

I så fald skal der i noterne oplyses det omtrentlige beløb, hvormed årsresultatet er påvirket af den skattemæssige afskrivning.

#### Til § 29

Direktivets art. 35, stk. 1, litra c, fastsætter nærmere regler om værdireguleringer ved nedskrivning af anlægsaktiver. Af litra aa) fremgår, at finansielle anlægsaktiver *kan* nedskrives, medens det foreskrives i litra bb), at anlægsaktiver *skal* nedskrives til den lavere værdi, de har på balancetidspunktet, såfremt det må antages, at værdiforringelsen vil være varig. Denne værdireguleringspligt består, uanset om anvendelsen af anlægsaktivet er tidsbegrænset eller ej. For både aa) og bb) gælder, at nedskrivningerne skal opføres i resultatopgørelsen, jfr. f. eks. artikel 23, nr. 7 a) og nr. 12. Er de pågældende nedskrivninger ikke optaget særskilt i resultatopgørelsen, skal de angives særskilt i noterne, jfr. art. 35 litra cc). Det foreskrives endvidere i litra dd), at nedskrivninger *skal* tilbageføres som en korrektion, såfremt begrundelsen for nedskrivning ikke længere er til stede. Herved modvirkes dannelsen af hemmelige reserver. Tilfælde, hvor en nedskrivning nok var korrekt, da den blev foretaget, men nu ikke længere er berettiget f. eks. som følge af inflationen, er ikke omfattet af denne bestemmelse, jfr. art. 35 sammenholdt med art. 33.

AL § 100, stk. 3, foreskriver, at anlægsaktiver, der er undergået en værdiforringelse udover almindelig forringelse på grund af alder, slid, m. m., skal nedskrives, såfremt årsagen til værdiforringelsen må antages ikke at være forbigående. Det følger af AL § 104, stk. 4, nr. 2, at nedskrivninger skal tages op i resultatopgørelsen, og af samme paragrafs stk. 5, at nedskrivninger skal fordeles på de poster i balancen, som de knytter sig til. AL indeholder i § 100, stk. 5, en særskilt bestemmelse om korrektioner af fordringer, der var nedskrevne som usikre og værdiløse, når det konstateres, at de alligevel har en værdi. I øvrigt findes ingen bestemmelser om korrektioner i AL, men det antages at være i overensstemmelse med god regnskabsskik at anse tilbageførsel i et forsigtigt omfang af skattemæssige merafskrivninger i forbindelse med en gennemgribende principændring fra skattemæssige til driftsmæssige værdiansættelsesprincipper som korrektioner, der ikke omfattes af bestemmelserne om opskrivning i AL § 100, stk. 4.

Den foreslåede bestemmelse i § 29 svarer med redaktionelle tilpasninger til direktivets art. 35, stk. 1, litra c). Det er dog i stk. 4 præciseret, at korrektioner skal specificeres i noterne i det omfang,

dette ikke er sket i resultatopgørelsen, ligesom de altid skal begrundes. Forslagets stk. 3 skal fortolkes i sammenhæng med § 30. Opskrivning på grundlag af inflatorisk konjunkturudvikling og lignende skal således behandles efter reglerne i § 30, uanset at der derved regnskabsmæssigt sker en udligning af en tidligere nedskrivning.

#### Til § 30

Direktivets art. 33 indeholder bl. a. bestemmelser, som tilsigter, at der kan tages hensyn til inflationsudviklingens virkninger på årsregnskabet. Bestemmelserne skal ses som generelle undtagelser fra direktivets øvrige regler om værdiansættelse i art. 34–42. Danmark må i henhold til art. 33, stk. 1, 1. afsnit, tage forbehold for at kunne gennemføre disse undtagelser i § 30.

I stk. 1, litra a–c), afgrænses de poster, som vil kunne omfattes af undtagelser efter medlemsstaternes nærmere bestemmelse. Litra a, der tillader værdiansættelse til genanskaffelsespriser af materielle anlægsaktiver med en begrænset brugstid samt af varelagre, benyttes i forslagets § 34, stk. 1 for opskrivning af varelagre. Litra b, der i princippet undtager samtlige regnskabsposter fra de almindelige værdiansættelsesregler med henblik på, at der kan udarbejdes et såkaldt inflationsregnskab, er ikke medtaget i forslaget. Litra c, der tillader opskrivning af materielle og finansielle aktiver, er benyttet i forslagets § 30 vedrørende materielle og finansielle anlægsaktiver og i forslagets § 34, stk. 2, vedrørende værdipapirer, der er omsætningsaktiver.

Direktivet foreskriver i art. 33, stk. 2, bl. a., at beløb, der fremkommer ved opskrivning af aktiver i henhold til disse bestemmelser, skal bindes i selskabet i en særlig reserve. Reglerne om henlæggelse til og opløsning af denne reserve er medtaget i forslagets § 30, stk. 2–4.

Direktivets art. 33, stk. 3, hvori bestemmes, at der skal foretages afskrivning af aktiver på grundlag af de opskrevne værdier, er medtaget i forslagets § 30, stk. 1, 2. pkt.

Endelig indeholder direktivets art. 33, stk. 2 a og stk. 4, krav om supplerende oplysninger, når de foranstående bestemmelser benyttes. Disse krav er medtaget i forslagets § 30, stk. 5 og 6.

AL indeholder i § 100, stk. 4, regler om opskrivning af anlægsaktiver og i § 99 regler om opskrivning af omsætningsaktiver.

Forslagets § 30 tillader i overensstemmelse med direktivets artikel 33, stk. 1, litra c, og AL § 100, stk. 4, opskrivning af anlægsaktiver, angivet i ske-