

Regnskabs- overblik 2023

Bliv klar til årsrapporten 2023 med et overblik over de væsentligste regnskabsmæssige nyheder og forventede fremtidige ændringer

—
Januar 2024



Velkommen til Regnskabsoverblik 2023

Velkommen til vores publikation Regnskabsoverblik 2023. Publikationen giver dig et indblik i de væsentlige regnskabsmæssige nyheder i 2023, og hvilke ændringer der kan forventes i den nærmeste fremtid.

Publikationen er opdelt i følgende emner:

- 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 bogføringsloven, ligesom vi berører de ændringer, der er undervejs. Vi giver dig også et overblik over nyeste vejledninger og fortolkninger fra Erhvervsstyrelsen.
- IFRS:** Under dette afsnit beskriver vi kort de ændringer til IFRS, der er gældende for din årsrapport for 2023. Samtidig opsummerer vi de vedtagne, ikke-ikrafttrådte standarder og fortolkningsbidrag, som først er obligatoriske fra 2024 eller senere.
- Regnskabskontrollen og børsforhold:** I dette afsnit fokuserer vi på ESMA's prioriteringer, som også indgår i den danske regnskabskontrol af 2023 årsrapporter samt Erhvervsstyrelsens notat vedrørende fejl i årsrapporter aflagt efter årsregnskabsloven.

Hvert emne er som udgangspunkt bygget op på følgende måde:

Hvem  Hvem er nyheden relevant for? Her kan du hurtigt skabe dig et overblik over, om nyheden er relevant for dig og din virksomhed.	Hvad  En kort præsentation af selve nyheden.	Hvornår  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, at 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

01. Årsregnskabsloven og øvrige danske love **4**

- Ændringer til årsregnskabsloven 5
- Ændringer til bogføringsloven 7
- Kommende ændringer til årsregnskabsloven 9
- Indeksring og regnskabsmæssig behandling af indefrosne feriemidler 12
- Nye notater og vejledninger fra Erhvervsstyrelsen 13

02. IFRS **14**

- Nye bestemmelser, der er obligatoriske for IFRS-aflæggere i EU for 2023 15
- Vedtagne ikke-ikrafttrådte standarder og fortolkningsbidrag obligatoriske fra 2024 eller senere 16
- IFRS og fortolkningsbidrag 17
- Illustration af ændringer til IFRS-årsrapporten 2023 18

03. Regnskabskontrollen og børsforhold **19**

- Regnskabskontrol i Danmark 20
- Fokusområder fra ESMA og Erhvervsstyrelsen i 2023-årsrapporter 24



01

Årsregnskabsloven og øvrige danske love



Ændringer til årsregnskabsloven

Hvem

Virksomheder i regnskabsklasse C stor og D.

Hvad

Skærpede krav til redegørelse for den kønsmæssige sammensætning.

Hvornår

Nu

Hvad er nyt?

5-årsoversigt

Nye yderligere krav til redegørelsen for den kønsmæssige sammensætning indebærer, at der i ledelsesberetningen skal medtages en 5-årsoversigt 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. Oversigten kan derefter udvides løbende, så der først efter 5 år vises en fuld 5-årsoversigt.

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.

Andre nye oplysningskrav

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 tidshorisonten 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.

Redegørelsens placering

Redegørelsen kan ikke længere placeres på virksomhedens hjemmeside eller som en supplerende beretning i årsrapporten, men skal indgå i ledelsesberetningen.



Bortfaldne undtagelser

En dattervirksomhed kan 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.

Hvornår?

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

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.



Ændringer til bogføringsloven

Hvem

Virksomheder omfattet af bogføringsloven.

Hvad

Ændret bogføringslov.

Hvornår

Se tidslinjen på næste side.

Folketinget vedtog i foråret 2022 en ny bogføringslov, hvor detaljerede krav og deres ikrafttræden løbende er offentliggjort. Nedenfor finder du derfor et kort overblik over de væsentligste ændringer og præciseringer til loven, ligesom du får et overblik over ikrafttrædelsesbestemmelser.

• Regnskabsmateriale

Definitionen af "regnskabsmateriale" udvides, hvilket indebærer, at yderligere materialer er omfattet af opbevaringspligten på 5 år. Regnskabsmateriale dækker nu også over den dokumentation, der udarbejdes vedrørende regnskabsmæssige skøn, 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.

• Opbevaring

Det er ikke længere påkrævet, at regnskabsmateriale opbevares på samme geografiske lokation. Dette gælder både for fysiske og digitale regnskabsmateriale. Alt regnskabsmateriale skal kunne genskabes/fremfindes indenfor 4 uger, hvis Erhvervsstyrelsen eller anden myndighed forespørger om dette.

• Digital bogføring

Loven kræver, at bogføringen skal være digital på nær for 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 og ikke hos en nærtstående part.

• 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 specifikt godkendt. Vælger virksomheden at benytte et ikke-godkendt system, har virksomheden selv ansvaret for, at de detaljerede systemkrav er opfyldt. Kravene er fastsat i separat bekendtgørelse. Pr. 1. januar 2024 er listen over godkendte systemer tilgængelig på følgende link: [Fortegnelse over registrerede bogføringssystemer | erhvervsstyrelsen.dk](https://erhvervsstyrelsen.dk/fortegnelse-over-registrerede-bogfoeringssystemer)



Tidlinje over ændringer til bogføringsloven

1/2 2023

Krav til standard digitale bogføringssystemer trådte i kraft.

2/1 2024

Anmeldte systemer er registrerede og liste over godkendte systemer er offentliggjort på Erhvervsstyrelsens hjemmeside:

[Fortegnelse over registrerede bogføringssystemer | erhvervsstyrelsen.dk](#)

1/1 2025

Regnskabspligtige virksomheder, som benytter et ikke-registreret bogføringssystem, skal bogføre digitalt fra regnskabsår, der begynder 1. januar 2025 eller senere.

1/10 2023

Udbydere havde frist for at anmelde deres bogføringssystem til Erhvervsstyrelsen, hvis udbyder ønskede registrering som digitalt standard bogføringssystem pr. 1. januar 2024.

1/7 2024

Regnskabspligtige virksomheder skal bogføre digitalt fra de regnskabsår, der begynder 1. juli 2024 eller senere.

x/x 2026

(frist ikke meldt ud)

Personligt ejede virksomheder og visse foreninger skal bogføre digitalt fra de regnskabsår, der begynder efter en endnu ukendt dato i 2026.

Hvordan? Erhvervsstyrelsens vejledning

Erhvervsstyrelsen har udarbejdet en vejledning, herunder en skabelon til virksomheder til brug for at beskrive 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.

Procedurerne skal løbende ajourføres.

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



Kommende ændringer til årsregnskabsloven

Hvem

Virksomheder i regnskabsklasse C stor og D, hvis virksomhedens eller concerns omsætning overstiger 5,6 mia. kr. på to hinanden følgende år.

Hvad

Særskilt land-for-land-rapportering til Erhvervsstyrelsen, vedrørende indkomstskatteoplysninger.

Hvornår

Loven træder i kraft 22. juni 2023 og har virkning for regnskabsår, der begynder den 22. juni 2024 eller senere.

Nyt krav for nogle store virksomheder og filialer, som fremadrettet ved indberetning til Erhvervsstyrelsen skal offentliggøre en særskilt rapportering om indkomstskatteoplysninger.

Virksomheder omfattet af indkomstskatteoplysningerne fremgår af årsregnskabslovens § 137 b-d. For alle virksomheder, der er omfattet af indkomstskatteoplysningerne skal omsætningen beregnes efter årsregnskabslovens § 7, stk. 3, nr. 2, 2 pkt.

Uddrag af generelle oplysninger i rapporten om indkomstskatteoplysninger

Rapporten om indkomstskatteoplysninger skal indeholde følgende oplysninger (listen er ikke udtømmende):

- Det regnskabsår, som rapporten vedrører
- Antal beskæftigede opgjort som heltidsbeskæftigede
- Indtægter inkl. transaktioner med nærtstående parter
- Beregnet betalbar indkomstskat for det regnskabsår, rapporten vedrører
- Betalte indkomstskatter i det regnskabsår, rapporten vedrører
- Akkumuleret overskud.

Oplysningerne skal oplyses særskilt på baggrund af aktivitet i de enkelte lande inden for EU og for aktiviteter i lande der klassificeret af EU som værende ikke-samarbejdsvillige skattejurisdiktioner. Oplysninger for andre aktiviteter udenfor EU kan oplyses som en samlet total.

Land-for-land-rapporteringen skal indberettes særskilt til erhvervsstyrelsen seneste 12 måneder efter balancedagen og er således ikke en del af årsrapporten. For virksomheder, der aflægger årsrapport efter kalenderåret, gælder de nye krav dermed for regnskabsåret 2025, og disse virksomheder skal dermed indberette deres første land-for-land-rapportering til Erhvervsstyrelsen senest den 31. december 2026.

Revisors involvering

Særligt for rapporten om indkomstskatteoplysninger er, at revisor i forbindelse med revisionspåtegningen på et årsregnskab og eventuelt koncernregnskab for en virksomhed, som er forpligtet til at offentliggøre rapporten, skal afgive en udtalelse om, hvorvidt virksomheden for det foregående regnskabsår var forpligtet til at offentliggøre en rapport om indkomstskatteoplysninger og i bekræftende fald, om rapporten er offentliggjort. Udtalelsen skal angives i et særskilt afsnit i revisionspåtegningen.



Kommende ændringer til årsregnskabsloven

Hvem

Børsnoterede virksomheder i regnskabsklasse C-stor og D – se detaljer nedenfor.

Hvad

Bæredygtighedsrapportering – CSR/ESG.

Hvornår

Loven er ikke vedtaget i Danmark endnu. Bæredygtighedsrapporteringskravene er vedtaget af EU. Kravene indarbejdes i årsregnskabslovens § 99a

Nye rapporteringskrav vedrørende bæredygtighed er vedtaget af EU. Kravene erstatter og udvider det nuværende krav om en redegørelse for samfundsansvar. For danske virksomheder træder reglerne i kraft, som følger:

- Regnskabsår, der begynder den 1. januar 2024 eller senere: Virksomheder omfattet af regnskabsklasse D, som på balancetidspunktet har et gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede i løbet af regnskabsåret på 500 eller derover.
- Regnskabsår, der begynder den 1. januar 2025 eller senere: Store virksomheder omfattet af regnskabsklasse C og virksomheder omfattet af regnskabsklasse D med undtagelse af børsnoterede mikrovirksomheder, som på balancetidspunktet har haft et gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede i løbet af regnskabsåret på mindre end 500.
- Regnskabsår, der begynder den 1. januar 2026 eller senere: Virksomheder omfattet af regnskabsklasse D, som er små (regnskabsklasse B) og mellemstore virksomheder (regnskabsklasse C mellem)

Indtil virksomhederne er omfattet af de nye regler, skal de stadig aflægge en redegørelse for samfundsansvar efter den nuværende § 99a i årsregnskabsloven.

Kravene implementeres i dansk lovgivning i foråret 2024.

Bæredygtighedsrapporteringen omfatter blandt andet detaljerede krav til virksomhedernes rapportering om menneske- og arbejdstagerrettigheder og andre sociale forhold samt klima og miljø. De omfattede virksomheder skal offentliggøre væsentligt udvidede og standardiserede oplysninger om en række bæredygtighedsforhold i forhold til de krav, som virksomhederne i dag er underlagt.

Desuden skal revisor fremadrettet afgive en erklæring om bæredygtighedsrapporteringen med begrænset sikkerhed, hvor der efter de gældende regler alene kræves en udtalelse baseret på et såkaldt konsistentstjek.

Læs mere om de nye regler her:

[KPMG DK](#)

[KPMG Ressource center](#)



Kommende ændringer til årsregnskabsloven

Hvem

Alle virksomheder.

Hvad

Ændring af størrelsesgrænser samt flere mindre ændringer i årsregnskabsloven.

Hvornår

Ændringerne af årsregnskabsloven er endnu ikke vedtaget. Se forventet ikrafttræden nedenfor.

Revurdering af størrelsesgrænser

Størrelsesgrænserne i årsregnskabslovens § 7, stk. 2 fastlægger, hvilken regnskabsklasse de forskellige virksomheder i det mindste skal følge. Grænserne er senest blevet forhøjet i 2015. EU har i forbindelse med den stigende inflation nu revurderet størrelsesgrænserne med henblik på at sikre, at mindre og mellemstore virksomheder ikke u hensigtsmæssigt bliver underlagt større krav.

Størrelsesgrænserne i årsregnskabsloven for indplacering i regnskabsklasse forøges derfor med 25%, dog ikke for gennemsnitligt antal ansatte. Forøgelsen af størrelsesgrænserne får betydning for indregning, måling og oplysningskravene samt evt. koncernregnskabspligten, da flere virksomheder forventes at gå en regnskabsklasse ned.

I nedenstående figur er angivet de foreslåede nye størrelsesgrænser:

mDKK	Regnskabsklasse B		Regnskabsklasse Cm		Regnskabsklasse Cs	
	Før	Efter	Før	Efter	Før	Efter
Omsætning	0-89	0-111	89-313	111-391	>313	>391
Balance	0-44	0-55	44-156	55-195	>156	>195
Ansatte	0-50	0-50	50-250	50-250	>250	>250

Øvrige ændringer til årsregnskabsloven

Forslaget om ændring af årsregnskabsloven indeholder også andre ændringer, hvoraf de væsentligste er beskrevet nedenfor:

- Fremadrettet kan investeringsejendomme ikke længere opskrives til dagsværdi med værdireguleringer over egenkapitalen (§ 41). Derved vil der kun være mulighed for at opskrive investeringsejendomme over resultatopgørelsen efter årsregnskabslovens § 38.
- Det præciseres, at der skal oplyses, om virksomhedens gennemsnitlige antal heltidsbeskæftigede i regnskabsåret, hvis disse er under 1 (§ 68).

- Fonde, som er forpligtede til at opstille måltal og politikker vedrørende den kønsmæssige sammensætning, bliver forpligtet til at rapportere herom efter årsregnskabsloven, uanset moderfondens egen størrelse.

Hvornår?

Der foreligger et udkast til ændring af årsregnskabsloven, som forventes at træde i kraft den 1. juli 2024, hvorved regnskabsår, der afslutter efter denne dato således vil være omfattet. Det bemærkes, at ændringer under overskriften "Øvrige ændringer til årsregnskabsloven" har virkning for regnskabsår, der begynder den 1. juli 2024 eller senere. Eventuelle overgangsregler kendes p.t. ikke.



Indeksering og regnskabsmæssig behandling af indefrosne feriemidler

Hvem

Alle virksomheder som har valgt ikke at indbetale feriemidler.

Hvad

Indekseringsraten 2023 og den regnskabsmæssige behandling heraf.

Hvornår

Nu.

Indekseringsrenten for 2022 og 2023

Indeksering af indefrosne feriemidler er kun relevant for de virksomheder, der har valgt ikke at indbetale midlerne.

- Indekseringsrenten blev fastsat til 3,5% årligt gældende fra 1. juni 2022 til og med 31. maj 2023.
- Indekseringsrenten fastsættes den 31. maj 2023 for perioden 1. juni 2022 til og med 31. maj 2024.

Eftersom indekseringssatsen pr. 31. december 2023 ikke er kendt, vil et rimeligt skøn efter vores opfattelse være at anvende en indekseringsrente i niveau 4,5-5% p.a. som en foreløbig indeksering for perioden 1. juni – 31. december 2023.

Indenfor DA-området var den årlige stigning i lønomkostninger 4,9% i 3. kvartal 2023 og lyntallet for 4. kvartal 2023 er 4,8%.

Regnskabsmæssig behandling af ændret indekseringsrente

Indekseringsrenten fastsættes med tilbagevirkende kraft. Det har den betydning, at den rente virksomheden benytter, indtil den fastsættes af LD Fonden, vil være en skønnet rente.

Forskellen mellem den skønnede rente og den offentliggjorte rente skal behandles som et regnskabsmæssigt skøn.



Nye notater og vejledninger fra Erhvervsstyrelsen

 **Hvem**

Alle virksomheder.

 **Hvad**

Nedenfor er oplistet alle notater og vejledninger fra Erhvervsstyrelsen, som er nye hhv. ændrede i løbet af 2023, og som stadig er relevante pr. 31. december 2023. Alle notater og vejledninger kan være relevante ved aflæggelse og indberetning af regnskaber i 2023 og herefter.

 **Hvornår**

Nu.

Vejledningens navn	Dato for sidste ændring
Måling af investeringsejendomme til dagsværdi efter årsregnskabsloven	30. november 2023
XBRL og Inline XBRL ERST Klient Eksempel I Java	23. november 2023
Årsrapporter for erhvervsdrivende fonde	27. oktober 2023
Innovations- og iværksættertjekket	2. oktober 2023
Regler om CO2-kvoteregisteret	27. september 2023
Ledelses-, revisor- og vedtægtsændringer	4. september 2023
Vejledning til upload af regnskabsfil I regnskab Basis	4. september 2023
Vejledning om henvisning til visse international standarder I lovgivning	17. august 2023
Redegørelse for fondens uddelingspolitik	9. august 2023
Sammenlægninger med en erhvervsdrivende fond	9. august 2023
Bekendtgørelse om priskontrolmetoder	10. marts 2023
Medarbejderrepræsentation I forbindelse med omstrukturering	21. februar 2023
Reglerne for selskabs- og koncernrepræsentation	20. februar 2023
Vejledning om bogføring	1. februar 2023
Rapportering efter taksonomiforordningens artikel 8 (guide)	30. januar 2023
Tilbagelevering af overskydende tildeling af CO2 kvoter	20. december 2022

02

IFRS



Nye bestemmelser, der er obligatoriske for IFRS-aflæggere i EU for 2023

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>IFRS 17 Insurance Contracts including amendments to IFRS 17</p> <p>IFRS 17 erstatter IFRS 4 Forsikringskontrakter.</p>	Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2023 eller senere	Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2023 eller senere
<p>Amendments to IAS 8 Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors</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>Amendments to IAS 1 Presentation of Financial Statements and IFRS practice Statements 2: Disclosure of Accounting policies</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>Amendments to IFRS 17 Initial application of IFRS 17 and IFRS 9 – Comparative figures</p> <p>Ændringen gør det muligt for regnskabsaflæggere ved overgang til IFRS 17 at udlade 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>Amendments to IAS 12 Income Taxes - Deferred Tax Related to Assets and Liabilities Arising from a Single Transaction</p> <p>Ændringen præciserer den regnskabsmæssige behandling af udskudt skat, der opstår ved første indregning af et aktiv eller en forpligtelse i udvalgte situationer, f.eks. leasing.</p>	Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2023 eller senere	Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2023 eller senere
<p>International Tax Reform – Pillar Two Model Rules (amendments to IAS 12)</p> <p>Ændringen indfører en midlertidig fritagelse af indregning af udskudt skat vedrørende Pillar II top-up tax. Samtidig indføres yderligere noteoplysninger om effekten af den globale minimumsbeskatning.</p>	Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2023 eller senere	Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2023 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 2023 [her](#).



Vedtagne ikke-ikrafttrådte standarder og fortolkningsbidrag obligatoriske fra 2024 eller senere

Hvem

Virksomheder med IFRS som regnskabsgrundlag.

Hvad

Ikrafttrædelsestidspunkt for nye standarder.

Hvornår

Se nedenfor

Standarder	IASB-ikrafttrædelsestidspunkt	EU-ikrafttrædelsestidspunkt
<p>Amendments to IAS 1 Presentation of Financial Statements – Classification of Liabilities as Current or Non-current and Non-Current Liabilities with Covenants</p> <p>Ændringerne præciserer, hvornår gæld skal klassificeres som kort- hhv. langfristede forpligtelser, herunder hvis gælden indeholder covenants.</p> <p>Samtidig præciseres oplysningskravene.</p>	Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2024 eller senere	Ikke fastlagt.
<p>Amendments to IFRS 16 Leases: Lease liability in a sale and leaseback transaction</p> <p>Ændringen præciserer, hvordan en leasingtager skal behandle en sale and lease back-transaktion, som opfylder kriterierne i IFRS 15 for et salg, når leasingbetalingerne er variable.</p>	Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2024 eller senere.	Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2024 eller senere.
<p>Amendments to IAS 7 and IFRS 7 Supplier Finance Agreements</p> <p>Med ændringen følger flere oplysningskrav, hvis virksomheden har leverandørfinansieringsaftaler (reverse factoring).</p> <p>Der er særligt fokus på at give oplysninger, som gør regnskabsbruger i stand til at vurdere effekterne af disse på forpligtelser, pengestrømme og likviditetsrisiko.</p>	Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2024 eller senere	Ikke fastlagt.
<p>Amendments to IAS 21 The Effect of Changes in Foreign Exchange Rates: Lack of exchangeability</p> <p>Ændringen giver vejledning i, hvorledes en valutaomregning skal ske, når der ikke findes en pålidelig officiel valutakurs.</p> <p>Med ændringen følger yderligere notekrav.</p>	Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2025 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 ændret som følge af årsregnskabslovens ændringer vedrørende redegørelsen for kønsmæssig sammensætning. Ændringer er gældende for regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2023 eller senere,.

IFRIC-Agenda Decisions

IFRIC-Agenda Decisions udgør fortolkningsgrundlag til IFRS.

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



Illustration af ændringer til IFRS årsrapporten 2023

Hvem

Virksomheder med IFRS som regnskabsgrundlag.

Hvad

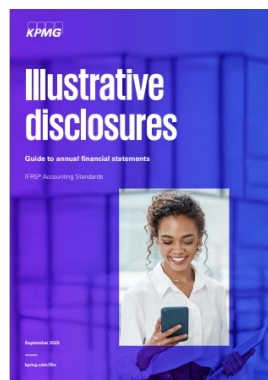
I vores publikation "[Illustration af ændringer til IFRS-årsrapporten 2023](#)" illustrerer vi, hvordan nye regler for IFRS-aflæggere kan påvirke årsrapporten. Publikationen indeholder illustration af nye regler, der er obligatoriske for 2023 for IFRS-aflæggere i Danmark.

Hvornår

Publikationen kan anvendes på årsrapporter, hvor regnskabsåret påbegyndes 1. januar 2023 eller senere. Andre standarder og fortolkningsbidrag kan være gældende, hvis regnskabsåret påbegynder før denne dato.

I forhold til 2022-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 2023.
- Ændringer til note x: Ny regnskabsregulering er opdateret med vedtagne, ikke-ikrafttrådte standarder og fortolkningsbidrag pr. 11. december 2023.
- I appendiks 1 findes en skematisk oversigt over de nye bestemmelser, der er obligatoriske for IFRS-aflæggere i EU for 2023.
- I appendiks 2 gives et overblik over vedtagne, ikke-ikrafttrådte standarder og fortolkningsbidrag, som først er obligatoriske fra 2024 eller senere.
- I appendiks 3 gives et overblik over de kommende ændringer til redegørelsen for den kønsmæssige sammensætning.
- I appendiks 4 har vi oplistet og eksemplificeret en række øvrige områder af relevans for årsrapporten 2023 og fremover eksempelvis land-for-land skatterapport og klimarelaterede risici.



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](#).

03

Regnskabskontrollen og børsforhold



Regnskabskontrol i Danmark



Hvem

Alle virksomheder.



Hvad

Afgørelser fra Finanstilsynet og Erhvervsstyrelsen.



Hvornår

Nu.

Finanstilsynet og Erhvervsstyrelsen har i 2023 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 2023 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
Udvikling i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold	<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>
Virksomhedens forventede udvikling, herunder særlige forudsætninger og usikre faktorer	<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
Virksomhedens videnressourcer	<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>
Virksomhedens påvirkning af det eksterne miljø	<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 bl.a. 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 CO₂-udledninger.</p>
Årets resultat i forhold til udmeldte forventninger	<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>
Utilstrækkelig anvendt regnskabspraksis	<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>
Forkert anvendelse af § 112	<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>
Oplysninger vedrørende nærtstående parter	<p>Erhvervsstyrelsen har konstateret, at flere virksomheder ikke har beskrevet og oplyst tilstrækkeligt i regnskaberne om 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 2023:

Ledelsesberetningen:

- Utilstrækkelig beskrivelse af usikkerhed ved indregning og måling, så vidt muligt med angivelse af beløb i ledelsesberetningen.
- Utilstrækkelig oplysning om væsentlige aftaler, som er indgået og påvirkes, hvis kontrollen over en virksomhed ændres.
- Manglende oplysning om fravigelse af visse oplysninger.
- Manglende oplysning af opgørelsesmetoder for ikke-finansielle nøgletalsindikationer.
- Manglende henvisning til hjemmesiden, hvor redegørelsen for politikker for samfundsansvar var offentliggjort i en supplerende beretning.
- Manglende oplysning om, hvilke kategorier af aktiver, der indgår i posten "aktiver med lav kreditrisiko".
- Manglende beskrivelse af årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling ifølge den senest offentliggjorte årsrapport og begrunde afvigelser hertil.
- Manglende oplysninger om bestyrelsens beføjelser til at udstede og erhverve egne aktier.
- Manglende beskrivelse af indregnings- og målemetoder i ledelsesberetningen, særligt for frivillige tal og oplysninger ÅRL § 53.
- Manglende oplysning om redegørelse for dataetik.

- Manglende opfyldelse af kravet om væsentlige risici og usikkerhedsfaktorer som koncernen "står overfor" og "kan påvirkes af".
- Utilstrækkelig oplysninger om måltal for det underrepræsenterede køn samt opfyldelsen heraf

Resultatopgørelsen:

- Af- og nedskrivninger fremgår af en regnskabslinje og er ikke opdelt.
- Betinget købsvederlag med udbetaling betinget af fortsat ansættelse skal anses som aflønning for en modydelse og skal derfor indregnes som lønomkostning i resultatopgørelsen.

Balancen:

- Forkert indregning og klassifikation af "kontraktaktiver", da de pågældende omkostninger ikke opfylder definitionen på kontraktaktiver efter IFRS 15.

Noteoplysninger:

- Udeladelse af noteoplysning i modervirksomhedens regnskab med henvisning til koncernregnskab er ikke tilstrækkeligt, medmindre der henvises direkte til den specifikke note i koncernregnskabet.
- Utilstrækkelig oplysning om vækst i terminalperioden til brug for udarbejdelse af nedskrivningstest/værdiforringelsestest. Særligt som følge af krav i IAS 36 om, at vækstrate, som ligger til grund for ekstrapolation, skal oplyses.



Noteoplysninger:

- Utilstrækkelig oplysning om diskonteringsratser og nøgleforudsætninger for værdiforringelsestest i henhold til IAS 36.
- Utilstrækkelig formulering af indregning og måling af omsætning i henhold til IFRS 15.
- Utilstrækkelig oplysning om indregning og måling for finansielle instrumenter.
- Utilstrækkelig oplysning om, hvorvidt der er ændringer i regnskabsmæssige skøn eller ej, og om arten og beløbet for ændringerne.
- Manglende oplysning om opfyldelse af kriteriet for IFRS 8 om store kunder, herunder manglende oplysning af omsætning for kunder der udgjorde mindst 10% af omsætningen.
- Manglende oplysning om arten af forholdet mellem virksomheden og visse nærtstående parter med henblik på IAS 24.
- Utilstrækkelig oplysning om ikke-observerbare input i forbindelse med dagsværdimåling af investeringsejendomme og dagsværdiens følsomhed overfor disse input (følsomhedsanalyse) i henhold til IFRS 13.

Øvrig:

- Manglende oplysning om anvendt regnskabspraksis for den supplerende beregning, herunder manglende erklæring i ledelsesberetningen for årsregnskabet for den supplerende beretning.



Fokusområder fra ESMA og Erhvervsstyrelsen for 2023-årsrapporter

Hvem

Børsnoterede virksomheder og virksomheder med IFRS som regnskabsgrundlag.

Hvad

ESMA har udmeldt deres prioriteringer for kontrollen af 2023-årsrapporterne i 2024.

Hvornår

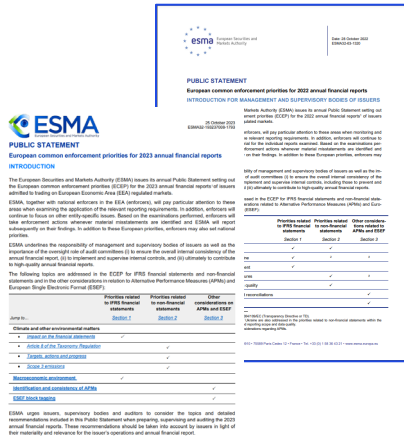
Årsrapporter 2023.

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 2023-årsrapporterne i 2024.

Erhvervsstyrelsen forventes at lægge de samme prioriteringer til grund for den danske regnskabskontrol af 2023-årsrapporter.

Prioriteringer omfatter følgende:

- IFRS 17 Insurance Contracts.
- IAS 12 Income Taxes vedrørende virksomhedernes benyttelse af undtagelsen for indregningen af og oplysning om udskudte skatter, der opstår som følge af OECDs Pillar two-regler.
- Klimarelaterede områder, herunder sammenhæng mellem IFRS og ikke-finansiell information, regnskabsmæssig behandling af grønne certifikater og emission trading schemes, nedskrivning af ikke finansielle aktiver og power purchase agreements.
- De makroøkonomiske udfordringer og regnskabsmæssig indvirkning heraf, såsom rentestigningernes indvirkning på refinansiering og finansiering, likviditetsrisiko og krav til regnskabsmæssig sikring. Yderligere dagsværdimåling af investeringsejendomme og dagsværdien af finansielle instrumenter, der måles til amortiseret kostpris.
- Oplysninger om klimarelaterede mål, tiltag og fremskridt. Særligt oplysningerne om, hvordan virksomheden fastsætter målsætninger, der understøtter de klimarelaterede mål, redegørelse for de initiativer, der er identificeret med henblik på indsatsen for at nedbringe CO₂-udledningen, og hvilke mål virksomheden har fastsat for at understøtte omstillingsforløbet mod at blive mere bæredygtige.
- Alternative præstationsmål (APM'er)
- "Block tagging" af noterne (ESEF).



Læs mere om [fokusområder fra ESMA i 2023 her](#)





Kontakt os

Michael Sten Larsen

5215 0072

mstlarsen@kpmg.com

Jane Thorhauge Møllmann

5215 0019

jmollmann@kpmg.com

Jonas Ellevang Andersen

5215 0139

jeandersen@kpmg.com



Kpmg.dk

© 2024 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