

## Tjekliste til årsrapporten 2023 for regnskabsklasse C-stor

Ajournført januar 2024

Tjeklisten har til formål at give overblik over oplysningskrav og medvirke til overholdelse af disse i årsrapporter for regnskabsåret 2023 og senere. For yderligere omtale af reglerne i årsregnskabsloven henvises der til Beierholms publikationer og hjælpeværktøjer på [www.beierholm.dk](http://www.beierholm.dk).

Virksomhed	
Regnskabsår	
Udført af	


Element	Krav	Henvisning	Opfyldt	Ikke opfyldt	Ikke relevant	Bemærkninger
Størrelsesgrænser	<p>Store virksomheder i regnskabsklasse C omfatter virksomheder, som i to på hinanden følgende regnskabsår på balancetidspunktet 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>	ÅRL § 7, stk. 2-4				
Sprog	Årsrapporten skal udarbejdes på dansk eller engelsk. For virksomheder omfattet af selskabsloven skal udarbejdelse på <b>engelsk</b> være besluttet af generalforsamlingen og optaget i vedtægterne.	ÅRL § 138, stk. 3 SEL § 100 a				
Forside	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.	Indsendelsesbek. § 27				
Ledelsespåtegning	Alle medlemmer af de ansvarlige ledelsesorganer skal underskrive og datere.	ÅRL § 9, stk. 1				
	Ledelsespåtegning kan undlades, jf. ÅRL § 9 a, hvis der kun er ét ledelsesmedlem. Oplysninger, jf. ÅRL § 9, stk. 6 og § 10 a, skal i så fald medtages i ledelsesberetningen.	ÅRL § 9 a				
	Er et ledelsesmedlem helt eller delvist uenig i årsrapporten, kan indvendingerne tilkendegives med konkret og fyldestgørende begrundelse i tilknytning til underskriften.	ÅRL § 10				
Revisorerklæring	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).	ÅRL § 78, stk. 2, Indsendelsesbek. § 28				



Element	Krav	Henvisning	Opfyldt	Ikke opfyldt	Ikke relevant	Bemærkninger
Ledelsesberetning	<p>Ledelsesberetningen skal:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Beskrive virksomhedens væsentligste aktiviteter,</li> <li>2) Beskrive eventuel usikkerhed ved indregning eller måling, så vidt muligt med angivelse af beløb,</li> <li>3) Beskrive usædvanlige forhold, der kan have påvirket indregningen eller målingen, så vidt muligt med angivelse af beløb,</li> <li>4) Redegøre for udviklingen i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold (denne redegørelse må som udgangspunkt altid forventes medtaget og kan ikke udelukkende være en gengivelse af tal fra årsregnskabet),</li> <li>5) Beskrive virksomhedens forventede udvikling, herunder særlige forudsætninger og usikre faktorer, som ledelsen har lagt til grund for beskrivelsen (oplysningen skal være med angivelse af væsentlige hovedtal, f.eks. forventet resultat, og kan angives i intervaller, som dog ikke må være så store, at de bliver intetsigende),</li> <li>6) Beskrive virksomhedens videnressourcer, hvis de er af særlig betydning for den fremtidige indtjening,</li> <li>7) Beskrive virksomhedens påvirkning af det eksterne miljø og foranstaltninger til forebyggelse, reduktion eller afhjælpning af skader herpå (når der medtages en redegørelse for samfundsansvar, jf. § 99 a, og virksomheden har en politik for miljøforhold, er der ikke krav om at medtage en særskilt beskrivelse af miljøforhold i ledelsesberetningen),</li> <li>8) Beskrive forsknings- og udviklingsaktiviteter i eller for virksomheden og</li> <li>9) Omtale filialer i udlandet.</li> </ol>	ÅRL § 99, stk. 1 og 3				
	<p>Virksomheder, der anvender finansielle instrumenter, og hvor det er væsentligt for at vurdere virksomhedens aktiver, forpligtelser, finansielle stilling og resultat, skal medtage en beskrivelse af <b>finansielle risici</b> i ledelsesberetningen, herunder virksomhedens eksponering over for finansielle risici samt mål og politikker for styring af finansielle risici.</p> <p>Finansielle risici omfatter f.eks. <b>valuta- og renterisici</b>.</p>	ÅRL § 99, stk. 2				


Element	Krav	Henvisning	Opfyldt	Ikke opfyldt	Ikke relevant	Bemærkninger
Ledelsesberetning - fortsat -	<p>Virksomheden skal supplere ledelsesberetningen med en ikke-finansiell <b>redegørelse for samfundsansvar</b>. Oplysningerne skal sikre forståelsen af virksomhedens udvikling, resultat og situation og virksomhedens påvirkning af følgende politikområder:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Miljøforhold, herunder virksomhedens arbejde med at reducere klimapåvirkningen ved virksomhedens aktivitet,</li> <li>- Sociale forhold og personaleforhold,</li> <li>- Forhold vedrørende respekt for menneskerettigheder, og</li> <li>- Bekæmpelse af korrupsion og bestikkelse.</li> </ul> <p>Modervirksomheder, der udarbejder koncernregnskab, skal redegøre for samfundsansvar for koncernen som helhed.</p>	ÅRL § 99 a, stk. 1 og 5 ÅRL § 128, stk. 2				
	1) Der skal gives en kort og præcis beskrivelse af virksomhedens <b>forretningsmodel</b> .	ÅRL § 99 a, stk. 3, nr. 1				
	2) Der skal gives oplysninger om de <b>væsentligste risici</b> forbundet med de oplyste politikområder, i relation til virksomhedens forretningsaktiviteter, herunder, hvor det er relevant og proportionalt, i relation til virksomhedens forretningsforbindelser, produkter eller tjenesteydelser, som indebærer en særlig risiko for negative påvirkninger af de konkrete politikområder. Der skal herunder gives oplysning om, hvordan virksomheden håndterer de pågældende risici.	ÅRL § 99 a, stk. 3, nr. 2				

Element	Krav	Henvisning	Opfyldt	Ikke opfyldt	Ikke relevant	Bemærkninger
Ledelsesberetning - fortsat -	<p>3) Der skal gives oplysning om virksomhedens <b>politikker</b> for samfundsansvar, herunder om eventuelle standarder, retningslinjer eller principper for samfundsansvar, som virksomheden anvender. Der skal som minimum oplyses om:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Politik for miljø, herunder for at reducere klimapåvirkningen ved virksomhedens aktiviteter</li> <li>- Politik for sociale forhold og personaleforhold</li> <li>- Politik for respekt for menneskerettigheder</li> <li>- Politik for antikorruption og bestikkelse.</li> </ul> <p>For hvert politikområde, som virksomheden har politikker for, skal følgende oplyses:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>i) <b>Indholdet</b> af politikken</li> <li>ii) Hvordan virksomheden omsætter sin politik til <b>handling</b>, herunder oplysninger om eventuelle systemer eller procedurer herfor.</li> <li>iii) Anvendte processer for nødvendig omhu ("<b>due diligence</b>"), hvis virksomheden anvender sådanne processer.</li> <li>iv) Virksomhedens vurdering af, hvilke <b>resultater</b> der er opnået som følge af virksomhedens arbejde med samfundsansvar i regnskabsåret, og</li> <li>v) Virksomhedens <b>forventninger</b> til arbejdet fremover.</li> </ol>	ÅRL § 99 a, stk. 2				
	<p>4) Har virksomheden for et eller flere politikområder <b>valgt ikke at have en politik</b>, skal redegørelsen indeholde en klar og begrundet forklaring herfor.</p> <p><b>Uanset fravalg</b> af en eller flere politikker, skal redegørelsen indeholde følgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Beskrivelse af forretningsmodel (jf. punkt 1)</li> <li>- Oplysninger om væsentligste risici (jf. punkt 2)</li> <li>- Oplysninger om ikke-finansielle nøgleresultatindikatorer (KPI) (jf. punkt 5)</li> <li>- Referencer til den finansielle del af regnskabet (jf. punkt 6).</li> </ul>	ÅRL § 99 a, stk. 2-3				
	<p>5) Der skal oplyses om virksomhedens anvendelse af eventuelle ikke-finansielle nøgleresultatindikatorer (<b>KPI'er</b>), som er relevante for specifikke forretningsaktiviteter.</p>	ÅRL § 99 a, stk. 3, nr. 3				
	<p>6) Hvor det er relevant, skal redegørelsen indeholde referencer til og yderligere forklaring af beløb, der er rapporteret i den <b>finansielle del af regnskabet</b>.</p>	ÅRL § 99 a, stk. 3, nr. 4				

Element	Krav	Henvisning	Opfyldt	Ikke opfyldt	Ikke relevant	Bemærkninger
Ledelsesberetning - fortsat -	<p>I særlige tilfælde kan virksomheden udelade visse oplysninger i redegørelsen for samfundsansvar, hvis offentliggørelsen af oplysningerne vil volde betydelig skade for virksomheden i forbindelse med igangværende forhandlinger eller retstvister (<b>skadesklausul</b>). Udeladelse af oplysninger må dog ikke forhindre, at redegørelsen for samfundsansvar giver en rimelig og afbalanceret forståelse af virksomhedens udvikling, resultat og situation og virksomhedens aktivitets påvirkning af de oplyste politikområder. Det skal fremgå af redegørelsen for samfundsansvar, hvis skadesklausulen anvendes.</p>	ÅRL § 99 a, stk. 4				
	<p>En dattervirksomhed, som indgår i en koncern, kan undlade at medtage en redegørelse i sin egen ledelsesberetning, hvis en modervirksomhed opfylder oplysningskravene. Dattervirksomheden skal i så fald oplyse dette, herunder hvilken modervirksomhed der har medtaget redegørelsen, og hvor denne er offentliggjort.</p>	ÅRL § 99 a, stk. 7				
	<p>En virksomhed kan vælge at oplyse om sine politikker for samfundsansvar efter internationale retningslinjer eller standarder, hvis oplysningerne dækker de i ÅRL § 99 a, stk. 1-4 anførte oplysninger.</p>	ÅRL § 99 a, stk. 8 og 10				
	<p>Redegørelsen for samfundsansvar skal som udgangspunkt gives i tilknytning til ledelsesberetningen. Redegørelsen kan alternativt gives på virksomhedens hjemmeside eller i en supplerende beretning. Ledelsesberetningen skal i så fald henvise hertil.</p>	ÅRL § 99 a, stk. 5 og 9				

Element	Krav	Henvisning	Opfyldt	Ikke opfyldt	Ikke relevant	Bemærkninger
Ledelsesberetning - fortsat -	<p>Virksomheden skal supplere ledelsesberetningen med en redegørelse for <b>måltal</b> for det <b>underrepræsenterede køn i det øverste ledelsesorgan</b>.</p> <p>Redegørelsen skal omfatte en <b>oversigt pr. balancedagen</b> over følgende:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Det samlede antal generalforsamlingsvalgte medlemmer af det øverste ledelsesorgan,</li> <li>2) Hvor stor en andel i procent det underrepræsenterede køn udgør heraf,</li> <li>3) Måltal i procent for andelen af det underrepræsenterede køn i det øverste ledelsesorgan,</li> <li>4) Årstallet for, hvornår måltallet forventes opfyldt.</li> </ol> <p>Oversigten skal også omfatte tilsvarende oplysninger for de 4 foregående regnskabsår. Første gang virksomheden skal medtage oversigten, kan virksomheden dog nøjes med at give oplysninger for det pågældende regnskabsår. I de efterfølgende regnskabsår skal virksomheden løbende supplere oversigten med oplysninger for tidligere regnskabsår.</p> <p>Redegørelsen skal desuden omfatte en status for opfyldelsen af måltallet for andelen af det underrepræsenterede køn i det øverste ledelsesorgan, de væsentligste handlinger foretaget i regnskabsåret for at opfylde måltallet, og, hvis det er relevant, årsagen til at måltallet ikke er opfyldt.</p> <p>Virksomheder, som på balancedagen har 2 eller færre medlemmer i virksomhedens øverste ledelsesorgan, skal blot medtage en oversigt over det samlede antal medlemmer i det øverste ledelsesorgan samt oplyse, at virksomheden på balancedagen har 2 eller færre medlemmer i det øverste ledelsesorgan.</p>	ÅRL § 99 b, stk. 1, nr. 1 og 3, stk. 2, nr. 1 og 3, stk. 5 og 7				
	<p>Virksomheder, der på balancedagen har en <b>ligelig kønsfordeling</b> i det <b>øverste ledelsesorgan</b>, og som derfor er undtaget fra forpligtelsen til at opstille et måltal for det øverste ledelsesorgan, skal fortsat medtage en oversigt over:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Det samlede antal generalforsamlingsvalgte medlemmer i det øverste ledelsesorgan,</li> <li>2) Hvor stor en andel i procent det underrepræsenterede køn udgør heraf.</li> </ol> <p>Virksomheden skal desuden oplyse, at denne på balancedagen har en ligelig kønsfordeling i det øverste ledelsesorgan.</p>	ÅRL § 99 b, stk. 3				

Element	Krav	Henvisning	Opfyldt	Ikke opfyldt	Ikke relevant	Bemærkninger
Ledelsesberetning - fortsat -	<p>Virksomheden skal supplere ledelsesberetningen med en redegørelse for <b>måltal og politik</b> for at øge andelen af det <b>underrepræsenterede køn på virksomhedens øvrige ledelsesniveauer</b>.</p> <p>Redegørelsen skal omfatte en <b>oversigt pr. balancedagen</b> over følgende:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Det samlede antal personer på virksomhedens øvrige ledelsesniveauer,</li> <li>2) Hvor stor en andel i procent det underrepræsenterede køn udgør heraf,</li> <li>3) Måltal i procent for andelen af det underrepræsenterede køn på de øvrige ledelsesniveauer,</li> <li>4) Årstallet for, hvornår måltallet forventes opfyldt.</li> </ol> <p>Oversigten skal også omfatte tilsvarende oplysninger for de 4 foregående regnskabsår. Første gang virksomheden skal medtage oversigten, kan virksomheden dog nøjes med at give oplysninger for det pågældende regnskabsår. I de efterfølgende regnskabsår skal virksomheden løbende supplere oversigten med oplysninger for tidligere regnskabsår.</p> <p>Redegørelsen skal desuden omfatte en beskrivelse af det væsentligste indhold af virksomhedens <b>politik</b> for at øge andelen af det underrepræsenterede køn på virksomhedens øvrige ledelsesniveauer, de væsentligste <b>handlinger</b> foretaget for at nå måltallet og for at omsætte politikken til handling, <b>status</b> for opfyldelsen af måltallet, og, hvis det er relevant, årsagen til at måltallet ikke er opfyldt.</p> <p>Virksomheder, som på balancedagen har 2 eller færre personer på virksomhedens øvrige ledelsesniveauer, skal blot medtage en oversigt over det samlede antal personer på de øvrige ledelsesniveauer samt oplyse, at virksomheden på balancedagen har 2 eller færre personer på virksomhedens øvrige ledelsesniveauer.</p>	ÅRL § 99 b, stk. 1, nr. 2 og 3, stk. 2, nr. 2 og 3, stk. 6 og 7				
	<p>Virksomheder, der på balancedagen har en <b>ligelig kønsfordeling</b> på de <b>øvrige ledelsesniveauer</b>, og som derfor er undtaget fra forpligtelsen til at opstille et måltal for de øvrige ledelsesniveauer, skal fortsat medtage en oversigt over:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Det samlede antal personer på virksomhedens øvrige ledelsesniveauer,</li> <li>2) Hvor stor en andel i procent det underrepræsenterede køn udgør heraf.</li> </ol> <p>Virksomheden skal desuden oplyse, at denne på balancedagen har en ligelig kønsfordeling på de øvrige ledelsesniveauer.</p>	ÅRL § 99 b, stk. 3				

Element	Krav	Henvisning	Opfyldt	Ikke opfyldt	Ikke relevant	Bemærkninger
Ledelsesberetning - fortsat -	<p>Virksomheder, der i det seneste regnskabsår har haft <b>færre end 50 ansatte</b>, og som derfor er undtaget fra forpligtelsen til at opstille et måltal for de øvrige ledelsesniveauer, skal fortsat medtage en oversigt over:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Det samlede antal personer på virksomhedens øvrige ledelsesniveauer,</li> <li>2) Hvor stor en andel i procent det underrepræsenterede køn udgør heraf.</li> </ol> <p>Virksomheden skal desuden oplyse, at denne i det seneste regnskabsår har haft et gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede på færre end 50.</p>	ÅRL § 99 b, stk. 4				
	<p>Virksomheder med aktivitet inden for efterforskning, prospektering, opdagelse, udvikling og <b>udvinding</b> af mineral-, olie og naturgasforekomster m.v. eller <b>skovning</b> af primærskove skal supplere ledelsesberetningen med en beretning om betalinger over DKK 750.000 til myndigheder.</p> <p>Redegørelsen kan alternativt gives på virksomhedens hjemmeside eller i en supplerende beretning. Ledelsesberetningen skal i så fald henvise hertil.</p>	ÅRL § 99 c				
	<p>Virksomheder skal supplere ledelsesberetningen med en redegørelse for virksomhedens <b>politik for dataetik</b>. Redegørelsen skal indeholde oplysninger om virksomhedens arbejde med og politik for dataetiske spørgsmål.</p> <p>Har virksomheden ikke en politik for dataetik, skal ledelsesberetningen indeholde en redegørelse med forklaring af baggrunden herfor.</p> <p>Redegørelsen kan alternativt gives på virksomhedens hjemmeside. Ledelsesberetningen skal i så fald henvise hertil.</p> <p>Modervirksomheder, der udarbejder koncernregnskab, skal redegøre for politik for dataetik for koncernen som helhed.</p>	ÅRL § 99 d, stk. 1 og 4 ÅRL § 128, stk. 2				
	<p>En dattervirksomhed, som indgår i en koncern, kan undlade at medtage en redegørelse i sin egen ledelsesberetning, hvis en modervirksomhed opfylder oplysningskravene. Dattervirksomheden skal i så fald oplyse dette, herunder hvilken modervirksomhed der har medtaget redegørelsen, og hvor denne er offentliggjort.</p>	ÅRL § 99 d, stk. 3				
	<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>	ÅRL § 100				



Element	Krav	Henvisning	Opfyldt	Ikke opfyldt	Ikke relevant	Bemærkninger
Ledelsesberetning - fortsat -	<p>Ledelsesberetningen skal omfatte en <b>hoved- og nøgletalsoversigt</b> indeholdende følgende:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Årets nettoomsætning,</li> <li>2) Resultat af primær drift,</li> <li>3) Resultat af finansielle poster,</li> <li>4) Årets resultat,</li> <li>5) Balancesum,</li> <li>6) Investeringer i materielle anlægsaktiver,</li> <li>7) Egenkapital og</li> <li>8) De nøgletal, som efter virksomhedens forhold er nødvendige.</li> </ol> <p>Oversigten skal omfatte indeværende år og de 4 foregående regnskabsår. Metoder til opgørelse af nøgletal, der indgår i ledelsesberetningen, skal oplyses.</p> <p>En modervirksomhed kan undlade at vise hoved- og nøgletalsoversigten, hvis virksomheden aflægger koncernregnskab, hvori hoved- og nøgletalsoversigten indgår.</p>	<p>ÅRL § 87, stk. 2 ÅRL § 101, stk. 1-2 og 4</p>				
	<p>Såfremt virksomheden har <b>ændret regnskabspraksis</b> 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.</p>	<p>ÅRL § 101, stk. 3</p>				
	<p>Såfremt virksomheden ejer <b>egne kapitalandele</b>, skal følgende oplyses:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a) Antal og pålydende værdi eller ved kapitalandele uden pålydende værdi den bogførte pariværdi med angivelse af procentandel af virksomhedskapitalen,</li> <li>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 salgsum, og</li> <li>c) Årsager til erhvervelser af egne kapitalandele i regnskabsåret.</li> </ol> <p>Tilsvarende oplysninger gives for egne kapitalandele, som virksomheden har erhvervet til sikkerhed.</p>	<p>ÅRL § 77, stk. 1 og 2</p>				
	<p><b>Erhvervsdrivende fonde</b> skal medtage redegørelser for god fondsledelse og fondens uddelingspolitik. Alle 17 anbefalinger til god fondsledelse skal omtales.</p> <p>Redegørelserne kan alternativt gives på fondens hjemmeside. Ledelsesberetningen skal i så fald henvise hertil.</p>	<p>ÅRL § 77 a ÅRL § 77 b</p>				
	<p>Ledelsesberetningen skal indeholde en retvisende redegørelse for de forhold, som beretningen omhandler.</p>	<p>ÅRL § 11, stk. 1</p>				

Element	Krav	Henvisning	Opfyldt	Ikke opfyldt	Ikke relevant	Bemærkninger
Resultatopgørelse	<p>Resultatopgørelsen skal overholde <b>skemakravene</b> i ÅRL (artsopdelt eller funktionsopdelt). Sammenligningstal skal medtages.</p> <p>Nye arabertalsposter kan tilføjes, såfremt deres indhold ikke er dækket af en eksisterende post. Arabertalsposter kan sammendrages, hvis sammenlægningen 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.</p>	<p>ÅRL bilag 2, skema 3 og 4  ÅRL § 23, stk. 1-4  ÅRL § 24, stk. 1  ÅRL § 66  ÅRL § 81</p>				
Resultatdisponering	<p>Der er <b>ikke</b> 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.</p> <p>Ekstraordinært udbytte udloddet i året skal fremgå særskilt. Ekstraordinært udbytte udloddet efter årets udløb skal fremgå i tilknytning til resultatdisponeringen.</p>	<p>ÅRL § 95 a</p>				
Balance	<p>Balancen skal overholde <b>skemakravene</b> i ÅRL. Sammenligningstal skal medtages.</p> <p>Nye arabertalsposter kan tilføjes, såfremt deres indhold ikke er dækket af en eksisterende post. Arabertalsposter kan sammendrages, hvis sammenlægningen 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.</p>	<p>ÅRL bilag 2, skema 1 og 2  ÅRL § 23, stk. 1-4  ÅRL § 24, stk. 1  ÅRL § 66  ÅRL § 67</p>				
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 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>				

Element	Krav	Henvisning	Opfyldt	Ikke opfyldt	Ikke relevant	Bemærkninger
Pengestrømsopgørelse	Virksomheden skal udarbejde en pengestrømsopgørelse, der skal indgå som en særskilt opgørelse efter balancen/egenkapitalopgørelsen.	ÅRL § 78, stk. 1 ÅRL § 86, stk. 4 ÅRL § 87, stk. 1				
	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.					
	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.	ÅRL § 86, stk. 2-3				
Noter – anvendt regnskabspraksis	Poster i pengestrømsopgørelsen, som ikke indeholder noget beløb for regnskabsåret, skal kun medtages, hvis den foregående årsrapport indeholder en sådan post.					
	Redegørelsen for anvendt regnskabspraksis placeres samlet eller opdeles og medtages i de relevante noter på en systematisk og konsekvent måde.	ÅRL § 17, stk. 1 ÅRL § 78, 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. Der må ikke medtages praksis for områder, som ikke er relevante. <b>Regnskabsklasse</b> 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 og 2-5				
	Værdiansættelsesmodeller og -teknikker, som er anvendt ved <b>opgørelse af dagsværdi</b> 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 <b>goodwill</b> skal begrundes.	ÅRL § 53, stk. 2, nr. 1b				
Når kapitalandele i <b>dattervirksomheder måles efter indre værdis metode</b> , skal virksomheden oplyse under anvendt regnskabspraksis om indre værdis metode er anvendt som en målemetode eller en konsolideringsmetode.	ÅRL § 43 a					
	<i>Oplysningskravet følger af Erhvervsstyrelsens udtalelse om forholdet mellem bestemmelserne om virksomhedssammenslutninger i årsregnskabsloven og IFRS.</i>					

Element	Krav	Henvisning	Opfyldt	Ikke opfyldt	Ikke relevant	Bemærkninger
Noter – anvendt regnskabspraksis - fortsat -	Der skal redegøres for indregningsmetoder og målegrundlag for <b>pengestrømsopgørelsen</b> , herunder oplysning om, hvad virksomheden henregner til likvider. (Kortfristet bankgæld må ikke vises som en del af likvider i pengestrømsopgørelsen.)	ÅRL § 87, stk. 1				
	Indregning, måling og oplysninger i monetære enheder skal foretages i DKK eller i EUR eller anden relevant valuta. Anvendes <b>anden valuta</b> end DKK og EUR, skal kursen på balancedagen for såvel indværende år som for sammenligningsåret fremgå.	ÅRL § 16 ÅRL § 53, stk. 1				
Noter – ændring af praksis, skøn samt rettelser af fejl	<b>Ændring i regnskabspraksis.</b> 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 noter, 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)				
	<b>Ændres regnskabsmæssige skøn</b> , skal de ændrede skøn forklares, ligesom den beløbsmæssige indvirkning på aktiver, passiver, den finansielle stilling og resultatet så vidt muligt skal oplyses.  Virksomheden skal endvidere forklare indtægter og omkostninger, der hidrører fra ændringer af regnskabsmæssige skøn.	ÅRL § 54 ÅRL § 95				
	<b>Korrektion af væsentlige fejl</b> 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, 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"> <li>- Væsentlig usikkerhed eller oplysninger om going concern</li> <li>- Væsentlig usikkerhed ved indregning og måling</li> <li>- Andre usædvanlige forhold i årsrapporten og</li> <li>- Væsentlige efterfølgende begivenheder.</li> </ul>	ÅRL § 11, stk. 2				

Element	Krav	Henvisning	Opfyldt	Ikke opfyldt	Ikke relevant	Bemærkninger
Noter – tværgående krav	<p>For hver kategori af aktiver og forpligtelser, der indregnes til <b>dagsværdi</b> over resultatopgørelsen (§§ 37-38), skal der gives oplysninger om:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Dagsværdien ultimo regnskabsåret</li> <li>2) Årets urealiserede dagsværdireguleringer indregnet i resultatopgørelsen, og</li> <li>3) Årets urealiserede dagsværdireguleringer indregnet i egenkapitalen.</li> </ol>	ÅRL § 58 a, stk. 1				
	<p>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 <b>centrale forudsætninger, som er anvendt ved dagsværdiberegningen</b> (gælder investeringsejendomme og renteswaps m.v.). Oplysningerne kan gives samlet for en kategori eller en gruppe af aktiver eller forpligtelser, hvis de centrale forudsætninger for dagsværdiberegningen ikke afviger væsentligt indbyrdes.</p>	ÅRL § 58 a, stk. 2-3				
	<p>Der skal oplyses om omfanget og karakteren af <b>afledte finansielle instrumenter</b> samt væsentlige betingelser, som kan få betydning for beløbet, tidspunktet og sikkerheden for fremtidige pengestrømme. Oplysningerne kan gives samlet for ensartede afledte finansielle instrumenter.</p>	ÅRL § 58 b, stk. 1-2				
	<p>Der skal oplyses om størrelsen og arten af indtægts- eller omkostningsposter, som er særlige på grund af deres størrelse eller art (<b>særlige poster</b>).</p> <p>Der skal herunder gives oplysning om årets:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Tilbageførsler af nedskrivninger på omsætningsaktiver,</li> <li>- Nedskrivninger på omsætningsaktiver, som overstiger normale nedskrivninger,</li> <li>- Nedskrivninger på anlægsaktiver og</li> <li>- Tilbageførsler af nedskrivninger på anlægsaktiver.</li> </ul>	ÅRL § 67 a				
	<p>Der skal gives en beskrivelse af arten af betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets udløb, og den finansielle virkning heraf (<b>efterfølgende begivenheder</b>).</p>	ÅRL § 98 d				
Noter – resultatopgørelse	<p>Virksomheden skal angive nettoomsætningens fordeling på aktiviteter og geografiske markeder, hvis disse henholdsvis aktiviteter og markeder afviger betydeligt indbyrdes med hensyn til tilrettelæggelsen af salget af varer og tjenesteydelser. Ved fordelingen skal der tages hensyn til den måde, hvorpå salget af de varer og tjenesteydelser, der indgår i virksomhedens primære drift, er tilrettelagt.</p> <p>Oplysningerne kan udelades, hvis de kan volde betydelig skade for virksomheden, og udeladelsen er begrundet i noterne.</p>	ÅRL § 96, stk. 1				

Element	Krav	Henvisning	Opfyldt	Ikke opfyldt	Ikke relevant	Bemærkninger
Noter – resultatopgørelse - fortsat -	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 ledelses-kategori, kan beløbene i stedet:					
	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) Angives samlet for to kategorier eller</li> <li>2) Udelades, hvis kun én kategori modtager vederlag m.v., pension eller særligt incitamentsprogram.</li> </ol>					
	<b>Bemærk</b> , at ledelsesvederlag, som betales af andre koncernselskaber, skal indgå i de oplyste beløb.					
	Virksomheden skal angive det samlede honorar for regnskabsåret til den revisionsvirksomhed, der udfører den lovpligtige revision, og til revisionsvirksomhedens dattervirksomheder. Der skal gives sammenligningstal. Oplysningen skal specificeres i:	ÅRL § 96, stk. 2-3				
	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) Honorar for lovpligtig revision af årsregnskabet,</li> <li>2) Honorar for andre erklæringsopgaver med sikkerhed,</li> <li>3) Honorar for skatterådgivning og</li> <li>4) Honorar for andre ydelser.</li> </ol>					
	Oplysningerne kan undlades, såfremt virksomhedens regnskab ved fuld konsolidering indgår i et koncernregnskab, hvori oplysningerne gives for koncernen som helhed.					

Element	Krav	Henvisning	Opfyldt	Ikke opfyldt	Ikke relevant	Bemærkninger
Noter – resultatopgørelse - fortsat -	Indtægter af kapitalandele i kapitalinteresser, 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 kapitalinteresser, 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 <b>sikringsdispositioner</b> , skal bruttoværdien af de modregnede beløb oplyses i noterne.	ÅRL § 50, stk. 2				
Noter – aktiver	Virksomheden skal medtage anlægsnoter, der viser årets bevægelser for hver aktivkategori 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 årets rentebeløb 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 ( <b>finansiel leasing</b> ).	ÅRL § 90 a				
	Virksomheden skal oplyse om de særlige forudsætninger, som ligger til grund ved indregning og måling af udviklingsprojekter.	ÅRL § 88 a				
	Virksomheden skal oplyse om 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.					

Element	Krav	Henvisning	Opfyldt	Ikke opfyldt	Ikke relevant	Bemærkninger
Noter – aktiver - fortsat -	Afviger en varebeholdnings genanskaffelsværdi fra kostprisen, skal forskelsbeløbet oplyses for hver post.	ÅRL § 89, stk. 2				
	Tilgodehavender under omsætningsaktiver, der falder 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 ( <b>goodwill eller negativ goodwill</b> ), som opstår ved første indregning af kapitalandele i kapitalinteresser, dattervirksomheder og associerede virksomheder efter indre værdis metode.	ÅRL § 58 c				
	Virksomheden skal oplyse <b>navn, hjemsted og retsform</b> for hver kapitalinteresse, 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. Undlædelse skal oplyses i en note.	ÅRL § 97 a, stk. 1 og 4				
	Virksomheden skal for hver kapitalinteresse, dattervirksomhed og associeret virksomhed oplyse <b>ejerandel samt egenkapital og resultat</b> i den senest godkendte årsrapport. Oplysninger om resultat og egenkapital kan dog undlades, hvis en af følgende betingelser opfyldes:  a) Den pågældende kapitalinteresse eller associerede virksomhed ikke skal offentliggøre årsrapport 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. 2-3				
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				
	Er der i et aktieselskab, anpartsselskab eller partnerselskab tegnet nye kapitalandele i regnskabsåret ( <b>kapitalforhøjelse</b> ), 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 -	<p>Såfremt dattervirksomheder besidder kapitalandele i virksomheden til eje eller sikkerhed, eller dattervirksomheder har erhvervet eller afhændet kapitalandele i virksomheden i regnskabsåret, skal følgende oplyses:</p> <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>	ÅRL § 98				
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				
	<p>Har virksomheden optaget lån mod udstedelse af <b>konvertible gældsbreve</b>, 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.</p> <p>Er der optaget lån mod obligationer eller mod andre <b>gældsbreve med ret til rente</b>, 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.</p> <p>Oplysningskravet gælder tilsvarende for øvrige rettigheder (<b>warrants, optioner m.v.</b>) udstedt af virksomheden, som vil kunne medføre afgang af eksisterende eller udstedelse af nye kapitalandele i virksomheden. Oplysninger skal gives for hver rettighed.</p>	ÅRL § 93, stk. 1 og 2				

Element	Krav	Henvisning	Opfyldt	Ikke opfyldt	Ikke relevant	Bemærkninger
Noter – forpligtelser - fortsat -	Har en <b>kreditor</b> tilkendegivet at ville <b>træde tilbage</b> til fordel for alle virksomhedens andre kreditorer med henblik på dækning for deres tilgodehaver 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:  1) Ved foregående regnskabsårs slutning, 2) Indregnet i resultatopgørelsen i regnskabsåret, 3) Indregnet direkte på egenkapitalen i regnskabsåret og 4) På balancetidspunktet.  Oplysningerne gives også, selvom udskudt skat udgør et skatteaktiv.	ÅRL § 93 a				
Noter – eventualforpligtelser og sikkerhedsstillelser	Virksomheden skal oplyse karakteren og værdien af virksomhedens eventualaktiver.	ÅRL § 90 b				
	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.  Virksomheden skal særskilt angive den samlede sikkerhedsstillelse for eventuelle dattervirksomheder og den samlede sikkerhedsstillelse for eventuelle andre tilknyttede virksomheder.	ÅRL § 64, stk. 3 ÅRL § 97				
	Virksomheden skal oplyse om <b>ikke balanceførte arrangementer</b> , hvis oplysning herom er nødvendig for bedømmelsen af virksomhedens finansielle stilling.  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.	ÅRL § 94 a				

Element	Krav	Henvisning	Opfyldt	Ikke opfyldt	Ikke relevant	Bemærkninger
Noter – nærtstående parter	Er en <b>erhvervsdrivende fond</b> ved en vedtægtsbestemmelse eller aftale knyttet til en erhvervsdrivende virksomhed eller en anden fond, skal der redegøres herfor.	ÅRL § 70				
	Virksomheden skal oplyse navn på og hjemsted for de <b>modervirksomheder</b> , 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 <b>tilgodehavende hos medlemmer af ledelsen</b> , 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 delvist 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				
	<p>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.</p> <p>Oplysningerne skal som minimum omfatte:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Transaktionernes art og beløbsmæssige størrelse,</li> <li>2) Den beløbsmæssige størrelse af mellemværender og betingelserne for disse,</li> <li>3) Årets nedskrivninger af tilgodehavender fra nærtstående parter, og</li> <li>4) Den akkumulerede nedskrivning på eksisterende tilgodehavender.</li> </ol> <p>Oplysninger om transaktioner indgået med en eller flere helejede dattervirksomheder kan undlades.</p> <p>Oplysningerne kan begrænses til at omfatte transaktioner, som <b>ikke</b> er gennemført på normale markedsvilkår. Dette skal i så fald konkret oplyses.</p>	ÅRL § 98 c, stk. 1-4 og 7				

Element	Krav	Henvisning	Opfyldt	Ikke opfyldt	Ikke relevant	Bemærkninger
Noter – nærtstående parter - fortsat -	<p><b>Erhvervsdrivende fonde</b> 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.</p> <p>Oplysningerne skal som minimum omfatte:</p> <p>a) Transaktionernes art og beløbsmæssige størrelse b) Den beløbsmæssige størrelse af mellemværender samt betingelser herfor c) Årets nedskrivninger og akkumulerede nedskrivninger.</p>	ÅRL § 69, stk. 1-4				
	<p>Virksomheden skal oplyse om de nærtstående parter, som har bestemmende indflydelse på virksomheden. Oplysningerne skal omfatte:</p> <p>1) Navn, 2) Bopæl, for virksomheders vedkommende hjemsted, og 3) Grundlaget for den bestemmende indflydelse.</p>	ÅRL § 98 c, stk. 5				
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.	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	<b>Andelsvirksomheder</b> skal angive den samlede efterbetaling fra eller tilbagebetaling til andelshaverne.	ÅRL § 62				

Element	Krav	Henvisning	Opfyldt	Ikke opfyldt	Ikke relevant	Bemærkninger
Koncernregnskab	<p>En modervirksomhed kan undlade at aflægge koncernregnskab, hvis koncernvirksomhederne på balancetidspunktet tilsammen ikke i to på hinanden følgende regnskabsår overskrider to af følgende størrelser:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) En balancesum på DKK 44 mio.</li> <li>2) En nettoomsætning på DKK 89 mio.</li> <li>3) Et gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede i løbet af regnskabsåret på 50.</li> </ol> <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>Der kan vælges mellem to opgørelsesmetoder for vurdering af koncernregnskabspligt.</p>	ÅRL § 110				
	<p>Såfremt en modervirksomhed, der er en <b>erhvervsdrivende fond</b>, har undladt at udarbejde koncernregnskab efter ÅRL § 111, stk. 3, skal det oplyses i fondens årsrapport, at fonden med henvisning her til har undladt at udarbejde koncernregnskab.</p>	ÅRL § 111, stk. 3, nr. 5				
	<p>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.</p>	ÅRL § 112, stk. 3, nr. 2				
	<p>Dattervirksomheder, der i henhold til ÅRL § 7 er mellemstore virksomheder, og som indgår ved fuld konsolidering i et koncernregnskab, kan under visse betingelser vælge at aflægge årsrapport efter bestemmelserne for regnskabsklasse B. Det skal i så fald oplyses i det omhandlede koncernregnskab, at dattervirksomheden har aflagt årsrapport under henvisning til denne paragraf.</p>	ÅRL § 78 a, stk. 1, nr. 6				
	<p>Koncernregnskabet skal have samme balancedag som modervirksomhedens årsregnskab.</p> <p>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.</p>	ÅRL § 116				

Element	Krav	Henvisning	Opfyldt	Ikke opfyldt	Ikke relevant	Bemærkninger
Koncernregnskab - fortsat -	Koncernregnskabet skal indeholde en ledelsesberetning (jf. nedenfor), resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter (jf. nedenfor).	ÅRL § 118, stk. 1				
	Koncernregnskabets 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				
	Redegørelsen for anvendt regnskabspraksis skal endvidere omfatte oplysninger om:  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 og 3				

Element	Krav	Henvisning	Opfyldt	Ikke opfyldt	Ikke relevant	Bemærkninger
Koncernregnskab - fortsat -	<p>Følgende notekrav finder også anvendelse på koncernregnskabet:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Oplysning om opdeling af nettoomsætningen på aktiviteter og geografiske segmenter (ÅRL § 96, stk. 1),</li> <li>2) Oplysning om revisionshonorar (ÅRL § 96, stk. 2),</li> <li>3) Oplysning om særlige indtægts- eller omkostningsposter (ÅRL § 67 a),</li> <li>4) Oplysning om ledelsens forslag til beslutning om anvendelse af virksomhedens overskud eller dækning af underskud (ÅRL § 95 a),</li> <li>5) Oplysning om anlægsaktiver m.v. (ÅRL §§ 58-59 og §§ 88-88b),</li> <li>6) Oplysning om eventualaktiver (ÅRL § 90 b),</li> <li>7) Oplysning om virksomhedskapitalen (ÅRL § 87 a),</li> <li>8) Oplysning om forpligtelser (ÅRL §§ 92-93 a),</li> <li>9) Oplysning om eventualforpligtelser og sikkerhedsstillelser m.v. (ÅRL §§ 64, 94-94 b),</li> <li>10) 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, 6 og 7), og</li> <li>11) Oplysning om betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets udløb (ÅRL § 98 d).</li> </ol> <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 og 2				
	Der skal gives oplysning om forskydningen i <b>minoritetsinteressernes</b> 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				

Element	Krav	Henvisning	Opfyldt	Ikke opfyldt	Ikke relevant	Bemærkninger
Koncernregnskab - fortsat -	<p>For hver af de konsoliderede henholdsvis ikke-konsoliderede dattervirksomheder skal oplyses:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Navn og hjemsted,</li> <li>2) Ejerandel, der besiddes af koncernvirksomhederne tilsammen,</li> <li>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,</li> <li>4) En konkret og fyldestgørende begrundelse, hvis virksomheden er udeholdt af konsolideringen, og</li> <li>5) Om sammenlægningsmetoden har været anvendt.</li> </ol> <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 7				
	<p>For hver <b>associeret virksomhed</b> skal oplyses:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Navn og hjemsted,</li> <li>2) Ejerandel, der besiddes af koncernvirksomhederne tilsammen, og</li> <li>3) Om virksomheden er indregnet og målt efter andre metoder end indre værdi.</li> </ol> <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 7				
	<p>For hver virksomhed, hvis regnskab indgår i en <b>pro rata-konsolidering</b>, skal oplyses:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Navn og hjemsted,</li> <li>2) Ejerandel, der besiddes af de konsoliderede virksomheder tilsammen, og</li> <li>3) Grundlaget for den fælles ledelse.</li> </ol> <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 7				



Element	Krav	Henvisning	Opfyldt	Ikke opfyldt	Ikke relevant	Bemærkninger
Koncernregnskab - fortsat -	<p>For hver kapitalinteresse, som ikke er en associeret virksomhed, skal oplyses:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Navn og hjemsted,</li> <li>2) Ejerandel, der besiddes af de konsoliderede virksomheder til sammen, og</li> <li>3) Størrelsen af egenkapital og resultat ifølge den senest godkendte årsrapport.</li> </ol> <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> <p>Oplysninger om resultat og egenkapital kan undlades, hvis kapitalinteressen ikke har offentliggjort en årsrapport.</p>	ÅRL § 127, stk. 4, 5 og 7				
	<p>For hvert interessentskab (I/S) eller kommanditselskab (K/S), hvori de konsoliderede virksomheder er interessent eller komplementar, skal der gives oplysninger om navn, hjemsted og retsform.</p> <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. 6 og 7				
	<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 a, 99 d, 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> <p>Endvidere skal koncerner med aktivitet inden for efterforskning, prospektering, opdagelse, udvikling og udvinding af mineral-, olie og naturgasforekomster m.v. eller skovning af primærskove, supplere ledelsesberetningen med en beretning om betalinger til myndigheder.</p>	ÅRL § 128, stk. 1, 2 og 4 ÅRL § 128 a				

Element	Krav	Henvisning	Opfyldt	Ikke opfyldt	Ikke relevant	Bemærkninger
Koncernregnskab - fortsat -	<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> <p>Hvis en modervirksomheds oplysninger er de samme som koncernens oplysninger, kan modervirksomheden undlade at give oplysningerne i sin egen ledelsesberetning.</p>	<p>ÅRL § 78, stk. 6 ÅRL § 128, stk. 5</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 regnskabsbrugerne. Oplysningerne skal desuden være pålidelige i forhold til, hvad regnskabsbrugerne normalt forventer.</p> <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 noter, 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>	<p>ÅRL § 11, stk. 1 og 2 ÅRL § 12, stk. 2-3</p> <p>ÅRL § 11, stk. 3</p>				
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>	<p>ÅRL § 15, stk. 1-5</p>				

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.