

*Til § 91*

*Forslagets § 91* er en videreførelse af gældende årsregnskabsbekendtgørelses § 2, stk. 5, nr. 2 og 3, hvorefter virksomheden skal forklare om henholdsvis hensatte forpligtelser (hensættelser) og periodeafgrænsningsposter, der indgår som forpligtelser i balancen. Der henvises til forslagens § 47 vedrørende hensatte forpligtelser og til § 27 vedrørende periodeafgrænsningsposter. Forklaringen skal afdække forpligtelsernes indhold. Uvæsentlige beløb skal ikke forklares, jf. forslagens § 13, stk. 1, nr. 3.

Bestemmelsen implementerer 4. direktivs artikel 21 og artikel 42, 2. pkt.

*Til § 92*

I lighed med gældende lovs § 46, stk. 1, skal der for hver gældspost i balancen gives oplysning om den del, der forfalder til betaling mere end 5 år efter balancedagen. Det er beløbet for den del af gælden, der skal afdrages om mere end 5 år, der skal angives, specificeret for hver gældspost.

Bestemmelsen implementerer 4. direktivs artikel 43, stk. 1, nr. 6.

*Til § 93*

*Forslagets § 93, stk. 1*, viderefører gældende lovs § 45, hvorefter der skal gives en række oplysninger, hvis virksomheden har optaget lån mod udstedelse af gældsbreve, der giver långiveren ret til at konvertere sin fordring til kapitalandele i virksomheden (konvertible gældsbreve). Der skal for hvert lån gives oplysning om det udestående lånebeløb, dvs. størrelsen af den gæld, som kan konverteres til kapitalandele, den aftalte ombytningskurs samt den fastsatte frist for ombytning til kapitalandele. Har en virksomhed optaget lån mod obligationer - eller mod andre gældsbreve med ret til rente - hvor det er aftalt, at rentens størrelse varierer i forhold til udbyttet eller virksomhedens overskud (udbyttegivende gældsbreve), skal der for hvert lån gives oplysning om det udestående lånebeløb samt den aftalte forrentning. Bestemmelsen implementerer 4. direktivs artikel 43, stk. 1, nr. 5. Se i øvrigt bemærkningerne til forslagens § 31 om de omhandlede renter.

Lånebeløb, der vedrører konvertible henholdsvis udbyttegivende gældsbreve, skal klassificeres under den dertil hørende post i balancen og opdeles i henholdsvis kort- og langfristede forpligtelser, jf. skema 1 og 2 i bilag 2, ligesom den del af forpligtelserne, der forfalder om mere end 5 år fra balancedagen, skal oplyses i noterne, jf. forslagens § 92.

*Stk. 2* er ny og ikke omtalt i Regnskabsrådets rapport. Imidlertid har rådet efterfølgende tilkendegivet behovet for bestemmelsen. Den omhandler et oplysningskrav om såkaldt "ansvarlig lånekapital", dvs. et lån, der ydes til virksomheden, men hvor kreditor frivilligt vælger at træde tilbage for andre kreditorer, såfremt virksomheden efterfølgende bliver nødlidende. En sådan ordning, der ofte benyttes i forbindelse med rekonstruktion af virksomheder, kan tilrettelægges på forskellige vilkår, så kreditor f.eks. alene træder tilbage for eksisterende kreditorer eller for alle fremtidige kreditorer. Sådanne væsentlige oplysninger skal også angives. Bestemmelsen omfatter alene såkaldte generelle ordninger, dvs. ordninger der gælder for alle kreditorer. I praksis anvendes i nogle tilfælde udtrykket "ansvarlig indskudskapital" i stedet for "ansvarlig lånekapital". Det er uhensigtsmæssigt, da der reelt er et tale om fremmedkapital ("forpligtelser").

*Til § 94*

*Forslagets § 94* er en videreførelse af gældende lovs § 46, stk. 2, hvorefter det skal oplyses, hvis virksomheden har stillet pant eller anden sikkerhed i aktiverne. Den regnskabsmæssige værdi af hver enkelt pantsat aktiv skal oplyses, tillige med omfanget af virksomhedens pantsætninger og andre sikkerhedsstillelser, specificeret for hver enkelt post. For omtale af eventualforpligtelser henvises til forslagens § 64.

Bestemmelsen implementerer 4. direktivs artikel 43, stk. 1, nr. 6.

*Til § 95*

*Forslagets § 95* viderefører reglerne i gældende årsregnskabsbekendtgørelses § 2, stk. 5, nr. 4 og 5, hvorefter indtægter og omkostninger, der hidrører fra retelse af fejl i indregning og måling i tidligere regnskabsperioder, samt ekstraordinære indtægter og omkostninger skal omtales og forklares, hvis der er tale om væsentlige beløb.

Rettes (grundlæggende) fejl ved primopostering på egenkapitalen, er der ifølge definitionerne tale om indtægter henholdsvis omkostninger, der dog ikke indregnes i resultatopgørelsen. Disse omfattes af oplysningskravet tillige med øvrige indtægter og omkostninger, der hidrører fra rettelse af fejl.

Der henvises til forslagens § 52 vedrørende regnskabsmæssige skøn og behandling af fejl og til forslagens § 30 vedrørende ekstraordinære poster.

*Til § 96*

*Forslagets § 96* viderefører gældende årsregnskabslovs § 51 a, stk. 1, hvorefter der skal gives oplys-