

af overført underskud mindst svarer til det foreslåede udbytte.

Ændringen bygger delvist på de internationale regnskabsstandarder, hvorefter resultatdisponeringen på baggrund af årsregnskabet ikke indregnes i balancen pr. balancedagen. Ifølge disse standarder skal årets resultat indregnes direkte på posten "overført overskud eller underskud" pr. balancedagen, hvorefter et beløb kan overføres til udbytte m.v. ved vedtagelsen af årsregnskabet på den ordinære generalforsamling.

Til nr. 26 og 27

Forslaget vedrørende ændring af § 111, stk. 3, og indføjeelse af stk. 4 tilpasser bestemmelserne om anvendelse af fond for overkurs ved emission og reserve for opskrivning efter indre værdis metode til den nyere terminologi i forslaget til ny årsregnskabslov. Bestemmelsen gøres endvidere tilsvarende anvendelig på reserver for opskrivning efter indre værdis metode – også kaldet equity-metoden. Dette er et udslag af 4. direktivs forbud mod anvendelse af sådanne reserver til uddeling af udbytte eller til udlodning til aktionærerne (artikel 59).

Equity-reserven er dannet på baggrund af dattervirksomheders og associerede virksomheders resultater, der indregnes i moderselskabets resultatopgørelse og balance, men som udgøres af ikke-realiserede overskud eller underskud, i det omfang beløbene ikke er uddelt som udbytte til modervirksomheden. Hvor der er tale om et nettooverskud af alle datter- og associerede virksomheder, skal beløbet bindes, men må godt anvendes til underskudsdekning. Herved ligner equity-reserven overkursfonden og fonden for amortiserede aktier. Disse typer reserver adskiller sig fra øvrige opskrivningsreserver i henhold til årsregnskabsloven, for hvilke 4. direktiv ikke alene forbyder uddeling og udlodning, men også anvendelse til dekning af underskud, jf. 4. direktivs artikel 33. Se endvidere bemærkningerne til § 1, nr. 10 - 12.

Det præciseres, at equity-reserven – foruden til fondsaktier - alene kan anvendes til dekning af underskud. Reserven kan således ikke udloddes ved udstedelse af proklama, jf. henvisningen i § 111, stk. 4, der kun refererer til stk. 3, nr. 1.

Til nr. 28

Vedrørende ændringen i § 118 henvises til bemærkningerne til § 1, nr. 6 - 8.

Til nr. 29

Efter § 118 a kan Erhvervs- og Selskabsstyrelsen udpege en selskabs- eller regnskabskyndig til at fore-

tage en undersøgelse af de deri anførte forhold i et selskab, som opfylder betingelserne for tvangsopløsning efter §§ 117 og 118. (Tilsvarende bestemmelse findes i anpartsselskabslovens § 63). Det drejer sig om tilfælde, hvor selskabet ikke rettidigt har indsendt årsregnskab m.v. til styrelsen i behørig stand, eller hvor selskabet ikke har den i loven eller vedtægterne foreskrevne ledelse eller revisor, og manglen ikke er blevet afhjulpet inden udløbet af en af styrelsen fastsat frist. Bestemmelsen stammer oprindeligt fra lov nr. 442 af 1. juni 1994, som blev vedtaget til imødegåelse af fremtidige selskabstømminger (FT 1993-94: 8549, 9371, 11785, 12290; A 8127; B 1605).

Efter § 118 a, stk. 5, kan den selskabs- eller regnskabskyndige anmode nogle nærmere angivne partar om oplysninger til brug for undersøgelsen, såvel inden for som uden for selskabet. Hjemlen til at kræve oplysninger anvendes dog ikke efter en konkret vurdering, hvis Erhvervs- og Selskabsstyrelsen har begrundet mistanke om strafbart forhold, der kan forventes at føre til politianmeldelse mod den pågældende.

Efter stk. 5, 2. pkt., kan den selskabs- eller regnskabskyndige anmode "selskabets medkontrahenter, pengeinstitutforbindelser, revisorer og lignende" om de oplysninger, som selskabets ledelse kunne forlange. De statslige skattemyndigheder er således ikke udtrykkeligt nævnt i bestemmelsen. Hvorvidt de er dækket af udtrykket "og lignende", har givet anledning til tvivl. Oplysninger fra disse er derfor i praksis blevet indhentet via Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, der har videreeksperederet den selskabs- eller regnskabskyndiges spørgsmål og de statslige skattemyndigheders besvarelse heraf. Dette indebærer et unødigt forsinkende led i proceduren, som ikke var tilsigtet, da § 118 a oprindeligt blev indført.

Den foreslåede ændring af § 118 a, stk. 5, har derfor alene til formål at præcisere hjemlen til, at den selskabs- eller regnskabskyndige og de statslige skattemyndigheder direkte kan udveksle oplysninger til brug for undersøgelsen.

Til nr. 30

Vedrørende ændringen i § 121, stk. 3, henvises til bemærkningerne til § 1, nr. 6 - 8.

Til nr. 31

Med bestemmelsen foreslås "gæld" ændret til "forpligtelser" overalt i loven som følge af den ændrede terminologi i forslaget til ny årsregnskabslov. Betegnelsen "forpligtelser" anvendes som fællesudtryk for "gæld" og "hensættelser", idet hensættelser fremover benævnes "hensatte forpligtelser", som udgør en del-