



Illustration af ændringer til IFRS- årsrapporten 2016

Opdatering af "Ændringer til note X: Ny
regnskabsregulering"



Ændringer til note X: Ny regnskabsregulering

Forklarende noter

IAS 8.30, 31

- a) IAS 8 kræver oplysning om vedtagne ikke-ikrafttrådte standarder, og et skøn over effekten på virksomhedens koncernregnskab i det regnskabsår, hvor standarden skal anvendes første gang. Vi anbefaler desuden omtale heraf, hvis en ikke-ikrafttrådt IFRIC forventes at få væsentlig påvirkning på regnskabet.

Der er ikke krav om at anføre den forventede effekt på oplysninger.

Oplistningen er baseret på de standarder og fortolkningsbidrag, der er godkendt af IASB pr. 8. december 2016. Eventuelle standarder vedtaget efter dette tidspunkt er ikke medtaget, men fremgår bl.a. af vores hjemmeside på følgende link: <https://home.kpmg.com/xx/en/home/insights/2015/07/new-standards-are-you-ready-ifs.html>.

IAS 1.31

- b) Som alternativ til oplistningen af samtlige nye og ændrede standarder mv., der kun har uvæsentlig effekt eller ikke påvirker koncernregnskabet, kan virksomheden vælge kun at omtale de standarder, som vil påvirke virksomheden fremover, eksempelvis:

"På tidspunktet for offentliggørelse af denne årsrapport foreligger der en række nye eller ændrede standarder og fortolkningsbidrag, som endnu ikke er trådt i kraft, og som derfor ikke er indarbejdet i årsrapporten.

De nye standarder og fortolkningsbidrag implementeres i takt med, at de bliver obligatoriske.

Det er ledelsens vurdering, at disse ikke vil få væsentlig indvirkning på årsrapporten for de kommende regnskabsår."

Kursiv med understregning er ændringer
Gennemstregning er slettede forhold.

Ændringer til note X: Ny regnskabsregulering

Standarder og fortolkningsbidrag, der endnu ikke er trådt i kraft ^{a), b)}

På tidspunktet for offentliggørelse af denne årsrapport har IASB udsendt følgende nye eller ændrede standarder og fortolkningsbidrag, som endnu ikke er trådt i kraft, og derfor ikke er indarbejdet i koncernregnskabet for 2016:

IFRS 14, IFRS 9, IFRS 15 og IFRS 16, Clarifications to IFRS 15, IFRIC 22 Foreign Currency Transactions and Advance Consideration, Amendments til følgende standarder: IAS 40, IFRS 2, IFRS 4, IAS 7 og IAS 12, Annual Improvements to IFRS Standards 2014-2016 Cycle. Bortset fra IFRS 9 og IFRS 15 er ingen af de nye standarder og fortolkningsbidrag godkendt af EU.

De godkendte, ikke-ikrafttrådte standarder og fortolkningsbidrag implementeres i takt med, at de bliver obligatoriske for koncernen.

IAS 8.30(b), 31(a)-(e)

Bortset fra IFRS 9 "Financial Instruments", IFRS 15 "Revenue from contracts with customers" og IFRS 16 "Leases" forventes ingen af de nye standarder eller fortolkningsbidrag at få væsentlig indvirkning på regnskabsaflægsen for koncernen.

IFRS 15 erstatter de nuværende standarder IAS 18 "Revenue" samt IAS 11 "Construction contracts" og de tilhørende fortolkningsbidrag og forventes at træde i kraft for regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2018 eller senere.

IFRS 15 indeholder én samlet, men omfattende model for indregning af omsætning. Grundprincippet i IFRS 15 er, at virksomheden skal indregne omsætningen, så den afspejler overførslen af varer eller tjenesteydelser til kunderne med et beløb, der svarer til det, virksomheden forventer at være berettiget til for leveringen af disse varer eller tjenesteydelser.

Koncernen vurderer på to områder, at IFRS 15 får betydning. På en række kontrakter indgår variable salgsvederlag som følge af, at kundens pris kan variere, hvis en række betingelser efter levering opfyldes. Det variable vederlag skal indregnes i omsætningen, hvis det er højst sandsynligt, at ændringer til det skønnede variable vederlag ikke efterfølgende medfører, at en væsentlig del af beløbet skal tilbageføres og dermed reducere omsætningen. Koncernen skal derfor indregne den mest sandsynlige værdi af det variable vederlag i omsætningen. Samtidig omfatter en række kontrakter flere performance-forpligtelser, som salgsvederlaget skal allokere til. Det er primært kontrakter, der både omfatter levering af papiranlæg samt servicering af anlæg til håndtering af genbrugspapir. På øvrige områder vurderes standarden ikke at få betydning. Den beløbsmæssige effekt er endnu ikke opgjort.

IFRS 9 omhandler klassifikation, indregning og måling af finansielle aktiver og forpligtelser. Standarden erstatter den nuværende IAS 39 og forventes at træde i kraft for regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2018 eller senere.

IFRS 9 afskaffer kategorien "finansielle aktiver disponible for salg" og indfører ny klassifikation. Som udgangspunkt skal finansielle aktiver klassificeres som "dagsværdi via resultatet". Under visse betingelser kan tilgodehavender (inkl. obligationer) klassificeres som "måling til amortiseret kostpris". Desuden kan egenkapitalinstrumenter, som ikke besiddes med henblik på salg, klassificeres som "dags-værdi via anden totalindkomst" (ny valgfri kategori, der ikke helt svarer til "disponible for salg").

Regnskabsmæssig nedskrivning af tilgodehavender ændres. Efter IFRS 9 kræves indregning af estimerede fremtidige forventede kredittab (expected loss), hvorimod nedskrivninger efter IAS 39 først skal indregnes, når der er indikationer på tab (incurred loss). Indregning af fremtidige forventede kredittab skal allerede ske ved første indregning af tilgodehavendet (varesalg).

DK Papir Industri-koncernen forventer, at andre værdipapirer og kapitalandele, der efter IAS 39 er kategoriseret som "disponible for salg", kategoriseres som "dagsværdi via anden totalindkomst" efter IFRS 9. Koncernen har ikke herudover opgjort den beløbsmæssige effekt af IFRS 9.

IFRS 16 erstatter den nuværende IAS 17 med tilhørende fortolkningsbidrag og forventes at træde i kraft for regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2019 eller senere.

IFRS 16 vil ændre den regnskabsmæssige behandling af koncernens operationelle leasingkontrakter.

Den nuværende sondring mellem finansiell og operationel leasing bortfalder for leasingtagere. Virksomheden vil i stedet skulle anvende én leasingmodel, som stort set svarer til den nuværende regnskabsmæssige behandling af finansiell leasing for alle leasingkontrakter bortset fra kortfristede leasingkontrakter og leasing af småaktiver.

Koncernen har vurderet den nye leasingstandards potentielle effekt på årsregnskabet. Det er ikke på nuværende tidspunkt muligt at vurdere effekten på koncern- og årsregnskabet for 2019. Koncernens udiskonterede operationelle minimumsleasingbetalinger pr. 31. december 2016 er oplyst i note ## til årsregnskabet.

Hvis de operationelle leasingforpligtelser og de leasede aktiver var blevet indregnet til kapitaliseret værdi ved brug af en gennemsnitlig diskonteringsrate på %, ville det på baggrund af disse oplysninger have øget de samlede forpligtelser og aktiver med ca. # mio. kr. pr. 31. december 2016. Årets resultat før skat for 2016 ville ikke være blevet påvirket væsentligt.

Kontakt os

Michael Sten Larsen

5215 0072

mstlarsen@kpmg.com

Jane Thorhauge Møllmann

5215 0019

jmollmann@kpmg.com

www.kpmg.dk

© 2016 KPMG P/S, et dansk partnerselskab, der er medlemsfirma af KPMG-netværket af uafhængige medlemsfirmaer tilknyttet KPMG International Cooperative ("KPMG International"), en schweizisk enhed. Alle rettigheder forbeholdes. Trykt i Danmark.

Denne publikation indeholder alene en generel gennemgang af et emne og har ikke til hensigt at behandle en enkeltpersons eller en specifik enheds forhold. Selvom KPMG tilstræber at levere nøjagtige og rettidige oplysninger, kan KPMG ikke garantere, at oplysningerne er nøjagtige på det tidspunkt, de modtages, eller at de fortsat vil være nøjagtige i fremtiden. Der bør ikke foretages dispositioner på baggrund af sådanne oplysninger uden relevant forudgående rådgivning baseret på en grundig gennemgang af de pågældende forhold.