

APPENDIKS A

Definitioner

Begreb	Forklaring	Afsnit
Afskrivning	Den systematiske fordeling af afskrivningsgrundlaget over aktivets brugstid.	13
Afskrivningsgrundlag	Afskrivningsgrundlaget for et materielt eller immaterielt anlægsaktiv er kostpris reduceret med restværdi (scrapværdi) og nedskrivning og tillagt (eventuel) opskrivning.	13
Aktiebaseret vederlæggelse	Aktiebaseret vederlæggelse er vederlag i form af aktier, aktieoptioner, tegningsoptioner eller tilsvarende egenkapitalinstrumenter til medarbejdere, leverandører mv. som hel eller delvis betaling for deres ydelser.	30
Aktiver	Ressourcer, som er under virksomhedens kontrol som et resultat af tidligere begivenheder, og hvorfra fremtidige økonomiske fordele forventes at tilflyde virksomheden.	11
Aktivt marked	Et marked, hvor transaktioner med aktivet eller forpligtelsen finder sted med tilstrækkelig hyppighed og i et tilstrækkeligt omfang til løbende at give prisfastsættelsesoplysninger.	16
Aktuel skat, årets	Skatten af årets skattepligtige indkomst samt regulering af tidligere års aktuelle skat.	23
Amortiseret kostpris	Et målegrundlag, der anvendes ved måling af visse finansielle aktiver/forpligtelser i perioden mellem første indregning til kostpris og afgang fra balancen ved aktivets/forpligtelsens udløb/indfrielse. Værdien i balancen er den værdi, som blev målt ved første indregning med: a) fradrag af afdrag b) tillæg eller fradrag af den samlede afskrivning på forskellen mellem det oprindeligt indregnede beløb og det beløb, der forfalder ved udløb, og c) fradrag af nedskrivninger.	16
Amortiseringsbeløb	Indtægts- eller omkostningsførte kurstab/-gevinster, der over lånets løbetid svarer til forskellen mellem lånets hovedstol og det udbetalte provenu.	24
Anlægsaktiver	Aktiver, der er bestemt til vedvarende eje eller brug for virksomheden.	11, 13

Begreb	Forklaring	Afsnit
Arbejdskapital	De til driftsaktiviteten knyttede aktiver og gældsposter, herunder varebeholdninger, tilgodehavender fra salg samt leverandørgæld mv.	25
Associeret virksomhed	En virksomhed, som ikke er en dattervirksomhed, men i hvilken en anden virksomhed og dennes dattervirksomheder besidder kapitalinteresser og udøver en betydelig indflydelse på virksomhedens finansielle og driftsmæssige ledelse. En virksomhed formodes at udøve betydelig indflydelse, hvis virksomheden og dens dattervirksomheder tilsammen besidder 20 procent eller mere af stemmerettighederne.	16
Badwill	Se Negativ goodwill.	23, 35
Balanceorienteret gældsmedode	Et begreb, hvorefter udskudt skat bliver opgjort som skatten af midlertidige forskelle mellem skattemæssige og regnskabsmæssige værdier.	23
Balancesum	Summen af alle aktivposter.	2, 11
Begivenheder efter balancedagen	Begivenheder - såvel positive som negative - der indtræffer i perioden mellem balancedagen og det tidspunkt, hvor årsrapporten godkendes. Sådanne begivenheder inddeles i: a) Regulerende begivenheder, der vedrører forhold eller situationer, der eksisterede på balancedagen b) Ikke-regulerende begivenheder, der vedrører forhold eller situationer opstået efter balancedagen.	3
Bestemmende indflydelse	Afgørende beslutningskraft for økonomiske og driftsmæssige beslutninger i virksomheden.	29
Betinget lejeydelse	Den del af leasingydelsen, der ikke er et fast beløb, og som er baseret på en anden faktor end blot tid (eksempelvis en procent af omsætning, omfanget af anvendelse, prisindeks, markedsrente).	14
Betydelig indflydelse	Stor mulighed for at påvirke økonomiske og driftsmæssige beslutninger i virksomheden.	29
Bogført pariværdi	Ved en stykakties eller en stykanparts bogførte pariværdi forstås den værdi, som fremkommer ved at dividere den i vedtægterne angivne selskabskapital med antallet af udstedte kapitalandele.	21
Brugstid, ejet aktiv	Den periode, hvori et materielt anlægsaktiv eller et immaterielt anlægsaktiv forventes anvendt i virksomheden, eller det samlede produktionsvolumen, som et materielt anlægsaktiv forventes at producere for virksomheden.	13

Begreb	Forklaring	Afsnit
Brugstid, leaset aktiv	Den periode, hvori et leaset aktiv forventes anvendt i virksomheden uafhængigt af leasingperioden, eller den samlede produktionsvolumen, som et aktiv forventes at producere for virksomheden.	14
Brugsværdi	Se Kapitalværdi.	
Bruttoinvestering, leasing	Det samlede beløb af minimumsleasingydelse ved en finansiell leasingkontrakt set fra leasinggivers side samt enhver ikke-garanteret restværdi, der tilfalder leasinggiver.	14
Bruttoværdier	Aktiver og forpligtelser samt indtægter og omkostninger må ikke modregnes og præsenteres som nettoværdier.	3
Dagsværdi	Kontant salgsværdi ved handel mellem kvalificerede, vilige og indbyrdes uafhængige parter - eventuelt opgjort efter tilnærmet metode.	13, 14, 16
Dattervirksomhed	En virksomhed, der er underlagt bestemmende indflydelse af en modervirksomhed.	16, 35
Direkte startomkostninger	Omkostninger, som ikke ville være opstået, hvis leasingaftalen ikke var blevet indgået, fx provision og visse former for betaling til eksisterende leasingtagere som incitament til at opsiges deres leasingaftaler. Leasingtagere medtager direkte startomkostninger i målingen af brugsretsaktivet.	14A
Domicilejendomme	Ejendomme, der i væsentligt omfang anvendes i virksomheden til administration, produktion eller i forbindelse med handel med varer eller tjenesteydelser mv.	15
Driftsaktiver	Andre aktiver end spekulationsaktiver.	24
Driftsaktivitet	Virksomhedens hovedaktivitet og andre aktiviteter, der ikke er henført til investerings- eller finansieringsaktiviteten.	25
Driftskapital	Se Arbejdskapital.	
Egenkapital	Forskellen mellem værdien af indregnede aktiver og indregnede forpligtelser.	21
Egenkapitalinstrumenter	Aftaler, der giver en juridisk eller fysisk person andel i en anden virksomheds nettoaktiver.	24
Egne kapitalandele	Kapitalandele, der er udstedt af virksomheden, og som er erhvervet og besiddes af den udstedende virksomhed selv eller dens dattervirksomheder.	16

Begreb	Forklaring	Afsnit
Entreprisekontrakt	<p>En individuelt forhandlet kontrakt om anlæg, opførelse eller bygning af et aktiv eller af flere aktiver, der er indbyrdes forbundne eller sammenhængende som følge af deres design, teknologi eller funktion eller af den planlagte anvendelse.</p> <p>En entreprisekontrakt kan tillige være en kontrakt om andre arbejder om udvikling, tilretning, installation eller levering af et anlæg, herunder hardware og software, eller af flere anlæg, der er indbyrdes forbundne eller sammenhængende som følge af deres design, teknologi eller funktion eller af den planlagte anvendelse, samt kontrakter om advokat-, revisions- og rådgivningsopgaver samt tilsvarende serviceydelser.</p>	19
Eventualaktiv	Forhold, der eksisterer på balancedagen som resultat af tidligere begivenheder, og som kan medføre fremtidige økonomiske fordele, men hvor aktivets eksistens først kan bekræftes af en eller flere usikre fremtidige begivenheder, som er uden for virksomhedens kontrol.	28
Eventualforpligtelse	<p>a) Et forhold, der eksisterer på balancedagen som resultat af tidligere begivenheder, og som kan medføre afståelse af fremtidige økonomiske fordele, men hvor forpligtelsens eksistens først kan bekræftes af en eller flere usikre fremtidige begivenheder, som er uden for virksomhedens kontrol, eller</p> <p>b) En forpligtelse, der eksisterer på balancedagen som resultat af tidligere begivenheder, men hvor det ikke er sandsynligt, at afviklingen vil medføre afståelse af fremtidige økonomiske fordele, eller</p> <p>c) En forpligtelse, hvis beløbsmæssige størrelse ikke kan måles med tilstrækkelig pålidelighed.</p>	28
Faktisk forpligtelse	Forpligtelse, der er opstået ved løfte eller beslutning, som er tilkendegivet over for en anden part.	22
Faktureringsmetoden (salgsmetoden, leveringsmetoden)	Indtægtsmetode, hvor indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen, når arbejdet er afsluttet eller i al væsentlighed er afsluttet. Når faktureringsmetoden anvendes, måles det igangværende arbejde i balancen til medgåede omkostninger (kostpris).	19

Begreb	Forklaring	Afsnit
Fastpriskontrakt	Entreprisekontrakt, hvor leverandøren som betaling modtager en forud aftalt samlet kontraktpris eller en forud aftalt pris pr. leveret ydelse eller vare.	19
Finansiell leasingkontrakt	En finansiell leasingkontrakt er en leasingkontrakt, hvorved alle væsentlige risici og fordele forbundet med besiddelsen af et aktiv overdrages til leasingtager, uanset at ejendomsretten fortsat tilkommer leasinggiver og eventuelt overdrages til leasingtager ved leasingperiodens slutning.	14
Finansiell stilling	Ved finansiell stilling forstås et samlet billede af virksomhedens finansielle struktur, likviditets- og egenkapitalmæssige situation.	27
Finansielle aktiver	Aktiver i form af: <ul style="list-style-type: none"> a) Likvider b) Aftalt ret til at modtage likvider eller andre finansielle aktiver fra tredjemand c) Aftalt ret til at udveksle aktiver eller forpligtelser med tredjemand på vilkår, der kan være gunstige, eller d) Ret over egenkapital i en anden virksomhed. 	16
Finansielle forpligtelser	Se Gældsforpligtelser.	24
Finansielle indtægter	Eksempelvis: Positive værdireguleringer af finansielle aktiver, gevinster ved realisation heraf, renter, udbytter og andre indtægter knyttet til aktiverne. Finansielle indtægter indgår ved fastlæggelsen af, hvilken regnskabsklasse virksomheden omfattes af, jf. ÅRL § 7, stk. 4.	2
Finansielle instrumenter, primære	Eksempelvis: Tilgodehavender, likvider og gældsforpligtelser.	18, 20, 24
Finansielle instrumenter, afledte	Eksempelvis: Terminsforretninger, optioner, swaps og andre derivater.	24, 34
Finansieringsaktivitet	Ændringer i størrelsen og sammensætningen af virksomhedens egenkapital og lån.	25
Finansieringsindtægter	Eksempelvis: Renter, kursgevinster, modtaget udbytte, amortisering af aktiver og gæld, procenttillæg for selskabsskat.	8
Finansieringsomkostninger	Eksempelvis: Renter, kurstab, amortisering af aktiver og gæld, beregnede renter af leasinggæld, procenttillæg for selskabsskat.	32

Begreb	Forklaring	Afsnit
Forpligtelse	En på balancedagen eksisterende pligt, opstået som resultat af tidligere begivenheder, og hvis indfrielse forventes at medføre afståelse af fremtidige økonomiske fordele.	11, 24
Forskelsbeløb	Se Goodwill.	23, 35
Forskning	Grundlæggende undersøgelser iværksat af en virksomhed for at opnå en ny videnskabelig eller teknisk viden og indsigt.	12
Fradragsberettiget midlertidig forskel	En midlertidig forskel, der vil påvirke opgørelsen af den skattepligtige indkomst med et negativt beløb, når den udlignes.	23
Fremmed valuta	Enhver anden valuta end den valuta, som årsrapporten aflægges i.	33
Garanteret restværdi	For leasingtager den del af restværdien, der er garanteret af enten leasingtager eller en tredjepart tilknyttet denne (garantibeløbet er det maksimale beløb, som kan komme til udbetaling), og for leasinggiver den del af restværdien, der er garanteret af enten leasingtager eller en tredjepart, som ikke er nærtstående til leasinggiver, og som økonomisk er i stand til at opfylde forpligtelserne i henhold til garantien.	14
Genanskaffelsesværdi	Den pris, der skal betales for at genanskaffe et tilsvarende aktiv på balancedagen.	13
Genindvindingsværdi, aktiver	Den højeste værdi af kapitalværdien og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg (nettosalgsværdien).	13, 16
Godkendt revisor	En statsautoriseret eller registreret revisor, der er godkendt efter revisorloven § 3 eller § 10, stk. 1.	5
Going concern	Betegnelse for, at virksomheden frem til aflæggelsen af næste årsrapport forventes at fortsætte sin aktivitet.	3
Goodwill	Positivt forskelsbeløb opstået ved køb af en kapitalandel. Opgøres som forskellen mellem kapitalandelens kostpris og dagsværdien af den erhvervede virksomheds identificerbare aktiver og forpligtelser.	23, 35

Begreb	Forklaring	Afsnit
Grundlæggende forudsætninger	Overordnet kvalitetsnorm for alle årsrapporter aflagt efter årsregnskabsloven.	3
Gældsforpligtelser	En aftalt pligt til at afgive likvider eller andre finansielle aktiver til tredjemand eller en aftalt pligt til at udveksle finansielle aktiver eller finansielle forpligtelser med tredjemand på vilkår, der kan være ugunstige.	24
Handelsbeholdning, finansielle aktiver	Virksomhedens beholdning af finansielle aktiver, som er erhvervet med et kortsigtet gevinstformål for øje, herunder ved spekulation i ændringer i markedspriser for det erhvervede aktiv. Der kan eksempelvis være tale om mindre kapitalandele, værdipapirer, fordringer eller likvider.	16
Handelsbeholdning, gæld	Gæld, der alene er optaget med det formål at opnå en gevinst ved en senere indfrielse.	24
Handelsejendomme	Ejendomme, der er opført eller anskaffet med videresalg for øje inden for en kortere årrække.	15
Handelsværdi	Det beløb, som et aktiv kan omsættes til mellem en kvalificeret villig køber og en kvalificeret villig sælger ved en handel mellem indbyrdes uafhængige parter.	35
Heltidsbeskæftigede	Det gennemsnitlige antal heltidsbeskæftigede beregnes så vidt muligt efter de regler, der er fastsat i medfør af selskabsloven, dvs. opgørelsen foretages med udgangspunkt i virksomhedens indbetalinger til ATP.	2, 22
Hensat forpligtelse	Beløb, der dækker forpligtelser, som er uvisse med hensyn til størrelse eller forfaldstid, og som vedrører regnskabsåret eller tidligere regnskabsår.	22
Historisk kurs	Transaktionsdagens valutakurs på tidspunktet for første indregning af et ikke-monetært aktiv.	33
Igangværende arbejde for fremmed regning	Se entreprisekontrakt.	
Investeringsjendomme	Investering i grunde, bygninger, en del af en bygning eller i både grunde og bygninger med det formål at opnå afkast af den investerede kapital i form af løbende driftsafkast og/eller kapitalgevinst ved videresalg.	15

Begreb	Forklaring	Afsnit
Ikke-garanteret restværdi	Den del af leasingaktivets restværdi, som ved en realisation foretaget af leasinggiver ikke er sikret, eller som kun er garanteret af nærtstående til leasinggiver.	14
Ikke-indtjent finansieringsindtægt	Forskellen mellem: <ol style="list-style-type: none"> a) Det samlede beløb af minimumsleasingydelse ved en finansiel leasingkontrakt set fra leasinggivers side samt enhver ikke-garanteret restværdi, der tilfalder leasinggiver, og b) Nutidsværdien af (a) ovenfor beregnet med leasingkontraktens interne rente. 	14
Ikke-monetære poster	Aktiver og forpligtelser, der ikke afregnes i fastlagte eller bestemmelige beløb. Eksempelvis: <ul style="list-style-type: none"> • Im-/materielle anlægsaktiver • Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder • Varebeholdninger • Forudbetalte omkostninger mv. • Periodiserede indtægter. 	33
Indre værdi	Andelen af regnskabsmæssig egenkapital i en anden virksomhed.	16
Indirekte produktionsomkostninger (ipo'er)	Ressourcer, der i fremstillingsperioden er medgået ved produktionen, og som indirekte kan henføres til den pågældende vare. Ipo'er kan være såvel variable som faste omkostninger.	13,17
Indregningsmetoder	De metoder, der skal benyttes, når en begivenhed eller transaktion indregnes i årsregnskabet.	27
Indtægt	Værdien af en økonomisk fordel, der er tilfaldet virksomheden. Værdistigning af aktiver eller fald i forpligtelser, bortset fra indskud fra virksomhedsdeltagere. Indtægter omfatter omsætning, andre driftsindtægter, finansielle indtægter samt gevinster.	8
Integreret udenlandsk enhed	En udenlandsk virksomhed, hvis aktiviteter er en integreret del af den rapporterende virksomheds aktiviteter.	33
Intern rente i en leasingkontrakt	Den tilbagediskonteringsfaktor, som ved leasingkontraktens indgåelse får den samlede nutidsværdi af minimumsleasingydelse og den ikke-garanterede restværdi til at være lig med det leasede aktivs dagsværdi.	14

Begreb	Forklaring	Afsnit
Investeringsaktivitet, pengestrømsopgørelse	Pengestrømme fra køb og salg af anlægsaktiver og andre investeringer, der ikke indgår som likvider.	25
Kalkuleret rentesats	Et vejet gennemsnit af virksomhedens finansieringsomkostninger for udestående lån i regnskabsåret. Er en del af det anskaffede aktiv finansieret ved et specifikt lån, holdes dette lån udenfor, og finansieringsomkostninger herfra indregnes direkte.	32
Kapitalandele	Andele af andre selskabers egenkapital (aktier, anparter eller andet).	16
Kapitalinteresse	En virksomheds eller en virksomhed og dennes dattervirksomheders ret over egenkapital i en anden virksomhed, når formålet med besiddelsen er at fremme virksomhedens egne aktiviteter gennem en varig tilknytning til den anden virksomhed. Ret over egenkapital i en anden virksomhed formodes at være en kapitalinteresse, når rettigheden udgør mindst 20 pct. af egenkapitalen i den anden virksomhed.	16
Kapitalværdi, aktiver	Den tilbagediskonterede værdi (nutidsværdi) af fremtidige forventede nettoindbetalinger, som et aktiv forventes at ville indbringe ved fortsat benyttelse i den nuværende funktion i virksomheden. (Kapitalværdien betegnes også som nytteværdien eller brugsværdien.)	16
Kapitalværdi, forpligtelser	Den tilbagediskonterede værdi (nutidsværdi) af fremtidige forventede nettoudbetalinger, som skal betales i forpligtelsens restlevetid.	24
Koncern	En modervirksomhed og alle dens dattervirksomheder.	35
Koncernregnskab	Årsregnskab for en af virksomheden ledet koncern.	35
Konsistens	Alle aktiver, forpligtelser, indtægter eller omkostninger af samme type skal indregnes efter samme metoder og måles efter samme grundlag.	3
Kontinuitet	Regnskabsposter klassificeres, indregnes og måles på samme vis i på hinanden følgende årsrapporter.	3
Kontrakter til senere opfyldelse	En kontrakt, hvor begge parter skal præstere en ydelse, således at parternes præstationer forholder sig til hinanden som ydelse og vederlag, som fx i en købs- eller salgssituation.	22
Kortfristet aktiv	Et aktiv, der opfylder ét af følgende kriterier:	11

Begreb	Forklaring	Afsnit
	<p>a) Det forventes realiseret, eller det besiddes med salg eller forbrug for øje som led i virksomhedens normale driftscyklus.</p> <p>b) Det besiddes primært med handel for øje.</p> <p>c) Det forventes realiseret inden for 12 måneder efter balancedagen.</p> <p>d) Det er i form af likvider, medmindre det er underlagt en begrænsning, som gør, at det ikke kan omsættes eller anvendes til at indfri en forpligtelse i mindst 12 måneder efter balancedagen.</p>	
Kostpris, aktiv	Kostpris for et aktiv er det beløb, der er ydet som vederlag for aktivet, uanset om dette er anskaffet fra en ekstern part eller internt fremstillet.	12,13, 17
Kostpris, forpligtelse	Kostprisen for en forpligtelse er det beløb, der er modtaget som vederlag for forpligtelsen.	24
Kostpris, amortiseret	Se Amortiseret kostpris.	
Kostpris, finansielt aktiv	Det beløb, der er ydet som vederlag for et finansielt aktiv, erhvervet hos en ekstern part.	16
Kostpris-plus-kontrakt	Entreprisekontrakt, hvor leverandøren som betaling modtager godtgørelse for kostpris med tillæg af enten en procentvis avance eller et fast honorar.	19
Købspris, vare	Varens pris med fradrag af varerabatter, bonus og lign.	17
Langfristet aktiv	Et aktiv, som ikke anses for kortfristet.	11
Leasingkontrakt	En aftale, ifølge hvilken leasinggiver for en aftalt periode overdrager brugsretten til et aktiv til leasingtager mod en eller flere betalinger.	14
Leasingkontrakt, finansiell	En leasingkontrakt, hvorved alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten til et aktiv overdrages, uanset om ejendomsretten overdrages ved leasingperiodens slutning eller ikke.	14
Leasingkontrakt, indgåelse	Det førstkommende tidspunkt af henholdsvis tidspunktet for parternes forpligtelse til leasingkontraktens hovedvilkår, tidspunktet for kontraktens underskrivelse eller tidspunktet for kontraktens ikrafttræden.	14
Leasingkontrakt, operationel	Enhver leasingkontrakt, der ikke er en finansiell leasingkontrakt.	14

Begreb	Forklaring	Afsnit
Leasingkontrakt, uopsigelig	En leasingkontrakt, som kun er opsigelig: a) Hvis der indtræffer en usandsynlig hændelse b) Med leasinggivers tilladelse c) Hvis leasingtager indgår en ny leasingkontrakt om samme eller et tilsvarende aktiv med samme leasinggiver, eller d) Ved leasingtagers betaling af et yderligere beløb, således at der ved kontraktens indgåelse er en rimelig sikkerhed for, at leasingkontrakten fortsætter.	14
Leasingperioden	Den uopsigelige periode, i hvilken leasingtager har forpligtet sig til at lease aktivet, og eventuelle yderligere perioder med eller uden yderligere betaling, for hvilke leasingtager har ret til at fortsætte med at lease aktivet, når det blot ved leasingkontraktens indgåelse er rimeligt sikkert, at leasingtager vil udnytte retten.	14
Leveringsmetoden	Se Faktureringsmetoden.	19
Likvide beholdninger	Konter samt indskud til fri disposition i pengeinstitutter.	20
Likvider	Likvide beholdninger samt kortfristede værdipapirer, der uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelig risiko for værdiændringer.	20
Lånerente, leasingtagers opgjorte	Den rente, som leasingtager skulle betale på en tilsvarende leasingkontrakt eller, hvis denne ikke kan opgøres, den rente, som leasingtager ved leasingkontraktens indgåelse skulle betale ved over en tilsvarende periode og med tilsvarende sikkerhed at låne tilstrækkelige midler til at købe aktivet.	14
Materielle anlægsaktiver	En virksomheds fysiske aktiver, der er anskaffet eller fremstillet til brug i virksomheden til produktion, handel med varer eller tjenesteydelser, udlejning eller administrative formål, og som forventes anvendt i mere end et regnskabsår.	13
Mellemstor virksomhed (klasse C-mellem virksomhed)	En virksomhed, der ikke er en mindre virksomhed (klasse B-virksomhed), og i 2 på hinanden følgende regnskabsår ikke overstiger 2 af følgende 3 grænser: a) Balancesum maks. 195 mio. kr. b) Nettoomsætning maks. 391 mio. kr. c) Antal heltidsbeskæftigede maks. 250. De til enhver tid fastsatte grænser fremgår af ÅRL § 7, stk. 2, nr. 2.	2

Begreb	Forklaring	Afsnit
	Virksomheder, hvis finansielle indtægter eller indtægter fra investeringsvirksomhed mindst svarer til nettoomsætningen, skal ved beregningen af størrelsesgrænserne anvende nettoomsætningen med tillæg af finansielle indtægter og indtægter fra investeringsvirksomhed. Som indtægter af investeringsvirksomhed anses positive værdireguleringer omfattet af årsregnskabsloven § 38, stk. 1, og realiserede gevinster ved salg af investeringsejendomme.	
Midlertidig forskel	Forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi og den skattemæssige værdi.	23
Mikrovirksomhed	<p>En meget lille virksomhed omfattet af regnskabsklasse B, der i 2 på hinanden følgende regnskabsår ikke overskrider 2 af følgende 3 grænser:</p> <p>a) Balancesum maks. 3,5 mio. kr. b) Nettoomsætning maks. 7 mio. kr. c) Antal heltidsbeskæftigede maks. 10.</p> <p>De til enhver tid fastsatte grænser fremgår af ÅRL § 22 a, stk. 1.</p> <p>Virksomheder, hvis finansielle indtægter eller indtægter fra investeringsvirksomhed mindst svarer til nettoomsætningen, skal ved beregningen af størrelsesgrænserne anvende nettoomsætningen med tillæg af finansielle indtægter og indtægter fra investeringsvirksomhed. Som indtægter af investeringsvirksomhed anses positive værdireguleringer omfattet af årsregnskabsloven § 38, stk. 1, og realiserede gevinster ved salg af investeringsejendomme.</p>	1
Mindre virksomhed (klasse B-virksomhed)	<p>En virksomhed, der i 2 på hinanden følgende regnskabsår ikke overstiger 2 af følgende 3 grænser:</p> <p>a) Balancesum maks. 55 mio. kr. b) Nettoomsætning maks. 111 mio. kr. c) Antal heltidsbeskæftigede maks. 50.</p> <p>De til enhver tid fastsatte grænser fremgår af ÅRL § 7, stk. 2, nr. 1.</p> <p>Virksomheder, hvis finansielle indtægter eller indtægter fra investeringsvirksomhed mindst svarer til nettoomsætningen, skal ved beregningen af størrelsesgrænserne anvende nettoomsætningen med tillæg af finansielle indtægter og indtægter fra investeringsvirksomhed. Som indtægter af investeringsvirksomhed anses positive værdireguleringer omfattet af årsregnskabsloven § 38, stk. 1, og realiserede gevinster ved salg af investeringsejendomme.</p>	2

Begreb	Forklaring	Afsnit
Minimumsleasingydelser	<p>De ydelser, som leasingtager er eller kan blive forpligtet til at erlægge i løbet af leasingperioden (med udeladelse af de betingede leje ydelser, serviceomkostninger og skatter, der skal afholdes af leasinggiver og refunderes til denne), samt:</p> <p>a) For leasingtagers vedkommende ethvert beløb, der er garanteret af leasingtager eller en part tilknyttet leasingtager, eller</p> <p>b) For leasinggivers vedkommende enhver restværdi, der er garanteret leasinggiver af enten:</p> <p>(i) Leasingtager</p> <p>(ii) En nærtstående part til leasingtager eller</p> <p>(iii) En uafhængig tredjepart, der økonomisk er i stand til at opfylde denne garanti.</p> <p>Såfremt leasingtager imidlertid har en køberet til aktivet til en pris, der forventes at være så meget lavere end dagsværdien på tidspunktet, hvor køberetten kan udnyttes, at det ved leasingkontraktens indgåelse er sandsynligt, at retten vil blive udnyttet, omfatter minimumsleasingydelserne den minimumsydelse, der skal betales over leasingperioden, samt den ydelse, der er nødvendig for at udnytte køberetten.</p>	14
Modervirksomhed	En virksomhed, som har bestemmende indflydelse over en eller flere dattervirksomheder.	16, 35
Monetære poster	Likvider samt aktiver, gældsforpligtelser og hensatte forpligtelser, der afregnes i fastlagte eller bestemmelige beløb. Monetære poster er eksempelvis:	33
	<ul style="list-style-type: none">• Tilgodehavender• Igangværende arbejder for fremmed regning• Værdipapirer• Likvide beholdninger• Visse hensatte forpligtelser, herunder udskudt skat• Gældsforpligtelser, dog ikke periodiserede indtægter.	
Måling	<p>Ved måling forstås fastsættelse af den værdi, hvormed virksomhedens enkelte aktiver og forpligtelser, indtægter og omkostninger indregnes i årsregnskabets enkelte regnskabsposter.</p> <p>Måling kan foretages på grundlag af forskellige målegrundlag, eksempelvis historisk kostpris, dagsværdi mv.</p>	1

Begreb	Forklaring	Afsnit
Nedskrivning, materielt anlægsaktiv	Reduktion af et materielt anlægsaktivs regnskabsmæssige værdi foranlediget af, at genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi.	13
Negativ goodwill	Negativ goodwill er en negativ forskel mellem kostprisen for en virksomhed og den overtagende virksomheds andel af dagsværdien af den overtagne virksomheds identificerbare aktiver og forpligtelser på overtagelsestidspunktet.	35
Nettofinansieringsomkostninger	Finansieringsomkostninger efter fradrag for eventuelle finansielle indtægter af midlertidige investeringer / anbringelser af det optagne lån.	32
Nettoinvestering, om valuta	Den regnskabsaflæggende virksomheds andel i en anden (udenlandsk) virksomheds nettoaktiver (kapitalandel).	33
Nettoomsætning	Salgsværdien af produkter og tjenesteydelser mv. med fradrag af prisnedslag, merværdiafgift og anden skat, der er direkte forbundet med salgsbeløbet.	2
Nettoomsætning, årsbasis	Er et regnskabsår kortere eller længere end 12 måneder, forhøjes eller formindskes nettoomsætningen forholdsmæssigt, således at der opnås et beløb svarende til beløbet for en periode på 12 måneder. Størrelsen af det beregnede beløb anvendes ved virksomhedens indplacering i en regnskabsklasse.	2
Nettorealisationsværdi, finansielle aktiver	Salgsværdi med fradrag af omkostninger ved realisation af det pågældende aktiv eller forpligtelse.	16
Nettorealisationsværdi, gæld	Summen af fremtidige afdrag.	24
Nettorealisationsværdi, tilgodehavende	Summen af de fremtidige nettoindbetalinger, som tilgodehavendet forventes at indbringe som led i normal drift.	18
Nettorealisationsværdi, vare	Forventet salgpris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget.	17
Nettosalgpris, materielt anlægsaktiv	Det beløb, der forventes at kunne opnås ved salg af et aktiv ved en handel mellem kvalificerede, villige, indbyrdes uafhængige parter med fradrag af salgsomkostninger.	13

Begreb	Forklaring	Afsnit
Neutralitet	Der skal tages højde for enhver værdiændring, uanset indvirkningen på egenkapital og resultatopgørelse. Indregning skal være neutral i forhold til regnskabet's øvrige udvisende.	3
Nytteværdi	Se Kapitalværdi.	13
Nærtstående parter	En nærtstående part er en person eller en virksomhed, der har forbindelse med den regnskabsaflæggende virksomhed. Den præcise definition findes i den til enhver tid EU-godkendte version af IAS 24, for tiden i IAS 24, afsnit 9.	29
Omkostning	Fald i økonomiske fordele i regnskabsperioden i form af afgang eller værdiforringelse af aktiver eller stigning i forpligtelser, som medfører fald i egenkapitalen. I omkostninger indgår ikke udlodning eller uddelinger til ejere.	9
Omstrukturering	En planlagt proces, der er under ledelsens kontrol, og som på væsentlige punkter ændrer ved: a) omfanget af et af virksomhedens forretnings- eller aktivitetsområder eller b) den måde, hvorpå et forretnings- eller aktivitetsområde drives.	35
Omsætningsaktiver	Aktiver, der ikke er anlægsaktiver.	11
Operationel leasingkontrakt	Enhver leasingkontrakt, der ikke er en finansiel leasingkontrakt.	14
Opskrivning	Forøgelse af et materielt eller immaterielt anlægsaktives regnskabsmæssige værdi foranlediget af, at dagsværdien er højere end den regnskabsmæssige værdi.	13
Overtagelsestidspunkt	Det tidspunkt i forbindelse med en virksomhedsovertagelse, hvor bestemmende indflydelse over den overtagne virksomheds nettoaktiver og drift ubetinget overgår til den overtagende virksomhed.	35
Pengestrømme	Ind- og udbetalinger af likvider.	25
Periodisering	Transaktioner, begivenheder og værdiændringer skal indregnes, når de indtræffer, uanset tidspunktet for betaling.	3

Begreb	Forklaring	Afsnit
Produktionsmetoden	Indtægtsmetode (kriterium), hvor indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at arbejdet bliver udført. Når produktionsmetoden anvendes, måles det igangværende arbejde i balancen til den opgjorte salgsværdi af den udførte del af arbejdet. Salgsværdien for et igangværende arbejde udgør den forholdsmæssige andel af den kontraktfastsatte pris henholdsvis kalkulerede salgspris, der er indtjent for den på balancedagen udførte andel af det samlede entreprisarbejde.	19
Pålidelig	Verificerbar og troværdig.	2, 3
Rapporteringsvaluta	Den valuta, årsrapporten aflægges i.	33
Regnskabsmæssig værdi	Den værdi, hvormed et aktiv eller en forpligtelse er indregnet i årsregnskabet.	13, 23
Regnskabsmæssigt skøn	Ledelsens vurdering af det mest sandsynlige økonomiske forløb eller udfald af fremtidige begivenheder og den virkning, disse forventes at få på posterne i årsregnskabet. Eksempelvis skøn over tabsrisiko eller skøn over levetider.	27
Regnskabspraksis	Kriterier og metoder for indregning og måling samt præsentation, herunder klassifikation, af årsregskabets enkelte poster.	27
Regnskabsprincip	Se Grundlæggende forudsætninger.	27
Relevans	Betydende for en beslutning, særligt regnskabsbrugeres beslutninger på baggrund af regnskabsoplysninger.	2, 3
Restværdi	Det beløb, virksomheden forventer at modtage ved afhændelse eller udrangering af et immaterielt eller materielt anlægsaktiv ved udløb af dets brugstid. Restværdien måles til balancedagens prisniveau, dvs. at forventet fremtidig inflation ikke indgår i beløbet. Restværdi kan også benævnes scrapværdi.	13
Resultatdisponering	Ledelsens forslag til anvendelse af årets resultat og overført resultat fra tidligere år.	7
Retlig forpligtelse	Forpligtelse, der er opstået ved aftale, lovgivning eller retspraksis.	22
Retningslinjer, almindeligt anerkendte	En kvalitetsnorm for udarbejdelse af supplerede beretninger, udviklet af praksis.	36

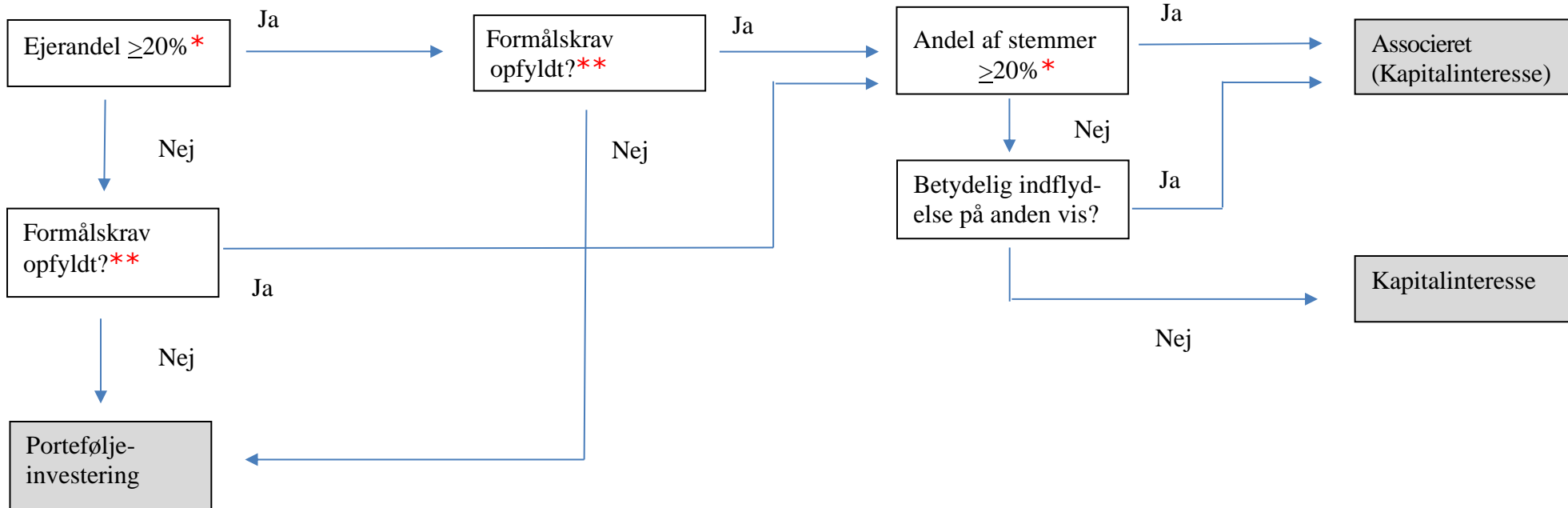
Begreb	Forklaring	Afsnit
Retvisende billede	Kvalitetsnorm for årsregnskabet.	3
Salgsværdi, aktiv	Den værdi, et aktiv kan sælges for på balancedagen, eksempelvis en børskurs.	16
Salgsværdi, forpligtelse	Det beløb, der skal betales for at frigøre sig af en forpligtelse på balancedagen.	24
Salgsværdien for et igangværende arbejde	Den forholdsmæssige andel af den kontraktfastsatte pris (fastpriskontrakt) henholdsvis kalkuleret salgpris (kostpris-plus-kontrakt), der er indtjent for den på balancedagen udførte andel af det samlede entreprisarbejde.	19
Sandsynligt	Ved sandsynligt forstås, at sandsynligheden for, at en begivenhed indtræffer, er større end sandsynligheden for, at begivenheden ikke indtræffer.	8
Sandsynligt, overvejende	Ved overvejende sandsynligt forstås, at det er så godt som sikkert (virtually certain), at begivenheden indtræffer.	28
Scrapværdi	Se Restværdi.	
Selvstændig udenlandsk enhed	En selvstændig udenlandsk enhed er en udenlandsk virksomhed, hvis aktiviteter ikke er en integreret del af den rapporterende virksomheds aktiviteter.	33
Sikring, valuta	En transaktion anses for indgået i sikringsøjemed, hvis følgende betingelser er opfyldt: <ul style="list-style-type: none"> a) Det sikrede skal udsætte virksomheden for en valutakursrisiko b) Sikringen skal være effektiv med henblik på at reducere denne risiko c) Det sikrede og sikringstransaktionen skal være identificerede som sådanne, og d) For aktiver og forpligtelser, som virksomheden forventer at modtage eller påtage sig, skal det være sandsynligt, at transaktionerne, der skaber den sikrede valutaposition, vil blive gennemført. Alle væsentlige karakteristika og betingelser for de forventede transaktioner skal være fastlagte, herunder forventet tidspunkt for transaktionernes gennemførelse, transaktionstype og den beløbsmæssige størrelse. 	34
Skat af egenkapitalbevægelser, årets	Den andel af årets skat, der vedrører posteringer direkte på egenkapitalen.	23
Skat, årets	Summen af årets aktuelle skat og årets udskudte skat samt eventuelle reguleringer af skatter vedrørende tidligere år. Skat af årets resultat er den andel af årets skat, der ikke vedrører posteringer direkte på egenkapitalen.	23

Begreb	Forklaring	Afsnit
Skattemæssig værdi	Den værdi, der er knyttet til et aktiv henholdsvis en forpligtelse ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.	23
Skattepligtig midlertidig forskel	En midlertidig forskel, der vil påvirke opgørelsen af den skattepligtige indkomst med et positivt beløb, når den udlignes.	23
Små virksomheder	Se Mindre virksomhed.	2
Stor virksomhed (klasse C-stor virksomhed)	Virksomhed, der overskrider størrelsesgrænserne for en mellemstor virksomhed.	2
Subleasing (fremleasing)	En transaktion, hvor et underliggende aktiv genleases af leasingtager (den mellemliggende leasingtager) til en tredjepart, og hvor leasingkontrakten (den overordnede leasingkontrakt) mellem den overordnede leasinggiver og den overordnede leasingtager fortsat er gældende.	14A
Supplerende beretninger	Andre rapporter om virksomhedens udvikling, der afgives i tilknytning til årsrapporten, eksempelvis miljørapporter og videnregnskaber.	2, 36
Terminskurs	Den valutakurs, der er fastsat i en aftale om omveksling af 2 valutaer på en fremtidig dato.	34
Tilgodehavende	En aftalemæssig ret mellem 2 eller flere parter til at modtage likvider.	18
Tilskud	Støtte, der ydes af en uafhængig part i form af overførsel af ressourcer til en virksomhed til gengæld for tidligere eller fremtidig opfyldelse af visse betingelser knyttet til virksomhedens aktiviteter.	8
Transaktionsdagens kurs	Omvekslingskursen på den dato, hvor en transaktion finder sted.	33
Udenlandsk virksomhed	En udenlandsk virksomhed er en filial, en dattervirksomhed, en associeret virksomhed, en fælles ledet virksomhed (joint venture) eller lignende, hvis regnskab aflægges i en anden valuta end rapporteringsvalutaen.	33
Udvikling	Anvendelse af forskningsresultater eller anden viden til fremstilling af nye eller væsentligt forbedrede produkter eller processer forud for påbegyndelsen af en erhvervs-mæssig udnyttelse.	12
Udskudt skat	Skatten af midlertidige forskelle, som forventes afregnet ved fremtidig udligning af de midlertidige forskelle. Udskudt skat omfatter såvel udskudte skatteforpligtelser som udskudte skatteaktiver.	23

Begreb	Forklaring	Afsnit
Udskudt skat, årets	Ændringen i den udskudte skat fra regnskabsårets begyndelse til regnskabsårets udløb, med undtagelse af ændringer som følge af tilkøb eller frasalg af virksomheder.	23
Udskudt skatteaktiv	Udskudt skat af en fradragsberettiget midlertidig forskel.	23
Udskudt skatteforpligtelse	Udskudt skat af en skattepligtig midlertidig forskel.	23
Varebeholdning	En virksomheds beholdning af varer, der besiddes med henblik på videresalg som led i et normalt forretningsforløb, eller som forbruges ved produktion af andre varer. Varebeholdningen omfatter: <ul style="list-style-type: none"> a) Købte varer til videresalg eller forarbejdning, herunder handelsvarer, råvarer og hjælpematerialer, samt b) Helt eller delvist egenproducerede varer produceret med henblik på videresalg. 	17
Virksomhedsdeltager	En aktionær, anpartshaver eller andre, der ejer kapitalandele i en virksomhed.	29
Virksomhedskapital	Kapital, som virksomhedsdeltagerne har indskudt i virksomheden, eksempelvis anparts- eller aktiekapital.	21
Virksomhedsovertagelse	En virksomhedssammenslutning, hvorved den overtagende virksomhed opnår bestemmende indflydelse over nettoaktiverne og driften i den overtagne virksomhed mod vederlæggelse i aktiver, påtagelse af forpligtelser eller udstedelse af kapitalandele.	35
Virksomhedssammenlægning	En virksomhedssammenslutning, hvorved selskabsdeltagerne i de sammenlagte virksomheder forener kontrollen over alle, eller stort set alle, de sammensluttede virksomheders nettoaktiver og drift på en sådan måde, at de i fællesskab opnår fordele og påtager sig risici knyttet til den sammenlagte enhed, og således at ingen af parterne kan identificeres som den overtagende.	35
Virksomhedssammenslutning	En transaktion, hvorved en virksomhed sammenlægges med eller opnår bestemmende indflydelse over nettoaktiverne og driften i en anden virksomhed, således at virksomhederne bringes sammen i en økonomisk enhed.	35
Værdiregulering	Den værdiforskel, der indregnes i resultatopgørelse eller egenkapital. Værdiforskellen kan være mellem dagsværdi og kostpris, mellem 2 dagsværdier eller mellem 2 regnskabsmæssige værdier.	13, 15, 24, 34

Begreb	Forklaring	Afsnit
Væsentlighed	<p>Udeladelser eller fejlagtige oplysninger vedrørende poster anses for væsentlige, hvis disse hver for sig eller tilsammen kan have indflydelse på regnskabsbrugeres økonomiske beslutninger truffet på grundlag af årsregnskabet.</p> <p>Væsentlighed afhænger af udeladelsens eller den fejlagtige oplysnings størrelse og art vurderet ud fra de forhold, der gør sig gældende. Postens art eller størrelse eller en kombination af begge kan være den afgørende faktor.</p>	3
Økonomisk levetid	<p>Den periode, hvori et materielt anlægsaktiv kan anvendes økonomisk rationelt efter dets formål, dvs.:</p> <p>a) Den periode, i hvilken et aktiv forventes at være til økonomisk nytte for en eller flere brugere, eller</p> <p>b) Det antal af producerede enheder eller lignende, som forventes produceret af aktivet af en eller flere brugere.</p>	13, 14
Årsrapport	Betegnelse for det dokument, der indeholder årsregnskab, beretninger og påtegninger.	2, 3
Årsregnskab	Den del af årsrapporten, der består af resultatopgørelse, balance, eventuel egenkapitalopgørelse, eventuel pengestrømsopgørelse, anvendt regnskabspraksis og øvrige noter.	2, 3

Kapitalinteresser



* Formodningsregel – kan afkræftes

** Varig tilknytning med henblik på at fremme egne aktiviteter

Kapitalinteresse:

En virksomheds eller en virksomheds dattervirksomheds ret over egenkapital i en anden virksomhed, når formålet med besiddelsen er at fremme virksomhedens egne aktiviteter gennem en varig tilknytning til den anden virksomhed. Ret over egenkapital i en anden virksomhed formodes at være en kapitalinteresse, når retigheden udgør mindst 20 pct. af egenkapitalen i den anden virksomhed.

Associeret virksomhed:

En virksomhed, som ikke er en dattervirksomhed, men i hvilken en anden virksomhed og dennes dattervirksomheder besidder kapitalinteresser og udøver en betydelig indflydelse på virksomhedens finansielle og driftsmæssige ledelse. En virksomhed formodes at udøve betydelig indflydelse, hvis virksomheden og dens dattervirksomheder tilsammen besidder 20 procent eller mere af stemmerettighederne.

Har virksomheden ret over egenkapital i en anden virksomhed på mindre end 20 %, vil der ikke være tale om en kapitalinteresse, medmindre virksomheden kan dokumentere, at det krævede formål (fremme af virksomhedens egne aktiviteter gennem varig tilknytning) er til stede, og at det er tilstrækkeligt klart, at formålet med kapitalinteressen er at fremme virksomhedens egne aktiviteter gennem en varig tilknytning til den anden virksomhed. Dette kan illustreres med opsummering af tre eksempler, som er indeholdt i Erhvervsstyrelsens vejledning ”Årsregnskabslovens bestemmelser om kapitalinteresser” fra maj 2021.

Eksempel 1 – En virksomhed driver vognmandsvirksomhed og ejer 9% af kapitalen i en fragtcentral. Virksomheden får størstedelen af sin omsætning gennem fragtcentralen.
Fremme virksomhedens aktivitet Ja, der klare indikationer på, at kapitalandelen besiddes med henblik herpå, da størstedelen af virksomhedens omsætning genereres via fragtcentralen.
Varig tilknytning Kan ikke afgøres alene på baggrund af de givne oplysninger, da vurderingen primært hviler på ledelsens hensigter. Dokumentation for varig tilknytning kan fx være i form af: <ul style="list-style-type: none">• Tilknytningen er afspejlet i virksomhedens budgetter, strategiske beskrivelser, forretningsplaner eller lignende.• Ejertid – har kapitalandelen været ejet over en længere årrække, er formodningen stærkere, end hvis kapitalandelen har været ejet i kortere tid.• Bemærkninger i virksomhedens bestyrelsesreferater kan medvirke til at be- eller afkræfte vurderingen.
Hvis det konkluderes, at der også foreligger varig tilknytning, skal kapitalandelen klassificeres som kapitalinteresse.

Eksempel 2 – En virksomhed ejer 2% af et større advokatfirma, hvor ejeren er partner. Virksomheden ejer således advokatfirmaet sammen med 49 andre partnere, hvis ejerandel også er placeret i holdingvirksomheder. Al aktivitet foregår i advokatfirmaet, og virksomheden indregner alene en resultatandel i henhold til kontrakt. Alle indtægter og omkostninger afholdes således i advokatfirmaet.
Fremme virksomhedens aktivitet Overskudsdelingen er et udtryk for afkast på ejerandelen i advokatvirksomheden, der opsamles i partnerens holdingvirksomhed. Når holdingvirksomheden besidder kapitalandele, skal der lægges forholdsvis mere vægt på, om investeringen er strategisk i modsætning til almindelige porteføljeinvesteringer.
Varig tilknytning <ul style="list-style-type: none">• Virksomheden har 2% ejerandel i en advokatvirksomhed qua ejerens funktion som partner i advokatvirksomheden.• Der er så tæt sammenhæng mellem kapitalandelen og ejerens funktion som partner i advokatvirksomheden, at kapitalandelen kan betegnes som en strategisk besiddelse.• Kapitalandelen besiddes med henblik på en varig tilknytning, idet ejerandelen kun skal afstås, hvis ejeren fratræder som partner i advokatvirksomheden.• Eksemplet viser, at der kan være tale om en kapitalinteresse, selvom retten over egenkapitalen i den anden virksomhed ligger langt under formodningsgrænsen på 20%.• Det er ikke en forudsætning for konklusionen, at indehaveren af holdingvirksomheden er ansat i den virksomhed, hvori holdingvirksomheden har ejerandele.

Eksempel 3 – En virksomhed driver detailbutik med dagligvarer og ejer under 1% af en kapitalandel i en andelsforening. Andelsforeningen driver ca. 1.000 butikker i Danmark, hvor virksomheden som medlem og medejer har ret til fællesindkøb og andre fællesfunktioner. Klassifikationen af virksomhedens ejerandel i andelsforeningen kræver en nærmere analyse. Nedenfor er oplyst en række forhold, som efter Erhvervsstyrelsens opfattelse kan indgå i vurderingen. Jo mindre ejerandel, jo klarere skal formålkravet og tilknytningen være. Forskellen mellem dette eksempel 3 og eksempel 2 ovenfor er, at ejervirksomheden i dette eksempel 3 har driftsaktivitet.

Fremme virksomhedens aktivitet	Ja	Nej
Er ejerskabet af andelsforeningen et strategisk valg?	+	÷
Har virksomheden en klar fordel af ejerskabet i forhold til den omsætning og de indkøb, virksomheden i øvrigt har?	+	÷
Er virksomheden afhængig af ejerskabet, dvs. vil virksomhedens aktivitet blive væsentligt påvirket i negativ retning, hvis den opgav ejerskabet?	+	÷
Varig tilknytning	Ja	Nej
Har ledelsen truffet beslutning om længere varighed af ejerskabet, eller er virksomheden bundet af en aftale over en længere årrække?	+	÷
Har virksomheden været medejer af andelsforeningen over en længere årrække?	+	÷
Er der indikationer på, at ejerskabet forventes afviklet?	÷	+
+ taler for kapitalinteresse ÷ taler imod kapitalinteresse		

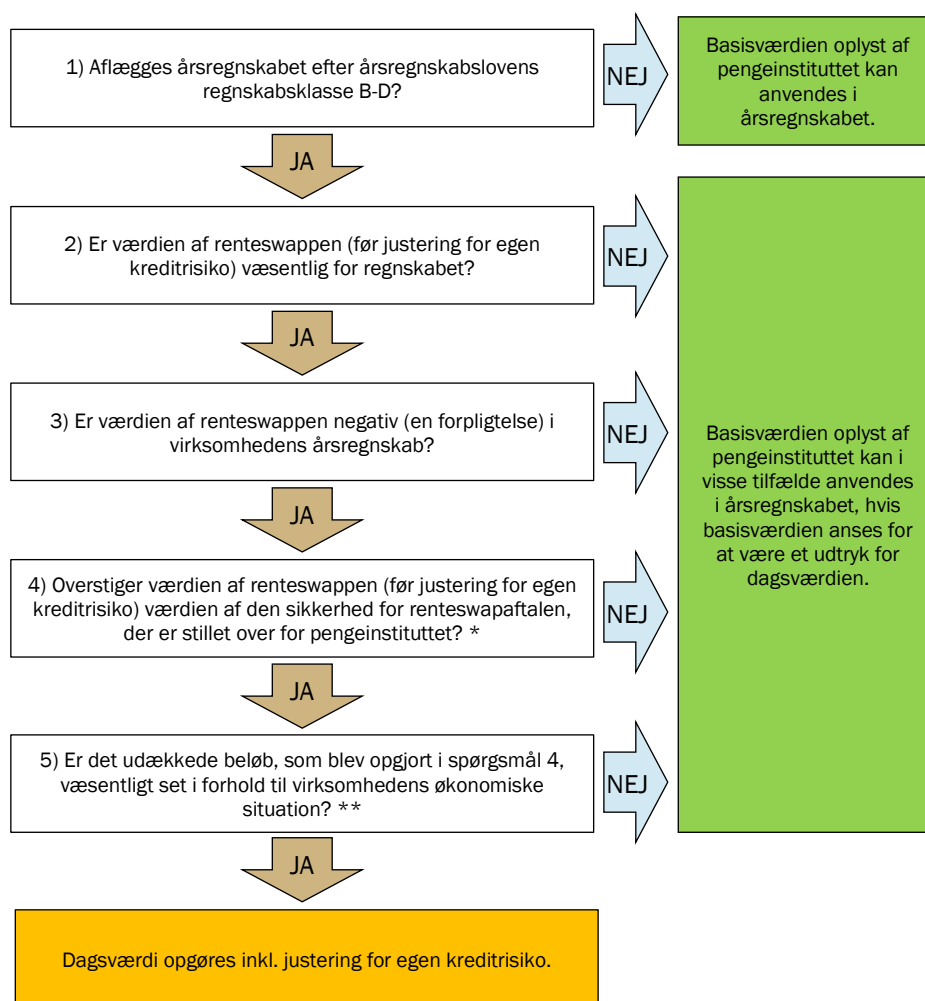
APPENDIKS C

Renteswapaftaler

En renteswapaftale er et afledt finansielt instrument, der i regnskabsklasse B og C skal indregnes i virksomhedens årsregnskab og måles til dagsværdi efter årsregnskabslovens § 37.

Nedenstående beslutningstræ giver en forenklet fremstilling af forhold, som virksomheden skal overveje ved vurderingen af, om renteswapaftalens dagsværdi kan opgøres til den af banken oplyste basisværdi, eller om virksomheden skal justere basisværdien for egen kreditrisiko.

- Renteswapaftalens værdi som oplyst af banken er ikke nødvendigvis udtryk for den dagsværdi, virksomheden skal opgøre og indregne i årsregnskabet. Det skyldes blandt andet, at der typisk ikke er taget hensyn til risikoen for, at virksomheden ikke kan opfylde sine betalingsbetingelser i løbet af hele renteswapaftalens løbetid – også kaldet ”egen kreditrisiko”. Renteswapaftaler i årsregnskaber skal måles til dagsværdi, jf. årsregnskabsloven § 37.
- Hvis der ikke er stillet sikkerhed for renteswapaftalen, vil kravet om at korrigere værdien med virksomhedens egen kreditrisiko kunne have væsentlig indvirkning – særligt, hvis virksomheden har en ringe kreditværdighed. Har virksomheden derimod stillet dækkende sikkerhed, fx via en særskilt deponeringskonto eller lignende, vil kreditrisikoen alt andet lige være begrænset.



*) Værdien af sikkerheden skal være baseret på en aktuel skønnet markedsværdi.

***) Er renteswapaftalen en del af et aftalekompleks med mulighed for netting, skal det vurderes, om restbeløbet er væsentligt efter modregning.

APPENDIKS D

Sammenhæng til årsregnskabslovens bestemmelser

Oversigten viser regnskabsvejledningens sammenhæng til de væsentligste bestemmelser i årsregnskabslovens regnskabsklasse B og C

	ÅRL Krav - klasse B	ÅRL Supplerende krav - klasse C
1. Indledning.....		
1. Praktisk hjælpværktøj for klasse B- og C-virksomheder		
2. Eksempler på årsrapporter.....		
3. Vejledningens krav til klasse C-virksomheder er i kursiv.....		
4. Oversigt over væsentlige forskelle til ÅRL.....		
2. Formelle forhold.....		
1. Regnskabspligt og regnskabsklasse	§ 1, § 3, § 7 § 110, § 112	§ 78 a
2. Koncernregnskab.....		
3. Ansvar for årsrapporten.....	§ 8	
4. Regnskabsår	§ 15	
5. Årsrapportens bestanddele og rækkefølge	§ 2, § 17, § 22, § 52 a	§ 78
6. Klassifikation og opstilling	§ 23	
7. Valuta og sprog	§ 16, § 138	
8. Tidsfrister	§ 138, § 140 § 141, § 153	
9. Digital indberetning.....		
10. Omgørelse	§ 138	
3. Overordnede forhold		
1. Retvisende billede	§ 11	
2. Kvalitetskrav	§ 12	
3. Grundlæggende forudsætninger	§ 13	
1. Fortsat drift (going concern)		
2. Periodisering.....		
3. Reel kontinuitet		
4. Væsentlighed.....		
5. Bruttoværdier		
6. Forsigtighed.....		
7. Konsistens		
8. Indhold frem for formalia.....		
9. Klarhed.....		
10. Formel kontinuitet.....		
4. Begivenheder efter balancedagen.....	§ 13, § 33	

	ÅRL Krav - klasse B	ÅRL Supplerende krav - klasse C
5. Sammenligningstal og sammenlignelige oplysninger.....	§ 24, § 51, § 52 § 55	§ 101
6. Skift af regnskabsklasse	§ 22, § 78	
4. Ledelsespåtegning	§ 9, § 9 a, § 10, § 10 a	
5. Revisors erklæringer	§ 22, § 135	
1. Revisionspligt	§ 135 a, 135 b	
2. Virksomheder med balancesum over 50 mio. kr.		
3. Øvrige situationer, hvor virksomheder ikke kan fravælge revision		
4. Virksomheder i risikobrancher		
5. Revisors erklæring		
6. Ledelsesberetning.....		
1. Overordnede krav	§ 11, § 13	
2. Krav til ledelsesberetning i klasse B-virksomheder.....	§ 76 a, § 77	
1. Minimumskrav.....	§ 76 a, § 77	
2. Virksomhedens væsentligste aktiviteter.....	§ 76 a	§ 99
3. Væsentlige ændringer i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold.	§ 76 a	
4. Usikkerhed ved indregning og måling, herunder usikkerhed om going concern.		§ 99
5. Usædvanlige forhold, der kan have påvirket indregning og måling		§ 99
6. Andre væsentlige forhold.....		
7. Egne kapitalandele.	§ 77	
3. Krav til ledelsesberetning i klasse C-virksomheder.....		§ 99
1. Minimumskrav.....		
2. Udviklingen i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold		§ 99
3. Virksomhedens forventede udvikling, herunder særlige forudsætninger og usikre faktorer		§ 99
4. Virksomhedens videnressourcer.		§ 99
5. Virksomhedens risikoprofil og risikostyring ved anvendelse af finansielle instrumenter.		§ 99
6. Virksomhedens påvirkning af det eksterne miljø		§ 99
7. Forsknings- og udviklingsaktiviteter i eller for virksomheden		§ 99
8. Filialer i udlandet		§ 99
9. Årets resultat sammenholdt med tidligere udmeldte forventninger.		§ 100
10. 5 års hoved- og nøgletal		§ 87, § 101
11. Koncern og modervirksomhed.....	§ 22	§ 101, § 128

	ÅRL Krav - klasse B	ÅRL Supplerende krav - klasse C
4. Yderligere krav til ledelsesberetning i store klasse C-virksomheder.....		§ 99, § 99 a - d, § 128 a
5. Eventuel omtale af supplerende beretninger.		§ 99
7. Resultatopgørelsen		
1. Resultatopgørelsen generelt	§ 28, § 29, § 32 § 49	§ 81
2. Resultatdisponering	§ 31	§ 95 a
8. Indtægter (IAS 11 og 18)	§ 49	§ 83 b, § 95 § 96
1. Indregning og måling af indtægter		
2. Salg af varer		
3. Levering af tjenesteydelser.....		
4. Igangværende arbejder for fremmed regning.....		
5. Renter, licenser, royalties og udbytter.....		
6. Offentlige tilskud.....		
8A. Indtægter fra kontrakter med kunder (IFRS 15).....	§ 49	§ 83 b, § 95, § 96
1. Muligheden for at anvende IFRS under ÅRL		
2. Model for indregning og måling af indtægter		
3. Identifikation af kontrakten		
4. Identifikation af leveringsforpligtelser.....		
5. Opgørelse af kontraktsummen		
6. Allokering af kontraktsummen.....		
7. Bestemmelse af, hvornår indtægter skal indregnes.		
8. Bestemmelser om kontraktomkostninger.....		
9. Andre forhold reguleret af IFRS 15		
9. Omkostninger	§ 49	§ 96, § 98 a § 98 b
10. Indkomstskat og andre skatter.....		
1. Indkomstskat		
2. Andre skatter		
3. Indregning og måling		
4. Usikre skattepositioner		
5. Præsentation og oplysninger – særlige krav.....		
11. Balancen	§ 25	
1. Aktiver og passiver.....		
2. Skema for balancen		
12. Immaterielle anlægsaktiver		
1. Generelt		
2. Indregning og måling	§ 33, § 36, § 40 § 41, § 42	§ 82, § 83
3. Afskrivninger og nedskrivninger	§ 42, § 43	
4. Opskrivning	§ 41	

	ÅRL Krav - klasse B	ÅRL Supplerende krav - klasse C
5. Afhændelse.....		
6. Præsentation og oplysninger – særlige krav.....	§ 53, § 58, § 59, § 64	§ 88, § 88 a, § 94
13. Materielle anlægsaktiver		
1. Indregning og måling	§ 33, § 36, § 40 § 41, § 42	§ 82, § 83 a
2. Afskrivningsgrundlag.....	§ 43	
3. Afskrivninger og nedskrivninger	§ 42, § 43	
4. Opskrivning.....	§ 41, § 49, § 51	
5. Afhændelse.....		
6. Præsentation og oplysninger – særlige krav.....	§ 58, § 59, § 60 § 64	§ 88, § 90 a § 94
14. Leasing hos leasingtager (IAS 17)		
1. Klassifikation af leasingkontrakter.....	§ 13, § 33	§ 83 a
2. Indregning og måling af finansielle leasingkon- trakter hos leasingtager.....	§ 13, § 33, § 40 § 42, § 43	§ 83 a
3. Sale and leaseback.....		
4. Præsentation og oplysninger – særlige krav.....	§ 60, § 64	§ 88, § 90 a, § 94 b
14A. Leasing hos leasingtager (IFRS 16)	§ 13, § 33	§ 83 a
1. Indledning.....		
2. Leasingtagers regnskabsmæssige behandling		
1. Første indregning af leasingaftaler		
2. Korte leasingaftaler		
3. Leasing af aktiver med lav værdi		
4. Måling ved første indregning		
5. Efterfølgende måling.....		
3. Leasingaftalen		
1. Leasingaftalens indgåelsesdato		
2. Leasingaftalens startdato		
3. Modifikationer til en eksisterende leasingaf- tale		
4. Leasingperiode og købsoptioner		
1. Generelt		
2. Vurdering af leasingperiode og aftalers (u)op- sigelighed		
3. Vurdering af leasingperioden og købsoptioner		
4. Revurdering af leasingperioden og købsoptio- ner.....		
5. Leasingydelse		
1. Generelt		
2. I substansen faste leasingydelser.....		
3. Leasingincitamentet		
4. Variable leasingydelser, som afhænger af et indeks eller en sats.....		
5. Udnyttelsesprisen for en købsoption.....		

	ÅRL Krav - klasse B	ÅRL Supplerende krav - klasse C
6. Bod ved opsigelse af leasingaftalen		
7. Leasingtagers betalinger i henhold til restværdigarantier.....		
8. Beløb, som ikke medtages i leasingydelse.		
6. Genmåling af leasingforpligtelse		
7. Sale and leaseback.....		
1. Generelt		
2. Transaktioner, der udgør et salg.....		
3. Transaktioner, der ikke udgør et salg		
8. Præsentation og oplysninger – særlige krav.....	§ 60, § 64	§ 88, § 90 a, § 94 b
9. Implementering og overgangsregler.....		
1. Identifikation af leasingaftaler		
2. Fuld eller modificeret tilbagevirkende metode		
3. Leasingaftaler, som hidtil er klassificeret som operationelle leasingaftaler		
4. Leasingaftaler, som hidtil er klassificeret som finansielle leasingaftaler.....		
15. Investeringsejendomme.....		
1. Generelt	§ 38	
2. Investeringsejendomme		
3. Indregning og måling, investeringsejendomme	§ 33, § 36, § 38	§ 82
4. Indregning og måling, finansielle forpligtelser vedr. investeringsejendomme.....	§ 37	
5. Værdireguleringer	§ 38	
6. Overførsler og afhændelse		
7. Præsentation og oplysninger – særlige krav.....	§ 53, § 58 a, § 59, § 64	§ 88, § 94
16. Finansielle aktiver		
1. Fælles bestemmelser	§ 36, § 37, § 38	
2. Kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser.....	§ 36, § 41, § 43 a, § 49, § 58 c	
3. Fællesledede virksomheder/joint ventures og driftsfællesskaber/joint operations		§ 119, § 124
4. Andre værdipapirer og kapitalandele	§ 36, § 37, § 42 § 46	
5. Præsentation og oplysninger – særlige krav.....	§ 58 c, § 64	§ 88, § 88 b, § 97 a
17. Varebeholdninger		
1. Indregning og måling	§ 36, § 44, § 46, § 49	§ 82
2. Opgørelse af kostpris.....	§ 44	§ 82
3. Metode for måling af kostpris	§ 45	
4. Nedskrivning til nettorealisation sværdi	§ 46	
5. Præsentation og oplysninger – særlige krav.....	§ 59, § 64	§ 89, § 94

	ÅRL Krav - klasse B	ÅRL Supplerende krav - klasse C
18. Tilgodehavender.....		
1. Tilgodehavender generelt.....	§ 27	
2. Indregning og måling	§ 36, § 37	
3. Nedskrivning til nettorealiseringsværdi	§ 33, § 46	
4. Præsentation og oplysninger – særlige krav.....	§ 26, § 58, § 64 § 73	§ 94
19. Igangværende arbejder for fremmed regning.....		
1. Generelt	§ 36, § 49	§ 82, § 83 b
2. Definition af en entreprisekontrakt		
3. Sammenlægning og opsplitning af entreprisekontrakter		
4. Indtægter vedrørende kontrakter		
5. Omkostninger vedrørende kontrakter.....	§ 44	§ 82, § 83 b
6. Indregning og måling af indtægter og omkostninger.....	§ 49	§ 83 b
7. Tab vedrørende kontrakter	§ 46, § 47	
8. Præsentation og oplysninger – særlige krav.....	§ 26, § 59	
20. Likvide beholdninger	§ 36, § 37, § 39 § 64	
21. Egenkapital.....		
1. Egenkapital generelt.....	§ 25, § 49	
2. Virksomhedskapital.....	§ 35 b	
3. Overkurs ved emission	§ 35 b	
4. Reserve for opskrivninger	§ 41, § 51	
5. Andre reserver	§ 35 a, § 35 b, § 43 a	§ 83
6. Overført overskud eller underskud.....	§ 49, § 51, § 55 a	
7. Foreslået udbytte	§ 31	§ 95 a
8. Præsentation og oplysninger – særlige krav.....	§ 17	§ 86 a, § 87 a
9. Egne kapitalandele	§ 49, § 77	§ 98
10. Tilskud i koncernforhold.....	§ 49	
22. Hensatte forpligtelser		
1. Indregning	§ 33, § 47	
2. Måling	§ 36, § 47 § 49, § 52	
3. Omstruktureringer	§ 47, § 122	
4. Tabsgivende aftaler	§ 47	
5. Nedtagings- og istandsættelsesomkostninger		
6. Præsentation og oplysninger – særlige krav.....		§ 91, § 93 a
23. Udskudt skat.....		
1. Metode.....		
2. Midlertidige forskelle.....		
3. Skattepligtige midlertidige forskelle		

	ÅRL Krav - klasse B	ÅRL Supplerende krav - klasse C
4. Fradragsberettigede midlertidige forskelle.....	§ 33	
5. Indregning	§ 47	
6. Måling	§ 36, § 47	
7. Præsentation og oplysninger – særlige krav.....		§ 88 a, § 91, § 93 a
24. Gældsforpligtelser		
1. Omfang og anvendelse	§ 26, § 27	
2. Klassifikation		
3. Indregning og måling	§ 33, § 36, § 37, § 37 a	
4. Måling af gældsforpligtelser	§ 37	
5. Modregning af finansielle aktiver og finansielle forpligtelser	§ 13	
6. Præsentation og oplysninger – særlige krav.....	§ 26, § 58 a, § 58 b, § 63	§ 91, § 92, § 93
25. Pengestrømsopgørelse		§ 86, § 87
1. Pengestrømsopgørelsen generelt		
2. Præsentation af driftsaktivitet.....		
3. Præsentation af investeringsaktivitet.....		
4. Præsentation af finansieringsaktivitet		
5. Likvider i pengestrømsopgørelsen		
6. Præsentation i øvrigt.....		
26. Noter.....	Se appendiks E § 17, § 52 a	Se appendiks F
27. Anvendt regnskabspraksis, regnskabsmæssige skøn og fejl.....		
1. Anvendt regnskabspraksis generelt	§ 17, § 53	§ 87
2. Ændring i anvendt regnskabspraksis	§ 13, § 51	
3. Ændring i regnskabsmæssige skøn	§ 52, § 54	§ 95
4. Væsentlige fejl og uvæsentlige fejl	§ 52, § 54	
28. Eventualforpligtelser, pantsætninger mv.....		
1. Eventualforpligtelser	§ 64	§ 94 b
2. Eventualaktiver.....	§ 33	§ 90 b
3. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser.....	§ 64	§ 94, § 97, § 98
4. Leje- og leasingforpligtelser.....	§ 64	§ 94 b
5. Aktiviteter, som ikke er indregnet i balancen		§ 94 a
29. Nærtstående parter.....		
1. Nærtstående parter generelt.....		§ 98 c
2. Definition af nærtstående parter		§ 98 c
3. Nærtstående parter med bestemmende indfly- delse på virksomheden		§ 98 c
4. Transaktioner med nærtstående parter		§ 98 c
5. Andre oplysninger om nærtstående parter	§ 70, § 71, § 73	§ 97, § 97 a,

	ÅRL Krav - klasse B	ÅRL Supplerende krav - klasse C
30. Aktiebaseret vederlæggelse.....		§ 98 b, § 93
31. Særlige poster og ophørende aktiviteter.....		
1. Særlige poster	§ 67 a	
2. Ophørende aktiviteter.....	§ 55	§ 80
3. Likvidation		
32. Kapitalisering af finansieringsomkostninger		
1. Indregning og måling	§ 40, § 44, § 59	
2. Præsentation og oplysninger – særlige krav.....	§ 59	
33. Valutakursregulering		
1. Valutakursregulering generelt	§ 39	
2. Lån og udlån i fremmed valuta	§ 37	
3. Omregning af en udenlandsk virksomheds regnskab.....	§ 49	
1. Klassifikation af en udenlandsk enhed.....		
2. Omregning af regnskabet for en selvstændig udenlandsk enhed		
3. Omregning af regnskabet for en integreret udenlandsk enhed		
4. Ændring af klassifikationen af en udenlandsk enhed		
4. Særlige forhold vedrørende en udenlandsk virksomheds regnskab		
1. Omregning af goodwill ved erhvervelse af en selvstændig udenlandsk enhed		
2. Mellemværende med en selvstændig udenlandsk enhed.....		
5. Præsentation og oplysninger – særlige krav.....	§ 16, § 53, § 58 b	
34. Afledte finansielle instrumenter og regnskabsmæssig sikring.....		
1. Indregning og måling af afledte finansielle instrumenter.....	§ 36, § 37	
2. Regnskabsmæssig sikring	§ 37 a, § 49, § 50	
3. Betingelser for regnskabsmæssig sikring.....		
4. Særligt om regnskabsmæssig sikring af valutarisici		
5. Særligt om regnskabsmæssig sikring af renterisici.....		
6. Ophør med sikring.....		
7. Præsentation og oplysninger – særlige krav.....	§ 50, § 58 a, § 58 b	
35. Virksomhedssammenslutninger		

	ÅRL Krav - klasse B	ÅRL Supplerende krav - klasse C
1. Indledning.....	§ 19, § 36	§ 121, § 122, § 129
2. Overtagelsesmetoden		§ 122
1. Generelt		
2. Identifikation af den overtagende part		
3. Fastlæggelse af overtagelsestidspunktet.....		
4. Opgørelse af kostprisen.....		
5. Identifikation af og måling af dagsværdien af identificerbare aktiver og forpligtelser.....		
6. Opgørelse af goodwill eller negativ good- will.....		
7. Koncentrationstest		
3. Særlige forhold.....		
1. Trinvise virksomhedsovertagelser.....		
2. Måling af minoritetsinteresser.....		
3. Køb og salg af minoritetsinteresser.....		
4. Delvist salg af en dattervirksomhed.....		
4. Sammenlægningsmetoden.....		§ 121, § 123
5. Andre forhold		
6. Oplysninger i årsrapporten	§ 53, § 58 c, § 76 a	§ 80, § 97 a
36. Supplerende beretninger.....	§ 14, § 17	
37. Ikrafttræden og fremtidig ajourføring		

APPENDIKS E

Notekrav, klasse B-virksomheder

Oversigten viser de noter, som regnskabsvejledningen anbefaler for virksomheder i regnskabsklasse B, herunder anbefalinger til beskrivelse af anvendt regnskabspraksis.

Venstresiden viser anbefalede noter efter regnskabsvejledningen. Der er henvisning til konkrete noteeksempler i årsrapportmodellerne for klasse B og C samt henvisning til de afsnit i regnskabsvejledningen, der omtaler noterne nærmere. Af praktiske årsager er det ikke alle nedennævnte anbefalede noter og anbefalinger i øvrigt, der kan genfindes i årsrapportmodellerne.

Højresiden viser, om noterne genfindes i årsregnskabslovens klasse B eller C, samt hvilken § der regulerer området. Hvor regnskabsvejledningen anbefaler flere eller mere omfattende noter end årsregnskabsloven, er noterne markeret med grå skygge. Fx er anlægsnoter anbefalet i vejledningen, mens den er frivillig efter årsregnskabsloven.

Anbefalede noter i regnskabsvejledningen			Notekrav ÅRL	
Klasse B	Årsrapport-model B/C	Vejledning	ÅRL B/C	ÅRL §
Anvendt regnskabspraksis				
Beskrivelsen af anvendt regnskabspraksis skal placeres i et samlet afsnit i årsrapporten eller opdeles og medtages i de relevante noter	B – note 1 C – note 1	27.1.1.	B	§ 17
Det skal oplyses, hvilken regnskabsklasse årsrapporten er aflagt efter (samt hvis der er valgt regler fra en højere regnskabsklasse)	B – note 1 C – note 1	27.1.2. 27.1.8.	B	§ 53
Der skal redegøres for de indregningsmetoder og målegrundlag, der er anvendt på posterne i balance, resultatopgørelse, noter og ledelsesberetning Herunder oplyses om indregningsmetoder og målegrundlag for: <ul style="list-style-type: none"> • Nettoomsætningen • Op-, ned- og afskrivninger af aktiver og forpligtelser • Op- og nedreguleringer af aktiver og forpligtelser • Hver kategori af finansielle aktiver, finansielle forpligtelser og egenkapitalinstrumenter, uanset om de er indregnet i balancen eller ej • Hver kategori af hensatte forpligtelser 	B – note 1 C – note 1	27.1.6. 24.5.5. 22.6.2.	B	§ 53
Oplys om de værdiansættelsesmodeller og -teknikker, der er anvendt ved opgørelsen af dagsværdien, når aktiver eller forpligtelser måles til dagsværdi, jf. §§ 37-38, og dagsværdien ikke måles på grundlag af observationer på et aktivt marked		27.1.6. 15.7.1.	B	§ 53

Klasse B	Årsrapport-model B/C	Vejledning	ÅRL B/C	ÅRL §
For anlægsaktiver oplyses: <ul style="list-style-type: none"> Afskrivningsmetode Skøn over restværdi og brugstid 	B – note 1 C – note 1	27.1.6.	B	§ 53
Afskrivningsperioden for goodwill skal begrundes	B – note 1 C – note 1	12.6.7.	B	§ 53
Følgende skal oplyses: <ul style="list-style-type: none"> Hvis renter indregnes i kostprisen på aktiver Metoder for sikring af værdien af aktiver og forpligtelser, jf. § 50 Metoder for sikring af aktiver og forpligtelser, som virksomheden forventer at modtage henholdsvis påtage sig Indregningsmetoder og målegrundlag ved virksomhedssammenslutninger 	C – note 1	35.6.5.	B	§ 53
Metoder for omregning af fremmed valuta oplyses, herunder: <ul style="list-style-type: none"> Metode for omregning af afsluttede og uafsluttede transaktioner samt regnskabsmæssig klassifikation af valutakursreguleringer Metode for omregning af udenlandske virksomheders regnskaber og regnskabsmæssig klassifikation af valutakursdifferencer opstået som følge af omregningen Metode for omregning af goodwill ved erhvervelse af en selvstændig udenlandsk virksomhed <p>Hvis rapporteringsvalutaen er en anden end danske kroner, skal dette oplyses og begrundes. Valutakursen på balancedagen oplyses (krav om sammenligningsoplysninger). Ændrer virksomheden rapporteringsvaluta, skal der gives oplysninger svarende til de oplysninger, der gælder ved ændring af anvendt regnskabspraksis</p>	B – note 1 C – note 1	33.5.1 33.5.2.	B	§ 53
Der skal redegøres for indregningsmetoder og målegrundlag anvendt i pengestrømsopgørelsen. Herunder oplyses om, hvad virksomheden henregner til likvider i pengestrømsopgørelsen	B – note 1 C – note 1		C	§ 87
En eventuel ændring i regnskabspraksis oplyses og begrundes konkret og fyldestgørende. Den beløbsmæssige indvirkning på virksomhedens aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet oplyses	B – note 1	27.1.4 27.2.9.	B	§ 11, stk. 3 § 13, stk. 2
Tilsvarende krav gælder ved ændrede regnskabsmæssige skøn og rettelse af væsentlige fejl		27.3 27.4		§ 54
Kan beløb for regnskabsåret og det foregående år ikke sammenlignes, eller er beløbene tilpasset, skal den manglende sammenlignelighed henholdsvis den foretagne tilpasning anføres og begrundes konkret og fyldestgørende	B – note 1	3.5.4. 27.2.7.	B	§ 55, stk. 2

Klasse B	Årsrapport-model B/C	Vejledning	ÅRL B/C	ÅRL §
Hvis ÅRL i særlige tilfælde fraviges, jf. § 11, stk. 3, skal fravigelsen oplyses og begrundes konkret. Den beløbsmæssige indvirkning på aktiver, passiver, finansiel stilling og resultat skal oplyses		27.1.3.	B	§ 11, stk. 3
Det skal oplyses, hvis de lempelige regler i overgangsbekendtgørelsen anvendes, jf. bek. nr. 1849 af 15.12.2015				
Egenkapitalopgørelse				
Efter ÅRL regnskabsklasse C og denne vejledning skal egenkapitalopgørelsen præsenteres som en selvstændig regnskabsopstilling, der for hver egenkapitalpost oplyser: <ul style="list-style-type: none"> • Størrelsen primo regnskabsåret • Tilgang i løbet af regnskabsåret • Afgang i løbet af regnskabsåret • Størrelsen ultimo regnskabsåret Indholdet af årets bevægelser skal fremgå af benævnelsen eller af noterne	B – EK-opgørelse C – EK-opgørelse	21.8.2. 21.9.6.	C	§ 78, stk. 1 § 86 a
Virksomheden skal medtage en oversigt, som viser bevægelser i dagsværdireserven i løbet af regnskabsåret. Oversigten kan være en del af egenkapitalopgørelsen	C – EK-opgørelse	21.6.4.-5 21.8.3. 33.5.3. 34.2.2.	B	§ 55 a
I egenkapitalopgørelsen skal angives det fulde udbyttebeløb inkl. den andel, der kan henføres til egne kapitalandele. Tilbageførsel af udbytte af egne kapitalandele skal anføres separat i egenkapitalopgørelsen, når udbyttebetalingen deklarerer		21.9.7		
Pengestrømsopgørelse				
Sammenhængen mellem likvider i pengestrømsopgørelsen og likvider i balancen skal fremgå af pengestrømsopgørelsen eller i en note	C – note 35	20.1.5.		
Urealiserede kursgevinster og -tab vises i en note eller som særskilt post i pengestrømsopgørelsen	C – note 35	25.5.4.		
For at sikre overskueligheden i pengestrømsopgørelsen kan underopdelinger og specifikationer med fordel gives i noterne	C – note 32 – 35	25.6.1.		
Specifikation af pengestrømsopgørelsens poster i noter, hvis det er væsentligt for forståelsen af virksomhedens pengestrømme	C – note 32 – 35	25.6.16.		
Generelt				
	B – note 16 C – note 30	3.4.5. 6.2.4.1.	B	§ 11, stk. 1 - 2

Klasse B	Årsrapport-model B/C	Vejledning	ÅRL B/C	ÅRL §
Da årsregnskabet skal give et retvisende billede, kan det være nødvendigt at give yderligere oplysninger om fx going concern-usikkerhed i noterne		26.1.2.		
Hvis der er indtruffet betydningsfulde hændelser efter regnskabsårets udløb, skal arten og den finansielle virkning beskrives	B – note 17 C – note 31	3.4.5	C	§ 98 d
Væsentlige ændringer i regnskabsmæssige skøn skal specificeres. Ændringen skal forklares i en note eller i redegørelsen for anvendt regnskabspraksis		27.3.5. 17.5.2.	B	§ 54
Er sammensætningen af virksomhedens aktiviteter ændret i løbet af regnskabsåret, skal der gives oplysninger, der muliggør en sammenligning fra år til år. Oplysningen kan undlades, hvis sammenligningstallene i resultatopgørelse og balance ændres		3.5.4. 31.2.5.	B	§ 55, stk. 1
Arabertalsposter, der er sammendraget i regnskabskemaerne, skal specificeres i noterne	B – note 3, 4 C – note 3,6,7	2.6.2.	B	§ 66
Der skal være sammenligningstal for arabertalsposter, der er sammendraget af hensyn til overskueligheden, jf. ÅRL 66	B – note 3, 4 C – note 4,5,6,7	3.5.1.	B	§ 24, stk. 3 § 66
Der skal gives sammenlignelige oplysninger for alle noter til resultatopgørelsens poster Hvis det er af betydning for forståelsen af årsregnskabet, skal der gives sammenlignelige oplysninger for noter til balancen og pengestrømsopgørelsen	B – note 2,3,4,5, 7,9,10 C – note 4,5,6,7 m.fl.	3.5.2.		
Posters eventuelle indbyrdes forbindelse skal oplyses, hvis det ikke fremgår af balancen			B	§ 67
Vedr. valuta skal noterne oplyse: <ul style="list-style-type: none"> • Akkumuleret nettokursdifference indregnet direkte i den særlige dagsværdi-reserve på egenkapitalen samt en specifikation af årets bevægelser • I noter for balanceposter, hvor årets bevægelser er specificeret, skal kursregulering af primoværdier fremgå særskilt • Nettokursdifference vedrørende integrerede udenlandske enheder indregnet i resultatopgørelsen • Det samlede beløb for valutakursdifferencer, der er indregnet i årets resultat 	B – note 3 C – Egenkapitalopgørelse C – note 6,7	33.5.4.		
Hvis valutakursforhold er af væsentlig betydning, skal noterne omtale virksomhedens politik for styring af valutarisici, og herunder overordnet omtale, hvilke finansielle instrumenter der anvendes og hvorfor		33.5.5.		
Årets skat specificeres på hovedposter, herunder årets aktuelle skat og årets ændring i udskudt skat samt ændring vedrørende tidligere år	B – note 5 C – note 8	10.5.5.		
	C – note 8	10.5.6.		

Klasse B	Årsrapport-model B/C	Vejledning	ÅRL B/C	ÅRL §
Der redegøres for forholdet mellem den skattemæssige omkostning (-indtægt) og årets resultat				
<p>Størrelsen og arten af indtægts- eller omkostningsposter, som er særlige på grund af deres størrelse eller art, skal oplyses, herunder:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Tilbageførsler af nedskrivninger på omsætningsaktiver • Nedskrivninger på omsætningsaktiver, som overstiger normale nedskrivninger • Nedskrivninger på anlægsaktiver • Tilbageførsler på nedskrivninger på anlægsaktiver 	C – note 4	17.5.2 18.4.2 31.1	B	§ 67 a
<p>Ophørende aktiviteter, som præsenteres i en linje i resultatopgørelsen og balancen, skal specificeres i noterne</p> <p>Sammenligningstal i resultatopgørelsen skal tilpasses Er sammenligningstal ikke tilpasset, skal der gives oplysninger, der muliggør en sammenligning af virksomheden år for år. Der skal gives oplysning om, hvilke ændringer der ville være nødvendige ved en tilpasning, samt om årsagen til den manglende tilpasning</p> <p>Der skal gives oplysning om, hvorledes ophørende aktiviteter indgår i pengestrømsopgørelsen</p>		31.2.1. 31.2.3. 31.2.5. 31.2.7.	C B	§ 80, stk. 2 § 55
Aktiver				
Anlægsnoten skal vises for hver post under anlægsaktiver	B – note 6,7,8 C – note 10,11,12,13,14	12.6.2. 13.6.2. 14.4.2. 15.7.4. 16.5.1.	C	§ 88
<p>Hvis anlægsaktiver opskrives, skal der for hver post gives oplysning om den værdi, posten ville have haft, hvis opskrivningen ikke var foretaget.</p> <p>Der skal gives oplysninger om størrelsen og bevægelser på posten ”Reserve for opskrivning”</p> <p>Der skal oplyses om indregning og måling af den skattemæssige effekt af bevægelserne i ”Reserve for opskrivning” (kan medtages under anvendt regnskabspraksis)</p>		12.6.4. 13.6.4. 21.4.2	B	§ 58
<p>Måles aktiver til dagsværdi efter §§ 37 – 38, skal oplyses om centrale forudsætninger, som er anvendt ved beregningen af dagsværdien</p> <p>Oplysningerne kan gives samlet for en kategori eller gruppe, hvis forudsætningerne ikke afviger væsentligt indbyrdes</p> <p>Oplysningskravet gælder fx for investeringsejendomme, der måles til dagsværdi efter § 38. Oplysninger om centrale forudsætninger omfatter fx:</p>		15.7.2	B	§ 58 a

Klasse B	Årsrapport-model B/C	Vejledning	ÅRL B/C	ÅRL §
<ul style="list-style-type: none"> Diskonteringsrente Forventet inflation Tomgang 				
Eventuel usikkerhed ved målingen af investeringsejendomme, herunder følsomhed, skal omtales		17.7.6.		
For investeringsejendomme skal oplyses, hvilke dagsværdier der er målt ved medvirken af ekstern vurderingsmand		15.7.3.		
Særlige forudsætninger, der ligger til grund for indregning og måling af udviklingsprojekter og skatteaktiver, skal oplyses	C – note 10	12.6.5. 23.7.3.	C	§ 88 a
For hver kategori af aktiver, som måles til dagsværdi efter ÅRL §§ 37 - 38, herunder investeringsejendomme, skal oplyses: <ul style="list-style-type: none"> Dagsværdi ultimo regnskabsåret Ændringer af dagsværdien, der er indregnet direkte i resultatopgørelsen Ændringer, der er indregnet i dagsværdireserven under egenkapitalen 	B – note 10 C – note 19	15.7.2.	B	§ 58 a
For leasede aktiver, der indregnes i balancen, oplyses: <ul style="list-style-type: none"> Hvilke indregnede aktiver der ikke ejes af virksomheden Aktivernes regnskabsmæssige værdi 	B – note 7 C – note 11	13.6.5. 14.4.1. 14A.8.2.	B C	§ 60 § 90 a
Hvis renter er indregnet i aktivers kostpris, skal årets indregnede rentebeløb oplyses for hver relevant post		12.6.3. 13.6.3. 17.5.2. 32.2.1.	B	§ 59
Oplys den anvendte rentesats for indregnede renter, samt hvorvidt den er en kalkuleret rentesats		32.2.2.		
For igangværende arbejder for fremmed regning skal oplyses: <ul style="list-style-type: none"> Salgsværdien af det udførte arbejde Acontofaktureringer Betalinger, der tilbageholdes, indtil visse kontraktfastsatte betingelser er opfyldt 	C – note 16	19.8.5.	B	
Tilgodehavender under omsætningsaktiver, der forfalder til betaling mere end et år efter balancedagen, skal oplyses	C – note 15	18.4.1.	B	§ 26, stk. 1
Begrænsninger i virksomhedens muligheder for at anvende de likvide midler skal oplyses		20.1.6.		
Begrænsninger i virksomhedens muligheder for at overføre likvider mellem koncernvirksomheder skal oplyses		20.1.7. 25.5.5.		

Klasse B	Årsrapport-model B/C	Vejledning	ÅRL B/C	ÅRL §
For afledte finansielle instrumenter oplyses: <ul style="list-style-type: none"> • Omfanget og karakteren • Væsentlige betingelser, som kan få betydning for beløbet, tidspunktet og sikkerheden for fremtidige pengestrømme 	C – note 28	34.7.1.	B	§ 58 b
Hvis indtægter og omkostninger fra dagsværdisikrede aktiver og forpligtelser modregnes med indtægter og omkostninger fra sikringsinstrumentet, skal bruttoværdien af de modregnede beløb oplyses		34.7.3.	B	§ 50, stk. 2
Egne kapitalandele				
Ejer et selskab egne kapitalandele, skal der oplyses om: <ul style="list-style-type: none"> • Antal, pålydende værdi (bogført pariværdi) og procentdel af selskabskapitalen • Antal, pålydende værdi (bogført pariværdi) og procentdel af selskabskapitalen, som er erhvervet henholdsvis afhændet i regnskabsåret. Herunder oplyses den samlede købesum henholdsvis salgssum • Årsagen til regnskabsårets erhvervelser af egne kapitalandele Tilsvarende oplysninger skal gives for egne kapitalandele, som selskabet har erhvervet til sikkerhed (*) Efter ÅRL er udgangspunktet, at oplysningerne gives i ledelsesberetningen. Oplysningerne kan i stedet gives i noterne		6.2.7. 21.9.	B(*)	§ 77
Besidder en dattervirksomhed kapitalandele i et moderselskab, skal moderselskabet give samme oplysninger som ved besiddelse af egne kapitalandele		21.9.	C	§ 98
Gældsforpligtelser, hensatte forpligtelser og eventualforpligtelser				
Hvis gældsposterne i balancen ikke er opdelt i kortfristet og langfristet gæld pr. arabertalspost (1, 2, 3 mv.), skal opdelingen ske i noterne	B – note 12 C – note 23	2.6.2.	B	§ 26, stk. 2
Den samlede gæld, der forfalder til betaling mere end 5 år efter balancetidspunktet, skal oplyses	B – note 12 C – note 23	24.5.1.	B	§ 63
Kontraktlige forpligtelser til erhvervelse af anlægsaktiver skal oplyses		12.6.8. 13.6.6. 15.7.5.		
De særlige forhold om ansvarlig lånekapital skal oplyses i noterne		24.5.2.	C	§ 93, stk. 3
Oplysning om den samlede leasinggæld, der forfalder: <ul style="list-style-type: none"> • Inden for 1 år efter balancetidspunktet 	B – note 12 C – note 23	14.4.1. 14A.8.2.		

Klasse B	Årsrapport-model B/C	Vejledning	ÅRL B/C	ÅRL §
<ul style="list-style-type: none"> Mellem 1 og 5 år efter balancetidspunktet Mere end 5 år efter balancetidspunktet 				
Hensatte forpligtelser (bortset fra udskudt skat) skal i en note opdeles i kortfristet og langfristet del.	C – note 22	22.6.5.		§ 26, stk. 2
Hensatte forpligtelser, herunder forøgelse og tilbageførsel af hensatte forpligtelser, skal specificeres	B – note 11 C – note 21,22	22.6.4.	C	§ 91
Hvis en hensat forpligtelse og en eventualforpligtelse udspringer fra den samme begivenhed, skal virksomheden oplyse sammenhængen mellem den hensatte forpligtelse og eventualforpligtelsen		22.6.5.		
Måles forpligtelser (herunder afledte finansielle instrumenter) til dagsværdi efter §§ 37 - 38, skal oplyses om centrale forudsætninger, som er anvendt ved beregningen af dagsværdien Oplysningerne kan gives samlet for en kategori eller gruppe, hvis forudsætningerne ikke afviger væsentligt indbyrdes		24.5.4.	B	§ 58 a
For hver kategori af forpligtelser, som måles til dagsværdi efter ÅRL §§ 37 - 38, herunder afledte finansielle instrumenter, skal oplyses: <ul style="list-style-type: none"> Dagsværdi ultimo regnskabsåret Ændringer af dagsværdien, der er indregnet direkte i resultatopgørelsen Ændringer, der er indregnet i dagsværdireserven under egenkapitalen 		24.5.5. 34.7.4.	B	§ 58 a
For afledte finansielle instrumenter oplyses: <ul style="list-style-type: none"> Omfanget og karakteren Væsentlige betingelser, som kan få betydning for beløbet, tidspunktet og sikkerheden for fremtidige pengestrømme 	C – note 28	24.5.4 33.5.6. 34.7.1.	B	§ 58 b
Eventualforpligtelser (herunder kaution, garantier og sambeskatningshæftelse) skal oplyses pr. kategori	B – note 13 C – note 26	28.1.3. 28.1.7	B C	§ 64, stk.1 § 94 b, stk. 1
Er virksomheden forpligtet sammen med andre, oplyses den del af forpligtelsen, der som udgangspunkt dækkes af andre, som en eventualforpligtelse	C – note 26	28.1.4.		
Sikkerhedsstillelse for henholdsvis dattervirksomheder og andre tilknyttede virksomheder oplyses særskilt	C – note 26	29.5.6.	C	§ 97
Forpligtelser i henhold til leje- og leasingkontrakter skal oplyses, medmindre forpligtelserne indregnes i balancen For væsentlige operationelle leje- og leasingkontrakter skal den samlede leasingforpligtelse på balancedagen (summen af fremtidige minimumsleasingydelse) oplyses for følgende perioder: <ul style="list-style-type: none"> Inden for 1 år efter balancetidspunktet 	B – note 13 C – note 26	14.4.3. 28.4.1. 14A.8.4.	B C	§ 64, stk. 1 § 94 b, stk. 2

Klasse B	Årsrapport-model B/C	Vejledning	ÅRL B/C	ÅRL §
<ul style="list-style-type: none"> Mellem 1 og 5 år efter balancetidspunktet Mere end 5 år efter balancetidspunktet <p>Der skal oplyses om væsentlige kontraktuelle forpligtelser eller rettigheder, fx betingede eller variable leasingydelser og købsoptioner</p>				
Når leasingkontrakter indregnes efter principperne i IFRS 16, skal årets omkostningsførte leasingydelser vedrørende ikke-indregnede aktiver oplyses (aktiver med lav værdi og korte leasingaftaler)		14A.8.4.		
Eventualforpligtelser, leje- og leasingforpligtelser, pantsætninger og sikkerhedsstillelse over for tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder skal oplyses særskilt pr. kategori		28.1.3. 28.3.1 28.4.1.	B	§ 64, stk. 3
For hver post under aktiver oplyses om begrænsninger i ejendomsretten, omfanget af pantsætninger mv. samt den regnskabsmæssige værdi af henholdsvis pantsatte aktiver og aktiver, hvor der er stillet anden sikkerhed	B – note 14 C – note 27	12.6.8. 13.6.6. 15.7.5. 17.5.2. 24.5.3. 29.3.1.	B C	§ 64 § 94
Personale og ledelse				
<p>Tilgodehavender hos (og sikkerhedsstillelse for) ledelsen skal oplyses:</p> <ul style="list-style-type: none"> Sum af tilgodehavender pr. ledelseskategori Lånevilkår, herunder rentefod Beløb, der er tilbagebetalt i året Lån, der er optaget og indfriet i året Nedskrivninger på indregnede beløb Om der er givet afkald – helt eller delvist – på indregnede beløb <p>Tilsvarende oplysninger skal gives for tilgodehavender hos (og sikkerhedsstillelse for):</p> <ul style="list-style-type: none"> Ledelsen i virksomhedens moderselskab Nærtstående personer til virksomhedens ledelse eller moderselskabets ledelse 	B – note 9 C – note 17	18.4.2. 29.5.7.	B	§ 73
Oplysning om gennemsnitlige antal heltidsbeskæftigede i regnskabsåret	B – note 2 C – note 3		B	§ 68
De samlede personaleomkostninger skal oplyses og specificeres i lønninger, pensioner og andre omkostninger til social sikring, medmindre dette fremgår af resultatopgørelsen. Kravet gælder både artsopdelt og funktionsopdelt resultatopgørelse.	B – note 2 C – note 3	9.1.6.	B C	§ 66 § 98 a
ÅRL kræver sammenligningstal i noter eller resultatopgørelse, når artsopdelt resultatopgørelse anvendes				
For hver ledelseskategori skal oplyses:	B – note 2	29.5.1.	C	§ 98 b

Klasse B	Årsrapport-model B/C	Vejledning	ÅRL B/C	ÅRL §
<ul style="list-style-type: none"> • Vederlag mv. for varetagelse af ledelsesfunktioner • Eventuelle forpligtelser til at yde pension • Eventuelle særlige incitamentsprogrammer (aktieoptioner, særlige bonusordninger mv.) <p>Oplysning om vederlag skal gives, uanset om ledelsen modtager vederlaget fra andre koncernforbundne selskaber</p> <p>ÅRL kræver sammenligningstal i regnskabsklasse C</p>	C – note 3	29.5.3. 3.5.1.		§ 98 b, stk. 2
<p>Oplysning om incitamentsprogrammer for virksomhedens ledelse skal vise, hvem der er omfattet, hvilke ydelser der indgår, samt hvad der i øvrigt er nødvendigt for at kunne vurdere værdien heraf (fx antallet af optioner, formål, indhold og betingelser)</p>	B – note 2 C – note 3	29.5.3. 30.1.4.	C	§ 98 b
<p>Det skal oplyses, hvis et ledelsesmedlem indgår i et koncern-incitamentsprogram</p>		29.5.4.		
<p>Størrelsen af et enkelt ledelsesmedlems vederlag, pension og incitamentsprogram kan undlades ved at:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Angive beløbene samlet for 2 ledelseskategorier eller • Udelade beløbene, hvis kun én ledelseskategori modtager vederlag, pension eller incitamentsprogram 	B – note 2 C – note 3	29.5.1.	C	§ 98 b, stk. 3
<p>Ved aktiebaseret vederlæggelse til virksomhedens medarbejdere skal der gives tilsvarende oplysninger som ved aktiebaseret vederlæggelse til ledelsen</p>	B – note 2 C – Note 3	30.1.5.		
<p>For rettigheder udstedt af virksomheden, som vil kunne medføre afgang af eksisterende eller udstedelse af nye kapitalandele i virksomheden, skal oplyses om:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Udestående beløb • Ombytningskursen (tegningskurs) • Frist for ombytning (tegningsfrist) • Eventuelle øvrige rettigheder 		30.1.6 30.1.7	C	93, stk. 2
Nærtstående				
<p>Der skal gives oplysning om nærtstående parter med bestemmende indflydelse:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Navn • Bopæl (virksomheders hjemsted) • Grundlaget for den bestemmende indflydelse 	B – note 15 C – note 29	29.3.1. 29.3.2.	C	§ 98 c, stk. 5
	B – note 15 C – note 29	29.4.	C (*)	§ 98 c, stk. 1 – 4 og stk. 7

Klasse B	Årsrapport-model B/C	Vejledning	ÅRL B/C	ÅRL §
<p>Transaktioner med nærtstående parter skal oplyses, eventuelt opdelt i transaktioner på henholdsvis normale og ikke-normale markedsvilkår</p> <p>Arten af forholdet til den nærtstående part skal oplyses, og der skal gives de oplysninger om transaktioner og mellemværender, der er nødvendige for, at en regnskabsbruger kan opnå en forståelse af forholdets mulige påvirkning af årsregnskabet. Oplysningerne skal som minimum omfatte:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Transaktionernes art og beløbsmæssige størrelse • Den beløbsmæssige størrelse af mellemværender samt betingelser for disse • Årets nedskrivninger af tilgodehavender fra nærtstående parter • Den akkumulerede nedskrivning på eksisterende tilgodehavender <p>(*) I modsætning til ÅRL skal oplysninger efter vejledningen gives, selvom en transaktion er mellem en modervirksomhed og en helejet dattervirksomhed</p>				§ 98 c, stk. 3
<p>Der skal gives oplysninger om navn og hjemsted for de modervirksomheder, der udarbejder koncernregnskab for den største henholdsvis mindste koncern, hvori virksomheden indgår som dattervirksomhed</p> <p>Det skal oplyses, hvor de udenlandske modervirksomheders koncernregnskaber kan rekvireres</p>		29.5.5.	B C	§ 71 § 97 b
<p>Virksomheden skal oplyse navn, hjemsted og retsform for:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Dattervirksomheder • Associerede virksomheder • Kapitalinteresser • Interessentskaber, hvor virksomheden er interessent • Kommanditselskaber, hvor virksomheden er komplementar <p>Oplysningerne kan udelades, hvis de kan volde betydelig skade for virksomheden selv eller de omhandlede virksomheder</p>	B – note 8 C – note 12-14	16.5.2. 29.5.5.	C	§ 97 a, stk. 1
<p>For hver dattervirksomhed, associeret virksomhed og kapitalinteresse oplyses:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ejerandel • Størrelsen af egenkapital og resultat <p>Oplysninger om egenkapital og resultat kan undlades, hvis én af følgende betingelser er opfyldt:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Den pågældende kapitalinteresse eller associerede virksomhed offentliggør ikke en årsrapport 	B – note 8 C – note 12-14	16.5.2. 29.5.5.	C	§ 97 a, stk. 2 § 97 a, stk. 3

Klasse B	Årsrapport-model B/C	Vejledning	ÅRL B/C	ÅRL §
<ul style="list-style-type: none"> • Den pågældende dattervirksomheds eller associerede virksomheds regnskab indgår ved konsolidering i den regnskabsaflæggende virksomheds koncernregnskab • Den regnskabsaflæggende virksomhed indregner kapitalandelene i den pågældende dattervirksomhed, associerede virksomhed eller kapitalinteresse efter den indre værdis metode 				
Når indre værdis metode anvendes, skal virksomheden oplyse om de positive og negative forskelsbeløb (goodwill) for henholdsvis tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser, som konstateres ved første indregning. Endvidere skal oplyses om de forskelsbeløb, der resterer på balancedagen	C – note 12 C – note 13	16.5.3. 35.6.4.	B	§ 58 c
<p>Ved virksomhedssammenslutninger / erhvervelse af virksomheder skal i sammenslutningsåret oplyses:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Navn og hjemsted samt beskrivelse af de sammensluttede virksomheder • Karakteren af sammenslutningen samt anvendt metode for regnskabsmæssig behandling • Tidspunktet, fra hvilket sammenslutningen har regnskabsmæssig effekt • Aktiviteter, som virksomheden har besluttet at afhænde eller afvikle som følge af sammenslutningen • Hvor stor en andel af stemmerettighederne i den overtagne virksomhed der erhverves • Kostpris, vederlæggelsesform og eventuelle betingede betalinger <p>Der er på nogle områder sammenfald med krav i ÅRL, men vejledningens anbefalinger er mere omfattende</p>	C – note 12	35.6.1.	B C C	§ 53 § 80 § 97 a

APPENDIKS F

Notekrav, klasse C-virksomheder

Oversigten viser de yderligere noter, som regnskabsvejledningen anbefaler for virksomheder i regnskabsklasse C, og som skal iagttages ud over de anbefalede noter i vejledningens regnskabsklasse B (se oversigten for klasse B).

Venstresiden viser anbefalede noter efter regnskabsvejledningen. Der er henvisning til konkrete noteeksempler i årsrapportmodellen for klasse C og henvisning til de afsnit i regnskabsvejledningen, der omtaler noterne nærmere. Af praktiske årsager er det ikke alle nedennævnte anbefalede noter og anbefalinger i øvrigt, der kan genfindes i årsrapportmodellerne.

Højresiden viser, om noterne genfindes i årsregnskabslovens klasse C, samt hvilken § der regulerer området. Hvor regnskabsvejledningen anbefaler flere eller mere omfattende noter end årsregnskabsloven, er noterne markeret med grå skygge. Fx anbefaler vejledningen en række specifikke oplysninger om udskudt skat, som ikke er krævet i årsregnskabsloven.

Anbefalede noter i regnskabsvejledningen			Notekrav ÅRL	
Klasse C	Årsrapport-model C	Vejledning	ÅRL C	ÅRL §
Anvendt regnskabspraksis				
Det skal oplyses, hvis virksomheden undlader at udarbejde pengestrømsopgørelse, fordi den er indeholdt i koncernens pengestrømsopgørelse, jf. § 86, stk. 4	C – note 1	25.1.2. 27.1.7.	C	§ 87, stk. 1
Virksomheden skal i anvendt regnskabspraksis eller i ledelsesberetningen oplyse om de anvendte metoder til opgørelse af nøgletal, der indgår i ledelsesberetningen	C – note 1	6.3.9.4. 27.1.7.	C	§ 87, stk. 2
Generelt				
Indtægter og omkostninger, der hidrører fra ændring af regnskabsmæssige skøn, skal forklares			C	§ 95
Store virksomheder skal opdele nettoomsætningen på aktiviteter samt geografiske markeder, hvis disse aktiviteter henholdsvis markeder afviger betydeligt indbyrdes med hensyn til tilrettelæggelsen af salg af varer og tjenesteydelser Opdelingen kan udelades, hvis oplysningerne kan volde betydelig skade for virksomheden Udeladelsen skal begrundes	C – note 2		C	§ 96, stk. 1

Klasse C	Årsrapport-model C	Vejledning	ÅRL C	ÅRL §
<p>Store virksomheder skal vise regnskabsårets samlede honorar til revisionsvirksomheden og dennes dattervirksomheder fordelt på:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Lovpligtig revision • Andre erklæringsopgaver med sikkerhed • Skatterådgivning • Andre ydelser <p>Krav om sammenligningstal for det samlede honorar til revisionsvirksomheden</p> <p>Oplysninger kan undlades, hvis oplysningerne gives på koncernniveau i et koncernregnskab, der er udarbejdet efter EU-reguleringen</p>	C – note 5	3.5.1.	C	§ 96, stk. 2-3
Aktiver				
Periodeafgrænsningsposter (aktiver) skal forklares	C – note 18		C	§ 89
<p>Har virksomheden finansielle anlægsaktiver, der måles til kostpris, hvor de pågældende aktiver er indregnet til en højere værdi end dagsværdien, skal virksomheden give oplysning om:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Aktivernes dagsværdi • Den indregnede værdi • Årsagen til, at der ikke er foretaget nedskrivning • Hvilken dokumentation der ligger til grund for virksomhedens antagelse om, at den regnskabsmæssige værdi vil blive genindvundet 		16.5.4.	C	§ 88 b
Væsentlige afvigelser mellem en varebeholdnings genskaffelsesværdi og kostpris skal oplyses for hver arbertalspost under varebeholdninger		17.5.2.	C	§ 89, stk. 2
Store virksomheder skal oplyse karakteren og værdien af eventualaktiver		28.2.5.	C	§ 90 b
Egenkapital				
<p>Ledelsens forslag til anvendelse af overskud eller dækning af underskud oplyses (også selvom det fremgår af egenkapitalopgørelsen)</p> <p>Ekstraordinært udbytte, som er udloddet i regnskabsåret eller efter regnskabsårets udløb, oplyses særskilt</p>	C – note 9	7.2.	C	§ 95 a
Antallet af aktier og deres pålydende værdi (bogført pariværdi) skal oplyses	C – note 20	21.8.5.	C	§ 87 a, stk. 3
<p>Hvis selskabskapitalen er opdelt i klasser, skal der for hver klasse oplyses om:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Antal anparter/aktier 	C – note 20	21.8.5.	C	§ 87 a, stk. 2

Klasse C	Årsrapport-model C	Vejledning	ÅRL C	ÅRL §
<ul style="list-style-type: none"> Pålydende værdi (bogført pariværdi) 				
Er der i regnskabsåret tegnet nye kapitalandele, skal der gives oplysning om antal og pålydende værdi (bogført pariværdi)		21.8.4	C	§ 87 a, stk. 4
Gældsforpligtelser, hensatte forpligtelser og eventualforpligtelser				
For hver post under gældsforpligtelser oplyses den del, der forfalder om mere end 5 år	C – note 23	24.5.8.	C	§ 92
Periodeafgrænsningsposter (forpligtelser) skal forklares	C – note 25	24.5.9.	C	§ 91
Ansvarlig lånekapital. For hver forpligtelse oplyses: <ul style="list-style-type: none"> Udestående beløb Tidspunkt for forfald ("løbetid") Rentesats Om renten afregnes løbende eller oprulles Særlige vilkår for tilbagetræden 		24.5.12.	C	§ 93, stk. 3
Konvertible gældsbreve. For hvert lån oplyses: <ul style="list-style-type: none"> Udestående beløb Ombytningskursen Frist for ombytning Eventuelle øvrige rettigheder 		24.5.10.	C	§ 93, stk. 1
Udbyttegivende gældsbreve. For hvert lån oplyses: <ul style="list-style-type: none"> Udestående beløb Aftalt forrentning 		24.5.11.	C	§ 93, stk. 1
For hver gruppe af hensatte forpligtelser skal oplyses: <ul style="list-style-type: none"> Beskrivelse af forpligtelsen og tidspunktet for det forventede træk på virksomhedens økonomiske ressourcer Omtale af eventuelle usikkerheder ved opgørelsen af omkostningerne eller det forventede afholdelsestidspunkt samt oplysninger om de væsentligste forudsætninger vedrørende fremtidige begivenheder Størrelsen af en eventuel forventet refusion samt den regnskabsmæssige behandling heraf 	C – note 21, 22	22.6.2.	C	§ 91
For udskudt skat skal der gives: <ul style="list-style-type: none"> Oplysning om anvendt skatteprocent ved måling af udskudt skat samt forklaring af eventuelle ændringer heri i forhold til tidligere år Specifikation i hovedposter, herunder vedrørende fremført skattemæssigt underskud 	C – note 21	23.7.4.	C	§ 91

Klasse C	Årsrapport-model C	Vejledning	ÅRL C	ÅRL §
<ul style="list-style-type: none"> Oplysning om arten, størrelsen og vurderingsgrundlaget for indregnede skatteaktiver, hvis værdi er baseret på fremtidig indtjening. Herunder skal oplyses om de særlige forudsætninger, som ligger til grund for indregning og måling. Oplysninger skal omfatte såvel udskudte skatteaktiver, der er modregnet i udskudte skatteforpligtelser, som et udskudt nettoaktiv Oplysning om art, størrelse og begrænsninger i anvendelsesmulighederne for ikke-indregnede skatteaktiver, i det omfang sådanne oplysninger er væsentlige for forståelsen af årsregnskabet 			C	§ 88 a
<p>For udskudt skat skal oplyses om beløbet:</p> <ul style="list-style-type: none"> Ved foregående regnskabsårs slutning Indregnet i resultatopgørelsen i regnskabsåret Indregnet direkte på egenkapitalen i regnskabsåret På balancetidspunktet 	C – note 21	23.7.4.	C	§ 93 a
<p>Virksomheden skal oplyse om arrangementer, som ikke er indregnet i balancen, herunder anvendelse af virksomheder eller aktiviteter til et specielt økonomisk, juridisk, skatte- eller regnskabsmæssigt formål, hvis oplysning herom er nødvendig for bedømmelsen af virksomhedens finansielle stilling</p> <p>Oplysningerne skal omfatte karakteren af og det forretningsmæssige formål med arrangementerne</p> <p>Virksomheden skal tillige oplyse om de risici og fordele, der er forbundet med arrangementerne, og den finansielle indvirkning heraf</p>		28.5.	C	§ 94 a

For så vidt angår noter til koncernregnskabet: Se krav i ÅRL §§ 125 – 127.

APPENDIKS G

Årsregnskabslovens skemakrav for klasse B og C

Skema for balance i kontoform (regnskabsklasse B, C og D)

AKTIVER

ANLÆGSAKTIVER

I. Immaterielle anlægsaktiver

1. Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter, og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter
2. Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder
3. Goodwill
4. Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver

II. Materielle anlægsaktiver

1. Grunde og bygninger
2. Produktionsanlæg og maskiner
3. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
4. Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver

III. Finansielle anlægsaktiver

1. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder
2. Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder
3. Kapitalinteresser
4. Tilgodehavender hos kapitalinteresser
5. Andre værdipapirer og kapitalandele
6. Andre tilgodehavender
7. Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse

OMSÆTNINGSAKTIVER

I. Varebeholdninger

1. Råvarer og hjælpematerialer
2. Varer under fremstilling
3. Fremstillede varer og handelsvarer
4. Forudbetalinger for varer

II. Tilgodehavender

1. Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser
2. Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder
3. Tilgodehavender hos kapitalinteresser
4. Andre tilgodehavender
5. Krav på indbetaling af virksomhedskapital og overkurs
6. Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse
7. Periodeafgrænsningsposter

III. Værdipapirer og kapitalandele

1. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder
2. Andre værdipapirer og kapitalandele

IV. Likvide beholdninger

PASSIVER

EGENKAPITAL

I. Virksomhedskapital

II. Overkurs ved emission

III. Reserve for opskrivninger

IV. Andre reserver

1. Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode
2. Reserve for udlån og sikkerhedsstilling
3. Reserve for ikke indbetalt virksomhedskapital og overkurs
4. Reserve for udviklingsomkostninger
5. Øvrige lovpligtige reserver
6. Vedtægtsmæssige reserver
7. Øvrige reserver

V. Overført overskud eller underskud

HENSATTE FORPLIGTELSER

1. Hensættelser til pensioner og lignende forpligtelser
2. Hensættelser til udskudt skat
3. Andre hensatte forpligtelser

LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSER

1. Gæld, der er optaget ved udstedelse af obligationer
2. Konvertible og udbyttegivende gældsbreve
3. Gæld til kreditinstitutter
4. Modtagne forudbetalinger fra kunder
5. Leverandører af varer og tjenesteydelser
6. Vekselgæld
7. Gæld til tilknyttede virksomheder
8. Gæld til kapitalinteresser
9. Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring
10. Periodeafgrænsningsposter

KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSER

1. Gæld, der er optaget ved udstedelse af obligationer
2. Konvertible og udbyttegivende gældsbreve
3. Gæld til kreditinstitutter
4. Modtagne forudbetalinger fra kunder
5. Leverandører af varer og tjenesteydelser
6. Vekselgæld
7. Gæld til tilknyttede virksomheder
8. Gæld til kapitalinteresser
9. Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldigt bidrag til social sikring
10. Periodeafgrænsningsposter

Skema for balance i kontoform – opdeling i lang- og kortfristede aktiver og passiver (regnskabsklasse B, C og D)

AKTIVER

LANGFRISTEDE AKTIVER

I. Immaterielle aktiver

1. Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter
2. Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder
3. Goodwill
4. Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle aktiver

II. Materielle aktiver

1. Grunde og bygninger
2. Produktionsanlæg og maskiner
3. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
4. Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle aktiver

III. Finansielle aktiver

1. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder
2. Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder
3. Kapitalinteresser
4. Tilgodehavender hos kapitalinteresser
5. Andre værdipapirer og kapitalandele
6. Andre tilgodehavender
7. Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse

KORTFRISTEDE AKTIVER

I. Varebeholdninger

1. Råvarer og hjælpematerialer
2. Varer under fremstilling
3. Fremstillede varer og handelsvarer
4. Forudbetalinger for varer

II. Tilgodehavender

1. Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser
2. Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder
3. Tilgodehavender hos kapitalinteresser
4. Andre tilgodehavender
5. Krav på indbetaling af virksomhedskapital og overkurs
6. Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse
7. Periodeafgrænsningsposter

III. Værdipapirer og kapitalandele

1. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder
2. Andre værdipapirer og kapitalandele

IV. Likvide beholdninger

PASSIVER

EGENKAPITAL

I. Virksomhedskapital

II. Overkurs ved emission

III. Reserve for opskrivninger

IV. Andre reserver

1. Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode
2. Reserve for udlån og sikkerhedsstillelse
3. Reserve for ikke indbetalt virksomhedskapital og overkurs
4. Reserve for udviklingsomkostninger
5. Øvrige lovpligtige reserver
6. Vedtægtsmæssige reserver
7. Øvrige reserver

V. Overført overskud eller underskud

LANGFRISTEDE FORPLIGTELSER

1. Pensioner og lignende forpligtelser
2. Udskudt skat
3. Andre hensatte forpligtelser
4. Gæld, der er optaget ved udstedelse af obligationer
5. Konvertible og udbyttegivende gældsbreve
6. Gæld til kreditinstitutter
7. Modtagne forudbetalinger fra kunder
8. Leverandører af varer og tjenesteydelser
9. Vekselgæld
10. Gæld til tilknyttede virksomheder
11. Gæld til kapitalinteresser
12. Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring
13. Periodeafgrænsningsposter

KORTFRISTEDE FORPLIGTELSER

1. Pensioner og lignende forpligtelser
2. Andre hensatte forpligtelser
3. Gæld, der er optaget ved udstedelse af obligationer
4. Konvertible og udbyttegivende gældsbreve
5. Gæld til kreditinstitutter
6. Modtagne forudbetalinger fra kunder
7. Leverandører af varer og tjenesteydelser
8. Vekselgæld
9. Gæld til tilknyttede virksomheder
10. Gæld til kapitalinteresser
11. Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring
12. Periodeafgrænsningsposter

Skema for artsopdelt og funktionsopdelt resultatopgørelse (regnskabsklasse B, C og D)

(* ud for posten indikerer, at B og C-mellem kan sammendrage posten, jf. ÅRL §§ 32 og 81. Bruttofortjeneste/bruttotab i parenteser skal i så fald placeres i stedet)

ARTSOPDELT

1. Nettoomsætning *
2. Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling*
3. Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver *
4. Andre driftsindtægter *
5. Eksterne omkostninger *
 - a) Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer *
 - b) Andre eksterne omkostninger *

(Bruttofortjeneste/bruttotab)

6. Personaleomkostninger
 - a) Lønninger
 - b) Pensioner
 - c) Andre omkostninger til social sikring
7. Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver
8. Nedskrivninger af omsætningsaktiver, som overstiger normale nedskrivninger
9. Andre driftsomkostninger
10. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder
 - a) Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder
 - b) Indtægter af kapitalinteresser
11. Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver
12. Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder
13. Andre finansielle indtægter
14. Nedskrivning af finansielle aktiver
15. Øvrige finansielle omkostninger
 - a) Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder
 - b) Andre finansielle omkostninger
16. Skat af årets resultat
17. Andre skatter
18. Årets resultat

FUNKTIONSOPDELT

1. Nettoomsætning *
2. Produktionsomkostninger *
3. Bruttoresultat *

(Bruttofortjeneste/bruttotab)

4. Distributionsomkostninger
5. Administrationsomkostninger
6. Andre driftsindtægter *
7. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder
 - a) Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder
 - b) Indtægter af kapitalinteresser
8. Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver
9. Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder
10. Andre finansielle indtægter
11. Nedskrivning af finansielle aktiver
12. Øvrige finansielle omkostninger
 - a) Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder
 - b) Andre finansielle omkostninger
13. Skat af årets resultat
14. Andre skatter
15. Årets resultat