

(mellemstore og store virksomheder) indeholde en oversigt over de seneste 5 års hovedtal og de nøgletal, som efter virksomhedens forhold er nødvendige. Bestemmelsen gælder tillige for regnskabsklasse D (statslige aktieselskaber og børsnoterede virksomheder) via henvisningsreglen i § 102. Oplysningskravet er ikke direktivbestemt.

Det foreslås, at kravet lempes således, at mellemstore virksomheder kan undlade at tilpasse sammenligningstal for 2.-4. foregående regnskabsår – de tre ældste regnskabsår i 5-årsperioden - hvis virksomheden har ændret regnskabspraksis. Virksomheden skal i så fald give oplysning herom i tilknytning til oversigten med en overordnet omtale af, hvilken indvirkning den ændrede regnskabspraksis har på sammenligningstallene. Oplysningen kan eksempelvis gives som en beskrivelse af arten af ændringerne og hvilke poster, der ville have været påvirket, hvis tallene var tilpasset. Der kræves således ikke en nærmere beregning til opgørelse af indvirkningen på disse sammenligningstal.

Forslaget indebærer således en administrativ lettelse for de mellemstore virksomheder, der har ændret regnskabspraksis, og som efter de gældende regler er nødt til at omregne regnskaberne fem år tilbage alene for at kunne udarbejde femårsoversigten.

Ved overgang fra regnskabsklasse A eller B til regnskabsklasse C skal en række poster indregnes og måles anderledes. I denne situation kan virksomheden dog efter årsregnskabslovens § 78, stk. 3, nr. 3, opgøre posterne i femårsoversigten efter de hidtil anvendte metoder.

Forslaget vil imidlertid medføre et vist informativonstab for regnskabsbrugerne. Det vurderes dog, at dette tab er beskedent i forhold til den administrative lettelse for regnskabsaflæggerne.

Til nr. 34

I den foreslåede ændring af § 102, stk. 1, er de gældende bestemmelser i 3. og 4. pkt. sammenskrevet, og der er tilføjet en henvisning til den foreslåede nye bestemmelse i § 137 om aflæggelse af årsrapport efter de internationale regnskabsstandarder, IAS/IFRS, i forslaget § 1, nr. 46.

Indføjelser af henvisningen til § 137 er en konsekvens af ændringen i forslaget § 1, nr. 46, om aflæggelse af årsrapport efter de internationale regnskabsstandarder, IAS/IFRS. Efter IAS-forordningens artikel 4 har børsnoterede virksomheder pligt til at følge disse standarder i deres koncernregnskab. Efter den foreslåede nye bestemmelse i § 137 får børsnoterede virksomheder endvidere pligt til at anvende disse

standarder på de øvrige dele af årsrapporten (årsregnskab m.v.), uanset om de aflægger koncernregnskab, mens statslige aktieselskaber får adgang til frivilligt at anvende IAS/IFRS i årsrapporten. Der henvises til bemærkningerne til denne bestemmelse.

Det nuværende 5. pkt. videreføres uændret i det nye 4. pkt.

Derefter indsættes et nyt 5. punktum, som præciserer, at hvis reglerne i §§ 23-77 eller 79-101 kommer i strid med regler i §§ 103-108, har reglerne i §§ 103-108 forrang.

Til nr. 35

Den foreslåede ændring i § 103 er en konsekvens af ændringen i § 32, stk. 1, i forslaget § 1, nr. 14, der ændrer, hvilke poster små virksomheder kan sammenligne til én post i resultatopgørelsen. Virksomheder omfattet af regnskabsklasse D kan ikke anvende denne mulighed, men skal vise de pågældende poster i resultatopgørelsen i henhold til § 103. Som en konsekvens heraf foreslås det, at opregningen af de pågældende poster, som virksomheden skal vise i resultatopgørelsen, ændres i § 103.

Til nr. 36

Den foreslåede ændring i § 106 er en konsekvens af ændringen i forslaget § 1, nr. 22 og 30, hvorefter bestemmelsen om oplysning om ledelsesvederlag m.v. i § 69 flyttes fra regnskabsklasse B til den nye § 98 b i regnskabsklasse C. Bestemmelsen vil som hidtil tillige være gældende for regnskabsklasse D via henvisningsreglen i § 102, stk. 1.

Efter den gældende bestemmelse i § 106 kan virksomheder omfattet af regnskabsklasse D ikke benytte undtagelserne fra pligten til at oplyse om ledelsesvederlag m.v. i § 69, stk. 3. Sidstnævnte bestemmelse videreføres i den nye § 98 b, stk. 3. Den foreslåede ændring i § 106 indebærer, at virksomheder omfattet af regnskabsklasse D fortsat ikke kan benytte disse undtagelser.

Til nr. 37

Det foreslås, at der indsættes en ny § 106 a, som erstatter de hidtidige bestemmelser i § 88 og § 96, stk. 1, med ændringer. Dette er en konsekvens af forslaget § 1, nr. 28 og 29, hvori det foreslås, at de nævnte bestemmelser ophæves for regnskabsklasse C (mellemstore og store virksomheder) og overføres med ændringer til regnskabsklasse D (statslige aktieselskaber og børsnoterede virksomheder).

Den nye § 106 a er tilpasset kravene i den internationale regnskabsstandard, IAS 14, der dog indeholder krav om afgivelse af yderligere segmentoplysninger.