas revisorerna minst en månad före ordinarie bolagsstämma.

6 §

Bundet eget kapital är aktiekapital, överkursfond, reservfond och uppskrivningsfond. Andra fonder är fritt eget kapital. Räkenskapsperiodens vinst och vinst från tidigare räkenskapsperioder anges särskilt såsom tillägg till det fria egna kapitalet samt räkenskapsperiodens förlust och förlust från tidigare räkenskapsperioder såsom avdrag från detsamma. Kapitallån tas upp som en särskild post under det egna kapitalet efter bundet och fritt kapital.

8 §

I resultaträkningen eller balansräkningen eller i bilagor till dem skall lämnas följande uppgifter:

3) i fråga om kapitallån de huvudsakliga lånevillkoren och den för lånet avtalade icke kostnadsförda räntan eller gottgörelsen av annat slag samt,

9 §

Bokslutet för ett publikt aktiebolag skall innehålla en finansieringsanalys. I ett privat aktiebolags bokslut skall ingå en finansieringsanalys, om minst två av de gränser som nämns i 3 kap. 9 § 2 mom. bokföringslagen har överskridits under såväl räkenskapsperioden som den omedelbart föregående räkenskapsperioden. I finansieringsanalysen skall redogöras för anskaffningen och användningen av medel under räkenskapsperioden.

9 a §

Om bolaget under räkenskapsperioden har

erhållit eller avyttrat egna aktier eller aktier i moderbolaget, skall detta nämnas i verksamhetsberättelsen. I verksamhetsberättelsen skall i fråga om aktierna uppges

1) datum då aktierna har erhållits eller avyttrats,

2) orsakerna till att aktierna har erhållits eller avyttrats,

3) hur aktierna har erhållits eller avyttrats,

4) antal,

5) det sammanlagda nominella beloppet,

6) aktiernas relativa andel av aktiekapitalet och av det sammanräknade röstetalet för samtliga aktier,

7) vederlag som betalats för aktierna, samt

8) inverkan på fördelningen av ägandet och rösträtten i bolaget.

11 §

I verksamhetsberättelsen för moderbolag skall beträffande en koncern lämnas upplysningar som avses i 9 § 2 mom. samt 9 a §. I berättelsen skall dessutom anges det belopp av koncernens fria egna kapital som de till koncernen hörande bolagen enligt bolagsordningen skall överföra till det bundna egna kapitalet.

14 §

Ett bolag skall göra registeranmälan om bokslutet inom två månader från det resultaträkningen och balansräkningen fastställdes. Till anmälan skall fogas en kopia av revisionsberättelsen samt en styrelsemedlems eller verkställande direktörens skriftliga intyg om datum för fastställande av bokslutet och om bolagsstämmans beslut beträffande bolagets vinst eller förlust. Ett moderbolag skall dessutom göra registeranmälan om koncernbokslutet och koncernrevisionsberättelsen.

12 kap.

**Vinstutdelning och annan användning av bolagets tillgångar**

3 b §

Uppskrivningsfonden får användas endast för fondemission eller sådan överföring till aktiekapitalet som avses i 4 kap. 12 § 2 mom. Vid återföring av uppskrivning skall det kapital som avsatts till en fond i motsvarande mån minskas med det belopp som

återförs. Om aktiekapitalet i ett bolag har höjts genom utnyttjande av en uppskrivningsfond och det kapital som avsatts till fonden inte kan minskas med det belopp som återförs, skall ett motsvarande belopp upptas som en minskning av det egna fria kapitalet.

#### 14 kap.

##### Fusion och inlösen av minoritetsaktier

###### 7 §

Till fusionsplanen skall i fråga om varje bolag som deltar i fusionen fogas

1) kopior av bokslutshandlingarna för de tre föregående räkenskapsperioderna eller, om bolagsstämman som beslutar om fusionen behandlar fastställande av bokslut, en kopia av bokslutshandlingarna för bokslutet i

fråga och bokslut för de två föregående räkenskapsperioderna,

2) en kopia av ett mellanbokslut, som inte får vara äldre än tre månader och som har uppgjorts och granskats med iakttagande i tillämpliga delar av stadgandena och bestämmelserna om bokslut, om det har förflutit över sex månader från utgången av den räkenskapsperiod som det senaste bokslutet gäller till den bolagsstämma som beslutar om fusionen eller till utgången av den tid som det övertagande bolagets aktieägare förelagts enligt 9 § 3 mom. och bolagsstämman inte behandlar fastställande av bokslut.

-----  
Denna lag träder i kraft den 1998.

Bestämmelserna i 11 och 12 kap. tillämpas dock från ingången av den räkenskapsperiod då på det bokslut som skall upprättas över den tillämpas lagen den 1998 om ändring av bokföringslagen ( / ).

2.

## Lag

### om ändring av 9 kap. lagen om andelslag

I enlighet med riksdagens beslut  
*upphävs* i lagen den 28 maj 1954 om andelslag (247/1978) 79 § 2 mom. och 79 a § 1 och 2 mom.,  
 dessa lagrum sådana de lyder i lag 371/1981, samt  
*ändras* 79 § 3 mom., 79 a § 3 och 4 mom. och 79 b § 2 mom.,  
 dessa lagrum sådana de lyder, 79 § 3 mom. och 79 a § 3 mom. i nämnda lag 371/1981, 79 a § 4 mom. i lag 1240/1989 och 79 b § 2 mom. i lag 1574/1992 som följer:

#### 9 kap.

#### Styrelse och förvaltningsråd samt bokslut

##### 79 §

-----  
 Bokslutet skall uppgöras enligt bokföringslagen (1336/1997) och denna lag.

##### 79 a §

-----  
 Bokslutet skall tillställas revisorerna minst en månad före den stämma vid vilken bokslutet skall framläggas för fastställelse.

Andelslagets eget kapital indelas i bundet eget kapital och fritt eget kapital. Det bundna egna kapitalet består av andelskapital, tilläggsandelskapital, placeringsandelskapital, reservfond och uppskrivningsfond. Övriga fonder är fritt eget kapital. Räkenskapsperiodens överskott och överskott från tidigare

räkenskapsperioder uppges särskilt som tilllägg till det fria egna kapitalet samt räkenskapsperiodens förlust och förlust från tidigare räkenskapsperioder som avdrag från det.

##### 79 b §

-----  
 Bokslutet för ett andelslag skall innehålla en finansieringsanalys, om minst två av de gränser som nämns i 3 kap. 9 § 2 mom. bokföringslagen har överskridits under såväl räkenskapsperioden som den omedelbart föregående räkenskapsperioden. I finansieringsanalysen skall redogöras för anskaffningen och användningen av medel under räkenskapsperioden.

-----  
 Denna lag träder i kraft den 1998.

Lagen tillämpas från ingången av den räkenskapsperiod då på det bokslut som skall upprättas över den tillämpas lagen den 1998 om ändring av bokföringslagen ( / ).

## 3.

**Lag****om ändring av 6 kap. lagen om bostadsaktiebolag**

I enlighet med riksdagens beslut  
*upphävs* i lagen den 17 maj 1991 om bostadsaktiebolag (89/1991) 70 § samt  
*ändras* 69, 71 och 72 § och 73 § 1 mom. som följer:

6 kap.

**Bokslut och användning av bolagets  
tillgångar**

69 §

*Skyldighet att uppgöra bokslut*

Bokslutet skall uppgöras enligt bokföringslagen (1336/1997) och detta kapitel. Bokföringsnämnden kan så som stadgas i bokföringslagen ge anvisningar och utlåtanden om uppgörandet av bokslut för bostadsaktiebolag.

Bokslutet skall ges revisorerna minst en månad före den ordinarie bolagsstämman, om inte något annat bestäms i bolagsordningen.

71 §

*Tilläggsuppgifter i bokslutet*

Utöver vad som bestäms i lagen om aktiebolag och bokföringslagen skall i bokslutet lämnas följande tilläggsuppgifter:

1) de aktier i bolaget som bolaget äger och om vilka lägenheter de medför besittningsrätt till, samt

2) vilka servitut och inteckningar som belastar bolagets egendom och var intecknade skuldebrev finns.

72 §

*Verksamhetsberättelse*

Utöver vad som bestäms i lagen om aktiebolag och bokföringslagen, skall i verksamhetsberättelse lämnas upplysning om

1) hur bolags vederlag har använts, ifall det kan uppbäras enligt olika grunder för olika ändamål, samt

2) hur budgeten har följts.

73 §

*Eget kapital*

Ett bostadsaktiebolags eget kapital delas upp i bundet och fritt kapital.

-----  
 Denna lag träder i kraft den 1998.

Lagen tillämpas från ingången av den räkenskapsperiod då på det bokslut som skall upprättas över den tillämpas lagen den 1998 om ändring av bokföringslagen ( / ).

4.

## Lag

### om ändring av 8 kap. lag om bostadsrättsföreningar

I enlighet med riksdagens beslut  
upphävs i lagen den 28 november 1994 om bostadsrättsföreningar (1072/1994) 56 § och 58 § 2 och 3 mom., samt  
ändras 55 och 57 § och 58 § 1 mom. som följande:

8 kap.

#### Bokslut och användning av föreningens tillgångar

58 §

#### *Skyldighet att uppgöra bokslut*

Bokslutet skall uppgöras enligt bokföringslagen (1336/1997) och detta kapitel. Bokföringsnämnden kan enligt vad som bestäms i bokföringslagen ge anvisningar och utlåtanden om uppgörandet av bokslut för en bostadsrättsförening.

Ett förslag till bokslut för föreningen skall lämnas till boendeförvaltningsområdets boendekommitté inom en månad efter räkenskapsperiodens utgång.

Bokslutet skall ges revisorerna minst en månad före föreningens ordinarie möte.

57 §

#### *Tilläggsuppgifter i bokslutet*

Utöver vad som bestäms i bokföringslagen skall i bokslutet lämnas följande tilläggsuppgifter:

1) de lägenheter i föreningens besittning beträffande vilka bostadsrätten har inlösts, samt

2) vilka servitut och inteckningar som belastar föreningens egendom och var intecknade skuldebrev finns.

58 §

#### *Verksamhetsberättelse*

Utöver vad som bestäms i bokföringslagen, skall i verksamhetsberättelsen lämnas upplysning om

- 1) hur bruksvederlaget har använts, samt
- 2) hur budgeten har följts.

Denna lag träder i kraft den 1998.

Lagen tillämpas från ingången av den räkenskapsperiod då på det bokslut som skall upprättas över den tillämpas lagen den 1998 om ändring av bokföringslagen ( / ).

## 5.

**Lag****om ändring av 9 kap. lagen om öppna bolag och kommanditbolag**

I enlighet med riksdagens beslut  
 upphävs i lagen den 29 april 1988 om öppna bolag och kommanditbolag (389/1988) 9 kap.  
 2 § 1 och 2 mom. och 3 § 3 mom., samt  
 ändras 9 kap. 1 §, 2 § 3 mom. och 4 § som följer:

9 kap.

4 §

**Bokslut***Offentliggörande av bokslutsuppgifter*

1 §

Om registrering, offentliggörande och skyldighet att ge kopior av bokslutet bestäms i bokföringslagen.

*Skyldighet att uppgöra bokslut*

Bokslutet skall uppgöras i enlighet med bokföringslagen (1336/1997) och detta kapitel.

Denna lag träder i kraft den 1998.  
 Lagen tillämpas från ingången av den räkenskapsperiod då på det bokslut som skall upprättas över den tillämpas lagen den 1998 om ändring av bokföringslagen ( / ).

2 §

*Uppgörande av bokslutet*

-----  
 Bokslutet skall ges till revisorn inom fyra månader från räkenskapsperiodens utgång.  
 \_\_\_\_\_



6.

## Lag

### om ändring av 11 § lagen om stiftelser

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen den 5 april 1930 om stiftelser (109/1930) 11 § 5 mom., sådant det lyder i  
lag 349/1987, som följer:

2 kap.

#### Stiftelsens förvaltning

11 §

verksamhetsberättelsen framgå på vilket sätt  
stiftelsen har verkat för att uppfylla sitt ändamål under räkenskapsperioden.

Denna lag träder i kraft den 1998.

Lagen tillämpas från ingången av den räkenskapsperiod då på det bokslut som skall upprättas över den tillämpas lagen den 1998 om ändring av bokföringslagen ( / ).

-----  
Bokslutet skall uppgöras i enlighet med bokföringslagen (1336/1997). Utöver vad som bestäms i bokföringslagen, skall av

## 7.

**Lag****om ändring av bokföringslagen**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i bokföringslagen av den 30 december 1997 (1336/1997) 1 kap. 1 § 2 mom., 6 kap. 5 § 1 mom. och 7 § 5 mom och den svenskspråkiga rubriken för 9 kap. samt 9 kap. 2 § 1 mom. samt fogas till 2 kap. 9 § ett nytt 2 mom., till 3 kap. 7 § ett nytt 2 mom., till 5 kap. 17 § ett nytt 2 mom. och till 6 kap. 7 § ett nytt 6 mom. som följer:

1 kap.

**Allmänna bestämmelser**

1 §

*Bokföringsskyldighet*


---

Bestämmelserna i 1 mom. gäller inte offentliga samfund, Nordiska Investeringsbanken, Nordiska projektexportfonden eller idkare av lantbruk, om inte denne är en sammanslutning eller stiftelse som avses i nämnda moment.

2 kap.

**Bokföring av affärshändelser samt bokföringsmaterial**

9 §

*Förvaring av bokföringsmaterial utomlands*


---

En verifikation som den bokföringsskyldige har upprättat i Finland får föras ut ur landet, om den är en förutsättning för erhållande av en förmån som grundar sig på en utländsk myndighets verksamhet. Den bokföringsskyldige skall uppgöra en till riktigheten styrkt kopia över verifikationen innan den förs ut ur landet. I kopian eller i en bilaga till den skall finnas uppgift om när, vart och i vilket syfte verifikationen har förts ut

ur landet. Kopian och bilagan till den skall inbegripas i det bokföringsmaterial som skall förvaras i Finland och på dem tillämpas det som bestäms om verifikationer.

3 kap.

**Bokslut**

7 §

*Datering och underskrift*


---

Om den som undertecknat bokslutet har framfört avvikande mening om bokslutet, skall på hans yrkande ett yttrande om detta ingå i bokslutet.

5 kap.

**Värderings- och periodiseringsbestämmelser**

17 §

*Uppskrivning*


---

Om en i 1 mom. avsedd uppskrivning gäller aktier eller andelar som ett moderföretag äger i ett dotterföretag, skall de aktier eller andelar som dotterföretaget äger i moderföretaget anses vara utan värde när uppskrivningen görs.

## 6 kap.

**Koncernbokslut**

## 5 §

*Dotterföretags mellanbokslut*

Ett dotterföretag vars bokslut skall sammanställas med koncernbokslutet skall ha samma räkenskapsperiod som moderföretaget, om inte bokföringsnämnden beviljar ett sådant undantag från detta som avses i 9 kap. 2 § 2 mom. Om räkenskapsperioden för ett dotterföretag som skall omfattas av koncernbokslutet utgår mer än tre månader före utgången av moderföretags räkenskapsperiod, skall sammanställningen ske utifrån ett för dotterföretaget upprättat mellanbokslut per den dag moderföretagets räkenskapsperiod utgår.

## 7 §

*Koncerninterna poster och minoritetsandelar*

Den ackumulerade differensen (*avskrivningsdifferens*) mellan bokförda och planliga avskrivningar samt reserver skall tas upp i koncernbalansräkningen uppdelade i eget kapital och latent skatteskuld samt deras förändring i koncernresultaträkningen uppdelad i förändring i latent skatteskuld och räkenskapsperiodens resultat.

Trots det som bestäms i 5 mom. kan den bokföringsskyldige låta bli att dela upp den latent skatteskulden och ändringen i den i sitt koncernbokslut, om högst en av de gränser som avses i 3 kap. 9 § 2 mom. har överskridits både under den räkenskapsperiod som gått ut och under den omedelbart föregående räkenskapsperioden.

## 9 kap.

**Ikraftträdelse- och övergångsbestämmelser**

## 2 §

*Övergångsbestämmelser*

Lagen tillämpas första gången på bokföringen för den räkenskapsperiod som börjar den 1 januari 1998 eller därefter. Den bokföringsskyldige får tillämpa denna lag på bokföringen för den räkenskapsperiod som pågår då lagen träder i kraft. Ett bolag som avses i 3 kap. 9 § 1 mom. 1—3 punkten får tillämpa de bestämmelser som gällde vid ikraftträdandet av denna lag på sin bokföring för en räkenskapsperiod som utgår den 30 juni 1999 eller dessförinnan och en annan bokföringsskyldig på sin bokföring för en räkenskapsperiod som utgår den 31 december 1999 eller dessförinnan.

Denna lag träder i kraft den 1998. Bestämmelserna i 9 kap. 2 § 1 mom. tillämpas dock från den 31 december 1997.

Helsingfors den 27 februari 1998

**Republikens President**

**MARTTI AHTISAARI**

Handels- och industriminister *Antti Kalliomäki*

## 1.

## Lag

## om ändring av lagen om aktiebolag

I enlighet med riksdagens beslut  
*upphävs* i lagen den 29 september 1978 om aktiebolag (734/1978) 11 kap. 4 §, 8 § 1 mom. 1, 4 och 7—11 punkten och 2 mom., 9 § 1 och 5 mom. och 11 § 3 mom.,  
 av dessa lagrum 4 § sådan den lyder i lag 1573/1992 och 145/1997, 8 § 1 mom. 1, 4 och 7—10 punkten och 2 mom. och 11 § 3 mom. sådana de lyder i sistnämnda lag, 8 § 1 mom. 11 punkten sådan den lyder i lag 1337/1997 och 9 § 5 mom. sådant det lyder i nämnda lag 1573/1992,  
*ändras* 7 kap. 3 § 2 mom. och 4 § 1 mom., 9 kap. 12 § 3 mom., 11 kap. 2 och 6 §, 8 § 1 mom. 3 punkten, 9 § 7 mom., 9 a § 2 mom., 11 § 1 mom. och 14 § och 14 kap. 7 § 1 och 2 punkten,  
 dessa lagrum sådana de lyder, 7 kap. 3 § 2 mom. och 4 § 1 mom. och 9 kap. 12 § 3 mom. i nämnda lag 145/1997, 11 kap. 2 § delvis ändrad i nämnda lag 1573/1992, 6 § i sistnämnda lag och i nämnda lag 145/1997 samt 8 § 1 mom. 3 punkten, 9 § 7 mom., 9 a § 2 mom., 11 § 1 mom. och 14 § och 14 kap. 7 § 1 och 2 punkten i sistnämnda lag, samt  
*fogas* till 12 kap. jämte ändringar en ny 3 b § som följer:

## Gällande lydelse

## Föreslagen lydelse

## 7 kap.

## Egna aktier

## 3 §

---

Angående beslut om förvärv av egna aktier, beslutsförslag och hur de skall hållas tillgängliga, kallelse till bolagsstämma samt meddelande till aktieägare gäller i tillämpliga delar 6 kap. 3 § och 4 kap. 5 § 3 mom. Om aktier föreslås bli förvärvade på det sätt som avses i 4 § 2 mom., skall kallelsen dock utfärdas minst en månad före bolagsstämman eller den i 9 kap. 1 § 2 mom. avsedda sista anmälningdagen, om inte en längre tid anges i bolagsordningen.

---

## 3 §

---

Angående beslut om förvärv av egna aktier, beslutsförslag och hur de skall hållas tillgängliga, kallelse till bolagsstämma samt meddelande till aktieägare gäller i tillämpliga delar 6 kap. 3 § och 4 § 2 mom. samt 4 kap. 5 § 3 mom. Om aktier föreslås bli förvärvade på det sätt som avses i 4 § 2 mom., skall kallelsen dock utfärdas minst en månad före bolagsstämman eller den i 9 kap. 1 § 2 mom. avsedda sista anmälningdagen, om inte en längre tid anges i bolagsordningen. *Ett beslutsförslag angående bemyndigande för styrelsen skall innehålla de uppgifter som enligt 3 mom. skall nämnas i beslutet, och på hur ett beslutsförslag skall hållas tillgängligt, på kallelse till bolagsstämma och på meddelande till aktieägare skall tillämpas bestämmelserna i detta moment.*

---

## Gällande lydelse

## Föreslagen lydelse

## 4 §

I ett privat aktiebolag kan bolagsstämman beslut om förvärv av egna aktier eller om att bemyndiga styrelsen att besluta därom fattas enligt 9 kap. 13 §, om det i bolaget endast finns ett aktieslag som medför rösträtt och dessa aktier förvärvas i förhållande till aktieägarnas aktieinnehav och till ett och samma pris. I ett publikt aktiebolag är ett motsvarande beslut giltigt om det har fattats enligt 9 kap. 14 §.

## 4 §

I ett privat aktiebolag kan bolagsstämman beslut om förvärv av egna aktier eller om att bemyndiga styrelsen att besluta därom fattas enligt 9 kap. 13 §, om det i bolaget endast finns ett aktieslag som medför rösträtt och dessa aktier förvärvas i förhållande till aktieägarnas aktieinnehav och till ett och samma pris. I ett publikt aktiebolag är ett motsvarande beslut och ett beslut angående förvärv av dessa aktier genom offentlig handel som avses i värdepappersmarknadslagen giltigt om det har fattats enligt 9 kap. 14 §.

## 9 kap.

## Bolagsstämma

## 12 §

Anser styrelsen att en begärd upplysning inte kan lämnas till en aktieägare utan att bolaget åsamkas väsentligt men därav, skall styrelsen inom två veckor från bolagsstämman lämna bolagets revisorer den begärda upplysningen. Revisorerna skall inom en månad från bolagsstämman ge styrelsen ett skriftligt utlåtande om hur upplysningen påverkar revisionsberättelsen eller något annat utlåtande som revisorerna givit bolagsstämman. Angående hur utlåtandet skall hållas tillgängligt och ges iakttagas i tillämpliga delar 11 kap. 14 § 2 mom. Utlåtandet skall utan dröjsmål sändas till den aktieägare som framställt frågan.

## 12 §

Anser styrelsen att en begärd upplysning inte kan lämnas till en aktieägare utan att bolaget åsamkas väsentligt men därav, skall styrelsen inom två veckor från bolagsstämman lämna bolagets revisorer den begärda upplysningen. Revisorerna skall inom en månad från bolagsstämman ge styrelsen ett skriftligt utlåtande om hur upplysningen påverkar revisionsberättelsen eller något annat utlåtande som revisorerna givit bolagsstämman. Angående hur utlåtandet skall hållas tillgängligt och ges iakttagas i tillämpliga delar 3 kap. 11 § 2—4 mom. bokföringslagen (1336/1997). Utlåtandet skall utan dröjsmål sändas till den aktieägare som framställt frågan.

## 11 kap.

## Bokslut och koncembokslut

## 2 §

Styrelsen och verkställande direktören skall datera och underteckna bokslutet. Har styrelsemedlem eller verkställande direktören framfört avvikande mening om bokslutet, skall på hans yrkande yttrande därom bifogas bokslutet.

## 2 §

Bokslutet skall tillställas revisorerna minst en månad före ordinarie bolagsstämma.

*Gällande lydelse**Föreslagen lydelse*

I bokslutet skall resultaträkningen och balansräkningen för närmast föregående räkenskapsperiod upptas. Har under räkenskapsperioden specificeringen av poster i resultaträkningen eller balansräkningen ändrats, skall i det tidigare bokslutet ingående uppgifter i mån av möjlighet rättas så att de kan jämföras med det senare bokslutet.

Ovan i 1 § 1 mom. nämnda handlingar skall tillställas revisorerna minst en månad före ordinarie bolagsstämma.

## 4 §

*Har värdet på anläggningstillgångar uppskrivits under räkenskapsperioden, skall ett belopp som motsvarar uppskrivningen avsättas till en uppskrivningsfond bland passiva. Fonden får användas endast för fondemission eller sådan överföring till aktiekapitalet som avses i 4 kap. 12 § 2 mom. Vid återföring av uppskrivning skall det kapital som avsatts till en fond i motsvarande mån minskas med det belopp som återförs. Om aktiekapitalet i ett bolag har höjts genom utnyttjande av en uppskrivningsfond och det kapital som avsatts till fonden inte kan minskas med det belopp som återförs, skall ett motsvarande belopp upptas som en minskning av det egna fria kapitalet.*

*Om i 1 mom. avsedd uppskrivning gäller aktier eller medlems- eller bolagsandelar som ett moderbolag äger i ett dottersamfund, skall de aktier som dottersamfundet äger i moderbolaget anses vara utan värde när uppskrivningen görs.*

## 6 §

I balansräkningen skall som en särskild post upptas obetalda fordringar för tecknade aktier.

Ett aktiebolags eget kapital skall i balansräkningen uppdelas i bundet eget kapital, fritt eget kapital och såsom en särskild post uppfört kapitallån.

Bundet eget kapital är aktiekapital, överkursfond, reservfond och uppskrivningsfond. Andra fonder är fritt eget kapital. Räkenskapsperiodens vinst och vinst från tidigare räkenskapsperioder anges särskilt såsom tillägg till det fria egna kapitalet samt räkenskapsperiodens förlust och förlust från tidi-

## 6 §

*Bundet eget kapital är aktiekapital, överkursfond, reservfond och uppskrivningsfond. Andra fonder är fritt eget kapital. Räkenskapsperiodens vinst och vinst från tidigare räkenskapsperioder anges särskilt såsom tillägg till det fria egna kapitalet samt räkenskapsperiodens förlust och förlust från tidigare räkenskapsperioder såsom avdrag från detsamma. Kapitallån tas upp som en särskild post under det egna kapitalet efter bundet och fritt kapital.*

## Gällande lydelse

gare räkenskapsperioder såsom avdrag från detsamma.

## 8 §

I resultaträkningen eller balansräkningen eller i bilagor till dem skall lämnas följande uppgifter:

1) i fråga om bolaget tillhöriga aktier samt medlems- och bolagsandelar i andra samfund, varje samfunds namn samt aktiernas eller andelarnas antal, ägarandelen i förhållande till samtliga aktier eller andelar och det sammanlagda nominella beloppet och bokföringsvärdet, om inte något annat följer av 2 mom.

3) i fråga om kapitallån *borgenären och låntagaren*, de huvudsakliga lånevillkoren samt den för lånet avtalade icke kostnadsförda räntan eller gottgörelsen av annat slag,

4) *för fast egendom samt aktier och andelar som hör till anläggningstillgångarna beskattningsvärdet fördelat på motsvarande balansräkningsposter,*

7) *en motiverad redogörelse, om det vid bestämmande av anskaffningsutgiften för en omsättningstillgång har skett sådan avvikelse från tidigare tillämpade principer som försvårar en jämförelse av resultatet med närmast föregående räkenskapsperiod eller om räkenskapsperiodens avskrivningar i fråga om belopp eller beräkningsgrunder avsevärt avviker från avskrivningarna i närmast föregående bokslut,*

8) *en redogörelse för sådana i räkenskapsperiodens resultat ingående intäkts- och kostnadsposter som avsevärt inverkar på möjligheten att jämföra resultatet med närmast föregående bokslut eller annars är av avsevärd betydelse,*

9) *pensionsförpliktelser som ingåtts till förmån för medlemmar i bolagets förvaltningsråd eller styrelse samt verkställande direktören,*

10) *bolagets genomsnittliga antal anställda under räkenskapsperioden,*

11) *i fråga om de personalkostnader som skall uppges enligt 21 § 2 punkten bokföringslagen det belopp som betalas till styrelsen, förvaltningsrådet och verkställande direktören samt dessutom tantiem som betalas till styrelsen och verkställande direktören.*

## Föreslagen lydelse

## 8 §

I resultaträkningen eller balansräkningen eller i bilagor till dem skall lämnas följande uppgifter:

(1 punkten upphävs)

3) i fråga om kapitallån de huvudsakliga lånevillkoren och den för lånet avtalade icke kostnadsförda räntan eller gottgörelsen av annat slag,

(4 punkten upphävs)

(7 punkten upphävs)

(8 punkten upphävs)

(9 punkten upphävs)

(10 punkten upphävs)

(11 punkten upphävs)

## Gällande lydelse

*Om de aktier eller andelar som avses i 1 mom. 1 punkten hör till omsättningsstillgångarna, behöver i nämnda punkt avsedda uppgifter inte lämnas om dem. Sådana uppgifter behöver inte heller lämnas i fråga om andra samfund än dottersamfund och sådana intressesamfund som avses i bokföringslagen, om både det sammanlagda nominella beloppet av aktierna eller andelarna i samfundet och deras bokföringsvärde underskrider 100 000 mark och fem procent av det egna kapitalet enligt bolagets balansräkning eller koncernbalansräkning. Bokföringsnämnden kan också annars av särskilda skäl för viss tid tillåta att de i 1 mom. 1 punkten avsedda aktierna eller andelarna registreras utan att de i nämnda punkt avsedda uppgifterna ges.*

## 9 §

*Verksamhetsberättelse skall uppgöras med iakttagande av god bokföringssed och i den skall lämnas upplysningar om sådana för bedömningen av bolagets ställning och verksamhetsresultat viktiga omständigheter, för vilka redogörelse icke skall lämnas i resultaträkning eller balansräkning, samt om för bolaget väsentliga händelser, även om de skulle ha inträffat efter räkenskapsperiodens utgång.*

*Verksamhetsberättelsen skall innehålla en redogörelse för de väsentliga förändringar som skett i bolagets affärsverksamheter under föregående verksamhetsperiod samt en bedömning av hur affärsverksamheterna utvecklas under den räkenskapsperiod som börjat. Verksamhetsberättelsen skall dessutom innehålla en utredning över omfattningen av bolagets forskning och produktutveckling.*

*Till verksamhetsberättelsen för ett publikt aktiebolag och ett privat aktiebolag som överskrider två av de tre gränser som nämns i 22 a § 4 mom. bokföringslagen skall fogas en finansieringsanalys. I den skall redogöras för anskaffningen och användningen av medel under räkenskapsperioden.*

## Föreslagen lydelse

(2 mom. upphävs)

## 9 §

(1 mom. upphävs)

(5 mom. upphävs)

*Bokslutet för ett publikt aktiebolag skall innehålla en finansieringsanalys. I ett privat aktiebolags bokslut skall ingå en finansieringsanalys, om minst två av de gränser som nämns i 3 kap. 9 § 2 mom. bokföringslagen har överskridits under såväl räkenskapsperioden som den omedelbart föregående räkenskapsperioden. I finansieringsanalysen skall redogöras för anskaffningen och användningen av medel under räkenskapsperioden.*



## Gällande lydelse

## Föreslagen lydelse

## 9 a §

Om bolaget under räkenskapsperioden har erhållit eller avyttrat egna aktier eller aktier i moderbolaget, skall detta nämnas i verksamhetsberättelsen. I verksamhetsberättelsen *eller i bilaga till den* skall i fråga om aktierna uppges

- 1) datum då aktierna har erhållits eller avyttrats,
- 2) orsakerna till att aktierna har erhållits eller avyttrats,
- 3) hur aktierna har erhållits eller avyttrats,
- 4) antal,
- 5) det sammanlagda nominella beloppet,
- 6) aktiernas relativa andel av aktiekapitalet och av det sammanräknade röstetalet för samtliga aktier,
- 7) vederlag som betalats för aktierna, samt
- 8) inverkan på fördelningen av ägandet och rösträtten i bolaget.

## 11 §

I verksamhetsberättelsen för moderbolag skall beträffande en koncern lämnas upplysningar som avses i 9 § 1 och 2 mom. samt 9 a §. I berättelsen skall dessutom anges det belopp av koncernens fria egna kapital som de till koncernen hörande bolagen enligt bolagsordningen skall överföra till det bundna egna kapitalet.

*I verksamhetsberättelsen för dotterbolag skall anges namnet på moderbolaget.*

## 14 §

Ett bolag skall göra registeranmälan om *bokslutshandlingarna* inom två månader från det resultaträkningen och balansräkningen fastställdes. Till anmälan skall fogas *kopior av bokslutet jämte bilagor och revisionsberättelsen* samt en styrelsemedlems eller verkställande direktörens skriftliga intyg om datum för fastställande av bokslutet och om bolagsstämans beslut beträffande bolagets vinst eller förlust. Ett moderbolag skall dessutom göra registeranmälan om koncernbokslutet och koncernrevisionsberättelsen.

*Bolaget skall hålla kopior av de handlingar som avses i 1 mom. tillgängliga på bolagets huvudkontor när två veckor har förflutit från det att resultaträkningen och balansräkningen*

Om bolaget under räkenskapsperioden har erhållit eller avyttrat egna aktier eller aktier i moderbolaget, skall detta nämnas i verksamhetsberättelsen. I verksamhetsberättelsen skall i fråga om aktierna uppges

- 1) datum då aktierna har erhållits eller avyttrats,
- 2) orsakerna till att aktierna har erhållits eller avyttrats,
- 3) hur aktierna har erhållits eller avyttrats,
- 4) antal,
- 5) det sammanlagda nominella beloppet,
- 6) aktiernas relativa andel av aktiekapitalet och av det sammanräknade röstetalet för samtliga aktier,
- 7) vederlag som betalats för aktierna, samt
- 8) inverkan på fördelningen av ägandet och rösträtten i bolaget.

## 11 §

I verksamhetsberättelsen för moderbolag skall beträffande en koncern lämnas upplysningar som avses i 9 § 2 mom. samt 9 a §. I berättelsen skall dessutom anges det belopp av koncernens fria egna kapital som de till koncernen hörande bolagen enligt bolagsordningen skall överföra till det bundna egna kapitalet.

(3 mom. upphävs)

## 14 §

Ett bolag skall göra registeranmälan om *bokslutet* inom två månader från det resultaträkningen och balansräkningen fastställdes. Till anmälan skall fogas en *kopia av revisionsberättelsen* samt en styrelsemedlems eller verkställande direktörens skriftliga intyg om datum för fastställande av bokslutet och om bolagsstämans beslut beträffande bolagets vinst eller förlust. Ett moderbolag skall dessutom göra registeranmälan om koncernbokslutet och koncernrevisionsberättelsen.

## Gällande lydelse

## Föreslagen lydelse

fastställdes tills handlingarna har registrerats med stöd av den i 1 mom. avsedda anmälan. Den som så önskar skall på begäran få kopior av de tillgängliga handlingarna inom två veckor. Bolaget har rätt att av andra än myndigheter uppbära en kopieringsavgift enligt samma grunder som de enligt vilka registermyndigheten uppbär avgift för motsvarande kopia.

## 12 kap.

## Vinstutdelning och annan användning av bolagets tillgångar

## 3 b §

Uppskrivningsfonden får användas endast för fondemission eller sådan överföring till aktiekapitalet som avses i 4 kap. 12 § 2 mom. Vid återföring av uppskrivning skall det kapital som avsatts till en fond i motsvarande mån minskas med det belopp som återförs. Om aktiekapitalet i ett bolag har höjts genom utnyttjande av en uppskrivningsfond och det kapital som avsatts till fonden inte kan minskas med det belopp som återförs, skall ett motsvarande belopp upptas som en minskning av det egna fria kapitalet.

## 14 kap.

## Fusion och inlösen av minoritetsaktier

## 7 §

Till fusionsplanen skall i fråga om varje bolag som deltar i fusionen fogas

1) kopior av bokslutshandlingarna för de tre föregående räkenskapsperioderna och av bolagsstämmas beslut angående vinst eller förlust för den senaste räkenskapsperioden,

2) en kopia av ett mellanbokslut, som inte får vara äldre än tre månader och som har uppgjorts och granskats med iakttagande i tillämpliga delar av stadgandena och bestämmelserna om bokslut, om det har förflutit över sex månader från utgången av den räkenskapsperiod som det senaste bokslutet gäller till den bolagsstämma som beslutar om fusionen eller till utgången av den tid

## 7 §

Till fusionsplanen skall i fråga om varje bolag som deltar i fusionen fogas

1) kopior av bokslutshandlingarna för de tre föregående räkenskapsperioderna eller, om bolagsstämman som beslutar om fusionen behandlar fastställande av bokslut, en kopia av bokslutshandlingarna för bokslutet i fråga och bokslut för de två föregående räkenskapsperioderna,

2) en kopia av ett mellanbokslut, som inte får vara äldre än tre månader och som har uppgjorts och granskats med iakttagande i tillämpliga delar av stadgandena och bestämmelserna om bokslut, om det har förflutit över sex månader från utgången av den räkenskapsperiod som det senaste bokslutet gäller till den bolagsstämma som beslutar om fusionen eller till utgången av den tid

*Gällande lydelse*

som det övertagande bolagets aktieägare förelagts enligt 9 § 3 mom.

---

*Föreslagen lydelse*

som det övertagande bolagets aktieägare förelagts enligt 9 § 3 mom. *och bolagsstämman inte behandlar fastställande av bokslut.*

---

*Denna lag träder i kraft den 1998.*

*Bestämmelserna i 11 och 12 kap. tillämpas dock från ingången av den räkenskapsperiod då på det bokslut som skall upprättas över den tillämpas lagen den 1998 om ändring av bokföringslagen ( / ).*

---

## 2.

**Lag****om ändring av 9 kap. lagen om andelslag**

I enlighet med riksdagens beslut  
 upphävs i lagen den 28 maj 1954 om andelslag (247/1978) 79 § 2 mom. och 79 a § 1 och 2 mom.,  
 dessa lagrum sådana de lyder i lag 371/1981, samt  
 ändras 79 § 3 mom., 79 a § 3 och 4 mom. och 79 b § 2 mom.,  
 dessa lagrum sådana de lyder, 79 § 3 mom. och 79 a § 3 mom. i nämnda lag 371/1981,  
 79 a § 4 mom. i lag 1240/1989 och 79 b § 2 mom. i lag 1574/1992 som följer:

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

## 9 kap.

**Styrelse och förvaltningsråd samt bokslut**

## 79 §

## 79 §

För varje räkenskapsperiod skall uppgöras bokslut som omfattar resultaträkning och balansräkning.

Bokslutet skall uppgöras enligt stadgandena i bokföringslagen (655/73) och i denna lag.

(2 mom. upphävs)

Bokslutet skall uppgöras enligt bokföringslagen (1336/1997) och denna lag.

## 79 a §

## 79 a §

Styrelsen och den i 80 § avsedda person som handhar andelslagets förvaltning skall datera och underteckna bokslutet. Har styrelseledamot eller den som handhar förvaltningen framfört avvikande mening om bokslutet, skall yttrande därom bifogas bokslutet om han det yrkar.

I bokslutet skall resultaträkningen och balansräkningen för närmast föregående räkenskapsperiod upptagas. Har under räkenskapsperioden specificeringen av poster i resultaträkningen eller balansräkningen ändrats, skall i det tidigare bokslutet ingående uppgifter i mån av möjlighet sammanställas så att de kan jämföras med det senare bokslutet.

(1 mom. upphävs)

(2 mom. upphävs)

Ovan i 79 § 2 mom. nämnda handlingar

Bokslutet skall tillställas revisorerna minst

*Gällande lydelse*

skall tillställas revisorerna minst en månad före den stämma vid vilken bokslutet skall framläggas för fastställelse.

Andelslagets eget kapital *skall i balansräkningen indelas* i bundet eget kapital och fritt eget kapital. Det bundna egna kapitalet består av andelskapital, tilläggsandelskapital, placeringsandelskapital, reservfond och uppskrivningsfond. Övriga fonder är fritt eget kapital. Räkenskapsperiodens överskott och överskott från tidigare räkenskapsperioder uppges särskilt som tillägg till det fria egna kapitalet samt räkenskapsperiodens förlust och förlust från tidigare räkenskapsperioder som avdrag från det.

## 79 b §

---

*Ett andelslag vars bundna egna kapital överstiger två miljoner mark eller hos vilket i medeltal över femhundra personer varit anställda under de två närmast föregående räkenskapsperioderna skall till bokslutet föga en finansieringskalkyl. I denna skall redogöras för anskaffningen av medel och för hur de har använts under räkenskapsperioden.*

*Föreslagen lydelse*

en månad före den stämma vid vilken bokslutet skall framläggas för fastställelse.

Andelslagets eget kapital *indelas* i bundet eget kapital och fritt eget kapital. Det bundna egna kapitalet består av andelskapital, tilläggsandelskapital, placeringsandelskapital, reservfond och uppskrivningsfond. Övriga fonder är fritt eget kapital. Räkenskapsperiodens överskott och överskott från tidigare räkenskapsperioder uppges särskilt som tillägg till det fria egna kapitalet samt räkenskapsperiodens förlust och förlust från tidigare räkenskapsperioder som avdrag från det.

## 79 b §

---

*Bokslutet för ett andelslag skall innehålla en finansieringsanalys, om minst två av de gränser som nämns i 3 kap. 9 § 2 mom. bokföringslagen har överskridits under såväl räkenskapsperioden som den omedelbart föregående räkenskapsperioden. I finansieringsanalysen skall redogöras för anskaffningen och användningen av medel under räkenskapsperioden.*

*Denna lag träder i kraft den 1998.*

*Lagen tillämpas från ingången av den räkenskapsperiod då på det bokslut som skall upprättas över den tillämpas lagen den 1998 om ändring av bokföringslagen ( / ).*

---

## 3.

**Lag****om ändring av 6 kap. lagen om bostadsaktiebolag**

I enlighet med riksdagens beslut  
upphävs i lagen den 17 maj 1991 om bostadsaktiebolag (89/1991) 70 § samt  
ändras 69, 71 och 72 § och 73 § 1 mom. som följer:

*Gällande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

## 6 kap.

**Bokslut och användning av bolagets tillgångar**

## 69 §

## 69 §

*Skyldighet att uppgöra bokslut**Skyldighet att uppgöra bokslut*

*För varje räkenskapsperiod skall uppgöras ett bokslut som omfattar resultaträkning, balansräkning och verksamhetsberättelse. Bokslutet skall uppgöras enligt bokföringslagen (655/73) och detta kapitel. Bokföringsnämnden kan så som stadgas i bokföringslagen ge anvisningar och utlåtanden om uppgörandet av bokslut för bostadsaktiebolag.*

*Bokslutshandlingarna skall ges revisorerna minst en månad före den ordinarie bolagsstämman, om inte något annat bestäms i bolagsordningen.*

Bokslutet skall uppgöras enligt bokföringslagen (1336/1997) och detta kapitel. Bokföringsnämnden kan enligt vad som bestäms i bokföringslagen ge anvisningar och utlåtanden om uppgörandet av bokslut för bostadsaktiebolag.

*Bokslutet skall ges revisorerna minst en månad före den ordinarie bolagsstämman, om inte något annat bestäms i bolagsordningen.*

## 70 §

*Bokslutets innehåll*

*Styrelsen och disponenten skall datera och underteckna bokslutet. Har en styrelsemedlem eller disponenten anmält avvikande mening om bokslutet, skall denna på hans yrkande fogas till bokslutet.*

*I bokslutet skall tas upp resultaträkningen och balansräkningen för den närmast föregående räkenskapsperioden. Har specificeringen av poster i resultaträkningen eller balansräkningen ändrats under räkenskapsperioden, skall uppgifterna i det tidigare bokslutet i mån av möjlighet sammanställas så att de kan jämföras med det senare bokslutet.*

*Gällande lydelse*

## 71 §

*Tilläggsuppgifter i bokslutet*

I resultat- eller balansräkningen eller i en bilaga till dem skall utöver vad som annars gäller lämnas uppgift om

- 1) de aktier i bolaget som bolaget äger och om vilka lägenheter de medför besittningsrätt till,
- 2) bolaget tillhöriga aktier och andelar i andra sammanslutningar samt
- 3) vilka servitut och inteckningar som belastar bolagets egendom och var intecknade skuldebrev finns.

## 72 §

*Verksamhetsberättelse*

*Verksamhetsberättelsen skall uppgöras med iakttagande av god bokföringssed. I den skall lämnas upplysning om*

- 1) hur bolags vederlag har använts, ifall det kan uppbäras enligt olika grunder för olika ändamål,
- 2) hur budgeten har följts,
- 3) viktiga omständigheter som gäller bolagets ställning och byggnader, ifall redogörelse för dem inte lämnas i resultat- eller balansräkningen,
- 4) viktiga händelser som har inträffat efter räkenskapsperiodens utgång, och om
- 5) moderbolagets namn, ifall bolaget är ett dotterbolag.

## 73 §

*Eget kapital*

Ett bostadsaktiebolags eget kapital skall i balansräkningen delas upp i bundet och fritt kapital.

---

*Föreslagen lydelse*

## 71 §

*Tilläggsuppgifter i bokslutet*

*Utöver vad som bestäms i lagen om aktiebolag och bokföringslagen skall i bokslutet lämnas följande tilläggsuppgifter:*

- 1) de aktier i bolaget som bolaget äger och om vilka lägenheter de medför besittningsrätt till, samt
- 2) vilka servitut och inteckningar som belastar bolagets egendom och var intecknade skuldebrev finns.

## 72 §

*Verksamhetsberättelse*

*Utöver vad som bestäms i lagen om aktiebolag och bokföringslagen, skall i verksamhetsberättelse lämnas upplysning om*

- 1) hur bolags vederlag har använts, ifall det kan uppbäras enligt olika grunder för olika ändamål, samt
- 2) hur budgeten har följts.

## 73 §

*Eget kapital*

Ett bostadsaktiebolags eget kapital delas upp i bundet och fritt kapital.

---

*Denna lag träder i kraft den 1998.*

*Lagen tillämpas från ingången av den räkenskapsperiod då på det bokslut som skall upprättas över den tillämpas lagen den 1998 om ändring av bokföringslagen ( / ).*

## 4.

**Lag****om ändring av 8 kap. lag om bostadsrättsföreningar**

I enlighet med riksdagens beslut  
*upphävs* i lagen den 28 november 1994 om bostadsrättsföreningar (1072/1994) 56 § och  
 58 § 2 och 3 mom., samt  
*ändras* 55 och 57 § och 58 § 1 mom. som följer:

*Gällande lydelse**Föreslagen lydelse*

## 8 kap.

**Bokslut och användning av föreningens tillgångar**

## 55 §

## 55 §

*Skyldighet att uppgöra bokslut**Skyldighet att uppgöra bokslut*

*För varje räkenskapsperiod skall uppgöras ett bokslut som omfattar ett bokslut och en verksamhetsberättelse enligt bokföringslagen (655/73). Bokslutet skall uppgöras enligt bokföringslagen och detta kapitel. Bokföringsnämnden kan så som stadgas i bokföringslagen ge anvisningar och utlåtanden om uppgörandet av bokslut för en bostadsrättsförening.*

Bokslutet skall uppgöras enligt bokföringslagen (1336/1997) och detta kapitel. Bokföringsnämnden kan enligt vad som bestäms i bokföringslagen ge anvisningar och utlåtanden om uppgörandet av bokslut för en bostadsrättsförening.

Ett förslag till *resultaträkning och balansräkning* för föreningen skall lämnas till boendeförvaltningsområdets boendekommitté inom en månad efter räkenskapsperiodens utgång.

Ett förslag till *bokslut* för föreningen skall lämnas till boendeförvaltningsområdets boendekommitté inom en månad efter räkenskapsperiodens utgång.

*Bokslutshandlingarna* skall ges revisorerna minst en månad före föreningens ordinarie möte.

*Bokslutet* skall ges revisorerna minst en månad före föreningens ordinarie möte.

## 56 §

*Undertecknande av bokslutet samt jämförelseuppgifter*

*Styrelsen och disponenten* skall datera och underteckna bokslutet. Har en styrelsemedlem eller disponenten anmält avvikande mening om bokslutet, skall denna på hans yrkande fogas till bokslutet.

*I bokslutet skall tas upp resultaträkningen*



*Gällande lydelse*

och balansräkningen för den närmast föregående räkenskapsperioden. Har specificeringen av poster i resultaträkningen eller balansräkningen ändrats under räkenskapsperioden, skall uppgifterna i det tidigare bokslutet i mån av möjlighet rättas så att de kan jämföras med det senare bokslutet.

## 57 §

*Tilläggsuppgifter i bokslutet*

I resultat- eller balansräkningen eller i en bilaga till dem skall utöver vad som annars gäller lämnas uppgift om

- 1) de lägenheter i föreningens besittning beträffande vilka bostadsrätten har inlösts,
- 2) föreningen tillhöriga aktier och andelar i andra sammanslutningar, samt
- 3) vilka servitut och inteckningar som belastar föreningens egendom och var intecknade skuldebrev finns.

## 58 §

*Verksamhetsberättelse*

Verksamhetsberättelsen skall uppgöras med iakttagande av god bokföringssed. I den skall lämnas upplysningar om sådana för bedömningen av föreningens ställning och verksamhetsresultat viktiga omständigheter för vilka redogörelse inte skall lämnas i resultaträkningen eller balansräkningen samt om händelser som är väsentliga för föreningen, även om de skulle ha inträffat efter räkenskapsperiodens utgång.

I verksamhetsberättelsen skall anges det genomsnittliga antalet personer som varit anställda hos föreningen under räkenskapsperioden. Dessutom skall anges det sammanlagda beloppet av löner och ersättningar som under räkenskapsperioden betalats till styrelsen och disponenten. Tantiem som betalats till styrelsen och disponenten skall anges särskilt. I verksamhetsberättelsen skall lämnas upplysning om

- 1) hur bruksvederlaget har använts,
- 2) hur budgeten har följts, samt
- 3) viktiga omständigheter som gäller föreningens ställning och byggnader ifall redogörelsen för dem inte lämnas i resultat- eller balansräkningen.

*Föreslagen lydelse*

## 57 §

*Tilläggsuppgifter i bokslutet*

Utöver vad som bestäms i bokföringslagen skall i bokslutet lämnas följande tilläggsuppgifter:

- 1) de lägenheter i föreningens besittning beträffande vilka bostadsrätten har inlösts, samt
- 2) vilka servitut och inteckningar som belastar föreningens egendom och var intecknade skuldebrev finns.

## 58 §

*Verksamhetsberättelse*

Utöver vad som bestäms i lagen bokföringslagen, skall i verksamhetsberättelsen lämnas upplysning om

- 1) hur bruksvederlaget har använts, samt
- 2) hur budgeten har följts.

(2 mom. upphävs)

*Gällande lydelse*

Verksamhetsberättelsen skall innehålla en redogörelse för de väsentliga förändringar som skett i föreningens verksamhet under föregående verksamhetsperiod samt en bedömning av hur verksamheten kommer att utvecklas under den räkenskapsperiod som börjat. Har föreningen under räkenskapsperioden förvärvat bestämmanderätten i en annan sammanslutning, skall redogörelse för detta lämnas i verksamhetsberättelsen.

---

*Föreslagen lydelse*

(3 mom. upphävs)

---

*Denna lag träder i kraft den 1998.  
Lagen tillämpas från ingången av den räkenskapsperiod då på det bokslut som skall upprättas över den tillämpas lagen den 1998 om ändring av bokföringslagen ( / ).*

## 5.

**Lag****om ändring av 9 kap. lagen om öppna bolag och kommanditbolag**

I enlighet med riksdagens beslut upphävs i lagen den 29 april 1988 om öppna bolag och kommanditbolag (389/1988) 9 kap. 2 § 1 och 2 mom. och 3 § 3 mom., samt ändras 9 kap. 1 §, 2 § 3 mom. och 4 § som följer:

*Gällande lydelse**Föreslagen lydelse*

## 9 kap.

**Bokslut**

## 1 §

## 1 §

*Skyldighet att uppgöra bokslut**Skyldighet att uppgöra bokslut*

*Bokslut skall uppgöras för varje räkenskapsperiod i ett öppet bolag och i ett kommanditbolag. Bokslutet skall omfatta resultaträkning och balansräkning. Bokslutet skall uppgöras i enlighet med bokföringslagen (655/73) och detta kapitel.*

*Bokslutet skall uppgöras i enlighet med bokföringslagen (1336/1997) och detta kapitel.*

## 2 §

## 2 §

*Uppgörande av bokslutet**Uppgörande av bokslutet*

*Bolagsmännen i ett öppet bolag och de ansvariga bolagsmännen i ett kommanditbolag samt verkställande direktören skall datera och underteckna bokslutet. Har någon av dem anmält avvikande åsikt om bokslutet, skall ett uttalande härom fogas till bokslutet på hans yrkande.*

*(1 mom. upphävs)*

*Bokslutet skall omfatta resultaträkning och balansräkning för den näst föregående räkenskapsperioden. Om specifikationen för resultaträkningen eller balansräkningen har ändrats under räkenskapsperioden, skall de uppgifter som ingår i det tidigare bokslutet om möjligt sammanställas så att de kan jämföras med det senare bokslutet.*

*(2 mom. upphävs)*

*I ett bolag där revision skall verkställas enligt 10 kap. skall resultaträkningen och balansräkningen jämte bilagor ges till revi-*

*Bokslutet skall ges till revisorn inom fyra månader från räkenskapsperiodens utgång.*

*Gällande lydelse**Föreslagen lydelse*

som inom fyra månader från räkenskapsperiodens utgång.

## 3 §

*Bokslutets innehåll*


---

*I resultaträkningen eller balansräkningen eller i en bilaga skall uppges det genomsnittliga antalet anställda hos bolaget under räkenskapsperioden och den föregående räkenskapsperioden.*

## 4 §

*Offentliggörande av bokslutsuppgifter*

Ett i 10 kap. 1 § 1 mom. nämnt bolag som enligt bokföringslagen är skyldigt att offentliggöra sitt bokslut skall till registermyndigheten utöver resultaträkningen och balansräkningen sända kopior av de i 3 § nämnda bilagorna och av revisionsberättelsen.

## 3 §

*Bokslutets innehåll*


---

(3 mom. upphävs.)

## 4 §

*Offentliggörande av bokslutsuppgifter*

*Om registrering, offentliggörande och skyldighet att ge kopior av bokslutet bestäms i bokföringslagen.*

---

*Denna lag träder i kraft den 1998.*

*Lagen tillämpas från ingången av den räkenskapsperiod då på det bokslut som skall upprättas över den tillämpas lagen den 1998 om ändring av bokföringslagen ( / ).*

---

## 6.

**Lag****om ändring av 11 § lagen om stiftelser**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen den 5 april 1930 om stiftelser (109/1930) 11 § 5 mom., sådant det lyder i lag 349/1987, som följer:

*Gällande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

## 2 kap.

**Stiftelsens förvaltning**

## 11 §

Styrelsen skall över varje räkenskapsperiod utarbeta en verksamhetsberättelse, av vilken i huvuddrag skall framgå på vilket sätt stiftelsen har verkat för att uppfylla sitt ändamål samt hur stiftelsens ekonomi har utvecklats under räkenskapsperioden. Verksamhetsberättelsen skall jämte bokslutet lämnas till revisorerna. Om stiftelsens bokföringsskyldighet och bokslut gäller vad som stadgas i bokföringslagen.

## 11 §

*Bokslutet skall uppgöras i enlighet med bokföringslagen (1336/1997). Utöver vad som bestäms i bokföringslagen, skall av verksamhetsberättelsen framgå på vilket sätt stiftelsen har verkat för att uppfylla sitt ändamål under räkenskapsperioden.*

*Denna lag träder i kraft den 1998.*

*Lagen tillämpas från ingången av den räkenskapsperiod då på det bokslut som skall upprättas över den tillämpas lagen den 1998 om ändring av bokföringslagen.*

## 7.

**Lag****om ändring av bokföringslagen**

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* i bokföringslagen av den 30 december 1997 (1336/1997) 1 kap. 1 § 2 mom, 6 kap. 5 § 1 mom. och 7 § 5 mom. och den svenskspråkiga rubriken för 9 kap. samt 9 kap. 2 § 1 mom. samt  
*fogas* till 2 kap. 9 § ett nytt 2 mom., till 3 kap. 7 § ett nytt 2 mom., till 5 kap. 17 § ett nytt 2 mom. och till 6 kap. 7 § ett nytt 6 mom. som följer:

*Gällande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

1 kap.

**Allmänna bestämmelser**

1 §

*Bokföringsskyldighet*

Bestämmelserna i 1 mom. gäller inte offentliga samfund, Nordiska Investeringsbanken, Nordiska projektexportfonden eller idkare av lantbruk.

Bestämmelserna i 1 mom. gäller inte offentliga samfund, Nordiska Investeringsbanken, Nordiska projektexportfonden eller idkare av lantbruk, *om inte denne är den sammanslutning eller stiftelse som avses i nämnda moment.*

2 kap.

**Bokföring av affärshändelser samt bokföringsmaterial**

9 §

*Förvaring av bokföringsmaterial utomlands*

*En verifikation som den bokföringsskyldige har upprättat i Finland får föras ut ur landet, om den är en förutsättning för erhållande av en förmån som grundar sig på en utländsk myndighets verksamhet. Den bokföringsskyldige skall uppgöra en till riktigheten styrkt kopia över verifikationen innan den förs ut ur landet. I kopian eller i en bilaga till den skall finnas uppgift om när, vart*

*Gällande lydelse**Föreslagen lydelse*

*och i vilket syfte verifikationen har förts ut ur landet. Kopian och bilagan till den skall inbegripas i det bokföringsmaterial som skall förvaras i Finland och på dem tillämpas det som bestäms om verifikationer.*

## 3 kap.

**Bokslut**

## 7 §

*Datering och underskrift*

---

*Om den som undertecknat bokslutet har framfört avvikande mening om bokslutet, skall på hans yrkande ett yttrande om detta ingå i bokslutet.*

## 5 kap.

**Värderings- och periodiseringsbestämmelser**

## 17 §

*Uppskrivning*

---

*Om en i 1 mom. avsedd uppskrivning gäller aktier eller andelar som ett moderföretag äger i ett dotterföretag, skall de aktier eller andelar som dotterföretaget äger i moderföretaget anses vara utan värde när uppskrivningen görs.*

## 6 kap.

**Koncernbokslut**

## 5 §

*Dotterföretags mellanbokslut*

Om räkenskapsperioden för ett dotterföretag som skall omfattas av koncernbokslutet utgår mer än tre månader före utgången av moderföretags räkenskapsperiod, skall sammanställningen ske utifrån ett för dotterföretaget upprättat mellanbokslut per den dag

*Ett dotterföretag vars bokslut skall sammanställas med koncernbokslutet skall ha samma räkenskapsperiod som moderföretaget, om inte bokföringsnämnden beviljar ett sådant undantag från detta som avses i 9 kap. 2 § 2 mom. Om räkenskapsperioden för*

*Gällande lydelse*

moderföretagets räkenskapsperiod utgår.

*Föreslagen lydelse*

ett dotterföretag som skall omfattas av koncernbokslutet utgår mer än tre månader före utgången av moderföretagets räkenskapsperiod, skall sammanställningen ske utifrån ett för dotterföretaget upprättat mellanbokslut per den dag moderföretagets räkenskapsperiod utgår.

## 7 §

*Koncerninterna poster och minoritetsandelar*

Den ackumulerade differensen (*avskrivningsdifferens*) mellan bokförda och planliga avskrivningar samt reserver skall tas upp i koncernbalansräkningen uppdelade i eget kapital och latent skatteskuld samt *deras förändring* i koncernresultaträkningen uppdelad i förändring i latent skatteskuld och räkenskapsperiodens resultat. *Om under räkenskapsperioden och den omedelbart föregående räkenskapsperioden högst en av gränserna i 3 kap. 9 § 2 mom. har överskridits, får den bokföringsskyldige låta bli att utföra den ovan i detta moment angivna uppdelningen.*

Den ackumulerade differensen (*avskrivningsdifferens*) mellan bokförda och planliga avskrivningar samt reserver skall tas upp i koncernbalansräkningen uppdelad i eget kapital och latent skatteskuld samt *ändring i den* koncernresultaträkningen uppdelad i förändring i latent skatteskuld och räkenskapsperiodens resultat.

*Trots det som bestäms i 5 mom. kan den bokföringsskyldige låta bli att dela upp den latent skatteskulden och ändringen i den i sitt koncernbokslut, om högst en av de gränser som avses i 3 kap. 9 § 2 mom. har överskridits både under den räkenskapsperiod som gått ut och under den omedelbart föregående räkenskapsperioden.*

9 kap.

**Ikraftträdande- och periodiseringsbestämmelser**

9 kap.

**Ikraftträdelse- och periodiseringsbestämmelser**

## 2 §

*Övergångsbestämmelser*

Lagen tillämpas första gången på bokföringen för den räkenskapsperiod som börjar den 1 januari 1998 eller därefter. Den bokföringsskyldige får tillämpa denna lag på

Lagen tillämpas första gången på bokföringen för den räkenskapsperiod som börjar den 1 januari 1998 eller därefter. Den bokföringsskyldige får tillämpa denna lag på



*Gällande lydelse*

bokföringen för den räkenskapsperiod som pågår då lagen träder i kraft. På bokföringen för en räkenskapsperiod som utgår den 31 december 1998 eller dessförinnan får tillämpas de bestämmelser som gällde vid lagens ikraftträdande.

---

*Föreslagen lydelse*

bokföringen för den räkenskapsperiod som pågår då lagen träder i kraft. Ett bolag som avses i 3 kap. 9 § 1 mom. 1—3 punkten får tillämpa de bestämmelser som gällde vid ikraftträdandet av denna lag på sin bokföring för en räkenskapsperiod som utgår den 30 juni 1999 eller dessförinnan och en annan bokföringsskyldig på sin bokföring för en räkenskapsperiod som utgår den 31 december 1999 eller dessförinnan.

---

Denna lag träder i kraft den 1998. Bestämmelserna i 9 kap. 2 § 1 mom. tillämpas dock från den 31 december 1997.

---

