



IFRS Accounting Standards

Oversigt over nye og ændrede standarder og fortolkningsbidrag for regnskabsår begyndende 1. januar 2024 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 IFRS Advisory 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 - IFRS Advisory

IFRS Advisory	IFRS Advisory	IFRS Centre of Excellence	IFRS Centre of Excellence
			
Casper Schjødt Hamilton Tel: +45 30 93 44 42 chamilton@deloitte.dk	Thomas Hjøllund Simonsen Tel: +45 23 42 00 26 thsimonsen@deloitte.dk	Søren Nielsen Tel: +45 22 20 28 26 sonielsen@deloitte.dk	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 2024, 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 april 2025.

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 Deloittes koncept for virksomhedsspecifikke IFRS workshops.

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. En ny permanent IFRS Accounting Standard vedrørende *Rate-regulerede aktiviteter* forventes udsendt af IASB i andet halvår af 2025.

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. IASB har i september 2024 udsendt udkast til ændringer til IAS 28 *Equity-metoden – IAS 28 Investeringer i associerede virksomheder og joint ventures* som foreslår markante ændringer til anvendelse af equity metoden og herunder annullering af ovennævnte ændringer til IFRS 10 og IAS 28.

Ovenstående 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 Deloittes faglige afdeling for revision og regnskab, Audit & Assurance Quality & Risk - Corporate Reporting (A&A Quality and Risk 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 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 2024 – 31. december 2024*					
Ændret IAS 1, Præsentation af forpligtelser som hhv. kort- og langfristede	Jan. 2020 Juli 2020 Okt. 2022	1.1.2024	Ja	8	
Ændret IFRS 16, Leasingforpligtelser i salg og tilbageleasing (Sale and Leaseback)	Sep. 2022	1.1.2024	Ja	10	
Ændret IAS 7 og IFRS 7, Præsentation af leverandørfinansiering	Maj 2023	1.1.2024	Ja	11	

* Regnskabsår i hvilke ændringerne skal implementeres kan illustreres således:



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 2025 – 31. december 2025					
Ændret IAS 21, Ikke-konverterbare valutaer	Aug. 2023	1.1.2025	Ja	13	

Ændringer med ikrafttrædelse for 2026 (og 2026/27)

Standard/ændring	Udsendt	Ikrafttrædelse i EU	Godkendt i EU?	Læs mere side	Status
Virksomheder med regnskabsår, der begynder i perioden 1. januar 2026 – 31. december 2026					
Ændret IFRS 9 og IFRS 7, Klassifikation og måling af finansielle instrumenter	Maj 2024	1.1.2026	Udestår	15	
Årlige forbedringer Volume 11	Juli 2024	1.1.2026	Udestår	16	
Ændret IFRS 9 og IFRS 7, Kontrakter der refererer til naturafhængigt elektricitet	Dec. 2024	1.1.2026	Udestår	17	

Ændringer med ikrafttrædelse for 2027 (og 2027/28)

Standard/ændring	Udsendt	Ikrafttrædelse i EU	Godkendt i EU?	Læs mere side	Status
Virksomheder med regnskabsår, der begynder i perioden 1. januar 2024 – 31. december 2024					
IFRS 18, Præsentation og oplysninger i regnskaber	April 2024	1.1.2027	Udestår	20	
IFRS 19, Datterivirksomheder uden offentlig bevågenhed: Oplysninger	Maj 2024	1.1.2027	Udestår	22	

Udvalgte Agenda Decisions – April 2023 til April 2025

Standard/præcisering	Udsendt	Læs mere side	Link til Agenda Decision på IASB's hjemmeside
Introduktion til Agenda Decisions		24	
IFRS 16, Definition af en leasingkontrakt – Substitutionsrettigheder	Apr. 2023	25	
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
IAS 27, Fusioner mellem en modervirksomhed og dens dattervirksomheder i moderselskabsregnskabet	Jan. 2024	N/A	Link
IAS 37, Klimarelaterede forpligtelser	Apr. 2024	26	
IFRS 3, Betingede betalinger afhængige af fortsat ansættelse i overdragelsesperioder	Apr. 2024	27	
IFRS 8, Oplysninger om omsætning og omkostninger for rapporteringspligtige segmenter	Jul. 2024	28	
IAS 7, Klassifikation af pengestrømme relateret til "Variation Margin Calls" på "Collateralised-to-Market" kontrakter	Feb. 2025	N/A	Link
IFRS 15, Indregning af omsætning fra studieafgifter	Apr. 2025	N/A	Link
IAS 38, Indregning af immaterielle anlægsaktiver vedrørende klima-relaterede udgifter	Apr. 2025	N/A	Link
IFRS 9/IFRS 17, Garantier stillet for andre virksomheders forpligtelser	Apr. 2025	29	



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/Oktobre 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 regnskaber – 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 af regnskaber</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. 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. 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 og IFRS 7. 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. 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 21, <i>Ikke-konverterbare valutaer</i> 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. 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



Ændringer med ikrafttrædelse for 2026-regnskaber (og 2026/27)

Årsregnskaber for regnskabsår, der begynder 1. januar 2026 eller senere.



Ændret IFRS 9 og IFRS 7, Klassifikation og måling af finansielle instrumenter (Maj 2024)

Beskrivelse af ændring	Forventet effekt på årsrapporten	Status / Action plan
IASB udsendte i maj 2024 ændringer til IFRS 9 og IFRS 7, <i>Ændringer til klassifikation og måling af finansielle instrumenter</i>. Ændringerne præciserer klassifikationen af finansielle aktiver til amortiseret kostpris og mere specifikt SPPI-testen for finansielle aktiver, som indeholder særlige betingelser (fx ESG-relaterede betingelser, finansielle aktiver uden regres og kontraktligt forbundne finansielle instrumenter). Ændringerne præciserer desuden ophør af indregning af finansielle forpligtelser, når de indfries ved brug af elektroniske betalingssystemer. Endvidere ændres oplysningskravene i IFRS 7 vedrørende investering i egenkapital-instrumenter, der måles til dagsværdi via anden totalindkomst. Desuden tilføjes der oplysningskrav vedr. finansielle instrumenter med kontraktvilkår, der kan ændre størrelsen af de kontraktmæssige pengestrømme baseret på en begivenhed, der ikke direkte vedrører grundlæggende udlånsrisici og omkostninger, fx ESG-relaterede betingelser. Ændringerne træder i kraft for regnskabsår, der begynder 1. januar 2026 eller senere. Tidligere anvendelse er tilladt – i Danmark dog ikke før ændringerne er godkendt af EU. Læs mere i iGAAP in Focus fra juni 2024.		Marker status for analysen af ændringen: Afsluttet Igangværende Ikke påbegyndt



Årlige forbedringer, Volume 11 (Juli 2024)

Beskrivelse af ændring	Forventet effekt på årsrapporten	Status / Action plan														
IASB udsendte i juli 2024 mindre ændringer til en række standarder som led i det årlige forbedringsprojekt <i>Årlige forbedringer – Volume 11</i>. I de årlige forbedringsprojekter foretager IASB nødvendige korrektioner af uoverensstemmelser mellem standarder eller præcisere eksisterende bestemmelser i standarderne. Ændringerne omfattet af Volume 11 er primært korrekturrettelser af fejlagtige krydsreferencer mellem standarder og andre korrekturrettelser.		Marker status for analysen af ændringen: Afsluttet Igangværende Ikke påbegyndt														
<table><tr><th>IFRS standard</th><th>Emne</th></tr><tr><td>IFRS 1, <i>Førstegangsanvendelse af IFRS</i></td><td>Ændringen fjerner inkonsistens imellem formuleringer i IFRS 1:B6, som omtaler betingelser for regnskabsmæssig sikring og IFRS 9:6.4 som omhandler kvalificerende kriterier for regnskabsmæssig sikring</td></tr><tr><td>IFRS 7, <i>Finansielle instrumenter: Oplysninger</i></td><td>Ændringen sletter en reference i IFRS 7:B38 til en ophævet bestemmelse</td></tr><tr><td>Implementeringsvejledning til IFRS 7</td><td> - Ændring af formulering i IFRS 7:IG14 så den bliver konsistent med IFRS 7:28 hvortil der henvises - Præcisering i IFRS 7:IG1, at eksemplerne ikke nødvendigvis illustrerer alle krav iht de bestemmelser i IFRS 7, hvortil der henvises </td></tr><tr><td>IFRS 9, <i>Finansielle instrumenter: Indregning og måling</i></td><td> - Præcisering at når en leasingforpligtelse anses for ophørt i overensstemmelse med IFRS 9, skal evt. gevinst/tab indregnes i resultatet jf. IFRS 9.3.3.3 - Rettelse af inkonsistent brug af "<i>transaction price</i>" i IFRS 9 og IFRS 15 </td></tr><tr><td>IFRS 10, <i>Koncernregnskaber</i></td><td>Justering af formuleringer vedr. "<i>de facto agents</i>" i IFRS 10:B74, som kunne virke modsigende i forhold til formuleringer i IFRS 10:B73</td></tr><tr><td>IAS 7, <i>Pengestrømsopgørelse</i></td><td>Ændringen erstatter reference i IAS 7:37 til "<i>cost method</i>" for investeringer i associerede virksomheder og joint ventures med "<i>at cost</i>", da "<i>Cost method</i>" ikke er defineret i IFRS.</td></tr></table>	IFRS standard	Emne	IFRS 1, <i>Førstegangsanvendelse af IFRS</i>	Ændringen fjerner inkonsistens imellem formuleringer i IFRS 1:B6, som omtaler betingelser for regnskabsmæssig sikring og IFRS 9:6.4 som omhandler kvalificerende kriterier for regnskabsmæssig sikring	IFRS 7, <i>Finansielle instrumenter: Oplysninger</i>	Ændringen sletter en reference i IFRS 7:B38 til en ophævet bestemmelse	Implementeringsvejledning til IFRS 7	- Ændring af formulering i IFRS 7:IG14 så den bliver konsistent med IFRS 7:28 hvortil der henvises - Præcisering i IFRS 7:IG1, at eksemplerne ikke nødvendigvis illustrerer alle krav iht de bestemmelser i IFRS 7, hvortil der henvises	IFRS 9, <i>Finansielle instrumenter: Indregning og måling</i>	- Præcisering at når en leasingforpligtelse anses for ophørt i overensstemmelse med IFRS 9, skal evt. gevinst/tab indregnes i resultatet jf. IFRS 9.3.3.3 - Rettelse af inkonsistent brug af "<i>transaction price</i>" i IFRS 9 og IFRS 15	IFRS 10, <i>Koncernregnskaber</i>	Justering af formuleringer vedr. " <i>de facto agents</i> " i IFRS 10:B74, som kunne virke modsigende i forhold til formuleringer i IFRS 10:B73	IAS 7, <i>Pengestrømsopgørelse</i>	Ændringen erstatter reference i IAS 7:37 til " <i>cost method</i> " for investeringer i associerede virksomheder og joint ventures med " <i>at cost</i> ", da " <i>Cost method</i> " ikke er defineret i IFRS.		
IFRS standard	Emne															
IFRS 1, <i>Førstegangsanvendelse af IFRS</i>	Ændringen fjerner inkonsistens imellem formuleringer i IFRS 1:B6, som omtaler betingelser for regnskabsmæssig sikring og IFRS 9:6.4 som omhandler kvalificerende kriterier for regnskabsmæssig sikring															
IFRS 7, <i>Finansielle instrumenter: Oplysninger</i>	Ændringen sletter en reference i IFRS 7:B38 til en ophævet bestemmelse															
Implementeringsvejledning til IFRS 7	- Ændring af formulering i IFRS 7:IG14 så den bliver konsistent med IFRS 7:28 hvortil der henvises - Præcisering i IFRS 7:IG1, at eksemplerne ikke nødvendigvis illustrerer alle krav iht de bestemmelser i IFRS 7, hvortil der henvises															
IFRS 9, <i>Finansielle instrumenter: Indregning og måling</i>	- Præcisering at når en leasingforpligtelse anses for ophørt i overensstemmelse med IFRS 9, skal evt. gevinst/tab indregnes i resultatet jf. IFRS 9.3.3.3 - Rettelse af inkonsistent brug af "<i>transaction price</i>" i IFRS 9 og IFRS 15															
IFRS 10, <i>Koncernregnskaber</i>	Justering af formuleringer vedr. " <i>de facto agents</i> " i IFRS 10:B74, som kunne virke modsigende i forhold til formuleringer i IFRS 10:B73															
IAS 7, <i>Pengestrømsopgørelse</i>	Ændringen erstatter reference i IAS 7:37 til " <i>cost method</i> " for investeringer i associerede virksomheder og joint ventures med " <i>at cost</i> ", da " <i>Cost method</i> " ikke er defineret i IFRS.															

Ændringerne træder i kraft for regnskabsår der begynder 1. januar 2026 eller senere.

Læs mere i [iGAAP in Focus](#) fra juli 2024.



Ændret IFRS 9 og IFRS 7, Kontrakter der refererer til naturafhængigt elektricitet (December 2024) (1/2)

Beskrivelse af ændring	Forventet effekt på årsrapporten	Status / Action plan
IASB har den 18. december 2024 udsendt ændringer til IFRS 9, <i>Finansielle instrumenter: Indregning og måling</i> og IFRS 7, <i>Finansielle instrumenter: Oplysninger</i> vedr. kontrakter der referer til naturafhængigt elektricitet – ofte refereret til som <i>Power Purchase Agreement</i> eller <i>PPA</i>. Disse kontrakter er ofte karakteriseret ved variabilitet i omfanget af elektricitet der bliver genereret sfa ukontrollerbare naturforhold, såsom sol og vind. Før ændringerne skulle mange af disse PPA'er behandles som afledte finansielle instrumenter der skal måles til dagsværdi via resultatet, fordi de ikke opfylder "own-use exemption" i IFRS 9:2.4, ligesom betingelserne for anvendelse af sikringsbestemmelserne i IFRS 9 sjældent kunne anses for opfyldt selvom kontrakterne blev behandlet som derivater. Own-use exemption Ifølge ændringerne kan virksomhederne anvende own-use undtagelsen i IFRS 9:2.4 selvom PPA'en medfører, at virksomheden vil være tvunget til at sælge elektricitet i markedet fordi kontrakten kræver at virksomheden køber elektriciteten når den er tilgængelig uagtet at virksomheden ikke selv kan anvende elektriciteten fuldt ud på dette tidspunkt og ikke kan lagre elektriciteten. Sådanne salg anses ikke nødvendigvis som et brud på betingelserne for anvendelse af own-use undtagelsen, når virksomheden netto køber elektricitet på det samme marked som elektriciteten sælges på indenfor en rimelig periode. Ved vurderingen af "en rimelig periode" skal der tages hensyn til variabiliteten i genereringen af elektricitet og virksomhedens behov for elektricitet (fx sæsonudsving), men perioden kan ikke overstige 12 måneder. Regnskabsmæssig sikring Ændringerne åbner for at anvende PPA'er der behandles som derivater (fx PPA'er der nettoafregnes – "Virtual PPA's") som sikringsinstrument til sikring af forventet fremtidige transaktioner vedr. elektricitet (fremtidigt køb eller salg af elektricitet). Ved sådanne sikringsforhold kan virksomheden designere et nominelt variabelt beløb for forventet fremtidige transaktioner vedr. køb (eller salg) af elektricitet, som svarer til det variable beløb for elektricitet forventet i PPA kontrakten, som det sikrede. Øvrige bestemmelser i IFRS 9 vedr. regnskabsmæssig sikring gælder fortsat for disse sikringsforhold.		Marker status for analysen af ændringen: Afsluttet Igangværende Ikke påbegyndt



Ændret IFRS 9 og IFRS 7, Kontrakter der refererer til naturafhængigt elektricitet (December 2024) (2/2)

Beskrivelse af ændring	Forventet effekt på årsrapporten	Status / Action plan
Oplysninger Ændringerne introducerer nye oplysningskrav i IFRS 7 vedr. PPA kontrakter. Herunder skal oplyses om virksomhedens eksponering over for variabilitet i omfanget af køb af elektricitet iht PPA'er og risikoen for, at virksomheden vil være tvunget til at sælge en del af elektriciteten i markedet, fordi virksomheden ikke selv kan anvende den på leverings-tidspunktet. Desuden skal der gives en række kvantitative oplysninger vedr. ikke indregnede forpligtelser iht PPA kontrakterne, herunder - forventede fremtidige pengestrømme til køb af elektricitet iht PPA'erne opdelt på passende tidsintervaller. - Kvalitative oplysninger om, hvordan virksomheden vurderer om PPA'en kan blive tabsgivende, inkl. de antagelser virksomheden anvender i forbindelse hermed Der skal gives kvalitative og kvantitative oplysninger om effekten af PPA'erne på virksomhedens finansielle resultater i regnskabsperioden, herunder - Omkostning vedr. køb af elektricitet under PPA'erne i perioden, med separat oplysning om andel af købt elektricitet, som ikke blev anvendt på tidspunktet for leveringen heraf - Indtægter fra salg af overskydende elektricitet - Omkostning vedr. "genkøb" af elektricitet i markedet for at modsvare den solgte overskudselektricitet (og dermed for opfyldelse af betingelsen om nettokøb af elektricitet) For PPA'er der anvendes som sikringskontrakter skal der pr. kategori af risici oplyses om vilkår og betingelser for sikringsinstrumenterne, og hvordan disse påvirker beløb, tidsmæssige placering og usikkerheder for fremtidige pengestrømme. Ændringerne gælder for regnskabsår, der begynder den 1. januar 2026 eller senere. Tidligere anvendelse er tilladt – i Danmark dog ikke før ændringerne er godkendt af EU. Ændringerne vedr. own-use undtagelsen skal anvendes med tilbagevirkende kraft, dog uden krav om tilpasning af sammenligningstal. Ændringerne vedr. regnskabsmæssig sikring skal anvendes fremadrettet for nye sikringsforhold, der opstår efter datoen for implementering af ændringerne. Læs mere i iGAAP in Focus fra Januar 2025.		Marker status for analysen af ændringen: Afsluttet Igangværende Ikke påbegyndt



Ændringer med ikrafttrædelse for 2027-regnskaber (og 2027/28)

Årsregnskaber for regnskabsår, der begynder 1. januar 2027 eller senere.



IFRS 18 Præsentation og oplysninger i regnskaber

(side 1 af 2)

Beskrivelse af ændring	Forventet effekt på årsrapporten	Status / Action plan
IASB udsendte i april 2024 IFRS 18 <i>Præsentation og oplysninger i regnskabet</i>. IFRS 18 erstatter IAS 1 <i>Præsentation af regnskaber</i>. Resultatopgørelsen Den nye standard stiller flere eksplicitte krav til præsentation af resultatopgørelsen med kategorisering af resultatposterne i henholdsvis drifts-, investerings- og finansieringskategorier. Posterne i resultatopgørelsen skal som udgangspunkt indregnes i driftskategorien, medmindre de opfylder eksplicitte krav for præsentation i investerings- eller finansieringskategorierne. Dette betyder, at visse poster, der i dag præsenteres som finansielle poster, efter implementeringen af IFRS 18 skal indgå i driftskategorien. Der gælder særlige præsentationskrav for virksomheder med særlig hovedaktivitet, herunder fx banker, forsikringsselskaber og ejendomsinvesteringsselskaber. Derudover kræver IFRS 18, at resultatopgørelsen udover årets resultat som minimum skal indeholde mellemtotalerne 'Driftsresultat' (dvs. samlet resultat af driftskategorien) og 'Resultat før finansiering og skat' (dvs. samlet resultat af driftskategorien og investeringskategorien). Ledelsesdefinerede resultatmål Som et helt nyt rapporteringsemne introducerer IFRS 18 krav om oplysninger vedrørende såkaldte ledelsesdefinerede resultatmål (Management-defined Performance Measures - MPM) samlet i én note til regnskabet. Ledelsesdefinerede resultatmål er defineret som en mellemtotal af indtægter og omkostninger, der ikke er krævet i henhold til IFRS, men som bruges i offentlig kommunikation uden for regnskabet (fx i ledelsesberetningen, på virksomhedens hjemmeside, i investorpræsentationer mv.) og giver ledelsens vurdering af et resultatmål for virksomheden som helhed. De krævede oplysninger omfatter bl.a. en afstemning af det enkelte resultatmål til den mest direkte sammenlignelige IFRS-total i resultatopgørelsen og oplysning af skatteeffekten og effekten på minoritetsinteresser for hver post, der indgår i afstemningen. Disse oplysninger bliver omfattet af krav om revision på lige fod med andre oplysninger i regnskabet. .		Marker status for analysen af ændringen: Afsluttet Igangværende Ikke påbegyndt



IFRS 18 Præsentation og oplysninger i regnskaber (fortsat)

(side 2 af 2)

Beskrivelse af ændring	Forventet effekt på årsrapporten	Status / Action plan
Øvrige ændringer I balancen skal goodwill præsenteres adskilt fra andre immaterielle aktiver. I pengestrømsopgørelsen skal udgangspunktet for præsentation af pengestrømme fra driftsaktivitet i henhold til den indirekte metode være mellemtotalen 'Driftsresultat'. Desuden vil der ikke længere være valgmulighed for præsentation af renter og udbytter i pengestrømsopgørelsen. Betalte renter og betalte udbytter til aktionærerne skal præsenteres under finansieringsaktivitet og modtagne renter og udbytter skal præsenteres under investeringsaktivitet. Derudover indeholder den nye standard mindre ændringer og præciseringer, herunder vejledning om sammendrag og opdeling af regnskabsposter. Bortset herfra er de generelle principper for præsentation af regnskaber i IAS 1 overført uændret til IFRS 18 eller IAS 8, der samtidig ændrer navn til 'Grundlag for udarbejdelse af regnskaber', og enkelte notekrav er overført til IFRS 7, <i>Finansielle instrumenter: Oplysninger</i>. Ikrafttrædelse IFRS 18 træder i kraft for regnskabsår, der begynder den 1. januar 2027 eller senere. Tidligere anvendelse er tilladt - i Danmark dog ikke før standarden er godkendt af EU. Læs mere i iGAAP in Focus fra april 2025.		Marker status for analysen af ændringen: Afsluttet Igangværende Ikke påbegyndt



IFRS 19 Datterivirksomheder uden offentlig bevågenhed: Oplysninger

Beskrivelse af ændring	Forventet effekt på årsrapporten	Status / Action plan
IASB udsendte i maj 2024 IFRS 19 <i>Datterivirksomheder uden offentlig bevågenhed: Oplysninger</i>. Baggrund Hensigten med IFRS 19 er, at datterivirksomheder, som rapporterer efter IFRS til deres moderselskab til brug for konsolidering, men som aflægger deres eget regnskab efter lokale regnskabsregler (fx ÅRL) for at undgå de omfattende oplysningskrav i IFRS, ikke skal opretholde dobbelte registreringssystemer. Hvad betyder standarden IFRS 19 giver datterivirksomheder, som opfylder specifikke kriterier, mulighed for at aflægge regnskab i overensstemmelse med IFRS indregnings- og målingsbestemmelser, men med væsentligt færre oplysningskrav end under fuld IFRS. Anvendelse af IFRS 19 er et frivilligt tilvalg for hver enkelt datterivirksomhed. Kriterierne for anvendelse af IFRS 19 er blandt andet, at datterivirksomheden - ikke har egenkapitalinstrumenter eller gæld optaget til handel på et offentligt marked og ikke er i gang med at udstede sådanne instrumenter til handel på et offentligt marked - at det ikke er en finansiell virksomhed, samt - at modervirksomheden aflægger årsrapport efter IFRS, som offentliggøres IFRS 19 definerer, hvilke oplysninger datterivirksomheder, som anvender IFRS 19, skal give, hvilket for nogle IFRS standarder er ca. 30-65% færre oplysninger end under fuld IFRS. IFRS 19 træder i kraft for regnskabsår, der begynder 1. januar 2027 eller senere. Tidligere anvendelse er tilladt – i Danmark dog ikke før standarden er godkendt af EU. Læs mere i iGAAP in Focus fra maj 2024.		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.

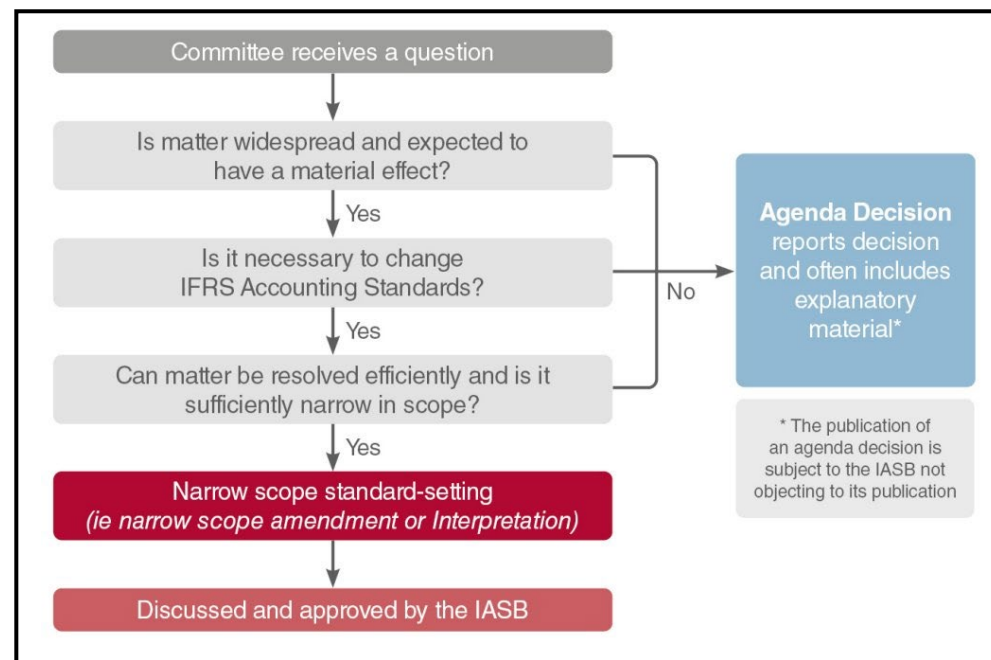


Diagram som viser de kriterier som IFRS IC vurderer når de skal afgøre, hvorvidt et nyt projekt skal tilføjes arbejdsplanen.

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 IASB's 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 IC's 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. IFRIC's konklusion Ifølge 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.		



Agenda Decision vedr. IAS 37, Klimarelaterede forpligtelser (April 2024)

Beskrivelse af Agenda Decision	Forventet effekt på årsrapporten	Status / Action plan
Baggrund En virksomhed har offentligt udmeldt, at virksomheden gradvist vil reducere sin CO2 udledning med 60% over en periode på 9 år og at den efter de 9 år vil kompensere for resterende CO2 udledninger ved at købe CO2 kvoter i markedet og returnere disse til udstederen. Spørgsmål Har virksomheden i kraft af sine udmeldinger og handlinger skabt en faktisk forpligtelse (<i>constructive obligation</i>), og opfylder denne i givet fald kriterierne for indregning af en hensættelse. Hvis en hensættelse indregnes, skal den så indregnes som en omkostning eller som et aktiv på indregningstidspunktet. IFRIC's konklusion Som angivet i IFRIC Agenda Decision er <i>constructive obligation</i> defineret i IAS 37:10 og indebærer, at virksomheden i kraft af sine udmeldinger og/eller handlinger har skabt en berettiget forventning hos dem der er påvirket heraf om at virksomheden vil agere på en bestemt måde. IFRIC fastslår, at det afhænger af en konkret vurdering af fakta, hvorvidt udmeldingen af politik for reduktion af CO2 alene kan skabe en sådan berettiget forventning. Hvis virksomheden har en <i>constructive obligation</i> skal der indregnes en hensættelse, hvis i) virksomheden har en aktuel forpligtelse som resultat af en tidligere begivenhed, ii) det er sandsynligt at afviklingen heraf vil medføre et træk af økonomiske ressourcer og iii) at forpligtelsen kan opgøres pålideligt. IFRIC fastslår, at udmeldingen af målsætning for CO2 udledning ikke skaber en aktuel forpligtelse. Det er den faktiske udledning af CO2, som virksomheden har forpligtet sig til at kompensere ved køb af CO2 kvoter, der er den forpligtende begivenhed. Endelig fastslår IFRIC, at når der indregnes en hensættelse vil beløbet som hovedregel blive indregnet som en omkostning i resultatopgørelsen. Det er kun i de tilfælde, hvor kriterierne for indregning af et aktiv eller som en del af kostprisen på et aktiv i henhold til andre standarder er opfyldt, at beløbet kan indregnes som et aktiv. Læs IFRIC Agenda Decision fra April 2024 hér.		



Agenda Decision vedr. IFRS 3, Betingede betalinger afhængige af fortsat ansættelse i overdragelsesperioder (April 2024)

Beskrivelse af Agenda Decision	Forventet effekt på årsrapporten	Status / Action plan
Baggrund I forbindelse med en virksomhedsovertagelse aftales det, at sælgerne af den overtagede virksomhed skal fortsætte som ansatte i virksomheden i en overdragelsesperiode med henblik på overførsel af deres viden til det nye ledelsesteam. Sælgerne modtager betaling for deres arbejde i overdragelsesperioden svarende til normal markedskonform aflønning af ledelsesmedlemmer. Herudover aftales der er en earn-out, som dels er afhængig af opnåede resultater i den købte virksomhed og dels af de tidligere ejeres fortsatte ansættelse i en overdragelsesperiode. IFRIC's konklusion IFRIC Agenda Decision fra april 2024 bekræfter at earn out betalingen skal anses for vederlag for arbejdsydelser leveret af de tidligere ejere i overdragelsesperioden og ikke kan indgå som en del af købesummen for den købte virksomhed. IFRIC henviser til tidligere Agenda Decision fra januar 2023, hvori denne behandling blev fastslået Læs IFRIC Agenda Decision fra April 2024 hér.		



Agenda Decision vedr. IFRS 8, Oplysninger om omsætning og omkostninger for rapporteringspligtige segmenter (Juli 2024)

Beskrivelse af Agenda Decision	Forventet effekt på årsrapporten	Status / Action plan
Virksomheder skal i årsregnskabet give en række specifikke oplysninger om rapporteringspligtige segmenter i henhold til IFRS 8, herunder oplysning om resultatposter samt aktiver og forpligtelser, hvis disse rapporteres regelmæssigt til virksomhedens øverste beslutningstager (chief operating decision maker (CODM)). I Agenda Decision fra juli 2024 fra IFRIC præciseres kravene i IFRS 8 afsnit 23(a)-(i), samt vurderingen af væsentlighed i forhold til afsnit 23(f) om at oplyse om væsentlige indtægts- og udgiftsposter, jf. IAS 1, afsnit 97. Det præciseres, at de specifikke regnskabsposter, som oplistes i IFRS 8 afsnit 23(a)-(i) skal oplyses pr. segment i regnskabet, hvis de a) indgår i resultatmålet som gennemgås af virksomhedens CODM, selvom de ikke rapporteres særskilt til eller gennemgås særskilt af CODM, eller b) rapporteres regelmæssigt til virksomhedens CODM, selvom de ikke indgår i resultatmålet IAS 1 afsnit 97 kræver, at art og beløb for væsentlige indtægter og omkostninger skal oplyses særskilt. IFRS 8 Afsnit 23(f) kræver desuden, at de pågældende oplysninger skal gives for hvert segment. Afgørelsen fra IFRIC præciserer, at vurderingen af om indtægter og omkostninger er væsentlige, jf. IAS 1 afsnit 97, foretages i forhold til regnskabet som helhed, og dermed ikke specifikt for hvert segment. Herudover skal virksomheden følge de generelle bestemmelser i IAS 1 vedrørende vurdering af væsentlighed, herunder bestemmelserne i IAS 1 afsnit 30 og afsnit 31 vedrørende aggregering eller disaggregering af information, samt vurdering af væsentlighed ud fra såvel kvalitative som kvantitative faktorer. Det er ikke nødvendigvis alle poster, som indgår i resultatopgørelsen, der skal medtages i segmentoplysningerne. Hvis en virksomhed har vurderet at en indtægt eller en omkostning er væsentlig for forståelsen af regnskabet som helhed, og derfor præsenterer denne særskilt i resultatopgørelsen (fx særlige poster), og indtægten eller omkostningen indgår i segmentresultatet, skal posten desuden oplyses i segment-noten fordelt på rapporteringspligtige segmenter. Præciseringen kan få betydning for børsnoterede virksomheder, som i dag fx kun oplyser segmentomsætning og -resultat. Ændringer som følger af afgørelser fra IFRIC forventes generelt at blive hurtigt implementeret af virksomhederne og for denne afgørelse derfor alt andet lige fra og med 2024-årsrapporterne. Læs IFRIC Agenda Decision fra juli 2024 hér.		



Agenda Decision vedr. IFRS 9/IFRS 17, Garantier stillet for andre virksomheders forpligtelser (April 2025)

Beskrivelse af Agenda Decision	Forventet effekt på årsrapporten	Status / Action plan
Baggrund IFRIC blev konkret bedt om at tage stilling til tre forskellige typer af garantier, som en virksomhed udsteder på vegne af et joint venture som virksomheden har fælles kontrol i, og mere specifikt, hvilket IFRS standard der skal anvendes for de pågældende garantier. IFRIC's konklusion IFRIC bemærker, at garantier stillet for en anden virksomheds forpligtelser kan opstå og udstedes på mange måder og indeholde forskellige rettigheder og forpligtelser for de involverede parter. Det bemærkes desuden, at garantier ikke er defineret i IFRS og at der ikke er en enkelt standard, som dækker alle typer af garantier. Den regnskabsmæssige behandling af udstedte garantier, herunder hvilken IFRS standard der skal anvendes afhænger derfor af de aktuelle fakta og vil involvere ledelsesmæssige vurderinger. IFRIC vurderer, at IFRS standarderne giver tilstrækkelig grundlag for virksomhederne til afgørelse af den regnskabsmæssige behandling af garantier. IFRIC giver dog lidt vejledning til, hvordan virksomheden foretager disse vurderinger og rækkefølgen heraf, jf. nedenstående opsummering. Baseret på bestemmelser vedr. anvendelsesområde (scope) i IFRS 9, IFRS 17, IFRS 15 og IAS 37 vil virksomheden først vurdere, om de udstedte garantier opfylder definitionen på en finansiell garanti ifølge IFRS 9, som er <i>En kontrakt, som kræver, at udsteder betaler bestemte beløb som godtgørelse til indehaveren for et tab, som denne pådrager sig, fordi en bestemt debitor ikke foretager rettidig betaling i henhold til de oprindelige eller ændrede vilkår for et gældsinstrument.</i> Hvis virksomheden tidligere eksplicit har fastslået at den anser en sådan finansiell garanti for værende en forsikringskontrakt kan virksomheden vælge at behandle kontrakten i overensstemmelse med IFRS 17. Hvis kontrakten ikke opfylder definitionen på en finansiell garanti vurderer virksomheden, om kontrakten opfylder definitionen på en forsikringskontrakt ifølge IFRS 17, og hvis det heller ikke er tilfældet vurderer virksomheden øvrige bestemmelser i IFRS standarderne for at afgøre, hvordan kontrakten skal behandles. Det kunne fx være • IFRS 9 – hvis indholdet af garantien er et lånetilsagn (IFRS 9:2.3) eller et derivat (som defineret i Appendiks A til IFRS 9, eller i øvrigt opfylder definitionen på en finansiell forpligtelse i henhold til IAS 32 • IFRS 15 – hvis indehaveren af garantien er en kunde og ingen garantien ikke er omfattet af anvendelsesbestemmelserne for andre IFRS standarder • IAS 37 – hvis (og kun hvis) garantien giver anledning til en hensættelse, en eventuel-forpligtelse eller et eventuelaktiv, som ikke er omfattet af anvendelsesbestemmelserne for andre IFRS standarder.		



Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab is the Danish affiliate of Deloitte NSE LLP, a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee (“DTTL”). DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL and Deloitte NSE LLP do not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more about our global network of member firms.

Deloitte provides leading professional services to nearly 90% of the Fortune Global 500® and thousands of private companies. Our people deliver measurable and lasting results that help reinforce public trust in capital markets and enable clients to transform and thrive. Building on its 180-year history, Deloitte spans more than 150 countries and territories. Learn how Deloitte’s approximately 460,000 people worldwide make an impact that matters at www.deloitte.com

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL), its global network of member firms or their related entities (collectively, the “Deloitte organization”) is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser.

No representations, warranties or undertakings (express or implied) are given as to the accuracy or completeness of the information in this communication, and none of DTTL, its member firms, related entities, employees or agents shall be liable or responsible for any loss or damage whatsoever arising directly or indirectly in connection with any person relying on this communication. DTTL and each of its member firms, and their related entities, are legally separate and independent entities.