

Notat vedrørende krav til aflæggelse af årsrapport

I forbindelse med aflæggelse af årsrapport er der ifølge årsregnskabsloven forskellige krav til indholdet i årsrapporten alt efter virksomhedens størrelse og type.

Der er i de seneste år sket en del ændringer af f.eks. vandforsyningsloven m.v., hvor vi har set en del selskabsdannelser af vandforsyningsvirksomheder. Disse selskaber følger årsregnskabsloven på lige fod med andre selskaber, og kravene fremgår af nedenstående.

For de typiske vandforsyningsvirksomheder og vel langt de fleste af medlemmerne i Foreningen af Vandværker i Danmark vil følgende være gældende.

Efter årsregnskabsloven skal der opfyldes 2 betingelser for, at en virksomhed har pligt til at aflægge årsrapport. For det første skal der være tale om en virksomhed, der leverer varer eller ydelser mod betaling. Denne betingelse opfylder vandværker umiddelbart. For det andet skal der være tale om en virksomhed, der er omfattet af lov om erhvervsdrivende virksomheder. Vandværker, omfattet af lov om vandforsyning, er konkret undtaget fra lov om visse erhvervsdrivende virksomheder. Vandværker har derfor ikke pligt til efter årsregnskabsloven, at aflægge en årsrapport. Da vandværker imidlertid efter egne vedtægter skal aflægge årsregnskab, bliver det omfattet af bestemmelserne i årsregnskabslovens § 3, stk. 2., som siger:

"Vælger en af loven omfattet virksomhed, som ikke er forpligtet til at aflægge årsrapport efter stk. 1, frivilligt at aflægge en årsrapport, der ikke udelukkende anvendes til virksomhedens eget brug, skal den i det mindste følge reglerne for regnskabsklasse A, jf. § 7, stk. 1, nr. 1."

Virksomhederne i regnskabsklasse A skal udarbejde en årsrapport bestående af en ledelsespåtegning, balance og resultatopgørelse suppleret af en redegørelse for anvendt regnskabspraksis samt enkelte noter.

Vi har udarbejdet et eksempel på en årsrapport, som opfylder de krav, der stilles både til en årsrapport efter regnskabsklasse A og B.

Vi har nedenfor beskrevet, hvilke dele af eksempel på årsrapporten, der kan undlades, samtidig med at kravene til en årsrapport efter henholdsvis regnskabsklasse A og B fortsat overholdes.

Nogle virksomheder kan endvidere undlade at lade årsrapporten revidere af en statsautoriseret eller registreret revisor, hvis virksomheden i 2 på hinanden følgende regnskabsår på balance-tidspunktet ikke overskrider 2 af følgende nedenstående grænseværdier:

Balancesum	6 mio. kr.
Nettoomsætning	12 mio. kr.
Antal ansatte	10 personer

Opmærksomheden skal dog henledes på, at vandforsyningsvirksomhedens vedtægter evt. kan kræve, at årsrapporten skal revideres.

Aflæggelse af årsrapport efter regnskabsklasse A

Kravene til aflæggelse af årsrapport efter Årsregnskabslovens regnskabsklasse A fremgår af Årsregnskabsloven §§ 11-21.

Årsrapporten skal som minimum indeholde en ledelsespåtegning, redegørelse for anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, noter og opgørelse af bevægelserne på egenkapitalen. Hvis en statsautoriseret eller registreret revisor har underskrevet en påtegning eller erklæring til årsrapporten, skal denne indgå.

I eksemplet til årsrapporten kan følgende undlades og fortsat overholde kravene til regnskabsklasse A:

- Regnskabsførerens underskrift.
- Ledelsesberetning.
- Note 1-10 samt note 12-14 kan undlades – der er kun notekrav om opgørelse over bevægelser på egenkapital, eventualposter, pantsætninger og sikkerhedsstillelser.
- Afsnittet "Generelt om indregning og måling" under anvendt regnskabspraksis. Punktet omhandler kravene til værdiansættelse af aktiver og gæld samt betingelserne for optagelse i årsrapporten.

Aflæggelse af årsrapport efter regnskabsklasse B

Kravene til aflæggelse af årsrapport efter Årsregnskabslovens regnskabsklasse B fremgår af Årsregnskabslovens §§ 23-77.

Årsrapporten skal som minimum indeholde en ledelsesberetning, redegørelse for anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, noter og opgørelse af bevægelserne på egenkapitalen. Hvis en statsautoriseret eller registreret revisor har underskrevet en påtegning eller erklæring til årsrapporten, skal denne indgå.

I eksemplet til årsrapporten kan følgende undlades og fortsat overholde kravene til regnskabsklasse B:

- Regnskabsførerens underskrift.
- Ledelsesberetning, dog skal ændring af virksomhedens aktivitet omtales.
- Note 1-10 samt note 12-14 kan undlades – der er kun notekrav om opgørelse over bevægelser på egenkapital, eventualposter, pantsætninger og sikkerhedsstillelser.
- Modsat kravene til regnskabsklasse A skal punktet under anvendte regnskabsprincipper "Generelt om indregning og måling" medtages. Der er i regnskabsklasse B væsentligt skærpede krav til de medtagne poster. Aktiver indregnes/medtages i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske ressourcer vil fragår virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.



Generelt bemærkes, at det udarbejdede udkast til årsrapport indeholder mere end årsregnskabsloven foreskriver, men at indholdet er medtaget som et eksempel på en informativ årsrapport.