



# Illustration af ændringer til IFRS-årsrapporten 2023

Dette hæfte giver dig et overblik over de nye forhold, der potentielt skal indarbejdes i din IFRS-årsrapport 2023 i forhold til årsrapporten 2022

## Velkommen til vores illustrative IFRS-publikation for 2023

Dette er vores IFRS-publikation, hvor vi illustrerer, hvordan nye IFRS-regler kan påvirke årsrapporten for 2023. Publikationen indeholder illustration af nye regler, der er obligatoriske for 2023 for IFRS-aflæggere i EU.

Hæftet er opbygget, så du på højre side finder en illustration af de nye krav, mens du på venstre side finder forklaringer og referencer til de pågældende IFRS-standarder. Vi har ikke illustreret samtlige nye krav, men alene dem, der vil påvirke de fleste ikke-finansielle IFRS-aflæggere.

Nyheder er markeret med en ramme i lys blå.

I forhold til 2022-udgaven er følgende ændringer foretaget i denne publikation:

- Indledningen til anvendt regnskabspraksis er opdateret med de standarder og fortolkningsbidrag, der er obligatoriske fra 1. januar 2023.
- Ændringer til note x: Ny regnskabsregulering er opdateret med vedtagne, ikke-ikrafttrådte standarder og fortolkningsbidrag pr. 11. december 2023.
- I appendiks 1 findes en skematisk oversigt over de nye bestemmelser, der er obligatoriske for IFRS-aflæggere i EU for 2023.
- I appendiks 2 gives et overblik over vedtagne, ikke-ikrafttrådte standarder og fortolkningsbidrag, som først er obligatoriske fra 2024 eller senere.
- I appendiks 3 gives et overblik over ændringerne i 2023 til redegørelsen for den kønsmæssige sammensætning.
- I appendiks 4 har vi oplistet og eksemplificeret en række øvrige områder af relevans for årsrapporten 2023 og fremover eksempelvis land-for-land skatterapport og klimarelaterede risici.

Med venlig hilsen  
**KPMG P/S**

Michael Sten Larsen

Jane Thorhauge Møllmann

# Indhold

Koncernoversigt	3
Ledelsesberetning	5
Koncernregnskab 1. januar – 31. december	6
Resultatopgørelse	6
Totalindkomstopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Pengestrømsopgørelse	13
Noter	15
Appendiks	22
Appendiks 1	23
Nye bestemmelser, der er obligatoriske for IFRS-aflæggere i EU for 2023	23
Appendiks 2	24
Vedtagne ikke-ikrafttrådte standarder og fortolkningsbidrag obligatoriske fra 2024 eller senere	24
Appendiks 3	26
Redegørelse for den kønsmæssige sammensætning <sup>a)</sup>	26
Hoved- og nøgletal <sup>b)</sup>	26
Appendiks 4	28
Øvrige forhold af relevans for årsrapporten 2023 og fremover	28

# DK Papir Industri A/S

Papirstræde 1  
9999 Papby

CVR-nr. 12 34 56 78

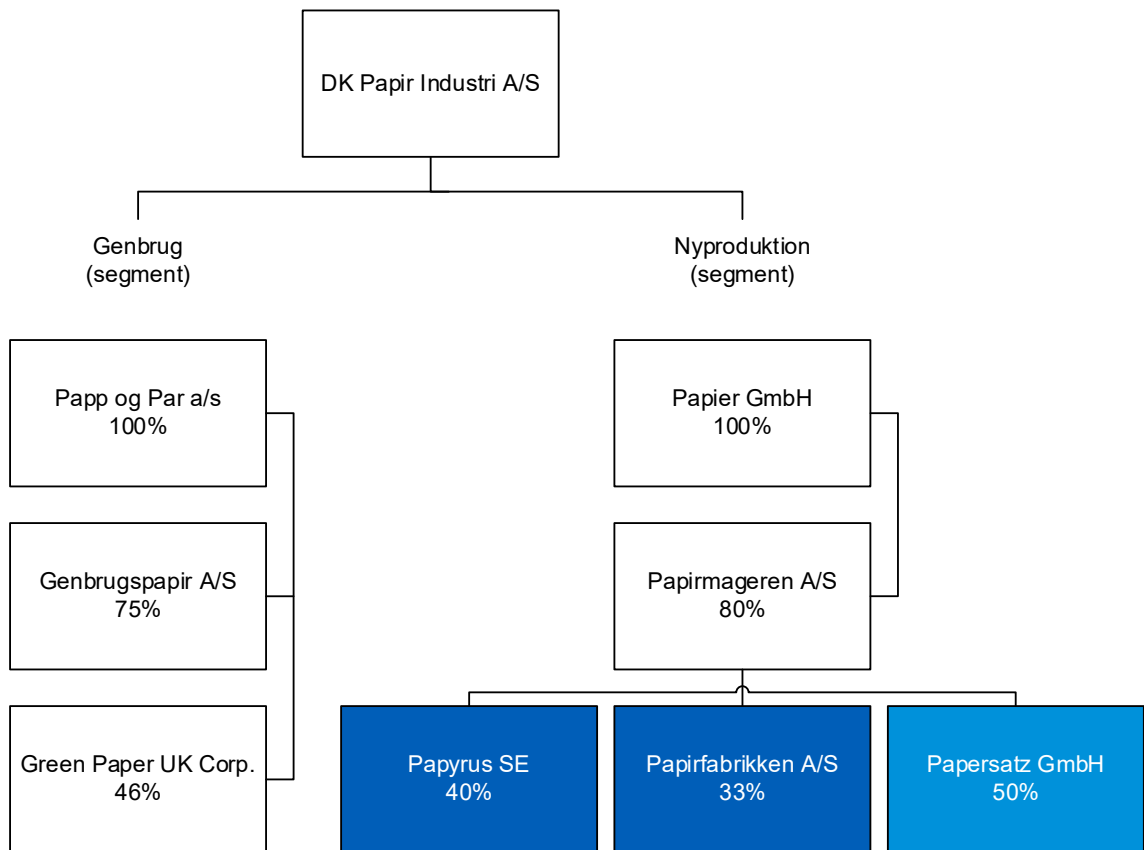
## Uddrag af IFRS-årsrapport

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets  
ordinære generalforsamling

den \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
dirigent

# Koncernoversigt



# Ledelsesberetning

## Forklarende noter

ÅRL § 99b,  
IFRS-BEK

- a) For regnskabsår, der begynder 1. januar 2023 eller senere, skærpes kravene til redegørelsen for den kønsmæssige sammensætning af ledelsen. Kravene gælder for virksomheder i regnskabsklasse C stor og D.

Vi har i appendiks 3 udarbejdet eksempler på flere af de nye krav, ligesom disse er beskrevet i forklaringsnoterne.

ÅRL § 99a,  
IFRS-BEK

- b) Nye rapporteringskrav vedrørende bæredygtighed er vedtaget af EU. Kravene erstatter og udvider det nuværende krav om en redegørelse for samfundsansvar. Desuden stilles der fremover krav om revisorerklæring.

For danske virksomheder træder reglerne i kraft, som følger:

- Regnskabsår, der begynder den 1. januar 2024 eller senere: Virksomheder omfattet af regnskabsklasse D, som har et gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede i løbet af regnskabsåret på 500 eller derover.
- Regnskabsår, der begynder den 1. januar 2025 eller senere: Store virksomheder omfattet af regnskabsklasse C og virksomheder omfattet af regnskabsklasse D med undtagelse af børsnoterede mikrovirksomheder, som har et gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede i løbet af regnskabsåret på mindre end 500.
- Regnskabsår, der begynder den 1. januar 2026 eller senere: Virksomheder omfattet af regnskabsklasse D, som er små (regnskabsklasse B) og mellemstore virksomheder (regnskabsklasse Cm).

Indtil virksomhederne er omfattet af de nye regler, skal de stadig aflægge en redegørelse for samfundsansvar efter den nuværende § 99a i årsregnskabsloven.

Kravene er endnu ikke implementeret i dansk lovgivning.

ÅRL § 99a,  
IFRS-BEK

- c) Bæredygtighedsrapporteringen omfatter bl.a. detaljerede krav til virksomhedernes rapportering om menneske- og arbejdstagerrettigheder og andre sociale forhold samt klima og miljø. De omfattede virksomheder skal offentliggøre væsentligt udvidede og standardiserede oplysninger om en række bæredygtighedsforhold i forhold til de krav, som virksomhederne i dag er underlagt. Desuden skal revisor fremadrettet afgive en erklæring om bæredygtighedsrapporteringen med begrænset sikkerhed, hvor der efter de gældende regler alene kræves en udtalelse baseret på et såkaldt konsistentstjek.

Læs mere om de nye regler her:

- [KPMG DK](#)
- [KPMG Ressource center](#)

## Ledelsesberetning

Redegørelse for kønsmæssig sammensætning, mål og politikker <sup>a)</sup>

Redegørelse om bæredygtighed <sup>b), c)</sup>

# Koncernregnskab 1. januar – 31. december

IAS 1.10(b), 10A, 29,  
51(b)-(e), 113

## Resultatopgørelse

	tkr.	Note	2023	2022
	<b>Fortsættende aktiviteter</b>			
IAS 1.82(a)	Omsætning		102.716	96.636
IAS 1.99, 103	Produktionsomkostninger		-57.110	-56.356
IAS 1.99, 103	Forsknings- og udviklingsomkostninger		-1.109	-697
	<b>Bruttoresultat</b>		44.497	39.583
IAS 1.99, 103	Andre driftsindtægter		1.021	194
IAS 1.99, 103	Distributionsomkostninger		-14.484	-15.865
IAS 1.99, 103	Administrationsomkostninger		-14.732	-14.428
IAS 1.82 (ba)	Nedskrivning på tilgodehavender og kontraktaktiver		0	0
IAS 1.97	Nedskrivning af goodwill		-5.000	0
IAS 1.99, 103	Andre driftsomkostninger		-946	-81
	<b>Resultat af primær drift</b>		10.356	9.403
IAS 1.82(c)	Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		791	532
IAS 1.82(c)	Indtægter af kapitalandele i joint ventures		350	55
IAS 1.32	Finansielle indtægter		1.161	480
IAS 1.82(b)	Finansielle omkostninger		-1.729	-1.425
	<b>Resultat af fortsættende aktiviteter før skat</b>		10.929	9.045
IAS 1.82(d), 12.77	Skat af årets resultat af fortsættende aktiviteter		-3.371	-2.520
	<b>Årets resultat af fortsættende aktiviteter</b>		7.558	6.525
	<b>Ophørte aktiviteter</b>			
IAS 1.82 (ea), IFRS 5.33 (a)	Årets resultat af ophørte aktiviteter		379	-422
	<b>Årets resultat</b>		7.937	6.103
	<b>Fordeling af årets resultat:</b>			
IAS 1.81B(a)	Aktionærer i DK Papir Industri A/S		7.413	5.736
	Minoritetsinteresser		524	367
			7.937	6.103
	<b>Resultat pr. aktie</b>			
IAS 33.4, 66	Resultat pr. aktie (EPS Basic)		2,26	1,73
	Udvandet resultat pr. aktie (EPS-D)		2,15	1,72
	Resultat af fortsættende aktiviteter pr. aktie		2,14	1,87
	Udvandet resultat af fortsættende aktiviteter pr. aktie		2,03	1,86



# Koncernregnskab 1. januar – 31. december

IAS 1.81A

## Totalindkomstopgørelse

tkr.	Note	2023	2022
<b>Årets resultat</b>		<u>7.937</u>	<u>6.103</u>
<b>Anden totalindkomst</b>			
<i>Poster, der ikke kan blive reklassificeret til resultatopgørelsen</i>			
IFRS 7.20(a)(vii), IAS 19.135(b)		Dagsværdiregulering af egenkapitalinstrumenter	135
		Aktuarmæssige gevinster/(tab) på ydelsesbaserede pensionsordninger	272
IAS 1.91(b)		Skat	-90
			<u>317</u>
			<u>-10</u>
<i>Poster, der kan blive reklassificeret til resultatopgørelsen</i>			
IAS 1.82A,85,IG6		Andel af anden totalindkomst efter skat i associerede virksomheder	-519
IAS 21.52(b)		Valutakursreguleringer ved omregning af udenlandske virksomheder	680
IFRS 7.20(a)(VIII)		Dagsværdiregulering af finansielle aktiver disponible for salg	0
		Værdiregulering af sikringsinstrumenter:	
IFRS 7.24C(b)(i)		Årets værdiregulering	-23
IFRS 7.24C(b)(iv), IAS 1.92		Dagsværdiregulering reklassificeret til omsætning	-93
IAS 1.91(b)		Skat	-14
			<u>31</u>
			<u>429</u>
IAS 1.81A(b)		<b>Anden totalindkomst efter skat</b>	<u>348</u>
IAS 1.81A(c)		<b>Totalindkomst i alt</b>	<u>8.285</u>
			<u>6.522</u>
IAS 1.81B(b)		Fordeles således:	
		Aktionærer i DK Papir Industri A/S	7.734
		Minoritetsinteresser	551
			<u>7.734</u>
			<u>389</u>
			<u>8.285</u>
			<u>6.522</u>

# Koncernregnskab 1. januar – 31. december

IAS 1.10(a), 10(f),  
38-38A, 40A-40B, 113

## Balance

	tkr.	Note	2023	2022
	<b>AKTIVER</b>			
IAS 1.54(a)	Materielle aktiver		27.255	25.520
IAS 1.54(c)	Immaterielle aktiver og goodwill		6.226	4.661
IAS 1.54(b), 17.49	Investeringsjendomme		8.868	8.966
IAS 1.54(e)	Kapitalandele i associerede virksomheder		1.489	1.000
IAS 1.54(e)	Kapitalandele i joint ventures		1.000	948
IAS 1.54(d)	Andre værdipapirer og kapitalandele		3.631	3.525
IAS 1.54(a), 56	Udskudt skat		1.161	2.107
IAS 1.55, IFRS 15.105	Kontraktaktiver		271	0
IAS 1.60	<b>Langfristede aktiver i alt</b>		<b>49.901</b>	<b>46.727</b>
IAS 1.54(g)	Varebeholdninger		11.628	12.119
IAS 1.54(h), IFRS 15.105	Tilgodehavender fra salg og andre tilgodehavender		26.250	18.027
IFRS 15.105	Kontraktaktiver		1.000	200
IFRS 7.8(a), IAS 1.54(d)	Afledte finansielle instrumenter		662	1.032
IAS 1.55, 77	Forudbetalte omkostninger		330	1.200
IAS 1.54(d)	Andre værdipapirer og kapitalandele		2.245	140
IAS 1.54(i)	Likvide beholdninger		1.150	1.850
IAS 1.54(j), IFRS 5.38,40	Aktiver bestemt for salg		12.400	0
IAS 1.60	<b>Kortfristede aktiver i alt</b>		<b>55.665</b>	<b>34.568</b>
	<b>AKTIVER I ALT</b>		<b>105.566</b>	<b>81.295</b>

# Koncernregnskab 1. januar – 31. december

IAS 1.10(a), 10(f),  
38-38A, 40A-40B, 113

## Balance

tkr.	Note	2023	2022
<b>PASSIVER</b>			
<b>Egenkapital *</b>			
IAS 1.54(r), 77.78(e)		14.550	14.550
IAS 1.54(r), 77.78(e)		3.279	3.547
IAS 1.55, 77.78(e)		20.195	13.717
IAS 1.55, 77.78(e)		620	571
IAS 1.54(r)		38.644	32.385
IAS 1.54(q)		3.660	3.109
IAS 1.55		42.304	35.494
<b>Egenkapital i alt</b>			
<b>Forpligtelser</b>			
IAS 1.54(m)		22.541	19.206
IAS 1.54(l), 1.78(d), 19.63		4.217	1.867
IAS 1.54(o), 56		2.439	1.567
IAS 1.54(m)		932	841
IAS 1.60		30.129	23.481
IAS 1.54(m)		4.222	4.386
IAS 1.54(k), IFRS 15.55		24.461	16.284
IAS 1.54(m), IFRS 7.8(e)		334	282
IAS 1.54(n)		699	0
IAS 1.55		187	168
IFRS 15.105		1.515	50
IAS 1.54(l)		660	1.150
IAS 1.54(p), IFRS 5.38, 40		1.055	0
IAS 1.60		33.133	22.320
IAS 1.55		63.262	45.801
<b>Forpligtelser i alt</b>			
<b>PASSIVER I ALT</b>			
		105.566	81.295

\* Vi har i denne publikation kun præsenteret et koncernregnskab efter IFRS. Indregnes udviklingsomkostninger i balancen i modervirksomhedens separate regnskab, skal et beløb svarende til de aktive-rede udviklingsomkostninger indregnes i egenkapitalen under en separat "Reserve for udviklingsomkostninger".

# Koncernregnskab 1. januar – 31. december

## Egenkapitalopgørelse

IAS 1.10(c), 106(a-d),  
108, 109, 113

### Aktionærerne i DK Papir Industri A/S

tkr.	Aktie- kapital	Over- kurs ved emis- sion	Re- serve for va- luta- kurs- regule- ring	Re- serve for sik- rings- trans- aktio- ner	Re- serve for egne aktier	Re- serve finan- sielle aktiver dispo- nibel for salg	Over- ført to- talind- komst	Fore- slået udbytte	I alt	Minori- tetsin- teres- ser	Egen- kapital i alt
<b>Egenkapital 1. januar 2023</b>	14.550	3.500	320	480	-851	98	13.717	571	32.385	3.109	35.494
<b>Totalindkomst i 2023</b>											
<i>IAS 1.106(d)(i)</i> Årets resultat	0	0	0	0	0	0	6.793	620	7.413	524	7.937
<i>IAS 1.106(d)(ii)</i> <b>Anden totalindkomst<sup>*)</sup></b>											
<i>IAS 1.82A(b)</i> Andel af anden totalindkomst efter skat i associerede virksomheder	0	0	0	0	0	0	-519	0	-519	0	-519
<i>IAS 21.52(b)</i> Valutakursreguleringer ved omregning af udenlandske enheder	0	0	653	0	0	0	0	0	653	27	680
Værdiregulering af sikringsinstrumenter:											
<i>IFRS 7.24C(b)(i)</i> Årets værdiregulering	0	0	0	-23	0	0	0	0	-23	0	-23
<i>IFRS 7.24C(b)(iv, (v))</i> Værdireguleringer reklassificeret til omsætning	0	0	0	-93	0	0	0	0	-93	0	-93
<i>IFRS 7.20(a)(vii)</i> Dagsværdiregulering af finansielle aktiver via anden totalindkomst	0	0	0	0	0	135	0	0	135	0	135
<i>IAS 19.135(b)</i> Aktuarmæssige gevinster/(tab) på ydelsesbaserede pensionsordninger	0	0	0	0	0	0	272	0	272	0	272
<i>IAS 1.91(b)</i> Skat af anden totalindkomst	0	0	0	6	0	-20	-90	0	-104	0	-104
Anden totalindkomst i alt	0	0	653	-110	0	115	-337	0	321	27	348
<i>IAS 1.106(a)</i> <b>Totalindkomst i alt for perioden</b>	0	0	653	-110	0	115	6.456	620	7.734	551	8.285
<i>IAS 1.106(d)(iii)</i> <b>Transaktioner med ejere</b>											
Udloddet udbytte	0	0	0	0	0	0	0	-571	-571	0	-571
Udbytte, egne aktier	0	0	0	0	0	0	22	0	22	0	22
Køb af egne aktier	0	0	0	0	-926	0	0	0	-926	0	-926
<b>Transaktioner med ejere i alt</b>	0	0	0	0	-926	0	22	-571	-1.475	0	-1.475
<b>Egenkapital 31. december 2023</b>	14.550	3.500	973	370	-1.777	213	20.195	620	38.644	3.660	42.304

\* Hvert element af anden totalindkomst skal specificeres i enten egenkapitalopgørelsen eller i noter.

# Koncernregnskab 1. januar – 31. december

IAS 1.10(c), 106(a)-(d),  
108, 109, 113

## Egenkapitalopgørelse

### Aktionærerne i DK Papir Industri A/S

tkr.	Aktie- kapital	Over- kurs ved emis- sion	Re- serve for va- luta- kurs- regule- ring	Re- serve for sik- rings- trans- aktio- ner	Re- serve for egne aktier	Re- serve finan- sielle aktiver dispo- nibel for salg	Over- ført to- talind- komst	Fore- slået udbytte	I alt	Minori- tetsin- teres- ser	Egen- kapital i alt
<b>Egenkapital 1. januar 2022</b>	14.550	3.500	-129	434	0	17	8.481	0	26.853	2.720	29.573
<b>Totalindkomst i 2022</b>											
<i>IAS 1.106(d)(i)</i> Årets resultat	0	0	0	0	0	0	5.165	571	5.736	367	6.103
<b>Anden totalindkomst</b>											
<i>IAS 1.106(d)(ii)</i> <i>IAS 1.82A(b)</i> Andel af anden totalindkomst efter skat i associerede virksomheder	0	0	0	0	0	0	-169	0	-169	0	-169
<i>IAS 21.52(b)</i> Valutakursreguleringer ved omregning af udenlandske enheder	0	0	449	0	0	0	0	0	449	22	471
Værdiregulering af sikringsinstrumenter:											
<i>IFRS 7.24C(b)(i)</i> Årets værdiregulering	0	0	0	-8	0	0	0	0	-8	0	-8
<i>IFRS 7.24C(b)(iv, (v))</i> <i>IFRS 7.20(a)(vii)</i> Værdireguleringer reklassificeret til omsætning	0	0	0	84	0	0	0	0	84	0	84
Værdireguleringer af finansielle aktiver disponible for salg	0	0	0	0	0	118	0	0	118	0	118
<i>IAS 19.135(b)</i> Aktuarmæssige gevinster/(tab) på ydelsesbaserede pensionsordninger	0	0	0	0	0	0	-15	0	-15	0	-15
<i>IAS 1.91(b)</i> Skat af anden totalindkomst	0	0	0	-30	0	-37	5	0	-62	0	-62
Anden totalindkomst i alt	0	0	449	46	0	81	-179	0	397	22	419
<b>Totalindkomst i alt for perioden</b>	0	0	449	46	0	81	4.986	571	6.133	389	6.522
<b>Transaktioner med ejere</b>											
Udloddet udbytte	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Køb af egne aktier	0	0	0	0	-851	0	0	0	-851	0	-851
<i>IFRS 2.7</i> Aktiebaseret vederlæggelse	0	0	0	0	0	0	250	0	250	0	250
<b>Transaktioner med ejere i alt</b>	0	0	0	0	-851	0	250	0	-601	0	-601
<b>Egenkapital 31. december 2022</b>	14.550	3.500	320	480	-851	98	13.717	571	32.385	3.109	35.494



# Koncernregnskab 1. januar – 31. december

## Pengestrømsopgørelse

<i>IAS 1.10(d), 29, 38-38A, 113</i>	tkr.	Note	2023	2022
	Årets resultat efter skat, fortsættende aktiviteter		7.558	6.525
	Årets resultat efter skat, ophørte aktiviteter		379	-422
			7.937	6.103
	Af- og nedskrivninger		6.645	5.917
<i>IAS 7.20(b)</i>	Andre ikke-kontante driftsposter, netto		-5.056	-7.365
	Regulering, hensatte forpligtelser		-600	-1.000
	Pensionsforpligtelser		-600	-800
	Dagsværdiregulering, investeringsejendomme		200	1.600
	Resultat efter skat i associerede virksomheder		-791	-532
	Resultat efter skat i joint ventures		-350	-55
	Finansielle indtægter		-1.161	-480
	Finansielle omkostninger		1.707	1.646
<i>IAS 7.20(a)</i>	Ændring i driftskapital		-4.767	-3.056
	<b>Pengestrømme vedrørende primær drift</b>		<b>3.164</b>	<b>1.978</b>
<i>IAS 7.31</i>	Modtagne finansielle indtægter		1.541	1.087
<i>IAS 7.31</i>	Modtagne udbytter fra associerede virksomheder og joint ventures		1.141	587
<i>IAS 7.31, 32</i>	Betalte finansielle omkostninger		-3.371	-2.712
<i>IAS 7.35</i>	Betalt selskabsskat		-1.982	-3.074
<i>IAS 7.10, 18</i>	<b>Pengestrømme til driftsaktivitet</b>		<b>-2.671</b>	<b>-4.112</b>
<i>IAS 7.16(a)</i>	Køb af materielle aktiver		-1.000	-2.140
<i>IAS 7.16(b)</i>	Salg af materielle aktiver		0	1.078
<i>IAS 7.39</i>	Køb af dattervirksomheder		-3.598	0
<i>IAS 7.16(d), (h)</i>	Salg af værdipapirer		7.037	2.970
	<b>Pengestrømme fra investeringsaktivitet</b>		<b>2.439</b>	<b>1.908</b>
<i>IAS 7.17(d)</i>	Afdrag på gæld		-4.077	-5.941
<i>IAS 7.17(c)</i>	Optagelse af gæld til kreditinstitutter		3.051	8.902
<i>IAS 7.21</i>	Transaktionsomkostninger optagelse af lån		-311	-100
<i>IAS 7.17(e)</i>	Afdrag på leasingforpligtelse		-773	0
<i>IAS 7.17(b)</i>	Køb af egne aktier		-926	-851
<i>IAS 7.31, 34</i>	Udloddet udbytte		-571	0
<i>IAS 7.10, 21</i>	<b>Pengestrøm fra finansieringsaktivitet</b>		<b>-3.607</b>	<b>2.010</b>
	<b>Årets pengestrøm</b>		<b>-675</b>	<b>1.784</b>
	Likvider, primo		1.850	78
<i>IAS 7.28</i>	Kursregulering af likvider		-25	-12
<i>IAS 7.45</i>	<b>Likvider ultimo</b>		<b>1.150</b>	<b>1.850</b>

## Note 1: Anvendt regnskabspraksis

### Forklarende noter

- |  |
|--|
| a) Hvis nye og ændrede standarder mv. ikke påvirker indregning og måling i koncernregnskabet, kan virksomheden som alternativ til oplysningen af samtlige nye og ændrede standarder mv. vælge kun at anføre:<br><br>"Implementeringen af nye eller ændrede standarder og fortolkningsbidrag, som er obligatoriske for regnskabsafleggere for 2023, har ændret omfanget af noteoplysninger, men har ikke medført ændringer ved indregning og måling." |
| b) Den globale minimumsbeskatning træder i kraft for regnskabsår, der starter 1. januar 2024 eller senere.<br><br>Den obligatoriske midlertidige undtagelse vedrørende den regnskabsmæssige behandling af udskudt skat, der opstår som følge heraf, kan førtidsimplementeres for regnskabsår, der begynder 1. januar 2023 eller senere.  |
| c) For illustrative eksempler henvises til note X: Ny regnskabsregulering.   |



# Koncernregnskab 1. januar – 31. december

## Noter

### Ændring til note 1: Anvendt regnskabspraksis

#### 1 Anvendt regnskabspraksis

##### Ændring af anvendt regnskabspraksis <sup>a), b) c)</sup>

IAS 8.28(a)

DK Papir Industri A/S har med virkning fra 1. januar 2023 implementeret følgende nye regnskabsstandarder (IAS og IFRS) og fortolkningsbidrag (IFRIC):

- IFRS 17 *Insurance Contracts* including amendments to IFRS 17 Amendments to IFRS 17: initial application of IFRS 17 Insurance Contracts and IFRS 9 Financial instruments – Comparative information.
- Amendments to 1 *Presentation of Financial Statements* and IFRS practice Statement 2: Disclosure of accounting policies. <sup>c)</sup>
- Amendments to IAS 8 *Accounting Policies*, changes in Accounting Estimates and Errors: Definition of Accounting Estimates.
- Amendments to IAS 12 *Income Taxes: Deferred Tax Related to Assets and Liabilities Arising from a Single Transaction*. <sup>c)</sup>
- Amendments to IAS 12 *Income taxes: International Tax Reform – Pillar Two Model Rules*

Ingen af de ændrede standarder har haft effekt på indregning og måling eller på beskrivelsen af anvendt regnskabspraksis i koncernregnskabet for 2023.

## Note X: Ny regnskabsregulering

### Forklarende noter

- a) I det omfang nye og ændrede standarder mv. kun forventes at have uvæsentlig eller ingen effekt på koncernregnskabet, kan virksomheden vælge kun at anføre følgende:

"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."

- b) IFRIC-agenda decisions giver indsigt i regnskabsmæssige forhold, som IFRIC har fået spørgsmål til i forbindelse med den regnskabsmæssige behandling af særlige forhold. Beslutningerne har oftest givet anledning til afklaring af den regnskabsmæssige behandling uden ændringer til en regnskabsmæssig standard (IAS eller IFRS standard). IFRIC-agenda decisions skal følges på samme måde som de internationale regnskabsstandarder.

Alle IFRIC-agenda decisions kan findes her: [Link](#)

# Koncernregnskab 1. januar – 31. december

## Noter

### Ændringer til note x: Ny regnskabsregulering

#### x Ny regnskabsregulering

##### **Standarder og fortolkningsbidrag, der endnu ikke er trådt i kraft** <sup>a), b)</sup>

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 anvendt ved udarbejdelsen af koncernregnskabet og årsregnskabet for 2023:

- Amendments to IAS 1 *Presentation of financial statements* \*
  - Classification of liabilities as current or non-current
  - Non-current liabilities with covenants
- Amendment to IFRS 16 *Leases*: Lease liability in a sale and leaseback
- Amendments to IAS 7 *Statement of Cash Flows* and IFRS 7 *Financial Instruments: Disclosures*: Supplier Finance Arrangements\*
- Amendments to IAS 21 *The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates*: Lack of exchangeability \*.

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

\* Disse er endnu ikke godkendt af EU.

# Note X: Ny regnskabsregulering

## Forklarende noter

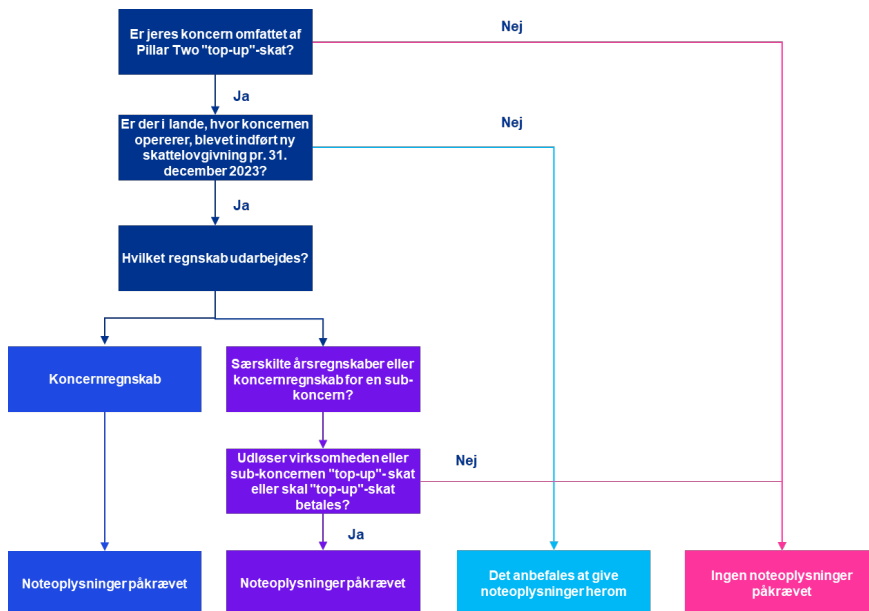
- a) Ændringen til IAS 12 trådte i kraft den 23. maj 2023. Ændringen indeholder:
- En midlertidig undtagelse om at indregne udskudt skat af "top-up"-skatten
  - Krav om nye noteoplysninger som følge af denne midlertidige undtagelse
- Noteoplysningen om benyttelsen af undtagelsen skal oplyses på det tidspunkt, hvor denne benyttes. De øvrige notekrav, som følger af den globale minimumsbeskatning, er først krævet i årsrapporter med balancedag 31. december 2023 eller senere.

Den globale minimumsbeskatning indføres fremadrettet og får dermed ikke effekt, før beskatning træder i kraft fra regnskabsår, der begynder 1. januar 2024 eller senere.

Nedenfor er oplistet punkter (ikke udtømmende), som virksomheden skal omtale i 2023-regnskabet, hvis påvirkningen er væsentlig:

- De virksomheder i koncernen, hvor selskabsskatten er lavere end den globale minimumsskat på 15%
- De lande, hvori koncernen opererer, hvor regeringen eksempelvis giver tilskud, undtagelser eller lignende, som gør, at den effektive skatteprocent er lavere end 15%
- Ledelsens vurdering af mulige konsekvenser og påvirkning på koncernen som helhed, herunder en beskrivelse af usikkerheden i denne vurdering
- Den effektive skatterate i de respektive lande, som er omfattet forud for implementeringen i 2024. Den nuværende effektive skatterate skal sammenholdes med den effektive skatterate fra den globale minimumsbeskatning.

Nedenfor er vist et beslutningstræ, som kan benyttes til vurdering af, om noteoplysningerne er krævede eller anbefalede.



Vi har i eksemplet illustreret, hvordan oplysninger kan gives i årsrapporten 2023. Formålet med omtalen er at give regnskabsbrugeren tilstrækkelige oplysninger til at kunne forstå den mulige påvirkning på koncernen.

# Koncernregnskab 1. januar – 31. december

## Noter

### Global minimumsbeskatning <sup>a)</sup>

DK Papir Industri A/S vil blive påvirket af den globale minimumsbeskatning fra 1. januar 2024 ved en pålagt "top-up"-skat i form af forskellen op til 15% i de lande, hvori virksomheder betaler mindre end 15% i effektiv skatteprocent. Der mangler fortsat at blive implementeret tilpasninger til skattelovgivningen i de lande, hvor koncernen bliver påvirket. På nuværende tidspunkt forventer koncernen påvirkning i vores dattervirksomheder i Green Paper UK Corp. og Papier GmbH, hvor den effektive skatteprocent er 10%. Ledelsen har særligt fokus på dette, og især på lovgivningen i de påvirkede lande.

Green Paper UK Corp. og Papier GmbH har på nuværende tidspunkt en effektiv skatteprocent på 10% under den gældende lokale lovgivning. Hvis "top-up"-skatten var gældende/implementeret i 2023, ville dette medføre en yderligere indkomstskat på 1.184 tkr. "Top-up"-skatten vil påhvile modervirksomheden i Danmark.

Koncernen har anvendt lempelsen for indregning af udskudt skat som følge af påvirkningen fra "top-up"-skatten. Fremadrettet vil effekten af "top-up"-skatten blive regnskabsmæssigt behandlet som aktuel skat.

## Note X: Ny regnskabsregulering

### Forklarende noter

- a) I ændringerne til IAS 1 præciseres, at virksomheden skal give oplysning om væsentlig anvendt regnskabspraksis mod tidligere betydelig anvendt regnskabspraksis.

Information vedrørende 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 regnskab. Vurderingen af væsentlighed påvirkes af hhv. arten eller størrelsen af en regnskabspost eller en kombination heraf.

Følgende faktorer kan indikere, at anvendt regnskabspraksis for en regnskabspost er væsentlig:

- Anvendt regnskabspraksis for en regnskabspost er ændret i løbet af regnskabsåret
- Virksomheden har foretaget et valg mellem flere mulige praksisser for en regnskabspost
- Væsentlige skøn eller forudsætninger er anvendt i den regnskabsmæssige behandling af en regnskabspost
- Den regnskabsmæssige behandling af en regnskabspost er kompleks og beskrivelsen er væsentlig for regnskabsbrugeren.

Anvendt regnskabspraksis vedrørende uvæsentlige transaktioner, begivenheder og forhold skal ikke oplyses, medmindre eksempelvis arten af de pågældende transaktioner gør, at beskrivelsen af anvendt regnskabspraksis er væsentlig.

Dette betyder, at virksomheden fremadrettet bør:

- begrænse informationen i anvendt regnskabspraksis til information, som er relevant og væsentlig for regnskabsbruger og benytte virksomhedsspecifik information.
- uddybe/udbygge eksisterende information om anvendt regnskabspraksis, hvor denne ikke er tilstrækkelig og ikke afspejler virksomhedsspecifikke forhold.
- undgå standardiserede beskrivelser, som ikke fremmer regnskabsbrugernes forståelse af virksomhedens anvendte regnskabspraksis og regnskabsmæssige behandling af en regnskabspost.

# Koncernregnskab 1. januar – 31. december

## Noter

### Væsentlig anvendt regnskabspraksis <sup>a)</sup>

Koncernen har implementeret ændringerne til IAS 1 med effekt fra 1. januar 2023. Ændringerne har ikke medført ændringer i koncernens regnskabspraksis, men har påvirket informationsniveauet for væsentlig anvendt regnskabspraksis, som koncernen benytter.

Ledelsen har gennemgået den anvendte regnskabspraksis og tilpasset beskrivelsen, så det sikres, at overflødig og uvæsentlig anvendt regnskabspraksis ikke længere er oplyst, og at væsentlig anvendt regnskabspraksis indeholder virksomhedsspecifik information.

# Appendiks



## Appendiks 1

### Nye bestemmelser, der er obligatoriske for IFRS-aflæggere i EU for 2023

		IASB-ikrafttrædelsestidspunkt	EU-ikrafttrædelsestidspunkt
<b>Standards</b>			
IFRS 17 <i>Insurance Contracts</i> including amendments to IFRS 17	IFRS 17 erstatter IFRS 4 Forsikringskontrakter.	Regnskabsår der påbegyndes 1. januar 2023 eller senere.	Regnskabsår der påbegyndes 1. januar 2023 eller senere.
<b>Amendments</b>			
Amendments to IFRS 17 Initial application of IFRS 17 and IFRS 9 – Comparative figures	Ændringen gør det muligt for regnskabsaflæggere ved overgang til IFRS 17 at undlade at præsentere finansielle aktiver i sammenligningstallene med udgangspunkt i IFRS 9.	Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2023 eller senere.	Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2023 eller senere.
Amendments to IAS 1 <i>Presentation of Financial Statements</i> and IFRS practice Statement 2: Disclosure of Accounting policies	Ændringen præciserer, at virksomheden skal oplyse om væsentlig anvendt regnskabspraksis mod tidligere betydelig. Der tilføjes desuden yderligere vejledning i IAS 1 til identifikation af, hvornår anvendt regnskabspraksis er væsentlig.	Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2023 eller senere.	Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2023 eller senere.
Amendments to IAS 8 <i>Accounting Policies</i> , changes in Accounting Estimates and Errors: Definition of Accounting Estimates	Ændringen præciserer definitionen på et regnskabsmæssigt skøn for at tydeliggøre forskellen på et regnskabsmæssigt skøn og ændring i anvendt regnskabspraksis.	Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2023 eller senere.	Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2023 eller senere.
Amendments to IAS 12 <i>Income taxes</i> : International Tax Reform – Pillar Two Model Rules	Ændringen præciserer, at der i forlængelse af Pillar Two skal gives noteoplysninger med udgangspunkt i faktiske oplysninger eller oplysninger, som pålideligt kan skønnes og understøtter regnskabsbrugeren i at forstå den globale minimumsbeskatnings indvirkning på indkomstskatter i regnskabet.  Indregning og måling sker først med effekt fra 1. januar 2024.	Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2023 eller senere.	Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2023 eller senere.
Amendments to IAS 12 <i>Income Taxes</i> : Deferred Tax Related to Assets and Liabilities Arising from a Single Transaction	Ændringen præciserer den regnskabsmæssige behandling af udskudt skat, der opstår ved første indregning af et aktiv eller en forpligtelse i udvalgte situationer.	Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2023 eller senere.	Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2023 eller senere.

## Appendiks 2

### Vedtagne ikke-ikrafttrådte standarder og fortolkningsbidrag obligatoriske fra 2024 eller senere

		IASB-ikrafttrædelsestidspunkt	EU-ikrafttrædelsestidspunkt
Amendments			
Amendments to IAS 1 <i>Presentation of Financial Statements</i> : Classification of Liabilities as Current or Non-Current	Ændringen præciserer, hvornår gæld skal klassificeres som kort- hhv. langfristede forpligtelser.	Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2024 eller senere.	Ikke fastlagt.
Amendments to IAS 1 <i>Presentation of Financial Statements</i> : Non-current liabilities with Covenants	Ændringen præciserer, hvornår virksomheden skal klassificere gæld som kort- eller langfristet, hvis gælden indeholder covenants. Samtidig præciseres oplysningskravene.	Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2024 eller senere.	Ikke fastlagt.
Amendments to IFRS 16 <i>Leases</i> : Lease liability in a sale and leaseback transaction	Ændringen præciserer, hvordan en leasingsælger regnskabsmæssigt skal behandle en sale and lease back-transaktion, som opfylder kriterierne i IFRS 15 for et salg.	Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2024 eller senere.	Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2024 eller senere.
Amendments to IAS 7 <i>Statement of Cash Flow</i> and IFRS 7 <i>Financial instruments: Disclosures</i> : Supplier Finance Agreements	Med ændringen følger flere oplysningskrav, hvis virksomheden har leverandørfinansieringsaftaler. Der er særligt fokus på at give oplysninger, som gør regnskabsbruger i stand til at vurdere effekterne af disse på forpligtelser, pengestrømme og likviditetsrisiko.	Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2024 eller senere.	Ikke fastlagt.
Amendments to IAS 21 <i>The Effect of Changes in Foreign Exchange Rates</i> : Lack of exchangeability	Ændringen hjælper virksomheden med at afgøre, om en valuta kan veksles til en anden valuta, og til at fastlægge den spotkurs, der skal anvendes ved valutaomregning i tilfælde, hvor spotkursen ikke er tilgængelig i markedet. Med ændringen følger yderligere notekrav.	Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2025 eller senere.	Ikke fastlagt.

# Redegørelse for kønsmæssig sammensætning, mål og politikker

## Forklarende note

ÅRL § 99 b

- a) For regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2023 eller senere, skærpes kravene til redegørelsen for den kønsmæssige sammensætning af ledelsen. Kravene er stadig gældende for virksomheder i regnskabsklasse C stor og D.

Redegørelsen kan ikke længere placeres på virksomhedens hjemmeside eller som en supplerende beretning i årsrapporten, men skal indgå i ledelsesberetningen. Desuden kan en dattervirksomhed ikke længere undlade at medtage oplysningerne i sin egen årsrapport for i stedet at henviser til en redegørelse i koncernregnskabet, hvor modervirksomheder, der udarbejder koncernregnskab, har opstillet måltal og udarbejdet politikker for koncernen som helhed. Virksomheder, der er omfattet af reglerne, skal i stedet fremadrettet individuelt udarbejde redegørelsen.

Vi har i eksemplet illustreret, hvordan de nye krav til redegørelsen kan udformes. Illustrationen er ikke udtømmende, men indeholder udelukkende eksempler til brug for en fuld redegørelse efter ÅRL § 99b.

- b) Ændringerne indebærer, at der i ledelsesberetningen skal medtages en oversigt pr. balancetidspunktet over følgende:

- Det samlede antal medlemmer af det øverste ledelsesorgan
- Andelen af det underrepræsenterede køn i det øverste ledelsesorgan (i procent)
- Måltal for andelen af det underrepræsenterede køn i det øverste ledelsesorgan (i procent), herunder årstallet for hvornår måltallet forventes opfyldt
- Det samlede antal personer på virksomhedens øvrige ledelsesniveauer
- Andelen af det underrepræsenterede køn på de øvrige ledelsesniveauer (i procent)
- Måltal for andelen af det underrepræsenterede køn på de øvrige ledelsesniveauer (i procent), herunder årstallet for hvornår måltallet forventes opfyldt.

I tilknytning til oversigten, skal virksomhederne oplyse om:

- Virksomhedens status for opfyldelse af måltallet og, hvis det er relevant, årsagen til, at måltallet ikke er opfyldt (øverste ledelsesorgan)
- Virksomhedens væsentligste handlinger, som virksomheden har foretaget i regnskabsåret for at nå måltallet (øverste ledelsesorgan)
- De samme oplysninger for øvrige ledelsesniveauer inkl. virksomhedens væsentligste indhold af politikken for at øge andelen af det underrepræsenterede køn, hvis virksomheden, i oversigten nævnt ovenfor, er forpligtet til at oplyse om måltal for andelen af det underrepræsenterede køn på de øvrige ledelsesniveauer.

- c) Oversigten udarbejdes første gang for regnskabsåret 2023, hvor sammenligningstal kan udelades. I stedet kan oversigten løbende suppleres op, så der først efter 5 år vises en fuld oversigt.

Virksomheder, der på balancetidspunktet har en ligelig fordeling af mænd og kvinder i det øverste ledelsesorgan eller øvrige ledelsesniveauer, skal i tilknytning til oversigten angive, at der er opnået ligelig fordeling. I så fald skal oversigten dog stadig medtages med angivelse af de aktuelle tal for kønssammensætningen i det øverste ledelsesorgan og på de øvrige ledelsesniveauer. Desuden skal angives, hvis virksomheden er undtaget fra pligten til at opstille måltal på øvrige ledelsesniveauer som følge af, at de i det seneste regnskabsår har beskæftiget færre end 50 medarbejdere.

Indtil ligelig fordeling er opnået, skal der opstilles et nyt og højere måltal for andelen af det underrepræsenterede køn i det øverste ledelsesorgan og på de øvrige ledelsesniveauer, når det tidligere opstillede måltal er nået, eller et nyt måltal når tidshorizonten for den forventede opfyldelse er udløbet.

- d) Oplysningskravene ensrettes for øverste og øvrige ledelseslag, hvorfor der fremover også skal opstilles måltal for andelen af det underrepræsenterede køn på øvrige ledelseslag.

## Appendiks 3

### Redegørelse for den kønsmæssige sammensætning <sup>a)</sup>

#### Hoved- og nøgletal <sup>b)</sup>

mio. kr.	2023	2022 <sup>c)</sup>	2021 <sup>c)</sup>	2020 <sup>c)</sup>	2019 <sup>c)</sup>
<b>Øverste ledelsesorgan</b>					
Antal medlemmer af øverste ledelsesorgan	#	#	#	#	#
Andel af det underrepræsenterede køn i øverste ledelsesorgan	%	%	%	%	%
Måltal for andel af det underrepræsenterede køn i øverste ledelsesorgan	%	%	%	%	%
Årstal for forventet opfyldelse	#	#	#	#	#
<b>Øvrige ledelsesniveauer</b>					
Antal personer på øvrige ledelsesniveauer	#	#	#	#	#
Andel af det underrepræsenterede køn på øvrige ledelsesniveauer	%	%	%	%	%
Måltal for andel af det underrepræsenterede køn på øvrige ledelsesniveauer	%	%	%	%	%
Årstal for forventet opfyldelse	#	#	#	#	#

### Mål og politikker for det underrepræsenterede køn <sup>d)</sup>

#### Politik

Virksomheden har en politik for det underrepræsenterede køn, som skal sikre en ligelig fordeling i bestyrelsen og på øvrige ledelsesniveauer. Virksomhedens politik er at xxx.

Virksomheden har en ligelig kønsfordeling for både bestyrelsen og på virksomhedens øvrige ledelsesniveauer, hvorfor virksomheden ikke har udarbejdet en politik.

#### Bestyrelse

##### Eksempel 1

Virksomheden fastsatte i 2021 en målsætning om, at minimum 30% af de generalforsamlingsvalgte bestyrelsesmedlemmer skulle bestå af det underrepræsenterede køn (kvinder) i 2023. Bestyrelsen består i 2023 af 10 medlemmer, hvorfor der i 2023 som minimum skal være 3 kvinder i bestyrelsen. For regnskabsåret 2023 består bestyrelsen af 3 kvinder og 7 mænd. Virksomheden har derved opnået sin målsætning med en fordeling på 33% for det underrepræsenterede køn. Virksomheden har derfor opsat en ny målsætning om, at bestyrelsen i 2026 skal udgøres af 4 kvinder og 6 mænd.

Virksomheden har iværksat flere tiltag for at opnå målsætningen, som skal fremme kvindelige kandidater til at opsøge muligheden for at blive valgt ind i bestyrelsen. Følgende tiltag kan fremhæves:

- Forøget informationsniveau til rekrutteringsbureauer, så kvinder og mænd med de rette kvalifikationer anbefales. Det er virksomhedens ambition, at kandidatlisterne fra rekrutteringsbureauerne indeholder ligeligt antal mænd og kvinder.
- Forbedret informationsdeling af vores fokus på lige vilkår for mænd og kvinder i virksomheden både internt og eksternt.
- For at tiltrække flere kvinder øges indsatsen for at forbedre virksomhedens politikker og vilkår for kvinder.

...

## *Eksempel 2*

Virksomheden har en målsætning om i 2024 at opnå minimum 33% af det underrepræsenterede køn for generalforsamlingsvalgte bestyrelsesmedlemmer, som består af 9 medlemmer. For regnskabsåret 2023 har virksomheden opnået en fordeling på 25% for det underrepræsenterede køn, hvorfor måltallet endnu ikke er opnået. Bestyrelsen udgør nu 2 kvinder og 7 mænd. Målsætningen for kønsfordelingen i bestyrelsen er ikke opnået som følge af, at virksomhedens bestyrelse har været uændret i perioden 2021-23, hvor der ikke har været udskiftning af et eller flere bestyrelsesmedlemmer. Virksomheden har ikke til hensigt at udvide bestyrelsen for at opnå måltallet for lige fordeling i bestyrelsen.

Virksomheden forventer at opnå målsætningen i 2024.

Virksomheden har iværksat flere tiltag for at opnå målsætningen om ligelig fordeling af køn i bestyrelsen i 2026. Tiltagene skal fremme kvindelige kandidaters incitament til at opsøge muligheden for at blive valgt ind i bestyrelsen. Følgende tiltag kan fremhæves:

...

## **Øvrige ledelsesniveauer**

Virksomheden opsatte i 2021 et måltal for øvrige ledelsesniveauer om at opnå en lige fordeling svarende til 60/40%. For regnskabsåret 2023 består de øvrige ledelsesniveauer af 12 personer, hvoraf 3 er kvinder og 9 mænd, hvorfor måltallet ikke er opnået. Det er virksomhedens målsætning at opnå måltallet inden 2025.

Måltallet er ikke opnået som følge af manglende effekt fra allerede påbegyndte initiativer.

Som følge heraf har virksomheden indført yderligere tiltag, hvoraf kan nævnes:

- Forøget informationsniveau til rekrutteringsbureauer, så kvinder og mænd med de rette kvalifikationer anbefales. Det er virksomhedens ambition, at kandidatlisterne fra rekrutteringsbureauerne indeholder ligeligt antal mænd og kvinder.
- Forbedret informationsdeling af vores fokus på lige vilkår for mænd og kvinder i virksomheden både internt og eksternt.
- For at tiltrække flere kvinder øges indsatsen for at forbedre virksomhedens politikker og vilkår for kvinder.
- Virksomheden har forbedret barselsvilkår for både mænd og kvinder, herunder øget fokus på fastholdelse af medarbejdere efter barselsorlov ved et øget fleksibelt arbejdsmiljø og -tid.

...

## Appendiks 4

### Øvrige forhold af relevans for årsrapporten 2023 og fremover

#### **Vederlagsrapport**

Der henvises til vores Illustration af ændringer til IFRS-årsrapporten 2022 for eksempler på, hvordan vederlagsrapporten kan udformes. Eksemplerne er ikke udtømmende, men indeholder udelukkende eksempler til brug for en fuld vederlagsrapport efter SEL § 139b. Publikationen kan downloades på følgende [link](#).

#### **Redegørelse for dataetik**

Der henvises til vores Illustration af ændringer til IFRS-årsrapporten 2022 for eksempler på, hvordan kravene til dataetiske politikker kan udformes. Eksemplerne er ikke udtømmende, men indeholder udelukkende eksempler til brug for en fuld redegørelse efter ARL § 99d. Publikationen kan downloades på følgende [link](#).

#### **Klimarelaterede mål, tiltag og fremskridt**

Selv om IFRS ikke direkte henviser til klimarelaterede forhold, skal virksomheden overveje effekten af klimænderinger ved anvendelse af IFRS-standarderne, hvis indvirkningen heraf er væsentlig. Dette er et område med øget fokus, hvor også ESMA i regnskabskontrollen 2023 har særligt fokus på klimarelaterede risici, herunder virksomhedernes mål, tiltag og fremskridt.

Nedenfor gives eksempler på, hvordan disse risici kan spille en rolle i virksomhedens regnskabsmæssige behandling af forskellige regnskabsposter.

#### **Præsentation af regnskaber**

Efter IAS 1 stilles krav om, at virksomheden skal rapportere om eventuelle usikkerheder vedrørende indregning og måling samt væsentlige skøn og usikkerheder. Har virksomheden gjort sig forudsætninger om fremtiden, som fremover kan føre til væsentlige ændringer i værdiansættelsen af aktiver og forpligtelser, skal dette oplyses sammen med en beskrivelse af arten af, og beløb på disse aktiver og forpligtelser. Skøn, som har haft væsentlig indflydelse på de indregnede beløb, skal oplyses.

Klimarelaterede risici kan påvirke estimater af fremtidige pengestrømme, hvilket vil kunne påvirke vurderingerne eksempelvis af eventuelle nedskrivninger af aktiver hhv. estimater over fremtidige forpligtelser (se efterfølgende afsnit).

Klimarelaterede risici kan også have en væsentlig indflydelse på virksomhedens estimater og skøn samt evnen til at fortsætte driften i mere end 12 måneder. Eksempler på risici kan være skybrud, orkaner, oversvømmelser og tørke, som kan ødelægge produktionsfaciliteter eller høsten, risici hvor f.eks. overskridelse af grænserne for CO<sub>2</sub>-emissioner kan medføre bøder, eller risici hvor kunderne fravælger virksomhedens produkter.

#### **Varebeholdninger**

Klimarelaterede risici kan påvirke virksomhedens varebeholdninger eksempelvis som følge af, at kunder fravælger produkter, som ikke vurderes klimavenlige. Dertil kan ændret lovgivning gøre varebeholdninger ukurante eller ikke profitable. Klimarelaterede risici kan have betydning for varens kostpris eller produktionsomkostningerne, eksempelvis via klimarelaterede skatter, hvilket kan føre til et behov for nedskrivning til en lavere nettorealiseringsværdi.

## *Indkomstskatter*

En række nye klimarelaterede skatter, herunder oplysningskrav, pålægges fremover virksomhederne, hvilket kan påvirke virksomhedens evne til at generere overskud i fremtiden og dermed eventuelt indregningen af udskudte skatteaktiver.

## *Immaterielle og materielle aktiver*

Klimarelaterede risici kan særligt også påvirke både materielle og immaterielle aktivers forventede levetid og restværdier, hvorved afskrivningsmetoden og af- og nedskrivninger kan påvirkes. Eksempelvis kan risiciene give anledning til værdiforringelse af goodwill og øvrige aktiver, hvis virksomhedens produkter, eksempelvis (som beskrevet under varebeholdninger) ikke er klimavenlige, og efterspørgslen efter virksomhedens produkter dermed falder. Strengere klimakrav (eksempelvis begrænsning af CO<sub>2</sub>-udledningen) kan også påvirke værdien af virksomhedens aktiver.

## *Hensatte forpligtelser, eventualaktiver og -forpligtelser*

Klimarelaterede risici kan påvirke indregningen, målingen og præsentationen af forpligtelser i årsregnskabet, eksempelvis ved pålagte bøder og afgifter, hvis virksomheden overskrider bestemte mål for CO<sub>2</sub>-udledning, beskæftiger sig med ikke-klimavenlige aktiviteter eller på anden vis bryder lovgivning.

Der kan være situationer, hvor virksomheden pålægges krav om genopretning eller skal afbøde klimarelaterede skader.

Afhængigt af de specifikke omstændigheder kan det påvirke vurderingen af typen af en forpligtelse i regnskabet, dvs. hvorvidt der er tale om en forpligtelse, en hensat forpligtelse eller en eventualforpligtelse. Virksomheden skal her oplyse om væsentlige antagelser om fremtidige begivenheder, der er benyttet til vurderingen.

En forpligtelse skal hensættes, hvis der er skabt en berettiget forventning om, at virksomheden vil agere på en specifik måde. Dette kan være tilfældet, når særligt større virksomheder melder ud om egne målsætninger, eksempelvis for CO<sub>2</sub>-udledninger. Diskussionen opstår, fordi udmeldingerne kan have karakter af en såkaldt "faktisk forpligtelse" efter IAS 37, idet virksomheden over for offentligheden indikerer at ville påtage sig en forpligtelse. Dermed skabes en forventning hos interessenterne om, at virksomheden har til hensigt at nedbringe CO<sub>2</sub>-udledninger. En sådan forventning giver ikke anledning til en forpligtelse i regnskabet, da virksomheden forpligter sig til at nedbringe fremtidige udledninger. "Skaden" eksisterer ikke på balancetidspunktet, hvorfor forpligtelsen/forventningen ikke behandles efter IAS 37. I stedet skal disse målsætninger oplyses i noterne, da forholdene er væsentlige for regnskabsbrugerne. Oplysningerne kan gives sammen med en beskrivelse af planerne for at indfri målet, eksempelvis i ledelsesberetningen, så der er sammenhæng mellem den finansielle del og ikke-finansielle del af årsrapporten.

## *Finansielle instrumenter og dagsværdimåling*

Klimarelaterede risici kan have en indflydelse på finansielle instrumenter og de oplysninger, der skal gives efter IFRS. Eksempelvis kan vurderingen af kreditrisici, tab på debitorer og værdien af investeringer i kapitalandele i brancher eller sektorer med store klimapåvirkninger påvirkes.

Også lånekontrakter med covenants kan påvirkes fsva. klassifikationen, målingen og renten på disse lån, hvis de indeholder klimarelaterede performance mål.

Dagsværdien af et aktiv eller en forpligtelse kan også blive påvirket af klimarelaterede risici, hvor der anvendes ikke-observerbare inputs, dvs. specielt målinger på niveau 3 i dagsværdihierarkiet. Virksomheden skal beskrive de benyttede input samt målingens følsomhed over for ændringer i disse, hvis de kan føre til væsentligt ændrede dagsværdier.

## ***Land-for-land-rapportering – særskilt skatterapportering til Erhvervsstyrelsen***

For regnskabsår, der begynder den 22. juni 2024 eller senere, skal visse virksomheder offentliggøre en særskilt rapportering om indkomstskatteoplysninger. Rapporten er ikke en del af selve årsrapporten, men skal indrappeteres til Erhvervsstyrelsen senest 12 måneder efter balancedagen.

For virksomheder, der aflægger årsrapport efter kalenderåret, gælder de nye krav dermed for regnskabsåret 2025, og disse virksomheder skal dermed indberette deres første land-for-land-rapportering til Erhvervsstyrelsen senest den 31. december 2026.

Revisor skal i revisionspåtegningen afgive en udtalelse om, hvorvidt virksomheden for det foregående regnskabsår var forpligtet til at offentliggøre en rapport om indkomstskatteoplysninger og i bekræftende fald, om rapporten er offentliggjort. Udtalelsen skal angives i et særskilt afsnit i revisionspåtegningen.

Et uddrag af de oplysninger, som "land-til-land-rapporteringen" for indkomstskatteoplysninger skal indeholde, omfatter følgende:

- Resultat før skat
- Beregnet betalbar indkomstskat for det regnskabsår rapporten vedrører
- Betalte indkomstskat i det regnskabsår rapporten vedrører

Oplysningerne skal oplyses særskilt på baggrund af aktivitet i de enkelte land inden for EU og for aktiviteter i lande, der er klassificeret af EU som værende ikke-samarbejdsvillige skattejurisdiktioner. Oplysninger for andre aktiviteter udenfor EU kan oplyses som en samlet total.



## Kontakt os

**Michael Sten Larsen**  
5215 0072  
mstlarsen@kpmg.com

**Jane Thorhauge Møllmann**  
5215 0019  
jmollmann@kpmg.com

**Jonas Ellevang Andersen**  
5215 0139  
jeandersen@kpmg.com

[www.kpmg.dk](http://www.kpmg.dk)

© 2023 KPMG P/S, et dansk partnerselskab og medlem af KPMG's globale netværk af uafhængige medlemsfirmaer tilknyttet KPMG International Limited, et engelsk selskab med begrænset ansvar. Alle rettigheder forbeholdes.

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 .