

Overgangsbekendtgørelsen

Den længe ventede bekendtgørelse er
nu en realitet



Væsentligt supplement

Erhvervs- og Selskabsstyrelsen har udsendt "Bekendtgørelse om undtagelser fra lov om erhvervsdrivende virksomheders aflæggelse af årsregnskab m.v. (årsregnskabsloven)".

Bekendtgørelsen er et meget væsentligt supplement til de overgangsregler, der er indeholdt i selve loven, idet disse relativt begrænsede regler primært retter sig mod virksomheder i regnskabsklasserne C og D.

Udover en række specifikke undtagelser fra kravet om anvendelse af dagsværdi og amortiseret kostpris på visse finansielle aktiver og forpligtelser, er hovedindholdet koncentreret omkring lempelser i forbindelse med overgangen til den nye lov.

Nedenfor er beskrevet de specifikke lempelser for de enkelte regnskabsklasser.

Klasse B

Overgangsbekendtgørelsen tillader virksomheder i regnskabsklasse B at fortsætte med det hidtidige målegrundlag for aktiver og forpligtelser, der er erhvervet/påtaget før årsregnskabslovens ikrafttræden. Kun transaktioner og begivenheder, der opstår efter lovens ikrafttræden, skal følge den nye regnskabspraksis.

Årsregnskabslovens krav om måling af investeringsejendomme, råstoffer eller lignende værdier og dermed forbundne forpligtelser til dagsværdi udskydes til regnskabsår, der begynder 1. januar 2003 eller senere.

For klasse B-virksomheder er der tale om meget vidtgående overgangs-

bestemmelser. Eksempelvis betyder overgangsreglerne, at finansielle leasingkontrakter indgået før 1. januar 2002 (for virksomheder med kalenderårsregnskab) fortsat kan behandles efter de hidtil gældende regler, og dermed ikke skal medføre indregning i balancen som et materielt anlægsaktiv med en tilhørende forpligtelse til at betale leasingydelse.

Klasse C - mellemstor

For mellemstore virksomheder i klasse C tillader overgangsbekendtgørelsen på udvalgte områder, at alene transaktioner gennemført efter lovens ikrafttræden indregnes efter reglerne i den nye årsregnskabslov. Disse virksomheder kan også undlade at anvende det nye målegrundlag for aktiver og forpligtelser, der allerede var indregnet i årsrapporten før lovens ikrafttræden. Lempelserne omfatter følgende poster:

- ◆ Immaterielle aktiver og indretning af lejede lokaler
- ◆ Finansielt leasede aktiver og dertil knyttede forpligtelser samt igangværende arbejder for fremmed regning
- ◆ Finansielle aktiver og forpligtelser, der skal indregnes til amortiseret kostpris
- ◆ Investeringsejendomme, råstoffer eller lignende værdier og dermed forbundne forpligtelser
- ◆ Aktiver og forpligtelser i en erhvervet virksomhed samt negativ goodwill



Årsregnskabslovens krav om måling af investeringsejendomme, råstoffer eller lignende værdier og dermed forbundne forpligtelser til dagsværdi udskydes til regnskabsår, der begynder 1. januar 2003 eller senere.

Klasse C - stor

For store virksomheder i klasse C tillader overgangsbekendtgørelsen på udvalgte områder, at alene transaktioner gennemført efter lovens ikrafttræden indregnes efter reglerne i den nye årsregnskabslov. Disse virksomheder kan også undlade at anvende det nye målegrundlag for aktiver og forpligtelser, der allerede var indregnet i årsrapporten før lovens ikrafttræden. Lempelserne omfatter følgende poster:

- ◆ Immaterielle aktiver og indretning af lejede lokaler
- ◆ Aktiver og forpligtelser i en erhvervet virksomhed samt negativ goodwill

Endvidere indeholder bekendtgørelsen følgende lempelser omkring segmentoplysninger indtil 1. januar 2004:

- ◆ Segmentoplysninger vedrørende anlægsaktiver og forpligtelser
- ◆ Segmentoplysninger vedrørende ordinært resultat før finansielle indtægter og omkostninger

Oplysningerne kan udskydes, såfremt der er aflagt og offentliggjort et koncernregnskab for virksomheden eller en af dennes modervirksomheder, hvori en sådan opdeling er vist.

Virksomheden kan endvidere indtil 1. januar 2004 undlade ovenstående segmentoplysninger for det sekundære segment i både moderselskabets og koncernens årsrapport. Det gælder, uanset om der er tale om aktiviteter eller geografiske markeder.

Klasse D

Udover årsregnskabslovens lempelser får virksomheder i regnskabsklasse D yderligere lempelser for:

- ◆ Aktiver og forpligtelser i en erhvervet virksomhed samt negativ goodwill
- ◆ Segmentoplysninger som omtalt ovenfor under "Klasse C - stor"

Det skal i denne forbindelse understreges, at børsnoterede virksomheder er omfattet af de danske regnskabsvejledninger. Heraf følger, at disse virksomheder ikke kan anvende alle lempelsesbestemmelserne ved overgangen til den nye årsregnskabslov.

Koncernforhold

En modervirksomhed kan i års- og koncernrapporten behandle etablering af koncernforhold efter den metode, der blev anvendt ved koncernetablering inden årsregnskabslovens ikrafttræden. Der skal ikke foretages omberegning efter de nye krav vedrørende overtagelsesmetoden eller sammenlægningsmetoden.



**Uændret
behandling**

Pengestrøms- opgørelse

Øvrige overgangs- bestemmelser

Overgangsbekendtgørelsen indeholder lempelser, der især får betydning for virksomheder i regnskabsklasse C. Anvendelse af lempelserne skal oplyses og begrundes konkret og fyldestgørende.

Bekendtgørelsen fritager for kravet om sammenligningstal i den første pengestrømsopgørelse, virksomheden skal udarbejde efter årsregnskabsloven.

Endvidere kan virksomheder, der skal angive 5 års hoved- og nøgletalsoversigt, undlade at tilpasse tidligere års hoved- og nøgletal.

Ovenstående lempelser kan ikke anvendes af virksomheder, der følger de danske regnskabsvejledninger.

Oplysninger

Virksomheder, der anvender undtagelsesmulighederne i bekendtgørelsen samt årsregnskabslovens overgangslempelser, skal oplyse herom. Det anbefales, at sådanne oplysninger gives under "Anvendt regnskabspraksis". Oplysningerne skal gives både i overgangsåret og i de efterfølgende regnskabsår, hvor årsrapporten er påvirket af anvendelsen af bestemmelserne.

Anbefaling

Det er ledelsen i virksomheden, der aflægger årsrapporten og dermed også ledelsen, der i sidste ende har ansvaret for, i hvilket omfang overgangsreglerne bringes i anvendelse.

Ved at bruge overgangsbestemmelserne vil virksomheden - i hvert fald i en periode - arbejde med to forskellige praksis på ensartede regnskabsposter. Det kan medføre en række problemstillinger og eventuelt i den sidste ende så tvivl om det retvisende billede.

Det anbefales derfor som udgangspunkt at ændre regnskabspraksis én gang for alle i forbindelse med overgangen til den nye årsregnskabslov. Ændringen af regnskabspraksis bør så vidt muligt ske ved indregning direkte på egenkapitalen primo og ved tilpasning af sammenligningstal.

Overgangsbestemmelserne kan overvejes anvendt på regnskabsposter, der ikke i sig selv er væsentlige, eller hvor indvirkningen på årsrapporten er uvæsentlig.

Endelig kan det - eksempelvis vedrørende indregning af indirekte produktionsomkostninger - være vanskeligt at omarbejde tidligere aflagte regnskaber, såfremt virksomheden ikke tidligere har etableret de nødvendige registreringssystemer. I sådanne situationer kan anvendelsen af overgangsbestemmelserne være en nødvendighed.

På aktiver og forpligtelser med lange brugs- eller løbetider - eksempelvis finansielt leasede aktiver og investeringsejendomme - anbefales en ændring af regnskabspraksis med tilbagevirkende kraft.



Andersen Hübertz Kirkhoff, statsautoriseret revisionsaktieselskab, København

Busch-Sørensen, Statsautoriserede revisorer, Århus - Skanderborg

Gunni Pedersen, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab, København

Haugbyrd, Faurum & Andersen, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab, Frederiksberg

Kresten Foged, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab, København

Krøyer Pedersen, Statsautoriserede revisorer, Holstebro - Struer

Kvist & Jensen, Statsautoriserede revisorer AS, Randers - Hammel - Hadsund - Hadsten - Mørke

Lund Thomsen & Partnere, Statsautoriserede revisorer, København

H. Martinsen, Statsautoriseret revisionsaktieselskab, Vejle - Kolding - Grindsted - Varde - Vejen - Esbjerg

Partner Revision, Statsautoriseret revisionsaktieselskab, Brande - Galten - Herning - Ikast - Jelling - Ringkøbing - Silkeborg

Revisionskontoret Lemvig-Thyborøn, Statsautoriseret revisionsaktieselskab, Lemvig - Thyborøn

Revision Syd, Statsautoriserede revisorer, Nykøbing F

Revisorsamvirket af 1975, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab, Herlev

RIR Revision, Statsautoriserede revisorer I/S, Roskilde - Holbæk

SønderbroHus I/S, Statsautoriserede revisorer, Horsens

Sønderjyllands Revisionskontor, Statsautoriseret revisionsaktieselskab, Aabenraa - Padborg

Ullits & Winther, Statsautoriserede revisorer, Viborg

Hjemmeside:
www.revisorgruppen.dk

Redaktion:
Jens Skovby (ansv.) og
Thomas Bjerrehus

Redaktionen er afsluttet i
januar 2003.

Vi tager forbehold for fejl og mangler i vort referat af lovgivning med mere, og vi påtager os intet rådgivningsansvar uden forudgående konsultation vedrørende de omhandlede emner.

Eftertryk af uddrag af materialet med kildeangivelse tilladt.

RevisorGruppen Danmark er en videnbaseret sammenslutning af uafhængige, statsautoriserede revisionsfirmaer.