

af moderselskabets kapitalandele i dattervirksomhederne med disses egenkapital og eliminering af mellemværender og indbyrdes transaktioner mellem koncernvirksomhederne. Sammenlægningen skal omfatte samtlige indtægter og udgifter samt aktiver og passiver, efter at elimineringer og udligning har fjernet de poster, der kun er af intern karakter i koncernen.

Minoritetsinteresser, d.v.s. kapitalandele som ikke ejes af koncernvirksomheder, opføres særskilt både i resultatopgørelse og balance.

EGNE AKTIER, hvorved forstås aktier eller anpartar i moderselskabet, som besiddes (d.v.s. er erhvervet til eje eller pant) af moderselskabet selv eller af en konsolideret dattervirksomhed, udlignes ikke.

Koncernregnskabet kan kun give et retvisende billede af koncernens økonomiske stilling, jf. årsregnskabslovens § 4, dersom alle virksomhedernes aktiver og passiver værdiansættes efter samme metoder. Dette fastslås i § 59, stk. 1.

Kapitalandele i associerede virksomheder kan i moderselskabets eget regnskab værdiansættes efter den indre værdis metode, jf. § 40 som foreslået i nr. 12. I koncernregnskabet skal både moderselskabets og de konsoliderede dattervirksomheders kapitalandele i associerede virksomheder værdiansættes til indre værdi, jf. § 59, stk. 2.

Et joint venture er ikke en dattervirksomhed, men kan efter omstændighederne være en associeret virksomhed. 7. direktiv åbner i art. 32 og 34, nr. 4, mulighed for, at deltagerne i et sådant foretagende i deres koncernregnskaber medtager deres andel i den fælles virksomhed ved konsolidering med de fornødne tilpasninger, blot således at alle poster medtages med den brøkdel, som vedkommende deltager besidder i foretagendet. Pro rata konsolidering kan træde i stedet for den ellers obligatoriske anvendelse af equity-metoden efter § 59, stk. 2. I overensstemmelse med selskabsretspanelets indstilling er denne mulighed medtaget i forslaget til ny § 60.

Direktivets bestemmelser om noter til koncernregnskabet (art. 34 og 35) foreslås gennemført ved bekendtgørelse, jf. § 61.

Til nr. 26

Tilføjjelsen til § 62, stk. 2, er foreslået for at sikre, at de i aktieselskabslovens § 28 a og anpartsselskabslovens § 17 a krævede oplysninger til årsberetningen offentliggøres, uanset at årsberetningen ikke offentliggøres.

På grundlag af de praktiske erfaringer hos Erhvervs- og Selskabsstyrelsen foreslås i § 62, stk. 3, at gøre bevisskravene for anvendelse af lovens lempelsesregler mere fleksible, i overensstemmelse med en i

praksis ofte anvendt fremgangsmåde, hvorved opfyldelse af lempelsesbetingelserne kan anføres i selve årsregnskabet eller en indsendt årsberetning i stedet for i et særskilt dokument. Revisors særskilte attestation på sådanne erklæringer bliver således unødvendig, da revisor må tage forbehold i sin påtegning, hvis betingelserne ikke er opfyldt. Skulle styrelsen have behov for særlig dokumentation, er der adgang hertil i medfør af årsregnskabslovens § 64, stk. 2.

Til nr. 27

Virksomheder, hvis regnskab efter § 2b, stk. 2, ikke medtages i koncernregnskabet, skal efter § 62a gøre deres årsregnskaber offentligt tilgængelige, jf. direktivets art. 14, stk. 3, 2. pkt. Dette sker ved, at årsregnskaberne med eventuelle koncernregnskaber indsendes til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen til offentliggørelse. Den indsendelsespligtige virksomhed er det moderselskab, der udarbejder det koncernregnskab, virksomheden udelades fra.

Til § 2

Til nr. 1

Selskabsretspanelet har foreslået, at der i forbindelse med nye definitioner for den regnskabsmæssige koncern – også indføres nye koncerndefinitioner i selskabslovene.

Panelet fandt det unødvendigt kompliceret, at fastholde én definition af koncerner i årsregnskabsloven og en anden i de to selskabslove. Da definitionen i årsregnskabsloven i det store hele er direktivfæstet, vil overensstemmelse efter panelets opfattelse kun opnås ved i de to selskabslove at erstatte den nuværende § 2 med en tekst svarende til årsregnskabslovens § 1, stk. 2, nr. 6 og 7, samt stk. 3 og 4. Der opnås herved en ønskelig forenkling af lovgivningen. Der henvises iøvrigt til bemærkningerne til forslaget § 1, nr. 1.

§ 2 fastslår i stk. 1 – i lighed med nugældende stk. 3 – at moderselskaber og datterselskaber udgør en koncern. Det bemærkes, at forslaget kun lader virksomheder, der er aktieselskaber eller anpartsselskaber, omfatte af definitionen – i modsætning til årsregnskabsloven, hvorefter den regnskabsmæssige koncern omfatter aktie- eller anpartsselskaber som moderselskaber og iøvrigt enhver anden form for erhvervsvirksomhed som dattervirksomhed. Panelet har ikke ønsket en væsentlig udvidelse af det materielle koncernbegreb i forhold til de nugældende regler i selskabslovene.

De enkelte faktorer efter stk. 2, som etablerer koncernforbindelsen, er de samme som efter forslaget til årsregnskabslovens § 1, stk. 2, nr. 6.