

Årsregnskabsloven 2016

Lempelse for visse dattervirksomheder

Resume

Mellemstore dattervirksomheder i regnskabsklasse C mellem kan under visse betingelser vælge at aflægge årsregnskab efter regnskabsklasse B.

En væsentlig betingelse er b.l.a., at en modervirksomhed skal afgive en indeståelseserklæring for dattervirksomhedens nuværende og fremtidige forpligtelser.

I praksis antages lempelsen sjældent at blive anvendt.

Mellemstore C dattervirksomheder kan aflægge årsrapport efter kravene i regnskabsklasse B

Dattervirksomheder, der opfylder størrelsesgrænserne for regnskabsklasse C (mellem), kan efter en ny bestemmelse i ÅRL § 78 a nøjes med aflægge sin egen årsrapport efter kravene i regnskabsklasse B, når betingelserne for at benytte lempelsen er opfyldt.

Betingelser for at anvende lempelsen

Nedenstående betingelser i ÅRL § 78 a, der alle skal overholdes, er følgende:

- ▶ Dattervirksomheden skal indgå ved fuld konsolidering i et koncernregnskab aflagt af en modervirksomhed, der både kan være den nærmeste modervirksomhed eller en højere liggende modervirksomhed.
- ▶ Den overliggende modervirksomhed skal henhøre under lovgivning i et EU-/EØS-land.
- ▶ Det overliggende koncernregnskab, hvori dattervirksomheden indgår ved fuld konsolidering, skal udarbejdes efter reglerne i årsregnskabsloven eller EU-regnskabsdirektivet, herunder skal det revideres og offentliggøres i overensstemmelse med direktivets krav.
- ▶ Alle dattervirksomhedens virksomhedsdeltagere skal erklære sig indforstået med, at undtagelsen i § 78 a anvendes.
- ▶ Modervirksomheden skal afgive erklæring om, at den indestår for alle dattervirksomhedens forpligtelser. Erklæringen om indeståelse er gældende, indtil dattervirksomheden er ophørt med at benytte lempelsen og igen har indsendt en årsrapport, der er aflagt efter virksomhedens egen regnskabsklasse.

Seks betingelser skal alle være opfyldt for at kunne anvende lempelsen

- ▶ Det skal såvel i dattervirksomhedens egen årsrapport som i den overliggende modervirksomheds koncernregnskab oplyses, at årsrapporten for dattervirksomheden er aflagt efter ÅRL § 78 a.

Betingelse 1 er, at dattervirksomheden er indarbejdet i en modervirksomheds koncernregnskab ved fuld konsolidering. Indregning efter indre værdis metode eller pro rata-konsolidering er ikke tilstrækkeligt.

Den modervirksomhed, der udarbejder det overliggende koncernregnskab, skal som betingelse 2 henhøre under et EU-/EØS-land. Virksomheder med en modervirksomhed uden for EU-/EØS-lande kan som udgangspunkt ikke anvende lempelsen. Dog kan et koncernregnskab udarbejdet for et mellemholdingselskab i et EU-/EØS-land være tilstrækkeligt, uanset den ultimative modervirksomhed er hjemmehørende uden for et EU-/EØS-land.

Det overliggende koncernregnskab skal som betingelse 3 være udarbejdet efter ÅRL eller alternativt reglerne i regnskabsdirektivet, hvis der er tale om en udenlandsk modervirksomhed. Det forudsættes, at lempelsen også kan benyttes, hvis modervirksomheden aflægger koncernregnskab efter IFRS som godkendt af EU.

Det er ligeledes et krav, at det overliggende koncernregnskab er revideret og offentligtgjort i overensstemmelse med kravene i direktivet. Det fremgår dog af lov-bemærkningerne, at dette ikke altid er et ultimativt krav for anvendelse af lempelsen. Det skyldes, at direktivet altid kræver revision af alle lovpligtige koncernregnskaber, men at der godt ved anvendelse ÅRL § 78 a kan anvendes et frivilligt overliggende koncernregnskab, der ikke i henhold til direktivet behøver at være underlagt revisionspligt.

Betingelse 4 er, at alle dattervirksomhedens virksomhedsdeltagere skal have erklæret sig indforstået med, at årsrapporten for dattervirksomheden aflægges efter regnskabsklasse B. Betingelsen sikrer, at alle virksomhedsdeltagere inkl. eventuelle minoritetsinteresser modtager regnskabsinformation i forhold til forventningerne. Alternativt skal de erklære sig indforstået med en årsrapport udarbejdet efter kravene i regnskabsklasse B, hvilket betyder en årsrapport af betydelig ringere kvalitet. Erklæringen skal afgives af alle direkte virksomhedsdeltagere og skal være afgivet inden aflæggelse af årsrapporten.

Betingelse 5 kræver, at modervirksomheden afgiver en erklæring om, at den indestår for alle dattervirksomhedens eksisterende som fremtidige forpligtelser, indtil virksomheden igen har indsendt en årsrapport, hvor undtagelsen i § 78 a ikke længere anvendes. Modervirksomheden påtager sig en ubegrænset hæftelse over for dattervirksomhedens forpligtelser. Det antages at være en betingelse, at en indeståelseserklæring har substans, så modervirksomheden som udgangspunkt har en reel mulighed for at indestå for dattervirksomhedens forpligtelser. Konsekvenserne af at påtage sig denne hæftelse skal i sagens natur nøje overvejes. Modervirksomheden skal endvidere oplyse om indeståelseserklæringen som en eventualforpligtelse i sit eget årsregnskab.

Der skal som betingelse 6 i både dattervirksomhedens årsrapport og i det overliggende koncernregnskab gives oplysning om, at dattervirksomheden har aflagt årsrapport efter reglerne for regnskabsklasse B under henvisning til ÅRL § 78 a, stk. 1. Oplysningen vil typisk fremgå af indledningen til anvendt regnskabspraksis i dattervirksomheden. For det overliggende koncernregnskab kræves, at oplysningen fremgår af noterne.

En årsrapport efter regnskabsklasse B er væsentlig mindre informativ end en årsrapport efter regnskabsklasse C mellem.

Som vi ser det

Det er grundlæggende positivt, at der tilbydes en mere lempelig regnskabsaflæggelse for dattervirksomheder i situationer, hvor en dattervirksomheds årsrapport antages at være mindre relevant.

Efter EY's opfattelse bliver muligheden for at anvende lempelsen dog illusorisk, hvis modervirksomheden ikke ønsker at påtage sig en indeståelse for dattervirksomhedens eksisterende og fremtidige forpligtelser. En sådan indeståelse vil reelt betyde, at dattervirksomhedens eksistens som selvstændigt begrænset hæftende kapitalselskab sættes ud af kraft. På den baggrund er det EY's forventning, at kun få koncerner påtænker at anvende denne lempelse.

Hvad kan undlades i en B årsrapport?

Anvendelsen af lempelserne i ÅRL § 78 a medfører følgende ændringer og reduktioner i forhold til regnskabsaflæggelse efter regnskabsklasse C (mellem):

- ▶ Indregning af indirekte produktionsomkostninger på aktiver er ikke obligatorisk.
- ▶ Alle leasingaftaler kan behandles som operationelle leasingaftaler.
- ▶ Produktionsmetoden er ikke krævet for entreprisekontrakter og tjenesteydelser.
- ▶ Anlægsnoter for anlægsaktiver kan undlades.
- ▶ Oplysninger om konvertibel gæld m.v. kan undlades.
- ▶ Oplysninger om eventualforpligtelser kan gives mere summarisk.
- ▶ Primo/ultimo afstemningsnote på udskudte skatter.
- ▶ Oplysninger om ikke-balanceførte arrangementer.
- ▶ Oplysninger om ledelsesvederlag kan undlades.
- ▶ Oplysninger om transaktioner med nærtstående parter kan undlades.
- ▶ Oplysninger om kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder kan undlades.
- ▶ Pengestrømsopgørelse kan undlades.
- ▶ Kravene til ledelsesberetningen kan reduceres.
- ▶ 5-års oversigt med hoved- og nøgletal kan undlades.
- ▶ Mulighed for valg af udvidet gennemgang af årsregnskabet i stedet for revision.

Som vi ser det

Virksomheder, der anvender lempelsen i ÅRL § 78 a skal være opmærksom på, at ovenstående lempelser som oftest vil medføre væsentlige forskelle for indregning og måling af aktiver og forpligtelser mellem kravene til koncernrapportering og kravene til den officielle årsrapport aflagt efter regnskabsklasse B. Det skal vurderes, om det er hensigtsmæssigt.

Hvad skal indsendes ved anvendelse af lempelsen

Efter ÅRL § 146 a skal mellemstore dattervirksomheder, der aflægger årsrapport efter lempelsen i ÅRL § 78 a, indberette følgende dokumenter samlet til Erhvervsstyrelsen:

- ▶ Dattervirksomhedens egen årsrapport.
- ▶ Det overliggende koncernregnskab, hvori virksomheden indgår ved fuld konsolidering, eller alternativt henvisning til koncernregnskabet, hvis koncernregnskabet allerede er indberettet til Erhvervsstyrelsen til offentliggørelse.
- ▶ Erklæring fra alle dattervirksomhedens virksomhedsdeltagere om at være indforstået med fremgangsmåden for det pågældende regnskabsår.
- ▶ Erklæring om modervirksomhedens indeståelse for dattervirksomhedens forpligtelser.

Erklæringen fra alle dattervirksomhedens virksomhedsdeltagere og indeståelseserklæringen fra modervirksomheden skal kun indberettes for det første regnskabsår, hvori lempelsen anvendes.

Alle de pågældende dokumenter skal indberettes sammen med dattervirksomhedens årsrapport. Det vil således ikke være muligt at indberette koncernregnskabet eller de påkrævede erklæringer efterfølgende. Hvis koncernregnskabet ikke foreligger, når dattervirksomhedens årsrapport skal indberettes, kan lempelsen ikke anvendes.

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.

© 2016 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