

II-V (byggeklodsmodellen) er alle notekrav samlet, således at de krævede noter ikke blot er en gentagelse af gældende bekendtgørelses § 20, men også indeholder de notekrav, der er forbundne med de enkelte bestemmelser om metoder. På tilsvarende måde er der ikke blot tale om implementering af 7. direktivs artikel 34, men også af notekrav i enkeltbestemmelser om metoder i direktivet.

*Forslagets stk. 1* opregner en række bestemmelser om noter i regnskabsklasse B og C, således at kravene svarer til mindstestørrelsen for de af loven krævede koncerner. De enkelte særlige krav for virksomheder i regnskabsklasse D gøres anvendelige, hvis modervirksomheden skal følge klasse D. Det drejer sig om eventualforpligtelser, egne kapitalandele, specifikation af gældsforpligtelser, nettoomsætningens fordeling på aktiviteter og markeder, nærtstående parter m.m. og revisorhonorar for koncernen. Kravet om oplysning af revisorhonorar på koncernplan anses for en forbedring af oplysningskravet i gældende lovs § 51 a. Det betyder, at oplysning om honoraret i koncernregnskabet skal omfatte det samlede honorar til den eller de revisorer, der reviderer modervirksomheden og koncernvirksomhederne.

Bestemmelsen overfører også det nye krav om oplysning om eventualaktiver i forslagets § 61 til koncernregnskabet.

*Stk. 2 og 3* bestemmer, at en række noteoplysninger om nærtstående parter på koncernplan vises som summen af koncernvirksomhedernes transaktioner og mellemværender med de pågældende persongrupper i modervirksomheden. Der er ikke tale om tilsvarende forhold i relation til dattervirksomhedernes persongrupper.

*Stk. 4*, er medtaget efter ønske fra Københavns Fondsbørs. Der er tale om en rammebestemmelse, som passende kan udfyldes af en regnskabsstandard i henhold til forslagets § 136.

#### Til § 127

*Forslagets § 127* svarer i sin hovedbestanddel indholdsmæssigt til gældende årsregnskabsbekendtgørelses § 22, der er en implementering af 7. direktivs artikel 34, nr. 2 - 5. Dog er oplysningskravene vedrørende dattervirksomheder suppleret med krav om oplysning om årsagen til udeholdelse af konsolideringen og til ikke at indregne goodwill m.v. i forbindelse med koncernetablering. Det sidste er et nyt krav som følge af den nye mulighed for at undlade at indregne goodwill under henvisning til undtagelsesmulighederne i forslagets § 123.

#### Til § 128

På samme måde som med noter indeholder forslaget regler om koncernledelsesberetningen med de samme oplysningskrav som for årsregnskaber. Også her kan modervirksomhedens og koncernens ledelsesberetning kombineres, og unødvendige dobbeltdækninger undgås. Det er almindelig praksis under gældende lovs § 56, stk. 7, der implementerer 7. direktivs artikel 36, at kombinere de to beretninger.

#### Til § 129

I selskabslovgivningen findes særlige regler om fusion. Disse regler gør det lettere at gennemføre fusionen. *Forslagets § 129* om fusionsregnskaber regulerer ikke de selskabsretlige regler om kompetence og beskyttelse af interesser i forbindelse med virksomheds-sammenlægninger.

Da teknikken ved udarbejdelse af koncernregnskaber og fusionsregnskaber imidlertid er ens, alene med den forskel, at koncernregnskabet kun regnskabsmæssigt har fjernet det selskabsretlige slør, medens dette er faldet helt ved fusionen, kan fusionsregnskaber reguleres forholdsvis simpelt ved henvisning til koncernregnskabsreglerne. Det gælder også spørgsmålet om kapitaludligning og spørgsmålet om fusionsgoodwill.

Fusionsregnskabet består efter aktieselskabslovens § 134 b, stk. 2 – og ved henvisning også efter anparts-selskabsloven – af 1) de fusionerende selskabers slutbalancer pr. den regnskabsmæssige fusionsdag, 2) reguleringskolonne, hvorved der gennemføres de nødvendige kapitaludligninger, elimineringer og særlige dispositioner, f.eks. omvurdering, og 3) en åbningsbalance for det fusionerede selskab. I praksis sker fusionen regnskabsmæssigt oftest pr. det fortsættende selskabs balancedato. Her er der sjældent store problemer med at udfinde de forskellige værdier. Mere kompliceret kan det være, hvis fusionen skal ske med regnskabsmæssig virkning inde i året. Her findes en del dokumentkrav i aktieselskabsloven, som den gældende årsregnskabslov ikke beskæftiger sig med.

Hvis fusionen sker ved sammensmeltning af virksomheder, opløses alle de fusionerede virksomheder og indgår i dannelsen af en ny virksomhed (egentlig fusion). Der er ingen fortsættende virksomhed, hvorfor fusionsregnskabet kommer til at bestå af de fusionerede virksomheders slutbalancer pr. den regnskabsmæssige fusionsdag samt en åbningsbalance for den nystiftede virksomhed.

Det nye efter forslaget er reelt set det samme som for koncernetableringen, nemlig anvendelse af