Overblik over væsentlige forskelle mellem årsregnskabsloven og IFRS® Accounting Standards

Oktober 2024

Forord

I denne publikation giver vi dig et overblik over de væsentligste forskelle mellem årsregnskabsloven og IFRS Accounting Standards gældende fra 1. januar 2024.

Publikationen fokuserer primært på de indregnings- og målingsmæssige forskelle og fremhæver kun få af forskellene på oplysnings- og præsentationssiden.

I appendiks har vi givet et overblik over, hvilke IAS® Standards og IFRS Accounting Standards, der udgør fortolkningsbidrag til ÅRL opdelt på regnskabsposter (eksempelvis omsætning, materielle aktiver mv.). Der er samtidig også givet et overblik over IFRIC® agenda decisions på hvert område. IFRIC® agenda decisions er gældende og skal følges på samme måde som IFRS Accounting Standards og giver indsigt i regnskabsmæssige forhold, som IFRIC Interpretations Committee har fået spørgsmål til i forbindelse med den regnskabsmæssige behandling af særlige forhold. Beslutningerne har oftest givet anledning til afklaring af den regnskabsmæssige behandling uden ændringer til IFRS Accounting Standards.

Et samlet overblik over alle IFRIC agenda decisions kan findes her.

Vi gør opmærksom på, at det alene er væsentlige forskelle, der omtales, og at anvendelse af dette overblik ikke er en garanti for identifikation af samtlige forskelle. Dette vil kræve en nærmere analyse af virksomhedens specifikke forhold og transaktioner.

Vedtagne, ikke-ikrafttrådte IFRS Accounting standards og fortolkningsbidrag er ikke behandlet.

Med venlig hilsen
KPMG P/S

Michael Sten Larsen Jane Thorhauge Møllmann

Oversigt over væsentlige forskelle mellem årsregnskabsloven og IFRS Accounting Standards

Årsregnskabsloven		IFRS Accounting Standards som godkendt af EU
Generelt om årsrapportens bestanddele og elementer		
Generelt	• Årsregnskabsloven er i stort omfang indregnings- og målingsmæssigt tilpasset de gældende IFRS Accounting Standards. • På visse områder mulighed for at tilvælge specifikke IFRS Accounting Standards fuldt ud, eksempelvis finansielle instrumenter, nærtstående parter, segmentoplysninger og måling af dagsværdi. Dette kan medføre, at både indregning/måling og oplysninger for det pågældende område skal anvendes. • Særskilte bestemmelser for, hvorledes nye fremtidige IFRS Accounting Standards kan anvendes som grundlag (eksempelvis relevant for virksomheder, der rapporterer til modervirksomhed, der er IFRS-aflægger). • Danske virksomheder er underlagt kravene om bæredygtighedsrapportering i henhold til EU's Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD Bæredygtighedsdirektivet) - herunder European Sustainability Reporting Standards (ESRSs – og ikke IFRS Sustainability Disclosure Standards udstedt af International Sustainability Disclosure Standards Board (ISSB™). Kravet om, at danske virksomheder skal overholde ESRSs i stedet for IFRS Sustainability Disclosure Standards, finder anvendelse, uanset om virksomheden aflægger regnskab efter årsregnskabsloven eller IFRS Accounting Standards som godkendt af EU[1].	
Ledelsesberetning	• Detaljerede krav til ledelsesberetningen stigende med virksomhedens størrelse inkl. redegørelser for samfundsansvar, kønsmæssig sammensætning af ledelsen, dataetik, mangfoldighed m.fl. • Der er fremsat lovforslag om at slette kravet om udarbejdelse af en redegørelse for kønsmæssig sammensætning (paragraf 99b i årsregnskabsloven). Lovforslaget vedrører udelukkende kravet i årsregnskabsloven og vedrører ikke kravet i selskabsloven om fastsættelse af politikker og måltal for det underrepræsenterede køn. Afskaffelsen af paragraf 99b foreslås at træde i kraft for årsrapporter, der aflægges pr. 1. januar 2024 eller senere.	• IFRS indeholder ikke krav om ledelsesberetning, men IFRS-bekendtgørelsen kræver ledelsesberetning efter årsregnskabsloven for IFRS-aflæggere. • IFRS Accounting Standards indeholder en "Practice Statement Management Commentary", som ikke er obligatorisk.

[1] En virksomheds rapporteringskrav i henhold til Bæredygtighedsdirektivet (CSRD) afhænger af dens art og størrelse. Bæredygtighedsdirektivet træder i kraft for regnskabsår, som begynder den 1. januar 2024 eller senere (rapportering sker i 2025). Direktivet indfases gradvist og vil først træde i kraft for regnskabsklasse D-virksomheder med mere end 500 ansatte.

	Årsregnskabsloven	IFRS Accounting Standards som godkendt af EU
Resultatopgørelse/ totalindkomstopgørelse	• Skemakrav med få muligheder for tilpasning.	• Ingen specifikke skemakrav, men krav om præsentation af visse poster.
	• Krav om resultatopgørelse. Ingen krav eller mulighed for præsentation af totalindkomstopgørelse.	• Krav om "en samlet totalindkomstopgørelse" eller alternativt en separat "resultatopgørelse" og en separat "opgørelse over anden totalindkomst".
	• Omkostninger præsenteres funktions- eller artsopdelt.	• Omkostninger præsenteres funktions- eller artsopdelt. Præsenteres omkostninger funktionsopdelt skal der gives supplerende oplysninger i noterne om omkostningernes art, herunder afskrivninger og personaleomkostninger.
	• Minoritetsinteressers forholdsmæssige andel af dattervirksomhedernes resultat skal opføres som særskilt post i ledelsens forslag til anvendelse af virksomhedens overskud eller dækning af underskud.	• Årets resultat for koncernen vises fordelt mellem modervirksomhedens ejere og minoritetsinteresser.
	• Visse poster må ikke indregnes i resultatopgørelsen, men skal indregnes direkte i egenkapitalen. Eksempelvis: – Opskrivning efter § 41 – Køb og salg af egne kapitalandele – Værdiregulering af pengestrømssikring – Valutaomregning af selvstændige udenlandske enheder, jf. § 39, stk. 2 – Ændring i anvendt regnskabspraksis, jf. § 13, stk. 2 – Korrektion af væsentlige fejl, jf. § 52, stk. 2, – Aktuarmæssige gevinster og tab som indgår i opgørelsen af pensionsforpligtelsen – Indskud, udlodning og uddeling fra/til virksomhedsdeltagerne – Uddelinger til andre end ejerne i henhold til vedtægterne.	• Visse poster præsenteres som anden totalindkomst i forlængelse af opgørelsen af årets resultat. • Anden totalindkomst skal opdeles i poster, der senere kan, samt poster som aldrig kan blive reklassificeret til resultatet. • Skat af poster i anden totalindkomst skal fremgå særskilt og specificeres på de enkelte poster i noterne.
	• Poster, som er særlige på grund af deres art eller størrelse, skal præsenteres som særlige poster i noterne. I det omfang en særlig post er præsenteret som en selvstændig linje i resultatopgørelsen, er der ikke krav om at give yderligere oplysninger herom i noterne.	• Hvis indtægts- eller omkostningsposter er væsentlige, skal deres art og størrelse oplyses separat. Præsentationen kan ske enten i noterne eller i totalindkomstopgørelsen.
	• Udbytte og ekstraordinært udbytte skal fremgå særskilt af resultatdisponeringen. Udlodning af ekstraordinært udbytte efter balancedagen skal fremgå i tilknytning til resultatdisponeringen.	• Ingen krav om resultatdisponering i resultatet. • Udbytte vil fremgå af egenkapitalopgørelsen.
	• Ingen krav til præsentation af "Resultat pr. aktie" og "Udvandet resultat pr. aktie".	• Præsentation af "Resultat pr. aktie" og "Udvandet resultat pr. aktie" i tilknytning til koncernresultatet er påkrævet for virksomheder med børsnoterede aktier.

	Årsregnskabsloven	IFRS Accounting Standards som godkendt af EU
Balance	• Skemakrav med få muligheder for tilpasning. • Balancen kan opstilles som skema i kontoform eller IFRS Accounting standards lignende skema.	• Ingen specifikke skemakrav, men krav om præsentation af visse poster.
	• Klassifikation som anlægs- og omsætningsaktiver (skema 1) eller som lang- og kortfristede aktiver (skema 2).	• Kun klassifikation som lang- og kortfristede aktiver.
	• Udskudte skatteaktiver præsenteres som et omsætningsaktiv (skema 1) eller som langfristet aktiv (skema 2).	• Udskudte skatteaktiver skal præsenteres som et langfristet aktiv.
	• Hensatte forpligtelser præsenteres i en særskilt hovedgruppe (skema 1) eller som lang-/kortfristede forpligtelser (skema 2).	• Hensatte forpligtelser præsenteres som lang-/kortfristede forpligtelser.
	• Udskudte skatteforpligtelser præsenteres som hensatte forpligtelser (skema 1) eller som langfristede forpligtelser (skema 2).	• Udskudte skatteforpligtelser præsenteres som langfristede forpligtelser.
	• Ingen krav om 3. balance.	• Krav om præsentation af åbningsbalancen (3. balance) for sammenligningsåret, hvis den er væsentligt påvirket af ændret regnskabspraksis, ændret klassifikation af balanceposter eller korrektion af væsentlige fejl.
Egenkapitalopgørelse	• Bortset fra klasse B-virksomheder, skal en egenkapitalopgørelse præsenteres. Hvert egenkapitalelement skal forklares primo til ultimo. Ændringer i posterne "Reserve for opskrivninger" og "Reserve for udviklingsomkostninger" skal særskilt fremgå.	• IFRS Accounting standards aflæggere skal præsentere en egenkapitalopgørelse. Opgørelsen skal vise "Årets resultat", "Anden totalindkomst" og "Transaktioner med ejerne" for hver post.
Pengestrømsopgørelse	• Ingen krav om pengestrømsopgørelse i regnskabsklasse B. • Udarbejder en modervirksomhed et koncernregnskab med en koncernpengestrømsopgørelse, kan modervirksomheden undlade egen pengestrømsopgørelse. • En dattervirksomhed kan undlade at udarbejde egen pengestrømsopgørelse, hvis en højereliggende modervirksomhed udarbejder en koncernpengestrømsopgørelse, hvori dattervirksomhedens pengestrømme indgår.	• Krav om pengestrømsopgørelse i både koncern- og i modervirksomhedsregnskabet.
	• Få krav til præsentation af pengestrømsopgørelse. Dog krav om opdeling af pengestrømme i drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet.	• Separat præsentation af pengestrømme i drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet. • Restriktiv definition af, hvad der kan indeholdes i likvider. • Krav om eliminering af og oplysning om non-cash transaktioner.

	Årsregnskabsloven	IFRS Accounting Standards som godkendt af EU
Koncernregnskaber		
Koncernregnskaber	• Visse muligheder for at undlade udarbejdelse af koncernregnskab pga. størrelse, modervirksomheder, hvor alle dattervirksomheder er uvæsentlige individuelt og samlet, modervirksomheder, der selv er dattervirksomheder af en overliggende modervirksomhed.	• Visse muligheder for at undlade udarbejdelse af koncernregnskab, eksempelvis ved henvisning til en overliggende modervirksomhed, der udarbejder koncernregnskab efter IFRS Accounting Standards eller er en Investment Entity efter IFRS 10. Der er ikke mulighed for at undlade et koncernregnskab, hvor alle dattervirksomheder er uvæsentlige.
	• Koncerndefinitionen i årsregnskabsloven baseret på IAS 27 om kontrol over finansielle og driftsmæssige beslutninger med henblik på at opnå et afkast heraf.	• Koncernforhold fastlægges ud fra, hvorvidt der er råderet over relevante aktiviteter, eksponering for variabelt afkast samt sammenhæng mellem råderet og afkast.
	• Et associeringsforhold kræver, at en virksomhed eller dens dattervirksomhed skal have en ejerandel i den anden virksomhed og samtidig udøver betydelig indflydelse.	• For at der foreligger et associeringsforhold, kræves ikke ejerandele, men betydelig indflydelse.
	• Muligheder for under følgende betingelser at udeholde en dattervirksomhed fra konsolidering: – Betydelige og vedvarende hindringer begrænser i væsentlig grad modervirksomhedens udøvelse af sine rettigheder over dattervirksomhedens aktiver eller ledelse, – De nødvendige oplysninger kan ikke indhentes inden for en rimelig frist eller uden forholdsmæssigt store omkostninger, – Dattervirksomhed har ikke tidligere indgået i koncernregnskabet ved konsolidering, og modervirksomheden besidder udelukkende kapitalandelene i dattervirksomheden midlertidigt med henblik på efterfølgende at overdrage dem, eller – Virksomheden er en erhvervsdrivende moderfond, der selv kun i begrænset omfang udøver erhvervsaktiviteter og ikke, bortset fra konvertible gældsbreve og ikke udbetalt udbytte, har tilgodehavender hos eller har stillet sikkerhed for nogen af sine dattervirksomheder.	• Meget få muligheder for udeholdelse af dattervirksomheder fra konsolidering, typisk baseret på at investor ikke har bestemmende indflydelse (kontrol).
	• Anvendes indre værdis metode for associerede virksomheder, skal der afskrives på goodwill.	• Anvendes indre værdis metode for associerede virksomheder, må der ikke afskrives på goodwill.
	• Mulighed for under visse forudsætninger at udeholde prorata-konsoliderede virksomheder.	• Mulighed kan ikke benyttes under IFRS Accounting Standards.

	Årsregnskabsloven	IFRS Accounting Standards som godkendt af EU
Virksomhedssammenslutninger mellem uafhængige parter	• ERST har givet udtryk for, at muligheden i IFRS kan benyttes under ÅRL.	• En valgfri koncentrationstest muliggør en forenklet vurdering af, om et erhvervet aktiv eller gruppe af ensartede aktiver er en virksomhed eller ej.
	• Som under IFRS Accounting Standards.	• Metoden er den samme, uanset om der erhverves en dattervirksomhed eller en bestående virksomhed (nettoaktiver).
	• Små og ukomplicerede virksomhedsovertagelser fordrer ikke brug af IFRS 3 Virksomhedssammenslutninger. • Det er således f.eks. ikke påkrævet at identificere alle de immaterielle anlægsaktiver, som kan identificeres, hvis det ikke vil få en væsentlig betydning for regnskabet.	• IFRS 3 Virksomhedssammenslutninger skal følges, uanset virksomhedssammenslutningens størrelse og kompleksitet.
	• Som under IFRS Accounting Standards.	• Den faktisk overtagne virksomhed skal omvurderes.
	• Goodwill skal afskrives over forventet brugstid. Kan brugstiden ikke skønnes pålideligt, skal brugstiden fastsættes til 10 år.	• Goodwill afskrives ikke, men skal minimum årligt testes for nedskrivningsbehov.
	• Som under IFRS Accounting Standards.	• Negativ goodwill skal indtægtsføres på overtagelsestidspunktet.
	• Som under IFRS Accounting Standards.	• Transaktionsomkostninger omkostningsføres, når de afholdes.
	• Krav om separat indregning og identifikation af immaterielle aktiver, hvor det har væsentlig indflydelse på regnskabet.	• Omfattende krav om separat indregning af overtagne immaterielle aktiver
	• Som under IFRS Accounting Standards.	• Overtagne aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi • Der tages ikke hensyn til købers forventede anvendelse af aktivet ved måling af dagsværdi.
	• Som under IFRS Accounting Standards.	• Omstruktureringshensættelser i den overtagne virksomhed kan kun indregnes, hvis hensættelsen allerede opfylder definitionen på en forpligtelse i den overtagne virksomhed på overtagelsestidspunktet.
	• Som under IFRS Accounting Standards.	• Eventualforpligtelser indregnes, når deres dagsværdi kan måles pålideligt.
	• Som under IFRS Accounting Standards, bortset fra at efterfølgende måling skal ske til nettorealisationsværdi efter ÅRL § 36 eller til kapitalværdi efter ÅRL § 47.	• Betingede købsvederlag måles ved første indregning til dagsværdi. Efterfølgende måles til dagsværdi med reguleringer i resultatet.

	Årsregnskabsloven	IFRS Accounting Standards som godkendt af EU
Virksomhedssammenslutninger mellem uafhængige parter (fortsat)	• Som under IFRS Accounting Standards.	• Forudsat visse betingelser er opfyldt, reguleres overtagelsesbalancen indtil 12 måneder efter overtagelsesdagen med effekt på den opgjorte goodwill. • En regulering af overtagelsesbalancen skal indarbejdes med tilbagevirkende kraft, og sammenligningstal tilpasses.
	• Som under IFRS Accounting Standards bortset fra at valg af metode er et valg af praksis, som skal anvendes konsistent.	• To metoder til opgørelse af goodwill og indregning af minoritetsinteresser, der kan vælges transaktion for transaktion: – Minoritetsandele måles ved overtagelsen til minoritetens forholdsmæssige andel af dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver i den overtagne virksomhed. – Minoritetsinteresserne måles til dagsværdi, hvorved den fulde goodwill vedrørende den overtagne virksomhed indregnes, uanset ejerandelen er under 100%.
	• Som under IFRS Accounting Standards.	• Minoriteters put optioner skal indregnes som finansielle forpligtelser ved anvendelse af enten Anticipated Acquisition eller Present Access metoden.
	• Som under IFRS Accounting Standards.	• Ved trinvise overtagelser omvurderes alle den overtagne virksomheds aktiver og forpligtelser til dagsværdi på overtagelsestidspunktet (den dag kontrol opnås).
	• Som under IFRS Accounting Standards.	• Ved trinvise overtagelser opskrives hidtidige kapitalandele til dagsværdi via resultatet på overtagelsestidspunktet.
	• Som under IFRS Accounting Standards.	• Ved køb og salg af minoritetsandele uden at kontrol opnås eller afgives, indregnes forskellen mellem bogført værdi og realiseret værdi direkte i egenkapitalen.
	• Når salg af kapitalandele i en dattervirksomhed medfører afgivelse af kontrol beregnes gevinst/tab alene baseret på den frasolgte andel. For bibeholdte kapitalandele anvendes resterende regnskabsmæssig værdi fremadrettet som kostpris for de kapitalandele, som er i behold.	• Når salg af kapitalandele i en dattervirksomhed medfører afgivelse af kontrol, beregnes gevinst/tab på både solgte og bibeholdte kapitalandele. Bibeholdte kapitalandele genmåles således til dagsværdi via resultatet på tidspunktet for afgivelse af kontrol. Dagsværdien anvendes fremadrettet som kostpris for de bibeholdte kapitalandele.

	Årsregnskabsloven	IFRS Accounting Standards som godkendt af EU
Virksomhedssammenslutninger mellem virksomheder underlagt samme bestemmende indflydelse	• Sammenlægningsmetoden (herunder book-value-metoden) eller overtagelsesmetoden kan anvendes ved koncerninterne transaktioner, og hvor de sammensluttede virksomheder er underlagt samme bestemmende indflydelse.	• Ingen specifikke bestemmelser for transaktioner mellem virksomheder, der er under samme bestemmende indflydelse, men i praksis anvendes enten overtagelses- eller book-value-metoden.
	• Sammenlægning kan foretages, som om virksomhederne havde været sammenlagt fra og med den tidligste periode, der indgår i årsregnskabet, eller som om sammenlægningen er sket på transaktionstidspunktet.	• Som ÅRL.
	• Som IFRS, dog med undtagelse af fusion, som iht. selskabsloven kan besluttes at have regnskabsmæssig virkning pr. et tidligere tidspunkt, f.eks. ved begyndelsen af et regnskabsår.	• Efter IFRS kan sammenlægningsmetoden alene anvendes tilbage til det tidspunkt, hvor den fælles kontrol blev etableret.
Regnskabsposter i balancen		
Immaterielle anlægsaktiver	• Immaterielle anlægsaktiver inkl. goodwill skal afskrives over brugstiden. • Kan brugstiden for goodwill og udviklingsomkostninger ikke skønnes pålideligt, skal brugstiden fastsættes til 10 år. • Immaterielle anlægsaktiver, herunder goodwill skal kun nedskrivningstestes, hvis der er indikationer på værdiforringelse. • Kun krav om, at virksomheder i regnskabsklasse C (stor) og D skal indregne udviklingsomkostninger i balancen. • Virksomheder kan vælge at indregne direkte henførbare indirekte omkostninger, som er en del af fremstillingsperioden, i kostprisen for egenfremstillede aktiver. • Ingen specifikke bestemmelser vedrørende bytte af immaterielle anlægsaktiver.	• Immaterielle aktiver med begrænset brugstid afskrives over brugstiden. Der er ingen maks. grænse for brugstiden. • Immaterielle aktiver med udefinerbar levetid, herunder goodwill, afskrives ikke. I stedet krav om minimum årlig nedskrivningstest. • Udviklingsomkostninger skal indregnes i balancen, hvis kriterierne i IAS 38.57 er opfyldt. • Indirekte produktionsomkostninger kan ikke indregnes i kostprisen for immaterielle aktiver. Kun omkostninger der er direkte henførbare kan indregnes. • Ved byttehandler skal immaterielle aktiver måles til dagsværdi. Dette gælder også udveksling af ensartede aktiver, medmindre byttehandlen ikke har forretningsmæssig indhold, eller aktiverne ikke kan måles pålideligt til dagsværdi.
	• Mulighed for indregning af låneomkostninger i kostprisen.	• Krav om indregning af låneomkostninger i kostprisen for alle kvalificerende aktiver.
Materielle anlægsaktiver	• Krav om dekomponering, hvis den har en så væsentlig indvirkning på regnskabet, at det vil påvirke regnskabsbrugernes beslutningstagen.	• Detaljerede krav om dekomponering.
	• Ingen eksplicitte krav om indregning af nedtagningsforpligtelser i kostprisen, men kravet følger af lovens henvisning til IAS 16.	• Nedtagningsforpligtelser skal indregnes i kostprisen på et materielt aktiv.
	• Mulighed for indregning af låneomkostninger i kostprisen.	• Krav om indregning af låneomkostninger i kostprisen for kvalificerende aktiver.

	Årsregnskabsloven	IFRS Accounting Standards som godkendt af EU
Materielle anlægsaktiver (fortsat)	• Det er valgfrit at indregne indirekte produktionsomkostninger i kostprisen.	• IFRS tillader som hovedregel ikke indregning af administrations- og andre generelle produktionsomkostninger. Kun direkte henførbare omkostninger kan indregnes som produktionsomkostninger.
	• Ingen specifikke bestemmelser vedrørende behandling af indtægter eller omkostninger i relation til afledte aktiviteter.	• Indtægter fra afledte aktiviteter i forbindelse med opførelse af materielle anlægsaktiver skal indregnes i resultatet, og ikke som et fradrag i aktivets kostpris.
	• Ingen specifikke bestemmelser vedrørende bytte af materielle anlægsaktiver	• Ved byttehandler skal materielle anlægsaktiver måles til dagsværdi. Dette gælder også udveksling af ensartede aktiver, medmindre byttehandlen ikke har forretningsmæssig indhold, eller aktiverne ikke kan måles pålideligt til dagsværdi.
Investeringsejendomme og forpligtelser knyttet hertil	• Investeringsejendomme måles til dagsværdi eller kostpris. • Finansielle forpligtelser, der vedrører et investeringsaktiv, f.eks. realkreditlån i investeringsejendomme, må ikke måles til dagsværdi (medmindre anvendelse af "alle IFRS-bestemmelser for finansielle instrumenter" tilvælges, se nedenfor). • Dagsværdireguleringer sker over resultatet (§ 38) • For regnskabsår, der begynder 1. januar 2024 eller senere, er det ikke længere tilladt at indregne dagsværdireguleringer direkte på egenkapitalen (§ 41). For virksomheder, som tidligere har anvendt § 41, behandles denne ændring som en ændring i regnskabspraksis. Det betyder, at der skal ske tilpasning af sammenligningstal for tidligere år. Den bundne opskrivningsreserve under egenkapitalen: – overføres til frie reserver, hvis virksomheden ændrer regnskabspraksis til måling af investeringsejendomme til dagsværdi over resultatet. – opløses, hvis virksomheden ændrer regnskabspraksis til måling af investeringsejendomme til kostpris. Hvis denne fremgangsmetode vælges, skal ejendommen indregnes til oprindelig kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.	• Investeringsejendomme måles til dagsværdi over resultatet eller kostpris med fradrag af afskrivninger. • Finansielle forpligtelser, der vedrører et investeringsaktiv, f.eks. realkreditlån i investeringsejendomme, måles som hovedregel til amortiseret kostpris, medmindre dagsværdioptionen vælges (IAS 39).
Biologiske aktiver	• Biologiske aktiver, der er har karakter af "bearer plants" kan måles til kostpris fratrukket afskrivninger eller dagsværdi med værdiregulering over egenkapitalen (§ 41). • Biologiske aktiver, der ikke er "bearer plants", måles til dagsværdi eller kostpris. Dagsværdireguleringer indregnes i resultatet (§ 38).	• "Bearer plants" behandles som langfristede aktiver efter IAS 16. • Biologiske aktiver, bortset fra "bearer plants", skal måles til dagsværdi med fradrag af salgsomkostninger med værdireguleringer over resultatet efter IAS 41. Hvis dagsværdien med fradrag af salgsomkostninger ikke kan måles pålideligt, skal de måles til kostpris.

	Årsregnskabsloven	IFRS Accounting Standards som godkendt af EU
Kapitalandele i datter- og associerede virksomheder samt fælles ledede virksomheder (joint ventures) i modervirksomhedens regnskab	• Kapitalinteresser er en kategori i ÅRL, der bl.a. omfatter alle associerede virksomheder. Definitionen af associerede virksomheder er tilpasset som følge heraf, og associerede virksomheder er udgået af balanceskemaerne i ÅRL, bilag 2. Det er stadig tilladt at klassificere associerede virksomheder særskilt, hvis definitionen herpå er opfyldt.	• Begrebet "kapitalinteresser" eksisterer ikke under IFRS. IFRS opererer fortsat med associerede virksomheder, joint ventures og dattervirksomheder i modervirksomhedens separate regnskab.
	• Hovedreglen er kostprismetoden. Mulighed for indre værdis metode eller dagværdi med værdiregulering over egenkapitalen. • Indre værdis metode kan som et valg af regnskabspraksis anvendes som en konsolideringsmetode eller en målemetode.	• Kostpris, indre værdis metode eller dagsværdi efter IFRS 9.
Kapitalandele i datter- og associerede virksomheder samt fælles ledede virksomheder (joint ventures) i modervirksomhedens regnskab (fortsat)	• To muligheder for indregning af udbytter ved brug af kostprismetoden: – Udbytte fra kapitalandele indregnes altid i resultatet. Der skal foretages nedskrivningstest ved indikation på værdiforringelse (udbytte overstiger totalindkomsten i perioden, eller den regnskabsmæssige værdi af kapitalandelene overstiger andelens regnskabsmæssige nettoværdi af aktiver inkl. goodwill og forpligtelser, som er indregnet i koncernregnskabet). – Udbytter indtægtsføres med et beløb svarende til virksomhedens akkumulerede indtjening efter erhvervelsen af kapitalandelen. Udbytter, der vedrører indtjening optjent før erhvervelsen, indregnes som en reduktion af kostprisen på kapitalandelene.	• Udbytte fra kapitalandele indregnes altid i resultatet. Der skal foretages nedskrivningstest ved indikation på værdiforringelse (når udbytte overstiger totalindkomsten i perioden, eller når den regnskabsmæssige værdi af kapitalandelene overstiger andelens regnskabsmæssige nettoværdi af aktiver inkl. goodwill og forpligtelser i koncernregnskabet).
	• For kapitalandele i dattervirksomheder, hvor der benyttes indre værdis metode i modervirksomheden, skal der ske 100 % eliminering af koncerninterne avancer og tab på værdien af kapitalandelene, uanset om ejerandelen er mindre end 100 %. • For kapitalandele i kapitalinteresser, associerede virksomheder og fælles lede virksomheder, hvor der benyttes indre værdis metode i modervirksomheden, skal eliminering af koncerninterne avancer og tab ske forholdsmæssigt på værdien af kapitalandele svarende til ejerandelen.	• Det fremgår ikke eksplicit af IFRS, hvorvidt elimineringer skal foretages fuldt ud eller forholdsmæssigt, når indre værdis metode anvendes for kapitalandele i dattervirksomheder. Dog henvises der til IAS 28 om associerede virksomheder mht. anvendelsen af indre værdis metode, hvilket medfører, at der skal elimineres forholdsmæssigt.
	• Fælles ledede virksomheder (joint ventures) indregnes efter indre værdis metode. • IFRS 11 kan anvendes under årsregnskabsloven. Standarden opererer med et særligt begreb benævnt driftsfællesskab (joint operations). Andele i et driftsfællesskab skal efter IFRS Accounting Standards indregnes efter den økonomiske interesse i projektet i såvel års- som koncernregnskabet. Dette vil ofte svare til pro rata-konsolidering.	• Joint operations indregnes linje for linje med andelen af de underliggende indtægter og omkostninger samt aktiver og forpligtelser.

	Årsregnskabsloven	IFRS Accounting Standards som godkendt af EU
Kapitalandele i associerede virksomheder i koncernregnskabet	• Associerede virksomheder måles efter indre værdis metode. • Eliminering af interne gevinster og tab kan udelades, hvis de nødvendige oplysninger ikke er kendte eller ikke kan indhentes. I disse og andre særlige tilfælde, hvor de nødvendige oplysninger ikke er kendte, kan kapitalandelene måles til kostpris.	• Hovedreglen er indre værdis metode. • Dagsværdi kan anvendes under visse betingelser. • Ingen mulighed for at undlade elimineringer.
	• En associeret virksomhed, der måles til indre værdi, kan anvende senest aflagte årsregnskab som grundlag for indregning og måling, selvom regnskabsåret afviger fra koncernens. Dette gælder også, selvom balancedagen afviger med mere end tre måneder fra koncernens balancedag.	• En associeret virksomhed, der måles til indre værdi, kan anvende seneste aflagte årsrapport som grundlag for indregning og måling, selvom regnskabsåret afviger fra koncernens. Balancedagen må dog ikke afvige med mere end tre måneder fra koncernens balancedag.
	• Goodwill, der efter indre værdis metode, indregnes som en del af kostprisen for den associerede virksomhed, skal afskrives over brugstiden. Hvis virksomheden i særlige tilfælde ikke kan skønne brugstiden pålideligt, antages brugstiden at være 10 år. Denne periode skal altid begrundes.	• Anvendes indre værdis metode på associerede virksomheder, skal goodwill relateret til investeringerne ikke anses som selvstændige aktiver. Der skal ikke afskrives på goodwill, men investeringen skal samlet testes for værdiforringelse ved indikationer.
Kapitalandele i joint ventures i koncernregnskabet	• Joint ventures indregnes efter indre værdis metode eller pro rata-konsolideres. Der skelnes ikke mellem joint operations og joint ventures.	• Joint ventures indregnes efter indre værdis metode. • Joint operations indregnes linje for linje med andelen af de underliggende indtægter og omkostninger samt aktiver og forpligtelser.
	• Et joint venture, der måles til indre værdi, kan anvende seneste aflagte årsrapport som grundlag for indregning og måling, selvom regnskabsåret afviger fra koncernens, også selvom balancedagen afviger med mere end tre måneder fra koncernens balancedag.	• Et joint venture, der måles til indre værdi, kan anvende seneste aflagte årsrapport som grundlag for indregning og måling, selvom regnskabsåret afviger fra koncernens. Balancedagen må dog ikke afvige med mere end tre måneder fra koncernens balancedag.
	• Goodwill, der efter indre værdis metode, indregnes som en del af kostprisen for joint ventures, skal afskrives over brugstiden. Hvis virksomheden i særlige tilfælde ikke kan skønne brugstiden pålideligt, antages brugstiden at være 10 år. Denne periode skal altid begrundes.	• Anvendes indre værdis metode på joint ventures, skal goodwill relateret til investeringerne ikke anses som selvstændige aktiver. Der skal ikke afskrives på goodwill, men investeringen skal samlet testes for værdiforringelse ved indikationer.

	Årsregnskabsloven	IFRS Accounting Standards som godkendt af EU
Finansielle aktiver	• Bestemmelser om indregning og måling er stort set i overensstemmelse med IAS 39 med følgende afvigelser: – Kategorien "finansielle aktiver disponible for salg" eksisterer ikke. I stedet anvendes kategorierne "holde til udløb" eller "handelsbeholdning". – Finansielle aktiver måles til dagsværdi efter § 37 med værdireguleringer over resultatopgørelsen. – Kapitalandele i virksomheder, der ikke er associerede virksomheder eller dattervirksomheder skal måles til dagsværdi efter § 37 med værdireguleringer over resultatopgørelsen. Unoterede kapitalandele kan måles til kostpris efter § 37, stk. 4. – Mulighed for at tilvælge "alle IFRS-bestemmelser for finansielle instrumenter" inkl. oplysningskrav (IAS 32, IFRS 9, IFRS 7, IFRS 13).	• Finansielle aktiver klassificeres i følgende kategorier, der bestemmer indregning og måling: – Amortiseret kostpris – Dagsværdi med værdiregulering over anden totalindkomst (visse gældsinstrumenter/egenkapitalinstrumenter) – Dagsværdi med værdiregulering gennem resultatet. • Detaljerede definitioner og bestemmelser om indregning og måling: – Særlige krav til forretningsmodel for at kunne anvende amortiseret kostpris. – Kategorien "Dagsværdi med værdiregulering over anden totalindkomst" efter IFRS 9 er forskellig fra kategorien "disponible for salg" efter IAS 39. – Unoterede kapitalandele skal værdiansættes til dagværdi. I meget sjældne tilfælde, hvor dagsværdien ikke kan opgøres pålideligt, kan de værdiansættes til kostpris. – Specifikke krav til ophør med indregning.
	• Tilgodehavender måles baseret på realiserede tab ud fra objektiv indikation på værditab (incurred loss model). • IFRS 9 kan anvendes til at udfylde ÅRL's bestemmelser om måling af tilgodehavender (expected credit loss model), uden at resten af standarden skal implementeres.	• Tilgodehavender måles baseret på forventede tab (expected loss model).
Varebeholdninger	• Mulighed for indregning af låneomkostninger i kostprisen for egenfremstilllede varebeholdninger.	• Krav om indregning af låneomkostninger i kostprisen for alle kvalificerende aktiver.
Andre investeringsaktiver	• Andre investeringsaktiver (andre aktiver end finansielle instrumenter, kapitalandele, investeringsejendomme og biologiske aktiver) kan ikke måles til dagsværdi med værdireguleringer over resultatopgørelsen efter årsregnskabslovens § 38. Andre investeringsaktiver er eksempelvis beholdninger af råvarer, så som metaller, olie mv. • Andre investeringsaktiver måles til kostpris eller dagsværdi efter § 41.	• Brokeres beholdninger af råvarer m.m. til umiddelbart videresalg kan måles til dagsværdi fratrukket salgsomkostninger med værdiregulering over resultatet. • Andre investeringsaktiver måles til kostpris.
Værdiforringelse af langfristede aktiver	• Få overordnede krav. Ved nedskrivningsbehov benyttes IAS 36 som fortolkningsgrundlag.	• Meget detaljerede krav. • Krav om minimum årlig nedskrivningstest på pengestrømsgenererende enheder indeholdende goodwill og immaterielle aktiver med udefinerbar levetid samt igangværende udviklingsprojekter.

	Årsregnskabsloven	IFRS Accounting Standards som godkendt af EU
Egenkapital	• Klassifikation af forpligtelser eller egenkapital foretages ud fra selskabsretlige krav. • Særligt krav om dagsværdireserve.	• Klassifikation af forpligtelser og egenkapital foretages ud fra det reelle økonomiske indhold. • Krav om dagsværdireserve gælder ikke for IFRS-aflæggere.
Finansielle forpligtelser	• Finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris. • Mulighed for at tilvælge "alle IFRS-bestemmelser for finansielle instrumenter" inkl. oplysningskrav (IAS 32, IFRS 9, IFRS 7, IFRS 13). • Finansielle forpligtelser kan i så fald måles til dagsværdi, hvis "alle IFRS-bestemmelser for finansielle instrumenter" tilvælges og kriterier og præsentationskrav i IFRS 9 er opfyldt. • Forpligtelser, hvor lånebetingelser er overtrådt på balancedagen, anses som kortfristede. Er de ikke overtrådt, skal lånet anses som kortfristet, hvis långiver har reel mulighed for at opsige lånet, og det er vurderet sandsynligt, at lånet vil blive opsagt inden for de kommende 12 måneder. I modsat fald skal lånet klassificeres som langfristet.	• Finansielle forpligtelser måles som hovedregel til amortiseret kostpris • Dagsværdioptionen med værdiregulering over resultatet kan tilvælges, hvis visse kriterier er opfyldt. Ændringer i dagsværdi som følge af ændringer i egen kreditrisiko skal dog præsenteres under anden totalindkomst. • Specifikke krav til ophør med indregning. • Krav om indregning af afgivne finansielle garantier. • Forpligtelser som medfører, at låntager på balancedagen ikke har en ubetinget ret til at udskyde betalingen i minimum 12 måneder skal klassificeres som kortfristede forpligtelser. • Forpligtelser, hvor lånebetingelser er overtrådt på balancedagen, anses altid som kortfristede, uanset sandsynligheden for, at lånet opsiges.
Udstedte finansielle garantier	• Hvis en udsteder anvender principperne i IAS 39 på en finansiel garanti, måles kontrakten: – ved første indregning til dagsværdi; og – efterfølgende til den højeste værdi: • af det beløb, som fastsættes i henhold til IAS 37; eller • det oprindeligt indregnede beløb med fradrag af det akkumulerede indtægtsbeløb, som indregnes i henhold til metoden for indregning af omsætning.	• Finansielle sikringskontrakter reguleres af IFRS 9 fra udstederens perspektiv, medmindre udstederen tidligere klart har tilkendegivet, at det drejer sig om eksempelvis forsikringskontrakter og har indregnet dem i overensstemmelse hermed. • Hvis en udsteder anvender principperne i IFRS 9 på en finansiel sikringskontrakt, måles kontrakten: – ved første indregning til dagsværdi; og – efterfølgende til den højeste værdi: • af beløbet for hensættelse til tab, som fastsættes i henhold til IFRS 9; eller • det oprindeligt indregnede beløb med fradrag af det akkumulerede indtægtsbeløb, som indregnes i henhold til principperne i IFRS 15.

	Årsregnskabsloven	IFRS Accounting Standards som godkendt af EU
Konvertible gældsbreve	• Konvertibel gæld skal præsenteres som en særskilt arabertalspost under gældsforpligtelser. Det fremgår ikke specifikt af ÅRL, om sammensatte finansielle instrumenter skal opdeles i deres bestanddele.	• Sammensatte finansielle instrumenter skal opdeles i deres bestanddele og klassificeres som finansielle forpligtelser og egenkapital.
Hensatte forpligtelser	• Ingen bestemmelser vedrørende nedtagningsforpligtelser. Kravet følger efter lovens henvisning til IAS 16 om indregning af nedtagningsforpligtelser i kostprisen for et materielt aktiv.	• Specifikke bestemmelser for nedtagnings- og reetableringsforpligtelser.
Udskudt skat	• Der er fremsat forslag til ændring af ÅRL, som medfører tilsvarende lempelse for udskudt skat vedrørende "top-up tax" (Pillar 2) samt yderligere oplysningskrav.	• Udskudt skat beregnet som følge af "top-up tax" (Pillar 2) skal p.t. ikke indregnes (midlertidig undtagelse). Der skal oplyses om anvendelse af undtagelsen samt om effekten af top-up tax.
Usikre skattepositioner vedrørende indkomstskat	• IFRIC 23 skal benyttes som fortolkningsgrundlag.	• Detaljerede krav til, hvordan virksomheder skal indregne og måle usikre skattepositioner vedrørende indkomstskat. • IFRIC 23 har klargjort at indregning og måling sker i henhold til IAS 12 og ikke IAS 37.
Medarbejderforpligtelser	• Generelle bestemmelser som definitionen på forpligtelser og kravet om periodisering.	• Specifikke krav til indregning af kort- og langfristede medarbejderforpligtelser.
	• IAS 19 anvendes til fortolkning af loven indregnings- og målingsmæssigt. Aktuarmæssige gevinster og tab indregnes direkte i egenkapitalen. • Virksomheder, der hidtil har benyttet korridormetoden efter IAS 19 (2000), kan fortsat anvende denne praksis indtil det sidste regnskabsår, der begynder før den 1. januar 2021.	• Specifikke bestemmelser om indregning af ydelsesbaserede pensionsordninger. Alle aktuarmæssige gevinster og tab indregnes direkte i anden totalindkomst.
Aktiebaseret vederlæggelse	• Ingen specifikke bestemmelser om egenkapitalafregnede aktiebaseret vederlæggelsesordninger. • Væsentlige ordninger bør indregnes efter bestemmelserne i IFRS 2. • Kontantafregnede ordninger følger de almindelige bestemmelser om indregning af finansielle forpligtelser.	• Specifikke krav til aktiebaseret vederlæggelse. Under en egenkapitalbaseret ordning skal dagsværdien af aktiebaserede vederlæggelsesordninger indregnes som en omkostning med modpost på egenkapitalen, og under en kontantbaseret ordning som en forpligtelse. Forpligtelsen skal løbende værdireguleres. Omkostningen periodiseres over optjeningsperioden.
Regnskabsposter i resultatopgørelsen		
Omsætning	• Indtægter skal indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. • Virksomheder kan vælge IAS 18 og IAS 11 med tilhørende IFRICs som fortolkningsgrundlag eller IFRS 15. • Virksomheder i regnskabsklasse B kan undlade at anvende produktionsmetoden, medmindre dette påvirker det retvisende billede.	• Detaljerede krav i IFRS 15 til indregning af indtægter fra salg af varer og tjenesteydelser, herunder opdeling af kontrakter i leveringsforpligtelser, salg af licenser og afholdelse af omkostninger til at opnå og opfylde kontrakter. • Detaljerede krav til indregning og måling af omsætning over tid, herunder entreprisekontrakter.

	Årsregnskabsloven	IFRS Accounting Standards som godkendt af EU
Øvrige områder		
Aktiver bestemt for salg/ophørende aktiviteter	• Ophørende aktiviteter, der i henhold til en samlet plan skal afhændes, lukkes eller opgives, (medmindre de ikke kan udskilles fra de øvrige aktiviteter), skal præsenteres i en særskilt linje i resultatopgørelsen henholdsvis balancen under aktiver og forpligtelser med specifikation i noterne. • Sammenligningstal kræves ikke tilpasset, men det er tilladt for både resultatopgørelse og balance. • Der er ikke specifikke krav til specifikationen samt placeringen i resultatopgørelsen henholdsvis balance. • Ophørende aktiviteter måles som andre materielle og immaterielle aktiver, dvs. afskrivning ophører ikke. • Enkeltstående aktiver er ikke omfattet af ophørende aktiviteter.	• Aktiver bestemt for salg og tilhørende forpligtelser skal i balancen måles til laveste værdi af regnskabsmæssig værdi og dagsværdien med fradrag af salgsomkostninger. • Afskrivning ophører. • Præsenteres særskilt i balancen under omsætningsaktiver henholdsvis kortfristede forpligtelser. Sammenligningstal må ikke tilpasses. • Ophørte aktiviteter skal præsenteres separat som et nettobeløb efter skat i resultatet, der både omfatter driftsresultatet og gevinst/tab/værdiregulering ved afhændelse. Sammenligningstal skal tilpasses. Specifikke krav til noteoplysninger. • Enkeltstående aktiver er omfattet af begrebet "aktiver bestemt for salg".
Leasing	• Virksomheder kan vælge IAS 17 med tilhørende IFRICs som fortolkningsgrundlag eller IFRS 16 • Anvendes IAS 17, skal leasingaftaler kategoriseres som operationel eller finansiel leasing. • Leasingtagere i regnskabsklasse B kan vælge ikke at indregne finansielle leasingaftaler i balancen, hvis den manglende indregning ikke påvirker årsregnskabets retvisende billede. • IFRS 16 kan benyttes som fortolkningsgrundlag under ÅRL, uden at oplysningskrav følger med. Dette gælder også for virksomheder i regnskabsklasse B, som dermed ikke vil kunne benytte undtagelsen om udeholdelse af leasingaftaler fra balancen. Anvendelse af IFRS 16 under ÅRL kræver samtidig, at IFRS 15 anvendes som fortolkningsgrundlag. • Ingen særlige lempelser for modificerede leasingaftaler som følge af COVID-19, medmindre IFRS 16 anvendes som fortolkningsgrundlag.	• Alle leasingtagers leasingaftaler skal indregnes i balancen bortset fra korte leasingaftaler og småaktiver.
Afledte finansielle instrumenter samt regnskabsmæssig sikring	• Afledte finansielle instrumenter skal som hovedregel måles til dagsværdi gennem resultatopgørelsen. • Generelle bestemmelser om sikring. • Ingen specifikke bestemmelser om indbyggede finansielle instrumenter. • Generelt henvisning til IAS 39 for vejledning. • Mulighed for at tilvælge alle IFRS Accounting Standards for finansielle instrumenter inkl. oplysningskrav (IAS 32, IFRS 9, IFRS 7, IFRS 13). • IFRS 9 Finansielle instrumenter kan anvendes som fortolkningsgrundlag for regnskabsmæssig sikring, uden at resten af denne standard skal implementeres.	• Afledte finansielle instrumenter skal som hovedregel måles til dagsværdi gennem resultatet. • Meget restriktive bestemmelser for regnskabsmæssig sikring, men lempeligere end IAS 39. • Meget specifikke krav om udskillelse af indbyggede finansielle instrumenter.

	Årsregnskabsloven	IFRS Accounting Standards som godkendt af EU
Offentlige tilskud	• Kun bruttopræsentation af tilskud tillades.	• Valg mellem brutto- og nettopræsentation af tilskud.
Fremmed valuta	• Som funktionel valuta kan DKK eller EUR altid vælges for det danske selskab. Anden valuta kan anvendes, hvis valutaen er relevant for virksomheden. • Udenlandske enheder klassificeres som integrerede eller selvstændige enheder.	• Funktionel valuta skal vælges for hver rapporterende enhed ud fra vurdering af relevans for enheden. • Modervirksomhedens funktionelle valuta skal i visse situationer anvendes som funktionel valuta for udenlandske enheder (integrerede enheder).
	• Der er krav om valg af modervirksomhedens funktionelle valuta som præsentationsvaluta for både års- og koncernregnskabet.	• Valgfri præsentationsvaluta.
	• Omregning af integrerede virksomheders regnskaber foretages efter temporalmetoden. • Omregning af selvstændige virksomheder foretages efter slutkursmetoden.	• Alle virksomheder (inkl. modervirksomheden) med anden funktionel valuta end præsentationsvalutaen skal omregnes efter slutkursmetoden.
	• Ingen specifikke bestemmelser om korrektion for hyperinflation, men kan være nødvendigt af hensyn til et retvisende billede. IAS 29 anvendes som fortolkningsgrundlag.	• Detaljerede krav til korrektion for hyperinflation.
Noter og anvendt regnskabspraksis		
Noteoplysninger	• Få specifikke oplysningskrav. På visse punkter særlige danske krav.	• Detaljerede oplysningskrav.
	• Ikke krav om sammenligningstal i noterne, medmindre det specifikt fremgår.	• Altid krav om sammenligningstal i noterne, bortset fra specifikke undtagelser.
	• Noterne skal præsenteres i den rækkefølge, hvori de poster, som noterne vedrører, er præsenteret i resultatopgørelsen henholdsvis balancen.	• Ingen krav om bestemt rækkefølge, men præsentation skal være systematisk.
	• Relevante IFRS Accounting Standards kan benyttes som inspiration.	• Væsentlige oplysningskrav på følgende områder: – Segmenter – Nedskrivningstest og nedskrivninger – Ledelsens skøn og vurderinger – Finansielle instrumenter og risici – Dagsværdimålinger – Interesser i andre virksomheder – Virksomhedssammenslutninger – Ophørte aktiviteter og aktiver bestemt for salg – Ydelsesbaserede pensionsordninger – Aktiebaseret vederlæggelse.

	Årsregnskabsloven	IFRS Accounting Standards som godkendt af EU
Transaktioner med nærtstående parter	• Virksomheden kan som et valg af anvendt regnskabspraksis vælge: – At oplyse om alle transaktioner med nærtstående parter som kræ-vet i IAS 24 (dog muligt at undlade at oplyse om transaktioner, der er indgået imellem virksomheden og virksomhedens helejede dat-tervirksomheder); eller – Alene at oplyse alene om transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på markedsmæssige vilkår.	• En række oplysninger skal gives om transaktioner med nærtstående parter fordelt på art og med beløbsangi-velse.
Udbytte og resultatdisponering	• Ledelsens forslag til udbytte skal fremgå som en særskilt post i egenka-pitalen under "overført resultat". Desuden skal der særskilt oplyses om ekstraordinært udloddet udbytte, uanset om udlodning er foretaget i regnskabsåret eller efter udløb af regnskabsåret.	• Ledelsens forslag til udbytte skal oplyses i noterne. • Ingen krav om præsentation af resultatdisponering.
Anvendt regnskabspraksis	• Beskrivelsen af anvendt regnskabspraksis skal foretages i overensstem-melse med lovens grundlæggende forudsætninger i § 13, herunder væ-sentlighed. For uvæsentlige poster kan anvendt regnskabspraksis der-med udelades eller gøres mindre detaljeret. • Der skal ikke særskilt oplyses om væsentlige skønsmæssige usikkerhe-der og vurderinger. • Ingen krav om oplysning om fremtidige ændringer i anvendt regnskabs-praksis.	• Der kræves oplysning om væsentlig anvendt regnskabs-praksis mod tidligere betydelig anvendt regnskabspraksis. Formålet med ændringen er at gøre anvendt regnskabs-praksis mere relevant, virksomhedsspecifik og fjerne ge-neriske beskrivelser. • Der kræves særskilt oplyst om væsentlige skønsmæssige usikkerheder og vurderinger, der er foretaget ved anven-delsen af regnskabspraksis i forbindelse med regnskabs-aflæggelsen. • Krav om oplysning om fremtidige ændringer i anvendt regnskabspraksis.
Supplerende beretninger		
Supplerende beretninger	• Mulighed for indarbejdelse af supplerende beretninger.	• Ingen bestemmelser om supplerende beretninger.
Udvalgte kommende IFRS Accounting standards og ændringer hertil (under forudsætning af godkendelse af EU)		
IFRS 18: Præsentation og oplys-ning i regnskaber	• Virksomheder skal være opmærksomme på eventuelle ændringer i års-regnskabsloven angående dette forhold.	• IFRS 18 indeholder væsentlige ændringer til præsentation af årsregnskaber, herunder en mere struktureret resultat-opgørelse med tre nye indtægts- og omkostningskatego-rier (drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet) og to nye mellemtotaler (driftsresultat samt resultat før finan-sieringsaktivitet og selskabsskat). Desuden introducerer IFRS 18 ledelsesdefinerede resultatmål (Management Performance Measures [MPMs]), som skal oplyses og re-videres, hvilket skal sikre bedre transparens, da de er hægtet op på definerede IFRS-termer. Derudover skal virksomheder foretage yderligere disaggregering af infor-mation i årsregnskabet for at undgå brug af bløde kategori-er som "øvrige" og sikre mere detaljerede oplysninger. • Ikrafttrædelsesdato: 1. januar 2027.

	Årsregnskabsloven	IFRS Accounting Standards som godkendt af EU
IFRS 19: Dattervirksomheder ikke underlagt regnskabspligt til myndighederne: Oplysninger	• Visse dattervirksomheder med modervirksomheder, som aflægger koncernregnskab i henhold til IFRS Accounting standards, vil kunne aflægge regnskab efter IFRS 19, som giver mulighed for at benytte lempede oplysningskrav efter IFRS Accounting standards og derved undgå både at skulle udarbejde et årsregnskab efter årsregnskabsloven og en IFRS-koncernrapportering.	• IFRS 19 introducerer lempede oplysningskrav for dattervirksomheder, som ikke er underlagt regnskabspligt til myndighederne. • Ikrafttrædelsesdato: 1. januar 2027.
Klassifikation af finansielle aktiver: ændringer til IFRS 9 og IFRS 7	• Ændringer til IFRS 9 og IFRS 7 finder ikke anvendelse ved klassifikation af finansielle aktiver efter årsregnskabsloven, medmindre virksomheden vælger at aflægge efter"fuld IFRS for finansielle instrumenter", herunder oplysningskrav (IAS 32, IFRS 9, IFRS 7 og IFRS 13).	• Ændringerne indfører en yderligere SPPI-test for finansielle aktiver med betingelser, som ikke direkte er relateret til basale risici eller omkostninger i forbindelse med långivning, eksempelvis ESG-relaterede betingelser. Disse finansielle aktiver vil nu kunne opfylde SPPI-kriteriet, under forudsætning af at deres pengestrømme ikke er væsentligt forskellige fra et tilsvarende aktiv uden dette betingelser. • Ikrafttrædelsesdato: 1. januar 2026.
Betalinger modtaget via elektroniske overførsler: ændringer til IFRS 9 og IFRS 7	• Ændringerne til IFRS Accounting standards forventes også at finde anvendelse i årsregnskabsloven.	• Ændringerne fastsætter, at en virksomhed, som betaler sine udeståender via elektroniske overførsler, skal afgangsføre gælden på afregningsdagen (dvs. når betalingen er gået igennem). Som en undtagelse hertil kan virksomheder vælge betalingssystem for betalingssyetem at afgangsføre gæld på den givne dato, hvor visse kriterier er opfyldt. • Ikrafttrædelsesdato: 1. januar 2026.

Appendiks: Oversigt over fortolkningsbidrag til ÅRL samt IFRIC-agenda decisions

Område	Lovgrundlag i årsregnskabsloven	Anvendes til fortolkning af årsregnskabsloven (hvor årsregnskabsloven ikke indeholder specifikke bestemmelser)	IFRS Accounting Standards som godkendt af EU	IFRIC Interpretations
Generelt				
Referenceramme	§§ 11, 12, 13	-	Conceptual Framework for Financial Reporting, IAS 1	-
Ledelsesberetning	§§ 2, 11, 14, 17, 22, 76 a, 77, 77 a-b, 78, 99, 99 a-d, 100-102, 107, 107 a-d, 128, 128 a og 135.	-	-	-
Resultatopgørelse/ totalindkomstopgørelse	§§ 23, 24, 31, 32, 53, 66, 67a, 80, 81, 95a,	-	IAS 1, 16, 19, 21 IFRS 9, 15	2022-02, 2022-04, 2022-06, 2022-09, 2022-04, 2021-02, 2021-03, 2021-04, 2020-03, 2020-06, 2022-09, 2020-03, 2020-12
Balance	§§ 23, 24, 36-37, 66, 26, 80	Skemakrav giver mulighed for at opstille balancen efter IAS 1	IAS 1	2021-02, 2020-12
Egenkapitalopgørelse	§§ 17, 21, 22, 25, 31	IAS 1	IAS 1	2021-02, 2020-12
Pengestrømsopgørelse	§§ 35a-b, 39, 41, 43a, 49, 55 a, 58, 78, 83, 86a, 87a, 102, 118, 126	IAS 7	IAS 7	2022-11, 2020-12
Koncernregnskaber				
Koncernregnskaber	§§ 5, 7, 17, 18, 22, 53-55, 78 a, 87, 102, 109-128 a	IFRS 10 (koncernregnskab) med afvigelser IAS 28 (måling af kapitalinteresser og joint ventures) IFRS 11 eller IAS 31 (joint ventures)	IAS 27, 28 IFRS 10, 11, 12 SIC 12	2023-06, 2022-11, 2020-09
Virksomhedssammenslutninger mellem uafhængige parter	§§ 23, 24, 25 36, 37, 38, 42, 43, 43a, 47, 53, 55, 58c, 67a, 76a, 80, 99, 121-123, 129, 130	IFRS 3 med visse forskelle, jf. følgende notat fra ERST: "Forholdet mellem bestemmelserne om virksomhedssammenslutninger i årsregnskabsloven og IFRS (IFRS 3)" | erhvervsstyrelsen.dk	IFRS 2, 3, 5, 9, 10, 13 IAS 12, 19, 32, 36	2024-03, 2023-09, 2022-02, 2022-06, 2022-09, 2021-04, 2021-09 2020-04, 2020-06, 2020-09, 2020-12

Område	Lovgrundlag i årsregnskabsloven	Anvendes til fortolkning af årsregnskabsloven (hvor årsregnskabsloven ikke indeholder specifikke bestemmelser)	IFRS Accounting Standards som godkendt af EU	IFRIC Interpretations
Virksomhedssammenslutninger mellem virksomheder underlagt samme bestemmende indflydelse	§§ 24, 25, 38, 55, 80, 98c, 101, 122, 130	-	-	2023-06
Regnskabsposter i balancen				
Immaterielle anlægsaktiver	§§ 33, 36, 40-43, 49, 53, 58, 59, 83, 88, 88 a	IAS 38	IAS 36, 38 IFRIC 12 SIC 29, 32	2021-03, 2020-06
Materielle anlægsaktiver	§§ 33, 36, 40-43a, 49, 53, 58-60, 83a, 88, 90a	IAS 16	IAS 16	-
Investeringsejendomme og forpligtelser knyttet hertil	§§ 33, 36, 37, 38, 41, 49, 53, 58a, 67a, 88	IAS 40	IAS 40 IFRS 13	-
Biologiske aktiver	§§ 37, 38, 53, 58a	IAS 41	IAS 41 IFRS 13	-
Kapitalandele i datter- og associerede virksomheder samt fælles ledede virksomheder (joint ventures) i modervirksomhedens regnskab	§§ 15,36, 37, 41, 43a, 53, 58, 58c, 88, 97a	IAS 27 (kostpris) IAS 28 (indre værdis metode) IAS 39 (dagsværdimetoden) IFRS 11 (klassifikation af fælleslede virksomheder) IAS 28 (indregning og måling af joint ventures)	IAS 27, 28, 39 IFRS 10, 11, 12 SIC 12	2023-11, 2020-09
Varebeholdninger	§§ 33, 36, 38, 44-46, 53, 59, 67a, 78, 82, 89	IAS 2	IAS 2	2021-06
Andre investeringsaktiver	§§ 38, 41	-	-	-
Værdiforringelse af langfristede aktiver	§§ 29, 42, 49, 53, 67a, 88, 88b	IAS 36	IAS 36 IFRIC 10	-
Egenkapital	§§ 31, 35b, 41, 49, 55, 58, 86a, 87, 93, 95a, 104	IAS 1	IAS 1	-
Finansielle aktiver/forpligtelser	§§ 26, 33, 36-37a, 49, 50, 53, 58a-58b, 63, 73, 88, 88b, 92-93	IAS 39 (IFRS 9 kan anvendes)	IAS 32, 39 IFRS 7, 9 IFRIC 2, 12, 16, 19	2023-09, 2023-03, 2022-02, 2022-06, 2022-09, 2021-04, 2021-09, 2020-12
Hensatte forpligtelser	§§ 25, 47, 91	IAS 37	IAS 37 IFRIC 5, 6, 21	2024-03, 2022-06

Område	Lovgrundlag i årsregnskabsloven	Anvendes til fortolkning af årsregnskabsloven (hvor årsregnskabsloven ikke indeholder specifikke bestemmelser)	IFRS Accounting Standards som godkendt af EU	IFRIC Interpretations
Usikre skattepositioner vedrørende indkomstskat	-	IFRIC 23	IAS 12 IFRIC 23	2020-04, 2020-06
Medarbejderforpligtelser	§§ 33, 36, 47, 53, 98a, 98b	IAS 19	IAS 19	2021-04
Aktiebaseret vederlæggelse	§§ 93, stk. 2, 98 b	IFRS 2	IFRS 2	-
Regnskabsposter i resultatopgørelsen				
Omsætning	§§ 26, 49, 83b	IAS 18/11 SIC 31 (IFRS 15 kan anvendes)	IAS 11, 18 IFRS 15	2022-04, 2020-03
Øvrige områder				
Aktiver bestemt for salg/ophørende aktiviteter	§§ 24, 55, 67 a og 80	-	IFRS 5	-
Leasing	§§ 33, 60, 63, 64, 83 a, 92, 94 b	IAS 17 (IFRS 16 kan anvendes)	IAS 17 IFRS 16 IFRIC 4	2023-03, 2022-11, 2021-09, 2021-11, 2020-01, 2020-06, 2020-09
Afledte finansielle instrumenter samt regnskabsmæssig sikring	§§ 36, 37, 37a, 49, 50, 53, 58a, 58b	IAS 39 (IFRS 9 kan anvendes)	IAS 39 IFRS 9, 13	2022-02, 2022-06, 2022-09, 2022-11, 2021-04, 2020-12
Offentlige tilskud	§§ 13, 67a	IAS 20 med den forskel, at nettopræsentation ikke tillades under ÅRL	IAS 20	2022-02
Fremmed valuta	§§ 16, 39, 53, 55a	IAS 21, 29	IAS 21, 29	2023-06, 2022-09, 2020-03

Kontakt os

Michael Sten Larsen
+45 5215 0072
mstlarsen@kpmg.com

Jane Thorhauge Møllmann
+45 5215 0019
jmollmann@kpmg.com

James Estlin
+45 4099 6502
jaestlin@kpmg.com

www.kpmg.dk

© 2024 KPMG P/S, et dansk partnerselskab og medlem af KPMG's globale netværk af uafhængige medlemsfirmaer tilknyttet KPMG International Limited, et engelsk selskab med begrænset ansvar. Alle rettigheder forbeholdes.

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.

Denne publikation indeholder copyright©-materiale og trademarks fra IFRS®Foundation. Alle rettigheder forbeholdes. Gengivet af KPMG P/S med tilladelse fra IFRS Foundation. Gengivelse og brugerrettigheder er underlagt streng begrænsning. For flere oplysninger om IFRS Foundation og retten til at anvende dets materiale henvises til www.ifrs.org.

Disclaimer: I det omfang, som det er tilladt under gældende lovgivning, frasiger IASB, ISSB og IFRS Foundation udtrykkeligt sig al ansvar, som denne publikation eller en oversættelse heraf, uanset om det er i henhold til kontrakt, uden for kontrakt eller på anden vis (herunder, men ikke begrænset til ansvar for enhver forsømmelse eller udeladelse), til enhver person for krav eller tab af en hvilken som helst karakter, herunder for direkte, indirekte eller andet tab eller driftstab, forhøjet erstatning, bøder eller omkostninger.

Denne publikation skal ikke gøre det ud for rådgivning og skal ikke erstatte ydelser fra en kompetent fagperson.

'ISSB™' er et trademark og 'IFRS®', 'IASB®', 'IFRIC®', 'IFRS for SMEs®', 'IAS®' and 'SIC®er registrerede trademarks hos IFRS Foundation og anvendes af KPMG P/S på licens på betingelse af betingelser og vilkår, som er indeholdt deri. IFRS Foundation kan oplyse om lande, hvori de relevante trademarks er i brug og/eller er registreret.