

derselskabet, som hovedregel må ske på grundlag af perioderegnskaber.

En egentlig lovregulering af de metoder, der kan benyttes ved udarbejdelsen af koncernregnskabet afventer vedtagelse af det 7. direktiv og er derfor heller ikke tilsigtet i forslaget. Det følger imidlertid af generalklausulen i forslaget § 4, at der ved udarbejdelse af koncernregnskabet foretages eliminerings for koncerninterne forhold, også udover de i stk. 2 udtrykkeligt foreskrevne.

#### Til § 59

Bestemmelsen gør lempelserne i forslaget § 25 tilsvarende anvendelige på koncernresultatopgørelser. Da der ikke er krav om noter i koncernregnskaber, gælder bestemmelsen i § 49 om specifikation i noterne af omsætningen ikke koncernresultatopgørelsen.

#### Til § 60

Efter forslaget vil det vil stadig være muligt at fremlægge regnskabsmæssige oplysninger om en koncern i en koncernredegørelse i stedet for i et egentligt koncernregnskab, såfremt særlige forhold tilsiger dette. Som eksempler på sådanne særlige forhold kan nævnes: Udenlandske dattervirksomheder, hvis regnskabsaflæggelse er undergivet regler, som afviger væsentligt fra danske regler; udenlandske dattervirksomheder, hvor juridiske eller valutारiske restriktioner bevirker en indskrænkning i moderselskabets indflydelse på dattervirksomhederne; dattervirksomheder, som på grund af deres ringe størrelse er af uvæsentlig betydning for moderselskabets virksomhed; dattervirksomheder hvis aktiviteter er så forskellige fra moderselskabets, at der bedst informeres om virksomhederne ved hjælp af særskilte årsregnskaber og en koncernredegørelse i tilslutning til moderselskabets regnskab.

Denne adgang til at anvende koncernredegørelse tager endvidere sigte på koncerner, hvor dattervirksomheder er under opløsning, eller kun midlertidigt ejes af moderselskabet.

I nogle koncerner kan det eventuelt være hensigtsmæssigt at benytte koncernredegørelsen i forbindelse med, at der aflægges et samlet regnskab for en del af koncernen, mens oplysningerne om de øvrige koncernvirksomheder gives i redegørelsesform.

Det forhold, at kapitalinteresser i dattervirksomheder værdiansættes efter metoden i forslaget § 40, begrundes ikke udarbejdelse af koncernredegørelse i stedet for et egentligt koncernregnskab.

Det præciseres i stk. 1, at der i en note skal oplyses om begrundelsen for anvendelse af koncernredegørelse. I øvrigt svarer bestemmelsen indholdsmæssigt til AL § 107, stk. 3 og 4.

#### Til § 61

Direktivets art. 47 bestemmer, at årsregnskab, årsberetning og beretning fra revisor skal offentliggøres i overensstemmelse med reglerne i art. 3 i 1. selskabsretsdirektiv, der som nævnt i de indledende bemærkninger er indarbejdet i AL. Herefter skal årsregnskabet m. v. indsendes til aktieselskabsregisteret, hvorefter modtagelse heraf skal bekendtgøres i Statstidende, jfr. AL § 108 og § 158, stk. 1. De indsendte og offentliggjorte årsregnskaber m. m. skal gøres offentligt tilgængelige og skal – i kopi – udleveres til enhver, der anmoder herom.

4. direktivs art. 47 åbner mulighed for visse lempelser for mindre selskaber, der til dels svarer til de i art. 11 og 27 fastsatte lempelsesregler for så vidt angår specificeringsgrad og oplysning om omsætningstal ved regnskabsaflæggelsen. Selskabsretspanelet har dog fundet, at det var mest hensigtsmæssigt at nøjes med at fastsætte lempelser med hensyn til oplysning om omsætningstal, jfr. her bemærkningerne til § 25.

Selskabslovenes bestemmelser om offentliggørelse i AL § 108 og ApSL § 78 opfylder kravene i 1. direktiv og dermed også 4. direktiv. Herefter skal der senest 1 måned efter den ordinære generalforsamling og senest 7 måneder efter regnskabsårets afslutning til aktieselskabsregisteret indsendes en bekræftet kopi af det reviderede og godkendte årsregnskab samt eventuelt koncernregnskab. Dette betyder, at det indsendte årsregnskab skal fremstå med alle de i AL § 96, stk. 1, jfr. § 105, opregnede dele, dvs. balance, resultatopgørelse, årsberetning og de tilhørende noter. Det godkendte årsregnskab skal være underskrevet og revideret, jfr. AL §§ 69 og 96 og de tilsvarende bestemmelser i ApSL. Revisionspåtegning og underskrifter må derfor fremgå af det indsendte årsregnskab.

Små anpartsselskaber (balancesum under 2 mill kroner) kan indsende et forkortet årsregnskab, således at resultatopgørelse og arabertalsposterne i balancen kan udelades, jfr. ApSL § 78, stk. 3. Denne lempelsesadgang, der ikke omfatter selve regnskabsaflæggelsen, er ikke blevet anvendt i stort omfang. Hvor den er anvendt, har selskaberne ofte kun undladt at indsende resultatopgørelse og årsberetning. De oplysninger, der fremgår af et sådant forkortet regnskab, er ofte meget utilfredsstillende.