

Tjekliste til årsrapporten 2018 for regnskabsklasse B

Ajourført januar 2019

www.beierholm.dk

Tjeklisten har til formål at give overblik over oplysningskrav og medvirke til overholdelse af disse i årsrapporter for regnskabsåret 2018 og senere. Nye og ændrede oplysningskrav i forhold til tidligere år er tydeligt markeret. For yderligere omtale af reglerne i årsregnskabsloven henvises der til Beierholms publikationer og hjælpeværktøjer på www.beierholm.dk (se link ovenfor).

Virksomhed:	
Regnskabsår:	
Udført af:	

Element	Krav	Henvisning	Opfyldt	Ikke opfyldt	Ikke relevant	Bemærkninger
Størrelsesgrænser	<p>Regnskabsklasse B omfatter virksomheder, der ikke i to på hinanden følgende regnskabsår på balancetidspunktet overskrider to af følgende størrelser:</p> <p>a) Balancesum DKK 44 mio. b) Nettoomsætning DKK 89 mio. c) Gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede 50 personer.</p> <p>Hvis finansielle indtægter eller indtægter fra investeringsvirksomhed mindst svarer til nettoomsætningen, skal nettoomsætningen, ved beregningen af størrelsesgrænserne, opgøres som nettoomsætningen med tillæg af finansielle indtægter og indtægter fra investeringsvirksomhed.</p> <p>Dattervirksomheder, der i henhold til ÅRL § 7 er mellemstore virksomheder, kan under visse betingelser vælge at aflægge årsrapport efter bestemmelserne for regnskabsklasse B. Det skal i så fald oplyses i dattervirksomhedens årsrapport, at dattervirksomheden har aflagt årsrapport under henvisning til denne paragraf.</p> <p>Mikrovirksomheder omfatter virksomheder i regnskabsklasse B, der ikke i to på hinanden følgende regnskabsår på balancetidspunktet overskrider to af følgende størrelser:</p> <p>a) Balancesum DKK 2,7 mio. b) Nettoomsætning DKK 5,4 mio. c) Gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede 10 personer.</p> <p>Mikrovirksomheder kan - når visse betingelser er opfyldt - undlade oplysninger om:</p> <p>1) Anvendt regnskabspraksis 2) Gæld, der forfalder efter 5 år 3) Særlige poster 4) Gennemsnitlig antal heltidsbeskæftigede.</p> <p>Anvendes reglerne for mikrovirksomheder, skal dette fremgå af noterne (anvendt regnskabspraksis).</p>	<p>ÅRL § 7, stk. 2-4</p> <p>ÅRL § 78 a, stk. 1, nr. 6</p> <p>ÅRL § 22 a ÅRL § 22 b</p>				
Sprog	<p>Årsrapporten skal udarbejdes på dansk eller engelsk. For virksomheder omfattet af selskabsloven skal udarbejdelse på engelsk være besluttet af generalforsamlingen og optaget i vedtægterne.</p>	<p>ÅRL § 138, stk. 3 SEL § 100 a</p>				
Forside	<p>Årsrapportens forside skal ved indsendelsen indeholde: Betegnelsen "Årsrapport", virksomhedens fulde navn, adresse og CVR-nr., regnskabsperiode, navn på dirigenten på generalforsamlingen og dato for godkendelse.</p>	<p>Indsendelsesbek. § 27</p>				
Ledelsespåtegning	<p>Alle medlemmer af de ansvarlige ledelsesorganer skal underskrive og datere.</p> <p>Ledelsespåtegning kan undlades, jf. ÅRL § 9 a, hvis der kun er ét ledelsesmedlem. Oplysninger, jf. ÅRL § 9a, stk. 6 og § 10 a, skal i så fald medtages i ledelsesberetningen.</p> <p>Er årsregnskabet ikke revideret, skal ledelsesmedlemmerne erklære, hvorvidt virksomheden opfylder betingelserne herfor.</p> <p>Er et ledelsesmedlem helt eller delvist uenig i årsrapporten, kan indvendingerne tilkendegives med konkret og fyldestgørende begrundelse.</p> <p>Hvis årsregnskabet revideres, skal det oplyses, hvis der er truffet beslutning om, at årsregnskabet ikke skal revideres for det kommende år.</p>	<p>ÅRL § 9, stk. 1 ÅRL § 9 a, stk. 1</p> <p>ÅRL § 9, stk. 6</p> <p>ÅRL § 10</p> <p>ÅRL § 10 a</p>				
Revisorerklæring	<p>Revisorerklæring skal indgå i årsrapporten, hvis en godkendt revisor har underskrevet en revisionspåtegning eller en anden erklæring (inkl. CVR-nr. og MNE-nr. for revisor).</p>	<p>ÅRL § 22, stk. 1, Indsendelsesbek. § 28</p>				

Element	Krav	Henvisning	Opfyldt	Ikke opfyldt	Ikke relevant	Bemærkninger
Ledelsesberetning	Ledelsesberetningen skal beskrive virksomhedens væsentligste aktiviteter .	ÅRL § 76 a, stk. 1, nr. 1				
	Ledelsesberetningen skal redegøre for eventuelle væsentlige ændringer i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold.	ÅRL § 76 a, stk. 1, nr. 2				
	Såfremt virksomheden ejer egne kapitalandele , skal følgende oplyses: a) Antal og pålydende værdi eller ved kapitalandele uden pålydende værdi den bogførte pariværdi med angivelse af procentandel af virksomhedskapitalen, b) Antal og pålydende værdi eller ved kapitalandele uden pålydende værdi den bogførte pariværdi, med angivelse af procentandel af virksomhedskapitalen, der er erhvervet eller afhændet i regnskabsåret, og den samlede købesum og salgssum, og c) Årsager til regnskabsårets erhvervelser af egne kapitalandele. Tilsvarende oplysninger gives for egne kapitalandele, som virksomheden har erhvervet til sikkerhed.	ÅRL § 77, stk. 1 og 2				
	Erhvervsdrivende fonde skal medtage redegørelser for god fondsledning og fondens uddelingspolitik. Alle 16 anbefalinger til god fondsledning skal omtales. Redegørelserne kan alternativt gives på fondens hjemmeside. Ledelsesberetningen skal i så fald henvise hertil.	ÅRL § 77 a ÅRL § 77 b				
	Ledelsesberetningen skal indeholde en retvisende redegørelse for de forhold, som beretningen omhandler.	ÅRL § 11, stk. 1				
Resultatopgørelse	Resultatopgørelsen skal overholde skemakravene i ÅRL (artsopdelt eller funktionsopdelt). Sammenligningstal skal medtages. Nettoomsætning kan sammendrages med en række andre poster til "Bruttofortjeneste" eller "Bruttotab". Nye araberstalsposter kan tilføjes, såfremt deres indhold ikke er dækket af en eksisterende post. Arabertalsposter kan sammendrages, hvis sammendragningen fremmer overskueligheden. Arabertalsposter, der er sammendraget for at fremme overskueligheden, skal anføres særskilt i noterne med sammenligningstal. Opstilling og benævnelse af arabertalsposter skal tilpasses, når virksomhedens særlige karakter gør det påkrævet.	Skema 3 og 4 ÅRL § 23, stk. 1-4 ÅRL § 32, stk. 1 ÅRL § 66				
Resultatdisponering	Ledelsens forslag til resultatdisponering skal placeres i tilknytning til resultatopgørelsen. Ekstraordinært udbytte udloddet i året skal fremgå særskilt. Ekstraordinært udbytte udloddet efter årets udløb skal fremgå i tilknytning til resultatdisponeringen.	ÅRL § 31				
Balance	Balancen skal overholde skemakravene i ÅRL. Sammenligningstal skal medtages. Nye araberstalsposter kan tilføjes, såfremt deres indhold ikke er dækket af en eksisterende post. Arabertalsposter kan sammendrages, hvis sammendragningen fremmer overskueligheden. Arabertalsposter, der er sammendraget for at fremme overskueligheden, skal anføres særskilt i noterne med sammenligningstal. Hvis et aktiv eller passiv henhører under flere poster i regnskabsskemaerne, skal dets forbindelse med andre poster oplyses i noterne eller i tilknytning til posterne. Opstilling og benævnelse af arabertalsposter skal tilpasses, når virksomhedens særlige karakter gør det påkrævet.	Skema 1 og 2 ÅRL § 23, stk. 1-4 ÅRL § 66 ÅRL § 67				
Noter - anvendt regnskabspraksis	Beskrivelse af anvendt regnskabspraksis skal placeres samlet.	ÅRL § 17, stk. 1 ÅRL § 22, stk. 1				
	Der skal redegøres for de indregningsmetoder og målegrundlag, der er anvendt på posterne i balance, resultatopgørelse, noter og ledelsesberetning, herunder for virksomhedssammenslutninger/-overtagelser. Praksis for nettoomsætning skal medtages, selv om poster er sammendraget i resultatopgørelsen. Der må ikke medtages praksis for områder, som ikke er relevante. Regnskabsklasse skal oplyses, og det skal oplyses, hvis der er sket tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.	ÅRL § 53, stk. 1 og 2 nr. 1b, 1c og 2-5				
	Værdiansættelsesmodeller og -teknikker, som er anvendt ved opgørelse af dagsværdi efter §§ 37-38, skal oplyses, når dagsværdien ikke måles på grundlag af observationer på et aktivt marked.	ÅRL § 53, stk. 2, nr. 1a				
	Afskrivningsperioden for goodwill skal begrundes.	ÅRL § 53, stk. 2, nr. 1b				
Noter - ændring af praksis, skøn samt rettelse af fejl	Indregning, måling og oplysninger i monetære enheder skal foretages i DKK eller i EUR eller anden relevant valuta. Anvendes anden valuta end DKK og EUR, skal kursen på balancedagen for såvel indeværende år som for sammenligningsåret fremgå.	ÅRL § 16 ÅRL § 53, stk. 1				
	Ændringer i regnskabspraksis. Regnskabsår, opstilling og klassifikation, indregningsmetode og målegrundlag samt den anvendte monetære enhed må ikke ændres fra år til år. Ændring kan dog ske, hvis der derved bedre opnås et retvisende billede, eller, hvis ændringen er nødvendig for at overholde nye regler ved overgang til ny regnskabsklasse, ved lovændring, ved nye forskrifter i henhold til lov eller ved nye standarder. En ændring skal oplyses i noterne, begrundes konkret og fyldestgørende med oplysning om, hvilken indvirkning, herunder så vidt muligt den beløbsmæssige indvirkning, ændringen har på virksomhedens aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet.	ÅRL § 13, stk. 2 (ÅRL § 11, stk. 3)				

Element	Krav	Henvisning	Opfyldt	Ikke opfyldt	Ikke relevant	Bemærkninger
	Ændres regnskabsmæssige skøn , skal de ændrede skøn forklares, ligesom den beløbsmæssige indvirkning på aktiver, passiver, den finansielle stilling og resultatet så vidt muligt skal oplyses.	ÅRL § 54				
	Korrektion af væsentlige fejl fra tidligere år skal forklares, ligesom den beløbsmæssige indvirkning på aktiver, passiver, den finansielle stilling og resultatet så vidt muligt skal oplyses.	ÅRL § 54				
Noter - generelt	Noter skal medtages, så alle lovens oplysningskrav opfyldes, medmindre de konkret er vurderet uvæsentlige, og dette er dokumenteret. Sammenligningstal er generelt ikke krævet for noteoplysninger, men skal medtages, hvor dette undtagelsesvist fremgår direkte af oplysningskravet.	ÅRL § 22 ÅRL § 24, stk. 3				
	Noter til årsregnskabet skal præsenteres i samme rækkefølge som de poster i resultatopgørelsen og balancen, de vedrører.	ÅRL § 52 a				
	Andre væsentlige oplysninger skal medtages i noterne, hvis de er nødvendige for, at årsregnskabet skal give et retvisende billede. Dette gælder f.eks. ved: <ul style="list-style-type: none"> - Væsentlig usikkerhed eller oplysninger om going concern - Væsentlig usikkerhed ved indregning og måling - Andre usædvanlige forhold i årsrapporten og - Væsentlige efterfølgende begivenheder. 	ÅRL § 11, stk. 2				
Noter - tværgående krav	Måles aktiver eller forpligtelser til dagsværdi, jf. §§ 37-38, og måles dagsværdien ikke på grundlag af observationer på et aktivt marked, skal der oplyses om de centrale forudsætninger, som er anvendt ved dagsværdiberegningen . Oplysningerne kan gives samlet for en kategori eller en gruppe af aktiver, hvis de centrale forudsætninger for dagsværdiberegningen ikke afviger væsentligt indbyrdes.	ÅRL § 58 a, stk. 1 og 2				
	Der skal oplyses om omfanget og karakteren af afledte finansielle instrumenter samt væsentlige betingelser, som kan få betydning for beløbet, tidspunktet og sikkerheden for fremtidige pengestrømme. Oplysningerne kan gives samlet for ensartede afledte finansielle instrumenter.	ÅRL § 58 b, stk. 1 og 2				
	Der skal oplyses om størrelsen og arten af indtægts- eller omkostningsposter, som er særlige på grund af deres størrelse eller art (særlige poster). <p>Der skal herunder gives oplysning om årets</p> <ul style="list-style-type: none"> - Tilbageførsler af nedskrivninger på omsætningsaktiver, - Nedskrivninger på omsætningsaktiver, som overstiger normale nedskrivninger, - Nedskrivninger på anlægsaktiver og - Tilbageførsler af nedskrivninger på anlægsaktiver. 	ÅRL § 67 a				
Noter - resultatopgørelse	Der skal oplyses om det gennemsnitlige antal beskæftigede i regnskabsåret.	ÅRL § 68				
	Ved anvendelse af den artsopdelte resultatopgørelse skal personaleomkostninger specificeres i lønninger, pensioner og andre omkostninger til social sikring i en note (eller direkte i resultatopgørelsen).	Skema 3				
	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder skal fremgå særskilt i en note (eller direkte af resultatopgørelsen).	Skema 3 og 4 ÅRL § 49, stk. 1				
	Resultatandele, der hidrører fra dattervirksomheder henholdsvis associerede virksomheder, der måles til indre værdi, skal oplyses særskilt.					
	Finansielle indtægter og finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder skal fremgå særskilt i en note (eller direkte af resultatopgørelsen).	Skema 3 og 4				
	Hvis der foretages modregning af indtægter og omkostninger, der hidrører fra aktiver og forpligtelser, hvis værdi er effektivt sikret af andre aktiver og forpligtelser, med indtægter og omkostninger, der hidrører fra sikringsdispositioner , skal bruttoværdien af de modregnede beløb oplyses i noterne.	ÅRL § 50, stk. 2				

Element	Krav	Henvisning	Opfyldt	Ikke opfyldt	Ikke relevant	Bemærkninger
Noter - aktiver	Såfremt virksomheden opskriver anlægsaktiver efter ÅRL § 41, skal der oplyses den regnskabsmæssige værdi i balancen, som ville have været indregnet, hvis opskrivning ikke havde været foretaget.	ÅRL § 58, nr. 1				
	Tilgodehavender under omsætningsaktiver, der forfalder til betaling mere end et år efter regnskabsårets udløb, anses som langfristede. Oplysninger om langfristede tilgodehavender gives for hver arabertalspost og skal gives i en note (eller direkte i balancen).	ÅRL § 26, stk. 1				
	Der skal oplyses om de positive eller negative forskelsbeløb (goodwill eller negativ goodwill), som opstår ved første indregning af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder efter indre værdis metode.	ÅRL § 58 c				
	Såfremt der i kostprisen for aktiver er indregnet renteomkostninger, skal rentebeløbet oplyses for hver post.	ÅRL § 59				
	Det skal endvidere fremgå af anvendt regnskabspraksis at renter indregnes i kostprisen.					
	Har virksomheden valgt at indregne aktiver, der ikke ejes af virksomheden, skal det oplyses, hvilke indregnede aktiver der ikke ejes af virksomheden, og med hvilken værdi de er indregnet (finansiel leasing).	ÅRL § 60				
Noter - egenkapital	For årets bevægelser i "Reserve for opskrivninger" skal der gives følgende oplysninger: a) Størrelsen primo regnskabsåret, b) Tilgang i løbet af regnskabsåret, c) Årets tilbageførsler af tidligere års opskrivninger, d) Årets afskrivninger, e) Afgang i løbet af regnskabsåret og f) Størrelsen ultimo regnskabsåret. Oplysningerne kan medtages som en noteoplysning, eller indgå som en del af egenkapitalopgørelsen, såfremt en sådan medtages.	ÅRL § 58, nr. 2				
	Forpligtelser (hensatte forpligtelser og gældsforpligtelser), der forfalder til betaling inden for et år efter regnskabsårets udløb, er kortfristede. Andre forpligtelser er langfristede. Forpligtelser skal klassificeres i overensstemmelse med disse kriterier for hver arabertalspost, medmindre tilsvarende oplysninger gives i noterne. Der skal oplyses om den del af virksomhedens samlede gæld, der forfalder til betaling mere end 5 år efter balancetidspunktet.	ÅRL § 26, stk. 2 ÅRL § 63				
Noter - eventualforpligtelser og sikkerhedsstillelser	Virksomheden skal oplyse om den samlede størrelse af sine eventualforpligtelser, herunder leasing-, kautions- og garantiforpligtelser og andre eventualforpligtelser, som ikke er indregnet i balancen. Oplysningerne kan gives samlet for alle eventualforpligtelser i det omfang, disse kan beløbsangives.	ÅRL § 64, stk. 1				
	Det samlede omfang af pantsætninger og sikkerhedsstillelser skal oplyses, og den regnskabsmæssige værdi af henholdsvis de pantsatte aktiver og de aktiver, der er stillet sikkerhed i, skal angives.	ÅRL § 64, stk. 2				
	Oplysninger vedrørende eventualforpligtelser samt pantsætninger og sikkerhedsstillelser over for henholdsvis tilknyttede og associerede virksomheder skal gives særskilt.	ÅRL § 64, stk. 3				
Noter - nærtstående parter	Er en erhvervsdrivende fond ved en vedtægtsbestemmelse eller aftale knyttet til en erhvervsdrivende virksomhed eller en anden fond, skal der redegøres herfor.	ÅRL § 70, stk. 1				
	Virksomheden skal oplyse navn på og hjemsted for den modervirksomhed, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern, hvori virksomheden indgår som dattervirksomhed.	ÅRL § 71				
	Har en virksomhed et tilgodehavende hos medlemmer af ledelsen , skal virksomheden angive summen af disse tilgodehavender fordelt på hver ledelseskategori. For hver kategori skal angives de væsentligste vilkår, herunder rentefod, og de beløb, der er tilbagebetalt i året. Herudover skal for hver kategori oplyses om nedskrivninger på indregnede beløb, og om der er givet afkald, herunder delvis afkald, på indregnede beløb. Er et lån optaget og indfriet i årets løb, skal det oplyses særskilt. Oplysningskravet finder tilsvarende anvendelse for sikkerhedsstillelser, der er sket for den nævnte personkreds.	ÅRL § 73				
	Erhvervsdrivende fonde skal oplyse om arten af forholdet med nærtstående parter, med hvilke der har været transaktioner, samt give de oplysninger om transaktioner og mellemværender, der er nødvendige for en forståelse af forholdets mulige påvirkning af årsregnskabet, herunder om vederlag til ledelsen og administrator. Oplysningerne skal som minimum omfatte: a) Transaktionernes art og beløbsmæssige størrelse b) Den beløbsmæssige størrelse af mellemværender samt betingelser herfor c) Årets nedskrivninger og akkumulerede nedskrivninger.	ÅRL § 69, stk. 1-4				

Element	Krav	Henvisning	Opfyldt	Ikke opfyldt	Ikke relevant	Bemærkninger
Noter - manglende sammenlignelighed	Er sammensætningen af virksomhedens aktiviteter ændret i løbet af regnskabsåret, skal der gives oplysninger, der muliggør en sammenligning af virksomheden år for år. Oplysningerne kan dog undlades, hvis sammenligningstallene for balancen og resultatopgørelsen tilpasses de i regnskabsåret skete ændringer.	ÅRL § 55, stk. 1				
	Kan beløb for regnskabsåret og det foregående år ikke sammenlignes, eller er beløbene tilpasset, skal den manglende sammenlignelighed henholdsvis foretagne tilpasning anføres samt begrundes konkret og fyldestgørende.	ÅRL § 55, stk. 2				
Noter - øvrige	Andelsvirksomheder skal angive den samlede efterbetaling fra eller tilbagebetaling til andelshaverne.	ÅRL § 62				
Retvisende billede	Årsregnskabet skal give et retvisende billede af aktiver og passiver, den finansielle stilling samt resultatet. Årsrapporten skal udarbejdes således, at den indeholder alle oplysninger, som forventes at kunne påvirke regnskabsbrugernes økonomiske beslutninger vedrørende virksomheden. Hvis anvendelsen af bestemmelserne i ÅRL ikke er tilstrækkelig til at give et retvisende billede, skal der gives yderligere oplysninger i årsregnskabet. Årsrapporten skal udarbejdes således, at den oplyser om forhold, der normalt er relevante for regnskabsbrugere. Oplysningerne skal desuden være pålidelige i forhold til, hvad regnskabsbrugere normalt forventer.	ÅRL § 11, stk. 1 og 2 ÅRL § 12, stk. 2-3				
	Hvis anvendelse af bestemmelserne i ÅRL i særlige tilfælde vil stride mod kravet om et retvisende billede, skal de fraviges, således at dette krav opfyldes. En sådan fravigelse skal hvert år oplyses i noterne, begrundes konkret og fyldestgørende med oplysning om, hvilken indvirkning, herunder så vidt muligt den beløbsmæssige indvirkning, fravigelsen har på virksomhedens aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet.	ÅRL § 11, stk. 3				
Regnskabsår	Regnskabsåret skal normalt omfatte 12 måneder, der altid skal begynde og slutte på en bestemt dato i året. Regnskabsperioden kan være kortere eller længere end 12 måneder ved omlægning, f.eks. ved etablering af koncernforhold, men aldrig over 18 måneder. Modervirksomheder og dattervirksomheder skal, så vidt muligt, sikre, at dattervirksomhederne har samme regnskabsår som modervirksomheden.	ÅRL § 15, stk. 1-5				

Tjeklisten omfatter kravene til oplysninger i årsrapporten, men ikke kravene til indregning, måling og klassifikation. Kravene til oplysninger i årsrapporten kan påvirkes af konkrete forhold og omstændigheder for virksomheden, og udfyldelse af tjeklisten kan ikke alene sikre overholdelse af alle krav. Beierholm påtager sig alene ansvar for årsrapporter, som er udarbejdet efter forudgående konkret rådgivning af Beierholm.