

I stk. 2 bestemmes, at af- og nedskrivninger skal medregnes i de pågældende poster. Hvis aktiver, hvorpå der foretages af- og nedskrivninger, er fælles for de pågældende funktioner, må der ske en fordeling af disse af- og nedskrivninger, evt. efter et skøn.

I stk. 3 er samlet en række bestemmelser, der er anført i direktivets artikler 23–26 i selve skemaets tekst.

Til § 24

Det fremgår af direktivets art. 29, jfr. art. 4, stk. 1, 3. pkt., at ekstraordinære indtægter og udgifter altid skal indgå i resultatopgørelsen. AL § 104 tillader, at realiserede gevinster og tab ved salg af visse anlægsaktiver posteres på anden måde. Bestemmelsen er ny, men vil ikke i forhold til kravene i § 17 i sig selv medføre større vanskeligheder.

Den foreslåede bestemmelse svarer i øvrigt til de tilsvarende bestemmelser i AL § 104, stk. 3–5. Dette gælder således kravet om forklaring i noterne af væsentlige poster, herunder af indtægter og udgifter, der vedrører et andet regnskabsår.

I overensstemmelse med hidtidig praksis vil det fortsat kunne tiltrædes, at ikke realiserede tab, f. eks. ved kursomregning af regnskabsposter i fremmed valuta, ikke vises i resultatopgørelsen, men posteres direkte på egenkapitalen og specificeres i noterne, jfr. bemærkningerne til § 54.

Beløb, der hidrører fra opskrivning af aktiver, d.v.s. ikke realiserede gevinster, behandles efter reglerne i §§ 30 og 34 og optages ikke i resultatopgørelsen.

Til § 25

Efter direktivets artikler 11 og 27 kan små og mellemstore selskaber nøjes med at opstille en forkortet balance og en sammendraget resultatopgørelse, og i art. 47 åbner direktivet mulighed for, at disse selskaber alene offentliggør et sådant sammendraget regnskab med revisionspåtegning og -beretning samt årsberetning. Ifølge art. 45, stk. 2, kan det tillades små og mellemstore selskaber at udelade den fordeling af omsætningen på aktiviteter og geografiske områder, som er foreskrevet i art. 43, stk. 1, nr. 8.

Panelets flertal finder, at kun nogle af disse lempelsesmuligheder bør udnyttes og foreslår, at små og mellemstore selskaber – dvs. selskaber, hvori 2 af nedennævnte 3 størrelser, jfr. art. 27, ikke overskrides:

4 mill. ERE (Europæisk Regnings Enhed) eller ca. 30 mill. kroner balancesum,

8 mill. ERE eller ca. 60 mill. kroner nettoomsætning og

250 arbejdstagere

kan undlade at angive nettoomsætningen i resultatopgørelsen og undlade den førnævnte specifikation af omsætningen, se § 49, stk. 2.

Arbejderbevægelsens Erhvervsråd finder, at størrelseskriterierne i § 25 bør sættes til 10 mill. kroner/ 20 mill. kroner/ 50 arbejdstagere. Man anser det for vigtigt af hensyn til regnskabernes informative værdi, at nettoomsætningen angives for flere selskaber end dem, der bliver tale om, hvis man anvender den grænse, som panelets flertal er gået ind for. Denne grænse vil efter Erhvervsrådets opfattelse betyde, at kun en beskedent del af selskaberne vil blive omfattet. Dansk erhvervslivs størrelse og sammensætning gør, at det i Danmark er nødvendigt med andre grænser end i resten af EF. Alene en anvendelse af grænsen på 50 arbejdstagere betyder, at 75 pct. af industriens virksomheder, såfremt de ikke overskrider de øvrige grænser, kan fritages for at give disse oplysninger.

Foreningen af Statsautoriserede Revisorer kan i og for sig godkende panelflertallets størrelseskriterier, men finder, at de små og mellemstore selskaber kun bør kunne udelade nettoomsætningen – ligesom efter AL § 104 – såfremt oplysningen herom på grund af særlige omstændigheder kan være til skade for selskabet.

Panelet har givet udtryk for den opfattelse, at et højt oplysningsniveau i årsregnskaber er af stor værdi både for selskabsdeltagerne og for andre interesserede parter. Omsætningens størrelse og dens fordeling på aktiviteter og geografiske områder kan imidlertid være konkurrencemæssigt set meget følsomme oplysninger. På dette område bør der derfor efter panelets opfattelse ske en fuld udnyttelse af direktivets muligheder for at beskytte virksomhederne. Det er herved også af betydning, at der ikke endnu foreligger sikre oplysninger om, i hvilket omfang direktivets bestemmelser på disse områder vil blive udnyttet i andre medlemslande.

Panelet understreger endvidere, at offentliggørelse af omsætningstal og fordelingen af omsætningen på varer og markeder for nogle virksomheder i nogle brancher kan have alvorlig skadevirkning, og at danske virksomheder, der i højere grad end i flere andre lande omfatter mindre virksomheder, som producerer og sælger et enkelt eller enkelte produkter, i særlig grad kan være udsat for skade-