

tion ved overgangen til at give oplysning efter § 17.

#### Til § 18

I overensstemmelse med direktivets art. 18 og art. 21 skal indgåede indtægter og afholdte udgifter, der vedrører et efterfølgende år, henføres til de pågældende år, jfr. også bestemmelsen i § 26, stk. 1, nr. 4. Disse således periodiserede indtægter og udgifter skal optages som særlige poster under henholdsvis aktiver og passiver i balancen, og væsentlige beløb skal nærmere forklares i noterne. I forslaget's stk. 2 er det i overensstemmelse med direktivet og hidtidig praksis bestemt, at skyldige udgifter og tilgodehavende indtægter på balancetidspunktet ikke henføres til periodeafgrænsningsposterne, men opføres i balancen under henholdsvis gæld og tilgodehavender.

#### Til § 19

Under immaterielle anlægsaktiver i balancen må optages dels de aktiverede udgifter, herunder også interne udgifter, der er afholdt af selskabet, f. eks. til forskning og udvikling (nr. 1), og de aktive-rede beløb, der er ydet som vederlag for erhvervelse af de under nr. 2 anførte rettigheder m. v., og den under nr. 3 anførte goodwill. Indholdsmæssigt svarer posterne til de i AL § 101, stk. 3 og 4, angivne poster. Vedrørende afskrivninger af de pågældende poster henvises til § 36.

I stk. 2-5 foreskrives særskilt angivelse i balancen af visse poster eller beløb.

#### Til § 20

Hensættelser udgør en ny hovedpost under passiverne i balancen.

Hensættelser adskiller sig bl. a. fra andre gældsposter derved, at forpligtelsens nøjagtige beløb eller forfaldstidspunkt ikke kendes på balancetidspunktet. Der er principielt ikke tale om, at selskaberne skal medtage flere forpligtelser end hidtil i balancen, men poster af denne art, som efter praksis har været grupperet sammen med andre gældsposter, skal fremtidig indgå i denne nye hovedpost. Foruden de hensættelser, som er nævnt i §§ 10 og 11, skal f. eks. garantiforpligtelser m. v. opføres under hensættelser.

I stk. 2 præciseres, at det ikke er tilladt at værdiansætte et aktiv i regnskabet til over dets værdi mod samtidig reservation af en hensættelse til regulering af overvurderingen. Hensættelser må end-

videre ikke benyttes til dannelse af såkaldte hemmelige reserver.

#### Til § 21

I overensstemmelse med direktivets art. 6 gives der selskaberne mulighed for at indarbejde fordeling af årets overskud, respektive dækning af tabet, i regnskabskemaerne eller at undlade dette. I sidstnævnte tilfælde skal årets overskud eller underskud fuldt ud vises som en særlig post i balancen under egenkapitalen.

#### Til § 22

Bestemmelsen svarer til direktivets art. 28. AL indeholder ingen definition af omsætningen, men bestemmer i § 104, stk. 1, at resultatopgørelsen skal vise hele indtægten af selskabets virksomhed (omsætningen).

Indtægter, som ikke hidrører fra salg af selskabets typiske produkter og tjenesteydelser, opføres i resultatopgørelsen under posten andre driftsindtægter. Det gælder f. eks. indtægter ved salg i kantine og visse lejeindtægter.

Selskaber, der hidtil har vist bruttoomsætningen, dvs. omsætningen inklusive evt. punktskatter og merværdiafgift, vil fortsat kunne gøre dette, f. eks. inden for linjen, men denne oplysning erstatter ikke kravet om angivelse af nettoomsætningen.

Bestemmelsen forudsætter, at det såkaldte faktureringskriterium benyttes ved indtægtsføring af omsætningen. Det vil dog være muligt med hjemmel i § 4, stk. 4, at fravige bestemmelsen, f. eks. i tilfælde, hvor benyttelsen af produktionskriteriet bedre giver det i § 4, stk. 2, nævnte retvisende billede af selskabets forhold. Når bestemmelsen fraviges, skal dette klart anføres i noterne og begrundes.

#### Til § 23

Direktivets art. 25, nr. 2, og art. 26, udgiftspost nr. 1, afgrænser i selve skemaets tekst, hvilke omkostninger, der skal medregnes under produktionsomkostninger i de nævnte to artikler, der regulerer opstilling af funktionsopdelte resultatopgørelser. I forslaget er disse afgrænsninger af redaktionelle grunde taget op i en særskilt bestemmelse.

Selskaber, som ikke medregner indirekte produktionsomkostninger ved værdiansættelsen af varelagre m. v., jfr. § 31, stk. 3, 2. pkt., er henvist til at oprette en ny arabertalspost til disse udgifter i skemaerne i henhold til §§ 13 og 15.