

duktionsmetoden, hvis virksomheden i henhold til en indgået kontrakt deltager i entrepriseopgaver eller på anden måde producerer eller præsterer ydelser til ordreopgaver med en længerevarende produktionsperiode.

Bestemmelsen gælder for virksomheder omfattet af regnskabsklasse B, C og D.

4. direktiv indeholder ikke krav om anvendelse af produktionsmetoden, men tillader den.

Den internationale regnskabsstandard IAS 11, Entreprisekontrakter, indeholder derimod et krav om, at arbejder for fremmed regning skal indtægtsføres efter produktionsmetoden, hvis standardens betingelser er opfyldt.

Det foreslås, at virksomheder omfattet af regnskabsklasse B (små virksomheder) fritages for kravet om at anvende produktionsmetoden, så dette krav fremover alene gælder for virksomheder omfattet af regnskabsklasse C (mellemstore og store virksomheder) og virksomheder omfattet af regnskabsklasse D (statslige aktieselskaber og børsnoterede virksomheder).

Det foreslås således, at der indsættes en ny bestemmelse i årsregnskabslovens § 49, stk. 1, 2. pkt., hvorefter virksomheder omfattet af regnskabsklasse B kan undlade at anvende produktionsmetoden, og at der indsættes en ny bestemmelse i § 83 b (forslagets § 1, nr. 26), der pålægger virksomheder omfattet af regnskabsklasse C at anvende produktionsmetoden. Bestemmelsen i § 83 b vil tillige gælde for virksomheder omfattet af regnskabsklasse D via henvisningsreglen i § 102, stk. 1.

Den foreslåede bestemmelse åbner op for flere valgmuligheder for små virksomheder, så små virksomheder, der opfylder betingelserne, har mulighed for at anvende produktionsmetoden uden at skulle vælge at følge de internationale regnskabsstandarder.

Det bemærkes, at i de enkelte tilfælde, hvor en undladelse af at anvende produktionsmetoden måtte føre til, at årsrapporten ikke bliver retvisende, vil virksomheden dog fortsat skulle anvende produktionsmetoden for at opfylde det generelle krav i årsregnskabsloven om, at årsrapporten skal give et retvisende billede, jf. § 11, stk. 3.

Det foreslås endvidere, at den gældende bestemmelse i § 85 flyttes til den nye bestemmelse § 49, stk. 1, nr. 1, med en redaktionel ændring. Efter den nye bestemmelse i nr. 1 får virksomheder, der frivilligt vælger at anvende indre værdi efter den foreslåede nye § 43 a i forslaget § 1, nr. 15, pligt til at indregne de forholdsmæssige resultatandele som særskilte poster i resultatopgørelsen. Forslaget er en konsekvens

af forslaget om at flytte § 84 om anvendelse af den indre værdis metode til den nye § 43 a med den ændring, at det fremover bliver frivilligt at anvende indre værdi.

Til nr. 17

Efter den gældende bestemmelse i årsregnskabslovens § 56 skal virksomheden for hver post under egenkapitalen oplyse størrelsen primo regnskabsåret, til- og afgang i løbet af regnskabsåret samt størrelsen ultimo regnskabsåret. For virksomhedskapitalen (aktiekapital, anpartskapital m.v.) skal oplysningerne gives for de fire foregående regnskabsår, hvis der i denne periode har været bevægelser på posten.

Bestemmelsen gælder for virksomheder omfattet af regnskabsklasse B (små virksomheder). Endvidere gælder bestemmelsen for virksomheder omfattet af regnskabsklasse C (mellemstore og store virksomheder) via henvisningsreglen i § 78, stk. 1, og for virksomheder omfattet af regnskabsklasse D (børsnoterede virksomheder og statslige aktieselskaber) via henvisningsreglen i § 102, stk. 1.

4. direktiv indeholder ikke krav om udarbejdelse af egenkapitalopgørelse. Efter direktivet skal der gives oplysning om visse bevægelser på egenkapitalen, herunder ændringer i posten »Opskrivningshænelæggelser«. Denne post omfatter de opskrivninger, som er foretaget på virksomhedens materielle anlægsaktiver og på varelagre. »Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode« er således ikke omfattet af direktivet. Det samme gør sig gældende for »Reserve for dagsværdi på investeringsaktiver« og »Reserve for dagsværdi for biologiske aktiver« i henhold til lovens § 38, stk. 5, samt andre reserver i øvrigt.

Efter den internationale regnskabsstandard IAS 1, Præsentation af årsregnskabet, skal der medtages en opgørelse over bevægelser på egenkapitalen som et supplement til balancen eller noterne.

Det foreslås i den ændrede affattelse af § 56, at virksomheder omfattet af regnskabsklasse B (små virksomheder) får mulighed for at vælge mellem at udarbejde en summarisk egenkapitalopgørelse, jf. stk. 1-3, eller en fuldstændig egenkapitalopgørelse svarende til de nuværende krav til egenkapitalopgørelsen efter den nye bestemmelse i stk. 4, jf. stk. 1. Det foreslås samtidig, at virksomheder, som vælger at anvende den summariske egenkapitalopgørelse, fritages for at give oplysning om bevægelser i virksomhedskapitalen for de fire forudgående regnskabsår, mens dette krav bibeholdes for virksomheder, der vælger at anvende den fuldstændige egenkapitalopgørelse.

Uanset om virksomheden vælger den summariske eller den fuldstændige egenkapitalopgørelse, skal ind-