



Ny årsregnskabslov

- mere byrdefulde oplysningskrav om kapitalandele for regnskabsklasse C og D (opdateret oktober 2016)

Ny årsregnskabslov fra 2016

Folketinget vedtog i maj 2015 en række væsentlige ændringer af årsregnskabsloven (ÅRL). Dette nyhedsbrev omhandler de skærpede oplysningskrav om kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder, som gælder for regnskabsår, der begynder den 1. januar 2016 eller senere. Der er den 5. oktober 2016 fremsat et lovforslag, som foreslår, at de skærpede oplysningskrav ophæves jf. nedenfor.

Oplysningskravene om kapitalandele skærpes

Kravene til oplysninger om kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder er ændret væsentligt i forhold til den tidligere lov.

Modervirksomheder skal give en række oplysninger om dattervirksomheder og associerede virksomheder, herunder om navn, hjemsted, retsform samt om egenkapitalen og resultatet ifølge den senest godkendte årsrapport.

Oplysningerne om egenkapital og resultat kunne efter den tidligere lov udledes, hvis den pågældende datter- eller associerede virksomhed

- ikke var forpligtet til at offentliggøre årsrapport, og modervirksomheden ejede mindre end 50 % af egenkapitalen,
- indgik ved konsolidering i virksomhedens koncernregnskab, eller
- var indregnet efter indre værdis metode.

Oplysningskravet er ophævet for regnskabsklasse B, mens kravene er skærpet for regnskabsklasse C og D. Skærpelsen foreslås dog ophævet.

I den nye lov er oplysningskravet helt ophævet for regnskabsklasse B, mens kravene for regnskabsklasse C og D er skærpet, idet undtagelserne jf. b) og c) ovenfor er ophævet. Ændringen gælder jf. IFRS bekendtgørelsen¹ også for virksomheder, der aflægger årsrapport efter IFRS.

Undtagelsen jf. a) er sjældent relevant for dattervirksomheder, da der ofte ejes mere end 50 % af egenkapitalen. For fællesledede virksomheder (joint ventures) med 50%/50% ejerandel, kan undtagelsen heller ikke anvendes. Undtagelsen er fx relevant, hvis virksomheden ejer 49 % af et interessentselskab, hvor der samtidig er en fysisk person som medinteressent, samt for kapitalandele i en udenlandsk virksomhed, som ikke er forpligtet til at offentliggøre en årsrapport.

Undtagelserne jf. b) og c) ovenfor forventes genindført

Erhvervs- og Vækstministeren fremsatte den 5. oktober 2016 et lovforslag, hvor undtagelserne jf. b) og c) ovenfor genindføres. Baggrunden er, at Erhvervsstyrelsen er blevet opmærksom på, at EU-direktiverne giver mulighed for at bibeholde undtagelserne. Lovforslaget forventes vedtaget, således at undtagelserne kan træde i kraft og gælde for årsrapporter, der aflægges 1. januar 2017 eller senere.

Hvilke selskaber skal der oplyses om?

For især større koncerner kan oplysningskravet blive byrdefuldt, idet der skal gives oplysninger om egenkapital og resultat for alle underliggende koncernselskaber, herunder:

- dattervirksomheder,
- datterdattervirksomheder,
- associerede virksomheder, og
- virksomheder, der er associerede i forhold til dattervirksomheder.

Virksomheder, som er uvæsentlige i forhold til koncernen, skal ikke oplyses. Dette gælder fx virksomheder uden aktivitet.

Skadesklausul

Modervirksomheden kan undlade at oplyse om navn, hjemsted og retsform for dattervirksomheder og associerede virksomheder, hvis oplysningerne kan volde betydelig skade for modervirksomheden selv eller de omhandlede datter-/ associerede virksomheder. Anvendelse af skadesklausulen skal oplyses i noterne. Da oplysninger om resultat og egenkapital ikke kan udelades med henvisning til skadesklausulen, kan der forekomme tilfælde, hvor der skal oplyses om resultat og egenkapital for et selskab, som der med henvisning til skadesklausulen ikke oplyses navn mv. på.

Hvad skal oplyses?

Modervirksomheden skal oplyse om resultat og egenkapital i dattervirksomheder og associerede virksomheder baseret på:

- Den senest godkendte årsrapport, uanset at denne ofte vil vedrøre et regnskabsår, som ligger forud for det regnskabsår, modervirksomheden aflægger årsrapport/koncernregnskab for.

¹ Bekendtgørelse nr. 560 af 01/06/2016 om anvendelse af internationale regnskabsstandarder IFRS for virksomheder omfattet af årsregnskabsloven

- Virksomhedens egen regnskabspraksis, også selv om denne afviger fra modervirksomhedens regnskabspraksis.
- Modervirksomhedens præsenteringsvaluta. Eventuel kursomregning skal ske til balancedagens kurs.

Deloitte mener

Såfremt det ovenfor omtalte lovforslag ikke vedtages, er det umiddelbart vanskeligt at se formålet og relevansen med oplysningskravet. For det første vil oplysningerne ofte være op mod et år gamle. For det andet er tallene vedrørende de underliggende selskaber ofte ikke opgjort efter samme regnskabspraksis som koncernen, idet der vil være anvendt lokal praksis i de underliggende virksomheders årsregnskaber, ligesom transaktioner mellem underliggende selskaber ikke vil være elimineret i de lokale årsregnskaber. Modervirksomheden er dog forpligtet til at oplyse om eventuelle forskydninger af relevans for regnskabsbrugere i perioden siden de underliggende selskabers sidste årsregnskab.

Du kan læse mere om den nye årsregnskabslov på www.deloitte.dk i publikationen "Ændring af årsregnskabsloven - betyder det noget for mit årsregnskab?", samt i en række korte nyhedsbreve, herunder fx "Ny årsregnskabslov – overgangsbekendtgørelse" på www.deloitte.dk.

Find dit nærmeste Deloitte kontor på www.deloitte.dk og aftal et møde, hvor vi sammen gennemgår din virksomheds forhold og ser på den nye lovs betydning for din virksomhed.

Deloitte i Danmark

Deloitte leverer ydelser inden for revision, consulting, financial advisory, risikostyring, skat og dertil knyttede ydelser til både offentlige og private kunder i en lang række brancher. Deloitte betjener fire ud af fem virksomheder på listen over verdens største selskaber, Fortune Global 500®, gennem et globalt forbundet netværk af medlemsfirmaer i over 150 lande, som leverer kompetencer og viden i verdensklasse samt service af høj kvalitet til at håndtere kundernes mest komplekse forretningsmæssige udfordringer. Vil du vide mere om, hvordan Deloitte omkring 225.000 medarbejdere gør en forskel, der betyder noget, så besøg os på Facebook, LinkedIn eller Twitter.

Deloitte Touche Tohmatsu Limited

Deloitte er en betegnelse for en eller flere af Deloitte Touche Tohmatsu Limited, der er et britisk selskab med begrænset ansvar ("DTTL"), dets netværk af medlemsfirmaer og deres tilknyttede virksomheder. DTTL og alle dets medlemsfirmaer udgør separate og uafhængige juridiske enheder. DTTL (der også betegnes "Deloitte Global") leverer ikke selv ydelser til kunderne. Vi henviser til www.deloitte.dk/OmDeloitte for en udførlig beskrivelse af DTTL og dets medlemsfirmaer.

Denne publikation indeholder alene generelle oplysninger, og ingen i Deloitte Touche Tohmatsu Limited, dets medlemsfirmaer eller disses tilknyttede virksomheder (samlet benævnt Deloitte netværket) yder gennem denne meddelelse faglig rådgivning eller faglige ydelser. Du bør, inden du træffer beslutninger eller foretager handlinger, der kan påvirke Deres økonomi eller virksomhed, rådføre Dem med en kompetent professionel rådgiver. Ingen enhed i Deloitte-netværket skal holdes ansvarlig for nogen form for skade eller tab, som personer, der gør brug af denne meddelelse, måtte pådrage sig.