

flydelse (nr. 4, punkt 1-4) eller af, at modervirksomheden faktisk udøver den bestemmende indflydelse (nr. 4, punkt 5).

Er de pågældende virksomheders forhold til hinanden omfattet af reglerne om lodret koncern, jf. lovforslagets § 109, gælder de regler, der allerede er i lovforslaget, og reglerne om vandret koncern finder i overensstemmelse med direktivets artikel 12, stk. 1, ikke anvendelse her. Der kan forekomme kombinationer, hvor en vandret koncern består af to virksomheder, der hver for sig er modervirksomhed i en lodret koncern. Her er ikke særlige vanskeligheder. F.eks. kan de to underkoncerner undlade at aflægge koncernregnskab efter reglerne i lovforslagets § 112, hvis de opfylder betingelserne, således at den samlede vandrette koncern aflægger ét samlet koncernregnskab. Derimod kan § 112 ikke være relevant for de virksomheder, der uden dattervirksomheder sideordnet udgør den vandrette koncern, da der her ikke foreligger nogen trinhhøjere koncern.

Efter ændringsforslagets stk. 3 gælder langt de fleste af de tekniske koncernregnskabsregler for den lodrette koncern tilsvarende for den vandrette koncern. Da de sideordnede virksomheder tilsammen anses for svarende til en modervirksomhed, vil deres eventuelle gensidige beholdninger af kapitalandele i koncernregnskabet skulle tages op som egne kapitalandele. Der kan således heller ikke foreligge koncerngoodwill mellem de sideordnede virksomheder. Derimod vil to sideordnede virksomheder, der udgør en vandret koncern, og som erhverver kapitalandele, der tilsammen giver bestemmende indflydelse i en anden virksomhed, blive regnet sammen, som om de var én modervirksomhed. Reglerne om koncernetablering (§§ 121-123) i lovforslaget finder i så fald anvendelse med den pågældende virksomhed som dattervirksomhed. Bemærk, at i en uægte vandret koncern påhviler pligten til at aflægge koncernregnskab ikke den herskende interesse, men en af de sideordnede virksomheder, jf. ændringsforslagets stk. 1, 2. pkt.

En sideordnet virksomhed skal som udgangspunkt sammendrage sit årsregnskab med de andre sideordnede virksomheders regnskaber. Men loven kræver – ligesom andre steder i lovforslaget, f.eks. § 84, stk. 2, 3. pkt. – at de sideordnede virksomheder, der er modervirksomheder, an-

vender koncernregnskabet i sammendraget i stedet for årsregnskabet. Dette vil oftest være den mest praktiske fremgangsmåde. Men det skal bemærkes, at et sammendrag af flere sideordnede virksomheders koncerner kan medføre, at en virksomhed skifter status fra at være f.eks. associeret til at være dattervirksomhed, fordi summen af de sideordnede koncerners sammendragne kapitalandele i virksomheden i stedet fører til at statuere bestemmende indflydelse.

Ændringsforslagets stk. 4 skal sikre, at de sideordnede virksomheders egenkapital lægges sammen post for post på en sådan måde, at de enkelte romertalsposter i egenkapitalen: selskabskapital, overkurs, opskrivnings- eller opreguleringsreserver og andre reserver, årets resultat m.v. fremstår hver for sig med summen af de pågældende virksomheders poster. Det er dog stadig tilladt at sammendrage egenkapitalposter i overensstemmelse med lovforslagets § 118, stk. 3. Egne kapitalandele er undtaget, jf. den modificerende henvisning til lovforslagets § 122, stk. 4, der skyldes behandlingen af de sideordnede virksomheders kapitalandele i hinanden.

Til nr. 7

Ændringsforslaget skal fastholde kravet i den gældende årsregnskabslovs § 61 c, stk. 1, hvorefter der skal være mindst to revisorer i børsnoterede og statslige aktieselskaber.

Gældende lovs krav om, at mindst én af de to revisorer skal være statsautoriseret revisor, er videreført i lovforslagets § 135, stk. 2, 2. pkt. Den eller de andre revisorer skal være statsautoriseret eller registreret, jf. gældende lovs krav herom, som også er videreført i lovforslagets § 135, stk. 2, 1. pkt.

Til nr. 8

Der er tale om en konsekvensændring i en henvisningsbestemmelse som følge af lovforslagets § 150, stk. 3. Dermed videreføres den nuværende retstilstand, hvorefter Erhvervs- og Selskabsstyrelsens iværksættelse af tvangsopløsning i tilfælde af manglende indsendelse af årsregnskab m.v. ikke kan indbringes for højere administrativ myndighed.

Til nr. 9 og 10

Ændringsforslagene er konsekvensændringer af ændringsforslag nr. 7.