

F. t. l. vedr. virksomheders aflæggelse af årsregnskab m.v.

For at undgå uklarhed er det endvidere fundet hensigtsmæssigt at dele den gældende bestemmelse i § 38, stk. 1, i 2 stykker.

I den foreslåede nye bestemmelse i § 38, *stk. 1*, anføres det, hvilke virksomheder der er omfattet af bestemmelsen, mens det foreslåede *stk. 2* opregner de omfattede investeringsobjekter. I *stk. 2* foreslås endvidere, at også finansielle aktiver kan måles efter § 38. Dette sikrer, at virksomheder som investerer i finansielle aktiver, f.eks. venturevirksomheder som investerer i aktier, kan anvende dagsværdi på alle finansielle aktiver knyttet til investeringsaktiviteten. En virksomhed, som investerer i finansielle aktiver, skal dog være særligt opmærksom på, at opreguleringer efter § 38 skal bindes, mens opreguleringer efter § 37 er frie reserver, som kan anvendes til udbytte.

Hvis en venturevirksomhed anvender § 38 ved måling af kapitalandele i en dattervirksomhed, betyder dette ikke, at dattervirksomheden kan udeholdes af konsolideringen i det koncernregnskab, som udarbejdes af venturevirksomheden. Pligten til at udarbejde koncernregnskab følger af §§ 109-113. Hvilke virksomheder som er omfattet af konsolideringen, er reguleret i § 114, som dog bl.a. tillader, at en dattervirksomhed kan udeholdes af konsolideringen, hvis denne udelukkende besiddes med henblik på videresalg inden for en kort tidsperiode. Venturevirksomheder er underlagt de samme krav til udarbejdelse af koncernregnskab som alle andre virksomheder.

Det foreslåede *stk. 2* præciserer endvidere, at valg af princip for måling skal være konsekvent og systematisk. Dette betyder, at tilvalg af § 38 skal ske for en samlet gruppe aktiver og tilhørende forpligtelser. Det vil sige, at hvis en virksomhed ønsker at anvende bestemmelsen for investeringsejendomme, så skal den anvendes for samtlige investeringsejendomme. På samme måde skal kapitalandele behandles ens, alt efter om de indgår i investeringsporteføljen eller ikke. Hvis virksomheden vælger at anvende § 38 på enkelte kapitalandele, så skal samtlige kapitalandele, som indgår i investeringsporteføljen, indregnes til dagsværdi. Virksomheden kan dog selv vælge, om den vil bruge hjemlen i § 37 eller § 38 på kapitalandelene. Modsat kan en virksomhed, som investerer i både ejendomme og aktier, vælge alene at anvende § 38 for investerings-ejendomme, mens aktierne måles efter § 37.

Kravet om konsistens følger også af den generelle bestemmelse i årsregnskabslovens § 13, stk. 1, nr. 7, hvorefter indregningsmetoder og målegrundlag skal anvendes ensartet på samme kategori af forhold.

De foreslåede bestemmelser i § 38, *stk. 3-5*, er en videreførelse af de gældende bestemmelser i *stk. 2-4*,

idet henvisningerne i *stk. 3* og *4* til *stk. 1* og *2* dog er ændret til *stk. 1* og *3* som en konsekvens af, at det gældende *stk. 1* er videreført i forslaget som *stk. 1* og *2* med ændringer.

Til nr. 16

Den foreslåede ændring i § 49, *stk. 1, 2. pkt.*, er en konsekvens af ændringen i forslagets § 1, nr. 15, der ændrer § 38. Der henvises til bemærkningerne til denne bestemmelse.

Til nr. 17

Den foreslåede ændring af årsregnskabslovens § 53, *stk. 1*, er en konsekvens af den foreslåede ændring i forslagets § 1, nr. 12, vedrørende § 16, som åbner mulighed for, at virksomhederne – foruden danske kroner og euro – kan anføre beløbene i en anden relevant fremmed valuta i årsrapporten. I så fald skal virksomheden af hensyn til regnskabsbrugerne oplyse om kursen på den anvendte valuta pr. balancedagen i både indeværende og foregående regnskabsår i forhold til danske kroner.

Til nr. 18 og 19

Det foreslås, at overskriften »Aktiver«, der fejlagtigt er placeret over § 59, flyttes således, at den placeres over § 57.

Til nr. 20

Efter den gældende bestemmelse i årsregnskabslovens § 65 skal virksomheden give oplysning om nettoomsætningens fordeling på aktiviteter og geografiske markeder – såkaldte segmentoplysninger – hvis disse aktiviteter og markeder afviger indbyrdes. Oplysningerne kan dog undlades, hvis de kan volde betydelig skade for virksomheden.

Det foreslås, at bestemmelsen i § 65 ophæves for virksomheder omfattet af regnskabsklasse B (små virksomheder), således at bestemmelsen flyttes med redaktionelle ændringer til regnskabsklasse C (mellemstore og store virksomheder) som en ny bestemmelse i § 96, stk. 1 (forslagets § 1, nr. 29).

Baggrunden for forslaget er, at kravet kan medføre store administrative vanskeligheder ved regnskabsudarbejdelsen for virksomheder omfattet af regnskabsklasse B. Det tab af information, der følger heraf for regnskabsbrugerne, vurderes i forhold hertil at være beskedent.

Til nr. 21

Efter den gældende bestemmelse i årsregnskabslovens § 68, *2. pkt.*, skal personaleomkostninger specificeres i lønninger, pensioner og andre omkostninger