

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

satte forpligtelser, jf. forslaget § 47. Oplysningerne skal gives særskilt for hver kategori. Ved pensionsforpligtelser forstås sådanne eventualforpligtelser, som ikke er afdækket forsikringsmæssigt eller lignende. Pensionsforpligtelser, der er afdækket i et forsikrings-selskab, skal ikke oplyses.

Stk. 2 kræver oplysninger om de særlige eventualforpligtelser, der knytter sig til leje- eller leasingkontrakter af væsentlig betydning for virksomhedens drift. Oplysningskravet kan ofte opfyldes ved at oplyse om de årlige forpligtelser i henhold til de indgåede leje- eller leasingkontrakter, tillige med det tidsrum aftalerne løber over. Oplysningerne skal kun gives, hvis forpligtelserne ikke er indregnet i balancen.

Definitionerne på aktiver og forpligtelser, sammenholdt med indregningskriterierne i forslaget § 33, vil normalt indebære, at finansielt leasede aktiver skal indregnes, medens operationelt leasede aktiver blot oplyses som eventualforpligtelser. Forslaget går ikke nærmere ind på afgrænsningen af, hvad der er finansiell leasing, men overlader dette til standarder i henhold til § 136. Se dog bemærkningerne til forslaget § 33.

Stk. 3 viderefører gældende lovs § 46, stk. 3, sidste pkt., hvorefter eventualforpligtelser overfor koncernvirksomheder skal oplyses særskilt.

Stk. 4 viderefører gældende lovs § 46, stk. 2, og § 64e, sidste pkt. Der skal gives oplysninger, så regnskabsbruger bliver bekendt med pantsætningernes samlede omfang og de pantsatte aktivers samlede regnskabsmæssige værdi. En nærmere specifikation heraf er således ikke påkrævet for virksomheder omfattet af klasse B.

Til § 65

Forslagets § 65 svarer til gældende regel i årsregnskabslovens § 49 og 4. direktivs artikel 43, stk. 1, hvorefter nettoomsætningens fordeling på aktiviteter og på geografiske markeder skal oplyses, hvis disse aktiviteter og markeder afviger indbyrdes. Som følge af det generelle væsentlighedskriterium i § 13, stk. 1, nr. 3, er udtrykket "betydeligt" ikke længere at finde i lovteksten til § 65.

Udtrykkene "aktiviteter" og "geografiske markeder" defineres ikke nærmere, og det er således op til virksomhedens ledelse at foretage en efter virksomhedens forhold relevant afgrænsning, således at regnskabsbruger bibringes nyttig information. Der kan f.eks. være tale om en geografisk opdeling i salg til hjemmemarked henholdsvis eksportmarked og opde-

ling af aktiviteter på forskellige brancheområder. Der stilles ikke krav om opdeling i varegrupper. Oplysningspligten gælder kun, såfremt der er tale om væsentlige afvigelser i nettoomsætningens fordeling på henholdsvis aktiviteter og geografiske markeder.

Hvis de krævede oplysninger kan volde betydelig skade for virksomheden, kan oplysningerne udelades. En udeladelse skal begrundes konkret og fyldestgørende. Udeladelse med henvisning til skadesklausulen kan kun benyttes, hvis der er tale om en konkret og reel risiko for betydelig skade, som ikke kan afhjælpes ved at give oplysninger på et mere aggregeret niveau.

Små og mellemstore virksomheder, der i henhold til forslaget § 32 sammendrager visse poster i resultatopgørelsen, således at nettoomsætningen ikke vises, kan ligeledes undlade at oplyse om nettoomsætningens fordeling på aktiviteter og geografiske markeder, da betingelsen "betydelig skade" herved anses for opfyldt. Pligten til at give supplerende oplysninger for at opnå et retvisende billede, jf. forslaget § 11, stk. 2, finder i så fald ikke anvendelse hér.

Til § 66

Årsregnskabet skal opstilles i overensstemmelse med regnskabskemaerne i bilag 2, skema 1 og 2. Har virksomheden sammendraget arabertalsposter for at fremme overskueligheden i årsregnskabet, jf. forslaget § 23, stk. 3, skal de sammendragne poster specificeres i noterne, så regnskabsbruger hér får de beløbsmæssige oplysninger, som regnskabskemaerne kræver. Dette gælder dog ikke, hvor de omhandlede poster er ubetydelige, jf. forslaget § 13, stk. 1, nr. 3. Kravet om specifikation af sammendragne poster gælder også sammenligningstal for det foregående regnskabsår. Bestemmelsen viderefører gældende årsregnskabsbekendtgørelses § 2, stk. 3.

Til § 67

Hvis det er nødvendigt for forståelsen af årsregnskabet, skal der oplyses om aktiv- eller passivposters forbindelse med andre aktiv- eller passivposter i årsregnskabet. Bestemmelsen svarer til gældende årsregnskabsbekendtgørelses § 4, stk. 1. Som eksempel på en nødvendig oplysning kan nævnes en forpligtelse, der er opdelt i langfristet og kortfristet gæld, uden at det af postbenævnelsen fremgår, at der er tale om den samme forpligtelse. Som oftest fremgår posternes samhörighed dog tilstrækkeligt af postbenævnelserne, så det derved ikke er nødvendigt at specificere opdelingen i noterne.