

Ny årsregnskabslov - overgangsbekendtgørelse



Ny årsregnskabslov fra 2016 - overgangsbekendtgørelse

Folketinget vedtog den 21. maj 2015 en række væsentlige ændringer af årsregnskabsloven (ÅRL). Ændringerne træder generelt i kraft med virkning for regnskabsår, der begynder 1. januar 2016 eller senere, men kan anvendes allerede for fx 2015-kalenderårsregnskaber. Med få undtagelser skal ændringer ske med tilbagevirkende kraft, hvilket på nogle områder kan være meget ressourcekrævende. Erhvervsstyrelsen har derfor med hjemmel i ændringsloven udsendt en [bekendtgørelse](#)¹ der træder i kraft den 1. januar 2016 med virkning for regnskabsår, der slutter den 31. december 2015 eller senere og som giver mulighed for, at en række af de nye bestemmelser kan anvendes, uden at regnskabet skal tilpasses tilbage i tid.

Lempelser

Bekendtgørelsen indeholder følgende lempelser:

ÅRL	Ændring af loven medfører	Lempelse
§ 38	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.*

¹ Bekendtgørelse 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.

En række nye bestemmelser kan anvendes, uden at regnskabet skal tilpasses tilbage i tid

ÅRL	Ændring af loven medfører	Lempelse
§ 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.*
§ 34	at muligheden for at pro rata-konsolidere kapitalandele i fælleslede 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.*
§ 43, stk. 2	at forventet restværdi af materielle og immaterielle anlægsaktiver løbende skal revurderes.	Ændringen kan anvendes således, at restværdierne revurderes første gang i regnskabsår, der begynder senest 31. december 2016.*

*Bruges ovenstående lempelser, skal sammenligningstallene i balancen eller resultatopgørelsen ikke ændres.

ÅRL	Følgende ændringer kan implementeres med fremadrettet virkning, således at alene forhold, der indtræffer fra det første regnskabsår, som begynder den 1. januar 2016 eller senere, indregnes og måles efter de nye regler:
§ 33, stk. 1	Ophævelse af muligheden for at aktivere internt oparbejdede koncessioner og varemærker.
§ 42, stk. 3	Ophævelse af muligheden for at tilbageføre nedskrivning af goodwill.
§ 47	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.
§ 82	Ikke længere krav om at indregne indirekte produktionsomkostninger for egenfremstillede anlægsaktiver.
§ 118, stk. 4	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.
§ 120, stk. 2	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.

Anvendelse af en eller flere af ovenstående overgangsbestemmelser og/eller overgangsbestemmelserne i ændringsloven skal oplyses i noterne. Hvis det medfører mere end én regnskabspraksis for ensartede regnskabsposter, skal der gives yderligere oplysninger, hvis det er nødvendigt for at give et retvisende billede.

Du kan læse mere om den nye årsregnskabslov på www.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.