

gør en sammenligning år for år, jf. forslagens § 55, stk. 1.

#### Til § 25

*Forslagets § 25* præciserer, at balancen skal indeholde *indregnede* aktiver henholdsvis forpligtelser. Begrebet "indregning" er en oversættelse af det internationalt anvendte begreb "recognition", og er en modernisering af den terminologi, der anvendes i gældende lov. Indregnede aktiver og forpligtelser er blot et udtryk for de aktiver og forpligtelser, der er medtaget i balancen.

I bilag 1, C, nr. 1 og 5, defineres *aktiver* og *forpligtelser*. Disse definitioner er meget brede og tilsigter at sætte rammerne for, hvad der generelt skal forstås som aktiver og forpligtelser. Indførelsen af disse definitioner i loven har længe været efterlyst i praksis som rettesnor for, hvad der kan og skal indregnes i balancen.

Regnskabs elementer er defineret med baggrund i IASC's begrebsramme, men svarer i det store hele også til de definitioner, der er udviklet af FASB. Forslaget indeholder derfor de *samme rammer*, som er fastsat internationalt.

At et konkret forhold falder ind under definitionen på et aktiv eller en forpligtelse, er ikke ensbetydende med, at forholdet skal indregnes i balancen. Virksomheden kan som hovedregel kun indregne poster i balancen, som opfylder både definitionerne og indregningskriterierne.

Indregningskriterierne, som fremgår af forslagens § 33, fastslår, at alene de aktiver og forpligtelser, som kan måles pålideligt, tillades indregnet. Det betyder, at indregningen af aktiver og forpligtelser kommer til at bestå af en ægte delmængde af de aktiver og forpligtelser, som definitionerne omfatter. Derved frasorteres mange aktiver og forpligtelser, som nok opfylder definitionerne, men som ikke opfylder kravene til pålidelighed. Formålet er at forhindre indregning af aktiver og forpligtelser, som hviler på et for spinkelt grundlag. De aktiver, der frasorteres, vil ofte være videnaktiver, dvs. organisatoriske og personalemæssige videnressourcer. Men også unikke varemærker og patenter kan risikere ikke at opfylde indregningskriterierne. Frasorterede aktiver og forpligtelser kan i stedet omtales i noter eller i årsberetningen.

De brede definitioner kan med fordel benyttes som udgangspunkt for omtalen i årsberetningen af virksomhedens videnressourcer, jf. forslagens § 99, nr. 2. De kan også benyttes som inspiration, hvis virksomheden udarbejder et egentligt videnregnskab, der indgår som en del af årsrapporten, jf. forslagens § 14. De-

initionerne vil derved komme til at sætte rammerne for hele årsrapporten.

Begrebet "forpligtelser" omfatter både gældsforpligtelser og hensatte forpligtelser (hensættelser), jf. bilag 1, C, nr. 5 og 7. Det betyder, at den nuværende mulighed for at indregne hensættelser, der ikke er forpligtelser, fjernes.

Egenkapitalens størrelse bestemmes af forskellen mellem de indregnede aktivers henholdsvis forpligtelsers beløb.

Begrebet "passiver" er et samlebegreb for egenkapital og forpligtelser.

#### Til § 26

*Forslagets § 26* svarer i sin helhed til gældende årsregnskabsbekendtgørelses § 5, og implementerer dele af 4. direktivs artikel 9 og 10.

*Stk. 1* indebærer, at tilgodehavender, der er omsætningsaktiver, og som forfalder til betaling mere end ét år efter regnskabsårets udløb, anses for langfristede. Derved kompenseres i et vist omfang for den usystematik, der præger inddelingen i omsætnings- og anlægsaktiver i forhold til inddelingen i kort- og langfristede forpligtelser. Opdelingen i langfristede og kortfristede omsætningsaktiver fortæller regnskabsbruger om den tidsmæssige fordeling af nettoindbetalingerne. Derved opnås bedre forudsætninger for at kunne vurdere virksomhedens likviditetsforhold.

*Stk. 2*, hvorefter forudbetalinger fra kunder kan modregnes i posten "Varebeholdninger" henholdsvis posten "Igangværende arbejder for fremmed regning", er en undtagelse fra det generelle modregningsforbud i forslagens § 13, stk. 1, nr. 8. Med denne formulering præciserer forslaget, at modregning fortsat kan finde sted i posten "Igangværende arbejder for fremmed regning", uanset at posten i balancen er flyttet fra romertalsposten "Varebeholdninger" til romertalsposten "Tilgodehavender".

I modsætning til § 5 i gældende årsregnskabsbekendtgørelse kræves, at der skal være en sammenhæng mellem den modtagne forudbetaling og varebeholdningen henholdsvis det igangværende arbejde. Dette krav har også normalt været opfyldt i praksis. Modtagne forudbetalinger fra kunder kan som hidtil også klassificeres som forpligtelse i balancen, da virksomheden har en forpligtelse til at yde f.eks. varer og tjenesteydelser til tredjemand i en kommende periode.

*Stk. 3* betyder, at forpligtelser skal klassificeres efter forfaldstidspunktet (likviditetskriteriet), så forpligtelser, der forfalder til betaling inden for et år, anses