



## Nyheter och nyttigheter från Din revisor Mars 2006

### **Ny aktiebolagslag – se över bolagsordningen**

Som vi tidigare informerat om gäller en ny aktiebolagslag fr.o.m. januari 2006. Den förra var från 1975 och behövde på flera sätt moderniseras. Detta får nu till följd att alla bolagsordningar måste ändras.

Aktiers nominella belopp slopas och istället införs ett kvotvärdesystem. Bolagsordningen skall numera endast innehålla uppgift om antalet aktier eller lägsta och högsta antalet aktier som kan finnas i bolaget. Om den enda ändringen som behöver göras är att ta bort det nominella beloppet och ersätta det med uppgift om antalet aktier, så kan bolaget vänta med det till dess man skall besluta om annan ändring av bolagsordningen.

Många bolagsordningar innehåller ofta en standardiserad hembudsklausul av någon form. Det innebär att en aktieägare har rätt att sälja sina aktier men att köparen av aktierna har skyldighet att erbjuda dem till övriga aktieägare innan köpet kan registreras. Den nya aktiebolagslagen erbjuder nu möjlighet att utöver hembudsklausulen även ta in förköpsförbehåll och samtyckesförbehåll i bolagsordningen.

Förköpsförbehållet innebär att aktieägaren skall erbjuda övriga ägare att köpa aktierna innan de överläts till annan.

Samtyckesförbehållet innebär att aktier endast får överlätas efter bolagets samtycke.

Se det här som ett tillfälle att diskutera inom ägarkretsen hur man vill att eventuella ägarförändringar skall lösas. Man kan även bestämma hur aktien skall värderas. Ett lämpligt tillfälle att göra detta är i samband med nästa ordinarie bolagsstämma. Kontakta bolagets revisor om ni behöver mer information.

### **Några andra nyheter med anledning av den nya aktiebolagslagen**

Ändringar av styrelse, VD, firmatecknare och revisor gäller nu från och med den dag anmälan kommit in till bolagsverket, och inte från bolagsstämmodatum som gällde tidigare.

Regler om uppskjuten apport gäller nu endast för publika aktiebolag (noterade) och inte för privata aktiebolag. Uppskjutna apporter efter 30 juni 2005 gäller nu, även om tidigare regler att godkänna köpeavtal på bolagsstämma inte har följts.

Skyldigheten att sätta av till reservfonden upphör att gälla. Äldre reservfonder skall vara kvar. Gamla överkursfonder överförs till reservfonden medan nya avsättningar till överkursfond betraktas som fritt eget kapital.

Ett nytt rättsligt instrument har införts – delning av aktiebolag. Det innebär att ett bolags samtliga tillgångar och skulder kan övertas av två eller flera andra bolag. Därefter upplöses det överlåtande bolaget utan likvidation.

### **Kapitalförlust vid inlåning till eget bolag**

I en dom i regeringsrätten den 29/12 2005 fastslogs att långgivaren hade rätt till avdrag under inkomst av kapital för en förlust på en fordran i eget bolag.

Domen avser en fysikers inlåning till ett eget bolag där en revers upprättats mellan långgivaren och bolaget. Ränta skulle utgå och återbetalning ske vid viss senaste tidpunkt. Lånet löpte med tre månader ömsesidig uppsägningstid. Bolaget gick sedermera i konkurs utan att någon återbetalning skett. Regeringsrätten menade att reversen var att betrakta som ett av bolaget utgivet finansiellt instrument.

Domen belyser vikten av att reverser finns upprättade i de fall man lånat ut pengar till eget bolag.

### **Pågående arbete**

I en annan regeringsrättsdom den 8/2 2006 slog man fast att nedlagda kostnader på ett uppdrag som utförts på löpande räkning, och där fakturering på kund ännu inte hade gjorts, inte behövde tas upp som tillgång i bokslutet. Endast under året fakturerade belopp behövde tas upp som intäkt.

Skatteverket, som var den ena parten, ansåg att redovisningsrådets rekommendation RR32 som säger att nedlagda kostnader som inte fakturerats skall tas upp som omsättningstillgång, borde gälla. Skatterättsnämnden, som var den andra parten, ansåg att bokföringsnämndens BFNR 2003:3 och redovisningsrådets RR 11 som säger att intäktredovisning av pågående arbeten på löpande räkning kan ske i takt med fakturering, borde gälla.

### **Nya redovisningsregler mm**

Regeringen föreslår i en proposition vissa förenklingar för små företag: Kontantmetoden, som innebär att man i den löpande redovisningen kan vänta med att bokföra affärshändelserna i verksamheten tills dess att betalning sker, skall få användas av bokföringsskyldiga företag som inte behöver upprätta årsredovisning och vars nettoomsättning normalt understiger 3 miljoner kr. Metoden kan som tidigare även användas av andra bokföringsskyldiga, där det endast förekommer ett mindre antal fakturor i verksamheten och där fordringar och skulder inte uppgår till väsentliga belopp.

Alla bokföringsskyldiga skall enligt förslaget avsluta den löpande redovisningen med en årsredovisning eller ett årsbokslut. Årsbokslutet får vara förenklat och kanske bara innehålla resultat- och balansräkning om nettoomsättningen normalt uppgår till högst 3 miljoner kronor.

Man föreslår även nya gränsvärden för vad som är större och mindre företag. Företaget skall betraktas som ett större företag om det uppfyller mer än ett av följande tre villkor två år i rad:

- Medelantalet anställda överstiger 50.

- Värdet av företagets tillgångar enligt balansräkningarna överstiger 25 miljoner kr.
- Nettoomsättningen enligt resultaträkningarna överstiger 50 miljoner kr.

Samma gränsvärden gäller för koncerner och noterade företag betraktas alltid som större företag. Övriga företag betraktas som mindre företag.

Större företag blir skyldiga att ha auktoriserad revisor, upprätta koncernredovisning, finansieringsanalys och delårsbokslut. Detsamma gäller specifikation av interimsposter, avsättningar etc.

Aktiebolag, handelsbolag med juridisk person som delägare och bokföringsskyldiga stiftelser skall ha godkänd eller auktoriserad revisor. Bostadsrättsföreningar är skyldiga att utse auktoriserad revisor eller godkänd revisor med revisorsexamen enligt samma kriterier som idag gäller för övriga ekonomiska föreningar.

De nya reglerna föreslås träda ikraft den 1 januari 2007.

### **Omläggning räkenskapsår**

Omläggning av räkenskapsår till kalenderår kan göras utan särskilt tillstånd och detsamma gäller ändring till samma räkenskapsår för bolag ingående i koncern. Tillstånd krävs däremot för omläggning till ett brutet räkenskapsår. Detta tillstånd lämnas av Skatteverket.

Ansökan om omläggning av räkenskapsår skall vara skriftlig och innehålla utförlig redovisning av de skäl som åberopas för omläggningen. Till ansökan skall bifogas bolagsstämmans beslut om omläggning.

Exempel på skäl kan vara säsongvariationer som inverkar på arbetssituationen under skilda delar av året och regelbundna förändringar av lagrets storlek som i väsentlig grad påverkar inventeringsarbetet. Ett annat exempel kan vara att ett bolag tidigare inte haft någon verksamhet och vill lägga om räkenskapsåret i samband med att verksamhet börjar bedrivas.

Vill Du veta mer eller har Du frågor,  
kontakta närmaste LR Revisionskontor

Hemsida: [www.lr-revision.se](http://www.lr-revision.se)