

IAS 34 Tjekliste til delårsrapport 2015



Tjekliste til delårsrapporter

IAS 34, *Præsentation af delårsregnskaber*, angiver minimumskravene til indholdet af et delårsregnskab og principperne for indregning og måling af delårsregnskabets elementer. Børsnoterede koncerner skal anvende IAS 34 på delårsregnskabet for koncernen. Virksomheden kan efter IAS 34 vælge at præsentere et fuldstændigt delårsregnskab, der svarer til et årsregnskab, eller at præsentere et sammendraget delårsregnskab (condensed financial statement). Det skal i delårsregnskabet oplyses, om dette er aflagt i overensstemmelse med IFRS generelt eller minimumskravene i IAS 34.

IAS 34 vedrører krav til delårsregnskaber. Der er ikke krav om, at virksomheden skal følge IAS 34 for at årsregnskabet (for helåret) kan siges at være aflagt i overensstemmelse med IFRS. Der er heller ikke noget krav om, at delårsregnskaber for ikke-koncerner og moderselskaber – hvis sådanne offentliggøres – skal aflægges efter IAS 34, men indregnings- og målingsprincipperne i delårsregnskabet skal som udgangspunkt være de samme som i det seneste årsregnskab.

IAS 34 omfatter alene delårsregnskaber. Et delårsregnskab er en delmængde af delårsrapporten, sådan som den er defineret i den danske delårsrapportbekendtgørelse. Delårsrapporten omfatter udover et delårsregnskab tillige en ledelsespåtegning og en ledelsesberetning samt eventuelt en revisorerklæring. Kravene til de sidstnævnte bestanddele er fastsat i delårsrapportbekendtgørelsen og OMX's regelsæt for virksomheder noteret på denne børs.

I Danmark skal alle børsnoterede virksomheder,¹ der aflægger koncernregnskab, aflægge koncernregnskab efter IFRS og dermed følge IFRS' regler om indregning og måling i deres delårsrapporter for koncernen. De børsnoterede virksomheders delårsregnskaber for koncernen skal specifikt aflægges i overensstemmelse med IAS 34. Det er frivilligt at aflægge delårsregnskab for modervirksomheden.

Ikke-koncerner kan vælge at aflægge delårsregnskab efter IAS 34. Hvis IAS 34 ikke anvendes, skal delårsregnskabet som minimum indeholde en balance i sammendrag, en resultatopgørelse i sammendrag, samt forklarende noter. Tilsvarende bestemmelser gælder for frivillige delårsregnskaber for modervirksomheder, bortset fra at der ikke er krav om forklarende noter for modervirksomheden, hvis delårsregnskabet ikke aflægges efter IAS 34.²

Læs mere på www.ifrs.deloitte.dk om delårsrapporter mv. i publikationerne:

- [Delårsrapport - Overblik over regler mv. \(april 2015\)](#)
- [IFRS – Oversigt over nye og ændrede standarder og fortolkningsbidrag 2015](#)
- [IFRS – Introduktion til de internationale regnskabsstandarder](#)

Ansvar for indhold

Denne tjekliste vedrørende delårsrapporter, som aflægges efter IAS 34 *Præsentation af delårsregnskaber*, er udarbejdet af Deloitte's faglige afdeling for revision og regnskab, *AuditBusinessSolutions* – IFRS Centre of Excellence. Selvom der er gjort en stor indsats for at sikre, at oplysningerne i tjeklisten er korrekte, påtager Deloitte sig intet ansvar for eventuelle indholdsmæssige og faktuelle fejl i tjeklistens indhold, eller for tab – uanset årsag – som en person eller virksomhed, der henholder sig til oplysningerne i tjeklisten, måtte lide.

¹ Børsnoterede virksomheder omfatter virksomheder, der har aktier, obligationer eller andre værdipapirer optaget til notering eller handel på NASDAQ OMX Copenhagen eller GXG Markets (tidl. Dansk Autoriseret Markedsplads). Dog er virksomheder, der alene udsteder børsnoterede gældsinstrumenter, hvor den pålydende værdi pr. enhed 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. Denne grænse på 100.000 euro, der blev forhøjet fra 50.000 euro ved ændring af Værdipapirhandelsloven den 19. december 2012, er ikke tilsvarende ændret i delårsrapportbekendtgørelsen. Det er vores vurdering, at delårsrapportbekendtgørelsen ved en fejl ikke blev ændret tilsvarende.

² Jf. delårsrapportbekendtgørelsens § 4 og § 7.

Ref.	Krav	Opfyldt?	Kommentar
IAS 34, Præsentation af delårsregnskaber			
IFRS 1	IFRS 1, <i>Førstegangsansvendelse af IFRS</i> , indeholder en række særlige oplysningskrav for delårsrapporter aflagt i det første regnskabsår, hvor virksomheden aflægger årsrapport efter IFRS. Disse krav er ikke medtaget i denne tjekliste. Der henvises til IFRS 1.		
Form og indhold			
IAS 34:6	IAS 34 definerer minimumsindholdet af et delårsregnskab aflagt efter IAS 34 som omfattende et sammendraget regnskab (condensed financial statement) og udvalgte noter. Hensigten med delårsregnskabet er efter IAS 34 at give en opdatering i forhold til det seneste fuldstændige årsregnskab. Således fokuseres på nye aktiviteter, begivenheder, transaktioner og omstændigheder, mens tidligere præsenterede oplysninger ikke skal gentages.		
IAS 1:15ff (jf. IAS 1:4)	<p>Er de overordnede krav til regnskaber efter IAS 1 overholdt:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Retvisende billede og overensstemmelse med IFRS (IAS 1:15-24)? • Going concern (IAS 1:25-26)? • Periodiseringsprincip (IAS 1:27-28)? • Væsentlighed og sammendrag af poster (IAS 1:29-31)? • Modregning (IAS 1:32-35)? • Sammenligningstal (IAS 1:38)? <p>NB: Ifølge IAS 1:40A skal der i årsrapporten præsenteres en tredje balance pr. den første dag i sammenligningsåret, hvis virksomheden har ændret anvendt regnskabspraksis, korrigeret fejl eller foretaget reklassificeringer i balancen med tilbagevirkende kraft. Dette krav gælder ikke for delårsrapporter, jf. IAS 1: BC33.</p>		
IAS 34:14	<p>Såfremt virksomheden i den seneste årsrapport udarbejdede koncernregnskab er delårsregnskabet da ligeledes udarbejdet som et koncernregnskab?</p> <p>NB: Hvis en virksomheds årsrapport ud over koncernregnskabet tillige omfatter modervirksomhedens årsregnskab, hverken kræver eller forbyder IAS 34 medtagelse af modervirksomhedens regnskab i delårsregnskabet.</p>		
IAS 34:8 IAS 34:8A	<p>Indeholder delårsregnskabet som minimum følgende bestanddele:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) Sammendraget balance? b) Sammendraget totalindkomstopgørelse, præsenteret enten som: <ol style="list-style-type: none"> i. en samlet sammendraget totalindkomstopgørelse eller ii. en særskilt sammendraget resultatopgørelse og en særskilt sammendraget totalindkomstopgørelse? c) Sammendraget egenkapitalopgørelse? d) Sammendraget pengestrømsopgørelse? e) Udvalgte noter? <p>Hvis resultatopgørelsen er valgt præsenteret som en særskilt resultatopgørelse i årsrapporten, jf. IAS 1:10A, skal den tilsvarende præsenteres som en særskilt resultatopgørelse i delårsregnskabet.</p>		

Ref.	Krav	Opfyldt?	Kommentar
IAS 34:9	<p>Hvis virksomheden offentliggør et fuldstændigt regnskab i delårsrapporten, er formen og indholdet af regnskabet da i overensstemmelse med de i IAS 1 nævnte krav til et fuldstændigt regnskab?</p> <p>NB: Hvis virksomheden har valgt at offentliggøre et fuldstændigt regnskab skal indregnings- og målingsbestemmelserne i IAS 34 fortsat anvendes i delårsregnskabet og sådanne regnskaber skal omfatte alle de af IAS 34 krævede oplysninger (specielt de i IAS 34:15-16A anførte), såvel som de af andre IFRS/IAS krævede oplysninger.</p>		
IAS 34:10	<p>Hvis virksomheden offentliggør et sammendraget regnskab i delårsrapporten, omfatter dette da som minimum hver af de overskrifter og subtotaler, som er medtaget i det seneste årsregnskab og de udvalgte noter, som kræves i IAS 34?</p> <p>Yderligere regnskabsposter eller noter skal medtages, hvis udeladelse heraf ville gøre det sammendragte delårsregnskab misvisende.</p> <p>NB: Bemærk IAS 34:28 om indarbejdelse af ændringer i anvendt praksis, som vil blive indarbejdet i det følgende årsregnskab.</p> <p>NB: Selvom virksomheden offentliggør en sammendraget delårsrapport er der afsnit i IAS 1, som finder anvendelse, jf. ovenfor.</p>		
IAS 34:23 IAS 34:24 IAS 34:25	<p>Ved beslutningen om, hvordan en post skal indregnes, måles, klassificeres eller oplyses i delårsregnskabet, er "væsentlighed" da vurderet på baggrund af de økonomiske data for delårsperioden?</p> <p>Ved vurderingen af væsentlighed skal der tages højde for, at måling i delårsperioder i højere grad kan afhænge af skøn end måling af økonomiske data i årsregnskabet.</p> <p>NB: IAS 1 og IAS 8 definerer en post som væsentlig, hvis udeladelse heraf eller fejl heri kan få indflydelse på regnskabsbrugernes økonomiske beslutningstagen. IAS 1 kræver separat oplysning om væsentlige poster, herunder fx ophørte aktiviteter, og IAS 8 kræver oplysning om ændringer i regnskabsmæssige skøn, fejl og ændringer i anvendt regnskabspraksis. De to standarder indeholder ikke vejledning om kvantitet ved bedømmelsen af væsentlighed.</p> <p>NB: Mens vurderingen af væsentlighed altid kræver udøvelse af skøn, baseres beslutning om indregning og oplysning i IAS 34 på data for selve delårsperioden af hensyn til forståelighed af delårstallene. Derfor indregnes og oplyses fx usædvanlige poster, ændringer i anvendt regnskabspraksis eller regnskabsmæssige skøn og fejl baseret på væsentlighed på grundlag af data for delårsperioden for dermed at undgå, at der drages misvisende konklusioner, fordi oplysninger er udeladt. Det altovervejende mål er at sikre, at delårsregnskabet omfatter alle de oplysninger, som er relevante for forståelsen af virksomhedens finansielle stilling og indtjening i delårsperioden.</p>		

Ref.	Krav	Opfyldt?	Kommentar
Indregning og måling			
IAS 34:28	<p>Har virksomheden anvendt den samme regnskabspraksis i delårsregnskabet som i deres seneste årsregnskab, med undtagelse af ændringer i anvendt regnskabspraksis, som er foretaget efter tidspunktet for det seneste årsregnskab og som vil blive afspejlet i det følgende årsregnskab?</p> <p>Hyppigheden af en virksomheds regnskabsaflæggelse (årligt, halvårligt eller kvartalsvist) må dog ikke påvirke målingen af årets resultat. For at opnå dette skal målingen i forbindelse med delårsregnskabet foretages på et år-til-dato-grundlag.</p> <p>NB: IAS 34:29-36 giver yderligere vejledning til anvendelse af den generelle bestemmelse i IAS 34:28.</p>		
IFRIC 10:8	Er tab ved værdiforringelse, der er indregnet i en foregående delårsperiode, for så vidt angår goodwill eller en investering i enten et egenkapitalinstrument eller et finansielt aktiv, der er indregnet til kostpris, undladt tilbageført?		
IAS 34:37	Er sæsonmæssig, konjunkturbestemt eller lejlighedsvis omsætning undladt periodiseret/korrigeret på delårsregnskabets balancedag, hvis periodisering/korrektion tilsvarende ikke ville blive foretaget i forbindelse med årsregnskabet?		
IAS 34:38	NB: Som eksempel herpå kan nævnes udbytte, royalties og offentlige tilskud. Endvidere har visse virksomheder fast en større omsætning i nogle delårsperioder i regnskabsåret end i andre, fx detailhandelens sæsonmæssige omsætning. En sådan omsætning indregnes, når den sker.		
IAS 34:39	Er omkostninger, som afholdes ujævnt fordelt over virksomhedens regnskabsår, alene medtaget eller udskudt ved aflæggelsen af delårsrapporten, såfremt det ligeledes er relevant at medtage eller udskyde denne type omkostninger på regnskabsårets balancedag?		
IAS 34:40	NB: Eksempel B i IAS 34 Illustrative Examples indeholder eksempler på anvendelse af indregnings- og målingsbestemmelserne i IAS 34:28-39.		
IAS 34:41	<p>Sikrer de målingsprocedurer, der følges ved udarbejdelsen af delårsregnskabet, at de deraf følgende informationer er pålidelige, og at alle væsentlige økonomiske informationer, som er relevante for forståelsen af virksomhedens finansielle stilling eller indtjening, oplyses på en hensigtsmæssig måde?</p> <p>Selv om måling i både årsregnskabet og delårsregnskabet ofte baseres på rimelige skøn, kræver udarbejdelsen af delårsregnskaber generelt i højere grad anvendelse af skøn end tilsvarende ved udarbejdelsen af årsrapporter.</p>		
IAS 34:42	NB: Eksempel C i IAS 34 Illustrative Examples indeholder eksempler på anvendelsen af skøn i delårsperioder.		

Ref.	Krav	Opfyldt?	Kommentar
Præsentation			
IAS 34:20	<p>Indeholder delårsrapporten delårsregnskaber (sammendragne eller fuldstændige) for følgende perioder:</p> <ol style="list-style-type: none"> Balance pr. afslutningen af den aktuelle delårsperiode og pr. afslutningen af det foregående regnskabsår til sammenligning Samlet totalindkomstopgørelse eller særskilt resultatopgørelse og totalindkomstopgørelse for den aktuelle delårsperiode og kumulativt for det aktuelle regnskabsår til dato med sammenligningstal for de tilsvarende delårsperioder (aktuel og år-til-dato) for det foregående regnskabsår Egenkapitalopgørelse kumulativt for det aktuelle regnskabsår til dato med sammenligningstal for den tilsvarende år-til-datoperiode i det foregående regnskabsår Pengestrømsopgørelse kumulativt for det aktuelle regnskabsår til dato med sammenligningstal for den tilsvarende år-til-datoperiode i det foregående regnskabsår 		
IAS 34:22	<p>NB: Eksempel A i IAS 34 Illustrative Examples illustrerer de perioder, som skal præsenteres af en virksomhed, der aflægger delårsregnskaber halvårligt, og virksomheder, der aflægger delårsregnskaber kvartalsvis.</p>		
IAS 34:21	<p>NB: Hvis en virksomheds aktiviteter er meget sæsonprægede, kan økonomiske informationer for de seneste 12 måneder, som slutter på delårsregnskabets balancedag, og sammenligningstal for tilsvarende periode sidste år, være nyttige. IAS 34 anbefaler derfor, at virksomheder, hvis aktiviteter er meget sæsonprægede, supplerer de ovenstående opgørelser med sådanne informationer.</p>		
IAS 34:11 IAS 34:11A IAS 34:11 (IAS 33:2)	<p>Er indtjening pr. aktie (EPS) og udvandet indtjening pr. aktie (DEPS) præsenteret i den opgørelse, der indeholder den sammendragne resultatopgørelse, dvs. enten den samlede totalindkomstopgørelse eller den særskilte resultatopgørelse afhængig af hvilken præsentationsform virksomheden har valgt?</p> <p>NB: Gælder kun, såfremt virksomhedens ordinære aktier eller potentielle ordinære aktier handles på et offentligt marked (en national eller udenlandsk børs eller et sekundært børsmarked, herunder lokale og regionale markeder), eller der indsendes eller er ved at blive indsendt et årsregnskab til børstilsyn eller en anden myndighed med henblik på at notere ordinære aktier på et offentligt marked.</p>		

Ref.	Krav	Opfyldt?	Kommentar
Tilpasning af tidligere præsenterede delårsperioder			
IAS 34:43	<p>Er ændringer i anvendt regnskabspraksis, bortset fra de overgangsændringer, som er specificeret i en ny standard eller et nyt fortolkningsbidrag, indarbejdet:</p> <p>a. ved tilpasning af tidligere delårsregnskaber i det aktuelle regnskabsår og tilsvarende delårsperioder i tidligere regnskabsår, som tilpasses i årsregnskabet i o.m. IAS 8, eller</p> <p>b. hvis det ved begyndelsen af det aktuelle regnskabsår ikke er praktisk muligt at opgøre den samlede virkning af anvendelse af en ny regnskabspraksis for alle tidligere regnskabsperioder - ved tilpasning af tidligere delårsregnskaber i det aktuelle regnskabsår og tilsvarende delårsperioder i tidligere regnskabsår fremadrettet fra det tidligste tidspunkt, hvor det er praktisk muligt.</p>		
IAS 34:44	<p>NB: Et af formålene med ovenstående princip er at sikre, at samme regnskabspraksis anvendes for en bestemt kategori af transaktioner i hele regnskabsåret. I henhold til IAS 8 skal en ændring i anvendt regnskabspraksis afspejles med tilbagevirkende kraft, dvs. ved tilpasning af sammenligningstal for tidligere præsenterede regnskabsår så langt tilbage, som det er praktisk muligt. Hvis det imidlertid ikke er praktisk muligt at opgøre den samlede beløbsmæssige størrelse af reguleringen i forhold til tidligere regnskabsår, skal den nye regnskabspraksis anvendes fremadrettet fra det tidligste tidspunkt, hvor det er praktisk muligt. Anvendelsen af princippet i IAS 34:43 indebærer, at enhver ændring i anvendt regnskabspraksis i det aktuelle regnskabsår skal gennemføres enten med tilbagevirkende kraft eller – hvis dette ikke er praktisk muligt – fremadrettet senest fra begyndelsen af regnskabsåret.</p>		
Noter			
IAS 34:15A	<p>Brugere af en virksomheds delårsregnskab forudsættes at have adgang til virksomhedens seneste årsrapport. Derfor er det nødvendigt, at noterne til et delårsregnskab indeholder uvæsentlige opdateringer af oplysninger, som allerede er givet i noterne til den seneste årsrapport.</p>		
IAS 34:15	<p>Har virksomheden i delårsrapporten forklaret begivenheder og transaktioner, som er væsentlige for forståelsen af ændringer i virksomhedens finansielle stilling og indtjening siden senest aflagte årsregnskab?</p> <p>NB: Information vedrørende sådanne begivenheder og transaktioner skal opdatere relevant information som fremgår af det senest aflagte årsregnskab.</p>		
IAS 34:15B	<p>Nedenstående er eksempler på de ovenfor nævnte typer af begivenheder og transaktioner, for hvilke der skal gives oplysninger, hvis de er væsentlige. Listen er ikke udtømmende.</p> <p>a) Nedskrivning af varebeholdninger til nettorealiseringsværdi og tilbageførsler heraf</p> <p>b) Indregning af tab ved værdiforringelse af finansielle, materielle, immaterielle eller andre aktiver og tilbageførsel heraf</p> <p>c) Tilbageførsel af hensættelser til omstrukturering</p> <p>d) Køb og salg af materielle anlægsaktiver</p> <p>e) Købsforpligtelser vedr. materielle anlægsaktiver</p>		

Ref.	Krav	Opfyldt?	Kommentar
IAS 34:15B (fortsat)	<ul style="list-style-type: none"> 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 låneaftaler, som ikke er udbedret på balancedagen eller tidligere j) Transaktioner med nærtstående parter k) Overførsler indenfor dagsværdihierarkiet anvendt til opgørelse af dagsværdi for finansielle instrumenter l) Ændringer i klassifikationen af finansielle aktiver som følge af ændringer i formålet med eller anvendelsen heraf m) Ændringer i eventualforpligtelser eller -aktiver 		
IAS 34:15C	<p>Andre standarder specificerer oplysningskrav vedrørende flere af eksemplerne ovenfor. Når en begivenhed eller en transaktion er væsentlig for forståelsen af ændringer i virksomhedens finansielle stilling eller indtjening siden senest aflagte årsregnskab, skal delårsrapporten indeholde oplysning om og opdatering af relevant information inkluderet i det senest aflagte årsregnskab.</p>		
IAS 34:16A	<p>Har virksomheden, udover oplysninger om væsentlige begivenheder og transaktioner som nævnt i IAS 34:15-15C, som minimum medtaget følgende oplysninger i noterne til delårsregnskabet, hvis de ikke er givet andre steder i delårsrapporten:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. En erklæring om, at der i delårsregnskabet er anvendt samme regnskabspraksis og beregningsmetoder som i det seneste årsregnskab, eller – hvis regnskabspraksis eller beregningsmetoder er ændret – en beskrivelse af arten og virkningen af ændringen? b. Kommentarer til delårsperiodens afhængighed af sæsonmæssige eller konjunkturmæssige forhold? c. Arten og den beløbsmæssige størrelse af usædvanlige poster, som har påvirket aktiver, forpligtelser, egenkapital, nettoindtægter eller pengestrømme? d. Arten og den beløbsmæssige størrelse af ændringer i skønnede beløb præsenteret i tidligere delårsperioder eller i tidligere regnskabsår? e. Udstedelse, tilbagekøb og indløsning af gælds- og egenkapitalinstrumenter? f. Udbetalt udbytte (samlet eller pr. aktie) for ordinære aktier og eventuelle andre aktier? 		

Ref.	Krav	Opfyldt?	Kommentar
IAS 34:16A (fortsat)	<p>g. Følgende segmentoplysninger, hvis disse i henhold til IFRS 8, <i>Driftssegmenter</i>, også er krævet i virksomhedens årsregnskab (opgjort med udgangspunkt i den rapportering, der anvendes internt i koncernen):</p> <ul style="list-style-type: none"> i. Omsætning med eksterne kunder, hvis inkluderet i intern rapportering ii. Omsætning mellem segmenter, hvis inkluderet i intern rapportering iii. Segmentresultat (altid krævet) iv. Aktiver i alt, hvis inkluderet i intern rapportering, og der har været væsentlige ændringer heri i forhold til seneste årsregnskab v. Beskrivelse af eventuelle ændringer i sammensætningen af rapporteringspligtige segmenter i forhold til seneste årsregnskab eller i grundlaget for målingen af segmentresultatet vi. Afstemning mellem det samlede oplyste segmentresultat og resultat før skat og ophørte aktiviteter i resultatopgørelsen? NB: Hvis virksomheden fordeler skat til de enkelte rapporteringspligtige segmenter, kan afstemning i stedet ske til resultat efter skat. Væsentlige afstemningsposter skal vises særkilt og forklares. NB: segmentoplysninger er udelukkende krævet i en virksomheds delårsregnskab, hvis IFRS 8 kræver, at virksomhedens årsregnskab indeholder segmentoplysninger <p>h. Begivenheder efter delårsperioden, som ikke er afspejlet i delårsregnskabet?</p> <p>i. Effekten af ændringer i virksomhedens sammensætning i delårsperioden, herunder virksomhedssammenslutninger, overtagelse eller afhændelse af dattervirksomheder og langfristede aktiver, omstruktureringer samt ophørte aktiviteter? NB: I tilfælde af virksomhedssammenslutninger skal virksomheden give de oplysninger, som kræves i henhold til afsnit 59-63 (og B64-B66) i IFRS 3, <i>Virksomhedssammenslutninger</i></p> <p>j. Oplysninger om dagsværdi af finansielle instrumenter i henhold til IFRS 13, <i>Dagsværdimåling</i>, afsnit 91-93(h), 94-96 og 98-99 samt IFRS 7, <i>Finansielle instrumenter, Oplysninger</i>, afsnit 25-26 og 28-30.</p> <p>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.</p>		
IAS 34:16A(j)	Nedenstående er en gengivelse af oplysningskravene iht. IFRS 13 afsnit 91-93(h), 94-96 og 98-99, samt IFRS 7 afsnit 25-26 og 28-30.		

IFRS 13:91	<p>En virksomhed skal give oplysninger, som hjælper brugerne af dens årsregnskab til at vurdere begge følgende forhold:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) for aktiver og forpligtelser, som måles til dagsværdi på et tilbagevendende eller et ikke-tilbagevendende grundlag i balancen efter første indregning - de værdiansættelsesmetoder og input der er anvendt til udøvelse af disse målinger b) for tilbagevendende dagsværdimålinger ved hjælp af væsentlige ikke-observerbare input (niveau 3) - målingernes indvirkning på resultatet eller anden totalindkomst i regnskabsperioden.
IFRS 13:92	<p>En virksomhed skal overveje alle følgende forhold for at opfylde målene i afsnit 91:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) den detaljeringsgrad, der er nødvendig for at opfylde oplysningskravene b) hvor meget vægt, der skal lægges på de enkelte krav c) hvor meget sammenlægning eller opdeling der skal foretages og d) hvorvidt brugere af regnskabet har behov for yderligere oplysninger for at vurdere de kvantitative oplysninger, der afgives.
IFRS 13:93	<p>For at opfylde målene i afsnit 91 skal en virksomhed som minimum oplyse følgende for hver kategori af aktiver og forpligtelser målt til dagsværdi i balancen efter første indregning:</p> <p><i>(afsnit 94 i IFRS 13 indeholder information om fastlæggelse af relevante kategorier af aktiver og forpligtelser)</i></p>
IFRS 13:93(a)	<ul style="list-style-type: none"> a) for såvel tilbagevendende som ikke-tilbagevendende dagsværdimålinger - dagsværdien ved slutningen af regnskabsperioden. For ikke-tilbagevendende dagsværdimålinger oplyses om baggrunden for målingen <p><i>(Tilbagevendende dagsværdimålinger af aktiver og forpligtelser er dem, andre IFRS-standarder kræver eller tillader i balancen ved slutningen af regnskabsperioden. Ikke-tilbagevendende dagsværdimålinger af aktiver og forpligtelser er dem, som andre IFRS-standarder kræver eller tillader i balancen under særlige omstændigheder (fx hvis en virksomhed måler et aktiv, der besiddes med henblik på salg, til dagsværdien med fradrag af salgsomkostninger i henhold til IFRS 5, fordi aktivets dagsværdi med fradrag af salgsomkostninger er lavere end dets bogførte værdi)</i></p>
IFRS 13:93(b)	<ul style="list-style-type: none"> b) for såvel tilbagevendende som ikke-tilbagevendende dagsværdimålinger - niveauet i dagsværdihierarkiet, hvorpå dagsværdimålingerne som helhed er kategoriseret (niveau 1, 2 eller 3)
IFRS 13:93(c)	<ul style="list-style-type: none"> c) for aktiver og forpligtelser, der besiddes ved slutningen af regnskabsperioden, som måles til dagsværdi på tilbagevendende basis - beløbene af alle overførsler mellem niveau 1 og 2 i dagsværdihierarkiet, baggrunden for disse overførsler og virksomhedens praksis for bestemmelse af, hvornår der er foregået overførsler mellem niveauerne. Overførsler til det enkelte niveau skal oplyses og beskrives separat fra overførsler fra det enkelte niveau. <p><i>(afsnit 95 indeholder information om fastlæggelse af praksis for overførsler mellem niveauerne)</i></p>

<p>IFRS 13:93(d)</p>	<p>d) for såvel tilbagevendende som ikke-tilbagevendende dagsværdimålinger i niveau 2 og 3 i dagsværdihierarkiet - en beskrivelse af værdiansættelsesmetoder og input brugt til dagsværdimålingen.</p> <p><i>(ved ændring i værdiansættelsesmetode, fx ændring fra en markedsmetode til en indkomstmethode eller anvendelse af en yderligere værdiansættelsesmetode, skal virksomheden oplyse om denne ændring og baggrunden for ændringen)</i></p>
<p>IFRS 13:93(d)</p>	<p>dd)for dagsværdimålinger i niveau 3 skal virksomheden give kvantitative oplysninger om de væsentlige ikke-observerbare input brugt til dagsværdimålingen</p> <p><i>(virksomheden behøver ikke at udarbejde kvantitative oplysninger for at overholde oplysningskravet, hvis kvantitative ikke-observerbare input ikke er anvendt ved målingen af dagsværdien, fx hvis virksomheden anvender priser fra tidligere transaktioner eller tredjemands prisfastsættelsesoplysninger uden regulering. Virksomheden kan dog ikke se bort fra kvantitative ikke-observerbare input, som er væsentlige for dagsværdimålingen, og som er rimeligt tilgængelig for virksomheden)</i></p>
<p>IFRS 13:93(e)</p>	<p>e) for tilbagevendende dagsværdimålinger i niveau 3 - en afstemning fra primo til ultimo dagsværdier, med særskilt oplysning af:</p> <ul style="list-style-type: none"> i. samlede gevinster eller tab for regnskabsperioden indregnet i resultatet, og de poster i resultatet, hvori disse gevinster eller tab er indregnet ii. samlede gevinster eller tab for regnskabsperioden indregnet i anden totalindkomst, og de poster i anden totalindkomst, hvori disse gevinster eller tab er indregnet iii. køb, salg, udstedelser og indfrielse (idet hver type oplyses særskilt) iv. samlede overførsler til eller fra niveau 3 i dagsværdihierarkiet, baggrundene for disse overførsler og virksomhedens praksis for bestemmelse af, hvornår overførsler anses for at have fundet sted. Overførsler til niveau 3 skal oplyses og beskrives separat fra overførsler fra niveau 3.
<p>IFRS 13:93(f)</p>	<p>f) for tilbagevendende dagsværdimålinger i niveau 3 - den beløbsmæssige størrelse af samlede gevinster eller tab for regnskabsperioden i litra e)i. <i>(se ovenfor)</i>, inkluderet i resultatet, der kan henføres til ændringen i urealiserede gevinster eller tab vedrørende aktiver og forpligtelser, der besiddes ved slutningen af regnskabsperioden, og de poster i resultatet, hvori disse urealiserede gevinster eller tab er indregnet</p>
<p>IFRS 13:93(g)</p>	<p>g) for såvel tilbagevendende som ikke tilbagevendende dagsværdimålinger i niveau 3 - en beskrivelse af de værdiansættelsesprocesser, som virksomheden anvender</p> <p><i>(herunder fx, hvordan virksomheden fastsætter sin værdiansættelsespraksis og –procedurer og analyserer ændringer i dagsværdimålingerne fra regnskabsperiode til regnskabsperiode)</i></p>

<p>IFRS 13:93(h)</p>	<p>h) for tilbagevendende dagsværdimålinger i niveau 3:</p> <ul style="list-style-type: none"> i. verbal beskrivelse af dagsværdimålingens følsomhed over for ændringer i ikke-observerbare input for alle sådanne målinger, hvis en ændring i disse input kan medføre en væsentlig forskellig dagsværdi. <i>(hvis der er indbyrdes forhold mellem disse input og andre ikke-observerbare input anvendt til dagsværdimålingen, skal disse indbyrdes forhold beskrives og hvordan de kan forstærke eller formindske virkningen af ændringer i de ikke-observerbare input. Beskrivelsen skal som minimum indeholde de ikke-observerbare input som er oplyst ved opfyldelsen af litra d) ovenfor)</i> ii. hvis et rimeligt sandsynligt alternativ af et eller flere ikke-observerbare input ville medføre en væsentligt anderledes dagsværdi skal dette samt virkningen af sådanne ændringer oplyses. <i>(virksomheden skal oplyse, hvordan virkningen af en ændring til at afspejle et rimeligt sandsynligt alternativ er beregnet. I den forbindelse skal væsentlighed vurderes med hensyn til resultatet og de samlede aktiver eller forpligtelser eller, hvis ændringer i dagsværdi indregnes i anden totalindkomst, den samlede egenkapital)</i>
<p>IFRS 13:94</p>	<p>Virksomheden skal fastsætte hensigtsmæssige kategorier af aktiver og forpligtelser på grundlag af følgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) aktivets eller forpligtelsens art, kendetegn og risici samt b) dagsværdimålingens niveau i dagsværdihierarkiet <p><i>(Det er muligt, at der er behov for flere kategorier for dagsværdimålinger på niveau 3 i dagsværdihierarkiet, da der indgår en større grad af usikkerhed og subjektivitet i disse målinger. En kategori af aktiver og forpligtelser vil ofte kræve større opdeling end posterne præsenteret i balancen. Virksomheden skal dog afgive tilstrækkelige oplysninger til at muliggøre afstemning af balanceposterne. Hvis kategorien for et aktiv eller en forpligtelse specificeres i en anden IFRS-standard, kan virksomheden anvende den pågældende kategori til at præsentere de oplysninger, der kræves i denne standard, hvis den pågældende kategori opfylder kravene i dette afsnit).</i></p>
<p>IFRS 13:95</p>	<p>Virksomheden skal oplyse og konsekvent følge sin praksis for bestemmelse af, hvornår overførsler mellem niveauer i dagsværdihierarkiet anses for at have fundet sted.</p> <p><i>(Praksis for tidspunkterne for indregning af overførsel skal være det samme for overførsler til niveauerne som overførsler fra niveauerne)</i></p> <p><i>Eksempler på praksis til fastsættelse af tidspunkter for overførsler omfatter følgende:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> a) datoen for den hændelse eller de ændrede forhold, der medførte overførslen, b) begyndelsen af regnskabsåret c) slutningen af regnskabsåret
<p>IFRS 13:96</p>	<p>Hvis virksomheden anvender undtagelsen i IFRS 13 afsnit 48, skal dette oplyses.</p> <p><i>(Afsnit 48 i IFRS 13 tillader at virksomheder, der besidder en gruppe af finansielle aktiver og forpligtelser, og som styrer disse på basis af nettoeksponering overfor enten markedsrisici eller kreditrisici, kan opgøre dagsværdien for disse med udgangspunkt i den pris der kan opnås ved et salg af nettopositionen).</i></p>
<p>IFRS 13:98</p>	<p>For en forpligtelse målt til dagsværdi og udstedt med en uadskillelig tredjeparts-sikkerhedsstillelse skal udstederen oplyse tilstedeværelsen af den pågældende sikkerhedsstillelse, samt hvorvidt den er afspejlet i forpligtelsens dagsværdimåling.</p>

IFRS 13:99	De kvantitative oplysninger ovenfor skal præsenteres i tabelform, med mindre en anden form er mere hensigtsmæssig.
IFRS 7:25	Med undtagelse af bestemmelserne i afsnit 29 i IFRS 7 (jf. <i>nedenfor</i>) skal virksomheden for hver kategori af finansielle aktiver og finansielle forpligtelser oplyse dagsværdien af den pågældende kategori af aktiver og forpligtelser på en måde, som gør det muligt at sammenligne værdien med den regnskabsmæssige værdi.
IFRS 7:26	<i>(Ved oplysning af dagsværdier foretager virksomheden en gruppering/kategorisering af finansielle aktiver og finansielle forpligtelser, men modregner dem kun i det omfang, deres regnskabsmæssige værdi også modregnes i balancen)</i>
IFRS 7:28	<p>Når markedet for et finansielt instrument ikke er aktivt, og hvis der er en forskel mellem dagsværdien ved første indregning og det opgjorte beløb pr. samme dag ved anvendelse af en værdiansættelsesmetode (jf. <i>noten nedenfor</i>), skal virksomheden for hver kategori af finansielle instrumenter oplyse:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) sin regnskabspraksis for indregning af denne forskel i resultatopgørelsen for at afspejle en ændring i faktorer (herunder tid), som markedsdeltagere ville tage i betragtning ved prisfastsættelsen (jf. afsnit AG76A i IAS 39) b) den samlede forskel, der skal indregnes i resultatopgørelsen ved regnskabsperiodens begyndelse og udgang, sammen med en afstemning af ændringer i denne forskel i balancen. c) hvorfor virksomheden konkluderede, at transaktionsprisen ikke var det bedste indikation af dagsværdi, inklusiv en beskrivelse af den indikation, der underbygger dagsværdien <p><i>(Hvis markedet for et finansielt instrument ikke er aktivt, fastsætter virksomheden dagsværdien ved anvendelse af en værdiansættelsesmetode (jf. afsnit AG74–AG79 i IAS 39). Ikke desto mindre er den bedste indikation af dagsværdi ved første indregning transaktionskursen (dvs. dagsværdien af det betalte eller modtagne vederlag), medmindre dagsværdien af instrumentet kan dokumenteres ved en sammenligning med andre observerede aktuelle markedstransaktioner med samme instrument (dvs. uden ændring i form eller sammensætning) eller er baseret på en værdiansættelsesmetode, hvis variabler kun omfatter observerede markedsdata. Det betyder, at der kan være en forskel mellem dagsværdien ved første indregning og det opgjorte beløb pr. samme dag ved anvendelse af værdiansættelsesmetoden.)</i></p>
IFRS 7:29	<p>Der skal ikke oplyses om dagsværdien:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) hvis den regnskabsmæssige værdi udgør en rimelig tilnærmelse af dagsværdien (eksempelvis for finansielle instrumenter såsom kortfristede tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser og leverandørforpligtelser) b) for investeringer i egenkapitalinstrumenter, som ikke har en officiel markedskurs på et aktivt marked, eller dermed forbundne afledte finansielle instrumenter, som måles til kostpris, fordi deres dagsværdi ikke kan måles pålideligt, eller c) for kontrakter med skønsmæssig bonus (som beskrevet i IFRS 4, <i>Forsikringskontrakter</i>), hvis dagsværdien af dette element ikke kan måles pålideligt.

IFRS 7:30	<p>I de i afsnit 29(b) og (c) af IFRS 7 (jf. ovenfor) beskrevne tilfælde skal virksomheden give oplysninger, som hjælper brugere af årsregnskabet til selv at vurdere omfanget af en eventuel forskel mellem den regnskabsmæssige værdi og dagsværdien af de finansielle aktiver og de finansielle forpligtelser, herunder:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) det forhold, at dagsværdien ikke er oplyst for disse instrumenter, fordi den ikke kan måles pålideligt b) en beskrivelse af de finansielle instrumenter, deres regnskabsmæssige værdi og en redegørelse for, hvorfor deres dagsværdi ikke kan måles pålideligt c) oplysning om markedet for de pågældende instrumenter d) oplysning om, hvorvidt og hvordan virksomheden påtænker at afhænde de finansielle instrumenter, og e) dagsværdien på det tidspunkt, hvor indregning af finansielle instrumenter, hvis dagsværdi tidligere ikke kunne måles pålideligt, i givet fald ophører, samt størrelsen af den indregnede gevinst eller det indregnede tab. 		
IAS 34:19	Er det oplyst, at delårsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med IAS 34?		
Oplysninger i efterfølgende årsregnskab			
IAS 34:26	Hvis et skøn over et beløb, som er præsenteret i delårsregnskabet, ændres væsentligt i regnskabsårets sidste delårsperiode, men et delårsregnskab ikke offentliggøres for denne delårsperiode, er arten og omfanget af ændringen af skønnet da oplyst i en note til årsregnskabet?		
IAS 34:27	<p>NB: IAS 8 kræver oplysning om arten og – hvis det er praktisk muligt – den beløbsmæssige størrelse af en ændring af et skøn, som enten har væsentlig indvirkning på den aktuelle regnskabsperiode, eller som forventes at ville have en væsentlig indvirkning i efterfølgende regnskabsperioder. IAS 34:16A(d) kræver lignende oplysninger i et delårsregnskab. Som eksempel herpå kan nævnes ændringer i skøn vedrørende nedskrivning af varebeholdninger, omstruktureringer eller tab ved værdiforringelse, som er præsenteret i en tidligere delårsperiode i regnskabsåret. Det ovenstående oplysningskrav stemmer overens med kravet i IAS 8 og er tænkt snævert anvendt, dvs. kun på ændringer af skøn. Det kræves ikke, at virksomheder medtager yderligere økonomiske informationer for delårsperioderne i sit årsregnskab.</p>		

Ref.	Krav	Opfyldt?	Kommentar
Delårsrapportbekendtgørelsen for børsnoterede virksomheder omfattet af ÅRL			
Virksomheder, der aflægger koncernregnskab			
§ 12	Vælger en børsnoteret virksomhed at udarbejde en delårsrapport for en periode forskellig fra seks måneder, herunder en kvartalsrapport, som ikke udelukkende er beregnet til virksomhedens eget brug, finder bestemmelserne om halvårsrapporter i henholdsvis kapitel 2 eller 3 i Delårsrapportbekendtgørelsen tilsvarende anvendelse for sådanne delårsrapporter med de fornødne tilpasninger.		
§ 3	Er delårsregnskabet for koncernen aflagt efter IAS 34?		
§ 2, stk. 1	Består delårsrapporten af følgende: <ul style="list-style-type: none"> a. Et delårskoncernregnskab? b. En ledelsesberetning for koncernen? c. En ledelsespåtegning i tilknytning til underskriften fra medlemmerne af de ansvarlige ledelsesorganer (typisk bestyrelse og direktion)? 		
§ 9, stk. 1	Indeholder ledelsesberetningen som minimum følgende: <ul style="list-style-type: none"> a. Omtale af udviklingen i koncernens aktiviteter, resultat og egenkapital? b. Omtale af særlige forhold, der har påvirket koncernens aktiviteter, resultat og egenkapital i den pågældende periode? c. En beskrivelse af den forventede udvikling samt en beskrivelse af de væsentligste risici og usikkerheder for den resterende del af regnskabsåret? 		
§ 9, stk. 2	Er der for børsnoterede virksomheder, der har aktier optaget til handel eller notering, i ledelsesberetningen givet følgende oplysninger om større transaktioner foretaget med nærtstående parter: <ul style="list-style-type: none"> a. Nærtstående parter transaktioner, som er foretaget i delårsperioden, og som i væsentlig grad har påvirket virksomhedens finansielle stilling eller resultater i den periode. b. Eventuelle ændringer i de transaktioner foretaget med nærtstående parter, som blev beskrevet i den sidste årsrapport, og som kunne have en væsentlig indvirkning på virksomhedens finansielle stilling eller resultat i delårsperioden. 		
§ 10	Har alle medlemmerne af de ansvarlige ledelsesorganer, jf. bestemmelserne i ÅRL § 8-10, underskrevet delårsrapporten og dateret underskriften, hvori de erklærer: <ul style="list-style-type: none"> a. Hvorvidt delårsrapporten er aflagt i overensstemmelse med lovgivningen og eventuelle standarders krav samt eventuelle krav i vedtægter eller aftale? b. Hvorvidt delårskoncernregnskabet og et eventuelt delårsregnskab giver et retvisende billede af koncernens og virksomhedens aktiver og passiver, finansielle stilling og resultatet? 		

Ref.	Krav	Opfyldt?	Kommentar
§ 10 (fortsat)	<p>c. Hvorvidt ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for udviklingen i koncernens og, hvis der er udarbejdet delårsregnskab for modervirksomheden, virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold, periodens resultat og den finansielle stilling som helhed for de virksomheder, som er omfattet af delårskoncernregnskabet og virksomhedens finansielle stilling?</p> <p>d. Hvorvidt ledelsesberetningen indeholder en beskrivelse af de væsentligste risici og usikkerhedsfaktorer, som koncernen, og, hvis der er udarbejdet delårsregnskab for modervirksomheden, virksomheden står overfor?</p> <p>NB: I ledelsespåtegningen skal navn og funktion i forhold til virksomheden for de enkelte medlemmer af de ansvarlige ledelsesorganer anføres.</p>		
§ 11, stk. 1	Såfremt delårsrapporten er revideret eller gennemgået (review) af en statsautoriseret revisor, indgår revisors erklæring da i delårsrapporten?		
§ 11, stk. 2	Hvis delårsrapporten ikke er revideret eller gennemgået (review) af en statsautoriseret revisor, er dette da positivt oplyst i delårsrapporten?		
Frivilligt delårsregnskab for modervirksomhed			
§§ 4 og 5, stk. 1	<p>Såfremt delårsrapporten indeholder et delårsregnskab for modervirksomheden, er dette da <i>enten</i> udarbejdet efter IAS 34 <i>eller</i> indeholder som minimum:</p> <p>a. en balance i sammendrag og</p> <p>b. en resultatopgørelse i sammendrag</p> <p>udvisende de hovedposter og mellemresultater, der er indeholdt i det seneste årsregnskab med tilføjelse af eventuelle yderligere poster, hvis udeladelse heraf ville medføre et misvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver, finansielle stilling og resultat?</p>		
§ 5, stk. 2	Hvis delårsregnskabet for modervirksomheden ikke udarbejdes efter IAS 34 er der ved udarbejdelsen af delårsregnskabet da anvendt den samme regnskabspraksis for indregning og måling som i årsregnskabet eller er bestemmelserne i årsregnskabslovens § 51 vedrørende ændring i anvendt regnskabspraksis i modsat fald overholdt?		
§ 5, stk. 3	Hvis delårsregnskabet for modervirksomheden ikke udarbejdes efter IAS 34 er der da for hver post i balancen anført sammenlignelige beløb pr. udgangen af det foregående regnskabsår (årsregnskabet) og for hver post i resultatopgørelsen tilsvarende beløb for samme periode for det foregående regnskabsår (delårsregnskabet)?		
Virksomheder, der ikke aflægger koncernregnskab			
§ 6	<p>Består delårsrapporten af følgende:</p> <p>a. Et delårsregnskab?</p> <p>b. En ledelsesberetning for virksomheden?</p> <p>c. En ledelsespåtegning i tilknytning til underskriften fra medlemmerne af de ansvarlige ledelsesorganer (typisk bestyrelse og direktion)?</p>		

Ref.	Krav	Opfyldt?	Kommentar
§ 7, stk. 1 og 2	<p>Er delårsregnskabet <i>enten</i> udarbejdet efter IAS 34 <i>eller</i> indeholder som minimum:</p> <ol style="list-style-type: none"> en balance i sammendrag, en resultatopgørelse i sammendrag og forklarende noter? 		
§ 7, stk. 3	<p>Hvis delårsregnskabet ikke udarbejdes efter IAS 34 udviser balancen i sammendrag og resultatopgørelsen i sammendrag da hver af de hovedposter og mellemresultater, der var indeholdt i virksomhedens seneste årsregnskab, med tilføjelse af eventuelle yderligere poster, hvis udeladelse heraf ville medføre at delårsrapporten gav et misvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver, finansielle stilling og resultat?</p> <p>NB: Såfremt delårsregnskabet aflægges efter IAS 34 vil de mere specifikke krav i IAS 34 sikre opfyldelse af delårsrapportbekendtgørelsens § 7, stk. 3.</p>		
§ 7, stk. 4	<p>Hvis delårsregnskabet ikke udarbejdes efter IAS 34 er der ved udarbejdelsen af delårsregnskabet da anvendt den samme regnskabspraksis for indregning og måling som i årsregnskabet eller er bestemmelserne i årsregnskabslovens § 51 vedrørende ændring i anvendt regnskabspraksis i modsat fald overholdt?</p> <p>NB: Såfremt delårsregnskabet aflægges efter IAS 34 vil de mere specifikke krav i IAS 34 sikre opfyldelse af delårsrapportbekendtgørelsens § 7, stk. 4.</p>		
§ 7, stk. 5	<p>Hvis delårsregnskabet ikke udarbejdes efter IAS 34 er der da for hver post i balancen anført sammenlignelige beløb pr. udgangen af det foregående regnskabsår (årsregnskabet) og for hver post i resultatopgørelsen tilsvarende beløb for samme periode for det foregående regnskabsår (delårsregnskabet)?</p> <p>NB: Såfremt delårsregnskabet aflægges efter IAS 34 vil de mere specifikke krav i IAS 34 sikre opfyldelse af delårsrapportbekendtgørelsens § 7, stk. 5.</p>		
§ 8	<p>Indeholder delårsregnskabet forklarende noter indeholdende følgende:</p> <ol style="list-style-type: none"> Tilstrækkelige oplysninger til at sikre sammenlignelighed mellem delårsregnskabet i sammendrag og årsregnskabet? Tilstrækkelige oplysninger og redegørelser til at sikre en brugers korrekte forståelse af eventuelle væsentlige beløbsmæssige ændringer og eventuelle begivenheder i den pågældende delårsperiode, som afspejles i balancen og resultatopgørelsen? <p>NB: Såfremt delårsregnskabet aflægges efter IAS 34 vil de mere specifikke krav i IAS 34 sikre opfyldelse af delårsrapportbekendtgørelsens § 8.</p>		
§ 9, stk. 1	<p>Indeholder ledelsesberetningen som minimum følgende:</p> <ol style="list-style-type: none"> Omtale af udviklingen i virksomhedens aktiviteter, resultat og egenkapital? Omtale af særlige forhold, der har påvirket virksomhedens aktiviteter, resultatet og egenkapital i den pågældende periode? En beskrivelse af den forventede udvikling samt en beskrivelse af de væsentligste risici og usikkerheder for den resterende del af regnskabsåret? 		

Ref.	Krav	Opfyldt?	Kommentar
§ 9, stk. 3	<p>Er der for børsnoterede virksomheder, der har aktier optaget til handel eller notering, i ledelsesberetningen givet oplysninger om transaktioner foretaget med nærtstående parter, herunder:</p> <ol style="list-style-type: none"> Beløbet for sådanne transaktioner? Karakteren af forholdet til den nærtstående part? Andre oplysninger om transaktionerne, som er nødvendige for at forstå virksomhedens finansielle stilling, hvis sådanne transaktioner er væsentlige og ikke er indgået på normale markedsvilkår? <p>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.</p>		
§ 10	<p>Har alle medlemmerne af de ansvarlige ledelsesorganer, jf. bestemmelserne i ÅRL § 8-10, underskrevet delårsrapporten og dateret underskriften, hvori de erklærer:</p> <ol style="list-style-type: none"> Hvorvidt delårsrapporten er aflagt i overensstemmelse med lovgivningen og eventuelle standarders krav samt eventuelle krav i vedtægter eller aftale? Hvorvidt delårsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver og passiver, finansielle stilling og resultatet? Hvorvidt ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for udviklingen i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold, årets resultat og virksomhedens finansielle stilling? Hvorvidt ledelsesberetningen indeholder en beskrivelse af de væsentligste risici og usikkerhedsfaktorer, som virksomheden står overfor? <p>NB: I ledelsespåtegningen skal navn og funktion i forhold til virksomheden for de enkelte medlemmer af de ansvarlige ledelsesorganer anføres.</p>		
§ 11, stk. 1	Såfremt delårsrapporten er revideret eller gennemgået (review) af en statsautoriseret revisor, indgår revisors erklæring da i delårsrapporten?		
§ 11, stk. 2	Hvis delårsrapporten ikke er revideret eller gennemgået (review) af en statsautoriseret revisor, er dette da positivt oplyst i delårsrapporten?		

Ref.	Krav	Opfyldt?	Kommentar
Indsendelsesbekendtgørelsens krav til delårsrapporter for børsnoterede virksomheder			
§ 3, stk. 1 og §3a	<p>Er delårsrapporten affattet på dansk eller engelsk?</p> <p>NB: Såfremt virksomheden har værdipapirer optaget til handel både i Danmark og i et andet EU/EØS-land, alene i et andet EU/EØS-land eller har gældsinstrumenter optaget til handel gælder særlige regler, jf. § 3a.</p>		
§ 31, stk. 1 §14	<p>Er delårsrapporten indberettet elektronisk til Erhvervsstyrelsen (XBRL), når delårsrapporten dækker en periode efter det regnskabsår for hvilket virksomheden er blevet forpligtet til at indberette årsrapporten digitalt (For kalenderårsregnskaber – delårsrapporter i 2015 og senere)?</p> <p>NB: Digital indberetning består af indsendelse af en XBRL-fil, hvor delårsrapporten udtrykkes i XBRL-sprog, og en pdf-fil, hvor delårsrapporten præsenteres i læsbar skrift.</p> <p>Børsnoterede virksomheder skal anvende REGNSKAB SPECIAL til indberetningen og kan således ikke anvende Erhvervsstyrelsens indtastningsløsning REGNSKAB BASIS</p>		
§ 30, stk. 5 jf. § 31, stk. 3	<p>Fremgår følgende af delårsrapportens forside (pdf-filen):</p> <ol style="list-style-type: none"> a. selskabets fulde navn, b. CVR-nummer, c. den pågældende periode og d. er dokumentet betegnet ”delårsrapport”, ”kvartalsrapport” eller ”halvårsrapport”? 		
§ 30, stk. 7 jf. § 31, stk. 3	<p>Opbevarer selskabet et eksemplar af delårsrapporten, der er underskrevet af alle medlemmerne af de ledelsesorganer, som er ansvarlige for at aflægge selskabets årsrapport i henhold til årsregnskabslovens kapitel 2, samt revisor, hvis delårsrapporten er forsynet med en af revisor underskrevet erklæring?</p> <p>NB: De pågældendes navne og funktioner skal tydeligt fremgå af delårsrapporten.</p> <p>Der er ikke krav om, at det eksemplar der indsendes til Erhvervsstyrelsen (pdf-dokumentet) er forsynet med fysiske underskrifter. Hvis dokumentet ikke er forsynet med fysiske underskrifter, indestår indsenderen over for styrelsen for, at delårsrapporten er behørigt underskrevet, jf. ovenfor.</p>		
§ 30, stk. 6 jf. § 31, stk. 3	<p>Såfremt delårsrapporten er revideret eller gennemgået (review) af en statsautoriseret revisor, indgår revisors erklæring da i delårsrapporten?</p>		

Ref.	Krav	Opfyldt?	Kommentar
OMX's krav til delårsrapporter for selskaber med noterede aktier			
RUA 3.1.3 RUA 3.2.2	Offentliggøres delårsrapporten hurtigst muligt efter bestyrelsens godkendelse af delårsrapporten, og senest 2 måneder efter udløbet af delårsperioden?		
RUA 3.3.11	NB: Et selskab skal offentliggøre en finanskalender der bl.a. skal indeholde en angivelse af de forventede datoer for offentliggørelse af delårsrapporter eller periodemeddelelser. Hvis offentliggørelse ikke kan ske på den i finanskalenderen offentliggjorte dato, skal selskabet offentliggøre en ny dato for offentliggørelse – om muligt skal den nye dato offentliggøres senest en uge før den oprindelige dato.		
RUA 3.1.5	Indeholder den børsmeddelelse, hvorved delårsrapporten offentliggøres oplysninger om tidspunkt og dato for offentliggørelse, selskabets navn og hjemmeside, kontaktperson og telefonnummer?		
RUA 3.2.3	Indeholder delårsrapporten indledningsvis et resume over hovedtal og nøgletal, herunder – men ikke begrænset til – nettoomsætning og resultat pr. aktie, samt oplysninger om eventuelle forventninger?		
RUA 3.2.2	Fremgår det positivt af delårsrapporten, hvorvidt den er revideret eller gennemgået (review) af en statsautoriseret revisor, eller er urevideret?		
RUA 3.3.1	Hvis selskabet har offentliggjort forventninger eller andre udsagn om fremtiden, opfylder de da følgende: <ul style="list-style-type: none"> a. Er oplysningerne givet i et særskilt afsnit med overskriften "Forventninger og andre udsagn om fremtiden"? b. Har afsnittet en fremtrædende plads? c. Gives der oplysninger om de forudsætninger eller betingelser der ligger til grund for forventningerne? d. Er forventninger og andre udsagn præsenteret på en klar og konsekvent måde? 		
RUA 3.3.1	Hvis der ændres i forventninger til fremtiden er den foregående forventning da gentaget i den nye meddelelse for at ændringens betydning kan vurderes?		
RUA 3.3.1	Hvis selskabets forventninger afviger væsentligt fra tidligere offentliggjorte forventninger, og en sådan afvigelse er kursrelevant, har selskabet offentliggjort oplysninger om afvigelsen, inklusive en gentagelse af den tidligere offentliggjorte forventning?		

Om Deloitte

Deloitte leverer ydelser inden for Revision, Skat, Consulting og Financial Advisory til både offentlige og private virksomheder i en lang række brancher. Vores globale netværk med medlemsfirmaer i mere end 150 lande sikrer, at vi kan stille stærke kompetencer til rådighed og yde service af højeste kvalitet, når vi skal hjælpe vores kunder med at løse deres mest komplekse forretningsmæssige udfordringer. Deloitte's ca. 200.000 medarbejdere arbejder målrettet efter at sætte den højeste standard.

Deloitte Touche Tohmatsu Limited

Deloitte er en betegnelse for Deloitte Touche Tohmatsu Limited, der er et britisk selskab med begrænset ansvar, og dets netværk af medlemsfirmaer. Hvert medlemsfirma udgør en separat og uafhængig juridisk enhed. Vi henviser til www.deloitte.com/about for en udførlig beskrivelse af den juridiske struktur i Deloitte Touche Tohmatsu Limited og dets medlemsfirmaer.