

## Ny årsregnskabslov - delvis anvendelse i 2015 er mulig



### Ny årsregnskabslov fra 2016 - eller måske allerede 2015?

Folketinget har den 21. maj 2015 vedtaget en række væsentlige ændringer af årsregnskabsloven. Ændringerne træder generelt i kraft med virkning for regnskabsår, der begynder 1. januar 2016 eller senere, men 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](http://www.deloitte.dk).

### Anvendelse af ændringerne i 2015-årsregnskabet

Vælger en virksomhed at anvende ændringerne i 2015-årsregnskabet, skal det ske systematisk og konsekvent, således at regnskabet giver et retvisende billede. Det betyder jf. lovbestemmelserne, at det ikke vil være muligt at udvælge enkelte gunstige regler og anvende disse uden sammenhæng med den øvrige regnskabsaflæggelse.

### Hvad er "systematisk og konsekvent" anvendelse?

Efter Deloitte's opfattelse betyder "systematisk og konsekvent", at en virksomhed, der fx vælger at anvende en ny målingsbestemmelse for 2015-årsregnskabet, skal anvende alle de ændringer, der vedrører samme regnskabspost, herunder også eventuelle nye oplysningskrav. På denne måde sikres det, at valg af målingsbestemmelse understøttes af fx skærpede oplysningskrav, hvorved der sikres en sammenhæng i regnskabsaflæggelsen.

# De nye størrelsesgrænser kan anvendes i 2015, uden at andre nye bestemmelser anvendes

Fx kan en virksomhed, der ejer investeringsejendomme, men ikke har investeringsvirksomhed som eneste hovedaktivitet, overgå til dagsværdimåling af ejendommene med værdiregulering i resultatopgørelsen. Vælger virksomheden at gøre dette allerede i 2015-årsregnskabet, skal de nye oplysningskrav vedrørende måling til dagsværdi også følges i 2015-årsregnskabet. Det betyder bl.a., at der skal gives oplysninger om værdiansættelsesmodeller og -teknikker i anvendt regnskabspraksis, og at der skal oplyses om centrale forudsætninger ved beregning af dagsværdien i noterne.

"Systematisk og konsekvent" betyder efter Deloitte's opfattelse ikke, at en virksomhed, der ønsker at anvende nogle af ændringerne i 2015-årsregnskabet, skal anvende hele den nye lov. Fx kan de nye størrelsesgrænser for indplacering i regnskabsklasser anvendes, uden at den nye lovs ændrede målings- og oplysningsbestemmelser anvendes.

Tilsvarende kan lempelsen, som betyder, at reserven for opskrivninger kan formindskes som følge af afskrivninger på det opskrevne beløb, anvendes i 2015-årsregnskabet, uden at andre af de nye bestemmelser anvendes. Denne ændring skal endvidere implementeres med tilbagevirkende kraft, hvilket som udgangspunkt vil medføre en forøgelse af de frie reserver, som kan anvendes til udlodning af udbytte. Efter Deloitte's opfattelse vil det derfor være muligt at få frigivet en del af reserven for opskrivninger, hvis virksomheden skifter regnskabspraksis og overgår til den nye lovs bestemmelse om frigivelse af reserven fx ved at udarbejde en mellembalance pr. 31. januar 2016. Dette betyder, at den del af reserven, der overføres til frie reserver, kan udloddes som ekstraordinær udbytte i fx februar 2016, forudsat at selskabets ledelse vurderer, at udlodningen er forsvarlig jf. selskabslovens bestemmelser herom.

## Reserve for udviklingsomkostninger - overgangsregler

Ændringerne ved overgang til den nye lov skal som nævnt – med få undtagelser – indregnes med tilbagevirkende kraft. En af undtagelserne er, at det nye krav om at indregne et beløb svarende til aktiverede udviklingsomkostninger på en ny reserve under egenkapitalen (reserve for udviklingsomkostninger) skal implementeres fremadrettet. Det vil sige, at der alene 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. Dette gælder, uanset at den nye lovs bestemmelser anvendes allerede fra 2015-årsregnskabet.

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

Find dit nærmeste Deloitte-kontor på [www.deloitte.dk](http://www.deloitte.dk), og aftal et møde, hvor vi sammen gennemgår din virksomheds forhold og ser på den nye lovs betydning for din virksomhed.