

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

1. Indledning.

Lovforslaget tager sigte på at gennemføre 7. direktiv om konsoliderede regnskaber (83/349/EØF), som blev vedtaget i Ministerrådet den 13. juni 1983. Direktivet er optaget som bilag til lovforslaget.

Begrebet konsolidering dækker sammendragningen af koncernvirksomhedernes regnskaber i ét regnskab, det konsoliderede regnskab (koncernregnskabet).

Formålet med direktivet er at samordne de nationale lovgivninger om udarbejdelse af konsoliderede regnskaber for at gennemføre målene for regnskabsoplysningernes sammenlignelighed og ligeværdighed.

Baggrunden herfor er, at et betydeligt antal selskaber indgår i økonomiske helheder af flere virksomheder, hvorfor der må udarbejdes konsoliderede regnskaber, for at de økonomiske oplysninger om disse helheder af virksomheder kan bringes til selskabsdeltagernes og tredjemands kundskab.

Direktivet skal ses i sammenhæng med en række andre selskabsretlige direktiver, der har til formål at samordne medlemslandenes nationale lovgivninger på det selskabsretlige område, navnlig 4. direktiv fra 1978 om årsregnskaberne for visse selskabsformer, der i Danmark er gennemført ved lov nr. 284 af 10. juni 1981 om visse selskabers aflæggelse af årsregnskab m.v. (årsregnskabsloven).

Efter 7. direktivs art. 49 skal medlemsstaterne inden 1. januar 1988 have gennemført den nødvendige lovgivning til gennemførelse af direktivets bestemmelser i national ret, således at bestemmelserne finder anvendelse fra den 1. januar 1990.

2. Lovforslagets hovedpunkter.

Lovforslaget vil i overensstemmelse med direktivets krav i mange henseender justere enkeltbestemmelser i årsregnskabsloven til udviklingen i regnskabspraksis.

På flere områder frembyder forslaget nydannelser i forhold til gældende dansk regnskabspraksis og selskabsret. Det drejer sig bl.a. om:

- Ændringer i definitionen af koncernforhold i årsregnskabsloven, aktieselskabsloven, anpartsselskabsloven, lov om erhvervsdrivende fonde og lov om forsikringsvirksomhed
- Fritagelse for aflæggelse af delkoncernregnskaber (konsolidering på mellemliggende koncernniveau)
- Udeladelse af visse dattervirksomheder af koncernregnskabet
- Fritagelse for koncernregnskabspligt på grund af koncernens størrelse
- Ændrede bestemmelser om lempelser på grund af selskabets/koncernens størrelse
- Adgang til at anvende den indre værdis metode på associerede virksomheder
- Ændring i grundlaget for beregning af tantieme i aktie- og anpartsselskabslovene og i lov om forsikringsvirksomhed samt ophævelse af pligten til at henlægge til lovpligtig reservefond i aktieselskaber.

Forslaget indebærer endvidere en væsentlig udbygning af reglerne om koncernregnskabs udarbejdelse, opstilling m.v. i årsregnskabslovens kapitel 8.

De mere teknisk betonedede bestemmelser i årsregnskabsloven og direktivet overføres til en bekendtgørelse, der udstedes af industriministeren. Det drejer sig især om bestemmelserne om skemaopstillinger, de nærmere bestemmelser om den indre værdis metode samt om konsolidering (koncernregnskabsudarbejdelse).

Om lovforslagets nærmere indhold henvises til pkt. 5.

3. Direktivets indhold.

Direktivet bygger i det store hele på koncernen-
hedsteorien, det vil sige, at det er koncernen som økonomisk enhed, der beskrives, og denne beskrives som en samlet økonomisk virksomhed. Konsolidering indebærer, at koncernvirksomhedernes regnskaber sammendrages, idet kapitalandele i dattervirksomhederne udignes med disses aktiver og passiver, ligesom interne transaktioner og mellemværender elimineres.