

skabsklassen, samt egenkapitalen i en åbningsbalance pr. tidspunktet for påbegyndelsen af dens aktiviteter. Hvor intet andet er bestemt i lovgivningen, anses virksomhedens aktiviteter for påbegyndt på tidspunktet for stiftelsen eller det tidligere tidspunkt, hvor en erhvervsmæssig aktivitet skal henregnes til virksomheden.

*Stk. 2.* Posterne i resultatopgørelsen skal klassificeres efter virksomhedens art og aktiviteterens omfang. Balancen skal i det mindste vise de i bilag 2, skema 1 opregnede, relevante hovedposter og romertalsposter. Opstillingerne skal i øvrigt vise de poster, der er nødvendige for at vise virksomhedsdeltagernes indskud og andel i overskud eller underskud.

*Stk. 3.* Indregnede forhold, der ikke vedrører de erhvervsmæssige aktiviteter, skal klassificeres således, at de tydeligt fremstår adskilt fra de erhvervsmæssige aktiviteter i balance og resultatopgørelse.

#### *Indregning og måling*

**§ 20.** Virksomhedens aktiver og forpligtelser samt indtægter og omkostninger indregnes og måles systematisk og konsekvent i overensstemmelse med almindeligt anerkendte retningslinier under hensyntagen til virksomhedens art og omfang.

*Stk. 2.* En virksomhed, der ejes personligt af en eller flere indehavere, kan undlade at indregne de af indehaverens aktiver og forpligtelser, som ikke vedrører de erhvervsmæssige aktiviteter.

#### *Oplysninger*

**§ 21.** Virksomheden skal redegøre for de indregningsmetoder og målegrundlag (værdiansættelse), der er anvendt for posterne i alle årsrapportens bestanddele.

*Stk. 2.* Virksomheden skal særskilt oplyse

- 1) bevægelser på egenkapitalen (egenkapitalopgørelse),
- 2) eventualforpligtelser,
- 3) pantsætninger og anden sikkerhed i aktiver,
- 4) renter af indskud på egenkapitalen,
- 5) hvor meget, der er uddelt eller udloddet til ejere eller andre virksomhedsdeltagere,
- 6) hvorledes underskud er dækket og
- 7) hvorvidt uddelinger eller udlodninger er sket kontant eller på anden måde.

*Stk. 3.* En virksomhed, der ejes personligt af en enkelt indehaver eller af ægtefæller i fællesskab,

og hvor indehaveren henholdsvis ægtefællerne ejer aktiver, forpligtelser, eventualforpligtelser eller pantsætninger, som ikke vedrører de erhvervsdrivende aktiviteter, skal særskilt oplyse

- 1) om den undlader at indregne de pågældende aktiver og forpligtelser,
- 2) om den undlader at indregne eller oplyse om de pågældende eventualforpligtelser,
- 3) om den undlader at oplyse om de pågældende pantsætninger og
- 4) hvorledes, der er taget hensyn til indehaverens og ægtefællens indbyrdes formueforhold.

### **Afsnit III Regnskabsklasse B**

#### **Kapitel 6**

#### *Udarbejdelse af årsrapport*

#### *Generelle bestemmelser*

**§ 22.** En virksomhed, der er omfattet af regnskabsklasse B, skal udarbejde en årsrapport, der i det mindste består af en ledelsespåtegning, balance, resultatopgørelse, noter, herunder redegørelse for anvendt regnskabspraksis og opgørelse over bevægelserne i egenkapitalen, samt en ledelsesberetning. Når en årsrapport er revideret, indgår revisionspåtegningen i denne. Udover reglerne i §§ 11 – 17 finder § 19, stk. 1 og 3, § 20, stk. 2, samt §§ 23 – 77 anvendelse.

*Stk. 2.* Hvis en modervirksomheds oplysninger er de samme som koncernens oplysninger, kan modervirksomheden undlade at give oplysningerne i sit eget årsregnskab og ledelsesberetning.

*Stk. 3.* Første gang en virksomhed, der har været omfattet af regnskabsklasse A, aflægger årsrapport efter reglerne i regnskabsklasse B, kan virksomheden benytte sig af følgende lempelser:

- 1) Ved indregning af aktiver, der efter reglerne i regnskabsklasse A ikke skulle indregnes eller skulle indregnes til et andet målegrundlag end i regnskabsklasse B, kan aktivets værdi på det forrige års balancedag anses for kostpris. Forrige års indregningsmetode og målegrundlag for aktivet skal oplyses i noterne.
- 2) For de poster i årsregnskabet, som påvirkes af ændringer i indregningsmetoder og målegrundlag, kan sammenligningstal efter § 24