

## Oversigt over ændringer - ÅRL 2020

Denne oversigt har til formål at give overblik over de ændringer i årsregnskabsloven, der træder i kraft for årsrapporter, der begynder 1. januar 2020 eller senere.

Oversigten kan bruges til at vurdere, hvilke ændringer der er relevante for din virksomhed, når der aflægges årsrapport efter årsregnskabsloven.

I oversigten refererer vi i kolonne 3 til de afsnit i EY's publikation *Indsigt i årsregnskabsloven, Special Edition fra december 2018*, hvor lovændringen beskrives mere uddybende. Krydserne i de følgende kolonner illustrerer, i hvilke regnskabsklasser ændringen kan være relevant.

Kravene til årsrapporten påvirkes af virksomhedens specifikke forhold, og anvendelse af nedenstående oversigt til at identificere relevante ændringer til årsrapporten 2020 kan ikke alene sikre overholdelse af alle nye eller ændrede krav.

EY fraskriver sig derfor ethvert ansvar for fejl, handlinger, udeladelser eller beslutninger foretaget alene ved eller som følge af oplysningerne i oversigten.

§	Ændring	Afsnit	B	Cm	Cs	D
§ 17, stk. 1, 2. pkt.	Redegørelse for anvendt regnskabspraksis kan fremover opdeles og medtages i de relevante noter på en systematisk og konsekvent måde.	12.1	x	x	x	x
§ 17, stk. 1, 3. pkt. (ophævet)	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.	7.1	x			
§ 35 b	Ved delvis indbetaling af selskabskapitalen i aktie- og anpartsselskaber skal bruttopræsentation anvendes. Mulighed for nettopræsentation er ophævet.	25.1	x	x	x	x
§ 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.	22.2	x	x	x	x
§ 39, stk. 2 og 3, og § 49, stk. 3	Der er indført krav om en dagsværdireserve under egenkapitalen (fx benævnt "Reserve for valutakursreguleringer"), hvori gevinster og tab ved valutaomregning af balanceposter i aktiviteter i fremmed valuta og valutaomregning af mellemværende, som er en del af nettoinvesteringen i udenlandske virksomheder fremover, skal indregnes.	11.2 25.2	x	x	x	x
§ 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.	20.1	x	x	x	x

§	Ændring	Afsnit	B	Cm	Cs	D
§ 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.	19.1 19.2	x	x	x	x
§ 49, stk. 1, nr. 1	Resultatandele fra kapitalinteresser målt efter indre værdis metode skal indregnes som særskilte poster i resultatopgørelsen.	N/A	x	x	x	x
§ 49, stk. 2, nr. 3, og stk. 3	Når gevinster og tab, der hidrører fra sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes på egenkapitalen, skal værdireguleringer fremover indregnes under en ny lovpligtig dagsværdireserve (fx benævnt "Reserve for sikringstransaktioner").	22.3 25.2	x	x	x	x
§ 55 a	Krav om at medtage oplysninger om bevægelser i dagsværdireserven i en note, hvis der ikke udarbejdes egenkapitalopgørelse.	25.2	x			
§ 58, nr. 3	Mikrovirksomheder, der opskriver aktiver til dagsværdi over egenkapitalen, jf. § 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.	25.3	x			
§ 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.	5.2	x	x	x	x
§ 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 §§ 37-37 a, hvis de centrale forudsætninger for dagsværdiberegningen ikke afviger væsentligt indbyrdes.	5.2	x	x	x	x
§ 59	Oplysninger om årets rentebeløb, der er indregnet i kostprisen for aktiver, og ikke de akkumulerede renter som hidtil.	15.1 16.1 23.1	x	x	x	x

§	Ændring	Afsnit	B	Cm	Cs	D
§ 97 a	<p>For hver kapitalinteresse skal oplyses om navn, hjemsted, retsform og ejerandel samt størrelsen af egenkapital og resultat ifølge den senest godkendte årsrapport.</p> <p>Oplysninger om resultat og egenkapital kan undlades, hvis en af følgende betingelser er opfyldt:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Kapitalinteressen offentliggør ikke en årsrapport.</li> <li>▶ Kapitalinteresser indregnes til indre værdi.</li> <li>▶ Oplysningerne kan volde betydelig skade for virksomheden selv eller for kapitalinteressen. Dette skal i så fald oplyses.</li> </ul>	20.1		x	x	x
§ 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.	20.1		x	x	x
§ 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.	N/A		x	x	x
§ 99, stk. 1, nr. 7 (ophævet)	Krav om beskrivelse af særlige risici i ledelsesberetningen er ophørt.	6.1		x	x	x
§ 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.	6.2		x	x	x
§ 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.	6.3		x	x	x
§ 99 a	<p>Omskrivning og præcisering af kravene til samfundsansvar. Herunder en skadesklausul samt præcisering af</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Oplysningskrav, selvom man ikke har politikker for samfundsansvar.</li> <li>▶ Henvisning til modervirksomhedens redegørelse bliver fremover et krav.</li> </ul>	6.4			x	x
§ 99 b	Omskrivning og præcisering af kravene til den køns-mæssige sammensætning af ledelsen. Henvisning til modervirksomhedens redegørelse bliver fremover et krav.	6.5			x	x

§	Ændring	Afsnit	B	Cm	Cs	D
§ 107 d	Krav om redegørelse for politikker om mangfoldighed. Gælder kun for børsnoterede virksomheder, som overstiger grænserne for klasse C stor og statslige aktieselskaber uanset størrelse.	6.6				x

Koncernregnskab		
§	Ændring	Afsnit
§ 110, stk. 2	Ved opgørelse af størrelsesgrænser for koncernregnskabspligt kan virksomheder, der er udeholdt af konsolideringen efter § 114, stk. 2, fremover udelades.	9.1
§ 111, stk. 1	En modervirksomhed, hvis dattervirksomheder alle udeholdes af konsolideringen som følge af uvæsentlighed (både individuelt og samlet set), kan undlade at udarbejde et koncernregnskab.	9.2
§ 112, stk. 2	Det er som hidtil muligt at undlade udarbejdelse af et koncernregnskab med henvisning til en højere modervirksomhed, der ikke hører 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.	9.5
§ 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.	9.4
§ 123, stk. 2	Betingelse for anvendelse af regnskabsmæssige værdier i en sammenlægning, at der foreligger "common control" såvel før som efter sammenlægningen, og at "common control" ikke blot er etableret midlertidigt for at undgå anvendelse af overtagelsesmetoden og dermed overdragelse til dagsværdier.	10.1
§ 124, stk. 2	Mulighed for, at pro rata-konsoliderede virksomheder kan holdes ude af konsolideringen, hvis betingelserne i § 114, stk. 2, er opfyldt.	9.3
§ 125, stk. 1 § 126, stk. 1	Noteoplysninger i koncernregnskabet er generelt udvidet som følge af de øvrige ændringer i loven. Vi henviser til EY's regnskabstjekliste for en fuldstændig opstilling af oplysningskravene. Tjeklisten findes <a href="#">her</a> .	N/A
§ 125, stk. 2, nr. 3	Anvendelse af undtagelse om forskellig regnskabspraksis i en dattervirksomhed, jf. § 119, stk. 3, skal oplyses og begrundes.	9.4
§ 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.	20.1
§ 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.	N/A

Definitioner og skemakrav		
§	Ændring	Afsnit
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).	19.1
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.	20.1
Bilag 2, skema 1 og 2	Kapitalinteresser samt mellemværender hermed er indarbejdet i balanceskemaerne. Kapitalandele i associerede virksomheder og mellemværender hermed er samtidig udgået.	N/A
Bilag 2, skema 3 og 4	Indtægter af kapitalinteresser er indarbejdet i resultatopgørelses-skemaerne. Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder er samtidig udgået.	N/A

Nye fortolkninger under ÅRL		
§	Ændring	Afsnit
§ 33 og § 83 a	Mulighed for at anvende IFRS 16 <i>Leases</i> som fortolkningsgrundlag ved indregning og måling af leasingkontrakter.	34.1
§ 46, stk. 1	Ny mulighed for at anvende nedskrivningsreglerne for udlån/tilgodehavender efter IFRS 9 <i>Financial Instruments</i> . Nedskrivningsreglerne i IFRS 9 kræver indregning af forventede tab ("expected loss") i stedet for indtrufne tab ("incurred loss") efter IAS 39.	20.2
§ 83 b	Mulighed for at anvende IFRS 15 <i>Revenue from Contracts with Customers</i> som fortolkningsgrundlag ved indregning og måling af indtægter.	29.1 30.1