



Illustration af ændringer til IFRS- delårsrapporten 2018

Dette hæfte giver dig et overblik over,
hvorledes nye IFRS-standarder mv. kan
påvirke din IFRS-delårsrapport i 2018



Velkommen til vores IFRS-delårspublikation

Dette er vores IFRS-delårspublikation, hvor vi illustrerer de nye regler, der er obligatoriske for 2018 for delårsrapporter, der aflægges efter IFRS (IAS 34) og yderligere danske krav til delårsrapporter.

Vi har forudsat, at kun IFRS 9 Financial Instruments og IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers har indflydelse på indregning og måling i DK Papir Industri A/S. Effekten af implementeringen er beskrevet i note 1 Anvendt regnskabspraksis.

Ud over IFRS 15 medfører ingen af de øvrige nye standarder og fortolkningsbidrag, der er obligatoriske for IFRS-aflæggere i EU for 2018, nye eksplicitte oplysningskrav i delårsregnskabet. Ud over nye oplysningskrav vedrørende IFRS 15 har vi derfor valgt udelukkende at præsentere de primære opgørelser samt indledningen til anvendt regnskabspraksis, som skal tilpasses med de nye standarder og fortolkningsbidrag, der implementeres i delårsregnskabet.

Ændringer i forhold til sidste års version er markeret med lyseblå.

- Hæftet er opbygget, så du på højre side i de viste noter finder en illustration af de nye krav, mens du på venstre side finder forklaringer og referencer til de pågældende IAS og IFRS-standarder.
- I appendiks 1 finder du en oversigt over de ændringer, der påvirker 2018.
- I appendiks 2 finder du vores tjekliste til delårsrapporten aflagt efter IAS 34 med tillæg af danske oplysningskrav. Tjeklisten kan desuden fås i Excel hos din daglige revisor.

Med venlig hilsen
KPMG P/S

Michael Sten Larsen

Jane Thorhauge Møllmann

Indhold

Koncernregnskab 1. januar – 30. juni	5
Resultatopgørelse	5
Totalindkomstopgørelse	6
Balance	7
Pengestrømsopgørelse	9
Egenkapitalopgørelse*	10
Noter	15
Appendiks	23
Appendiks 1 – Oversigt over ændrede og nye bestemmelser i 2018	24
Appendiks 2 – Tjekliste til udarbejdelse af sammendraget delårsrapport 2018 efter IAS 34 og yderligere danske krav for ikke-finansielle selskaber	28

DK Papir Industri A/S

Papirstræde 1
9999 Papby

CVR-nr. 12 34 56 78

Uddrag af delårsrapport 1. januar – 30. juni 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling

den _____ 20 ____

dirigent

Koncernregnskab 1. januar – 30. juni

IAS 34.8(b), 10, 20(b)

Resultatopgørelse

tkr.	Note	1. halvår 2018*	1. halvår 2017*	2. kvartal 2018*	2. kvartal 2017*
Fortsættende aktiviteter					
Omsætning		52.536	51.593	26.268	25.797
Produktionsomkostninger		-31.460	-31.920	-15.730	-15.960
Forsknings- og udviklingsomkostninger		-605	-349	-303	-175
Bruttoresultat		20.471	19.324	10.235	9.662
Andre driftsindtægter		620	190	310	95
Distributionsomkostninger		-7.698	-7.498	-3.849	-3.749
Administrationsomkostninger		-3.474	-8.358	-4.237	-4.179
Nedskrivning af goodwill		-5.000	0	0	0
Andre driftsomkostninger		-710	0	-355	0
Resultat af primær drift		4.209	3.658	2.104	1.829
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		33	28	17	14
Indtægter af kapitalandele i joint ventures		200	250	100	125
Finansielle indtægter		456	345	228	173
Finansielle omkostninger		-880	-1.004	-440	-502
Resultat af fortsættende aktiviteter før skat		4.018	3.277	2.009	1.639
Skat af årets resultat af fortsættende aktiviteter		-1.147	-744	-574	-372
Årets resultat af fortsættende aktiviteter		2.871	2.533	1.435	1.267
Ophørte aktiviteter					
Årets resultat af ophørte aktiviteter		379	-422	190	-211
Årets resultat		3.250	2.111	1.625	1.056
Fordeling af årets resultat:					
Aktionærer i DK Papir Industri A/S		3.053	2.023	1.526	1.012
Minoritetsinteressser		197	88	99	44
		3.250	2.111	1.625	1.056
Resultat pr. aktie					
Resultat pr. aktie (EPS Basic)		0,84	0,52	0,42	0,26
Udvandet resultat pr. aktie (EPS-D)		0,80	0,51	0,40	0,23
Resultat af fortsættende aktiviteter pr. aktie		0,72	0,66	0,36	0,33
Udvandet resultat af fortsættende aktiviteter pr. aktie		0,69	0,65	0,35	0,32

IAS 34.11, 11A, OFA
3.3.4

* Efter IAS 34 skal totalindkomstopgørelsen præsenteres for den pågældende delårsperiode for tilsvarende periode sidste år, akkumuleret for det pågældende regnskabsår samt akkumuleret for tilsvarende periode sidste år.

Koncernregnskab 1. januar – 30. juni

IAS 34.8(b), 10, 20(b)

Totalindkomstopgørelse

tkr.	Note	1. halvår 2018	1. halvår 2017	2. kvartal 2018	2. kvartal 2017
Årets resultat		<u>3.250</u>	<u>2.111</u>	<u>1.625</u>	<u>1.056</u>
Anden totalindkomst					
<i>Poster, der ikke kan blive reklassificeret til resultatopgørelsen:</i>					
Genmåling af ydelsesbaserede pensionsordninger		272	-15	136	-8
Skat		-90	5	-45	3
		<u>182</u>	<u>-10</u>	<u>91</u>	<u>-5</u>
<i>Poster, der kan blive reklassificeret til resultatopgørelsen:</i>					
Andel af anden totalindkomst efter skat i associerede virksomheder		10	-	5	-
Valutakursreguleringer ved omregning af udenlandske virksomheder		437	330	219	165
Værdiregulering af sikringsinstrumenter:					
Årets værdiregulering		-93	66	-47	33
Dagsværdireguleringer reklassificeret til omsætning		-47	-11	-24	-6
Dagsværdiregulering af finansielle aktiver disponible for salg		199	97	100	49
Skat		-14	-53	-7	-27
		<u>492</u>	<u>429</u>	<u>246</u>	<u>214</u>
Anden totalindkomst efter skat		<u>674</u>	<u>419</u>	<u>337</u>	<u>210</u>
Totalindkomst i alt		<u><u>3.924</u></u>	<u><u>2.530</u></u>	<u><u>1.962</u></u>	<u><u>1.265</u></u>
Fordeles således:					
Aktionærer i DK Papir Industri A/S		3.703	2.396	1.851	1.198
Minoritetsinteressenter		221	134	111	67
		<u>3.924</u>	<u>2.530</u>	<u>1.962</u>	<u>1.265</u>

Koncernregnskab 1. januar – 30. juni

IAS 34.8(a), 10, 20(a)

Balance

tkr.	Note	30/6 2018*	31/12 2017*	30/6 2017*
AKTIVER				
Materielle aktiver		24.235	31.049	34.937
Investeringsejendomme		9.205	8.966	8.261
Immaterielle aktiver og goodwill		6.290	4.661	5.429
Kapitalandele i associerede virksomheder		1.000	1.000	940
Kapitalandele i joint ventures		791	948	590
Andre værdipapirer og kapitalandele		3.767	3.525	3.208
Udskudt skat		1.868	2.107	2.489
Langfristede aktiver i alt		47.156	52.256	55.854
Varebeholdninger		12.005	12.119	10.993
Tilgodehavender**		19.700	16.727	15.311
Afledte finansielle instrumenter		526	1.032	821
Kontraktaktiver**		2.000	1.500	1.000
Forudbetalte omkostninger		0	1.200	895
Andre værdipapirer og kapitalandele		156	140	125
Likvide beholdninger		2.356	1.850	2.529
Aktiver bestemt for salg		12.891	0	0
Kortfristede aktiver i alt		49.634	34.568	31.674
AKTIVER I ALT		96.790	86.824	87.528

* Efter IAS 34 skal balancen præsenteres ultimo delårsperioden med sammenligningstal fra den seneste årsrapport. Vi anbefaler, at der desuden gives sammenligningstal pr. ultimo samme delårsperiode året før.

** IAS 34 kræver ikke specifikt, at kontraktaktiver præsenteres separat. Da både IAS 1 og IFRS 15 kræver, at tilgodehavender og kontraktaktiver oplyses i balancen, har vi her valgt denne præsentation.

Koncernregnskab 1. januar – 30. juni

IAS 34.8(a), 10, 20(a)

Balance

tkr.	Note	30/6 2018*	31/12 2017*	30/6 2017*
PASSIVER				
Egenkapital				
Aktiekapital		14.550	14.550	14.550
Andre reserver		5.151	3.547	4.205
Overført totalindkomst		18.827	14.288	10.494
Aktionærerne i DK Papir Industri A/S' andel af egenkapitalen		38.528	32.385	29.249
Minoritetsinteresser		3.440	3.109	2.854
Egenkapital i alt		41.968	35.494	32.103
Forpligtelser				
Kreditinstitutter		19.982	19.206	18.951
Pensioner, hensatte forpligtelser og andre gældsforpligtelser		2.524	1.867	2.900
Udskudt skat		2.587	1.567	1.422
Eventualforpligtelser fra virksomhedsovertagelser		606	841	0
Langfristede forpligtelser i alt		25.699	23.481	23.273
Kreditinstitutter		4.413	4.386	2.014
Leverandørgæld og andre gældsforpligtelser		14.429	15.813	21.254
Forudbetalinger fra kunder **		3.590	3.500	4.000
Øvrige kontraktforpligtelser**		2.410	2.500	3.000
Afledte finansielle instrumenter		120	282	328
Selskabsskat		323	0	0
Hensatte forpligtelser		188	1.368	1.556
Forpligtelser vedrørende aktiver bestemt for salg		3.650	0	0
Kortfristede forpligtelser i alt		29.123	27.849	32.152
Forpligtelser i alt		54.822	51.330	55.425
PASSIVER I ALT		96.790	86.824	87.528

* Efter IAS 34 skal balancen præsenteres ultimo delårsperioden med sammenligningstal fra den seneste årsrapport. Vi anbefaler, at der desuden gives sammenligningstal pr. ultimo samme delårsperiode året før.

** IAS 34 kræver ikke specifikt, at kontraktforpligtelser præsenteres separat. Da både IAS 1 og IFRS 15 kræver, at kontraktforpligtelser oplyses i balancen, har vi her valgt at præsentere forudbetalinger fra kunder og øvrige kontraktforpligtelser (som repræsenterer udskudt indtægt som følge af performance-baseret bonus på installerede anlæg) separat.

Koncernregnskab 1. januar – 30. juni

IAS 34.8(d), 10, 20(d)

Pengestrømsopgørelse

tkr.	Note	1. halvår 2018*	1. halvår 2017*
Årets resultat før skat, fortsættende aktiviteter		4.018	3.277
Årets resultat før skat, ophørte aktiviteter		-49	-422
		3.969	2.855
Af- og nedskrivninger		7.730	2.845
Andre ikke-kontante driftsposter, netto		-6.561	-4.079
Regulering hensatte forpligtelser		-300	-500
Pensionsforpligtelser		-100	-400
Dagsværdiregulering, investeringsejendomme		100	800
Resultat efter skat i associerede virksomheder		-33	-28
Resultat efter skat i joint ventures		-200	-250
Finansielle indtægter		-456	-345
Finansielle omkostninger		880	1.004
Ændring i driftskapital		-4.523	154
Pengestrømme vedrørende primær drift		506	2.056
Modtagne finansielle indtægter inkl. udbytter fra associerede virksomheder og joint ventures		200	250
Betalte finansielle omkostninger		-920	-1.356
Betalt selskabsskat		-200	-950
Pengestrømme vedrørende drift		-920	-2.056
Køb af materielle aktiver		-500	-250
Salg af materielle aktiver		4.595	1.039
Køb af dattervirksomheder		-1.799	0
Køb af værdipapirer		-4.804	-3.485
Pengestrømme vedrørende investeringer		-2.508	-2.696
Afdrag på gæld		-2.349	-3.216
Provenu ved optagelse af gæld		5.108	6.410
Pengestrøm vedrørende finansieringsaktiviteten		2.759	3.194
Årets pengestrøm		-163	498
Likvider primo		2.529	2.039
Kursregulering af likvider		-10	-8
Likvider ultimo		2.356	2.529

* Efter IAS 34 skal pengestrømsopgørelsen præsenteres for den aktuelle delårsperiode med sammenligningstal for tilsvarende delårsperiode året før.

Koncernregnskab 1. januar – 30. juni

IAS 34.8(c), 10, 20(c)

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	I alt	Minori- tetsin- teres- ser	Egen- kapital i alt
Egenkapital 1. januar 2018	14.550	3.500	320	480	-851	98	14.288	32.385	3.109	35.494
Ændring af anvendt regnskabspraksis **)	0	0	0	0	0	0	1.272	1.272	110	1.382
Egenkapital 1. januar 2018 (tilpasset)	14.550	3.500	320	480	-851	98	15.560	33.657	3.219	36.876
Totalindkomst for perioden										
Årets resultat	0	0	0	0	0	0	3.053	3.053	197	3.250
Anden totalindkomst¹⁾										
Andel af anden totalindkomst efter skat i associerede virksomheder	0	0	0	0	0	0	10	10	0	10
Valutakursreguleringer ved omregning af udenlandske enheder	0	0	413	0	0	0	0	413	24	437
Værdiregulering af sikringsinstrumenter:										
Årets værdiregulering	0	0	0	-93	0	0	0	-93	0	-93
Værdireguleringer reklassificeret til omsætning	0	0	0	-47	0	0	0	-47	0	-47
Dagsværdiregulering af finansielle aktiver disponible for salg	0	0	0	0	0	199	0	199	0	199
Aktuarmæssige gevinster/(tab) på ydelsesbaserede pensionsordninger	0	0	0	0	0	0	272	272	0	272
Skat af anden totalindkomst	0	0	0	6	0	-20	-90	-104	0	-104
Anden totalindkomst i alt	0	0	413	-134	0	179	192	650	24	674
Totalindkomst i alt for perioden	0	0	413	-134	0	179	3.245	3.703	221	3.924

Koncernregnskab 1. januar – 30. juni

IAS 34.8(c), 10, 20(c)

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	I alt	Minori- tetsin- teres- ser	Egen- kapital i alt
Transaktioner med ejere										
Udloddet udbytte	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Udbytte, egne aktier	0	0	0	0	0	0	22	22	0	22
Køb af egne aktier	0	0	0	0	1.146	0	0	1.146	0	1.146
Transaktioner med ejere i alt	0	0	0	0	1.146	0	22	1.168	0	1.168
Egenkapital 30. juni 2018	14.550	3.500	733	346	295	277	18.827	38.528	3.440	41.968

* Efter IAS 34 skal egenkapitalopgørelsen præsenteres akkumuleret for hele delårsperioden med sammenligningstal for samme delårsperiode året før.

** I henhold til ikrafttrædelsesbestemmelserne for IFRS 9 implementeres standarden med virkning fra 1. januar 2018 uden tilpasning af sammenligningstal. For IFRS 15 er det valgt at illustrere anvendelsen af den lempeligere implementering med tilbagevirkende kraft, hvor den akkumulerede effekt pr. 1. januar 2018 indregnes direkte i overført resultat under egenkapitalen. Metoden er nærmere beskrevet i note 1 Anvendt regnskabspraksis.

Koncernregnskab 1. januar – 30. juni

IAS 34.8(c), 10, 20(c)

Egenkapitalopgørelse*

Aktionærerne i DK Papir Industri A/S

tkr.	Aktiekapital	Overkurs ved emission	Reserve for valutakursregulering	Reserve for sikringstransaktioner	Reserve for egne aktier	Reserve finansielle aktiver disponibel for salg	Overført totalindkomst	Foreslået udbytte	I alt	Minoritetsinteresser	Egenkapital i alt
Egenkapital 1. januar 2017	14.550	3.500	-129	434	0	17	8.481	0	26.853	2.720	29.573
Totalindkomst											
Årets resultat	0	0	0	0	0	0	2.023	0	2.023	88	2.111
Anden totalindkomst											
Andel af anden totalindkomst efter skat i associerede virksomheder	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Valutakursreguleringer ved omregning af udenlandske enheder	0	0	284	0	0	0	0	0	284	46	330
Værdiregulering af sikringsinstrumenter:											
Årets værdiregulering	0	0	0	66	0	0	0	0	66	0	66
Værdireguleringer reklassificeret til omsætning	0	0	0	-11	0	0	0	0	-11	0	-11
Dagsværdiregulering af finansielle aktiver disponible for salg	0	0	0	0	0	97	0	0	97	0	97
Aktuarmæssige gevinster/(tab) på ydelsesbaserede pensionsordninger	0	0	0	0	0	0	-15	0	-15	0	-15
Skat af anden totalindkomst	0	0	0	-5	0	-48	5	0	-48	0	-48
Anden totalindkomst i alt	0	0	284	50	0	49	-10	0	373	46	419
Totalindkomst i alt for perioden	0	0	284	50	0	49	2.013	0	2.396	134	2.530
Transaktioner med ejere											
Udloddet udbytte	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Køb af egne aktier	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aktiebaseret vederlæggelse	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Transaktioner med ejere i alt	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egenkapital 30. juni 2017	14.550	3.500	155	484	0	66	10.494	0	29.249	2.854	32.103

* Efter IAS 34 skal egenkapitalopgørelsen præsenteres akkumuleret for delårsperioden med sammenligningstal for samme delårsperiode året før.



Anvendt regnskabspraksis

Forklarende noter

- a) Som alternativ til opstillingen af samtlige nye og ændrede standarder mv., der ikke påvirker koncernregnskabet, kan virksomheden vælge kun at anføre:
"Implementeringen af nye eller ændrede standarder og fortolkningsbidrag, som er trådt i kraft for 2018 har ikke medført ændringer i anvendt regnskabspraksis".

IAS 34.43

- b) Implementering af en ny regnskabsstandard eller nyt fortolkningsbidrag skal foretages med virkning for alle delårsperioder i det regnskabsår, hvori standarden implementeres, medmindre en overgangsregel tillader eller kræver en anden behandling.

- c) Af de oplyste standarder er IFRIC 22 Foreign Currency Transactions and Advance Consideration endnu ikke godkendt af EU.
Vi har her forudsat, at alle godkendes af EU før regnskabsaflæggelsen for 2018. Vi har desuden i denne publikation forudsat, at kun IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers og IFRS 9 Financial Instruments får betydning for delårsrapporten.

- d) I Annual Improvements to IFRS Standards 2014-2016 var kun Amendments to IFRS 12 Disclosure of Interests in Other Entities gældende for regnskabsår, der påbegyndte 1. januar 2017. Amendments to IAS 28 Investments in Associates and Joint Ventures og Amendments to IFRS 1 First-time Adoption of International Financial Reporting Standards er gældende for regnskabsår, der påbegyndes 1. januar 2018 eller senere.

Koncernregnskab 1. januar – 30. juni

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Ændring af anvendt regnskabspraksis

IAS 16A(a)

DK Papir Industri A/S har med virkning fra 1. januar 2018 implementeret følgende nye regnskabsstandarder (IAS og IFRS) og fortolkningsbidrag (IFRIC): ^{a), b), c)}

- IFRS 9 Financial Instruments
- IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers including amendments to IFRS 15: Effective date of IFRS 15
- Clarifications to IFRS 15: Revenue from Contracts with Customers
- IFRIC 22 Foreign Currency Transactions and Advance Consideration
- Amendments to IFRS 2: Classification and Measurement of Share-based Payment Transactions
- Amendments to IAS 40: Transfers of Investment Property
- Amendments to IFRS 4: Applying IFRS 9 Financial Instruments with IFRS 4 Insurance Contracts
- Dele af Annual Improvements to IFRS Standards 2014-2016 Cycled ^{d)}

IAS 8.28(b)-(d)

Bortset fra implementeringen af IFRS 9 Financial Instruments og IFRS 15 Revenue from contracts with customers har implementeringen af de ændrede standarder og fortolkningsbidrag i delårsregnskabet for 2018 ikke haft effekt på indregning og måling.

Anvendt regnskabspraksis

Forklarende noter

IFRS 9.7.2.15

- a) Vi har her forudsat, at IFRS 15 implementeres med tilbagevirkende kraft efter den lempelige overgangsregel, hvor den akkumulerede effekt pr. 1. januar 2018 indregnes direkte i overført resultat under egenkapitalen.
- I forbindelse med denne lempelige overgangsbestemmelse kan virksomheden tillige vælge kun at anvende IFRS 15 på de kontrakter, der ikke er afsluttede kontrakter pr. 1. januar 2018.
- Alternativt kan virksomheden vælge at implementere IFRS 15 med fuld tilbagevirkende kraft, som om standarden altid havde været anvendt, dog således at
- den ikke anvendes på de kontrakter, der er afsluttet før 1. januar 2017, og
 - variabelt vederlag vedrørende afsluttede kontrakter kan fastsættes til det faktiske vederlag i stedet for at estimere det variable vederlag.

Koncernregnskab 1. januar – 30. juni

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Ændring af anvendt regnskabspraksis

Regnskabsmæssig effekt af overgang til IFRS 15^{a)}

IFRS 15 erstatter IAS 18 "Revenue" og IAS 11 "Construction contracts" med tilhørende fortolkningsbidrag.

IFRS 15 indeholder én samlet model for indregning af omsætning. Omsætningen indregnes, så den afspejler overførslen af varer eller tjenesteydelser til kunderne med et beløb, der svarer til det, virksomheden forventer at være berettiget til for levering af disse varer eller tjenesteydelser.

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

Koncernen har valgt at anvende den lempelige overgangsbestemmelse i IFRS 15, således at standarden implementeres med tilbagevirkende kraft, men hvor den akkumulerede effekt pr. 1. januar 2018 indregnes direkte i overført resultat under egenkapitalen.

Regnskabsmæssige effekt af overgang til IFRS 9^{a)}

IFRS 9 omhandler klassifikation, indregning og måling af finansielle aktiver og forpligtelser. Standarden erstatter IAS 39.

IFRS 9 afskaffer kategorien "finansielle aktiver disponible for salg" og indfører ny klassifikation. Koncernens "andre værdipapirer og kapitalandele", der efter IAS 39 var kategoriseret som "disponible for salg" er pr. 1. januar 2018 kategoriseret som "dagsværdi via anden totalindkomst" efter IFRS 9. Kategorien svarer ikke helt, men stort set til "disponible for salg".

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

På øvrige områder har standarden ikke betydning.

Koncernen har i overensstemmelse med standardens overgangsbestemmelser implementeret IFRS 9 med tilbagevirkende kraft uden tilpasning af sammenligningstal. Den akkumulerede effekt af ændringen indregnet i overført overskud i primoegenkapitalen 2018 hidrører fra forøget nedskrivning på tilgodehavender fra salg.

Anvendt regnskabspraksis

Forklarende noter

IAS 34.16A(a)

a)

IAS 34 stiller krav om oplysninger om art og effekt af ændringer i anvendt regnskabspraksis. Der er ikke på samme måde som til en årsrapport krav om beløbsmæssige effekter. Er effekten af ændringerne væsentlig kan man give de samme krav, der stilles til årsrapporten efter IAS 8.

Koncernregnskab 1. januar – 30. juni

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Ændring af anvendt regnskabspraksis^{a)}

Beløbsmæssige effekter af overgang til IFRS 9 og 15

Koncernen har opgjort følgende beløbsmæssige effekter af IFRS 9 og IFRS 15:

tkr.	Efter hidtidig praksis 31/12 2017	Effekt af IFRS 9	Effekt af IFRS 15	Efter ny praksis 1/1 2018
Tilgodehavender	16.727	-100 ¹⁾	1.873 ²⁾	18.500
Aktiver i alt	86.824	-100	1.873	88.597
Egenkapital i alt	35.494	-78 ³⁾	1.460 ³⁾	36.876
Udskudt skat	1.567	-22 ⁴⁾	-412 ⁴⁾	1.133
Øvrige kontraktforpligtelser	2.500	0	825 ⁵⁾	2.735
Egenkapital og forpligtelser i alt	86.824	-100	1.873	88.597

1) Effekt af ny nedskrivningsmodel IFRS 9 (tidligere indregning af tab).

2) Effekt af ændret allokering på performance-forpligtelser og dermed tidsmæssig placering af omsætning

3) Den akkumulerede effekt af ændringen af IFRS 9 og IFRS 15

4) Skatteeffekt af implementering af nye standarder

5) Effekt af ændret periodisering vedrørende variable vederlag (Udskudt indtægt som følge af performance-baseret bonus på installerede anlæg)

Som følge af overgangsbestemmelserne og valgte lempelser tilpasses sammenligningstal for 2017 ikke.

Omsætning

Forklarende noter

IAS 34.16A(I), IFRS
15.114

a)

IAS 34 kræver oplysning efter IFRS 15.114-115 om opdeling af omsætning fra kontrakter med kunder i kategorier, der afspejler, hvordan arten og størrelsen af, tidspunktet for samt usikkerheden forbundet med omsætningen og pengestrømmene påvirkes af økonomiske faktorer.

Virksomheden skal anvende vejledningen i afsnit B87-B89 til opdeling i kategorier.

Vi har her valgt en opdeling af omsætningen på virksomhedens primære geografiske områder, produkter og tidspunkt for indregning af omsætning.

IAS 34.16A(I), IFRS
15.115

Virksomheden skal desuden give de fornødne oplysninger til, at regnskabsbrugere kan forstå forholdet mellem oplysning om opdelt omsætning og oplysning om omsætning for hvert præsentationspligtigt segment, hvis virksomheden anvender IFRS 8 Driftssegmenter.

Koncernregnskab 1. januar – 30. juni

Noter

2 Omsætning

Opdeling af omsætning fra kontrakter med kunder på virksomhedens primære geografiske områder, produkter og tidspunkt for indregning af omsætning:

IAS 34.16A(I), IFRS
15.114-115

1. halvår 2018	Rapporteringspligtige segmenter					Omsætning i alt
	Genbrug	Nyproduktion	Andre rapporteringspligtige segmenter	Rapporteringspligtige segmenter i alt	Alle andre segmenter	
	tkr.	tkr.	tkr.	tkr.	tkr.	tkr.
Primære geografiske områder						
Danmark	14.003	12.255	1.888	28.146	2.054	30.200
England	5.165	4.586	1.375	11.126	435	11.561
Tyskland	5.302	2.400	229	7.931	489	8.420
Sverige	877	378	446	1.701	654	2.355
	<u>25.347</u>	<u>19.619</u>	<u>3.938</u>	<u>48.904</u>	<u>3.632</u>	<u>52.536</u>
Produkter						
Papir	14.577	7.184	2.915	24.676	1.980	26.656
Pap	10.770	12.435	1.023	24.228	1.652	25.880
	<u>25.347</u>	<u>19.619</u>	<u>3.938</u>	<u>48.904</u>	<u>3.632</u>	<u>52.536</u>
Tidspunkt for indregning af omsætning						
Over tid	2.102	508	182	2.792	92	2.884
På et tidspunkt	23.245	19.111	3.756	46.112	3.540	49.652
I alt	<u>25.347</u>	<u>19.619</u>	<u>3.938</u>	<u>48.904</u>	<u>3.632</u>	<u>52.536</u>

Koncernregnskab 1. januar – 30. juni

Noter

2 Omsætning (fortsat)

IAS 34.16A(I), IFRS
15.114-115

1. halvår 2017	Rapporteringspligtige segmenter					Alle andre segmenter	Omsætning i alt
	Genbrug	Nyproduktion	Andre rapporteringspligtige segmenter	Rapporteringspligtige segmenter i alt			
	tkr.	tkr.	tkr.	tkr.	tkr.	tkr.	
Primære geografiske områder							
Danmark	12.234	11.155	2.005	25.394	1.053	26.447	
England	6.333	4.392	1.549	12.274	300	12.574	
Tyskland	5.403	3.222	338	8.963	290	9.253	
Sverige	1.724	500	765	2.989	330	3.319	
	<u>25.694</u>	<u>19.269</u>	<u>4.657</u>	<u>49.620</u>	<u>1.973</u>	<u>51.593</u>	
Produkter							
Papir	15.877	7.856	2.781	26.514	1.644	28.158	
Pap	9.817	11.413	1.876	23.106	329	23.435	
	<u>25.694</u>	<u>19.269</u>	<u>4.657</u>	<u>49.620</u>	<u>1.973</u>	<u>51.593</u>	
Tidspunkt for indregning af omsætning							
Over tid	5.807	515	758	7.080	97	7.177	
På et tidspunkt	<u>19.887</u>	<u>18.754</u>	<u>3.899</u>	<u>42.540</u>	<u>1.876</u>	<u>44.416</u>	
I alt	<u>25.694</u>	<u>19.269</u>	<u>4.657</u>	<u>49.620</u>	<u>1.973</u>	<u>51.593</u>	

Appendiks

Appendiks 1 – Oversigt over ændrede og nye bestemmelser i 2018

IFRS	Generelt	Ændring indregning og måling	Nye oplysningskrav årsregnskab	Nye oplysningskrav til delårsrapporten aflagt efter IAS 34
Standarder				
IFRS 9 Financial Instruments	IFRS 9 omhandler klassifikation, indregning og måling af finansielle aktiver og forpligtelser og erstatter IAS 39.	<p>Efter IFRS 9 afskaffes kategorierne "finansielle aktiver holde-til-udløb" og "finansielle aktiver disponible for salg". Som udgangspunkt skal finansielle aktiver klassificeres som "dagsværdi via resultatet". Under visse betingelser kan tilgodehavender (inkl. obligationer) klassificeres som "måling til amortiseret kostpris". Desuden kan visse finansielle aktiver klassificeres som "dagsværdi via anden totalindkomst" (ny valgfri kategori, der ikke helt svarer til "disponible for salg").</p> <p>Klassifikationen efter IFRS 9 er afhængig af virksomhedens forretningsmodel og de kontraktlige pengestrømme, som stammer fra det finansielle aktiv.</p> <p>For finansielle forpligtelser, der måles til dagsværdi, skal ændringer i egen kreditrisiko fremover alene indregnes i anden totalindkomst (under IAS 39 i resultatet).</p> <p>Regnskabsmæssig nedskrivning af tilgodehavender ændres. Efter IFRS 9 kræves indregning af estimerede fremtidige forventede kredittab (expected loss), hvorimod nedskrivninger efter IAS 39 først indregnes, når der er indikationer på tab (incurred loss). Indregning af fremtidige forventede kredittab skal allerede ske ved første indregning, dvs. fra det øjeblik virksomheden enten udlåner penge eller foretager en investering/varesalg.</p>	<p>IFRS 7 konsekvensrettes og udvider oplysningskravene på en række områder eksempelvis vedrørende:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Kreditrisici og opgørelse af hensættelse til tab — Anvendelse af derivater og sikring — Investering i egenkapitalinstrumenter som måles til dagsværdi med værdireguleringer i anden totalindkomst — Reklassifikation af finansielle aktiver 	N/A

IFRS	Generelt	Ændring indregning og måling	Nye oplysningskrav årsregnskab	Nye oplysningskrav til delårsrapporten aflagt efter IAS 34
<p>IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers including amendments to IFRS 15: Effective date of IFRS 15</p>	<p>IFRS 15 erstatter IAS 18 "Revenue" samt IAS 11 "Construction contracts" og de tilhørende fortolkningsbidrag. IFRS 15 indeholder én samlet, men omfattende model for indregning af omsætning.</p>	<p>IFRS 15 ændrer indregnings- og målingsprincipperne på flere områder. Grundprincippet i IFRS 15 er, at virksomheden skal indregne omsætningen, så den afspejler overførslen af varer eller tjenesteydelser til kunderne med et beløb, der svarer til det, virksomheden forventer at være berettiget til for leveringen af disse varer eller tjenesteydelser. Omsætning indregnes enten "på et tidspunkt" eller "over tid". Der er særlige bestemmelser for variabelt vederlag og for kontraktomkostninger.</p>	<p>IFRS 15 udvider de nuværende oplysningskrav vedrørende omsætning bl.a. med oplysninger om følgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Opdeling af indregnet omsætning fra kontrakter med kunder i kategorier, der afspejler, hvordan arten og størrelsen af, tidspunktet for samt usikkerheden forbundet med omsætningen og pengestrømmene påvirkes af økonomiske faktorer. — Primo- og ultimosaldi for kontraktaktiver og -passiver, omsætning indregnet i indeværende periode, som indgik i kontraktpassiver primo året og omsætning indregnet i indeværende periode vedrørende leveringsforpligtelser, der er opfyldt i en tidligere periode (eksempelvis ændringer i transaktionsprisen, hvor en del af ændringen skal allokere til allerede opfyldte leveringsforpligtelser). — Ved kontrakter, der forventes at strække sig over mere end et år, den samlede værdi af transaktionsprisen, som er allokere til resterende leveringsforpligtelser samt hvornår virksomheden forventer at indregne omsætning. — Aktiverede kontraktomkostninger både for at opnå og opfylde kontrakten. — Typer af varer eller tjenesteydelser, væsentlige betalingsbetingelser samt det typiske tidspunkt for opfyldelse af leveringsforpligtelserne. 	<p>Oplysningskravene efter IFRS 15.114-115 finder anvendelse i en delårsrapport aflagt efter IAS 34. Der skal oplyses om de kategorier, virksomheden har opdelt indregnet omsætning fra kontrakter med kunder i. Kategorierne skal afspejle, hvordan arten og størrelsen af, tidspunktet for samt usikkerheden forbundet med omsætningen og pengestrømmene påvirkes af økonomiske faktorer.</p> <p>Desuden skal virksomheden give de fornødne oplysninger til, at regnskabsbrugere kan forstå forholdet mellem oplysning om opdelt omsætning (jf. ovenfor) og oplysning om omsætning for hvert præsentationspligtigt segment, hvis virksomheden anvender IFRS 8 Driftssegmenter.</p>

IFRS	Generelt	Ændring indregning og måling	Nye oplysningskrav årsregnskab	Nye oplysningskrav til delårsrapporten aflagt efter IAS 34
			<ul style="list-style-type: none"> — Beskrivelse af de væsentligste skøn og vurderinger vedrørende størrelsen af og tidspunktet for indregning af omsætning. — Den regnskabsmæssige behandling af tidsværdien af penge samt omkostninger afholdt for at opnå eller opfylde aftalen. — Metoder, inputs og forudsætninger, der anvendes til at opgøre transaktionsprisen og fordelingen heraf på leveringsforpligtelser. 	
Fortolkningsbidrag				
IFRIC 22 Foreign Currency Transactions and Advance Consideration	Fortolkningsbidraget præciserer den regnskabsmæssige behandling af transaktioner, som omfatter modtagne eller afgivne forudbetalinger i fremmede valutaer.	Bør ikke, men kan ændre hidtidig regnskabspraksis.	N/A	N/A
Dele af Annual improvements to IFRSs 2014 – 2016 Cycle				
Amendments to IFRS 1 First-time Adoption of International Financial Reporting Standards	Ændringen sletter en række midlertidige undtagelser, der ikke længere er relevante.	Kun relevant ved førstegangsaflægelse.	N/A	N/A
Amendments to IAS 28 Investments in Associates and Joint Ventures	Ændringen præciserer, at en virksomhed skal anvende IFRS 9 'Financial Instruments' på finansielle instrumenter i associerede virksomheder eller joint ventures, som er en del af nettoinvesteringen i den associerede virksomhed eller joint venture, når indre værdis metode ikke anvendes.	Kan ændre regnskabspraksis.	N/A	N/A

IFRS	Generelt	Ændring indregning og måling	Nye oplysningskrav årsregnskab	Nye oplysningskrav til delårsrapporten aflagt efter IAS 34
Andre amendments				
Amendments to IFRS 2: Classification and Measurement of Share-based Payment Transactions	Ændringen præciserer den regnskabsmæssige behandling af visse typer af aktiebaseret vederlæggelse.	Kan ændre regnskabspraksis.	N/A	N/A
Amendments to IAS 40: Transfers of Investment Property	Efter IAS 40 skal der ske overførsel til eller fra investeringsejendomme, når der ændres i ejendommenes anvendelse. Eksempelvis overføres investeringsejendomme til domicilejendomme, hvis virksomheden overgår til selv at bruge ejendommen. IAS 40 indeholder en opstilling af situationer, hvor der kan anses at være sket en ændring i brugen af ejendommen. Med ændringen præciseres det, at denne opstilling ikke er udtømmende, og at der derfor kan være yderligere situationer, hvor brugen af ejendommen ændres på en måde, som kræver en overførsel til eller fra investeringsejendomme. Det præciseres desuden, at ledelsens hensigt om at ændre anvendelsen af ejendommen ikke er tilstrækkelig. Der skal være sket en beviselig ændring i brugen af ejendommen, før der kan ske overførsel.	Kan ændre regnskabspraksis.	N/A	N/A
Amendments to IFRS 4: Applying IFRS 9 Financial Instruments with IFRS 4 Insurance Contracts	Ændringen giver forsikringselskaber mulighed for at udskyde fuld anvendelse af IFRS 9.	Gælder kun forsikringsvirksomheder.	N/A	N/A
Clarifications to IFRS 15: Revenue from Contracts with Customers	Ændringen præciserer en række krav og indfører samtidig to nye overgangsbestemmelser.	Kan ændre regnskabspraksis samt effekt af overgang til anvendelse af IFRS 15.	N/A	N/A

Appendiks 2 – Tjekliste til udarbejdelse af sammendraget delårsrapport 2018 efter IAS 34 og yderligere danske krav for ikke-finansielle selskaber

Anvendte forkortelser:

OFA:	Regler for udstedere af aktier, Nasdaq Copenhagen, 3. januar 2018
Del-BKG:	Bekendtgørelse om udarbejdelse af delårsrapporter for virksomheder, der har værdipapirer optaget til handel på et reguleret marked, og hvor virksomheden er omfattet af årsregnskabsloven (BEK nr. 559 af 01/06/2016)
INDB:	Bekendtgørelse om indberetning til og offentliggørelse af årsrapporter mv. i Erhvervsstyrelsen samt kommunikation i forbindelse hermed (BEK nr. 1057 af 08/09/2015)
Opl-BKG:	Bekendtgørelse om udsteders oplysningsforpligtelser (BEK nr. 1173 af 31/10/2017)

Spørgsmål	Besvarelse			Reference	Kommentarer
	Ja	Nej	NA		
Generelle krav					
Offentliggør udstedere med hjemsted i Danmark, hvis værdipapirer er optaget på et reguleret marked i Danmark, oplysninger på dansk eller engelsk (hvis godkendt af generalforsamlingen)?				Opl-BKG § 4, stk. 2 og 4, INDB § 8.1	
Offentliggør udenlandske selskaber, hvis værdipapirer er optaget på et reguleret marked i Danmark, oplysninger på dansk, engelsk, norsk eller svensk?				Opl-BKG § 4, stk. 6	
Offentliggøres delårsrapporten umiddelbart efter det bestyrelsesmøde, hvor delårsrapporten behandles og senest to måneder efter delårsrapportens udløb?				OFA 3.3.3	
Er ny dato for offentliggørelse af delårsrapporten offentliggjort om muligt en uge før den oprindelige dato, hvis finanskalender ændres?				OFA 3.3.16	
Fremgår følgende af delårsrapportens forside: — Virksomhedens fulde navn? — Virksomhedens CVR-nr.? — Virksomhedens hjemstedsadresse — Regnskabsperiode? — Benævnelsen "delårsrapport"?				INDB §§ 30.3, 31.3	
Er det eksemplar af delårsrapporten, der indberettes til Erhvervsstyrelsen, forsynet med navne og funktioner på alle medlemmerne af de ledelsesorganer, som er ansvarlige for at aflægge delårsrapporten?				INDB §§ 30.7, 31.3	
Opbevarer virksomheden et eksemplar af delårsrapporten, forsynet med navne, funktioner og underskrifter på alle medlemmerne af de ledelsesorganer, som er ansvarlige for at aflægge delårsrapporten?				INDB § 30.7	

Spørgsmål	Besvarelse			Reference	Kommentarer
	Ja	Nej	NA		
Indeholder overskriften benævnelsen "Delårsrapport x. kvartal 201x"?				OFA 3.1	
Fremgår de vigtigste oplysninger i delårsrapporten tydeligt i begyndelsen af delårsrapporten?				OFA 3.1	
Indgår revisors erklæring i delårsrapporten, hvis delårsregnskabet er revideret, eller der er foretaget review?				Del-BKG § 11, stk. 1, OFA 3.3.3	
Fremgår det af delårsrapporten, hvis der ikke er foretaget revision eller review?				Del-BKG § 11, stk. 2, OFA 3.3.3	
Følger delårsrapporter for 1. kvartal og 3. kvartal samme regler som halvårsrapporter, hvis virksomheden har valgt at offentliggøre delårsrapporter for de nævnte perioder?				Del-BKG § 12	
Indhold og disponering af delårsrapporten					
<p>Indeholder delårsrapporten som minimum følgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Indledende resumé over hoved- og nøgletal, herunder men ikke begrænset til nettoomsætning og resultat pr. aktie? — Balance? — Totalindkomstopgørelse over alle ikke-ejerrelaterede bevægelser, der præsenteres som enten <ul style="list-style-type: none"> – en samlet totalindkomstopgørelse? – en resultatopgørelse og en totalindkomstopgørelse? — Egenkapitalopgørelse over alle ejerrelaterede egenkapitalbevægelser? — Pengestrømsopgørelse? — Resultat og udvandet resultat pr. aktie præsenteret i resultatopgørelsen/ totalindkomstopgørelsen? — Ledelsesberetning? — Ledespåtegning? — Udvalgte forklarende noter? — Eventuel revisionspåtegning eller review-erklæring? <p><i>(Hvis selskabet er et moderselskab, kræves alene delårsrapport for koncernen).</i></p>				OFA 3.3.4, IAS 34.8, 11.11(A), Del-BKG §§ 9, 10 og 11	
Har virksomheden valgt samme præsentation af totalindkomstopgørelsen i delårsrapporten som til koncernregnskabet/årsregnskabet?				IAS 34.8A	
Indeholder de sammendragne primære opgørelser som minimum de samme overskrifter og subtotaler som præsenteret i koncernregnskabet/årsregnskabet for det seneste regnskabsår?				IAS 34.10	

Spørgsmål	Besvarelse			Reference	Kommentarer
	Ja	Nej	NA		
Er ekstra regnskabsposter og/eller noter præsenteret, hvis en udeladelse heraf ikke giver et retvisende billede af den sammendragne delårsrapport?				IAS 34.10	
Er følgende perioder indeholdt i delårsrapporten: — Balance pr. afslutningen af den aktuelle delårsperiode og pr. afslutningen af det foregående regnskabsår? — Samlet totalindkomstopgørelse eller særskilt resultatopgørelse og totalindkomstopgørelse for den aktuelle delårsperiode og kumulativt for det aktuelle regnskabsår til dato samt for de tilsvarende delårsperioder (aktuel og år-til-dato) for det foregående regnskabsår?				IAS 34.20(a) IAS 34.20(b)	
— Egenkapitalopgørelse kumulativt for det aktuelle regnskabsår til dato og for den tilsvarende år-til-dato periode i det foregående regnskabsår? — Pengestrømsopgørelse kumulativt for det aktuelle regnskabsår til dato og for den tilsvarende år-til-dato periode i det foregående regnskabsår?				IAS 34.20(c) IAS 34.20(d)	
Er der givet de anbefalede regnskabsoplysninger for de seneste 12 måneder, som slutter på delårsregnskabets balancedag, og sammenligningstal for den foregående 12-måneders periode, hvis selskabets aktiviteter er meget sæsonprægede?				IAS 34.21	
Er nøgletal udregnet i overensstemmelse med den seneste af Den Danske Finansanalytikerforening udgivne vejledning, og er resultat og udvandet resultat pr. aktie beregnet i overensstemmelse med IAS 33?					
Er det oplyst, hvis der afviges fra disse definitioner med en angivelse af de anvendte definitioner?					
Indeholder ledelsesberetningen som minimum omtale af udviklingen i koncernens eller virksomhedens: — Aktiviteter? — Resultat? — Egenkapital?				Del-BKG § 9, stk. 1	
Oplyses om særlige forhold, der har påvirket aktiviteter, resultat og egenkapital i den pågældende periode?				Del-BKG § 9, stk. 1	

Spørgsmål	Besvarelse			Reference	Kommentarer
	Ja	Nej	NA		
<p>Indeholder omtalen:</p> <ul style="list-style-type: none"> — en beskrivelse af den forventede udvikling? — en beskrivelse af de væsentligste risici og usikkerheder for den resterende del af regnskabsåret? 				Del-BKG § 9, stk. 1	
<p>Er der indarbejdet en ledelsespåtegning, der konkluderer om, hvorvidt:</p> <ul style="list-style-type: none"> — delårsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets/koncernens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. balancedagen samt af selskabets/koncernens aktiviteter og pengestrømme for delårsperioden? — ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for udviklingen i selskabets/koncernens aktiviteter og økonomiske forhold, periodens resultat og selskabets/koncernens finansielle stilling som helhed og en beskrivelse af de væsentligste risici og usikkerhedsfaktorer, som selskabet/koncernen står over for (gælder alene udstedere af aktier)? 				Del-BKG § 10	
<p>Hvis selskabet offentliggør ændrede forventninger til fremtiden:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Er der givet oplysninger om de forudsætninger og betingelser, der ligger til grund for disse forventninger? — Er forventningerne og andre udsagn om fremtiden præsenteret på klar og konsekvent måde? — Er den forudgående forventning gentaget, for at ændringens betydning kan vurderes? 				OFA 3.3.6	
Noteoplysninger					
Er det oplyst, at delårsregnskabet er aflagt efter IAS 34?				IAS 34.19	
Er det oplyst, at der er anvendt den samme regnskabspraksis i delårsregnskabet som i koncernregnskabet/årsregnskabet for det seneste regnskabsår?				IAS 34.16A(a), Del-BKG § 5, stk. 2, og § 7, stk. 2	
Er arten og effekten af ændringer i anvendt regnskabspraksis beskrevet?				IAS 34.16A(a)	

Spørgsmål	Besvarelse			Reference	Kommentarer
	Ja	Nej	NA		
<p>Er en ændring i anvendt regnskabspraksis, bortset fra dem, hvor der er fastlagt en specifik overgangsbestemmelse i en ny international regnskabsstandard eller et fortolkningsbidrag, afspejlet ved:</p> <ul style="list-style-type: none"> — tilpasning af regnskabstal for hele indeværende regnskabsår og sammenligningstal for tilsvarende delårsperioder i tidligere regnskabsår i overensstemmelse med hovedreglen i IAS 8? — Hvis det ikke er muligt at opgøre den akkumulerende effekt af en praksisændring ved tilpasning af tidligere delårsregnskaber i det aktuelle regnskabsår og tilsvarende delårsperioder i tidligere regnskabsår, indarbejdelse af praksisændringerne fremadrettet fra det tidligst mulige tidspunkt, hvorfra effekten kan opgøres? 				IAS 34.43	
<p>Er der givet oplysninger om begivenheder og transaktioner, som er væsentlige for en forståelse af eventuelle ændringer i selskabets finansielle stilling og indtjening siden seneste koncernregnskab/årsregnskab?</p> <p>Giver oplysningerne en opdatering af den relevante information præsenteret i seneste koncernregnskab/årsregnskab?</p>				IAS 34.15	
<p>Indeholder delårsrapporten forklaring af eller opdatering til oplysninger i den seneste årsrapport, når begivenheder eller forhold er væsentlige for at forstå ændringer i virksomhedens finansielle stilling eller performance siden den seneste årsrapport – eksempelvis (listen er ikke udtømmende):</p> <ul style="list-style-type: none"> — Nedskrivning af varebeholdninger til netto-realiseringsværdi og tilbageførsel af tidligere nedskrivninger? — Indregning af tab ved værdiforringelse af finansielle, materielle og immaterielle aktiver, aktiver opstået fra kontrakter med kunder eller andre aktiver og tilbageførsel af tidligere tab ved værdiforringelse? — Tilbageførsel af hensættelse til omstrukturingsomkostninger? — Anskaffelse og afhændelse af materielle aktiver? — Indgåede forpligtelser om køb af materielle aktiver? — Afgørelse af retssager? — Korrektion af fejl vedrørende tidligere perioder? 				IAS 34.15B IAS 34.15B(a) IAS 34.15B(b) IAS 34.15B(c) IAS 34.15B(d) IAS 34.15B(e) IAS 34.15B(f) IAS 34.15B (g)	

Spørgsmål	Besvarelse			Reference	Kommentarer
	Ja	Nej	NA		
<ul style="list-style-type: none"> — Ændringer i forretningen eller økonomiske omstændigheder, som ændrer dagsværdien af virksomhedens finansielle aktiver og forpligtelser, uanset om disse er målt til dagsværdi eller til amortiseret kostpris? — Manglende tilbagebetaling på lån eller misligholdelse af låneaftaler, hvor forholdene ikke er afklaret/udbedret inden udgangen af delårsperioden? — Transaktioner med nærtstående parter? 				IAS 34.15 B(h)	
<ul style="list-style-type: none"> — Er der for oplysning om større transaktioner med nærtstående parter som minimum anført følgende: <ul style="list-style-type: none"> – Nærtstående parter transaktioner, som er foretaget i de første 6 måneder af det igangværende regnskabsår, og som i væsentlig grad har påvirket udstederens finansielle stilling eller resultater i den periode? – Eventuelle ændringer i de transaktioner foretaget med nærtstående parter, som blev beskrevet i den sidste årsrapport, og som kunne have en væsentlig indvirkning på udstederens finansielle stilling eller resultater i de første 6 måneder af det igangværende regnskabsår? 				IAS 34.15B(i) IAS 34.15B(j) Del-BKG §9, stk. 2 og 3	
<ul style="list-style-type: none"> — Overførsler mellem niveauerne i dagsværdihierarkiet, der anvendes ved måling af finansielle instrumenter til dagsværdi? 				IAS 34.15B(k)	
<ul style="list-style-type: none"> — Ændringer i klassifikationen af finansielle aktiver som et resultat af ændringer i formålet med eller brugen af disse aktiver? — Ændringer i eventualforpligtelser eller eventualaktiver? 				IAS 34.15B(l) IAS 34.15B(m)	
<p>Er oplysningskrav i individuelle IAS/IFRS anvendt som vejledning for relevante oplysninger om de i IAS 34.15B anførte forhold?</p>				IAS 34.15C	
<p>Er følgende oplysninger (normalt år-til-dato grundlag) givet i noterne til delårsregnskabet, hvis de ikke er oplyst andre steder i delårsrapporten (hvis oplysningerne gives andre steder i delårsrapporten, skal der krydsrefereres til de steder i delårsrapporten, hvor oplysningerne er givet – eksempelvis ledelsesberetningen):</p> <ul style="list-style-type: none"> — Kommentarer til aktiviteternes påvirkning af sæsonudsving eller konjunkturcyklus i delårsperioden? — Arten og den beløbsmæssige størrelse af poster, der påvirker aktiver, forpligtelser, egenkapital, nettoindtægter eller pengestrømme, som er usædvanlige som følge af deres størrelse, art eller beskaffenhed? 				IAS 34.16A, Del- BKG § 9 IAS 34.16A(b) IAS 34.16A(c)	

Spørgsmål	Besvarelse			Reference	Kommentarer
	Ja	Nej	NA		
<ul style="list-style-type: none"> — Arten og beløbsmæssige størrelse af ændringer i regnskabsmæssige skøn? — Udstedelse, tilbagekøb og indløsning af obligationer, aktier og andre egenkapitalinstrumenter? — Udbetalt udbytte (samlet eller pr. aktie) for ordinære aktier henholdsvis andre aktier? — Begivenheder efter delårsperioden, som ikke er afspejlet i delårsrapporten? — Oplysninger efter IFRS 12.9B for de virksomheder, som er eller ophører med at være investeringsvirksomheder som defineret i IFRS 10? 				<p>IAS 34.16A(d)</p> <p>IAS 34.16A(e)</p> <p>IAS 34.16A(f)</p> <p>IAS 34.16A(h)</p> <p>IAS 34.16A(k)</p>	
— Opdeling af omsætning fra kontrakter med kunder (efter IFRS 15.114 – 115)				IAS.34.16A(l)	
<p>Er der for hvert rapporteringspligtigt segment oplyst følgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Et mål for segmentresultatet (linjen/totalen, der udtrykker segmentets resultat)? — En beskrivelse af eventuelle ændringer i segmentopdelingen siden seneste koncernregnskab/årsregnskab eller i grundlaget for opgørelse af segmentresultatet? (<i>Ved ændringer skal sammenligningstal tilpasses</i>). — En afstemning af summen af de rapporteringspligtige segmenters segmentresultater til koncernens/virksomhedens resultat? (<i>Afstemning af resultatet skal ske før skat og ophørte aktiviteter. Hvis segmentresultatet inkluderer skat eller øvrige poster, skal afstemning til resultatopgørelsen/totalindkomstopgørelsen ske efter skat og øvrige poster</i>). — Er væsentlige afstemningsposter forklaret separat i afstemningen? <p>Er følgende oplysninger givet, hvis beløbene indgår i det resultatmål, som den øverste operationelle ledelse (CODM) løbende overvåger eller på anden måde regelmæssigt får indrapporteret:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Ekstern omsætning? — Intern omsætning mellem segmenter? — Segmentaktiver og -forpligtelser, hvor der har været væsentlige beløbsmæssige ændringer siden seneste koncernregnskab/årsregnskab? 				<p>IAS 34.16A(g)</p> <p>IAS 34.16A(g)</p>	

Spørgsmål	Besvarelse			Reference	Kommentarer
	Ja	Nej	NA		
Notekrav vedrørende finansielle instrumenter og dagsværdimåling					
<p>Har virksomheden givet oplysninger, som gør det muligt for brugerne af virksomhedens delårsregnskab at vurdere følgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Værdiansættelsesmetoder og input, som anvendes til at opgøre dagsværdi for aktiver og forpligtelser, der på tilbagevendende eller ikke-tilbagevendende grundlag måles til dagsværdi i balancen efter første indregning? — Effekten af målingerne på resultatet eller anden totalindkomst for perioden, når det drejer sig om tilbagevendende dagsværdimålinger, hvor der anvendes væsentlige ikke-observerbare input (niveau 3)? 				IAS 34.16A (j), IFRS 13.91	
<p>Har virksomheden for at opfylde formålet i IFRS 13.91. overvejet følgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Det detaljeringsniveau, der er nødvendigt for at opfylde oplysningskravene? — Hvor stor vægt, der skal lægges på de forskellige krav? — Graden af aggregering eller opsplitting? — Hvorvidt regnskabsbrugerne har behov for yderligere oplysninger for at kunne vurdere de kvantitative oplysninger? 				IAS 34.16A (j), IFRS 13.92(a)-(d)	
<p>Er der givet yderligere oplysninger, hvis de oplysninger, som er givet i overensstemmelse med denne standard og andre IFRS-standarder ikke er tilstrækkelige til at opfylde formålet i IFRS 13.91?</p>				IFRS 13.92	
<p>Er følgende oplysninger for hver kategori af aktiver og forpligtelser, der efter første indregning måles til dagsværdi i balancen, som minimum givet:</p> <ul style="list-style-type: none"> — For tilbagevendende og ikke-tilbagevendende dagsværdimålinger: Dagsværdien ved slutningen af regnskabsperioden? — For ikke-tilbagevendende dagsværdimålinger: Årsagen til målingen? — For tilbagevendende og ikke-tilbagevendende dagsværdimålinger: Niveauet i dagsværdihierarkiet, inden for hvilken dagsværdimålingerne er kategoriseret i deres helhed (niveau 1, 2 eller 3)? 				IFRS 13.93 IFRS 13.93(a) IFRS 13.93(b)	

Spørgsmål	Besvarelse			Reference	Kommentarer
	Ja	Nej	NA		
— For aktiver og forpligtelser på balancedagen, der tilbagevendende måles til dagsværdi: Eventuelle overførsler mellem niveau 1 og niveau 2 i dagsværdihierarkiet, årsagerne til disse overførsler, virksomhedens praksis for fastlæggelse af hvornår overførsler mellem niveauerne anses for at have fundet sted (jf. IFRS 13.95). Overførsler til de enkelte niveauer skal oplyses og omtales separat fra overførsler fra de enkelte niveauer?				IFRS 13.93(c)	
— For tilbagevendende og ikke-tilbagevendende dagsværdimålinger kategoriseret i niveau 2 og niveau 3 i dagsværdihierarkiet: <ul style="list-style-type: none"> – En beskrivelse af værdiansættelsesmetoder og input, der er anvendt til måling af dagsværdien? – Ved ændringer i værdiansættelsesmetode (f.eks. skift fra markedsmetoden til indkomstmetoden eller brug af en ekstra værdiansættelsesmetode): ændringen og årsagen hertil? 				IFRS 13.93(d)	
— For dagsværdimålinger kategoriseret i niveau 3 i dagsværdihierarkiet: Kvantitative oplysninger om de væsentlige ikke-observerbare input anvendt i forbindelse med dagsværdimålingen? <i>(Virksomheden skal ikke frembringe kvantitative oplysninger for at opfylde dette oplysningskrav, når virksomheden ikke har udviklet ikke-observerbare input til brug for dagsværdimålingen (f.eks. når en virksomhed anvender priser fra tidligere transaktioner eller prisfastsættelsesoplysninger fra tredjepart uden regulering). Virksomheden kan dog ikke undlade kvantitative oplysninger om ikke-observerbare input, som er væsentlige for dagsværdimålingen, og som er umiddelbart tilgængelige for virksomheden).</i>				IFRS 13.93(d)	

Spørgsmål	Besvarelse			Reference	Kommentarer
	Ja	Nej	NA		
<p>— For tilbagevendende dagsværdimålinger kategoriseret i niveau 3 i dagsværdihierarkiet: En afstemning af primo- til ultimosaldi med særskilt præsentation af periodens ændringer i relation til:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Periodens samlede gevinst eller tab, og de(n) linjer i resultatopgørelsen, hvor disse gevinster eller tab er indregnet? – Periodens samlede gevinst eller tab indregnet i anden totalindkomst og de(n) linjer i anden totalindkomst, hvor disse gevinster eller tab er indregnet? – Køb, salg, udstedelser og indfrielse (hver type ændringer vises særskilt)? – Eventuelle overførsler til eller fra niveau 3 i dagsværdihierarkiet, årsagerne til disse overførsler og virksomhedens praksis for fastlæggelse af, hvornår overførsler mellem niveauer anses for at have fundet sted (jf. IFRS 13.95)? <i>Overførsler til niveau 3 skal oplyses og forklares separat fra overførsler fra niveau 3.</i> 				IFRS 13.93(e)	
<p>— For tilbagevendende dagsværdimålinger kategoriseret i niveau 3 i dagsværdihierarkiet: Periodens samlede gevinst eller tab, der er indeholdt i det resultat, som kan henføres til ændringen i urealiserede gevinster eller tab vedrørende de aktiver og forpligtelser nævnt i IFRS 13.93(e)(i) på balancedagen, og de(n) særskilte linje(r) i resultatopgørelsen, hvor de urealiserede gevinster eller tab indregnes?</p>				IFRS 13.93(f)	
<p>— For tilbagevendende og ikke-tilbagevendende dagsværdimålinger kategoriseres i niveau 3 i dagsværdihierarkiet: En beskrivelse af virksomhedens værdiansættelsesproces (herunder for eksempel, hvordan en virksomhed fastsætter værdiansættelsespolitikker og -procedurer, analyserer ændringer i dagsværdimålinger fra periode til periode mv.)?</p>				IFRS 13.93(g)	

Spørgsmål	Besvarelse			Reference	Kommentarer
	Ja	Nej	NA		
<p>— For tilbagevendende dagsværdimålinger kategoriseret i niveau 3 i dagsværdihierarkiet:</p> <ul style="list-style-type: none"> – En verbal beskrivelse af dagsværdimålingens følsomhed over for ændringer i ikke-observerbare input for alle sådanne målinger, hvis en ændring i disse input til et andet beløb kan resultere i en væsentligt højere eller lavere dagsværdimåling? – Hvis der er indbyrdes sammenhænge mellem disse input og andre ikke-observerbare input, der anvendes i dagsværdimålingen, skal disse sammenhænge beskrives tillige med beskrivelse af, hvordan de kan forøge eller mindske virkningen af ændringer i de ikke-observerbare input på dagsværdimålingen. Beskrivelsen af følsomheden skal som minimum omfatte de ikke-observerbare input, som er oplyst i IFRS 13.93(d)? – For finansielle aktiver og finansielle forpligtelser, hvor ændring af en eller flere af de ikke-observerbare input for at afspejle rimeligt sandsynlige alternative forudsætninger ville ændre dagsværdi væsentligt: Oplysning om dette og om virkningen af disse ændringer? – Hvordan virkningen af en ændring, som er foretaget for at afspejle en rimelig sandsynlig alternativ forudsætning, er beregnet. Til det formål skal væsentlighed vurderes i forhold til resultatet og de samlede aktiver eller forpligtelser, eller, hvis der er ændringer i dagsværdien, som indregnes i anden totalindkomst, den samlede egenkapital? 				<p>IFRS 13.93(h)</p> <p>IFRS 13.93(h) (i)</p> <p>IFRS 13.93(h) (i)</p> <p>IFRS 13.93(h) (ii)</p> <p>IFRS 13.93(h) (ii)</p>	
<p>Har virksomheden fastlagt hensigtsmæssige kategorier af aktiver og forpligtelser på grundlag af aktivets eller forpligtelsens art, karakteristika og risici samt niveauer i dagsværdihierarkiet, hvor dagsværdimålingen er placeret?</p>				<p>IAS 34.16A(j), IFRS 13.94</p>	
<p>Hvis virksomheden i noterne har opdelt sine aktiver eller forpligtelser på en anden måde end i balancen, er der da givet tilstrækkelige oplysninger til at muliggøre afstemning til de særskilte linjer i balancen? (Hvis en anden IFRS specificerer en kategori for et aktiv eller en forpligtelse, kan virksomheden anvende denne kategori til at give de oplysninger, der kræves i denne standard, hvis denne kategori opfylder kravene).</p>				<p>IAS 34.16A(j), IFRS 13.94</p>	

Spørgsmål	Besvarelse			Reference	Kommentarer
	Ja	Nej	NA		
<p>Er der oplyst om politik for, hvornår overførsler mellem niveauer i dagsværdihierarkiet anses for at have fundet sted i overensstemmelse med IFRS 13.93(c) og (e)(iv)?</p> <p><i>(Praksis for den tidsmæssige placering af indregning af overførsler skal være den samme for overførsler til niveauer som for overførsler fra niveauer).</i></p>				IAS 34.16A(j), IFRS 13.95	
Er dette oplyst, hvis undtagelsen i IFRS 13.48 er brugt?				IAS 34.16A(j), IFRS 13.96	
Har udsteder for en forpligtelse målt til dagsværdi oplyst om eksistensen af et ikke-separerbart element fra en tredjepart (f.eks. en garanti), som reducerer kreditrisikoen, og hvorvidt det afspejles i målingen af dagsværdien af forpligtelsen?				IAS 34.16A(j), IFRS 13.98	
Er de krævede kvantitative oplysninger præsenteret i tabelform eller andet format, hvis det er mere hensigtsmæssigt?				IAS 34.16A(j), IFRS 13.99	
<p>Er der for hver kategori af finansielle aktiver og finansielle forpligtelser oplyst om dagsværdien af den pågældende kategori på en måde, så det er muligt at sammenligne den med den regnskabsmæssige værdi?</p> <p><i>(Oplysningskravet gælder ikke for finansielle aktiver og finansielle forpligtelser omfattet af undtagelsen i IFRS 7.29 (jf. nedenfor)).</i></p>				IAS 34.16A(j), IFRS 7.25	
Er der ved oplysning af dagsværdier foretaget en kategorisering af finansielle aktiver og finansielle forpligtelser og kun modregnet i det omfang, at deres regnskabsmæssige værdi modregnes i balancen?				IAS 34.16A(j), IFRS 7.26	
<p>Har virksomheden oplyst om følgende for hver kategori af finansielle aktiver og forpligtelser (kun i de tilfælde, hvor en virksomhed ikke indregner gevinst/tab ved første indregning af et finansielt aktiv eller en finansiell forpligtelse, fordi dagsværdien hverken er baseret på noterede priser i et aktivt marked (niveau 1) eller baseret på en værdiansættelsesmetode, som kun anvender observerbare input (jf. afsnit B5.1.2A til IFRS 9):</p> <p>— Regnskabspraksis for indregning af forskellen mellem dagsværdien ved første indregning og transaktionsprisen i resultatet for at afspejle ændringer i de faktorer (herunder tid), som markedsdeltagere ville tage i betragtning ved prisfastsættelse af aktivet eller forpligtelsen (jf. afsnit B5.1.2A(b) i IFRS 9)?</p>				IAS 34.16A(j), IFRS 7.28 IFRS 7.28(a)	

Spørgsmål	Besvarelse			Reference	Kommentarer
	Ja	Nej	NA		
<ul style="list-style-type: none"> — Den samlede forskel, der endnu ikke er indregnet i resultatet ved regnskabsårets begyndelse og slutning, og en afstemning af ændringer i denne forskel? — Hvorfor virksomheden har konkluderet, at transaktionsprisen ikke var det bedste bevis på dagsværdien, herunder en beskrivelse af den dokumentation, der understøtter dagsværdien? 				<p>IFRS 7.28(b)</p> <p>IFRS 7.28(c)</p>	
<p>Er oplysninger efter IFRS 7.28 kun udeladt:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Hvis den regnskabsmæssige værdi er en rimelig tilnærmelse til dagsværdien, eksempelvis for finansielle instrumenter såsom kortfristede tilgodehavender fra salg og leverandørgæld? — For kontrakter med diskretionær overskudsdeling (som beskrevet i IFRS 4), hvis dagsværdien af dette element ikke kan måles pålideligt? 				<p>IAS 34.16A(j), IFRS 7.29</p> <p>IFRS 7.29(a)</p> <p>IFRS 7.29(c)</p>	
<p>Er der, hvis oplysninger er udeladt i henhold til IFRS 7.29 (c), givet oplysninger, som hjælper brugere af delårsregnskabet til selv at vurdere omfanget af en eventuel forskel på den regnskabsmæssige værdi og dagsværdien af de finansielle aktiver og de finansielle forpligtelser, herunder:</p>				IAS 34.16A(j), IFRS 7.30	
<ul style="list-style-type: none"> — det forhold, at dagsværdien ikke er oplyst for disse instrumenter, fordi den ikke kan måles pålideligt? 				IFRS 7.30(a)	
<ul style="list-style-type: none"> — en beskrivelse af de finansielle instrumenter, deres regnskabsmæssige værdi og en redegørelse for, hvorfor deres dagsværdi ikke kan måles pålideligt? 				IFRS 7.30 (b)	
<ul style="list-style-type: none"> — oplysning om markedet for de pågældende instrumenter? 				IFRS 7.30(c)	
<ul style="list-style-type: none"> — oplysning om, hvorvidt og hvordan virksomheden påtænker at afhænde de finansielle instrumenter? 				IFRS 7.30(d)	
<ul style="list-style-type: none"> — det forhold, at indregning af finansielle instrumenter, hvis dagsværdi tidligere ikke kunne måles pålideligt, ophører, den regnskabsmæssige værdi på det tidspunkt, og den beløbsmæssige størrelse af den indregnede gevinst eller det indregnede tab? 				IFRS 7.30(e)	

Spørgsmål	Besvarelse			Reference	Kommentarer
	Ja	Nej	NA		
Ændringer i selskabets/koncernens sammensætning i delårsperioden					
<p>Er der givet oplysninger om virkningen af ændringer i selskabets/koncernens sammensætning i delårsperioden, herunder:</p> <ul style="list-style-type: none"> — virksomhedssammenslutninger? — overtagelse af eller afhændelse af dattervirksomheder og langfristede investeringer? — omstruktureringer? — ophørte aktiviteter? 				IAS 34.16A(i)	
<p>Er de krævede oplysninger for virksomhedssammenslutninger medtaget i delårsregnskabet efter:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Bilag 1: Virksomhedssammenslutninger gennemført i delårsperioden eller i perioden mellem balancedagen for delårsregnskabet og frem til datoen for godkendelsen heraf? — Bilag 2: Reguleringer indregnet i den aktuelle delårsperiode vedrørende virksomhedssammenslutninger foretaget i den aktuelle eller tidligere regnskabsperioder? 					
Førstegangsafklæggelse efter IFRS					
<p>Er oplysningskravene efter IFRS 1.32, 33 opfyldt, hvis der udarbejdes IAS 34 delårsregnskab for en del af det første regnskabsår, hvor koncernregnskabet og årsregnskabet aflægges efter IFRS?</p>				IFRS 1.32, 33	

Udfyldes kun, hvis der er gennemført virksomhedssammenslutninger i delårsperioden eller i perioden mellem balancedagen for delårsregnskabet og datoen for godkendelsen heraf

Spørgsmål	Besvarelse			Reference	Kommentarer
	Ja	Nej	NA		
<p>Er der givet oplysninger, som gør det muligt at vurdere arten og den økonomiske virkning af virksomhedssammenslutninger, der er gennemført:</p> <ul style="list-style-type: none"> — i delårsperioden ? — i perioden efter balancedagen for delårsregnskabet og frem til datoen for godkendelsen af delårsrapporten? 				IFRS 3.59	
<p>Har den overtagende virksomhed som minimum givet følgende oplysninger for hver virksomhedssammenslutning, der er gennemført i ovenstående perioder:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Navnet på og en beskrivelse af den overtagne virksomhed? — Overtagelsestidspunktet? — Procentdelen af overtagne stemmeberettigede kapitalandele? — Det primære formål med virksomhedssammenslutningen og en beskrivelse af, hvordan den overtagende virksomhed opnåede bestemmende indflydelse over den overtagne virksomhed? — En kvalitativ beskrivelse af de faktorer, der udgør den indregnede goodwill, såsom forventede synergier fra sammenlægning af driften i den overtagne virksomhed, immaterielle aktiver, der ikke opfylder kriterierne for separat indregning eller andre faktorer? — Dagsværdien på overtagelsestidspunktet af det samlede købsvederlag og af hver væsentlig vederlagskategori, så som: <ul style="list-style-type: none"> – kontanter? – andre materielle eller immaterielle aktiver, herunder en virksomhed eller dattervirksomhed, der tilhører den overtagende virksomhed? – påtagne forpligtelser, f.eks. betinget købsvederlag? – den overtagende virksomheds egenkapitalandele, herunder antallet af instrumenter eller kapitalandele, der er udstedt eller kan udstedes, samt metoden til opgørelse af dagsværdien af sådanne instrumenter eller kapitalandele? 				IFRS 3.60 IFRS 3.B64(a) IFRS 3.B64(b) IFRS 3.B64(c) IFRS 3.B64(d) IFRS 3.B64(e) IFRS 3.B64(f)	

Spørgsmål	Besvarelse			Reference	Kommentarer
	Ja	Nej	NA		
<ul style="list-style-type: none"> — For aftaler om betinget købsvederlag og for godtgørelser: <ul style="list-style-type: none"> – Det indregnede beløb på overtagelsestidspunktet? – En beskrivelse af aftalen og grundlaget for opgørelsen af beløbet? – Et skøn over mulige udfald (udiskontoret) eller, hvis dette ikke er muligt, oplysning herom og årsagen hertil? <i>Hvis vederlag/godtgørelser ikke er beløbsmæssigt begrænsede, skal dette oplyses.</i> 				IFRS 3.B64(g)	
<ul style="list-style-type: none"> — For hver væsentlig kategori af overtagne tilgodehavender (såsom udlån og finansielle leasingkontrakter): <ul style="list-style-type: none"> – Dagsværdien af tilgodehavenderne? – De kontraktuelle bruttobeløb? – Det bedste skøn på overtagelsestidspunktet over de kontraktlige pengestrømme, som vurderes uerholdelige? 				IFRS 3.B64(h)	
<ul style="list-style-type: none"> — De beløb, der er indregnet på overtagelsestidspunktet for hver væsentlig kategori af den overtagne virksomheds aktiver og forpligtelser (inkl. eventualforpligtelser)? 				IFRS 3.B64(i)	
<ul style="list-style-type: none"> — For hver eventualforpligtelse, der er indregnet i overensstemmelse med IFRS 3.23: <ul style="list-style-type: none"> – En kort beskrivelse af forpligtelsens art og det forventede tidspunkt for eventuelle træk på virksomhedens økonomiske ressourcer? – En indikation af usikkerhed om den beløbsmæssige størrelse af eller tidspunktet for sådanne træk. Når det er nødvendigt for at give tilstrækkelig information, skal der gives oplysning om de væsentlige forudsætninger, der er opstillet for fremtidige begivenheder? – Den beløbsmæssige størrelse af eventuel forventet godtgørelse med angivelse af aktiver, som er indregnet vedrørende den forventede godtgørelse? 				IFRS 3.B64(j) IAS 37.85(a) IAS 37.85(b)	
<ul style="list-style-type: none"> — Hvis en eventualforpligtelse ikke er indregnet, fordi dens dagsværdi ikke kan måles pålideligt: <ul style="list-style-type: none"> – Et skøn over dens økonomiske virkning? – Indikation af usikkerhed om den beløbsmæssige størrelse af eller tidspunkt for træk? – Sandsynligheden for eventuel godtgørelse? – Årsagerne til, at forpligtelsen ikke kan måles pålideligt? 				IAS 37.85(c) IFRS 3.B64(j)	

Spørgsmål	Besvarelse			Reference	Kommentarer
	Ja	Nej	NA		
— Den samlede beløbsmæssige størrelse af goodwill, som forventes at være skattemæssigt fradragsberettiget?				IFRS 3.B64(k)	
— For transaktioner, der er foretaget for at indfri et kontraktligt eller ikke-kontraktligt forhold, der eksisterede før overtagelsen, og som ikke udgør en del af det aftalte købsvederlag:				IFRS 3.B64(l)	
— En beskrivelse af hver transaktion?					
— Den overtagende virksomheds regnskabsmæssige behandling af hver transaktion?					
— De beløb, der er indregnet for hver transaktion, og den regnskabspost, hvori hvert beløb er indregnet?					
— Den metode, der er brugt til at opgøre afregningsbeløbet, hvis transaktionen er en afvikling af et allerede eksisterende aftaleforhold?					
— Angivelse af separat indregnede transaktioner som krævet efter 3.B64(l) skal omfatte:				IFRS 3.B64(m)	
— den beløbsmæssige størrelse af transaktionsomkostninger forbundet med virksomhedsovertagelsen?					
— det beløb, der er indregnet som omkostning?					
— den regnskabspost, som beløbet indgår i?					
— beløbet for udstedelsesomkostninger (gælds- og egenkapitalinstrumenter), som ikke er indregnet som en omkostning?					
— hvordan beløbet er indregnet?					
— Ved negative forskelsbeløb, der er indregnet efter IFRS 3.34:				IFRS 3.B64(n)	
— Den regnskabspost i totalindkomstopgørelsen, hvori gevinsten er indregnet?					
— En beskrivelse af årsagerne til, at transaktionen resulterede i en gevinst?					
— For hver virksomhedssammenslutning, hvori den overtagende virksomhed ejer mindre end 100% af egenkapitalen i den overtagne virksomhed efter overtagelsen:				IFRS 3.B64(o)	
— Den beløbsmæssige størrelse af minoritetsinteressen i den overtagne virksomhed, der er indregnet på overtagelsestidspunktet, og målingsgrundlaget for beløbet?					
— De målemetoder og faktorer, der er brugt til at fastsætte dagsværdien for hver minoritetsinteresse i en overtaget virksomhed, der måles til dagsværdi ved første indregning?					

Spørgsmål	Besvarelse			Reference	Kommentarer
	Ja	Nej	NA		
<p>— For en virksomhedssammenslutning, der foretages trinvist:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Dagsværdien på overtagelsestidspunktet af de kapitalandele i den overtagne virksomhed, som den overtagende virksomhed allerede ejede inden overtagelsestidspunktet? – Den beløbsmæssige størrelse af eventuelle gevinster eller tab, der er indregnet som følge af genmålingen til dagsværdi af de kapitalandele, som den overtagende virksomhed allerede ejede inden overtagelsestidspunktet (se IFRS 3.42), og den regnskabspost i totalindkomstopgørelsen, hvori gevinsten eller tabet er indregnet? <p>— Følgende oplysninger:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Den beløbsmæssige størrelse af den overtagne virksomheds omsætning og resultat siden overtagelsestidspunktet, som er medregnet i koncerntotalindkomsten for delårsperioden? – Den sammensluttede virksomheds omsætning og resultat for den aktuelle regnskabsperiode, som om overtagelsestidspunktet for alle virksomhedssammenslutninger, der har fundet sted i løbet af året, var foretaget ved begyndelsen af regnskabsåret? 				IFRS 3.B64(p)	
<p>Er det oplyst og forklaret hvorfor, hvis det ikke er praktisk muligt at angive oplysninger efter IFRS 3.B64(q)?</p> <p><i>("Ikke praktisk muligt" har samme betydning som i IAS 8 Anvendt regnskabspraksis, ændringer i regnskabsmæssige skøn og fejl).</i></p>				IFRS 3.B64(q)	
<p>Har den overtagende virksomhed for virksomhedssammenslutninger, der er gennemført i løbet af regnskabsperioden, som hver for sig er uvæsentlige, men som samlet set er væsentlige, givet de oplysninger, der er krævet efter IFRS 3.B64(e)-(q)?</p>				IFRS 3.B65	
<p>Har den overtagende virksomhed givet de oplysninger, som er påkrævet efter IFRS 3.B64, hvis overtagelsestidspunktet for en virksomhedssammenslutning ligger efter regnskabsperiodens afslutning, men før delårsrapporten er godkendt til offentliggørelse?</p> <p><i>(Oplysninger kan udelades, hvis den første regnskabsmæssige behandling af virksomhedssammenslutningen er foreløbig på det tidspunkt, hvor delårsrapporten bliver godkendt til offentliggørelse. I sådanne tilfælde skal den overtagende virksomhed beskrive, hvilke oplysninger der ikke kunne gives og årsagen hertil).</i></p>				IFRS 3.B66	

Udfyldes kun, hvis der i delårsregnskabet er indregnet reguleringer vedrørende virksomhedssammenslutninger foretaget i den aktuelle eller tidligere regnskabsperioder.

Spørgsmål	Besvarelse			Reference	Kommentarer
	Ja	Nej	NA		
Har den overtagende virksomhed givet oplysninger, der gør det muligt for brugerne af virksomhedens delårsregnskab at vurdere den økonomiske virkning af reguleringer, der er indregnet i den aktuelle delårsperiode, og som vedrører virksomhedssammenslutninger, der fandt sted i den aktuelle eller tidligere regnskabsperioder?				IFRS 3.61	
Har den overtagende virksomhed som minimum givet følgende oplysninger for hver enkelt væsentlig virksomhedssammenslutning eller samlet for virksomhedssammenslutninger, der hver for sig er uvæsentlige, men som samlet set er væsentlige:				IFRS 3.62, 3.B67	
<ul style="list-style-type: none"> — Hvis den første regnskabsmæssige behandling af en virksomhedssammenslutning er foreløbig (jf. IFRS 3.45) for bestemte aktiver, forpligtelser, minoritetsinteresser eller vederlag, og de beløb, der er indregnet i årsregnskabet vedrørende virksomhedssammenslutningen, derfor kun er foreløbigt opgjort: <ul style="list-style-type: none"> – Årsagen til, at den første regnskabsmæssige behandling af virksomhedssammenslutningen er foreløbig? – De aktiver, forpligtelser, egenkapitalandele og vederlag, for hvilken den første regnskabsmæssige behandling er foreløbig? – Arten og den beløbsmæssige størrelse af eventuelle reguleringer, som er indregnet i løbet af delårsperioden efter IFRS 3.49? 				IFRS 3.B67(a)	
<ul style="list-style-type: none"> — For hver regnskabsperiode efter overtagelsestidspunktet, indtil virksomheden inddriver, sælger eller på anden måde mister retten til et aktiv i form af et betinget vederlag, eller indtil virksomheden afregner en forpligtelse i form af et betinget vederlag, eller forpligtelsen annulleres eller udløber: <ul style="list-style-type: none"> – Eventuelle ændringer i de indregnede beløb, herunder eventuelle forskelle, der opstår i forbindelse med afvikling? – Eventuelle ændringer i intervallet af mulige udfald (udiskonteret) og årsagen til sådanne ændringer? – Den målemetode og de væsentlige faktorer, der er brugt til at måle betinget vederlag? 				IFRS 3.B67(b)	

Spørgsmål	Besvarelse			Reference	Kommentarer
	Ja	Nej	NA		
<p>— Har den overtagende virksomhed for hver kategori af eventualforpligtelser, der er indregnet i en virksomhedssammenslutning, givet følgende oplysninger:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Den regnskabsmæssige værdi ved delårsperiodens begyndelse og slutning – Yderligere hensættelser foretaget i delårsperioden, herunder forøgelse af eksisterende forpligtelser – Forbrug af forpligtelser (dvs. beløb, som er afholdt og modregnet i den hensatte forpligtelse i delårsperioden) – Ikke-forbrugte forpligtelser som er tilbageført i delårsperioden – Delårsperiodens stigning i det diskonterede beløb som følge af tidsforløbet og virkningen af eventuelle ændringer i diskonteringsraten – En kort beskrivelse af forpligtelsens art og det forventede tidspunkt for eventuelle træk på virksomhedens økonomiske ressourcer? – Indikation af usikkerhed om den beløbsmæssige størrelse af eller tidspunktet for sådanne træk. Når det er nødvendigt for at give tilstrækkelig information, skal der gives oplysning om de væsentlige forudsætninger, der er opstillet for fremtidige begivenheder? – Den beløbsmæssige størrelse af eventuel forventet godtgørelse med angivelse af aktiver, der er indregnet vedrørende den forventede godtgørelse? 				<p>IFRS 3.B67(c)</p> <p>IAS 37.84(a)</p> <p>IAS 37.84(b)</p> <p>IAS 37.84(c)</p> <p>IAS 37.84(d)</p> <p>IAS 37.84(e)</p> <p>IAS 37.85(a)</p> <p>IAS 37.85(b)</p> <p>IAS 37.85(c)</p>	

Spørgsmål	Besvarelse			Reference	Kommentarer
	Ja	Nej	NA		
<p>— En afstemning af goodwill's regnskabsmæssige værdi i begyndelsen og slutningen af regnskabsperioden, der særskilt viser følgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Bruttobeløbet og akkumulerende tab ved værdiforringelse primo regnskabsperioden? – Yderligere goodwill, der er indregnet i løbet af regnskabsperioden, bortset fra goodwill, der er indregnet i en afhændelsesgruppe, som ved overtagelsen opfylder kriterierne for bestemt for salg i overensstemmelse med IFRS 5? – Reguleringer inden for tolv måneder fra overtagelsestidspunktet som følge af efterfølgende indregning af udskudte skatteaktiver i løbet af delårsperioden i overensstemmelse med IFRS 3.67 og IAS 12.68? – Goodwill, der er medregnet i en afhændelsesgruppe bestemt for salg i overensstemmelse med IFRS 5, og goodwill, hvor indregning ophørte i løbet af delårsperioden, uden at den tidligere var medregnet i en afhændelsesgruppe bestemt for salg? – Tab ved værdiforringelse, som blev indregnet i løbet af delårsperioden i overensstemmelse med IAS 36? <i>(efter IAS 36 skal der gives oplysninger om goodwill's genindvindingsværdi og værdiforringelse i tillæg til dette krav)</i> – Valutaforskelle, der opstår i løbet af delårsperioden, i overensstemmelse med IAS 21? – Eventuelle andre ændringer i den regnskabsmæssige værdi i løbet af delårsperioden? – Bruttobeløbet og akkumulerede tab ved værdiforringelse ultimo? <p>— Den beløbsmæssige størrelse af og forklaring på eventuelle gevinster eller tab, der er indregnet i den aktuelle regnskabsperiode, som både:</p> <ul style="list-style-type: none"> – vedrører identificerbare erhvervede aktiver eller overtagne forpligtelser i forbindelse med en virksomhedssammenslutning, som fandt sted i den aktuelle eller tidligere regnskabsperiode? – er af en sådan størrelse, art eller hyppighed, at det er relevant at oplyse herom for at opnå en forståelse af den sammensluttede virksomheds indtjening? 				IFRS 3.B67(d)	
				IFRS 3.B67(e)	

Spørgsmål	Besvarelse			Reference	Kommentarer
	Ja	Nej	NA		
Har virksomheden givet yderligere oplysninger, hvis de i IFRS 3 og andre regnskabsstandarder krævede oplysninger ikke er tilstrækkelige til, at regnskabsbrugere kan vurdere arten og den økonomiske virkning af en virksomhedssammenslutning i det aktuelle regnskabsår eller reguleringer i det aktuelle regnskabsår vedrørende virksomhedssammenslutninger i foregående regnskabsår?				IFRS 3.63	

Kontakt os

Michael Sten Larsen
5215 0072
mstlarsen@kpmg.com

Jane Thorhaug Møllmann
5215 0019
jmollmann@kpmg.com

www.kpmg.dk

© 2018 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.