

Ajournført oktober 2020

[www.beierholm.dk](http://www.beierholm.dk)

Ændringsoversigten er målrettet virksomheder i regnskabsklasse C-mellem, 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 farvemarkering for hver enkelt ændring, som har følgende betydning:

<b>Virksomhed</b>	
<b>Udført af</b>	

Kategori af ændring	Betydning	Farvemarkering
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			
§ 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			
§ 49, stk. 1, nr. 1	Resultatandele fra kapitalinteresser målt efter indre værdis metode skal indregnes som særskilte poster i resultatopgørelsen.	2.1			

ÅRL	Lovændring	Omtalt i afsnit	Relevant	Ikke relevant	Evt. bemærkning
§ 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			
§ 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			
§ 97 a	For hver kapitalinteresse skal oplyses om navn, hjemsted, retsform og ejerandel samt størrelsen af egenkapital og resultat ifølge den senest godkendte årsrapport.  Oplysninger om resultat og egenkapital kan undlades, hvis: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Kapitalinteressen ikke offentliggør en årsrapport,</li> <li>- Kapitalinteresser indregnes til indre værdi, eller</li> <li>- Oplysningerne kan volde betydelig skade for virksomheden selv eller for kapitalinteressen. Dette skal i så fald oplyses.</li> </ul>	3.2			
§ 97 a, stk. 3, nr. 1	Oplysninger for hver associerede virksomhed om resultat og egenkapital ifølge den senest godkendte årsrapport kan undlades, hvis den associerede virksomhed ikke offentliggør en årsrapport.	3.2			
§ 97 a, stk. 3, nr. 1	Dattervirksomheder, hvor ejerandelen er mindre end 50%, kan ikke længere undlade oplysninger om egenkapital og resultat med henvisning til, at dattervirksomheden ikke har pligt til at offentliggøre årsrapport. Undladelse kan fortsat ske, når dattervirksomheder måles til indre værdi eller indgår ved konsolidering i et koncernregnskab.	Nej			
§ 99, stk. 1, nr. 7 (ophørt)	Krav om beskrivelse af særlige risici i ledelsesberetningen er ophørt.	5.1			
§ 99, stk. 2	Krav om en beskrivelse af finansielle risici i ledelsesberetningen, herunder virksomhedens eksponering over for finansielle risici samt mål og politikker for styring af finansielle risici.	5.1			
§ 99, stk. 3	Når der medtages en redegørelse for samfundsansvar (jf. § 99 a), og virksomheden har en politik for miljøforhold, er der ikke krav om at medtage en særskilt beskrivelse af miljøforhold (jf. § 99, stk. 1, nr. 7) i ledelsesberetningen.	5.3			
<b>KONCERNREGNSKAB</b>					
§ 110, stk. 2	Ved opgørelse af størrelsesgrænser for koncernregnskabspligt kan virksomheder, der er udeholdt af konsolideringen efter § 114, stk. 2, fremover udelades.	4.1			

ÅRL	Lovændring	Omtalt i afsnit	Relevant	Ikke relevant	Evt. bemærkning
§ 111, stk. 1	En modervirksomhed, hvis dattervirksomheder alle udelades af konsolideringen som følge af uvæsentlighed (både individuelt og samlet set), kan undlade at udarbejde et koncernregnskab.	4.1			
§ 112, stk. 2	Det er som hidtil muligt at undlade udarbejdelse af et koncernregnskab med henvisning til en højere modervirksomhed, der ikke henhører under lovgivningen i et EU/EØS-land, hvis en række betingelser er opfyldt. Betingelse om en konsolideret ledelsesberetning er lempet, hvis denne ikke er krav efter de regler, som modervirksomheden aflægger regnskab efter.	4.1			
§ 119, stk. 3	I særlige tilfælde kan en dattervirksomhed indgå ved konsolidering i koncernregnskabet, selvom dattervirksomheden har en regnskabspraksis, der er forskellig fra resten af koncernen.	4.3			
§ 124, stk. 2	Mulighed for, at pro rata-konsoliderede virksomheder kan holdes ude af konsolideringen, hvis betingelserne i § 114, stk. 2 er opfyldt.	4.2			
§ 125, stk. 1 § 126, stk. 1	Noteoplysninger i koncernregnskabet er generelt udvidet som følge af de øvrige ændringer i loven.	4.4			
§ 125, stk. 2, nr. 3	Anvendelse af undtagelse om forskellig regnskabspraksis i en dattervirksomhed, jf. § 119, stk. 3, skal oplyses og begrundes.	4.3			
§ 126, stk. 1, nr. 5	Oplysninger om årets rentebeløb, der er indregnet i kostprisen for aktiver.	4.4			
§ 127, stk. 4, 5 og 7	For hver kapitalinteresse skal oplyses om navn, hjemsted, ejerandel, størrelsen af egenkapital og resultat ifølge den senest godkendte årsrapport.  Oplysningerne kan udelades, hvis de kan volde betydelig skade for koncernen eller kapitalinteressen. Det skal i så fald oplyses.  Oplysninger om resultat og egenkapital kan desuden undlades, hvis kapitalinteressen ikke har offentliggjort en årsrapport.	4.4			
§ 127, stk. 6 og 7	For hvert interessentskab (I/S) eller kommanditselskab (K/S), hvori de konsoliderede virksomheder er interessent eller komplementar, skal der gives oplysninger om navn, hjemsted og retsform.  Oplysningerne kan udelades, hvis de kan volde betydelig skade for koncernen eller det pågældende I/S eller K/S. Det skal i så fald oplyses.	4.4			
<b>ØVRIGE BESTEMMELSER OG BILAG</b>					
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			

ÅRL	Lovændring	Omtalt i afsnit	Relevant	Ikke relevant	Evt. bemærkning
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			
<b>NYE FORTOLKNINGER UNDER ÅRL (IFRS)</b>					
§ 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			
§ 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 C-mellem. Ændringsoversigten er således ikke en fuldstændig opstilling af samtlige regler i ÅRL for regnskabsklasse C-mellem. 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 årsrapporter, som er udarbejdet efter forudgående konkret rådgivning af Beierholm.