

holdet af bevægelserne i egenkapitalopgørelsen fremgå af benævnelsen eller af noterne, jf. *stk. 1, 2. pkt.*

I den summariske egenkapitalopgørelse kan virksomheden nøjes med at vise udviklingen i den samlede egenkapital fra primo til ultimo regnskabsåret, jf. *stk. 2*. Af opgørelsen skal det dog efter *stk. 3* særskilt fremgå, hvis der har været til- eller afgang på posten »Reserve for opskrivninger«. Endvidere skal det fremgå, hvis der har været bevægelser, som efter årsregnskabslovens § 49, stk. 2, er indregnet direkte på egenkapitalen. Ledelsens forslag til beslutning om anvendelse af overskud eller dækning af underskud kan indarbejdes i den summariske egenkapitalopgørelse. I så fald kan virksomheden undlade at vise forslaget til resultatdisponering i tilknytning til resultatopgørelsen efter § 31 (forslagets § 1, nr. 12).

Virksomheden kan i stedet vælge at udarbejde en fuldstændig egenkapitalopgørelse efter den foreslåede bestemmelse i *stk. 4, jf. stk. 1*, som indholdsmæssigt svarer til kravene i den nuværende § 56. Virksomheden skal i så fald udarbejde en specificeret opgørelse, der for hver enkelt post under egenkapitalen viser alle bevægelser, det vil sige størrelsen primo og ultimo regnskabsåret samt til- og afgang i løbet af regnskabsåret. Vælger virksomheden den fuldstændige egenkapitalopgørelse, skal virksomheden som nævnt ovenfor tillige give oplysning om bevægelser i virksomhedskapitalen for de fire forudgående år.

De nuværende krav til egenkapitalopgørelsen foreslås opretholdt for virksomheder omfattet af regnskabsklasse C og virksomheder omfattet af regnskabsklasse D. Baggrunden herfor er, at den nytte, regnskabsbrugere har af sådanne oplysninger, må antages at overstige den byrde, som er forbundet med udarbejdelsen heraf. Det foreslås derfor, at der indsættes en ny bestemmelse i § 87 a, der pålægger virksomheder omfattet af regnskabsklasse C at udarbejde en fuldstændig egenkapitalopgørelse som hidtil (forslagets § 1, nr. 29). Den nye bestemmelse i § 87 a gælder tillige for virksomheder omfattet af regnskabsklasse D via henvisningsreglen i § 102, stk. 1.

Virksomheder, som er omfattet af regnskabsklasse B, C og D, skal som hidtil oplyse om op- og nedskrivninger på aktiver, som ikke løbende reguleres til dagsværdi, efter § 58 samt oplyse om ændringer i regnskabsmæssige skøn og fundamentale fejl efter § 54.

Om baggrunden for forslaget kan der i øvrigt henvises til afsnit 2.1.3.4. i de almindelige bemærkninger.

Til nr. 18

Efter den gældende bestemmelse i årsregnskabslovens § 57 skal virksomheden give en række beløbsmæssige oplysninger om kostpris, opskrivninger samt af- og nedskrivninger for hver post under immaterielle og materielle anlægsaktiver (anlægsnote).

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 (statslige aktieselskaber og børsnoterede virksomheder) via henvisningsreglen i § 102, stk. 1.

Kravet om anlægsnote følger af 4. direktiv, artikel 15, stk. 3, men kan med hjemmel i artikel 44, stk. 2, undlades for små virksomheder.

De internationale regnskabsstandarder IAS 1, Præsentation af årsregnskaber, og IAS 16, Materielle anlægsaktiver, stiller krav om en anlægsnote som en del af de finansielle opgørelser.

Det foreslås, at virksomheder omfattet af regnskabsklasse B fritages for at udarbejde anlægsnote for immaterielle og materielle anlægsaktiver, så kravet om anlægsnote fremover alene gælder for virksomheder omfattet af regnskabsklasse C og virksomheder omfattet af regnskabsklasse D.

Baggrunden herfor er, at byrden forbundet med udarbejdelsen af en anlægsnote må antages ikke at stå mål med den nytte, regnskabsbrugere har af sådanne oplysninger. Hertil kommer, at de regnskabsbrugere, som læser en lille virksomheds regnskaber, sædvanligvis kender virksomheden. For mange af disse regnskabsbrugere udgør årsrapporten ikke den eneste informationskilde. Kravet om anlægsnote er som nævnt desuden ikke direktivbundet, og danske virksomheder risikerer derfor at blive pålagt en administrativ byrde, som ikke findes i de lande, vi konkurrerer med.

Det foreslås således, at § 57 ophæves for virksomheder, der er omfattet af regnskabsklasse B, idet kravet flyttes med redaktionelle ændringer til regnskabsklasse C i en ny bestemmelse i § 88 (forslagets § 1, nr. 30). Bestemmelsen i § 88 vil tillige gælde for virksomheder omfattet af regnskabsklasse D via henvisningsreglen i § 102, stk. 1.

Til nr. 19

Den foreslåede ændring af årsregnskabslovens § 60 er en konsekvens af forslaget i § 1, nr. 14, der ændrer årsregnskabslovens § 33, stk. 1, således, at det fremover bliver frivilligt for små virksomheder omfattet af regnskabsklasse B at indregne aktiver, der ikke ejes,