

en periode som følge af transaktioner og andre begivenheder og forhold, der ikke stammer fra transaktioner med ejerne (ejerinvesteringer og fordelinger til ejerne). Da ikke alle regnskabsmæssige værdiændringer, f.eks. opskrivninger, indregnes i resultatopgørelsen, men indgår i en post under egenkapitalen, anses en detaljeret specifikation af egenkapitalposterne for at have stor nytteværdi for regnskabsbrugere og reelt svare til en supplerende "resultatopgørelse". I modsætning til opgørelsen af totalindkomsten indeholder forslaget også krav om specifikation af ændringer i egenkapitalen, der stammer fra transaktioner med ejerne.

Stk. 3 bestemmer, at ændringer i virksomhedskapitalen (f.eks. aktiekapitalen) i regnskabsåret og de fire foregående år skal specificeres. Kravet, som ikke findes i gældende lov, skal medvirke til at forhindre, at aktie- og anpartsselskaber udlodder beløb fremkommet ved opskrivning af aktiver, som kun i en kort periode har været overført til virksomhedskapitalen.

Til § 57

Forslagets § 57, stk. 1, kræver, at der for hver arabertalspost under materielle og immaterielle anlægsaktiver gives en række beløbsmæssige oplysninger om disse anlægsaktivers kostpris, opskrivninger, afskrivninger, nedskrivninger m.v. Oplysningerne viser på arabertalspostniveau sammenhængen mellem anlægsaktivers oprindelige kostpris og den værdi aktiverne er opført til i balancen på balancetidspunktet. Anvender virksomheden en funktionsopdelt resultatopgørelse, er oplysningerne endvidere det eneste sted, hvoraf årets afskrivninger fremgår. Bestemmelsen svarer til "anlægsnoten" i gældende årsregnskabsbekendtgørelses § 6, og implementerer 4. direktivs artikel 15, stk. 3, litra a og c. Bestemmelsen er formuleret med udgangspunkt i udkastet til ny regnskabsvejledning om materielle anlægsaktiver (U 23).

Kravet om separat oplysning af nedskrivningers størrelse i gældende lovs § 23, stk. 2, vil fremover indgå i anlægsnotens oplysninger, således at regnskabsbruger umiddelbart kan se, hvorledes værdinedgangen på aktivposter fordeler sig mellem af- og nedskrivninger. Virksomheder, der kun omfattes af klasse B, kan efter forslaget undlade at udarbejde anlægsnoten for finansielle anlægsaktiver.

Stk. 2 præciserer, at tilsvarende oplysninger som krævet i stk. 1, også skal gives for de materielle anlægsaktiver, der løbende reguleres til dagsværdi efter § 38. Kravet finder anvendelse med de fornødne tilpasninger. I stedet for op- ned- og afskrivninger vil der her være tale om "reguleringer" til dagsværdi. For

virksomheder omfattet af klasse C, gælder oplysningskravet tillige finansielle anlægsaktiver.

Forslagets sondring mellem "opskrivning" og "opregulering" til dagsværdi genfindes også på passivsiden, idet forslaget stiller forskellige krav med hensyn til indregning af beløb på reserveverne.

Til § 58

Forslagets § 58 viderefører gældende lovs § 30, stk. 6, 2. pkt., der synes overset i praksis. Bestemmelsen implementerer 4. direktivs artikel 33, stk. 4, artikel 35, stk. 1, litra c, litra cc og artikel 39, stk. 1, litra c.

Opskriver virksomheden anlægsaktiver, vil de årlige afskrivninger i resultatopgørelsen blive forøget, da afskrivningernes størrelse skal beregnes ud fra aktivets opskrevne værdi. Aktivets værdi i balancen vil fremover ligeledes blive reduceret med de forhøjede årlige afskrivninger. Da der ikke er pligt til opskrivning af aktiver, kan regnskabsbruger have vanskeligt ved at sammenligne to virksomheders regnskaber, såfremt kun den ene virksomhed benytter sig af muligheden for opskrivning. Er aktiver opskrevet, har regnskabsbruger derfor interesse i at vide, hvad aktivets værdi ville have været, hvis opskrivningen ikke havde fundet sted.

Forslaget stiller ikke krav om den beregnede værdi, men om den mer- eller mindreværdi (forskelsværdi) som den beregnede værdi udgør i forhold til den faktiske værdi, som aktivet er indregnet til i balancen. Det er altså forskelsbeløbet, som skal oplyses for hver arabertalspost under anlægsaktiver, såfremt opskrivning har fundet sted. Oplysningskravet indebærer, at aktivers oprindelige kostpris skal fastholdes i virksomhedens interne bogføring, ligesom der internt må beregnes af- og nedskrivninger på dette grundlag, sideløbende med registrering af opskrivningen og de forhøjede afskrivningsbeløb.

Virksomheden skal endvidere for omsætningsaktiver særskilt oplyse årets tilbageførsler af op- og nedskrivninger samt unormalt store nedskrivninger.

Til § 59

Efter gældende årsregnskabslovs §§ 27 og 31 kan renter indregnes som en del af kostprisen for anlægsaktiver og omsætningsaktiver. Dette er videreført i forslagens §§ 40 og 44. Efter forslagens § 59 skal noterne for hver relevant post under aktiver oplyse om rentebeløb, som er indregnet i aktivernes kostpris. Bestemmelsen implementerer 4. direktivs artikel 35, stk. 4. Der henvises endvidere til forslagens § 53, som kræver oplysning i regnskabspraksis, hvis der er indregnet renter.