

### Ændring af årsregnskabsloven for A og B selskaber

Der blev d. 3. juni 2008 vedtaget en del ændringer af årsregnskabsloven, som påvirker regnskabsaflæggelsen af virksomheder i klasse A og klasse B. Ændringerne omfatter otte lempelser og én præcisering. Der er primært tale om en forhøjelse af størrelsesgrænser for indplacering i de enkelte regnskabsklasser og fjernelse af en række note-krav.

Ændringerne af årsregnskabsloven træder i kraft **1. september 2008** og har virkning for regnskabsår, der starter på denne dato eller senere. Alle ændringer kan dog anvendes med tilbagevirkende kraft, med undtagelse af fritagelsen for revision af ledelsesberetningen.

Indholdet af de enkelte lempelser og præciseringen er kort præsenteret i de efterfølgende oversigtsskemaer:

	Regnskabsklasse	A	B
	<b>Lempelser</b>		
	<b>Årsrapport</b>		
1	Forhøjelse af størrelsesgrænser for inddeling af regnskabsklasser		X
2	Forhøjelse af størrelsesgrænser for fritagelse for udarbejdelse af årsrapport for små virksomheder med begrænset ansvar		X
3	Bortfald af krav om gennemsnitlig antal ansatte		X
4	Bortfald af bindingspligt af opskrivninger på investeringsaktiver og biologiske aktiver	X	X
	<b>Koncernregnskab og moderselskab</b>		
5	Forhøjelser af størrelsesgrænser for fritagelse for udarbejdelse af koncernregnskab		X
6	Lempelse til 5 årsoversigt i koncernregnskab		(X)
	<b>Revision</b>		
7	Bortfald af krav om revision af ledelsesberetningen		(X)

	Regnskabsklasse	A	B
	<b>Præcisering</b>		
1	Præcisering af indregning af resultatandele efter skat efter indre værdis metode skal ske på en linje i resultatopgørelsen samt indregning af opskrivninger på reserve for nettoopskrivninger efter indre værdis metode.	X	X

#### (x) Påvirkning, hvis selskabet vælger at udarbejde ledelsesberetning eller koncernregnskab

I det efterfølgende er der redegjort mere detaljeret for de enkelte ændringer af årsregnskabsloven.

### Lempelser – Årsrapporten

#### Forhøjelse af størrelsesgrænser for virksomheder og selskaber

For at lempe de administrative byrder for virksomheder og selskaber er størrelsesgrænserne for indplacering i regnskabsklasser hævet væsentlig. Konsekvenserne er, at flere selskaber kan udarbejde årsrapport efter de mindre krævende regler i klasse B.

De nye beløbsgrænser er illustreret i den efterfølgende tabel.

Mio. kr./ antal	Ny grænse	Gammel grænse
<b>Klasse B</b>		
Balancesum	0-36	0-29
Nettoomsætning	0-72	0-58
Gennemsnitlige antal ansatte	50	50

Det er stadigvæk et krav, at virksomheden ikke har overskredet **to af de tre kriterier** i to på hinanden følgende år.

Det er en betingelse for anvendelsen af de mange lempelser for klasse B-

#### RSM plus Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Kalvebod Brygge 45, DK-1560 København V.  
Tlf.: (+45) 3338 9800, Fax: (+45) 3338 9801  
e-mail: copenhagen@rsmplus.dk, www.rsmplus.dk  
CVR-nr. 43622811 (Hjemsted: København)

Afdelinger i:  
Aalborg, Holstebro, Kolding,  
København, Odense, Skærbæk,  
Vordingborg og Århus

RSM plus er et selvstændigt medlem af RSM International, en uafhængig kæde af selvstændige revisions- og konsulentfirmaer med kontorer i mere end 70 lande

virksomheder, at årsregnskabet stadigvæk giver et **retvisende billede**. Det er derfor altid nødvendigt at overveje, om brug af en lempelse medfører en overtrædelse af kravet om et retvisende billede.

Et eventuelt skifte til en lavere regnskabsklasse på grund af de nye størrelsesgrænser, skal i årsrapporten behandles, som et skift i regnskabspraksis, og den beløbsmæssige ændring fra tidligere år skal indregnes på egenkapitalen primo, og sammenligningstal tilpasses.

### Forhøjelse af størrelsesgrænser for fritagelse for udarbejdelse af årsrapport

Størrelsesgrænserne for fritagelse af små virksomheder med begrænset ansvar (andre end aktie- og anpartsselskaber) for udarbejdelse af årsrapport er forhøjet. De nye størrelsesgrænser er vis i nedenstående tabel.

Mio. kr./ antal	Ny grænse	Gammel grænse
Fritagelse for små virksomheder		
Balancesum	0-7	0-6
Nettoomsætning	0-14	0-12
Gennemsnitlige antal ansatte	10	10

Små virksomheder med begrænset ansvar kan for eksempel være andelsselskaber, foreninger samt andre selskabsformer. Alle med begrænset ansvar.

Det skal bemærkes, at fritagelsen ikke gælder for moderselskaber.

### Afskaffelse af krav om oplysning af gennemsnitligt antal medarbejdere

Der har i forbindelse med noteoplysning vedrørende personaleomkostninger været krav om oplysning om det gennemsnitlige antal ansatte medarbejdere i regnskabsåret.

Oplysningskravet er ophævet, da det vurderes at oplysningen ikke har nogen væsentlig betydning for regnskabslæser af årsrapporter i mindre virksomheder. Vi mener, at det er **relevant** fortsat at vise antal ansatte.

### Afskaffelse af krav om binding af opskrivninger på investeringsaktiver og biologiske aktiver

Virksomheder med investering eller omdannelse af levende dyr eller planter som hovedaktivitet vil efter ændringen kunne udlatte at binde opskrivninger af aktiver til dagsværdi.

Det giver bedre mulighed for virksomhedsejere for at trække midler ud, selv om de pågældende aktiver ikke er solgt eller på anden måde realiseret.

Virksomhedens ledelse vil stadig være ansvarlig for, at der ikke sker udlodning af selskabets midler udover det, der er ansvarligt set i forhold til selskabets kreditorer.

Det er vores opfattelse, at tidligere års opskrivninger vil kunne overføres fra reserve for nettoopskrivninger på dagsværdi til overført resultat.

### Koncernregnskab

#### Forhøjelser af størrelsesgrænser for fritagelse for udarbejdelse af koncernregnskab

I forbindelse med forhøjelsen af beløbsgrænserne for klasse B, er beløbsgrænserne for fritagelse for udarbejdelse af koncernregnskab blevet hævet tilsvarende, således at en koncern, med en samlet nettoomsætning, balancesum og antal medarbejdere svarende til en klasse B-virksomhed, ligesom tidligere kan undlade at udarbejde koncernregnskab.

## Lempelse til 5-årsoversigt i koncernregnskab

Ved førstegangsaflæggelse af frivilligt udarbejdede koncernregnskaber er kravet om en femårig hoved- og nøgletalsoversigt bortfaldet. Der skal kun gives hoved- og nøgletal for det første år i koncernregnskabet. I år 2 skal der gives hoved- og nøgletal for år 2 og år 1 og så fremdeles.

## Revision

### Revision af ledelsesberetningen

Såfremt der i årsrapporten for klasse B virksomhed medtages en ledelsesberetning, er kravet om revision af ledelsesberetningen bortfaldet. Revisor skal i stedet gennemlæse ledelsesberetningen for at sikre sammenhængen til de øvrige dele af årsrapporten.

Ophævelsen af revisionskravet ændrer ikke ved kravene til ledelsesberetningen og ledelsens ansvar for denne. Ledelsen skal i sin påtegning af årsrapporten give en erklæring om, at ledelsesberetningen giver en retvisende redegørelse for selskabets forhold. Dette betyder, at der i ledelsespåtegningen på årsrapporter, hvis regnskabsår startet efter 1. september 2008, skal ske ændring vedrørende dette punkt.

## Præcisering

### Præcisering vedrørende anvendelse af indre værdis metode for datterselskaber og associerede selskaber

I forbindelse med ændringen af årsregnskabsloven er det blevet præciseret, at det er andelen af årets resultat, efter skat, i datterselskabet, der indregnes under posten "resultat af datterselskaber" i resultatopgørelsen i moderselskabets regnskab.

Der skal derfor ikke som tidligere ske fordeling af datterselskabers resultat efter skat imellem resultat af datterselskaber og årets skat i moderselskabers resultatopgørelse. Præciseringen gælder også for associerede selskaber.

Der er ligeledes blevet præciseret, at der ved henlæggelse til "reserve for opskrivning efter indre værdis metode" skal tages hensyn til eventuelle tidligere underskud, som er indregnet under "overført resultat"

## Mere information

Kontakt RSM plus' faglige afdeling

**Claus Engberg** – tlf. 3338 9800  
[cen@rsmplus.dk](mailto:cen@rsmplus.dk)