



Delårsrapport 2023

Overblik over regler mv.

Deloitte, marts 2023



Indholdsfortegnelse

Deloitte IFRS Advisory.....	3
1. Indledning.....	5
1.1. Den makroøkonomiske udvikling som følge af krigen mellem Rusland og Ukraine – påvirkning på delårsrapporter	5
1.2. Effekt af klimaændringer og fokus på klimaagendaen	6
1.3. OECD Pillar II skat	7
1.4. Generelt om delårsrapporter	7
1.5. Nye bestemmelser, der gælder for 2023	8
2. Overblik over regelsættet for aflæggelse af delårsrapporter.....	9
3. Delårsrapportbekendtgørelsens krav til delårsrapporter (inkl. IAS 34).....	10
3.1. Delårsrapport for virksomheder, der udarbejder koncernregnskab.....	10
3.1.1. Delårskoncernregnskab.....	10
3.1.2. Frivilligt delårsregnskab for modervirksomheden.....	12
3.1.3. Oplysninger i en delårsrapport.....	13
3.1.4. Ledelsesberetning	17
3.2. Delårsrapporter for virksomheder, der ikke udarbejder koncernregnskab	17
4. Nasdaq Copenhagens krav til delårsrapporter	20
5. Vejledning mv. ved udarbejdelse af delårsrapporter	21
6. Ofte forekommende spørgsmål om aflæggelse af delårsrapporter	22
7. Bilag A - Opsummering af kravene til delårsrapporter	25
8. Bilag B - Oversigt over afgørelser vedrørende delårsrapporter	29

Anvendte forkortelser

I publikationen er anvendt følgende forkortelser:

IAS	International Accounting Standards (IAS) udstedt af IASB
IFRS	International Financial Reporting Standards (IFRS) udstedt af IASB
Delår.bkg.	Delårsrapportbekendtgørelsen (BEK nr.1089 af 31. maj 2021, Bekendtgørelse om udarbejdelse af delårsrapporter for virksomheder, der har værdipapirer optaget til handel på et reguleret marked, og hvor virksomheden er omfattet af årsregnskabsloven).
Inds.bkg	Indsendelsesbekendtgørelsen (BEK nr. 1054 af 31. maj 2021, Bekendtgørelse om indberetning til og offentliggørelse af årsrapporter m.v. i Erhvervsstyrelsen samt kommunikation i forbindelse hermed).
KML	Kapitalmarkedsloven (LBK nr. 41 af 13. januar 2023, Bekendtgørelse af lov om kapitalmarkeder).
ÅRL	Årsregnskabsloven (LBK nr.1441 af 14. november 2022, Bekendtgørelse af årsregnskabsloven).

Turbulente tider øger
behovet for rettidig, in-
formativ og transparent
regnskabsinformation



Deloitte IFRS Advisory

De seneste år har bragt store omvæltninger og udfordringer som følge af COVID-19 pandemien, krigen mellem Rusland og Ukraine, makroøkonomiske omvæltninger, et større politisk pres på klima og bæredygtighedsagendaen samt et markant øget fokus på digitalisering.

2022 skulle have været en tilbagevending til "normalen" efter at COVID-19 havde sluppet sit tag i verdenssundheden, men blev i stedet karakteriseret af Ruslands invasion af Ukraine, der har medført usikkerheder og udfordringer for en lang række virksomheder, herunder særligt virksomheder med samhandel eller aktiviteter i Ukraine og/eller Rusland. Endvidere har krigen påvirket de generelle økonomiske og globale finansielle markeder og forværret de udfordringer, som mange virksomheder i forvejen stod overfor i forhold til bl.a. stigende energi- og råvarepriser, usikre forsyningskæder, stigende renter mv.

Den grønne omstilling og klimaforandringerne har også en kæmpe betydning på samfundøkonomien og virksomheders drift og finansielle stilling. Flere og flere virksomheder melder sig ind i kampen for at sikre et mere bæredygtigt og klimavenligt samfund – både for at sikre et bedre stillet samfund og udvise et ansvar, men også for at sikre deres

egen forretning. Dette inkluderer alt fra udviklingen af nye og innovative løsninger, ændringer i værdikæder og leveranceapparat til langsigtede bæredygtige investeringer. Bæredygtighedsagendaen, herunder omstillingen til en mere grøn energi, vil således i højere grad påvirke virksomheders indtjening og økonomiske aktivitet fremadrettet, hvor virksomheder må være omstillingsparate som aldrig før – hvilket også kræver transparent regnskabsrapportering.

Udviklingen i den globale økonomi og en klimadagsorden, der kun bliver mere og mere vigtig for samfundet, vil således formentlig også i 2023 være nogle af de primære faktorer, der påvirker virksomheders regnskabsafslæggelse.

I **Deloitte IFRS Advisory** er vi klar til at hjælpe virksomhederne med at vurdere og opgøre effekterne af ovenstående på virksomhedens delårsrapporter. Det er fx relateret til værdiforringelsestest, nedskrivninger på tilgodehavender fra kunder, og fx i forhold til den regnskabsmæssige behandling af genforhandlede kontrakter såvel som af diverse hjælpepakker.

Er du interesseret i at høre mere om, hvordan **Deloitte IFRS Advisory** kan hjælpe dig? Ring til os og hør, hvad vi kan gøre for dig eller skriv til os. Telefonnummer og e-mailadresser finder du nedenfor.

Du kan også læse mere i vores globale IFRS-nyhedsbreve [her](#).

Kontaktoplysninger – IFRS Advisory

IFRS Advisory



Bjarne Iver Jørgensen

Tel: +45 22 20 23 56

bjoergensen@deloitte.dk

IFRS Advisory



Thomas Hjøllund Simonsen

Tel: +45 23 42 00 26

thsimonsen@deloitte.dk

IFRS Centre of Excellence



Søren Nielsen

Tel: +45 22 20 28 26

sonielsen@deloitte.dk

IFRS Centre of Excellence



Henrik Gustavsen

Tel: +45 29 43 00 14

hgustavsen@deloitte.dk

1. Indledning

Denne publikation har til formål at give en overordnet beskrivelse af det gældende regelsæt for udarbejdelse af delårsrapporter. Publikationen omhandler ikke reglerne for delårsrapporter for virksomheder, der er omfattet af Finanstilsynets regelsæt, ligesom særlige krav til statslige aktieselskabers halvårsrapporter ikke er omfattet.

1.1. Den makroøkonomiske udvikling som følge af krigen mellem Rusland og Ukraine – påvirkning på delårsrapporter

Aflæggelse af delårsrapporter for 2023 rummer en række udfordringer for en del virksomheder som følge af udviklingen i den globale økonomi foranlediget af konflikten mellem Rusland og Ukraine. Dette gælder virksomheder, der har aktiviteter eller datterselskaber i Rusland og Ukraine og disses nabolande (fx Hviderusland), men også virksomheder, der har samhandel med virksomheder i Rusland eller Ukraine kan være påvirkede.

Som følge af de makroøkonomiske effekter af krigen, herunder effekter af sanktionerne overfor Rusland, øget forsyningsusikkerhed, stigende inflation, energi- og råvarepriser mv., kan mange virksomheder også være indirekte påvirket af effekterne af krigen, selvom virksomheden ikke selv har aktiviteter i eller samhandel med Rusland og Ukraine.

Virksomheder skal til brug for delårsregnskaberne forholde sig til, hvordan den makroøkonomiske udvikling påvirker virksomheden. Det kan være forbundet med stor usikkerhed – ikke mindst fordi omfanget og den potentielle indvirkning på virksomhederne er under kontinuerlig forandring.

Berørte virksomheder skal gennemgå og vurdere alle områder af regnskabet, som kan være påvirket af effekterne af udviklingen, og hvor der måtte være en regnskabsmæssig usikkerhed – eksempelvis (men ikke begrænset til):

- vurdering af kontrol / fælles kontrol / betydelig indflydelse over investeringer i virksomheder i Rusland/Ukraine
- vurdering af betingelser for aktiver bestemt for salg og/eller ophørte aktiviteter, fx ved beslutning om nedlukning/frasalg af aktiviteter i Rusland, herunder løbende re-vurdering af om betingelserne for aktiver bestemt for salg fortsat er opfyldt
- dagsværdimålinger
- nedskrivningsbehov på aktiver og aktiviteter
- overholdelse af covenants samt eventuelle usikkerheder ved fortsat drift
- tab på tilgodehavender fra salg
- tabsgivende salgskontrakter (fastprisaftaler) sfa. stigende råvarepriser/omkostninger
- overvejelser om virkningen af brud på aftaler og andre tabsgivende aftaler
- effekt af valutarestriktioner, omregning af russiske aktiviteter (devaluering af Rubler), øget risiko for hyperinflation i en række lande

Præsentation i resultatopgørelsen

IAS 1:97 kræver separat oplysning - enten i resultatopgørelsen og anden totalindkomst eller i noterne med en passende forklaring - om arten og beløbene af væsentlige indtægts- eller omkostningsposter. Konflikten mellem Rusland og Ukraine kan medføre væsentlige omkostningsposter, fx omkostninger vedr. omstrukturering eller nedskrivning af aktiver.

Øget inflation, stigende renteniveau, knappe ressourcer og fald i forsyningsikkerhed er nogle af de konsekvenser af den makroøkonomiske udvikling, som skaber øget usikkerhed om fremtiden.

Virksomheden skal i den forbindelse overveje kravet i IAS 1:85 om at præsentere yderligere linjer, overskrifter eller mellemtotaler, hvis sådanne er relevante for forståelsen af virksomhedens økonomiske resultater. IAS 1:87 tillader ikke præsentation af sådanne poster som ekstraordinære. Ved vurderingen af, om en eller flere poster skal præsenteres separat, skal omkostningernes art og størrelse overvejes. Ved tilføjelse af yderligere linjer eller mellemtotaler skal begrundelsen for at tilføje samt relevansen for regnskabsbrugeren overvejes.

Det vil efter Deloitte's opfattelse ikke være retvisende – og det vil heller ikke overholde kravet i IAS 1:99 om præsentation af enten arts- eller funktionsopdelt resultatopgørelse – hvis virksomheden forsøger at præsentere et "normaliseret" driftsresultat som om konflikten mellem Rusland og Ukraine og den negative udvikling i den globale økonomi ikke var indtruffet.

Omtale i ledelsesberetningen

I ledelsesberetningen bør virksomhedens oplysninger, af hensyn til investorerne, blandt andet omfatte omtale af, hvor virksomheden står i dag, operationelt og økonomisk, samt hvordan virksomheden er påvirket af konflikten.

Bortset fra ovenstående har vi ikke i dette notat yderligere behandlet effekterne på delårsrapporterne af udviklingen i den globale økonomi og konflikten mellem Rusland og Ukraine, men henviser til Deloitte's globale publikation herom, som kan downloades fra [IASPlus](#).

1.2. Effekt af klimaændringer og fokus på klimaagendaen

Den stadig stigende fokus på klimaændringer og herunder Paris-aftalens målsætning om begrænsning af temperaturstigninger til 1,5°C kan påvirke regnskabsaflæggelsen og delårsrapporterne.

Transformationen, som er nødvendig for at nå de globale klimamål, forventes at have konsekvenser for alle virksomheder.

Investorer kræver i stigende grad tydelig, præcis og kvantificeret information om virksomhedens tiltag i forhold til reduktion i deres udledninger, og hvordan omstilling til carbon free økonomi påvirker virksomhedens aktiviteter på kort og lang sigt. Hovedparten af disse oplysninger vil typisk fremgå af virksomhedens årsrapport, ESG-rapport eller lignende og ikke nødvendigvis i en delårsrapport. Virksomhedens strategi og tiltag på dette område, samt udefra kommende effekter af fx forventet ny lovgivning, ændrede markedsbetingelser (fx kunders favorisering af "grønne" virksomheder) mv. kan imidlertid have effekt på indregning og måling af en række aktiver og forpligtelser og kan dermed også være relevante at overveje i forhold til delårsrapporten.

Undladelse af omtale af klimarisici i regnskaberne og den mulige påvirkning på virksomhedens finansielle stilling opfylder ikke investorernes og andre regnskabsbrugeres behov for finansiell rapportering. Regnskabsbrugere vil have oplysning om virksomhedens målsætninger og forventede tiltag for at reducere virksomhedens klimaaftryk og de økonomiske effekter heraf. Hvis effekten er begrænset eller endda positiv som følge af nye forretningsmuligheder, er det en væsentlig oplysning for regnskabsbrugere suppleret med en redegørelse og begrundelse herfor.

To ignore climate risk within financial accounting, or to provide financial narratives without considering the net zero pathways committed to, tells an inconsistent story, preventing the investor from gauging the true value of a company.

Citat Barbara Davidson's introduktion til Carbon Trackers publikation "Climate Accounting – Still flying blind" på COP27 event

1.3. OECD Pillar II skat

OECD udsendte i december 2021 Pillar II Model Rules som en del af løsningen på skattemæssige udfordringer bl.a. som følge af den øgede digitalisering af økonomien. 135 lande og jurisdiktioner har tilsluttet sig OECD's Model Rules, herunder Danmark og de øvrige EU-lande. Reglerne skal sikre, at multinationale koncerner som minimum betaler skat svarende til en effektiv skatteprocent på 15% i alle jurisdiktioner. EU udsendte i december 2022 et direktiv, som implementerer OECD Pillar II Model Rules. Alle medlemsstater skal implementere direktivet i lokal lovgivning senest 31. december 2023 med effekt for 2023 skatteåret.

Virksomheder med aktiviteter i "lavskattelands", som forventer at blive væsentligt påvirket af Pillar II skat bør oplyse herom i virksomhedens regnskaber, herunder i delårsrapporter, hvis forholdet ikke var omtalt i den seneste aflagte årsrapport, eller hvis der er væsentlige ændringer i forhold til tidligere omtale.

IASB udsendte i januar 2023 udkast til ændring af IAS 12, hvori IASB foreslår en midlertidig undtagelse for indregning og oplysning af udskudt skat vedrørende Pillar II skat. Desuden foreslås specifikke oplysningskrav vedr. Virksomhedernes eksponering overfor Pillar II skat i perioder, hvor Pillar II Model Rules i al væsentlighed er vedtaget, men endnu ikke trådt i kraft.

IASB forventer at udsende endelige ændringer til IAS 12 vedr. Pillar II skat i Q2 2023, med ikrafttræden for 2023 årsrapporter. Hvis virksomheden anvender ændringerne i delårsrapporter for 2023 skal der gives særskilte oplysninger herom.

1.4. Generelt om delårsrapporter

Ifølge delårsrapportbekendtgørelsen, der gælder for børsnoterede virksomheder omfattet af årsregnskabsloven, skal børsnoterede koncerner aflægge halvårsrapporter efter IAS 34, *Interim Financial Reporting*. IAS 34 er ikke et krav for børsnoterede virksomheder, der udgøres af en enkelt virksomhed og dermed ikke er en koncern. I stedet kan delårsrapportbekendtgørelsens mere generelle bestemmelser anvendes som udgangspunkt for delårsrapportens indhold for disse virksomheder.

Hvis en børsnoteret koncern frivilligt vælger at udarbejde en halvårsrapport for moder-virksomheden, er det tilsvarende frivilligt, om denne udarbejdes i overensstemmelse med IAS 34 eller delårsrapportbekendtgørelsens bestemmelser.

Der er ikke krav om, at børsnoterede virksomheder skal aflægge delårsrapporter for første og tredje kvartal. Hvis en børsnoteret virksomhed frivilligt vælger at udarbejde delårsrapporter for første og tredje kvartal, gælder samme regler for disse rapporter, som for halvårsrapporten.

Indsendelsesfrist

Fristen for offentliggørelse og indsendelse af halvårs- og eventuelle delårsrapporter er tre måneder fra balancedagen.

Ej krav om revision eller review

Der er ikke krav om, at delårsrapporter revideres eller gennemgås (reviews) af en godkendt revisor. Det skal dog oplyses i delårsrapporten, hvis denne ikke er revideret eller gennemgået. Oplysningen kan fx placeres i ledelsesberetningen eller i tilknytning til ledespåtegningen.

Børsnoterede virksomheder er defineret som virksomheder, hvis kapitalandele, gældsinstrumenter eller andre værdipapirer er optaget til notering eller handel på en fondsbørs, en autoriseret markedsplads eller et tilsvarende reguleret marked. Børsnoterede virksomheder er således virksomheder, der har værdipapirer optaget til notering på Nasdaq Copenhagen eller en udenlandsk reguleret markedsplads. Virksomheder der har værdipapirer optaget til handel på Nasdaq First North, er ikke omfattet af definitionen.

Hurtigt overblik over krav mv.

I bilag A har vi opsummeret kravene til delårsrapporter og i bilag B har vi medtaget en oversigt over regnskabskontrollens afgørelser vedrørende delårsrapporter.

1.5. Nye bestemmelser, der gælder for 2023

Finansforeningens Recommendations and Ratios (tidligere Anbefalinger & Nøgletal) findes i seneste version på www.keyratios.org (kræver abonnement). Vejledningen revideres løbende og mindst én gang årligt, senest 23. juni 2022. Bortset fra yderligere omtale af organisk vækst i omsætning er der ikke væsentlige ændringer til Recommendations and Ratios.

IASB har udsendt en række ændringer til gældende standarder, som træder i kraft for regnskabsår, der begynder den 1. januar 2023 (kalenderåret 2023) eller senere, og som derfor skal implementeres i delårsrapporter relateret til kalenderåret 2023.

Nedenstående oversigt viser de ændringer til IFRS, som har ikrafttræden for kalenderårsregnskaber for 2023. Hvis et eller flere forhold er relevante for virksomheden, henviser vi til nedenstående publikation samt www.iasplus.com.

[Ændringer til IFRS med ikrafttrædelse i 2023 er begrænsede.](#)

Nye og ændrede standarder og fortolkningsbidrag med ikrafttrædelse for 2023 kalenderårsregnskaber

Standard/Ændring	Godkendt i EU?*
IFRS 17, Forsikringskontrakter (senest ændret i december 2021)	Ja
Ændret IAS 1, Oplysning om anvendt regnskabspraksis	Ja
Ændret IAS 8, Definition af regnskabsmæssige skøn	Ja
Ændret IAS 12, Udskudt skat vedrørende aktiver og forpligtelser, som stammer fra en enkelt transaktion	Ja

* European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG) offentliggør løbende status på godkendelser af ændringer og nye standarder i EU på <http://efrag.org/Endorsement>.

Du kan læse mere om standarderne og ændringerne i Deloitte's publikation "[Oversigt over nye og ændrede standarder og fortolkningsbidrag](#)" opdateret i marts 2023.

2. Overblik over regelsættet for aflæggelse af delårsrapporter

De primære regelsæt for de ikke-finansielle børsnoterede virksomheders aflæggelse af delårsrapporter er:

- Årsregnskabsloven og delårsrapportbekendtgørelsen
- Kapitalmarkedsloven og bekendtgørelse om udsteders oplysningsforpligtelser
- IAS 34, Interim Financial Reporting
- Nasdaq Copenhagens oplysningsforpligtelser, som er indeholdt i henholdsvis Nordic Main Market Rulebook for Issuers of Shares og Regler for udstedere af obligationer.

Derudover har Nasdaq Copenhagen fastsat regler for udstedere af andre værdipapirer end aktier og obligationer. Disse behandles ikke nærmere i denne publikation.

Skemaet nedenfor indeholder en oversigt over de regelsæt, der gælder for aflæggelse af delårsrapport opdelt på, hvorvidt virksomheden har børsnoterede aktier eller obligationer.

De specifikke krav til delårsrapportens indhold mv. for så vidt angår udstedere af aktier fremgår af bilag A

Regelsæt og fortolkninger baseret på typen af børsnoteret instrument

	Aktier	Obligationer ¹
Årsregnskabsloven	§ 134a § 148a § 159a	§ 134a § 148a § 159a
Delårsrapportbekendtgørelsen	§§ 1-16 (Alle)	§§ 1-16 (Alle)
Indsendelsesbekendtgørelsen	§§ 1-2, 4, 7, 9-11 og 31 (30)	§§ 1-2, 4, 7, 9-11 og 31 (30)
IAS 34, Interim Financial Reporting	Ja ²	Ja ²
Regler for notering på Nasdaq Copenhagen	<i>Nordic Main Market Rulebook for Issuers of Shares, Supplement A part C Financial Information</i>	<i>Regler for udstedere af obligationer, afsnit 3.2 Andre oplysningsforpligtelser³</i>
Finansforeningens Recommendations and Ratios	Frivilligt	Frivilligt
Kapitalmarkedsloven	§§ 24, 25, 27, 36, 213 og 247	§§ 24, 25, 27, 28, 36, 213 og 247

¹ Børsnoterede virksomheder omfatter virksomheder, der har aktier, obligationer eller andre værdipapirer optaget til notering eller handel på Nasdaq Copenhagen eller i visse tilfælde på et udenlandsk reguleret marked. Dog er virksomheder, der alene udsteder børsnoterede gældsinstrumenter, hvor værdien af de udstedte enheder er på mindst 100.000 euro (50.000 euro, hvis gældsinstrumenterne er udstedt inden den 31. december 2010), undtaget fra pligten til at aflægge delårsrapport.

² Børsnoterede koncerner skal aflægge delårsrapporter for koncernen i overensstemmelse med IAS 34, Interim Financial Reporting, mens det er frivilligt for moderselskabsregnskabet og for børsnoterede virksomheder, der ikke er koncerner. Aflægges der ikke efter IAS 34 skal delårsrapportbekendtgørelsens regler følges.

³ For udstedere af realkreditobligationer gælder særlige bestemmelser, jf. reglernes afsnit 3.3.

3. Delårsrapportbekendtgørelsens krav til delårsrapporter (inkl. IAS 34)

Delårsrapportbekendtgørelsen skelner mellem delårsrapport for virksomheder, der udarbejder koncernregnskab og for virksomheder, der ikke udarbejder koncernregnskab.

3.1. Delårsrapport for virksomheder, der udarbejder koncernregnskab

Delårsrapport for virksomheder, der udarbejder koncernregnskab, skal indeholde følgende:

Elementer i delårsrapporter for virksomheder, som udarbejder koncernregnskab

Delårskoncernregnskab iht. IAS 34 og evt. frivilligt delårsregnskab for modervirksomheden iht. enten IAS 34 eller bekendtgørelsens krav

Ledelsesberetning for koncernen inkl. oplysninger om større transaktioner med nærtstående parter

Ledelsespåtegning

Erklæring fra revisor, hvis delårskoncernregnskabet og et evt. frivilligt udarbejdet delårsregnskab for modervirksomheden er revideret eller gennemgået (reviewet) af en statsautoriseret revisor.

Hvis delårskoncernregnskabet og et evt. frivilligt udarbejdet delårsregnskab for modervirksomheden ikke er revideret eller gennemgået af en statsautoriseret revisor, skal dette oplyses.

3.1.1. Delårskoncernregnskab

Delårskoncernregnskabet skal udarbejdes efter IAS 34, som kræver, at et delårsregnskab som minimum indeholder følgende:

Elementer i delårskoncernregnskab efter IAS 34

En sammendraget balance

En sammendraget totalindkomstopgørelse der, afhængig af den valgte præsentation i årsrapporten, skal bestå af enten

- en samlet sammendraget totalindkomstopgørelse eller
 - en særskilt sammendraget resultatopgørelse og en særskilt sammendraget totalindkomstopgørelse
-

En sammendraget egenkapitalopgørelse

En sammendraget pengestrømsopgørelse

Udvalgte forklarende noter

Totalindkomstopgørelsen præsenteres som i seneste årsregnskab, dvs. enten som én enkelt sammendraget totalindkomstopgørelse eller som en sammendraget separat resultatopgørelse og en sammendraget totalindkomstopgørelse.

De sammendragne opgørelser skal som minimum indeholde de overskrifter og mellem-taler, der fremgik af virksomhedens seneste koncernregnskab. Der skal medtages yderligere poster, hvis udeladelse heraf ville medføre, at delårsregnskabet bliver misvisende.

Vedrørende pengestrømsopgørelsen har IFRS Interpretation Committee konkret tilkendegivet, at en præsentation af pengestrømsopgørelsen på tre linjer (pengestrømme fra drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet) ikke er tilstrækkeligt til at opfylde kravet i en sammendraget delårsrapport.

Det kan være nødvendigt for danske virksomheder at overveje, hvor meget fx totalindkomstopgørelsen (eller den separate resultatopgørelse og totalindkomstopgørelse) kan sammendrages, hvis der i seneste årsregnskab er anvendt supplerende noter til at specificere de enkelte linjer i opgørelsen. Her må den yderligere sammendragning afvejes mod hensynet til, at delårsregnskabet ikke bliver misvisende.

Resultat pr. aktie og udvandet resultat pr. aktie skal præsenteres sammen med resultatopgørelsen eller sammen med totalindkomstopgørelsen, hvis totalindkomsten præsenteres i én samlet totalindkomstopgørelse.

Delårsregnskaber skal ifølge IAS 34 indeholde følgende aktuelle tal og sammenligningstal afhængig af, om virksomheden udarbejder kvartalsrapporter eller halvårsrapporter:

Virksomhed, der alene udarbejder halvårsrapport pr. 30. juni 2023		
	Aktuelle tal	Sammenligningstal
Totalindkomstopgørelse	1.1.– 30.6.2023	1.1.– 30.6.2022
Balance	30.6.2023	31.12.2022
Pengestrømsopgørelse	1.1.– 30.6.2023	1.1.– 30.6.2022
Egenkapitalopgørelse	1.1.– 30.6.2023	1.1.– 30.6.2022

Virksomhed, der udarbejder kvartalsrapporter pr. 31. marts 2023, 30. juni 2022 og 30. september 2022.

	Aktuelle tal	Sammenligningstal
31. marts 2023:		
Totalindkomstopgørelse	1.1. – 31.3.2023	1.1. – 31.3.2022
Balance	31.3.2023	31.12.2022
Pengestrømsopgørelse	1.1. – 31.3.2023	1.1. – 31.3.2022
Egenkapitalopgørelse	1.1. – 31.3.2023	1.1. – 31.3.2022
30. juni 2023:		
Totalindkomstopgørelse	1.1. – 30.6.2023	1.1. – 30.6.2022
	1.4. – 30.6.2023	1.4. – 30.6.2022
Balance	30.6.2023	31.12.2022
Pengestrømsopgørelse	1.1. – 30.6.2023	1.1. – 30.6.2022
Egenkapitalopgørelse	1.1. – 30.6.2023	1.1. – 30.6.2022
30. september 2023:		
Totalindkomstopgørelse	1.1. – 30.9.2023	1.1. – 30.9.2022
	1.7 – 30.9.2023	1.7. – 30.9.2022
Balance	30.9.2023	31.12.2022
Pengestrømsopgørelse	1.1. – 30.9.2023	1.1. – 30.9.2022
Egenkapitalopgørelse	1.1. – 30.9.2023	1.1. – 30.9.2022

IAS 1 Presentation of Financial Statements indeholder krav om, at der i årsregnskabet præsenteres en balance for begyndelsen af det tidligst præsenterede sammenligningsår ("den tredje balance"), hvis der implementeres en ændring i anvendt regnskabspraksis retrospektivt. IAS 34 indeholder ikke et tilsvarende krav vedr. delårsrapporter.

3.1.2. Frivilligt delårsregnskab for modervirksomheden

Et frivilligt delårsregnskab for modervirksomheden kan udarbejdes efter IAS 34 eller efter delårsrapportbekendtgørelsens krav. Vælges sidstnævnte, skal delårsregnskabet indeholde en sammendraget balance og en sammendraget resultatopgørelse, der har de samme hovedposter og mellemtotaler, som fremgik af virksomhedens seneste årsregnskab. Der skal medtages yderligere poster, hvis delårsregnskabet derved ikke giver et misvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver, finansielle stilling og resultat.

Delårsrapportbekendtgørelsen kræver ligesom IAS 34, at virksomheden anvender den samme regnskabspraksis for indregning og måling som i det seneste årsregnskab. Hvis regnskabspraksis er ændret i delårsregnskabet, skal ændringen beskrives og begrundes, og den beløbsmæssige indvirkning skal oplyses, jf. ÅRL § 51.

Et halvårsregnskab, der er udarbejdet for modervirksomheden efter delårsrapportbekendtgørelsens krav, skal indeholde følgende aktuelle tal og sammenligningstal:

Virksomhed, der udarbejder halvårsregnskab for modervirksomheden efter delårsrapportbekendtgørelsen pr. 30. juni 2023

	Aktuelle tal	Sammenligningstal
Resultatopgørelse (Totalindkomstopgørelse)	1.1.– 30.6.2023	1.1.– 30.6.2022
Balance	30.6.2023	31.12.2022

Delårsrapportbekendtgørelsen er ikke opdateret med hensyn til terminologien i IAS 1 vedr. totalindkomstopgørelsen. I de tilfælde hvor modervirksomhedens regnskab aflægges efter IFRS vil der derfor, når der refereres til resultatopgørelsen, reelt skulle vises en totalindkomstopgørelse efter IFRS.

Der er ikke i delårsrapportbekendtgørelsen givet retningslinjer for, hvilke aktuelle tal og sammenligningstal der skal angives, hvis delårsrapporter udarbejdes på kvartalsbasis. Det er Deloitte's holdning, at der bør indarbejdes aktuelle tal og sammenligningstal svarende til kravet i IAS 34, jf. ovenfor, for henholdsvis resultatopgørelse og balance.

3.1.3. Oplysninger i en delårsrapport

Der skal oplyses om begivenheder og transaktioner, som er væsentlige for forståelsen af udviklingen i koncernens finansielle stilling og indtjening siden seneste årsafslutning. IAS 34 nævner følgende begivenheder og transaktioner, hvor det er påkrævet at afgive oplysninger, hvis de er væsentlige (oplistningen er ikke udtømmende):

Eksempler på begivenheder og transaktioner, som skal oplyses, hvis væsentlige, jf. IFRS 34.15B

- a) Nedskrivning af varebeholdninger til nettorealisationsværdi og tilbageførsel heraf

- b) Indregning af tab ved værdiforringelse af finansielle, materielle, immaterielle eller andre aktiver, herunder aktiver opstået på baggrund af kontrakter med kunder. Eventuelle tilbageførsler af nedskrivninger skal ligeledes oplyses.

- c) Tilbageførsel af hensættelser til omstrukturering

- d) Køb og salg af materielle anlægsaktiver

- e) Købsforpligtelser vedr. materielle anlægsaktiver

- f) Afgørelse af retssager

- g) Korrektion af fejl vedrørende tidligere perioder

- h) Ændringer i virksomhedens aktiviteter eller økonomiske forhold, som påvirker dagsværdien af dens finansielle aktiver og finansielle forpligtelser, uanset om disse indregnes til dagsværdi eller amortiseret kostpris

- i) Misligholdelse af lån eller låneaftale, som ikke er udbedret før eller ved slutningen af regnskabsperioden

- j) Transaktioner med nærtstående parter

- k) Overførsler inden for dagsværdihierarkiet anvendt ved måling af finansielle instrumenter

- l) Ændringer i klassifikationen af finansielle aktiver som følge af ændring i formålet med eller anvendelsen heraf

- m) Ændringer i eventualforpligtelser eller -aktiver

IAS 34 indeholder herudover krav om, at delårsregnskabet skal indeholde visse andre oplysninger.

Andre oplysninger, som altid er krævet, if. IAS 34.16A

- a) Erklæring om, at der i delårsregnskabet er anvendt samme regnskabspraksis som i seneste årsregnskab. Ved ændret regnskabspraksis skal ændringen beskrives, og effekten oplyses. Bestemmelsen i IAS 1, *Presentation of Financial Statements*, om medtagelse af en tredje balance pr. begyndelsen af sammenligningsåret i tilfælde af praksisændringer mv. gælder ikke for delårsregnskaber, medmindre delårsregnskabet aflægges som et fuldstændigt delårsregnskab, der indholdsmæssigt svarer til årsregnskabet.

- b) Kommentarer til, hvorledes delårsperioden er påvirket af sæsonmæssige eller konjunkturmæssige forhold

- c) Art og beløb vedr. usædvanlige poster i delårsperioden, som har påvirket aktiver, forpligtelser, egenkapital, resultat eller pengestrømme.

- d) Art og beløb vedr. ændringer i skønnede beløb i tidligere delårsperioder, eller i tidligere regnskabsår.

- e) Udstedelse, tilbagekøb og indløsning af gældsinstrumenter (fx obligationer) og aktier.

- f) Udloppet udbytte (samlet eller pr. aktie) for ordinære aktier og eventuelle andre aktier.

- g) Segmentoplysninger, jf. nedenfor.

- h) Begivenheder efter delårsperioden, som ikke er afspejlet i delårsregnskabet.

- i) Effekten af ændringer i virksomhedens sammensætning i delårsperioden, herunder køb eller salg af dattervirksomheder og langsigtede investeringer, omstruktureringer samt opførte aktiviteter. Hvis der har været virksomhedssammenslutninger, skal der gives de oplysninger, som kræves i afsnit 59-63 i IFRS 3, *Business Combinations* (herunder oplysninger krævet i IFRS 3, afsnit B64-B67).

- j) Oplysninger om dagsværdi af finansielle instrumenter i henhold til IFRS 13, *Fair Value Measurement*, samt IFRS 7, *Financial Instruments: Disclosures*. Der er primært tale om oplysninger relateret til dagsværdihierarkiet.

- k) Visse oplysninger i henhold til IFRS 12, *Disclosure of Interests in Other Entities*, hvis virksomheden i delårsperioden bliver – eller ophører med at være - investeringsvirksomhed i overensstemmelse med definitionen herpå i IFRS 10, *Consolidated Financial Statements*, herunder begrundelsen for ændringen.

- l) Visse oplysninger om omsætning fra kontrakter med kunder i overensstemmelse med IFRS 15 *Revenue from Contracts with Customers*. Oplysningerne vedrører specifikation af omsætningen i kategorier.

Oplysninger om arten og effekten af ændringer ved implementeringen af nye og ændrede IFRS standarder

IAS 34 kræver, at delårsrapporten udarbejdes på baggrund af den samme regnskabspraksis som seneste årsregnskab, dog således at ændringer i anvendt regnskabspraksis efter udarbejdelsen af seneste årsregnskab indarbejdes i delårsrapporten, hvis disse vil blive afspejlet i årsregnskabet for den periode, som delårsrapporten er en del af.

Det skal eksplicit oplyses, at samme regnskabspraksis er anvendt i delårsrapporten som i den senest aflagte årsrapport. Hvis der har været ændringer, skal der oplyses om arten og effekten af disse ændringer. Den enkelte virksomhed skal vurdere, hvilke oplysninger, som er nødvendige for at opfylde kravet om oplysning om arten og effekten af ændringerne i delårsrapporten.

Oplysninger om finansielle instrumenter

Krav til oplysninger om dagsværdi af finansielle instrumenter, der måles til dagsværdi, er omfattende, og med enkelte undtagelser identiske med de krav, som gælder for oplysninger herom i årsrapporten.

De krævede oplysninger er især relateret til dagsværdihierarkiet og eventuelle overførsler mellem niveauer i dagsværdihierarkiet, samt særlige oplysninger om finansielle instrumenter, der indgår i niveau 3 i dagsværdihierarkiet.

Segmentoplysninger

Hvis IFRS 8, Operating Segments kræver, at virksomhedens årsregnskab indeholder segmentoplysninger, kræver IAS 34, at delårsregnskabet indeholder følgende segmentoplysninger.

IAS 34.16A (g), segmentoplysninger, hvis disse iht. IFRS 8 er krævet i virksomhedens årsregnskab

Omsætning med eksterne kunder, hvis det er inkluderet i rapportering af segmentresultat til øverste operationelle ledelse (CODM).

Omsætning mellem segmenter, hvis det er inkluderet i rapportering af segmentresultat til CODM.

Segmentresultat (altid krævet).

Segmentaktiver og segmentforpligtelser, hvis disse rapporteres regelmæssigt til CODM, og der har været væsentlige ændringer heri ift. seneste årsregnskab.

Beskrivelse af eventuelle ændringer i segmentopdeling eller grundlaget for måling af segmentresultatet ift. seneste årsregnskab.

Afstemning af oplyste segmentresultater med det samlede resultat før skat og ophørte aktiviteter, jf. bestemmelserne i IFRS 8. Hvis skat er fordelt i segmentoplysningerne, kan afstemning foretages til resultat for fortsættende aktiviteter efter skat. Væsentlige afstemningsposter skal oplyses særskilt og forklares.

Præsentation af oplysninger i et delårsregnskab

Hvis oplysningerne ikke fremgår af delårskoncernregnskabet, men et andet sted i delårsrapporten (fx i ledelsesberetningen), skal der være krydsreferencer fra delårsregnskabet hertil.

Oplysningerne ovenfor gælder både delårsrapportperioden og år-til-dato. Dette kan betyde, at oplysninger givet i 1. kvartal om fx en virksomhedssammenslutning skal gentages i efterfølgende delårsrapporter, hvis virksomhedssammenslutningen er væsentlig for delårsrapportens år-til-dato oplysninger. Det er således ikke tilstrækkeligt alene at give oplysningerne i fx den første delårsrapport, hvis der offentliggøres delårsrapporter hvert kvartal.

ESMA's prioriteter for regnskabskontrollen 2022

European Securities and Markets Authority (ESMA), som bl.a. skal sikre en ensartet anvendelse af IFRS i EU, har i [sin udmelding om regnskabskontrollens fokuspunkter for](#)

[2022](#)¹ tilkendegivet forventningerne til oplysninger i årsregnskaber for 2022 om klimarelaterede forhold, effekten af Ruslands invasion af Ukraine og udviklingen i makroøkonomien. ESMA udsendte desuden i maj 2022 et public statement vedr. [konsekvenser af Ruslands invasion af Ukraine på halvårsregnskaber](#)². Nogle af de forhold og oplysninger, der er omtalt i disse dokumenter, kan fortsat være relevante at overveje i forbindelse med delårsrapporter i 2023, herunder:

- IAS kræver, at virksomheder giver yderligere oplysninger i regnskaberne (herunder delårsregnskaberne) end det der er krævet i specifikke standarder, når dette er nødvendigt for regnskabslæsers forståelse af særlige transaktioner, begivenheder og forhold.
- Virksomheden bør give opdaterede og transparente oplysninger om effekterne af krigen imellem Rusland og Ukraine. Det kunne fx være opdateret information om virksomhedens bestræbelser på at afhænde aktiviteterne i Rusland, og herunder revidering af om kriterierne for klassifikation som aktiver bestemt for salg iht. IFRS 5 fortsat er opfyldt
- Opdatering af oplysninger vedr. væsentlige skøn og vurderinger. Krigen mellem Rusland og Ukraine og de afledte effekter heraf medfører øget usikkerhed i forhold til en række skøn og vurderinger vedr. fremtiden. Følsomhedsanalyser bør opdateres og herunder bør det overvejes at udvide udfaldsrummene i disse.

3.1.4. Ledelsesberetning

Ledelsesberetningen skal i henhold til delårsrapportbekendtgørelsens § 9 som minimum indeholde følgende:

Elementer i ledelsesberetningen

Omtale af udviklingen i koncernens - og evt. også modervirksomhedens - aktiviteter, resultat og egenkapital.

Omtale af særlige forhold, der har påvirket koncernens og evt. modervirksomhedens aktiviteter, resultat og egenkapital i delårsperioden.

En beskrivelse af den forventede udvikling og en beskrivelse af de væsentligste risici og usikkerheder for den resterende del af regnskabsåret.

Oplysninger om større transaktioner foretaget med nærtstående parter, som i væsentlig grad har påvirket koncernens finansielle stilling eller resultater i perioden, og eventuelle ændringer i de transaktioner foretaget med nærtstående parter, som blev oplyst i den seneste årsrapport, og som kunne have en væsentlig indvirkning på koncernens finansielle stilling eller resultater i delårsperioden.

3.2. Delårsrapporter for virksomheder, der ikke udarbejder koncernregnskab

Delårsrapporter for virksomheder, der ikke udarbejder koncernregnskab, skal indeholde følgende:

¹ [ESMA Public Statement – European common enforcement priorities for 2022 annual financial reports, 28. Oktober 2022.](#)

² [ESMA Public Statement – Implications of Russia's invasion of Ukraine on half-yearly financial reports](#)

Elementer i delårsrapport for ikke-koncern

Et delårsregnskab

En ledelsesberetning for virksomheden

En ledelsespåtegning

Erklæring fra revisor, hvis delårsregnskabet for virksomheden er revideret eller gennemgået (reviewet) af en statsautoriseret revisor.

Hvis delårsregnskabet for virksomheden ikke er revideret eller gennemgået af en statsautoriseret, skal dette oplyses.

Delårsregnskabet, for en virksomhed, der ikke udarbejder koncernregnskab, kan enten udarbejdes efter IAS 34 som beskrevet ovenfor i afsnit 3.1, eller efter delårsrapportbekendtgørelsens krav, som er omtalt i dette afsnit. Denne valgmulighed gælder, uanset at årsregnskabet kræves aflagt efter IFRS.

Hvis virksomheden alene aflægger delårsregnskab efter delårsrapportbekendtgørelsen, skal delårsregnskabet indeholde følgende:

Elementer i delårsregnskab for ikke-koncern aflagt efter bekendtgørelsens krav

En sammendraget resultatopgørelse (Totalindkomstopgørelse)

En sammendraget balance

Forklarende noter

De sammendragne opgørelser skal vise hver af de hovedposter og mellemtotaler, der var indeholdt i virksomhedens seneste årsregnskab. Der skal medtages yderligere poster i opgørelserne, hvis delårsregnskabet ellers ville give et misvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver, finansielle stilling og resultat.

Delårsrapportbekendtgørelsen kræver, at delårsregnskabet indeholder forklarende noter. Disse skal indeholde:

Forklarende noter i delårsregnskabet

Tilstrækkelige oplysninger til at sikre sammenlignelighed mellem delårsregnskabet i sammendrag og årsregnskabet

Tilstrækkelige oplysninger og redegørelser til at sikre korrekt forståelse af eventuelle væsentlige beløbsmæssige ændringer og eventuelle begivenheder i den pågældende delårsperiode, som afspejles i balancen og resultatopgørelsen (totalindkomstopgørelsen).

Ved afgivelsen af oplysningerne skal der fokuseres på begivenheder og transaktioner, som er indtruffet i perioden fra aflæggelse af seneste årsregnskab. Oplysningskravene i IAS 34, jf. ovenfor, kan anvendes som inspiration i den forbindelse.

Ledelsesberetning

Det bemærkes, at der i delårsrapportbekendtgørelsen er forskel på kravene til oplysninger i ledelsesberetningen om transaktioner med nærtstående parter i henholdsvis delårsrapporter for koncerner og ikke-koncerner. For ikke-koncerner kan det vælges alene at give oplysning om væsentlige transaktioner med nærtstående parter, hvis de ikke er indgået på normale markedsvilkår. Anvendes denne mulighed, skal dette oplyses.

Ledelsesberetningen skal som minimum indeholde følgende:

Ledelsesberetningen
Omtale af udviklingen i virksomhedens aktiviteter, resultat og egenkapital.
Omtale af særlige forhold, der har påvirket virksomhedens aktiviteter, resultat og egenkapital i delårsperioden.
En beskrivelse af den forventede udvikling og en beskrivelse af de væsentligste risici og usikkerheder for den resterende del af regnskabsåret.
Oplysninger om transaktioner med nærtstående parter. Oplysningerne skal indeholde: <ul style="list-style-type: none"> • oplysning om arten af forholdet mellem virksomheden og dens nærtstående parter og de oplysninger om transaktioner og mellemværender, der er nødvendige for en forståelse af forholdets mulige påvirkning af årsregnskabet. Oplysningerne skal som minimum omfatte transaktionernes art og beløbsmæssige størrelse, mellemværendernes beløbsmæssige størrelse på balancedagen og betingelserne for disse, årets nedskrivninger af tilgodehavender fra nærtstående parter og den akkumulerede nedskrivning på eksisterende tilgodehavender. Oplysningerne skal kun gives, hvis transaktionerne er væsentlige.
eller
<ul style="list-style-type: none"> • oplysninger jf. ovenfor begrænset til at omfatte transaktioner, som ikke er gennemført på normale markedsvilkår, og det er oplyst, at denne mulighed er anvendt.
Oplysninger om individuelle transaktioner kan grupperes efter deres karakter, medmindre særskilte oplysninger er nødvendige for at forstå virkningerne af transaktioner med nærtstående parter for virksomhedens finansielle stilling.

4. Nasdaq Copenhagens krav til delårsrapporter

Regler for udstedere af aktier og obligationer på Nasdaq Copenhagen indeholder få generelle krav til delårsrapporternes indhold mv.

Udstedere af aktier

Delårsrapporter skal offentliggøres inden for tre måneder efter udløbet af regnskabsperioden.

I tilknytning hertil kræver de fællesnordiske regler for udstedere af aktier på Nasdaq's børser, at **når** der gives oplysninger om forventninger og andre udsagn om fremtiden, skal disse angives under en separat overskrift på en fremtrædende plads, og at der gives oplysning om de forudsætninger eller betingelser, der ligger til grund for forudsætningerne.

Er forventningerne ændret i forhold til tidligere skal den tidligere offentliggjorte forventning gentages. Oplysningerne skal gives på en klar og konsekvent måde og være klare med hensyn til det resultatmål, hvortil der refereres, fx om resultatet er før eller efter skat, om kapitalgevinster/-tab er inkluderet, om effekten af planlagte opkøb er inkluderet osv.

Udstedere af obligationer

Delårsrapporter skal offentliggøres inden for tre måneder efter regnskabsperiodens udløb, og det skal oplyses, om de er reviderede, har været genstand for review, eller om de ikke er reviderede.

5. Vejledning mv. ved udarbejdelse af delårsrapporter

Vi henviser til Deloittes danske eksempelregnskab for delårsrapporter med eksempel på en delårsrapport for en fiktiv børsnoteret virksomhed aflagt efter IAS 34 (Delårsrapport 2023 – Eksempelregnskab) og Deloittes tjekliste med delårsrapportbekendtgørelsens, IAS 34's og Nasdaq Copenhagens krav til delårsrapporter for børsnoterede virksomheder.

Tjeklisten kan rekvireres ved at skrive en mail til ifrs@deloitte.dk.

Endvidere henvises til Deloittes gratis e-learning modul vedr. IAS 34, der er tilgængeligt via www.iasplus.com.

6. Ofte forekommende spørgsmål om aflæggelse af delårsrapporter

Hvornår og til hvem skal delårsrapport indsendes?

Delårsrapporter for ikke-finansielle virksomheder skal indberettes til Erhvervsstyrelsen uden ugrundet ophold efter, at delårsrapporten er udarbejdet (bestyrelsens godkendelse). Styrelsen skal ifølge kapitalmarkedsloven og indsendelsesbekendtgørelsen modtage delårsrapporten senest tre måneder efter regnskabsperiodens udløb.

Delårsrapporten skal indberettes elektronisk til Erhvervsstyrelsen via Virk.dk, jf. Inds.bkg § 31. Børsnoterede virksomheder skal anvende Regnskab special til indberetningen og kan således ikke anvende Erhvervsstyrelsens indtastningsløsning Regnskab Basis. Løsningen kan tilgås via hjemmesiden indberet.virk.dk.

Efter kapitalmarkedsloven § 24, stk. 1 skal børsnoterede virksomheder sikre, at oplysninger om virksomhedens forhold, herunder delårsrapporter, offentliggøres på en sådan måde, at oplysningerne hurtigt bliver tilgængelige i hele EU/EØS-området. Typisk sker dette via nyhedsservicebureauer e.l. fx Nasdaq Copenhagens nyhedsdistributionsservice (GlobeNewswire). I relation til delårsrapporter kan virksomhederne vælge at udsende hele delårsrapporten eller udsende en meddelelse, hvori der henvises til delårsrapporten på virksomhedens hjemmeside.

Virksomheder, der har aktier eller obligationer noteret på Nasdaq, skal samtidig med offentliggørelse i henhold til kapitalmarkedsloven indsende meddelelsen eller delårsrapporten til Nasdaq, jf. Nasdaq's fællesnordiske regler for udstedere af aktier, afsnit 3.12.2 og Regler for udstedere af obligationer, afsnit 3.5.2.

Virksomheder, som kun har gældsinstrumenter med en værdi pr. enhed på mindst 100.000 euro (50.000 euro, hvis gældsinstrumenterne er udstedt inden den 31. december 2010) noteret på en godkendt børs, er ikke omfattet af Delårsrapportbekendtgørelsen.

Er der krav om at udarbejde kvartalsrapporter for børsnoterede virksomheder?

Der er ikke krav om, at børsnoterede virksomheder udarbejder kvartalsrapporter. Hvis en virksomhed frivilligt vælger at udarbejde kvartalsrapporter, skal disse følge de samme bestemmelser som gælder for halvårsrapporter.

I anbefalinger for god selskabsledelse udstedt af Komitéen for god Selskabsledelse, afsnit 1.1.3 anbefales det dog, at der offentliggøres kvartalsrapporter.

Hvis en virksomhed på anden vis redegør kvartalsvis for dens økonomiske udvikling, fx i form af trading statements, må en sådan redegørelse ikke betegnes som kvartalsrapport, kvartalsregnskab eller delårsrapport. En sådan redegørelse bør også udtrykkeligt anføre, at meddelelsen ikke opfylder de indholdsmæssige og tidsmæssige krav, der gælder ved offentliggørelse af delårsrapporter. Sådanne redegørelser skal heller ikke indberettes til Erhvervsstyrelsen.

Digital indberetning består enten af indberetning af en XBRL-fil, hvor delårsrapporten udtrykkes i XBRL-sprog, og en pdf-fil, hvor delårsrapporten præsenteres i læsbar skrift eller en InlineXBRL-fil, der både indeholder XBRL-sprog og er læsbar.

Hvilke regler gælder for virksomheder, der har obligationer noteret på Nasdaq Copenhagen?

Er der tale om en virksomhed omfattet af årsregnskabslovens regnskabsklasse D, der alene har gældsinstrumenter, fx obligationer, noteret på Nasdaq Copenhagen, er virksomheden omfattet af årsregnskabslovens bestemmelser om delårsrapporter for virksomheder i regnskabsklasse D. Disse virksomheder er som hovedregel omfattet af delårsrapportbekendtgørelsen, men bekendtgørelsen indeholder undtagelser, hvis værdien af de udstedte enheder er på mindst 100.000 euro (50.000 euro, hvis gældsinstrumenterne er udstedt inden den 31. december 2010). Se nærmere i bekendtgørelsens § 1, stk. 4-6.

Skal anvendt regnskabspraksis beskrives i delårsrapporten?

Der er ikke krav om at gengive beskrivelsen af anvendt regnskabspraksis, hvis denne er uændret i forhold til det senest aflagte årsregnskab. Hvis delårsregnskabet udarbejdes efter bestemmelserne i IAS 34, skal delårsregnskabet indeholde en erklæring om, at anvendt regnskabspraksis er uændret i forhold til seneste årsregnskab. I delårsregnskaber, der ikke er aflagt efter IAS 34, vil det være hensigtsmæssigt at medtage en tilsvarende erklæring, selvom dette ikke er et specifikt krav.

Hvis der i delårsregnskabet er foretaget ændringer i anvendt regnskabspraksis, skal disse ændringer indarbejdes og beskrives i overensstemmelse med de almindelige regler for ændring i anvendt regnskabspraksis, jf. henholdsvis ÅRL § 51 og IAS 34/IAS 8.

Hvis virksomheden endnu ikke har aflagt sit første årsregnskab, kan der i sagens natur ikke henvises til tidligere afgivet redegørelse for anvendt regnskabspraksis. Regnskabskontrollen har i en konkret afgørelse af 7. februar 2011 udtalt, at der i så fald i delårsrapporten skal redegøres for den anvendte regnskabspraksis, herunder om alle væsentlige indregningsmetoder og målingsgrundlag. Afgørelsen vedrører en finansiell virksomhed, men det er Deloitte's opfattelse, at tilsvarende gælder ikke-finansielle virksomheder.

Delårsrapporter vs. andre former for redegørelser for virksomhedens økonomiske udvikling?

Hvis en virksomhed vælger at offentliggøre kvartalsrapporter, skal disse følge delårsrapportbekendtgørelsen og Nasdaq Copenhagens regelsæt for delårsrapporter. Kvartalsrapporter skal indsendes/indberettes til både Nasdaq, Erhvervsstyrelsen og Finanstilsynet.

Hvis en virksomhed offentliggør andre former for redegørelser for den økonomiske udvikling inden for et kvartal e.l., der ikke opfylder Nasdaq Copenhagens og delårsrapportbekendtgørelsens krav til halvårsrapporter, må denne afrapportering ikke benævnes en kvartalsrapport, et kvartalsregnskab, en delårsrapport eller en kvartalsmeddelelse. I givet fald har meddelelsen karakter af en almindelig selskabsmeddelelse, der ikke skal indberettes til Erhvervsstyrelsen, men alene til Nasdaq og Finanstilsynet.

Hvordan skal ledelsespåtegningen se ud på en delårsrapport, der er aflagt efter delårsrapportbekendtgørelsen og Nasdaq Copenhagens regelsæt?

I delårsrapporter, der alene udarbejdes efter delårsrapportbekendtgørelsen og Nasdaq Copenhagens regelsæt, kan ledelsespåtegningen på en halvårsrapport se således ud:

”Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt halvårsrapporten for perioden 1. januar – 30. juni 2023 for Jens Jensen Holding A/S.

Halvårsrapporten er aflagt i overensstemmelse med indregnings- og målingsbestemmelserne i International Financial Reporting Standards som godkendt af EU og yderligere danske krav til delårsrapporter for børsnoterede selskaber.

Det er vores opfattelse, at halvårsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for første halvår 2023.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold, periodens resultat og den finansielle stilling som helhed samt en beskrivelse af de væsentligste risici og usikkerhedsfaktorer, som selskabet står overfor.”

Hvordan skal ledelsespåtegningen se ud på en delårsrapport, der er aflagt efter IAS 34?

For delårsrapporter, der udarbejdes efter IAS 34, delårsrapportbekendtgørelsen og Nasdaq Copenhagens regelsæt, kan ledelsespåtegningen på en halvårsrapport se således ud:

”Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt halvårsrapporten for perioden 1. januar – 30. juni 2023 for Jens Jensen Holding A/S.

Halvårsrapporten er aflagt i overensstemmelse med IAS 34, Præsentation af delårsregnskaber, som godkendt af EU og yderligere danske krav til delårsrapporter for børsnoterede selskaber.

Det er vores opfattelse, at halvårsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af koncernens aktiviteter og pengestrømme for første halvår 2023.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for udviklingen i koncernens aktiviteter og økonomiske forhold, periodens resultat og den finansielle stilling som helhed for de virksomheder, der er omfattet af koncernregnskabet samt en beskrivelse af de væsentligste risici og usikkerhedsfaktorer, som koncernen står overfor.”

7. Bilag A - Opsummering af kravene til delårsrapporter

	Delårsrapport- bekendtgørelse mv.	IAS 34, Interim Financial Reporting
Frist for udarbejdelse	<p>Skal indberettes uden ugrundet ophold efter udarbejdelsen, dog senest tre måneder efter delårsperiodens udløb [Inds.bkg].</p> <p>Delårsrapporten skal indberettes i en pdf-fil og en XBRL-fil.</p> <p><i>NASDAQ's fællesnordiske regler for udstedere af aktier samt NASDAQ Copenhagens regler for udstedere af obligationer kræver ligeledes offentliggørelse senest 3 måneder efter delårsperiodens udløb.</i></p>	Ingen krav.
Forside	<p>Pdf-versionen af delårsrapporten skal på forsiden angive virksomhedens fulde navn, CVR-nummer, hjemstedsadresse, og regnskabsperiode. Dokumentet skal på forsiden være betegnet Halvårsrapport e.l. [Inds.bkg].</p>	Ingen krav.
Ledelsespåtegning	<p>Ja, jf. ÅRL § 8, § 9, stk. 1-5 og stk. 7 samt § 10.</p>	Ingen krav.
Revisorerklæring	<p>Ja, hvis revideret eller gennemgået (reviewet) af statsautoriseret revisor.</p> <p>Hvis delårsrapport ikke er revideret eller gennemgået (reviewet), skal det fremgå af delårsrapporten.</p>	Ingen krav.
Ledelsesberetning	<p>For koncernen (eller for virksomheden, hvis der ikke skal udarbejdes koncernregnskab) omfattende:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Omtale af udvikling i aktiviteter, resultat og egenkapital • Omtale af særlige forhold, der har påvirket virksomhedens aktiviteter, resultat og egenkapital i perioden • Beskrivelse af forventet udvikling for den resterende del af regnskabsåret • Beskrivelsen af de væsentligste risici og usikkerheder for den resterende del af regnskabsåret 	Ingen krav.

Delårsrapport-
bekendtgørelse mv.

IAS 34, Interim Financial Reporting

Ledelsesberetning (fortsat)	<ul style="list-style-type: none"> • Oplysninger om transaktioner med nærtstående parter: <ul style="list-style-type: none"> ○ Koncern: Større transaktioner, som i væsentlig grad har påvirket virksomhedens finansielle stilling eller resultater i perioden, samt ændringer i transaktioner, som blev beskrevet i seneste årsrapport, og som kunne have væsentlig indvirkning på finansiell stilling eller resultat i delårsperioden for igangværende regnskabsår. ○ Ikke-koncern: Oplysning om arten af forholdet mellem virksomheden og dens nærtstående parter og de oplysninger om transaktioner og mellemværender, der er nødvendige for en forståelse af forholdets mulige påvirkning af årsregnskabet. <p>Oplysningerne skal som minimum omfatte transaktionernes art og beløbsmæssige størrelse, mellemværendernes beløbsmæssige størrelse på balancedagen og betingelserne for disse, årets nedskrivninger af tilgodehavender fra nærtstående parter og den akkumulerede nedskrivning på eksisterende tilgodehavender.</p> <p>Oplysningerne skal kun gives, hvis transaktionerne er væsentlige. Alternativt kan oplysningerne begrænses til, at der alene gives oplysning om væsentlige transaktioner, der ikke er indgået på markedsvilkår. Hvis sidstnævnte metode anvendes skal dette oplyses.</p>	
Hoved- og nøgletal	Ej krav.	Ja, indtjening pr. aktie (EPS og DEPS) angivet i tilknytning til resultatopgørelse. Såfremt totalindkomsten præsenteres i én samlet totalindkomstopgørelse, skal indtjening pr. aktie (EPS og DEPS) angives i tilknytning til totalindkomstopgørelsen.
Beskrivelse af anvendt regnskabspraksis	<p>Ej krav om beskrivelse, medmindre der har været ændringer.</p> <p>Der skal anvendes den samme regnskabspraksis som i seneste årsregnskab, medmindre der efterfølgende er foretaget ændringer.</p> <p>Ændring i anvendt regnskabspraksis behandles efter ÅRL § 51 (tilbagevirkende kraft) eller bestemmelserne i IAS 8 m.fl., hvis IFRS anvendes som referenceramme i årsrapporten.</p>	<p>Ej krav, men erklæring om at regnskabspraksis er uændret ift. seneste årsrapport eller beskrivelse af ændringer.</p> <p>Regnskabspraksis skal svare til den i seneste årsregnskab anvendte, medmindre der efterfølgende er foretaget ændringer, som vil blive anvendt med virkning for det kommende årsregnskab.</p> <p>Ændring i anvendt regnskabspraksis, bortset fra ændringer omfattet af særskilte overgangsregler, skal indarbejdes ved tilpasning af tidligere delårsperioder præsenteret i det omfang disse ændringer vil medføre tilpasning af sammenligningstal i årsregnskabet.</p>

	Delårsrapport- bekendtgørelse mv.	IAS 34, <i>Interim Financial Reporting</i>
Erklæring om at delårsrapport er aflagt i overensstemmelse med IAS 34	Ja, hvis IAS 34 følges.	Ja
Koncernregnskab	Ja, hvis modervirksomhed.	Ja, hvis modervirksomhed.
Modervirksomhedsregnskab	Ej krav hvis koncernregnskab udarbejdes, men tilladt.	Ingen krav, men tilladt.
Resultatopgørelse/ Totalindkomstopgørelse	Ja Hvis IAS 34 ikke anvendes: Krav om resultatopgørelse i sammendrag, der viser de mellemtotaler, som er indeholdt i virksomhedens seneste årsregnskab. Yderligere regnskabsposter eller noter skal medtages, hvis udeladelse heraf ville gøre det sammendragne delårsregnskab misvisende.	Ja, i sammendraget form for periode og år-til-dato svarende til overskrifter og mellemtotaler i seneste årsregnskab. Yderligere regnskabsposter eller noter skal medtages, hvis udeladelse heraf ville gøre det sammendragne delårsregnskab misvisende
Sammenligningstal	Ja, for tilsvarende periode sidste år.	Ja, for periode og år-til-dato for tilsvarende perioder sidste år. Ved sæsonpræget virksomhed opfordrer IAS 34 til, at der gives økonomiske informationer for de 12 måneder, som slutter på en delårsrapports balancedag med sammenligningstal for tilsvarende forudgående 12 måneders periode.
Indtjening pr. aktie	Nej	Ja, i tilknytning til resultatopgørelse (EPS og DEPS)
Balance	Ja Hvis IAS 34 ikke anvendes: Krav om balance i sammendrag, der viser de hovedposter, som er indeholdt i virksomhedens seneste årsregnskab. Yderligere regnskabsposter eller noter skal medtages, hvis udeladelse heraf ville gøre det sammendragne delårsregnskab misvisende.	Ja, i sammendraget form svarende til overskrifter og mellemtotaler i seneste årsregnskab. Yderligere regnskabsposter eller noter skal medtages, hvis udeladelse heraf ville gøre det sammendragne delårsregnskab misvisende.
Sammenligningstal	Ja, pr. balancedag for seneste årsrapport.	Ja, pr. balancedag for seneste årsrapport.
Egenkapitalopgørelse	Ingen krav	Ja, i sammendraget form svarende til overskrifter og mellemtotaler i seneste årsregnskab.
Sammenligningstal	-	Ja, for tilsvarende periode sidste år.
Pengestrømsopgørelse	Ingen krav	Ja, i sammendraget form svarende til mellemtotaler i seneste årsregnskab.
Sammenligningstal	-	Ja, for tilsvarende periode sidste år.
Noter		
Krav om sammenligningstal	Ej specifikt krav.	Ikke specifikt krav ifølge IAS 34. Noterne understøtter imidlertid regnskabsopstillingerne for hvilke der er krav om sammenligningstal. Efter Deloitte's opfattelse bør sammenligningstal derfor gives i overensstemmelse med IAS 1.38, 38B og 41-43.

	Delårsrapport- bekendtgørelse mv.	IAS 34, Interim Financial Reporting
Kommentarer til delårsperiodens aktiviteter af afhængighed af sæson eller konjunktur	Ej specifikt krav.	Ja
Usædvanlige poster, der har påvirket balance, resultatopgørelse (totalindkomstopgørelse), egenkapital eller pengestrømme	Ja, som del af ledelsesberetning.	Ja
Ændring i regnskabsmæssige skøn ift. tidligere delårs- og årsrapporter	Ja, som del af ledelsesberetning hvis væsentlige beløb.	Ja
Udstedelse, tilbagekøb og indløsning af obligationer og aktier	Ej specifikt krav.	Ja
Udbetalt udbytte	Ej specifikt krav.	Ja, samlet eller pr. aktie fordelt på ordinære aktier og andre aktier.
Specifikation af omsætning	Ej specifikt krav.	Ja, svarende til kravene i IFRS 15.114-15 (Opdeling af omsætning i kategorier der afspejler hvordan art, beløb, timing og usikkerheder for omsætning og pengestrømme er påvirket af økonomiske faktorer).
Segmentoplysninger	Ej specifikt krav.	Ja, hvis IFRS 8 skal anvendes i årsregnskabet, skal der gives yderligere segmentoplysninger, jf. IAS 34.16A(g), herunder omsætning til eksterne kunder, omsætning mellem segmenter, segmentresultat og evt. samlede aktiver.
Begivenheder efter afslutning af delårsperioden	Ej specifikt krav.	Ja
Effekt af ændringer i virksomhedens sammensætning, herunder virksomhedssammenslutninger o.l.	Ej specifikt krav.	Ja, svarende til kravene i IFRS 3.59-63 (B64-B67).
Ændringer i eventualaktiver og -forpligtelser efter seneste årsrapport (balancedag)	Ej specifikt krav.	Ja
Forklarende noter, der sikrer sammenlignelighed med seneste årsregnskab samt forståelse af beløbsmæssige ændringer og begivenheder, der er afspejlet i balancen og resultatopgørelsen	Ja, hvis IAS 34 ikke anvendes.	Ja, hvis ikke oplysninger fremgår andet steds i delårsrapporten.

8. Bilag B - Oversigt over afgørelser vedrørende delårsrapporter

På Finanstilsynets hjemmeside kan man løbende følge med i afsagte kendelser. Nedenstående opsummerer forhold, som er påtalt af Finanstilsynets bestyrelse som led i regnskabskontrollen (tidligere varetaget af Fondsrådet og Det Finansielle Råd) eller dens sekretariater (Erhvervsstyrelsen og Finanstilsynet) vedr. delårsrapporter.

Forhold	Reference	Eksempel-regnskab 2022 - side
Manglende præsentation af sammendraget opgørelse af finansiell stilling og pengestrømsopgørelse i en delårsrapport.	IAS 34.8a og 34.8d	24-25 samt 27
Delårsregnskabet indeholder ikke en (sammendraget) totalindkomstopgørelse.	IAS 34.8b	22-23
Delårsregnskabet indeholder ikke en (sammendraget) opgørelse over egenkapitalbevægelser.	IAS 34.8c	26
Delårsregnskabet indeholder ikke egenkapital- og pengestrømsopgørelse.	IAS 34.8c-d	26-27
I en eller flere af delårsregnskabets elementer (fx totalindkomstopgørelse, opgørelse af finansiell stilling eller pengestrømsopgørelse) er ikke medtaget de samme overskrifter og subtotaler som i virksomhedens seneste koncernregnskab.	IAS 34.10	24-27
Delårsregnskabet indeholder ikke præsentation af indtjening (EPS) og udvandet indtjening (DEPS) pr. aktie i selve resultatopgørelsen for delårsperioden.	IAS 34.11	25
Manglende oplysning i delårsrapporten for 1. halvår om en væsentlig nedskrivning på anlægsaktiver i 1. kvartal. Oplysningen var medtaget i delårsrapporten for 1. kvartal	IAS 34.15B	
Manglende oplysning om transaktioner med nærtstående parter.	IAS 34.15B(j)	43
Oplysningerne om betydelige begivenheder og transaktioner skal normalt gives på et år-til-dato-grundlag.	IAS 34.16A	32
Der er ikke i delårsregnskabet givet oplysning om, hvorvidt der har været ændring i regnskabspraksis og beregningsmetoder i forhold til seneste koncernregnskab.	IAS 34.16A(a)	29
Manglende oplysning om virksomhedssammenslutning i delårsperioden (årsag til goodwill)	IAS 34.16A(i)	37
Manglende oplysning i delårsrapporten om arten af ændringen af metoden til opgørelse af dagsværdien af den danske ejendom jf. IAS 34.16A(a). Desuden har virksomheden oplyst, at dagsværdien af udenlandske ejendomme er opgjort ved anvendelse af DCF-modellen, selvom dette ikke er korrekt.	IAS 34.16A(a) og IAS 1.117	
Manglende oplysninger og specifikationer om børsnoterede finansielle instrumenter i en investeringsforenings halvårsregnskab.	IAS:34 16A(j)	40-42
Det er i ledelsespåtegningen angivet, at delårsregnskabet er aflagt efter IFRS/IAS (fuld IFRS) på trods af, at delårsregnskabet er aflagt efter IAS 34. Hvis delårsrapporten er i overensstemmelse med IAS 34, skal det oplyses.	IAS 34.19	20 og 29
Delårsregnskabet indeholder ikke en balance pr. slutningen af det foregående regnskabsår til sammenligning.	IAS 34.20a	24-25
Anvendelse af sammenligningstal for forkert balancedag i opgørelsen af finansiell stilling.	IAS 34.20a	24-25
Delårsregnskabet (Halvårsregnskab) indeholder ikke opgørelse af anden totalindkomst for 2. kvartal i indeværende år og i sammenligningsåret.	IAS 34.20b	23
Delårsregnskabet indeholder vedr. egenkapitalbevægelser ikke sammenligningstal for den tilsvarende år-til-dato-periode i det foregående regnskabsår.	IAS 34.20c	26
Manglende opgørelse og regulering af pensionsforpligtelse samt ikke tilstrækkeligt specificeret pengestrømsopgørelse.	IAS 34.28, 29, 36 og 40	27
Ledelsesberetningen indeholder omtale af udviklingen i aktiviteter, resultat og egenkapital i den pågældende periode, men ikke omtale af år til dato.	Delår.bkg. § 9	9-17

Forhold	Reference	Eksempel-regnskab 2022 - side
Ledespåtegningen indeholder ikke en erklæring om, hvorvidt ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for udviklingen i virksomhedens og, hvis der er udarbejdet koncernregnskab, koncernens aktiviteter og økonomiske forhold mv. samt en beskrivelse af de væsentligste risici og usikkerhedsfaktorer, som virksomheden henholdsvis koncernen står over for.	Delår.bkg. § 10	20
Det skal oplyses, hvis delårs-/halvårsrapporten ikke er revideret eller reviewet af en statsautoriseret revisor.	Delår.bkg. § 11, stk. 2	
Manglende dokumentation for dagsværdien af en ejendomsportefølje i delårsrapporten ansås for en overtrædelse af bogføringsloven.	Bogføringsloven §9	
Ledespåtegningen indeholder ikke omtale af halvårsregnskab for modervirksomheden, selvom halvårsregnskab for modervirksomheden indgår i halvårsrapporten	Delår.bekg. §10	
Utilstrækkelig opgørelse af dagsværdi af investeringsejendomme i delårsregnskabet	IAS 34.28 og IAS 40.33	

Links til afgørelser

Reference/ Link	Forhold
01.12.2008	Delårsrapportens elementer samt manglende oplysning om anvendt regnskabspraksis.
20.04.2009	Manglende egenkapitalopgørelse mv.
06.01.2011	Regnskabskontrol af delårsrapport for 1. halvår af regnskabsåret 2009/10 – En række fravigelser og mangler.
07.02.2011	Regnskabskontrol af delårsrapport for 1. halvår 2010 – Manglende beskrivelse af anvendt regnskabspraksis.
07.03.2013	Redegørelse for Fondsrådets regnskabskontrol 2012, herunder kontrol af delårsrapporter.
26.02.2014	Redegørelse for regnskabskontrol 2013.
02.03.2015	Redegørelse for Finanstilsynets og Erhvervsstyrelsens regnskabskontrol 2014.
18.03.2015	Regnskabskontrol af delårsrapport for 1. halvår 2013 og 1. halvår 2014 - Mangelfulde og fejlagtige oplysninger om anvendt regnskabspraksis.
21.12.2015	Regnskabskontrol af delårsrapport for 1. halvår 2015 – Uklar reference til regelgrundlag, manglende sammenligningstal i egenkapitalopgørelsen, sammenligningstal for balancen pr. forkert dato, manglende konsekvens i ledelsespåtegning.
21.12.2015	Regnskabskontrol af delårsrapport for 1. halvår 2015 - Forkert måling af dagsværdi af investeringsejendomme og aktiver i midlertidig besiddelse.
25.04.2016	Påtale vedr. delårsrapporten for 1.halvår 2015 – Reklassifikation.
15.06.2016	RegnskabskontROLSAG vedrørende delårsrapporten for første halvår og 3. kvartal 2015 – Manglende indregning af erstatning og modregning i strid med IAS 1.
27.01.2017	RegnskabskontROLSAG vedrørende delårsrapporten for perioden 1. oktober 2015 – 31. marts 2016 - Oplysninger om hensatte forpligtelser i forbindelse med erstatningssager.
16.06.2017	Påtale for manglende opgørelse og regulering af pensionsforpligtelse samt ikke tilstrækkeligt specificeret pengestrømsopgørelse vedr. delårsrapporten for 1. halvår 2016.
16.03.2018	Fremadrettet påbud - Sammenligningstal for balancen pr. forkert dato.
14.05.2018	Pengestrømsopgørelsen opfylder ikke kravene i IAS 34, da den er sammendraget til kun tre linjer.
14.05.2018	Anvendelse af kurs på forkert tidspunkt ved opgørelse af dagsværdi af vederlag for erhvervelse af dattervirksomhed. Endvidere påtale for utilstrækkelig beskrivelse af erhvervelsen.
22.05.2018	Påtale for ikke at have oplyst om effekten af ændring af regnskabspraksis fra IAS 18 til IFRS 15 om omsætning i en delårsrapport. Virksomheden havde oplyst om effekten på sammenligningstallene, men ikke om effekten for det aktuelle år.
31.05.2018	Vejledning til virksomheden om dokumentation vedr. værdiansættelse af investeringsejendomme samt påtale af mindre fravigelser fra IFRS.
02.07.2018	Styrelsen påbød en virksomhed fremover at præsenterer en tilstrækkeligt specificeret resultatopgørelse, herunder specifikation af forsknings- og udviklingsomkostninger i o.m. kravene i IAS 34:10, 15 og 25. Afgørelsen er baseret på en konkret vurdering og er ikke en generel afgørelse om, at en sammendraget resultatopgørelse skal indeholde de samme regnskabslinjer som i årsrapporten.
31.10.2018	Erhvervsstyrelsen påtalte, at en andel af banklån ikke var klassificeret som kortfristet i en delårsrapport pr. 31. marts 2017, selv om rammeaftalen udløb den 15. december 2017.
04.04.2019	Erhvervsstyrelsen påtalte, at delårsrapport for 1. halvår 2018, indeholdt omtale af udviklingen i aktiviteter, resultat og pengestrømme i 2. kvartal 2018, men ikke udviklingen i hele 1. halvår 2018, ligesom udviklingen i egenkapitalen ikke var omtalt.
12.04.2019	Finanstilsynet påbød en virksomhed at offentliggøre supplerende/korrigerende information vedr. beskrivelse af de risici og usikkerhedsfaktorer, som virksomheden var underlagt de resterende 6 måneder af regnskabsåret. Herudover blev virksomheden pålagt at undlade indregning af et udskudt skatteaktiv i den korrigerede halvårsrapport.

Links til afgørelser (fortsat)

Reference/ Link	Forhold
18.06.2019	Erhvervsstyrelsen påtalte, manglende gengivelse af oplysninger fra tidligere kvartal. Virksomheden havde i delårsrapporten for 1. kvartal 2018 medtaget en note med oplysninger om virksomhedsovertagelse. Da oplysninger skal gentages i efterfølgende delårsregnskaber for samme regnskabsår, skulle oplysningerne tillige have været medtaget i delårsrapporten for 1. halvår 2018, hvilket ikke var tilfældet. Herudover, var en domicilejendom fejlagtigt ikke præsenteret som bestemt for salg i delårsrapporten. Endelig var der ikke foretaget værdiforringelsestest af goodwill selvom der forelå indikationer på værdiforringelse, ligesom virksomheden blev pålagt at foretage en værdiforringelsestest af det immaterielle aktiv "kunderelationer", som virksomheden havde nedskrevet i delårsperioden uden først at have foretaget nedskrivningstest.
04.02.2020	Manglende totalindkomstopgørelse for 3. kvartal. Delårsrapporten indeholdt således alene år-til-dato opgørelser. Desuden manglede pengestrømsopgørelse og egenkapitalopgørelse for 1. januar til 30. september i sammenligningsåret. Sammenligningstallene bestod således alene af udviklingen for hele sammenligningsåret.
30.07.2020	Manglende oplysninger om de væsentligste forudsætninger for opgørelsen af dagsværdien af et betinget tilgodehavende vedr. salg af virksomhedens andel af et oliefelt. Der skal jf. IAS 34:16A(j) gives de oplysninger om dagsværdimålinger, som kræves af IFRS 13:91-93h, 94-96 og 99.
22.12.2020	Manglende oplysning om baggrunden for opstået badwill ifm. virksomhedssammenslutning. Der skal jf. IAS 34.16A(i) gives de oplysninger om virksomhedssammenslutninger, som kræves af IFRS 3, afsnit B64(n)(ii).
21.05.2021	Manglende oplysninger i ledelsespåtegningen, da halvårsregnskabet for modervirksomheden ikke eksplicit nævnes i ledelsespåtegningen. Det skal være klart for en regnskabsbruger, at ledelsens påtegning omfatter regnskabet for modervirksomheden.
04.06.2021	Ejendomsselskab med investeringsejendomme der måles til dagsværdi og hvor dagsværdien til brug for årsrapporten opgøres efter kapitalafkastmetoden. Ved udarbejdelse af delårsrapporten vurderer virksomheden, hvorvidt det er sket væsentlige ændringer i lejeindtægt, driftsresultat og afkastkrav i forhold til den seneste valuarvurdering. Denne vurdering er foretaget på hele ejendomsporteføljen samlet, men det er Erhvervsstyrelsens opfattelse af denne vurdering skal foretages pr. ejendom eller ejendomstype og ikke samlet.
	Desuden manglede sammenligningstal egenkapitalopgørelsen i delårsrapporten for 1. halvår henhold til IAS 34, afsnit 20
14.12.2022	Manglende opgørelser for anden totalindkomst for 2. kvartal 2022 og 2. kvartal 2021 i en halvårsrapport. Virksomheden offentliggør delårsrapporter kvartalsvist. Manglende egenkapitalopgørelse for perioden 1. januar til 30. juni 2021 (sammenligningsåret). I stedet var vist udviklingen for hele 2021

Deloitte.

Denne publikation indeholder udelukkende generelle oplysninger. Indholdet er ikke udtryk for professionel rådgivning, og ingen af Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), dets netværk af medlemsfirmaer eller disses tilknyttede virksomheder (samlet betegnet "Deloitte-organisationen") kan holdes ansvarlig herfor. Inden du træffer beslutninger på baggrund af indholdet, bør du derfor kontakte en rådgiver med de fornødne faglige kompetencer. Der afgives ingen erklæringer, garantier eller tilsagn (hverken direkte eller indirekte) vedrørende nøjagtigheden eller fuldstændigheden af oplysningerne i denne publikation, og ingen af DTTL, dets medlemsfirmaer, tilknyttede virksomheder, medarbejdere eller repræsentanter er ansvarlige for tab eller krav af nogen art, som direkte eller indirekte følger af, at personer støtter ret på denne publikation. DTTL og ethvert af dets medlemsfirmaer og deres tilknyttede virksomheder er selvstændige og uafhængige juridiske enheder.

Deloitte er en førende global leverandør af revision og erklæringsopgaver, konsulentytelser, finansiell rådgivning, risikostyring, skatterådgivning og dertil knyttede ydelser. Vores netværk af medlemsfirmaer og tilknyttede virksomheder findes i over 150 lande og territorier (samlet betegnet "Deloitte-organisationen") og servicerer fire ud af fem virksomheder fra listen over verdens største selskaber, Fortune Global 500[®]. Læs mere på www.deloitte.com om, hvordan Deloittes omkring 415.000 medarbejdere gør en forskel.

Deloitte er en betegnelse for et eller flere af Deloitte Touche Tohmatsu Limiteds ("DTTL") medlemsfirmaer, dets netværk af medlemsfirmaer og deres tilknyttede virksomheder (der samlet betegnes "Deloitte-organisationen"). DTTL (der også omtales som "Deloitte Global") og alle dets medlemsfirmaer og tilknyttede virksomheder udgør selvstændige og uafhængige juridiske enheder, som ikke kan forpligte hinanden over for tredjemand. DTTL og de enkelte DTTL-medlemsfirmaer og tilknyttede virksomheder er kun ansvarlige for egne handlinger og/eller udeladelser. DTTL leverer ikke ydelser til kunder. Vi henviser til www.deloitte.com/about for nærmere oplysninger.

© 2023 Kontakt Deloitte Global for yderligere oplysninger.