

ler, der i det mindste er ligeværdige med dette direktiv. Et eksempel herpå er de internationale regnskabsstandarder IAS/IFRS.

I § 111, stk. 3, nr. 6, fastslås det, at koncernregnskabet skal indsendes samtidig med moderfondens årsregnskab til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen. Undtagelsen kan således alene benyttes af moderfonde, som på tidspunktet for regnskabsaflæggelsen har modtaget koncernregnskabet fra dattervirksomheden. Det er moderfonden, der er ansvarlig for udarbejdelsen og indsendelsen af koncernregnskabet. Da moderfonden imidlertid overlader arbejdet med udarbejdelsen af koncernregnskabet til en dattervirksomhed, der samtidigt lader det revidere, er det af denne grund mest hensigtsmæssigt, at koncernregnskabet underskrives af ledelsen i den dattervirksomhed, der af moderfonden er udpeget til at forestå udarbejdelsen af koncernregnskabet. Revisor skal som led i sin almindelige revision påse, at betingelserne for, at moderfonden kan undlade at udarbejde koncernregnskab, er opfyldt. Revisor skal i den forbindelse bl.a. påse, at der foreligger et behørigt og revideret koncernregnskab udarbejdet af en dattervirksomhed.

Til nr. 40

Efter den gældende bestemmelse i årsregnskabslovens § 113, 3. pkt., skal virksomheden i koncernregnskabet anvende den indre værdis metode på indregning og måling af kapitalandele i associerede virksomheder, jf. henvisningen i bestemmelsen til § 84. Dette krav er i overensstemmelse med 7. direktivs artikel 33, stk. 4. Kravet er derfor videreført med redaktionelle ændringer i den foreslåede nye affattelse af § 113, 3. pkt. Henvisningen til § 84 er således ændret til en henvisning til § 43 a, stk. 2-6, som en konsekvens af den foreslåede flytning af § 84 til den nye § 43 a, jf. forslagets § 1, nr. 15 og 27.

Til nr. 41

Den gældende bestemmelse i årsregnskabslovens § 119, stk. 1, indeholder henvisninger til de bestemmelser i årsregnskabslovens regnskabsklasse C, som skal følges ved indregning og måling i koncernregnskabet. Henvisningerne er foreslået ændret som følge af ændringerne vedrørende produktionsmetoden (forslagets § 1, nr. 16 og 26) og anvendelsen af indre værdis metode, hvorefter det fremover bliver frivilligt at anvende den indre værdis metode ved indregning af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder i årsregnskabet (forslagets § 1, nr. 15 og 27).

Efter 7. direktivs artikel 33, er det derimod ikke muligt at fritage virksomhederne for at anvende den indre

værdis metode på associerede virksomheder i koncernregnskabet. Som en konsekvens heraf er der indsat en ny bestemmelse i § 119, stk. 1, 2. pkt., hvoraf det fremgår, at kapitalandele i associerede virksomheder som hidtil skal indregnes efter den indre værdis metode i koncernregnskabet.

Den nye bestemmelse i § 119, stk. 1, 2. pkt., er på dette punkt i overensstemmelse med den internationale regnskabsstandard IAS 28, Investeringer i associerede virksomheder, der regulerer den regnskabsmæssige behandling af kapitalandele i associerede virksomheder.

Til nr. 42

Den gældende bestemmelse i årsregnskabslovens § 126 opregner notekravene til koncernregnskabet. I den foreslåede nye affattelse af § 126 er der foretaget en række ændringer i paragrafhenvvisningerne, som er en konsekvens af flytningen af en række bestemmelser fra regnskabsklasse B til regnskabsklasse C.

Den foreslåede ændring af § 126 har ingen betydning for retstilstanden i forbindelse med aflæggelse af koncernregnskab, da de omhandlede bestemmelser er flyttet uden ændringer eller blot med redaktionelle ændringer.

Til nr. 43

Den gældende bestemmelse i årsregnskabslovens § 127, stk. 2, angiver kravene til noteoplysninger om associerede virksomheder.

Den foreslåede ændring i årsregnskabslovens § 127, stk. 2, nr. 3, skal ses i sammenhæng med den foreslåede nye bestemmelse i § 119, stk. 1, 2. pkt. (forslagets § 1, nr. 41), hvoraf det fremgår, at kapitalandele i associerede virksomheder som hidtil skal indregnes efter indre værdis metode efter reglerne i den foreslåede § 43 a, stk. 2-5 (forslagets § 1, nr. 15) i koncernregnskabet.

Efter den foreslåede bestemmelse i § 43 a, stk. 6, kan virksomheden dog som hidtil undlade at anvende indre værdis metode også i koncernregnskabet, hvis de nødvendige oplysninger ikke er kendte. På denne baggrund foreslås det, at § 127, stk. 2, nr. 3, ændres således, at virksomheden får pligt til at oplyse, om kapitalandele i associerede virksomheder er indregnet og målt efter andre metoder end indre værdis metode.

Til nr. 44 og 45

Den gældende bestemmelse i årsregnskabslovens § 128, stk. 2, indeholder henvisninger til de bestemmelser om ledelsesberetningen i årsregnskabet, som ligeledes skal anvendes på ledelsesberetningen i koncernregnskabet.