

EKSTERNT ÅRSREGNSKAB - NOTER

Erhvervsøkonomi, HA – Århus Universitet



2019/2020


Immaterielle anlægsaktiver	33
Immaterielle aktiver	33
Udviklingsprojekter (1+4).....	33
Patenter, licenser, varemærker og lign. (2)	33
Goodwill (3).....	33
Indregning	33
Forskel mellem forskning og udvikling	34
Måling	35
Nedskrivning af immaterielle anlægsaktiver	35
Opskrivning af immaterielle anlægsaktiver	35
Kapitel 8 – Koncernregnskaber	36
Definitioner	36
Koncern.....	36
Moderselskab	36
Datterselskab.....	36
Associeret virksomhed.....	36
Kapitalinteresse	36
Fælleskontrolleret virksomhed (joint venture).....	36
Tilknyttet virksomhed	36
Nærtstående part	37
Investeringskategorier	37
Værdipapirer // Andre andele (<20% ejerandel).....	37
Investeringer i associerede virksomheder eller joint ventures (20-50% ejerandel).....	37
Investering i datterselskaber (>50% ejerandel).....	37
Bestemmende indflydelse	37
Værdiansættelse af kapitalandele.....	38
Koncernregnskab	38
Moderselskabets årsregnskab.....	38
Måling af kapitalandele.....	39
Hvorfor danne en koncern?.....	39
Overtagelse vs. Sammenslutning	40
➔ Overtagelse	40
➔ Sammenslutning	40
Aflægning af koncernregnskabet – Hvem?.....	40

3. Den etiske faktor

Hvordan regnskabet hænger sammen (Egenkapitalsopgørelse, resultatopgørelse, balance)

Regnskabsklasser

	Regnskabs- klasse A	Regnskabsklasse B	Regnskabsklasse C		Regnskabs- klasse D
	Alle	Små	Mellemstore	Store	Børsnoterede virksomheder
Balancesum		0-44 mio.	45-156 mio.	> 156 mio.	
Omsætning		0-89 mio.	90-313 mio.	> 313 mio.	
Antal ansatte		0-50	50-250	>250	



- Hvis man i to år streg bryder to af grænser rykker man en regnskabsklasse op eller ned

Nettoomsætning

Salgværdien af produkter og tjenesteydelser m.v. med fradrag af prisnedslag, merværdiafgift og anden skat, der er direkte forbundet med salgsbeløbet.

Positive reguleringer (I form af finansiel indtægt) som mindst svarer til nettoomsætningen medtages i nettoomsætning

- Skyldes at Holding selskaber ellers kan omgå reglerne for regnskabsloven

ÅRL §13 – Grundlæggende forudsætninger

Regnskabet skal forudsætte:

Prognoseværdi (Læseren skal kunne give et bud på, hvad der kommer til at ske i fremtiden)

Feedbackværdi (Hvordan har virksomheden forvaltet sin likvider osv. hvordan er året gået)

Troværdigræpræsentation

- Klar og overskuelig måde (klarhed)
- Reelle forhold frem for formalia (substans)
- Alt relevant skal indgå medmindre ubetydelig (væsentlighed)
- Formodning om fortsat drift (going concern)
- Værdiændring skal vises uden hensyn til virkning (neutralitet)
- Aktiviteter skal indregnes, når de indtræffer uanset betaling (periodisering)
- Indregning og måling på ensartet grundlag (konsistens)
- Indregning om måling hver for sig og ej modregning (bruttoværdi)
- Primobalance = Ultimobalance sidste år (formel kontinuitet)
- Regnskabsår, opstilling og klassifikation, indregningsmetode, målegrundlag mv. Må ikke ændres fra år til år (reel kontinuitet)

- For immaterielle og materielle anlægsaktiver med begrænset brugstid skal formindskes med afskrivninger, der tilsigter en systematisk afskrivning af aktiverne over deres brugstid.
- Aktivets afskrivninger fraregnes ikke løbende på selve aktivet men derimod på den konto, der hedder "akkumulerede afskrivninger" (Kontraaktiv)
 - Dette gøres under noten - Men balancen har den rigtige værdi
 - Konteres modsat også under afskrivninger i omkostninger i resultatopgørelsen
- **Scrapværdi** = Den værdi aktivet har når brugstiden er ovre

Kapitel 4 – Regnskabsaflæggelse

Fixed assets = Anlægsaktiver

- Ved årsafslutning koges alle transaktioner, efterposteringer, af- og nedskrivninger, moms, transaktioner med ejerne mv. ned til det eksterne årsregnskab.
 - Efterpostere ikke-bogførte hændelser, herunder afskrivninger
 - Afslutte konti inkl. momsafregning
 - Opstille resultatopgørelsen og fordele årets resultat (overskudsdeling)
 - Udarbejde anlægsnoten og egenkapitalnoten
 - Opstille balancen

Funktionsopdelt resultatopgørelse = Omkostninger er delt op efter funktion (Omkostninger ved det solgte)

- Personaleomkostninger opdelt hhv. ved alle tre funktioner
- Giver information til interessenter
- Typisk produktionsvirksomheder

Artsopdelt resultatopgørelse = Omkostninger opdelt efter art (Omkostninger ved det producerede)

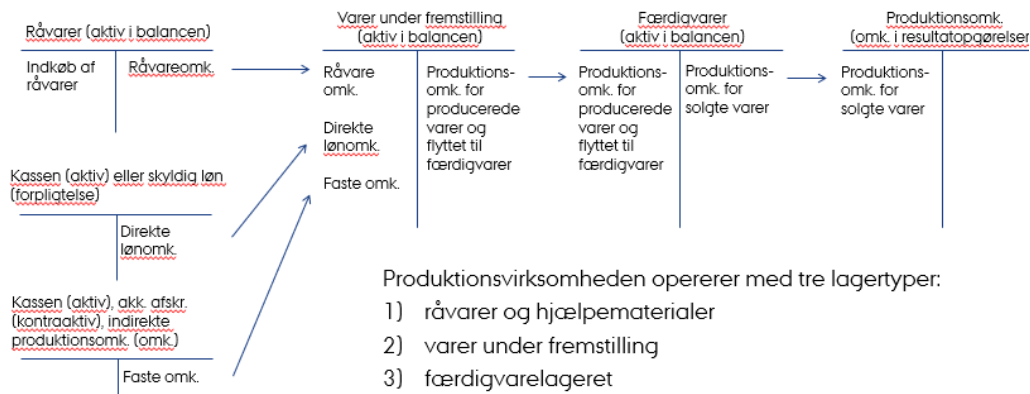
- Personaleomkostninger = Viser samlede personaleomkostninger fra al aktivitet
- Eks. Produktion igangsættes og der bruges råvare og arbejdskraft = Påvirkning på artsopdelt resultatopgørelse (Ingen på funktion)
- Råvarelager primo + Tilgang (køb) af råvarer – Råvarelager ultimo = Forbrug af råvarer
- Indeholder lagerændringslinjer i resultatopgørelsen
- Typisk handelsvirksomheder
- Husk: Omsætningsaktiver afskrives/nedskrives på råvareomkostninger som bruttotab eller lignende
 - Anlægsaktiver: Afskrivninger/nedskrivninger på samlet linje i resultatopgørelsen

Husk:

ÅRLs begrebsramme består af

- §11: Generalklausul - Det **retvisende billede**
- §12: Kvalitetskrav og regnskabsbrugernes informationsbehov – **Relevans og pålidelighed**
- §§13-16: Grundlæggende forudsætninger og implementeringsregler – **Klarhed, substans, væsentlighed, going concern, neutralitet, periodisering, konsistens, bruttoværdi, kontinuitet**

Omkostningernes forløb i produktionsvirksomhed



Lageropgørelse

Periodisk opgørelse (Manuelt lagerstyringssystem - "Periodic") - Bruges oftest

- Tilgang til lageret registreres løbende i virksomhedens bogholderi, hvorimod afgang ikke registreres løbende. I stedet foretages der en fysisk optælling af lageret ultimo regnskabsperioden, hvorefter ultimo-lageret og vareforbruget for hele året opgøres efter den anvendte konvention og bogholderiet føres ajour.
- Ved årets/periodens slutning beregnes én gennemsnitlig anskaffelsespris/kostpris for hele året/perioden ud fra årets/periodens primo-lager og alle køb i året/perioden.

Løbende opgørelse (Automatisk lagerstyringssystem - "Perpetual")

- Både tilgange og afgang til lageret registreres løbende.
- Metoden bevirker at virksomheden løbende opgør lageret (enheder/pris). Metoden er nem at anvende i supermarkeder mv., hvor der anvendes strejkoder.
- Beregning af lagerværdi ved hver tilgang til lageret ud fra restlager og tilgang – forbruget indtil næste tilgang beregnes herudfra.
- Svind kan identificeres og måles!

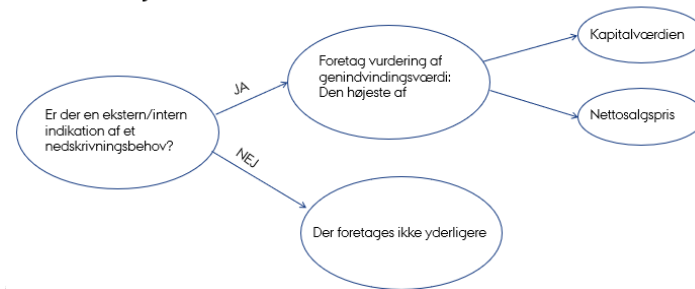
Lageropgørelsen i regnskabet

1. Afgørelse af hvilke udgifter, der skal inkluderes

a. Anskaffelsesprisen for købte varer

- Udgifter, der indgår i anskaffelsesprisen på **købte varer** (Handelsvirksomhed)
 - Inkluderer samtlige omkostninger medgået til at anskaffe og gøre varerne klar til salg eller videre forarbejdning
 - **Købsprisen** samt f.eks. omkostninger medgået til at bestille, modtage, inspicere samt bogføre varerne, herunder told, afgifter og transportomkostninger.
 - **Kontantrabat, kreditnotaer** (f.eks. som følge af returneringer) fragår varernes anskaffelsespris. (Trækkes fra)
 - **Renter af kapital**, der er lånt til at finansiere fremstilling af varer og som vedrører fremstillingsperioden, kan indregnes i kostprisen
- Husk: Indtjening og omkostninger skal matches = Udgifter til varer bliver først bogført, når indtjeningen indregnes - Indtil da aktiveres udgifterne som en del af lageret (Debet aktiverne og ikke resultatopgørelsen)

Nedskrivningstest



- Hvert aktiv skal vurderes for sig, men det accepteres at grupper af samme type kan vurderes samlet (ÅRL §42, stk. 2). Nedskrivningen fordeles systematisk på de enkelte aktiver
- Nedskrivninger skal omkostningsføres ligesom afskrivninger i resultatopgørelsen

Opskrivninger af anlægsaktiver (Revaluation)

- Virksomheden **kan** opskrive immaterielle og materielle anlægsaktiver og kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder til **dagsværdi**
 - o Immaterielle anlægsaktiver kan dog alene opskrives, hvis de handles på et aktivt marked
- **Dagsværdien** = Markedets salgsværdi på velfungerende marked for aktivet
 - o Hvis dette ikke findes, kan virksomheden anvende **genanskaffelsesværdien** eller **nytteværdien**
- Opskrivnings skal ske på systematisk grundlag og ske for samtlige aktiver inden for samme kategori (Skal anvendes kontinuerligt)
- Kan en opskrivning ikke opretholdes skal den **tilbageføres**, således at **dagsværdien** (eller **genanskaffelses** eller **nytteværdien**) revurderes ved hver balancedag
- Aktivets **afskrivningsgrundlag forøges ved opskrivning**. En opskrivning vil derfor medføre forøgede afskrivninger i de enkelte år af den resterende brugstid
 - o Afskrivninger vil altså bliver større ved efterfølgende år ved opskrivning
 - o Sælges et anlægsaktiv omkostningsføres tab/gevinst på resultatopgørelsen under → Andre indtægter!
- **Første indregning** = Opskrivning indgår direkte på egenkapitalen i en særlig bunden reserve, der ikke kan udloddes eller dække underskud → Skal dermed ikke indregnes på resultatopgørelsen!
 - o Opskrivningen frigives til de frie reserver i takt med afskrivningerne
 - o Realiseres aktivet skal opskrivningsreserven opløses → Opskrivningsreserven overføres så direkte til egenkapitalens frie reserver, idet realiseringen ikke skaber nogen indtægt

EGENKAPITAL

- I. Virksomhedskapital
- II. Overkurs ved emission
- III. Reserve for opskrivninger
- IV. Andre reserver
 1. Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode
 2. Reserve for udlån og sikkerhedsstillelse
 3. Reserve for ikke indbetalt virksomhedskapital og overkurs
 4. Reserve for iværksættelseskaber
 5. Reserve for udviklingsomkostninger
 6. Øvrige lovpligtige reserver
 7. Vedtægtsmæssige reserver
 8. Øvrige reserver
- V. Overført overskud eller underskud