

fremgår af gældende lov § 42, og forslaget § 53 (klasse B). Bestemmelsen implementerer 4. direktivs artikel 43, stk. 1, nr. 1.

*Forslagets nr. 1* kræver oplysning om anvendte indregningsmetoder og målegrundlag for de indirekte omkostninger, der i henhold til forslaget § 82 skal indregnes i kostprisen for anlægs- og omsætningsaktiver. I praksis benævnes disse omkostninger som "indirekte produktionsomkostninger" (IPO). Det skal for hver af de relevante poster under aktiver oplyses efter hvilke metoder, IPO er beregnet. Der kræves ikke oplysning om beløbenes størrelse.

*Nr. 2* kræver oplysning om indregningsmetoder og målegrundlag for kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder. Virksomheder omfattet af regnskabsklasse C skal efter forslaget § 84 måle disse kapitalandele til regnskabsmæssig indre værdi, så kapitalandelens regnskabsmæssige resultat løbende indregnes i virksomhedens resultatopgørelse (indre værdis metode). Indregnes kapitalandelene undtagelsesvist ikke efter indre værdis metode, skal årsagen til dette oplyses tillige med de indregningsmetoder og målegrundlag, der anvendes i stedet.

*Nr. 3* kræver oplysning om indregningsmetoder og målegrundlag, som virksomheden anvender i pengestrømsopgørelsen. Kravet kan opfyldes ved en beskrivelse af, hvad pengestrømsopgørelsen viser, herunder hvad posterne under henholdsvis drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet omfatter, samt hvilke poster, virksomheden klassificerer som likvider. Det skal særskilt oplyses, hvis virksomheden ikke udarbejder pengestrømsopgørelse.

*Nr. 4* kræver oplysninger om de anvendte metoder til opgørelse af nøgletal, der skal indgå i ledelsesberetningen i henhold til forslaget § 101. Hvert enkelt nøgletal (afkastningsgrad, egenkapitalforrentning m.v.) kan ofte beregnes på flere forskellige grundlag, og efter forskellige metoder. Nøgletal forudsættes udregnet i overensstemmelse med Den Danske Finansanalytikerforenings vejledning, som er udtryk for god skik på dette område. Virksomheden bør dog under alle omstændigheder oplyse dette i årsrapporten, så regnskabsbruger ikke er i tvivl. Anvender virksomheden særlige metoder, der afviger fra Finansanalytikerforeningens vejledning, skal der redegøres for metoderne, så regnskabsbruger bliver bekendt hermed.

#### Til § 88

Forslagets §§ 88-98 indeholder en række yderligere notekrav, som virksomheder omfattet af regnskabsklasse C skal iagttage.

Virksomheder omfattet af klasse C skal for hver post under finansielle anlægsaktiver give de samme oplysninger, som kræves for materielle og immaterielle anlægsaktiver i henhold til forslaget § 57 ("anlægsnoten"). Der er stort set tale om en videreførelse af gældende årsregnskabsbekendtgørelses § 6, der implementerer 4. direktivs artikel 15, stk. 3.

*Stk. 2* viderefører det gældende oplysningskrav i gældende årsregnskabsbekendtgørelses § 2, stk. 5, jf. gældende lovs § 18, stk. 1, hvorefter virksomheden skal forklare om de periodeafgrænsningsposter, der indgår som aktiver i balancen. Der er her tale om omkostninger afholdt før det år, de vedrører, f.eks. forudbetalt husleje, som indregnes i balancen til forbrug i efterfølgende år, jf. forslaget § 27, stk. 1. Forklaringen skal afdække indholdet i periodeafgrænsningsposterne, dvs. hvilke omkostningsarter der er tale om. Uvæsentlige beløb skal ikke forklares, jf. forslaget § 13, stk. 1, nr. 3. Bestemmelsen implementerer 4. direktivs artikel 18.

#### Til § 89

Ved beregning af en varebeholdnings kostpris efter de metoder, der tillades efter forslaget §§ 44, 45 og 82, kan den beregnede værdi under visse omstændigheder, f.eks. i perioder med væsentlige prisstigninger, afvige væsentligt fra varebeholdningernes genanskaffelsesværdi på balancetidspunktet. Er der tale om en væsentlig afvigelse, skal forskelsbeløbet oplyses, så eventuelle "hemmelige reserver" i form af ikke-indregnede værdistigninger kommer til regnskabslæseres kendskab. Opgørelsen af væsentlige forskelsbeløb skal foretages og oplyses for hver arabertalspost under varebeholdninger. Bestemmelsen svarer til nugældende lovs § 32, stk. 2, der heller ikke hidtil har omfattet små virksomheder. Oplysningen skal ikke gives, hvis varebeholdninger i balancen måles til genanskaffelsesværdi, jf. forslaget § 46, stk. 1.

Bestemmelsen implementerer 4. direktivs artikel 40, stk. 2.

#### Til § 90

*Forslagets § 90* viderefører gældende årsregnskabslovs § 47, hvorefter mellemstore og store virksomheder skal oplyses om den seneste offentlige ejendomsvurdering. Kravet omfatter ikke udenlandsk fast ejendom. Ejendomsvurderingen antages at kunne give en indikation af dagsværdien af den faste ejendom, hvorfor oplysningen især er relevant, hvor virksomheden indregner aktivet til kostpris og foretager afskrivninger på dette grundlag.