

stemmelse med de skemaer, som er optrykt i bilag 2. Samtidig kan virksomheden under visse betingelser tilpasse opstillingen for bedre at vise virksomhedens økonomiske stilling og udvikling.

Skemakraven er bundet af direktivet for at sikre en harmonisering af regnskabsopstillingerne i EU-landene. Ensartede regnskabsopstillinger antages sammen med ensartede værdiansættelsesmetoder, at gøre årsrapporterne lettere sammenlignelige, hvilket generelt er i regnskabsbrugernes og virksomhedernes interesse.

Det er ikke fundet nødvendigt at indføje en særlig bestemmelse til videreførelse af § 28, stk. 3, 1. pkt., i lov om erhvervsdrivende fonde i den gældende affattelse. Denne retstilstand skal fortsætte, allerede fordi forslaget § 19, stk. 3, foreskriver en adskillelse af erhvervsdrivende og ikke erhvervsdrivende forhold. For erhvervsdrivende fonde er det særligt relevant, at væsentlige handlinger af almennyttig karakter, som ikke bidrager til virksomhedens erhvervsdrivende resultat, ikke sammenblandes med erhvervsaktiviteter. Tilsvarende hensyn ligger bag reglen om, at fonde, der ikke selv har erhvervsaktiviteter, kan udeholdes af de af dem udarbejdede koncernregnskaber, jf. forslaget § 114, stk. 2, nr. 4. I visse tilfælde kan også selskaber have aktiviteter, der i regnskabsopstillingerne bør adskilles fra de øvrige aktiviteter.

Skemakravene for balancen er som hidtil udformet, så hovedposter er ført i kapitæler og mellemtotaler (samleposter), er markeret med romertal. De enkelte poster i balance og resultatopgørelse er arabertalposter. Hovedposterne og romertalposterne er efter *stk. 2* bundne, men virksomheden kan indføre en mere detaljeret opdeling og benævnelse af de enkelte arabertalposter. Rækkefølgen må dog ikke ændres. Forslagets § 13, stk. 1, nr. 3, tillader virksomhederne at sammendrage ubetydelige arabertalposter. *Stk. 3* tillader det tillige, hvis det fremmer regnskabsopstillingernes overskuelighed. Her kræver forslaget § 66, at de sammendragne tal vises i noterne.

På samme måde som gældende ret kræves i *stk. 4*, at opstilling og benævnelse af arabertalposterne skal tilpasses den enkelte virksomhed, når dens særlige karakter gør det nødvendigt.

Forslagets stk. 5 bemyndiger Erhvervs- og Selskabsstyrelsen til at ændre på bilag 2, der indeholder opstillingsskemaerne. Bilagene er en del af loven og har derfor lovkraft. Bemyndigelsen er dog indskrænket til to hovedgrupper af tilfælde. Det ene er, hvis der er et særligt behov for at etablere særlige skemaer for særlige typer af virksomheder. Da der er indbygget

mange frihedsgrader i lovens skemakrav, antages disse behov kun at ville opstå i meget exceptionelle tilfælde. Den anden gruppe af tilfælde er de situationer, hvor ændringer i markedsvilkår, såvel nationale som internationale, fører til særlige ændringsbehov. Mere sandsynligt er dog, at de internationale standarder, enten direkte eller indirekte ved deres betydning for de europæiske regnskabsdirektiver, kan føre til, at opstillingsskemaerne må tilpasses. Det forekommer ikke praktisk at skulle anvende almindelig procedure for lovændringer i sådanne tilfælde. Bestemmelsen er placeret i regnskabsklasse B, fordi de grundlæggende klassifikations- og opstillingskrav findes her.

Til § 24

Forslagets § 24 om sammenligningstal er grundlæggende for regnskabsbrugers bedømmelse af virksomhedens udviklingsretning og -hastighed. Selvom mere end ét års sammenligningstal i den forbindelse ville være hensigtsmæssigt, stiller *forslagets stk. 1* i lighed med gældende årsregnskabsbekendtgørelses § 3 og 4. direktivs artikel 4, stk. 4, kun krav om ét års sammenligningstal. Det skyldes, at udarbejdelsen af sammenligningstal kan være overordentligt krævende eller umuligt, særligt når væsentlige aktiviteter frasælges eller tilkøbes igennem flere år.

Efter *stk. 2* skal hverken balancen eller resultatopgørelse indeholde beløb på nul, hvis der intet er at vise for en post eller dens sammenligningstal. Dette gælder også for andre opstillinger.

Kravet om sammenligningstal gælder posterne i balance og resultatopgørelse. Forslaget indeholder endvidere enkelte bestemmelser, hvor sammenligningstal tillige kræves for noterne, jf. forslaget §§ 68, 69 og 96. Sammendrages poster i medfør af *stk. 3*, skal disse anføres særskilt i noterne tillige med sammenligningstal, jf. forslaget § 66. Udarbejdes pengestrømsopgørelse, jf. forslaget § 86, er der ligeledes krav om sammenligningstal. I forslaget § 101 er der tilsvarende stillet krav om sammenligningstal for hoved- og nøgletal, der indgår i ledelsesberetningen. Her er dog krav om 4 års sammenligningstal fremfor kun ét år.

Ænder virksomheden regnskabspraksis, opstillinger, monetær måleenhed eller regnskabsår, skal sammenligningstal tilpasses. Er tilpasning ikke mulig, skal det oplyses, jf. notekravet i forslaget § 55.

Tilkøb eller frasalg af aktiviteter skal ikke nødvendigvis medføre ændring af sammenligningstal, da sådanne tilkøb eller frasalg kan være helt naturlige for virksomheden. Foretager virksomheden ikke tilpasninger, skal der gives andre oplysninger, som mulig-