

børsprospekter, der skal offentliggøres med henblik på værdipapirers optagelse til officiel notering på en fondsbørs.

Endvidere kan det oplyses, at der i et udvalg nedsat af industriministeriet arbejdes med en betænkning om en lov om kommanditselskaber, ligesom der under ministeriet arbejdes med et udkast til en lov om erhvervsdrivende fonde som led i et udvalgsarbejde, der koordineres af justitsministeriet.

Endelig har der fra forskellige sider været rejst kritik af koncernreglerne med hensyn til regnskabsaflæggelse, ligesom der, efter at aktie- og anpartsselskabslovene har været i kraft i næsten seks år, har vist sig behov for at justere disse loves regnskabsregler som følge af udviklingen i regnskabspraksis.

2. På denne baggrund er nærværende lovudkast udarbejdet. Udkastet har været forelagt industriministeriets selskabsretspanel. I panelet er følgende myndigheder og organisationer repræsenteret: industriministeriet, aktieselskabsregisteret, Assurandør-Societetet, Butikshandelens Fællesråd, Danmarks Rederiforening, Den Danske Bankforening, Grosserer-Societetet, Håndværksrådet, Industrirådet, Provinshandelskammeret, Arbejderbevægelsens Erhvervsråd, Foreningen af Statsautoriserede Revisorer, Advokatrådet og Andelsudvalget.

Ved den endelige udarbejdelse af lovforslaget er der i vidt omfang taget hensyn til panelets udtalelser. En del af disse refereres under bemærkningerne til de enkelte lovbestemmelser.

3. Lovforslaget finder anvendelse på alle aktie- og anpartsselskaber samt kommanditaktieselskaber, men undtager banker og forsikringsaktieselskaber. Direktivets og dermed lovforslagets bestemmelser er væsentligt mere detaljerede og omfattende end selskabslovenes nugældende regnskabsbestemmelser, men vil i mange henseender lovfæste regler, der allerede i forvejen er gældende i dansk regnskabspraksis.

På en række områder frembyder lovforslaget nydannelser i forhold til dansk selskabsret og regnskabspraksis. Således kan nævnes:

Generalklausulen (retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, økonomiske stilling og resultatet), se forslagets § 4;

Obligatorisk skematisk opstilling af balance og resultatopgørelse og krav om detaljeret specifikation og sammenligningstal, se §§ 5-9 og kap. 2;

Hovedposten »hensættelser«, se §§ 10-11 og 20;

Ophævelse af adgangen til at anvende den skattemæssige saldoafskrivningsmetode i årsregnskabet, se §§ 17 og 28;

Detaljerede regler for værdiansættelse, herunder pligt til at anvende driftsmæssige værdiansættelsesmetoder, samt pligt til oplysning herom, se §§ 4 og 42 samt kapitel 5;

Modvirken af hemmelige reserver, se f. eks. §§ 20, 29 og 33;

Specificering af omsætningen på aktiviteter og geografiske områder, se § 49, samt

Pligt til i årsberetningen at oplyse om forventet udvikling m.v., se § 55.

På en række andre områder er der foreslået bestemmelser vedrørende forhold, der ikke reguleres af direktivet, jfr. dettes art. 2, stk. 6.

Direktivet regulerer ikke koncernregnskaber, men i overensstemmelse med udviklingen og med det i 1978 fremsatte lovforslag (L 215) indeholder lovforslaget en udvidelse af det regnskabsmæssige koncernbegreb til også at omfatte dattervirksomheder, der ikke er aktie- eller anpartsselskaber, se forslagets § 1, samt en udvidelse af koncernregnskabet til principielt at omfatte både balance og resultatopgørelse, se forslagets § 57. Endvidere fastsættes en definition af associerede virksomheder og pligt til at oplyse om forholdet til disse. Der har i selskabsretspanelet været enighed om ikke på nuværende tidspunkt yderligere at foregribe det kommende 7. direktiv om koncernregnskaber, således at der udover ovenstående kun foreslås nødvendige redaktionelle tilpasninger og præciseringer i koncernregnskabskapitlet.

4. Et særligt problem udgør de i direktivet fastsatte lempelsesregler for små og mellemstore selskaber med hensyn til specificeringsgrad, angivelse af omsætningstal, revision og offentliggørelse, der i forslaget er anvendt i begrænset omfang i lovforslagets §§ 25 og 49. Der henvises i øvrigt til bemærkningerne til disse bestemmelser.

5. Det bemærkes, at kapitel 12 i aktieselskabsloven og anpartsselskabsloven foreslås ophævet i forslag til lov om ændring af lov om aktieselskaber og lov om anpartsselskaber, der endvidere indeholder en række konsekvensændringer.

6. Omfanget af aktieselskabsregisterets arbejde, der gradvis er blevet forøget ved de seneste ændringer i selskabslovgivningen og ved en betydelig forøgelse af mængden af registrerede selskaber år for år, vil med en gennemførelse af regnskabsloven yderligere blive væsentligt forøget og derved nød-