

fordeling eller dækning af tab alternativt kan fremgå i tilknytning til selve regnskabet. Bestemmelsen svarer også til direktivets art. 50.

Som stk. 4 er foreslået optaget en bestemmelse om, at der i moderselskabers årsberetning skal medtages en redegørelse for årets forløb i koncerne som helhed. En lignende bestemmelse var indeholdt i L 215, § 1, nr. 54.

Bestemmelsen i direktivets art. 46, stk. 2, litra d, er af praktiske grunde medtaget i forslaget § 52, der fastsætter pligt til at optage oplysninger om egne aktier i noterne.

Til § 56

4. selskabsretsdirektiv regulerer ikke koncernregnskaber, men overlader dette til det kommende 7. selskabsretsdirektiv. Direktivudkastet indeholder dels særlige regler om pligt til at aflægge koncernregnskaber, dels detaljerede regler for selve fremgangsmåden ved sammendraget af de i koncernregnskabet indgåede årsregnskaber med de heraf følgende eliminerings og særlige opstillingsmæssige og vurderingsmæssige forhold. Reglerne om pligt til aflæggelse af koncernregnskaber vil, når 7. direktiv bliver vedtaget, medføre behov for væsentlige ændringer i reglerne om regnskabsaflæggelse i koncerne og dermed også af bestemmelserne i nærværende lovforslag.

Det er ikke fundet muligt eller hensigtsmæssigt at foregribe disse bestemmelser på deres nuværende stade. Det har imidlertid ikke kunnet undgås, at visse koncernspørgsmål tages op under overvejelserne af nærværende lovforslag, da 4. direktiv bl. a. i artiklerne 57-59 og 61 behandler koncerne. Selskabsretspanelet har således peget på det hensigtsmæssige i at udvide koncernbegrebet i denne lov således, at dattervirksomheder også kan være virksomheder, der ikke er aktie- eller anpartsselskaber.

Panelet har i den sammenhæng peget på vanskelighederne ved at udarbejde koncernregnskaber, der også angår virksomhedsformer, som ikke er omfattet af de fælles regnskabsregler i kap. 12 i aktie- og anpartsselskabslovene. Disse vanskeligheder er størst, hvor det herskende selskab ikke er et aktie- eller anpartsselskab. Panelet har imidlertid ikke fundet, at det, når moderselskabet er et aktie- eller anpartsselskab, vil frembyde uoverstigelige vanskeligheder i et koncernregnskab at medtage oplysning i moderselskabets regnskab om dattervirksomheder, som ikke er organiseret som aktie- eller anpartsselskaber.

Det bemærkes, at det ikke er fundet rigtigt tilsvarende at ændre de to selskabsloves koncerndefinition, jfr. disse loves § 2. Hvad de materielle regler angår, udgør bestemmelserne i forslaget kapitel 8 ingen ændringer i forhold til AL § 107, når bortses fra indførelsen af krav om resultatopgørelse i koncernregnskabet, se nærmere herom i bemærkningerne til § 57. Af redaktionelle grunde er de i AL § 107 optagne bestemmelser opdelt i flere paragraffer, ligesom der er sket redaktionelle tilpasninger til lovforslaget.

Til § 57

Regnskabspraksis har haft en tendens henimod ikke blot at vise den i AL § 107 foreskrevne koncernbalance, men også koncernresultatopgørelser og noter i nødvendigt omfang. Under hensyn hertil og til det øgede behov for information om koncerne forhold, foreslås, at der tillige stilles krav om en koncernresultatopgørelse og eventuelle noter for på denne måde at opfylde kravet om et retvisende billede af koncernens økonomiske forhold.

Bestemmelsen om, at koncernregnskabet skal opgøres pr. samme dato som moderselskabets årsregnskab, er i overensstemmelse med AL § 107, stk. 1, og understreger den sammenhæng, der er mellem moderselskabets årsregnskab og koncernregnskabet, jfr. også forslaget § 2, stk. 1, der fastsætter, at årsregnskabet, årsberetningen og koncernregnskabet tilsammen udgør en helhed, se hertil også forslaget § 55, stk. 4, om koncernårsberetningen.

Til § 58

Bestemmelsen svarer indholdsmæssigt til AL § 107, stk. 2 og 4, med de forskelle, der følger af, at koncernregnskabet efter forslaget § 57 yderligere omfatter resultatopgørelse og eventuelle noter. Som følge af, at henvisningen til generalklausulen »god regnskabskik« i AL kapitel 12 er erstattet af forslaget § 4, stk. 2, bestemmes det, at sammendraget af koncernvirksomhedernes regnskaber opgøres i overensstemmelse med § 4. Der er således ikke forsøgt en regulering af opstillingsformerne, men det må forventes, at selskaberne ved opstillingen af koncernregnskaber i princippet vil følge de af skemaerne i forslaget §§ 10-15, der er benyttet af koncernvirksomhederne i deres årsregnskaber, eventuelt efter en nødvendig tilpasning af disse. Det følger af stk. 1 sammenholdt med § 57, 2. pkt., at sammendraget for så vidt angår dattervirksomheder, der ikke har samme regnskabsår som mo-