

Til nr. 13

Den foreslåede ændring i § 22, stk. 1, 3. pkt., er en konsekvens af ændringen i forslaget § 1, nr. 46, om aflæggelse af årsrapport efter de internationale regnskabsstandarder, IAS/IFRS. Efter den foreslåede nye bestemmelse i § 137, stk. 2, får virksomheder omfattet af regnskabsklasse B adgang til frivilligt at anvende IAS/IFRS ved aflæggelsen af deres årsrapport. Der henvises til bemærkningerne til denne bestemmelse.

Til nr. 14

Efter den gældende bestemmelse i *årsregnskabslovens* § 32, stk. 1, kan små virksomheder (regnskabsklasse B), når særlige konkurrencemæssige hensyn tilsiger det, sammendrage de i bestemmelsen nævnte poster i lovens bilag 2, skema 3 og 4, til én post. Resultatopgørelsen kan opdeles enten efter arter i skema 3 som omfattet af § 32, stk. 1, nr. 1, eller efter funktioner i skema 4 som omfattet af § 32, stk. 1, nr. 2.

Muligheden for at sammendrage poster i resultatopgørelsen efter § 32, stk. 1, kan endvidere anvendes af mellemstore virksomheder, jf. henvisningsreglen i § 78, stk. 1, idet disse virksomheder dog skal anvende skema 5 og 6 i bilag 2, jf. § 79. Derimod kan store virksomheder ikke anvende muligheden for sammendrag, jf. § 81.

Bestemmelsen i § 32, stk. 1, har baggrund i 4. direktivs artikel 27, der tillader medlemsstaterne at fravige direktivets opstillingskemaer for resultatopgørelsen for små og mellemstore virksomheder, således at disse virksomheder kan sammendrage de oplyste poster i resultatopgørelsen i én post benævnt »Bruttofortjeneste« eller »Bruttotab«.

I »Bruttofortjeneste« eller »Bruttotab« indgår posten »Andre driftsindtægter« som post nr. 4 i den artsopdelte resultatopgørelse efter lovens bilag 2, skema 3. I den funktionsopdelte resultatopgørelse efter lovens bilag 2, skema 4, findes den identiske post som nr. 6. Sidstnævnte post i den funktionsopdelte resultatopgørelse kan imidlertid ikke medregnes i sammendraget efter den gældende bestemmelse, hvilket er fundet uhensigtsmæssigt.

Den foreslåede ændring indebærer, at der skabes fuld overensstemmelse ved behandlingen af posten »Andre driftsindtægter« i opgørelsen af »Bruttofortjeneste« eller »Bruttotab«, uanset om virksomheden har valgt at opstille sin resultatopgørelse efter den arts- eller funktionsopdelte metode. Samtidig indebærer forslaget, at bestemmelsen bringes i fuld overensstemmelse med artikel 27 i 4. direktiv.

Den foreslåede ændring i § 32, stk. 1, medfører konsekvensændringer i § 81 (forslagets § 1, nr. 25),

§ 103 (forslagets § 1, nr. 35) og i skema 4 og 6 for den funktionsopdelte resultatopgørelse i lovens bilag 2 (forslagets § 1, nr. 53 og 56).

Til nr. 15

Den gældende bestemmelse i årsregnskabslovens § 38 indeholder særlige regler om måling af aktiver m.v. for virksomheder, der driver investeringsaktivitet som hovedaktivitet. Efter den gældende bestemmelse i stk. 1 skal investeringsejendomme, råstoffer og lignende værdier måles til dagsværdi, hvis virksomheden har investering som hovedaktivitet. Efter stk. 2 kan virksomheder, der som hovedaktivitet omdanner biologiske aktiver, måle disse aktiver til dagsværdi. Bestemmelserne i § 38 gælder tillige for virksomheder omfattet af regnskabsklasse C via henvisningsreglen i § 78, stk. 1, og regnskabsklasse D via henvisningsreglen i § 102, stk. 1.

Den gældende bestemmelse i § 38, stk. 1, udnytter undtagelsesbestemmelsen i 4. direktivs artikel 60. Medlemsstaterne kan herefter bestemme, at målingen af de værdier, som investeringsvirksomheder - jf. definitionen i direktivets artikel 5 - har anbragt deres midler i, skal ske til dagsværdi.

Det foreslås, at pligten til at anvende dagsværdi på investeringsaktiver i § 38, stk. 1, ophæves, således at anvendelse af dagsværdi bliver frivillig. Baggrunden for forslaget er bl.a., at kravet om anvendelse af dagsværdi sædvanligvis - særligt for investerings-ejendomme - medfører, at investeringsaktiverne regelmæssigt skal vurderes af en kyndig person med indsigt i markedssituationen. En sådan ekstern vurdering kan være uforholdsmæssigt byrdefuld for især små virksomheder.

Endvidere indebærer forslaget, at bestemmelsen - som har været særligt rettet mod virksomheder, som investerer i ejendomme - bliver bedre i overensstemmelse med den internationale regnskabsstandard IAS 40, der regulerer den regnskabsmæssige behandling af investeringsejendomme. Efter IAS 40 er det frivilligt, om virksomhederne vil anvende de almindelige regler for måling af materielle anlægsaktiver, eller om de vil anvende dagsværdi. Denne valgmulighed vil - uanset den foreslåede ændring af § 38 - blive mulig for børsnoterede virksomheder, som skal følge de internationale regnskabsstandarder IAS/IFRS fra 2005, jf. IAS-forordningen og den foreslåede nye bestemmelse i § 137 (forslagets § 1, nr. 46). Med den foreslåede ændring af § 38 sikres det således, at ikke-børsnoterede virksomheder ikke bliver pålagt mere byrdefulde regnskabskrav end børsnoterede virksomheder.