

stk. 1. Bestemmelsen vil som hidtil tillige være gældende for regnskabsklasse D via henvisningsreglen i § 102, stk. 1.

Til nr. 30

De foreslåede nye bestemmelser i § 98 a og § 98 b er en konsekvens af ændringerne i § 1, nr. 21 og 22, hvorefter bestemmelserne i henholdsvis § 68, 2. pkt., samt § 69 flyttes fra regnskabsklasse B (små virksomheder) til regnskabsklasse C (mellemstore og store virksomheder).

§ 68, 2. pkt., vedrørende specifikation af personaleomkostninger m.v. flyttes således med redaktionelle ændringer til den nye bestemmelse i § 98 a, 1. pkt. Desuden videreføres bestemmelsen i § 68, 3. pkt., hvorefter der skal gives tilsvarende oplysninger for det foregående regnskabsår, i den nye bestemmelse i § 98 a, 2. pkt.

Endvidere flyttes den gældende bestemmelse om ledelsesvederlag i § 69 uændret til § 98 b.

Flytningen af bestemmelserne medfører ingen ændringer i retstilstanden for virksomheder omfattet af regnskabsklasse C, da disse virksomheder hidtil har været omfattet af de pågældende bestemmelser via henvisningsreglen i § 78, stk. 1. Endvidere vil bestemmelserne som hidtil tillige være gældende for regnskabsklasse D (statslige aktieselskaber og børsnoterede virksomheder) via henvisningsreglen i § 102, stk. 1.

Til nr. 31

Ledelsesberetningen for virksomheder i regnskabsklasse B (små virksomheder) og regnskabsklasse C (mellemstore og store virksomheder) skal efter de gældende bestemmelser i årsregnskabslovens § 77 beskrive virksomhedens hovedaktiviteter, eventuel usikkerhed ved indregning eller måling samt beskrive usædvanlige forhold, der kan have påvirket indregningen eller målingen. Der skal endvidere redegøres for udviklingen i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold, ligesom ledelsesberetningen skal omtale betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning.

Herudover skal ledelsesberetningen i mellemstore og store virksomheder efter den gældende bestemmelse i årsregnskabslovens § 99 indeholde en beskrivelse af den forventede udvikling, virksomhedens videnressourcer, særlige risici, virksomhedens eksterne miljøpåvirkning, forsknings- og udviklingsomkostninger samt omtale filialer i udlandet.

Ovennævnte bestemmelser gælder tillige for regnskabsklasse D (statslige aktieselskaber og børsnoterede virksomheder) via henvisningsreglen i § 102,

stk. 1. Endvidere gælder bestemmelserne for koncernregnskabet via henvisningsreglen i § 128, stk. 2.

Det foreslås i den nye bestemmelse i § 99, stk. 2, at ledelsesberetningen i store virksomheder udover de gældende oplysninger skal supplere redegørelsen for udviklingen i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold efter § 77 med oplysninger om ikke-finansielle forhold, som er relevante for virksomhedens specifikke aktiviteter, herunder oplysninger vedrørende miljø- og personaleforhold. Oplysningerne om ikke-finansielle forhold skal dog kun gives i det omfang, de er nødvendige for at forstå virksomhedens udvikling, resultat og finansielle stilling.

Den foreslåede nye bestemmelse vil endvidere gælde for regnskabsklasse D og for koncernregnskabet via de nævnte henvisningsregler.

Forslaget gennemfører ændringen i 4. direktivs artikel 46, der er ændret ved Rådets direktiv 2003/51/EF af 18. juni 2003, der trådte i kraft den 17. juli 2003. Ændringen skal være gennemført i medlemsstaterne senest den 1. januar 2005.

Som noget nyt kræver direktivet, at ledelsesberetningen i store virksomheder skal indeholde ikke-finansielle oplysninger i det omfang, det er nødvendigt for at forstå virksomhedens udvikling, resultat og stilling. Udover miljø- og personaleforhold angiver direktivet ikke nærmere, hvilke andre oplysninger der er omfattet af direktivet, og hvorledes oplysningerne skal angives, da Kommissionen har været opmærksom på, at dette aspekt af regnskabsaflæggelse er under udvikling.

Lovforslaget angiver da heller ikke nærmere, hvordan oplysningerne efter § 99, stk. 2, mere præcist skal gives. I lighed med direktivet nævner lovforslaget miljø- og personaleforhold som eksempler på forhold, som falder ind under oplysningskravet, men også andre forhold, der påvirker virksomheden direkte eller indirekte, kan være relevante. De supplerende oplysninger kan gives verbalt eller ved hjælp af kvantitative nøgletal (ikke-finansielle nøgleresultatindikatorer). Det må bero på en konkret vurdering, hvilken præsentationsform der er bedst egnet til at formidle informationen herom til regnskabsbrugerne. Internationalt er der de senere år sat mere fokus på ikke-finansielle oplysninger, og det må forventes, at der inden for en kort årrække udvikles mere konkrete retningslinier på området, som kan udfylde de omhandlede oplysningskrav, f.eks. via standarder.

Til nr. 32 og 33

Efter den gældende bestemmelse i årsregnskabslovens § 101 skal årsberetningen i regnskabsklasse C