

*Stk. 3.* Opskrivningshenlæggelsen skal opløses, hvis det opskrevne aktiv realiseres eller udgår af driften, eller hvis forudsætningen for opskrivningen ikke længere er til stede. Opskrivningshenlæggelsen kan kun indtægtsføres, hvis den udgør en realiseret fortjeneste, og skal i så fald opføres som en særskilt post.

*Stk. 4.* Hele opskrivningshenlæggelsen eller en del af denne kan til enhver tid overføres til selskabskapitalen.

*Stk. 5.* Bevægelser på posten opskrivningshenlæggelser skal angives i noterne. Angivelsen skal vise:

1. Størrelsen af opskrivningshenlæggelser ved regnskabsårets begyndelse.
2. De opskrivningsbeløb, der er henlagt i regnskabsåret.
3. De beløb, der er overført fra henlæggelserne, jfr. stk. 3 og 4, med angivelse af formen for overførslerne.
4. Størrelsen af opskrivningshenlæggelser ved regnskabsårets slutning.

*Stk. 6.* Anvendelse af stk. 1 skal oplyses i noterne med angivelse af de pågældende poster i balance og resultatopgørelse og af den metode, der er anvendt til beregning af de anførte værdier. Af balancen eller af noterne skal for hver af de opskrevne aktivposter fremgå forskelsbeløbet mellem værdiansættelsen af posten efter §§ 27–29 og værdiansættelsen efter stk. 1.

**§ 31.** Værdiansættelsen af omsætningsaktiver skal tage udgangspunkt i anskaffelses- eller kostpris.

*Stk. 2.* Anskaffelsesprisen fås ved til købsprisen at lægge de omkostninger, der er foranlediget af anskaffelsen.

*Stk. 3.* Kostprisen fås ved til råvarenes og hjælpematerialernes anskaffelsespris at lægge de omkostninger, der direkte kan henføres til det pågældende produkt. I kostprisen kan medregnes en rimelig del af de omkostninger, der kun indirekte kan henføres til det pågældende produkt, forudsat at disse omkostninger vedrører fremstillingsperioden. Distributionsomkostninger må ikke indgå i kostprisen.

**§ 32.** Anskaffelses- eller kostpris for varebeholdninger kan beregnes på grundlag af vejede gennemsnitspriser, »først ind-først

ud« (FIFO) metoden, »sidst ind-først ud« (LIFO) metoden eller en lignende metode.

*Stk. 2.* Fører anvendelsen af værdiansættelsesmetoderne i stk. 1 til en balanceværdi, der afviger væsentligt fra dagsprisen på balancetidspunktet, skal forskelsbeløbene angives i noterne for hver af de aktivposter under varebeholdninger, hvortil de knytter sig.

**§ 33.** Omsætningsaktiverne skal gøres til genstand for nedskrivning, således at de ansættes til de lavere dagspriser på balancetidspunktet eller en anden lavere værdi, som de på grund af særlige omstændigheder må ansættes til. § 29, stk. 3 og 4, 1. pkt., finder tilsvarende anvendelse.

**§ 34.** Varebeholdninger kan ansættes til en højere værdi end anskaffelsespris eller kostpris, men dog ikke højere end genanskaffelsesværdien.

*Stk. 2.* Værdipapirer, der er omsætningsaktiver, og som er genstand for offentlig kursnotering, kan uanset § 31 ansættes til den på balancetidspunktet senest noterede køberkurs.

*Stk. 3.* Anvendelse af stk. 1 og 2 skal oplyses i noterne. § 30, stk. 2–5, finder tilsvarende anvendelse på opskrivninger i medfør af stk. 1 og 2.

**§ 35.** Omkostninger ved selskabets stiftelse eller ved forhøjelse af selskabskapitalen må ikke opføres som aktiv.

**§ 36.** Udgifter til de immaterielle anlægsaktiver, der er nævnt i §§ 10 og 11 under anlægsaktiver I, nr. 1–3, skal afskrives systematisk over en periode på højst 5 år, hvis de ikke udgiftsføres straks.

*Stk. 2.* Afskrivningsperioden kan dog strækkes ud over 5 år, hvis perioden ikke overstiger aktivets økonomiske levetid, og forlængelsen anføres og behørigt begrundes i noterne.

**§ 37.** Når det beløb, der skal tilbagebetales for lån, er højere end det beløb, der modtages, kan forskelsbeløbet opføres under aktiver. Det skal angives særskilt i balancen eller i noterne.

*Stk. 2.* Dette forskelsbeløb skal afskrives med et rimeligt beløb hvert år og skal være