

Ved den foreslåede ændring opnås, at værdipapirer, som for selskabet er anlægsaktiver – oftest aktier og konvertible gældsbreve – ikke er omfattet af den særlige bestemmelse i § 101, stk. 7, men af lovens almindelige regler om værdiansættelse af anlægsaktiver i § 100.

Nr. 44 a og 45 a med tilhørende bemærkninger foreslås affattet således:

**44 a.** I § 102, stk. 2, B, udgår: »IV. Investeringsfonds og andre tilsvarende henlæggelser, hver for sig.«

**45 a.** I § 104, stk. 4 udgår: »nr. 6. Henlæggelser til investeringsfonds.«

*Til 44 a og 45 a*

Udviklingen i god regnskabsskik har medført, at opgørelsen af selskabets skattepligtige indkomst i et skatteretligt regnskab er forskellig fra driftsresultatet i et regnskab bestemt af driftsøkonomiske principper i overensstemmelse med kravene i AL. Det er derfor mindre velmotiveret, når AL kræver skattemæssige investeringsfondshenlæggelser anført som en særskilt »udgift« i resultatopgørelsen og som særskilt post i status. Pligten til at angive disse poster er endvidere i strid med indholdet i § 104, stk. 5, 1. pkt. og vanskeliggør desuden udarbejdelsen af forståelige koncernregnskaber for sambeskattede koncernselskaber. Den skattemæssige kontrol med investeringsfondshenlæggelser berøres ikke af, at disse driftsfremmende poster fjernes fra årsregnskabet.

*Ad nr. 45*

Panelet finder, at bestemmelsen bør tydeliggøres. Det bør i bemærkningerne præciseres, at der, for så vidt angår fast ejendom, ikke kræves oplysning om den oprindelige hovedstol heller ikke af lån, for hvilke der påhviler låntageren et solidarisk ansvar efter § 23 i Realkreditloven.

Nr. 45 med tilhørende bemærkninger foreslås affattet således:

**45.** § 102, stk. 2, C, affattes således:

»C. Pantsætninger.

Pantsætninger og pantets bogførte værdi for de enkelte poster i status.«

*Til nr. 45*

Den foreslåede bestemmelse er en forenkling af den nuværende bestemmelse om pantsætninger. Fremtidig stilles krav om samme oplysninger ved pantsætning af alle arter af aktiver.

Den oprindelige hovedstol af lån sikret ved pant skal ikke oplyses, heller ikke for så vidt angår lån, hvor der påhviler selskabet det særlige ansvar efter § 23 i Realkreditloven.

*Ad nr. 48. (46–49)*

Oplysningerne om grunden til erhvervelser af egne aktier i forslaget nr. 49 optages mest naturligt som noter til årsregnskabet. Dette må anses for foreneligt med direktivets art. 22, stk. 2, litra a, som foreskriver, at grunden til erhvervelsen af egne aktier skal gives i årsberetningen, da denne er et supplement til regnskabet. Også de af direktivets art. 3, litra b, krævede oplysninger om antallet af aktier og deres pålydende gives naturligt i en note til regnskabet. Disse oplysninger skal i selskaber med flere aktieklasser gives særskilt for hver aktieklasse.

Nr. 45 b – 47 med tilhørende bemærkninger foreslås affattet således:

**45 b.** § 105, nr. 5, affattes således:

»5. Antallet af aktier og deres pålydende værdi. Hvis der er flere aktieklasser, skal disse specificeres og antallet af aktier og deres pålydende værdi skal angives for hver aktieklasse.«

*Til nr. 45 b*

Direktivets art. 3, litra b og e, kræver, at der mindst een gang årligt i et offentliggjort dokument oplyses om antallet af selskabets aktier og deres pålydende værdi. Er der flere aktieklasser, skal de pågældende oplysninger gives for hver klasse. Da årsregnskabet indleveres een gang om året til aktieselskabsregisteret, tilgodeses direktivets krav på en overkommelig måde, når de pågældende oplysninger optages som en note til årsregnskabet.

**46.** § 105, nr. 15 affattes således:

»15. Antallet og den pålydende værdi af selskabets egne aktier tillige med den samlede pålydende værdi af beholdningen af egne aktier og den procentdel denne beholdning udgør af aktiekapitalen. Antallet og den på-