

forslagets § 127, stk. 4, hvorefter forsikringselskaber fremtidig skal udgiftsføre det beregnede beløb af skatter, som kan forventes pålignet 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 skattereligt 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 garanter med et samlet beløb skal opføres som en særlig post i status, svarer til aktieselskabslovens § 103, stk. 2. Det bemærkes herved, at reglen i forslaget 3. pkt. ikke tager sigte på de af et forsikringselskab udstedte kautionforsikringspolicer. I forslaget 2. pkt. præciseres, at 1. pkt. ikke finder anvendelse på de af et livsforsikringselskab inden for genkøbsværdien ydede lån mod pant i selskabets livsforsikringspolice. Disse policelån kan af livsforsikringselskaber 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 forslaget § 125 er tilfældet med status, jfr. forslaget § 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 behøver at fremgå af resultatopgørelsen, hvis oplysning herom på grund af særlige omstændigheder kan være til skade for selskabet, er ikke medtaget i forslaget, da en sådan regel ikke vil være praktisk for et forsikringselskab.

Stk. 2 svarer til aktieselskabslovens § 104, stk. 2.

Stk. 3 og 4 svarer med de afvigelser, der skyldes forsikringselskabers særlige indtægter og udgifter, til aktieselskabslovens § 104, stk. 3 og 4, dog er § 104, stk. 4, nr. 6, om henlæggelser til investeringsfonds ikke medtaget, jfr. bemærkningerne til § 125. Stk. 3 og 4 adskiller sig endvidere fra aktieselskabslovens § 104, stk. 4; derved, at afskrivninger og nedskrivninger på aktiver kun skal angives særskilt, når andet ikke følger af forslaget § 146, stk. 2 og 3, hvorefter opskrivning og gevinst ved salg af værdipapirer og fast ejendom ikke kan indtægtsføres, men skal henlægges til reserveverne. I henhold til praksis gælder dette også nedskrivninger og tab ved salg. Disse beløb vil dog fremgå af noterne, jfr. § 146, stk. 4.

Stk. 5 svarer til aktieselskabslovens § 104, stk. 5.

Til § 128

Bestemmelserne stiller krav om supplerende oplysninger i form af noter til nogle af regnskabsposterne. De svarer med de ændringer, der følger af forsikringselskabernes særlige forhold, til aktieselskabslovens § 105. Aktieselskabslovens § 105, nr. 8, 9 og 12 er således udgået, mens forslaget nr. 9 skyldes forsikringselskabernes særlige forhold, jfr. herved også § 146.

Herudover er der foretaget yderligere ændringer som følge af 2. selskabsdirektiv. Som følge af direktivets art. 3, litra b og e, kræver § 128, nr. 6, at der mindst én 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 skal offentliggøres én gang om året tilgodeses direktivets krav på en overkommelig måde ved, at de pågældende oplysninger optages som en note til årsregnskabet.

Endvidere stiller direktivets art. 22, stk. 2, en række krav til årsberetningen med hensyn til oplysninger om beholdning, erhvervelse og afhændelse af egne aktier. Disse krav, som går noget videre