

Udkast til ÅRL-ændringer med betydning for regnskabsklasse B

Oversigten er udarbejdet på baggrund af Erhvervsstyrelsens udkast til forslag om ændring af årsregnskabsloven (det officielle høringsudkast) fra den 14.9.2018. Lovforslaget forventes fremsat i Folketinget november 2018.

Bemærk: Der kan ske væsentlige ændringer i lovforslagets indhold inden den endelige vedtagelse.

| | Med betydning for regnskabsklasse B | ÅRL |
|--------------------------------------|---|-------------------|
| Forsigtighed | Ordlyden i et af lovens grundlæggende principper "neutralitet" ændres, da regnskabsdirektivet anvender princippet om "forsigtighed" i stedet for "neutralitet" som grundlæggende princip. Forsigtighed betyder, at man skal anvende omhu, når man udøver skøn under usikre forhold. Der er ikke tilsigtet ændring af gældende praksis. | § 13 |
| Anvendt regnskabspraksis | Redegørelsen for anvendt praksis skal enten placeres i et samlet afsnit eller opdeles på relevante noter. Eventuelle beskrivelser, som ikke kan knyttes til en specifik regnskabspost eller note, skal fortsat placeres i et samlet afsnit. | § 17 |
| Egenkapitalopgørelse | Der er fortsat ikke krav om en egenkapitalopgørelse i regnskabsklasse B. Hvis virksomheden tilvælger en egenkapitalopgørelse, er det et tilvalg fra regnskabsklasse C, hvor egenkapitalopgørelsen er en selvstændig regnskabsopstilling. Opgørelsen må således ikke længere blot vises i en note. | § 17 |
| Leasing | Virksomheder i regnskabsklasse B kan fortsat undlade at indregne leasede aktiver i balancen. Hvis virksomheden ønsker at indregne leasede aktiver, kan virksomheden vælge mellem to forskellige modeller. Enten den hidtidige model (IAS 17), hvor finansielt leasede aktiver indregnes i balancen, eller den nye model (IFRS 16), hvor alle leasingaktiver som udgangspunkt indregnes i balancen. Aktiver med lav værdi og kortfristede lejekontrakter er dog undtaget fra indregning. | § 33 |
| Delvis indbetaling af kapital | Ved delvis indbetaling af selskabskapitalen skal virksomheden anvende bruttopræsentation: Ikke indbetalt selskabskapital (og eventuel overkurs) skal præsenteres som et tilgodehavende, og et tilsvarende beløb skal bindes på "Reserve for ikke indbetalt virksomhedskapital og overkurs". Den hidtidige mulighed for at anvende nettopræsentation ophæves. | § 35b |
| Sikring af aktiver | Alle aktiver og forpligtelser (ikke kun finansielle) kan måles til dagsværdi, når de er effektivt sikret af et instrument, der måles til dagsværdi. Når en virksomhed fx sikrer værdien af sin råvarebeholdning, kan råvarebeholdningen måles til dagsværdi, når sikringen sker med et finansielt instrument, som efter § 37, stk. 1, skal måles til dagsværdi. Reguleringer til dagsværdi skal i resultatopgørelsen. Dermed opvejes tab på råvare-aktivet med gevinst på det finansielle aktiv, så regnskabet ikke påvirkes af udsving i dagsværdien. | § 37a § 49 |
| Valutaomregning DV-reserve | Omregning af poster i fremmed valuta for en selvstændig udenlandsk enhed skal som hidtil ske til balancedagens valutakurs. Som hidtil | § 39 |

| | | |
|---|---|--------------|
| | indregnes gevinst eller tab på egenkapitalen (§ 39, stk. 2). Bestemmelsen er relevant, når indre værdis metode anvendes samt i et eventuelt koncernregnskab. Lovudkastet præciserer blot, at gevinst eller tab skal indregnes på en dagsværdi-reserve under egenkapitalen. | |
| Valutaomregning DV-reserve | Ved valutaomregning af en monetær post, som er en del af virksomhedens nettoinvestering i udenlandske enheder, skal forskellen indregnes på en dagsværdi-reserve på egenkapitalen (ny § 39, stk. 3). "Nettoinvestering i en udenlandsk enhed" er typisk et langfristet tilgodehavende eller lån, som hverken er planlagt indfriet eller kan forventes indfriet inden for en overskuelig fremtid, jf. definitionen i IAS 21, afsnit 15. | § 39 § 49 |
| Eliminering ift. associeret virksomhed | Når en associeret virksomhed indregnes efter indre værdis metode, kan virksomheden i særlige tilfælde undlade at eliminere forholdsmæssigt i forhold til den associerede virksomhed, hvis de nødvendige oplysninger ikke er kendte eller tilgængelige. | § 43a |
| Sikringsinstrumenter | Værdiregulering af instrumenter til at sikre fremtidige pengestrømme skal indregnes på en dagsværdireserve under egenkapitalen, hvis virksomheden vælger at henføre instrumenterne til regnskabsmæssig pengestrøms-sikring. Virksomheden kan således vælge, om værdireguleringen skal indregnes i egenkapitalen eller i resultatopgørelsen. | § 49 |
| DV-reserve | Dagsværdireserven (vedr. sikring samt valutaomregning, jf. 39, stk. 2 og 3) skal opløses, når de indregnede beløb realiseres eller tilbageføres. Når de indregnede beløb realiseres, indregnes gevinst henholdsvis tab i resultatopgørelsen. | § 49 |
| Oplysninger | | |
| Note – opskrivning til DV | Noten om opskrivning af aktiver til dagsværdi (§ 41) skal også oplyse om den skattemæssige behandling af bevægelserne i opskrivningsreserven. | § 58 |
| Note – Regulering til DV | Noten om løbende regulering til dagsværdi (§§ 37-38) skal for hver kategori af aktiver/forpligtelser oplyse: <ul style="list-style-type: none"> • Dagsværdi ultimo • Årets dagsværdi-ændring indregnet i resultatopgørelsen • Årets dagsværdi-ændring indregnet i dagsværdireserven under egenkapitalen | § 58a |
| DV-reserve | Note med oversigt over årets bevægelser i dagsværdireserven. | § 58a |
| Aktiverede renter | Hvis virksomheden indregner renter som en del af kostprisen for aktiver, skal <u>årets</u> indregnede renter oplyses (ikke det samlede rentebeløb, der indgår i posten). | § 59 |
| Andet | | |
| Revisionspligt | Bestemmelsen om "holdingvirksomheders" mulighed for at fravælge revision tilpasses i overensstemmelse med den nye definition af "associeret virksomhed". | § 135 |
| Filial | Præcisering af betingelse for, at filialbestyrer kan indsende en moders koncernregnskab i stedet for det udenlandske selskabsregnskab. | § 144 |
| Bilag til ÅRL | | |
| Associeret | Definitionen af associeret virksomhed ændres. Ejervirksomheden skal besidde "kapitalinteresser" i den underliggende virksomhed (typisk mindst | Bilag 1B |

| | | |
|-------------------------|--|-----------|
| | 20 pct. ejerskab) og have betydelig indflydelse (typisk mindst 20 pct. af stemmerettighederne). | |
| Kapitalinteresse | Definition af kapitalinteresse indskrives i ÅRL-bilag: Ret over egenkapital i en anden virksomhed, når formålet med besiddelsen er at fremme virksomhedens egne aktiviteter gennem en varig tilknytning til en anden virksomhed. Ret over egenkapital i en anden virksomhed formodes at være en kapitalinteresse, når rettigheden udgør mindst 20 pct. af egenkapitalen i den anden virksomhed. | Bilag 1B |
| Balancen | Alle steder i balanceskemaer ændres "associerede virksomheder" til "kapitalinteresser" (resultatopgørelsen ændres ikke). Virksomheder kan ifølge lovbemærkningerne vælge at opdele posten "kapitalinteresser" i "kapitalinteresser" og "associerede virksomheder", hvis virksomheden har begge kategorier. | Bilag 2 |
| IFRS-fortolkning | | |
| | IFRS 15 (indtægter) kan anvendes. Det fremgår af lovbemærkninger til konsekvensrettet definition af nettoomsætning samt af ændret § 83b. | 1C 83b |
| | IFRS 16 (leasing) kan anvendes. Det fremgår af lovbemærkningerne til ændret § 33, stk. 1, og § 83. | 33 83a |
| Ikrafttræden | | |
| | Skal anvendes for regnskabsår, der begynder den 1. januar 2020 eller senere. Kan anvendes (systematisk og konsekvent) for regnskabsår, der slutter den 31. december 2018 eller senere. Overgangsbestemmelser, så sammenligningstal ikke skal rettes ved anvendelse af IFRS 15 (indtægter) og 16 (leasing). Indregning på dagsværdireserven (sikring og dele af valutaomregning) kan udskydes til regnskabsår, der begynder den 1. januar 2020 eller senere. | |

Jan B, den 24.9.2018