

ladt efter 4. direktiv, men ikke obligatorisk, hvorfor ophævelsen kan ske inden for rammerne af direktivet. Den forudsætter, at sidst tilkomne varer afsættes først. Derved beregnes værdien af varebeholdninger på grundlag af forældede priser. Metoden har ikke vundet fodfæste i dansk regnskabspraksis og anses i vidt omfang for misvisende.

Til nr. 16

I § 32, stk. 2, foreslås »dagsprisen« ændret til »genanskaffelsværdien«. Lovens hidtidige ordlyd »dagspris« stammer fra før 1981 og har ført til fortolkningstvív. Forslaget er i det store hele en konsekvens af forslaget i § 1, nr. 17, til ændring af § 33.

Små selskaber foreslås fritaget for kravet, jf. den foreslåede affattelse i § 1, nr. 43, ad § 64 e.

Til nr. 17

Som omtalt ovenfor har ordet »dagspriser« i den gældende § 33, 1. pkt., givet anledning til tvív. I lyset af udviklingen i Danmark og internationalt foreslås ordet »nettorealisationsværdi« anvendt i stedet. Nettorealisationsværdien defineres som forventet salgpris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger til at effektuere salget. Derved præciseres det af § 26, stk. 1, nr. 4, afledede forbud mod at opbygge hemmelige reserver ved at reservere plads til en fortjeneste i nedskrevne beløb.

Til nr. 18

Der har været udbredt tvív om, hvorvidt bestemmelsen omfatter såvel lovlige som ulovlige låne- eller sikkerhedsdispositioner. For at råde bod på denne tvív på et ømtåleligt område foreslås det at tydeliggøre, at oplysningerne omfatter såvel lovlige mellemværender som ulovlige »aktionærlån«. Bestemmelsen oplyser fortsat om transaktioner med personer, der er nærtstående til ledelsen og selskabet, hvilket er af betydning for mange regnskabsbrugere, herunder selskabsdeltagerne.

Til nr. 19

Kravet i § 48 om oplysning af indregning af aconto-fortjeneste i posten »igangværende arbejder for fremmed regning« er baseret på en fremgangsmåde fra før årsregnskabslovens vedtagelse i 1981. International og dansk regnskabspraksis, som f.eks. vist i FSR's Regnskabsvejledning nr. 6, anvender i stedet produktionskriteriet under visse betingelser for at give et retvisende billede. Dette fremgår blandt andet af forarbejderne til årsregnskabsloven fra 1981.

Bestemmelsen bygger på et gammelt kriterium, der blandt andet på grund af den internationale ud-

vikling er blevet overflødigt. Kravet foreslås ophævet med virkning for såvel små som store selskaber.

Til nr. 20

Oplysningerne om fordeling af nettoomsætningen på aktiviteter og geografiske områder er uden videre undtaget for små og mellemstore selskaber. For store selskaber gælder en undtagelse betinget af, at oplysningerne kan volde betydelig skade for selskabet. Undtagelsen i den gældende § 49, stk. 2, 1. pkt., er sammen med den gældende § 25 overført til en ny § 64 c i det foreslåede nye kapitel 9 a. Der henvises til bemærkningerne til forslagens § 1, nr. 43.

Til nr. 21

Oplysningskravet vedrørende skat på ekstraordinære poster i den gældende § 50, stk. 2, foreslås ophævet som en lempelse for alle selskaber. Dels fordi årsregnskabsbekendtgørelsens resultatskemaer på opfordring fra Regnskabsrådet vil blive tilpasset, således at dette notekrav bliver overflødigt, dels fordi små selskaber, der stadig vil kunne anvende de gældende skemaer, bliver befriet for dette oplysningskrav, jf. forslagens § 1, nr. 43, ad § 64 d. Kravet er kun direktivbundet i det omfang de hidtidige resultatskemaer bibeholdes.

Medens kravet i den gældende § 50, stk. 4, vedrørende væsentlige latente skatter foreslås bibeholdt med redaktionelle ændringer, foreslås stk. 3 og 5 ophævet. Vedrørende stk. 3 henvises til forslagens § 1, nr. 7, og bemærkningerne hertil. Stk. 5, som ikke er direktivbundet, foreslås ophævet som en lempelse for alle selskaber, da det er tvívlsomt, hvor stor nytte der er af disse oplysninger.

Kravet om oplysning om de i året betalte skatter, som findes i den gældende § 50, stk. 1, foreslås flyttet til § 50, stk. 2, i uændret form.

Til nr. 22

Det foreslås, at § 51, stk. 2, 3. pkt., om tantieme ophæves. Tredjemand vil normalt kunne se, hvad der er tillagt ledelsen i det hele taget og vil normalt ikke have særskilt interesse i tantiemebeløbet. Hvor der er aftalt eller fastsat tantieme til ledelsen, forudsættes dette forelagt særskilt for den ordinære generalforsamling med henblik på dennes beslutning herom.

Det foreslås endvidere at indføje et stk. 3, der undtager alle selskaber fra at oplyse vederlag m.v. for bestyrelse, direktion eller et repræsentantskab, hvis man derved ellers ville oplyse, hvad enkelte medlemmer af det pågældende ledelsesorgan (kategori af ledelsesmedlemmer), f.eks. den eneste direktør, mod-