

mængde af udtrykket forpligtelser. Efter forslaget til ny årsregnskabslov, bilag 1, C, nr. 5, defineres forpligtelser som en eksisterende pligt for virksomheden opstået som resultat af tidligere begivenheder, og hvis indfrielse forventes at medføre afståelse af fremtidige økonomiske fordele.

Til nr. 32

Ændringen i § 134 b, stk. 2, har baggrund i forslaget til ny årsregnskabslov, som i § 129 med enkelte undtagelser gør koncernregnskabsreglerne tilsvarende anvendelige på fusionsregnskabet. Mens koncernregnskabet eliminerer koncerninterne forhold og transaktioner blot med henblik på koncernregnskabet, fordi der efter koncernetableringen stadig består to virksomheder, sker elimineringer m.v. ved fusionen i årsregnskabet, fordi der efter fusionen kun tilbagestår den fortsættende virksomhed.

De regnskabstekniske regler i forbindelse med fusion er foreslået samlet i § 129 i forslaget til ny årsregnskabslov. Som en konsekvens heraf foreslås nogle redaktionelle ændringer i aktieselskabslovens § 134 b, stk. 2, 1. og 2. pkt., idet det samtidig præciseres i 1. pkt., at fusionsregnskabet skal være revideret.

Koncernregnskabsreglernes anvendelse i fusionsregnskaber medfører en mere stringent behandling af spørgsmålet om fusionsgoodwill. Dette er dels en konsekvens af den almindelige afskaffelse af adgangen til at straksafskrive goodwill i forbindelse med overtagelsesmetoden, jf. § 121, stk. 1, og § 122 i forslaget til ny årsregnskabslov, og den hermed forbundne pligt til at aktivere goodwill.

Dette skal endvidere ses i lyset af, at der er åbnet adgang til at anvende sammenlægningsmetoden ('pooling of interest'). Der henvises til forslaget til ny årsregnskabslov, der i § 121, stk. 2, tillader anvendelse af sammenlægningsmetoden for fusion af virksomheder inden for samme interesse. § 121, stk. 3, giver endvidere mulighed for at benytte sammenlægningsmetoden i tilfælde, hvor hverken den teknisk set erhvervede eller erhvervende virksomheds aktionærer som gruppe kan anses for at have fået den bestemmende indflydelse. I disse tilfælde indregnes der ikke goodwill. Disse regler er i overensstemmelse med hovedideerne i IAS 22 om virksomhedskombinationer. Der henvises i øvrigt til bemærkningerne til de omtalte bestemmelser. I praksis vil der ikke være den store forskel i forhold til gældende ret, men – i overensstemmelse med nogle af grundsynspunkterne for lovforslaget – vil virksomhederne formentlig i højere grad end før skulle indregne goodwill i forbindelse med fusion.

Via § 130 i forslaget til en ny årsregnskabslov gøres koncernregnskabsreglerne også anvendelige på spaltlingsregnskaber, hvori der indgår fusion under en eller anden form. Dette følger for så vidt allerede af den gældende bestemmelse i aktieselskabslovens § 136, stk. 2, der henviser til fusionsreglerne, herunder § 134 b, stk. 2, som igen henviser til den nye årsregnskabslovs § 129.

Til nr. 33 og 34

Ved forslaget om ændring af § 134 e, stk. 5, ophæves den gældende lovs § 134 e, stk. 5, nr. 3, hvorefter der for hvert af de fusionerende selskaber skal fremlægges og eventuelt til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen indsendes et regnskab for det afbrudte regnskabsår, der forekommer, hvis den regnskabsmæssige fusion ikke sker på selskabets balancedato. Kravet er i det væsentlige overflødig, da den pågældende balance i forvejen vil fremgå af fusionsregnskabet. Det vil således kun være resultatopgørelsen, der kan tilføre nye oplysninger. Disse kan dog næppe anses for relevante i et ophørende selskab, og for det fortsættende selskabs vedkommende indgår de i selskabets årsrapport for fusionsåret. Forekommer der usædvanlige eller ekstraordinære handlinger i den pågældende periode, skal de fremgå af denne årsrapport. Der er endvidere foretaget redaktionelle ændringer i bestemmelsen.

Vedrørende forslaget om ændring af § 134 j, stk. 2, 2. pkt., henvises til bemærkningerne til forslagens § 1, nr. 32.

Til nr. 35

Ændringen i § 152, stk. 1, nr. 3, er en konsekvens af, at bestemmelserne om filialbestyreres indsendelse til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen af årsrapport for udenlandske selskaber, som har en registreret filial i Danmark, nu findes i §§ 143 og 144 i forslaget til ny årsregnskabslov. De pågældende bestemmelser er uforandrede bortset fra redaktionelle ændringer.

Til nr. 36

Bestemmelsen i § 153, stk. 2, 1. pkt., er foreslået ændret således, at et aktieselskabs navn tydeligt skal adskille sig fra navnet på andre virksomheder, der er registreret i Erhvervs- og Selskabsstyrelsen. Ændringen er en konsekvens af, at Erhvervs- og Selskabsstyrelsen foruden aktie- og anpartsselskaber tillige registrerer virksomheder omfattet af lov om visse erhvervsdrivende virksomheder, f.eks. andelsselskaber med begrænset ansvar, samt erhvervsdrivende fonde.