

F.t.l. vedr. aflæggelse af årsregnskab m.v.

foreskrevet, at opstilling af balance og resultatopgørelse kun må ændres fra det ene år til det andet, hvis særlige forhold tilsiger dette. I så fald skal ændringerne anføres i noterne sammen med en begrundelse. Det vil f. eks. kunne være begrundet at ændre opstilling i tilfælde, hvor selskabet kommer i koncernforbindelse med selskaber, der bruger en afvigende opstilling af regnskabet, eller hvor selskabets regnskabsføring undergår en væsentlig modernisering.

Der henvises i øvrigt til bemærkningerne til §§ 10-15.

#### Til § 6

Forslaget uddyber i overensstemmelse med direktivets art. 4, stk. 1-3, pligten til en skematisk opstilling af balance og resultatopgørelse. Opstillingsstrukturens faste karakter er markeret i skemaerne for balancen, dels ved hovedposter, angivet med store bogstaver, dels ved sammenlægning af grupper af poster (subtotaler), betegnet med romertal. Regnskabsposterne er i øvrigt betegnet med arabertal, der angiver, i hvilken rækkefølge posterne skal opstilles.

I stk. 1 er det i overensstemmelse med direktivets art. 4, stk. 1, som den almindelige regel foreskrevet, at de i skemaerne angivne poster skal anføres særskilt og i den angivne rækkefølge. I bestemmelsens 2. pkt. er det i overensstemmelse med formålet i forslaget § 4 tilladt at opdele en arabertalspost i flere selvstændige poster, såfremt dette vil medvirke til at give et mere rigtigt billede af selskabets stilling. Det kan f. eks. for nogle selskaber i skemaet i § 10 for balance i kontoform være nyttigt at opdele gældsposten nr. 11 i sine enkelte bestanddele. På samme måde kan det enkelte selskab tilføje yderligere poster, betinget af, at posten ikke begrebsmæssigt kan henføres under en eksisterende post.

I stk. 2 foreskrives, at arabertalsposter kan sammendrages, hvis de tilsammen kun udgør et ubetydeligt beløb. Et beløb kan i denne sammenhæng kun opfattes som ubetydeligt, hvis det er uden betydning for overholdelsen af kravet i forslaget § 4, stk. 2 om, at årsregnskabet skal være retvisende. Der stilles endvidere krav om specifikation i noterne, såfremt selskabet udnytter den givne mulighed for at sammendrage flere arabertalsposter med det formål at gøre balance og resultatopgørelse mere overskuelig. Af hensyn til årsregnskabernes kontinuitet og dermed deres informationsværdi er det i disse tilfælde foreskrevet i § 7, stk. 1, at noten skal forsynes med sammenligningstal.

187 Fremsatte lovforslag (undt. finans- og tillægsbev.lovforslag).

Stk. 3 er indsat for at sikre, at benævnelsen af en post stemmer med dens faktiske indhold.

#### Til § 7

I overensstemmelse med direktivets art. 4, stk. 4, er det i stk. 1, 1. pkt. foreskrevet, at der for hver post i balancen og resultatopgørelsen skal gives sammenligningstal for det foregående regnskabsår. Dette gælder også, hvor en sammendraget post er specificeret i noterne. I 2. pkt. foreskrives, at der som hovedregel skal ske en tilpasning af de for sidste årsregnskab anførte beløb, såfremt disse ikke umiddelbart er sammenlignelige med beløbene i det aktuelle årsregnskab, f. eks. på grund af ændrede værdiansættelsesprincipper. Sammenligningstal skal således ikke anføres i resultatopgørelsen, hvis selskabet ikke har været i virksomhed i en hel foregående regnskabsperiode, eller i tilfælde, hvor der er sket så væsentlige ændringer i selskabets struktur, regnskabsprincipper eller lignende, at angivelsen vil være vildledende eller vil være forbundet med uforholdsmæssigt besvær eller omkostninger for selskabet. Noterne skal oplyse og begrunde sådanne tilfælde.

Den nye lovregel om angivelse af sammenligningstal stadfæster blot en allerede udbredt praksis. For at lette overgangen til de nye opstillingsregler for selskaber, som ikke umiddelbart kan fremskaffe sammenligningstal, er der i forslaget § 66, stk. 3, indføjet en tilladelse til at udelade disse i det første årsregnskab, der omfattes af loven, hvis angivelsen er forbundet med væsentlige udgifter eller vanskeligheder.

#### Til § 8

Bestemmelsen svarer til direktivets art. 7 og forbyder i overensstemmelse med gældende ret modregning mellem forskellige poster.

#### Til § 9

For at lette forståelsen af regnskabet foreslås det i stk. 1 i overensstemmelse med direktivets art. 13, stk. 1, at det skal angives, når et aktiv eller et passiv har forbindelse med flere poster. Som eksempel kan nævnes det forhold, at der for et varekøb er udstedt vekslers.

I stk. 2 er det præciseret i overensstemmelse med art. 13, stk. 2, at det ikke er tilladt at sløre selskabets besiddelse af egne aktier eller anparter samt kapitalandele i koncernvirksomheder ved at postere disse under andre finansielle poster.