

www.pwc.dk

Årsnyt 2018

Vi giver overblikket





Udgiver: PwC
Produktion: M&C 365-18
Ekspedition: Strandvejen 44, 2900 Hellerup
Bestilling: www.pwc.dk

Denne publikation udgør ikke og kan ikke erstatte professionel rådgivning. PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab påtager sig intet ansvar for tab, nogen måtte lide som følge af handlinger eller undladelser baseret på publikationens indhold, ligesom PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab ikke påtager sig ansvar for indholdsmæssige fejl og mangler.

© 2018 PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab.

Alle rettigheder forbeholdes. I dette dokument refererer "PwC" til PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, som er et medlemsfirma af PricewaterhouseCoopers International Limited, hvor hver enkelt virksomhed er en særskilt juridisk enhed.

Ét år er gået – og vanen tro byder vi velkommen til en ny udgave af Årsnyt!



Henrik Steffensen
henrik.steffensen@pwc.dk

I Årsnyt 2018 har vi samlet de vigtigste nyheder inden for årsregnskabsloven, internationale regnskabsstandarder (IFRS), selskabsret og fondsret – alt sammen med henblik på, at du kan være bedst muligt forberedt på den kommende regnskabsaflæggelse for 2018. I indholdsfortegnelsen kan du få et overblik over, hvad vi har med i år.

I år har vi tilpasset formen på Årsnyt, og hvor vi tidligere har offentliggjort artikler om emnet i Dialog, linker vi nu i Årsnyt til de pågældende artikler. Det nye Årsnyt er derfor kortere og forhåbentlig også mere overskueligt end tidligere.

For de virksomheder, der aflægger årsrapport efter årsregnskabsloven, vil det være et forholdsvist ”roligt” år i forbindelse med aflæggelsen af 2018 årsrapporten – i hvert fald i forhold til nye regler. Store virksomheder i klasse C skal dog implementere nye regler om CSR – et sæt regler, som børsnoterede virksomheder implementerede i 2016.

Der er netop fremsat forslag til ændring af årsregnskabsloven. Det forventes at medføre, at det bliver muligt at benytte IFRS 15 og IFRS 16 indenfor rammerne af årsregnskabsloven, dog således at de mange oplysningskrav ikke nødvendigvis skal opfyldes. Derved bliver det muligt at sikre samme praksis under

IFRS og årsregnskabsloven på disse vigtige områder, fx hvis man som børsnoteret virksomhed hidtil har aflagt årsregnskabet efter årsregnskabsloven og koncernregnskabet efter IFRS. Reglerne kan tilvælges allerede for regnskabsår, der slutter den 31. december 2018. Reglerne om leasing i IFRS 15 kan implementeres for allerede for kalenderårsregnskabsåret 2018, mens man kan vente med IFRS 16 til 2019 under iagttagelse af samme ikrafttrædelsesregler som i IFRS 16.

På IFRSområdet er nye regler i form af IFRS 9 om finansielle instrumenter og IFRS 15 om indtægter relevante allerede for 2018 regnskabet, mens leasing som nævnt kommer til fra og med 2019. I 2018 årsrapporten skal virksomhederne dog fortælle om den for ventede effekt af IFRS 16. PwC har her udviklet et værktøj, der kan benyttes til at registrere alle leasingaftaler i, og som samtidig fremadrettet kan håndtere leasingaftalerne, herunder indekseringer

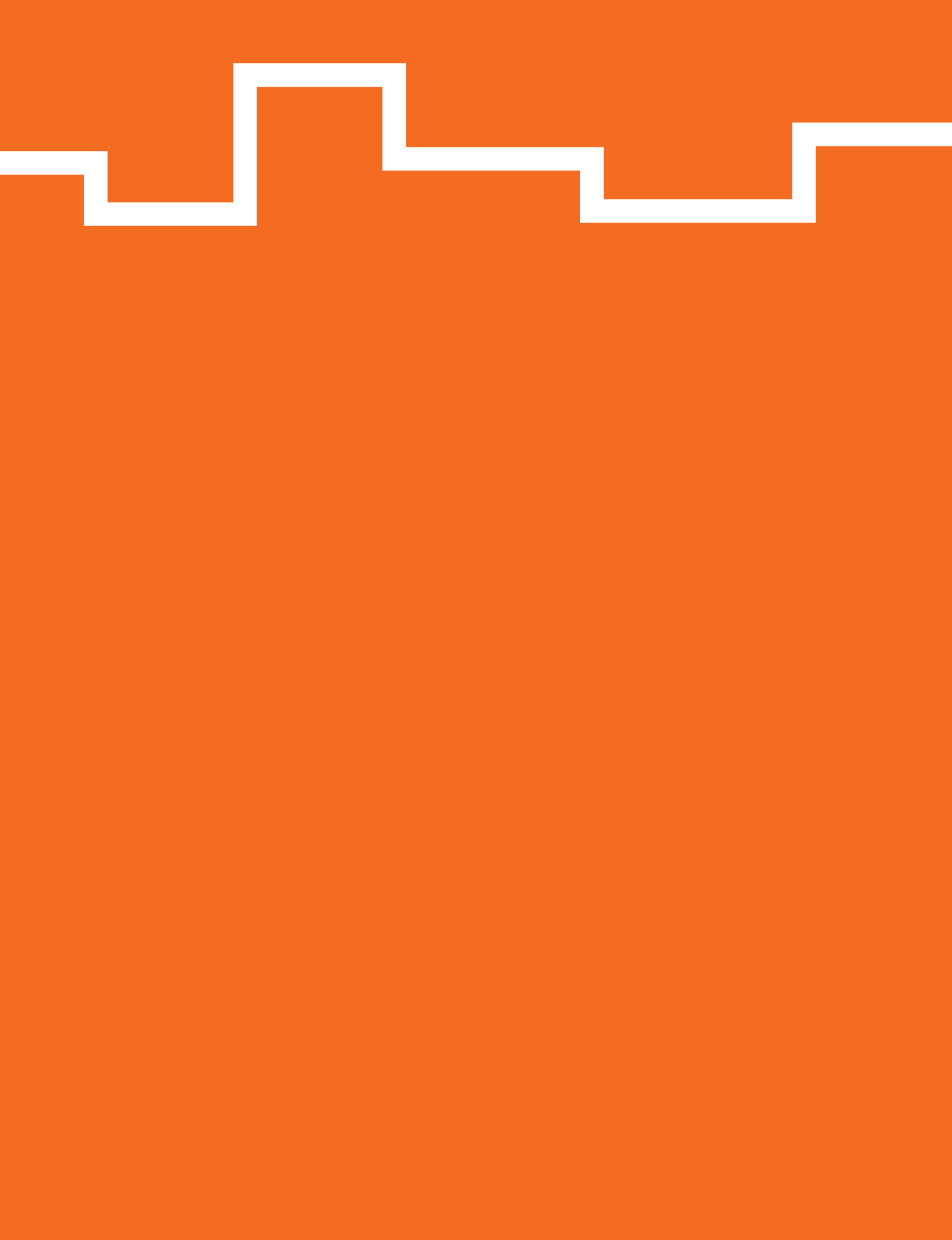
og ændringer af leasingaftaler. Dette værktøj kan benyttes til at frembringe de oplysninger, der er nødvendige for at kunne implementere og bruge IFRS 16 fremadrettet.

Som vanligt har vi i Årsnyt samlet en oversigt over tjeklister og modelregnskaber til anvendelse i forbindelse med udarbejdelse af årsrapporten for 2018. Disse kan hjælpe med at sikre overholdelsen af nye og eksisterende krav både i forhold til årsregnskabsloven og IFRS.

Og glem ikke at melde dig til én af vores regnskabskonferencer i januar 2019. Regnskabskonferencerne gennemfører vi over hele landet. Her lancerer vi som vanligt vores Regnskabshåndbog 2019.

Vi håber, at du får fornøjelse og gavn af Årsnyt 2018!

Du er naturligvis altid velkommen til at kontakte din PwC-revisor eller os med spørgsmål eller kommentarer.



Indhold

Ét år er gået – og vanen tro byder vi velkommen til en ny udgave af Årsnyt!.....	3
Kommende ændringer til ÅRL – er du opdateret?	6
Anvendelse af de nye IFRS-standarder 9, 15 og 16 inden for årsregnskabslovens rammer.....	7
IFRS 9 – finansielle instrumenter	7
IFRS 15 – omsætning	7
IFRS 16 – leasing.....	7
Frister for digitalindberetning.....	8
Virksomhedssammenslutninger – ny vejledning fra Erhvervsstyrelsen.....	9
Typiske udfordringer efter implementering af ændringer i 2015.....	10
Indplacering i byggeklodsmodeellen efter ny opgørelsesmetode af nettoomsætning.....	10
Reserve for udviklingsomkostninger.....	10
Oplysningskrav for afledte finansielle instrumenter.....	10
Oplysningskrav om forudsætninger for opgørelse af dagsværdi	10
Særlige poster – krav om oplysninger	11
Præsentation af ophørende aktiviteter.....	11
Ny ferielov – har du styr på ændringerne?	12
Nye og ændrede IFRS/IAS standarder fra ultimo 2018	13
Ikrafttrådte standarder i 2018	13
Ikke-ikrafttrådte standarder, der er godkendt af EU.....	15
Ikke-ikrafttrådte standarder, der ikke er godkendt af EU og heller ikke forventes at være det inden den 31.12.2018	16
Udvalgte afgørelser i regnskabskontROLSager i 2018.....	17
Dagsværdi af aktier som vederlag.....	17
Dagsværdioplysninger på investeringsejendomme.....	17
IFRS 15 oplysning i halvårsrapport.....	18
Likvider i pengestrømsopgørelsen.....	18
Indregning af skatteaktiver	18
Regnskabskontrollens prioriteringer for 2018-årsrapporterne	19
Alternative performance measures	19
Ændringer til selskabsloven og høring om implementering af det ændrede aktionærrettighedsdirektiv	20
Reelle ejere.....	21
Nye EU-regler for samfundsansvar øger kravet til redegørelsen.....	22
Redegørelse for samfundsansvar	22
Nyt til fonde	24
Elektronisk opbevaring af regnskabsmateriale	25
Tjek på overholdelse af reglerne om revisionsudvalg?	26
Modelregnskaber og tjeklister efter årsregnskabsloven og IFRS.....	27
Få inspiration til regnskabsaflæggelsen 2018.....	27



Kommende ændringer til ÅRL – er du opdateret?

Af **Daniella Krol Lundtang**

I efteråret 2018 sendte Erhvervsstyrelsen en række ændringsforslag til årsregnskabsloven i høring. Bliver ændringerne vedtaget i Folketinget, forventes det, at de træder i kraft for regnskabsår, der begynder den 1. januar 2020 eller senere. Såfremt ændringerne vedtages inden den 31. december 2018, er det vores vurdering, at ændringerne vil kunne førtidsimplementeres for regnskabsår, der begyndte den 1. januar 2018.

Ændringerne er foreslået for at indføre yderligere harmonisering til

regnskabsdirektivet og ændringsdirektivet. Samtidig forventes ændringerne at medføre, at IFRS 15 om indregning af indtægter og IFRS 16 om leasing kan anvendes inden for årsregnskabslovens rammer, jf. særskilt omtale heraf.

De væsentligste øvrige ændringer omfatter indførsel af en ny dagsværdireserve på egenkapitalen, udvidelse af mulighederne for dagsværdimåling af regnskabsmæssig sikring samt en række mindre betydelige præciseringer bl.a. vedrørende præsentation i årsrapporten.



Du kan læse mere om de forventede ændringer til årsregnskabsloven i denne artikel <https://www.pwc.dk/da/artikler/2018/09/hoering-om-aendringer-til-aarl.html>

[http://www.pwc.dk/da/artikler/2018/09/hoering-om-aendringer-til-aarl.html](https://www.pwc.dk/da/artikler/2018/09/hoering-om-aendringer-til-aarl.html)

/daniella.krol.lundtang@pwc.com

Anvendelse af de nye IFRS-standarder 9, 15 og 16 inden for årsregnskabslovens rammer

Af Daniella Krol Lundtang

I efteråret blev en række ændringer til ÅRL sendt i høring i Folketinget med forventning om endelig vedtagelse inden den 31. december 2018. Ændringerne indeholder forslag om, at en række IFRS-standarder kan anvendes til fortolkning af årsregnskabsloven. De omfattede standarder er IFRS 9 om finansielle instrumenter, IFRS 15 om indregning af indtægter og IFRS 16 om leasing.

Selvom ændringerne til ÅRL først træder i kraft for 2020, er det vores opfattelse, at de kan førtidssimplementeres, såfremt de vedtages i Folketinget. Her er det samtidig vigtigt at være opmærksom på, at der efter IFRS gælder en række mere lempelige overgangsregler. Vi forventer også, at de lempeligere overgangsregler bliver tilgængelige under ÅRL. Nedenfor er beskrevet, hvad der kan implementeres fra de enkelte standarder.

IFRS 9 – finansielle instrumenter
Årsregnskabsloven og regnskabsdirektivet et bygget op om IAS 39, hvorfor IFRS 9 alene kan anvendes

til udfyldelse af lovens rammer, så længe der ikke opstår en konflikt med lovens ordlyd. Det fremgår af høringsforslaget, at det forventes, at tabsmodellen vedrørende hen-sættelse til tab på debitorer efter IFRS 9 – ”expected loss” modellen – vil være bedre egnet til at udfylde lovens rammer, end den eksisterende model i IAS 39. Et sådant valg udgør et valg af anvendt regnskabspraksis, hvorfor det skal omfatte alle tilgodehavender. Praksisvalget skal også beskrives under anvendt regnskabspraksis.

IFRS 15 – omsætning

Det bliver fuldt ud muligt at anvende IFRS 15 til fortolkning af ÅRL. Vælger en virksomhed at anvende IFRS 15 som fortolkningsbidrag under ÅRL, er der tale om et valg af anvendt regnskabspraksis. Det betyder samtidig, at de tidligere standarder IAS 18 og 11 ikke samtidig vil kunne anvendes. IAS 18 og 11 kan dog også anvendes som hidtil til fortolkning af loven. Hvis virksomheden vælger at anvende IFRS 15, skal reglerne herfra anvendes fuldt ud. Det er derfor ikke muligt at anvende nogle regler fra IFRS 15 og andre fra IAS 18/11.

IFRS 16 – leasing

Det bliver også muligt at anvende IFRS 16 til fortolkning af ÅRL vedrørende leasing. Også her vil der være tale om valg af anvendt regnskabspraksis. Det betyder samtidig, at virksomheden fravælger den tidligere leasingstandard IAS 17 til fortolkning af ÅRL. Det er derfor ikke muligt at bruge både IFRS 16 og IAS 17 – heller ikke på forskellige grupper af aktiver. Den væsentligste konsekvens ved at anvende IFRS 16 til fortolkning af ÅRL er, at leasingkontrakter ikke længere skal klassificeres som enten operationelle eller finansielle. Under IFRS 16 skal alle leasingkontrakter således indregnes i balancen. Dog kan leasingaftaler med kort løbetid, typisk under 12 måneder, eller med en lav værdi, forventeligt under USD 5.000, undlades indregnet.

Du kan læse mere om anvendelse af IFRS 9, 15 og 16 i vores artikler og publikationer ”Høring om ændringer til årsregnskabsloven”, ”Indregning af omsætning efter IFRS 15” og ”Leasing efter IFRS 16”.

/daniella.krol.lundtang@pwc.com



Frister for digitalindberetning

Af Martin Kirstensen

Virksomheders årsrapporter skal indberettes digitalt i XBRL-formatet, dog skal følgende indberette årsrapporter i pdf-format:

- I filialer skal indberette årsrapporten for den hovedvirksomhed, de indgår i, og
- I koncerner, hvor den enkelte virksomhed undlader at udarbejde koncernregnskab, skal - hvis koncernregnskabet udarbejdes i en overliggende dansk virksomhed (og for fonde i en dattervirksomhed) - indberette CVR-nummeret
- I det endelige likvidationsregnskab indsendes som bilag sammen med likvidators anmeldelse af generalforsamlingens beslutning om endelig likvidation, dvs. i forbindelse med bobehandlingens afslutning. Hvis likvidators anmeldelse sker elektronisk, vedlægges likvidationsregnskabet i pdf.

eller koncernregnskabet for den virksomhed, der udarbejder koncernregnskab. Derimod skal det overliggende koncernregnskab indberettes i pdf-format, hvis det er en udenlandsk virksomhed, og

Erhvervsstyrelsen offentliggør årsrapporten og andre digitalt indberettede dokumenter straks efter, indberetningen er foretaget.

Indsendelsesfristerne for forskellige udvalgte regnskabsår fremgår af følgende tabel. Der skal tages hensyn til, om fristerne udløber i en weekend eller på en helligdag og derved udskydes til den kommende hverdag.

Hvis indsendelsesfristen overskrides, fremsender Erhvervsstyrelsen et rykkerbrev til virksomhedens ledelse via virksomhedens digitale postkasse. Heraf fremgår, at årsrapporten ikke er modtaget hos Erhvervsstyrelsen, og virksomhedens ledelse opfordres derfor til snarest muligt og senest inden en given dato at sørge for indberetning af årsrapporten. Det vil samtidig af skrивelsen fremgå, at Erhvervsstyrelsen, når en given dato er overskredet, har mulighed for at oversende et selskab til tvangsopløsning i skifteretten.

/martin.kristensen@pwc.com

Frist for modtagelse af årsrapport i Erhvervsstyrelsen

Regnskabsår	Regnskabsklasse B og C	Regnskabsklasse D
01.10.17-30.09.18	28.02.19	31.01.19
01.01.18-31.12.18	31.05.19	30.04.19
01.04.18-31.03.19	02.09.19	31.07.19
01.07.18-30.06.19	02.12.19	31.10.19



Virksomheds- sammenslutninger – ny vejledning fra Erhvervsstyrelsen

Af Casper Schjødt Hamilton

I forlængelse af ændringen af årsregnskabsloven i 2015 udsendte Erhvervsstyrelsen i marts 2018 en udtalelse, der præciserede en lang række af de forhold, hvor der var usikkerhed om, hvorvidt IFRS 3 skulle anvendes til at udfylde lovens rammebestemmelser vedrørende den regnskabsmæssige behandling af virksomhedssammenslutninger. Vejledningen har præciseret, at behandlingen af virksomhedssammenslutninger under årsregnskabsloven stort set skal følge IFRS, således at der fremadrettet alene vil være få forskelle mellem årsregnskabsloven og IFRS.

Udtalelsen indebærer, at en købesum-sallokering efter årsregnskabsloven nu skal følge reglerne i IFRS. Derfor skal danske virksomheder fremover til at opgøre værdier på fx ordrebogen, firmanavn, kunderelationer og -kartoteker, gunstige/

ugunstige leasingaftaler og mange andre aktiver, når disse aktiver er tilstede i en tilkøbt virksomhed.

Det er en noget større arbejdsbyrde end tidligere, hvor mange af disse aktiver blot blev anset som en del af goodwill. Meget ofte vil denne særskilte udskillelse fra goodwill være væsentlig, fordi afskrivningsperioden på disse ”nye” aktiver vil være forholdsvis kort.

Den udsendte vejledning er gældende for virksomhedssammenslutninger, der finder sted den 1. juli 2018 eller senere, men kan ved konsistent anvendelse også benyttes med tilbagevirkende kraft.

”

Virksomheders
årsrapporter skal ind-
berettes digitalt i
XBRL-formatet



Publikationen følger i Dialog

[/casper.s.hamilton@pwc.com](mailto:casper.s.hamilton@pwc.com)

Typiske udfordringer efter implementering af ændringer i årsregnskabsloven 2015



Af Daniella Krol Lundtang

Årsregnskabsloven blev ændret med virkning for regnskabsår, der startede den 1. januar 2016 eller senere. De seneste tre år har vist, at der i praksis har været en lang række spørgsmål og praktiske udfordringer.

Artiklen sætter fokus på enkelte udvalgte emner, der har givet anledning til praktiske udfordringer i forbindelse med implementering af ændringerne til årsregnskabsloven. Formålet med artiklen er at gøre opmærksom på de typiske fejl, vi er blevet opmærksomme på, og som man bør have fokus på ved regnskabsudarbejdelsen. De udvalgte emner beskrives kort – med en efterfølgende henvisning til yderligere vejledning.

Indplacering i byggeklodsmodellen efter ny opgørelsesmetode af nettoomsætning

Tidligere har en lang række holdingselskaber aflagt regnskab efter klasse B, fordi der ikke har været krav om at medtage fx indtægter af kapitalandele ved opgørelsen af størrelsesgrænsen for nettoomsætningen. Med ændringerne i 2015 blev det indført, at nettoomsætningen skal opgøres inklusive finansielle indtægter, hvis de samlede finansielle indtægter og indtægter fra investeringsvirksomhed mindst svarer til virksomhedens

nettoomsætning. Der må ikke ske modregning af positive og negative finansielle poster.

Finansielle indtægter omfatter indtægter fra kapitalandele – herunder både i datter-, associerede- og andre virksomheder, andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder og andre finansielle indtægter, herunder renter, udbytter mv., mens indtægter fra investeringsvirksomhed fx omfatter positive værdireguleringer af investeringsejendomme samt realiserede gevinster ved salg af investeringsejendomme.

Reserve for udviklingsomkostninger

Ændringerne af ÅRL i 2015 medførte, at alle virksomheder, der aktiverer udviklingsomkostninger – uanset hvilken regnskabsklasse virksomheden tilhører – skal binde et tilsvarende beløb, reduceret med udskudt skat, direkte på egenkapitalen i posten ”Reserve for udviklingsomkostninger”. Modposten til reserven på egenkapitalen er virksomhedens frie reserver, der således reduceres.

Formålet med kravet er at sidestille virksomheder, der aktiverer udviklingsomkostninger, med virksomheder, der vælger ikke at aktivere denne type omkostninger. Det blev samtidig et krav, at virksomheden skal give nogle oplysninger om de

aktiverede udviklingsprojekter, således regnskabslæser kan følge med i fremdriften af udviklingen.

Oplysningskrav for afledte finansielle instrumenter

Virksomheder med afledte finansielle instrumenter målt til dagsværdi blev med ændringerne i 2015 underlagt yderligere oplysningskrav. Formålet med oplysningerne er, at give regnskabslæser mulighed for at forstå risici og fordele, som virksomheden står overfor. Oplysningerne skal gives for alle væsentlige kontrakter og kan grupperes i ensartede grupper af finansielle instrumenter. Er det ikke muligt for virksomheden at inddele de finansielle instrumenter i grupperinger, der giver mening, skal oplysningerne gives pr. finansielt instrument.

For en valutaterminskontrakt kan oplysningerne omfatte følgende:

- Mængden af valuta
- Valutaen og den aftalte afregningskurs
- Kontraktens løbetid
- Modpartens betalingsevne
- Særlige forhold ved kontrakten.

Oplysningskrav om forudsætninger for opgørelse af dagsværdi

Også oplysningskrav vedrørende opgørelse af dagsværdi, herunder om hvilke forudsætninger der er anvendt ved opgørelsen, blev



skærpet med ændringerne af ÅRL i 2015. De oplysninger der skal gives, skal give regnskabsbruger mulighed for at forstå og vurdere de faktorer, der har påvirket virksomhedens dagsværdiberegning. Herunder om de anvendte forudsætninger er for optimistiske eller pessimistiske.

Det er kun aktiver og forpligtelser, der ikke måles på baggrund af observationer på et aktivt marked, som er omfattet af oplysningskravene. Derved kræves forudsætninger for aktiver og forpligtelser, hvor der er tilknyttet høj grad af usikkerhed ved dagsværdimålingen omtalt. Det er de centrale forudsætninger, der skal omtales, hvilket i praksis betyder, at alle de forudsætninger, der er nødvendige for, at regnskabsbruger kan forstå og vurdere dagsværdiopgørelserne, skal omtales.

For investeringsejendomme, målt til dagsværdi, kan følgende fx oplyses:

- Afkastgrad
- Stigning i lejeindtægter
- Ejendommens tomgangsprocent
- Vedligeholdelsesomkostninger.

For unoterede aktier, målt til dagsværdi, kan følgende fx oplyses:

- Diskonteringsrente
- Vækstrater.

Bestemmelserne i ÅRL er ikke klare, hvorfor mange virksomheder har vanskeligt ved at efterleve oplysningskravet og give tilstrækkelige oplysninger om væsentlige forudsætninger. Det er vores anbefaling, at der sættes fokus på oplysningerne ved regnskabsudarbejdelsen.

Særlige poster – krav om oplysninger

Med ændringerne af ÅRL i 2015 blev et oplysningskrav for særlige poster indført. Kravet om omtale af særlige poster er ikke nyt, men er ændret således, at der nu skal oplyses om særlige poster, der ud fra en konkret vurdering anses for at være særlige for virksomhedens drift. Den konkrete vurdering skal gøre det muligt for regnskabsbruger at vurdere den indvirkning, de særlige poster har haft på virksomhedens resultat og udvikling. Ligeledes skal oplysning om de særlige poster bidrage til regnskabsbrugers vurdering af virksomhedens forventninger til fremtiden. Årsagen er, at de særlige poster har engangskarakter, og således ikke forventes at være tilbagevendende.



De seneste tre år har vist, at der i praksis har været en lang række spørgsmål og praktiske udfordringer

Loven er ikke konkret, ifht. hvornår en post er særlig. Ledelsen må derfor foretage en konkret vurdering af, hvornår der er tale om en særlig post. Vurderingen skal omfatte størrelse og art af posten sammenlignet med virksomhedens normale drift. Vurderingen skal sikre, at særlige poster ikke udvandes, hvorfor virksomheden skal udvise forsigtighed ved klassifikation af poster som særlige.

Poster, der ofte bør klassificeres som særlige omfatter fx:

- Større nedskrivninger på varebeholdninger og langfristede aktiver samt tilbageførsel heraf
- Omstrukturingsomkostninger
- Gevinster og tab ved afhændelse af langfristede aktiver
- Gevinster og tab ved afhændelse af investeringer
- Afgørelse af retssager.

Præsentation af ophørende aktiviteter

For virksomheder i regnskabsklasse C og D blev det et krav med ændringerne af ÅRL i 2015, at ophørende aktiviteter skal vises på en særskilt linje i resultatopgørelse og balance. Bestemmelserne i ÅRL er ikke klare på dette område. Det er muligt at undlade at tilpasse sammenligningstal, da der ikke er krav herom. Samtidig er det acceptabelt at følge modellen i IFRS 5, hvor sammenligningstal i resultatopgørelse og pengestrømsopgørelse tilpasses. I noterne skal de ophørende aktiviteter desuden specificeres.



Du kan læse mere i vores publikationer "Årsnyt 2017, Vi giver dig overblikket"

<https://www.pwc.dk/da/nyt/publikationer/arsnyt-2017.html>

samt i publikationen "Årsregnskabsloven – er du klar?" <https://www.pwc.dk/da/artikler/2016/01/aarsregnskabsloven-er-du-klar.html>

/daniella.krol.lundtang@pwc.com



Ny ferielov – har du styr på ændringerne?

Af Daniella Krol Lundtang

Den 25. januar 2018 vedtog Folketinget en ny ferielov, der indfører samtidighedsferie. Loven træder i kraft den 1. september 2020 – i perioden frem til ikrafttræden vil der være en overgangsordning. Samtidighedsferie betyder, at lønmodtagere fremadrettet vil optjene og afholde ferie i den samme periode. Samtidig ændres ferieåret til at løbe fra den 1. september til den 31. august, mens perioden, hvor lønmodtagerne kan afholde ferien, løber yderligere fire måneder, dvs. fra den 1. september til den 31. december året efter.

For at undgå, store samfunds-mæssigt konsekvenser og pres på arbejdsgivernes likviditet, har man vedtaget en overgangsordning, der omfatter ”indefrysning” af ferie optjent i perioden den 1. september 2019 til den 31. august 2020. Ferien optjent i denne periode ”indefryses” og skal således enten indbetales til Lønmodtagernes fond for tilgodehavende ferie (fonden) eller indregnes som en langfristet forpligtelse i balancen og først afregnes, når lønmodtagere forlader arbejdsmarkedet.

Feriepengegrundlaget ændres ikke med den nye ferielov, og værdien af en forventet lønstig-

ning, fri bil, fri bolig, fri telefon, arbejdsgiverens andel af pension mv. skal således stadig indgå i grundlaget. Beregningsgrundlaget er derfor uændret – til gengæld ændres antallet af feriedage lønmodtageren har til gode som følge af samtidighedsferien.

Når den nye ferielov træder i kraft, er det værd at være opmærksom på følgende mulige regnskabsmæssige påvirkning:

- Feriepengehensættelsen: selvom afholdelsesperioden forlænges med fire måneder, forventes det, at hensættelsen til feriepenge falder væsentligt, uanset hvilket regnskabsår man har, fordi

lønmodtageren forventes at have et lavere antal feriedage til gode.

- Et nyt aktiv: det bliver muligt for lønmodtageren – efter aftale med arbejdsgiver – at afholde ferie før den er optjent. Derfor kan der i virksomheden opstå et tilgodehavende hos lønmodtageren. Tilgodehavendet opløses i takt med, at ferien efterfølgende optjenes.
- Forpligtelse: den ferie, der ”indefryses”, skal enten indbetales til fonden eller indregnes som en langfristet forpligtelse i virksomhedens balance.

/daniella.krol.lundtang@pwc.com

Nye og ændrede IFRS-/IAS-standarder fra ultimo 2018

Af Sahra Albrecht

I denne artikel bliver du opdateret på de seneste ændringer i IFRS-/IAS-standarderne. Der er tale om følgende:

- De standarder, som er trådt i kraft i 2018
- De standarder, der endnu ikke er trådt i kraft, og som er godkendt af EU
- De standarder, der endnu ikke er trådt i kraft, og som ikke er godkendt af EU.

I nedenstående tabeller er vist ikraft-

træden for regnskabsåret, der starter på den angivne dato eller senere. Anvendelse forudsætter, at EU har godkendt standarden på tidspunktet for aflæggelsen af årsrapporten.

De standarder, der er trådt i kraft med virkning for 2018 – og som samtidig er godkendt af EU – skal implementeres som praksisændringer, hvis de har betydning for den anvendte regnskabspraksis. Standarder, der endnu ikke er trådt i kraft for 2018, skal omtales i årsrapporten efter IAS 8.30. Dette krav om omtale gælder for standarder, der er udstedt, uanset om standarden er EU-godkendt.

Ikrafttrådte standarder i 2018

IFRS	Vedrører	Ikrafttræden
IFRS 15, indregning af omsætning fra kontrakter med kunder	Ny standard om indtægtsregning, der bl.a. afløser IAS 11 og IAS 18. Standarden kan potentielt påvirke indregning af indtægter på en række områder, herunder fx: • Den tidsmæssige placering af indregningen af omsætning • Indregning af variabelt vederlag • Allokering af indtægter fra sammensatte kontrakter (kontrakter med flere ydelser) • Indregning af indtægter fra licensrettigheder • Omkostninger ved indgåelse af kontrakter  Standarden indeholder tillige en lang række nye oplysningskrav. Læs mere om IFRS 15 i vores store danske publikation: https://www.pwc.dk/da/artikler/2016/09/guide-til-ifrs-15-revenue-from-contracts-with-customers.html Eller læs de globale branchepublikationer og se de globale webcasts på hjemmesiden her: https://www.pwc.com/gx/en/services/audit-assurance/ifrs-reporting/revenue-ifrs-15.html	1.1.2018
Ændringer til IFRS 15, præciseringer	Præciseringer vedrørende identifikation af leveringsforpligtelser ("performance obligations"), vurdering af agent/principal, vurdering af licenser samt yderligere illustrative eksempler.	1.1.2018

IFRS	Vedrører	Ikrafttræden
IFRS 9, Finansielle instrumenter: måling og klassifikation af finansielle aktiver og forpligtelser	Der indføres en ny model for nedskrivninger på udlån og tilgodehavender, baseret på forventede tab. Denne nye model vil som altovervejende hovedregel medføre højere nedskrivninger end efter IAS 39. Antallet af kategorier for finansielle aktiver reduceres til tre: amortiseret kostpris, dagsværdi over resultatopgørelsen og dagsværdi over anden totalindkomst. Dagsværdiændringer på finansielle forpligtelser, der måles til dagsværdi, og som stammer fra en ændring i egen kreditrisiko, skal indregnes i anden totalindkomst. Nye forenklede bestemmelser om regnskabsmæssig sikring. ↓ Læs de globale branchepublikationer og andre relevante IFRS 9 på hjemmesiden her: https://www.pwc.com/gx/en/services/audit-assurance/ifrs-reporting/financial-instruments-ifrs-9.html	1.1.2018
IFRIC 22, Transaktioner i fremmed valuta og forudbetalinger	IAS 21 kræver, at virksomheder anvender valutakursen på transaktionsdagen, der defineres som det tidspunkt, hvor transaktionen først opfylder kriterierne for indregning. For forudbetalinger er transaktionsdagen den dag, hvor forudbetalingen modtages/betales. Er der flere forudbetalinger -> en transaktionsdag for hver betaling.	1.1.2018
Ændringer til IFRS 2, præciseringer	Ændringen omfatter følgende tre forhold: • Optjeningsbetingelser på kontantbaserede ordninger skal behandles efter samme regler som for egenkapitalbaserede ordninger • Hvis en aktiebaseret vederlæggelsesordning indeholder mulighed for, at virksomheden kan tilbageholde en del af egenkapitalinstrumenterne til betaling af en evt. kildeskat, som påhviler modtageren, skal sådanne ordninger behandles som egenkapitalbaserede ordninger. • Regler for den regnskabsmæssige behandling af modifikationer til en kontantbaseret ordning, som ændres til en egenkapitalbaseret ordning.	1.1.2018
Ændringer til IAS 40, investeringsejendomme	Ændringerne præciserer, at der kun må ske overførsler mellem investerings-ejendomme og varelager eller domicilejendomme, når der er sket en aktuel ændring i brugen af ejendommen. Ændringen i brug skal være dokumenteret, og ledelsens intentioner er ikke dokumentation nok i sig selv for en ændring i brugen af ejendommen.	1.1.2018
Årlige forbedringer 2014-2016	De årlige forbedringer medfører to mindre præciseringer, som træder i kraft i 2018: • IFRS 1: ophævelse af visse lempelser ved overgang til IFRS for finansielle instrumenter, personaleydelse og investeringsvirksomheder, som ikke længere er relevante • IAS 28: når en venture virksomhed vælger at måle kapitalandele i en associeret virksomhed eller et joint venture til dagsværdi med værdiregulering over resultatopgørelsen præciseres det, at dette valg kan foretages for hvert joint venture eller associeret virksomhed.	1.1.2018

Ikke-ikrafttrådte standarder, der er godkendt af EU

IFRS	Vedrører	Ikrafttræden
IFRS 16, leasing	Ny standard om den regnskabsmæssige behandling af leasing. For leasinggiver fortsætter den eksisterende regler. For leasingtager skal alle leasingaftaler fremadrettet indregnes i balancen med en leasingforpligtelse og et leasingaktiv med to undtagelser: kortfristede leasingaftaler (under 12 måneder) og leasingaftaler vedrørende aktiver af lav værdi. Det er derfor vigtigt at vurdere, om der er tale om en leasingaftale eller en serviceaftale. Læs mere om IFRS 16 i vores store danske publikation: https://www.pwc.dk/da/nyt/publikationer/leasing-efter-ifs-16.html Eller læs de globale branchepublikationer og se de globale webcasts på hjemmesiden her: https://www.pwc.com/gx/en/services/audit-assurance/ifs-reporting/leases-ifs-16.html	1.1.2019
IFRIC 23, usikre skattepositioner	Fortolkningsbidraget præciserer, at det skal fastlægges, om hver skatteposition skal behandles særskilt eller sammen med andre usikre skattepositioner. Vurderingen af skattepositionen skal foretages ud fra en forudsætning om, at skattemyndighederne har samme viden om forholdene som virksomheden, hvorfor vurderingen skal se bort fra opdagelsesrisikoen. Den usikre skatteposition skal indregnes, hvis det er sandsynligt, at virksomheden kommer til at betale eller modtage tilbagebetalinger. Den usikre skatteposition skal måles, således at den bedst afspejler tilgodehavendet/forpligtelsen og den hertil knyttede usikkerhed: • Anvendelse af en sandsynlighedsvægtet metode • Anvendelse af det individuelt mest sandsynlige udfald.	1.1.2019
Ændringer til IFRS 9, finansielle instrumenter	En mindre ændring vedrørende klassifikationen af tilgodehavender, hvor låntager har en mulighed for at foretage en forudbetaling af lånet, og en sådan forudbetaling har negative konsekvenser for låntager.	1.1.2019

Ikke-ikrafttrådte standarder, der ikke er godkendt af EU og heller ikke forventes at være det inden den 31.12.2018

IFRS	Vedrører	Ikrafttræden
IFRS 17, forsikringskontrakter	IFRS 17 introducerer principper for måling, præsentation og oplysning om forsikringskontrakter. Det centrale i IFRS 17 er, at forsikringskontrakter måles til nutidsværdien af de forventede pengestrømme.	1.1.2021
Ændringer til IAS 28, associerede virksomheder og joint ventures	En præcisering af, at en virksomhed skal anvende IFRS 9, herunder kravene om nedskrivning af finansielle aktiver, ved indregning af langfristede investeringer, der er klassificeret som en del af nettoinvesteringen i associerede virksomheder eller joint ventures.	1.1.2019
Ændringer til IAS 19	Ændringen vedrører genmåling af pensionsforpligtelsen, hvis der foretages en ændring, afkortning eller afvikling af den ydelsesbaserede pensionsordning i løbet af regnskabsåret. I så fald skal der ske genmåling af det aktuelle års pensionsomkostninger og nettorenten for perioden på baggrund af de forudsætninger, der benyttes til genmålingen.	1.1.2019
Årlige forbedringer 2015-2017	De årlige forbedringer medfører fire mindre præciseringer: • IFRS 3: når en virksomhed opnår kontrol over en fællesledet aktivitet, som den tidligere har haft kontrol over, skal dette behandles som en trinvis overtagelse • IFRS 11: når en virksomhed opnår fælles kontrol over en fællesledet aktivitet, som den tidligere har været del af uden at have haft kontrol, skal der ikke ske en omvurdering • IAS 12: skatteeffekten af udlodninger på egenkapitalinstrumenter skal indregnes i resultatopgørelsen og ikke i egenkapitalen • IAS 23: et specifikt lån optaget til erhvervelse af et kvalificerende aktiv, overgår til at være et generelt lån på det tidspunkt, hvor det kvalificerende aktiv er klar til salg eller den brug, ledelsen har erhvervet aktivet til.	1.1.2019
Ændringer til IFRS 3; virksomheds-sammenslutninger	Ændringen indeholder følgende: Præcisering af, at for transaktionen opfylder definitionen på en virksomhed, skal der som minimum være input og processer, som sammen i væsentligt omfang bidrager til at kunne skabe et output. Definitionen af output ændres fra et fokus på afkast i form af udbytte, lavere omkostninger og andre økonomiske fordele for investorer mv., til et fokus på at outputtet fra en virksomhed er at producere varer eller ydelser til kunder. Det er ikke længere nødvendigt at vurdere, hvorvidt markedsdeltagere kan erstatte manglende elementer af input og processer ved fx integrering i egen virksomhed. Der indføres en frivillig "concentration test". Denne test er en simplificeret vurdering af, om det købte er enkeltaktiver eller en virksomhed. Hvis størstedelen af dagsværdien af de tilkøbte bruttoaktiver kan tilskrives et enkelt aktiv (eller en gruppe af ensartede aktiver), vil det anses som værende køb af enkeltaktiv(er).	1.1.2020
Ændringer til IAS 1 og IAS 8, definition af væsentlighed	Definitionen på væsentlighed ændres således, at der sikres en ensartethed gennem standarderne. Definitionen omfatter nu også tilsløring sammen med udeladelse og fejlagtig angivelse. Derudover indeholder definitionen nogle skærper i form af, hvornår der er tale om påvirkning af en årsrapport samt hvem brugerne af årsrapporten er.	1.1.2020

/sahra.albrecht@pwc.com



Udvalgte afgørelser i regnskabskontROLSager i 2018

Af Kim Tang Lassen

Finanstilsynets bestyrelse udsteder som led i regnskabskontrollen af de børsnoterede selskaber påbud til virksomheder om, at årsrapporten eller delårsrapporten skal ændres, hvis årsrapporterne indeholder væsentlige fejl.

Regnskabskontrollen udføres af Erhvervsstyrelsen for de ikke-finansielle virksomheder og af Finanstilsynet for finansielle virksomheder. Nedenfor omtales nogle af det seneste års offentliggjorte afgørelser, som er af generel interesse:

1. Dagsværdi for aktier som vederlag
2. Dagsværdioplysninger på investeringsejendomme
3. IFRS 15 oplysning i halvårsrapport
4. Likvider i pengestrømsopgørelsen
5. Indregning af skatteaktiver.

Beskrivelsen er ikke fuldstændig, men afgrænset til de forhold, som vi har skønnet relevante.

Dagsværdi af aktier som vederlag

Virksomheden har i 1. halvår erhvervet kapitalandele i en ny dattervirksomhed og anvendt egne aktier som vederlag for de nyerhvervede kapitalandele.

Virksomheden har anvendt aktiekursen på aftaletidspunktet og ikke på det tidspunkt, hvor der blev opnået kontrol over dattervirksomheden til at opgøre dagsværdien af vederlaget. Goodwill er derved ikke opgjort efter reglerne i IFRS 3.

Virksomheden blev påbudt at tilrette opgørelsen fremadrettet, hvilket var sket i den efterfølgende årsrapport.



Læs et resumé af afgørelsen her:
<https://www.finanstilsynet.dk/Tilsyn/Regnskabskontrol/2018/Firstfarm-140518>

Dagsværdioplysninger på investeringsejendomme

Virksomheden har indregnet investeringsejendomme til dagsværdi og skal derfor give en række specifikke oplysninger om de forudsætninger, der ligger til grund for målingen af dagsværdien.

ERST fandt, at der manglede følgende oplysninger om forudsætninger for dagsværdiopgørelsen af investeringsejendomme i virksomhedens årsrapport:

Oplysninger om hjemfaldspligten samt de økonomiske konsekvenser, hjemfaldspligten har for virksomheden.

Oplysninger om aktuel og forventet tomgang i investeringsejendommene, herunder oplysninger om årsagen til, at den fremtidige tomgang vil afvige fra den historiske. Da virksomheden havde medtaget oplysningerne i årsrapporten for 2017, var påtalen alene fremadrettet.



Læs et resumé af afgørelsen her:
<https://www.finanstilsynet.dk/Tilsyn/Regnskabskontrol/2018/PogE-140518>

IFRS 15 oplysning i halvårsrapport

IFRS 15 er implementeret med modificeret tilbagevirkende kraft, så akkumuleret effekt indregnes på datoen for førstegangsanvendelsen (1. januar 2017) og dermed uden tilpasning af sammenligningstal.

Virksomheden har i delårsrapporten for 1. kvartal 2017 præsenteret sammenligningstal efter både IFRS 15 og IAS 18. Der er dog ikke oplyst om effekten af overgangen for den aktuelle periode på de påvirkede regnskabsposter, som påkrævet ved implementering med modificeret tilbagevirkende kraft.

Kravet om oplysning på enkeltposter er ikke et krav, som fremgår direkte af IAS 34 om delårsrapporter, men et krav, som gælder ved aflæggelsen af årsrapporten, jf. IAS 8/IFRS 15

Virksomheden har overfor ERST oplyst, at ændringen af regnskabspraksis medfører en ændring i resultatet før skat på ca. 16 %.

Det var virksomhedens vurdering, at indvirkningen på den aktuelle periode kan udledes af indvirkningen på egenkapitalen samt at den væsentligste indvirkning på den finansielle stilling sker gennem indregning af "contract asset".

Det er ERSTs' vurdering, at en indvirkning på periodens resultat på 16 % er væsentlig og derfor skal oplyses.

Da virksomheden har offentliggjort årsrapporten for 2017 med oplysninger om effekten på den aktuelle periode, har virksomheden alene modtaget en påtale. Virksomheden har anket afgørelsen.



Læs et resumé af afgørelsen her:
<https://www.finanstilsynet.dk/Tilsyn/Regnskabskontrol/2018/Afgorelse-SimCorp-220518>

Likvider i pengestrømsopgørelsen

Virksomheden har klassificeret kortfristede kreditfaciliteter som negative likvider i pengestrømsopgørelsen.

Forudsætningerne for klassifikation som likvider mv. i pengestrømsopgørelsen, jf. IAS 7.8, var ikke opfyldt. Det skyldes, at der var knyttet kortere opsigelsesvarsler til kreditfaciliteterne, hvorfor kreditfaciliteterne ikke skulle tilbagebetales på anfordring.

Virksomheden har valgt at ændre klassifikationen af negative likvider i pengestrømsopgørelsen i halvårsrapporten for 1. halvår 2017 og årsrapporten for 2017, hvorfor de kun har modtaget en påtale.



Læs et resumé af afgørelsen her:
<https://www.finanstilsynet.dk/Tilsyn/Regnskabskontrol/2018/William-Demant-Holding-290818>

Indregning af skatteaktiver

Virksomheden har indregnet et udskudt skatteaktiv, uden der foreligger overbevisende dokumentation for, at virksomheden vil generere fremtidig skattepligtig indkomst til at udnytte det udskudte skatteaktiv. Virksomheden har herudover fejlagtigt genindregnet et tidligere nedskrevet udskudt skatteaktiv.

Virksomheden har ikke angivet de kommentarer og specifikationer til regnskabstallene, som er nødvendige for at forklare og beskrive udviklingen i delårsperioden siden aflæggelse af årsrapporten for 2016.

Ledelsesberetningen i halvårsrapporten er mangelfuld, fordi den ikke beskriver indregningen og genindregningen af de udskudte skatteaktiver.

Virksomheden har efterfølgende offentliggjort årsrapporten for 2017, hvori indregnes et væsentligt mindre udskudt skatteaktiv end i halvårsrapporten, hvorfor de alene har modtaget en påtale.



Læs et resumé af afgørelsen her:
<https://www.finanstilsynet.dk/Tilsyn/Regnskabskontrol/2018/QIC-holding-240718>

/kim.tang.lassen@pwc.com

Regnskabskontrollens prioriteringer for 2018-årsrapporterne

Af Sahra Albrecht

Sammenslutningen af europæiske fondsbørstilsyn (ESMA) har offentliggjort prioriteringerne for regnskabskontrollen for 2018-årsrapporterne, som også forventes at blive prioriteringerne for regnskabskontrollen i Danmark.

Regnskabskontrollens fokus vil være på de omfattende ændringer til IFRS, der har effekt for 2018- og 2019-årsrapporterne. Det omfatter fokus på især implementering af IFRS 9 og IFRS 15 i 2018 og virksomhedens forventninger til implementeringen af IFRS 16 i 2019.

Fokusområderne er følgende:

- Implementeringen af IFRS 15, Revenue from Contracts with Customers
- Implementering af IFRS 9, Financial Instruments
- Forventet effekt ved overgangen til IFRS 16
- Ikke finansiell information i årsrapporten – særligt redegørelse for samfundsansvar efter årsregnskabslovens § 99 a
- Anvendelse af Alternative Performance Measures (APM) – selv om reglerne ikke er implementeret i årsregnskabsloven
- Brexit og redegørelse for mulige konsekvenser heraf for virksomheden.

For IFRS 15s vedkommende vil der være særlig opmærksomhed på oplysninger om identifikation og opfyldelse af leveringsforpligtelser, specifikation af omsætning samt oplysninger om væsentlige regnskabsmæssige vurderinger ved indregning af indtægter.

Vedrørende IFRS 9 vil opmærksomheden være rettet mod den nye nedskrivningsmodel og især overvejelser og oplysninger om væsentlige input anvendt ved vurdering af væsentlige stigninger i kreditrisikoen og fastlæggelse af forventede kredittab.

/sahra.albrecht@pwc.com



Alternative performance measures

Af Sahra Albrecht

European Securities and Markets Authority (ESMA) udsendte tilbage i 2016 retningslinjer for brugen af Alternative Performance Measure (APM), som omfatter fx EBITDA, frit cash flow eller nettogæld, når disse bruges uden for det finansielle regnskab – eksempelvis i ledelsesberetningen. Retningslinjerne vil først være gældende i Danmark, når dis-

se er implementeret i årsregnskabsloven. Dog anses retningslinjerne allerede for at være trådt i kraft i forbindelse med børsprospekter.

Det skal bemærkes, at lovforslaget til ændring af årsregnskabsloven, som Erhvervsstyrelsen sendte i høring i september 2018, ikke indeholdt bestemmelser om brugen af ESMA's retningslinjer. Implementeringen af retningslinjerne i dansk lovgivning

synes derfor ikke at være nært forstående. Til trods for, at retningslinjerne endnu ikke er gældende i Danmark – bør især virksomheder med udenlandske investorer og regnskabsbrugere – alligevel overveje indholdet i retningslinjerne, da disse allerede er implementeret i en lang række europæiske lande.

/sahra.albrecht@pwc.com

Ændringer til selskabsloven og høring om implementering af det ændrede aktionærrettighedsdirektiv

Af Martin Kristensen

Ved lov nr. 675 af 29. maj 2018 er foretaget en ændring til selskabsloven vedrørende minimumskapitalkravet i aktieselskaber. Det betyder, at aktieselskaber fremadrettet kan stiftes med en selskabskapital på DKK 400.000. Tilsvarende kan eksisterende aktieselskaber nedsætte aktiekapitalen til DKK 400.000, forudsat de almindelige regler om kapitalnedsættelse overholdes.

Ved lov nr. 676 af 29. maj 2018 er der desuden foretaget følgende fire ændringer til selskabsloven:

- Ved etablering af et kapitalselskab skal der senest samtidig med registreringen af selskabet indhentes og registreres oplysninger om reelle ejere. Tidligere har reelle ejere først kunnet registreres efter stiftelsen
- ERST kan sende et selskab til tvangsopløsning, hvis der ikke registreres reelle ejere
- S.M.B.A.'er (selskaber med begrænset ansvar) og F.M.B.A.'er (foreninger med begrænset ansvar) kan omdannes direkte til et

A/S. Der er således ikke krav om, at disse selskaber først omdannes til et A.M.B.A.

- Det præciseres, at der kan foretages apportindskud i forbindelse med en omregistrering af et IVS til et ApS. Det skal bemærkes, at et IVS fortsat ikke kan stiftes ved apportindskud.



Ændringerne trådte i kraft den 1. juli 2018. Du kan læse mere om ændringerne her: <https://www.pwc.dk/da/artikler/2018/04/rammevilkkaarene-for-at-drive-virksomhed-i-Danmark.html>

Derudover er der ved lov nr. 503 af 23. maj 2018 foretaget en administrativ ændring til selskabsloven som følge af EU's databeskyttelsesforordning. Ved lov nr. 1665 af 26. december 2017 er der ligeledes foretaget en ændring til selskabsloven vedrørende regler om offentliggørelse af privatadresser i CVR.

Derudover er der udsendt høringsudkast til implementering af aktionærrettighedsdirektivet, hvilket i Danmark blandt andet implementeres i selskabsloven. Der indføres blandt andet krav om, at selskaber med kapitalandele optaget til handel på et noteret marked skal:

1. udarbejde en politik for ledelsesvederlaget, som godkendes af generalforsamlingen, når der er væsentlige ændringer i politiken og mindst hvert fjerde år
2. årlig afrapportering om vederlaget
3. oplysning om væsentlige transaktioner med det børsnoterede selskabs nærtstående parter.



Se artiklen: <https://www.pwc.dk/da/artikler/2018/11/forslag-til-lov-om-implementering-af-det-aendrede.html>

/martin.kristensen@pwc.com



”

Fokus på især implementering af IFRS 9 og IFRS 15 i 2018 og virksomhedens forventninger til implementeringen af IFRS 16 i 2019



Reelle ejere

Af Martin Kristensen

I 2018 er det få ændringer, der er foretaget i reglerne om reelle ejere.

For virksomheder omfattet af selskabsloven, lov om erhvervsdrivende fonde og de virksomheder, der skal registrere reelle ejere efter lov om erhvervsdrivende virksomheder, blev der med virkning fra 1. juli 2018 indført bestemmelser om:

- at sådanne nyetablerede virksomheder skal registrere reelle ejere på stiftelsestidspunktet.
- at Erhvervsstyrelsen kan sende de virksomheder, der intet har registreret om reelle ejere, til tvangsopløsning ved skifteretten.

I 2017 gennemførte virksomhederne registrering af reelle ejere – og

har pligt til at opbevare deres indsamlede dokumentation i FEM år. Det fritager dog ikke virksomhederne fra løbende at opdatere deres dokumentation om de reelle ejere, da oplysningerne ikke må blive statiske. Ifølge lovbemærkningerne skal virksomhederne som minimum i forbindelse med afholdelse af generalforsamlinger eller lignende sørge for at kontrollere og i fornødent omfang opdatere sine oplysninger.

Det er vigtigt, at være opmærksom på, at Erhvervsstyrelsen har fået mulighed for at tvangsopløse virksomheder, der ikke har registreret reelle ejere. Vi kan derfor kun endnu engang opfordre til, at man får kontrolleret, at reelle ejere er blevet registreret, således virksomheden ikke ender i en tvangsopløsning.



Vi henviser til vores tidligere nyhedsbreve om reelle ejere:

<https://www.pwc.dk/da/artikler/2018/04/rammevilkarene-for-at-drive-virksomhed-i-Danmark.html>

<https://www.pwc.dk/da/artikler/2017/06/nyt-register-reelle-ejere-naesten-alle-virksomhedstyper-registrere-reelle-ejere.html>

<https://www.pwc.dk/da/artikler/2017/10/reelle-ejere-i-foreninger.html>

/martin.kristensen@pwc.com



Nye EU-regler for samfundsansvar øger kravet til redegørelsen

Af Jens Pultz Pedersen

Redegørelse for samfundsansvar

Virksomheder i regnskabsklasse store C og børsnoterede virksomheder samt statslige aktieselskaber i regnskabsklasse D med under 500 ansatte bliver omfattet af nye, skær-

pede rapporteringskrav vedrørende samfundsansvar for regnskabsperioder, der starter den 1. januar 2018 eller senere. Virksomheder i regnskabsklasse D med over 500 ansatte skulle implementere reglerne allerede i 2016. Antallet af ansatte måles på koncernniveau. I alt forventes

yderligere ca. 1.000 virksomheder i Danmark at blive berørt af de øgede krav til samfundsansvar. De rapporteringskrav, som virksomheder i regnskabsklasse store C og de hidtil ikke omfattede virksomheder i regnskabsklasse D nu også skal efterleve, omfatter:



Udarbejde en "følg eller forklar"-redegørelse.	For alle de obligatoriske områder af samfundsansvar skal virksomheden enten redegøre for indholdet af sine politikker, alternativt begrunde og redegøre for, hvorfor virksomheden ikke har en politik på et eller flere af de anførte områder. Områderne omfatter miljø, klima, menneskerettigheder, social- og medarbejderforhold samt antikorrupcion.
Beskrive virksomhedens forretningsmodel, som omfatter CSR.	Hvordan skaber virksomheden værdi? Hvad indgår af ressourcer, og hvordan afleveres disse efter brug som output?
Oplyse om primære risici ved forretningsaktiviteter, som har relation til samfundsansvar.	Udgangspunkt kan tages i forretningsmodellen og de mangeartede kontaktpunkter, virksomheden har med omgivelser og interessenter. Går disse interaktioner ikke godt, kan det udgøre en risiko for virksomhedens muligheder for at eksistere, operere og vokse. Risici bør kategoriseres iht. lovens fem delområder af samfundsansvar, således at det er risici, der inducerer behovet for politikker, alternativt tjener til argumentation for ingen politik at have, hvis risici er fraværende eller uvæsentlige.
Redegøre for politikker, indsats og resultater for miljø, klima, sociale forhold og medarbejderforhold, menneskerettigheder og antikorrupcion (med mindre virksomheden forklarer, hvorfor den ikke har en politik for et givent område).	Politikker er en risikobegrænsende foranstaltning, som skal følges op med indsats og resultater, område for område.
Oplyse om anvendelsen af ikke-finansielle KPI'ere vedrørende samfundsansvar.	KPI'er bør inddrages, hvis de er en del af den daglige drift og ledelsesrapportering. Er konkrete KPI'er vigtige nok som styringsredskaber internt i virksomheder, er der også en ekstern interesse for at kende til dem, herunder følge op på status og udvikling.
Beskrive due diligence processer i forbindelse med samfundsansvar (nødvendig omhu).	Hvis virksomheden foretager vurdering/screening af potentielle leverandører eller samarbejdspartnere i relation til samfundsansvar, er det en due diligence proces. Sker det efter aftaleindgåelse, er det leverandørstyring og bør snarere beskrives som en del af indsatsen til at føre politikker for samfundsansvar ud i livet.

De eksisterende undtagelser for redegørelsen for samfundsansvar er uændrede, så det fortsat er en mulighed at henvise til et moderselskabs redegørelse for koncernen eller placere sin redegørelse i en supplerende beretning eller på virksomhedens/koncernens hjemmeside, så længe det klart fremgår af det pågældende selskabs ledelsesberetning, hvor redegørelsen kan findes. Har virksomheden tilsluttet sig FN's Global Compact og årligt udarbejdet en Communication on Progress (CoP) rapport, kan der fortsat henvises hertil, når blot virksomheden har sikret sig, at alle formelle indholds-

krav i årsregnskabslovens § 99 a er opfyldt.

Virksomheder, der har større datterselskaber i andre EU-lande, bør i god tid afsøge lovkrav lokalt vedrørende rapportering om samfundsansvar, herunder mulighederne for at henvise til moderselskabets rapportering og de konkrete krav til rapportering om diversitet, således at det sikres, at lokale lovkrav opfyldes, hvis de ikke stemmer overens med de danske rapporteringskrav som formuleret i årsregnskabslovens § 99 a og b.

Da virksomheder i regnskabsklasse D med over 500 medarbejdere på

koncernniveau har været omfattet af de nye rapporteringskrav de seneste to år, så repræsenterer disse virksomheders årsrapporter kilder til inspiration i forhold til beskrivelse af forretningsmodel, identifikation og beskrivelse af risici i relation til samfundsansvar, anvendelse af KPI'er og beskrivelse af due diligence processer. Gode eksempler omfatter Novo Nordisk, Ørsted og Vestas, men også virksomheder som Parken Sport & Entertainment, IC Group og Flugger.

/jens.pultz.pedersen@pwc.com

Nyt til fonde

Af Martin Kristensen

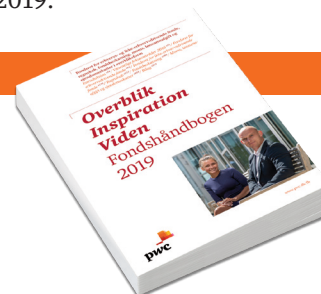
I Fondshåndbogen 2019 har vi sat fokus på de allermest relevante forhold af betydning for fondene. Lige nu er bl.a. følgende problemstillinger i fokus:

- Fondes bidrag til samfundet – og effekten af reduceret konsolideringsfradrag
- Samspil mellem fondsret, skatteret og regnskabsmæssige regler
- Reelle ejere
- Databeskyttelsesforordningen
- Ansvarlighed i erhvervsaktiviteter, investeringer og uddelinger (ESG)
- Fondsmyndighedernes fokusområder.

Se mere i Fondshåndbogen 2019
<https://www.pwc.dk/da/nyt/publikationer/fondshandbogen-2019.html>

Endvidere har Justitsministeriet foreslået en lempelse af fondsloven (ikke-erhvervsdrivende fonde), så bestyrelsen i fonden fremover selv kan beslutte, om aktiver, der tilfalder fonden som arv eller gave, skal anvendes til uddeling eller henlægges til fondens bundne kapital, hvis arvelader eller gavegiver ikke har angivet, hvad arven eller gaven skal anvendes til.

Ændringen foreslås at træde i kraft med virkning fra den 1. februar 2019.



Se mere i Dialogartiklen herom <https://www.pwc.dk/da/artikler/2018/10/lempelse-af-fondsloven.html>.

/martin.kristensen@pwc.com



Elektronisk opbevaring af regnskabsmateriale

Af Martin Kristensen

Erhvervsstyrelsen har offentliggjort et supplement til den eksisterende bogføringsvejledning fra 1999.

Det nye supplement erstatter den gældende bogføringsvejlednings kapitel 7 og 9 for så vidt angår elektronisk opbevaring af regnskabsmateriale (bogføringslovens § 12) og offentlige myndigheders adgang til regnskabsmateriale (bogføringslovens § 15).

Vejledningen indarbejder de ændringer, der i 2015 blev foretaget i bogføringsloven, hvilket omfatter:

- Regnskabsmateriale skal opbevares på en sådan måde, at det uden vanskeligheder kan gøres tilgængeligt her i landet for offentlige myndigheder m.fl., som i henhold til lovgivning har ret til indsigt i regnskabsmateriale.
- Regnskabsmateriale kan under givne betingelser opbevares elektronisk her i landet eller i udlandet (se nedenfor om betingelserne).
- Hvis regnskabsmateriale ikke opbevares elektronisk, skal det opbevares i papirform inden for Norden, dvs. i Danmark, Finland, Island, Norge eller Sverige.

Betingelserne for elektronisk opbevaring er:

- Materialet skal opbevares i overensstemmelse med bogføringsloven.
- Virksomheden skal til enhver tid kunne fremskaffe materialet og give adgang til det her i Danmark (tilgængeligt her i landet).
- Eventuelle beskrivelser af benyttede systemer og de nødvendige adgangskoder mv. skal opbevares i klarskrift i Danmark.
- Regnskabsmateriale skal uden vanskeligheder kunne udskrives i klarskrift i læsbar form eller stilles til rådighed i anerkendt filformat (i lovbemærkningerne til høringsudkastet er anført "xml, csv eller lignende" som de anerkendte filformater).



Du kan læse vores detaljerede dialogartikel om vejledningen her: <https://www.pwc.dk/da/artikler/2018/05/elektronisk-opbevaring-af-regnskabsmateriale.html>

/martin.kristensen@pwc.com





Tjek på overholdelse af reglerne om revisionsudvalg?

Af Rune Nedergaard og
Lars Engelund

Kravet om etablering af et revisionsudvalg gælder som udgangspunkt alene for virksomheder af interesse for offentligheden. Dette vil sige børsnoterede virksomheder, pengeinstitutter, realkreditinstitutter og forsikringsselskaber. Uagtet virksomhedens størrelse er det fortsat muligt for at lade bestyrelsen varetage revisionsudvalgets funktioner, dog skal visse forudsætninger være opfyldt, hvilket varierer afhængigt af virksomhedens størrelse. Der er tilsvarende heller ikke noget til hinder for, at virksomheden uden offentlighedens interesse frivilligt etablerer et revisionsudvalg, sådanne revisionsudvalg vil dog ikke være omfattet af revisorlovens krav til revisionsudvalg.

Revisionsudvalgets opgave er som udgangspunkt "at overvåge" (eller "at kontrollere og overvåge") virksomhedens interne kontrolmiljø og risikostyringssystemer mv., dette med henblik på at kunne vurdere regnskabsaflæggelsesprocessen. Revisionsudvalget spiller således en vigtig rolle i forhold til at sikre behørig rammer for regnskabsaflæggelsen, og dermed at virksomhedens finansielle oplysninger udviser et ret-

visende billede. Revisionsudvalget hører under andre ledelsesorganer og skal således ikke agere en udførende rolle i virksomhedens interne kontroller, ligesom revisionsudvalget heller ikke skal anses for en del af virksomhedens interne kontrolmiljø. Der er som sådan ikke fastsat regler for, hvorledes et revisionsudvalg skal varetage dets opgaver. Det anbefales, at opgaverne tilrettelægges efter virksomhedens størrelse og kompleksitet.

Erhvervsstyrelsen har som noget nyt fået ansvar for at føre tilsyn med, at medlemmer af bestyrelsen, direktion eller revisionsudvalg i en virksomhed af interesse for offentligheden overholder de pligter, der følger af revisorloven og revisorforordningen samt regler om valg og afskedigelse af revisor i anden lovgivning, hvor revisordirektivets regler herom er gennemført. Dog for virksomheder, der er underlagt Finanstilsynet, fører Finanstilsynet tilsyn med revisionsudvalget.

Erhvervsstyrelsen offentliggjorde den 23. februar 2018 en vejledning, som den 18. maj blev opdateret til det, vi i dag kender som "Vejledning om revisionsudvalg" med bilag, version 1.1. Vejledningen indeholder ikke nye regler, men er ment som en hjælp

til fortolkning af eksisterende lovgivning. Vejledningen udtrykker Erhvervsstyrelsens holdning og fortolkning af reglerne for revisionsudvalg i Danmark samt anbefalinger fra Komitéen for god Selskabsledelse, hvor det er relevant.

Baseret på Erhvervsstyrelsens vejledning har PwC udarbejdet to tjeklister som en hjælp, primært henvendt til personer, der servicerer virksomhedens revisionsudvalg. Disse fordeler sig på henholdsvis (1) etablering af et revisionsudvalg og (2) det etablerede revisionsudvalgs arbejde. Tjeklisterne indeholder såvel lovkrav som vejledende afsnit fra Erhvervsstyrelsens vejledning med kildehenvisninger.

Ønsker du at tjekke, hvorvidt I har tjek på overholdelse af reglerne om revisionsudvalg – og i hvilket omfang, I er ajour med anbefalingerne i henhold til vejledningen fra Erhvervsstyrelsen? Kontakt Rune Nedergaard (mail: rune.nedergaard@pwc.com) for at få tilsendt tjeklisterne til brug for gennemgang. Tjeklisterne findes både på dansk og engelsk.

[/rune.nedergaard@pwc.com](mailto:rune.nedergaard@pwc.com)
[/lars.engelund@pwc.com](mailto:lars.engelund@pwc.com)

Modelregnskaber og tjeklister efter årsregnskabsloven og IFRS

Af Karina Nielsen

Få inspiration til regnskabsaflæggelsen 2018

Uanset om årsrapporten aflægges efter IFRS eller årsregnskabsloven, har vi de relevante regnskabstjeklister og modelregnskaber til dig.

- Et eksempel på anvendt regnskabspraksis for virksomheds-sammenslutninger foretaget den 1. juli 2018 eller senere

- Tre eksempler på den artsopdelte resultatopgørelse, herunder et eksempel for en holdingvirksomhed og en ejendomsinvesteringsvirksomhed

De relevante tjeklister bliver løbende opdateret og findes på linket: www.pwc.dk/tjeklister og omfatter blandt andet:

Vores kendte Excel-tjekliste til brug for præsentations- og oplysningskrav efter årsregnskabsloven vil fra 2018 blive udvidet og kommer til at indeholde yderligere valgmuligheder:

- Virksomheden omfattet af regnskabsklasse B, der tilvælger krav fra en højere regnskabsklasse
- Yderligere krav efter årsregnskabsloven ved overgang fra regnskabsklasse B til mellemstore C
- Yderligere krav efter årsregnskabsloven ved overgang fra regnskabsklasse mellemstore C til stor C
- For årsrapporter, der aflægges efter IFRS er de supplerende danske krav for IFRS-aflæggere (IFRS-bekendtgørelsen) indarbejdet.

Vores modelregnskab, som illustrerer kravene efter årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B og C, vil for 2018 blive opdateret med:

- De nye krav til CSR, som nu også gælder virksomheder i regnskabsklasse stor C

Tjekliste til brug for præsentation efter IFRS

- Disclosure-tjekliste.
- Tjekliste med supplerende formelle krav og oplysningskrav til børsnoterede selskaber.

Delårsrapporter efter IFRS:

- Tjekliste med krav for aflæggelse af delårsrapporter efter IAS 34
- Supplerende formelle krav og oplysningskrav til delårsrapporter.

Tjekliste til andre virksomheder:

- Tjekliste for kreditinstitutter (pengeinstitut, realkreditinstitut, fondsmægler-selskab og forvaltningsselskab).
- Supplerende formelle krav og oplysningskrav til årsrapporter for pengeinstitutter.

Tjekliste til brug for præsentation efter årsregnskabsloven

- Excel-tjekliste.

Modelregnskaber:

- Modelregnskab for IFRS-årsrapport
- ÅRL-modelregnskab.
- Modelregnskab efter IFRS for investeringsejendomme.
- Modelregnskab efter IFRS for kapitalfonde.

Øvrige tjeklister for børsnoterede virksomheder:

- Tjekliste for insiderlister.
- Tjekliste til selskabets forretningsorden.



Vedrørende reglerne for god selskabsledelse henvises til hjemmesiden for Corporate Governance: <http://www.corporategovernance.dk/gaeldende-anbefalinger-god-selskabsledelse>



Se modelregnskaber og tjeklister her: www.pwc.dk/tjeklister

/karina.nielsen@pwc.com

Få ekstra værdi med PwC's app

Med PwC's app Ekstra værdi får du en samlet og personaliseret adgang til PwC's nyheder, udgivelser, kurser og events på din smartphone eller tablet.



Udgivelser



Events



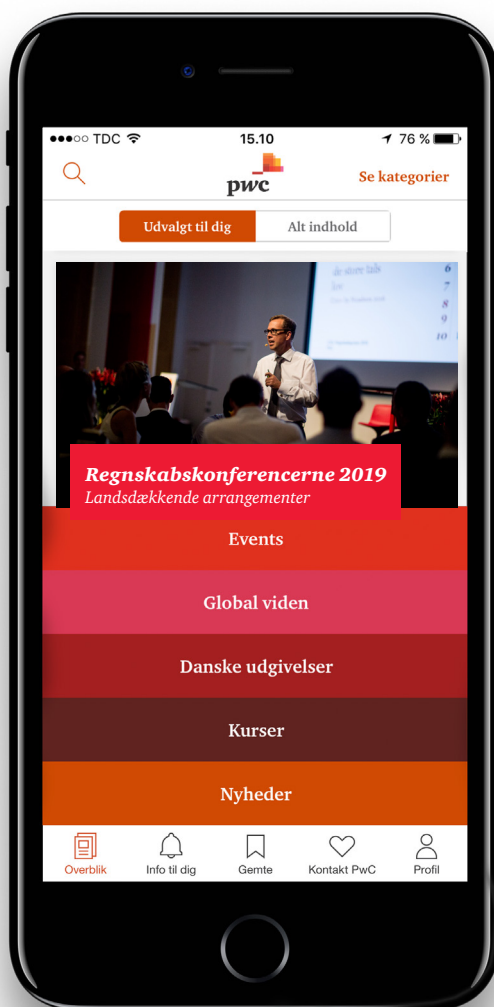
Kurser



Nyheder



Kontakt PwC



Invitation til

Inspiration. Indsigt. Netværk.

Kom til agendasættende og relationsskabende arrangementer hos PwC. Sammen får vi nye perspektiver, viden og relationer. Tilmeld dig via din app fra PwC - Ekstra værdi. Her får du hele overblikket over vores kommende arrangementer og meget mere.

Du kan hente din app
Ekstra værdi her:

App Store

Google Play



Hent din app fra PwC
og tilmeld dig.
Søg på
Ekstra værdi

10.-31. jan. 2019

Regnskabskonferencerne

Konference // Update regnskab // CFO. Kom og få ny viden om alle væsentlige forhold inden for regnskab, selskabsret, skat og moms.

24. januar, 16. maj 2019

JP Aarhus Erhvervsmøder

Morgenmøder // Ledelse, strategi
Mød Mads Nipper, Group President & CEO, Grundfos
og Jais Valeur, Group CEO, Danish Crown

21. marts 2019

Finance Digital Day

Konference // CFO'er og funktionelle ansvarlige inden for økonomi, finans og regnskab // Vær med når vi sætter fokus på indfrielsen af det digitale potentiale i finansfunktionen

7. marts 2019

CEO-konferencen

Konference // vækstforventninger // CEO. Mød bl.a. Kim Fausing, President & CEO hos Danfoss, Jeff Gravenhorst, Group CEO hos ISS og Jens Bjørn Andersen, Group CEO hos DSV.

12. juni 2019

Årets CFO og C25+ Regnskabspriserne

Kåring // CFO, økonomidirektører. Vær med til kåringen af Årets CFO og Årets Rising Stars samt uddelingen af C25+ Regnskabspriserne.



Revision. Skat. Rådgivning.

Succes skaber vi sammen ...

