

Stk. 1 indeholder direktivets definition af de omfattede virksomheder. Det følger af bestemmelsen, at personselskaber, der har blot én fuldt ansvarlig deltager, der er fysisk person, ikke er omfattet. Det samme gælder, hvis en interessent eller komplementar er en virksomhed, der ikke er aktieselskab, kommanditaktieselskab, anpartsselskab eller et omfattet personselskab, f.eks. er en erhvervsdrivende fond eller et andelsselskab med begrænset hæftelse.

Formuleringen »selskaber med en tilsvarende retsform« findes ligeledes i selskabslovens kapitel 17 om filialer af udenlandske selskaber. Disse selskaber er karakteriseret ved, at kreditorerne kun har selskabernes formue at holde sig til, og at denne er tilvejebragt og ejes af selskabsdeltagerne, hvis økonomiske og forvaltningsmæssige rettigheder i selskabet principielt er delt i forhold til deres indskud. Denne karakteristisk gælder for danske og udenlandske virksomheder udover aktie- og anpartsselskaber, der opfylder betingelserne for at kunne regnes som kapital-selskab. Det er her uden betydning, hvorledes og i hvilket omfang indbetaling på kapitalen skal ske, om indskudskapitalen er fastsat til et bestemt beløb eller overhovedet er indbetalt, samt hvorledes overskudsfordelingen er fastsat i virksomheden.

I stk. 2 er der givet mulighed for tilpasning af lovens regler på grund af de for interessentskaberne og kommanditselskaberne særlige regnskabsmæssige forhold. Det gør sig gældende for egenkapitalen, der naturligt er opdelt anderledes med hensyn til selskabskapital og de enkelte fuldt ansvarlige deltagers privatkonti. En række tilpasningsbehov er allerede dækket i tilpasningsmulighederne i årsregnskabsloven. Her kan henvises til § 2, stk. 3, i Bekendtgørelse nr. 533 af 13. juni 1990 om opstilling af årsregnskab og koncernregnskab og om udarbejdelse af koncernregnskab, hvorefter opstillinger kan tilpasses til virksomhedernes særlige beskaffenhed.

Bogførings- og opbevaringsbestemmelserne i bogføringsloven, herunder bogføringsbekendtgørelsen, gælder for alle kommanditselskaber og interessentskaber, uanset de er pligtige til at udarbejde årsregnskab efter årsregnskabsloven.

Til nr. 4 og 5 .

Der henvises til bemærkningerne til nr. 1.

Til nr. 6

ad § 2 e

Direktivets art. 1, nr. 4, indsætter en ny art. 57a i 4. direktiv, der i stk. 1 indeholder en lempelsesregel, hvorefter medlemsstaten kan tillade, at ledelsen af et af de fuldt ansvarlige deltagerselskaber, der har

hjemsted her i landet, kan udarbejde interessentskabets eller kommanditselskabets årsregnskab m.v. på dettes vegne samt lade det revidere og offentliggøre sammen med deltagerselskabets eget regnskab. Dette kan være en fordel, hvis en af de fuldt ansvarlige deltagere står for virksomhedens ledelse. Metoden er allerede til dels anvendt af en række danske interessentskaber med aktieselskaber som interessenter. Denne mulighed er udnyttet i forslagets stk. 1.

Stk. 2 indeholder i overensstemmelse med art. 57a, stk. 2, litra a, en bestemmelse, hvorefter Danmark kan tillade, at der for danske interessentskaber eller kommanditselskaber, hvor alle interessenter eller komplementarer har hjemsted i en anden EF-stat, og således ikke kan drage nytte af stk. 1, udarbejdes årsregnskab m.v. af en af disse deltagerselskabers ledelse. Det tillades her, at den danske virksomheds årsregnskab m.v. udarbejdes, revideres og offentliggøres efter den pågældende EF-stats ret. For at fremme danske regnskabsbrugeres adgang til regnskaberne, foreskrives i nr. 3, at offentliggørelsen dokumenteres, hvis ikke det pågældende årsregnskab indsendes til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen.

Stk. 3 giver mulighed for på en overskuelig måde at samle personselskabets- og kapital-selskabets årsregnskaber m.v. i ét dokument.

ad § 2 f

4. direktivs art. 57a, stk. 2 giver i litra b mulighed for helt at undtage for udarbejdelse af årsregnskab m.v. for interessentskabet eller kommanditselskabet. Bestemmelsen forudsætter, at dettes regnskab indgår i et koncernregnskab, der er udarbejdet af en interessent eller komplementar, der er hjemmehørende i en EF-medlemsstat. Virksomheden kan indgå i koncernregnskabet ved fuld konsolidering som dattervirksomhed eller ved pro rata konsolidering som fælles ejet virksomhed eller ved værdiansættelse efter equity-metoden som associeret virksomhed og lignende. Det pågældende koncernregnskab skal indeholde noter om anvendelsen af undtagelsesbestemmelsen. Stk. 1 omhandler denne mulighed.

Undtagelsesmuligheden gælder efter stk. 2 også for interessentskaber eller kommanditselskaber, der er tilknyttet, associeret med eller fællesledet af en underkoncern, der benytter sig af muligheden for at stille en trindhøjere modervirksomheds koncernregnskab i stedet for sit eget, jf. årsregnskabslovens § 2a. Reglen i § 2a implementerer 7. direktivs art. 7 og 8 og betyder, at det moderselskab, der selv er dattervirksomhed – og som efter loven skulle udarbejde sit eget koncernregnskab – kan undlade at udarbejde dette, og i stedet indsende et niveauhøjere koncernregnskab aflagt i en EF-medlemsstat til Erhvervs- og