

Ny årsregnskabslov - ny reserve for udviklings- omkostninger begrænser udbyttetmulighederne



Ny årsregnskabslov fra 2016

Folketinget har den 21. maj 2015 vedtaget en række væsentlige ændringer af årsregnskabsloven (ÅRL).

Ændringerne træder generelt i kraft med virkning for regnskabsår, der begynder 1. januar 2016 eller senere, man kan anvendes allerede for fx 2015 kalenderårsregnskaber. Læs mere herom i nyhedsbrevet "Ny årsregnskabslov - bør din virksomhed overgå allerede i 2015?" på www.deloitte.dk.

Krav om reserve for aktiverede udviklingsomkostninger

- Virksomheder i regnskabsklasse C stor og D skal indregne udviklingsprojekter, der tilsigter at udvikle et bestemt produkt eller en bestemt proces, som virksomheden har til hensigt at fremstille eller benytte i produktionen, i balancen. For regnskabsklasserne B og C mellem er det valgfrit.

Et beløb svarende til de aktiverede udviklingsomkostninger, skal indregnes på en ny reserve under egenkapitalen.

- Fremover skal et beløb svarende til de aktiverede udviklingsomkostninger, indregnes på en ny reserve under egenkapitalen (reserve for udviklingsomkostninger). Reserven begrænser dermed udbyttmulighederne for virksomheder, der aktiverer udviklingsomkostninger. De bliver med andre ord stillet på samme måde som virksomheder, der omkostningsfører sine udviklingsomkostninger.
- Virksomheder i regnskabsklasse B eller C mellem, som frivilligt har valgt at indregne udviklingsomkostninger i balancen, skal være opmærksomme på, at det nye krav om at binde et beløb, svarende til de aktiverede udviklingsomkostninger, på en reserve under egenkapitalen, i så fald også gælder for dem.
- Hvis de aktiverede udviklingsomkostninger sælges eller på anden måde udgår af virksomhedens drift, skal reserven opløses. Reserven skal endvidere reduceres med løbende afskrivninger og ved nedskrivninger, således at reserven ikke overstiger det beløb, der er indregnet i balancen som udviklingsomkostninger. Hvis en nedskrivning efterfølgende tilbageføres, skal reserven reetableres.
- Pligten til binding omfatter både udviklingsprojekter, som udføres i virksomheden, og projekter, som udføres på vegne af virksomheden. Det omfatter derimod ikke projekter, som erhverves fx i forbindelse med en virksomhedsovertagelse.
- Ændringerne skal 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.

Du kan læse mere om den nye årsregnskabslov på deloitte.dk i publikationen "[Ændring af årsregnskabsloven - betyder det noget for mit årsregnskab?](#)"

Find dit nærmeste Deloitte kontor på www.deloitte.dk og aftal et møde, hvor vi sammen gennemgår din virksomheds forhold og ser på den nye lovs betydning for din virksomhed.