

klasser er identiske. Også mellemstore virksomheder omfattet af regnskabsklasse C har under visse betingelser mulighed for at sammendrage og tilføje poster i resultatopgørelsen. Der henvises til forslaget §§ 32 og 81.

#### Til § 80

*Forslagets § 80* kræver som noget nyt oplysninger om ophørende aktiviteter. Oplysningerne om ophørende aktiviteter omfatter de i året faktisk ophørte aktiviteter samt de aktiviteter, der er i gang med at ophøre, men stadig eksisterer på balancedagen. Hvordan aktiviteterne ophører er uden betydning, men normalt tales der om aktiviteter, der afhændes, lukkes ned eller blot opgives uden videre.

Da ophørende aktiviteter enten ikke, eller kun i en begrænset periode fremover, vil bidrage til virksomhedens indtjening, er det væsentligt for regnskabsbrugeren at kende omfanget af ophørende aktiviteter. Når regnskabsbrugeren bibringes oplysninger om hvilke aktiviteter, der ophører, herunder med hvilke beløb disse indgår i nettoomsætning, årets resultat, anlægsaktiver og omsætningsaktiver, fås et bedre grundlag for at vurdere virksomheden ikke mindst i forbindelse med prognoseopgaven. Det er imidlertid ikke altid muligt at opgøre de krævede beløb, som skal specificeres for den ophørende aktivitet. Forslaget gør derfor kravet betinget af, at det er muligt for virksomheden at fremfinde de nødvendige tal. Ligeledes er det muligt for de mellemstore virksomheder at undlade at give oplysninger vedrørende nettoomsætningen, som det også er muligt efter § 81 for disse virksomheder.

Det foreslåede oplysningskrav genfindes ikke direkte i gældende lov, men kræves til dels i kravene til årsberetningens oplysninger og i kravet om supplerende oplysninger for at give et retvisende billede i gældende lovs § 4, stk. 3.

#### Til § 81

*Forslagets § 81* indebærer, at store virksomheder ikke kan benytte muligheden i § 32, hvorefter visse poster i resultatopgørelsen – herunder nettoomsætningen – kan sammendrages under henvisning til påviselig skade for virksomheden i konkurrencemæssig henseende.

Mellemstore virksomheder kan fortsat – i lighed med gældende lovs § 64c, stk. 1 – benytte muligheden for at sammendrage poster, hvis betingelserne i § 32 er opfyldt.

Bestemmelsen implementerer 4. direktivs artikel 27.

#### Til § 82

Det foreslås i § 82, at virksomheden skal indregne indirekte produktionsomkostninger, når kostprisen for aktiver skal opgøres. Der er ofte tale om omsætningsaktiver, men også i de tilfælde, hvor virksomheden selv fremstiller sine anlægsaktiver, skal indirekte produktionsomkostninger indregnes i kostprisen. I modsætning til gældende lovs § 27, stk. 3, og § 31, stk. 3, er indregningen af indirekte produktionsomkostninger et krav for virksomheder i regnskabsklasse C. Bestemmelsen implementerer 4. direktivs artikel 35, stk. 3, litra b og artikel 39, stk. 2.

Fremstiller virksomheden selv sit produktionsudstyr – f.eks. ejendomme eller maskiner – indregnes disse til kostprisen, dog således at også indirekte omkostninger – afskrivninger og andre faste omkostninger – fremover indgår ved målingen af den samlede kostpris. Denne regel for førstegangsindregning gælder også, selvom der eksisterer et marked for aktivet, der kan fastsætte en pålidelig højere værdi af aktivet end kostprisen. Ønsker virksomheden at vise markedsværdien af aktivet, kan dette ske ved opskrivning og samtidig binding af opskrivningsbeløbet på egenkapitalen. Brug af en sådan højere værdi skaber et større afskrivningsgrundlag.

Baggrunden for at kræve indregning af indirekte produktionsomkostninger er, at værdien af selvfremskaffet produktionsudstyr og særligt varebeholdninger derved viser sig i balancen i takt med værdiskabelsen – nemlig i takt med produktionen af varerne. Samtidig får man en værdi, der kommer nærmere dagsværdien. Kun indirekte omkostninger fra produktionen må indregnes. Indirekte omkostninger fra administration og distribution må ikke indregnes.

IAS 2 kræver indregning af indirekte produktionsomkostninger, medens Regnskabsvejledning 8 endnu kun anbefaler det. Den er dog under revision og vil formentlig herefter ligge tættere op ad de internationale standarder.

Tidligere har det været meget besværligt og beko-steligt at indregne indirekte produktionsomkostninger, fordi det kræver mange registreringer og avancerede registreringssystemer. Sådanne systemer er imidlertid blevet udbredt i danske virksomheder, hvorved besværet med at fordele omkostningerne på de fremskaffede aktiver er reduceret.

#### Til § 83

*Forslagets § 83* kræver, at virksomheden indregner udviklingsprojekter som aktiver, hvis de tilsigter at udvikle et bestemt produkt eller en bestemt proces,