

- § 64 c med de bestemmelser, der hidtil har ligget i §§ 25 og 49, stk. 2, 1. pkt., herunder størrelsesgrænser for mellemstore selskaber,
- § 64 d, der tillader små selskaber at resultatføre forskelsbeløb som følge af ændring af regnskabspraksis,
- § 64 e med de bestemmelser, der hidtil har ligget i § 55, og som vedrører oplysningslempelser for små selskaber,
- § 64 f, der dels tillader små selskaber at undlade at udarbejde årsberetning, og dels tillader de samme selskaber at undlade at indsende en udarbejdet årsberetning til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen.

Samlingen gør lempelsesreglerne mere synlige. Ligeledes vil en samling i ét kapitel efter offentliggørelseskapitlet automatisk bringe bestemmelserne ud af området for § 4, stk. 4, om lovkrævede fravigelser. Dette skaber en større klarhed over afgrænsningen mellem generalklausulen og lempelsesreglerne. For så vidt angår forholdet til § 4, stk. 3, er denne bestemmelse anvendelig på § 64 d og § 64 e, men ikke på § 64 c, jf. undtagelsen i denne paragrafs stk. 3. Undtagelsen er ikke relevant for § 64 f om årsberetningen. I en ændret årsregnskabsbekendtgørelse forventes indføjet en bestemmelse, der i overensstemmelse med Regnskabsrådets notat lemper en række opstillingskrav og noteoplysninger for små selskaber. Bemærk, at det ikke er fundet nødvendigt at modificere § 43 og § 49, stk. 2, på samme måde, da skadesklausulerne i begge disse bestemmelser må være virksomme uanset den almindelige suppleringspligt.

Under henvisning til, at børsnoterede selskaber altid skal følge den højeste norm med hensyn til regnskabsudarbejdelse, og at statslige aktieselskaber skal følge samme normer, er disse selskabskategorier ikke omfattet af kapitel 9 a. Herved gennemføres Oplysningsforpligtelsernes § 15, stk. 1, som kræver, at børsnoterede selskabers årsregnskaber skal udarbejdes efter »højeste standard for den kategori af virksomheder, som selskabet tilhører«. Dette medfører i praksis, at selskabet ikke kan anvende årsregnskabslovens muligheder for at undlade oplysninger om nettoomsætning i årsregnskabet og heller ikke kan anvende lovens undtagelser for små selskaber. Dette gælder således også muligheden for at undlade udarbejdelse og indsendelse af årsberetningen til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen.

Størrelserne i § 64 c er reguleret efter størrelserne i 4. direktivs art. 27, og er i forslaget justeret i overensstemmelse med direktiv 94/8/EF af 21. marts 1994. Beløbsgrænserne i dettes direktivs art. 2, stk. 2, udgør hhv. 10.000.000 ECU og 20.000.000 ECU. Omregnet som forklaret i bemærkningerne til forslagets § 1, nr. 4, udgør grænserne henholdsvis 75 mio. og

150 mio. DKK. Denne regulering af størrelsesgrænserne forventes at gøre undtagelsesbestemmelserne i § 64 c, stk. 1 og 2, anvendelige for ca. 95 % af alle selskaber.

Endvidere foreslås et nyt 2. pkt. indsat i § 64 c, stk. 1, som skal sikre, at effekten af lempelsen i 1. pkt. i forrige regnskabsår ikke reduceres, hvor selskabet på grund af større talstørrelser ikke længere er undtaget, jf. stk. 4. Efter årsregnskabsbekendtgørelsens § 3 kræves sammenligningstal automatisk for foregående regnskabsår. Med det nye forslag bibeholder selskabet – selvom det for indeværende regnskabsperiode nu skal oplyse beløbene – mulighed for fortsat at undlade sammenligningstal for de hidtil undtagne poster.

Undtagelsen i § 49 for små og mellemstore selskaber med hensyn til oplysninger om fordeling af omsætning m.v. på aktiviteter og geografiske områder, jf. § 49, stk. 2, 1. pkt., er overført til § 64 c, som et nyt stk. 2, så denne undtagelsesbestemmelse ikke længere findes i notekapitlet. Desuden er undtagelsesmulighederne vedrørende oplysning om nettoomsætning flyttet fra § 25 til § 64 c.

Forslagets § 64 d er en ny bestemmelse, der er indføjet for gøre det muligt for små selskaber at anvende den nemmere metode: at resultatføre forskelsbeløb som følge af ændret regnskabspraksis i modsætning til kravet i § 26 a, stk. 1, hvorefter forskellene skal anføres som posteringer på åbningsbalancen. De i § 64 d anførte størrelser – for små selskaber – svarer til 4. direktivs art. 11, og er ligeledes justeret i overensstemmelse med direktiv 94/8/EF af 21. marts 1994. Se bemærkningerne til forslagets § 1, nr. 4, der omhandler de samme talmæssige grænser blot på koncernniveau. Med de nuværende størrelsesgrænser antages det, at omkring 80 % af alle selskaber kan benytte undtagelsesbestemmelsen i den eksisterende lovs § 55. Med den foreslåede forhøjelse af størrelsesgrænserne skønnes det, at andelen af selskaber, der kan benytte undtagelsesmulighederne, vil udgøre ca. 90 % af alle selskaber.

Forslagets § 64 e svarer til den gældende § 55, men som en lempelsesændring er henvisning til oplysningskrav, der er bortfaldet i forbindelse med dette lovforslag, udgået. Herudover er der indføjet nye undtagelser, der kun gælder for små selskaber.

De af forslaget omfattede undtagelser er:

- § 26 a, stk. 1, 4 pkt. om indvirkning af ændring i regnskabspraksis på udskudte og latente skatter
- § 32, stk. 2 om forskelsbeløb mellem anskaffelses-/kostpris og genanskaffelsesværdi