



Skatturinn

## Áherslur í eftirlit ársreikningaskrár

Áhersluatriði ársreikningaskrár og Verðbréfaeftirlits Evrópu

Katrínartún 6, Glymur, 8. nóvember 2023

1



Skatturinn

## Umfjöllunarefni dagsins

- Áhersluatriði ársreikningaskrár ríkisskattstjóra
- Áhersluatriði Verðbréfaeftirlits Evrópu (ESMA)
- Niðurstöður eftirlits á Evrópska efnahagssvæðinu

2

## Áhersluatriði ársreikningaskrár árið 2024

Áhersluatriði ársreikningaskrár í eftirliti ársins 2024 vegna reikningsársins sem lýkur 31. desember 2023

3

## Hvað eru áhersluatriði ársreikningaskrár

Ársreikningaskrá hefur birt áhersluatriði í eftirliti sína samfleytt í sex ár en fyrir reikningsárið 2018 var horft til ófjárhagslegra upplýsinga, endurskoðunarskyldu og upplýsingagjöf varðandi eigin hluti.

Áhersluatriði ársreikningaskrár eru birt til umhugsunar fyrir stjórnendur, fagaðila og aðra sem koma að gerð reikningsskila félaga sem falla undir gildissvið ársreikningalaga. Þau taka á þeim atriðum í reikningsskilum sem að mati ársreikningaskrár þarfnast mestra úrbóta á.

Ársreikningaskrá hvetur stjórnendur og aðra þá sem að gerð reikningsskila koma ásamt endurskoðendum til að kynna sér efni þeirra.

Áhersluatriðin eru vistuð á upplýsingasíðu Skattsins:

[Áhersluatriði í eftirliti ársreikningaskrár vegna reikningsársins sem lýkur 31. desember 2023 | 2023 | Skatturinn - skattar og gjöld](#)

4

## Áhersluatriði ársreikningaskrár

Áhersluatriði ársreikningaskrár ríkisskattstjóra í eftirliti á árinu 2024, vegna reikningsársins sem lýkur 31. desember 2023, beinast að þremur atriðum sem að mati ársreikningaskrár þarfnast úrbóta.

Þessi atriði eru:

1. Upplýsingar um leigusamninga félaga sem beita reglu reikningsskilaráðs (RR 6)
2. Upplýsingar í skýrslu stjórnar
3. Ófjárhagsleg upplýsingagjöf hjá stórum félögum
  - Áhersluatriði Verðbréfaeftirlits Evrópu

5

## Leiðbeiningar frá reikningsskilaráði



6

## Áhersluatriði Verðbréfaeftirlits Evrópu

Áhersluatriði Verðbréfaeftirlits Evrópu í eftirliti ársins 2024 vegna reikningsársins sem lýkur 31. desember 2023

7

## Almennar athugasemdir og til að minna á

Fjárhagsleg reikningsskil:

- IFRS 17 um váttryggingasamninga
- Breytingar á IAS 12 um tekjuskatt hvað varðar „Pillar Two“

Sjálfbærnisráskýrslur:

- Undirbúningur fyrir innleiðingu á Sjálfbærnitilskipuninni (CSRD)
- Tilmæli framkvæmdastjórnar ESB fyrir umskipti efnahagslífsins yfir í sjálfbært hagkerfi/fjármál

Önnur mál

- Fyrirhugaðar breytingar á stærðarmörkum félaga

8

## Áhersluatriði Verðbréfaeftirlits Evrópu

ESMA horfir til fjögurra þátta sem ná yfir þrjú svið samanber hér að neðan

	Priorities related to IFRS financial statements	Priorities related to non-financial statements	Other considerations on APMs and ESEF
Jump to...	<a href="#">Section 1</a>	<a href="#">Section 2</a>	<a href="#">Section 3</a>
<b>Climate and other environmental matters</b>			
• <a href="#">Impact on the financial statements</a>	✓		
• <a href="#">Article 8 of the Taxonomy Regulation</a>		✓	
• <a href="#">Targets, actions and progress</a>		✓	
• <a href="#">Scope 3 emissions</a>		✓	
<a href="#">Macroeconomic environment</a>	✓		
<a href="#">Identification and consistency of APMs</a>			✓
<a href="#">ESEF block tagging</a>			✓

9

## Fjárhagsleg reikningsskil: Áhersluatriði 1

Fyrra áhersluatriðið í fjárhagslegum reikningsskilum (IFRS) fjallar um áhrif loftlagsbreytinga á reikningsskilin:

- Er samræmi á milli upplýsinga í fjárhagslegum reikningsskilum og ófjárhagslegum upplýsingum
- Niðurfærsla annarra eigna en fjármálagerninga
- Skuldbindingar, óvissar skuldir og óvissar eignir
- Langtímasamningar um orkukaup (PPA)

10

## Skýrslur Verðbréfaeftirlits Evrópu um loftlagsmál



11

## Fjárhagsleg reikningskil: Áhersluatriði 2

Seinna áhersluatriðið sem snýr að fjárhagslegri upplýsingagjöf snýr að því efnahags-umhverfi sem fyrirtækin starfa í:

- Áhættu tengdri endurfjármögnun og annarri fjárhagslegri áhættu
  - Áhrif vaxtahækkana á endurfjármögnun
  - Lausafjárhætta
  - Áhættuvarnir
- Mælingar á gangvirði og tengd upplýsingagjöf
  - Gangvirði fjárfestingaeigna
  - Gangvirði fjáreigna sem eru færðar á afskrifuðu kostnaðarverði

12

## Ófjárhagsleg upplýsingagjöf: Áhersluatriði 1

Fyrri áhersluatriðið sem snýr að ófjárhagslegum upplýsingum tekur til flokkunarreglugerðarinnar (EU Taxonomy):

- Upplýsingagjöf sem tengist 8. gr. í flokkunarreglugerðinni (EU Taxonomy)
  - Skylda til að beita nýjasta skýrslusniðmátið sem er sett fram í 8. gr.
  - Breytingar á flokkunarreglugerðinni og tengd upplýsingagjöf
  - EU Taxonomy áttavittinn og Spurt & Svarað

Ársreikningaskrá hvetur stjórnendur og endurskoðendur til að kynna sér niðurstöður úr úttekt Verðbréfaeftirlits Evrópu á framsetningu upplýsinga sem varða flokkunarreglugerðina í reikningskilum Evrópska fyrirtækja.

13

## Ófjárhagsleg upplýsingagjöf: Áhersluatriði 2

Seinna áhersluatriðið sem snýr að ófjárhagslegum upplýsingum beinist að upplýsingum varðandi loftlagsmál, til hvaða aðgerða fyrirtækin hafa gripið og hver árangurinn af slíkum aðgerðum hefur verið:

- Gagnsæi í upplýsingagjöf og skýrleiki í framsetningu upplýsinga
- Hvaða markmið hafa fyrirtæki sett sér vegna losunar á gróðurhúsalofttegundum
- Hvaða markmið hafa fyrirtækin sett sér sem styðja við umbreytingarferlið yfir í sjálfbæran rekstur

14

## Ófjárhagsleg upplýsingagjöf: Áhersluatriði 2

Seinna áhersluatriðið sem snýr að ófjárhagslegum upplýsingum beinist að upplýsingum varðandi loftlagsmál, til hvaða aðgerða fyrirtækin hafa gripið og hver árangurinn af slíkum aðgerðum hefur verið:

- Gagnsæi í upplýsingagjöf og skýrleiki í framsetningu upplýsinga
- Hvaða markmið hafa fyrirtæki sett sér vegna losunar á gróðurhúsalofttegundum
- Hvaða markmið hafa fyrirtækin sett sér sem styðja við umbreytingarferlið yfir í sjálfbæran rekstur

15

## Ófjárhagsleg upplýsingagjöf: Áhersluatriði 3

Þriðja áhersluatriðið snýr að „Scope 3“ losun:

- Ársreikningaskrá minnir á að félög skulu, samanber ákvæði 66. gr. d., setja fram upplýsingar sem eru nauðsynlegar til að leggja mat á þróun, stöðu og áhrif félagsins í umhverfismálum
- Upplýsingar um „Scope 3“ losun eru nauðsynlegar upplýsingar fyrir fjárfesta og aðra notendur ófjárhagslegra upplýsinga auk þess að það verður skylda að birta þessar upplýsingar samkvæmt sjálfbærnilskipuninni

16



## Leiðbeiningar frá framkvæmdastjórn ESB

17.2017 ECU Official Journal of the European Union C 211

II  
English

INFORMATION FROM EUROPEAN UNION INSTITUTIONS, BODIES, OFFICES AND AGENCIES

EUROPEAN COMMISSION

COMMUNICATION FROM THE COMMISSION  
Guidelines on non-financial reporting  
(methodology for reporting non-financial information)  
2017/1119

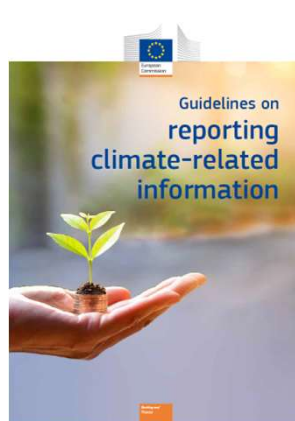
Table of contents

Chapter	Page
1. Introduction	1
2. Purpose	1
3. Key principles	1
10. Disclosure format information	7
11. Disclosure format information	7
12. Disclosure format information	7
13. Disclosure format information	7
14. Strategic and financial reporting	8
15. Disclosure format information	8
16. Disclosure format information	8
17. Disclosure format information	8
18. Disclosure format information	8
19. Disclosure format information	8
20. Disclosure format information	8
21. Disclosure format information	8
22. Disclosure format information	8
23. Disclosure format information	8
24. Disclosure format information	8
25. Disclosure format information	8
26. Disclosure format information	8
27. Disclosure format information	8
28. Disclosure format information	8
29. Disclosure format information	8
30. Disclosure format information	8
31. Disclosure format information	8
32. Disclosure format information	8
33. Disclosure format information	8
34. Disclosure format information	8
35. Disclosure format information	8
36. Disclosure format information	8
37. Disclosure format information	8
38. Disclosure format information	8
39. Disclosure format information	8
40. Disclosure format information	8
41. Disclosure format information	8
42. Disclosure format information	8
43. Disclosure format information	8
44. Disclosure format information	8
45. Disclosure format information	8
46. Disclosure format information	8
47. Disclosure format information	8
48. Disclosure format information	8
49. Disclosure format information	8
50. Disclosure format information	8
51. Disclosure format information	8
52. Disclosure format information	8
53. Disclosure format information	8
54. Disclosure format information	8
55. Disclosure format information	8
56. Disclosure format information	8
57. Disclosure format information	8
58. Disclosure format information	8
59. Disclosure format information	8
60. Disclosure format information	8
61. Disclosure format information	8
62. Disclosure format information	8
63. Disclosure format information	8
64. Disclosure format information	8
65. Disclosure format information	8
66. Disclosure format information	8
67. Disclosure format information	8
68. Disclosure format information	8
69. Disclosure format information	8
70. Disclosure format information	8
71. Disclosure format information	8
72. Disclosure format information	8
73. Disclosure format information	8
74. Disclosure format information	8
75. Disclosure format information	8
76. Disclosure format information	8
77. Disclosure format information	8
78. Disclosure format information	8
79. Disclosure format information	8
80. Disclosure format information	8
81. Disclosure format information	8
82. Disclosure format information	8
83. Disclosure format information	8
84. Disclosure format information	8
85. Disclosure format information	8
86. Disclosure format information	8
87. Disclosure format information	8
88. Disclosure format information	8
89. Disclosure format information	8
90. Disclosure format information	8
91. Disclosure format information	8
92. Disclosure format information	8
93. Disclosure format information	8
94. Disclosure format information	8
95. Disclosure format information	8
96. Disclosure format information	8
97. Disclosure format information	8
98. Disclosure format information	8
99. Disclosure format information	8
100. Disclosure format information	8

1. INTRODUCTION

Directive 2014/95/EU of the European Parliament and of the Council on disclosure of non-financial and diversity information by certain large undertakings and groups (the "Directive") entered into force on 4 December 2015. The Directive provides that from 2017 onwards, companies, financial institutions and related undertakings are required to disclose information on non-financial reporting in their annual reports.

COMMISSION STAFF WORKING DOCUMENT  
Guidelines on non-financial reporting  
(methodology for reporting non-financial information)  
2017/1119



17

## Önnur atriði

Önnur atriði í áhersluatriðum Verðbréfaeftirlits Evrópu:

- Aðrir árangursmælikvarðar (APM)
- Sameiginlegt rafrænt skýrslusnið (ESEF)

18

## Niðurstöður úr eftirliti Verðbréfaeftirlits Evrópu

Eftirlit Verðbréfaeftirlits Evrópu á árinu 2022 vegna reikningsársins 2021

19

## Niðurstöður úr eftirliti Verðbréfaeftirlits Evrópu

- Eftirlitsaðilar á Evrópska efnahagssvæðinu völdu í eftirlit reikningsskil u.þ.b. 16% útgefenda í kauphöllum eða alls 640 reikningsskil en til samanburðar þá voru 711 reikningsskil skoðuð á árinu þar á undan
- Þar af voru 600 reikningsskil skoðuð eftir birtingu (ex-post), reikningsskil 4 félaga voru forskoðuð (pre-clearance) og tekin voru til skoðunar 36 reikningsskil vegna skráningar í kauphöllum (prospectus)
- Í ljós komu veruleg frávik frá settu regluverki í tilvikum 255 reikningsskila sem voru tekin til skoðunar eða allt að tveimur fimmtu (38%)
- Þegar frávik voru greind kom í ljós að 25% félaga sem lentu í eftirlit voru með ófullnægjandi skýringar eða tvö af hverjum félögum þar sem frávik komu í ljós en í tilvikum 13% félaga sem lentu í úrtaki var gerð alvarleg athugasemd við færslu og mat.

20

## Niðurstöður úr eftirlit ársins 2022

	Number of issuers examined					
	Unlimited scope		Focused		Total 2022	Total 2021
	Desktop	Interactive	Desktop	Interactive		
<i>EXAMINATIONS OF FINANCIAL INFORMATION IN FINANCIAL REPORTS</i>						
<b>Ex-post examinations</b>	<b>65</b>	<b>326</b>	<b>96</b>	<b>113</b>	<b>600</b>	619
Annual IFRS financial statements	64	309	94	106	573	585
Interim IFRS financial statements <sup>13</sup>	1	17	2	7	27	34
<b>Pre-clearances</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	4
<i>EXAMINATIONS OF FINANCIAL STATEMENTS IN PROSPECTUSES<sup>14</sup></i>						
Financial statements in prospectuses	8	26	0	2	36	88

21

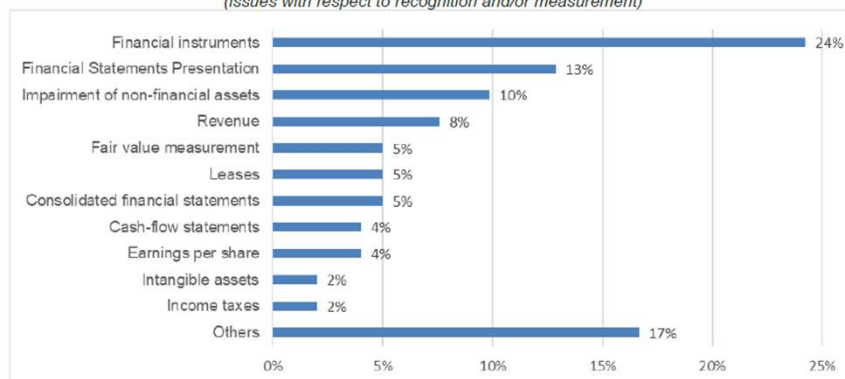
## Niðurstöður úr eftirlit ársins 2022

	Relating to recognition and / or measurement		Relating only to disclosure <sup>20</sup>		Total
	Annual IFRS financial statements	Interim IFRS financial statements	Annual IFRS financial statements	Interim IFRS financial statements	
Require a reissuance of financial statements	4	8	4	0	16
Require a public corrective note	18	1	9	2	30
Require a correction in future financial statements	41	4	127	7	179
<b>Total 2022</b>	<b>63</b>	<b>13</b>	<b>140</b>	<b>9</b>	<b>225</b>

22

## Niðurstöður úr eftirlit ársins 2022

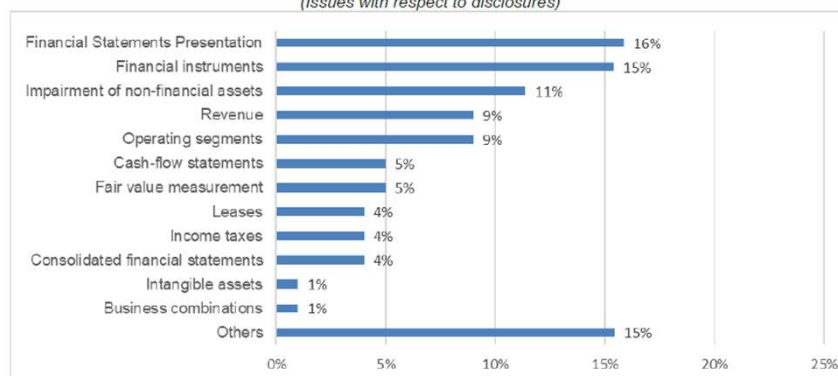
**Figure 1:** Areas addressed with enforcement actions in 2022  
(issues with respect to recognition and/or measurement)



23

## Niðurstöður úr eftirlit ársins 2022

**Figure 2:** Areas addressed with enforcement actions in 2022  
(Issues with respect to disclosures)



24



**Takk fyrir**