

ning herom i koncernnoterne følger af forslaget § 126, stk. 1, nr. 6, der henviser til forslaget § 76, stk. 1, nr. 1.

#### Til § 123

Tilnærmelsen til IAS 22 og hermed afskaffelse af muligheden for straksafskrivning af koncerngoodwill har gjort det aktuelt under visse betingelser at tillade anvendelsen af sammenlægningsmetoden, hvor goodwill ikke indregnes i balancen. Det foregår efter *forlaget* på den måde, at den i § 122 omhandlede forskelsværdi ikke aktiveres som goodwill eller passiveres som badwill, men blot lægges til eller trækkes fra koncernens frie egenkapital. Her sker indregning af dattervirksomhedens aktiver og passiver ikke til dagsværdi, men blot til den bogførte værdi efter værdiharmoniseringen efter forslaget § 119, stk. 2, 1. og 2. pkt.

For at understrege, at der i princippet er tale om en "simpel" sammenlægning uden etablering af overtagesgoodwill, bestemmes det i *1. pkt.*, at der indregnes og måles, som om koncernforholdet var etableret fra begyndelsen af det regnskabsår, der er det først startende i koncernetableringen. Har de to virksomheder forskellige regnskabsår, således at den ene f.eks. starter tre måneder før den anden, behandles alle aktiver og forpligtelser, som om etableringen var sket på starttidspunktet for den ene virksomheds regnskabsår.

#### Til § 124

En fælles ledet virksomhed kaldes ofte for et "joint venture". Partnerne i den fælles ledelse kan være to, tre eller flere. Hvor deltagerne bliver så mange, at de umuligt kan deltage i ledelsen alle sammen, er der ikke længere tale om et joint venture i lovens forstand. At der er en enkelt deltager med en lille kapitalandel, der ikke deltager i ledelsen, gør dog ikke, at virksomheden ikke anses for fælles ledet. Den fælles ledede virksomhed kan være af hvilken som helst virksomhedsform, men interessentskab, aktie- eller anpartselskab er formentlig det almindeligste. Disse fælles ledede virksomheder er ikke dattervirksomheder, fordi der ikke kan identificeres en modervirksomhed med bestemmende indflydelse. Reglerne i 7. direktivs artikel 32 og IAS 31 stemmer godt overens på dette område.

Ligesom gældende lovs § 60 og årsregnskabsbekendtgørelsens § 19 tillader forslaget, men påbyder ikke, at kapitalandelene i den fælles ledede virksomhed pro rata konsolideres. Meget ofte vil den fælles ledede virksomhed have karakter af associeret, således at man ligeså godt i koncernregnskabet kan forestille

sig tilfælde af måling til indre værdi efter forslaget § 84.

Reglerne for pro rata konsolidering følger i det store hele reglerne for fuld konsolidering, dog således at eliminerings, jf. forslaget § 119, stk. 1, her kun sker med den procentdel, som modervirksomheden og dens dattervirksomheder ejer i den fælles ledede virksomhed.

Reglen er ikke til hinder for, at overskudsfordelingen i den fælles ledede virksomhed sker efter andre nøgler end den forholdsmæssige andel i kapitalen.

Se forslaget § 34 om anvendelse af pro rata konsolidering i årsregnskaber, hvor det dog kræves, at den fælles ledede virksomhed er et interessentskab eller en anden form for personselskab.

#### Til § 125

*Forlaget § 125, stk. 1*, bestemmer det samme for oplysningerne som for opstilling, klassifikation og indregning/måling, nemlig at det er de i forhold til koncernen eksterne forhold, der skal anføres og vises. Dvs. at også beløbene i noter i princippet sammendrages, og interne mellemværender og transaktioner fjernes. Har en koncernvirksomhed stillet sikkerhed for sin gæld til en anden koncernvirksomhed, skal sikkerhedsstillingen således ikke oplyses. Har en koncernvirksomhed stillet sikkerhed for en anden koncernvirksomheds forpligtelser overfor tredjemand, skal denne sikkerhedsstilling til gengæld oplyses.

I *stk. 2 og 3* er fastsat en række krav til indholdet i anvendt regnskabspraksis, der i gældende årsregnskabsbekendtgørelse er angivet i de enkelte bestemmelser om værdiansættelse og konsolidering, men som i forslaget er udskilt i særskilte bestemmelser. Oplysningerne hænger typisk sammen med afvigelser fra modervirksomhedens kriterier og metoder m.v., koncerngoodwill og -badwill samt udeholdelse af konsolideringen.

Af forslaget §§ 22, 78 og 102 fremgår, at oplysningerne for koncernen og moderselskabet generelt kan gives samlet. I dette tilfælde gælder overskuelighedskravet i forslaget § 13, stk. 1, nr. 1, også. Er oplysningerne ikke ens, betyder sammendraget, at man kan kombinere dem, men virksomheden skal så sørge for, at regnskabsbruger skal kunne skelne og finde information om modervirksomheden, hvis det er relevant for vedkommende.

#### Til § 126

*Forlaget § 126* indeholder groft sagt tilsvarende notekrav som gældende årsregnskabsbekendtgørelse. På samme måde som med reglerne i forslaget afsnit