



Opdateret IFRS- bekendtgørelse

Virkning for regnskabsår,
der begynder 1. januar 2016 eller senere



Forord

En ny IFRS-bekendtgørelse træder i kraft den 1. juli 2016 og har virkning for regnskabsår, der begynder 1. januar 2016 eller senere.

I vedhæftede har vi udarbejdet en oversigt over de krav fra årsregnskabsloven, som virksomheder, der aflægger årsrapport efter IFRS, også skal følge.

Hæftet er opbygget i to dele:

- 1. del, hvor alle paragraffer med kort beskrivende tekst fra IFRS-bekendtgørelsen er oplyst. Der er afkrydsning af, hvilke(n) regnskabsklasse(r) kravet gælder for. En detaljeret oversigt pr. regnskabsklasse findes i vores tjekliste til IFRS-bekendtgørelsen.
- 2. del, hvor vi for de enkelte regnskabsklasser har udarbejdet et skematisk overblik over nye hhv. bortfaldne krav i forhold til den tidligere IFRS-bekendtgørelse fra 2014.

Kravene for regnskabsklasse A, mikrovirksomheder og erhvervsdrivende fonde, der aflægger årsrapport efter IFRS, er ikke medtaget.

Med venlig hilsen

KPMG P/S

Michael Sten Larsen

Jane Thorhauge Møllmann

Indhold

Samlet overblik over kravene i IFRS-bekendtgørelsen opdelt på regnskabsklasser	1
Ændringer i forhold til tidligere IFRS-bekendtgørelsen fra 2014	4
Nye krav	4
Krav, der er bortfaldet	7

Samlet overblik over kravene i IFRS-bekendtgørelsen opdelt på regnskabsklasser

	ÅRL-bestem- melse	B	C (mel- lem)	C (stor)	D (børs- note- rede)
Formelle krav til ledelsens ansvar, grundlæggende krav til årsrapporten mv.					
— Virksomhedens regnskabsklasse fastsættes efter årsregnskabslovens bestemmelser og er afgørende for, hvilke supplerende oplysninger fra årsregnskabsloven IFRS-regnskabet skal overholde	§ 7	X	X	X	X
— Ledelsens ansvar for aflæggelse af årsrapporten og evt. koncernregnskab samt indberetning	§§ 8-10a	X	X	X	X
— Ledelsespåtegning – indhold, underskrift og datering					
— Krav til oplysning, hvis ledelsespåtegningen er udeladt som følge af kun et medlem af ledelsen (undtagen klasse D)					
— Oplysning om ledelsens enkelte medlemmer enighed eller uenighed i årsrapporten					
— Oplysning om fravalg af revision					
— De grundlæggende krav til årsrapporten, herunder retvisende billede af årsregnskabet og evt. koncernregnskab, retvisende redegørelse for ledelsesberetningen, kvalitetskrav og grundlæggende forudsætninger	§ 11-13, 14	X	X	X	X
— Krav om retvisende redegørelse for en evt. supplerende beretning					
— Krav til regnskabsår, regnskabsår i koncernforhold, ændring af regnskabsår samt anmeldelse heraf	§ 15	X	X	X	X
— Supplerende beretninger i årsrapporten skal placeres særskilt efter de lovpligtige dele	§ 17, stk. 3	X	X	X	X
— Årsrapporten skal som minimum bestå af en ledelsespåtegning (jf. dog § 9 a), balance, resultatopgørelse, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, noter og en ledelsesberetning	§ 22, stk. 1, § 78, stk. 1 og §102, stk. 1	(X)	X	X	X
— (Klasse B: Ledelsesberetning kun under visse forudsætninger)					
Binding af reserver i selskabsregnskabet					
— Lån, sikkerhedsstillelser eller anden økonomisk bistand efter selskabsloven	§ 35 a	X	X	X	X
— Ikke indbetalt virksomhedskapital og overkurs	§ 35 b, stk. 2 og 3	X	X	X	X
— Iværksætterselskab	§ 35 c	X	X	X	X
— Opskrivning af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder	§ 41, stk. 3	X	X	X	X
— Kapitalandele i datter- og associerede virksomheder, der måles til indre værdi	§ 43 a, stk. 5	X	X	X	X
— Aktiverede udviklingsprojekter (herunder hører patenter og andre immaterielle aktiver, der følger af et udviklingsprojekt)	§ 83, stk. 2	(X)	(X)	X	X

	ÅRL-bestem- melse	B	C (mel- lem)	C (stor)	D (børs- note- rede)
Krav til oplysninger i ledelsesberetningen					
— Sammen drag af ledelsesberetning for modervirk- somhed og koncern, hvis oplysninger, der er for- skellige, fremgår hver for sig	§ 17, stk. 2	X	X	X	X
— Virksomhedens væsentlige aktiviteter og økono- miske forhold	§ 76 a	X	X	X	X
— Virksomhedens egne kapitalandele	§ 77	X	X	X	X
— Anvendte metoder til opgørelse af nøgletal	§ 87, stk. 2		X	X	X
— Indholdsmæssige krav til ledelsesberetningen inkl. hoved- og nøgletalsoversigt	§§ 99, 100 og 101		X	X	X
— Redegørelser for samfundsansvar	§ 99 a			X	X
— Redegørelser for måltal for det underrepræsente- rede køn	§ 99 b			X	X
— Redegørelse om betaling til myndigheder	§ 99 c			X	X
— Storaktionærer med angivelse af nøjagtig ejeran- dele samt navn og bopæl på aktionæren	§ 104				X
— Modervirksomheder skal oplyse, hvis ikke alle dattervirksomheder revideres af mindst en af modervirksomhedens revisorer, en af disses udenlandske samarbejdspartnere eller af en anerkendt international revisionsvirksomhed	§ 105				X
— Ledelsesvederlag. Ingen undtagelsesregler	§ 106				X
— Ledelseshverv, som ledelsesmedlemmerne be- klæder i andre virksomheder	§ 107				X
— Opfølgning på tidligere offentliggjorte forventnin- ger					
— Oplysninger, der fremmer den frie omsætning af aktier	§ 107 a				X
— Redegørelse for virksomhedsledelse (børsnote- rede klasse D)	§ 107 b				X
— Redegørelse for virksomhedsledelse (statslige klasse D, der ikke er børsnoterede)	§ 107 c				X
Krav til noteoplysninger					
— Oplysninger i modervirksomheden kan udelades, hvis oplysningerne er de samme som i koncer- nen	§§ 22, stk. 2, 78, stk. 2, 102, stk. 2	X	X	X	X
— Gennemsnitlig antal ansatte	§ 68	X	X	X	X
— Navn og hjemsted for den modervirksomhed, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern, hvori virksomheden indgår som datter- virksomhed	§ 71	X			
— Tilgodehavender og sikkerhedsstillelser hos le- delsesmedlemmer	§ 73	X	X	X	X
— Arrangementer, der ikke er indregnet i balancen	§ 94 a		X	X	X
— Revisionshonorar	§ 96, stk. 2 og 3			X	X

	ÅRL-bestem- melse	B	C (mel- lem)	C (stor)	D (børs- note- rede)
— Navn, hjemsted, retsform, ejerandel, egenkapital og året resultat for datter- og associerede virksomheder og for hvert interessent- og kommanditselskaber, i hvilken virksomheden er interessent eller komplementar	§ 97 a		X	X	X
— Navn og hjemsted for de modervirksomheder der udarbejder koncernregnskab for henholdsvis den største og mindste koncern, hvori virksomheden indgår som dattervirksomhed	§ 97 b		X	X	X
— Oplysning om, hvor udenlandske modervirksomheders koncernregnskab kan rekvireres					
— Kapitalandele i virksomheden som besiddes af dattervirksomhed til eje eller sikkerhed samt årets erhvervelser og afhændelser	§ 98		X	X	X
— Ledelsesvederlag (særlig skadesklausul for C (mellem))	§ 98 b		X	X	X
Krav til koncernregnskaber					
— Pligten til at aflægge koncernregnskab (bestemmelserne om koncernregnskabets indhold følger IFRS)	§ 109-113		X	X	X
— Koncernregnskabet skal have samme balancedag som modervirksomhedens årsregnskab	§ 116, 1		X	X	X
— Notekrav	§§ 126, stk. 1-3 og 6		X	X	X
— Oplysninger om associerede virksomheder samt konsoliderede hhv. ikke-konsoliderede dattervirksomheder og virksomheder, der indgår i pro rata-konsolideringen	§ 127 (stk. 2, nr. 3 undtaget)		X	X	X
— Ledelsesberetning	§ 128		X	X	X
— Redegørelse om betaling til myndigheder	§ 128 a			X	X
Øvrige krav					
— Mulighed (under visse betingelser) for dattervirksomheder i klasse C (mellem) at rykke en regnskabsklasse ned	§ 78 a		X		
— Krav vedrørende fusions- og spaltningsselskaber	§§ 129, 130	X	X	X	X
— Krav om halvårsrapporter for statslige aktieselskaber og børsnoterede virksomheder	§§ 131-132, 134				X
— Krav til revision, udvidet gennemgang og revisionspåtegning	§§ 135, 135 a	X	X	X	X
— Indberetning af årsrapporter til Erhvervsstyrelsen					
— Krav til offentliggørelsen af års-, halvårs- og delårsrapporter					
— Sprogkrav					
— Sanktioner ved for sen eller manglende indberetning					
— Erhvervsstyrelsens undersøgelse af årsrapporter mv.	§ 138-161	X	X	X	X
— Tvangsbøder, klageadgang og straf	§§ 162-164	X	X	X	X

Ændringer i forhold til tidligere IFRS-bekendtgørelsen fra 2014

Nye krav	ÅRL bestem- melse	B	C (mel- lem)	C (stor)	D (børs- note- rede)
Formelle krav til ledelsens ansvar, grundlæggende krav til årsrapporten mv.					
— Generelt forhøjelse af størrelsesgrænser (samt ny måde at opgøre omsætning på) kan få betydning for, hvilke supplerende oplysningskrav, der skal overholdes	§ 7	X	X	X	X
— Hvis revision er fravalgt, og regnskabet ikke indeholder en ledelsespåtegning, skal oplysning om, at reglerne herfor er opfyldt, gives i ledelsesberetningen	§ 10 a	X	X	X	
Binding af reserver i selskabsregnskabet					
— Opskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver skal bindes på egenkapitalen. Denne reserve skal nu også formindskes som følge af afskrivninger på opskrivningen.	§ 41, stk. 3	X	X	X	X
— Indregnes udviklingsprojekter, skal et beløb svarende til de indregnede udviklingsomkostninger indregnes direkte i egenkapitalen under "Reserve for udviklingsomkostninger". Eliminering af reserven følger reglerne i § 41, stk. 3, 2. og 3. pkt.	§ 83, stk. 2	(X)	(X)	X	X
Krav til oplysninger i ledelsesberetningen					
— Egne kapitalandele (tidligere et notekrav efter § 76)	§ 77	X	X	X	X
— Øgede krav til redegørelsen for samfundsansvar, herunder: – Forretningsmodel, – Hvert af de lovkrævede områder skal indeholde beskrivelse af politikker, handlinger og resultater – Anvendte processer for rettidig omhu (due diligence), hvis virksomheden anvender sådanne – Væsentligste risici i relation til virksomhedens forretningsaktiviteter, og hvordan virksomheden håndterer de pågældende risici – Anvendelse af ikke-finansielle KPI'er – Følg- eller forklar princip for hvert af lovens krævede områder – Rapporten efter internationale retningslinjer eller standarder skal offentliggøres på virksomhedens hjemmeside med henvisning hertil i ledelsesberetningen	§ 99 a			X	X
— Virksomheder med aktivitet inden for efterforskning, prospektering, opdagelse, udvikling og udvinding af visse naturforekomster skal supplere ledelsesberetningen med en beretning om betalinger til myndigheder	§ 99 c			X	X

Nye krav	ÅRL bestem- melse	B	C (mel- lem)	C (stor)	D (børs- note- rede)
Krav til noteoplysninger					
— Oplysning om gennemsnitligt antal ansatte	§ 68	X			
— Der skal oplyses om nedskrivninger på indregnede beløb hos medlemmer af ledelsen, og om der er givet helt eller delvist afkald på indregnede beløb	§ 73, stk. 1	X	X	X	X
— Risici og fordele, der er forbundet med arrangementer, som ikke er indregnet i balancen, og den finansielle virkning heraf	§ 94 a		X		
— Ved ændret regnskabspraksis kan virksomheden undlade at tilpasse sammenligningstal for 2.-4. foregående regnskabsår i hoved- og nøgletalsoversigten	§ 101, stk. 3			X	X
Krav til koncernregnskaber					
— Stramninger på undtagelsesreglerne for aflægelse af koncernregnskaber, således at modervirksomheder for små koncerner ikke kan fritages for pligten til at aflægge koncernregnskab, hvis en af dens dattervirksomheder er en virksomhed af interesse for offentligheden.	§ 109, stk. 2		X	X	X
— Forhøjede beløbsgrænser for at undlade aflægelse af koncernregnskab	§ 110				
— Ny opgørelsesmetode for beregning af omsætning: Virksomheder, der har finansielle indtægter og andre indtægter fra investeringsvirksomhed, der tilsammen mindst svarer til nettoomsætningen, skal anvende summen af nettoomsætningen samt de finansielle indtægter og andre indtægter fra investeringsvirksomhed i stedet for blot nettoomsætningen ved opgørelsen af koncernens størrelse					
— Nye metoder at opgøre koncernens størrelse på: – Fuld eliminering af koncerninterne transaktioner og mellemværender, herunder udligning af kapitalandele i dattervirksomheder – Ingen eliminering af koncerninterne transaktioner og mellemværender og ingen udligning af kapitalandele i dattervirksomheder. Ved anvendelse af denne mulighed forhøjes beløbsgrænserne for balancesum og nettoomsætning med 20 % (Det er IFRS reglerne, der afgør, hvilke dattervirksomheder der indgår i konsolideringen.)			X	X	X

Nye krav	ÅRL bestem- melse	B	C (mel- lem)	C (stor)	D (børs- note- rede)
— Stramninger på undtagelsesreglerne for aflæg- gelse af koncernregnskaber. For at udnytte und- tagelsesbestemmelsen fremadrettet er det som noget nyt en betingelse, at det højereliggende koncernregnskab er revideret og indeholder en konsolideret ledelsesberetning	§ 112		X	X	X
— Ved kapitalandele uden pålydende værdi, den bogførte pariværdi for kapitalandelene og for hver klasse	§ 126 stk. 1, nr. 7		X	X	X
— Antal og pålydende værdi af kapitalandelene for aktieselskaber (tidligere kun hvis opdelt i klasser)					
— Antallet af tegnede kapitalandele i årets løb samt den pålydende værdi af disse					
— Ved kapitalandele uden pålydende værdi (stykkapitalandele) den bogførte pariværdi					
— Der skal oplyses om nedskrivninger på indreg- nede beløb hos medlemmer af ledelsen, og om der er givet helt eller delvist afkald på indregnede beløb	§ 126, stk. 2		X	X	X
— Gennemsnitlige antal beskæftigede i pro rata- konsoliderede virksomheder skal oplyses særskilt	§ 126, stk. 6		X	X	X
— Notekrav om egne kapitalandele er flyttet til le- delsesberetningen efter § 77 (tidligere et note- krav efter § 76)	§ 128, stk. 2		X	X	X
— Ledelsesberetningen skal suppleres med en be- retning om betalinger til myndigheder	§ 128 a		X	X	X
— Fristen for indsendelse af statslige aktieselska- bers halvårsrapporter er forlænget fra 2 til 3 må- neder	§ 148				X
Øvrige krav					
— Dattervirksomheder, der klassificeres som mel- lemstore virksomheden, kan under visse forud- sætninger vælge at aflægge regnskab efter reg- lerne i regnskabsklasse B (ej mikrovirksomhed)	§ 78 a		X		

Krav, der er bortfaldet	ÅRL be- stemmelse	B	C (møl- lem)	C (stor)	D (børsno- terede)
Formelle krav til ledelsens ansvar, grundlæggende krav til årsrapporten mv.					
— Hvis årsrapporten underskrives digitalt, bortfalder kravet om, at underskriften og underskriftens datering skal gives i tilknytning til ledelsespåtegningen. Underskriverens navn skal fremgå tydeligt	§ 9, stk. 2	X	X	X	X
— Børsnoterede virksomheder, der alene har gældsinstrumenter med en pålydende værdi pr. enhed på mindst 100.000 EUR (før 50.000 EUR), undtages fra de supplerende krav til indholdet af ledelsespåtegningen. Forhøjelsen gælder ikke for de virksomheder, der har udstedt gældsinstrumenter inden 31. januar 2010	§ 9, stk. 4 og 5				X
— Ved kun et medlem af øverste ledelsesorgan på tidspunktet for årsrapportens godkendelse, kan virksomheden undlade at medtage en ledelsespåtegning i årsrapporten	§ 9 a	X	X	X	
Binding af reserver i selskabsregnskabet					
— Det er ikke længere muligt at opskrive varebeholdninger til genanskaffelsesværdi og andre omsætningsaktiver til dagsværdi. Dermed ikke længere krav om bindinger af opskrivninger på egenkapitalen	§ 46	X	X	X	X
Bortfald af noteoplysninger					
— Sammenligningstal på gennemsnitligt antal ansatte	§ 68	X	X	X	X
— Navn og hjemsted på modervirksomheder, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern, hvori virksomheden indgår som dattervirksomhed	§ 71	X			
— Oplysning om, hvor et eventuelt udenlandsk koncernregnskab kan rekvireres					
— Navn, hjemsted, retsform, ejerandel, størrelse af egenkapital og resultat for datter- og associerede virksomheder og for hvert interessent- eller kommanditselskab, i hvilket virksomheden er interessent eller komplementar	§ 72	X			
— Tilgodehavender hos og sikkerhedsstillelser for ledelsen i modervirksomheder og tilgodehavender hos og sikkerhedsstillelser for personer, som står ledelsen i virksomheden eller en modervirksomhed særligt nær	§ 73 stk. 3 og 4	X			
— Nøgletalsoversigten i ledelsesberetningen skal ikke længere indeholde "resultat af ekstraordinære poster"	§ 101, stk. 1		X	X	X
Bortfald af notekrav for koncernregnskaber					
— Nøgletalsoversigten i ledelsesberetningen skal ikke længere indeholde "resultat af ekstraordinære poster"	§ 128, stk. 2		X	X	X

Kontakt os

Michael Sten Larsen

5215 0072

mstlarsen@kpmg.com

Jane Thorhauge Møllmann

5215 0019

jmollmann@kpmg.com

www.kpmg.dk

© 2016 KPMG P/S, et dansk partnerselskab, der er medlemsfirma af KPMG-netværket af uafhængige medlemsfirmaer tilknyttet KPMG International Cooperative ("KPMG International"), en schweizisk enhed. Alle rettigheder forbeholdes. Trykt i Danmark.

Denne publikation indeholder alene en generel gennemgang af et emne og har ikke til hensigt at behandle en enkeltpersons eller en specifik enheds forhold. Selvom KPMG tilstræber at levere nøjagtige og rettidige oplysninger, kan KPMG ikke garantere, at oplysningerne er nøjagtige på det tidspunkt, de modtages, eller at de fortsat vil være nøjagtige i fremtiden. Der bør ikke foretages dispositioner på baggrund af sådanne oplysninger uden relevant forudgående rådgivning baseret på en grundig gennemgang af de pågældende forhold.