

koncernregnskaber og fusionsregnskaber i sammenhæng. Derfor er de to sæt samlet i dette afsnit. Ved spaltning af virksomheder indgår der ofte fusions-elementer i den samlede disposition. Afsnittet indeholder derfor også en bestemmelse, der tillige gør reglerne anvendelige på spaltning. Det er også princippet i IAS 22, der grundlæggende ikke skelner synderligt mellem "economic" eller "legal merger" (koncernetablering eller fusion). Koncernregnskabsreglerne findes navnlig i IAS 27, der i store træk svarer til forslaget og 7. direktivs regler.

Afsnittet indeholder to sæt af regler for koncernregnskaber. Ét sæt – kapitel 13 – der afgør hvilke virksomheder, der skal aflægge koncernregnskaber. Her forudsættes det, at selve det regnskabsmæssige koncernbegreb er defineret, jf. bilag 1, B. Et andet sæt – kapitel 14 – omhandler, hvorledes koncernregnskaber udarbejdes, herunder hvilke dattervirksomheder der kan udeholdes af koncernregnskabet som sådan.

Reglerne om koncernbegrebet og udeholdelse søger tilnærmelsesvist at udsondre den reelle, økonomiske koncern, som er relevant for regnskabsbrugerne. Den behøver altså ikke at være den samme som den selskabsretlige koncern, til trods for at det selskabsretlige og det økonomiske koncernbegreb ligger tæt på hinanden. Det samme gælder for det konkurrenceretlige koncernbegreb, for slet ikke at tale om det skatteretlige begreb. Begreberne er forskellige, fordi de skal tilgodese forskellige formål.

Reglerne om koncernregnskaber er drøftet mere detaljeret i Regnskabsrådets rapport, afsnit 11.

*Forslaget bestemmer i stk. 1, at modervirksomheder, der er aktieselskaber, partnerselskaber (kommanditaktieselskaber), anpartsselskaber, erhvervsdrivende fonde eller erhvervsdrivende virksomheder med begrænset ansvar omfattet af lov om visse erhvervsdrivende virksomheder samt de interessentskaber og kommanditselskaber, i hvilke alle interessenter eller komplementarer er kapitalselskaber, skal aflægge koncernregnskab. Dette svarer til forslaget § 3, stk. 1, og til gældende ret.*

For videre at sikre overensstemmelse mellem modervirksomhedens årsregnskab og koncernregnskabet er det bestemt i forslaget § 4, stk. 4, at meget små erhvervsdrivende virksomheder med begrænset ansvar omfattet af lov om visse erhvervsdrivende virksomheder, der er modervirksomhed for en koncern, der skal aflægge koncernregnskab efter denne lov, skal aflægge årsregnskab uanset modervirksomhedens egen størrelse.

Det fremgår af bestemmelserne i kapitel 14, at koncernregnskabet som udgangspunkt skal udarbejdes efter reglerne for virksomheder, der skal følge regnskabsklasse C. Virksomheder i klasse A eller B, der skal følge af forslaget § 7, stk. 4, selv udarbejde årsregnskab, som om de var i klasse C. Baggrunden for dette er, at det ikke ville være hensigtsmæssigt, at en koncern, der ledes af en virksomhed med begrænset ansvar, slet ikke skulle aflægge koncernregnskab, når koncernen opfylder betingelserne for at skulle aflægge et koncernregnskab. Hertil kommer, at der uden denne regel ville være rig mulighed for omgåelse af koncernregnskabsreglerne ved i toppen af en stor koncern at etablere en lille holdingvirksomhed omfattet af lov om visse erhvervsdrivende virksomheder, der på grund af lave værdiansættelser ville falde under størrelsesgrænsen i forslaget § 4, stk. 1.

Forslagets §§ 110-112 stiller undtagelser til eller beskæringer i koncernregnskabspligten. Disse undtagelser gælder efter forslaget *stk. 2, 1. pkt.*, ikke for modervirksomheder, der skal følge reglerne i klasse D, dvs. statslige aktieselskaber og aktieselskaber, hvis værdipapirer er noteret på fondsbørsen i Danmark, i en EU-stat eller i en EØS-stat. Endvidere foreslås det i *2. pkt.*, at de størrelsesbetingede undtagelser i forslaget § 110 ikke gælder, hvis en dattervirksomhed i den pågældende koncern er en virksomhed i klasse D.

#### Til § 110

*Forslagets § 110 indeholder højeste grænse for at undtage koncerner fra koncernregnskabspligten. Grænserne er principielt uændret i forhold til nugældende lovs § 2 c, jf. 7. direktivs artikel 6. Dog er direktivernes størrelsesgrænser forøget med 25 % ved ændringsdirektiv 1999/60/EF af 17. juni 1999. Forslaget betyder i lighed med gældende lov, at koncerner på størrelse med små virksomheder kan undlade at aflægge koncernregnskab. Modervirksomhedens størrelse er uden betydning for pligten til at aflægge koncernregnskab.*

Direktivet tillader også mellemstore koncerner at undlade at aflægge koncernregnskab, men ligesom hidtil udnytter forslaget ikke direktivets størrelsesgrænser fuldt ud. Forud for implementeringen af 7. direktiv i 1990 skulle alle koncerner uanset størrelse aflægge koncernregnskaber. Dengang antog man, at indførelse af undtagelse for små koncerner måtte medføre, at antallet af modervirksomheder, der skulle aflægge koncernregnskab, ville blive reduceret med