

Til §§ 10-15

Direktivet bestemmer i artiklerne 9 og 10, jfr. art. 8, at selskaberne skal opstille balancen skematisk i kontoform eller beretningsform. Disse skemaer er optaget i forslaget som § 10 og § 11.

I § 12 og § 13 er angivet skemaer for resultatopgørelsen, udarbejdet i beretningsform (direktivets art. 23 og 25) og i § 14 og § 15 for resultatopgørelsen, udarbejdet i den efterhånden ikke så ofte benyttede kontoform (direktivets art. 24 og 26). Der gives selskaberne mulighed for frit at vælge mellem henholdsvis 2 skemaer for balancen og 4 skemaer for resultatopgørelsen, hvorved selskaberne får den efter direktivet størst mulige frihed.

For overskuelighedens skyld indeholder skemaerne så lidt uddybende tekst som muligt. Bestemmelser vedrørende de enkelte poster er, hvor det skønnes nødvendigt, optaget som selvstændige bestemmelser i kapitel 3 og 4 for henholdsvis balance og resultatopgørelse. Spørgsmål om, under hvilken post et bestemt aktiv eller passiv henhører, er ikke reguleret i forslaget, men beror på et skøn, der tilkommer den enkelte virksomhed, jfr. dog bestemmelsen i § 9.

Angivelse af hovedposter, der er nævnt med store bogstaver, og af poster, der er betegnet med romertal, vil kun være obligatorisk, hvis posterne indeholder noget tal. Hovedposternes indbyrdes placering i balanceskemaerne vil for størstedelen af danske selskaber indebære en let overkommelig ændring i forhold til den hidtil benyttede opstilling.

Opdelingen af anlægsaktiver og omsætningsaktiver i subtotaler (romertalsposter), som angivet i skemaerne for balancen i § 10 og § 11, forekommer ikke i opstillingen af balanceposter i AL § 102. Under passiver forekommer en ny hovedpost, hensættelser, jfr. bemærkningerne til forslaget § 20. Under egenkapitalen er optaget som en romertalspost overkurs ved emission, hvorom der henvises til bemærkningerne til § 1, nr. 15 og 16 i lovforslaget om konsekvensændringer i AL og ApSL. Kravet om gruppering af posterne og angivelse af subtotaler vil næppe volde selskaberne problemer.

Skemaerne for resultatopgørelsen i §§ 12-15 indeholder ikke hovedposter og subtotaler betegnet med romertal. Det vil være tilladt at indføje subtotaler i resultatopgørelsen, hvis dette fremmer overskueligheden, og hvis posterne indbyrdes rækkefølge ikke ændres. En ændring af opstillingen, således at resultatopgørelsen viser det ofte i praksis benyttede »dækningsbidrag«, vil være tilladt under

forudsætning af, at de i skemaerne anførte poster specificeres i noterne.

En række regnskabsposter, der forekommer i praksis, er ikke angivet i skemaerne, men kan optages i årsregnskabet med den placering, postens karakter betinger. Som enkeltstående eksempler herpå kan nævnes: Handelsvirksomheders vareforbrug, der kan indgå i posten andre eksterne udgifter i skemaet for resultatopgørelsen i § 12 eller § 14; posten bør dog normalt vises særskilt. Aktive-rede indretningsudgifter i lejede lokaler vil indgå under immaterielle anlægsaktiver. Skibe og fly vil indgå under materielle anlægsaktiver som særskilte poster. Andre poster, der hidtil i medfør af AL § 102 har været angivet særskilt i årsregnskabernes balancer, skal fremtidig ikke vises særskilt. Som eksempel herpå kan nævnes investeringsfonds og andre tilsvarende henlæggelser, jfr. bemærkningerne til forslaget § 50. Endvidere bortfalder det hidtidige krav i AL § 102 om opdeling af egenkapitalen i bunden og fri egenkapital.

Angivelsen af poster under materielle anlægsaktiver er summarisk, og en yderligere specifikation vil ofte være påkrævet. Under post nr. 2, tekniske anlæg og maskiner, skal fortrinsvis opføres aktiver, der benyttes af selskaberne i deres produktion i modsætning til andre anlæg, driftsmateriel og inventar, (post nr. 3), der f. eks. omfatter edb-udstyr, køretøjer, kontorinventar etc., som ikke direkte benyttes i produktionen.

Opdelingen af varebeholdninger, som er krævet i § 10 og § 11, har ikke været foreskrevet i AL. Dog skal i AL indhold til AL § 102 igangværende arbejder for fremmed regning og forudbetalinger til leverandører angives særskilt.

I posten tilgodehavender under omsætningsaktiver skal medtages beløb, som forfalder inden for 1 år, såvel som beløb, der forfalder efter 1 år, dog bortset fra poster, der henhører under finansielle anlægsaktiver. De langfristede tilgodehavender skal ligesom langfristet gæld anføres særskilt, jfr. § 19, evt. specificeret inden for linjen.

I posten værdipapirer og kapitalandele under omsætningsaktiver medtages f. eks. værdipapirer af anlægskarakter, som selskabet har disponeret til salg, samt andre kortfristede værdipapirbeholdninger.

Vedrørende definitionerne af kapitalandele og kapitalinteresser henvises til bemærkningerne til § 1.

Likvide beholdninger omfatter beholdninger i kasse, bank, postgiro og lignende i ind- og udland, herunder indestående på investeringsfondsbank-konti.