

1982 om ændring af henholdsvis aktieselskabsloven og anpartsselskabsloven. Ved lovændringerne blev forbudsbestemmelserne udstrakt til også at omfatte nærtstående til selskabsdeltagere og ledelsesmedlemmer. Det følger af § 46a, at såvel lovlige som ulovlige dispositioner skal omtales i noterne.

Til nr. 18

Konsekvensændring.

Til nr. 19

På grundlag af direktivets krav om, at der i årsberetningen skal gives oplysninger om antal og pålydende værdi af kapitalandele i selskabet, der besiddes af dette selv og af dets dattervirksomheder, bliver oplysningskravene om selskabets egne kapitalandele (nugældende § 52) og om dattervirksomheders kapitalandele i moderselskabet (nugældende § 53) stort set identiske. Det er derfor fundet hensigtsmæssigt at sammenfatte kravene i en paragraf.

Til nr. 20

Konsekvensændring.

Til nr. 21

Bestemmelsen er ny i dansk ret. For den, der ønsker at gøre sig bekendt med et selskabs økonomiske situation, er det en oplysning af betydning, om selskabet ejes eller på anden måde er underlagt et andet selskabs bestemmende indflydelse, og i bekræftende fald hvilket selskab.

Ikke alle modervirksomhedernes navne skal oplyses, men kun det moderselskab, der ligger umiddelbart over selskabet i koncernstrukturen, samt det øverste moderselskab i koncernen.

Til nr. 22

Konsekvensændring.

Til nr. 23

4. direktivs art. 11 tillader medlemsstaterne at lempe kravene med hensyn til noteoplysninger for små selskaber. Denne mulighed er delvis udnyttet i den nugældende affattelse af § 55 – med størrelsesgrænser for hhv. balancesum, nettoomsætning og gennemsnitligt antal medarbejdere på 2 mio.kr., 4 mio.kr. og 10 medarbejdere.

I overensstemmelse med selskabsretspanelets indstilling foreslås størrelsesgrænserne forhøjet til hhv. 12 mio.kr., 24 mio.kr. og 50 heltidsbeskæftigede medarbejdere. Derved er 4. direktivs nuværende størrelsesgrænser udnyttet fuldt ud.

Ændringerne af størrelsesgrænserne i § 55 vil tillige få betydning for pligten efter § 62 til at indsende årsberetning til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, idet § 62 henviser til størrelsesgrænserne i § 55. Der henvises endvidere til tilføjelsen i § 62, stk. 2, under nr. 26.

Til nr. 24

Konsekvensændring.

Til nr. 25

Mens §§ 57-60 fastsætter de grundlæggende bestemmelser om koncernregnskabet, overlader § 61 de mere tekniske regler for udarbejdelse af koncernregnskaber (konsolidering) til en bekendtgørelse.

§ 57 fastslår direktivets grundlæggende regel (art. 26, stk. 1), hvorefter koncernregnskabet skal vise de konsoliderede virksomheders aktiver og passiver, økonomiske stilling samt resultatet, som om de til sammen udgør en enkelt virksomhed.

§ 58 omhandler i hovedtræk reglerne om opstilling af koncernregnskabet og det sammendrag af koncernvirksomhedernes regnskaber (konsolidering), hvorved koncernregnskabet dannes.

Stk. 1 gør alle reglerne i årsregnskabsloven og bekendtgørelsen om opstilling m.v. anvendelige på koncernregnskabet. Det forudsættes, at der sker de tilpasninger, der følger af de særlige forhold, som gør sig gældende for koncernregnskaber. Tilpasningerne vil navnlig skulle ske med hensyn til omposteringer som følge af, at nogle poster vil få en anden rolle i koncernsammenhæng end, når de kun betragtes ud fra de enkelte selskabers synsvinkel.

Det forudsættes i overensstemmelse med 7. direktivs art. 28, at der i koncernregnskabet oplyses om væsentlige ændringer i koncernens sammensætning af virksomheder. Dette vil muliggøre en meningsfyldt sammenligning af koncernregnskaber fra et år til et andet. Når der er tale om væsentlige ændringer, vil en tilpasning af tallene i koncernregnskabet's åbningsbalance og dermed resultatopgørelse kunne tilgodes oplysningsbehovet, som det også er forudsat i direktivets art. 28. Foretages der tilpasning, skal det anføres i noterne og behørigt begrundes tilligemed angivelse af dens indvirkning, jf. § 26, stk. 2.

Det forudsættes endvidere, at der i koncernregnskabet vil kunne ske et tilsvarende sammendrag som tilladt efter årsregnskabslovens § 25, således at koncernresultatopgørelsen ved opfyldelse af samme størrelsesgrænser kan undlade at vise nettoomsætning m.v.

Fremgangsmåden ved konsolidering, der vil blive nærmere fastlagt i bekendtgørelse, består i, at ensartede poster i resultatopgørelser og balancer sammenlægges post for post, samt at der foretages udligning