

B e m æ r k n i n g e r

Til nr. 1

Ændringsforslaget har til formål at sikre, at årsregnskaber efter årsregnskabsloven aflægges i danske kroner.

Ændringsforslaget indebærer, at virksomhederne skal aflægge årsregnskaber i danske kroner. Virksomhederne vil have mulighed for at supplere årsregnskabet med beløbsangivelser i fremmed valuta, men beløbene i danske kroner skal altid anføres.

Ændringsforslaget forventes ikke at have administrative, statsfinansielle eller miljømæssige konsekvenser.

Ændringsforslaget medfører, at der reelt ikke sker ændring i forhold til den nugældende bestemmelse i årsregnskabsloven. Ændringsforslaget medfører en øget administrativ belastning, idet et selskab, der vælger at aflægge regnskab i euro, også pålægges at aflægge regnskab i kroner.

Ændringsforslaget giver ikke anledning til yderligere bemærkninger end dem, der er anført med fremsættelsen af lovforslaget.

Med ændringsforslaget bliver § 5 a identisk med den nugældende bestemmelse bortset fra enkelte redaktionelle ændringer og præciseringer. Dog bibeholdes halvårsrapporterne i opregningen af omfattede regnskabsdokumenter, idet finansieringsanalyser (pengestrømsopgørelser) anses for en del af årsregnskabet, jf. forudsætningsvis årsregnskabslovens § 5, stk. 3.

Det er dermed et krav, at årsregnskabet altid skal aflægges i danske kroner. Der vil være mulighed for at supplere med beløbsangivelser i fremmed valuta, herunder euro, men beløbene skal uanset denne mulighed altid anføres i danske kroner.

Efter stk. 2 kan virksomheden oversætte de anførte beløb i danske kroner til beløb i fremmed valuta til balancetidspunktets kurs. Virksomheden kan dog også vælge at supplere med det bestemte omregnede beløbsangivelser, hvorved der som hovedregel vil kunne gives et mere præcist billede af beløbene i fremmed valuta, jf. hertil § 7, stk. 5, i forslag til bogføringslov (L 63), som blev fremsat den 28. oktober 1998 af erhvervsministeren.

Ændringsforslaget har til formål at sikre, at der er overensstemmelse mellem årsregnskabs- og bogføringsvalutaen, når årsregnskabet er i

fremmed valuta. Ændringsforslaget sikrer identitet mellem årsregnskabs- og bogføringsvalutaen i de tilfælde, hvor årsregnskabet aflægges i fremmed valuta, herunder euro. Aflægges årsregnskabet i danske kroner, er der ikke tilsvarende krav om identitet i forhold til bogføringsvalutaen, hvilket er i overensstemmelse med nugældende ret.

Ændringsforslaget vil i forhold til det oprindelige lovforslag i visse tilfælde kunne bevirke en øget administrativ belastning, idet der, når årsregnskab aflægges i euro, ikke længere vil være mulighed for at bogføre de til grund liggende poster i andre valutaer end euro. Vanskelighederne for den skatte- og afgiftsmæssige behandling vil være de samme som ved lovforslaget.

Til nr. 2 og 3

Med ændringsforslaget stilles der krav om identitet mellem den valuta, årsregnskabet aflægges i, og den valuta, som bogføringen føres i, når årsregnskabet aflægges i euro eller en af Erhvervs- og Selskabsstyrelsen tilladt anden valuta.

Ofte ville selskabet imidlertid alligevel have haft samme valuta i årsregnskabet og bogføringen, da det typisk er den samme valuta, som er relevant i de to sammenhænge. Bestemmelserne i stk. 1 omfatter såvel årsregnskaber som koncernregnskaber.

I koncerner kan det være nødvendigt at omregne udenlandske dattervirksomheders regnskabs- tal til moderselskabets valuta. Et krav om, at de udenlandske dattervirksomheder skal bogføre i moderselskabets valuta er, imidlertid meget omkostningsfyldt. Det er uden nogen forholdsmæssig nytte, fordi omregningen ellers først ville blive foretaget i forbindelse med konsolideringen af koncernens årsregnskaber til koncernregnskab. Tværtimod kan den påtvungne valuta være irrelevant for den pågældende virksomhed. Ligeledes kunne man komme i den situation, at danske dattervirksomheder, der anvender danske kroner som regnskabsmæssig valuta, i realiteten ville blive tvunget til at bogføre i euro, selv om det for disse virksomheder ikke ville være til nogen nytte. Derfor foreslås en undtagelse for koncernregnskaber i et nyt § 5 a, stk. 1, 3. pkt. De samme grunde, der er opregnet for at undtage koncernregnskaber, gælder også for værdiansættelse af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder til regnskabsmæssig indre værdi