

*Under omsætningsaktiver (I):*

Nr. 2 må ses i forbindelse med § 105, nr. 1, hvor efter aktier eller anpartar i andre selskaber tillige med de tilsvarende poster under anlægsaktiver (II, 1 og 2) skal specificeres nærmere i en note til regnskabet.

Nr. 5 omfatter kortfristede fordringer (debitorer). Langfristede fordringer opføres under gruppe II, post 4. Tilgodehavender hos moder- og datterselskaber skal efter § 105, stk. 1, angives særskilt, eventuelt inden for linien.

Den under nr. 6 krævede særskilte postering af igangværende arbejder for fremmed regning er i det danske forslag adskilt fra nr. 7: Varebeholdninger, og udgør de — ofte betydelige — anlæg, der hos skibsværfter, entreprenørvirksomheder m. v. (skibe, broer etc.) er under bygning.

*Under anlægsaktiver (II):*

I nr. 8 er som en særskilt post optaget de i § 101, stk. 4, omhandlede organisationsomkostninger m. v.

Nr. 10-11. Der henvises til de noteplysninger, der kræves efter § 105, nr. 2 og 7.

I hovedgruppen B: Gæld og egenkapital frembyder opstillingen i forslaget visse formelle afvigelser fra de øvrige nordiske udkast, idet man har bibeholdt den hidtil almindelige danske praksis, hvorefter årets overskud i status fordeles på de respektive poster som (kortfristet) gæld eller egenkapital i overensstemmelse med den af selskabets bestyrelse foreslåede fordeling af overskuddet. Denne forlods fordeling af overskuddet — der vel kan, men som erfaringsmæssigt sjældent ændres på generalforsamlingen, jfr. herved også forslagens § 112, 2. pkt. — giver aktionærer og andre interesserede et bedre indblik i selskabets likviditet.

Under posterne i III, Langfristet gæld, skal der — i modsætning til det svenske udkast — ikke anføres pensionsforpligtigelser, d. v. s. pensioner, der skal udbetales direkte af selskabet. Et sådant krav kunne resultere i, at status kom til at vise underbalance i et ellers levedygtigt foretagende, der vil være i stand til at indfri sine pensionsforpligtigelser efterhånden, som de forfalder. Forslaget kræver derfor alene, at forpligtelsen størrelse skal oplyses i en note til regnskabet, forslagens § 105, nr. 3, men ikke i status, som det var forudset i 1964-udkastet § 79, stk. 11.

Med hensyn til posterne under IV, Investeringsfonds og andre tilsvarende henlæggelser, hver for sig, må det bemærkes, at disse henlæggelser nok er ubeskattede, men at skattefriheden er betinget af hen-

læggelsen. Disse henlæggelser er derfor rubricerede som en selvstændig passivpost imellem gæld og egenkapital.

De under hovedgrupperne C og D krævede oplysninger om pantsætninger og garantiforpligtelser svarer på det nærmeste til bestemmelserne i 1964-udkastets § 79, stk. 11. Af systematiske grunde er de optaget i selve balancen i nærmere sammenhæng med de respektive aktivposter.

*Til § 103.*

(1964-udkastet § 78, stk. 2 e og stk. 3 f og § 79, stk. 12).

Bestemmelsen i *stk. 1* er en ny regel, som kræver særskilt angivelse af skyldforholdet mellem moder- og datterselskaber indbyrdes.

*Stk. 2.* Bestemmelsen svarer til den efter AL 1930 § 45 b krævede særskilte postering af „aktionærlån m. v.“, men er indholdsmæssigt ændret i overensstemmelse med den i forslaget § 115 foretagne revision af de materielle regler om ydelse af lån til eller sikkerhedsstillelse for aktionærer o. a. Der henvises herved til bemærkningerne til § 115.

*Stk. 3.* Den omhandlede pantsætning for tredjemands gæld omfattes af de i § 102, stk. 2 C, omhandlede pantsætninger, og den her krævede specifikation er et naturligt supplement til reglerne i *stk. 2*.

*Til § 104.*

(1964-udkastet § 77 og bemærkningerne hertil s. 177-181).

*Stk. 1* bestemmer, at resultatopgørelsen skal opgøres således, at den giver en „redegørelse for, hvorledes regnskabsårets overskud eller tab er fremkommet“. Opgørelsen af indtægter og omkostninger skal herefter være så udtømmende, at differencen (overskuddet) uden yderligere fradrag ville kunne overføres til selskabets egenkapital. Dette medfører bl. a., at visse udgiftsposter, som i praksis i et vist omfang har været optaget under overskudsfordelingen, f. eks. henlæggelser til investeringsfonds, tantieme m. v., efter forslaget er at anse som omkostninger, og skal optages som sådanne i resultatopgørelsen. Kravet om, at bruttoomsætningen normalt skal posteres i resultatopgørelsen, er i overensstemmelse med de andre nordiske udkast, men var ikke medtaget i betænkningen 1969, der i § 106, stk. 2, tillod, at denne oplysning kun blev givet i årsberetningen.

*Stk. 2.* Der ligger ikke i den her foreskrevne specifikation af posterne noget krav om en bruttoopgørelse med udgangspunkt i omsætningen. Der vil — ligesom i de øvrige udkast — fortsat være adgang til