

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

somheden. Informationsværdien af anlægsnoten vurderes at være ret beskeden for de regnskabsbrugere, som læser små virksomheders regnskaber, sammenlignet med den byrde, det er for små virksomheder at skulle udarbejde en anlægsnote. Hertil kommer, at den information, som anlægsnoten indeholder, vurderes at overstige det behov en typisk regnskabsbruger har med hensyn til en virksomhed omfattet af regnskabsklasse B. Der ses derfor ikke at være grund til at pålægge danske virksomheder strengere krav på dette område end nødvendigt efter 4. direktiv.

Det foreslås som følge heraf, at små virksomheder omfattet af regnskabsklasse B fritages for at udarbejde anlægsnote (forslagets § 1, nr. 18). Dette vil på samfundsniveau reducere de administrative byrder, som det offentlige pålægger de små virksomheder, med ca. 37 mio. kr. om året.

2.1.3.4. Egenkapitalopgørelse

Efter årsregnskabsloven skal virksomheder omfattet af regnskabsklasse B, C og D udarbejde en specificeret egenkapitalopgørelse. 4. direktiv indeholder ikke krav om udarbejdelse af en egenkapitalopgørelse. Efter direktivet skal der gives oplysning om visse henlæggelser, herunder bevægelser på posten »Opskrivningshenlæggelser«. Denne post omfatter bl.a. de opskrivninger, som er foretaget på virksomhedens materielle anlægsaktiver og på varelagre.

Årsregnskabslovens detaljerede krav til egenkapitalopgørelsen har vist sig at være byrdefulde for små virksomheder omfattet af regnskabsklasse B. Det vurderes endvidere, at denne meget detaljerede opgørelse i små virksomheder ikke er nødvendig for regnskabsbrugerne, der dog kan have behov for at kunne følge udviklingen i egenkapitalen fra primo regnskabsåret til ultimo regnskabsåret.

Det foreslås derfor, at små virksomheder fremover får mulighed for at vælge mellem at udarbejde en summarisk egenkapitalopgørelse, der viser udviklingen i den samlede egenkapital fra primo til ultimo regnskabsåret, eller at vise en detaljeret egenkapitalopgørelse, der viser alle bevægelser på hver enkelt post under egenkapitalen (fuldstændig egenkapitalopgørelse) i overensstemmelse med de nuværende krav (forslagets § 1, nr. 17). Det foreslås samtidig at fritage små virksomheder omfattet af regnskabsklasse B for kravet om at give oplysninger om bevægelser på virksomhedskapitalen for de fire forudgående år, hvis de vælger den summariske egenkapitalopgørelse.

Forslaget vil reducere de administrative byrder, som det offentlige pålægger de små virksomheder, med ca. 7 mio. kr. om året.

2.1.3.5. Anvendelse af indre værdis metode

Efter årsregnskabsloven skal kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder indregnes og måles til disse virksomheders regnskabsmæssige indre værdi. Bestemmelsen gælder for virksomheder omfattet af regnskabsklasse C og regnskabsklasse D.

Kravet om anvendelse af indre værdi blev indført med årsregnskabsloven af 2001, ikke mindst fordi der dengang var forventning om, at den internationale udvikling ville bevæge sig hen imod anvendelsen af indre værdi som et surrogat for anvendelse af dagsværdi. Udviklingen er dog gået anderledes end forventet.

Efter 4. direktiv stilles der ikke krav om anvendelse af indre værdi i årsregnskabet, og efter den internationale regnskabsstandard IAS 27 »Koncernregnskaber og særskilte regnskaber«, er det nu udelukket at anvende indre værdis metode i årsregnskabet. IAS 27 foreskriver nu, at kapitalandele i dattervirksomheder eller associerede virksomheder skal indregnes til kostpris eller dagsværdi. Baggrunden er, at udstederen af de internationale regnskabsstandarder, IASB (International Accounting Standards Board), ønsker at begrænse antallet af valgmuligheder for indregning og måling som led i moderniseringen af de internationale regnskabsstandarder.

Danske virksomheder bør have mulighed for at udarbejde årsregnskaber, som på dette punkt er i overensstemmelse med de internationale regnskabsstandarder.

Anvendelsen af indre værdis metode regnes endvidere for meget krævende, teknisk såvel som administrativt. Ved anvendelse af metoden skal der indhentes næsten de samme oplysninger, som kræves til at udarbejde et koncernregnskab.

På denne baggrund foreslås det, at det i årsregnskabet gøres frivilligt for alle virksomheder omfattet af regnskabsklasse B, C og D at anvende indre værdis metode ved måling af kapitalandele i datterselskaber og associerede virksomheder (forslagets § 1, nr. 15). Forslaget vil på samfundsniveau reducere de administrative byrder, som det offentlige pålægger de pågældende virksomheder, med ca. 9 mio. kr. om året.

2.1.3.6. Leasingaktiver m.v.

Efter årsregnskabsloven skal virksomheder omfattet af regnskabsklasse B, C og D i balancen indregnes såvel aktiver, der ejes af virksomheden, som aktiver, der ikke ejes, men kontrolleres af virksomheden. Kravet om indregning af aktiver, som ikke ejes af virksomheden, sigter primært på finansielle leasingaktiver. 4. direktiv stiller ikke krav om indregning af aktiver, som ikke ejes af virksomheden.