

APPENDIKS H

Årsrapportmodel for en erhvervsdrivende virksomhed i regnskabsklasse B

(Udarbejdet i overensstemmelse med
Regnskabsvejledning for klasse B- og C-virksomheder)



Januar 2026

FSR – danske revisorer's Regnskabsudvalg

Forord

Denne årsrapportmodel for regnskabsklasse B er udarbejdet på grundlag af årsregnskabsloven (ÅRL), jf. lovbekendtgørelse nr. 1057 af 23. september 2024 med senere ændringer.

Visse ændringer til årsregnskabsloven trådte i kraft med virkning for regnskabsår, der begyndte den 1. juni 2024 og den 1. januar 2025 eller senere. Disse ændringer er indarbejdet i årsrapportmodellen.

Årsrapportmodellen omfatter ikke alle lovens bestemmelser og illustrerer ikke alle regnskabsmæssige problemstillinger og virksomhedstyper. Der er valgt en af flere mulige præsentationer, og der kan således være andre muligheder for præsentation af en årsrapport. Der er tale om en fiktiv virksomhed med fiktive beløb.

For eksemplets skyld er der vist såvel en artsopdelt som en funktionsopdelt resultatopgørelse.

Yderligere oplysninger er gråmarkeret

Årsrapportmodellen er udarbejdet, så den kan fungere som "minimumsstandard" ved udarbejdelse af årsrapporter i henhold til årsregnskabsloven. Oplysninger, der ikke er lovkrævede for regnskabsklasse B, men som er anbefalet i regnskabsvejledningen, fremgår **skraveret med gråt** i denne årsrapportmodel. Eksempelvis følgende:

- Nettoomsætning er oplyst
- Ledelsesvederlag er oplyst
- Nærtstående parter og transaktioner hermed er oplyst

- Anlægsnoter er vist for anlægsaktiver
- Egenkapitalbevægelser er fuldt specificerede i en egenkapitalopgørelse.

De gråmarkerede afsnit kan som udgangspunkt slettes, hvis virksomheden alene ønsker at opfylde lovens minimumskrav. En sådan udeladelse vil dog ikke være i overensstemmelse med regnskabsvejledningen.

Efter ÅRL kan det i øvrigt også være nødvendigt at give yderligere oplysninger i årsregnskabet, for at dette giver et retvisende billede.

Ændring af regnskabspraksis

I årsrapportmodellen indgår følgende områder, hvor den regnskabsmæssige behandling er ændret:

- Indregning af finansielle leasingkontrakter som henholdsvis et aktiv og en gældsforpligtelse

Disse ændringer er medtaget for at vise, hvordan praksisændringer skal indregnes og beskrives.

Revisionspåtegningen er i overensstemmelse med Revisionsstandard ISA 700 (2016) og den danske tilhørende udtalelse fra Revisiønsteknisk Udvalg (juni 2025).

Redaktionen af nærværende årsrapportmodel er afsluttet januar 2026.

Regnskabsudvalget

SELSKAB B A/S

**Industrivej 10
9999 Handelsby**

ÅRSRAPPORT 20X1

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den / 20X2.

Jens Jensen
Dirigent

CVR-NR. 12 34 56 78

Vejledning til årsrapportens indhold

- a) En årsrapport udarbejdet efter regnskabsvejledningens anbefalinger indeholder de i indholdsfortegnelsen oplistede bestanddele.

Efter ÅRL § 22 skal årsrapporten for en virksomhed, der er omfattet af regnskabsklasse B, i det mindste indeholde:

- Ledelsespåtegning
- Revisionspåtegning eller anden revisorerklæring, hvis en sådan er afgivet
- Ledelsesberetning
- Balance
- Resultatopgørelse
- Noter (herunder anvendt regnskabspraksis).

Virksomheden kan endvidere vælge at medtage en pengestrømsopgørelse og en egenkapitalopgørelse.

Virksomheden kan frivilligt udarbejde supplerende beretninger om fx virksomhedens sociale ansvar, viden og medarbejderforhold, miljøforhold og etiske forhold, jf. ÅRL § 14. Eventuelle supplerende beretninger skal placeres særskilt i årsrapporten efter de lovpligtige bestanddele, jf. ÅRL § 17, stk. 3.

a) Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	X
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	X
 Ledelsesberetning mv.	
Selskabsoplysninger	X
Ledelsesberetning	X
 Årsregnskab 1. januar - 31. december 20X1	
Resultatopgørelse (artsopdelt)	X
Resultatopgørelse (funktionsopdelt)	X
Balance	X
Egenkapitalopgørelse	X
Pengestrømsopgørelse	X
Anvendt regnskabspraksis	X
Noter	X

Vejledning til ledelsespåtegning

Når årsrapporten er udarbejdet, skal alle, der på tidspunktet for regnskabsaflæggelsen er medlemmer af de ansvarlige ledelsesorganer, datere og underskrive den, jf. ÅRL § 9. De skal give deres underskrift i tilknytning til en ledelsespåtegning, hvori de erklærer:

- 1) Hvorvidt årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med lovgivningens og eventuelle standarders krav samt eventuelle krav i vedtægter eller aftale, og
- 2) Hvorvidt årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens og, hvis der er udarbejdet koncernregnskab, koncernens aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet.

Indeholder årsrapporten en pengestrømsopgørelse, tilføjes ”og pengestrømme” efter ordene ”selskabets aktiviteter” i ledelsespåtegningens 3. afsnit.

Medlemmerne af de ansvarlige ledelsesorganer kan endvidere vælge at erklære, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, som beretningen omhandler.

Indgår der supplerende beretninger i årsrapporten, jf. ÅRL § 14, skal medlemmerne af de ansvarlige ledelsesorganer tillige erklære, hvorvidt disse giver en retvisende redegørelse inden for rammerne af almindeligt anerkendte retningslinjer for sådanne beretninger.

Selvom et ledelsesmedlem er helt eller delvis uenig i en årsrapport eller har indvendinger mod, at den skal godkendes med det indhold, der er besluttet, kan medlemmet ikke undlade at underskrive årsrapporten. Ledelsesmedlemmet kan dog tilkendegive sine indvendinger med konkret og fyldestgørende begrundelse i tilknytning til sin underskrift og ledelsespåtegningen, jf. ÅRL § 10.

Originaleksemplar af årsrapporten til selskabets arkiv skal være forsynet med ledelsens og dirigentens originale underskrifter. Tilsvarende gælder revisors underskrift, hvis en revisor har afgivet erklæring på årsrapporten. Hvis ledelsen vælger at underskrive årsrapporten digitalt, er der ikke krav om særskilt datering og fysisk underskrift af ledelsespåtegningen.

Bestemmelser om digital indberetning af årsrapporten til Erhvervsstyrelsen fremgår af indsendelsesbekendtgørelsen, hvortil der henvises.

Som udgangspunkt skal årsregnskaber omfattet af regnskabsklasse B revideres af en statsautoriseret eller registreret revisor (godkendt revisor), jf. ÅRL § 135. Virksomheder i regnskabsklasse B kan dog i stedet vælge en udvidet gennemgang efter Erhvervsstyrelsens særlige erklæringsstandard.

For særlige bestemmelser vedrørende virksomheder med en balancesum over 50 mio. kr. og virksomheder i klassificerede risikobrancher henvises til beskrivelse heraf i regnskabsvejledningens kapitel 5.

En virksomhed i regnskabsklasse B kan helt fravælge revision (og udvidet gennemgang), hvis virksomheden i 2 på hinanden følgende år på balancetidspunktet ikke overstiger 2 af følgende størrelsesgrænser:

- En balancesum på 4 mio. kr.
- En nettoomsætning på 8 mio. kr.
- Et gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede på 12.

Ved fravalg af revision (og udvidet gennemgang) skal det i tilknytning til ledelsespåtegningen i årsrapporten oplyses, at generalforsamlingen har truffet beslutning om, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår ikke skal revideres, jf. ÅRL § 10 a. Oplysningen skal også gives, selvom revisor udfører andre opgaver for virksomheden. Afsnittet kan eksempelvis formuleres således:

Det indstilles på generalforsamlingen den xx 20X2, at årsrapporten for 20X2 ikke skal revideres. Bestyrelsen og direktionen anser betingelserne for at fravælge revision for opfyldt.

I de efterfølgende år hvor revisionen er fravalgt, skal ledelsesmedlemmerne i ledelsespåtegningen erklære, hvorvidt virksomheden fortsat opfylder betingelserne for fravalg af revision, jf. ÅRL § 9, stk. 6. Dette afsnit kan eksempelvis formuleres således:

Bestyrelsen og direktionen anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar – 31. december 20X1 for Selskab B A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 20X1 og af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar – 31. december 20X1.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Handelsby, den 15. april 20X2

Direktion:

Ellen Nielsen

Bestyrelse:

P. E. Jensen
formand

Peter Nielsen

Line Olsen

Vejledning til den uafhængige revisors revisionspåtegning

- a) Årsrapporter omfattet af regnskabsklasse B skal indeholde en revisionspåtegning, jf. ÅRL § 135, hvis der er foretaget lovpligtig eller frivillig revision af årsregnskabet. Hvis en virksomhed, som har fravalgt revision, i stedet har valgt at lade en revisor afgive en anden type erklæring til årsregnskabet, fx review eller assistance med opstilling af regnskab, er der krav om, at en sådan erklæring skal indgå i årsrapporten.

Omstående påtegning fra den uafhængige revisor er udformet under hensyntagen til de retningslinjer, der er fastlagt i den internationale revisionsstandard ISA 700 (2016), den tilhørende udtalelse fra Revisionsteknisk Udvalg (2025) og den danske erklæringsbekendtgørelse (2024). Påtegningen skal udarbejdes i henhold til den på erklæringstidspunktet seneste udtalelse eller vejledning fra FSR - danske revisorer's Revisionstekniske Udvalg. Medlemmer af FSR – danske revisorer har adgang til ISA'er og revisionsudtalelser på www.fsr.dk.

Vælger virksomheden at medtage en pengestrømsopgørelse i årsrapporten, indføres i revisionspåtegningens konklusionsafsnit ordene ”og pengestrømme” efter ordene ”selskabets aktiviteter”, ligesom der sker tilføjelse heraf i første afsnit.

- b) I selskabsloven anvendes benævnelsen "kapitalejere". Det er tilladt at erstatte kapitalejere med præciseringen "aktionærer" eller "anpartshavere".

a) Den uafhængige revisors revisionspåtegning

b) Til kapitalejerne i Selskab B A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Selskab B A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 20X1, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 20X1 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 20X1 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Vejledning til den uafhængige revisors revisionspåtegning

- c) Revisor skal gennemlæse ledelsesberetningen og udtale sig om, hvorvidt ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet. Revisors udtalelse indføres i revisionspåtegningen i et særskilt afsnit sidst i revisionspåtegningen.

Hvis revisor finder, at der er uoverensstemmelser imellem ledelsesberetningen og årsregnskabet, skal væsentlige uoverensstemmelser omtales. Væsentlige fejl og mangler i ledelsesberetningen, som revisor bliver opmærksom på ved gennemlæsningen, skal ligeledes omtales.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning (fortsat)

c) Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Handelsby, den 15. april 20X2

XYZ Revision
CVR-nr. 98 76 54 32

XX
Statsautoriseret revisor/registreret revisor
mne12345

Vejledning til selskabsoplysninger

Virksomhedens ledelse fastlægger struktur og det konkrete indhold af ledelsesberetningen.

Selskabsoplysninger indgår sædvanligvis som en del af ledelsesberetningen, men præsenteres indledningsvis. Her samles oplysninger om selskabets adresse, telefonnummer, e-mail-adresse, revisors adresse mv. Afsnittet med selskabsoplysninger er ikke lovkrævet.

Følgende oplysninger er krævet i lovgivningen og skal fremgå af årsrapporten (forsiden):

- Betegnelsen ”Årsrapport”
- Virksomhedens fulde navn og hjemstedsadresse
- CVR-nummer
- Regnskabsperiode
- Dirigentens navn
- Datoen for generalforsamlingens godkendelse af årsrapporten.

Selskabsoplysninger

Selskabet	Selskab B A/S Industrivej 10 9999 Handelsby Telefon: 12 34 56 78 Hjemmeside: www.selskab-b.dk E-mail: selskab-b@selskabs-b.dk CVR-nr.: 12 34 56 78 Etableret: 1. januar 1992 Hjemsted: Handelsby Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	P. E. Jensen, formand Direktør Peter Nielsen Advokat Line Olsen
Direktion	Ellen Nielsen
Revision	XYZ Revision Bakkevej 27 9999 Handelsby
General- forsamling	Ordinær generalforsamling afholdes 1. maj 20X2, kl. 15.00, på selskabets adresse.

Vejledning til ledelsesberetning

a) Årsregnskabet skal suppleres med en ledelsesberetning, der skal indeholde følgende, jf. § 76 a og § 77:

- Beskrivelse af virksomhedens væsentligste aktiviteter
- Redegørelse for eventuelle væsentlige ændringer i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold og
- Oplysninger om egne kapitalandele, hvis virksomheden ejer sådanne.

Hvis ændringen i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold er væsentlig for regnskabsbrugers forståelse af det retvisende billede, anbefaler regnskabsvejledningen, at ændringen og begrundelsen herfor ligeledes beskrives i en note til årsregnskabet.

Regnskabsvejledningen anbefaler, at ledelsesberetningen:

- 1) Beskriver virksomhedens væsentligste aktiviteter
- 2) Beskriver eventuel usikkerhed ved indregning eller måling, så vidt muligt med angivelse af beløb
- 3) Beskriver usædvanlige forhold, der kan have påvirket indregningen eller målingen, så vidt muligt med angivelse af beløb
- 4) Redegør for væsentlige ændringer i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold
- 5) Omtaler andre væsentlige forhold af betydning for regnskabsbrugere, herunder betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning.

Punkterne 2 - 5 kan undlades, hvis disse forhold ikke er relevante i forhold til, at ledelsesberetningen altid skal give en retvisende redegørelse.

Klasse B-virksomheder har mulighed for at udarbejde en mere omfattende ledelsesberetning ved at følge kravene for klasse C-virksomheder, jf. ÅRL § 99. Hvis der gives sådanne yderligere oplysninger, skal disse gives systematisk og konsekvent. Vælger en virksomhed fx at oplyse om den forventede udvikling, skal forventningerne omtales fyldestgørende i overensstemmelse med ÅRL § 99, nr. 5. I den efterfølgende årsrapport skal virksomheden i givet fald følge op på de udmeldte forventninger og begrunde eventuelle afvigelser i resultatet, jf. ÅRL § 100.

Ledelsesberetningen skal ikke indeholde forslag til fordeling af årets resultat, idet resultatdisponeringen skal vises i tilknytning til resultatopgørelsen, jf. ÅRL § 31.

- b) Hvis en ændring i anvendt regnskabspraksis er væsentlig for regnskabsbrugeren, skal beskrivelsen fremgå af ledelsesberetningen og anvendt regnskabspraksis.
- c) Betydningsfulde begivenheder efter regnskabsårets afslutning beskrives i en note til årsregnskabet. Det er dog ikke et krav efter årsregnskabsloven i en klasse B-virksomhed. Er begivenheden væsentlig i forhold til en retvisende redegørelse i ledelsesberetningen, bør forholdet ligeledes omtales i ledelsesberetningen. Er der ingen betydningsfulde begivenheder efter regnskabsårets afslutning, medtages afsnittet ikke.

a) Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter er produktion af halvfabrikata til træindustrien samt handel med træ.

Usædvanlige forhold

En del af selskabets maskinpark blev ramt af en brand i august 20X1 med reduktion af selskabets produktion til følge. Efter branden er der investeret i et moderne produktionsanlæg, der er indkøbt i december. Retablering efter branden blev tilendebragt inden årsskiftet. Årets resultat skønnes ikke at være væsentligt påvirket af branden.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Forsikringserstatninger vedrørende branden, herunder driftstabsersatning mv., er endnu ikke endeligt opgjort. Forsikringserstatninger er indregnet inkl. de resttilgodehavender, som forventes modtaget i 20X2.

b) Væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har valgt at følge anbefalingerne i Regnskabsvejledningen for klasse B- og C-virksomheder. Som følge heraf er regnskabspraksis ændret på følgende område:

- Finansielle leasingaftaler er indregnet i balancen

For en beskrivelse af praksisændringen og effekten på indeværende og foregående regnskabsår henvises til afsnittet "Ændring i anvendt regnskabspraksis" i anvendt regnskabspraksis.

Regnskabsåret har som følge af en brand været præget af en omsætningsnedgang af halvfabrikata, men der er til gengæld sket en omsætningsstigning på salg af træ. Branddriftstabsforsikringen har dækket den mistede indtjening som følge af branden.

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

c) Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Efter regnskabsårets afslutning har ledelsen truffet beslutning om at flytte produktionen af halvfabrikata til Polen. Der er i februar måned 20X2 indgået aftale om køb af en produktions-ejendom i Polen til en samlet pris af 3,5 mio. kr. Det forventes, at denne omstrukturering vil komme til at koste ca. 0,5 mio. kr.

Vejledning til resultatopgørelse (artsopdelt)

- a) Virksomheden kan vælge mellem **artsopdelt** og funktionsopdelt resultatopgørelse. Den valgte opstillingsform kan ikke uden videre ændres fra år til år. Hvis opstillingsformen ændres, skal årsagen begrundes i regnskabet, jf. ÅRL § 13, stk. 2.

Der er ikke krav om at vise beløb i hele kr. Der kan således anvendes fx tkr. for såvel indeværende år som for sammenligningsåret.

- b) **Nettoomsætning** er defineret som salgsværdien af produkter og tjenesteydelser mv. med fradrag af prisnedslag (mængde- og kontanrabatter), merværdiafgift og anden skat, der er direkte forbundet med salgsbeløbet. Hvis bruttoomsætning og salgsreduktionen ønskes vist, kan disse poster vises i noterne. Afgivne kasserabatter modregnes i nettoomsætningen og kan ikke indregnes som en finansiel omkostning.

Regnskabsvejledningen anbefaler, at indtægter indregnes i overensstemmelse med hovedreglen i ÅRL § 49, stk. 1, 1. pkt., således at alle indtægter indregnes i takt med, at de indtjenes. Produktionsmetoden bør således anvendes, når betingelserne herfor er opfyldt. Efter ÅRL § 49, stk. 1, 2. pkt., kan virksomheder i regnskabsklasse B undlade at indregne indtægter i takt med arbejdernes udførelse efter produktionsmetoden.

I denne årsrapportmodel har virksomheden ikke indtægter, som skal indregnes efter produktionsmetoden. Der henvises til årsrapportmodellen for klasse C-virksomheder for eksempel på præsentation af indtægter, der indregnes efter produktionsmetoden.

- c) Regnskabsposter, der kan sammendrages efter ÅRL, jf. d).

Eksemplet vedrører en produktionsvirksomhed. En handelsvirksomhed, der i overensstemmelse med regnskabsvejledningen viser omsætningen i resultatopgørelsen, kan hensigtsmæssigt anvende regnskabsposten "Vareforbrug" for omkostninger til vareforbrug.

- d) Efter ÅRL § 32 kan posterne b) og c) sammendrages, og resultatopgørelsens første regnskabspost skal i så fald benævnes "BRUTTOFORTJENESTE" eller "BRUTTOTAB". Regnskabsvejledningen anbefaler ikke denne mulighed.

- e) Er **andre driftsindtægter** og **andre driftsomkostninger** væsentlige, og afviger de væsentligt fra tidligere års regnskabstal, bør indholdet af posterne nærmere forklares i noterne. Indgår de samme poster i noten for særlige poster, er det tilstrækkeligt med noten for særlige poster.

- f) Driftsresultat benævnes "Resultat af primær drift" i ÅRL § 101.

- g) **Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder** omfatter det udbytte, som dattervirksomheden har deklareret i regnskabsåret. Hvis den valgte regnskabspraksis i stedet er den indre værdis metode, indregnes selskabets andel af datterselskabets resultat med fradrag af interne avancer og eventuel afskrivning på merværdier, herunder goodwill. Har virksomheden kapitalandele i såvel dattervirksomheder som associerede virksomheder og/eller kapitalinteresser, præsenteres indtægterne på hver sin linje eller specificeres i noterne.

- h) **Indtægter af andre værdipapirer, der er anlægsaktiver**, omfatter indtægter af kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver, og indeholder fx renter og kursreguleringer til amortiseret kostpris af pantebreve mv., der forventes beholdt til udløb.

- i) **Andre finansielle indtægter** omfatter renter og kursregulering af omsætningsaktiver.

- j) **Skat af årets resultat** omfatter beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, regulering af udskudt skat samt regulering af tidligere års skatter.

- k) **Ledelsens forslag** til beslutning om anvendelse af virksomhedens overskud eller dækning af underskud skal placeres i tilknytning til resultatopgørelsen, jf. ÅRL § 31.

Ekstraordinært udbytte udloddet i regnskabsåret skal særskilt specificeres i resultatdisponeringen. Er der foretaget udlodning af ekstraordinært udbytte efter regnskabsårets udløb, skal dette anføres i tilknytning til resultatdisponeringen, det vil sige oplyses umiddelbart under resultatdisponeringen.

Der henvises til selskabsloven §§ 182 og 183 for en beskrivelse af reglerne om ekstraordinært udbytte.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

a) (artsopdelt)

	Note	20X1 kr.	20X0 tkr.
b) NETTOOMSÆTNING		23.700.850	22.300
c) Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling		100.000	500
c) Andre driftsindtægter		200.000	0
c) Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer		-18.800.550	-18.000
c) Andre eksterne omkostninger		<u>-1.700.000</u>	<u>-1.500</u>
d) BRUTTORESULTAT		3.500.300	3.300
Personaleomkostninger	2	-2.400.000	-2.290
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-500.000	-400
e) Andre driftsomkostninger		<u>0</u>	<u>-10</u>
f) DRIFTSRESULTAT		600.300	600
g) Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		50.000	50
h) Indtægter af andre værdipapirer, der er anlægsaktiver		58.000	70
i) Andre finansielle indtægter	3	262.000	202
Finansielle omkostninger	4	<u>-390.300</u>	<u>-439</u>
RESULTAT FØR SKAT		580.000	483
j) Skat af årets resultat	5	<u>-103.800</u>	<u>-141</u>
ÅRETS RESULTAT		<u>476.200</u>	<u>342</u>
k) RESULTATDISPONERING			
Ekstraordinært udbytte, august 20X1		100.000	0
Forslag til udbytte for regnskabsåret		100.000	100
Overført resultat		<u>276.200</u>	<u>242</u>
DISPONERET I ALT		<u>476.200</u>	<u>342</u>

Efter regnskabsårets udløb er der foretaget udlodning af ekstraordinært udbytte på 50.000 kr.

Vejledning til resultatopgørelse (funktionsopdelt)

- a) Virksomheden kan vælge mellem artsopdelt og **funktionsopdelt** resultatopgørelse. Den valgte opstillingsform kan ikke uden videre ændres fra år til år. Hvis opstillingsformen ændres, skal årsagen begrundes i regnskabet, jf. ÅRL § 13, stk. 2.

Der er ikke krav om at vise beløb i hele kr. Der kan således anvendes fx tkr. for såvel indeværende år som for sammenligningsåret.

I den funktionsopdelte resultatopgørelse fordeles personaleomkostninger efter, hvilken funktion der har givet anledning til omkostningen. Tilsvarende gælder for af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.

- b) **Nettoomsætning** er defineret som salgsværdien af produkter og tjenesteydelser mv. med fradrag af prisnedslag (mængde- og kontantrabatter), merværdiafgift og anden skat, der er direkte forbundet med salgsbeløbet. Hvis bruttoomsætning og salgsreduktionen ønskes vist, kan disse poster vises i noterne. Afgivne kasserabatter modregnes i nettoomsætningen og kan ikke indregnes som en finansiel omkostning.

Regnskabsvejledningen anbefaler, at indtægter indregnes i overensstemmelse med hovedreglen i ÅRL § 49, stk. 1, 1. pkt., således at alle indtægter indregnes i takt med, at de indtjenes. Produktionsmetoden bør således anvendes, når betingelserne herfor er opfyldt. Efter ÅRL § 49, stk. 1, 2. pkt., kan virksomheder i klasse B undlade at indregne indtægter i takt med arbejdernes udførelse efter produktionsmetoden.

I denne årsrapportmodel har virksomheden ikke indtægter, som skal indregnes efter produktionsmetoden. Der henvises til årsrapportmodellen for klasse C-virksomheder for eksempel på præsentation af indtægter, der indregnes efter produktionsmetoden.

- c) **Produktionsomkostninger** omfatter kostpris for årets solgte varer og øvrige produktionsomkostninger. I posten indgår råvarer, hjælpematerialer, løn og gager til medarbejdere i produktionen, vedligeholdelse og afskrivninger på produktionsanlæg, udviklingsprojekter og andre immaterielle anlægsaktiver samt administration og ledelse af fabrikker. Under produktionsomkostninger indregnes sædvanligvis tillige forsknings- og udviklingsomkostninger. Forsknings- og udviklingsomkostninger kan også præsenteres på en særskilt linje i resultatopgørelsen.
- d) Efter ÅRL § 32 kan posterne b), c) og g) sammendrages, og resultatopgørelsens første regnskabspost skal i så fald benævnes "BRUTTOFORTJENESTE" eller "BRUTTOTAB". Regnskabsvejledningen anbefaler ikke denne mulighed.
- e) **Distributionsomkostninger** omfatter omkostninger til distribution og salg af virksomhedens produkter, gager til salgs- og distributionspersonale, reklame- og markedsføringsomkostninger, afskrivninger mv.
- f) **Administrationsomkostninger** omfatter omkostninger til det administrative personale og ledelsen, herunder kontoromkostninger, gager og afskrivninger mv.
- g) Er **andre driftsindtægter** og **andre driftsomkostninger** væsentlige, og afviger de væsentligt fra tidligere års regnskabstal, bør indholdet af posterne nærmere forklares i noterne. Indgår de samme poster i noten for særlige poster, er det tilstrækkeligt med noten for særlige poster.
- h) Driftsresultat benævnes "Resultat af primær drift" i ÅRL § 101.
- i) **Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder** omfatter det udbytte, som dattervirksomheden har deklareret i regnskabsåret. Hvis den valgte regnskabspraksis i stedet er den indre værdis metode, indregnes selskabets andel af datterselskabets overskud med fradrag af interne avancer og eventuel afskrivning på merværdier, herunder goodwill. Har virksomheden kapitalandele i såvel dattervirksomheder som associerede virksomheder og/eller kapitalinteresser, præsenteres indtægterne på hver sin linje eller specificeres i noterne.
- j) **Indtægter af andre værdipapirer, der er anlægsaktiver**, omfatter indtægter af kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver, og indeholder fx renter og kursreguleringer til amortiseret kostpris af pantebreve mv., der forventes beholdt til udløb.
- k) **Andre finansielle indtægter** omfatter renter og kursregulering af omsætningsaktiver.
- l) **Skat af årets resultat** omfatter beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, regulering af udskudt skat samt regulering af tidligere års skatter.
- m) **Ledelsens forslag** til beslutning om anvendelse af virksomhedens overskud eller dækning af underskud skal placeres i tilknytning til resultatopgørelsen, jf. ÅRL § 31.

Ekstraordinært udbytte udloddet i regnskabsåret skal særskilt specificeres i resultatdisponeringen. Er der foretaget udlodning af ekstraordinært udbytte efter regnskabsårets udløb, skal dette anføres i tilknytning til resultatdisponeringen, det vil sige oplyses umiddelbart under resultatdisponeringen.

Der henvises til selskabsloven §§ 182 og 183 for en beskrivelse af reglerne om ekstraordinært udbytte.

Resultatopgørelse

1. januar - 31. december

a) (funktionsopdelt)

	Note	20X1 kr.	20X0 tkr.
b) NETTOOMSÆTNING		23.700.850	22.300
c) Produktionsomkostninger	2	<u>-21.500.550</u>	<u>-20.100</u>
d) BRUTTORESULTAT		2.200.300	2.200
e) Distributionsomkostninger	2	-700.000	-600
f) Administrationsomkostninger	2	-1.100.000	-990
g) Andre driftsindtægter		200.000	0
g) Andre driftsomkostninger		<u>0</u>	<u>-10</u>
h) DRIFTSRESULTAT		600.300	600
i) Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		50.000	50
j) Indtægter af andre værdipapirer, der er anlægsaktiver		58.000	70
k) Andre finansielle indtægter	3	262.000	202
Finansielle omkostninger	4	<u>-390.300</u>	<u>-439</u>
RESULTAT FØR SKAT		580.000	483
l) Skat af årets resultat	5	<u>-103.800</u>	<u>-141</u>
ÅRETS RESULTAT		<u>476.200</u>	<u>342</u>
m) RESULTATDISPONERING			
Ekstraordinært udbytte, august 20X1		100.000	0
Forslag til udbytte for regnskabsåret		100.000	100
Overført resultat		<u>276.200</u>	<u>242</u>
DISPONERET I ALT		<u>476.200</u>	<u>342</u>

Efter regnskabsårets udløb er der foretaget udlodning af ekstraordinært udbytte på 50.000 kr.

Vejledning til balance - aktiver

- a) Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af systematiske afskrivninger. Kan brugstiden i særlige tilfælde ikke skønnes pålideligt, skal afskrivningsperioden fastsættes til 10 år. Internt oparbejdet goodwill kan ikke indregnes, jf. ÅRL § 33, stk. 1. Afskrivningsperioden på goodwill skal altid begrundes i anvendt regnskabspraksis.
- b) Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles efter hovedreglen for klasse B-virksomheder til kostpris, jf. ÅRL § 36, medmindre genindvindingsværdien er lavere, jf. ÅRL § 42.
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kan alternativt måles til dagsværdi ved opskrivning over egenkapitalen, jf. ÅRL § 41, eller til indre værdi, jf. ÅRL § 43 a.
- c) Andre værdipapirer indeholder fx pantebreve. Hvis ledelsen forventer at beholde pantebrevsbeholdningen til udløb, skal denne måles til amortiseret kostpris, jf. ÅRL § 37.
- d) I moderselskabet (administrationsselskabet) indregnes den samlede skatteforpligtelse som gæld opgjort af sambeskatningsindkomsten. Den andel af den samlede skat, der vedrører datterselskabet, indregnes som tilgodehavende sambeskatningsbidrag, idet datterselskabet skal afregne sin andel af den samlede skat til moderselskabet (administrationsselskabet). I datterselskabet præsenteres beløbet som skyldig selskabsskat.
- e) Ved tilgodehavender hos medlemmer af ledelsen skal der gives oplysninger om væsentlige vilkår, herunder rentefod, og de beløb, der er tilbagebetalt i løbet af året. Er lånet optaget og indfriet i årets løb, skal dette oplyses særskilt. Det skal ligeledes oplyses, hvis der er foretaget nedskrivninger eller givet afkald på tilgodehavender, jf. ÅRL § 73.
Summen af tilgodehavender skal oplyses for hver ledelseskategori (direktion, bestyrelse, tilsynsråd, repræsentantskab mv.). Der er ikke pligt til oplysning om navne på enkeltpersoner.
Oplysningskravet omfatter alle fordringer, uanset hvordan de er opstået. Et tilgodehavende hos ledelsen, der er opstået som følge af samhandel på normale markedsvilkår, er således også omfattet af oplysningskravet.
Der er ikke krav om noteoplysninger vedrørende udlån til kapitalejere i deres egenskab af sådanne. Hvis en kapitalejer også indgår i ledelsen, er der krav om noteoplysninger.
- f) Tilgodehavender under omsætningsaktiver, der forfalder mere end et år efter regnskabsårets udløb, anses som langfristede og skal opføres særskilt for hver arabertalspost i balancen eller oplyses i noterne særskilt for hver post, jf. ÅRL § 26.
- g) Værdipapirer omhandler selskabets handelsbeholdning af obligationer, aktier mv. og måles til dagsværdi, jf. ÅRL § 37, stk. 1. Kapitalandele, som ikke handles på et aktivt marked, kan dog måles til kostpris, jf. ÅRL § 37, stk. 4. Finansielle aktiver, der holdes til udløb eller består af udlån og tilgodehavender, der hidrører fra virksomhedens egne aktiviteter, skal måles til amortiseret kostpris.
Regnskabsvejledningen anbefaler, at det af en note fremgår, hvor stor en andel af virksomhedens værdipapirer og kapitalandele der handles på et reguleret marked.

Balance 31. december

AKTIVER	Note	20X1 kr.	20X0 tkr.
Goodwill		<u>200.000</u>	<u>300</u>
a) Immaterielle anlægsaktiver	6	200.000	300
Grunde og bygninger		4.100.000	4.200
Produktionsanlæg og maskiner		2.500.000	1.700
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		<u>550.000</u>	<u>600</u>
Materielle anlægsaktiver	7	7.150.000	6.500
b) Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		250.000	250
c) Andre værdipapirer og kapitalandele		<u>368.000</u>	<u>450</u>
Finansielle anlægsaktiver	8	618.000	700
ANLÆGSAKTIVER		<u>7.968.000</u>	<u>7.500</u>
Råvarer og hjælpematerialer		300.000	300
Varer under fremstilling		1.000.000	900
Fremstillede varer og handelsvarer		<u>2.000.000</u>	<u>2.000</u>
Varebeholdninger		3.300.000	3.200
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.900.000	2.300
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		200.000	0
Andre tilgodehavender		60.000	200
d) Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		20.000	30
e) Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	9	200.000	0
Periodeafgrænsningsposter		<u>80.000</u>	<u>270</u>
f) Tilgodehavender		2.460.000	2.800
g) Værdipapirer og kapitalandele	10	572.000	550
Likvide beholdninger		<u>50.000</u>	<u>200</u>
OMSÆTNINGSAKTIVER		<u>6.382.000</u>	<u>6.750</u>
AKTIVER		<u>14.350.000</u>	<u>14.250</u>

Vejledning til balance - passiver

- a) I skema i bilag til ÅRL er anført teksten ”virksomhedskapital”, som kan erstattes af ordet ”aktiekapital” eller ”anpartskapital”.
- b) Selskabsloven stiller ikke krav om binding af overkurs ved emission, der således kan anvendes til udlodning af udbytte. Præsentation af overkurs ved emission i denne årsrapportmodel er derfor alene medtaget af oplysende årsager, og posten kan overføres til overført resultat (frie reserver), hvis dette ønskes.
- c) ÅRL kræver indregning af udskudt skat, jf. ÅRL § 47. Det er således ikke muligt kun i noterne at oplyse om udskudt skat. Specifikation af udskudt skat i noterne er hverken et krav i vejledningen eller i ÅRL.
- d) Hensatte forpligtelser er forpligtelser, der er uvisse med hensyn til størrelse eller forfaldstid, og som vedrører regnskabsåret eller tidligere regnskabsår. Posten omfatter fx udskudt skat, garantiforpligtelser og pensionsforpligtelser (typisk i udlandet), der påhviler selskabet, jf. ÅRL § 47. Derimod kan der hverken i denne post eller i andre regnskabsposter medtages hensættelser til udskudt vedligeholdelse af egne aktiver, fx en ejendom, en maskine eller et skib.

Efter ÅRL måles hensatte forpligtelser til nettorealiseringsværdi svarende til summen af de fremtidige, ikke-tilbagediskonterede nettoudbetalinger, der skal ydes i forpligtelsens levetid. Alternativt måles hensatte forpligtelser til kapitalværdi. Regnskabsvejledningen anbefaler, at væsentlige forpligtelser med en længerevarende løbetid måles til kapitalværdi. Det gælder dog ikke udskudt skat, hvor tilbagediskontering ikke er tilladt.

- e) Anden gæld omfatter skyldig A-skat, moms, løn, feriepengeforpligtelser mv. I skema i bilag til ÅRL indgår skyldig selskabsskat i posten, der benævnes ”Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring”. Regnskabsvejledningen anbefaler, at skyldig selskabsskat vises som en særskilt post under gældsforpligtelser.

Balance 31. december

PASSIVER		Note	20X1 kr.	20X0 tkr.
a)	Aktiekapital		400.000	400
b)	Overkurs ved emission		200.000	200
	Overført resultat		3.162.200	2.886
	Forslag til udbytte for regnskabsåret		<u>100.000</u>	<u>100</u>
	EGENKAPITAL		<u>3.862.200</u>	<u>3.586</u>
c)	Udskudt skat	11	<u>415.800</u>	<u>400</u>
d)	HENSATTE FORPLIGTELSER		<u>415.800</u>	<u>400</u>
	Gæld til kreditinstitutter		3.547.000	3.664
	Leasingforpligtelser		<u>325.000</u>	<u>0</u>
	Langfristede gældsforpligtelser	12	<u>3.872.000</u>	<u>3.664</u>
	Gæld til kreditinstitutter		2.705.000	3.175
	Leasingforpligtelser		<u>95.000</u>	<u>0</u>
	Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.042.000	2.205
	Gæld til tilknyttede virksomheder		0	100
	Selskabsskat		50.000	100
e)	Anden gæld		<u>1.308.000</u>	<u>1.020</u>
	Kortfristede gældsforpligtelser		<u>6.200.000</u>	<u>6.600</u>
	GÆLDSFORPLIGTELSER		<u>10.072.000</u>	<u>10.264</u>
	PASSIVER		<u>14.350.000</u>	<u>14.250</u>
	Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.	13		
	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	14		
	Nærtstående parter	15		
	Væsentlige usikkerheder ved indregning og måling / going concern	16		
	Usædvanlige forhold	17		
	Begivenheder efter regnskabsårets afslutning	18		

Vejledning til egenkapitalopgørelse

- a) Regnskabsvejledningen anbefaler en egenkapitalopgørelse, der viser egenkapitalbevægelserne i indeværende regnskabsår. I eksemplet er medtaget en egenkapitalopgørelse for både indeværende og forrige regnskabsår. ÅRL stiller ikke krav om sammenligningstal til egenkapitalopgørelsen.

Efter selskabsloven § 33 skal der til enhver tid være indbetalt 25% af selskabskapitalen, dog mindst 20 tkr. I denne årsrapportmodel er det forudsat, at aktiekapitalen er fuldt ud indbetalt.

Den regnskabsmæssige behandling af ikke-indbetalt selskabskapital fremgår af ÅRL § 35 b. Ikke-indbetalt selskabskapital indregnes som et tilgodehavende, og under egenkapitalen omklassificeres et beløb svarende til den ikke-indbetalte andel fra de frie reserver til reserve for ikke-indbetalt selskabskapital.

I anvendt regnskabspraksis kan følgende afsnit anføres:

*"Ikke-indbetalt selskabskapital indregnes efter **bruttometoden**, hvorefter den ikke-indbetalte selskabskapital indregnes og behandles som et tilgodehavende i balancen benævnt "Krav på indbetaling af selskabskapital". Et beløb svarende til den ikke-indbetalte selskabskapital omklassificeres fra posten "Overført resultat" til "Reserve for ikke-indbetalt selskabskapital"."*

Regnskabsposten "Reserve for ikke-indbetalt selskabskapital" er en bunden reserve.

a) Egenkapitalopgørelse

Egenkapitalbevægelser 20X0

	<u>1/1 20X0</u>	<u>Praksis- ændringer</u>	<u>Udbetalt Udbytte</u>	<u>Forslag til resultatdis- ponering</u>	<u>31/12 20X0</u>
Aktiekapital	400.000	0	0	0	400.000
Overkurs ved emission	200.000	0	0	0	200.000
Overført resultat	2.569.000	75.000	0	242.000	2.886.000
Forslag til udbytte	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>100.000</u>	<u>100.000</u>
	<u>3.169.000</u>	<u>75.000</u>	<u>0</u>	<u>342.000</u>	<u>3.586.000</u>

Egenkapitalbevægelser 20X1

	<u>1/1 20X1</u>	<u>Udbetalt Udbytte</u>	<u>Forslag til resultat- disponering</u>	<u>31/12 20X1</u>
Aktiekapital	400.000	0	0	400.000
Overkurs ved emission	200.000	0	0	200.000
Overført resultat	2.886.000	0	276.200	3.162.200
Ekstraordinært udbytte	0	-100.000	100.000	0
Forslag til udbytte	<u>100.000</u>	<u>-100.000</u>	<u>100.000</u>	<u>100.000</u>
	<u>3.586.000</u>	<u>-200.000</u>	<u>476.200</u>	<u>3.862.200</u>

Vejledning til pengestrømsopgørelse

- a) Pengestrømsopgørelse er ikke obligatorisk for klasse B-virksomheder, jf. ÅRL § 22. Klasse B-virksomheder kan frivilligt tilvælge reglerne for klasse C vedrørende pengestrømsopgørelsen.

Efter ÅRL § 86, stk. 2, skal pengestrømsopgørelsen i det mindste vise årets pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktiviteterne. Endvidere skal pengestrømsopgørelsen særskilt vise årets forskydning i likvider samt likviderne ved regnskabsårets begyndelse og slutning. Træk på en driftskredit vil som hovedregel indgå under finansieringsaktiviteter og ikke som en del af de likvide midler. Der er krav om sammenligningstal i pengestrømsopgørelsen.

Pengestrømsopgørelsen i årsrapportmodellen er udarbejdet efter den indirekte opgørelsesmetode med udgangspunkt i årets resultat.

Pengestrømsopgørelse

a)

tkr.	Note	20X1 Kr.	20X0 Tkr.
Årets resultat		476.200	342
Af- og nedskrivninger		500.000	400
Skat af årets resultat		103.800	141
Andre finansielle indtægter		-262.000	-202
Andre finansielle omkostninger		390.300	439
Ændring i varebeholdninger		-100.000	-120
Ændring i tilgodehavender fra salg		400.000	-110
Ændring i andre tilgodehavender		-60.000	40
Ændringer i leverandørgæld		-163.000	100
Ændringer i anden gæld		188.000	-50
Pengestrøm fra primær drift		1.473.300	980
Renteindtægter, modtaget		167.000	150
Renteomkostninger, betalt		-390.300	-439
Betalt selskabsskat		-138.000	-106
Pengestrøm fra driftsaktivitet		1.112.000	585
Køb af materielle anlægsaktiver		-1.050.000	-400
Salg af materielle anlægsaktiver		200.000	0
Køb af værdipapirer		0	-300
Salg af værdipapirer		82.000	0
Pengestrøm fra investeringsaktivitet		-768.000	-700
Fremmedfinansiering:			
Afdrag på langfristet gældsforpligtelse		-149.000	-135
Provenu ved optagelse af prioritetsgæld		0	0
Forøgelse af gæld til kreditinstitutter		-145.000	220
Kapitalejerne:			
Udbetalt ordinært udbytte		-100.000	-100
Udbetalt ekstraordinært udbytte		-100.000	0
Pengestrøm fra finansieringsaktivitet		-494.000	-15
Årets pengestrøm		-150.000	-130
Likvider 1. januar		200.000	330
Likvider 31. december		50.000	200
Likvider kan specificeres som følger:			
Kontant beholdning		50.000	200
		50.000	200

Vejledning til anvendt regnskabspraksis

- a) Der skal i årsregnskabet indgå en beskrivelse af anvendt regnskabspraksis, jf. ÅRL § 17, stk. 1, § 22 og afsnit 26 i regnskabsvejledningen. Redegørelsen for anvendt regnskabspraksis kan placeres som en samlet beskrivelse eller medtages i de relevante noter vedrørende de enkelte regnskabsposter. De dele af redegørelsen, der indeholder en generel beskrivelse, som ikke kan knyttes til en specifik regnskabspost eller note, placeres samlet i et særskilt afsnit.

I årsrapportmodellen er afsnittet om anvendt regnskabspraksis placeret som note 1. Beskrivelsen kan alternativt placeres som fx sidste note eller før regnskabsopstillingerne.

Beskrivelsen af anvendt regnskabspraksis skal tilpasses den konkrete virksomhed og bør ikke omfatte beskrivelse af forhold, der er uvedkommende eller uvæsentlige for årsregnskabet. Eksempelvis undlades redegørelse for behandling af fremmed valuta, leasingkontrakter og forsknings- og udviklingsprojekter, hvor det er irrelevant for den pågældende virksomhed.

- b) Det skal af anvendt regnskabspraksis fremgå, efter hvilken regnskabsklasse (B) der aflægges årsrapport, jf. ÅRL § 53, stk. 1. Det er tilladt at anvende alle eller blot nogle af reglerne for en højere regnskabsklasse, hvilket i så fald skal ske systematisk og konsekvent, jf. ÅRL § 7, stk. 6. Er der sket tilvalg af regler fra en højere regnskabsklasse, skal det anføres.
- c) Efter ÅRL kan den anvendte regnskabspraksis i særlige tilfælde ændres. Ændringen skal begrundes konkret og fyldestgørende med oplysning om, hvilken indvirkning ændringen har på virksomhedens aktiver, passiver, finansielle stilling samt resultatet.

Der er ikke krav om, at indvirkningen beløbsmæssigt skal specificeres på hver enkelt regnskabspost, hvor den anvendte regnskabspraksis er ændret, eller på hver regnskabspost, der er påvirket af ændringen. Der skal som minimum være en beskrivelse af indvirkningen på virksomhedens aktiver, passiver, finansielle stilling samt resultat. Gennemføres flere ændringer af praksis samtidigt, kræver bruttoprincippet, at ændringerne beskrives hver for sig og med beløbsangivelse for de enkelte ændringer samt en angivelse af den samlede indvirkning af de foretagne ændringer i praksis.

Effekten af praksisændringer skal indregnes direkte på egenkapitalen primo, og sammenligningstal ændres i overensstemmelse med den nye regnskabspraksis, jf. ÅRL § 51.

- d) Regnskabsvejledningen anbefaler oplysninger om den regnskabsmæssige effekt af praksisændringerne for både indeværende og foregående regnskabsår.

I årsrapportmodellen indgår ikke ændringer i regnskabsmæssige skøn. Eventuelle ændringer i regnskabsmæssige skøn skal forklares, og den beløbsmæssige indvirkning på aktiver, passiver, den finansielle stilling samt resultatet skal så vidt muligt oplyses, jf. ÅRL §§ 52 og 54.

- e) De grundlæggende forudsætninger fremgår af ÅRL § 13 og skal ikke beskrives nærmere i anvendt regnskabspraksis, ligesom ÅRL ikke kræver et generelt afsnit om indregning og måling.

Note 1

Anvendt regnskabspraksis

a) Anvendt regnskabspraksis

- b) Årsrapporten for Selskab B A/S for 20X1 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Selskabet har endvidere valgt at følge anbefalingerne i Regnskabsvejledning for klasse B- og C-virksomheder.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

- c) Anvendt regnskabspraksis er ændret på følgende område:

- Finansielle leasingaftaler er indregnet som aktiver og forpligtelser i balancen. Afskrivninger og leasingydelsesternes rentedel indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen. Tidligere blev leasingydelserne indregnet som omkostninger i resultatopgørelsen.

Årsagen til praksisændringen er, at selskabet påtænker at forøge brugen af finansielle leasingkontrakter, og indregning heraf i balancen vil efter ledelsens opfattelse dermed give et mere retvisende billede af selskabets aktiver, forpligtelser og resultat.

Sammenligningstal er tilpasset den ændrede regnskabspraksis.

- d) Den akkumulerede virkning af praksisændringerne udgør pr. 31. december 20X1:

- Årets resultat før skat reduceres med 20 tkr.
- Årets skat af praksisændringen udgør 6 tkr.
- Årets resultat efter skat reduceres med 14 tkr.
- Balancesummen forøges med 400 tkr.
- Egenkapitalen forøges med 86 tkr.

For 20X0 er årets resultat efter skat reduceret med 13 tkr., balancesum forøget med 390 tkr. og egenkapitalen forøget med 75 tkr.

- e) Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

Vejledning til anvendt regnskabspraksis

- g) I denne årsrapportmodel er anvendt regnskabspraksis beskrevet for både den artsopdelte og den funktionsopdelte resultatopgørelse. En årsrapport skal naturligvis kun indeholde en beskrivelse af anvendt regnskabspraksis for de poster, der indgår i den konkrete årsrapport.

Yderligere eksempler på beskrivelse af anvendt regnskabspraksis fremgår af årsrapportmodellen for klasse C-virksomheder.

- h) Omkostninger til virksomhedens personale, såsom løn og gager, pensioner og andre omkostninger til social sikring, medtages samlet under posten "Personaleomkostninger" i den artsopdelte resultatopgørelse. Omkostninger, som afholdes som led i personalets udførelse af arbejdet, eksempelvis arbejdstøj og rejse- og repræsentationsomkostninger, indgår ikke i posten, men indregnes under andre eksterne omkostninger.
- i) Når et selskab er sambeskattet med sin modervirksomhed eller med dattervirksomheder, kan følgende formulering af anvendt regnskabspraksis anvendes (indsættes som 2. afsnit):

"Selskab B A/S indgår i en sambeskatning med sin modervirksomhed samt den helejede danske dattervirksomhed. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud). De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen."

Anvendt regnskabspraksis

g) RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer, hvilket omfatter salg af halvfabrikata til træindustrien og handel med træ, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

h) Personalemkostninger

Personalemkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter de fremstillingsomkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Den producerende virksomhed indregner direkte og indirekte fremstillingsomkostninger, herunder omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, løn og gager, energiforbrug, vedligeholdelse, leasing samt afskrivninger på produktionsanlæg, med regulering for ændringer i færdigvarelagre og varer under fremstilling. Handelsvirksomheden indregner vareforbrug og nedskrivninger på varelagre for svind, ukurans og værdiforringelse.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger, der er afholdt til distribution af varer solgt i årets løb og til årets gennemførte salgskampanjer mv. Herunder indregnes omkostninger til salgspersonale, reklame- og udstillingsomkostninger samt afskrivninger på distributions- og salgsrelaterede aktiver.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration af virksomheden, herunder omkostninger til det administrative personale, ledelse, kontorlokaler og kontoromkostninger samt afskrivninger.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Udbytte fra kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

i) Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster direkte på egenkapitalen.

Vejledning til anvendt regnskabspraksis

- j) Alle **erhvervede** immaterielle anlægsaktiver skal i henhold til ÅRL § 33 indregnes som aktiver bortset fra udviklingsprojekter, der for virksomheder i regnskabsklasse B og C (mellem) tillades indregnet som omkostning. **Internt oparbejdede** immaterielle aktiver i form af interne udviklingsomkostninger og heraf følgende immaterielle rettigheder, såsom patenter og lignende rettigheder, kan for klasse B-virksomheder enten indregnes som et aktiv eller indregnes som en omkostning. Indregning som et aktiv forudsætter, at indregningskriterierne er opfyldte, herunder at aktivets værdi kan måles pålideligt. Alle andre **internt oparbejdede** immaterielle aktiver kan ikke indregnes i balancen, men skal indregnes i resultatopgørelsen som en omkostning. Efter regnskabsvejledningen bør klasse B-virksomheder ikke aktivere udviklingsprojekter i balancen, uanset om projekterne er erhvervede eller internt oparbejdede.

Immaterielle anlægsaktiver skal afskrives over deres brugstid. Kan virksomheden i særlige tilfælde ikke pålideligt skønne over brugstiden for goodwill og udviklingsomkostninger, skal brugstiden fastsættes til 10 år, jf. ÅRL § 43, stk. 3. Der skal altid anføres en begrundelse for afskrivningsperioden på goodwill, jf. ÅRL § 53, stk. 2, nr. 1, litra b.

- k) Goodwill er omfattet af ovennævnte generelle regler for immaterielle anlægsaktiver i ÅRL §§ 33, 43 og 53. Erhvervet goodwill skal indregnes i balancen til kostpris og efterfølgende afskrives systematisk med indregning af afskrivningerne i resultatopgørelsen. Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Den regnskabsmæssige værdi af goodwill vurderes løbende og nedskrives over resultatopgørelsen i de tilfælde, hvor den regnskabsmæssige værdi overstiger genindvindingsværdien.

Anvendt regnskabspraksis

BALANCEN

j) Immaterielle anlægsaktiver

- k) Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil.

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 8 år.

Udviklingsomkostninger og omkostninger til internt oparbejdede rettigheder indregnes i resultatopgørelsen som omkostninger i anskaffelsesåret.

Fortjeneste og tab ved salg af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Vejledning til anvendt regnskabspraksis

- l) Den regnskabsmæssige behandling af materielle anlægsaktiver er fastlagt i ÅRL §§ 40-43. Skøn over restværdi, brugstid og afskrivningsmetode skal oplyses, jf. ÅRL § 53, stk. 2, nr. 1b.

Hvis der opskrives til dagsværdi på materielle anlægsaktiver, skal det ske systematisk og konsekvent. Grundlaget og metoden for opskrivninger skal beskrives under anvendt regnskabspraksis, og der stilles en række krav til noterne, jf. bl.a. ÅRL § 58.

Finansielt leasede aktiver, der indregnes i balancen som aktiver, skal afskrives efter samme metode som de øvrige aktiver.

- m) Småanskaffelser indregnes efter reglerne for materielle anlægsaktiver.

Småanskaffelser, som enkeltvist og akkumuleret er uvæsentlige, kan indregnes som en omkostning i resultatopgørelsen.

- n) Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

- o) Regnskabsvejledningen anbefaler indregning af finansielt leasede aktiver i balancen. Finansielt leasede aktiver skal således behandles, som om aktivet var købt i stedet for leaset.

Efter ÅRL § 33, stk. 1, kan en virksomhed i klasse B undlade at indregne aktiver, der ikke ejes af virksomheden. Virksomheden kan således undlade at indregne finansielt leasede aktiver i balancen og i stedet indregne leasingydelse i resultatopgørelsen samt oplyse om leasingforpligtelsen under eventalforpligtelser.

Der skal særskilt gives oplysninger om sådanne indregnede aktiver, som virksomheden ikke ejer, jf. ÅRL § 90 a.

Anvendt regnskabspraksis vedrørende leasingkontrakter er i dette eksempel vist i et samlet afsnit.

Anvendt regnskabspraksis

l) Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klart til brug.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Bygninger	20-40 år	20%
Produktionsanlæg og maskiner	5-10 år	0-20%
m) Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-8 år	0-20%

- n) Fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsmkostninger.

o) Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning til opgjort kostpris svarende til dagsværdien eller (hvis lavere) til nutidsværdien af de fremtidige minimumsleasingydelser. Ved beregningen af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som virksomhedens øvrige materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter er operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventalforpligtelser mv.

Vejledning til anvendt regnskabspraksis

- p) Finansielle aktiver skal som hovedregel måles til dagsværdi (fx børskurs) eller til amortiseret kostpris, jf. ÅRL § 37. Udlån og tilgodehavender, der hidrører fra virksomhedens egne aktiviteter, samt finansielle aktiver, der holdes til udløb, skal måles til amortiseret kostpris. Andre finansielle aktiver, herunder afledte finansielle instrumenter, skal måles til dagsværdi. Kapitalandele, der ikke er optaget til handel på et aktivt marked, kan måles til kostpris.
- q) Alle virksomheder, herunder klasse B-virksomheder, kan måle kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder til kostpris efter hovedreglen i ÅRL § 36 eller kan vælge opskrivning til dagsværdi efter ÅRL § 41. Kapitalandele i kapitalinteresser kan måles til dagsværdi efter ÅRL § 37 og til kostpris efter ÅRL § 37, stk. 4, hvor der er tale om kapitalandele, som ikke er optaget til handel på et aktivt marked. Virksomheder kan også måle kapitalandelene efter den indre værdis metode, jf. ÅRL § 43 a. Regnskabsvejledningen anbefaler den indre værdis metode, hvis virksomheden ikke udarbejder koncernregnskab, og der samtidig er tale om en betydelig dattervirksomhed eller betydelig koncernintern handel. Nettoopskrivning af kapitalandele efter den indre værdis metode skal bindes på en særlig reserve under egenkapitalen.

Indregning af kapitalandele efter indre værdis metode sker efter ejervirksomhedens regnskabspraksis. Indeholder årsregnskabet for kapitalandelen en eller flere regnskabsposter, for hvilke regnskabspraksis ikke allerede er beskrevet i anvendt regnskabspraksis i ejervirksomheden, skal regnskabspraksis for de væsentligste poster beskrives. Det gælder for både dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser, der indregnes efter den indre værdis metode.

Hvis en dattervirksomhed fx har væsentlige investeringsejendomme, som ejervirksomheden ikke har, kan regnskabspraksis fx beskrives sådan:

”For væsentlige aktiver og forpligtelser, der er indregnet i tilknyttede virksomheder, men som ikke findes i moderselskabet, er følgende regnskabspraksis anvendt:

Investeringsejendomme måles til dagsværdi efter årsregnskabslovens § 38. Dagsværdien er baseret på ekstern vurdering. Værdien beregnes ud fra en DCF-model, hvor det forventede fremtidige cashflow tilbagediskonteres med en fastsat diskonteringsrente. X-årige budgetter med efterfølgende fremskrivninger er anvendt som grundlag for beregningen. Årets regulering til dagsværdi indregnes i resultatopgørelsen, og der afskrives ikke på grunde og bygninger.”

- r) Måling af varebeholdninger skal efter ÅRL § 45 ske til kostpris beregnet på grundlag af vejede gennemsnitspriser, FIFO-metoden eller en anden lignende metode. Virksomheder i regnskabsklasse B skal ikke indregne indirekte produktionsomkostninger i kostprisen. Hvis virksomheden indregner renter i kostprisen på egenfremstillede varer, skal forholdet beskrives under anvendt regnskabspraksis, jf. ÅRL § 53, stk. 2, ligesom rentebeløbet skal oplyses i en note, jf. ÅRL § 59. Der skal alene oplyses om det i regnskabsåret indregnede rentebeløb. Der er ikke krav om at oplyse om det akkumulerede rentebeløb, der indgår i aktivet.
- s) Værdipapirer og kapitalandele klassificeret som omsætningsaktiver skal måles til dagsværdi, jf. ÅRL § 37. Tilsvarende gælder for andre værdipapirer og kapitalandele, der er klassificeret som anlægsaktiver, medmindre der er tale om finansielle aktiver med et fast udløbstidspunkt (eksempelvis tilgodehavende eller udlån fra egne aktiviteter), og som påtænkes beholdt til udløb, jf. bemærkninger herom ovenfor om finansielle aktiver. Kapitalandele, der ikke er optaget til handel på et aktivt marked, kan måles til kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

p) Finansielle anlægsaktiver

- q) Kapitalandele i dattervirksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Andre værdipapirer, der omfatter pantebreve, som ledelsen forventer at beholde til udløb, måles til amortiseret kostpris. Ved amortiseret kostpris for disse pantebreve forstås pantebrevenes resttilgodehavende optaget til en kurs, der beregnes som kursværdien (dagsprisen) ved anskaffelsen med et tidsmæssigt beregnet tillæg/fradrag af forskellen mellem denne kurs og indfrielseskurs.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv eller gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

r) Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og direkte produktionsomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningers omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

s) Værdipapirer

Værdipapirer og kapitalandele under omsætningsaktiver måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen. Ikke-børsnoterede kapitalandele måles til kostpris.

Vejledning til anvendt regnskabspraksis

- t) Der er krav om at foretage fuld hensættelse til udskudt skat, jf. ÅRL § 47. Endvidere skal udskudte skatteaktiver (negativ udskudt skat) indregnes som aktiv, hvis aktivet forventes at kunne udnyttes.

Der skal ikke indregnes udskudt skat (positiv eller negativ) af midlertidige forskelle opstået på anskaffelsestidspunktet, når anskaffelsen hverken har effekt på regnskabsmæssigt resultat eller skattepligtig indkomst. Dette vedrører eksempelvis ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget koncerngoodwill og ikke-skattemæssigt afskrivningsberettigede kontorejendomme. Hvis virksomheden har sådanne ikke-skattemæssigt afskrivningsberettigede aktiver, kan afsnittet anvendt regnskabspraksis suppleres med følgende afsnit:

"Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle på kontorejendomme mv., der ikke er skattemæssigt afskrivningsberettigede."

I de tilfælde, fx vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabsskat og udskudt skat

SELSKAB B A/S hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende sambeskatningsbidrag" eller "Skyldigt sambeskatningsbidrag".

- t) Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealisation sværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisation sværdi.

Vejledning til anvendt regnskabspraksis

- u) Gældsforpligtelser skal måles til enten dagsværdi eller til amortiseret kostpris. Dagsværdi skal anvendes på afledte finansielle instrumenter samt finansielle forpligtelser, der indgår i handelsbeholdninger. Amortiseret kostpris skal anvendes i de andre - og langt de hyppigste - tilfælde.

Amortiseret kostpris af et realkreditlån ved låneoptagelsen svarer til det udbetalte provenu fratrukket direkte transaktionsomkostninger. Er der optaget et kontantlån, vil der - bortset fra transaktionsomkostninger - ikke efterfølgende i årsregnskabet skulle foretages regnskabsmæssige værdireguleringer hertil i takt med afdragene, idet restgælden altid vil udgøre lånets kontantværdi målt på renteniveauet på tidspunktet for låneoptagelsen.

Hvis der derimod er optaget et nominelt prioritetslån (obligationslån), skal dette regnskabsmæssigt indregnes til det kontant modtagne provenu ved låneoptagelsen. Efterfølgende skal forskellen mellem denne værdi og den nominelle restgæld værdireguleres i takt med lånets indfrielse. De årlige værdireguleringer indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster. Hermed amortiseres kurstab og låneomkostninger ved låneoptagelsen over lånets løbetid. Kurstab og låneomkostninger kan ikke aktiveres.

- v) Den regnskabsmæssige behandling af valuta fremgår af ÅRL § 39.

Anvendt regnskabspraksis

u) Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, så forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget amortisering af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

v) Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutainstrumenter anvendes til sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes urealiserede værdireguleringer direkte på egenkapitalen i en dagsværdireserve.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til kursen på transaktionsdagen.

Vejledning til anvendt regnskabspraksis

- x) Posterne ”Pengestrøm fra driftsaktivitet”, ”Pengestrøm fra investeringsaktivitet” og ”Pengestrøm fra finansieringsaktivitet” skal opføres i den viste rækkefølge. Pengestrømsopgørelsen skal herudover vise, hvilke poster der henregnes til likvider.

En virksomhed kan efter ÅRL § 86, stk. 4, undlade at udarbejde en pengestrømsopgørelse, hvis virksomhedens pengestrømme er indeholdt i en pengestrømsopgørelse for en koncern.

Anvendt regnskabspraksis

x) Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser virksomhedens pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider og virksomhedens likvider ved årets begyndelse og slutning.

Likviditetsvirkningen af køb og salg af virksomheder vises separat under pengestrømme fra investeringsaktivitet. I pengestrømsopgørelsen indregnes pengestrømme vedrørende købte virksomheder fra anskaffelsestidspunktet, og pengestrømme vedrørende solgte virksomheder indregnes frem til salgstidspunktet.

Pengestrøm fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som virksomhedens andel af resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat. Udbytteindtægter fra kapitalandele indregnes under ”Renteindtægter og udbytter, modtaget”.

Pengestrøm fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af virksomheder og aktiviteter samt køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrøm fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedens aktiekapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Vejledning til noter

- a) Efter ÅRL § 24, stk. 3, er der alene krav om sammenligningstal til noterne i det omfang, det specifikt fremgår af ÅRL.

ÅRL kræver sammenligningstal på poster i regnskabsskemaerne for resultatopgørelsen og balancen. I det omfang nogle af disse poster i stedet vises i noterne, skal sammenligningstal også vises for disse.

- b) Ved beregningen af antal heltidsbeskæftigede anvendes samme beregningsregler som efter ÅRL § 7, stk. 3, nr. 3, vedrørende beregning af størrelsesgrænserne. Det betyder, at beregningen i videst muligt omfang baseres på indbetalinger til ATP. Direktionsmedlemmer medtages som ansatte i denne sammenhæng. De almindelige afrundingsregler kan anvendes. Virksomheden kan således oplyse, at der er 12 heltidsbeskæftigede, selvom en eksakt beregning viser, at antallet er 12,45 heltidsbeskæftigede.

Hvis virksomhedens gennemsnitlige antal heltidsbeskæftigede i regnskabsåret er under én, skal det oplyses, jf. ÅRL § 68.

Regnskabsvejledningen anbefaler, at personaleomkostninger specificeres, således at de samlede omkostninger til løn og gager, pensioner og andre omkostninger til social sikring fremgår uafhængigt af, om selskabet anvender den artsopdelte eller den funktionsopdelte resultatopgørelse. Denne specifikation kræves efter ÅRL altid, hvis den artsopdelte resultatopgørelse anvendes, men specifikationen i noterne kan undlades, hvis tilsvarende oplysninger fremgår af resultatopgørelsen. Anvendes den funktionsopdelte resultatopgørelse, er der efter ÅRL ikke krav om specifikation i regnskabsklasse B.

”Pensioner” omfatter pensionsudbetalinger til fratrådte medarbejdere, arbejdsgiverbetalte pensionspræmier og direktørers pensionsordninger. Medarbejdernes egen andel af pensionsindbetalinger medtages under ”Løn og gager”.

”Andre omkostninger til social sikring” omfatter virksomhedens ATP-bidrag, omkostninger til syge- og ulykkesforsikring og lignende.

- c) Oplysning om vederlag til ledelsen er ikke et krav i ÅRL regnskabsklasse B. Regnskabsvejledningen anbefaler, at det samlede vederlag til henholdsvis bestyrelse og direktion oplyses. Hvis der, som i denne årsrapportmodel, kun er et medlem af direktionen, kan vederlag til ledelsen vises i et samlet beløb. Hvis bestyrelsen ikke modtager vederlag, og der kun er én direktør, kan oplysningerne helt udelades. Hvis oplysningerne af denne grund udelades, bør dette oplyses i noten.
- d) Incitamentsprogrammer i form af aktieoptioner, warrants (tegningsoptioner) eller lignende til virksomhedens ledelse og medarbejdere bør efter regnskabsvejledningen oplyses for hver kategori, og der skal gives tilstrækkelige oplysninger til at kunne vurdere værdien af ydelserne, jf. ÅRL § 93, stk. 2, og ÅRL § 98 b. Dette er ikke krævet i ÅRL regnskabsklasse B.

Vedrørende incitamentsprogrammer i form af aktieoptioner og warrants er der ikke i gældende dansk lovgivning krav om, at disse skal indregnes og måles i årsregnskabet, når der er tale om en egenkapitalbaseret ordning.

Noter

a) NOTER

	20X1 kr.	20X0 tkr.
b) Note 2. Personaleomkostninger		
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit: 12 (20X0:12)		
De samlede personaleomkostninger udgør:		
Løn og gager	2.100.000	2.000
Pensioner	200.000	190
Andre omkostninger til social sikring	<u>100.000</u>	<u>100</u>
	<u>2.400.000</u>	<u>2.290</u>
c) Vederlag til bestyrelse og direktion	<u>370.000</u>	<u>360</u>

d) Incitamentsprogrammer

Incitamentsprogrammet til direktionen og ledende medarbejdere omfatter muligheden for i perioden 20X2-20X4 at nytægne aktier op til 10% af den nuværende aktiekapital til en kurs beregnet som den nuværende indre værdi forrentet med 10% p.a. og reguleret for udloddet udbytte. Tegningen kan højst ske med 1/3 pr. år. Der kan således i perioden indtil 20X4 maksimalt nytægnes nom. 50 tkr. aktier til kurs 800-970, svarende til en kursværdi på i alt 440 tkr.

Vejledning til noter

- e) Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder skal opføres særskilt i resultatopgørelsen, alternativt, hvis det er et uvæsentligt forhold, sammenlægges med andre finansielle indtægter og specificeres i noterne. Modtagne kontanrabatter, kvantumsrabatter og lignende rabatter skal indregnes (fragå) som en del af varens kostpris og kan ikke indregnes som en finansiell indtægt.
- f) Renteomkostninger indeholder amortiseringsomkostninger. Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder skal opføres særskilt i resultatopgørelsen, alternativt specificeres i noterne. Ydede kontanrabatter, kvantumsrabatter og lignende rabatter skal fragå i omsætningen og kan ikke indregnes som finansiell omkostning.
- g) Regnskabsvejledningen anbefaler en anlægsnote for immaterielle anlægsaktiver. ÅRL stiller ikke dette krav for klasse B-virksomheder. Medtages en anlægsnote, skal anlægsnoten medtages for alle poster under anlægsaktiver.

Immaterielle anlægsaktiver udgår af anlægsnoten som en afgang, når de er færdigafskrevet.

Hvis der er indregnet finansieringsomkostninger i anlægsaktivernes kostpris, skal årets indregnede beløb oplyses for hver post, jf. ÅRL § 59.

Noter

	20X1 kr.	20X0 tkr.
e) Note 3. Andre finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	15.000	10
Renteindtægter i øvrigt	150.000	140
Renteindtægt varedebitorer	2.000	0
Valutakursændringer	83.000	42
Kursregulering på obligationsbeholdning, urealiseret	<u>12.000</u>	<u>10</u>
	<u>262.000</u>	<u>202</u>
Note 4. Finansielle omkostninger		
f) Renteomkostninger inkl. amortisering	320.300	429
Rentedel af leasingydelse	40.000	0
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	10.000	0
Rentetillæg selskabsskat	<u>20.000</u>	<u>10</u>
	<u>390.300</u>	<u>439</u>
Note 5. Skat af årets resultat		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	88.000	131
Regulering af udskudt skat	15.800	0
Regulering af skat vedrørende tidligere år	<u>0</u>	<u>10</u>
	<u>103.800</u>	<u>141</u>
g) Note 6. Immaterielle anlægsaktiver	Patenter og licenser	Goodwill
Kostpris 1. januar 20X1	200.000	500.000
Afgang	<u>-200.000</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december 20X1	<u>0</u>	<u>500.000</u>
Afskrivninger 1. januar 20X1	200.000	200.000
Årets afskrivninger	0	100.000
Afgang	<u>-200.000</u>	<u>0</u>
Afskrivninger 31. december 20X1	<u>0</u>	<u>300.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 20X1	<u>0</u>	<u>200.000</u>

Vejledning til noter

- h) Regnskabsvejledningen anbefaler en anlægsnote for materielle anlægsaktiver. Der er ikke krav om anlægsnote i ÅRL regnskabsklasse B. Medtages en anlægsnote, skal anlægsnoten medtages for alle poster under anlægsaktiver.

Hvis der i aktivers kostpris er indregnet renteomkostninger, skal beløbet oplyses for hver post, jf. ÅRL § 59. Der skal oplyses om de i regnskabsåret indregnede rentebeløb. Der er ikke krav om at oplyse om de akkumulerede indregnede rentebeløb i aktivet.

- i) Finansielle leasingaftaler. Det er forudsat, at virksomheden i 2009 indgik finansielle leasingaftaler vedrørende produktionsanlæg. Disse aftalers værdi var 700 tkr., der allerede i 2015 var fuldt afskrevet, ligesom alle leasingforpligtelser var betalt. De pågældende produktionsanlæg anvendes stadig og fremgår derfor af anlægsnoten under ”Praksisændring, leasingaktiver”.

Det er forudsat, at virksomheden i 20X1 har indgået ny finansiell leasingaftale. Dagsværdien af aktiverne var på 500 tkr., hvorpå der i 20X1 er afskrevet 100 tkr., således at den regnskabsmæssige værdi er 400 tkr. Den hertil hørende leasingforpligtelse udgør pr. 31/12 20X1 420 tkr., jf. note 11.

Som anført i noten skal det oplyses, hvilke indregnede aktiver der ikke ejes af selskabet (som for eksempel leasede aktiver), og med hvilken værdi de er indregnet, jf. ÅRL § 90 a.

- j) Regnskabsvejledningen anbefaler en anlægsnote for finansielle anlægsaktiver. Der er ikke krav om anlægsnote i ÅRL regnskabsklasse B. Medtages en anlægsnote, skal anlægsnoten medtages for alle poster under anlægsaktiver.

Regnskabsvejledningen anbefaler, at der gives en række oplysninger om de enkelte dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser: Navn, hjemsted, retsform, ejerandel, egenkapital og resultat. ÅRL kræver ikke disse oplysninger i regnskabsklasse B, men i regnskabsklasse C, jf. ÅRL § 97 a.

Noter

h) Note 7. Materielle anlægsaktiver

	<u>Grunde og bygninger</u>	<u>Produktionsanlæg og maskiner</u>	<u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u>
Kostpris 1. januar 20X1	5.600.000	3.200.000	1.325.000
Praksisændring, leasingaktiver	0	700.000	0
Tilgang	0	1.025.000	25.000
Afgang	0	-400.000	0
Kostpris 31. december 20X1	<u>5.600.000</u>	<u>4.525.000</u>	<u>1.350.000</u>
Afskrivninger 1. januar 20X1	1.400.000	1.500.000	725.000
Praksisændring, leasingaktiver	0	700.000	0
Årets afskrivninger	100.000	200.000	75.000
Årets afskrivninger på afhændede aktiver	0	25.000	0
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver	0	-400.000	0
Afskrivninger 31. december 20X1	<u>1.500.000</u>	<u>2.025.000</u>	<u>800.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 20X1	<u>4.100.000</u>	<u>2.500.000</u>	<u>550.000</u>

- i) I materielle anlægsaktiver indgår finansielle leasingaktiver med regnskabsmæssig værdi på i alt

400.000

	20X1 kr.	20X0 tkr.
Afskrivning på materielle og immaterielle anlægsaktiver		
Goodwill	100.000	100
Grunde og bygninger	100.000	100
Produktionsanlæg og maskiner	225.000	133
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	75.000	67
	<u>500.000</u>	<u>400</u>

Note 8. Finansielle anlægsaktiver

	Kapitalandel i tilknyttede virksomheder	Andre værdipapirer
Kostpris 1. januar 20X1	250.000	450.000
Tilgang	0	2.000
Afgang	0	-84.000
Kostpris 31. december 20X1	<u>250.000</u>	<u>368.000</u>

j) Kapitalandel i tilknyttede virksomheder

Hovedtallene for selskabet pr. 31. december 20X1:

	<u>Egenkapital</u>	<u>Årets resultat</u>	<u>Ejerandel</u>	Regnskabsmæssig værdi hos Selskab B A/S
NN ApS, Hjemsted	400.000	60.000	100%	250.000

Vejledning til noter

- k) For en beskrivelse af ÅRL's krav vedrørende "tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse" henvises til siden "Vejledning til balance - aktiver", afsnit e).
- l) For hver kategori af finansielle aktiver og forpligtelser, som måles til dagsværdi efter ÅRL §§ 37 – 38, skal der oplyses om dagsværdien ultimo regnskabsåret og ændringen i dagsværdien, der er indregnet i resultatopgørelsen, jf. ÅRL § 58 a, stk. 1. Der er ikke krav om at oplyse om dagsværdien primo regnskabsåret. Oplysning om ændringen i dagsværdien vedrører alene årets ændringer. Der er ikke krav om at oplyse om de akkumulerede gevinster og tab, som er indregnet i resultatopgørelsen. Det er ligeledes også kun de urealiserede gevinster og tab, der skal oplyses om. Der er dermed ikke krav om at oplyse om årets realiserede gevinster og tab.

Oplysningskravet gælder tilsvarende, når ændringerne i dagsværdien indregnes i dagsværdireserven under egenkapitalen.

Noter

	20X1 kr.	20X0 tkr.
k) Note 9. Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse		
Tilgodehavende hos direktion	200.000	0
<p>Tilgodehavendet forrentes med Nationalbankens udlånsrente med tillæg af 10%, for tiden svarende til 10,5% p.a., og med betaling af restbeløb inden for 1 år. Der er ikke stillet særskilt sikkerhed for tilgodehavendet. Der er i årets løb afdraget 300.000 kr.</p>		
l) Note 10. Værdipapirer og kapitalandele		
Dagsværdi af børsnoterede obligationer ultimo	572.000	550
Ændringer i dagsværdien indregnet i resultatopgørelsen som urealiseret gevinst	12.000	10

Vejledning til noter

- o) Hverken regnskabsvejledningen eller ÅRL kræver specifikation eller forklaring af udskudt skat for klasse B-virksomheder. For klasse C-virksomheder fremgår notekravet af ÅRL § 91 og ÅRL § 93 a.
- p) Den del af den langfristede gældsforpligtelse, der forfalder inden for 1 år, skal medtages under kortfristet gældsforpligtelse i balancen og oplyses særskilt for hver regnskabspost (arabertalspost), jf. ÅRL § 26, stk. 2. Den samlede del af gælden, der forfalder til betaling efter 5 år, skal oplyses, jf. ÅRL § 63.

Efter ÅRL's skemakrav skal der med sammenligningstal fremgå langfristet gæld og kortfristet gæld for hver af de regnskabsposter, der indgår i skemaerne. Hvis disse i stedet vises i en note, skal der vises sammenligningstal for hver af disse regnskabsposter.

- q) Virksomheden skal oplyse om sine eventualforpligtelser, herunder kautions- og garantiforpligtelser, der ikke er indregnet i balancen. Efter ÅRL § 64, stk. 1, kan oplysningerne gives som et samlet beløb, men Regnskabsvejledningen anbefaler at give mere specificerede beløbsmæssige oplysninger. Eventualforpligtelser over for henholdsvis tilknyttede og associerede virksomheder skal oplyses særskilt, jf. ÅRL § 64, stk. 3.

Modervirksomheden hæfter for hele sambeskatningsindkomsten, uanset om der i koncernen indgår et datterselskab, der ikke er ejet 100 procent. Hvis et ikke 100 procent ejet datterselskab indgår i sambeskatningen, hæfter dette datterselskab alene subsidiært og alene begrænset til den ejerandel, hvormed datterselskabet indgår i koncernen, for de øvrige koncernselskabers sambeskatningsindkomst. For et 60 procent ejet datterselskab er hæftelsen alene begrænset til 60 procent af skattekravet fra de øvrige koncernselskaber. I denne situation kan beskrivelsen under eventualforpligtelser i det datterselskab, der indgår i koncernen med under 100 procent ejerandel, fx formuleres således:

”Selskabet hæfter subsidiært for de øvrige koncernforbundne selskabers sambeskatningsindkomst og alene begrænset til den ejerandel, hvormed selskabet indgår i koncernen.”

Eventual**aktiver** skal alene oplyses i årsrapporten for klasse B, hvis oplysningen er af betydning for det retvisende billede.

- r) Virksomheden skal oplyse om andre forpligtelser, herunder leje- og leasingforpligtelser, der ikke er indregnet i balancen. Efter ÅRL § 64, stk. 1, kan oplysningerne gives som et samlet beløb, men Regnskabsvejledningen anbefaler at give mere specificerede beløbsmæssige oplysninger, fx om forpligtelserne i henhold til indgåede leje- og leasingkontrakter, der ikke er indregnet i balancen. Har virksomheden forudbetalt et beløb og indregnet dette i balancen, oplyses restbeløbet i noterne.

Andre forpligtelser over for henholdsvis tilknyttede og associerede virksomheder skal oplyses særskilt, jf. ÅRL § 64, stk. 3.

Noter

o) Note 11. Udskudt skat

Beløbet specificeres således:

	<u>Regnskabs- mæssig værdi</u>	<u>Skattemæssig værdi</u>	<u>Midlertidig forskell</u>
Immaterielle anlægsaktiver	200.000	300.000	-100.000
Materielle anlægsaktiver	7.150.000	4.788.000	2.362.000
Andre værdipapirer	368.000	320.000	48.000
Leasingforpligtelse	<u>-420.000</u>	<u>0</u>	<u>-420.000</u>
	<u>7.298.000</u>	<u>5.408.000</u>	<u>1.890.000</u>
Udskudt skat (22% - afrundet)			<u>415.800</u>
Udskudt skat 1. januar 20X1			400.000
Årets udskudte skat i resultatopgørelsen			15.800
Udskudt skat indregnet direkte i egenkapitalen			<u>0</u>
Udskudt skat 31. december 20X1			<u>415.800</u>

p) Note 12. Langfristede gældsforpligtelser

	<u>1/1 20X1 Gæld i alt</u>	<u>Afdrag 20X1</u>	<u>31/12 20X1 Gæld i alt</u>	<u>Afdrag 20X2</u>	<u>Restgæld efter 5 år</u>
Prioritetsgæld	1.689.000	125.000	1.572.000	125.000	980.000
Gæld til pengeinstitutter	2.100.000	0	2.100.000	0	1.600.000
Leasingforpligtelser	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>420.000</u>	<u>95.000</u>	<u>0</u>
	<u>3.789.000</u>	<u>125.000</u>	<u>4.092.000</u>	<u>220.000</u>	<u>2.580.000</u>

Af den samlede leasingforpligtelse på i alt 420 tkr. forfalder 325 tkr. mellem 1 og 5 år efter balancedagen.

Note 13. Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

q) Eventualforpligtelser, herunder kautions- og garantiforpligtelser

Selskabet har stillet kaution for dattervirksomhed NN ApS' banklån, max. 500 tkr.

Selskabet hæfter solidarisk med dattervirksomhed NN ApS for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for visse eventuelle kildeskatter som udbytteskat og royaltyskat samt for fællesregistrering af moms.

r) Andre forpligtelser, herunder leasingforpligtelser

Selskabet har indgået aftale om køb af et produktionsanlæg til en samlet pris på 1,5 mio. kr. Produktionsanlægget forventes leveret og køreklart medio 20x2.

Selskabet har forlænget serviceaftalen med Virk X vedrørende rengøring af virksomhedens lokaler og service-ring af virksomhedens produktionsanlæg. Den gennemsnitlige omkostning pr. måned udgør 90 tkr. Aftalen kan opsiges med tre måneders varsel, hvorved den samlede forpligtelse udgør 270 tkr.

Selskabet har indgået aftale om køb af varer, der leveres efter balancedagen, for i alt 800 tkr.

Selskabet har indgået entreprisekontrakt med en underentreprenør, der udfører arbejdet efter balancedagen, og hvor betaling sker i takt med arbejdets fremdrift. Forpligtelsen udgør 1,2 mio. kr.

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler for følgende beløb:
Restløbetid i 36 mdr. med en gennemsnitlig ydelse på 10 t.kr., i alt 360 t.kr.
Heraf forfalder 120 t.kr. inden for 1 år og 240 t.kr. mellem 1 og 3 år.

Herudover har selskabet indgået finansielle leasingkontrakter, der er indregnet som anlægsaktiver, jf. note 7.

Vejledning til noter

- s) Har virksomheden stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver, skal dette oplyses med angivelse af det samlede omfang af pantsætningerne samt de pantsatte aktivers samlede regnskabsmæssige værdi, jf. ÅRL § 64, stk. 2. Pantsætninger og sikkerhedsstillelse over for henholdsvis tilknyttede og associerede virksomheder skal oplyses særskilt, jf. ÅRL § 64, stk. 3.

Hvis virksomheden har stillet virksomhedspant, kan det beskrives således i noten:

”Til sikkerhed for bankgæld på 4.680 tkr. har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 5.000 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

<i>Tilgodehavender fra salg</i>	<i>1.900 tkr.</i>
<i>Varebeholdninger</i>	<i>3.300 tkr.”</i>

- t) ÅRL kræver ikke oplysninger om nærtstående parter i regnskabsklasse B. Regnskabsvejledningen anbefaler følgende oplysninger om nærtstående parter og transaktioner med disse:

For nærtstående parter med bestemmende indflydelse bør virksomheden oplyse navn, bopæl (virksomheders hjemsted) og grundlaget for den bestemmende indflydelse.

Har virksomheden haft transaktioner med nærtstående parter, herunder personer eller virksomheder, der direkte eller indirekte har betydelig indflydelse på virksomheden, bør der gives oplysninger om transaktioner og mellemværender, så regnskabsbruger kan vurdere forholdets mulige påvirkning af årsregnskabet. Oplysningerne bør som minimum omfatte:

- Transaktionernes art og beløbsmæssige størrelse
- Beløbsmæssig størrelse af mellemværender og betingelser for disse
- Årets nedskrivninger på tilgodehavender hos nærtstående parter
- Akkumuleret nedskrivning på eksisterende tilgodehavender.

Transaktioner med nærtstående parter kan opdeles i transaktioner på henholdsvis normale markedsvilkår og ikke-normale markedsvilkår.

Eksempler på transaktioner mellem nærtstående parter er:

- Køb og salg af handelsvarer, anlægsaktiver eller serviceaftaler
- Lån og anden form for vederlag
- Transaktioner i henhold til leje- og leasingaftaler
- Transaktioner i henhold til forhandleraftaler, royalty- og licensaftaler
- Lån, garantier, sikkerhedsstillelser, gældseftergivelse mv.

Noter

s) Note 14. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 1.572 tkr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 20X1 udgør 4.100 tkr. Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 2.100 tkr., er der givet pant i en del af de øvrige materielle anlægsaktiver, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 20X1 udgør 3.050 tkr. Det skønnes, at 2.000 tkr. vil være omfattet af pantsætningen.

Selskabet har udstedt ejerpantebreve på i alt 1.300 tkr., der giver pant i ovenstående grunde og bygninger samt materielle anlægsaktiver. Heraf er ejerpantebreve på i alt 1.000 tkr. deponeret til sikkerhed for bankgæld, mens ejerpantebreve på i alt 300 tkr. er i selskabets besiddelse.

Produktionsanlæg og maskiner, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 20X1 udgør 400 tkr., jf. note 6 om materielle anlægsaktiver, er finansieret ved finansiel leasing. Leasingforpligtelser er pr. 31. december 20X1 opgjort til 420 tkr.

Regnskabsmæssig værdi af pantsatte aktiver er udelukkende oplyst ud fra den i årsrapporten anvendte fordeling. Herudover skal tillægges evt. regnskabsmæssig værdi af driftsinventar og driftsmateriel, som vil være omfattet af pantet efter tinglysningsloven § 37.

t) Note 15. Nærtstående parter

Selskab B's nærtstående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse:

Bestyrelsesformand P. E. Jensen, Adressevej 4, 9999 Handelsby, der er hovedaktionær.

Øvrige nærtstående parter, som virksomheden har haft transaktioner med:

Peter Nielsen – bestyrelsesmedlem

Line Olsen – bestyrelsesmedlem

Dattervirksomheden NN ApS

Transaktioner med nærtstående parter:

Der har i 20X1 været samhandel med dattervirksomheden NN ApS. Samhandlen har udgjort under 1% af moderselskabets omsætning og er foregået på markedsmæssige vilkår. Tilgodehavende på balancedagen udgør 200 tkr.

I 20X1 har der været samhandel med et af direktør Ellen Nielsen delvist ejet handelsselskab. Samhandelen har omfattet varesalg på 500 tkr. og er foregået på markedsmæssige vilkår. Tilgodehavende på balancedagen udgør 200 tkr., jf. note 9.

Advokat Line Olsens advokatfirma har løbende ydet assistance til virksomheden. Assistanzen er foregået på markedsmæssige vilkår og har udgjort 100 tkr.

Vejledning til noter

- v) Hvis der er væsentlig usikkerhed om going concern, usikkerhed ved indregning og måling eller usædvanlige forhold, der kræver en beskrivelse, anføres dette i en note.

Det er ikke tilstrækkeligt, at der alene sker en omtale heraf i ledelsesberetningen, da ledelsesberetningen ikke er en del af selve årsregnskabet, og årsregnskabet i sig selv skal give et retvisende billede.

Der kan medtages en enslydende beskrivelse af forholdet i noterne og i ledelsesberetningen, hvor der er krav om oplysninger i ledelsesberetningen. Ved lange beskrivelser i noterne kan der i ledelsesberetningen være en kortere beskrivelse med henvisning til beskrivelsen i noterne.

Eksempel på beskrivelse af usikkerhed ved going concern:

”Selskabet har i regnskabsåret oplevet en væsentlig tilbagegang i indtjeningen, der primært skyldes, at selskabets kunder har oplevet en tilbagegang i efterspørgslen på markedet. Selskabet har derfor på nuværende tidspunkt opbrugt de likvide reserver, idet kassekreditten er trukket op til den maksimale trækingsrettighed.

Selskabet oplever på nuværende tidspunkt en svagt stigende efterspørgsel og forventer derfor en forbedret indtjening i de kommende regnskabsår.

Selskabet har på nuværende tidspunkt ikke indgået nødvendige aftaler om yderligere finansiering for det kommende år. Ledelsen fører forhandlinger med pengeinstituttet om muligheder og vilkår for at optage yderligere lån til finansiering af driften og de nødvendige investeringer i det kommende regnskabsår. Det er ledelsens vurdering, at låneansøgningerne vil blive imødekommet, og årsregnskabet er derfor aflagt under forudsætning af fortsat drift.”

- x) Betydningsfulde begivenheder efter regnskabsårets afslutning beskrives i en note til årsregnskabet. Det er dog ikke et krav efter årsregnskabsloven i en klasse B-virksomhed. Der skal gives en beskrivelse af arten af den pågældende hændelse samt om muligt oplysning om den finansielle virkning af hændelsen. Er begivenheden også væsentlig i forhold til en retvisende redegørelse i ledelsesberetningen, skal forholdet ligeledes medtages i ledelsesberetningen.

Noter

v) **Note 16. Væsentlige usikkerheder ved indregning og måling / going concern**

v) **Note 17 Usædvanlige forhold**

x) **Note 18. Begivenheder efter regnskabsårets afslutning**

Efter regnskabsårets afslutning har ledelsen truffet beslutning om at flytte produktionen af halvfabrikata til Polen. Der er i februar måned 20X2 indgået aftale om køb af en produktions-ejendom i Polen til en samlet pris af 3,5 mio. kr. Det forventes, at denne omstrukturering vil komme til at koste ca. 0,5 mio. kr.