



IFRS

Oversigt over nye og ændrede standarder og fortolkningsbidrag for regnskabsår begyndende 1. januar 2023 eller senere

Deloitte Danmarks IFRS Advisory

De internationale regnskabsstandarder er en omfattende, tidskrævende og kompleks størrelse. Markante ændringer i regnskabsreglerne kan have afgørende betydning for jeres virksomheds resultat og nøgletal samt jeres interne processer og systemer. Det kan give selv de mest erfarne regnskabsspecialister hovedbrud, hvor jeres CFO og CEO vil få øjnene op for, hvilke organisatoriske udfordringer regnskabsstandarderne kan medføre, hvis man ikke formår at identificere problemstillinger og faldgrupper.

For at undgå dette, og i stedet opnå et robust grundlag, skal der ofte andre specialister på banen – såsom it-specialister og proceskonsulenter, der kan optimere workflows og finansielle processer. Dette er for at sikre, at I kommer succesfuldt i mål med IFRS-projekterne.

I Deloitte er vi IFRS-eksperter med indgående brancheindsigt, og vi er klar til at hjælpe jer med at vurdere og opgøre effekterne af ovenstående som samlet ekspertgruppe. Vi forstår at stille netop de spørgsmål, der gør, at din virksomheds udfordringer på IFRS-området bliver identificeret rettidigt – alt fra processer, implementering og rådgivning. Endvidere inddrager vi de rette kompetencer og nødvendige ressourcer, så du kan bruge din viden og tid, hvor den skaber mest værdi.

Ring eller skriv til os og hør, hvad vi kan gøre for dig.

Kontaktoplysninger

Accounting & Reporting Advisory



Casper Schjødt Hamilton

Tel: +45 30 93 44 42
chamilton@deloitte.dk

Accounting & Reporting Advisory



Thomas Hjøllund Simonsen

Tel: +45 23 42 00 26
thsimonsen@deloitte.dk

IFRS Centre of Excellence



Søren Nielsen

Tel: +45 22 20 28 26
sonielsen@deloitte.dk

IFRS Centre of Excellence



Henrik Gustavsen

Tel: +45 29 43 00 14
hgustavsen@deloitte.dk



Oversigt over nye og ændrede standarder samt fortolkningsbidrag

Denne publikation indeholder en oversigt og en overordnet omtale af nye og ændrede standarder og fortolkningsbidrag, der træder i kraft for regnskabsår, som begynder 1. januar 2023, samt nye og ændrede standarder og fortolkningsbidrag, der træder i kraft senere. Publikationen er opdateret med udstedte ændringer og fortolkningsbidrag fra IASB og godkendelser i EU til og med december 2023.

Omtalen af de enkelte nye og ændrede standarder mv. giver en overordnet introduktion til indholdet i de nye standarder eller ændringerne til eksisterende standarder mv., men omtaler ikke alle detaljer i ændringerne mv. eller alle potentielle effekter af disse. Virksomhederne opfordres til at foretage en grundig analyse af ændringerne mv. og deres eventuelle effekt specifikt i forhold til virksomhedens regnskab. Virksomhedens analyse og konklusion vedrørende de enkelte ændringer mv. til IFRS kan anføres i tilknytning til omtalen af ændringerne mv. i dette dokument, ligesom der er mulighed for at angive status og tidsplan for virksomhedens implementering af de enkelte ændringer mv.

Deloitte tilbyder at afholde målrettede workshops, hvor de enkelte ændringer mv. til IFRS gennemgås med udgangspunkt i virksomhedens specifikke forhold. Kontakt din Deloitte revisor eller skriv til os hvis du vil vide mere om Deloitte's koncept for virksomhedsspecifikke IFRS workshops.

IFRS 17, Forsikringskontrakter

IFRS 17, *Forsikringskontrakter* er ikke yderligere beskrevet i denne publikation. Der henvises til bogen, [IFRS – Introduktion til de internationale standarder](#) samt omtale på [IASPlus.com](#).

Ændringer, som ikke forventes implementeret i EU

IFRS 14, *Regulatoriske aktiver/forpligtelser* er en midlertidig standard, som kun gælder for førstegangsanvendere af IFRS. Standarden trådte i kraft 1. januar 2016. Standarden vil ikke blive godkendt i EU, og kan således ikke anvendes af danske virksomheder.

Ændret IFRS 10 og IAS 28, *Salg eller tilførsel af aktiver mellem en investor og dennes associerede virksomhed eller joint venture* havde oprindeligt ikrafttrædelsesdato 1. januar 2016. IASB udskød i december 2015 ikrafttrædelsen på ubestemt tid indtil et igangværende projekt om anvendelse af equity-metoden færdiggøres. Ændringen vil ikke blive godkendt til brug i EU i sin nuværende form.

Ovenstående ændringer ift. IFRS 17 samt ændringer, som ikke forventes implementeret i EU, er ikke behandlet yderligere i denne publikation.

Anbefalet brug af denne publikation

Som førnævnt er det muligt at indarbejde virksomhedens analyse og konklusioner vedrørende de enkelte ændringer mv. til IFRS i denne publikation, ligesom publikationen kan anvendes som projektplan, fx i forhold til virksomhedens implementering af større ændringer til IFRS.

Virksomhedens bemærkninger og konklusioner vedrørende de enkelte ændringer mv. kan indarbejdes i kolonnen "Forventet effekt på årsrapporten", mens aktuel status for virksomhedens implementeringsprojekt kan angives ved klik på farvekoderne i kolonnen "Status / Action plan", hvor der også er mulighed for angivelse af tidsplan for implementering.

De valg, der træffes vedrørende status for analyse af ændringen (Afsluttet, Igangværende, Ej påbegyndt) opsummeres desuden automatisk på de indledende oversigter over hvornår de enkelte ændringer træder i kraft med angivelse af de valgte farvekoder.

Bemærk, at publikationen anvender sammenhængende felter, og for at få det fulde udbytte heraf, bl.a. i forhold til de anvendte farvekoder, skal "Highlight fields" være slået fra. Afhængigt af hvilket dokumentlæsningsprogram, der anvendes, vil der ved åbning af publikationen fremkomme en boks, hvori "Highlight fields" kan slås fra.

IFRS IC Agenda Decisions

I denne publikation har vi inkluderet de seneste relevante Agenda Decisions fra IFRS IC*. Agenda Decisions er IFRS IC's offentliggjorte forklaring på, hvorfor en rejst problemstilling ikke vil resultere i en IFRS IC Interpretation eller ændringer til eksisterende IFRS standarder, og kan indeholde væsentlige afklaringer til forståelsen af IFRS standarderne. Når IFRIC Agenda Decisions indeholder referencer til eksisterende IFRS standarder og IFRS IC's begrundelse for, hvorfor eksisterende standarder indeholder tilstrækkelig vejledning til fastlæggelse af den regnskabsmæssige behandling af den konkrete problemstilling, anses begrundelse og dermed fortolkning af IFRS standarderne som officiel IFRS litteratur. Derfor skal alle IFRS aflæggere efterleve Agenda Decisions i samme omfang som efterlevelse af selve standarderne.

Ansvar for indhold

Denne publikation er udarbejdet af Deloitte's faglige afdeling for revision og regnskab, Audit Quality and Transformation – Corporate Reporting (AQT Corp. Rep.). Selvom der er gjort en stor indsats for at sikre, at oplysningerne i publikationen er korrekte, fralægger Deloitte sig ethvert ansvar for eventuelle indholdsmæssige og faktuelle fejl og for eventuelle tab, der måtte opstå for de virksomheder eller personer, som udelukkende sætter deres lid til oplysningerne i publikationen.

* IFRS IC (International Financial Reporting Standards Interpretation Committee) er IASBs komite for fortolkning af IFRS standarder.

Ændringer med ikrafttrædelse for 2023 (og 2023/24)

Standard/ændring	Udsendt	Ikrafttrædelse i EU	Godkendt i EU?	Læs mere side	Status
Virksomheder med regnskabsår, der begynder i perioden 1. januar 2023 – 31. december 2023					
IFRS 17, <i>Forsikringskontrakter</i>	Maj 2017	1.1.2023	Ja	*	
Ændret IAS 1, Oplysning om anvendt regnskabspraksis	Feb. 2021	1.1.2023	Ja	7	
Ændret IAS 8, Definition af regnskabsmæssige skøn	Feb. 2021	1.1.2023	Ja	8	
Ændret IAS 12, Udskudt skat vedrørende aktiver og forpligtelser som stammer fra en enkelt transaktion	Maj 2021	1.1.2023	Ja	9	
Ændret IFRS 17, Førstegangsanvendelse af IFRS 17 og IFRS 9 - sammenligningstal	Dec. 2021	1.1.2023	Ja	*	
Ændret IAS 12, Effekt af implementering af International Skattereform – Pillar II Model Rules	Maj 2023	1.1.2023	Ja	10	

* IFRS 17, *Forsikringskontrakter* er ikke yderligere beskrevet i denne publikation. Der henvises til bogen, [IFRS – Introduktion til de internationale standarder](#) og til [IASPlus.com](#).

Ændringer med ikrafttrædelse for 2024 (og 2024/25)

Standard/ændring	Udsendt	Ikrafttrædelse i EU	Godkendt i EU?	Læs mere side	Status
Virksomheder med regnskabsår, der begynder i perioden 1. januar 2023 – 31. december 2023					
Ændret IAS 1, Præsentation af forpligtelser som hhv. kort- og langfristede	Jan. 2020 Juli 2020 Okt. 2022	1.1.2024	Ja	12	
Ændret IFRS 16, Leasingforpligtelser i salg og tilbageleasing (Sale and Leaseback)	Sep. 2022	1.1.2024	Ja	14	
Ændret IAS 7 og IFRS 7, Præsentation af leverandørfinansiering	Maj 2023	1.1.2024	Udestår	15	

Ændringer med ikrafttrædelse for 2025 (og 2025/26)

Standard/ændring	Udsendt	Ikrafttrædelse i EU	Godkendt i EU?	Læs mere side	Status
Virksomheder med regnskabsår, der begynder i perioden 1. januar 2023 – 31. december 2023					
Ændret IAS 21, Ikke-konverterbare valutaer	Aug. 2023	1.1.2024	Udestår	17	

Udvalgte Agenda Decisions – December 2022 til december 2023

Standard/præcisering	Udsendt	Læs mere side	Link til Agenda Decision på IASBs hjemmeside
Introduktion til Agenda Decisions		19	
IFRS 16, Definition af en leasingkontrakt – Substitutionsrettigheder	Apr. 2023	20	
IFRS 9, Anvendelse af "own use" undtagelsen for visse kontrakter om køb af energi med fysisk levering (<i>Physical Power Purchase Agreements</i>)	Jun. 2023	N/A	Link
IFRS 17 og IFRS 9, Tilgodehavende præmier fra en mægler	Okt. 2023	N/A	Link
IAS 19, Bolig og boliglån stillet til rådighed for medarbejdere	Okt. 2023	N/A	Link
IFRS 9, Garantistillelse for et derivat	Okt. 2023	N/A	Link



Ændringer med ikrafttrædelse for 2023-regnskaber (og 2023/24)

Årsregnskaber for regnskabsår, der begynder 1. januar 2023 eller senere.

Ændret IAS 1, Oplysning om anvendt regnskabspraksis (Februar 2021)

Beskrivelse af ændring	Forventet effekt på årsrapporten	Status / Action plan
IASB har den 12. februar 2021 udsendt ændring til IAS 1, <i>Præsentation af årsregnskaber</i> og IFRS Practice Statement 2 <i>Vurdering af væsentlighed</i> vedr. beskrivelse af anvendt regnskabspraksis. Ændring Med ændringen præciseres det, at virksomheden skal give oplysninger om væsentlig anvendt regnskabspraksis i stedet for betydelig anvendt regnskabspraksis som tidligere krævet af IAS 1. Der tilføjes desuden yderligere vejledning i IAS 1 (og i IFRS Practice Statement 2) til identificering af væsentlig anvendt regnskabspraksis. Information vedr. anvendt regnskabspraksis er væsentlig, hvis den, sammen med yderligere information i regnskabet, med rimelighed kan forventes at påvirke de primære regnskabsbrugeres beslutninger, som træffes på baggrund af virksomhedens regnskaber. Anvendt regnskabspraksis vedr. uvæsentlige transaktioner, begivenheder og forhold er uvæsentlig og skal ikke oplyses, medmindre arten af de pågældende transaktioner mv. gør at beskrivelsen af anvendt regnskabspraksis er væsentlig. Standardiseret information eller information, som blot gentager ordlyden i de respektive IFRS standarder er mindre relevant for regnskabsbruger og er således ikke nødvendigvis væsentlig selvom den vedrører væsentlige transaktioner, begivenheder eller forhold. I følgende situationer vil virksomheden sandsynligvis vurdere, at en anvendt regnskabspraksis er væsentlig: • Regnskabspraksis er ændret i perioden • Virksomheden har foretaget valg mellem alternativer tilladt i IFRS standarder • Virksomheden har anvendt IAS 8 til fastlæggelse af regnskabspraksis på et område, som ikke er direkte reguleret i en IFRS standard • Regnskabspraksis vedrører et område, der kræver udøvelse af væsentlige ledelsesmæssige skøn og vurderinger • Regnskabspraksis vedr. komplekse regnskabsmæssige problemstillinger, og hvor beskrivelsen er væsentlig for regnskabsbrugernes forståelse af transaktionerne, begivenhederne eller forholdene Ændringerne gælder for regnskabsår, der begynder 1. januar 2023 eller senere. Tidligere anvendelse er tilladt. Læs mere i IFRS in Focus fra februar 2021.		Marker status for analysen af ændringen: Afsluttet Igangværende Ikke påbegyndt

Ændret IAS 8, Definition af regnskabsmæssige skøn (Februar 2021)

Beskrivelse af ændring	Forventet effekt på årsrapporten	Status / Action plan
IASB har den 12. februar 2021 udsendt ændring til IAS 8, <i>Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors</i>. Baggrund Formålet med ændringerne er at tydeliggøre forskellen mellem anvendt regnskabspraksis og regnskabsmæssige skøn. Forskellen er vigtig da ændring i anvendt regnskabspraksis skal ske med tilbagevirkende kraft mens ændringer i regnskabsmæssige skøn skal behandles fremadrettet. Ændring Regnskabsmæssige skøn defineres som "<i>monetære beløb i regnskaber, som er påvirket af målingsusikkerhed</i>". Udøvelsen af regnskabsmæssige skøn involverer anvendelse af vurderinger og forudsætninger baseret på senest tilgængelig og pålidelig information, samt anvendelse af værdiansættelsesteknikker/-modeller. Standarden nævner følgende eksempler på regnskabsmæssige skøn: • Hensættelse til forventede kredittab (IFRS 9 <i>Finansielle instrumenter</i>) • Nettorealisationsværdi for varebeholdninger (IAS 2 <i>Varebeholdninger</i>) • Dagsværdi af et aktiv eller en forpligtelse (IFRS 13 <i>Måling af dagsværdi</i>) • Afskrivninger for materielle anlægsaktiver (IAS 16 <i>Materielle anlægsaktiver</i>) • Hensættelse til garantiforpligtelse (IAS 37 <i>Hensatte forpligtelser, eventualforpligtelser og eventualaktiver</i>) Ændringer i input eller værdiansættelsesteknikker/-modeller er en ændring i regnskabsmæssige skøn medmindre der er tale om en korrektion af en fejl i tidligere regnskabsperioder. Ændringen i et regnskabsmæssigt skøn som følge af ny information og/eller ny viden, er ikke korrektion af en fejl. Ændringerne gælder for regnskabsår, der begynder 1. januar 2023 eller senere. Tidligere anvendelse er tilladt. Læs mere i IFRS in Focus fra februar 2021.		Marker status for analysen af ændringen: Afsluttet Igangværende Ikke påbegyndt

Ændret IAS 12, Udskudt skat vedrørende aktiver og forpligtelser som stammer fra en enkelt transaktion (Maj 2021)

Beskrivelse af ændring	Forventet effekt på årsrapporten	Status / Action plan
IASB har den 7. maj 2021 udsendt ændring til IAS 12, <i>Indkomstskatter</i>. Baggrund IAS 12 indeholder en undtagelsesbestemmelse vedr. indregning af udskudt skat som opstår ved første indregning af et aktiv eller en forpligtelse, og hvor transaktionen ikke er en virksomhedssammenslutning og ikke påvirker regnskabsmæssigt eller skattemæssigt resultat (<i>første-indregnings-undtagelsen</i>). Det var uklart om første-indregnings-undtagelsen skulle anvendes i visse tilfælde, hvor en transaktion medførte samtidig indregning af et aktiv og en forpligtelse, fx (men ikke begrænset til) ved indregning af leasingkontrakter eller indregning af en retableringsforpligtelse med modpost på anlægsaktiver. Ændring Ændringen tilføjer en yderligere undtagelse til første-indregnings-undtagelsen. Det betyder, at første-indregnings-undtagelsen ikke skal anvendes for transaktioner, som medfører lige store skattepligtige og fradragsberettigede midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier. Der skal således indregnes udskudt skat af fx leasingaktiver og leasingforpligtelser. I visse tilfælde er bogført værdi af et leasingaktiv forskellig fra bogført værdi af leasingforpligtelsen ved første indregning fordi der i den bogførte værdi af leasingaktivet medtages direkte omkostninger forbundet med indgåelsen af leasingkontrakten og eventuelt forudbetalt leasingydelse. Første-indregnings-undtagelsen gælder heller ikke for disse forskelle, og forskellen mellem den udskudte skat på aktivet og forpligtelsen ved første indregning indregnes i resultatopgørelsen. Dog modregnes udskudt skatteaktiver og udskudte skatteforpligtelse indenfor samme juridiske enhed og jurisdiktion som hovedregel i balancen. I noterne skal skattepligtige og fradragsberettigede midlertidige forskelle imidlertid vises brutto. Ændringerne gælder for regnskabsår, der begynder 1. januar 2023 eller senere. Tidligere anvendelse er tilladt. Læs mere i IFRS in Focus fra maj 2021.		Marker status for analysen af ændringen: Afsluttet Igangværende Ikke påbegyndt

Ændret IAS 12, Effekt af implementering af International Skattereform – Pillar II Model Rules (Maj 2023)

Beskrivelse af ændring	Forventet effekt på årsrapporten	Status / Action plan
IASB har den 23. maj 2023 udsendt ændring til IAS 12, <i>Indkomstskatter</i>. Baggrund I marts 2022, udgav OECD den tekniske guide om en 15% global minimumsskat til, at adressere skatteudfordringer relateret til den øgede digitalisering af økonomien. Det primære formål var at sikre, at multinationale virksomheder, med omsætning, der overstiger € 750 millioner, som minimum betaler 15% i indkomstskat i hvert land, hvori de opererer. Den såkaldte Pillar II indkomstskat. Ændring Ændringen til IAS 12 introducerer en midlertidig undtagelse til indregning af og oplysning om udskudt skat relateret til Pillar II indkomstskatter (fx top-up skat). I h.t. ændringen skal virksomheden oplyse, at undtagelsen er anvendt. Desuden skal virksomheden oplyse om årets aktuelle skatteudgift relateret til Pillar II indkomstskatter. I perioden fra at Pillar II lovgivningen er vedtaget i en jurisdiktion og indtil den træder i kraft, skal virksomheden derudover oplyse kendt eller rimelig estimerbar information, der hjælper regnskabslæser til at forstå virksomhedens eksponering overfor Pillar II bestemmelserne. Virksomheden skal give såvel kvalitativ som kvantitativ information vedr. eksponeringen. Kvantitativ information kan gives som et repræsentativt interval. Som eksempler på oplysninger, der kan opfylde dette krav, nævnes: - Kvalitativ information om hvordan virksomheden er eksponeret, og de væsentligste jurisdiktioner, hvor eksponering over for Pillar II eksisterer - Kvantitativ information såsom - Indikation af andel af virksomhedens resultater, der kan blive underlagt Pillar II skat, og den gennemsnitlige effektive skattesats for disse resultater - Indikation af, hvor meget virksomhedens gennemsnitlige effektive skatteprocent ville have ændret sig, hvis Pillar II bestemmelserne var trådt i kraft Virksomheder skal anvende undtagelsen straks på tidspunktet for undtagelsens vedtagelse og med tilbagevirkende kraft. Oplysninger vedrørende vedtagne, men endnu ikke ikrafttrådte Pillar II bestemmelser, skal gives første gang i årsrapporter for regnskabsår der begynder 1. januar 2023 eller senere. Oplysningskravet vedr. vedtagne, ikke ikrafttrådte Pillar II bestemmelser, gælder ikke for delårsrapporter for perioder, der slutter 31. december 2023 eller tidligere. Læs mere i IFRS in Focus fra maj 2023.		Marker status for analysen af ændringen: Afsluttet Igangværende Ikke påbegyndt



Ændringer med ikrafttrædelse for 2024-regnskaber (og 2024/25)

Årsregnskaber for regnskabsår, der begynder 1. januar 2024 eller senere.

Ændret IAS 1, Præsentation af forpligtelser som hhv. kort- og langfristede (Januar 2020/Oktober 2022)

Beskrivelse af ændring	Forventet effekt på årsrapporten	Status / Action plan
IASB har den 23. januar 2020 udsendt ændring til IAS 1, <i>Præsentation af årsregnskaber – klassifikation af gæld som kort- eller langfristet</i>. I oktober 2022 udsendte IASB yderligere ændringer til IAS 1, <i>Præsentation af årsregnskaber - Langfristet gæld med covenants</i>, som yderligere regulerede bestemmelserne i IAS 1 vedr. klassifikation af gæld som kort- eller langfristet, når der er lånebetingelser (<i>covenants</i>) knyttet til gælden. Baggrund Formålet med ændringerne er at præcisere bestemmelserne i IAS 1 <i>Presentation of Financial Statements</i> om klassifikation af forpligtelser som enten kort- eller langfristet, herunder sikre at afsnittene IAS 1:69d og IAS 1:73, som begge omhandler klassifikation af forpligtelser, er konsistente. I det ene afsnit anvendes begrebet "ubetinget ret" ("unconditional right"), og i det andet afsnit anvendes begrebet "mulighed for" ("discretion"). Generelle ændringer (2020-ændringer) Ændringerne vedrører alene præsentation af forpligtelser i balancen, og der sker ingen ændringer i bestemmelserne om indregning, måling og oplysninger om forpligtelserne. Ændringerne præciserer følgende: - Klassifikationen af forpligtelser som enten kort- eller langfristede skal ske på grundlag af de rettigheder ("rights"), der eksisterer på balancedagen. Både IAS 1:69d og 1:73 ændres, så begge afsnit refererer til rettigheden til at udskyde afvikling af forpligtelsen, og i begge afsnit præciseres, at det alene er rettigheder pr. balancedagen, som har betydning for klassifikationen af forpligtelsen pr. balancedagen. - Hvis betingelserne for klassifikation som langfristet er opfyldt på balancedagen skal gælden klassificeres som langfristet uanset om virksomheden har til hensigt eller forventer at indfri gælden indenfor 12 måneder. Det gælder også selvom gælden faktisk måtte være indfriet i nyt regnskabsår inden aflæggelsen af årsrapporten. - Afvikling af en forpligtelse refererer til overførsel af kontanter, egenkapitalinstrumenter, andre aktiver eller tjenesteydelser til modparten. - Lånebetingelser, som giver långiver option til at kræve sig indfriet ved levering af virksomhedens egenkapitalinstrumenter (fx konvertibel gæld) skal ikke påvirke klassifikationen af gælden som kort- eller langfristet, når virksomheden jf IAS 32 klassificerer konverteringselementet som et egenkapitalinstrument og indregner dette i egenkapitalen.		Marker status for analysen af ændringen: Afsluttet Igangværende Ikke påbegyndt

Ændret IAS 1, Præsentation af forpligtelser som hhv. kort- og langfristede (Januar 2020/November 2022) – (fortsat)

Beskrivelse af ændring	Forventet effekt på årsrapporten	Status / Action plan
Ændringer vedr. gæld med lånebetingelser (Covenants) (2022-ændringer) Hvis virksomhedens ret til at udskyde indfrielse af gælden i mere end 12 måneder fra balancedagen er afhængig af, at virksomheden opfylder nærmere angivne covenants, præciseres følgende: - Hvis virksomheden skal opfylde covenants på balancedagen eller tidligere, eksisterer retten til at udskyde indfrielse i mere end 12 måneder kun, hvis virksomheden faktisk opfylder covenants på balancedagen. Det gælder uanset om långiver først vurderer virksomhedens opfyldelse af covenants på et senere tidspunkt. Det gælder også uanset om långiver ikke kan kræve gælden indfriet efter balancedagen fordi virksomheden efter balancedagen og inden långivers opfølgning på opfyldelsen af covenants har udbedret forholdene og derfor ikke længere bryder covenants. - Covenants, som virksomheden skal opfylde efter balancedagen, fx efter 6 måneder, skal ikke indgå i vurderingen af om gælden er kort- eller langfristet. For gæld der indeholder covenants, som virksomheden skal opfylde indenfor 12 måneder efter balancedagen, skal virksomheden give oplysninger, som gør regnskabslæser i stand til at vurdere risikoen for, at gælden kan forfalde til indfrielse indenfor 12 måneder som følge af brud på covenants, herunder - Oplysninger om covenants, herunder beskrivelse af, hvad covenants indeholder og hvornår virksomheden skal opfylde disse - Bogført værdi af gæld med covenants - Hvis relevant – forhold der indikerer, at virksomheden kan have vanskeligt ved at opfylde covenants. Det kan fx være relevant, hvis virksomheden i regnskabsåret eller efterfølgende har været nødsaget til at gennemføre specifikke handlinger for at forhindre et potentielt brud på covenants, eller hvis virksomheden ville have brudt covenants, hvis de skulle have været opfyldt på balancedagen. Ændringerne gælder for regnskabsår, der begynder 1. januar 2024 eller senere og skal implementeres med tilbagevirkende kraft. Tidligere anvendelse er tilladt. Læs mere i IFRS in Focus fra januar 2020 og IGAAP in Focus fra oktober 2022.		Marker status for analysen af ændringen: Afsluttet Igangværende Ikke påbegyndt

Ændret IFRS 16, Leasingforpligtelse i salg og tilbageleasing (*Sale-and-leaseback*) (September 2022)

Beskrivelse af ændring	Forventet effekt på årsrapporten	Status / Action plan
IASB udsendte i september 2022 ændringer til IFRS 16, <i>Leasing</i> vedrørende den efterfølgende behandling af leasingforpligtelser, som opstår i forbindelse med sale-and-lease-back transaktioner. Ændringerne er alene relevante i situationer, hvor virksomheden har indgået sale-and-leaseback transaktioner, hvor leasingbetalingerne helt eller delvist er variable. I en sale-and-leaseback transaktion skal leasingaktivet (right-of-use asset) måles til en forholdsmæssig andel af den bogførte værdi af det solgte aktiv umiddelbart inden salget, svarende til den andel af aktivet som virksomheden fortsat har kontrol over i kraft af leasingaktivet. Virksomheden kan således ikke indregne gevinst ved salg af aktivet på den del, som virksomheden fortsat har kontrol over i kraft af leasingaktivet. IFRS 16 foreskriver ikke eksplicit, hvordan andel af aktivet eller gevinst/tab ved salget skal opgøres. Ændringerne til IFRS 16 præciserer, at den efterfølgende måling af en leasingforpligtelse opstået ifm. en sale-and leaseback-transaktion skal ske på en måde, som ikke medfører indregning af gevinst eller tab relateret til den del af det solgte aktiv, som virksomheden fortsat har kontrol over i kraft af leasingaktivet. Ændringen tilføjer desuden to illustrative eksempler til IFRS 16, som beskriver to mulige metoder for den efterfølgende måling af leasingforpligtelsen. Ændringerne gælder for regnskabsår, der begynder den 1. januar 2024 eller senere. Tidligere anvendelse er tilladt. Læs mere i iGAAP in Focus fra september 2022.		Marker status for analysen af ændringen: Afsluttet Igangværende Ikke påbegyndt

Ændret IAS 7 og IFRS 7, Præsentation af leverandørfinansiering (Maj 2023)

Beskrivelse af ændring	Forventet effekt på årsrapporten	Status / Action plan
IASB har den 25. maj 2023 udsendt ændring til IAS 7, <i>Pengestrømsopgørelse</i> og IFRS 7 <i>Finansielle instrumenter: Oplysninger</i>. Baggrund I december 2020 offentliggjorde IFRIC en agenda decision vedr. den regnskabsmæssige behandling af leverandørfinansiering ("Supplier Finance Arrangements"). Feedback til udkastet til agenda decision tydeliggjorde, at IFRS' krav til oplysninger vedr. leverandørfinansiering var utilstrækkelige til at opfylde regnskabsbrugeres behov for oplysninger vedr. denne type arrangementer. IASB besluttede derfor at tilføje yderligere oplysningskrav i standarderne IAS 7, <i>Pengestrømsopgørelsen</i> og IFRS 7, <i>Finansielle instrumenter : Oplysninger</i>. Ændring til IAS 7, <i>Pengestrømsopgørelsen</i> Ændringen tilføjer krav om oplysninger vedr. leverandørfinansiering, som gør regnskabsbruger i stand til at vurdere effekterne af disse på virksomhedens forpligtelser, pengestrømme og likviditetsrisiko, herunder oplysninger om: - Betingelser i leverandørfinansieringen, - Bogførte primo- og ultimo værdier for finansielle forpligtelser omfattet af leverandørfinansieringen, - Bogførte primo- og ultimo værdier for finansielle forpligtelser hvor leverandøren allerede har modtaget betaling fra virksomhedens bank, - Intervallet for forfald af betalinger for både finansielle forpligtelser omfattet af leverandørfinansieringen og for sammenlignelige leverandørforpligtelser, som ikke er en del af leverandørfinansieringen og - Typen og effekten af ændringer til finansielle forpligtelser omfattet af leverandørfinansieringen, som ikke har likviditetsmæssig effekt. Ændring til IFRS 7, <i>Finansielle instrumenter: Oplysninger</i> Ændringen tilføjer krav om oplysning af, hvorvidt virksomheden i styringen af likviditetsrisici har gjort brug af, eller har adgang til, leverandørfinansiering, som forlænger virksomhedens kredittid eller mulighed for at leverandøren kan opnå tidligere betaling. Det præciseres desuden, at leverandørfinansiering kan bidrage til øget koncentrationsrisiko relateret til likviditetsrisici og markedsrisici. Ændringerne gælder for regnskabsår, der begynder 1. januar 2024 eller senere. Tidligere anvendelse er tilladt. Læs mere i IFRS in Focus fra maj 2023.		Marker status for analysen af ændringen: Afsluttet Igangværende Ikke påbegyndt



Ændringer med ikrafttrædelse for 2025-regnskaber (og 2025/26)

Årsregnskaber for regnskabsår, der begynder 1. januar 2025 eller senere.

Ændret IAS 21, Ikke-konverterbare valutaer (*Lack of Exchangeability*) (August 2023)

Beskrivelse af ændring	Forventet effekt på årsrapporten	Status / Action plan
IASB udsendte i august 2023 ændringer til IAS 1, Effekt af ændring i valutakurser vedrørende omregning af transaktioner mv. i fremmed valuta, når den pågældende valuta ikke kan konverteres til virksomhedens funktionelle valuta eller præsentrationsvaluta. Ændringerne specificerer, hvordan virksomheder skal vurdere, om en valuta kan omveksles, samt hvordan valutakursen skal fastsættes, hvis dette ikke er tilfældet. Ifølge ændringerne kan en valuta omveksles, hvis virksomheden er i stand til at omveksle valutaen med en anden valuta gennem et marked eller en omvekslingsmekanisme, som skaber retsgyldige rettigheder og forpligtelser uden ubegrundet forsinkelse på målingstidspunktet og for det specificerede formål. Hvis en valuta ikke opfylder ovenstående definition, skal virksomheden estimere en spot-kurs svarende til den omvekslingskurs, der ville have været gældende for en normal omvekslingstransaktion mellem markedsdeltagere under de aktuelle økonomiske forhold. Når virksomheden har skønnet en omvekslingskurs i overensstemmelse med ovenstående, skal der gives en række oplysninger, som gør regnskabslæser i stand til at vurdere, hvordan den manglende mulighed for omveksling påvirker, eller forventes at påvirke, virksomhedens finansielle stilling, resultater og pengestrømme. Ændringerne gælder for regnskabsår, der begynder den 1. januar 2025 eller senere. Tidligere anvendelse er tilladt – I Danmark dog ikke før ændringerne er godkendt i EU. Det er ikke tilladt at justere sammenligningstal ved implementeringen af ændringen. Eventuelle effekter på åbningsbalancen i det regnskabsår, hvori ændringerne implementeres indregnes i reserven for valutakursomregning i egenkapitalen. Læs mere i iGAAP in Focus fra august 2023.		Marker status for analysen af ændringen: Afsluttet Igangværende Ikke påbegyndt



Agenda Decisions

Gældende for alle IFRS aflæggere

Introduktion til Agenda Decisions

IFRS Interpretation Committee (IFRS IC) er det officielle fortolkningsorgan under IASB og samarbejder med IASB om at understøtte og sikre en ensartet anvendelse af IFRS standarderne. IFRS IC behandler og besvarer spørgsmål vedrørende anvendelse og fortolkning af IFRS standarderne, som indsendes til IFRS IC.

IFRS IC beslutter for hvert rejste spørgsmål, om der skal igangsættes et projekt med henblik på enten udstedelse af en IFRIC Interpretation eller ved henvisning til IASB for ændring af en eller flere IFRS standarder.

IFRS IC kan beslutte, at der ikke er behov for at tilføje et projekt til IFRS IC's arbejdsprogram, fx fordi

- det vurderes unødvendigt – typisk fordi IFRS IC vurderer, at eksisterende IFRS standarder giver tilstrækkelig grundlag for at fastlægge den korrekte regnskabsmæssige behandling af den rejste problemstilling, eller fordi det ikke vurderes, at problemstillingen er almindeligt forekommende
- det vurderes, at problemstillingen er for omfattende til, at det kan løses via udsendelse af et IFRS IC fortolkningsbidrag eller mindre ændringer til IFRS standarder – Problemstillingen kan kun løses via et større IASB projekt.

IFRS IC forklarer i en offentliggjort Agenda Decision, hvorfor IFRS IC ikke tilføjer problemstillingen til deres arbejdsprogram, og inkluderer ofte forklaring på, hvordan den rejste problemstilling skal behandles under gældende IFRS inklusiv henvisning til relevante paragraffer i IFRS standarderne.

Efterlevelse af offentliggjorte Agenda Decisions

Hvor Agenda Decisions indeholder forklaring på, hvordan en rejst problemstilling behandles under gældende IFRS anses dette for værende en fortolkning af IFRS, som virksomheder skal følge. IFRS IC Agenda Decisions indeholder ikke en ikrafttrædelsesdato eller ikrafttrædelsesbestemmelser. Virksomhederne skal derfor i princippet følge disse fra tidspunktet for offentliggørelsen med tilbagevirkende kraft.

IASB har bekræftet, at såfremt virksomheden må ændre regnskabspraksis som følge af en offentliggjort IFRS IC Agenda Decision, anses dette ikke for korrektion af en fejl, og virksomheden har en rimelig tid til at implementere ændringerne i regnskabet. Det er ikke nærmere defineret, hvad "en rimelig tid" er, og dette afhænger til dels af kompleksiteten af de nødvendige ændringer.

IFRS IC udgiver (typisk halvårligt) en publikation med samling af nye Agenda Decisions. Alle udgivet publikationer kan findes [her](#), hvor også alle offentliggjorte Agenda Decisions kan findes.

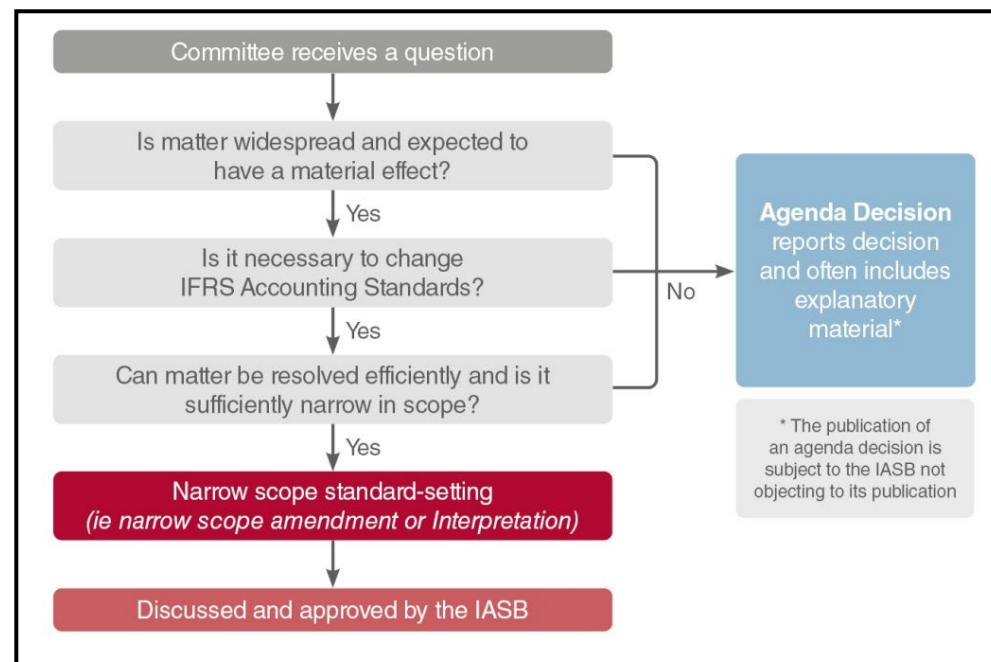


Diagram som viser de kriterier som IFRS IC vurderer når de skal afgøre, hvorvidt et nyt projekt skal tilføjes arbejdsplanen.

Illustrationen er kopieret fra "Compilation of Agenda Decisions – Volume 9" publiceret af IFRS IC i november 2023.

I denne publikation har vi medtaget en oversigt over de seneste IFRIC Agenda Decision (se side 6) samt på de følgende sider givet en kort beskrivelse af de IFRIC Agenda Decisions, som vi vurderer kan være relevante for en bredere kreds af virksomheder.

For Agenda Decisions vedrørende særlige afgrænsede industrier, som ikke forventes at være relevante for en bredere kreds af virksomheder, er der i oversigten på side 6 links til selve Agenda Decisions på IASBs hjemmeside, men de er ikke yderligere gennemgået i denne publikation. Det samme gælder for IFRS IC Agenda Decision, som ikke indeholder reel vejledning eller fortolkning fra IFRS ICs side.

Agenda Decision vedr. IFRS 16, Definition af en leasingkontrakt – Substitutionsrettigheder (April 2023)

Beskrivelse af Agenda Decision	Forventet effekt på årsrapporten	Status / Action plan
Baggrund En virksomhed driver busdrift med elektriske drivlinjer i busserne. Batterierne i busserne er leaset i en 10-årig kontrakt, hvor leasinggiver har mulighed for at udskifte batterierne i kontraktens løbetid. Leasingtager er i stand til at drage fordel fra brugen af batterierne sammen med busserne, der leveret af en anden leasinggiver. Hvert batteri er hverken afhængig eller indbyrdes forbundet med øvrige batterier i kontrakten. Spørgsmål Skal evaluering af, hvorvidt en kontrakt indeholder en leasingaftale baseres på hvert aktiv (batteri) for sig eller på en vurdering af alle aktiver sammen - når kontrakten vedrører brugen af mere end et ensartet aktiv? Hvordan man skal vurdere hvorvidt en kontrakt indeholder en leasingaftale, når leasinggiver har særlige muligheder for udskiftning af aktiver, fx hvor leverandør/udlejer – har den praktiske mulighed for at udskifte alternative aktiver henover brugsperioden, men – ikke vil drage økonomisk fordel fra udnyttelsen af retten til at udskifte aktivet henover hele brugsperioden. IFRICs konklusion Jf IFRS 16:B12 skal vurderingen af, hvorvidt en kontrakt er eller indeholder en leasing foretages for hvert enkelt leasingelement. IFRS 16:B32 uddyber yderligere, at et leasingelement er separat, hvis virksomheden (lejer) kan anvende det underliggende aktiv separat eller sammen med andre aktiver som er til virksomhedens rådighed, og de enkelte aktiver omfattet af kontrakten ikke er indbyrdes afhængige eller forbundne. IFRIC konkluderede derfor i det konkrete tilfælde, at hvert enkelt aktiv (batteri) ville være et identificeret aktiv (separat leasingelement). Hvis leverandøren/udlejeren har en substantiel ret til at udskifte et identificerbart aktiv henover leasingperioden, har lejer ikke kontrol over det underliggende aktiv, og i så fald er der ikke tale om en leasingaftale. Udlejers ret til at udskifte et aktiv er kun substantiel, hvis udlejer har praktisk mulighed for udskiftning henover hele leasingperioden, og det vil være økonomisk fordelagtigt for udlejer at foretage udskiftning. I det konkrete tilfælde konkluderede IFRIC, at udlejers ret til at udskifte batterierne ikke var substantiel, da udlejer ikke kunne drage økonomisk fordel af udskiftningen de første tre år af aktivernes brugstid og dermed heller ikke i hele leasingperioden. IFRIC konkluderede, at principperne og kravene i IFRS 16 giver et tilstrækkelig præcis grundlag for, at en virksomhed kan evaluere i hvilken grad en kontrakt indeholder en leasingaftale, og hvorvidt der er et identificerbart aktiv i kontrakten. Læs IFRIC Agenda Decision fra April 2023 hér.		



Denne publikation indeholder udelukkende generelle oplysninger. Indholdet er ikke udtryk for professionel rådgivning, og ingen af Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), dets netværk af medlemsfirmaer eller disses tilknyttede virksomheder (samlet betegnet "Deloitte-organisationen") kan holdes ansvarlig herfor. Inden du træffer beslutninger på baggrund af indholdet, bør du derfor kontakte en rådgiver med de fornødne faglige kompetencer. Der afgives ingen erklæringer, garantier eller tilsagn (hverken direkte eller indirekte) vedrørende nøjagtigheden eller fuldstændigheden af oplysningerne i denne publikation, og ingen af DTTL, dets medlemsfirmaer, tilknyttede virksomheder, medarbejdere eller repræsentanter er ansvarlige for tab eller krav af nogen art, som direkte eller indirekte følger af, at personer støtter ret på denne publikation. DTTL og ethvert af dets medlemsfirmaer og deres tilknyttede virksomheder er selvstændige og uafhængige juridiske enheder.

Deloitte er en førende global leverandør af revision og erklæringsopgaver, konsulentytelser, finansiell rådgivning, risikostyring, skatterådgivning og dertil knyttede ydelser. Vores netværk af medlemsfirmaer og tilknyttede virksomheder findes i over 150 lande og territorier (samlet betegnet "Deloitte-organisationen") og servicerer fire ud af fem virksomheder fra listen over verdens største selskaber, Fortune Global 500®. Læs mere på www.deloitte.com om, hvordan Deloittes omkring 345.000 medarbejdere gør en forskel.

Deloitte er en betegnelse for et eller flere af Deloitte Touche Tohmatsu Limiteds ("DTTL") medlemsfirmaer, dets netværk af medlemsfirmaer og deres tilknyttede virksomheder (der samlet betegnes "Deloitte-organisationen"). DTTL (der også omtales som "Deloitte Global") og alle dets medlemsfirmaer og tilknyttede virksomheder udgør selvstændige og uafhængige juridiske enheder, som ikke kan forpligte hinanden over for tredjemand. DTTL og de enkelte DTTL-medlemsfirmaer og tilknyttede virksomheder er kun ansvarlige for egne handlinger og/eller udeladelser. DTTL leverer ikke ydelser til kunder. Vi henviser til www.deloitte.com/about for nærmere oplysninger.

© 2024 Kontakt Deloitte Global for yderligere oplysninger.