

Ændringer af årsregnskabsloven - overgangsbestemmelser

I det følgende er overgangsbestemmelserne i lov nr. 738 af 1. juni 2015 om ændring af årsregnskabsloven og forskellige andre love samt tilhørende [bekendtgørelse](#)¹ opsummeret. Overgangsbestemmelser jf. bekendtgørelsen er markeret med grå baggrund i højre kolonne.

Følgende ændringer kan implementeres således, at alene forhold, der indtræffer fra det første regnskabsår, som begynder den 1. januar 2016 eller senere (ved førtidsimplementering: 31. december 2015 eller senere), behandles efter de nye regler. Det betyder, at sammenligningstal ikke skal tilrettes.	
Ændring	ÅRL
Sammenlægningsmetoden eller overtagelsesmetoden jf. § 122-123 skal anvendes i åbningsbalancen .	§ 19
Ophævelse af muligheden for at aktivere internt oparbejdede koncessioner og varemærker .	§ 33, stk. 1
Det præciseres, at overtagelse af en bestående virksomhed (en samlet aktivitet) skal behandles på samme måde som køb af en virksomhed jf. §§ 122-123.	§ 36
Ophævelse af muligheden for at tilbageføre nedskrivning af goodwill .	§ 42, stk. 3
Hensatte forpligtelser til omstrukturering kan først indregnes, når de er besluttet, og processen med at gennemføre omstruktureringen er påbegyndt. Det er ikke længere nok, at omstruktureringen er besluttet.	§ 47
Ikke længere krav om at indregne indirekte produktionsomkostninger for egenfremstillede anlægsaktiver.	§ 82
Reserve for udviklingsomkostninger implementeres fremadrettet, således at der skal indregnes en reserve under egenkapitalen for de udviklingsomkostninger, der indregnes første gang i balancen i regnskabsår, der begynder den 1. januar 2016 eller senere.	§ 83, stk. 2
Minoritetsinteresser skal præsenteres som en del af egenkapitalen, og minoritetsinteressernes andel af resultatet skal vises i resultatdisponeringen. Ændringen medfører også, at køb af minoritetsandele i en dattervirksomhed og salg af minoritetsandele i en dattervirksomhed, som ikke medfører opnåelse/tab af kontrol, behandles som en egenkapitaltransaktion i koncernregnskabet, så forskellen mellem vederlaget og den regnskabsmæssige værdi indregnes i moderselskabets andel af egenkapitalen.	§ 118, stk. 4
Ophævelse af muligheden for at undlade eliminering af koncerninterne gevinster og tab i de særlige tilfælde, hvor transaktionen er sket på normale vilkår, og elimineringen desuden ville medføre uforholdsmæssigt store omkostninger.	§ 120, stk. 2
Muligheden for at bruge sammenlægningsmetoden , når ligeværdige parter etablerer en koncern eller indgår i en fusion, er udgået. Sammenlægningsmetoden kan fremover alene anvendes ved koncerninterne omstruktureringer, eller hvor parterne i øvrigt er underlagt fælles kontrol.	§ 121, stk. 3
Sammenlægningsmetoden kan fremover anvendes pr. erhvervelsestidspunktet uden tilpasning af sammenligningstal.	§ 123
Forventede omkostninger til omstrukturering i en erhvervet virksomhed kan ikke længere indregnes som en hensat forpligtelse i overtagelsesbalancen. De generelle regler (ÅRL § 47) for indregning af hensatte forpligtelser gælder også for indregning af omkostninger til omstruktureringer.	§ 122, stk. 1, 2. pkt

¹ Bekendtgørelse nr. 1849 af 15. december 2015 om overgangsbestemmelser ved anvendelse af visse bestemmelser i årsregnskabsloven, som disse er ændret ved lov nr. 738 af 1. juni 2015 om ændring af årsregnskabsloven og forskellige andre love.

Følgende ændringer kan implementeres således, at alene forhold, der indtræffer fra det første regnskabsår, som begynder den 1. januar 2016 eller senere (ved førtidsimplementering: 31. december 2015 eller senere), behandles efter de nye regler. Det betyder, at sammenligningstal ikke skal tilrettes.

Ændring	ÅRL
Ved vurderingen af, hvilken virksomhed der er den erhvervende virksomhed, skal der fremover tages udgangspunkt i de faktiske forhold (dvs. den reelle erhverver i stedet for den formelle erhverver skal anses for den erhvervende virksomhed). Hvor det ikke er åbenbart, hvem der er den reelle erhverver, kan den formelt erhvervende virksomhed anses for erhverver.	§ 122, stk. 2
Negativ goodwill (badwill) skal indtægtsføres straks i resultatopgørelsen.	§ 122, stk. 4
Der skal også ved fusioner tages udgangspunkt i de reelle forhold ved vurderingen af, hvilken virksomhed der er den erhvervende virksomhed. Se ovenfor vedr. § 122, stk. 2.	§ 129

Andre overgangsbestemmelser		
Ændring af loven medfører	Lempelse	ÅRL
at 1) andre investeringsaktiver (fx finansielle instrumenter) end investeringsejendomme og 2) finansielle forpligtelser tilknyttet investeringsaktiver ikke længere kan indregnes til dagsværdi med værdiregulering over resultatopgørelsen.	Ved ændring af regnskabspraksis fra måling til dagsværdi til måling til 1) kostpris, 2) amortiseret kostpris, 3) dagsværdi med værdiregulering over egenkapitalen eller 4) indre værdi for disse aktiver og forpligtelser, kan den indregnede dagsværdi i årsrapporten for det sidste regnskabsår, som begynder før den 1. januar 2016, anvendes som ny kostpris, ved overgang til den nye lovs ændrede regler*	§ 38
at investeringsejendomme fremover kan måles til dagsværdi med værdiregulering over resultatopgørelsen, uanset at investeringsvirksomhed ikke er virksomhedens eneste hovedaktivitet.	Ved første indregning af investeringsejendomme til dagsværdi som følge af denne ændring kan første regulering til dagsværdi indregnes direkte på egenkapitalen ultimo for regnskabsår, der begynder senest den 31. december 2016.*	§ 38
at muligheden for at pro rata-konsolidere kapitalandele i fællesledede virksomheder i moderselskabsregnskabet er udgået.	Ved ændring i regnskabspraksis fra pro rata-konsolidering til indregning til kostpris, kan den indregnede nettoværdi i årsregnskabet for det sidste regnskabsår, som begynder før den 1. januar 2016, anses som ny kostpris for kapitalandelene i årsregnskabet for det efterfølgende regnskabsår*	§ 34
at forventet restværdi af materielle og immaterielle anlægsaktiver løbende skal revideres.	Ændringen kan anvendes således, at restværdierne revurderes første gang i regnskabsår, der begynder senest 31. december 2016.*	§ 43, stk. 2
at aktuarmæssige gevinster og tab vedrørende ydelsesbaserede pensionsordninger skal indregnes direkte på egenkapitalen.	Virksomheder, som måtte have anvendt den såkaldte korridor metode , og dermed udsendt indregning af tab på visse pensionsforpligtelser i overensstemmelse med den tidligere version af IAS 19, <i>Personaleydelser</i> kan	§ 49, stk. 2 nr. 7

Andre overgangsbestemmelser		
Ændring af loven medfører	Lempelse	ÅRL
	anvende denne metode til og med regnskabsår, der begynder før den 1. januar 2021. Efter dette tidspunkt kan korridormetoden således ikke anvendes længere.	
Kravene til oplysninger om samfundsansvar er skærpet.	Virksomheder, der er omfattet af regnskabsklasse C stor samt børsnoterede virksomheder i klasse D, med mindre end 500 medarbejdere, kan vente med at følge de skærpede krav om CSR indtil regnskabsår, der begynder 1. januar 2018. Indtil da kan de anvende den tidligere bestemmelse i § 99a om rapportering om samfundsansvar, suppleret med et nyt specifikt krav om at rapportere om eventuelle politikker for miljøforhold.	§ 99a
*Bruges denne lempelse, skal sammenligningstallene i balancen eller resultatopgørelsen ikke ændres.		

Deloitte, 27. oktober 2016