

omkostninger ikke må opføres som aktiv, da disse omkostninger må anses for meget usikre aktiver. Efter gældende lovs §§ 64 og 89, stk. 9, kan disse omkostninger opføres som et særligt aktiv, der afskrives efter særlige regler.

Stk. 11 svarer til den gældende lovs § 63, stk. 8.

Det har i de senere år været kritiseret, at bestemmelsen om, at aktieselskaber kun kan opføre offentlig noterede værdipapirer til højst den senest noterede køberkurs tillige omfatter de børsnoterede værdipapirer, som for selskaber er anlægsaktiver. Kritikken har navnlig rettet sig mod pligten til altid at skulle anvende køberkurs på datterselskabsaktier og aktier i tilknyttede selskaber, idet børskursen ofte ikke giver udtryk for den værdi, aktierne har for indehaveren af en majoritetspost eller dog en betydelig post. Forslagets stk. 12 tilsigter at imødekomme denne kritik. Dog finder man, at en fravigelse fra hovedreglen i stk. 1, 1. pkt., på grund af forsikringsselskabernes særlige forhold kun kan ske med forsikringstilsynets tilladelse.

#### Til § 125

Forslaget, der med de ændringer, der følger af forsikringsselskabers særlige forhold, svarer til aktieselskabslovens § 102, fastsætter som noget nyt for forsikringsselskaber minimumskrav ved opstillingen af status.

Under hovedgruppen A: »Aktiver« er udeladt betegnelsen »omsætningsaktiver«, da en stor del af aktiverne i forsikringsselskaber – værdipapirer og udlån – ikke, som det er tilfældet i andre selskaber, kan deles op i anlægs- og omsætningsaktiver.

Tilsvarende sondres der i modsætning til i aktieselskabsloven ikke under »passiver« mellem kortfristet og langfristet gæld.

Aktieselskabslovens betegnelse »Gæld og egenkapital« i hovedgruppen B foreslås erstattet med betegnelsen »Passiver«, da der kan være tvivl om, hvorvidt de tekniske reserver kan henføres under betegnelsen »gæld«.

Under passiverne skal forsikringsselskaberne bl. a. opføre skatter, der er eller kan forventes pålagt selskabet for tiden før statusdagen. Bestemmelsen skal ses i sammenhæng med bestemmelsen i forslagets § 127, stk. 4, hvorefter forsikringsselskaber fremtidig skal udgiftsføre det beregnede beløb af skatter, som kan forventes pålagt årets indkomst, i stedet for som hidtil at udgiftsføre de i årets løb betalte skatter vedrørende det foregående regnskabsår. Herved opnås, at tidligere års økonomiske udsving ikke indvirker på det foreliggende regnskab.

Ved ordet »depoter« under hovedgruppen: »Pantsætninger« forstås de regnskabsmæssige depoter (præmiereservedepoter og andre), som i henhold til aftale eller gældende praksis indestår hos andre selskaber.

Endvidere er der sket en forenkling i forhold til aktieselskabslovens bestemmelse om pantsætninger. I forslaget stilles krav om samme oplysninger ved pantsætning af alle arter af aktiver.

Aktieselskabslovens bestemmelser om angivelse af skattemæssige investeringsfondshenlæggelser er ikke medtaget i forslaget, idet udviklingen i god regnskabskik har medført, at opgørelsen af et selskabs skattepligtige indkomst i et skatteretligt regnskab er forskellig fra driftsresultatet i et regnskab bestemt af driftsøkonomiske principper. Det er derfor mindre velmotiveret, når aktieselskabsloven kræver skattemæssige investeringsfondshenlæggelser anført som en særskilt omkostning i resultatopgørelsen, jfr. § 104, stk. 4, nr. 6, og som særskilt post i status. Pligten til at angive disse poster vanskeliggør desuden udarbejdelsen af forståelige koncernregnskaber for sambeskattede koncernselskaber. Den skattemæssige kontrol med investeringsfondshenlæggelser berøres ikke af, at disse driftsfremmede poster fjernes fra årsregnskabet.

#### Til § 126

Stk. 1, der svarer til aktieselskabslovens § 103, stk. 1, betyder bl. a., at tilgodehavender og gæld til datter- eller moderselskabet særskilt skal angives i regnskabet.

Stk. 2, 1. og 3. pkt., hvorefter aktionærlån og tilsvarende lån til garantier med et samlet beløb skal opføres som en særlig post i status, svarer til aktieselskabslovens § 103, stk. 2. Det bemærkes herved, at reglen i forslagets 3. pkt. ikke tager sigte på de af et forsikringsselskab udstedte kautionsforsikringspolicer. I forslagets 2. pkt. præciseres, at 1. pkt. ikke finder anvendelse på de af et livsforsikringsselskab inden for genkøbsværdien ydede lån mod pant i selskabets livsforsikringspolice. Disse policelån kan af livsforsikringsselskaber afsættes til dækning af forsikringsfonden, jfr. § 135, stk. 1, nr. 6.

Stk. 3 svarer til aktieselskabslovens § 103, stk. 3.

#### Til § 127

Kravene til resultatopgørelsen er minimumskrav, ligesom det efter forslagets § 125 er tilfældet med status, jfr. forslagets § 120, stk. 1, 1. pkt.

Stk. 1 svarer til aktieselskabslovens § 104, stk. 1, 1. pkt. Bestemmelsen i aktieselskabslovens § 104, stk. 1, 2. pkt., hvorefter hele indtægten ikke behø-