Illustration af ændringer til IFRS-delårsrapporten 2020

Dette hæfte giver dig et overblik over, hvorledes nye IFRS-standarder mv. kan påvirke din IFRS-delårsrapport i 2020

Januar 2020

Velkommen til vores IFRS-delårspublikation

Dette er vores IFRS-delårspublikation, hvor vi illustrerer de nye regler, der er obligatoriske for 2020 for delårsrapporter, der aflægges efter IFRS (IAS 34) og yderligere danske krav til delårsrapporter.

Ingen af de nye standarder og fortolkningsbidrag, der er obligatoriske for IFRS-aflæggere i EU for 2020, medfører nye eksplicitte oplysningskrav i delårsregnskabet. Vi har derfor valgt udelukkende at præsentere de primære opgørelser, 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 2020.

— 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 7

Resultatopgørelse 7

Totalindkomstopgørelse 9

Balance 11

Pengestrømsopgørelse 15

Egenkapitalopgørelse 17

Noter 21

Appendiks 22

Appendiks 1 – Oversigt over ændrede og nye bestemmelser i 2020 23

Appendiks 2 – Tjekliste til udarbejdelse af delårsrapport 2020 efter IAS 34 og yderligere danske krav for ikke-finansielle selskaber 24

DK Papir Industri A/S

Papirstræde 1
9999 Papby

CVR-nr. 12 34 56 78

Uddrag af delårsrapport 1. januar – 30. juni 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling

den _____ 20 ____

_____
dirigent

Resultatopgørelse

Forklarende noter

IAS 34.8(b), 20(b), 8A	a)	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.
IFRS 16.47	b)	I denne publikation har vi forudsat, at DK Papir Industri A/S har valgt ikke at præsentere selvstændige linjer i resultatopgørelsen vedrørende leasing. I stedet er leasingomkostninger indeholdt i de eksisterende linjer i resultatopgørelsen.
IAS 1.82(b), *IFRS 16.49*	c)	IFRS 16 kræver, at virksomheden i resultatopgørelsen præsenterer renteomkostninger vedrørende leasingforpligtelser separat fra afskrivninger på brugsretsaktiver. Renteomkostninger ved leasingforpligtelserne indgår her i finansielle omkostninger.

Koncernregnskab 1. januar – 30. juni

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

Resultatopgørelse [a), b), c)]

tkr.	Note	1. halvår 2020	1. halvår 2019[1)]	2. kvartal 2020	2. kvartal 2019
Fortsættende aktiviteter					
Omsætning		52.536	51.593	26.268	25.797
Produktionsomkostninger [b)]		-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 [b)]		620	190	310	95
Distributionsomkostninger [b)]		-7.698	-7.498	-3.849	-3.749
Administrationsomkostninger [b)]		-3.474	-8.358	-4.237	-4.179
Nedskrivning af goodwill		-5.000	0	0	0
Andre driftsomkostninger [b)]		-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		856	345	228	173
Finansielle omkostninger [c)]		-1.280	-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
Minoritetsinteresser		197	88	99	44
		3.250	2.111	1.625	1.056

IAS 34.11, 11A, OFA 3.3.4

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

Koncernregnskab 1. januar – 30. juni

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

Totalindkomstopgørelse

tkr.	Note	1. halvår 2020	1. halvår 2019	2. kvartal 2020	2. kvartal 2019
Årets resultat		3.250	2.111	1.625	1.056
Anden totalindkomst					
Poster, der ikke kan blive reklassificeret til resultatopgørelsen:					
Genmåling af ydelsesbaserede pensionsordninger		272	-15	136	-8
Skat		-90	5	-45	3
		182	-10	91	-5
Poster, der kan blive reklassificeret til resultatopgørelsen:					
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
Finansielle aktiver med værdiregulering over anden totalindkomst		199	97	100	49
Skat		-14	-53	-7	-27
		492	429	246	214
Anden totalindkomst efter skat		674	419	337	210
Totalindkomst i alt		3.924	2.530	1.962	1.265
Fordeles således:					
Aktionærer i DK Papir Industri A/S		3.703	2.396	1.851	1.198
Minoritetsinteresser		221	134	111	67
		3.924	2.530	1.962	1.265

Balance

Forklarende noter

IAS 34.8(a), 20(a)	a)	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.

IFRS 16.47(a), 48	b)	I denne publikation har vi forudsat, at DK Papir Industri A/S har valgt at indeholde brugsretsaktiverne i posten "Materielle aktiver" som et tilsvarende købt materielt aktiv med specifikation i noterne af, hvilke regnskabsposter der indeholder leasede aktiver. Alternativt kunne aktiverne præsenteres i balancen som investeringsejendomme.
IFRS 16.48		Denne valgmulighed eksisterer ikke, hvis det leasede aktiv opfylder definitionen på en investeringsejendom. Disse skal altid præsenteres separat i balancen.

IAS 1.54, IFRS 15.116	c)	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 [a)]

tkr.	Note	30/6 2020	31/12 2019	30/6 2019
AKTIVER				
Materielle aktiver [b)]		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 [c)]		19.700	16.727	15.311
Afledte finansielle instrumenter		526	1.032	821
Kontraktaktiver [c)]		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

Balance

Forklarende noter

IAS 34.8(a), 20(a)	a)	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.
IFRS 16.47(b)	b)	Efter IFRS 16 skal leasingforpligtelser præsenteres særskilt fra øvrige forpligtelser enten i balancen eller i noterne. Vi har forudsat, at DK Papir Industri A/S præsenterer leasingforpligtelserne under "Kreditinstitutter og rentebærende forpligtelser" med specifikation i noterne.
IAS 1.54, IFRS 15.116	c)	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(a), 10, 20(a)

Balance [a)]

tkr.	Note	30/6 2020	31/12 2019	30/6 2019
PASSIVER				
Egenkapital				
Aktiekapital		14.550	14.550	14.550
Andre reserver		5.151	3.547	4.205
Overført totalindkomst		17.555	14.288	10.494
Aktionærerne i DK Papir Industri A/S' andel af egenkapitalen		37.256	32.385	29.249
Minoritetsinteresser		3.330	3.109	2.854
Egenkapital i alt		40.586	35.494	32.103
Forpligtelser				
Kreditinstitutter og rentebærende gældsforpligtelser		20.582	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		26.299	23.481	23.273
Kreditinstitutter og rentebærende gældsforpligtelser [b)]		4.613	4.386	2.014
Leverandørgæld og andre gældsforpligtelser		15.011	15.813	21.254
Forudbetalinger fra kunder [c)]		3.590	3.500	4.000
Øvrige kontraktforpligtelser [c)]		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		29.905	27.849	32.152
Forpligtelser i alt		56.204	51.330	55.425
PASSIVER I ALT		96.790	86.824	87.528

Pengestrømsopgørelse

Forklarende noter

IAS 34.8(d), 20(d)	a)	Efter IAS 34 skal pengestrømsopgørelsen præsenteres for den aktuelle delårsperiode med sammenligningstal for tilsvarende delårsperiode året før.
IFRS 16.50(c)	b)	Leasingbetalinger vedrørende leasingaftaler, der ikke indgår i den indregnede leasingforpligtelse, præsenteres under pengestrømme fra driftsaktivitet. Det kan eksempelvis være leasingaftaler, hvor det underliggende aktiv har lav værdi, eller hvor leasingperioden er maksimalt 12 måneder samt variable leasingydelser.
IFRS 16.50(a-b)	c)	Leasingtager skal opdele de betalte leasingydelser i: — Afdrag på leasingforpligtelser, som skal præsenteres under pengestrømme fra finansieringsaktiviteter. — Renter af leasingforpligtelser, som skal præsenteres under enten pengestrømme fra driftsaktiviteter eller finansieringsaktivitet afhængig af den valgte regnskabspraksis. Rentedelen kan præsenteres på separat linje i selve pengestrømsopgørelsen eller i samme linje som øvrige betalte finansielle udgifter med specifikation i noterne. I denne publikation har vi forudsat, at DK Papir Industri A/S har valgt ikke at præsentere pengestrømme fra leasingkontrakter separat i pengestrømsopgørelsen. Afdrag på leasingforpligtelser indgår her i posten "Afdrag på gæld", men kunne alternativt indgå i en separat linje "Afdrag på leasingforpligtelse".
IAS 7.43	d)	Indgåelse af nye leasingkontrakter efter implementeringsdagen er såkaldte "ikke-kontante transaktioner", der skal elimineres i pengestrømsopgørelsen. Der er ikke krav om noteoplysning om "Ikke-kontante transaktioner" i delårsrapporten.

Koncernregnskab 1. januar – 30. juni

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

Pengestrømsopgørelse [a)]

tkr.	Note	1. halvår 2020	1. halvår 2019
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
Dagsværdiregulering, investeringsejendomme		100	800
Resultat efter skat i associerede virksomheder og joint ventures		-233	-278
Andre ikke-kontante driftsposter, netto		-6.961	-4.979
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 fra driftsaktivitet [b)]		-920	-2.056
Køb af materielle aktiver[d)]		-500	-250
Salg af materielle aktiver		4.595	1.039
Køb af dattervirksomheder		-1.799	0
Køb af værdipapirer		-4.804	-3.485
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		-2.508	-2.696
Afdrag på gæld [c)]		-2.349	-3.216
Provenu ved optagelse af gæld [d)]		5.108	6.410
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		2.759	3.194
Årets pengestrømme		-163	498
Likvider primo		2.529	2.039
Kursregulering af likvider		-10	-8
Likvider ultimo		2.356	2.529

Egenkapitalopgørelsen

Forklarende noter

IAS 34.8(c), 20(c)	a)	Efter IAS 34 skal egenkapitalopgørelsen præsenteres akkumuleret for hele delårsperioden med sammenligningstal for samme delårsperiode året før.

Koncernregnskab 1. januar – 30. juni

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

Egenkapitalopgørelse [a)]

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 2020	14.550	3.500	320	480	-851	98	14.288	32.385	3.109	35.494
Totalindkomst for perioden										
Årets resultat	0	0	0	0	0	0	3.053	3.053	197	3.250
Anden totalindkomst										
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
Transaktioner med ejere										
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 2020	14.550	3.500	733	346	295	277	17.555	37.256	3.330	40.586

Egenkapitalopgørelsen

Forklarende noter

IAS 34.8(c), 20(c)	a)	Efter IAS 34 skal egenkapitalopgørelsen præsenteres akkumuleret for hele delårsperioden med sammenligningstal for samme delårsperiode året før.

IFRS 16.C5(b)	b)	Vi har forudsat, at virksomheden anvender den simplificerede metode ved overgangen til IFRS 16, hvor effekten af praksisændringen indregnes i primoegenkapitalen i overgangsåret (1. januar 2019). Ved den simplificerede metode måles brugsretsaktiver ved første indregning i åbningsbalancen 1. januar 2019 til værdien af leasingforpligtelserne. Forudbetalte leasingydelser er pr. 31. december 2018 indregnet under forudbetalte omkostninger, men overføres i åbningsbalancen pr. 1. januar 2019. I åbningsbalancen er brugsretsaktiver således større end leasingforpligtelserne (pga. forudbetalte leasingydelser), men effekten på egenkapitalen er 0 kr.

Koncernregnskab 1. januar – 30. juni

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

Egenkapitalopgørelse [a)]

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
Ændring af anvendt regnskabspraksis [b)]	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egenkapital 1. januar 2019 (tilpasset)	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 asso-cierede virksomheder	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Valutakursreguleringer ved omregning af uden-landske 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 omsæt-ning	0	0	0	-11	0	0	0	0	-11	0	-11
Finansielle aktiver med værdiregulering over anden totalindkomst	0	0	0	0	0	97	0	0	97	0	97
Aktuarmæssige gevinster/(tab) på ydelsesba-serede 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 2019	14.550	3.500	155	484	0	66	10.494	0	29.249	2.854	32.103

Anvendt regnskabspraksis

Forklarende noter

a) Hvis nye og ændrede standarder mv. ikke påvirker koncernregnskabet, kan virksomheden vælge kun at anføre:

"Implementeringen af nye eller ændrede standarder og fortolkningsbidrag, som er trådt i kraft for 2020, 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) Amendments to IFRS 3 er endnu ikke godkendt af EU.

Vi har her forudsat, at den godkendes af EU før aflæggelsen af delårsrapporten, jf. Erhvervsstyrelsens notat om delårsrapporter (2019).

Koncernregnskab 1. januar – 30. juni

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

IAS 3416A(a)

Delårsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med IAS 34 som godkendt af EU og yderligere danske krav til delårsrapporter.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til den beskrevne regnskabspraksis i årsrapporten for 2019, bortset fra de ændringer der beskrives i det følgende.

Der henvises til årsrapporten for 2019 for en fuldstændig beskrivelse af anvendt regnskabspraksis.

Ændring af anvendt regnskabspraksis

IAS 16A(a)

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

— Amendments to References to Conceptual Framework in IFRS Standards.
— Definition of Material (Amendments to IAS 1 and IAS 8)
— Interest Rate Benchmark Reform (Amendments to IFRS 9, IAS 39 and IFRS 7)
— Definition of a Business (Amendments to IFRS 3)

IAS 8.28(b)-(d)

Ingen af de ændrede standarder og fortolkningsbidrag i delårsregnskabet for 2020 har haft effekt på indregning og måling.

Appendiks

Appendiks 1 – Oversigt over ændrede og nye bestemmelser i 2020

IFRS	Generelt	Ændring indregning og måling	Nye oplysningskrav årsregnskab	Nye oplysningskrav til delårsrapporten aflagt efter IAS 34
Standarder				
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 den kan få en betydning for ændringer, præciseringer og nye standarder samt IFRIC-fortolkninger fremadrettet.	Kan ændre regnskabspraksis.	N/A	N/A
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 såkaldt "concentration test".	Kan ændre regnskabspraksis.	N/A	N/A
Amendments to IAS 1 and IAS 8 Definition of Material	Ændringen præciserer definitionen af væsentlighed i IAS 1 Presentation of Financial Statements og 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.	N/A	N/A	N/A
Amendments to IFRS 9, IAS 39 and IFRS 7 Interest Rate Benchmark Reform	Ændringerne skal mindske potentielle usikkerheder ved brug af bestemmelserne om regnskabsmæssig sikring som følge af reformen af systemet vedrørende referencerenter (IBOR-reformen).	N/A	N/A	N/A

Appendiks 2 – Tjekliste til udarbejdelse af delårsrapport 2020 efter IAS 34 og yderligere danske krav for ikke-finansielle selskaber

Anvendte forkortelser:	
OFA:	Regler for udstedere af aktier, Nasdaq Copenhagen, 1. juli 2019
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 udstederes 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 3.3.14	
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 medlemmer 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 medlemmer 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, stk.1	
Indhold og disponering af delårsrapporten					
Indeholder delårsrapporten som minimum følgende: — 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 – 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? — Ledelsespåtegning? — Udvalgte forklarende noter? — Eventuel revisionspåtegning eller reviewerklæring? *(Hvis selskabet er et moderselskab, kræves alene delårsrapport for koncernen).*				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 i 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 sammendragene 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 (se ovenfor) 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 Finansforeningens 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		
Indeholder omtalen: — 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	
Er der indarbejdet en ledelsespåtegning, der konkluderer, hvorvidt: — 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	
Hvis selskabet offentliggør ændrede forventninger til fremtiden: — 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 3.3.5	
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		
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: — 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	
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? Giver oplysningerne en opdatering af den relevante information præsenteret i seneste koncernregnskab/årsregnskab?				IAS 34.15	
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):				IAS 34.15B	
— Nedskrivning af varebeholdninger til nettorealisationsværdi og tilbageførsel af tidligere nedskrivninger?				IAS 34.15B(a)	
— 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?				IAS 34.15B(b)	
— Tilbageførsel af hensættelse til omstruktureringsomkostninger?				IAS 34.15B(c)	
— Anskaffelse og afhændelse af materielle aktiver?				IAS 34.15B(d)	
— Indgåede forpligtelser om køb af materielle aktiver?				IAS 34.15B(e)	
— Afgørelse af retssager?				IAS 34.15B(f)	
— Korrektion af fejl vedrørende tidligere perioder?				IAS 34.15B (g)	

Spørgsmål	Besvarelse			Reference	Kommentarer
	Ja	Nej	NA		
— 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?				IAS 34.15 B(h)	
— Manglende tilbagebetaling på lån eller misligholdelse af låneaftaler, hvor forholdene ikke er afklaret/udbedret inden udgangen af delårsperioden?				IAS 34.15B(i)	
— Transaktioner med nærtstående parter?				IAS 34.15B(j)	
— Er der for oplysning om større transaktioner med nærtstående parter som minimum anført følgende: – Nærtstående parters 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?				Del-BKG §9, stk. 2 og 3	
— Overførsler mellem niveauerne i dagsværdihierarkiet, der anvendes ved måling af finansielle instrumenter til dagsværdi?				IAS 34.15B(k)	
— Ændringer i klassifikationen af finansielle aktiver som et resultat af ændringer i formålet med eller brugen af disse aktiver?				IAS 34.15B(l)	
— Ændringer i eventualforpligtelser eller eventualaktiver?				IAS 34.15B(m)	
Er oplysningskrav i individuelle IAS/IFRS anvendt som vejledning for relevante oplysninger om de i IAS 34.15B anførte forhold?				IAS 34.15C	
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):				IAS 34.16A, Del- BKG § 9	
— Kommentarer til aktiviteternes påvirkning af sæsonudsving eller konjunkturcyklus i delårsperioden?				IAS 34.16A(b)	
— 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(c)	

Spørgsmål	Besvarelse			Reference	Kommentarer
	Ja	Nej	NA		
— Arten og beløbsmæssige størrelse af ændringer i regnskabsmæssige skøn?				IAS 34.16A(d)	
— Udstedelse, tilbagekøb og indløsning af obligationer, aktier og andre egenkapitalinstrumenter?				IAS 34.16A(e)	
— Udbetalt udbytte (samlet eller pr. aktie) for ordinære aktier henholdsvis andre aktier?				IAS 34.16A(f)	
— Begivenheder efter delårsperioden, som ikke er afspejlet i delårsrapporten?				IAS 34.16A(h)	
— Oplysninger efter IFRS 12.9B for de virksomheder, som er eller ophører med at være investeringsvirksomheder som defineret i IFRS 10?				IAS 34.16A(k)	
— Opdeling af omsætning fra kontrakter med kunder (efter IFRS 15.114 – 115)				IAS.34.16A(l)	
Er der for hvert rapporteringspligtigt segment oplyst følgende: — 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? (*Ved ændringer skal sammenligningstal tilpasses).* — En afstemning af summen af de rapporteringspligtige segmenters segmentresultater til koncernens/virksomhedens resultat? (*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).* — Er væsentlige afstemningsposter forklaret separat i afstemningen?				IAS 34.16A(g)	
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: — Ekstern omsætning? — Intern omsætning mellem segmenter? — Segmentaktiver og -forpligtelser, hvor der har været væsentlige beløbsmæssige ændringer siden seneste koncernregnskab/årsregnskab?				IAS 34.16A(g)	

Spørgsmål	Besvarelse			Reference	Kommentarer
	Ja	Nej	NA		
Notekrav vedrørende finansielle instrumenter og dagsværdimåling					
Har virksomheden givet oplysninger, som gør det muligt for brugerne af virksomhedens delårsregnskab at vurdere følgende: — 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	
Har virksomheden for at opfylde formålet i IFRS 13.91 overvejet følgende: — Det detaljeringsniveau, der er nødvendigt for at opfylde oplysningskravene? — Hvor stor vægt, der skal lægges på de forskellige krav? — Graden af aggregering eller opsplitning? — Hvorvidt regnskabsbrugerne har behov for yderligere oplysninger for at kunne vurdere de kvantitative oplysninger?				IAS 34.16A (j), IFRS 13.92(a)-(d)	
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?				IFRS 13.92	
Er følgende oplysninger for hver kategori af aktiver og forpligtelser, der efter første indregning måles til dagsværdi i balancen, som minimum givet: — 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: – 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? *(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).*				IFRS 13.93(d)	

Spørgsmål	Besvarelse			Reference	Kommentarer
	Ja	Nej	NA		
— For tilbagevendende dagsværdimålinger kategoriseret i niveau 3 i dagsværdihierarkiet: En afstemning af primo- til ultimosaldi med særskilt præsentation af periodens ændringer i relation til: – 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 indfrielser (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)? *Overførsler til niveau 3 skal oplyses og forklares separat fra overførsler fra niveau 3.*				IFRS 13.93(e)	
— 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?				IFRS 13.93(f)	
— For tilbagevendende og ikke-tilbagevendende dagsværdimålinger kategoriseres i niveau 3 i dagsværdihierarkiet: En beskrivelse af virksomhedens værdiansættelsesproces (herunder f.eks., hvordan en virksomhed fastsætter værdiansættelsespolitikker og -procedurer, analyserer ændringer i dagsværdimålinger fra periode til periode mv.)?				IFRS 13.93(g)	

Spørgsmål	Besvarelse			Reference	Kommentarer
	Ja	Nej	NA		
— For tilbagevendende dagsværdimålinger kategoriseret i niveau 3 i dagsværdihierarkiet:				IFRS 13.93(h)	
– 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?				IFRS 13.93(h)(i)	
– 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)?				IFRS 13.93(h)(i)	
– 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?				IFRS 13.93(h)(ii)	
– 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?				IFRS 13.93(h)(ii)	
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?				IAS 34.16A(j), IFRS 13.94	
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.)*				IAS 34.16A(j), IFRS 13.94	

Spørgsmål	Besvarelse			Reference	Kommentarer
	Ja	Nej	NA		
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)? *(Praksis for den tidsmæssige placering af indregning af overførsler skal være den samme for overførsler til niveauer som for overførsler fra niveauer).*				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	
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? *(Oplysningskravet gælder ikke for finansielle aktiver og finansielle forpligtelser omfattet af undtagelsen i IFRS 7.29 (jf. nedenfor)).*				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	
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 finansiel 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)): — 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)?				IAS 34.16A(j), IFRS 7.28 IFRS 7.28(a)	

Spørgsmål	Besvarelse			Reference	Kommentarer
	Ja	Nej	NA		
— Den samlede forskel, der endnu ikke er indregnet i resultatet ved regnskabsårets begyndelse og slutning, og en afstemning af ændringer i denne forskel?				IFRS 7.28(b)	
— Hvorfor virksomheden har konkluderet, at transaktionsprisen ikke var det bedste bevis på dagsværdien, herunder en beskrivelse af den dokumentation, der understøtter dagsværdien?				IFRS 7.28(c)	
Er oplysninger efter IFRS 7.28 kun udeladt:				IAS 34.16A(j), IFRS 7.29	
— Hvis den regnskabsmæssige værdi er en rimelig tilnærmelse til dagsværdien, eksempelvis for finansielle instrumenter såsom kortfristede tilgodehavender fra salg og leverandørgæld?				IFRS 7.29(a)	
— For kontrakter med diskretionær overskudsdeling (som beskrevet i IFRS 4), hvis dagsværdien af dette element ikke kan måles pålideligt?				IFRS 7.29(c)	
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:				IAS 34.16A(j), IFRS 7.30	
— det forhold, at dagsværdien ikke er oplyst for disse instrumenter, fordi den ikke kan måles pålideligt?				IFRS 7.30(a)	
— en beskrivelse af de finansielle instrumenter, deres regnskabsmæssige værdi og en redegørelse for, hvorfor deres dagsværdi ikke kan måles pålideligt?				IFRS 7.30 (b)	
— oplysning om markedet for de pågældende instrumenter?				IFRS 7.30(c)	
— oplysning om, hvorvidt og hvordan virksomheden påtænker at afhænde de finansielle instrumenter?				IFRS 7.30(d)	
— 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					
Er der givet oplysninger om virkningen af ændringer i selskabets/koncernens sammensætning i delårsperioden, herunder: — virksomhedssammenslutninger? — overtagelse af eller afhændelse af dattervirksomheder og langfristede investeringer? — omstruktureringer? — ophørte aktiviteter?				IAS 34.16A(i)	
Er de krævede oplysninger for virksomhedssammenslutninger medtaget i delårsregnskabet efter: — 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?					
Førstegangsaflæggelse efter IFRS					
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?				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		
Er der givet oplysninger, som gør det muligt at vurdere arten og den økonomiske virkning af virksomhedssammenslutninger, der er gennemført: — i delårsperioden ? — i perioden efter balancedagen for delårsregnskabet og frem til datoen for godkendelsen af delårsrapporten?				IFRS 3.59	
Har den overtagende virksomhed som minimum givet følgende oplysninger for hver virksomhedssammenslutning, der er gennemført i ovenstående perioder:				IFRS 3.60	
— Navnet på og en beskrivelse af den overtagne virksomhed?				IFRS 3.B64(a)	
— Overtagelsestidspunktet?				IFRS 3.B64(b)	
— Procentdelen af overtagne stemmeberettigede kapitalandele?				IFRS 3.B64(c)	
— Det primære formål med virksomhedssammenslutningen og en beskrivelse af, hvordan den overtagende virksomhed opnåede bestemmende indflydelse over den overtagne virksomhed?				IFRS 3.B64(d)	
— 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?				IFRS 3.B64(e)	
— Dagsværdien på overtagelsestidspunktet af det samlede købsvederlag og af hver væsentlig vederlagskategori, så som: – 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.B64(f)	

Spørgsmål	Besvarelse			Reference	Kommentarer
	Ja	Nej	NA		
— For aftaler om betinget købsvederlag og for godtgørelser: – Det indregnede beløb på overtagelsestidspunktet? – En beskrivelse af aftalen og grundlaget for opgørelsen af beløbet? – Et skøn over mulige udfald (udiskonteret) eller, hvis dette ikke er muligt, oplysning herom og årsagen hertil? *Hvis vederlag/godtgørelser ikke er beløbsmæssigt begrænsede, skal dette oplyses.*				IFRS 3.B64(g)	
— For hver væsentlig kategori af overtagne tilgodehavender (såsom udlån og finansielle leasingkontrakter): – Dagsværdien af tilgodehavenderne? – De kontraktuelle bruttobeløb? – Det bedste skøn på overtagelsestidspunktet over de kontraktlige pengestrømme, som vurderes uerholdelige?				IFRS 3.B64(h)	
— De beløb, der er indregnet på overtagelsestidspunktet for hver væsentlig kategori af den overtagne virksomheds aktiver og forpligtelser (inkl. eventualforpligtelser)?				IFRS 3.B64(i)	
— For hver eventualforpligtelse, der er indregnet i overensstemmelse med IFRS 3.23:				IFRS 3.B64(j)	
– En kort beskrivelse af forpligtelsens art og det forventede tidspunkt for eventuelle træk på virksomhedens økonomiske ressourcer?				IAS 37.85(a)	
– 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?				IAS 37.85(b)	
– Den beløbsmæssige størrelse af eventuel forventet godtgørelse med angivelse af aktiver, som er indregnet vedrørende den forventede godtgørelse?				IAS 37.85(c)	
— Hvis en eventualforpligtelse ikke er indregnet, fordi dens dagsværdi ikke kan måles pålideligt: – 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?				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: – 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?				IFRS 3.B64(l)	
— Angivelse af separat indregnede transaktioner som krævet efter 3.B64(l) skal omfatte: – 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?				IFRS 3.B64(m)	
— Ved negative forskelsbeløb, der er indregnet efter IFRS 3.34: – Den regnskabspost i totalindkomstopgørelsen, hvori gevinsten er indregnet? – En beskrivelse af årsagerne til, at transaktionen resulterede i en gevinst?				IFRS 3.B64(n)	
— For hver virksomhedssammenslutning, hvori den overtagende virksomhed ejer mindre end 100% af egenkapitalen i den overtagne virksomhed efter overtagelsen: – 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?				IFRS 3.B64(o)	

Spørgsmål	Besvarelse			Reference	Kommentarer
	Ja	Nej	NA		
— For en virksomhedssammenslutning, der foretages trinvist: – 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?				IFRS 3.B64(p)	
— Følgende oplysninger: – 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(q)	
Er det oplyst og forklaret hvorfor, hvis det ikke er praktisk muligt at angive oplysninger efter IFRS 3.B64? *("Ikke praktisk muligt" har samme betydning som i IAS 8 Anvendt regnskabspraksis, ændringer i regnskabsmæssige skøn og fejl).*				*IFRS 3.B64(q)*	
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)?				IFRS 3.B65	
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? *(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).*				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	
— 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: – 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)	
— 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: – 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		
— Har den overtagende virksomhed for hver kategori af eventualforpligtelser, der er indregnet i en virksomhedssammenslutning, givet følgende oplysninger:				IFRS 3.B67(c)	
– Den regnskabsmæssige værdi ved delårsperiodens begyndelse og slutning				IAS 37.84(a)	
– Yderligere hensættelser foretaget i delårsperioden, herunder forøgelse af eksisterende forpligtelser				IAS 37.84(b)	
– Forbrug af forpligtelser (dvs. beløb, som er afholdt og modregnet i den hensatte forpligtelse i delårsperioden)				IAS 37.84(c)	
– Ikke-forbrugte forpligtelser som er tilbageført i delårsperioden				IAS 37.84(d)	
– Delårsperiodens stigning i det diskonterede beløb som følge af tidsforløbet og virkningen af eventuelle ændringer i diskonteringssatsen				IAS 37.84(e)	
– En kort beskrivelse af forpligtelsens art og det forventede tidspunkt for eventuelle træk på virksomhedens økonomiske ressourcer?				IAS 37.85(a)	
– 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?				IAS 37.85(b)	
– Den beløbsmæssige størrelse af eventuel forventet godtgørelse med angivelse af aktiver, der er indregnet vedrørende den forventede godtgørelse?				IAS 37.85(c)	

Spørgsmål	Besvarelse			Reference	Kommentarer
	Ja	Nej	NA		
— En afstemning af goodwills regnskabsmæssige værdi i begyndelsen og slutningen af regnskabsperioden, der særskilt viser følgende: – 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? *(efter IAS 36 skal der gives oplysninger om goodwills genindvindingsværdi og værdiforringelse i tillæg til dette krav)* – 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?				IFRS 3.B67(d)	
— Den beløbsmæssige størrelse af og forklaring på eventuelle gevinster eller tab, der er indregnet i den aktuelle regnskabsperiode, som både: – 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(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 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.