

Til nr. 3

Se bemærkningerne til forslaget § 1, nr. 2.

Til nr. 4

Det foreslås at forhøje de størrelsesgrænser i § 2 c, der er fastsat i danske kroner. Disse størrelser svarer til 4. direktivs art. 11, der blev ajourført med prisudviklingen ved direktiv 94/8/EØF af 21. marts 1994. Størrelserne blev her forhøjet til 2,5 mio. og 5 mio. ECU for henholdsvis balancensum og nettoomsætning. I overensstemmelse med ændringsdirektivets art. 2 anvendes ECU'ens modværdi i national valuta pr. 21. marts 1994. ECU'en udgjorde her DKK 7,57. Ved beregningen af de nye størrelser er tallene afrundede inden for direktivets rammer. Forslaget indebærer, at færre selskaber vil være forpligtet til at aflægge koncernregnskab. Med de nuværende størrelsesgrænser antages det, at 60-75 % af alle koncerner er fritaget for koncernregnskabspligten. Med den foreslåede forhøjelse af størrelsesgrænserne skønnes det, at andelen af fritagne koncerner vil udgøre 80-85 % af alle koncerner.

Til nr. 5

Alle steder, hvor der er anført »industriminister/Industriministeren«, foreslås ændret til »erhvervsministeren/Erhvervsministeren« som konsekvens af de i 1994 skete ændringer.

Til nr. 6

Forslaget fastsætter, at omkostninger til forskning i almindelighed i modsætning til omkostninger til udvikling af bestemte varer m.v. ikke kan aktiveres, og er en konsekvens af Regnskabsrådets forslag til ændringer i balanceskemaerne i bilaget til bekendtgørelse nr. 533 af 13. juni 1990 om opstilling af årsregnskab og koncernregnskab og om udarbejdelse af koncernregnskaber (årsregnskabsbekendtgørelsen). Ændringen skal ses i lyset af aktiveringsforbudet i dansk og international praksis.

Til nr. 7

Det foreslås at flytte bestemmelsen om hensættelse af udskudt skat i den gældende § 50, stk. 3, til § 20 som et stk. 2. Hermed bliver bestemmelsen mere tilgængelig, fordi reglerne om udskudt skat, som i praksis er en af de væsentligste hensættelser, flyttes fra notekapitlet til kapitel 3 om balancens enkelte poster – herunder hensættelser. Ligeledes præciseres, at udskudt skat som hovedregel skal hensættes. Udtrykket »udskudt skat« er mere sigende end det hidtidige »eventualskat«, da skatten i et selskab, der fortsætter sine aktiviteter, altid direkte eller indirekte

vil forfalde til betaling på et eller andet tidspunkt uanset den tidsmæssige forskydning.

Muligheden for at nøjes med oplysning i noterne er bibeholdt i lovforslaget, da debatten om behandling af udskudt skat m.v. endnu ikke har fundet sin afslutning. Der henvises i øvrigt til forslagens § 1, nr. 21, om latent skat.

Til nr. 8

I Danmark fordeles årets overskud med det samme til udbytte (til fremmedkapitalen) og til reserver eller dækning af underskud (til egenkapitalen). Den danske praksis er tilladt efter 4. direktivs art. 6.

Den gældende undtagelsesbestemmelse i § 21 tillader, at anvendelsen af overskud eller underskud ikke indregnes i balancen. I en række kontinentaleuropæiske lande er ikke-fordelingsmetoden foreskrevet, hvilket tillades efter direktivets hovedregel. Der er ikke pligt til at anvende denne. Bestemmelsen anvendes i det store hele ikke i Danmark. De få forekommende tilfælde kan give anledning til tvivl, fordi egenkapitalen her typisk viser en større eller mindre egenkapital.

Oplysning om anvendelse af overskud eller dækning af tab skal i øvrigt oplyses særskilt i årsberetningen i henhold til § 56, stk. 4, eller i årsregnskabet, hvis årsberetningen ikke udarbejdes eller offentliggøres, jf. forslagens § 1, nr. 43, ad § 64 f, stk. 2, nr. 1.

Det foreslås derfor at ophæve muligheden for at anvende ikke-fordelingsmetoden. Denne ophævelse er tilladt efter 4. EF-direktiv.

Til nr. 9

Forslaget til § 23 har til formål – af overskuelighedshensyn – at samle bestemmelserne om resultatføring af værdireguleringer og lignende i én bestemmelse. Hensættelser, nedskrivninger og tilbageførelser af hensættelser og nedskrivninger skal efter stk. 1, 1. pkt., indgå i de aktiviteter eller funktioner, de vedrører. Derved præciseres, at poster, som vedrører tidligere år, ikke som tidligere skal optages under ekstraordinære poster, men under den aktivitet eller funktion, de oprindeligt hørte til. Det er nødvendiggjort af den foreslåede ændring af § 24 (forslages § 1, nr. 10). F.eks. skal en tilbageføring af en nedskrivning, der oprindeligt henhørte under det ordinære, primære resultat, optages under de ordinære, primære aktiviteter, og ikke under ekstraordinære indtægter.

Kravet om resultatføring er modificeret som følge af andre lovbestemmelser, navnlig § 30 om opskrivninger, der – som hidtil – ikke må passere resultatopgørelsen.