

# Regnskabs- overblik

Bliv klar til årsrapporten 2022 med et overblik over de væsentligste regnskabsmæssige nyheder og forventede fremtidige ændringer

—  
2022

# Velkommen til Regnskabsoverblik 2022

Velkommen til vores publikation Regnskabsoverblik 2022. Publikationen giver dig et indblik i de væsentlige regnskabsmæssige nyheder i 2022, og hvilke ændringer der kan forventes i den nærmeste fremtid.

## Publikationen er opdelt i følgende emner:

- 1. Regnskabsaflæggelse i usikre tider:** Vi giver dig et overblik over de regnskabsmæssige udfordringer, som de makroøkonomiske og geopolitiske forhold kan give.
- 2. Årsregnskabsloven og øvrige danske love:** Vi giver dig et overblik over de vedtagne ændringer til årsregnskabsloven. Desuden beskriver vi kort ændringer til øvrige danske love, herunder selskabsloven, ligesom vi berører de ændringer, der er undervejs til årsregnskabsloven og til bogføringsloven. Vi giver dig også et overblik over nyeste vejledninger og fortolkninger fra Erhvervsstyrelsen og relevante forhold for virksomheder, der selv administrerer de indefrosne feriemidler.
- 3. IFRS:** Under dette afsnit beskriver vi kort de ændringer til IFRS, der er gældende for din årsrapport for 2022. Samtidig opsummerer vi de vedtagne, ikke-ikrafttrådte standarder og fortolkningsbidrag, som først er obligatoriske fra 2023 eller senere.
- 4. Regnskabskontrollen og børsforhold:** I dette afsnit fokuserer vi på ESMA's prioriteringer, som også indgår i den danske regnskabskontrol af 2022 årsrapporter, samt Erhvervsstyrelsens notat vedrørende fejl i årsrapporter aflagt efter årsregnskabsloven.

## Hvert emne er som udgangspunkt bygget op på følgende måde:

|  |  |  |
|--|--|--|
| <b>Hvem</b><br><br>Hvem er nyheden relevant for? Her kan du hurtigt skabe dig et overblik over, om nyheden er relevant for dig og din virksomhed. | <b>Hvad</b><br><br>En kort præsentation af selve nyheden. | <b>Hvornår</b><br><br>Her fremgår eventuelle ikrafttrædelses- og overgangsbestemmelser for det specifikke emne. |
|--|--|--|

Vi henviser til vores tidligere offentliggjorte danske og internationale nyheder for mere detaljeret gennemgang om det specifikke emne.

Vi håber, du får glæde af vores publikation. Du er velkommen til at kontakte os, hvis du ønsker yderligere oplysninger, eller hvis du har behov for at drøfte konkrete forhold.

## Med venlig hilsen KPMG P/S



**Michael Sten Larsen**  
Partner, Audit



**Jane Thorhauge Møllmann**  
Director, Audit



# Indhold



## **01. Usikre tider** **4**

Regnskabsaflæggelse i usikre tider 5

## **02. Årsregnskabsloven og øvrige danske love** **8**

- Ændringer til årsregnskabsloven 9
- Ændringer til bogføringsloven 10
- Kommende ændringer til årsregnskabsloven 12
- Indeksering og regnskabsmæssig behandling af indefrosne feriemidler 14
- Nye notater og vejledninger fra Erhvervsstyrelsen 15

## **03. IFRS** **16**

- Nye bestemmelser, der er obligatoriske for IFRS-aflæggere i EU for 2022 17
- Vedtagne ikke-ikrafttrådte standarder og fortolkningsbidrag obligatoriske fra 2023 eller senere 18
- IFRS og fortolkningsbidrag 20
- Illustration af ændringer til IFRS-årsrapporten 2022 21

## **04. Regnskabskontrollen og børsforhold** **22**

- Regnskabskontrol i Danmark 23
- Fokusområder fra ESMA og Erhvervsstyrelsen i 2022-årsrapporter 26

**01**

# **Regnskabs- aflægelse i usikre tider**





# Regnskabsaflægning i usikre tider



## Hvem

Alle virksomheder.



## Hvad

Som følge af den nuværende verdensmarkedssituation bl.a. med krig mellem Rusland og Ukraine, stigende inflation, renter, energi- og råvarepriser m.m., kan mange aspekter påvirke regnskabsaflægningen for 2022.



## Hvornår

Nu.

## Going concern

Flere virksomheder mærker de markante ændringer som følge af den geopolitiske uro, herunder væsentlige udsving i renter, råvarepriser og handelsmuligheder. Ændringer, som forventeligt vil påvirke virksomhederne også i de kommende år.

Virksomheder kan være påvirket i en sådan grad, at de kan være truet på princippet om going concern. Derfor er det vigtigt at revurdere likviditet og budget, herunder udarbejde "worst case scenario"-budgetter, så der tages højde for mulig recession i det kommende år, og samtidig for at vurdere om nuværende budgetter er realistiske. Det skal genovervejes, om risikoen er korrekt reflekteret i regnskabet.

Vurderingen foretages for at kunne oplyse regnskabsbruger om, hvorvidt virksomheden kan fortsætte driften, og hvordan finansieringen er sikret henset til højere renter og større krav til virksomhedens nøgletal.

I tilfælde af, at virksomheden har væsentlig usikkerhed ved going concern, er kravene til noten herfor væsentlig forøget. Der kræves tilstrækkelige oplysninger, om de væsentligste begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om virksomhedens evne til at fortsætte driften, samt den eller de planer som er iværksat for at håndtere disse begivenheder eller forhold. Samtidig kræves oplysninger om, hvilke væsentlige usikkerheder der har gjort, at virksomheden muligvis ikke kan realisere sine aktiver og indfri sine forpligtelser som led i den normale drift.

## Tabsgivende kontrakter/omsætning

Virksomheder kan have indgået fastpriskontrakter, som nu kan være tabsgivende henset til, at bl.a. omkostningerne til levering af materialer til projekter er steget.

Flere virksomheder har indgået nye aftaler eller indledt nye forhandlinger for at imødekomme de stigende priser og dermed omkostninger.

Som følge heraf skal en korrekt allokering på komponenter efter IFRS 15 desuden foretages.



## **Aktiver (kapitalandele, tilgodehavender, produktionsfaciliteter og varebeholdninger mv.)**

Alle aktiver kan være påvirket. Eksempelvis vil de stigende renter have en effekt på diskonteringsrenten, som benyttes i værdiansættelsesmodeller, hvilket vil have en direkte effekt på værdiansættelsen af et aktiv.

Datter- eller associerede virksomheder kan ligeledes være påvirket i en sådan grad, at der kan være indikationer på nedskrivning af disse kapitalandele. Nedskrivningstests skal foretages med de ændrede forudsætninger, herunder højere afkastkrav, højere renter, lavere forventninger til vækst og øgede investeringer.

For investeringsejendomme vil de anvendte forsætninger i dagsværdimålinger ændre sig, bl.a. som følge af stigende omkostninger, stigende renter og mulig manglende genudlejning. Dette vil have direkte indflydelse på værdiansættelsen.

Værdiansættelsen af tilgodehavender kan være påvirket som direkte konsekvens af, at mange virksomheder lider under lavere efterspørgsel og højere driftsomkostninger, hvorfor inddrivelse af tilgodehavender kan være vanskelig. Virksomhederne skal derfor overveje, om deres forventede kredittab og dermed nedskrivning af tab på tilgodehavender bør ændres (se afsnittet nedenfor).

Varelagre kan være udfordret som følge af højere priser, højere renter og lavere efterspørgsel fra kunder. Virksomhederne skal derfor være særligt opmærksomme på nedskrivningsindikatorer og opdateringer af forudsætninger for hensættelse til ukurans. Der vil både kunne være risiko for markant flere langsomt omsættelige varer, eller varer som skal nedskrives til lavere nettorealiseringsværdi.

## **Finansielle instrumenter og afledte finansielle instrumenter**

Finansielle instrumenter og afledte notekrav om eksponeringsrisiko vil være væsentlig påvirket af de nuværende makroøkonomiske forhold. Der vil være ændringer for rente-, råvare- og likviditetsrisiko. Særligt kan den afledte følsomhedsanalyse være væsentlig at få udarbejdet.

Afledt heraf kan der ligeledes opstå behov for at revurdere det forventede kredittab ("ECL"), som følge af stigende renter og mulig differentieret risiko i forskellige kundegrupper som konsekvens af dalende efterspørgsel.

Dagsværdien på mange finansielle instrumenter er påvirket, som følge af at de er bundet op på et underliggende aktiv, hvis værdi er steget eller faldet væsentligt. Det kan give væsentlige udsving og kompleksitet i målingen/værdiansættelsen af det afledte finansielle instrument.

## **Ophørte aktiviteter og aktiver bestemt for salg**

Der kan være behov for frasalgs af større aktiver og/eller aktiviteter i virksomheden. Aktiver skal måske præsenteres som ophørte eller bestemt for salg. Dermed vil selve indregningen, præsentationen og notekravene kunne påvirkes.

## **Noteoplysninger**

Flere noteoplysninger vil blive påvirket. Størstedelen af regnskabsposterne har notekrav, hvorfor det er vigtigt at få oplyst eventuelle ændrede forudsætninger, eller om de indregnede tal i balancen er direkte påvirket. Det kan som nævnt eksempelvis være på dagsværdimåling af investeringsejendomme, kapitalandele, finansielle instrumenter, kontrakter med kunder mv.

Formålet er at give regnskabsbrugeren tilstrækkelige oplysninger, så der kan træffes beslutninger på baggrund af regnskabet.



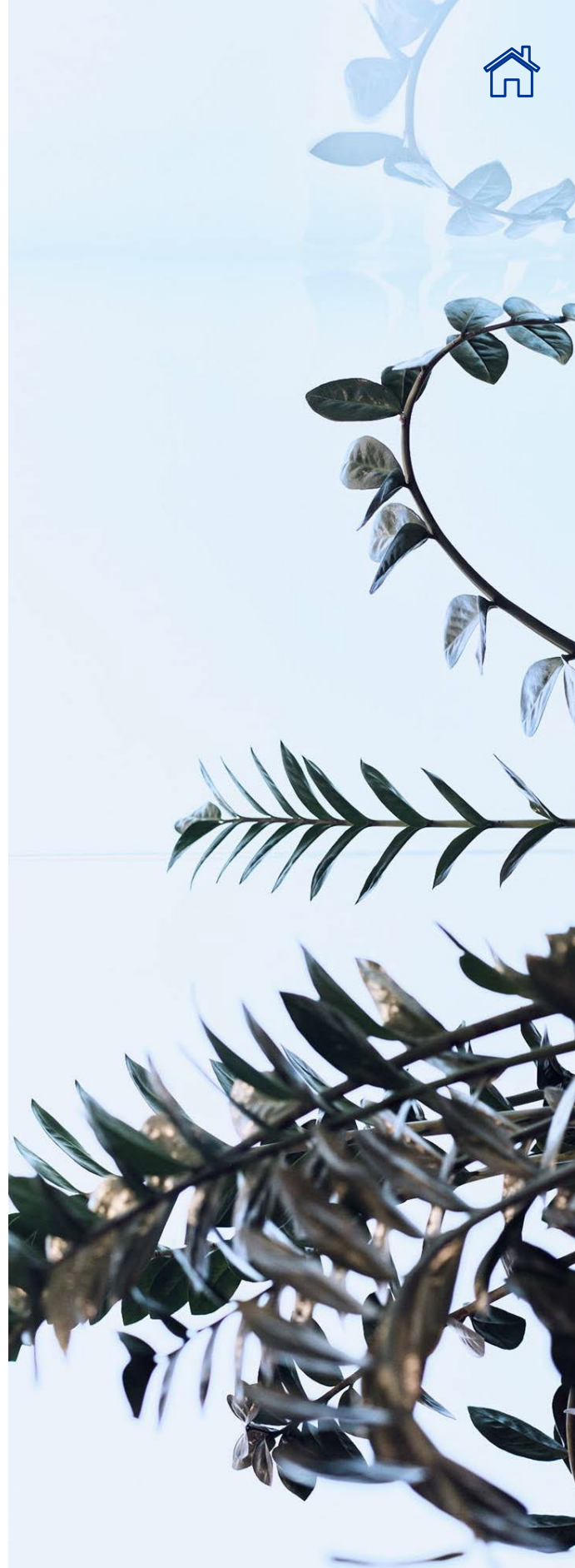
## Ledelsesberetning

Beskrivelsen af eventuelle usikkerheder ved indregning eller måling som følge af større usikkerhed i rente- og prisudvikling skal overvejes. Som nævnt ovenfor vil eksempelvis dagsværdimålinger være direkte påvirket og i nogle tilfælde væsentligt, da højere renter og stigende omkostninger vil resultere i højere afkastkrav for eksempelvis investeringsejendomme eller kapitalandele målt til dagsværdi.

Redegørelse for udvikling i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold kan være påvirket af svigtende efterspørgsel og dermed væsentlige ændringer i forventningerne til det kommende regnskabsår. Tillige kan de ændrede dynamikker øge presset for at omstille sig på en ny forretningsgren eller væsentlig ændret aktivitet. Der vil være forventninger om, at væsentlig ændrede forudsætninger i værdiansættelse af investeringsejendomme, kapitalandele eller andre aktiver vil blive omtalt heri og yderligere uddybet i noterne.

Som følge af mulig recession, stigende omkostninger til fragt, råvarer og finansiering kan beskrivelsen af virksomhedens forventede udvikling, herunder særlige forudsætninger og usikre faktorer, som ledelsen har lagt til grund for denne beskrivelse, være påvirket i større eller mindre grad.

Virksomheder med væsentlige finansielle instrumenter skal opdatere deres afsnit vedrørende redegørelse for mål og politikker, herunder risikoeksponering, som kan være væsentlig påvirket. Der vil være forventninger til omtale af forøgede risici, følsomhedsanalyser samt mulig indvirkning på indregning og måling af aktiver og forpligtelser og muligvis virksomhedens finansielle stilling og resultat.



**02**

# **Årsregnskabsloven og øvrige danske love**





# Ændringer til årsregnskabsloven



## Hvem

Virksomheder omfattet af klasse B eller C, samt udenlandske virksomheder med en filial registreret i erhvervsstyrelsen.



## Hvad

Ændringen af fristen for indberetning af årsrapporter.



## Hvornår

Nu.

Fristen for indberetning af årsrapporten er forlænget fra fem til seks måneder efter regnskabsårets udløb.

Børsnoterede virksomheder og statslige aktieselskaber skal stadig indberette årsrapporten senest 4 måneder efter regnskabsårets udløb.

Dette samme gælder fristen for filialer samt ved anvendelsen af undtagelseserklæringer.



# Ændringer til bogføringsloven

## Hvem

Virksomheder omfattet af bogføringsloven.

## Hvad

Ændret bogføringslov og ændringer til årsregnskabsloven.

## Hvornår

Se tidslinjen på næste side.

**Folketinget har i foråret 2022 vedtaget en ny bogføringslov. Nedenfor finder du et kort overblik over de væsentligste ændringer og præciseringer til loven, ligesom du får et overblik over ikrafttrædelsesbestemmelser.**

### • Regnskabsmaterialer

Definitionen af "regnskabsmaterialer" udvides, hvilket indebærer, at yderligere materialer er omfattet af opbevaringspligten på 5 år. Regnskabsmaterialer dækker nu også over den dokumentation, der udarbejdes vedrørende noter og ledelsesberetning i forbindelse med aflæggelsen af årsrapporten.

### Beskrivelser

Virksomheder skal udarbejde en beskrivelse af procedurer til sikring af, at transaktioner løbende registreres, at regnskabsmateriale opbevares på betryggende vis, samt hvilke medarbejdere der er ansvarlige for disse punkter. Dette krav erstatter det tidligere krav om en systembeskrivelse. Erhvervsstyrelsen har udarbejdet en skabelon, som kan hjælpe navnlig mindre virksomheder med en korrekt beskrivelse af deres bogføringsprocedurer.

### • Afstemninger

Virksomheder skal foretage afstemninger, der sikrer et opdateret grundlag for lovpligtige indberetninger/angivelser af skatter og afgifter samt års- og delårsrapporter. Afstemninger skal ske senest på datoen for udløbet af fristerne for de lovpligtige indberetninger/angivelser.

### • Digital bogføring

Som hovedregel kræver loven, at bogføringen skal være digital på nær helt små virksomheder. Det indebærer, at registreringer og bilag skal foreligge digitalt. Andet regnskabsmateriale kan fortsat opbevares i papirform, hvis det er betryggende opbevaret i mindst fem år. Desuden stilles nye krav til løbende digital sikkerhedskopiering og betryggende opbevaring heraf. Opbevares data internt i virksomheden, skal sikkerhedskopien altid opbevares uden for virksomheden.

### • Systemkrav

Der stilles nu specifikke krav til digitale bogføringssystemer. Virksomheden kan enten anvende et af Erhvervsstyrelsen godkendt digitalt bogføringssystem, som opfylder specifikke krav, eller andet system, herunder eget system, der ikke er godkendt. Vælger virksomheden at benytte et ikke-godkendt system, har virksomheden selv ansvaret for, at de detaljerede systemkrav er opfyldt. Kravene fastsættes sidenhen i separat bekendtgørelse. Erhvervsstyrelsen vil løbende udarbejde en offentlig tilgængelig fortegnelse over de godkendte systemer.



# Ændringer til bogføringsloven

**2/10 2022**

- Beskrivelse af bogføringsprocedurer

**x/x 202x (frist ikke meldt ud)**

ERST fastsætter, hvornår eksisterende udbydere skal opfylde kravene til bogføringssystemer og have anmeldt til ERST

ERST fastsætter kravene til, hvor virksomheder i alle regnskabsklasser, som anvender eget bogføringssystem skal opfylde nye krav om digitale bogføringssystemer

**1/7 2022**

- Definition af regnskabsmateriale
- Fjernelse af krav til fast geografisk opbevaringssted
- Virksomheder skal foretage afstemninger vedr. moms, skatter, afgifter samt års- og delårsrapporter

ERST fastsætter krav til bogføringssystemer

ERST fastsætter kravene til, hvor virksomheder i alle regnskabsklasser skal opfylde nye krav om digitale bogføringssystemer

## Hvordan? Erhvervsstyrelsens vejledning

Erhvervsstyrelsen har udarbejdet en vejledning, herunder en skabelon til virksomheder til brug for at dokumentere virksomhedens bogføringsprocedurer. Skabelonen kan bruges i sin helhed eller som inspiration.

Beskrivelsen behøver ikke at være omfattende, dog beskrevet tilstrækkeligt til at personer med rimelig indsigt i bogføring kan finde ud af, hvordan bogføringen er tilrettelagt.

Procedureerne skal løbende ajourføres.

Link til Erhvervsstyrelsens vejledning: [Bogføring|erhvervsstyrelsen.dk](https://erhvervsstyrelsen.dk/Bogføring/)



# Kommende ændringer til årsregnskabsloven

## Hvem

Virksomheder i regnskabsklasse C stor og D.

## Hvad

Skærpede krav til redegørelse for den kønsmæssige sammensætning.

## Hvornår

Den 1. januar 2023 eller senere. Kravene for kønsmæssig sammensætning er gældende for regnskabsklasse C stor og D.

Nye skærpede krav til redegørelsen for den kønsmæssige sammensætning indebærer, at der i ledelsesberetningen skal medtages en oversigt pr. balancetidspunktet over følgende:

- Det samlede antal medlemmer af det øverste ledelsesorgan
- Andelen af det underrepræsenterede køn i det øverste ledelsesorgan (i procent)
- Måltal for andelen af det underrepræsenterede køn i det øverste ledelsesorgan (i procent), herunder årstallet for hvornår måltallet forventes opfyldt
- Det samlede antal personer på virksomhedens øvrige ledelsesniveauer
- Andelen af det underrepræsenterede køn på de øvrige ledelsesniveauer (i procent)
- Måltal for andelen af det underrepræsenterede køn på de øvrige ledelsesniveauer (i procent), herunder årstallet for hvornår måltallet forventes opfyldt.
- I tilknytning til oversigten, skal virksomhederne oplyse om:
- Virksomhedens status for opfyldelse af måltallet og, hvis det er relevant, årsagen til, at måltallet ikke er opfyldt (øverste ledelsesorgan)
- Virksomhedens væsentligste handlinger, som virksomheden har foretaget i regnskabsåret for at nå måltallet (øverste ledelsesorgan)
- De samme oplysninger for øvrige ledelsesniveauer inkl. virksomhedens væsentligste indhold af politikken for at øge andelen af det underrepræsenterede køn, hvis virksomheden, i oversigten nævnt ovenfor, er forpligtet til at oplyse om måltal for andelen af det underrepræsenterede køn på de øvrige ledelsesniveauer.

Oversigten udarbejdes første gang for regnskabsåret 2023, hvor sammenligningstal kan udelades. I stedet kan oversigten løbende suppleres op, så der først efter 5 år vises en fuld oversigt.

Virksomheder, der på balancetidspunktet har en ligelig fordeling af mænd og kvinder i det øverste ledelsesorgan eller øvrige ledelsesniveauer, skal i tilknytning til oversigten angive, at der er opnået ligelig fordeling. I så fald skal oversigten dog stadig medtages med angivelse af de aktuelle tal for kønssammensætningen i det øverste ledelsesorgan og på de øvrige ledelsesniveauer. Desuden skal angives, hvis virksomheden er undtaget fra pligten til at opstille måltal på øvrige ledelsesniveauer som følge af, at de i det seneste regnskabsår har beskæftiget færre end 50 medarbejdere.

Der indføres en pligt til at opstille et nyt og højere måltal for andelen af det underrepræsenterede køn i det øverste ledelsesorgan og på de øvrige ledelsesniveauer, når det tidligere opstillede måltal er nået, eller et nyt måltal når tidshorizonten for den forventede opfyldelse er udløbet.

Oplysningskravene ensrettes for øverste og øvrige ledelseslag, hvorfor der fremover også skal opstilles måltal for andelen af det underrepræsenterede køn på øvrige ledelseslag.





## Hvornår?

Ændringerne til redegørelsen for den kønsmæssige sammensætning træder i kraft for regnskabsår, der begynder den 1. januar 2023 eller senere. K

Ved den første indberetning efter den 1. januar 2023 skal virksomheden i den krævede oversigt medtage oplysninger for det pågældende regnskabsår. Ved indberetning for følgende regnskabsår skal i oversigten medtages oplysninger for de foregående regnskabsår, indtil oversigten opfylder kravene til en fem års oversigt.

Redegørelsen kan ikke længere placeres på virksomhedens hjemmeside eller som en supplerende beretning i årsrapporten, men skal indgå i ledelsesberetningen. Desuden kan en datter-virksomhed ikke længere undlade at medtage oplysningerne i sin egen årsrapport for i stedet at henvise til en redegørelse i koncernregnskabet, hvor modervirksomheder, der udarbejder koncernregnskab, har opstillet måltal og udarbejdet politikker for koncernen som helhed.

Virksomheder, der er omfattet af reglerne, skal i stedet fremadrettet individuelt udarbejde redegørelsen. Det betyder også, at der ikke længere udarbejdes en redegørelse i koncernregnskabet, hvorfor modervirksomheder, der udarbejder koncernregnskab, ikke længere kan opstille måltal og udarbejde politikker for koncernen som helhed.

**Bemærk særligt, at det efter selskabsloven er krævet, at der vedtages politik og måltal på det første bestyrelsesmøde, som afholdes efter 1. januar 2023. Selve redegørelsen skal opdateres med de nye krav for det første regnskabsår, som påbegynder 1. januar 2023 eller senere.**





# Indeksering og regnskabsmæssig behandling af indefrosne feriemidler

## Hvem

Alle virksomheder som administrerer indefrosne feriemidler.

## Hvad

Indekseringsraten 2022 og den regnskabsmæssige behandling heraf.

## Hvornår

Nu.

### Indekseringsrenten for 2022 og 2023

De indefrosne feriemidler er på nuværende tidspunkt kun relevante for de virksomheder, der har valgt at administrere midlerne selv.

- Indekseringsrenten blev fastsat til 2,1% årligt gældende fra 1. juni 2021 til og med 31. maj 2022.
- Indekseringsrenten fastsættes den 31. maj 2022 for perioden 1. juni 2022 til og med 31. maj 2023.

Eftersom indekseringssatsen pr. 31. december 2022 ikke er kendt, vil et rimeligt skøn efter vores opfattelse være at anvende en indekseringsrente i et spænd mellem 2,5-3% som en foreløbig indeksering for perioden 1. juni – 31. december 2022.

### Regnskabsmæssig behandling af ændret indekseringsrente

Indekseringsrenten fastsættes med bagudvirkende kraft, hvorfor der i de fleste tilfælde vil være en forskel på den benyttede indekseringsrente frem til tidspunktet for fastsættelsen.

Denne forskel skal behandles som et regnskabsmæssigt skøn.



# Nye notater og vejledninger fra Erhvervsstyrelsen

 **Hvem**

Alle virksomheder.

 **Hvad**

Nedenfor er oplyst alle notater og vejledninger fra Erhvervsstyrelsen, som er nye hhv. ændrede i løbet af 2022, og som stadig er relevante pr. 31. december 2022. Alle notater og vejledninger kan være relevante ved aflæggelse og indberetning af regnskaber i 2022 og herefter.

 **Hvornår**

Nu.

| Vejledningens navn   | Dato for sidste ændring |
|--|-------------------------|
| <a href="#">Ny vejledning om måltal og politik for den kønsmæssige sammensætning af ledelsen og for rapportering herom</a> | 6. december 2022        |
| <a href="#">Rapportering efter taksonomiforordningens artikel 8 (guide)</a>  | 22. november 2022       |
| <a href="#">Teknisk vejledning og dokumentation for regnskab 2.0: Taksonomier, historiske</a>                              | 10. november 2022       |
| <a href="#">Regnskabsvejledning for andelsboligforeninger</a>  | 26. oktober 2022        |
| <a href="#">Teknisk vejledning og dokumentation for regnskab 2.0: Taksonomier, aktuelle</a>                                | 5. oktober 2022         |
| <a href="#">Bogføring</a>  | 30. september 2022      |
| <a href="#">EUs statsstøtterepler I forbindelse med compensation</a>   | 27. juni 2022           |
| <a href="#">XBRL og Inline XBRL REST Klient Eksempel i Java</a>  | 22. juni 2022           |
| <a href="#">Teknisk vejledning og dokumentation for Regnskab 2.0: Kontroller</a>   | 15. marts 2022          |
| <a href="#">Årsrapportens ESG Taksonomi</a>  | 8. februar 2022         |
| <a href="#">Udbyttebetaling i andre værdier end kontanter</a>  | 27. januar 2022         |

**03**

**IFRS**



# Nye bestemmelser, der er obligatoriske for IFRS-aflæggere i EU for 2022

## Hvem

Virksomheder med IFRS som regnskabsgrundlag.

## Hvad

Ikrafttrædelsestidspunkt for nye standarder .

## Hvornår

Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2022 eller senere.

| Standarder   | IASB-ikrafttrædelsestidspunkt                           | EU-ikrafttrædelsestidspunkt                             |
|--|---|---|
| <p><b>Amendments to IFRS 3 Business Combinations</b></p> <p>Ændringen opdaterer referencerne i IFRS 3 til IFRSs opdaterede begrebsramme fra 2018.</p>  | Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2022 eller senere | Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2022 eller senere |
| <p><b>Amendments to IAS 16 Property, Plant and equipment</b></p> <p>Ændringen medfører, at indtægter fra et aktiv under opførelse samt omkostninger medgået til produktion af de solgte varer, skal indregnes i resultatopgørelsen.</p>  | Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2022 eller senere | Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2022 eller senere |
| <p><b>Amendments to IAS 37 Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Asset (Onerous Contracts)</b></p> <p>Ændringen præciserer definitionen af de direkte omkostninger, der skal medtages ved vurdering af, hvorvidt en kontrakt er tabsgivende.</p>   | Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2022 eller senere | Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2022 eller senere |
| <p><b>Annual Improvements 2018 – 2020</b></p> <p>IASB har udsendt forbedringsforslag til fire standarder:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Ændringer til IFRS 1 gør det muligt for dattervirksomheder og joint ventures at benytte modervirksomhedens konsoliderede akkumulerede kursreguleringer ved overgang til IFRS, når virksomheden overgår til IFRS senere end modervirksomheden.</li> <li>Ændringen til IFRS 9 præciserer, hvilke gebyrer der skal medtages i vurderingen af, om et nyt låneforhold afviger mere end 10% fra det oprindelige låneforhold.</li> <li>Ordlyden til IFRS 16 ændres for at fjerne misforståelser. Desuden er indsat et illustrativt eksempel på lease incentives.</li> </ul> <p>Dagsværdimåling efter IAS 41 tilpasses dagsværdimåling efter IFRS 13.</p> | Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2022 eller senere | Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2022 eller senere |

For yderligere henvises til KPMG's globale IFRS Institute, hvor du også kan [tilmelde dig nyhederne](#) vedrørende de fremtidige standarder. Find ud af, hvilke standarder der er obligatoriske i 2022 [her](#).



# Vedtagne ikke-ikrafttrådte standarder og fortolkningsbidrag obligatoriske fra 2023 eller senere



## Hvem

Virksomheder med IFRS som regnskabsgrundlag.



## Hvad

Ikrafttrædelsestidspunkt for nye standarder.

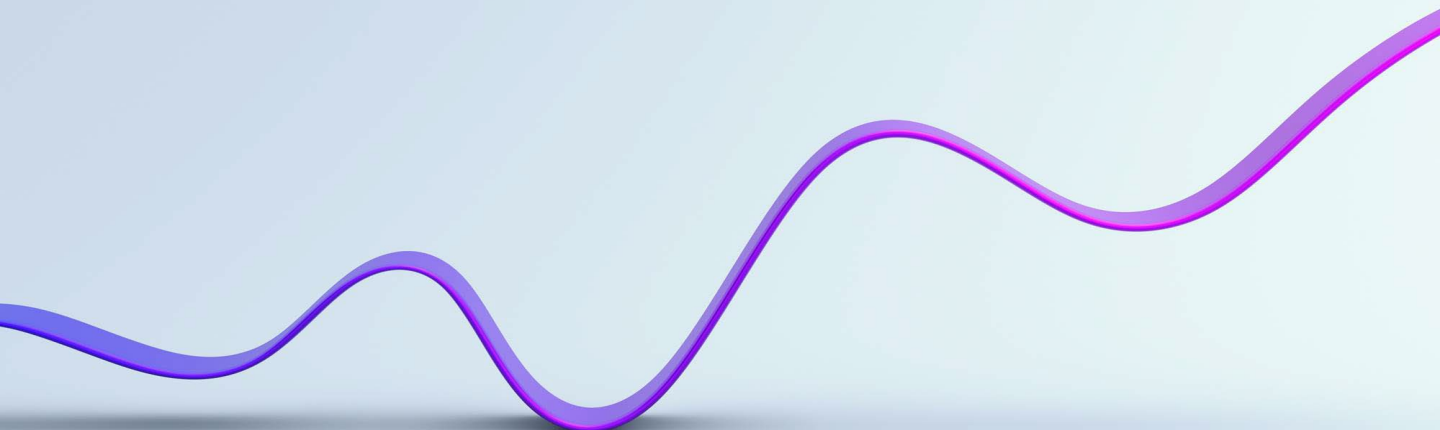


## Hvornår

Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2023 eller senere.

| Standarder  | IASB-ikrafttrædelsestidspunkt                           | EU-ikrafttrædelsestidspunkt                             |
|---|---|---|
| <p><b>IFRS 17 Insurance Contracts</b></p> <p>IFRS 17 erstatter IFRS 4 Forsikringskontrakter. Det centrale i IFRS 17 er, at indregningen sker til nutidsværdi, hvor der før blev anlagt en historisk tilgang.</p>  | Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2023 eller senere | Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2023 eller senere |
| <p><b>Amendments to IAS 8 Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors</b></p> <p>Ændringen præciserer definitionen på et regnskabsmæssigt skøn for at tydeliggøre forskellen på et regnskabsmæssigt skøn og ændring i anvendt regnskabspraksis.</p>   | Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2023 eller senere | Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2023 eller senere |
| <p><b>Amendments to IAS 1 Presentation of Financial Statements and IFRS practice Statements 2: Disclosure of Accounting policies</b></p> <p>Ændringen præciserer, at virksomheden skal oplyse om væsentlig anvendt regnskabspraksis mod tidligere signifikante.</p> <p>Der tilføjes desuden yderligere vejledning i IAS 1 til identifikation af, hvornår anvendt regnskabspraksis er væsentlig.</p> | Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2023 eller senere | Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2023 eller senere |
| <p><b>Amendments to IAS 12 Income Taxes - Deferred Tax Related to Assets and Liabilities Arising from a Single Transaction</b></p> <p>Ændringen præciserer den regnskabsmæssige behandling af udskudt skat, der opstår ved første indregning af et aktiv eller en forpligtelse i udvalgte situationer.</p>  | Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2023 eller senere | Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2023 eller senere |





| Standarder  | IASB-ikrafttrædelsestidspunkt                           | EU-ikrafttrædelsestidspunkt                             |
|---|---|---|
| <p><b>Amendments to IFRS 17 Initial application of IFRS 17 and IFRS 9 – Comparative figures</b></p> <p>Ændringen gør det muligt for regnskabsaflæggere ved overgang til IFRS 17 at undlade at præsentere finansielle aktiver i sammenligningstallene med udgangspunkt i IFRS 9.</p> | Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2023 eller senere | Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2023 eller senere |
| <p><b>Amendments to IAS 1 Presentation of Financial Statements – Classification of Liabilities as Current or Non-Current</b></p> <p>Ændringen præciserer, hvornår gæld skal klassificeres som korte hhv. langfristede forpligtelser.</p>  | Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2024 eller senere | Ikke fastlagt   |
| <p><b>Amendments to IFRS 16 Leases: Lease liability in a sale and leaseback transaction</b></p> <p>Ændringen præciserer, hvordan en leasingsælger regnskabsmæssigt skal behandle en sale and lease back-transaktion, som opfylder kriterierne i IFRS 15 for et salg.</p>            | Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2024 eller senere | Ikke fastlagt   |

## Insights into IFRS® – Our latest thinking

For yderligere henvises til [KPMG's globale IFRS Institute](#).



# IFRS og fortolkningsbidrag



## Hvem

Virksomheder med IFRS som regnskabsgrundlag. Bekendtgørelsen kan ses [her](#).



## Hvad

IFRS-bekendtgørelsen og IFRIC-Agenda Decisions.



## Hvornår

Nu.

## IFRS-bekendtgørelsen

Bekendtgørelsen regulerer, hvilke regler i årsregnskabsloven virksomhederne skal følge, når de aflægger årsrapport efter de internationale regnskabsstandarder, IFRS.

Bekendtgørelsen er senest opdateret med ændringer til årsregnskabsloven, der er gældende for regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2021 eller senere, vedrørende krav om offentliggørelse af redegørelse for dataetik.

Bekendtgørelsen vil senere blive opdateret med ændringer til årsregnskabsloven vedrørende de skærpede krav til oplysning om kønsræssig sammensætning i redegørelsen for samfundsansvar, som er gældende fra 1. januar 2023.

## IFRIC-Agenda Decisions

IFRIC-Agenda Decisions udgør fortolkningsgrundlag til IFRS..

Alle IFRIC-Agenda Decisions, kan findes her: [Link](#).



# Illustration af ændringer til IFRS årsrapporten 2022

## Hvem

Virksomheder med IFRS som regnskabsgrundlag.

## Hvad

I vores publikation "[Illustration af ændringer til IFRS-årsrapporten 2022](#)" illustrerer vi, hvordan nye regler for IFRS-aflæggere kan påvirke årsrapporten. Publikationen indeholder illustration af nye regler, der er obligatoriske for 2022 for IFRS-aflæggere i Danmark.

## Hvornår

Publikationen kan anvendes på årsrapporter, hvor regnskabsåret påbegyndes 1. januar 2022 eller senere. Andre standarder og fortolkningsbidrag kan være gældende, hvis regnskabsåret påbegynder før denne dato.

### I forhold til 2021-udgaven er følgende ændringer foretaget i denne publikation:

- Indledningen til anvendt regnskabspraksis er opdateret med de standarder og fortolkningsbidrag, der er obligatoriske fra 1. januar 2022.
- Ændringer til note 9: Ny regnskabsregulering er opdateret med vedtagne, ikke-ikrafttrådte standarder og fortolkningsbidrag pr. 1. december 2022.
- I appendiks 1 findes en skematisk oversigt over de nye bestemmelser, der er obligatoriske for IFRS-aflæggere i EU for 2022.
- I appendiks 2 gives et overblik over vedtagne, ikke-ikrafttrådte standarder og fortolkningsbidrag, som først er obligatoriske fra 2023 eller senere.
- I appendiks 3 gives et overblik over de kommende ændringer til redegørelsen for den kønsmæssige sammensætning.
- I appendiks 4 har vi givet eksempler på, hvad en vederlagsrapport efter kravene i selskabslovens § 139b kan indeholde.
- I appendiks 5 har vi givet eksempler på, hvad en redegørelse for dataetik kan indeholde.
- I appendiks 6 har vi udarbejdet en oversigt over mulige regnskabsmæssige konsekvenser afledt af de usikre tider, som påvirker globalt på nuværende tidspunkt.



Ovenstående kan fås ved henvendelse til din revisor.

Du kan finde [vores internationale publikation, som illustrerer en komplet IFRS-årsrapport her](#)

Du kan finde vores [internationale Disclosure checklist her](#)

**04**

# **Regnskabskontrollen og børsforhold**



# Regnskabskontrol i Danmark



## Hvem

Alle virksomheder.



## Hvad

Afgørelser fra Finanstilsynet og Erhvervsstyrelsen.



## Hvornår

Nu.

Finanstilsynet og Erhvervsstyrelsen har i 2022 udført regnskabskontrol af de danske børsnoterede virksomheders års-/delårsrapporter samt virksomheder, der aflægger årsrapport efter årsregnskabsloven.

Du kan finde [oversigten over reaktioner i forhold til regnskabskontrol foretaget i 2022 her](#).

## Erhvervsstyrelsens kontrol af årsrapporter for virksomheder, der er omfattet er regnskabsklasse C

I skemaet nedenfor er beskrevet de væsentligste konkrete overtrædelser, hvor Erhvervsstyrelsen har givet virksomheden påbud om at berigtige forholdene. Kontrollen er senest foretaget i 2021, men afgørelser er nedenfor gengivet som følge af, at disse stadig er akutte.

| Område  | Konstaterede fejl  |
|---|--|
| <b>Udvikling i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold</b>                            | <p>Erhvervsstyrelsen har i flere sager konstateret, at virksomhederne er meget kortfattede i redegørelsen for udviklingen i virksomhedernes aktiviteter og økonomiske forhold.</p> <p>Kravet skal opfyldes ved, at der redegøres for de interne og eksterne forhold, som har påvirket drift, beskæftigelse, investeringsomfang mv. og dermed påvirket den udvikling, som regnskabstallene afspejler. Det er således ikke tilstrækkeligt, at der i ledelsesberetningen blot oplyses tal, som kan aflæses i selve regnskabet. Ledelsesberetningen skal uddybe oplysningerne i årsregnskabet, ikke blot gentage disse. Virksomheden skal således forklare, hvorfor tallene ser ud, som de gør. Dette kan gøres ved en generel beskrivelse af udviklingen i omsætning og omkostninger, men også specifikke forhold som eksempelvis omstruktureringer, fusion/spaltninger og lignende vil normalt være relevante. Desuden vil iværksatte effektiviseringer mv., som måske først afspejles i regnskabstallene for kommende år, være relevante at omtale. Hvis regnskabet er præget af en usædvanlig stor ordre eller en nedgang på virksomhedens markeder, vil dette også være forhold, som kunne være relevante at nævne.</p> |
| <b>Virksomhedens forventede udvikling, herunder særlige forudsætninger og usikre faktorer</b> | <p>Erhvervsstyrelsen har konstateret, at nogle virksomheder helt mangler at beskrive virksomhedens forventede udvikling i ledelsesberetningen. Andre virksomheder giver en for upræcis redegørelse for den fremtidige udvikling, idet der eksempelvis alene beskrives, at virksomheden oplever en stigende efterspørgsel i markedet, eller at ledelsen ser positivt på fremtiden.</p> <p>Oplysninger om den forventede udvikling skal som minimum gives for det kommende regnskabsår. Der skal så vidt muligt oplyses om niveauet for de væsentligste hovedtal eksempelvis årets resultat og omsætning. Det er en mulighed at give oplysningerne i intervaller. Intervallerne må dog ikke være så store, at de bliver intetsigende.</p> <p>Erhvervsstyrelsen har i et offentligt notat om styrelsens regnskabskontrol med de børsnoterede virksomheder fra december 2013 omtalt en sag, hvor en virksomhed havde anført, at virksomheden forventede et positivt resultat for næste regnskabsår. Det var styrelsens vurdering, at dette var for bredt formuleret, hvorfor virksomheden ikke opfyldte kravet i årsregnskabsloven.</p>  |





| Område   | Konstaterede fejl   |
|--|---|
| <b>Virksomhedens videnressourcer</b>                       | <p>Virksomhederne skal beskrive deres videnressourcer, hvis videnressourcerne er afgørende for den fremtidige indtjening. I enkelte af de kontrollerede regnskaber var det Erhvervsstyrelsens vurdering, at en beskrivelse af virksomhedens videnressourcer var krævet i ledelsesberetningen. Dette var bl.a. styrelsens vurdering i en sag, som omhandlede en virksomhed, der beskæftigede sig med udvikling af software.</p> <p>Beskrivelsen kan gives på et overordnet niveau og kan med fordel suppleres med et afsnit om, hvordan virksomheden forankrer viden internt i virksomheden, så afhængighed af enkeltpersoner mindskes.</p>  |
| <b>Virksomhedens påvirkning af det eksterne miljø</b>      | <p>Flere virksomheder har ikke i deres ledelsesberetning beskrevet virksomhedens påvirkning af det eksterne miljø og de foranstaltninger, som virksomhederne har implementeret til forebyggelse, reduktion eller afhjælpning af miljøskader.</p> <p>Kravet i årsregnskabsloven er relevant for virksomheder, hvor miljøpåvirkning er en væsentlig faktor ved driften af virksomheden, hvorfor flere virksomheder med rette kan udelade en beskrivelse heraf. Store virksomheder, som har vedtaget en miljøpolitik og rapportere herom efter årsregnskabslovens § 99 a, er undtaget fra kravet. Dette gælder også mellemstore virksomheder, som frivilligt har valgt at følge årsregnskabslovens § 99 a.</p> <p>Virksomheden skal medtage en overordnet omtale af virksomhedens miljøpolitik- og ledelse samt tilstedeværelsen af væsentlige miljøgodkendelser. Er det eksterne miljø ikke af betydning ved driften af virksomheden, kan beskrivelse heraf undlades.</p> <p>Styrelsen har i forbindelse med kontrollen påbudt blandt andet en transportvirksomhed at opfylde kravet om en beskrivelse af virksomhedens påvirkning af det eksterne miljø, idet det var styrelsens vurdering, at virksomhedens aktivitet havde en påvirkning på miljøet som følge af CO<sub>2</sub>-udledninger.</p> |
| <b>Årets resultat i forhold til udmeldte forventninger</b> | <p>Erhvervsstyrelsen har konstateret, at nogle virksomheder i ledelsesberetningen mangler at sammenholde det realiserede resultat med det forventede resultat fra det foregående år og begrunde eventuelle afvigelser.</p>  |
| <b>Utilstrækkelig anvendt regnskabspraksis</b>             | <p>Erhvervsstyrelsen har konstateret, at flere virksomheder ikke har udarbejdet en tilstrækkelig fyldestgørende beskrivelse af den konkrete virksomheds anvendte regnskabspraksis, herunder det indregnings- og målegrundlag, der er anvendt på posterne i balance, resultatopgørelse, noter og ledelsesberetning.</p>  |
| <b>Forkert anvendelse af § 112</b>                         | <p>Erhvervsstyrelsen har konstateret, at flere virksomheder undlader at udarbejde koncernregnskab med henvisning til årsregnskabslovens § 112, stk. 1. Hvis en virksomhed opfylder betingelserne for at kunne undlade at udarbejde koncernregnskab i henhold til § 112, stk. 1, gør styrelsen opmærksom på, at der er en række yderligere krav, som virksomheden skal overholde for at kunne anvende undtagelsen i stk. 1, jf. § 112, stk. 3.</p>   |
| <b>Oplysninger vedrørende nærtstående parter</b>           | <p>Erhvervsstyrelsen har konstateret, at flere virksomheder ikke har beskrevet og oplyst tilstrækkeligt i regnskaberne omkring nærtstående parter og transaktioner med disse. Fejlene vedrører bl.a. oplysninger om parter, som udøver kontrol og transaktioner med disse.</p>  |



### Finanstilsynets afgørelser vedrørende regnskabskontrol for børsnoterede virksomheder

- Nedenfor er givet en opsummering af de væsentlige afgørelser for børsnoterede ikke-finansielle virksomheder baseret på kontrollen foretaget i 2022:
- Utilstrækkelig omtale af aktiviteter og filialer i udlandet, hvor denne var væsentlig.
- Manglende oplysning om årsagen til, at måltal for det underrepræsenterede køn ikke er opnået.
- Utilstrækkelige oplysninger om metoderne til indregning og måling af nøgleresultatindikatorer.
- Utilstrækkelige oplysninger om virksomhedens resultater afledt af arbejdet med samfundsansvar, herunder manglende beskrivelse af fremtidige forventninger til arbejdet med samfundsansvar.
- Utilstrækkelige oplysninger i lovpligtige redegørelser sammenholdt med særskilt bæredygtighedsrapport. Væsentlige information i bæredygtighedsrapport burde også være omtalt i lovpligtige redegørelser i årsrapporten.
- Manglende oplysninger om vederlag for hvert enkelt medlem af bestyrelsen og direktionen samt henvisning til lønpolitik.
- Manglende oplysning om brud på anti-korruptionspolitik i afsnittet om samfundsansvar.
- Mangler i ledelsens påtegning. Ledelsen skal udtale sig om:
  - Hvorvidt regnskabet er aflagt i overensstemmelse med begrebsrammen og giver et retvisende billede mv.
  - Hvorvidt ledelsesberetningen giver en retvisende redegørelse mv.
  - Hvorvidt ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for udviklingen i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold.
- Manglende overbevisende dokumentation for indregning af skatteaktiv, hvorfor påbud om at behandle som fejl og ingen fortsat indregning.
- Utilstrækkelige oplysninger efter IFRS 8. Manglende oplysning om størrelse på virksomhedens største marked, herunder øvrige markeder hvor omsætningen er væsentlig.
- Tilbagediskonteringssatsen ved værdiansættelsestests blev kun oplyst efter skat. Efter IAS 36 skal tilbagediskonteringssatsen opgøres før skat og oplyses i regnskabet.
- Utilstrækkelig oplysning om følsomhed overfor valutarisici. Følsomhedsanalyse herunder metoder og forudsætninger er ikke tilstrækkeligt oplyst efter IFRS 7.
- Forkert anvendelse af betegnelsen for "kapitalinteresser" om kapitalandele i associerede virksomheder. "Kapitalinteresser" benyttes ikke under IFRS.
- Forkert opgørelse af dagsværdi for gældsposter som er fastforrentede. Dagsværdien heraf kan ikke være den samme som den bogførte værdi til amortiseret kostpris.



# Fokusområder fra ESMA og Erhvervsstyrelsen i 2022-årsrapporter



## Hvem

Børsnoterede virksomheder og virksomheder med IFRS som regnskabsgrundlag.



## Hvad

ESMA har udmeldt deres prioriteringer for kontrollen af 2022-årsrapporterne i 2023.



## Hvornår

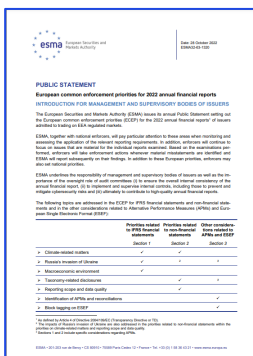
Årsrapporter 2022.

ESMA, som bl.a. koordinerer og indsamler resultaterne af de enkelte EU-landes regnskabskontrol af de børsnoterede virksomheders års- og delårsrapporter, har udmeldt deres prioriteringer for kontrollen af 2022-årsrapporterne i 2023.

Erhvervsstyrelsen forventes at lægge de samme prioriteringer til grund for den danske regnskabskontrol af 2022-årsrapporter.

Prioriteringer omfatter følgende:

- Klimarelaterede områder, herunder sammenhæng mellem IFRS og ikke-finansiell information, nedskrivning af ikke-finansielle aktiver og "Power Purchase Agreements"
- Ruslands invasion af Ukraine med fokus på, tab af betydelig indflydelse på dattervirksomheder, ikke-fortsættende aktiviteter og nedskrivning af ikke-finansielle aktiver
- De makroøkonomiske udfordringer og regnskabsmæssig indvirkning heraf, såsom kontrakter med kunder, aktiebaseret vederlæggelse, finansielle instrumenter og nedskrivning af ikke-finansielle aktiver
- Taksonomirelaterede oplysninger
- Rapporteringsomfang og datakvalitet
- "Block tagging" af noterne (ESEF).



Læs mere om [fokusområder fra ESMA i 2022 her](#)



# Kontakt os

## **Michael Sten Larsen**

5215 0072

mstlarsen@kpmg.com

## **Jane Thorhauge Møllmann**

5215 0019

jmollmann@kpmg.com



**Kpmg.dk**

© 2023 KPMG P/S, a Danish limited liability partnership and a member firm of the KPMG global organisation of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

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.

**Document Classification: KPMG Public**