



Illustration af ændringer til IFRS-delårsrapporten 2024

Dette hæfte giver dig et overblik over, hvorledes nye IFRS-standarde mv. kan påvirke din IFRS-delårsrapport i 2024

Velkommen til vores IFRS-delårspublikation

Dette er vores IFRS-delårspublikation, hvor vi illustrerer de nye regler, der er obligatoriske for 2024 for delårsrapporter, der aflægges efter IFRS Accounting Standards (IAS 34) og yderligere danske krav til del-årsrapporter.

Ingen af de nye standarder og fortolkningsbidrag, der er obligatoriske for IFRS-aflæggere i EU for 2024, medfører nye eksplicite 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 2024.
- I appendiks 2 finder du et overblik over de fremtidige regler i årsregnskabsloven for bæredygtighedsrapportering, jf. det fremsatte lovforslag. Disse regler vil over tid erstatte det nuværende krav om en redegørelse for samfundsansvar.
- I appendiks 3 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

Ledelsesberetning	7
Koncernregnskab 1. januar – 30. juni	9
Resultatopgørelse	9
Totalindkomstopgørelse	11
Balance	13
Pengestrømsopgørelse	17
Egenkapitalopgørelse	19
Noter	23
Appendiks 1 – Oversigt over ændrede og nye bestemmelser i 2024	26
Appendiks 2 – Bæredygtighedsrapportering	28
Appendiks 3 – Tjekliste til udarbejdelse af delårsrapport 2024 efter IAS 34 og yderligere danske krav for ikke-finansielle selskaber	32

DK Papir Industri A/S

Papirstræde 1
9999 Papby

CVR-nr. 12 34 56 78

Uddrag af delårsrapport 1. januar – 30. juni 2024

Ledelsesberetning

Forklarende noter

ÅRL § 99a,
IFRS-BEK

- a) Den nuværende redegørelsen for samfundsansvar i ÅRL § 99a erstattes af en redegørelse om bæredygtighed. De øvrige redegørelser efter årsregnskabsloven er uændrede.

Kravene udvides, så de omfattede virksomheder skal offentliggøre væsentligt udvidede og standardiserede oplysninger om en række bæredygtighedsforhold baseret på EU ESRS-standarder. Desuden stilles der krav om, at revisor skal afgive en erklæring med begrænset sikkerhed om bæredygtighedsrapporteringen, hvor der efter de gældende regler alene kræves en udtalelse om redegørelsen om samfundsansvar baseret på revisors konsistentstjek af ledelsesberetningens indhold. Kravene er ikke gældende for delårsrapporter.

Reglerne træder i kraft for regnskabsår, der begynder 1. januar 2024 og frem, afhængig af virksomhedens størrelse. Vi henviser til KPMG's hjemmeside [ESRS | Sustainability reporting - KPMG Global](#) og appendiks 2, hvor du kan læse mere om de nye regler.

Ledelsesberetning

Redegørelse om bæredygtighed ^{a)}

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.

IAS 1.82(b),
IFRS 16.49

- b) IFRS 16 kræver, at virksomheden i resultatopgørelsen præsenterer renteomkostninger vedrørende leasingforpligtelser separat fra afskrivninger på brugsretsaktiver. Renteomkostninger ved leasingforpligtelserne indgår i finansielle omkostninger.

Koncernregnskab 1. januar – 30. juni

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

Resultatopgørelse a), b)

tkr.	Note	1. halvår 2024	1. halvår 2023	2. kvartal 2024	2. kvartal 2023
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		856	345	228	173
Finansielle omkostninger ^{b)}		-1.280	-1.004	-440	-502
Resultat af fortsættende aktiviteter før skat		4.018	3.277	2.009	1.639
Skat af periodens resultat af fortsættende aktiviteter		-1.147	-744	-574	-372
Periodens resultat af fortsættende aktiviteter		2.871	2.533	1.435	1.267
Ophørte aktiviteter					
Periodens resultat af ophørte aktiviteter		379	-422	190	-211
Periodens resultat		3.250	2.111	1.625	1.056
Fordeling af periodens 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
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

Koncernregnskab 1. januar – 30. juni

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

Totalindkomstopgørelse

tkr.	Note	1. halvår 2024	1. halvår 2023	2. kvartal 2024	2. kvartal 2023
Periodens 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:					
Periodens 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
		<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>3.924</u>	<u>2.530</u>	<u>1.962</u>	<u>1.265</u>
Fordeles således:					
Aktionærer i DK Papir Industri A/S		3.703	2.396	1.851	1.198
Minoritetsinteresser		221	134	111	67
		<u>3.924</u>	<u>2.530</u>	<u>1.962</u>	<u>1.265</u>

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.

IFRS 16.48

Hvis brugsretsaktivet opfylder definitionen på en investeringsejendom skal disse altid præsenteres som investeringsejendomme 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 2024	31/12 2023	30/6 2023
AKTIVER				
Materielle aktiver ^{b)}		24.235	31.049	34.937
Investeringsjendomme		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 i balancen 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 2024	31/12 2023	30/6 2023
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 leasingydelse.

IFRS 16.50(a-b)

- c) Leasingtager skal opdele de betalte leasingydelse i:
- Afdrag på leasingforpligtelse, som skal præsenteres under pengestrømme fra finansieringsaktiviteter.
 - Renter af leasingforpligtelse, 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 præsenterer pengestrømme fra leasingkontrakter separat i pengestrømsopgørelsen. Afdrag på leasingforpligtelse 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 2024	1. halvår 2023
Periodens resultat før skat, fortsættende aktiviteter		4.018	3.277
Periodens resultat før skat, ophørte aktiviteter		-49	-422
		<u>3.969</u>	<u>2.855</u>
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		<u>-4.523</u>	<u>154</u>
Pengestrømme vedrørende primær drift		<u>506</u>	<u>2.056</u>
Modtagne finansielle indtægter inkl. udbytter fra associerede virksomheder og joint ventures		200	250
Betalte finansielle omkostninger		-920	-1.356
Betalt selskabsskat		<u>-200</u>	<u>-950</u>
Pengestrømme fra driftsaktivitet ^{b)}		<u>-920</u>	<u>-2.056</u>
Køb af materielle aktiver ^{d)}		-500	-250
Salg af materielle aktiver		4.595	1.039
Køb af dattervirksomheder		-1.799	0
Køb af værdipapirer		<u>-4.804</u>	<u>-3.485</u>
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		<u>-2.508</u>	<u>-2.696</u>
Afdrag på gæld ^{c)}		-2.349	-3.216
Provenu ved optagelse af gæld ^{d)}		<u>5.108</u>	<u>6.410</u>
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		<u>2.759</u>	<u>3.194</u>
Periodens pengestrømme		<u>-163</u>	<u>498</u>
Likvider primo		2.529	2.039
Kursregulering af likvider		<u>-10</u>	<u>-8</u>
Likvider ultimo		<u><u>2.356</u></u>	<u><u>2.529</u></u>

Egenkapitalopgørelse

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)}

		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
Egenkapital 1. januar 2024	14.550	3.500	320	480	-851	98	14.288	32.385	3.109	35.494
Totalindkomst for perioden										
Periodens 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:										
Periodens 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 2024	14.550	3.500	733	346	295	277	17.555	37.256	3.330	40.586

Egenkapitalopgørelse

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)}

		Aktionærerne i DK Papir Industri A/S									
tkr.	Aktie- kapital	Over- kurs ved emis- sion	Re- serve for va- luta- kurs- regule- ring	Re- serve for sik- rings- trans- aktio- ner	Re- serve for egne aktier	Re- serve finan- sielle aktiver dispo- nibel for salg	Over- ført to- talind- komst	Fore- slået udbytte	I alt	Minori- tetsin- teres- ser	Egen- kapital i alt
Egenkapital 1. januar 2023	14.550	3.500	-129	434	0	17	8.481	0	26.853	2.720	29.573
Totalindkomst											
Periodens 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:											
Periodens 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 2023	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 2024, 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.

IAS 34.43

- c) Af de oplyste standarder er Amendments to IAS 7 Statement of Cash Flow and IFRS 7 Financial Instruments: Disclosures: Supplier Finance Agreements endnu ikke godkendt af EU:
Vi har her forudsat, at alle godkendes af EU før regnskabsafslæggelsen for 2024. Vi har desuden i denne publikation forudsat, at ingen af de oplyste standarder får betydning for delårsrapporten.

IAS 12.88A-D

- d) Den nye globale minimumsskattereform Pillar II er under implementering. "Minimumsbeskatningsloven", der implementerer reglerne i Danmark, blev vedtaget i december 2023 og trådte i kraft 31. december 2023.
I IAS 12 er indført en midlertidig obligatorisk undtagelse til den regnskabsmæssige behandling af udskudte skatter, som opstår som følge af Pillar II. Undtagelsen finder anvendelse, indtil den fjernes af IASB.
Reglerne er gældende for virksomheder med en konsolideret omsætning, der overstiger 750 mio. EUR.
IAS 34 er ikke ændret som følge af ovenstående, men det må forventes, at virksomheder, der er omfattet, giver oplysninger baseret på kravene i IAS 12.88A-88D også i delårsregnskabet, hvis oplysningerne er væsentlige.

Koncernregnskab 1. januar – 30. juni

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis ^{d)}

IAS 34.16A(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 2023, bortset fra de ændringer der beskrives i det følgende.

Der henvises til årsrapporten for 2023 for en fuldstændig beskrivelse af anvendt regnskabspraksis.

Ændring af anvendt regnskabspraksis

DK Papir Industri A/S har med virkning fra 1. januar 2024 implementeret følgende nye IFRS Accounting Standards (IAS og IFRS) og fortolkningsbidrag (IFRIC): ^{a), b), c)}

- Amendments to IAS 1: *Presentation of Financial Statements*: Classification of Liabilities as Current or Non-Current
- Amendments to IAS 1: *Presentation of Financial Statements*: Non-current Liabilities with Covenants
- Amendments to IFRS 16: *Leases*: Lease Liability in a Sale and Leaseback Transaction
- Amendments to IAS 7 *Statement of Cash Flow* and IFRS 7 *Financial instruments: Disclosures*: Supplier Finance Agreements

IAS 8.28(b)-(d)

Ingen af de ændrede standarder og fortolkningsbidrag har haft effekt på indregning og måling i delårsregnskabet for 2024.

Appendiks

Appendiks 1 – Oversigt over ændrede og nye bestemmelser i 2024

IFRS	Generelt	Ændring indregning og måling	Nye oplysningskrav årsregnskab	Nye oplysningskrav til delårsrapporten aflagt efter IAS 34
Standarder				
Amendments to IAS 1 <i>Presentation of Financial Statements</i> : Classification of Liabilities as Current or Non-Current	Ændringen præciserer, hvornår gæld skal klassificeres som kort- hhv. langfristede forpligtelser.	N/A	N/A	N/A
Amendments to IAS 1 <i>Presentation of Financial Statements</i> : Non-current liabilities with Covenants	Ændringen præciserer, hvornår virksomheden skal klassificere gæld som kort- eller langfristet, hvis gælden indeholder covenants. Samtidig præciseres oplysningskravene.	N/A	Der skal oplyses om langfristede gældsforpligtelser, der kan komme til forfald inden for 12 måneder efter balancetidspunktet, hvis covenants på gældsforpligtelserne ikke bliver overholdt i fremtiden.	N/A
Amendments to IFRS 16 <i>Leases</i> : Lease liability in a sale and leaseback transaction	Ændringen præciserer, hvordan en leasingsælger regnskabsmæssigt skal behandle en sale and lease back-transaktion, som opfylder kriterierne i IFRS 15 for et salg, når leasingbetalingerne er variable.	N/A	N/A	N/A

IFRS	Generelt	Ændring indregning og måling	Nye oplysningskrav årsregnskab	Nye oplysningskrav til delårsrapporten aflagt efter IAS 34
Standarder				
<p>Amendments to IAS 7 <i>Statement of Cash Flow</i> and IFRS 7 <i>Financial Instruments: Disclosures: Supplier Finance Agreements</i></p>	<p>Med ændringen følger flere oplysningskrav, hvis virksomheden har leverandørfinansieringsaftaler (reverse factoring).</p> <p>Der er særligt fokus på at give oplysninger, som gør regnskabsbruger i stand til at vurdere effekterne af disse på forpligtelser, pengestrømme og likviditetsrisiko.</p>	<p>N/A</p>	<p>Der skal gives følgende ekstra oplysninger i aggregeret format:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Vilkårene og betingelserne for leverandørfinansieringsaftaler. Vilkår og betingelser, der ikke er ensartede, skal oplyses særskilt. 2. Den regnskabsmæssige værdi af gældsforpligtelser, der er en del af leverandørfinansieringsaftaler, og de regnskabsposter hvori disse forpligtelser præsenteres. 3. Den regnskabsmæssige værdi af de gældsforpligtelser i pkt. 2, hvor leverandører allerede har modtaget betaling fra långiverne. 4. Forfaldsdatoer for både de gældsforpligtelser, der er en del af leverandørfinansieringsaftaler, og sammenlignelige gældsforpligtelser der ikke er en del af sådanne aftaler. 5. Arten og påvirkningen af ikke-likvide ændringer i den regnskabsmæssige værdi af gældsforpligtelser i pkt. 2. Eksempler på ikke-likvide ændringer inkluderer påvirkningen af virksomhedssammenslutninger og valutakursforskelle. <p>Virksomheden kan undlade følgende oplysninger ved førstegangsimplicering af ændringerne:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Sammenligningstal til ovennævnte oplysningskrav • Pkt. 3 og 4 i ovennævnte. • At give de nævnte oplysningskrav i delårsrapporten. 	<p>Fra og med 2025 delårsrapporter.</p>

Appendiks 2 – Bæredygtighedsrapportering

Indledning

Den nuværende redegørelse for samfundsansvar i ÅRL § 99a erstattes af en redegørelse om bæredygtighed.

Kravene udvides, så de omfattede virksomheder skal offentliggøre væsentligt udvidede og standardiserede oplysninger om en række bæredygtighedsforhold baseret på EU ESRS-standarder. Desuden stilles der krav om, at revisor skal afgive en erklæring med begrænset sikkerhed om bæredygtighedsrapporteringen, hvor der efter de gældende regler alene kræves en udtalelse om redegørelsen om samfundsansvar baseret på revisors konsistentstjek af ledelsesberetningens indhold.

Hvem er omfattet og hvornår?

Anvendelsesområdet for bæredygtighedsrapportering svarer til det, der i dag gælder for årsregnskabslovens krav om redegørelse for samfundsansvar med undtagelse af, at børsnoterede mikrovirksomheder ikke omfattes fremover.

Hvem	Hvornår	Placering af redegørelsen
Regnskabsklasse D med mere end 500 ansatte	Regnskabsår, der begynder 1. januar 2024 eller senere	Særskilt afsnit i ledelsesberetningen. Bæredygtighedsrapporten skal opmærkes ved brug af Inline XBRL til en særskilt XBRL-taksonomi.
Regnskabsklasse Cs og klasse D (med færre end 500 ansatte)	Regnskabsår, der begynder 1. januar 2025 eller senere	
Børsnoterede klasse Cm virksomheder og klasse B	Regnskabsår, der begynder 1. januar 2026 eller senere <i>(Mulighed for at fravælge implementering i to år, dvs. indtil 2028)</i>	
Visse tredjelandsvirksomheder (Dattervirksomheder og filialer af virksomheder og koncerner, hvor virksomhed eller modervirksomhed er etableret udenfor EU/EØS)	Regnskabsår, der begynder 1. januar 2028 eller senere	

Regnskabsklassesystemet er afgørende for, hvem og hvornår virksomheden omfattes. Det betyder, at bl.a. erhvervsdrivende fonde og andelsvirksomheder også bliver omfattet af de nye krav, selvom de ikke er omfattet af bæredygtighedsdirektivet fra EU. Ligeledes betyder det, at statslige aktieselskaber også omfattes, idet de er underlagt kravene i regnskabsklasse D. Som led i ændringen af ÅRL forhøjes størrelsesgrænserne for regnskabsklasser i loven.

Overordnede krav til bæredygtighedsrapportering

Regnskabsklasse Cs og D

Bæredygtighedsrapportering skal medtage de oplysninger, der er nødvendige for at forstå virksomhedens indvirkning på bæredygtighedsforhold, og hvordan bæredygtighedsforhold påvirker virksomhedens udvikling, resultat og situation. Virksomheden skal oplyse om den proces, den har gennemført for at identificere de oplysninger, der er medtaget i rapporteringen.

Oplysningerne medtaget i bæredygtighedsrapporteringen skal derfor omfatte:

1. En kort beskrivelse af virksomhedens forretningsmodel og -strategi, herunder bl.a. dens modstandsdygtighed overfor risici knyttet til bæredygtighedsforhold og dens muligheder knyttet til samme, investerings- og finansieringsplaner knyttet til opfyldelse af Parisaftalen fra 2015 og EU's målsætning om at opnå klimaneutralitet senest i 2050, virksomhedens eksponering for kul-, olie- og gasrelaterede aktiviteter, dens hensyntagen til virksomhedens interessenters interesser og virksomhedens indvirkning på bæredygtighedsforhold, og hvordan virksomhedens strategi er blevet gennemført mht. bæredygtighedsforhold.

2. En beskrivelse af de tidsfæstede målsætninger, som virksomheden har fastsat, herunder absolutte mål for reduktion af drivhusgasemission i som minimum for årene 2030 og 2050, en beskrivelse af virksomhedens fremskridt med hensyn til at nå disse mål, og en tilkendegivelse af hvorvidt virksomhedens mål vedrørende miljømæssige faktorer er baseret på videnskabelig dokumentation.
3. En beskrivelse af den rolle, som virksomhedens ledelse spiller ift. bæredygtighedsforhold, og en beskrivelse af ledelsens ekspertise og kompetencer til varetagelse af denne rolle eller den eventuelle mulighed, som ledelsen har for at anvende bistand på dette område.
4. En beskrivelse af virksomhedens politikker vedrørende bæredygtighedsforhold.
5. Oplysninger om eventuelle incitamentsordninger til ledelsen forbundet med bæredygtighedsforhold.
6. En beskrivelse af:
 - a) de due diligence-procedurer, der er gennemført af virksomheden relateret til bæredygtighedsforhold,
 - b) de væsentligste aktuelle eller potentielle negative indvirkninger fra virksomhedens egne aktiviteter og dens værdikæde samt de tiltag til at identificere og overvåge disse indvirkninger og andre indvirkninger, som virksomheden er påkrævet at identificere iht. anden lovgivning om at gennemføre due diligence-procedurer, og
 - c) eventuelle tiltag, der er taget af virksomheden, for at forebygge, afbøde, afhjælpe eller standse aktuelle eller potentielle negative indvirkninger og resultatet heraf.
7. En beskrivelse af de væsentligste risici for virksomheden relateret til bæredygtighedsforhold, herunder en beskrivelse af virksomhedens væsentligste afhængigheder af disse forhold, og hvordan virksomheden styrer disse risici.
8. Indikatorer (målepunkter), som er relevante for oplysningerne i pkt. 1-7 ovenfor.

Oplysningerne skal, hvor det er relevant, indeholde virksomhedens egne aktiviteter og dens værdikæde, herunder dens produkter og tjenesteydelser, dens forretningsforbindelser og dens leverandørkæde. Oplysningerne skal desuden indeholde henvisninger til og yderligere forklaringer på andre oplysninger, der er medtaget i ledelsesberetningen, og beløb der er anført i koncern- og årsregnskabet.

Små og mellemstore børsnoterede virksomheder

Små og mellemstore børsnoterede virksomheder kan begrænse deres bæredygtighedsrapportering til at være i overensstemmelse med de standarder for bæredygtighedsrapportering for små og mellemstore virksomheder, der p.t. er under udvikling i EU.

Visse dattervirksomheder og filialer af tredjelandsvirksomheder, hvor virksomhed eller modervirksomhed er etableret uden for EU/EØS

Dattervirksomhed, der er omfattet af kravene om udarbejdelse af en bæredygtighedsrapport efter § 99a (dvs. store eller børsnoterede), og som indgår i en koncern, hvis samlede nettoomsætning i EU i hvert af de seneste to på hinanden følgende regnskabsår overstiger 150 mio. EUR, og hvor den øverste modervirksomhed ikke er underlagt lovgivningen i et EU/EØS-land, skal på vegne af den øverste modervirksomhed udarbejde en bæredygtighedsrapport og lade rapporten forsyne med en erklæring om bæredygtighedsrapportering.

Der gælder særlige krav til indholdet af rapporten og offentliggørelse heraf, ligesom der gælder særlige bestemmelser, hvis dattervirksomheden ikke kan få adgang til de oplysninger, der er nødvendige for at udarbejde en fuldstændig bæredygtighedsrapport for koncernen, eller rapporteringen ikke er forsynet med en erklæring.

En filial af en virksomhed, der ikke er underlagt lovgivningen i et EU/EØS-land, vil skulle udarbejde en bæredygtighedsrapport forsynet med en erklæring om den udenlandske virksomhed, når denne ikke er en del af en koncern, eller når den udenlandske virksomhed i øverste led indehaves af en virksomhed, der er oprettet i overensstemmelse med et tredjelands nationale lovgivning.

Det er en betingelse, at filialens nettoomsætning i det foregående kalenderår har overskredet en grænse på 40 mio. EUR for at blive omfattet af kravet om at udarbejde en bæredygtighedsrapport.

Det gælder også her, at kravet alene gælder, hvis enten den udenlandske virksomhed, der ikke er en del af en koncern, eller den samlede koncern med modervirksomhed etableret uden for EU/EØS, har en nettoomsætning i EU/EØS, der de seneste to regnskabsår har oversteget 150 mio. EUR.

EU vil fastsætte specifikke rapporteringsstandarder med krav til, hvilke informationer dattervirksomheder og filialer efter ovenstående skal indeholde i deres bæredygtighedsrapporter.

Undtagelsesmuligheder

I lighed med nuværende krav indeholder loven en række muligheder for at undlade at udarbejde en bæredygtighedsrapport, jf. følgende tabel:

Hvem	Kommentarer
Erhvervsdrivende fonde	Hvis en erhvervsdrivende fond anvender en af mulighederne i ÅRL for at undlade udarbejdelsen af koncernregnskab, dvs. § 111, stk. 2 eller stk. 3, så undtages den erhvervsdrivende fond fra at udarbejde bæredygtighedsrapportering, hvis en sådan er udarbejdet og medtaget i ledelsesberetningen for den dattervirksomhed, der henvises til ved anvendelsen af bestemmelserne i § 111, stk. 2 eller stk. 3.
Modervirksomheder, der indgår i højere liggende koncern	Virksomheder, der udarbejder koncernregnskab, kan nøjes med at udarbejde bæredygtighedsrapportering for koncernen som helhed. Der skal således ikke udarbejdes særskilt bæredygtighedsrapportering for modervirksomheden. Det skal dog af rapporteringen være muligt at identificere betydelige forskelle mellem risiciene for og indvirkningen af koncernen på bæredygtighedsforhold samt risiciene for og indvirkningen af en eller flere af dens dattervirksomheder, f.eks. hvis dattervirksomhederne er placeret i forskellige geografiske områder med forskellige risici tilknyttet.
Dattervirksomheder (undtagen børsnoterede), der indgår i en koncern, hvor modervirksomheden er beliggende i EU/EØS	En dattervirksomhed, der indgår i en koncern, hvor modervirksomheden har hjemsted i EU/EØS og opfylder oplysningskravene i sin konsoliderede ledelsesberetning for den samlede koncern, kan undlade at medtage bæredygtighedsrapportering i sin egen ledelsesberetning. Dattervirksomheden skal i sin ledelsesberetning oplyse om, at undladelsesmuligheden er benyttet, navn og hjemsted på modervirksomheden og URL-adressen til rapporten for modervirksomheden indeholdende bæredygtighedsrapporteringen.
Dattervirksomheder (undtagen børsnoterede), der indgår i en koncern, hvor modervirksomheden er beliggende uden for EU/EØS <i>(Gældende indtil den 6. januar 2030)</i>	En dattervirksomhed, der indgår i en koncern, hvor modervirksomheden har hjemsted uden for EU/EØS og opfylder oplysningskravene i sin konsoliderede ledelsesberetning for den samlede koncern, kan undlade at medtage bæredygtighedsrapportering i sin egen ledelsesberetning. Dattervirksomheden skal i sin ledelsesberetning oplyse om, at undladelsesmuligheden er benyttet, navn og hjemsted på modervirksomheden og URL-adressen til rapporten for modervirksomheden indeholdende bæredygtighedsrapporteringen.
Særlige tilfælde	En virksomhed kan i særlige tilfælde undlade at give de krævede oplysninger, hvis disse kan forventes at volde betydelig skade for virksomheden.

Vælger en virksomhed at gøre brug af ovenstående undtagelser, vil der være visse oplysninger, som virksomheder stadig skal give eksempelvis en beskrivelse af væsentlige risici for virksomheden vedrørende bæredygtighedsspørgsmål.

Indfasningsmuligheder

Som omtalt baseres de krævede oplysninger på en række ESRS-standarder.

Standarderne giver mulighed for gradvist at implementere visse rapporteringskrav. Dette betyder, at en række datapunkter helt eller delvist kan udelades de første tre år for de omfattede virksomheder. Indfasningsmulighederne er opdelt således:

- Gældende for alle omfattede virksomheder det første år
- Gældende for alle omfattede virksomheder de første 3 år
- Gældende for virksomheder med maksimalt 750 ansatte det første år
- Gældende for virksomheder med maksimalt 750 ansatte de første 2 år.

Valg af revisor før lovforslaget er vedtaget

Virksomheder, der skal udarbejde bæredygtighedsrapportering for 2024, kan allerede på den ordinære generalforsamling i foråret 2024 vælge den revisor, der skal udarbejde erklæring om bæredygtighedsrapportering, også selv om generalforsamlingen afholdes, før loven er endeligt vedtaget, og den pågældende revisor endnu ikke har opnået godkendelse til afgivelse af erklæring om bæredygtighedsrapportering.

Det er et krav, at valg af en bæredygtighedsrevisor er et selvstændigt punkt på generalforsamlingen. Det er muligt at vælge den samme revisor til både den finansielle revision og bæredygtighedsrapporteringen, så længe vedkommende opfylder kravene.

Kravet er dog, at revisor registres i Erhvervsstyrelsens IT-system senest den 1. oktober 2024, hvorved virksomhederne kan undgå at skulle afholde ekstraordinære generalforsamlinger på et senere tidspunkt.

For nærmere beskrivelse henvises til nyheden på Erhvervsstyrelsens hjemmeside:

[Virksomheder kan allerede nu vælge en bæredygtighedsrevisor, før CSR-lovforslaget træder i kraft | erhvervsstyrelsen.dk](https://erhvervsstyrelsen.dk)

I første omgang er det alene godkendte revisorer, der efter gennemførelse af en særlig eksamen kan vælges som erklæringsudbydere. En overgangsordning gør det muligt for revisorer, hvis godkendelse som revisor er opnået inden den 1. januar 2026, at blive godkendt til at afgive erklæringer om bæredygtighedsrapportering, hvis de tilegner sig den nødvendige viden om bæredygtighedsrapportering og erklæringsopgaver herom.

Derfor vil det også blive et krav, at generalforsamling eller lignende fremadrettet skal vedtage, hvem der skal afgive den lovpligtige erklæring om bæredygtighedsrapporteringen.

Appendiks 3 – Tjekliste til udarbejdelse af delårsrapport 2024 efter IAS 34 og yderligere danske krav for ikke-finansielle selskaber

Anvendte forkortelser:

MAR:	The Nordic Main Market rulebook for Issuers of Shares – Effective from 1 January 2024, Nasdaq Copenhagen – Supplement A effective 1 October 2021
KML	Bekendtgørelse af lov om kapitalmarkeder (LBK nr. 41 af 13/01/2023)
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. 1089 af 31/05/2021)
INDB:	Bekendtgørelse om indberetning til og offentliggørelse af årsrapporter mv. i Erhvervsstyrelsen samt kommunikation i forbindelse hermed (BEK nr. 1054 af 31/05/2021)
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 § 7.1	
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 senest 3 måneder efter delårsperiodens udløb?				MAR Supplement A, part C, nr. 17	
Er ny dato for offentliggørelse af delårsrapporten offentliggjort så hurtigt som muligt, hvis finanskalender ændres? Hvis en sådan ændring foretages inden for to uger efter en på forhånd annonceret dato eller fra den nye dato, skal udsteder offentliggøre den nye dato i en meddelelse, herunder om muligt årsagerne til den ændrede dato.				MAR 3.11.3	
Fremgår følgende øverst i den læsbare del af delårsrapporten: <ul style="list-style-type: none"> Virksomhedens fulde navn? Virksomhedens CVR-nr.? Virksomhedens hjemstedsadresse? Regnskabsperiode? Benævnelsen "delårsrapport"? 				INDB §§ 30, stk. 3, 31, stk.3	

Spørgsmål	Besvarelse			Reference	Kommentarer
	Ja	Nej	NA		
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, stk. 7, 31, stk. 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, stk. 7	
Indgår revisors erklæring i delårsrapporten, hvis delårsregnskabet er revideret, eller der er foretaget review?				Del-BKG § 11, stk. 1	
Fremgår det af delårsrapporten, hvis der ikke er foretaget revision eller review?				Del-BKG § 11, stk. 2	
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					
<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 virksomheden er en modervirksomhed, kræves alene delårsrapport for koncernen).</i></p>				IAS 34.8, 11, 11(A), Del-BKG §§ 9, stk. 1, 10 og 11	
Har virksomheden valgt samme præsentation af totalindkomstopgørelsen i delårsrapporten som i koncernregnskabet/årsregnskabet?				IAS 34.8A	

Spørgsmål	Besvarelse			Reference	Kommentarer
	Ja	Nej	NA		
Indeholder de sammendragne primære opgørelser som minimum de samme overskrifter og subtotaler som præsenteret i koncernregnskabet/årsregnskabet for det seneste regnskabsår?				IAS 34.10	
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: <ul style="list-style-type: none"> 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)	
<ul style="list-style-type: none"> 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 virksomhedens aktiviteter er meget sæsonprægede?				IAS 34.21	
Er det angivet, hvorledes nøgletal er udregnet, og er resultat og udvandet resultat pr. aktie beregnet i overensstemmelse med IAS 33?				IAS 33	
Indeholder ledelsesberetningen som minimum omtale af udviklingen i koncernens eller virksomhedens: <ul style="list-style-type: none"> 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, hvorvidt:</p> <ul style="list-style-type: none"> • delårsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens/koncernens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. balancedagen samt af virksomhedens/koncernens aktiviteter og pengestrømme for delårsperioden? • ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for udviklingen i virksomhedens/koncernens aktiviteter og økonomiske forhold, periodens resultat og virksomhedens/ koncernens finansielle stilling som helhed og en beskrivelse af de væsentligste risici og usikkerhedsfaktorer, som virksomheden/koncernen står over for (gælder alene udstedere af aktier)? 				Del-BKG § 10	
<p>Hvis virksomheden 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? 				MAR 3.3.1	
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 virksomhedens 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? • Er der for oplysning om større transaktioner med nærtstående parter som minimum anført følgende: <ul style="list-style-type: none"> – 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? • Overførsler mellem niveauerne i dagsværdihierarkiet, der anvendes ved måling af finansielle instrumenter til dagsværdi? 				<p>IAS 34.15 B(h)</p> <p>IAS 34.15B(i)</p> <p>IAS 34.15B(j)</p> <p>Del-BKG §9, stk. 2 og 3</p> <p>IAS 34.15B(k)</p>	
<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? 				<p>IAS 34.15B(l)</p> <p>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?				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? 				<p>IAS 34.16A, Del- BKG § 9</p> <p>IAS 34.16A(b)</p> <p>IAS 34.16A(c)</p>	

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>	
<ul style="list-style-type: none"> • 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		
<ul style="list-style-type: none"> • 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)	
<ul style="list-style-type: none"> • 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)	
<ul style="list-style-type: none"> • 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		
<ul style="list-style-type: none"> For tilbagevendende dagsværdimålinger kategoriseret i niveau 3 i dagsværdihierarkiet: En afstemning af primo- til ultimosaldi med særskilt præsentation af periodens ændringer i relation til: <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)	
<ul style="list-style-type: none"> 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)	
<ul style="list-style-type: none"> 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		
<ul style="list-style-type: none"> • For tilbagevendende dagsværdimålinger kategoriseret i niveau 3 i dagsværdihierarkiet: <ul style="list-style-type: none"> – En 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>	
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	
<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?</p> <p><i>(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).</i></p>				IAS 34.16A(j), IFRS 13.94	

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> <ul style="list-style-type: none"> 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		
<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? 				IFRS 7.28(b) IFRS 7.28(c)	
<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? 				IAS 34.16A(j), IFRS 7.29 IFRS 7.29(a) IFRS 7.29(c)	
<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 virksomhedens/koncernens sammensætning i delårsperioden					
<p>Er der givet oplysninger om virkningen af ændringer i virksomhedens/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? 				IAS 34.16A(i), IFRS 3	
Førstegangsaflægelse 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? 				<p>IFRS 3.60</p> <p>IFRS 3.B64(a)</p> <p>IFRS 3.B64(b)</p> <p>IFRS 3.B64(c)</p> <p>IFRS 3.B64(d)</p> <p>IFRS 3.B64(e)</p> <p>IFRS 3.B64(f)</p>	

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		
<ul style="list-style-type: none"> • Den samlede beløbsmæssige størrelse af goodwill, som forventes at være skattemæssigt fradragsberettiget? 				IFRS 3.B64(k)	
<ul style="list-style-type: none"> • 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: <ul style="list-style-type: none"> – 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)	
<ul style="list-style-type: none"> • Angivelse af separat indregnede transaktioner som krævet efter 3.B64(l) skal omfatte: <ul style="list-style-type: none"> – 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)	
<ul style="list-style-type: none"> • Ved negative forskelsbeløb, der er indregnet efter IFRS 3.34: <ul style="list-style-type: none"> – Den regnskabspost i totalindkomstopgørelsen, hvori gevinsten er indregnet? – En beskrivelse af årsagerne til, at transaktionen resulterede i en gevinst? 				IFRS 3.B64(n)	
<ul style="list-style-type: none"> • For hver virksomhedssammenslutning, hvori den overtagende virksomhed ejer mindre end 100 % af egenkapitalen i den overtagne virksomhed efter overtagelsen: <ul style="list-style-type: none"> – 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		
<ul style="list-style-type: none"> For en virksomhedssammenslutning, der foretages trinvist: <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? Følgende oplysninger: <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?</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	
<p>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:</p> <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? • 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? 				<p>IFRS 3.62, 3.B67</p> <p>IFRS 3.B67(a)</p> <p>IFRS 3.B67(b)</p>	

Spørgsmål	Besvarelse			Reference	Kommentarer
	Ja	Nej	NA		
<ul style="list-style-type: none"> • Har den overtagende virksomhed for hver kategori af eventualforpligtelser, der er indregnet i en virksomhedssammenslutning, givet følgende oplysninger: <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		
<ul style="list-style-type: none"> • En afstemning af goodwill's regnskabsmæssige værdi i begyndelsen og slutningen af regnskabsperioden, der særskilt viser følgende: <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? • Den beløbsmæssige størrelse af og forklaring på eventuelle gevinster eller tab, der er indregnet i den aktuelle regnskabsperiode, som både: <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? 				<p>IFRS 3.B67(d)</p> <p>IFRS 3.B67(e)</p>	

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

© 2024 KPMG P/S, et dansk partnerselskab og medlem af KPMG's globale netværk af uafhængige medlemsfirmaer tilknyttet KPMG International Limited, et engelsk selskab med begrænset ansvar. Alle rettigheder forbeholdes.

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