

Tjekliste til årsrapporten 2018 for regnskabsklasse C-mellem

Ajournført 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>Mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C omfatter virksomheder, der ikke er små virksomheder, og som i to på hinanden følgende regnskabsår på balancetidspunktet ikke overskrider to af følgende størrelser:</p> <p>a) Balancesum DKK 156 mio. b) Nettoomsætning DKK 313 mio. c) Gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede 250 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.</p>	<p>ÅRL § 7, stk. 2-4 ÅRL § 78 a</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 et ledelsesmedlem helt eller delvist uenig i årsrapporten, kan indvendingerne tilkendegives med konkret og fyldestgørende begrundelse.</p>	<p>ÅRL § 9, stk. 1 ÅRL § 9 a, stk. 1</p> <p>ÅRL § 10</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 § 78, stk. 2, Indsendelsesbek. § 28</p>				
Ledelsesberetning	<p>Ledelsesberetningen skal:</p> <ol style="list-style-type: none"> Beskrive virksomhedens væsentligste aktiviteter, Beskrive eventuel usikkerhed ved indregning eller måling, så vidt muligt med angivelse af beløb, Beskrive usædvanlige forhold, der kan have påvirket indregningen eller målingen, så vidt muligt med angivelse af beløb, Redegøre for udviklingen i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold, Beskrive virksomhedens forventede udvikling, herunder særlige forudsætninger og usikre faktorer, som ledelsen har lagt til grund for beskrivelsen, Beskrive virksomhedens videnressourcer, hvis de er af særlig betydning for den fremtidige indtjening, Beskrive de særlige risici ud over almindeligt forekommende risici inden for virksomhedens branche, herunder forretningsmæssige og finansielle risici, som virksomheden kan påvirkes af, Beskrive virksomhedens påvirkning af det eksterne miljø og foranstaltninger til forebyggelse, reduktion eller afhjælpning af skader herpå, Beskrive forsknings- og udviklingsaktiviteter i eller for virksomheden og Omtale filialer i udlandet. <p>Ledelsesberetningen skal beskrive årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling ifølge den senest offentliggjorte årsrapport og begrunde afvigelser i resultatet i forhold hertil.</p>	<p>ÅRL § 99, stk. 1</p> <p>ÅRL § 100</p>				

Element	Krav	Henvisning	Opfyldt	Ikke opfyldt	Ikke relevant	Bemærkninger
Ledelsesberetning - fortsat -	Ledelsesberetningen skal omfatte en hoved- og nøgletaloversigt indeholdende følgende: 1) Årets nettoomsætning (kan undlades, hvis nettoomsætning skjules), 2) Resultat af ordinær primær drift, 3) Resultat af finansielle poster, 4) Årets resultat, 5) Balancesum, 6) Investeringer i materielle anlægsaktiver, 7) Egenkapital, og 8) De nøgletal, som efter virksomhedens forhold er nødvendige. Oversigten skal omfatte indeværende år og de 4 foregående regnskabsår. Metoder til opgørelse af nøgletal, der indgår i ledelsesberetningen, skal oplyses. En modervirksomhed kan undlade at vise hoved- og nøgletaloversigten, hvis virksomheden aflægger koncernregnskab, hvori hoved- og nøgletaloversigten indgår.	ÅRL § 87, stk. 2 ÅRL § 101, stk. 1 og 2				
	Såfremt virksomheden har ændret regnskabspraksis og undladt at tilpasse hoved- og nøgletal for 2.-4. foregående regnskabsår, skal den manglende tilpasning oplyses, herunder en overordnet omtale af, hvilken indvirkning den ændrede regnskabspraksis har på sammenligningstallene.	ÅRL § 101, stk. 3				
	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 fondsledelse og fondens uddelingspolitik. Alle 16 anbefalinger til god fondsledelse 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	Der er <i>ikke</i> krav om, at ledelsens forslag til resultatdisponering skal placeres i tilknytning til resultatopgørelsen, men der er krav om, at ledelsens forslag til resultatdisponering skal oplyses i noterne. Ekstraordinært udbytte udloddet i året skal fremgå særskilt. Ekstraordinært udbytte udloddet efter årets udløb skal fremgå i tilknytning til resultatdisponeringen.	ÅRL § 95 a				
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				

Element	Krav	Henvisning	Opfyldt	Ikke opfyldt	Ikke relevant	Bemærkninger
Egenkapitalopgørelse	<p>Virksomheden skal udarbejde en fuldstændig egenkapitalopgørelse som en særskilt opgørelse. Egenkapitalopgørelsen skal for hver relevant post oplyse:</p> <p>a) størrelsen primo regnskabsåret, b) tilgang i løbet af regnskabsåret, c) afgang i løbet af regnskabsåret, regnskabsåret og d) størrelsen ultimo regnskabsåret.</p> <p>Endvidere skal ledelsens forslag til beslutning om anvendelse af overskud eller dækning af underskud fremgå af opgørelsen.</p>	<p>ÅRL § 78, stk. 1 ÅRL § 86 a</p>				
Pengestrømsopgørelse	<p>Virksomheden skal udarbejde en pengestrømsopgørelse, der skal indgå som en særskilt opgørelse efter balancen/egenkapitalopgørelsen.</p> <p>En virksomhed kan undlade selv at udarbejde en pengestrømsopgørelse, hvis denne er indeholdt i en pengestrømsopgørelse for koncernen. Det skal særskilt oplyses, hvis virksomheden har undladt at udarbejde en pengestrømsopgørelse.</p> <p>Pengestrømsopgørelsen skal vise periodens pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktiviteterne. Endvidere skal pengestrømsopgørelsen særskilt vise regnskabsårets forskydninger i likvider samt likviderne ved periodens begyndelse og slutning. Der skal gives sammenligningstal.</p> <p>Poster i pengestrømsopgørelsen, som ikke indeholder noget beløb for regnskabsåret, skal kun medtages, hvis den foregående årsrapport indeholder en sådan post.</p>	<p>ÅRL § 78, stk. 1 ÅRL § 86, stk. 4</p> <p>ÅRL § 86, stk. 2-3</p>				
Noter - anvendt regnskabspraksis	<p>Beskrivelse af anvendt regnskabspraksis skal placeres samlet.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Afskrivningsperioden for goodwill skal begrundes.</p> <p>Der skal redegøres for indregningsmetoder og målegrundlag for pengestrømsopgørelsen, herunder oplysning om, hvad virksomheden henregner til likvider.</p> <p>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</p>	<p>ÅRL § 17, stk. 1 ÅRL § 78, stk. 1</p> <p>ÅRL § 53, stk. 1 og 2, nr. 1b, 1c og 2-5</p> <p>ÅRL § 53, stk. 2, nr. 1a</p> <p>ÅRL § 53, stk. 2, nr. 1b</p> <p>ÅRL § 87, stk. 1</p> <p>ÅRL § 16 ÅRL § 53, stk. 1</p>				
Noter - ændring af praksis, skøn samt rettelse af fejl	<p>Ændring 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.</p> <p>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.</p> <p>Virksomheden skal endvidere forklare indtægter og omkostninger, der hidrører fra ændringer af regnskabsmæssige skøn.</p> <p>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.</p>	<p>ÅRL § 13, stk. 2 (ÅRL § 11, stk. 3)</p> <p>ÅRL § 54 ÅRL § 95</p> <p>ÅRL § 54</p>				

Element	Krav	Henvisning	Opfyldt	Ikke opfyldt	Ikke relevant	Bemærkninger
Noter - generelt	Noter skal medtages, således at 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 § 24, stk. 3 ÅRL § 78, stk. 1				
	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).	ÅRL § 67 a				
	Der skal herunder gives oplysning om årets <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. 					
	Der skal gives en beskrivelse af arten af betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets udløb, og den finansielle virkning heraf (efterfølgende begivenheder).	ÅRL § 98 d				
Noter - resultatopgørelse	Virksomheden skal oplyse det gennemsnitlige antal beskæftigede i regnskabsåret.	ÅRL § 68				
	Virksomhedens personaleomkostninger skal specificeres i lønninger, pensioner og andre omkostninger til social sikring, medmindre dette fremgår af resultatopgørelsen.	ÅRL § 98 a				
	Virksomheden skal angive det samlede vederlag m.v. for regnskabsåret til nuværende og forhenværende medlemmer af ledelsen for deres funktion fordelt på hvert ledelsesorgan samt, hvor der ikke er udpeget et ledelsesorgan, for ejerne. Desuden skal virksomheden angive de samlede forpligtelser til at yde pension til de nævnte.	ÅRL § 98 b				
	Er der fastsat særlige incitamentsprogrammer for medlemmer af ledelsen, skal det oplyses, hvilken kategori af ledelsesmedlemmer programmet gælder for, hvilke ydelser programmet omfatter, og hvad der er nødvendigt for at kunne vurdere værdien heraf.					
	Der skal gives sammenligningstal for alle oplysninger.					
	Hvis oplysningerne fører til, at der vises beløb for et enkelt medlem af en ledelseskategori, kan beløbene i stedet: <ol style="list-style-type: none"> 1) Angives samlet for to kategorier eller 2) Udelades, hvis kun én kategori modtager vederlag m.v., pension eller særligt incitamentsprogram. 					
	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	Virksomheden skal medtage anlægsnoter, der viser årets bevægelser for hver aktiv-kategori under anlægsaktiver, herunder opdelt på kostpris, opskrivninger og af- og nedskrivninger samt dagsværdireguleringer ved anvendelse af ÅRL § 38.	ÅRL § 88				
	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				
	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.					
	Virksomheden skal oplyse, hvilke indregnede aktiver der ikke ejes af virksomheden, og med hvilken værdi de er indregnet (finansiel leasing).	ÅRL § 60 ÅRL § 90 a				
	Virksomheden skal oplyse de særlige forudsætninger, som ligger til grund ved indregning og måling af udviklingsprojekter.	ÅRL § 88 a				
	Virksomheden skal oplyse de særlige forudsætninger, som ligger til grund ved indregning og måling af skatteaktiver.	ÅRL § 88 a				
	Har virksomheden finansielle anlægsaktiver, der måles til kostpris (herunder amortiseret kostpris), hvor de pågældende aktiver er indregnet til en højere værdi end dagsværdien, skal virksomheden give oplysning om aktivernes dagsværdi, den indregnede værdi og årsagen til, at der ikke er foretaget nedskrivninger. Der skal endvidere gives oplysning om, hvilken dokumentation der ligger til grund for antagelsen om, at den bogførte værdi vil blive genindvundet.	ÅRL § 88 b				
	Oplysningerne kan gives samlet for ensartede grupper af anlægsaktiver.					
	Afviger en varebeholdnings genanskaffelsesværdi fra kostprisen, skal forskelsbeløbet oplyses for hver post.	ÅRL § 89, stk. 2				
Tilgodehavender under omsætningsaktiver, der forfalder til betaling mere end et år efter regnskabsårets udløb, anses som langfristede. Oplysninger om langfristede tilgodehavender gives for hver arbertalspost og skal gives i en note (eller direkte i balancen).	ÅRL § 26, stk. 1					
Virksomheden skal forklare de periodeafgrænsningsposter, der indgår i balancen under aktiver.	ÅRL § 89, stk. 1					
Noter - kapitalandele	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				
	Virksomheden skal oplyse navn, hjemsted og retsform for hver dattervirksomhed, associeret virksomhed og for hvert interessentskab eller kommanditselskab, i hvilket virksomheden er interessent eller komplementar. Oplysningerne kan dog undlades, hvis de kan volde betydelig skade for virksomheden selv eller de omhandlede virksomheder, og dette dokumenteres. Undladelse skal oplyses i en note.	ÅRL § 97 a, stk. 1 og 4				
	Virksomheden skal for hver dattervirksomhed og associeret virksomhed oplyse ejerandel samt egenkapital og resultat i den senest godkendte årsrapport. Oplysninger om resultat og egenkapital kan dog undlades, hvis en af følgende betingelser opfyldes: a) Den pågældende datter- eller associerede virksomhed ikke skal offentliggøre årsrapport, og ejerandelen er mindre end 50% b) Den pågældende datter- eller associerede virksomheds regnskab indgår ved konsolidering i virksomhedens koncernregnskab c) Virksomheden indregner kapitalandelene til indre værdi.	ÅRL § 97 a, stk. 2 og 3				
Noter - egenkapital	Består virksomhedskapitalen i et kapitalselskab af flere klasser, skal disse specificeres. Antallet af aktier eller anparter og deres pålydende værdi skal angives for hver klasse. Ved kapitalandele uden pålydende værdi skal den bogførte pariværdi angives for hver klasse.	ÅRL § 87 a, stk. 1-3				
	For aktieselskaber skal i alle tilfælde angives antal og pålydende værdi. Er der i et aktieselskab, anpartsselskab eller partnerselskab tegnet nye kapitalandele i regnskabsåret (kapitalforhøjelse), skal antallet og den pålydende værdi eller ved kapitalandele uden pålydende værdi den bogførte pariværdi oplyses.	ÅRL § 87 a, stk. 4				

Element	Krav	Henvisning	Opfyldt	Ikke opfyldt	Ikke relevant	Bemærkninger
Noter - egenkapital - fortsat -	Såfremt dattervirksomheder besidder kapitalandele i virksomheden til eje eller sikkerhed, eller dattervirksomheder har erhvervet eller afhændet kapitalandele i virksomheden i regnskabsåret, skal følgende oplyses:	ÅRL § 98				
	<p>a) Antal og pålydende værdi eller ved kapitalandele uden pålydende værdi den bogførte pariværdi med angivelse af procentandel af virksomhedskapitalen,</p> <p>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</p> <p>c) Årsager til regnskabsårets erhvervelser af egne kapitalandele.</p>					
	For årets bevægelser i "Reserve for opskrivninger" skal der gives følgende oplysninger:	ÅRL § 58, nr. 2				
	<p>a) Størrelsen primo regnskabsåret,</p> <p>b) Tilgang i løbet af regnskabsåret,</p> <p>c) Årets tilbageførsler af tidligere års opskrivninger,</p> <p>d) Årets afskrivninger,</p> <p>e) Afgang i løbet af regnskabsåret og</p> <p>f) Størrelsen ultimo regnskabsåret.</p> <p>Oplysningerne kan medtages som en noteoplysning, eller indgå som en del af egenkapitalopgørelsen.</p>					
Noter - forpligtelser	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.	ÅRL § 26, stk. 2				
	For hver post under gældsforpligtelser skal der oplyses om den del, der forfalder til betaling mere end 5 år efter balancetidspunktet.	ÅRL § 92				
	Virksomheden skal forklare hensatte forpligtelser.	ÅRL § 91, nr. 2				
	Virksomheden skal forklare de periodeafgrænsningsposter, der indgår i balancen under forpligtelser.	ÅRL § 91, nr. 1				
	Har virksomheden optaget lån mod udstedelse af konvertible gældsbreve , skal der for hvert lån angives det udestående beløb, ombytningskursen, den fastsatte frist for ombytning til kapitalandele og eventuelle øvrige rettigheder, som er knyttet hertil.	ÅRL § 93, stk. 1 og 2				
	Er der optaget lån mod obligationer eller mod andre gældsbreve med ret til rente , hvis størrelse helt eller delvist er afhængig af det udbytte, som virksomheden deklarerer, eller af årets overskud, skal der for hvert lån angives det udestående beløb samt den aftalte forrentning.					
	Oplysningskravet gælder tilsvarende for øvrige rettigheder (warrants, optioner m.v.) udstedt af virksomheden, som vil kunne medføre afgang af eksisterende eller udstedelse af nye kapitalandele i virksomheden. Oplysninger skal gives for hver rettighed.					
	Har en kreditor tilkendegivet at ville træde tilbage til fordel for alle virksomhedens andre kreditorer med henblik på dækning for deres tilgodehavender i virksomheden, skal der for hver forpligtelse, som er omfattet af tilbagetrædelsen, oplyses det udestående beløb, tidspunktet for forfald og eventuelle særlige vilkår for tilbagetrædelsen.	ÅRL § 93, stk. 3				
For udskudt skat skal i det mindste oplyses om beløbet:	ÅRL § 93 a					
<p>1) Ved foregående regnskabsårs slutning,</p> <p>2) Indregnet i resultatopgørelsen i regnskabsåret,</p> <p>3) Indregnet direkte på egenkapitalen i regnskabsåret og</p> <p>4) På balancetidspunktet.</p> <p>Oplysningerne gives også, selvom udskudt skat udgør et skatteaktiv.</p>						

Element	Krav	Henvisning	Opfyldt	Ikke opfyldt	Ikke relevant	Bemærkninger
Noter - eventual- forpligtelser og sikkerheds- stillelser	Virksomheden skal oplyse om sine eventualforpligtelser, herunder angive beløbene for henholdsvis leasing-, kautions- og garantiforpligtelser og andre eventualforpligtelser, som ikke er indregnet i balancen. Oplysningerne skal gives for hver kategori.	ÅRL § 64, stk. 1 ÅRL § 94 b				
	Har virksomheden stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver, skal den angive omfanget af pantsætningerne og de pantsatte aktivers regnskabsmæssige værdi, specificeret for de enkelte poster.	ÅRL § 64, stk. 2 ÅRL § 94				
	Oplysninger vedrørende eventualforpligtelser samt pantsætninger og sikkerhedsstillelser over for henholdsvis tilknyttede og associerede virksomheder skal gives særskilt.	ÅRL § 64, stk. 3 ÅRL § 97				
	Virksomheden skal særskilt angive den samlede sikkerhedsstillelse for eventuelle dattervirksomheder og den samlede sikkerhedsstillelse for eventuelle andre tilknyttede virksomheder.					
	Virksomheden skal oplyse om ikke balanceførte arrangementer , hvis oplysning herom er nødvendig for bedømmelsen af virksomhedens finansielle stilling.	ÅRL § 94 a				
Oplysningerne skal omfatte karakteren af og det forretningsmæssige formål med arrangementerne. Virksomheden skal tillige oplyse om de risici og fordele, der er forbundet med arrangementerne, og den finansielle indvirkning heraf.						
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 de modervirksomheder , der udarbejder koncernregnskab for den største henholdsvis mindste koncern, hvori virksomheden indgår som dattervirksomhed. Det skal endvidere oplyses, hvor de udenlandske modervirksomheders koncernregnskaber kan rekvireres.	ÅRL § 97 b				
	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				
	Har der fundet transaktioner sted mellem virksomheden (ekskl. erhvervsdrivende fonde) og dens nærtstående parter, skal virksomheden oplyse om arten af forholdet mellem virksomheden og de nærtstående parter, samt give de oplysninger om transaktioner og mellemværender, der er nødvendige for en forståelse af forholdets mulige påvirkning af årsregnskabet.	ÅRL § 98 c, stk. 1-4 og 7				
	Oplysningerne skal som minimum omfatte: 1) Transaktionernes art og beløbsmæssige størrelse, 2) Den beløbsmæssige størrelse af mellemværender og betingelserne for disse, 3) Årets nedskrivninger af tilgodehavender fra nærtstående parter, og 4) Den akkumulerede nedskrivning på eksisterende tilgodehavender. Oplysninger om transaktioner indgået med en eller flere helejede dattervirksomheder kan undlades. Oplysningerne kan begrænses til at omfatte transaktioner, som <i>ikke</i> er gennemført på normale markedsvilkår. Dette skal i så fald konkret oplyses.					
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.	ÅRL § 69, stk. 1-4					
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.						
Virksomheden skal oplyse om de nærtstående parter, som har bestemmende indflydelse på virksomheden. Oplysningerne skal omfatte: 1) Navn, 2) Bopæl, for virksomheders vedkommende hjemsted, og 3) Grundlaget for den bestemmende indflydelse.	ÅRL § 98 c, stk. 5					

Element	Krav	Henvisning	Opfyldt	Ikke opfyldt	Ikke relevant	Bemærkninger
Noter - ophørende aktiviteter	Virksomheden skal i en linje i henholdsvis resultatopgørelsen og balancen (særskilt for aktiver og gæld) særskilt præsentere de aktiviteter, der i henhold til en samlet plan skal afhændes, lukkes eller opgives, medmindre de ikke kan udskilles fra de øvrige aktiviteter. De poster, som er sammendraget i en linje i henholdsvis resultatopgørelsen og balancen skal specificeres i noterne. Oplysning om nettoomsætning m.v. kan undlades, hvis nettoomsætningen skjules.	ÅRL § 80				
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				
Koncernregnskab	En modervirksomhed kan undlade at aflægge koncernregnskab, hvis koncernvirksomhederne på balancetidspunktet tilsammen ikke i to på hinanden følgende regnskabsår overskrider to af følgende størrelser: 1) En balancesum på DKK 44 mio. 2) En nettoomsætning på DKK 89 mio. 3) Et gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede i løbet af regnskabsåret på 50. 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. Der kan vælges mellem to opgørelsesmetoder for vurdering af koncernregnskabspligt.	ÅRL § 110				
	Såfremt en modervirksomhed, der er en erhvervsdrivende fond , har undladt at udarbejde koncernregnskab efter ÅRL § 111, stk. 3, skal det oplyses i fondens årsrapport, at fonden med henvisning hertil har undladt at udarbejde koncernregnskab.	ÅRL § 111, stk. 3, nr. 5				
	Såfremt en modervirksomhed har undladt at udarbejde eget koncernregnskab med henvisning til koncernregnskabet for en højere modervirksomhed, jf. ÅRL § 112, skal den oplyse dette samt navn, hjemsted og eventuelt CVR-nr. eller registreringsnummer for den højere modervirksomhed.	ÅRL § 112, stk. 3, nr. 2				
	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 det omhandlende koncernregnskab, at dattervirksomheden har aflagt årsrapport under henvisning til denne paragraf.	ÅRL § 78 a, stk. 1, nr. 6				
	Koncernregnskabet skal have samme balancedag som modervirksomhedens årsregnskab. Ligger en konsolideret dattervirksomheds balancedag tre måneder eller mindre forud for eller efter modervirksomhedens balancedag, kan dattervirksomheden indgå i konsolideringen på grundlag af sit årsregnskab. Ligger en konsolideret dattervirksomheds balancedag mere end tre måneder forud for eller efter modervirksomhedens balancedag, skal dattervirksomheden indgå i koncernregnskabet på grundlag af et særligt regnskab udarbejdet efter denne lovs bestemmelser pr. modervirksomhedens balancedag.	ÅRL § 116				
	Koncernregnskabet skal indeholde en ledelsesberetning (jf. nedenfor), resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter (jf. nedenfor).	ÅRL § 118, stk. 1				
	Koncernregnskabet skal indeholde en redegørelse for anvendt regnskabspraksis og noter skal oplyse om koncernen, som om de konsoliderede virksomheder tilsammen var én virksomhed. I stedet for oplysninger om den enkelte virksomheds beløb vises de konsoliderede virksomheders beløb tilsammen, konsolideret efter de samme metoder, som gælder for koncernregnskabet.	ÅRL § 125, stk. 1				

Element	Krav	Henvisning	Opfyldt	Ikke opfyldt	Ikke relevant	Bemærkninger
Koncernregnskab - fortsat -	<p>Redegørelsen for anvendt regnskabspraksis skal endvidere omfatte oplysninger om:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Udeladelse af en koncernvirksomhed med konkret og fyldestgørende begrundelse, 2) En anden balancedag for en konsolideret dattervirksomhed end for modervirksomheden. Er der mellem de to balancedatoer indtruffet betydningsfulde hændelser, som har haft indflydelse på dattervirksomhedens aktiver og passiver, på dens finansielle stilling eller på resultatet, skal dette forklares, 3) Anvendelse af andre metoder til indregning og grundlag for måling end dem i modervirksomhedens årsregnskab samt en konkret og fyldestgørende begrundelse for at anvende andre metoder, 4) Hvis virksomheden har benyttet undtagelsen i § 114, stk. 2, nr. 4 (erhvervsdrivende moderfond med begrænset erhvervsaktivitet). I dette tilfælde skal koncernens resultat og egenkapital oplyses, og 5) De resterende positive og negative forskelsbeløb efter overtagelsesmetoden eller sammenlægningsmetoden samt de metoder, der er anvendt ved opgørelsen. Ændringer i forskelsbeløbene i forhold til forrige år skal forklares. 	ÅRL § 125, stk. 2-3				
	<p>Følgende notekrav finder også anvendelse på koncernregnskabet:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Oplysning om særlige indtægts- eller omkostningsposter (ÅRL § 67 a), 2) Oplysning om ledelsens forslag til beslutning om anvendelse af virksomhedens overskud eller dækning af underskud (ÅRL § 95 a), 3) Oplysning om anlægsaktiver m.v. (ÅRL §§ 58-58 c og §§ 88-88b), 4) Oplysning om virksomhedskapitalen (ÅRL § 87 a), 5) Oplysning om forpligtelser (ÅRL §§ 92-93 a), 6) Oplysning om eventualforpligtelser og sikkerhedsstillelser m.v. (ÅRL §§ 64, 94-94 b), 7) Oplysning om nærtstående parter m.v. (ÅRL §§ 68, 69 stk. 3 og 4, 73, 97 b, 98 a og 98 c, stk. 1, 2, 4 og 6), og 8) Oplysning om betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets udløb (ÅRL § 98 d). <p>Kravet om oplysninger om tilgodehavender hos og sikkerhedsstillelser for ledelsesmedlemmer i § 73 samt kravet om oplysninger om vederlag m.v. i § 98 b finder tilsvarende anvendelse på de samlede beløb til de af bestemmelserne omhandlede kategorier af ledelsesmedlemmer og virksomhedsdeltagere i modervirksomheden, som koncernvirksomhederne tilsammen har ydet.</p>	ÅRL § 126, stk. 1-2				
	Der skal gives oplysning om forskydningen i minoritetsinteressernes forholdsmæssige andel af dattervirksomhedernes egenkapital.	ÅRL § 126, stk. 4				
	Noter til koncernregnskabet skal præsenteres i samme rækkefølge som de poster i resultatopgørelsen og balancen, de vedrører.	ÅRL § 126, stk. 5				
	Det gennemsnitlige antal beskæftigede i pro rata-konsoliderede virksomheder skal oplyses særskilt.	ÅRL § 126, stk. 6				
	Der skal gives oplysninger om de ændringer i reserverne, som følger af anvendelsen af sammenlægningsmetoden, og navn på og hjemsted for de virksomheder, der i årets løb er indregnet og målt efter sammenlægningsmetoden.	ÅRL § 126, stk. 7				
	<p>For hver af de konsoliderede henholdsvis ikke-konsoliderede dattervirksomheder skal oplyses:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Navn og hjemsted, 2) Ejerandel, der besiddes af koncernvirksomhederne tilsammen, 3) Grundlaget for koncernforholdet, medmindre det følger af definitionen på bestemmende indflydelse (flertallet af stemmerettighederne) og koncernvirksomhedernes andel af dattervirksomhedens virksomhedskapital og stemmerettigheder er den samme, 4) En konkret og fyldestgørende begrundelse, hvis virksomheden er udeholdt af konsolideringen, og 5) Om sammenlægningsmetoden har været anvendt. <p>Oplysningerne kan udelades, hvis de kan volde betydelig skade for virksomheden selv eller de omhandlede virksomheder. Udeladelse af oplysninger af denne grund skal nævnes.</p>	ÅRL § 127, stk. 1 og 4				

Element	Krav	Henvisning	Opfyldt	Ikke opfyldt	Ikke relevant	Bemærkninger
Koncernregnskab - fortsat -	<p>For hver associeret virksomhed skal oplyses:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Navn og hjemsted, 2) Ejerandel, der besiddes af koncernvirksomhederne tilsammen, og 3) Om virksomheden er indregnet og målt efter andre metoder end indre værdi. <p>Oplysningerne kan udelades, hvis de kan volde betydelig skade for virksomheden selv eller de omhandlede virksomheder. Udeladelse af oplysninger af denne grund skal nævnes.</p>	ÅRL § 127, stk. 2 og 4				
	<p>For hver virksomhed, hvis regnskab indgår i en pro rata-konsolidering, skal oplyses:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Navn og hjemsted, 2) Ejerandel, der besiddes af de konsoliderede virksomheder tilsammen, og 3) Grundlaget for den fælles ledelse. <p>Oplysningerne kan udelades, hvis de kan volde betydelig skade for virksomheden selv eller de omhandlede virksomheder. Udeladelse af oplysninger af denne grund skal nævnes.</p>	ÅRL § 127, stk. 3 og 4				
	<p>Koncernens ledelsesberetning skal oplyse om koncernen, som om koncernvirksomhederne tilsammen var én virksomhed. I stedet for oplysninger om den enkelte virksomheds beløb vises de konsoliderede virksomheders beløb tilsammen, konsolideret efter de samme metoder, som gælder for koncernregnskabet.</p> <p>Bestemmelserne om ledelsesberetningen, jf. §§ 76 a, 77, 99-99 b, 100 og 101, finder tilsvarende anvendelse, jf. punkterne ovenfor under virksomhedens egen ledelsesberetning.</p> <p>Første gang en modervirksomhed, der har undladt at aflægge koncernregnskab efter §§ 110-112, aflægger koncernregnskab, kan virksomheden undlade at vise sammenligningstal for 2.-4. foregående regnskabsår.</p>	ÅRL § 128, stk. 1 og 2				
	<p>Modervirksomhedens og koncernens ledelsesberetninger kan sammendrages, hvis det uden vanskeligheder er muligt at finde de af denne lov krævede oplysninger, der ikke er blevet overflødige som følge af sammendraget.</p>	ÅRL § 78, stk. 6 ÅRL § 128, stk. 5				
	<p>Hvis en modervirksomheds oplysninger er de samme som koncernens oplysninger, kan modervirksomheden undlade at give oplysningerne i sin egen ledelsesberetning.</p>					
Retvisende billede	<p>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.</p>	ÅRL § 11, stk. 1 og 2 ÅRL § 12, stk. 2-3				
	<p>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.</p>	ÅRL § 11, stk. 3				
Regnskabsår	<p>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.</p>	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.