

Klasse B-virksomheder og mikrovirksomheder – det nye begreb

Folketinget har netop vedtaget lov om ændring af årsregnskabsloven, der er den største revision af loven siden 2001 og indeholder mange væsentlige ændringer for regnskabsklasse B.

Der er åbnet mulighed for implementering ændringerne allerede for regnskabsår, der slutter 31. december 2015 eller senere. Mens den obligatoriske anvendelse gælder for regnskabsår, der begynder 1. januar 2016 eller senere.

Implementeringen skal være konsekvent og der må derfor ikke bare vælges enkelte elementer fra det nye regelsæt.

Klasse	Omsætning (Mio. kr.)	Antal ansatte	Balancesum (Mio. kr.)
Mikro	0 - 5,4	0 - 10	0 - 2,7
B	0- 89	0 - 50	0 - 44

"Mikrovirksomheder" indføres som et begreb og bliver et muligt tilvalg for de mindste virksomheder indenfor regnskabsklasse B, jf. nedenfor.

For grænserne gælder det, at virksomheden i to på hinanden følgende år ikke må overstige to af værdierne ovenfor.

Regnskabsklasse B er blevet væsentlig udvidet idet beløbsgrænserne er forøget med næsten 25%.

Visse oplysningskrav ophæves:

- Egenkapitalopgørelsen (§56 ophæves)
- Specifikation af eventualforpligtelser – nu kun krav om den samlede størrelse (§64)
- Oplysning om største koncern, som virksomheden er en del af (§71 ophæves)

- Noteoplysninger vedrørende navn, hjemsted og retsform mv. for datter- og associerede virksomheder, I/S'er, K/S'er, der måles til kostpris (§72 ophæves)
- Oplysninger om tilgodehavender/sikkerhedsstillelser for visse ledelsesmedlemmer (hos moderselskab og nærtstående personer, §73 ophæves)
- Oplysning om virksomhedskapital (§75 ophæves)

Til gengæld er der kommet nye oplysningskrav, hvoraf der for nogle er tale om genindførelse:

- Resultatdisponering skal fremgå af resultatopgørelsen. Denne skal også indeholde evt. ekstraordinært udbytte, herunder det som måtte være udloddet efter regnskabsårets udløb
- Ledelsesberetning (genindførelse) omfattende beskrivelse af selskabets væsentligste aktiviteter mv. Oplysningerne kan også gives i noterne.
- Gennemsnitligt antal ansatte (genindførelse)

Af andre ændringer kan nævnes:

- "Særlige poster", der afløser de tidligere begreber ekstraordinære indtægter og udgifter. Der er krav om noteoplysninger hertil.
- Afledte finansielle instrumenter skal beskrives (omfang, karakter og væsentlige betingelser)
- Krav om oplysning om værdiansættelsesmodeller og – forudsætninger mv. der er anvendt ved opgørelse af dagsværdi iht. §§ 37 og 38, eksempelvis for investeringsejendomme.

FORTSÆTTES NÆSTE SIDE >>

Mikrovirksomheder

"Mikrovirksomheder" indføres som et begreb og bliver et muligt tilvalg for de mindste virksomheder indenfor regnskabsklasse B. Reglerne kan dog ikke anvendes af holdingselskaber, investeringsselskaber eller virksomheder der anvender finansielle instrumenter, herunder valutaterminsforretninger.

Indregning og måling

For ændringer i regnskabsbestemmelserne henvises til vores faktablad "Væsentlige ændringer i årsregnskabsloven – set i SMV perspektiv", hvor bl.a. de væsentlige ændringer i §§ 37 og 38 (investeringsejendomme og venture-selskaber m.v.) er omtalt.

Mikrovirksomheder vil kunne aflægge forenklede regnskaber, idet der kan vælges at udelade oplysninger om:

- Anvendt regnskabspraksis
- Gæld, der forfalder til betaling mere end fem år efter balancedagen
- Gennemsnitligt antal ansatte
- Visse særlig poster

Hvis der anvendes én eller flere af disse undtagelser, skal det anføres i noterne til årsregnskabet, og har samtidig den effekt, at virksomheden "låser" sin regnskabspraksis på nogle områder:

- Finansielle aktiver og forpligtelser skal måles til kostpris (ingen mulighed for at anvende dagsværdi eller amortiseret kostpris)
- Investeringsejendomme skal måles til kostpris (ingen mulighed for at anvende dagsværdi)
- Materielle anlægsaktiver og kapitalandele i dattervirksomheder/associerede virksomheder kan opskrives til dagsværdi, men via egenkapitalen på posten "Reserve for opskrivninger"

EU direktivets muligheder for aflæggelse af en forsimplet resultatopgørelse og balance blev ikke implementeret i årsregnskabsloven denne gang. Det er derfor kun note- og oplysningskrav som mikrovirksomheder kan fritages for.

Regnskabsklasse B er blevet markant udvidet, både som følge af de forhøjede beløbsgrænser men også ved, at mellemstore dattervirksomheder under visse betingelser kan anvende reglerne for regnskabsklasse B. Der er desuden justeret i oplysningsforpligtelserne. Særligt genindførelsen af ledelsesberetningen virker meget fornuftig, set med regnskabslæsers øjne.

Hvorvidt regelsættet om "mikrovirksomheder" vil blive anvendt i større udstrækning er derimod et åbent spørgsmål. Regnskabslæser vil bl.a. i vidt omfang skulle gætte sig til hvilken regnskabspraksis der er anvendt indenfor regnskabslovens rammebestemmelser. Man kan derfor antage, at reglerne vil finde bedst anvendelse i de tilfælde, hvor virksomheden ikke har andre interessenter end ejeren selv og de offentlige myndigheder, der jo alligevel har en udvidet adgang til at efterspørge yderligere information, hvor det skønnes nødvendigt.

Hvis virksomheden har væsentlige interessenter i form af kunder, leverandører, bank osv., bør det nøje overvejes om anvendelse af det forenklede regelsæt reelt giver god mening. Årsregnskabet skal jo understøtte virksomheden i relation til interessenternes rimelige behov, og uigennemskuelighed kan få den modsatrettede effekt. For mange vil det sikkert være en god idé, at drøfte mulighederne med f.eks. banken, forinden beslutningen træffes.

Du kan også fremover læse mere om den ændrede årsregnskabslov på www.redmark.dk

redmark.dk

Aalborg

Hasseris Bymidte 6
DK-9000 Aalborg
Tlf. +45 98 18 33 33
aalborg@redmark.dk

Aars

Dyrskuevej 9
DK-9600 Aars
Tlf. +45 98 62 38 66
aars@redmark.dk

Aarhus

Sommervej 31C
DK-8210 Aarhus V
Tlf. +45 86 13 31 00
aarhus@redmark.dk

København

Dirch Passers Allé 76
DK-2000 Frederiksberg
Tlf. +45 39 16 36 36
copenhagen@redmark.dk

Følg Redmark på
LinkedIn