

IAS 34 Tjekliste til delårsrapport 2013



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, hvis delårsregnskabet ikke aflægges efter IAS 34.²

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

- [Regnskab Plus: Delårsrapportering - Overblik over regler mv. \(marts 2013\)](#)
- [IFRS – Oversigt over nye og ændrede standarder og fortolkningsbidrag 2013](#)
- [Interim financial reporting. A guide to IAS 34 \(March 2009\)](#)³

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, REVREGN – 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 værdien af de udstedte enheder er på mindst 50.000 euro, undtaget.

² Jf. delårsrapportbekendtgørelsens § 4 og § 7.

³ Publikationen er ikke opdateret med ændringer til IAS 34 siden marts 2009, men indeholder værdifuld vejledning om problemstillinger vedrørende indregning og måling, herunder periodisering af indtægter og omkostninger, samt svar på ofte stillede spørgsmål og eksempler.

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	<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 1:38-38A)? • Konsistens (IAS 1:45-46)? <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 sammendragne 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 delårsregnskabet 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 ved:</p> <ol style="list-style-type: none"> tilpasning af tidligere delårsregnskaber i det aktuelle regnskabsår og tilsvarende delårsperioder i tidligere regnskabsår, som tilpasses i årsregnskabet i o.m. IAS 8, eller 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, tilpasning af tidligere delårsregnskaber i det aktuelle regnskabsår og tilsvarende delårsperioder i tidligere regnskabsår fremadrettet fra det tidligste tidspunkt, hvor det er praktisk muligt. 		
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 unødvendigt, 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> <ol style="list-style-type: none"> Nedskrivning af varebeholdninger til nettorealiseringsværdi og tilbageførsler heraf Indregning af tab ved værdiforringelse af finansielle, materielle, immaterielle eller andre aktiver og tilbageførsel heraf Tilbageførsel af hensættelser til omstrukturering Køb og salg af materielle anlægsaktiver Købsforpligtelser vedr. materielle anlægsaktiver 		

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> <ul style="list-style-type: none"> 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> 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>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 34:19	Er det oplyst, at delårsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med IAS 34?		

Ref.	Krav	Opfyldt?	Kommentar
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	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.		

Ref.	Krav	Opfyldt?	Kommentar
Delårsrapportbekendtgørelsen for børsnoterede virksomheder omfattet af ÅRL			
Børsnoterede 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 ledespåtegning 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 parters 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 delårsregnskabet og et eventuelt delårskoncernregnskab giver et retvisende billede af virksomhedens og koncernens aktiver og passiver, finansielle stilling og resultatet? 		

Ref.	Krav	Opfyldt?	Kommentar
§ 10 (fortsat)	<p>c. Hvorvidt ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for udviklingen i virksomhedens og, hvis der er udarbejdet delårskoncernregnskab, koncernens aktiviteter og økonomiske forhold, årets resultat og virksomhedens finansielle stilling og den finansielle stilling som helhed for de virksomheder, som er omfattet af delårskoncernregnskabet?</p> <p>d. Hvorvidt ledelsesberetningen indeholder en beskrivelse af de væsentligste risici og usikkerhedsfaktorer, som virksomheden, og, hvis der er udarbejdet delårskoncernregnskab, koncernen 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	Såfremt delårsrapporten indeholder et delårsregnskab for modervirksomheden, er dette da <i>enten</i> udarbejdet efter IAS 34 <i>eller</i> indeholder som minimum: <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)?		
Børsnoterede virksomheder, der ikke aflægger koncernregnskab			
§ 6	Består delårsrapporten af følgende: <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	Er delårsregnskabet <i>enten</i> udarbejdet efter IAS 34 <i>eller</i> indeholder som minimum: <ol style="list-style-type: none"> en balance i sammendrag, en resultatopgørelse i sammendrag og forklarende noter? 		
§ 7, stk. 3	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? NB: Såfremt delårsregnskabet aflægges efter IAS 34 vil de mere specifikke krav i IAS 34 sikre opfyldelse af delårsrapportbekendtgørelsens § 7, stk. 3.		
§ 7, stk. 4	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? NB: Såfremt delårsregnskabet aflægges efter IAS 34 vil de mere specifikke krav i IAS 34 sikre opfyldelse af delårsrapportbekendtgørelsens § 7, stk. 4.		
§ 7, stk. 5	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)? NB: Såfremt delårsregnskabet aflægges efter IAS 34 vil de mere specifikke krav i IAS 34 sikre opfyldelse af delårsrapportbekendtgørelsens § 7, stk. 5.		
§ 8	Indeholder delårsregnskabet forklarende noter indeholdende følgende: <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? NB: Såfremt delårsregnskabet aflægges efter IAS 34 vil de mere specifikke krav i IAS 34 sikre opfyldelse af delårsrapportbekendtgørelsens § 8. 		
§ 9, stk. 1	Indeholder ledelsesberetningen som minimum følgende: <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 stk. 5	<p>Er delårsrapporten affattet på dansk?</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. § 3, stk. 6-8.</p>		
§ 30, stk. 5 jf. § 31, stk. 3	<p>Fremgår følgende af delårsrapportens forside:</p> <ul 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. 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 3.2.3	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. 182.000 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.