

[Ervin Jensen]

som dele af den gældende aktieselskabs- og anpartsselskabslovgivning.

Lovforslag nr. L 116 går ud på, at der nu gennemføres en selvstændig regnskabsaflæggelseslovgivning, og i lovforslag nr. L 117 foreslås gennemført de nødvendige konsekvensændringer af aktie- og anpartsselskabslovgivningen. Derfor er lovforslag nr. L 117 i høj grad udtryk for redaktionelle ændringer, idet der dog for anpartsselskabernes vedkommende endvidere er tale om en ændring af det beløb, der er til rådighed for ydelse af lån til anpartshavere, direktører, bestyrelsesmedlemmer o. lign.

Det egentlig nye er lovforslag nr. L 116, regnskabsloven, som den populært allerede kaldes. Forslaget bygger på, at der nu gennemføres faste definitioner for de regnskabs tekniske begreber. Der gennemføres en fast skematisk form for opbygningen af årsregnskaberne, og omfanget af årsregnskaberne klarlægges.

Det vil efter vores opfattelse betyde, at det bliver ganske meget lettere for samfundet og andre interesserede at sammenligne forskellige selskabers regnskaber og deres resultater. Det betyder, at der er en større grad af sikkerhed i de analyser, som bl. a. kreditorer og leverandører må foretage for at vurdere et selskabs økonomiske stilling og formåen.

Den gældende regel om, at et årsregnskab skal opgøres, som god regnskabsskik tilsiger, bliver i lovforslaget strammet op, således at der nu bliver tale om et retvisende billede. Hermed menes, at man skal udarbejde regnskaberne således, at det samlede regnskab giver læserne et rigtigt helhedsindtryk af et selskabs faktiske stilling.

Der fastlægges nu også ganske klare regler for at løse de problemer, der ofte er knyttet til udarbejdelsen af årsregnskaberne. Lad mig blot nævne periodeafgrænsningsproblemerne og forslaget om fast systematik i opgørelsen af nettoomsætningen, produktionsomkostninger, og hvad sekundær drift er. Det er alt sammen forhold, som vil medvirke til at klarlægge regnskaberne fremover.

I praksis er der meget store variationer i selskabernes størrelse, og der er derfor indført en mulighed for at få en mindre grad af specifikation for de mindre selskaber. Det siges i lovforslaget, at man kan begrænse specifikationsgraden, hvis man ikke overskriver to af følgende størrelser: for det første

må balancesummen ikke overstige 30 mill. kr., for det andet ikke en nettoomsætning på 60 mill. kr., og for det tredje må det gennemsnitlige antal arbejdstagere i løbet af regnskabsåret ikke overstige 250 personer.

Forholdet er vel det, at langt den største del af de danske aktie- og anpartsselskaber ligger under i hvert fald to af disse grænser og derved undgår den større detaljeringsgrad. Spørgsmålet er derfor, om vi i løbet af udvalgsarbejdet vil få mulighed for at nedsætte disse størrelsesgrænser, og jeg vil i hvert fald gerne vide, hvad ministeren i givet fald mener om det.

Der tages i lovforslaget også fat på løsningen af den gældende afskrivningspraksis. I mange selskaber har man anvendt den såkaldte saldoafskrivningsmetode, som har sit udgangspunkt i den skattemæssige praksis, og som ikke nødvendigvis har noget med den faktiske driftsmæssige værdiansættelse at gøre. Der gøres nu i lovforslaget op med saldometoden. Der foreslås ikke noget endegyldigt nyt system, men det fastslås, at der værdimæssigt skal ske en ansættelse, som er i overensstemmelse med aktivets faktiske værdi.

Det er jo ikke mindst afskrivningerne, som ofte er blevet brugt til at sløre regnskaber med, enten ved, at man overvurderer aktiverne, hvorved selskabets situation uretmæssigt forbedres, eller ved, at man undervurderer aktivernes værdi, hvad der igen betyder, at der sker en forholdsvis stor stigning i et selskabs indre værdi.

I lovforslaget fastsættes også regler for et selskabs årsberetning, således at det nu fastslås helt klart, at der er oplysningspligt om forhold ud over de normale, som kan have interesse ved en vurdering af et selskabs stilling.

Der sker også en afklaring af forholdet mellem et moderselskab og et datterselskab, således at der nu foreslås oplysningspligt om de indbyrdes relationer, hvis et moderselskab har mindst 10 pct. af kapitalinteresserne i et datterselskab eller et lignende selskab.

Man har ikke i 4. direktiv fastsat reguleringer for koncessionsregnskaber, men vi forventer, at det kommer i det 7. selskabsretsdirektiv. Derfor er der heller ikke foreslået noget i lovforslaget om, at man griber ind i koncessionsforholdene med dette lovforslag. Alligevel bliver visse koncessions spørgsmål