

IAS 24

Oplysning om nærstående parter



IAS 24, *Nærtstående parter* - hjælpeværktøj

Standarden fastlægger oplysningskrav vedrørende nærtstående parter og transaktioner med disse. Transaktioner og mellemværender mellem en virksomhed og andre virksomheder i samme koncern skal oplyses i den enkelte virksomheds separate regnskab. Disse transaktioner elimineres i koncernregnskabet, hvorfor de ikke skal oplyses heri.

Formålet med IAS 24 er at henlede opmærksomheden på, at virksomhedens resultat og dens økonomiske udvikling og stilling kan være påvirket af nærtstående parter og transaktioner med disse.

IAS 24 indeholder en definition af "nærtstående parter", der bl.a. indebærer, at to parter er nærtstående, hvis den ene part direkte eller indirekte kontrollerer eller har betydelig indflydelse på den anden part. Dette kan fx være som følge af et moder-/datterselskabsforhold, ved repræsentation i ledelsen eller ved nært familieskab til et sådant ledelsesmedlem. To virksomheder anses også for nærtstående, hvis de kontrolleres af samme modervirksomhed.

Nærværende notat og skemaer er baseret på den opdaterede version af IAS 24, der gælder for regnskabsår, der begynder 1. januar 2011 eller senere.

I forhold til den tidligere version af IAS 24 er der foretaget præcisering af definitionen af nærtstående parter og der er givet lempelser for visse af oplysningskravene om transaktioner mellem offentligt ejede virksomheder og den pågældende offentlige myndighed samt mellem virksomheder, der er underlagt samme offentlige myndigheds kontrol, fælles kontrol eller betydelige indflydelse.

Nedenfor findes et skema (bilag 1), der kan anvendes som hjælpeværktøj ved identifikation af nærtstående parter til virksomheden. Endvidere er kravene i IAS 24 om oplysning om nærtstående parter og transaktioner med disse oplyst i bilag 2, og IAS 24's definition på nærtstående parter og på nærstående familiemedlemmer er gengivet i bilag 3.







December 2011

Ansvar for indhold

Selvom der er gjort en stor indsats for at sikre, at oplysningerne i dette notat med tilhørende bilag er korrekte, fralægger Deloitte sig ethvert ansvar for eventuelle indholdsmæssige og faktuelle fejl og for eventuelle tab, der måtte opstå for de personer, som udelukkende sætter deres lid til oplysningerne heri.

Bilag 1: Identifikation af nærtstående parter

Signaturforklaring

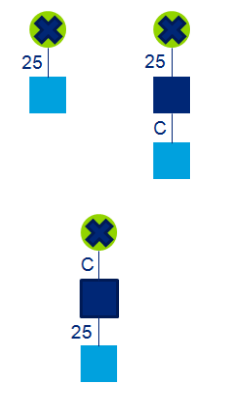
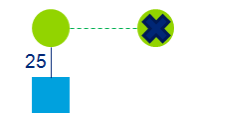
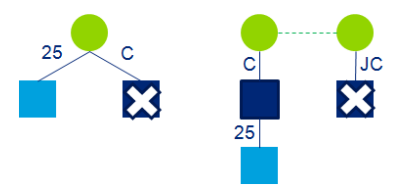
-  ≈ Selskab
 -  ≈ Person
 -  ≈ Rapporterende enhed
 -  ≈ Nærtstående part
 -  ≈ Ledelse
 -  ≈ Nærtstående familieskab
- C** ≈ Kontrol
 - JC** ≈ Fælles kontrol
 - 25** ≈ Betydelig indflydelse

Forbindelse	Henvisning IAS 24.9	Illustration (eksempler)	Navn på nærtstående part
Personer, der har kontrol eller fælles kontrol over selskabet, deres nærtstående familie og selskaber kontrolleret eller fælles kontrolleret eller under betydelig indflydelse af disse personer og selskaber, hvor disse personer sidder i ledelsen			
<i>Er der personer, der ultimativt har kontrol eller fælles kontrol over selskabet?</i>			
<p>Personer, der har kontrol over selskabet eller et moderselskab til selskabet.</p> <p>Personer, der har fælles kontrol over selskabet eller et moderselskab til selskabet.</p> <p>Personer, der har kontrol over et selskab, der har fælles kontrol over selskabet.</p>	<p>a) En person eller et nært medlem af denne persons familie er nærtstående til en regnskabsafleggende virksomhed, hvis denne person:</p> <p style="margin-left: 20px;">i. har kontrol eller fælles kontrol over den regnskabsafleggende virksomhed.</p>		
<p>Nærtstående familiemedlemmer til ovenstående personer.</p>			

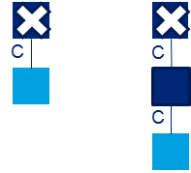
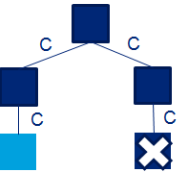
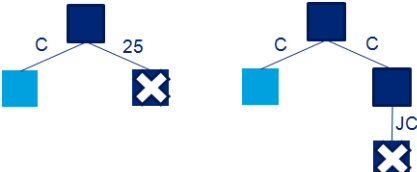
IAS 24, Nærtstående parter - hjælpeværktøj

Forbindelse	Henvisning IAS 24.9	Illustration (eksempler)	Navn på nærtstående part
<p>Selskaber, som ovenstående personer eller disses nærtstående familie-medlemmer har kontrol, fælles kontrol over eller betydelig indflydelse på, inklusive fx associerede virksomheder til selskaber, hvorover personerne har kontrol, og datterselskaber til selskaber, hvorpå personerne har betydelig indflydelse.</p>	<p>b) En virksomhed er nærtstående til en regnskabsafleggende virksomhed, hvis en af følgende betingelser er opfyldt:</p> <p>vi. Virksomheden er kontrolleret af eller er under fælles kontrol af en person identificeret under a).</p> <p>vii. En person identificeret under a) i. har betydelig indflydelse på virksomheden eller er nøgleperson i virksomhedens (eller virksomhedens modervirksomheds) ledelse.</p>		
<p>Selskaber, hvor ovenstående personer eller disses nærtstående familie-medlemmer er medlem af ledelsen, inklusive datterselskaber til de selskaber, hvor personerne er medlem af ledelsen.</p>	<p>b) En virksomhed er nærtstående til en regnskabsafleggende virksomhed, hvis en af følgende betingelser er opfyldt:</p> <p>vii. En person identificeret under a) i. har betydelig indflydelse på virksomheden eller er nøgleperson i virksomhedens (eller virksomhedens modervirksomheds) ledelse.</p>		

IAS 24, Nærtstående parter - hjælpeværktøj

Forbindelse	Henvisning IAS 24.9	Illustration (eksempler)	Navn på nærtstående part
<p>Personer, der har betydelig indflydelse på selskabet, deres nærtstående familie og selskaber kontrolleret af disse personer</p>			
<p><i>Er der personer, der ultimativt har betydelig indflydelse på selskabet?</i></p>			
<p>Personer, der har betydelig indflydelse på selskabet eller et moderselskab til selskabet.</p> <p>Personer, der har kontrol over et selskab, der har betydelig indflydelse på selskabet.</p>	<p>a) En person eller et nært medlem af denne persons familie er nærtstående til en regnskabsafleggende virksomhed, hvis denne person:</p> <p>ii. har betydelig indflydelse på den regnskabsafleggende virksomhed.</p>		
<p>Nærtstående familiemedlemmer til ovenstående personer.</p>			
<p>Selskaber, som ovenstående personer eller disses nærtstående familie-medlemmer har kontrol eller fælles kontrol over.</p>	<p>b) En virksomhed er nærtstående til en regnskabsafleggende virksomhed, hvis en af følgende betingelser er opfyldt:</p> <p>vi. Virksomheden er kontrolleret af eller er under fælles kontrol af en person identificeret under a).</p>		

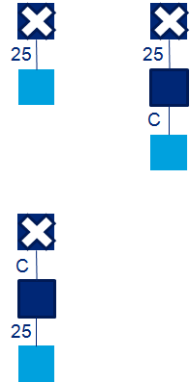
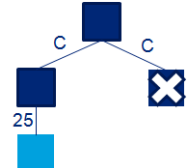
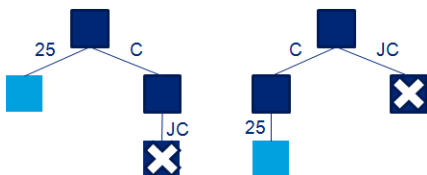
IAS 24, Nærtstående parter - hjælpeværktøj

Forbindelse	Henvisning IAS 24.9	Illustration (eksempler)	Navn på nærtstående part
Selskaber, der har kontrol over selskabet, og disses datterselskaber, joint ventures og associerede virksomheder			
<i>Er der selskaber, der har kontrol over selskabet?</i>			
Selskabets moderselskab eller bedstemoderselskab.	<p>b) En virksomhed er nærtstående til en regnskabsafleggende virksomhed, hvis en af følgende betingelser er opfyldt:</p> <p>i. Virksomheden og den regnskabsafleggende virksomhed er medlem af samme koncern (hvilket vil sige, at hver modervirksomhed, dattervirksomhed eller søstervirksomhed er nærtstående til hinanden).</p>		
Datterselskaber til selskabets moderselskab eller bedste-moderselskab (søsterselskaber).			
Joint ventures og associerede virksomheder til selskabets moderselskab eller bedstemoder.	<p>b) En virksomhed er nærtstående til en regnskabsafleggende virksomhed, hvis en af følgende betingelser er opfyldt:</p> <p>ii. En virksomhed er en associeret virksomhed eller et joint venture til den anden virksomhed (eller en associeret virksomhed eller et joint venture til en koncern, som den anden virksomhed er medlem af).</p>		



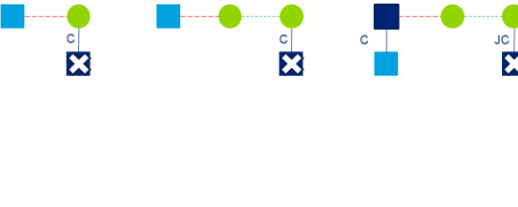
IAS 24, Nærtstående parter - hjælpværktøj

Forbindelse	Henvisning IAS 24.9	Illustration (eksempler)	Navn på nærtstående part
Selskaber, der har fælles kontrol over selskabet, og disses datterselskaber, joint ventures og associerede virksomheder			
<i>Er der selskaber, der direkte eller indirekte har fælles kontrol over selskabet?</i>			
<p>Selskaber, der har fælles kontrol over selskabet eller et moderselskab til selskabet.</p> <p>Selskaber, der har kontrol over et selskab, der har fælles kontrol over selskabet.</p>	<p>b) En virksomhed er nærtstående til en regnskabsafleggende virksomhed, hvis en af følgende betingelser er opfyldt:</p> <p>ii. En virksomhed er en associeret virksomhed eller et joint venture til den anden virksomhed (eller en associeret virksomhed eller et joint venture til en koncern, som den anden virksomhed er medlem af).</p>		
<p>Datterselskaber til selskaber, der direkte eller indirekte har fælles kontrol over selskabet.</p>	<p>ii. En virksomhed er en associeret virksomhed eller et joint venture til den anden virksomhed (eller en associeret virksomhed eller et joint venture til en koncern, som den anden virksomhed er medlem af).</p>		
<p>Joint ventures til selskaber, der direkte eller indirekte har fælles kontrol over selskabet.</p>	<p>b) En virksomhed er nærtstående til en regnskabsafleggende virksomhed, hvis en af følgende betingelser er opfyldt:</p> <p>iii. Begge virksomheder er joint venture i forhold til samme tredjepart.</p>		
<p>Associerede virksomheder til selskaber, der direkte eller indirekte har fælles kontrol over selskabet.</p>	<p>b) En virksomhed er nærtstående til en regnskabsafleggende virksomhed, hvis en af følgende betingelser er opfyldt:</p> <p>iv. En virksomhed er joint venture i forhold til en tredje virksomhed, og den anden virksomhed er en associeret virksomhed i forhold til den tredje virksomhed.</p>		

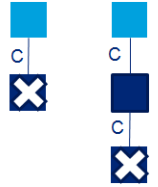
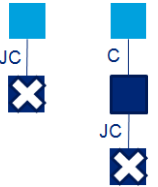
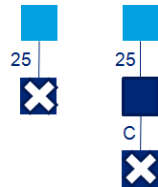
IAS 24, Nærtstående parter - hjælpeværktøj

Forbindelse	Henvisning IAS 24.9	Illustration (eksempler)	Navn på nærtstående part
Selskaber, der har betydelig indflydelse på selskabet, og disses datterselskaber og joint ventures			
<i>Er der selskaber, der direkte eller indirekte har betydelig indflydelse på selskabet?</i>			
<p>Selskaber, der har betydelig indflydelse på selskabet eller et moderselskab til selskabet.</p> <p>Selskaber, der har kontrol over et selskab, der har betydelig indflydelse på selskabet.</p>	<p>b) En virksomhed er nærtstående til en regnskabsafleggende virksomhed, hvis en af følgende betingelser er opfyldt:</p> <p>ii. En virksomhed er en associeret virksomhed eller et joint venture til den anden virksomhed (eller en associeret virksomhed eller et joint venture til en koncern, som den anden virksomhed er medlem af).</p>		
<p>Datterselskaber til selskaber, der direkte eller indirekte har betydelig indflydelse på selskabet.</p>			
<p>Joint ventures til selskaber, der direkte eller indirekte har betydelig indflydelse på selskabet.</p>	<p>b) En virksomhed er nærtstående til en regnskabsafleggende virksomhed, hvis en af følgende betingelser er opfyldt:</p> <p>iv. En virksomhed er joint venture i forhold til en tredje virksomhed, og den anden virksomhed er en associeret virksomhed i forhold til den tredje virksomhed.</p>		

IAS 24, Nærtstående parter - hjælpeværktøj

Forbindelse	Henvisning IAS 24.9	Illustration (eksempler)	Navn på nærtstående part
Medlemmer af selskabets ledelse eller i ledelsen i et moderselskab, deres nærtstående familie og selskaber kontrolleret eller fælles kontrolleret af disse personer			
<p>Ledelsen i selskabet.</p> <p>Ledelsen i et selskab, der har kontrol over selskabet (moderselskab og bedstemoderselskab mv.)</p>	<p>a) En person eller et nært medlem af denne persons familie er nærtstående til en regnskabsafleggende virksomhed, hvis denne person:</p>		
<p>Nærtstående familiemedlemmer til et medlem af ledelsen i ovenstående selskaber.</p>	<p>iii. er nøgleperson i den regnskabsafleggende virksomheds ledelse eller i ledelsen i den regnskabsafleggende virksomheds modervirksomhed.</p>		
<p>Selskaber, som medlemmer af ledelsen i ovenstående selskaber eller disses nærtstående familiemedlemmer har kontrol eller fælles kontrol over.</p>	<p>b) En virksomhed er nærtstående til en regnskabsafleggende virksomhed, hvis en af følgende betingelser er opfyldt:</p> <p>vi. Virksomheden er kontrolleret af eller er under fælles kontrol af en person identificeret under a).</p>		

IAS 24, Nærtstående parter - hjælpeværktøj

Forbindelse	Henvisning IAS 24.9	Illustration (eksempler)	Navn på nærtstående part
Datterselskaber, joint ventures og associerede virksomheder			
<i>Har selskabet datterselskaber, joint ventures og associerede virksomheder?</i>			
<p>Selskabets datterselskaber og datterdatterselskaber mv. (kun relevant i moderselskabets regnskab).</p>	<p>b) En virksomhed er nærtstående til en regnskabsafleggende virksomhed, hvis en af følgende betingelser er opfyldt:</p> <p>i. Virksomheden og den regnskabsafleggende virksomhed er medlem af samme koncern (hvilket vil sige, at hver modervirksomhed, dattervirksomhed eller søstervirksomhed er nærtstående til hinanden).</p>		
<p>Selskabets joint ventures og datterselskaber til disse joint ventures eller selskabets datterselskabers joint ventures og datterselskaber til disse joint ventures.</p>	<p>b) En virksomhed er nærtstående til en regnskabsafleggende virksomhed, hvis en af følgende betingelser er opfyldt:</p> <p>ii. En virksomhed er en associeret virksomhed eller et joint venture til den anden virksomhed (eller en associeret virksomhed eller et joint venture til en koncern, som den anden virksomhed er medlem af).</p>		
<p>Selskabets associerede virksomheder og datterselskaber til disse associerede virksomheder eller selskabets datterselskabers associerede virksomheder og datterselskaber til disse associerede virksomheder.</p>			

Bilag 2: Oplysningskrav

Oplysningskrav	Uddybninger	Konsekvenser for selskabets årsrapport
<p>Forbindelser mellem nærtstående parter</p>	<p>Forbindelser mellem modervirksomheder og dattervirksomheder skal oplyses, uanset om der har været transaktioner mellem disse parter.</p> <p>En virksomhed skal oplyse navnet på sin umiddelbare modervirksomhed og sin ultimative ejer (person eller selskab), der har bestemmende indflydelse på selskabet, hvis denne er en anden end den umiddelbare modervirksomhed.</p> <p>Hvis hverken modervirksomheden eller den ultimative ejer med bestemmende indflydelse offentliggør regnskaber, skal navnet på den øverste af de mellemliggende ejere, der offentliggør regnskaber, også oplyses.</p>	
<p>Transaktioner mellem nærtstående parter</p> <p>Hvis der har været transaktioner med nærtstående parter, skal virksomheden oplyse om karakteren af forbindelsen med de nærtstående parter.</p> <p>Desuden skal der gives de oplysning om transaktioner og mellemværender, der er nødvendige for at forstå forholdets mulige indvirkning på regnskabet.</p>	<p>Oplysningerne skal som minimum omfatte:</p> <ol style="list-style-type: none"> Transaktionernes beløbsmæssige omfang Den beløbsmæssige størrelse af mellemværender og betingelserne for disse, herunder om der er stillet sikkerhed, hvordan mellemværenderne skal afregnes og en beskrivelse af afgivne eller modtagne garantier Nedskrivning af tilgodehavender i forhold til den beløbsmæssige størrelse af tilgodehavenderne Periodens udgiftsførte tab og hensættelser til tab på tilgodehavender hos nærtstående parter. <p>Ovenstående oplysninger skal opdeles i kategorier af nærtstående parter i form af:</p> <ul style="list-style-type: none"> • modervirksomheden, • virksomheder med fælles kontrol over eller betydelig indflydelse på virksomheden, • dattervirksomheder, 	

IAS 24, *Nærtstående parter* - hjælpeværktøj

Oplysningskrav	Uddybninger	Konsekvenser for selskabets årsrapport
	<ul style="list-style-type: none"> • associerede virksomheder, • joint ventures, hvori virksomheden er venturedeltager, • nøglepersoner i ledelsen hos virksomheden eller modervirksomheden og • andre nærtstående parter. <p>Poster af ensartet karakter kan oplyses samlet, medmindre særskilt oplysning er nødvendig for at forstå transaktionernes indvirkning på regnskabet.</p>	
<p>Aflønning af nøglepersoner i ledelsen Oplysning om vederlag skal opdeles i kategorier</p>	<p>Vederlag til nøglepersoner i ledelsen skal oplyses samlet for ledelsen og for hver af følgende kategorier:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) Kortfristede personaleydelse b) Pensionsordninger c) Andre langfristede personaleydelse d) Fratrædelsesgodtgørelser e) Aktiebaserede aflønning 	
<p>Markedsmæssige vilkår Krav om dokumentation</p>	<p>Oplysning om, at transaktioner med nærtstående parter er gennemført på markedsvilkår, må alene gives, hvis sådanne vilkår kan dokumenteres.</p>	

Bilag 3: Udvalgte definitioner i IAS 24

9. Nedenstående udtryk anvendes i denne standard med følgende betydning:

En *nærtstående part* er en person eller en virksomhed, der har forbindelse med den virksomhed, som udarbejder sit årsregnskab (i denne standard benævnt den »regnskabsaflæggende virksomhed«).

- a. En person eller et nært medlem af denne persons familie er nærtstående til en regnskabsaflæggende virksomhed, hvis denne person:
 - i) har kontrol eller fælles kontrol over den regnskabsaflæggende virksomhed,
 - ii) har betydelig indflydelse på den regnskabsaflæggende virksomhed eller
 - iii) er nøgleperson i den regnskabsaflæggende virksomheds ledelse eller i ledelsen i den regnskabsaflæggende virksomheds modervirksomhed.
- b. En virksomhed er nærtstående til en regnskabsaflæggende virksomhed, hvis en af følgende betingelser er opfyldt:
 - i) Virksomheden og den regnskabsaflæggende virksomhed er medlem af samme koncern (hvilket vil sige, at hver modervirksomhed, dattervirksomhed eller søstervirksomhed er nærtstående til hinanden).
 - ii) En virksomhed er en associerede virksomhed eller et joint venture til den anden virksomhed (eller en associeret virksomhed eller et joint venture i forhold til en koncern, som den anden virksomhed er medlem af).
 - iii) Begge virksomheder er joint venture i forhold til samme tredjepart.
 - iv) En virksomhed er joint venture i forhold til en tredje virksomhed, og den anden virksomhed er en associeret virksomhed i forhold til den tredje virksomhed.
 - v) Virksomheden er en pensionsordning for ansatte i enten den regnskabsaflæggende virksomhed eller en virksomhed, der er en nærtstående part til den regnskabsaflæggende virksomhed. Hvis den regnskabsaflæggende virksomhed selv er en sådan ordning, er de finansierende arbejdsgivere også nærtstående parter til den regnskabsaflæggende virksomhed.
 - vi) Virksomheden er kontrolleret af eller er under fælles kontrol af en person identificeret under a).
 - vii) En person identificeret under a) i. har betydelig indflydelse på virksomheden eller er nøgleperson i virksomhedens (eller virksomhedens modervirksomheds) ledelse.

IAS 24, *Nærtstående parter* - hjælpeværktøj

Nærtstående familiemedlemmer er familiemedlemmer, som må forventes at kunne påvirke eller blive påvirket af den pågældende person i deres transaktioner med virksomheden og omfatter:

- a) den pågældendes børn og ægtefælle eller partner
- b) den pågældendes ægtefælles eller partners børn og
- c) øvrige som den pågældende eller den pågældendes ægtefælle eller partner står i et afhængighedsforhold til.

Om Deloitte

Deloitte leverer ydelser inden for Revision, Skat, Consulting og Financial Advisory til både offentlige og private virksomheder i en lang række brancher. Vores globale netværk med medlemsfirmaer i mere end 150 lande sikrer, at vi kan stille stærke kompetencer til rådighed og yde service af højeste kvalitet, når vi skal hjælpe vores kunder med at løse deres mest komplekse forretningsmæssige udfordringer. Deloitte's ca. 182.000 medarbejdere arbejder målrettet efter at sætte den højeste standard.

Deloitte Touche Tohmatsu Limited

Deloitte er en betegnelse for Deloitte Touche Tohmatsu Limited, der er et britisk selskab med begrænset ansvar, og dets netværk af medlemsfirmaer. Hvert medlemsfirma udgør en separat og uafhængig juridisk enhed. Vi henviser til www.deloitte.com/about for en udførlig beskrivelse af den juridiske struktur i Deloitte Touche Tohmatsu Limited og dets medlemsfirmaer.