

ÅRL 2020 - Ændringsoversigt for regnskabsklasse B

Ajournført oktober 2020

www.beierholm.dk

Ændringsoversigten er målrettet virksomheder i regnskabsklasse B, og har til formål at give overblik over ændringer til Årsregnskabsloven (ÅRL) for årsrapporter, der begynder 1. januar 2020 eller senere.

Brug ændringsoversigten til at vurdere, hvilke ændringer der er relevante for din virksomhed. Uddybende kommentarer og vejledning kan findes i Beierholm publikationen "[Ændringer til Årsregnskabsloven for årsrapporter 2020](#)", og der henvises til relevante afsnit i kolonnen "Omtalt i afsnit" for de enkelte bestemmelser. I venstre side af tabellen fremgår farvemærkning for hver enkelt ændring, som har følgende betydning:

| | |
|-------------------|--|
| Virksomhed | |
| Udført af | |

| Kategori af ændring | Betydning | Farvemærkning |
|---------------------|---|---------------|
| Lempelse | Bestemmelsen er ophævet, kravene er lempet, og/eller der er givet nye eller udvidede valgmuligheder | |
| Stramning | Bestemmelsen er ny, kravene er udvidet eller ændret, og/eller valgmuligheder er indskrænket | |

| ÅRL | Lovændring | Omtalt i afsnit | Relevant | Ikke relevant | Evt. bemærkning |
|--------------------------------|--|-----------------|----------|---------------|-----------------|
| § 17, stk. 1, 2. pkt. | Redegørelse for anvendt regnskabspraksis kan fremover opdeles og medtages i de relevante noter på en systematisk og konsekvent måde | 3.1 | | | |
| § 17, stk. 1, 3. pkt. (ophørt) | Hvis en opgørelse over bevægelser på egenkapitalen frivilligt medtages, skal opgørelsen indgå som en selvstændig egenkapitalopgørelse. Det er ikke længere muligt at medtage opgørelsen i en note. | 2.5 | | | |
| § 35 b | Ved delvis indbetaling af selskabskapitalen i aktie- og anpartsselskaber skal bruttopræsentation anvendes. Mulighed for netto-præsentation er ophævet. | 2.6 | | | |
| § 37 a | Alle typer af aktiver og forpligtelser eller bestanddele heraf (ikke kun finansielle) kan måles til dagsværdi, når de er effektivt sikret af et sikringsinstrument, der måles til dagsværdi efter § 37, stk. 1. | 2.4 | | | |
| § 39, stk. 2, og § 49, stk. 3 | Gevinster og tab ved valutaomregning af balanceposter i aktiviteter i fremmed valuta skal som hidtil indregnes på egenkapitalen, men fremover under en ny lovpligtig dagsværdireserve (f.eks. benævnt "Reserve for valutakursreguleringer"). | 2.7 | | | |
| § 39, stk. 3, og § 49, stk. 3 | Gevinster og tab ved valutaomregning af mellemværender, som er en del af nettoinvesteringen i udenlandske virksomheder, skal fremover indregnes på egenkapitalen under en ny lovpligtig dagsværdireserve (f.eks. benævnt "Reserve for valutakursreguleringer"). | 2.3 og 2.7 | | | |
| § 43 a, stk. 1 | Den nye kategori af kapitalandele medfører, at visse andre kapitalandele fremover skal klassificeres som kapitalinteresser, og det er fremover muligt at indregne disse efter indre værdis metode. Virksomheden skal i så fald anvende indre værdi på alle disse kapitalinteresser. | 2.1 | | | |
| § 43 a, stk. 3 | Ved måling af kapitalandele i associerede virksomheder og kapitalinteresser efter indre værdis metode, skal eliminerings foretages forholdsmæssigt ud fra ejerandelen. Eliminering kan fremover undlades i særlige tilfælde, hvor de nødvendige oplysninger ikke er kendte eller tilgængelige. | 2.1 | | | |

| ÅRL | Lovændring | Omtalt i afsnit | Relevant | Ikke relevant | Evt. bemærkning |
|---|--|-----------------|----------|---------------|-----------------|
| § 49, stk. 1, nr. 1 | Resultatandele fra kapitalinteresser målt efter indre værdis metode skal indregnes som særskilte poster i resultatopgørelsen. | 2.1 | | | |
| § 49, stk. 2, nr. 3, og stk. 3 | Når gevinster og tab, der hidrører fra sikring af fremtidige pengestrømme (pengestrømssikring), indregnes på egenkapitalen, skal værdireguleringer fremover indregnes under en ny lovpligtig dagsværdireserve (f.eks. benævnt "Reserve for sikringstransaktioner"). | 2.7 | | | |
| § 55 a | Krav om at medtage oplysninger om bevægelser i dagsværdireserven i en note eller som del af egenkapitalopgørelsen. Reserven kan opdeles i to reserver, f.eks. "Reserve for valutakursreguleringer" og "Reserve for sikringstransaktioner". | 3.5 | | | |
| § 58, nr. 3 | Mikrovirksomheder, der opskrifter aktiver til dagsværdi over egenkapitalen (ÅRL § 41), og samtidig har valgt ikke at oplyse om anvendt regnskabspraksis, skal oplyse om indregning og måling af den skattemæssige effekt af bevægelser på reserve for opskrivninger. | Nej | | | |
| § 58 a, stk. 1 | For hver kategori af aktiver og forpligtelser, der indregnes til dagsværdi over resultatopgørelsen (§§ 37 - 38), skal der gives oplysninger om årets dagsværdireguleringer indregnet i henholdsvis resultatopgørelsen og egenkapitalen samt dagsværdien ultimo regnskabsåret. | 3.4 | | | |
| § 58 a, stk. 3 | Oplysninger om centrale forudsætninger for opgørelse af dagsværdi kan fremover gives samlet for en kategori eller gruppe af forpligtelser, der måles til dagsværdi efter ÅRL § 37 - 37a, hvis de centrale forudsætninger for dagsværdiberegningen ikke afviger væsentligt indbyrdes. | 3.4 | | | |
| § 59 | Oplysninger om årets rentebeløb, der er indregnet i kostprisen for aktiver, og ikke de akkumulerede renter som hidtil. | 3.3 | | | |
| ØVRIGE BESTEMMELSER OG BILAG | | | | | |
| Bilag 1, B, nr. 5 | Definitionen på en associeret virksomhed er ændret. Fremover skal definitionen på en kapitalinteresse også være opfyldt, før denne kan klassificeres som en associeret virksomhed (ejerandel og formålsbestemmelse). | 2.2 | | | |
| Bilag 1, B, nr. 6 | Kapitalinteresser indføres som en ny kategori af kapitalandele. Den nye kategori medfører, at visse andre kapitalandele fremover skal klassificeres som kapitalinteresser. | 2.1 | | | |
| Bilag 2, skema 1 og 2 | Kapitalinteresser samt mellemværender hermed er indarbejdet i balanceskemaerne. Kapitalandele i associerede virksomheder og mellemværender hermed er samtidig udgået. | 2.1 og 2.2 | | | |
| Bilag 2, skema 3 og 4 | Indtægter af kapitalinteresser er indarbejdet i resultatopgørelsesskemaerne. Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder er samtidig udgået. | 2.1 og 2.2 | | | |
| NYE FORTOLKNINGER UNDER ÅRL (IFRS) | | | | | |
| § 33 og § 83 a | Mulighed for at anvende IFRS 16 "Leasing" som fortolkningsgrundlag ved indregning og måling af leasingkontrakter. | 6.4 | | | |
| § 43 a | Indre værdis metode skal anvendes som enten en konsolideringsmetode eller en målemetode (valg af regnskabspraksis). Forskellen mellem de to metoder vedrører primært køb og salg af virksomheder. | 6.1 | | | |

| ÅRL | Lovændring | Omtalt i afsnit | Relevant | Ikke relevant | Evt. bemærkning |
|--------------|---|-----------------|----------|---------------|-----------------|
| § 46, stk. 1 | Ny mulighed for at anvende nedskrivningsreglerne for udlån/tilgodehavender efter IFRS 9 "Finansielle instrumenter". Nedskrivningsreglerne i IFRS 9 kræver indregning af forventede tab ("expected loss") i stedet for indtrufne tab ("incurred loss") efter IAS 39. | 6.2 | | | |
| § 83 b | Mulighed for at anvende IFRS 15 "Indtægter fra kontrakter med kunder" som fortolkningsgrundlag ved indregning og måling af indtægter. | 6.3 | | | |

Denne ændringsoversigt omfatter udelukkende ændringer til Årsregnskabsloven (ÅRL), der gælder for regnskabsår, der begynder d. 1. januar 2020 eller senere, som er relevante for virksomheder i regnskabsklasse B. Ændringsoversigten er således ikke en fuldstændig opstilling af samtlige regler i ÅRL for regnskabsklasse B. Ændringer til ÅRL af redaktionel karakter og ændringer uden materielt indhold, herunder konsekvensrettelser som følge af andre ændrede bestemmelser, er endvidere ikke medtaget i ændringsoversigten.

Kravene til årsrapporten kan påvirkes af konkrete forhold og omstændigheder for virksomheden, og anvendelse af ændringsoversigten til at identificere relevante ændringer til årsrapporten 2020 som følge af ændringer til ÅRL kan ikke alene sikre overholdelse af alle nye eller ændrede krav. Beierholm påtager sig alene ansvar for årsrapporten, som er udarbejdet efter forudgående konkret rådgivning af Beierholm.