

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

tale om f. eks. deltids- eller sæsonbeskæftigede. Det er almindeligt antaget i praksis, at lønninger og vederlag til ledelsesmedlemmer, der tillige er ansat som arbejdstagere, f. eks. medarbejderrepræsentanter i bestyrelsen, skal henregnes til henholdsvis personaleudgifter og ledelsesvederlag, alt efter hvilken funktion det pågældende beløb vedrører.

Den foreslåede bestemmelse svarer stort set til direktivets art. 43, stk. 1, nr. 9 og 12, med anvendelse af terminologien »beskæftigede« fra AL § 106, stk. 2. Herved tilkendes, at praksis om denne bestemmelse bibeholdes, og at der ikke kræves anvendt den opgørelsesmetode, som er nævnt i forslagens § 25, stk. 3.

AL § 106, stk. 2, sidste pkt. om særskilt oplysning om tantieme til bestyrelsen er opretholdt.

Til §§ 52 og 53

2. selskabsretsdirektivs art. 22, stk. 2, stiller en række krav til årsberetningen med hensyn til oplysninger om beholdning, erhvervelse og afhændelse af egne aktier.

Bestemmelser herom må optages i nærværende lovforslag i betragtning af, at forslaget ophæver bl. a. AL § 105, nr. 15, der indeholder krav, der tildels svarer til direktivets krav, men som også angår aktier i moderselskabet, som ejes af datterselskaber (»crossholding«). Lovforslag L 215, § 1, nr. 52 og 53, tilgodeså 2. direktivs krav, idet egentlige egne aktier og crossholding-aktier behandles i hver sin bestemmelse. Bestemmelserne gjaldt på grund af henvisningen i ApSL § 77, stk. 1, tilsvarende for anpartsselskaber.

De foreslåede bestemmelser svarer til forslagene i L 215, § 1, nr. 52 og 53, idet der er foretaget redaktionelle ændringer af praktiske grunde i forhold til nr. 52. Endvidere er bestemmelsen optaget som et notekrav. Ligeledes er det præciseret under hensyn til 2. direktivs art. 24, jfr. art. 22, stk. 2, samt AL § 48 og ApSL § 30, at der skal oplyses særskilt om erhvervelse til eje og erhvervelse til pant.

Til § 54

Bestemmelsen svarer til AL § 105, stk. 1, nr. 6, hvorefter der for hver post under egenkapitalen, som ændres, skal angives ændringens karakter og beløbs størrelse. Ændringer kan bl. a. ske ved overskudsfordeling eller dækning af tab, ved forhøjelse eller nedsættelse af selskabskapitalen eller ved opskrivning af aktiver efter §§ 30 og 34.

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

Reglen i direktivets art. 4, stk. 1, jfr. forslagens § 6, stk. 1, hvorefter nye poster kun kan tilføjes i regnskabskemaerne, for så vidt posternes indhold ikke er dækket af en eksisterende post, medfører, at nogle posteringer, som hidtil i praksis i visse tilfælde er ført på egenkapitalen, fremtidig altid skal medtages i resultatopgørelsen. Det gælder f. eks. konstaterede afhændelsesgevinster og tab, jfr. § 24.

Det vil dog fortsat være tilladt at føre ikke realiserede gevinster og tab, f. eks. i forbindelse med kursomregning af poster i fremmed valuta, direkte som en bevægelse i egenkapitalen.

Til § 55

Direktivets bestemmelser om årsberetning er indeholdt i art. 46 (afdeling 9). I afsnittet om offentliggørelse (afdeling 10) og om revision (afdeling 11) findes regler om årsberetningen, svarende til de danske regler i AL. I medfør af direktivets art. 46, stk. 1, skal der i årsberetningen gives en redegørelse for selskabets udvikling i det forløbne regnskabsår. I stk. 2 kræves oplysning om betydningsfulde begivenheder indtruffet i tidsrummet mellem regnskabsårets udgang og tidspunktet for regnskabs udarbejdelse (litra a), om den forventede udvikling i selskabet (litra b) og om aktiviteter inden for forskning og udvikling (litra c). Årsberetningens indhold må ikke stride imod oplysningerne i årsregnskabet, se hertil art. 51, stk. 1, litra b om revisorers opgaver vedrørende årsberetningen.

AL kræver i § 106, stk. 1, oplysninger svarende til direktivets art. 46, stk. 1, og stk. 2, litra a. Bestemmelserne i direktivets stk. 2, litra b og litra c er nye i forhold til AL. Det forhold, at direktivet ikke som AL § 96, stk. 1, betragter årsberetningen som en del af årsregnskabet, indebærer ingen realitetsændring, jfr. forslagens § 2, stk. 1, der gør årsregnskabet, årsberetningen og det eventuelle koncernregnskab til en helhed.

Den i § 55, stk. 1, foreslåede bestemmelse tillader som AL § 106, stk. 1, at selskaberne under særlige omstændigheder kan udelade oplysninger, som kan skade selskabet. Der sigtes her som hidtil til forhold, som undtagelsesvis bør holdes hemmelige af konkurrencehensyn, hvorimod forhold, der er af betydning for selskabets kreditorer m. fl., ikke kan tilbageholdes.

I stk. 2 er medtaget bestemmelserne i direktivets art. 46, stk. 2, litra a-c. Der stilles ikke krav om beløbsangivelse vedrørende de nævnte oplysninger.

Bestemmelsen i stk. 3 svarer til AL § 106, stk. 3, dog med den tilføjelse, at forslaget om overskuds-