

Årsregnskabsloven 2016

Book value-metoden

Ny metode ved koncerninterne virksomhedssammenslutninger

Hvad skal du vide?

Årsregnskabsloven tilføjer en ny metode til brug for virksomhedssammenslutninger under samme parts bestemmende indflydelse også i praksis kaldet common control-transaktioner.

Book value-metoden indeholder en række lempelser i forhold til sammenlægningsmetoden.

Resume

Årsregnskabsloven 2016 ændrer ikke på lovens hovedregel om, at virksomhedssammenslutninger skal behandles efter overtagelsesmetoden, hvor den overtagne virksomheds aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på overtagelsesdatoen.

De hidtidige regler har givet mulighed for, som en undtagelse til overtagelsesmetoden, at anvende sammenlægningsmetoden i virksomhedssammenslutninger under samme parts bestemmende indflydelse (common control-transaktioner). Endvidere har loven hidtil tilladt brug af sammenlægningsmetoden i transaktioner mellem ligeværdige parter, og hvor det i praksis kunne være vanskeligt at identificere, hvem der var overtager og hvem der var den overtagne virksomhed.

Muligheden for at anvende sammenlægningsmetoden ved sammenslutninger mellem ligeværdige parter afskaffes med ændringsloven. Sådanne transaktioner skal fremadrettet anvende overtagelsesmetoden.

Til gengæld åbner ændringslovens mulighed for i koncerninterne virksomhedssammenslutninger, ud over sammenlægningsmetoden, at kunne anvende book value-metoden.

Valg af metode for common control-transaktioner er et valg af regnskabspraksis.

Regnskabsmæssig behandling af koncerninterne sammenlutninger

Valg af metode for koncerninterne virksomhedssammenslutninger er et valg af regnskabspraksis, der skal anvendes systematisk og konsistent for alle lignende transaktioner.

Virksomheder kan efter implementering af ændringsloven vælge mellem følgende metoder:

- ▶ Overtagelsesmetoden
- ▶ Sammenlægningsmetoden
- ▶ Book value-metoden.

Ændringsloven implementerer som noget nyt en book value-metode som et alternativ til sammenlægningsmetoden.

Muligheden for, at anvende book value-metoden er i overensstemmelse med lovens generelle IFRS-tilpasning, hvor metoden, jf. foreliggende guidance, har været et tilladt alternativ ved common control-transaktioner.

Karakteristika ved sammenlægningsmetoden

Sammenlægningsmetoden er overordnet kendetegnet ved, at der grundlæggende ikke skal foretages ændringer til de regnskabsmæssige værdier i de sammenlagte virksomheder. Medfører en koncernintern virksomhedssammenslutning vederlæggelse til andre værdier end de regnskabsmæssige værdier, skal forskellen mellem de regnskabsmæssige værdier og vederlæggelsen indregnes direkte i egenkapitalen.

Metodikken i sammenlægningsmetoden medfører, at transaktionen regnskabsmæssigt anses for at være gennemført den første dag i regnskabsåret.

Metoden kræver endvidere, at der foretages tilpasning af sammenligningstallene til det tidligste tidspunkt, der indgår i årsregnskabet. Metoden antager således, at sammenslutningen er gennemført med tilbagevirkende kraft, i praksis dog ikke tidligere, end hvor de sammenlagte virksomheder blev underlagt fælles bestemmende indflydelse. Kravet om tilpasning af tidligere års sammenligningstal har for mange virksomheder medført større administrativt arbejde.

Anvendelse af book value-metoden

Anvendelse af book value-metoden skal ses som et alternativ til sammenlægningsmetoden, der også fortsat kan anvendes under loven.

Book value-metoden indeholder en række af de samme metodikker som sammenlægningsmetoden, men adskiller sig især på de to følgende punkter:

- ▶ Overdragelse af aktiver og forpligtelser sker som udgangspunkt regnskabsmæssigt på tidspunktet for kontrolovergang og ikke den første dag i regnskabsåret.
- ▶ Metoden kræver ikke tilpasning af sammenligningstal for tidligere regnskabsår.

Book value-metoden gør således op med nogle af de administrative byrder, som sammenlægningsmetoden har medført.

"Book value-metoden nedbringer de administrative byrder, ved at der ikke foretages tilpasning af sammenligningstal."

Særligt om anvendelse af book value-metoden i selskabsretlige transaktioner

En række selskabsretlige transaktioner anses regnskabsmæssigt for gennemført den første dag i regnskabsåret, fx 1. januar 201x. uanset at beslutningen om transaktionens gennemførelse reelt først foretages fx 1. juni 201x+1. Sådanne selskabsretlige transaktioner kunne eksempelvis være fusioner, spaltninger, aktieombytninger og tilførsel af aktiver.

Spørgsmålet er, om virksomheder, der gennemfører sådanne selskabsretlige transaktioner er tvunget til fortsat at anvende sammenlægningsmetoden, eller om der også i sådanne transaktioner er muligt at anvende book value-metoden, men pr. den første dag i regnskabsåret og ikke på tidspunktet for transaktionens endelige beslutning.

Erhvervsstyrelsen har med henvisning til selskabslovens § 40, stk. 6, udtalt at det ligeledes vil være muligt at anvende book value-metoden i selskabsretlige transaktioner, hvor transaktionen får regnskabsmæssig effekt fra den første dag i regnskabsåret uden samtidig krav om tilpasning af sammenligningstal.

EY er en af verdens førende organisationer inden for revision, skat, transaktioner og rådgivning. Den indsigt og de ydelser, vi leverer, hjælper med at opbygge tillid til kapitalmarkederne og den globale økonomi. Vi udvikler dygtige ledere og medarbejdere, som sammen leverer det, vi lover vores interessenter og bidrager til, at arbejdsverdenen og arbejdslivet fungerer bedre - for vores medarbejdere, vores kunder og det omgivende samfund.

EY henviser til den globale organisation og kan referere til et eller flere medlemsfirmaer inden for Ernst & Young Global Limited, som hver især udgør en selvstændig juridisk enhed. Ernst & Young Global Limited, som er et engelsk 'company limited by guarantee', yder ikke kunderådgivning. Flere oplysninger om vores organisation kan findes på ey.com.

© 2015 Ernst & Young P/S
CVR-nr. 30700228
All Rights Reserved.

ED None

Dette materiale er udarbejdet alene til orientering, og oplysningerne i det tilsigter ikke at være fyldestgørende, og de træder ikke i stedet for udførlige analyser eller udøvelsen af professionelle skøn. I konkrete sager opfordres brugere til at henvende sig til EY's rådgivere.

ey.com/dk

Som vi ser det

Anvendelse af book value-metoden er efter vores opfattelse en mere reel metode end sammenlægningsmetoden, da fordele og risici ved aktiver og forpligtelser samt ansvaret for driftsaktiviteter som udgangspunkt overdrages ved kontrol- overgang. Endvidere belastes den siddende ledelse ikke med sammenligningstal for perioder, hvor de reelt ikke har haft ledelsesansvaret.

Endvidere må book value-metoden være klart at foretrække rent administrati- onsmæssigt, da metoden ikke stiller krav om tilpasning af sammenligningstal.