Illustration af ændringer til IFRS-årsrapporten 2020

Dette hæfte giver dig et overblik over de nye forhold, der potentielt skal indarbejdes i din IFRS-årsrapport 2020 i forhold til årsrapporten 2019

December 2020

Velkommen til vores illustrative IFRS-publikation for 2020

Dette er vores IFRS-publikation, hvor vi illustrerer, hvordan nye IFRS-regler kan påvirke årsrapporten for 2020. Publikationen indeholder illustration af nye regler, der er obligatoriske for 2020 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 2019-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 2020.

— Ledelsesberetningen er opdateret med nye redegørelser for mangfoldighed, dataetik og vederlagspolitik.

— IFRS-bekendtgørelsen er opdateret med seneste ændringer til årsregnskabsloven. Ændringerne er kun relevante for DK Papir Industri A/S fsva. ledelsesberetningen. For et fuldstændigt overblik over ændringerne henviser vi til vores tjekliste til IFRS-bekendtgørelsen.

— Ændringer til note 8: Ny regnskabsregulering er opdateret med vedtagne, ikke-ikrafttrådte standarder og fortolkningsbidrag pr. 20. december 2020.

— I appendiks 1 findes en skematisk oversigt over de nye bestemmelser, der er obligatoriske for IFRS-aflæggere i EU for 2020.

— I appendiks 2 gives et overblik over vedtagne, ikke-ikrafttrådte standarder og fortolkningsbidrag, som først er obligatoriske fra 2021 eller senere.

— Appendiks 3 illustrerer vi oplysningskravene på en række emner, som er særligt relevante i årsrapporten for 2020 som følge af COVID-19.

Med venlig hilsen
KPMG P/S

Michael Sten Larsen Jane Thorhauge Møllmann

Indhold

Koncernoversigt 5

Ledelsesberetning 7

Koncernregnskab 1. januar – 31. december 9

- Resultatopgørelse 9
- Balance 10
- Egenkapitalopgørelse 12
- Pengestrømsopgørelse 15
- Noter 17

Appendiks 21

Appendiks 1 22

- Nye bestemmelser, der er obligatoriske for IFRS-aflæggere i EU for 2020 22

Appendiks 2 24

- Vedtagne ikke-ikrafttrådte standarder og fortolkningsbidrag obligatoriske fra 2021 eller senere 24

Appendiks 3 27

- Regnskabsmæssige overvejelser som følge af COVID-19 27
- Eksempler på ændringer til noter som følge af COVID-19 29

DK Papir Industri A/S

Papirstræde 1
9999 Papby

CVR-nr. 12 34 56 78

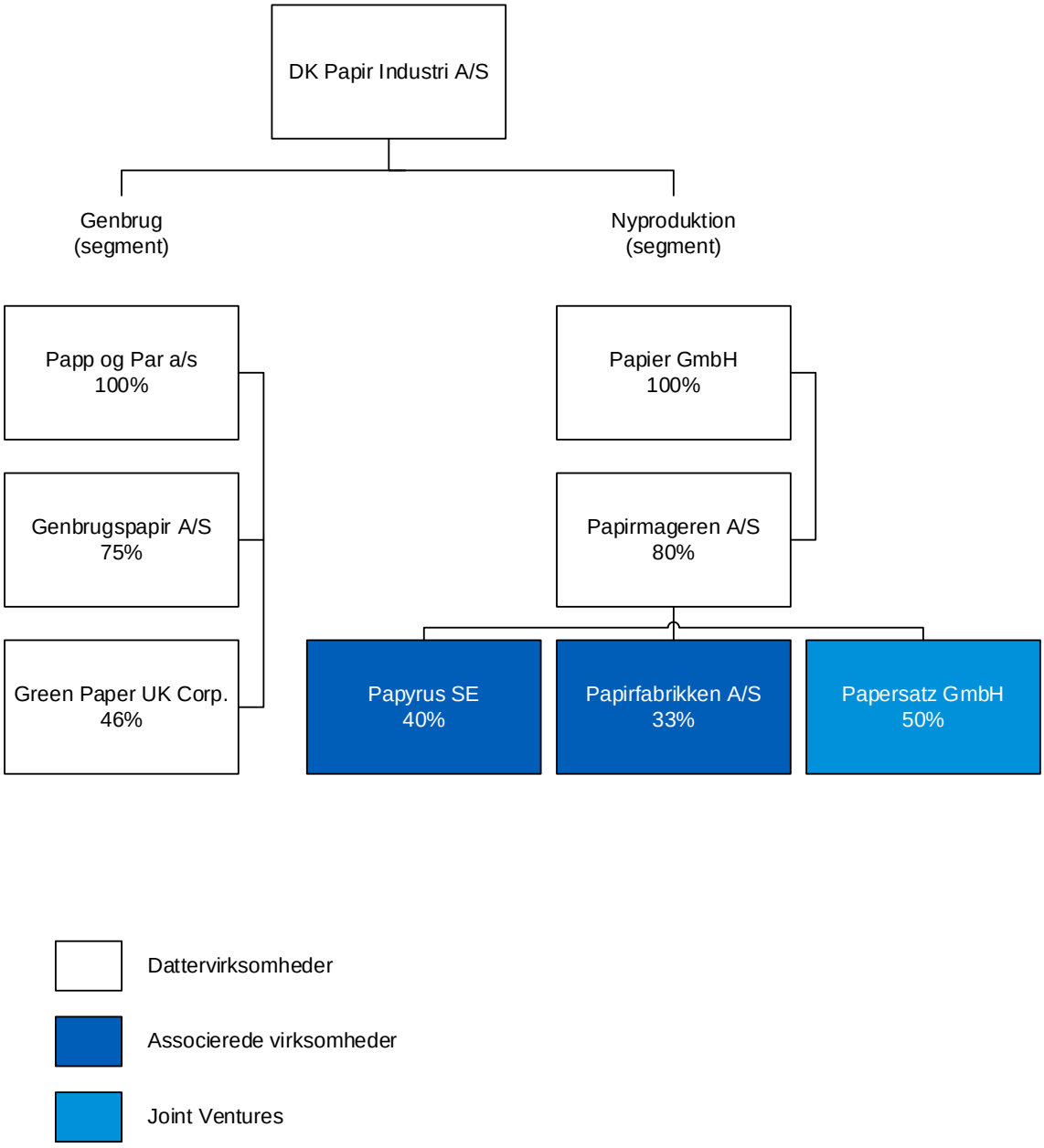
Uddrag af IFRS-årsrapport

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling

den _____ 20 ____

_____
dirigent

Koncernoversigt



Ledelsesberetning

Forklarende noter

ÅRL § 99	a)	Vi har i denne publikation ikke illustreret COVID-19 i ledelsesberetningen. Det vil dog være relevant at omtale COVID-19's indvirkning på virksomhedens økonomiske forhold, risici, forretningsmodel og strategi, herunder konstaterede usikkerheder med betydning for indregning og måling af aktiver og forpligtelser.

ÅRL § 107d	b)	Nye regler vedrørende redegørelse om virksomhedens mangfoldighedspolitik er gældende for regnskabsklasse D for regnskabsår, der påbegynder 1. januar 2020 eller senere. Redegørelsen skal oplyse om målene for mangfoldighedspolitikken, hvordan politikken er gennemført og resultaterne heraf. Mangfoldighedspolitikken bør afspejle virksomhedens sammensætning mht. køn, alder, uddannelse, erhvervsmæssig baggrund mv., geografisk herkomst, international erfaring, ekspertise indenfor bæredygtighedsspørgsmål, socioøkonomisk baggrund etc. Redegørelsen skal medtages i ledelsesberetningen, alternativt offentliggøres på virksomhedens hjemmeside. Kravet er et følg-eller-forklar princip, hvorfor udeladelse af redegørelsen skal forklares med årsagen hertil. Hvis modervirksomheden aflægger koncernregnskab, er der ligeledes krav om en redegørelse om mangfoldighed i koncernens ledelse. Oplysninger, som er ens for modervirksomheden og koncernen, kan gives samlet.

ÅRL § 99d	c)	Nye regler vedrørende redegørelse for virksomhedens dataetiske politikker er gældende for regnskabsklasse C stor og D for regnskabsår, der påbegynder 1. januar 2021 eller senere. Dataetik skal forstås som forholdet mellem på den ene side virksomhedens teknologi og på den anden side borgerens grundlæggende rettigheder, retssikkerhed og grundlæggende samfundsmæssige værdier, som den teknologiske udvikling giver anledning til at overveje. Begrebet dataetik er ikke begrænset til følsomme personoplysninger (GDPR), men omfatter alle former for data i virksomheden. Redegørelsen skal medtages i ledelsesberetningen, alternativt offentliggøres på virksomhedens hjemmeside. Kravet er et følg-eller-forklar princip, hvorfor udeladelse af redegørelsen skal forklares med årsagen hertil. For virksomheder, der udarbejder koncernregnskab, er det tilstrækkeligt, at oplysningerne gives for koncernen som helhed, hvorved en dattervirksomhed er undtaget fra et selvstændigt krav. En dattervirksomhed, hvis modervirksomhed har medtaget de krævede oplysninger, skal oplyse, at de gør brug af undtagelsen, hvilken modervirksomhed der har medtaget redegørelsen (navn og CVR-nr.), og hvor modervirksomhedens redegørelse er offentliggjort (link til hjemmeside).

SEL §§ 139, 139a og 139b	d)	Børsnoterede virksomheder skal efter selskabsloven udarbejde og offentliggøre en vederlagspolitik, som fastsætter rammen for den registrerede ledelses faste og variable aflønning for de seneste fem år. Vederlagsrapporten skal godkendes på den ordinære generalforsamling, enten sammen med godkendelse af selskabets årsrapport (godkendelse af vederlag for indeværende regnskabsperiode) eller under et særskilt dagsordenspunkt med godkendelse af kommende regnskabsperiode. Børsnoterede virksomheder, som har kalenderåret som regnskabsår, skal fremlægge vederlagsrapporten til godkendelse på den ordinære generalforsamling 2021. For en nærmere beskrivelse af kravene henvises til Erhvervsstyrelsens vejledning på følgende link: https://erhvervsstyrelsen.dk/ny-vejledning-om-vederlagspolitik-og-vederlagsrapport.

Ledelsesberetning[a)]

Redegørelse for mangfoldighed [b)]

Redegørelse for dataetik [c)]

Redegørelse for vederlagspolitik [d)]

Koncernregnskab 1. januar – 31. december

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

Resultatopgørelse

	tkr.	Note	2020	2019
	Fortsættende aktiviteter			
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
IAS 1.85	**Bruttoresultat**		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
IAS 1.85, BC55-56	**Resultat af primær drift**		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
IAS 1.85	**Resultat af fortsættende aktiviteter før skat**		10.929	9.045
IAS 1.82(d), 12.77	Skat af årets resultat af fortsættende aktiviteter		-3.371	-2.520
IAS 1.85	**Årets resultat af fortsættende aktiviteter**		7.558	6.525
	Ophørte aktiviteter			
IAS 1.82 (ea), IFRS 5.33 (a)	Årets resultat af ophørte aktiviteter		379	-422
IAS 1.81A(a)	**Årets resultat**		7.937	6.103
IAS 1.81B(a)	Fordeling af årets resultat:			
	Aktionærer i DK Papir Industri A/S		7.413	5.736
	Minoritetsinteresser		524	367
			7.937	6.103
IAS 33.4, 66	**Resultat pr. aktie**			
	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 1.10(a), 113

Balance

	tkr.	Note	2020	2019
	AKTIVER			
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	Investeringsejendomme		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(o), 56	Udskudt skat		1.161	2.107
IFRS 15.106	Kontraktaktiver		271	0
IAS 1.55	**Langfristede aktiver i alt**		49.901	46.727
IAS 1.54(g), IFRS 15.B20	Varebeholdninger		11.628	12.119
IAS 1.54(h), IFRS 15.105	Tilgodehavender fra salg og andre tilgodehavender		26.250	18.027
IFRS 15.106	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	Aktiver bestemt for salg		12.400	0
IAS 1.60	**Kortfristede aktiver i alt**		55.665	34.568
	AKTIVER I ALT		105.566	81.295

Koncernregnskab 1. januar – 31. december

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

Balance

	tkr.	Note	2020	2019
	PASSIVER			
	Egenkapital *			
IAS 1.54(r), 77.78(e)	Aktiekapital		14.550	14.550
IAS 1. 77.78(e)	Andre reserver		3.279	3.547
IAS 1. 77.78(e)	Overført totalindkomst		20.195	13.717
IAS 1. 77.78(e)	Foreslået udbytte		620	571
IAS 1.54(r))	Aktionærerne i DK Papir Industri A/S' andel af egenkapitalen		38.644	32.385
IAS 1.54(q)	Minoritetsinteresser		3.660	3.109
IAS 1.55	**Egenkapital i alt**		42.304	35.494
	Forpligtelser			
IAS 1.54(m)	Kreditinstitutter og rentebærende forpligtelser		22.541	19.206
IAS 1.54(l), 1.78(d), 19.63	Pensioner, hensatte forpligtelser og andre gældsforpligtelser		4.217	1.867
IAS 1.54(o), 56	Udskudt skat		2.439	1.567
IAS 1.54(m)	Eventualforpligtelser fra virksomhedsovertagelser		932	841
IAS 1.60	**Langfristede forpligtelser i alt**		30.129	23.481
IAS 1.54(m)	Kreditinstitutter og rentebærende forpligtelser		4.222	4.386
IAS 1.54(k), IFRS 15.55	Leverandørgæld og andre gældsforpligtelser		24.461	16.284
IAS 1.54(m), IFRS 7.8(e)	Afledte finansielle instrumenter		334	282
IAS 1.54(n)	Selskabsskat		699	0
IAS 1.55	Udskudte indtægter		187	168
IFRS 15.105	Kontraktforpligtelser		1.515	50
IAS 1.54(l)	Hensatte forpligtelser		660	1.150
IAS 1.54(p), IFRS 5.38	Forpligtelser vedrørende aktiver bestemt for salg		1.055	0
IAS 1.60	**Kortfristede forpligtelser i alt**		33.133	22.320
IAS 1.55	**Forpligtelser i alt**		63.262	45.801
	PASSIVER I ALT		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 aktiverede udviklingsomkostninger indregnes i egenkapitalen under en separat "Reserve for udviklingsomkostninger".

Koncernregnskab 1. januar – 31. december

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

Egenkapitalopgørelse

	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
		Aktionærerne i DK Papir Industri A/S										
	Egenkapital 1. januar 2020	14.550	3.500	320	480	-851	98	13.717	571	32.385	3.109	35.494
	Totalindkomst i 2020											
IAS 1.106(d)(i)	Årets resultat	0	0	0	0	0	0	6.793	620	7.413	524	7.937
IAS 1.106(d)(ii)	**Anden totalindkomst** *)											
IAS 1.82A(b)	Andel af anden totalindkomst efter skat i associerede virksomheder	0	0	0	0	0	0	-519	0	-519	0	-519
IAS 21.52(b)	Valutakursreguleringer ved omregning af udenlandske enheder	0	0	653	0	0	0	0	0	653	27	680
	Værdiregulering af sikringsinstrumenter:											
IFRS 7.24C(b)(i)	Årets værdiregulering	0	0	0	-23	0	0	0	0	-23	0	-23
IFRS 7.24C(b)(iv, (v))	Værdireguleringer reklassificeret til omsætning	0	0	0	-93	0	0	0	0	-93	0	-93
IFRS 7.20(a)(vii)	Dagsværdiregulering af finansielle aktiver via anden totalindkomst	0	0	0	0	0	135	0	0	135	0	135
IAS 1.85, 19.135(b)	Aktuarmæssige gevinster/(tab) på ydelsesbaserede pensionsordninger	0	0	0	0	0	0	272	0	272	0	272
IAS 1.91(b)	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
IAS 1.106(a)	**Totalindkomst i alt for perioden**	0	0	653	-110	0	115	6.456	620	7.734	551	8.285
IAS 1.106(d)(iii)	**Transaktioner med ejere**											
	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
	Transaktioner med ejere i alt	0	0	0	0	-926	0	22	-571	-1.475	0	-1.475
	Egenkapital 31. december 2020	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 noterne.

Koncernregnskab 1. januar – 31. december

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

Egenkapitalopgørelse

	tkr.	Aktionærerne i DK Papir Industri A/S										
		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
	Egenkapital 1. januar 2019	14.550	3.500	-129	434	0	17	8.481	0	26.853	2.720	29.573
	Totalindkomst i 2019											
IAS 1.106(d)(i)	Årets resultat	0	0	0	0	0	0	5.165	571	5.736	367	6.103
IAS 1.106(d)(ii)	**Anden totalindkomst**											
IAS 1.82A(b)	Andel af anden totalindkomst efter skat i associerede virksomheder	0	0	0	0	0	0	-169	0	-169	0	-169
IAS 21.52(b)	Valutakursreguleringer ved omregning af udenlandske enheder	0	0	449	0	0	0	0	0	449	22	471
	Værdiregulering af sikringsinstrumenter:											
IFRS 7.24C(b)(i)	Årets værdiregulering	0	0	0	-8	0	0	0	0	-8	0	-8
IFRS 7.24C(b)(iv, (v))	Værdireguleringer reklassificeret til omsætning	0	0	0	84	0	0	0	0	84	0	84
IFRS 7.20(a)(vii)	Værdireguleringer af finansielle aktiver disponible for salg	0	0	0	0	0	118	0	0	118	0	118
IAS 1.85, 19.135(b)	Aktuarmæssige gevinster/(tab) på ydelsesbaserede pensionsordninger	0	0	0	0	0	0	-15	0	-15	0	-15
IAS 1.91(b)	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
IAS 1.106(a)	**Totalindkomst i alt for perioden**	0	0	449	46	0	81	4.986	571	6.133	389	6.522
IAS 1.106(d)(iii)	**Transaktioner med ejere**											
	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
IFRS 2.7	Aktiebaseret vederlæggelse	0	0	0	0	0	0	250	0	250	0	250
	Transaktioner med ejere i alt	0	0	0	0	-851	0	250	0	-601	0	-601
	Egenkapital 31. december 2019	14.550	3.500	320	480	-851	98	13.717	571	32.385	3.109	35.494

Koncernregnskab 1. januar – 31. december

Pengestrømsopgørelse

	tkr.	Note	2020	2019
IAS 1.10(d), 29, 38-38A, 113				
	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
IAS 7.20(b)	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
IAS 7.20(a)	Ændring i driftskapital		-4.767	-3.056
	Pengestrømme vedrørende primær drift		3.164	1.978
IAS 7.31	Modtagne finansielle indtægter		1.541	1.087
IAS 7.31	Udbytter fra associerede virksomheder og joint ventures		1.141	587
IAS 7.31, 32	Betalte finansielle omkostninger		-3.371	-2.712
IAS 7.35	Betalt selskabsskat		-1.982	-3.074
IAS 7.10, 18	**Pengestrømme til driftsaktivitet**		-2.671	-4.112
IAS 7.16(b)	Køb af materielle aktiver		-1.000	-2.140
IAS 7.16(b)	Salg af materielle aktiver		0	1.078
IAS 7.39	Køb af dattervirksomheder		-3.598	0
IAS 7.16(d), (h)	Salg af værdipapirer		7.037	2.970
	Pengestrømme fra investeringsaktivitet		2.439	1.908
IAS 7.17(d)	Afdrag på gæld		-4.077	-5.941
IAS 7.17(c)	Optagelse af gæld til kreditinstitutter		3.051	8.902
IAS 7.21	Transaktionsomkostninger optagelse af lån		-311	-100
IAS 7.17(e)	Afdrag på leasingforpligtelse		-773	0
IAS 7.17(b)	Køb af egne aktier		-926	-851
IAS 7.31, 34	Udloddet udbytte		-571	0
IAS 7.10, 21	**Pengestrøm fra finansieringsaktivitet**		-3.607	2.010
	Årets pengestrøm		-675	1.784
	Likvider, primo		1.850	78
IAS 7.28	Kursregulering af likvider		-25	-12
IAS 7.45	**Likvider ultimo**		1.150	1.850

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 oplistningen af samtlige nye og ændrede standarder mv. vælge kun at anføre:

"Implementeringen af nye eller ændrede standarder og fortolkningsbidrag, som er obligatoriske for regnskabsaflæggere for 2020, har ændret omfanget af noteoplysninger, men har ikke medført ændringer ved indregning og måling."

IFRS 16.46A, 46B, 60A, C1A, C20A, C20B

b) COVID-19 og den deraf følgende midlertidige nedlukning af samfundet har medført, at mange leasinggivere (udlejere) har givet leasingtagere (lejere) hel eller delvis reduktion eller udskydelse af kontraktlige leasingbetalinger for de perioder, hvor leasingtager er forhindret i at udnytte det leasede aktiv (typisk lokaler). IFRS 16 er som følge heraf midlertidigt lempet, hvorved en leasingtager ikke behøver behandle ændringer i leasingbetalinger som følge af COVID-19 som modifikationer til leasingkontrakten. Muligheden er gældende, hvor følgende kriterier er opfyldt:

— Ændringerne er en direkte konsekvens af COVID-19

— ændringerne i leasingbetalinger resulterer i justerede leasingbetalinger, der stort set er identiske med eller lavere end leasingbetalingerne umiddelbart før ændringen,

— reduktionen i leasingbetalinger er udelukkende relateret til leasingbetalinger med forfald senest 30 juni 2021 (ændring i leasingbetalinger, som medfører reduktion i 2020 og efterfølgende stigning i leasingbetalinger efter 2020, opfylder også dette krav), og

— der er ikke substantielle ændringer til øvrige bestemmelser i leasingaftalen.

I stedet for at behandle ændringen i leasingbetalingerne som en modifikation af leasingaftalen, kan virksomheden i stedet indregne en negativ leasingbetaling direkte i resultatopgørelsen i den periode, hvori de variable leasingydelser indtræffer. Leasingforpligtelsen vil samtidig reduceres tilsvarende med den del af forpligtelsen, der er eftergivet som følge af reduktionen i leasingbetalingerne.

Virksomheder, hvor betingelserne ikke er opfyldt, skal foretage en vurderingen af, om ændringen i leasingbetalingerne er en modifikation med udgangspunkt i leasingkontraktens oprindelige vilkår, og genmåle forpligtelsen ved anvendelsen af opdateret diskonteringsfaktor, og indregne denne i leasingaktivet, hvorved de fremtidige afskrivninger reduceres.

Vi har illustreret et talmæssigt eksempel i appendiks 3.

Koncernregnskab 1. januar – 31. december

Noter

Ændring til note 1: Anvendt regnskabspraksis

1 Anvendt regnskabspraksis

Ændring af anvendt regnskabspraksis [a), b)]

IAS 8.28(a)

DK Papir Industri A/S har med virkning fra 1. januar 2020 implementeret følgende nye regnskabsstandarder (IAS og IFRS) og fortolkningsbidrag (IFRIC):

— Amendments to References to the Conceptual Framework in IFRS Standards

— COVID-19-Related Rent Concessions (Amendment to IFRS 16)

— Amendments to IFRS 3 Definition of a Business

— Amendments to IAS 1 and IAS 8 Definition of Material

— Amendments to IFRS 9, IAS 39 and IFRS 7 Interest Rate Benchmark Reform – Phase 1 (IBOR)

Ingen af de ændrede standarder haft effekt på indregning og måling i koncernregnskabet for 2020.

Note 9: 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."

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 [a)]

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 2020:

— IFRS 17 Insurance Contracts including amendments to IFRS 17

— Amendments to IAS 1: Classification of liabilities as current or non-current

— Amendments to IFRS 3 Business Combinations: Reference to the Conceptual Framework

— Amendments to IAS 16 Property, Plant and Equipment: Proceeds before Intended Use

— Amendments to IAS 37 Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Asset: Onerous Contracts – Costs of Fulfilling a Contract

— Annual Improvements 2018 – 2020

— Amendments to IFRS 4 Insurance Contracts – deferral of IFRS 9

— Amendments to IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 and IFRS 16: Interest Rate Benchmark Reform – Phase 2

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

Appendiks

Appendiks 1

Nye bestemmelser, der er obligatoriske for IFRS-aflæggere i EU for 2020

		IASB-ikrafttrædelsestidspunkt	EU-ikrafttrædelsestidspunkt
Amendments			
Amendment to IFRS 16 COVID-19 Related Rent Concessions	Ændringen til IFRS 16 er gældende for virksomheder, hvor ændringer i leasingbetalinger sker som direkte konsekvens af COVID-19, og hvor følgende kriterier er opfyldt: — Ændringerne er en direkte konsekvens af COVID-19. — Ændringerne i leasingbetalinger resulterer i justerede leasingbetalinger, der stort set er identiske med eller lavere end leasingbetalingerne umiddelbart før ændringen. — Reduktionen i leasingbetalinger er udelukkende relateret til leasingbetalinger med forfald senest 30. juni 2021 (ændring i leasingbetalinger, som medfører reduktion i 2020 og efterfølgende stigning i leasingbetalinger efter 2020, opfylder også dette krav). — Der er ikke substantielle ændringer til øvrige bestemmelser i leasingaftalen. Ved brug af undtagelsen kan virksomheder undlade at behandle ændringen i leasingbetalingerne som en modifikation af leasingaftalen, men i stedet indregne en negativ leasingbetaling direkte i resultatopgørelsen i den periode, hvori de variable leasingydelser indtræffer. Leasingforpligtelsen vil samtidig reduceres tilsvarende med den del af forpligtelsen, der er eftergivet som følge af reduktionen i leasingbetalingerne. Virksomheder, hvor betingelserne ikke er opfyldt, skal foretage en vurderingen af, om ændringen i leasingbetalingerne er en modifikation med udgangspunkt i leasingkontraktens oprindelige vilkår, og genmåle forpligtelsen ved anvendelsen af opdateret diskonteringsfaktor, og indregne denne i leasingaktivet, hvorved de fremtidige afskrivninger reduceres.	Regnskabsår, der påbegyndes 1. juni 2020 eller senere	Regnskabsår, der påbegyndes 1. juni 2020 eller senere

		IASB-ikrafttrædel-sestidspunkt	EU-ikrafttrædelses-tidspunkt
Amendments to References to Conceptual Framework in IFRS Standards	IASB har opdateret begrebsrammen, Conceptual Framework. Opdateringen medfører ikke ændringer til IFRS-standarderne her og nu, men kan få en betydning for ændringer, præciseringer og nye standarder samt IFRIC-fortolkninger fremadrettet.	Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2020 eller senere	Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2020 eller senere
Amendment to IFRS 3 Business Combinations	Ændringen præciserer definitionen på en virksomhedssammenslutning, som skal hjælpe virksomhederne med at afgøre, om en erhvervelse er en virksomhedssammenslutning eller køb af en gruppe af aktiver ved at indføre en frivillig "concentration test".	Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2020 eller senere	Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2020 eller senere
Amendments to IAS 1 and IAS 8 Definition of Material	Ændringen præciserer definitionen af væsentlighed i IAS 1 Presentation of Financial Statements and IAS 8 Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors. Definitionen indeholder enkelte skærpelser af, hvornår der er tale om påvirkning af en årsrapport, samt hvem brugerne af årsrapporter er.	Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2020 eller senere	Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2020 eller senere
Amendments to IFRS 9, IAS 39 and IFRS 7: Interest Rate Benchmark Reform – Phase 1	Ændringerne skal reducere risikoen for ophør med regnskabsmæssig sikring som følge af IBOR-reformen.	Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2020 eller senere	Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2020 eller senere

Appendiks 2

Vedtagne ikke-ikrafttrådte standarder og fortolkningsbidrag obligatoriske fra 2021 eller senere

		IASB-ikrafttrædelsestidspunkt	EU-ikrafttrædelsestidspunkt
Standarder			
IFRS 17 Insurance Contracts	IFRS 17 erstatter IFRS 4 Forsikringskontrakter. Det centrale i IFRS 17 er, at indregningen sker til nutidsværdi, hvor der før blev anlagt en historisk tilgang.	Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2021 eller senere	Ikke fastlagt
Amendments			
Amendments to IAS 1 Presentation of Financial Statements – Classification of Liabilities as Current or Non-Current	Ændringen tydeliggør, hvornår virksomhedens gæld skal klassificeres som kort- eller langfristede forpligtelser.	Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2022 eller senere	Ikke fastlagt
Amendments to IFRS 14 Regulatory Deferral Accounts	IASB har vedtaget en midlertidig standard som giver førstegangsaflæggere af IFRS, takstregulerende virksomhed samt virksomheder, der tidligere har anvendt IFRS 14 som regnskabspraksis mulighed for at indregne over- og underdækning på regulatoriske aktiver og forpligtelser i regnskabet.	Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2022 eller senere	Ikke fastlagt
Amendments to IFRS 3 Update a reference to the Conceptual Framework	Ændringen opdaterer referencerne i IFRS 3 til IFRS Framework.	Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2022 eller senere	Ikke fastlagt
Amendments to IAS 16 Property, Plant and Equipment	Ændringen medfører, at indtægter fra et aktiv under opførelse samt omkostninger medgået til produktion af de solgte varer skal indregnes i resultatopgørelsen.	Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2022 eller senere	Ikke fastlagt
Amendments to IAS 37 Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Asset	Ændringen præciserer definitionen af de direkte omkostninger, der skal medtages ved opgørelse af tabsgivende kontrakter.	Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2022 eller senere	Ikke fastlagt

		IASB-ikrafttrædel-sestidspunkt	EU-ikrafttrædelses-tidspunkt
Annual Improvements 2018 - 2020	IASB har udsendt forbedringsforslag til fire standarder: — Ændringer til IFRS 1 gør det muligt for dattervirksomheder og joint ventures at benytte modervirksomhedens konsoliderede akkumulerede kursreguleringer ved overgang til IFRS, når virksomheden overgår til IFRS senere end modervirksomheden. — Ændringen til IFRS 9 præciserer, hvilke gebyrer der skal medtages i vurderingen af, om et nyt låneforhold afviger mere end 10% fra det oprindelige låneforhold. — Ordlyden til IFRS 16 ændres for at fjerne misforståelser. — Dagsværdimåling efter IAS 41 tilpasses dagsværdimåling efter IFRS 13.	Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2022 eller senere	Ikke fastlagt
Amendments to IFRS 9, IAS 39, IFRS7, IFRS 4 and IFRS 16 Interest Rate Benckmark Reform – Phase 2	Fase 2 fokuserer på regnskabsmæssige lempelser, når en IBOR-rente i en låneaftale bliver erstattet med en alternativ referencerente.	Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2021 eller senere	Ikke fastlagt
Amendments to IFRS 4 Insurance Contracts – deferral to IFRS 9	Udstedere af forsikringskontrakter har to muligheder i overgangsperioden fra IFRS 4 til IFRS 17, hvor IFRS 9 skal anvendes til indregning: a. Virksomheden kan undlade at indregne eventuelle tab i perioden mellem ikrafttrædelsesdatoen for IFRS 9 og IFRS 17. b. Virksomheden kan midlertidigt forsætte med at anvende IAS 39i stedet for at implementere IFRS 9.	Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2021 eller senere	Regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2021 eller senere

Appendiks 3

Regnskabsmæssige overvejelser som følge af COVID-19

Virksomhederne kan som følge af COVID-19 stå overfor en række potentielle regnskabsmæssige udfordringer og overvejelser ved udarbejdelsen af årsrapporten for 2020.

Vi har i dette appendiks givet et overblik over følgende mest almindelige forhold, som kan være påvirket som følge af COVID-19:

1. Værdiansættelse og nedskrivning af goodwill
2. Finansielle instrumenter
3. Offentlige tilskud
4. Ændring i leasingbetalinger
5. Aktivering af låneomkostninger.

Appendiks er ikke udtømmende, og for yderligere eksempler henvises til vores internationale publikation "Guide to annual financial statement". Dette kunne eksempelvis være:

— Investeringsejendomme fsva. opgørelse af dagsværdi og følsomhedsanalyser

— Likviditetsrisici, herunder eventuelle brud på covenants

— Sikring, hvor sikring ikke længere opfylder kriterierne for at være effektiv

— Annullering af udbetaling af udbytte.

Regnskabsmæssige overvejelser som følge af COVID-19

Forklarende noter

a) Vi har i noten givet et eksempel på, hvordan påvirkningen af COVID-19 kan illustreres på nedskrivningstesten for goodwill. Vi har ikke lavet en fuldstændig beskrivelse, der dækker alle oplysningskrav efter IAS 36, men udelukkende fokuseret på de ændringer, som COVID-19 måtte afstedkomme.

Eksempler på ændringer til noter som følge af COVID-19

x Nedskrivningstest goodwill [a)]

DK Papir Industri A/S er opdelt i to pengestrømsfrembringende enheder, hvor en faldende omsætning og dermed EBITDA i foråret 2020, som følge af nedlukning af samfundet under COVID-19, har forårsaget værdiforringelse i den pengestrømsfrembringende enhed Asien.

Ledelsen har pr. 31. december testet den regnskabsmæssige værdi af goodwill baseret på den foretagne allokering af goodwill til de to pengestrømsfrembringende enheder. Der er som følge af denne test foretaget nedskrivning af goodwill i den pengestrømsfrembringende enhed Asien:

tkr.	2020	2019
Europa	xx	xx
Asien	xx	xx
Nedskrivning af goodwill (Asien)	xx	-

Den forventede omsætningsvækst udeblev i 2020 forårsaget af en længerevarende nedlukning af samfundet.

Nedlukningen i foråret 2020 har desuden betydet, at virksomheden ikke har kunnet tilpasse omkostningsniveauet til den manglende omsætning på trods af fuld udnyttelse af regeringens hjælpepakker. Virksomhedens dækningsgrad er som konsekvens heraf faldet. I perioden efter genåbningen har en generel usikkerhed præget papirmarkedet, hvilket har forårsaget, at den pengestrømsfrembringende enhed Asien ikke har været overskudsgivende i 2020. Vækstraterne benyttet i nytteværdiberegningen for de kommende år afspejler denne usikkerhed.

Markedskonjunkturerne på det asiatiske marked har ikke givet anledning til ændringer i diskonteringsfaktorerne før skat (WACC), som er anvendt i forbindelse med tilbagediskonterede pengestrømme.

Den pengestrømsfrembringende Europa har gennem flere år været den primære papirpartner i den europæiske papirproduktion og dermed varetaget størstedelen af produktionen af papengangsemballage til fødevareindustrien. I sommeren 2020 medførte COVID-19 recession på store dele af det europæiske marked. Omsætningsvæksten fremadrettet forventes i stedet drevet af udvidelse af eksisterende og nye kundeforhold, efter sundhedsmyndighederne har udtalt, at papemballage til fødevareindustrien er mere hensigtsmæssige end plastik, idet levetiden på virus forkortes betydeligt på pap.

Nøgleforudsætninger, der er anvendt i nedskrivningstesten, er omsætningsvækst, dækningsgrad og diskonteringsfaktor. De anvendte nøgleforudsætninger er behæftet med en vis usikkerhed som følge af COVID-19. Ledelsen vurderer dog, at sandsynlige ændringer i de grundlæggende forudsætninger ikke vil medføre, at den regnskabsmæssige værdi af goodwill vil overstige genindvindingsværdien.

tkr.	Europa	Asien
Omsætningsvækst	xx	xx
Dækningsgrad	xx	xx
Diskonteringsfaktor	xx	-

I terminalperioden er der indregnet en vækst svarende til inflationen på 1,5% plus 1%, som afspejler de fremtidige usikkerhedsparametre forårsaget af COVID-19. Terminalværdiens vækstrate overstiger således ikke den gennemsnitlige langsigtede vækstrate på virksomhedens produkter og markeder.

Regnskabsmæssige overvejelser som følge af COVID-19

Forklarende noter

a)	COVID-19 har direkte indvirkning på virksomhedens kreditrisiko. Kreditrisikoen kan eksempelvis være negativt påvirket, hvis modparten ikke kan betale, hvorved det estimerede tab stiger. Det samme er tilfældet, hvis de sikkerhedsstillelser, som virksomheden har modtaget, falder i værdi.

b)	Vi har i eksemplet illustreret, hvordan en ændring af kreditrisikoen kan formuleres. Eksemplet viser ikke udtømmende de andre oplysningskrav, som IFRS 7 stiller til tilgodehavender og eventuelle nedskrivninger heraf.

Eksempler på ændringer til noter som følge af COVID-19

X Finansielle instrumenter [a), b)]

Tilgodehavender

COVID-19 har haft en negativ påvirkning på virksomhedens drift og finansieringsforhold som følge af kundernes manglende betalingsevne. Virksomheden anvender ikke garantistillinger, kreditforsikringer eller andre sikringsinstrumenter til at afdække betalingsusikkerhed, hvorfor tabsprocenten generelt er forhøjet grundet COVID-19's globale makroøkonomiske påvirkning. Samtidig er kundeporteføljen geografisk lokaliseret i mange lande med forskellige disponeringer over for COVID-19.

Ledelsen har den 31. december 2020 præsenteret de forøgede risikofaktorer for nedskrivning på tilgodehavender fra salg forårsaget af COVID-19 baseret på geografi.

	2020		
	Ekspone-ring af COVID-19	Andre ekspone-ringer	2019
Asien	xx	xx	xx
Europa	xx	xx	xx
Andre lande	xx	xx	xx

Der er væsentlige ændringer i kreditrisikoen i de asiatiske lande, hvor COVID-19 har påvirket kundernes betalingsevne hos en betydelig del af virksomhedens kundeportefølje.

Regnskabsmæssige overvejelser som følge af COVID-19

Forklarende noter

a) Regeringen i Danmark og i andre lande har stillet en række kompensationspakker til rådighed under COVID-19. Disse ændres løbende, hvorfor den konkrete ordnings betingelser og krav har betydning for den regnskabsmæssige effekt på årsrapporten for 2020.

Vi har her udelukkende nævnt de væsentligste og mest relevante danske kompensationsordninger, som falder indenfor rammerne af IAS 20, og som regnskabsmæssigt skal behandles som offentlige tilskud.

Koncerner med udenlandske dattervirksomheder kan have modtaget andre ordninger, som kan være relevante at beskrive.

b) Offentlige tilskud skal indregnes i resultatopgørelsen på et systematisk grundlag over de perioder, hvor virksomheden indregner omkostningerne, som det offentlige tilskud kompenserer.

IAS 20 tillader to mulige indregningsformer. Enten indregnes offentlige tilskud relateret til indtægter som "Andre driftsindtægter" eller ved modregning i de omkostninger, som de skal dække.

Virksomheden skal ved anvendelse af IAS 20 præsentere følgende oplysninger:

a. den anvendte regnskabspraksis for offentlige tilskud, herunder hvilken præsentationsform der anvendes i regnskabet

b. arten og omfanget af de offentlige tilskud, der er indregnet i årsrapporten samt angivelse af andre former for offentlig støtte, som virksomheden har draget direkte fordel af, og

c. uopfyldte forpligtelser og andre eventualposter tilknyttet den indregnede offentlige støtte.

Eksempler på ændringer til noter som følge af COVID-19

x Offentlige tilskud

DK Papir Industri A/S har i 2020 som en del af den danske regerings hjælpepakker vedrørende COVID-19 modtaget offentlige tilskud i form af lønkompensation og kompensation for faste omkostninger over en periode på 4 måneder.

Lønkompensation

DK Papir Industri A/S har modtaget lønkompensation som følge af den længerevarende nedlukning af produktionsapparatet i foråret. Lønkompensationen indregnes i resultatopgørelsen i den periode, den vedrører.

Lønkompensationen præsenteres som en modregning i de tilskudsberettigede lønomkostninger i resultatopgørelsen, hvilket reducerer lønomkostningerne i forhold til sidste år. Virksomheden har ingen uopfyldte forpligtelser på balancetidspunktet eller andre eventualposter, som er tilknyttet den offentlige lønkompensation.

Kompensation for faste omkostninger

Virksomheden har modtaget 100% kompensation for faste omkostninger som resultat af et fald i omsætningen på mere end 40% tilknyttet den periode, hvor produktionsapparatet var lukket som følge af COVID-19.

Det offentlige tilskud er indregnet i resultatopgørelsen i den periode, det vedrører. Indregningen er foretaget ved modregning i de faste omkostninger.

Virksomheden har uopfyldte forpligtelser i form af manglende betaling af husleje til en ny lagerbygning erhvervet i januar 2020. Kompensationen indregnes over hele året, som er den periode, tilskuddet kompenserer. Virksomheden har ingen eventualposter, som knytter sig til kompensationen for faste omkostninger.

Kompensation i andre lande

xxxxxxx (her indsættes beskrivelse som ovenfor, hvis der modtages kompensationsordninger i andre lande).

Regnskabsmæssige overvejelser som følge af COVID-19

Forklarende noter

a) Ændringerne til IFRS 16 giver virksomheden fritagelse for at vurdere, hvorvidt ændringerne i leasingaftalerne opfylder betingelserne for en ”modifikation”, hvis ændringerne er en direkte konsekvens af COVID-19, og hvis følgende betingelser er opfyldt:

1. Ændringerne i leasingbetalingerne resulterer i leasingbetalinger, der er stort set identiske med, eller lavere end leasingbetalingerne før ændringerne.
2. Reduktion i leasingbetalingerne er relateret til leasingbetalinger med forfald til og med 30. juni 2021.
3. Der er ikke ændringer til de øvrige bestemmelser i leasingkontrakten.

Vi har i følgende eksempel forudsat, at DK Papir Industri A/S har valgt at anvende den midlertidige undtagelse.

b) Forudsætningerne for eksemplet er følgende:

— Pr. 31. marts 2020 udgør leasingstagers forpligtelse 2.000 kr.

— Den månedlige leasingydelse udgør 100 kr.

— For simplificering antages, at renter periodiseres med 20 kr. pr. måned, og at huslejen reduceres med 100 kr. pr. måned for sidenhen at stige med 100 kr. om måneden.

I eksemplet er udelukkende vist, hvordan leasingforpligtelsen, som følge af de angivne forudsætninger, påvirkes.

IFRS 16.2, 46B, 51-60A, BC205F-BC205G, IAS 7.44A

c) Benyttes undtagelsesbestemmelsen i IFRS 16 skal følgende oplyses i årsrapporten:

— At undtagelsen er benyttet.

Det beløb, der er indregnet i resultatopgørelsen vedrørende ændringer til leasingbetalinger.

Eksempler på ændringer til noter som følge af COVID-19 [a), b), c)]

X Ændring i leasingbetalinger

Ingen ændringer i leasingforpligtelsen

Marts-maj 2020	Debet	Credit
Leasingforpligtelse (3*100)	300	
Likvider		300
Renteomkostninger P&L (3*20)	60	
Leasingforpligtelse		60

Leasingforpligtelsen udgør 31. maj 2020	**1.760**

Juni-august 2020	Debet	Credit
Leasingforpligtelse (3*100)	300	
Likvider		300
Renteomkostninger P&L (3*20)	60	
Leasingforpligtelse		60

Leasingforpligtelsen udgør 31. august 2020	**1.520**

Eftergivelse af leasingbetalinger i perioden marts-maj 2020

Marts-maj 2020	Debet	Credit
Leasingforpligtelse (3*100)	300	
Negative variable betalinger P&L		300
Renteomkostninger P&L (3*20)	60	
Leasingforpligtelse		60

Leasingforpligtelsen udgør 31. maj 2020	**1.760**

Juni-august 2020	Debet	Credit
Leasingforpligtelse (3*100)	300	
Likvider		300
Renteomkostninger P&L (3*20)	60	
Leasingforpligtelse		60

Leasingforpligtelsen udgør 31. august 2020	**1.520**

Udsættelse af leasingbetalinger
Marts-maj 2020: Ingen leasingbetalinger
Juni-august 2020: Leasingbetalinger 200 EUR

Marts-maj 2020	Debet	Credit
Renteomkostninger P&L (3*20)	60	
Leasingforpligtelse		60

Leasingforpligtelsen udgør 31. maj 2020	**2.060**

Juni-august 2020	Debet	Credit
Leasingforpligtelse (3*200)	600	
Likvider		600
Renteomkostninger P&L (3*20)	60	
Leasingforpligtelse		60

Leasingforpligtelsen udgør 31. august 2020	**1.520**

Delvis udsættelse af leasingbetalinger
Marts-maj 2020: Ingen leasingbetalinger
Juni-august 2020: Leasingbetalinger 200 EUR

Marts-maj 2020	Debet	Credit
Leasingforpligtelse (40*3)	120	
Negative variable betalinger P&L		120
Renteomkostninger P&L (3*20)	60	
Leasingforpligtelse		60

Leasingforpligtelsen udgør 31. maj 2020	**1.940**

Juni-august 2020	Debet	Credit
Leasingforpligtelse (3*160)	480	
Likvider		480
Renteomkostninger P&L (3*20)	60	
Leasingforpligtelse		60

Leasingforpligtelsen udgør 31. august 2020	**1.520**

Regnskabsmæssige overvejelser som følge af COVID-19

Forklarende noter

IAS 1.122-123, IAS 23.20-21, 24	a)	Virksomheder, som har indregnet låneomkostninger som en del af aktivernes kostpris, vil skulle stoppe hermed, hvis projekter sættes i bero grundet COVID-19. I stedet skal låneomkostningerne indregnes i resultatopgørelsen i den periode, hvor projektet er sat i bero. Virksomheden skal genoptage indregningen af låneomkostningerne i kostprisen for det egenfremstillede aktiv, når projektet og opførelsen af aktivet fortsætter.

Eksempler på ændringer til noter som følge af COVID-19

X Finansielle omkostninger[a), b)]

I perioden 1. april – 30. juni 2020 satte Industri D A/S grundet COVID-19 opførelsen af en ny papirfabrik i Mariager i bero. Som følge heraf suspenderede virksomheden indregning af låneomkostninger i kostprisen og indregnede i stedet disse i resultatopgørelsen. Beløbet udgør i 2020 # tkr.

Koncernen fortsatte aktivering af låneomkostninger den 1. juli 2020, hvor opførelsen af fabrikken fortsatte.

Kontakt os

Michael Sten Larsen
5215 0072
mstlarsen@kpmg.com

Jane Thorhauge Møllmann
5215 0019
jmollmann@kpmg.com

www.kpmg.dk

© 2020 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.