

Den foreslåede definition svarer til den definition, som kan udledes af det gældende § 8, stk. 1. Definitionen er dog suppleret med en bestemmelse om, at i virksomheder, som har et tilsynsorgan eller et tilsynsråd, er dette organ omfattet af de bestemmelser, som gælder for det øverste ledelsesorgan.

Det foreslåede § 8, stk. 1, viderefører princippet om, at den øverste og den daglige ledelse er kollektivt ansvarlige for at aflægge årsrapporten. Dette er i overensstemmelse med artikel 50 b i Rådets direktiv 78/660/EØF om årsregnskaberne for visse selskabsformer med senere ændringer. Af den nævnte artikel fremgår det, at medlemsstaterne skal sørge for, at medlemmerne af selskabets administrations-, ledelses- og tilsynsorganer er kollektivt forpligtede til at sikre, at årsregnskaberne udarbejdes og offentliggøres i overensstemmelse med direktivets krav.

Som en konsekvens af den ændrede affattelse af § 8, stk. 1, foreslås en redaktionel ændring i § 8, stk. 2.

Til nr. 8

Efter den gældende bestemmelse i årsregnskabslovens § 35 kan egne kapitalandele indregnes som aktiver i balancen. Bestemmelsen blev videreført i årsregnskabsloven af 2001 fra den tidligere årsregnskabslov.

Det foreslås, at § 35 ophæves, således at det ikke længere er muligt at indregne egne kapitalandele som aktiver. Herefter skal egne kapitalandele altid fratrækkes direkte i egenkapitalen.

Internationalt anses egne kapitalandele ikke som værende aktiver. Den gældende bestemmelse er således ikke i overensstemmelse med den internationale regnskabsstandard IAS 32, jf. bestemmelsen i IAS 32, afsnit 33, sammenholdt med afsnit AG 36 til IAS 32.

Ligeledes fastslår udkast til international regnskabsstandard for små og mellemstore virksomheder (Exposure Draft, februar 2007, afsnit 21.10), at erhvervelse af egne kapitalandele skal fratrækkes i egenkapitalen og således ikke kan indregnes som et aktiv.

Reglerne i årsregnskabsloven er i stor udstrækning tilpasset til de internationale regnskabsstandarder. Ved at ophæve muligheden for at indregne egne kapitalandele som aktiver, fjernes samtidig en forskel over til de internationale regnskabsstandarder.

Forslaget om at ophæve § 35 har været forelagt for Regnskabsrådet, som støtter forslaget. Regnskabsrådet har i denne forbindelse påpeget, at bestemmelsen kun har været anvendt af et fåtal af virksomheder. Rådet har samtidig anført, at bestemmelsen bør ophæves i lyset af, at adgangen til at erhverve egne kapitalandele udvides i betydeligt omfang for kapital-selskaber

efter forslaget til selskabsloven. Indregning af betydelige egne kapitalandele som aktiver kan da give et misvisende indtryk af virksomhedens finansielle stilling. Muligheden for at indregne egne kapitalandele som aktiver i balancen foreslås derfor ophævet.

Til nr. 9

§ 35 a

Af de grunde, som er anført i afsnit 2.4.2. under almindelige bemærkninger, foreslås det, at der indsættes en bestemmelse i årsregnskabsloven som § 35 a om optagelse af en bunden reserve under egenkapitalen for lån, sikkerhedsstillelse og anden økonomisk bistand til kapitalejere og ledelse m.v.

I § 35 a, stk. 1, 1. pkt., fastslås det, at aktie- og anpartsselskaber samt partnerselskaber (kommanditaktieselskaber, der yder lån, sikkerhedsstillelse eller anden økonomisk bistand til kapitalejere og ledelse m.v. i henhold til § 206, stk. 2, § 210, stk. 2, og § 214, stk. 1, i forslaget til selskabsloven, skal optage en særlig reserve hertil under egenkapitalen. Et beløb svarende hertil skal således omklassificeres fra posten »Overført overskud« eller anden post under egenkapitalen, der kan anvendes til udbytte under egenkapitalen, til posten »Reserve for udlån og sikkerhedsstillelse«. En sådan post findes ikke i regnskabskemaerne i dag og foreslås derfor indført heri i forslaget § 1, nr. 37 og 38.

Af 2. pkt. fremgår det, at reserven ikke kan elimineres med virksomhedens underskud eller formindskes på anden måde, jf. dog 3. pkt. Der er således tale om en bunden reserve. Dette betyder, at et beløb, som svarer til den ydede bistand, ikke kan benyttes til udlodning, andre lån eller anden sikkerhedsstillelse for kapitalejere og ledelse m.v. Reserven kan heller ikke overføres til selskabskapital, da en sådan overførsel ville være at sidestille med indskud af en fordring på en aktionær, hvilket ikke er tilladt efter forslaget til selskabsloven.

Reserven skal dog reduceres i takt med, at lånet, sikkerhedsstillelsen eller anden økonomisk bistand nedbringes eller bringes til ophør, jf. 3. pkt.

Reserven kan også reduceres ved, at et eventuelt udbytte modregnes i et tidligere ydet lån. Hvis reserven skal reduceres med udbytte, som forventes besluttet på den kommende generalforsamling, forudsættes det, at aktionæren eller anpartshaveren senest på balancedagen uigenkaldeligt har tilkendegivet at ville acceptere en modregning mellem udbyttet og lånet. Det er således en klar betingelse, at reserven også efter udbeta-