

Reykjavík, 6. desember 2007.

Nefndasvið Alþingis
b/t Eiríkur Áki Eggertsson
Austurstræti 8-10
150 Reykjavík

EFNI: Erindi vegna frumvarps um breytingu á lögum um ársreikninga

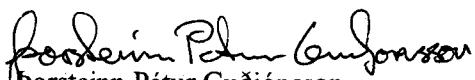
Deloitte hefur móttengið beiðni ykkar um umsögn á frumvarpi til breytingar á lögum um ársreikninga nr. 3/2006.

Reikningsskilanefnd Félags löggiltra endurskoðenda hefur hafið vinnu við að leggja fram tillögur um úrbætur á lögnum. Deloitte er aðili að þeim vinnuhóp. Tillögurnar verðar lagðar fram til Fjármálaráðuneytisins.

Engar athugasemdir eru gerðar að hálfu okkar við frumvarpið. Það er þó mat okkar að endurskoða þarf í heild sinni lög um ársreikninga og gera nauðsynlegar breytingar á þeim. Umhverfi reikningsskila hefur breyst mikið á undanförunum árum með tilkomu alþjóðlegra reikningsskilastaðla. Lög um ársreikninga hefur ekki fylgt þessari þróun nægjanlega eftir.

Virðingarfyllst,

Deloitte hf.


Þorsteinn Pétur Guðjónsson,
endurskoðandi



– fyrir íslenska verslun

Alþingi

efnahags- og skattanefnd

Alþingishúsinu v/Austurvöll

150 Reykjavík

Alþingi
Erindi nr. P 135/500
komudagur 28.11.2007

Reykjavík, 27.11.2007

Tilv. 2007/0075

SÖG

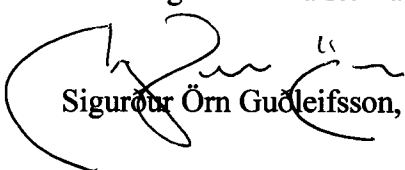
Efni: Frumvarp til laga um breytingu á lögum nr. 3/2006, um ársreikninga, með síðari breytingum, 230. mál.

Félag íslenskra stórkaupmanna vísar til erindis Alþingis frá 22. nóvember sl. þar sem óskað er umsagnar um frumvarp til laga um breytingu á lögum nr. 3/2006, um ársreikninga, með síðari breytingum, 230. mál.

Félagið gerir ekki að svo stöddu athugasemd við efni frumvarpsins, en áskilur sér rétt til að koma að athugasemdum komi til breytinga á frumvarpinu í meðförum Alþingis sem varðar hagsmuni félagsins.

Virðingarfyllt

f.h. Félags íslenskra stórkaupmanna


Sigurður Örn Guðleifsson, hdl.



Félags löggiltra endurskoðenda

Alþingi
Erindi nr. P 135/768
komudagur 4.12.2007

Reykjavík 4. desember 2007
Tilv. FLE 24-2007

Nefndasvið Alþingis
Austurstræti 8-10
150 Reykjavík

b/t Eiríks Áka Eggertssonar, nefndarritara

Málefni: Umsögn um frumvarp til laga um ársreikninga, 230. mál.

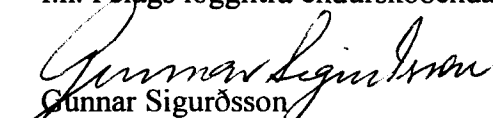
Með bréfi dags. 22. nóvember s.l. óskaði Efnahags- og skattanefnd Alþingis eftir umsögn Félags löggiltra endurskoðenda (FLE) um ofangreint málefni.

Samkvæmt samþykktum félagsins sendi stjórnin ofangreint erindi til álitsnefndar FLE.

Álitsnefndin tók málið til umfjöllunar og gerir meðfylgjandi athugasemdir við frumvarpið.

Stjórn FLE er fyrir sitt leyti sammála niðurstöðu álitsnefndar.

Virðingarfyllt,
f.h. Félags löggiltra endurskoðenda


Gunnar Sigurðsson
Faglegur framkvæmdastjóri FLE

Athugasemdir FLE vegna frumvarps til laga um ársreikninga

Athugasemd 1 – 1. grein

Samkvæmt 1. mgr. 92. gr. er einungis félögum sem falla annað hvort undir 2. tölul. 1. mgr. 1. gr. eða 2. másl. 4. tölul. 1. mgr. 1. gr. heimilt að beita alþjóðlegum reikningsskilastöðlum við samningu ársreiknings síns og samstæðureiknings.

Spurning: Þar sem sparisjóðir eru færðir undir gildissvið ársreikningalaga samkvæmt 3. tölul. 1. mgr. 1. gr. (sbr. 1. gr. frumvarpsins), þýðir það að sparisjóðum, sem annars er ekki skylt að beita alþjóðlegum reikningsskilastöðlum við samningu ársreikninga eða samstæðureikninga sína (eru ekki með skráð verðbréf), er ekki heldur heimilt að gera það?

Athugasemd 2 – 7. grein

Þó svo að eitt af markmiðunum með lagabreytingunum sé að afnema skyldu dótturfélaga til að beita alþjóðlegum reikningsskilastöðlum við samningu ársreiknings síns, virðist sem að dótturfélög, sem hafa valið að beita alþjóðlegum reikningsskilastöðlum við samningu ársreiknings síns frá og með árunum 2005 og 2006 (á grundvelli 92. gr. ársreikningalaga), er að öðru óbreyttu áfram skylt að gera það fram til 2010/2011, sbr. 3. mgr. 92. gr. ársreikningalaga:

"Félag samkvæmt þessari grein skal tilkynna ársreikningaskrá fyrir upphaf viðkomandi reikningsárs ákvörðun sína um að beita alþjóðlegum reikningsskilastöðlum samkvæmt þessum kafla. Félag skal beita alþjóðlegum reikningsskilastöðlum í fimm ár samfleytt hið minnsta."

Athugasemd 3 – 7. grein

Undir VIII. kafla í ársreikningalögum (breytt skv. frumvarpinu) er að finna annars vegar undirkafla sem heitir "*Skylda til að beita alþjóðlegum reikningsskilastöðlum við gerð samstæðureiknings og ársreiknings*" og hins vegar undirkafla sem heitir "*Heimild til að beita alþjóðlegum reikningsskilastöðlum*".

Þessa skiptingu er ekkert að marka þar sem undirkaflinn sem fjallar um skylduna fjallar einnig um heimiðina til að beita alþjóðlegum reikningsskilastöðlum.

Athugasemd 4 – 7. grein og 9. grein

Félög sem vilja beita alþjóðlegum reikningsskilastöðlum við samningu ársreiknings síns geta gert það á grundvelli einnar af tveimur heimildum sem er að finna í VIII. kafla ársreikningalaga: annars vegar í 1. og 2. másl. 2. mgr. 90. gr. og hins vegar í 92. gr.

Félögum sem beita alþjóðlegum reikningsskilastöðum á grundvelli 92. gr. er skylt að beita alþjóðlegum reikningsskilastöðlum í fimm ár samfleytt hið minnsta (sbr. 2. málsl. 3. mgr. 92. gr.) á meðan engar sambærilegar kröfur eru gerðar til félaga sem beita alþjóðlegum reikningsskilastöðum á grundvelli 90. gr.

Athugasemd 5 – 7. grein

- 2. málsl. 2. mgr. 90. gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga: “Sama gildir um ársreikninga dótturfélaga sem eru innifalin í samstæðureikningsskilunum, svo og um félög [...]”
- Tillaga að breytingu: “Sama gildir um ársreikninga dótturfélaga sem eru innifalin í samstæðureikningsskilunum, svo og um ársreikninga félaga [...]”

Athugasemd 6 – 6. grein

- 3. mgr. 87. gr.a. laga nr. 3/2006 um ársreikninga (breytt skv. frumvarpinu):
"Árshlutareikningurinn skal hafa að geyma styttn rekstrarreikning, styttn efnahagsreikning í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla [...]".
- *Athugasemdir við einstakar greina lagafrumvarpsins:* "Heimilt verður samkvæmt frumvarpinu að semja styttn árshlutareikningsskil í samræmi við alþjóðlegan reikningsskilastaðla um það efni."

Greinin (og tengdar athugasemdir) virðist banna félögum að semja árshlutareikning í formi "complete set of financial statements", sbr. IAS 34.9. Hægt er lesa greinina (og tengdu athugasemdirnar) þannig að félögum sé einungis gefin kostur á að semja "styttn árshlutareikningskil" (e. *condensed financial statements*, sbr. IAS 34.8). Félög kunna að hafa áhuga á að semja "complete set" árshlutareikning, t.d. þegar félög skrá hlutabréf sín á markaði á reikningsskilatímabilinu.

Athugasemd 7 – 5. grein og 6. grein

- Í nýrri 66. gr. b. er talað um félög skv. 1. tl. 1. mgr. 1. gr. sem gefið hefur út verðbréf sem tekin hafa verið til viðskipta á skipulegum verðbréfamarkaði á Evrópska efnahagssvæðinu
- Í nýrri 87.gr.a. er talað um félög skv. 1. tl. 1. mgr. 1.gr. sem gefið hefur út hlutabréf eða skuldabréf sem tekin hafa verið til viðskipta á skipulegum verðbréfamarkaði í ríki á Evrópska efnahagssvæðinu

Er einhver ástæða fyrir þessu mismunandi orðalagi eða er hér átti við eitt og hið sama?

Athugasemd – 14. grein

Í 2. mgr. 104 gr. laganna er tiltekið hvað koma skuli fram í áritun endurskoðenda á ársreikninginn og það síðan endurtekið og settar ítarlegri kröfur í 106. gr. Hér virðist um tvítekningu að ræða.

Athugasemd – 18. grein

- Lögin gilda fyrir hvert það reikningsár sem hefst 1. janúar 2007 eða síðar.

Gilda lögin þá einnig fyrir árshlutareikninga vegna fyrstu sex mánaða ársins 2007? Slíkir ársreikningar hafa a.m.k. í flestum tilfellum þegar verið samdir og birtir að kröfu verðbréfamarkaða. Er hægt að gera kröfu um að þeir verði endurgerðir ef þeir uppfylla ekki kröfur laganna um innihald og form árshlutareikninga eða jafnvel að þau félög sem ekki hafa haft slíka skyldu áður þurfi nú að semja slíkan árshlutareikning? Hér er spurning um afturvirkni.

FJÁRMÁLAÆFTIRLITIÐ

Alþingi
Erindi nr. P 135/767
komudagur 4.12.2007

Nefndasvið Alþingis
Austurstræti 8-10
150 REYKJAVÍK

4. desember 2007
Tilvísun: 2007110096

Umsögn Fjármálaeftirlitsins um frumvarp til laga um breytingu á lögum um ársreikninga nr. 3/2006, með síðari breytingum, 230. mál.

Visað er til bréfs efnahags- og skattanefndar, dagsett 22. nóvember 2007, þar sem óskað er eftir umsögn um frumvarp til laga um breytingu á lögum um ársreikninga nr. 3/2006.

Í frumvarpinu eru lagðar fram þrenns konar tillögur til breytinga á lögum um ársreikninga. Í fyrsta lagi er um að ræða frekari innleiðingu á tilskipun Evrópuþingsins og ráðsins nr. 2004/109/EB frá 15. desember 2004 um samhæfingu krafna um gagnsæi í tengslum við upplýsingar um útgáfendur verðbréfa sem eru skráð á skipulegan markað og um breytingu á tilskipun 2001/34/EB (hér eftir kölluð gagnsæistilskipunin), en hluti af þeirri tilskipun var innleiddur í lög um verðbréfavíðskipti, nr. 108/2007, sem tóku gildi 1. nóvember sl. Í öðru lagi er með frumvarpinu lagt til að afnumin verði skylda móðurfélaga og dótturfélaga, þeirra félaga sem beita alþjóðlegum reikningsskilastöðlum, til að notast við alþjóðlega staðla við samningu ársreiknings. Í þriðja lagi er í frumvarpinu lagt til að ársreikningaskrá verði veitt ákveðin úrræði til að framfylgja lögum um ársreikninga, s.s. heimild til að beita dagsektum, heimild til að birta opinberlega upplýsingar um reikningsskil sem talin eru ófullnægjandi og heimild til að óska eftir því við viðkomandi kauphöll að viðskiptum með verðbréf eftirlitsskylds félags verði hætt tímabundið á skipulegum verðbréfamarkaði, þar til félagið hefur birt fullnægjandi reikningsskil.

Fjármálaeftirlitið hefur tekið þátt í innleiðingu gagnsæistilskipunarinnar í íslenskan rétt, en kom þó ekki að gerð þess frumvarps sem hér um ræðir. Fjármálaeftirlitið styður efni frumvarpsins í öllum meginatriðum.

Fjármálaeftirlitið óskar eftir að koma á framfæri eftirfarandi athugasemdum og ábendingum varðandi einstakar greinar frumvarpsins:

Um 5. gr. frumvarpsins.

b-liður.

(66. gr. b.).

Fjármálaeftirlitið telur að orðalag 5. gr. frumvarpsins sé of þröngt, en þar segir að *stjórnarmenn* skuli undirrita nánar tiltekna yfirlýsingu um ársreikning útgefanda.

Greinin er innleiðing á grein 4.2.(c) gagnsæistilskipunarinnar. Í þeirri grein er mælt fyrir um skyldu *ábyrga einstaklinga hjá útgefandanum* til að undirrita umrædda yfirlýsingu. Þessu til frekari stuðnings má benda á að í yfirlýsingunni á að tilgreina *verksvið* ábyrga einstaklingsins, en það væri augljóslega óþarft ef viðkomandi væru ávallt stjórnarmenn.

Fjármálaeftirlitið leggur því til að umrædd skylda nái að minnsta kosti til stjórnarmanna og framkvæmdastjóra útgefanda. Er það í samræmi við 2. mgr. 3. gr. ársreikningalaga og ábyrgð stjórnenda í öðrum greinum laganna, s.s. 121. gr. Þá telur Fjármálaeftirlitið koma til greina að aðrir ábyrgir aðilar geti fallið hér undir, s.s. yfirmenn fjármálasviðs. Fjármálaeftirlitinu gafst þó ekki tækifæri til að kanna þetta til hlítar innan þess skamma umsagnarfrests sem veittur var.

Þá telur Fjármálaeftirlitið nauðsynlegt að kveða skýrar á um það að umrædd yfirlýsing skuli vera hluti af ársreikningi.

Fjármálaeftirlitið leggur til að 66. gr. b. verði svohljóðandi:

Í félagi skv. 1. tölul. 1. mgr. 1. gr. sem gefið hefur út verðbréf sem tekin hafa verið til viðskipta á skipulegum verðbréfamarkaði á Evrópska efnahagssvæðinu skulu stjórn og framkvæmdastjóri undirrita yfirlýsingu þar sem fram kemur nafn og verksvið hvers og eins. Í yfirlýsingunni skal koma fram að samkvæmt bestu vitneskju undirritaðra sé ársreikningur saminn í samræmi við VIII. kafla og gefi glögga mynd af eignum og skuldum, fjárhagsstöðu og rekstrarafkomu félagsins. Þá skal koma fram að skýrsla stjórnar geymi glöggt yfirlit yfir þróun og árangur í rekstri félagsins, stöðu þess og lýsi helstu áhættu- og óvissupáttum sem félagið stendur frammi fyrir. Sama gildir þegar um samstæðureikning er að ræða sem móðurfélagið semur. Yfirlýsing þessi skal lögð fram með ársreikningi og skýrslu stjórnar.

Um 6. gr. frumvarpsins.

a-liður.

(1. mgr. 87. gr. a.).

Í greininni kemur fram að félag sem gefið hefur út hlutabréf eða skuldabréf sem tekin hafa verið til viðskipta á skipulegum verðbréfamarkaði í ríki EES skuli semja árshlutareikning vegna fyrstu sex mánaða reikningsársins.

Fjármálaeftirlitið vill koma því á framfæri að það telur eðlilegt að ársreikningaskrá fái árshlutareikning sendann samhliða opinberri birtingu hans líkt og Fjármálaeftirlitið fær samkvæmt 62. gr. laga um verðbréfavíðskipti nr. 108/2007. Fjármálaeftirlitið telur að slík framkvæmd væri einnig í samræmi við 109. gr. laga um ársreikninga, sem fjallar um birtingu á ársreikningi.

(2. mgr. 87. gr. a.).

Fjármálaeftirlitið telur orðalag greinarinnar of þröngt, en þar kemur aðeins fram að fram skuli koma ef endurskoðendur hafa ekki áritað árshlutareikning.

Greinin er innleiðing á 5. tl. 5. gr. gagnsæistilskipunarinnar. Í þeirri grein kemur fram að hafi árshlutareikningur verið *endurskoðaður* skuli skýrsla endurskoðanda verið birt í heild sinni. Sama á við ef árshlutareikningur var *kannaður*. Þá segir greinin að hafi árshlutareikningur hvorki verið endurskoðaður né kannaður skuli koma fram yfirlýsing þess efnis.

Fjármálaeftirlitið leggur til að 2. mgr. 87. gr. a. verði svohljóðandi:

Ef árshlutareikningur hefur verið endurskoðaður eða kannaður af endurskoðanda skal skýrsla endurskoðanda vera hluti af árshlutareikningi. Ef árshlutareikningur

hefur ekki verið endurskoðaður eða kannaður af endurskoðanda skal yfirlýsing úttefanda þess efnis koma fram í árshlutareikningi.

c-liður.

(87. gr. c.).

Fjármálaeftirlitið leggur til að 66. gr. b. verði svohljóðandi, með sama rökstuðningi og kom fram í athugasemd við 66. gr. b. hér að ofan, m.t.t. greinar 5.2.(c) gagnsæistilskipunarinnar:

Í félagi skv. 1. tölul. 1. mgr. 1. gr. sem gefið hefur út hlutabréf eða skuldabréf sem tekin hafa verið til viðskipta á skipulegum verðbrefamarkaði á Evrópska efnahagssvæðinu skulu stjórn og framkvæmdastjóri undirrita yfirlýsingu þar sem fram kemur nafn og verkvið hvers og eins. Í yfirlýsingunni skal koma fram að samkvæmt bestu vitneskju undirritaðra sé árshlutareikningur, sbr. 87. gr. a, saminn í samræmi við VIII. kafla og gefi glögga mynd af eignum og skuldum, fjárhagsstöðu og rekstrarafkomu félagsins og samstæðunnar í heild, og að árshlutaskýrsla stjórnar, skv. 87. gr. b, gefi skýra mynd af þeim upplýsingum sem krafist er. Yfirlýsing þessi skal lögð fram með árshlutareikningi og árshlutaskýrslu stjórnar.

e-liður.

(87. gr. e.).

Í greininni er vísað til 3. mgr. 87. gr. en líklega er átt við 3. mgr. 87. gr. a.

Aðrar athugasemdir:

Í 4. tl. 4. gr. gagnsæistilskipunarinnar kemur skýrt fram að *skýrsla* endurskoðenda skuli vera birt opinberlega í heild sinni ásamt ársreikningi. Því er ekki fullnægjandi að einungis sé birt *áritun* endurskoðenda eins og farið er fram á í 3. gr. laganna, þegar um er að ræða félög skv. 1. tl. 1. mgr. 1. gr. laganna.

Því leggur Fjármálaeftirlitið til nýja málsgrein sem 3. mgr. 106. gr. laganna, svohljóðandi:

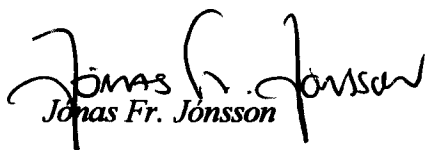
Skýrsla endurskoðanda félags skv. 1. tölul. 1. mgr. 1. gr. skal vera hluti af ársreikningi félagsins.

Yrði skýrslan þar með birt með ársreikningi, í samræmi við 57. gr. laga um verðbrefaviðskipti, og ákvæði tilskipunarinnar því uppfyllt.

Fjármálaeftirlitið gerir ekki frekari athugasemdir við frumvarpið að svo stöddu.

Virðingarfyllst,

FJÁRMÁLAEFTIRLITIÐ


Jónas Fr. Jónsson


Hákon Már Pétursson

Alþingi
Erindi nr. Þ 135/765
komudagur 4.12.2007



Hagstofa Íslands

3. desember 2007

Nefndasvið Alþingis
Austurstræti 8-10
150 Reykjavík

Varðar: Efnahags- og skattanefnd Alþingis, frumvarp til laga um breytingu á lögum um ársreikninga, 230. mál, bréf nefndarinnar 22. nóvember 2007

Efnahags- og skattanefnd Alþingis hefur leitað umsagnar Hagstofu Íslands um frumvarp til laga um breytingu á lögum um ársreikninga, nr. 3/2006.

Hagstofan álítur að efni frumvarpsins tengist ekki verksviði hennar á beinan hátt og umsögn um það sé því ekki á færi hennar.

F. h. r.



Nefndasvið Alþingis
Austurstræti 8-10
150 REYKJAVÍK

Reykjavík, 3. desember 2007
Tilvísun 111
KR

Efni: Umsögn um frumvarp til laga um breytingar á lögum nr. 3/2006, um ársreikninga, með síðari breytingum, mál 230

Vísað er til bréfs efnahags- og skattanefndar Alþingis frá 22. nóvember sl. þar sem óskað er umsagnar Kauphallarinnar um frumvarp til laga um breytingar á lögum nr. 3/2006 um ársreikninga, með síðari breytingum, mál 230.

Vegna 5. gr. - Yfirlýsing stjórnarmanna

Athugasemd vegna eftirfarandi texta:

Sama gildir þegar um samstæðureikning er að ræða sem móðurfélagið semur.

Ofangreindur texti er ekki talinn endurspeгла eftirfarandi texta 4. gr. tilskipunar nr. 2004/109/EB:
... of the issuer and the undertakings included in the consolidation taken as a whole ...

Lagt er til að umrædd grein verði umorðuð til samræmis við sambærilegan texta í 6. gr. – *Árshlutayfirlýsing stjórnarmann, þ.e. fella niður ofangreinda setningu og vísa til félagsins og samstæðunnar í heild í endurskoðuðum texta.*

Vegna 5. gr. - Yfirlýsing stjórnarmanna

Skv. 8. gr. tilskipunar nr. 2004/109/EB á samsvarandi undanþága við um ársreikning og tilgreind er í 6. gr. vegna árshlutareiknings.

Vegna 6. gr. – Árshlutaskýrsla stjórnar

... og meiri háttar viðskiptum við tengda aðila.

Skv. 5. gr. tilskipunar nr. 2004/109/EB á ofangreint eingöngu við um útgefendur hlutabréfa.

Athuga jafnframt að ofangreindur texti á ekki við um tímabilið sem eftir er af reikningsárinu.

Vegna 11. gr. b. liðar (94.gr.b) – Úrskurðir

Lagt er til að síðasta setning 1. málsgreinar falli niður.

...”Þessu til viðbótar getur ársreikningaskrá....að mati ársreikningarskrár”.

Ekki verður séð að ástæða sé til að lögbinda að ársreikningaskrá geti sett fram slíkar óskir. Eðlilegra er að ársreikningaskrá og hlutaðeigandi kauphöll leysi sín á milli ef upp koma slík mál að ástæða sé til að skoða hvort hætta eigi tímabundið viðskiptum með verðbréf viðkomandi félags, enda kunna aðrar leiðir að vera skynsamlegri eftir eðil máls, til að mynda að setja viðkomandi félag á athugunarlista.

Virðingarfyllt,

Kristín Rafnar,
Forstöðumaður skráningarsviðs

The Nordic Exchange

KAUPHÖLL ÍSLANDS ICELAND STOCK EXCHANGE. Laugavegur 182. IS- 105 Reykjavík. ICELAND. Sími/Tel. +354 525 2800. Fax +354 525 2888.
Kt./Id.no 681298-2829. www.omxgroup.com

EFFICIENT SECURITIES TRANSACTIONS



RÍKISENDURSKOÐUN

Skúlagötu 57, 105 Reykjavík IS-Iceland.

Alþingi
Erindi nr. P 135/632
komudagur 3. 12. 2007

Nefndasvið Alþingis
Austurstræti 8 – 10

Dagsetning
30.11.2007

Tilvísun
A-7
LÖ/mb

150 REYKJAVÍK.

Visað er til erindis efnahags- og viðskiptanefndar Alþingis, dags. 22. nóvember sl., þar sem óskað er umsagnar um frumvarp til laga um ársreikninga, 230. mál.

Í frumvarpinu eru lagðar til nokkrar breytingar á lögum um ársreikninga. Í fyrsta lagi er gert ráð fyrir að lögfesta ýmis atriði, sem leiða af félagatilskipun Evrópuþingsins og ráðsins nr. 2004/109/EB, og lúta að upplýsingagjöf stjórnenda í ársreikningum fyrirtækja er gefa út verðbréf á skipulegum verðbréfamarkaði. Í öðru lagi er lagt til að skylda móðurfélaga og dótturfélaga þeirra félaga, sem beita alþjóðlegum reikningsskilastöðlum til að nota alþjóðlega staðla, verði afnuminn nema þau sjálf kjósi það. Í þriðja lagi felur frumvarpið í sér að eftirlitsúrræðum ársreikningaskrár verði fjölgað og þau eflað.

Ríkisendurskoðun hefur engar athugasemdir fram að færa við ofangreint frumvarp.

Sýn þess
Þórunn Gunn.

DAGSETNING

TILVÍSUN

Alþingi, efnahags- og skattanefnd
vt. Eiríkur Áki Eggertsson
Austurstræti 8
150 REYKJAVÍK

Reykjavík, 29. nóvember 2007 02-2007111015
T-ums 20/07

**Umsögn um frumvarp til laga um breyting á lögum nr. 3/2006, um ársreikninga -
230. mál.**

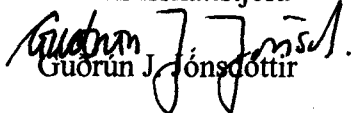
Ríkisskattstjóri hefur þann 23. nóvember 2007 mótttekið bréf yðar dagsett 22. sama mánaðar þar sem farið er fram á að ríkisskattstjóri veiti umsögn um frumvarp til laga um breyting á lögum nr. 3/2006, um ársreikninga.

Í almennum athugasemdum með frumvarpinu kemur fram að gildandi lög hafi að geyma takmörkuð úrræði fyrir ársreikningaskrá til að bregðast við ef skráð félög á opinberum markaði veita ekki umbeðnar upplýsingar. Með 11. gr. frumvarpsins er lagt til að bæta úr því og styrkja eftirlit ársreikningaskrár og gera það skilvirkara og auðveldara í framkvæmd. Heimild almennings og viðskiptalífsins til aðgangs að skilaskyldum gögnum verður auk þess harla marklítill séu ekki fyrir hendi úrræði til að knýja fram skil á ársreikningum svo sem lögboðið er.

Ríkisskattstjóri ítrekar mikilvægi þess að ofangreindar heimildir ársreikningaskrár verði lögfestar og gerir að öðru leyti ekki athugasemdir við þær breytingar sem fram koma í frumvarpinu.

Virðingarfyllst

f. h. ríkisskattstjóra


Guðrún Jónsdóttir

Alþingi - nefndasvið
Efnahags- og viðskiptanefnd
nefndasvid@althingi.is

Alþingi
Erindi nr. P 135/598
komudagur 30.11.2007

Varðar þingskjal 249, 230. mál.

Frumvarp til laga um breyting á lögum nr. 3/2006 um ársreikninga með síðari breytingum.

Samtök fjárfesta, almennra hlutabréfa og sparifjáreigenda, gera ekki athugasemdir við frumvarpið.

Stjórnin telur þó rétt að vekja athygli á því hvort rétt sé að auka upplýsingaskyldu enn frekar en fjallað er um í 5. grein frumvarpsins.

Í því sambandi er rétt að benda á:

REGLUR FYRIR ÚTGEFENDUR FJÁRMÁLAGERNA Í OMX NORDIC
EXCHANGE ICELAND HF, útgefnar 1. nóvember 2007.

Kafli 2.5 í reglunum fjallar um upplýsingaskyldu í tengslum við launakjör stjórnenda og stjórnarhætti félagsins.

Samtök fjárfesta telja rétt að lögfesta ákvæði um upplýsingaskyldu um laun æðstu stjórnenda félagsins og greiðslur til endurskoðunarfyrirtækja, en þær kröfur koma fram í framangreinum reglum.

Með vinsemd og virðingu,

Samtök fjárfesta

Vilhjálmur Bjarnason, framkvæmdastjóri

Alþingi
Erindi nr. P 135/827
komudagur 6.12.2007

SFF
SAMTÖKFJÁRMÁLAFYRIRTÆKJA
Icelandic Financial Services Association

Reykjavík, 5. desember 2007

Efnahags- og skattanefnd Alþingis
Austurstræti 8 - 10
150 Reykjavík

Efni: Umsögn um frumvarp til laga um breytingu á lögum um ársreikninga, nr. 3/2006 (230. mál)

Visað er til umsagnarbeiðni nefndarinnar. Mikilvægt er fyrir íslensk fjármálafyrirtæki að öll löggjöf og reglur um reikningsskil séu í takt við alþjóðakröfur. Frumvarpið miðar að því marki, þ.e. að fylgt verði eftir auknum kröfum um gagnsæi reikningsskila.

SFF fylgjast vel með alþjóðaðróun á þessu sviði í gegnum aðild sína að Evrópsku bankasamtökunum. Evrópskir bankar hafa sýnt skilning á auknum kröfum á sviði reikningsskila, en lagt áherslu á mikilvægi þess að ekki sé gengið of langt í að íþyngja viðskiptalífínu þannig að dragi úr framleiðni.

SFF styðja almennt þær breytingar sem frumvarpið ráðgerir og telja mikilvægt að þær verði lögfestar fyrir áramót. SFF vilja þó benda nefndinni á nokkur atriði sem þarfnast skoðunar.

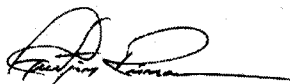
Í 5. gr. frumvarpsins, a- og b-lið, (nýrri 66. gr. a og b laganna), er talað um skýrslu stjórnar. Hér er alls ekki einsýnt með tilliti til tilskipunarinnar að visa til skýrslu stjórnar. Reyndar virðist ekki full samsvörun milli þeirra leiða sem nágrannaríkin fara í þessum efnunum. Hér mætti færa rök fyrir því að eðlilegra sé að tala um ársskýrslu, en ekki skýrslu stjórnar. Það er líka í meira samræmi við m.a. orðanotkun í öðrum lögum sem snerta fjármálamarkaðinn.

Í 11. gr. frumvarpsins, b-lið, er lagt til að Ársreikningaskrá sé heimilt að birta opinberlega upplýsingar um kröfu sína um breytingu á reikningsskilum. Þetta er vandmeðfarið vald, enda ljóst að slík opinber birting er til þess fallin að hafa neikvæð áhrif á verð viðkomandi bréfa og gæti orðið skaðleg fyrir markaðinn í heild sinni ef misræmi er í upplýsingum á opnunartíma markaðar.

Jafnframt er í b-lið 11. gr. frumvarpsins lagt til að Ársreikningaskrá geti óskað eftir því að kauphöll stöðvi viðskipti með skráð verðbréf þar til fullnægjandi reikningsskil/viðbótarupplýsingar hafa verið birtar að mati ársreikningaskrár. Stöðvun viðskipta er eitt harðasta úrræði sem hægt er að grípa til. Í dag eru það einvörðungu FME og Kauphöll á grundvelli heimildar FME sem hafa heimild til að stöðva viðskipti. Það verður að fara mjög varlega í að fara að fela enn öðru stjórnvaldi þessi völd. Eðlilegra er að Ársreikningaskrá verði heimilað til að koma með ábendingar til Kauphallar/Fjármálaeftirlits um að tilefni geti verið til að stöðva viðskipti, en endanleg ákvörðun þar um lægi hjá Kauphöllinni.

Loks verður ekki betur séð en hin eiginlega gildistaka komi skýrar fram í athugasemdum við 18. gr. en í gildistökuákvæði frumvarpsins sjálfs.

Virðingarfyllt,



Guðjón Rúnarsson,
framkvæmdastjóri



Alþingi
Erindi nr. Þ 135/633
komudagur 3.12.2007

30. nóvember 2007
SI-36660

Nefndasvið Alþingis
Austurstræti 8 – 10
150 Reykjavík

Með bréfi dagsettu 22. nóvember 2007 óskaði efnahags- og skattanefnd Alþingis eftir umsögn Seðlabanka Íslands um frumvarp til laga um breyting á lögum nr. 3/2006, um ársreikninga, 230. mál.

Seðlabanki Íslands gerir ekki athugasemd við frumvarpið.

Virðingarfyllst
SEÐLABANKI ÍSLANDS


Eiríkur Guðnason
bankastjóri


Ingimundur Friðriksson
bankastjóri

SEÐLABANKI ÍSLANDS

Alþingi
Erindi nr. Þ 135/697
komudagur 4.12.2007



**SKATTRANNSÓKNARSTJÓRI
RÍKISINS**

Nefndasvið Alþingis
Austurstræti 8-10
150 REYKJAVÍK

TILVÍSUN

BK/eeg/07/2451

DAGSETNING

03.12.2007

Efni: Umsögn um frumvarp til laga um breyting á lögum nr. 3/2006, um ársreikninga, 230. mál.

Með bréfi efnahags- og skattanefndar Alþingis, dags. 22. nóvember 2007, var óskað eftir umsögn skattrannsóknarstjóra ríkisins um frumvarp til breyting á lögum um ársreikninga nr. 3/2006, með síðari breytingum, 230. mál. Af þessu tilefni er send svofelld

u m s ö g n

Í frumvarpinu eru m.a. lagðar til breytingar sem varða upplýsingagiöf stjórnenda og heimild ársreikningaskrár til beitingar dagsektá.

Með ítarlegri ákvæðum um upplýsingagiöf stjórnenda, þ. á m. um aðkomu allra stjórnenda að henni, má ætla að reikningsskilin muni gefa fyllri og skýrari mynd af rekstri félags, eignum og skuldum.

Ein grundvallarforsenda eftirlits er að viðeigandi úrræði séu til staðar leiði eftirlit í ljós brot eða aðra annmarka á reikningsskilum. Með heimild ársreikningaskrár til beitingar dagsektá má ætla að fullnægjandi skil á upplýsingum muni aukast og eftirlit verða skilvirkara.

Mælt er með samþykkt frumvarpsins.

Virðingarfyllst,

Bryndís Kristjánsdóttir,
skattrannsóknarstjóri

Alþingi
Erindi nr. P 135/766
komudagur 4.12.2007

Nefndasvið Alþingis
Efnahags- og skattanefnd
b/t Eiríks Áka Eggertssonar
nefndarritara
Austurstræti 8-10
150 Reykjavík



Reykjavík, 4. desember 2007.

Efni: Frumvarp til laga um breytingu á lögum nr. 3/2006, um ársreikninga (230. mál).

Viðskiptaráð þakkar nefndinni fyrir það tækifæri að fá að veita umsögn um ofangreint frumvarp þar sem lagðar eru tii þrenns konar breytingar á lögum um ársreikninga.

Viðskiptaráð gerir ekki athugasemdir við frumvarpið.

Virðingarfyllt,

Haraldur I. Birgisson

Haraldur I. Birgisson
Lögfræðingur Viðskiptaráðs