

F. t. l. vedr. selskabsskatteloven og andre skattelove

Selvom der udarbejdes koncernregnskab, kan enkelte koncernvirksomheder holdes ude af koncernregnskabet. En koncernvirksomhed kan således holdes ude af konsolideringen, hvis:

- 1) Den er en dattervirksomhed og betydelige og vedvarende hindringer i væsentlig grad begrænser modervirksomhedens udøvelse af sine rettigheder over dattervirksomhedens aktiver eller ledelse.
- 2) Den er en dattervirksomhed, og de nødvendige oplysninger ikke kan indhentes inden for en rimelig frist eller uden uforholdsmæssigt store omkostninger.
- 3) Den er en dattervirksomhed, der ikke tidligere har indgået i koncernregnskabet ved konsolidering, og modervirksomheden udelukkende besidder kapitalandelene i dattervirksomheden med henblik på efterfølgende at overdrage den.
- 4) Den er en erhvervsdrivende moderfond, der selv kun i begrænset omfang udøver erhvervsaktiviteter og ikke, bortset fra konvertible gældsbreve og ikke udbetalt udbytte, har tilgodehavender hos eller har stillet sikkerhed for nogen af sine dattervirksomheder.

Hvis der udelades en koncernvirksomhed, skal der i redegørelsen for anvendt regnskabspraksis fremgå en konkret og fyldestgørende redegørelse.

Ved konsolideringen i koncernregnskabet sammenføres regnskaberne. Koncernvirksomheder, for hvilke koncernforholdet er etableret eller ophører i løbet af regnskabsåret, må kun indgå i sammendraget med indtægter og omkostninger af de transaktioner og forhold, der er opstået efter/indtil tidspunktet for koncernforholdets etablering/ophør.

Finansielle virksomheder

Årsregnskabsloven finder ikke anvendelse på virksomheder omfattet af lov om finansiel virksomhed (banker, forsikringselskaber m.fl.). Disse selskaber skal dog på tilsvarende vis udarbejde koncernregnskaber, jf. dels §§ 136 – 147 i bekendtgørelse om finansielle rapporter for kreditinstitutter og fondsmægler-selskaber m.fl. (bekendtgørelse 1407 af 14. december 2004) og dels §§ 133 – 144 i bekendtgørelse om finansielle rapporter for forsikringselskaber og tværgående pensionskasser (bekendtgørelse 1406 af 14. december 2004). Reglerne svarer i meget store træk til reglerne om koncernregnskaber i årsregnskabsloven.

Finansielle virksomheder skal undlade egentlig konsolidering (der skal kun udarbejdes en såkaldt en-linies konsolidering) med dattervirksomheder, der kun midlertidigt er i modervirksomhedens besiddelse

og afventer salg inden for kort tid. Denne undtagelse minder om undtagelsen i årsregnskabsloven om dattervirksomheder, hvor modervirksomheden udelukkende besidder kapitalandelene i dattervirksomheden med henblik på efterfølgende at overdrage den (nr. 3 ovenfor) og til undtagelsen i sambeskatningsreglerne for selskaber, hvor koncernforholdet er etableret midlertidigt med henblik på at afvikle et tilgodehavende, dvs. nødlidende selskaber, som midlertidigt ejes af banken, der har fordringer mod det nødlidende selskab.

Børsnoterede virksomheder m.fl.

Årsregnskabslovens bestemmelser – og bestemmelserne i lov om finansiel virksomhed – finder ikke anvendelse på børsnoterede virksomheder. Børsnoterede virksomheder skal anvende de internationale regnskabsstandarder (IAS), som er nævnt i artikel 4 vedrørende børsnoterede selskabers koncernregnskaber i Rådets forordning om anvendelse af internationale regnskabsstandarder (Rådets forordning (EF) nr. 1606/2002 af 19. juli 2002). Andre virksomheder kan vælge at anvende IAS standarden frem for årsregnskabsstandard/ standarden vedr. finansielle virksomheder.

Ved forordning (EF) nr. 1725/2003 af 29. september 2003 om vedtagelse af visse internationale regnskabsstandarder i overensstemmelse med Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1606/2002 er IAS 27 vedtaget som standarden for koncernregnskab for børsnoterede selskaber i EU. Forordningen er ændret ved forordning (EF) nr. 2238/2004 af 29. december 2004.

IAS 27, som vedtaget ved forordning nr. 2238/2004, har følgende definition på en koncern:

»12. Koncernregnskaber skal medtage alle modervirksomhedens dattervirksomheder med undtagelse af de virksomheder, der henvises til i afsnit 16.

13. Bestemmende indflydelse formodes at foreligge, når modervirksomheden direkte eller indirekte gennem dattervirksomheder ejer mere end halvdelen af stemmerettighederne i en virksomhed, medmindre det i særlige tilfælde klart kan påvises, at et sådant ejerforhold ikke udgør bestemmende indflydelse. Bestemmende indflydelse foreligger også, når modervirksomheden ejer halvdelen eller mindre af stemmerettighederne i en virksomhed, hvis der er:

- a) råderet over mere end halvdelen af stemmerettighederne i kraft af en aftale med andre investorer,