

## Erhvervsstyrelsens julebrev

Erhvervsstyrelsen (ERST), som bl.a. forestår regnskabskontrollen af de ikke-finansielle børsnoterede virksomheder, har i december 2013 udsendt julebrevet ”[Information vedr. regnskabskontrollen med de børsnoterede virksomheder omfattet af årsregnskabsloven](#)”. Vi anbefaler børsnoterede virksomheder at læse julebrevet, der behandler følgende emner:

Hovedområde	Indeholder
Nye regler	Nyt om årsregnskabsloven omfattende vedtagelse af muligheden for alene at aflægge årsrapporter på engelsk, de nye oplysningskrav til store virksomheder om den kønsmæssige sammensætning af ledelsen i forlængelse af nyt krav i selskabslovens § 139a om opstilling af måltal og evt. politikker samt sidste nyt om digital indberetning af årsrapporten.
Bedre årsrapporter	ERSTs forslag til områder, hvor virksomhederne – samtidig med at årsrapporterne skal overholde lovens krav – kan fokusere på at forbedre præsentationen af regnskaberne fx ved at undgå gentagelser og generisk information samt begrænse omtale af mere reklamemæssig karakter. Herudover opfordrer ERST direkte virksomhederne til aktivt at vurdere, i hvilket omfang uvæsentlig information kan udelades af årsrapporten.
European Securities and Markets Authority's (ESMA's) fokusområder	De europæiske tilsynsmyndigheders fælles fokusområder i forbindelse med regnskabskontrollen af årsrapporterne for henholdsvis 2012 og 2013. Det omfatter bl.a. værdiforringelse af ikke-finansielle aktiver, målings- og oplysningskrav vedrørende pensionsforpligtelser, den nye standard om dagsværdimåling (IFRS 13) og oplysningsforpligtelser i den forbindelse, beskrivelse af anvendt regnskabspraksis, vurderinger og skøn samt målings- og oplysningskrav vedrørende finansielle instrumenter.
Udvalgte forhold konstateret i regnskabskontrollen omhandler forskellige fejl og mangler, der er observeret i forbindelse med styrelsens regnskabskontrol inden for følgende områder:	<p><b>Lovpligtig redegørelse for virksomhedsledelse</b>, hvor styrelsen minder om, at der ved placering på hjemmesiden skal angives direkte og rigtige links, der skal være tale om én samlet redegørelse, redegørelsen skal være tilgængelig, når årsrapporten offentliggøres, og den skal ved placering på hjemmesiden benævnes ”Lovpligtig redegørelse for virksomhedsledelse, jf. årsregnskabslovens § 107b”.</p> <p><b>Redegørelse for samfundsansvar</b>. Styrelsen minder om, at der skal afrapporteres på de tre dimensioner i § 99a (politikker, implementering heraf samt hvad virksomheden har opnået) og påpeger herudover, at hvis virksomheden henviser til en fremskridtsrapport som erstatning for redegørelsen for samfundsansvar i egen ledelsesberetning, så skal fremskridtsrapporten være offentligt tilgængelig på det tidspunkt, hvor årsrapporten gøres offentligt tilgængelig.</p> <p><b>Formelle krav til årsrapportens forside</b>. Styrelsen har observeret, at en del virksomheder ikke lever op til de formelle krav til årsrapportens forside. Denne skal indeholde betegnelsen ”årsrapport”, virksomhedens fulde navn (inkl. selskabsformen fx A/S), CVR-nummer, regnskabsperioden, navnet på dirigenten (som skal være let læseligt) på generalforsamlingen eller det tilsvarende godkendelsesorgan samt datoen for godkendelsen af årsrapporten. Styrelsen henstiller desuden til, at der ikke anføres unødigt information på forsiden.</p> <p><b>Formelle krav til delårsrapportens indhold</b>. Styrelsen har bl.a. observeret, at en del virksomheder ikke lever op til de formelle oplysnings-</p>

	<p>krav, der er til delårsrapporter. Det omfatter bl.a., at såfremt halvårsrapporten er revideret eller gennemgået (review) af revisor, så skal revisors erklæring indgå i halvårsrapporten. Hvis halvårsrapporten ikke er revideret eller gennemgået af revisor, skal der oplyses herom.</p> <p>Styrelsen har også konstateret, at det i ledelsespåtegningen erklæres, at delårsrapporten er aflagt i overensstemmelse med IFRS, selvom det tydeligt fremgår af indholdet, at den er aflagt efter IAS 34 og ikke efter fuld IFRS.</p> <p>Herudover omtales oplysning om, hvilke nye eller ændrede IFRS'er der er relevante i delårsrapporten, perioder, der skal præsenteres i delårsrapporten, samt præsentation af subtotaler.</p>
--	---

<p>Resumé af udvalgte afgørelser truffet af Erhvervsstyrelsen, hvoraf kan nævnes:</p>	<p><b>Ledelsesberetningens beskrivelse af den forventede udvikling.</b> For at opfylde oplysningskravet om forventet udvikling i ÅRL skulle der som minimum anføres et interval for resultatforventningen.</p>
	<p><b>Klassifikation og præsentation af aktivitet, som besiddes med henblik på salg.</b> Det var styrelsens vurdering, at der allerede pr. 31. december 2012 var tale om en aktivitet, der er omfattet af IFRS 5, og at virksomheden skulle have klassificeret og præsenteret aktiviteten i overensstemmelse hermed.</p>
	<p><b>Præsentation af ophørende aktivitet.</b> Det var styrelsens vurdering, at idet der var sket salg af virksomhedens samlede aktiviteter, opfyldte dette salg betingelsen i IFRS 5:32 om afhændelse af <i>en del af</i> en virksomhed.</p>
	<p><b>Oplysningskrav vedrørende immaterielle anlægsaktiver og tab ved værdiforringelse herpå.</b> Det var styrelsens vurdering, at da virksomheden selv havde lagt til grund, at aktiverede omkostninger knyttet til hvert enkelt projekt var et selvstændigt aktiv, skulle der for hvert enkelt, væsentligt aktiv gives de oplysninger, der kræves efter IAS 38:122b.</p>
	<p><b>Indregning af ophørt renteswap.</b> Det var efter styrelsens vurdering en fejl, at virksomheden havde indregnet opløsning af reserve for regnskabsmæssig sikring direkte på egenkapitalen og ikke i resultatopgørelsen, jf. IAS 39:101c.</p>
	<p><b>Nedskrivningstest på udviklingsprojekt.</b> Virksomheden havde ikke dokumenteret, at nedskrivningstesten var udført i overensstemmelse med de procedurer og krav, der følger ved værdiforringelse af aktiver, jf. IAS 36. Genindvindingsværdien var ikke opgjort, ej heller aktivets dagsværdi.</p>
	<p><b>Indregning af udskudt skatteaktiv.</b> Det er, jf. IAS 12:34, generelt en forudsætning for at kunne indregne et skatteaktiv, baseret på uudnyttede skattemæssige underskud, at det er sandsynligt, at der vil være fremtidig skattepligtig indkomst til rådighed, hvori de uudnyttede skattemæssige underskud kan udnyttes. Har virksomheden for nylig været tabsgivende, kan skatteaktivet efter IAS 12:35 alene indregnes, i det omfang virksomheden har skattepligtige midlertidige forskelle, eller der foreligger overbevisende anden dokumentation for den fremtidige skattepligtige indkomst.</p>

Læs julebrevet [her](#).

Deloitte 9. december 2013