



IFRS

Oversigt over nye og ændrede standarder og fortolkningsbidrag for regnskabsår begyndende 1. april 2021 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
			
Bjarne Iver Jørgensen Tel: +45 22 20 23 56 bjoergensen@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 og fortolkningsbidrag

Denne publikation indeholder en oversigt og en overordnet omtale af nye og ændrede standarder og fortolkningsbidrag som træder i kraft for regnskabsår, som begynder 1. april 2021 (2021/22 regnskaber), samt nye og ændrede standarder og fortolkningsbidrag, der træder i kraft senere. Publikationen er opdateret med udstedte ændringer fra IASB og godkendelser i EU til og med juni 2022.

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

Deloitte tilbyder at afholde målrettede workshops, hvor de enkelte ændringer 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 førstegangsansøgere 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 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 konklusion vedrørende de enkelte ændringer 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 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.

Ansvar for indhold

Denne publikation er udarbejdet af Deloitte's faglige afdeling for revision og regnskab, Audit Quality and Risk Office (AQRO). 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 personer, som udelukkende sætter deres lid til oplysningerne i publikationen.

Ændringer med ikrafttrædelse for 2021/22

Standard/ændring	Udsendt	Ikrafttrædelse i EU	Godkendt i EU?	Læs mere side	Status
Virksomheder med regnskabsår, der begynder i perioden 1. april – 31. maj 2021					
Ændret IFRS 16, Covid-19 relateret lejekoncessioner	Maj 2020	1.6.2020	Ja	7	
Ændret IFRS 4, Udskydelse af implementering af IFRS 9	Jun. 2020	1.1.2021	Ja	*	
Ændret IFRS 9, IAS 39 og IFRS 7, IFRS 4 og IFRS 16 Reform af referencerenter (IBOR reform) – Fase 2	Aug. 2020	1.1.2021	Ja	8	
Ændret IFRS 16, Covid-19 relateret lejekoncessioner – forlænget for koncessioner til og med 30/6/2022	Mar. 2021	1.4.2021	Ja	9	

Ændringer med ikrafttrædelse for 2021/22

Standard/ændring	Udsendt	Ikrafttrædelse i EU	Godkendt i EU?	Læs mere side	Status
Virksomheder med regnskabsår, der begynder i perioden 1. juni – 31. december 2021					
Ændret IFRS 4, Udskydelse af implementering af IFRS 9	Jun. 2020	1.1.2021	Ja	*	
Ændret IFRS 9, IAS 39 og IFRS 7, IFRS 4 og IFRS 16 Reform af referencerenter (IBOR reform) – Fase 2	Aug. 2020	1.1.2021	Ja	8	
Ændret IFRS 16, Covid-19 relateret lejekoncessioner – forlænget for koncessioner til og med 30/6/2022	Mar. 2021	1.4.2021	Ja	9	

* Ændringen til IFRS 4 omkring muligheden for udskydelse af implementering af IFRS 9 for visse forsikringselskaber, jf IFRS 4 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 2022 (og 2022/23)

Standard/ændring	Udsendt	Ikrafttrædelse i EU	Godkendt i EU?	Læs mere side	Status
Virksomheder med regnskabsår, der begynder i perioden 1. januar – 31. marts 2022					
Ændret IFRS 16, Covid-19 relateret lejekoncessioner – forlænget for koncessioner til og med 30/6/2022	Mar. 2021	1.4.2021	Ja	9	
Ændret IFRS 3, Referencer til framework	Maj 2020	1.1.2022	Ja	11	
Ændret IAS 16, Indtægter fra anlægsaktiver under opførelse	Maj 2020	1.1.2022	Ja	12	
Ændret IAS 37, Tabsgivende kontrakter – omkostninger til opfyldelse af kontrakten	Maj 2020	1.1.2022	Ja	13	
Årlige forbedringer til IFRS, <i>Annual Improvements to IFRSs 2018-2020 Cycle</i>	Maj 2020	1.1.2022	Ja	14	

Ændringer med ikrafttrædelse for 2022/23

Standard/ændring	Udsendt	Ikrafttrædelse i EU	Godkendt i EU?	Læs mere side	Status
Virksomheder med regnskabsår, der begynder i perioden 1. april – 31. december 2022					
Ændret IFRS 3, Referencer til framework	Maj 2020	1.1.2022	Ja	11	
Ændret IAS 16, Indtægter fra anlægsaktiver under opførelse	Maj 2020	1.1.2022	Ja	12	
Ændret IAS 37, Tabsgivende kontrakter – omkostninger til opfyldelse af kontrakten	Maj 2020	1.1.2022	Ja	13	
Årlige forbedringer til IFRS, <i>Annual Improvements to IFRSs 2018-2020 Cycle</i>	Maj 2020	1.1.2022	Ja	14	

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, Præsentation af forpligtelser som hhv. kort- og langfristede	Jan 2020	1.1.2023	Udestår	17	
Ændret IAS 1, Oplysning om anvendt regnskabspraksis	Feb 2021	1.1.2023	Ja	18	
Ændret IAS 8, Definition af regnskabsmæssige skøn	Feb 2021	1.1.2023	Ja	19	
Ændret IAS 12, Udskudt skat vedrørende aktiver og forpligtelser som stammer fra en enkelt transaktion	Maj 2021	1.1.2023	Udestår	20	
Ændret IFRS 17, Førstegangsanvendelse af IFRS 17 og IFRS 9 - sammenligningstal	Dec 2021	1.1.2023	Udestår	**	

** 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 2021/22-regnskaber (og 2022)

Årsregnskaber for regnskabsår, der begynder 1. april 2021 eller senere.

Ændret IFRS 16, *Leasing Covid-19* relateret lejekoncessioner (Maj 2020)

Beskrivelse af ændring	Forventet effekt på årsrapporten	Status / Action plan
<p>IASB har den 28. maj 2020 udsendt ændring til IFRS 16 <i>Leasing</i>.</p> <p>Baggrund</p> <p>COVID-19 pandemien har medført hel eller delvis reduktion eller udskydelse af leasingbetalinger i mange leasingforhold.</p> <p>Den regnskabsmæssige behandling af ændringer i leasingbetalinger afhænger ifølge IFRS 16 af, hvorvidt ændringen opfylder betingelserne for en "modifikation".</p> <p>Det kan være byrdefuldt for leasingtager at vurdere, hvorvidt ændringer i leasingbetalinger er modifikationer, særligt ved store porteføljer af leasingkontrakter, og i givet fald, foretage genberegninger for disse.</p> <p>Ændring</p> <p>Ændringerne af IFRS 16 giver leasingtager en midlertidig fritagelse fra vurdering af, om ændringerne er modifikationer, og i stedet behandle disse som om der de ikke er modifikationer. Det vil i de fleste tilfælde medføre, at ændringerne til leasingbetalingerne behandles som en (negativ) variabel leasingydelse, der indregnes i resultatopgørelsen i den periode, hvor den begivenhed eller situation, som udløser den variable leasingydelse, indtræffer.</p> <p>Den midlertidige undtagelse gælder alene for ændringer, der er en direkte konsekvens af COVID-19, og alene hvis alle følgende betingelser er opfyldt:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ændringerne i leasingbetalinger resulterer i leasingbetalinger, der stort set er identiske med – eller lavere end – leasingbetalingerne umiddelbart før ændringerne 2. Reduktion i leasingbetalinger er udelukkende relateret til leasingbetalinger med forfald til og med 30. juni 2021 (ændring i leasingbetaling, som medfører reduktion i perioder inden 30. juni 2021 og efterfølgende stigning i efterfølgende perioder, opfylder også dette krav (Bemærk, at denne dato efterfølgende er ændret til 30. juni 2022, jf side 12) 3. Der er ikke ændringer til øvrige bestemmelser i leasingkontrakten. <p>Det er frivilligt om virksomheden vil anvende den midlertidige undtagelse. Hvis den anvendes, skal den anvendes konsistent for alle leasingkontrakter med ensartede karakteristika, og der skal oplyses herom. Desuden skal virksomheden oplyse det beløb, som er indregnet i resultatopgørelsen vedrørende ændringer til leasingbetalinger sfa COVID-19.</p> <p>Ændringerne gælder for regnskabsår, der begynder 1. juni 2020 eller senere. Tidligere anvendelse er tilladt. Ændringen er ligeledes tilladt for delårsrapporter.</p> <p>Læs mere i IFRS in Focus fra maj 2020 samt Artikel på Deloitte.dk.</p>		<p>Marker status for analysen af ændringen:</p> <p>Afsluttet</p> <p>Igangværende</p> <p>Ikke påbegyndt</p>

Ændret IFRS 9, IAS 39 og IFRS 7, IFRS 4 og IFRS 16 Reform af referencerenter (IBOR reform) – Fase 2 (August 2020)

Beskrivelse af ændring	Forventet effekt på årsrapporten	Status / Action plan
<p>IASB har, som led i fase 2 af deres projekt vedrørende IBOR reformen, den 27. august 2020 udsendt ændringer til IFRS 9 <i>Finansielle instrumenter</i>, IAS 39 <i>Finansielle instrumenter: Indregning og måling</i>, IFRS 7 <i>Finansielle instrumenter: Oplysninger</i>, IFRS 4 <i>Forsikringskontrakter</i> og IFRS 16 <i>Leasing</i>.</p> <p>Baggrund</p> <p>Ændringerne skal mindske de regnskabsmæssige konsekvenser, når IBOR referencerenter udskiftes med alternative referencerenter som følge af IBOR reformen.</p> <p>Referencerenter – eller benchmarkrenter – er offentligt tilgængelige rentesatser, såsom LIBOR, EURIBOR og CIBOR. De repræsenterer omkostningerne ved at opnå usikret finansiering i en bestemt kombination af valuta og løbetid og på et bestemt interbank-udlånsmarked.</p> <p>Ændring</p> <p>Modifikation af finansielle aktiver, finansielle forpligtelser og leasingforpligtelser</p> <p>Der indarbejdes praktiske lempelser i IFRS 9 og IFRS 16, således at ændringer til eksisterende kontrakter som er en direkte konsekvens af IBOR reformen og som indgås på økonomisk tilsvarende vilkår, behandles ved at opdatere den effektive rente.</p> <p>Regnskabsmæssig sikring</p> <p>Virksomhederne skal ikke ophøre med anvendelse af regnskabsmæssig sikring alene som følge af IBOR reformen. Sikringsforholdene og dokumentationen opdateres så de afspejler ændringerne til det sikrede, sikringsinstrumentet og den sikrede risiko. De ændrede sikringsforhold skal fortsat opfylde kriterierne for anvendelse af regnskabsmæssig sikring, herunder vedr. sikringsineffektivitet.</p> <p>Oplysningskrav</p> <p>Der skal oplyses om, hvordan virksomheden styrer overgangen til nye referencerenter, fremskridt i transformationen til dato og risici relateret til transformationen.</p> <p>Desuden skal der gives kvalitative og kvantitative oplysninger om finansielle instrumenter (separat for finansielle aktiver, finansielle forpligtelser og derivater) som fortsat indeholder referencerenter som vil blive påvirket af IBOR reformen. Oplysningerne skal gives for hver væsentlig referencerente.</p> <p>Ikrafttrædelse</p> <p>Ændringerne gælder for regnskabsår der begynder 1. januar 2021 eller senere og skal implementeres med tilbagevirkende kraft. Der er dog ikke krav om tilpasning af sammenligningstal. Tidligere anvendelse er tilladt.</p> <p>Læs mere i IFRS in Focus fra August 2020.</p>		<p>Marker status for analysen af ændringen:</p> <p>Afsluttet</p> <p>Igangværende</p> <p>Ikke påbegyndt</p>

Ændret IFRS 16, Covid-19 relateret lejekoncessioner – forlænget for koncessioner til og med 30/6/2022 (marts 2021)

Beskrivelse af ændring	Forventet effekt på årsrapporten	Status / Action plan
<p>IASB udsendte den 28. maj 2020 ændringer til IFRS 16 <i>Leasing</i> vedr. Covid-19 relaterede lejekoncessioner (beskrevet på side 8). Formålet med ændringerne var at give leasingtager en midlertidig fritagelse fra vurdering af, om ændringerne er modifikationer, og i stedet behandle disse som om de ikke er modifikationer. Den midlertidige fritagelse var begrænset til lejekoncessioner med leasingbetalinger med oprindeligt forfald 30. juni 2021 eller tidligere.</p> <p>Baggrund for ændringerne til IFRS 16 i marts 2021</p> <p>Covid-19 har fortsat fat og derfor ses det fortsat, at der gives lejekoncessioner foranlediget af Covid-19, som går ud over 30. juni 2021. IASB anerkender, at de fortsatte effekter af Covid-19 er lige så betydelige nu, som de var i 2020 da den midlertidige fritagelse blev indarbejdet i IFRS 16, og har derfor i marts 2021 besluttet at forlænge den midlertidige fritagelse.</p> <p>Ændring</p> <p>Med ændringen gælder fritagelsen for lejekoncessioner relateret til leasingbetalinger med oprindeligt forfald 30. juni 2022 eller tidligere. De øvrige betingelser i den oprindelige ændring fra maj 2020 (se side 8) skal fortsat være opfyldt for at fritagelsen kan anvendes.</p> <p>Ikrafttrædelse</p> <p>Ændringerne gælder for regnskabsår der begynder 1. april 2021 med mulighed for førtidsimplementering. Ændringen (forlængelsen af lempelserne) skal implementeres med fuld tilbagevirkende kraft, dog således at den akkumulerede effekt af ændringen indregnes i primo egenkapitalen i implementeringsåret.</p> <p>Lempelserne skal anvendes konsistent på alle leasingkontrakter med samme karakteristika, som opfylder betingelserne for anvendelse, uanset om betingelserne er opfyldt i overensstemmelse med ændringerne fra maj 2020 eller ændringerne fra marts 2021.</p> <p>Virksomheder, som har anvendt den oprindelige lempelse fra maj 2020, skal således også anvende lempelsen for lejekoncessioner, som opfylder de ændrede betingelser fra marts 2021.</p> <p>De forlængede lempelser kan ikke anvendes, hvis virksomheden har valgt ikke at anvende lempelserne fra maj 2020 på lejekoncessioner, som ellers opfyldte betingelserne herfor.</p> <p>Har virksomheden ikke tidligere fastlagt regnskabspraksis for behandling af Covid-19 relaterede lejekoncessioner, kan virksomheden beslutte at anvende lempelserne baseret på ændringerne fra marts 2021, men skal i givet fald anvende dem fuldt ud retrospektivt på leasingkontrakter med ens karakteristika.</p> <p>Læs mere i IFRS in Focus fra marts 2021.</p>		<p>Marker status for analysen af ændringen:</p> <p>Afsluttet</p> <p>Igangværende</p> <p>Ikke påbegyndt</p>



Ændringer med ikrafttrædelse for 2022-regnskaber (og 2022/23)

Årsregnskaber for regnskabsår, der begynder 1. januar 2022 eller senere.

Ændret IFRS 3, Referencer til framework (Maj 2020)

Beskrivelse af ændring	Forventet effekt på årsrapporten	Status / Action plan
<p>IASB har d. 14. maj 2020 udsendt ændringer til IFRS 3 vedrørende referencer til Framework.</p> <p>Ved implementeringen af en ny IFRS begrebsramme i 2018, blev referencer i IFRS standarderne opdateret, så de refererede til den nye begrebsramme. I IFRS 3, blev en reference ikke opdateret, da dette kunne medføre en konflikt mellem bestemmelserne i IFRS 3 og begrebsrammen.</p> <p>Med ændringen opdateres referencerne i IFRS 3 til den opdaterede IFRS begrebsramme, men samtidig præciseres det,</p> <p>a) at for transaktioner og andre begivenheder omfattet af IAS 37 og IFRIC 21 anvendes disse i stedet for IFRS begrebsrammen til identifikation af overtagne forpligtelser i virksomhedssammenslutningen; og</p> <p>b) at eventualaktiver overtaget i en virksomhedssammenslutning ikke indregnes i overtagelsesbalancen.</p> <p>Ændringen gælder for regnskabsår, der begynder 1. januar 2022 eller senere. Tidligere anvendelse er tilladt.</p> <p>Læs mere i IFRS in Focus fra maj 2020.</p>		<p>Marker status for analysen af ændringen:</p> <p>Afsluttet</p> <p>Igangværende</p> <p>Ikke påbegyndt</p>

Ændret IAS 16, Indtægter fra anlægsaktiver under opførelse (Maj 2020)

Beskrivelse af ændring	Forventet effekt på årsrapporten	Status / Action plan
<p>IASB har d. 14. maj 2020 udsendt ændringer til IAS 16 vedr. indtægter fra anlægsaktiver under opførelse.</p> <p>Ifølge IAS 16 før ændringen omfatter direkte omkostninger, som tillægges kostprisen for et materielt anlægsaktiv, omkostninger forbundet med afprøvning af, om aktivet fungerer korrekt med fradrag af nettoavancen fra salg af enheder, der er produceret, mens aktivet blev bragt til den lokation og stand, som er nødvendig for, at det kan fungere på den måde, som virksomheden har til hensigt.</p> <p>Ændringen medfører, at indtægter fra et aktiv under opførelse samt omkostninger medgået til produktion af de solgte varer skal indregnes i resultatopgørelsen.</p> <p>Der skal oplyses om indtægter og omkostninger indregnet i resultatopgørelsen fra producerede varer, som ikke stammer fra virksomhedens ordinære aktiviteter (fx varer produceret på anlægsaktiver under opførelse), samt hvilke linjer i resultatopgørelsen dette er indregnet i.</p> <p>Ændringen gælder for regnskabsår, der begynder 1. januar 2022 eller senere. Tidligere anvendelse er tilladt. Ændringen skal implementeres med tilbagevirkende kraft, men kun for materielle anlægsaktiver, som færdiggøres efter første dag i sammenligningsperioden.</p> <p>Læs mere i IFRS in Focus fra maj 2020.</p>		<p>Marker status for analysen af ændringen:</p> <p>Afsluttet</p> <p>Igangværende</p> <p>Ikke påbegyndt</p>

Ændret IAS 37, Tabsgivende kontrakter – omkostninger til opfyldelse af kontrakten (Maj 2020)

Beskrivelse af ændring	Forventet effekt på årsrapporten	Status / Action plan
<p>IASB har d. 14. maj 2020 udsendt ændringer til IAS 37 vedr. præcisering af, hvilke omkostninger der skal medtages ved opgørelsen af omkostninger forbundet med opfyldelsen af en kontrakt, når det vurderes om en kontrakt er tabsgivende.</p> <p>Ændringen specificerer at omkostninger forbundet med opfyldelse af kontrakten, omfatter omkostninger som relaterer sig direkte til kontrakten. Det kan dels være falde-bort omkostninger (<i>incremental cost</i>) såsom direkte løn og materialer, dels allokering af andre omkostninger, som er direkte relateret til opfyldelsen af kontrakten, såsom afskrivninger af anlægsaktiver, der anvendes til opfyldelse af kontrakten.</p> <p>Ændringen gælder for regnskabsår, der begynder 1. januar 2022 eller senere. Tidligere anvendelse er tilladt. Ændringen gælder for de kontrakter, hvor virksomheden ikke har opfyldt alle sine forpligtelser ved begyndelsen af det regnskabsår, hvori ændringen implementeres. Sammenligningstal korrigeres ikke.</p> <p>Læs mere i IFRS in Focus fra maj 2020.</p>		<p>Marker status for analysen af ændringen:</p> <ul style="list-style-type: none"> Afsluttet Igangværende Ikke påbegyndt

Årlige forbedringer til IFRS, *Annual Improvements to IFRSs 2018-2020 Cycle* (Maj 2020)

Beskrivelse af ændring	Forventet effekt på årsrapporten	Status / Action plan
<p>Som led i IASB's årlige forbedringsprojekt 2018-2020 Cycle, er der i maj 2020 udsendt forbedringer, som ændrer i fire standarder:</p>		
<p>IFRS 1</p>		<p>Marker status for analysen af ændringen:</p> <p>Afsluttet</p> <p>Igangværende</p> <p>Ikke påbegyndt</p>
<p>De nuværende regler, tillader at et datterselskab, som bliver førstegangsafslægger senere end moderselskabet, kan måle dets aktiver og passiver til den bogførte værdi medtaget i moderselskabets konsolidering.</p> <p>Ændringen til IFRS 1 gør det nu muligt for datterselskabet også at måle akkumulerede valutakursregulering af udenlandske enheder til den bogførte værdi af disse i moderselskabets koncernregnskab, korrigeret for effekterne af konsolidering og omvurderinger if.m. moderselskabets køb af dattervirksomheden.</p> <p>Associerede virksomheder og Joint Ventures kan anvende tilsvarende undtagelse.</p>		
<p>IFRS 9</p>		<p>IFRS 9 kræver ophør af indregning af finansielle forpligtelser og indregning af en ny forpligtelse, når de er betydelige ændringer i de kontraktlige betingelser for låneforholdet. Hvorvidt der er betydelige ændringer, afgøres bl.a. ved den såkaldte 10 procents test.</p> <p>Ændringen til IFRS 9 præciserer hvilke honorarer, der skal medtages i 10 procents testen. Honorarer medtages, når de er betalt eller modtaget mellem långiver og låntager.</p> <p>Ændringen skal implementeres med fremadrettet effekt.</p>
<p>IFRS 16</p>	<p>Illustrativt eksempel nr. 13 til IFRS 16 viser godtgørelse i relation til indretning af lejede lokaler (<i>Lease incentive</i>). Eksemplet indeholder ikke klar konklusion på om godtgørelsen opfylder definitionen for et leasingincitament som skal behandles i overensstemmelse med IFRS 16 eller en kompensation, som modregnes i kostprisen for indretning af lejede lokaler.</p> <p>Ændringen fjerner godtgørelsen fra eksemplet, for at fjerne mulig tvivl.</p>	

Årlige forbedringer til IFRS, *Annual Improvements to IFRSs 2018-2020 Cycle* (Maj 2020) - Fortsat

Beskrivelse af ændring		Forventet effekt på årsrapporten	Status / Action plan
IAS 41	<p>Med ændringen fjernes kravet i IAS 41 om anvendelse af cash flow før skat ved opgørelsen af dagsværdi for biologiske aktiver.</p> <p>Ændringen i IAS 41 sikrer derved, at der, på samme måde som i IFRS 13 <i>Fair Value Measurement</i>, er konsistens imellem anvendelse af før/efter skat cash flow og før/efter skat diskonterings-sats ved opgørelsen af dagsværdi..</p> <p>Ændringen skal implementeres med fremadrettet effekt.</p>		<p>Marker status for analysen af ændringen:</p> <p>Afsluttet</p> <p>Igangværende</p> <p>Ikke påbegyndt</p>

Ændringerne gælder for regnskabsår, der begynder 1. januar 2022 eller senere. Tidligere anvendelse er tilladt - i Danmark.

Læs mere i [IFRS in Focus](#) fra maj 2020.



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

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

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

Beskrivelse af ændring	Forventet effekt på årsrapporten	Status / Action plan
<p>IASB har den 23. januar 2020 udsendt ændring til IAS 1, <i>Præsentation af årsregnskaber</i>.</p> <p>Baggrund</p> <p>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").</p> <p>Ændring</p> <p>Ændringerne vedrører alene præsentation af forpligtelser i balancen, og der sker ingen ændringer i bestemmelserne om indregning, måling og oplysninger om forpligtelserne.</p> <p>Ændringerne præcisere følgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 :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 rettigheden til at udskyde afvikling af forpligtelsen er betinget af, at virksomheden opfylder nærmere angivne betingelser, eksisterer rettigheden på balancedagen kun, hvis virksomheden opfylder betingelserne på balancedagen. Det gælder uanset at modparten først tester opfyldelsen af betingelserne på et senere tidspunkt. • Klassifikationen er ikke afhængig af forventninger om, hvorvidt en virksomhed vil udnytte sin ret til at udskyde afviklingen af en forpligtelse. • Afvikling af en forpligtelse refererer til overførsel af kontanter, egenkapitalinstrumenter, andre aktiver eller tjenesteydelser til modparten. <p>Ændringerne gælder for regnskabsår, der begynder 1. januar 2023 eller senere og skal implementeres med tilbagevirkende kraft. Tidligere anvendelse er tilladt - i Danmark dog ikke før ændringerne er godkendt af EU.</p> <p>Læs mere i IFRS in Focus fra januar 2020.</p> <p>(Bemærk: IASB har i november 2021 udsendt ED/2021/9 <i>Non-current Liabilities with Covenants</i>, som foreslår ændringer, der, hvis de vedtages i nuværende form, på nogle punkter præcisere og ændrer ovenstående).</p>		<p>Marker status for analysen af ændringen:</p> <p>Afsluttet</p> <p>Igangværende</p> <p>Ikke påbegyndt</p>

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

Beskrivelse af ændring	Forventet effekt på årsrapporten	Status / Action plan
<p>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.</p> <p>Ændring</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>I følgende situationer vil virksomheden sandsynligvis vurdere, at en anvendt regnskabspraksis er væsentlig:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 <p>Ændringerne gælder for regnskabsår, der begynder 1. januar 2023 eller senere. Tidligere anvendelse er tilladt - i Danmark dog ikke før ændringerne er godkendt af EU.</p> <p>Læs mere i IFRS in Focus fra februar 2021.</p>		<p>Marker status for analysen af ændringen:</p> <p>Afsluttet</p> <p>Igangværende</p> <p>Ikke påbegyndt</p>

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

Beskrivelse af ændring	Forventet effekt på årsrapporten	Status / Action plan
<p>IASB har den 12. februar 2021 udsendt ændring til IAS 8, <i>Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors</i>.</p> <p>Baggrund</p> <p>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.</p> <p>Ændring</p> <p>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.</p> <p>Standarden nævner følgende eksempler på regnskabsmæssige skøn:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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>) <p>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.</p> <p>Ændringen i et regnskabsmæssigt skøn som følge af ny information og/eller ny viden, er ikke korrektion af en fejl.</p> <p>Ændringerne gælder for regnskabsår, der begynder 1. januar 2023 eller senere. Tidligere anvendelse er tilladt - i Danmark dog ikke før ændringerne er godkendt af EU.</p> <p>Læs mere i IFRS in Focus fra februar 2021.</p>		<p>Marker status for analysen af ændringen:</p> <p>Afsluttet</p> <p>Igangværende</p> <p>Ikke påbegyndt</p>

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
<p>IASB har den 7. maj 2021 udsendt ændring til IAS 12, <i>Indkomstskatter</i>.</p> <p>Baggrund</p> <p>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 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.</p> <p>Ændring</p> <p>Ændringen tilføjer en yderligere undtagelse til første-indregnings-undtagelsen.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Dog kan udskudt skatteaktiv og udskudt skatteforpligtelse indenfor samme juridiske enhed og jurisdiktion modregnes som hovedregel i balancen. I noterne skal skattepligtige og fradragsberettigede midlertidige forskelle imidlertid vises brutto.</p> <p>Ændringerne gælder for regnskabsår, der begynder 1. januar 2023 eller senere. Tidligere anvendelse er tilladt - i Danmark dog ikke før ændringerne er godkendt af EU.</p> <p>Læs mere i IFRS in Focus fra maj 2021.</p>		<p>Marker status for analysen af ændringen:</p> <p>Afsluttet</p> <p>Igangværende</p> <p>Ikke påbegyndt</p>



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, konsulenttydelser, finansiel 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.

© 2022 Kontakt Deloitte Global for yderligere oplysninger.