4 Tjekliste for erhvervsdrivende fonde, der aflægger regnskab efter årsregnskabslovens regler for regnskabsklasse C-mellemstor, regnskabsklasse C-stor eller aflægger koncernregnskab

PwC's modelregnskab for erhvervsdrivende fonde er bygget på en fond omfattet af årsregnskabslovens regnskabsklasse B. Såfremt en fond er omfattet af årsregnskabslovens regnskabsklasse C-mellemstor eller C-stor, gælder en række yderligere oplysningskrav, der skal iagttages i forbindelse med udarbejdelse af årsrapporten, som anført i tjeklisten nedenfor. For vurderingen af regnskabsklasse henvises til kapitlet *Regnskab*, afsnit 1.1.1 *Årsregnskabsloven*.

Når en fond går fra regnskabsklasse B til regnskabsklasse C-mellemstor, gælder følgende yderligere oplysningskrav:

Nr.	Lovtekst	Ref. §	Guidance
1. Generelle forhold			
1.1	Årsrapporten skal endvidere indeholde: • Ledelsespåtegning[1)] • Revisionspåtegning eller anden erklæring, herunder erklæring om bæredygtighedsrapportering og udtalelse om virksomhedens pligt til at udarbejde indkomstskatteoplysninger • Ledelsesberetning (indeholdende en beskrivelse af væsentlige aktiviteter samt væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold)[1)] • Redegørelse for god fondsledelse[1)] • Redegørelse for fondens uddelingspolitik[1)] • Hoved- og nøgletal • Årsregnskabet indeholdende: – Redegørelse for anvendt regnskabspraksis[1)] – Resultatopgørelse[1)] – Balance[1)] – Egenkapitalopgørelse – Pengestrømsopgørelse – Noter[1)] • Koncernregnskab med tilsvarende indhold[2)]	ÅRL 18 ÅRL 18, 22, stk. 1, 78, stk. 2 ÅRL 135 c ÅRL 137 i ÅRL 22.1 ÅRL 76 a ÅRL 77 a ÅRL 77 b ÅRL 78.1 ÅRL 101 ÅRL 18 ÅRL 18 ÅRL 18 ÅRL 78.1 ÅRL 78.1 ÅRL 78.1 ÅRL 18 ÅRL 118, 125, 126, 128	*1) For fuldstændigheden er disse punkter medtaget, selvom punkterne som udgangspunkt også gælder for klasse B* *2) Hvis en moderfonds oplysninger er de samme som koncernens oplysninger, kan moderfonden undlade at give oplysningerne i sit eget årsregnskab og ledelsesberetning jf. § 78, stk. 6*

Nr.	Lovtekst	Ref. §	Guidance
2. Ledelsesberetning			
Generelt			
2.1	Ledelsesberetningen skal beskrive fondens væsentligste aktiviteter.	ÅRL 99.1.1	
2.2	Ledelsesberetningen skal beskrive eventuel usikkerhed ved indregning eller måling, så vidt muligt med angivelse af beløb.	ÅRL 99.1.2	
2.3	Ledelsesberetningen skal beskrive usædvanlige forhold, der kan have påvirket indregningen eller målingen, så vidt muligt med angivelse af beløb.	ÅRL 99.1.3	
2.4	Ledelsesberetningen skal redegøre for udviklingen i fondens aktiviteter og økonomiske forhold.	ÅRL 99.1.4	*Bemærk sammenhængen med næste punkt.*
2.5	Ledelsesberetningen skal omtale den forventede udvikling, herunder særlige forudsætninger og usikre faktorer, som ledelsen har lagt til grund for beskrivelsen.	ÅRL 99.1.5	
2.6	Ledelsesberetningen skal beskrive forsknings- og udviklingsaktiviteter i eller for fonden.	ÅRL 99.1.6	
2.7	Ledelsesberetningen skal omtale filialer i udlandet.	ÅRL 99.1.7	
2.8	Er det væsentligt for at vurdere fondens aktiver, forpligtelser, finansielle stilling og resultat, skal ledelsesberetningen i forhold til fondens anvendelse af finansielle instrumenter beskrive: 1) fondens mål og politikker for styring af finansielle risici, herunder fondens politik for sikring for alle større grupper af forventede fremtidige transaktioner, for hvilke der anvendes sikring, og 2) fondens risikoeksponering i forbindelse med mulige ændringer i priser, kreditværdighed, likviditet og pengestrømme	ÅRL 99.3	
2.9	Ledelsesberetningen skal beskrive årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling ifølge den senest offentliggjorte årsrapport og begrunde afvigelser i resultatet i forhold hertil.	ÅRL 100	

Nr.	Lovtekst	Ref. §	Guidance
Hoved-/nøgletal			
2.10	Moderfondens og koncernens ledelsesberetninger kan sammendrages, hvis det uden vanskeligheder er muligt at finde de af denne lov krævede oplysninger, der ikke er blevet overflødige som følge af sammendraget, jf. dog § 22, stk. 4, § 78, stk. 6, og § 102, stk. 8. Oplysningerne efter § 107 b for moderfonden og efter § 107 b, stk. 1, nr. 6, for koncernen skal gives samlet. 1. pkt. finder tilsvarende anvendelse på statslige aktieselskaber, jf. § 107 c.	ÅRL 128.5	*Ledelsesberetningen for moderfonden og koncernen kan sammendrages, hvis de oplysninger, der er forskellige for moderfonden og koncernen, fremgår hver for sig af den samlede beretning, jf. § 17, stk. 2.*
2.11	Ledelsesberetningen skal indeholde en oversigt over følgende hoved- og nøgletal for året og de fire foregående regnskabsår: • årets nettoomsætning • resultat af primær drift • resultat af finansielle poster • årets resultat • balancesum • investeringer i materielle anlægsaktiver • egenkapital • de nøgletal, som efter fondens forhold er nødvendige Mellemstore fonde kan undlade at vise nettoomsætningen i hoved- og nøgletalsoversigten. jf. § 32.	ÅRL 101.1 ÅRL 101.2 ÅRL 32	
2.12	Er posterne ikke direkte sammenlignelige med foregående års poster, skal sidstnævnte tilpasses. Fonden kan dog undlade at tilpasse sammenligningstal, hvis den manglende sammenlignelighed skyldes ændringer i fondens aktiviteter.	ÅRL 101.2 ÅRL 24.1, 2.-3. pkt.	
2.13	Er sammensætningen af fondens aktiviteter ændret i løbet af regnskabsåret, skal der gives oplysninger, der muliggør en sammenligning af fonden år for år. Oplysningerne kan dog undlades, hvis sammenligningstallene tilpasses de i regnskabsåret skete ændringer. Kan beløb for regnskabsåret og det foregående år ikke sammenlignes, eller er beløbene tilpasset, skal den manglende sammenlignelighed henholdsvis den foretagne tilpasning anføres samt begrundes konkret og fyldestgørende.	ÅRL 101.2 ÅRL 55	

Nr.	Lovtekst	Ref. §	Guidance
2.14	Uanset § 101, stk. 2, kan fonden dog undlade at tilpasse sammenligningstal for 2.-4. foregående regnskabsår i hoved- og nøgletalsoversigten, hvis fonden har ændret regnskabspraksis. Der skal i så fald gives oplysning herom i tilknytning til oversigten med en overordnet omtale af, hvilken indvirkning den ændrede regnskabspraksis har på sammenligningstallene.	ÅRL 101.3	
2.15	En fond, der er moderfond i en koncern, kan undlade at vise egne hoved- og nøgletal, hvis fonden aflægger koncernregnskab, hvori der gives hoved- og nøgletal for koncernen.	ÅRL 101.4	
2.16	Fonde, som er omfattet af erhvervsfondsloven, skal medtage bestyrelsens redegørelse for god fondsledelse, jf. § 60, i erhvervsfondsloven. Udarbejder bestyrelsen en ledelsesberetning, kan redegørelsen placeres i ledelsesberetningen.	ÅRL 77 a.1	*Gælder også for fonde omfattet af årsregnskabslovens regnskabsklasse B. Da der er tale om forhold af stor relevans for fonde, er punkterne også medtaget her.*
2.17	Er redegørelsen for god fondsledelse i stedet givet på fondens hjemmeside [kræver angivelse af url-adresse], skal der henvises hertil i ledelsesberetningen eller i noterne.	ÅRL 77 a.2 + BEK. 1088 af 31/5 2021	
2.18	Fonde, som er omfattet af erhvervsfondsloven, skal medtage en redegørelse for fondens uddelingspolitik. Fonden skal som en del af redegørelsen oplyse, hvilke hovedkategorier bestyrelsen i regnskabsåret har foretaget uddelinger til, og størrelsen af uddelingerne til de enkelte hovedkategorier, medmindre bestyrelsen har indarbejdet legatarfortegnelsen i årsrapporten. Udarbejder bestyrelsen en ledelsesberetning, kan redegørelsen placeres i ledelsesberetningen.	ÅRL 77 b	
2.19	Er redegørelsen for fondens uddelingspolitik i stedet givet på fondens hjemmeside [kræver angivelse af url-adresse], skal der henvises hertil i ledelsesberetningen eller i noterne.	ÅRL 77 a.2 + BEK. 1088 af 31/5 2021	

Nr.	Lovtekst	Ref. §	Guidance
3. Regnskabspraksis			
Undladelse af udarbejdelse af koncernregnskab			
3.1	Undlader en moderfond, der er en erhvervsdrivende fond, at udarbejde et koncernregnskab efter § 111, skal det oplyses i fondens årsrapport, at fonden i medfør af denne undtagelse har undladt at udarbejde koncernregnskab.	ÅRL 111.3.5	*Bemærk, at med lovændringen i august 2026 lempes muligheden for fritagelse for udarbejdelse af koncernregnskab.*
Pengestrømsopgørelse			
3.2	Der skal oplyses om indregningsmetoder og målegrundlag for pengestrømsopgørelsen, herunder oplysning om, hvad fonden henregner til likvider.	ÅRL 87	
3.3	Det skal særskilt oplyses, hvis fonden har undladt at udarbejde en pengestrømsopgørelse i medfør af § 86, stk. 4, hvis denne er indeholdt i pengestrømsopgørelsen for koncernen.	ÅRL 87.1	*Dvs. for moderfonden kan pengestrømsopgørelsen undlades, når fonden selv udarbejder koncernregnskab, men pengestrømsopgørelsen kan ikke undlades, når henvisning sker til et underliggende datterselskabs koncernregnskab.*
Nøgletal			
3.4	Der skal i ledelsesberetningen oplyses om de anvendte metoder til opgørelse af nøgletal, der indgår i ledelsesberetningen.	ÅRL 87.2	*Oplysningerne kan alternativt præsenteres i regnskabspraksis (hvilket er det mest normale).*
4. Resultatopgørelse			
4.1	Første gang en fond ikke længere anvender en eller flere af undtagelserne i § 22 b (mikrofonde), kan fonden for de poster i resultatopgørelsen, som påvirkes af, at § 37 (dagsværdi) finder anvendelse, opgøre sammenligningstal for resultatopgørelsen efter § 24 for perioder, der ligger før regnskabsåret, efter den hidtil anvendte metode.	ÅRL 22.4	*Gælder også for fonde i regnskabsklasse B.*

Nr.	Lovtekst	Ref. §	Guidance
5. Balance			
Passiver			
5.1	Indregnes udviklingsprojekter, skal et beløb svarende til de indregnede udviklingsomkostninger indregnes direkte i posten "Reserve for udviklingsomkostninger" under egenkapitalen.	ÅRL 83.2	*Reserven skal opløses eller formindskes i takt med afskrivningerne.* *Gælder også for fonde i klasse B, som har aktiveret udviklingsomkostninger.*
5.2	Egenkapitalopgørelsen skal for hver post oplyse: • størrelsen primo regnskabsåret • tilgang i løbet af regnskabsåret • afgang i løbet af regnskabsåret • størrelsen ultimo regnskabsåret Indholdet af årets bevægelser skal fremgå af benævnelsen eller i noterne.	ÅRL 86 a.1-2	
5.3	Investeringsejendomme kan ikke længere opskrives efter § 41.[1)] I sådanne situationer skal praksis tilpasses til kostpris eller til reglerne for investeringsejendomme.	ÅRL 41.1.3	*1) For fuldstændigheden er dette punkt medtaget, selvom punktet også gælder for klasse B.*
5.4	I egenkapitalopgørelsen skal særskilt fremgå til- og afgange i posterne "Reserve for opskrivninger" og "Reserve for udviklingsomkostninger" samt beløb, som indregnes direkte på egenkapitalen i henhold til § 49, stk. 2, nr. 3 (sikring) og 4 (omregning af aktivitet i fremmed valuta).	ÅRL 86 a.3	
5.5	Ledelsens forslag til beslutning om anvendelse af overskud eller dækning af underskud, herunder beslutning om uddelinger skal fremgå af egenkapitalopgørelsen.	ÅRL 86 a.4 ÅRL 95 a	

Nr.	Lovtekst	Ref. §	Guidance
6. Pengestrømsopgørelse			
6.1	Årsrapporten skal indeholde en pengestrøms-opgørelse med sammenligningstal.	ÅRL 78 ÅRL 86.3	*Er posterne ikke direkte sammenlignelige med det foregående års poster, skal sidstnævnte tilpasses. Fonden kan dog undlade at tilpasse sammenligningstal, hvis den manglende sammenlignelighed skyldes ændringer i fondens aktiviteter. Poster i pengestrøms-opgørelsen, som ikke indeholder noget beløb for regnskabsåret, skal kun medtages, hvis den foregående årsrapport indeholder en sådan post, jf. § 86, stk. 3.*
6.2	Fonde i regnskabsklasse C skal selv udarbejde pengestrømsopgørelse i årsrapporten, medmindre der er udarbejdet pengestrømsopgørelse i koncern-regnskabet, hvori fonden indgår.	ÅRL 86.4	
6.3	Pengestrømsopgørelsen skal i det mindste vise periodens pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktiviteterne, regnskabsårets forskydning i likvider samt likviderne ved periodens begyndelse og slutning.	ÅRL 86.2	
7. Noter			
Resultatopgørelsen			
7.1	Fonden skal redegøre for indtægter og omkostninger, der hidrører fra ændring af regnskabsmæssigt skøn, jf. § 52.	ÅRL 95	
Personale			
7.2	Fondens personaleomkostninger skal specificeres i lønninger, pensioner og andre omkostninger til social sikring, medmindre dette fremgår af resultat-opgørelsen.	ÅRL 98 a Skemakrav	

Nr.	Lovtekst	Ref. §	Guidance
7.3	Fonde, som er omfattet af erhvervsfondsloven, skal give de i § 98 b nævnte oplysninger om ledelsesvederlag, dvs. oplysninger om det samlede vederlag samt om pension og særlige incitamentsordninger for regnskabsåret og med sammenligningstal for året forud til nuværende og forhenværende medlemmer af ledelsen for deres funktion fordelt på hvert ledelsesorgan samt hvor der ikke er udpeget et ledelsesorgan, for ejerne. Hvis oplysningerne vil føre til, at der vises beløb for et enkelt medlem af en ledelseskategori, kan beløbene i stedet: • angives samlet for to kategorier, eller • udelades, hvis kun én kategori modtager vederlag mv., pension eller særligt incitamentsprogram	ÅRL 69.1	*Gælder også for fonde omfattet af årsregnskabslovens regnskabsklasse B. Da der er tale om forhold af stor relevans for fonde, er punkterne også medtaget her.*
7.4	Er fonden moderfond i en koncern, som i henhold til §§ 110 og 111 undlader at udarbejde koncernregnskab, skal der i årsregnskabet tillige gives oplysning om det samlede vederlag mv., medlemmer af fondens bestyrelse og direktion modtager som ledelsesmedlem i andre virksomheder i koncernen. Det samme er tilfældet, hvis fonden i henhold til § 114, stk. 2, nr. 4, udeholdes af konsolideringen i koncernregnskabet.	ÅRL 69.2	
7.5	I årsrapporten skal det samlede vederlag mv. for regnskabsåret til administrator angives. Hvis administrator har krav på pensionsbetaling, skal den samlede pensionsforpligtelse oplyses. Er der fastsat særlige bonusordninger for administrator, skal det oplyses, hvilke ordninger bonussen omfatter, og hvad der er nødvendigt for at kunne vurdere værdien af bonusordningen.	ÅRL 69.4 BEK. 1452 af 15/12 2014	
7.6	Er fonden moderfond i en koncern, skal der i årsregnskabet gives oplysninger om det samlede vederlag mv., som administrator modtager i andre virksomheder i koncernen. Oplysningerne om vederlag i andre virksomheder i koncernen skal oplyses i årsregnskabet for moderfonden, uagtet om der udarbejdes koncernregnskab.	ÅRL 69.4 BEK. 1452 af 15/12 2014	

Nr.	Lovtekst	Ref. §	Guidance
Balancen			
Immaterielle og materielle anlægsaktiver			
7.7	For immaterielle og materielle anlægsaktiver skal kostpris, opskrivninger samt ned- og afskrivninger oplyses således: • Kostprisen – kostprisen ved det foregående regnskabsårs slutning uden op-, ned- og afskrivninger – tilgang i årets løb, herunder forbedringer – afgang i årets løb – overførsler i årets løb til andre poster og – den samlede kostpris på balancetidspunktet • Opskrivninger – opskrivninger ved foregående regnskabsårs afslutning – årets opskrivninger – årets tilbageførsler af tidligere års opskrivninger og – de samlede opskrivninger på balancetidspunktet • Ned- og afskrivninger – ned- og afskrivninger ved det foregående regnskabsårs slutning – årets nedskrivninger – årets afskrivninger – årets ned- og afskrivninger på afhændede og udrangerede aktiver – årets tilbageførsler af tidligere års nedskrivninger samt tilbageførsel af de samlede af- og nedskrivninger på aktiver, der i året er afhændet eller udgået af driften, og – de samlede af- og nedskrivninger på balancetidspunktet Investeringsejendomme kan ikke længere opskrives efter § 41.	ÅRL 88.1 ÅRL 41.1.3	
7.8	Virksomheden skal oplyse, hvilke indregnede aktiver, der ikke ejes af virksomheden, og med hvilken værdi de er indregnet.	ÅRL 90 a	
7.9	Oplysninger, jf. § 88, stk. 1 (anlægsnote), finder med de fornødne tilpasninger anvendelse for hver post under anlægsaktiver, der måles til dagsværdi efter §§ 37-38 eller indre værd efter § 43 a.	ÅRL 88.2	
Udviklingsprojekter			
7.10	Fonden skal oplyse om de særlige forudsætninger, som ligger til grund for indregning og måling af udviklingsprojekter.	ÅRL 88 a	

Nr.	Lovtekst	Ref. §	Guidance
Finansielle anlægsaktiver			
7.11	For finansielle anlægsaktiver skal kostpris, opskrivninger samt ned- og afskrivninger oplyses således: • Kostprisen – kostprisen ved det foregående regnskabsårs slutning uden op-, ned- og afskrivninger – tilgang i årets løb, herunder forbedringer – afgang i årets løb – overførsler i årets løb til andre poster og – den samlede kostpris på balancetidspunktet • Opskrivninger – opskrivninger ved foregående regnskabsårs afslutning – årets opskrivninger – årets tilbageførsler af tidligere års opskrivninger og – de samlede opskrivninger på balancetidspunktet • Ned- og afskrivninger – ned- og afskrivninger ved det foregående regnskabsårs slutning – årets nedskrivninger – årets afskrivninger – årets ned- og afskrivninger på afhændede og udrangerede aktiver – årets tilbageførsler af tidligere års nedskrivninger samt tilbageførsel af de samlede af- og nedskrivninger på aktiver, der i året er afhændet eller udgået af driften, og – de samlede af- og nedskrivninger på balancetidspunktet	ÅRL 88.1	
7.12	Har fonden finansielle anlægsaktiver, der måles til kostpris, hvor de pågældende aktiver er indregnet til en højere værdi end dagsværdien, skal fonden give oplysning om: • aktivernes dagsværdi • den indregnede værdi • årsagen til, at der ikke er foretaget nedskrivninger Der skal endvidere gives oplysning om, hvilken dokumentation, der ligger til grund for antagelsen om, at den bogførte værdi vil blive genindvundet. Oplysningerne kan gives samlet for ensartede grupper af anlægsaktiver.	ÅRL 88 b	

Nr.	Lovtekst	Ref. §	Guidance
Varebeholdninger			
7.13	Afviger en varebeholdnings genanskaffelsesværdi fra kostprisen opgjort i overensstemmelse med §§ 44, 45 og 82, skal fonden for hver post oplyse forskelsbeløbet.	ÅRL 89.2	
Skatteaktiv			
7.14	Fonden skal oplyse om de særlige forudsætninger, som ligger til grund for indregning og måling af skatteaktiver.	ÅRL 88 a	
Periodeafgrænsningsposter			
7.15	Fonden skal forklare de periodeafgrænsningsposter, der indgår som aktiver i balancen.	ÅRL 89.1	
7.16	Fonden skal forklare de periodeafgrænsningsposter, der indgår som forpligtelser i balancen.	ÅRL 91	
Hensatte forpligtelser			
7.17	Fonden skal forklare de hensatte forpligtelser.	ÅRL 91	
7.18	For udskudt skat, jf. § 47, skal i det mindste oplyses om beløbet: 1) ved foregående regnskabsårs slutning, 2) indregnet i resultatopgørelsen i regnskabsåret, 3) indregnet direkte på egenkapitalen i regnskabsåret og 4) på balancetidspunktet	ÅRL 93 a	
Gældsforpligtelser			
7.19	For hver post under gældsforpligtelser skal der oplyses om den del, der forfalder til betaling mere end fem år efter balancetidspunktet.	ÅRL 92	
Øvrige notekrav			
Ophørende aktiviteter			
7.20	Fonden skal i en linje i henholdsvis resultatopgørelsen og balancen særskilt præsentere de aktiviteter, der i henhold til en samlet plan skal afhændes, lukkes eller opgives, medmindre de ikke kan udskilles fra de øvrige aktiviteter. De poster, som er sammendraget i én linje i henholdsvis resultatopgørelsen og balancen, skal specificeres i noterne.	ÅRL 80	

Nr.	Lovtekst	Ref. §	Guidance
Tilbagetrædelseserklæringer			
7.21	Har en kreditor tilkendegivet at ville træde tilbage til fordel for alle fondens andre kreditorer med henblik på dækning for deres tilgodehavender i fonden, skal der for hver forpligtelse, som er omfattet af tilbagetrædelsen, oplyses det udestående beløb, tidspunktet for forfald og eventuelle særlige vilkår for tilbagetrædelsen.	ÅRL 93.3	
Eventualforpligtelser mv.			
7.22	Oplysninger om: • Den samlede størrelse af sine eventualforpligtelser, som ikke er indregnet i balancen, herunder kautions- og garantiforpligtelser • Den samlede størrelse af andre forpligtelser, herunder leasingforpligtelser, som ikke er indregnet i balancen • Har virksomheden stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver, skal den oplyse det og angive det samlede omfang af pantsætninger og sikkerhedsstillelser og angive den regnskabsmæssige værdi af henholdsvis de pantsatte aktiver og de aktiver, der er stillet sikkerhed i • Eventualforpligtelser, kautions- og garantiforpligtelser og andre forpligtelser samt sikkerhedsstillelser over for henholdsvis tilknyttede og associerede virksomheder skal oplyses særskilt Oplysninger om eventualforpligtelser skal gives særskilt for kautions- og garantiforpligtelser samt andre eventualforpligtelser, som ikke er indregnet i balancen. For leasingaftaler, der oplyses som eventualforpligtelser, skal forpligtelserne i henhold til aftalerne oplyses særskilt, medmindre forpligtelserne er indregnet i balancen.	ÅRL 64.1 ÅRL 64.2 ÅRL 64.3 ÅRL 94 b	*ÅRL 64 gælder også for fonde omfattet af årsregnskabslovens regnskabsklasse B. Da der er tale om forhold af stor relevans for fonde, er punkterne også medtaget her.*
7.23	Fonden skal oplyse om arrangementer, som ikke er indregnet i balancen, herunder anvendelse af virksomheder eller aktiviteter til et specielt økonomisk, juridisk, skatte- eller regnskabsmæssigt formål, hvis oplysning herom er nødvendig for bedømmelsen af fondens finansielle stilling. Oplysningerne skal omfatte karakteren af og det forretningsmæssige formål med arrangementerne. Fonden skal tillige oplyse om de risici og fordele, der er forbundet med arrangementerne, og den finansielle stilling heraf.	ÅRL 94 a	

Nr.	Lovtekst	Ref. §	Guidance
7.24	Har fonden stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver, skal den angive omfanget af pantsætningerne og de pantsatte aktivers regnskabsmæssige værdi, specificeret for de enkelte poster. Fonden skal særskilt angive den samlede sikkerhedsstillelse, for eventuelle dattervirksomheder og den samlede sikkerhedsstillelse for eventuelle andre tilknyttede virksomheder.	ÅRL 94 ÅRL 97	
7.25	Har der fundet transaktioner sted mellem fonden og dens nærtstående parter, jf. § 98 c, stk. 2, skal fonden i årsregnskabet oplyse om arten af forholdet mellem fonden og de nærtstående parter og give de informationer om transaktioner og mellemværender, der er nødvendige for en forståelse af forholdets mulige påvirkning af årsregnskabet. Oplysningerne skal som minimum omfatte: 1) transaktionernes art og beløbsmæssige størrelse 2) den beløbsmæssige størrelse af mellemværender og betingelser for disse 3) årets nedskrivninger af tilgodehavender fra nærtstående parter og den akkumulerede nedskrivning på eksisterende tilgodehavender	ÅRL 69.3	*Gælder også for fonde omfattet af årsregnskabslovens regnskabsklasse B. Da der er tale om forhold af stor relevans for fonde, er punkterne også medtaget her.* *Bemærk at med lovændringen i august 2026 skal der fra den 1. januar 2027 i stedet oplyses om transaktioner med interesseforbundne parter.*
7.26	Nærtstående parter defineres i overensstemmelse med IAS 24.	ÅRL 98 c.2	
7.27	Er en erhvervsdrivende fond ved en vedtægtsbestemmelse eller aftale knyttet til en erhvervsdrivende virksomhed eller en anden fond, skal der redegøres herfor.	ÅRL 70	*Gælder også for fonde omfattet af årsregnskabslovens regnskabsklasse B. Da der er tale om forhold af stor relevans for fonde, er punkterne også medtaget her.* *Med lovændringen i august 2026 ændres § 70 – og vil fra den 1. januar 2027 omfatte oplysninger om fondens interesseforbundne parter.*

Nr.	Lovtekst	Ref. §	Guidance
7.28	Fonden skal oplyse navn på hjemsted og retsform for hver dattervirksomhed, associeret virksomhed og for hvert interessent- eller kommanditselskab, i hvilket fonden er interessent eller komplementar. Fonden skal endvidere for hver dattervirksomhed og associeret virksomhed oplyse: 1) hvor stor en andel fonden ejer og 2) størrelsen af egenkapitalen og resultatet ifølge den senest godkendte årsrapport Oplysningerne om størrelsen af egenkapitalen og resultatet ifølge den senest godkendte årsrapport kan undlades, hvis: 1) den pågældende kapitalinteresse eller associerede virksomhed ikke offentliggør en årsrapport, 2) den pågældende dattervirksomheds eller associerede virksomhed regnskab indgår ved konsolidering i virksomhedens koncernregnskab eller 3) virksomheden indregner kapitalandelene i den pågældende kapitalinteresse, dattervirksomhed eller associerede virksomhed til dennes regnskabsmæssige indre værdi Oplysningerne kan udelades, hvis de kan volde betydelig skade for fonden selv eller de omhandlede virksomheder. Anvendelse af denne undtagelse skal oplyses.	ÅRL 97 a.1 ÅRL 97 a.2 ÅRL 97 a.3 ÅRL 97 a.4	
Efterfølgende begivenheder			
7.29	Der skal gives en beskrivelse af arten af betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets udløb, og den finansielle virkning heraf.	ÅRL 98 d	

Når en fond går fra regnskabsklasse C-mellemstor til regnskabsklasse C-stor, gælder følgende yderligere oplysningskrav:

Nr.	Lovtekst	Ref. §	Guidance
1. Ledelsesberetning			
Generelt			
1.1.a	**Er gældende for fonde, der er omfattet af regnskabsklasse C-stor, hvis regnskabsår begynder før den 1. januar 2025.**		
1.1.a.1	Store fonde skal supplere ledelsesberetningen med en ikke-finansiel redegørelse for samfundsansvar. Redegørelsen skal indeholde oplysninger om miljøforhold, herunder fondens arbejde med at reducere klimapåvirkningen ved fondens aktivitet, sociale forhold, personaleforhold og forhold vedrørende respekt for menneskerettigheder, bekæmpelse af korruption og bestikkelse. Oplysningerne skal sikre forståelsen af fondens udvikling, resultat og situation og fondens aktivitets påvirkning af forholdene i 2. pkt.	ÅRL 99 a.1	*Omnibus har medført udskydelse af tidsfristen i den trinvise indfasning til den 1. januar 2027, og derfor gælder de "gamle" regler for regnskabsklasse C-stor fortsat efter den 1. januar 2025 – og indtil nye indfasningstidspunkter gælder. Dvs. punkt 1.1.a gælder uændret indtil videre.* *I den aktuelle høring vedrørende ændring af årsregnskabsloven foreslås reglerne om redegørelse for samfundsansvar afskaffet. På afslutningstidspunktet for redigeringen af Fondshåndbogen er ændringen ikke vedtaget.*
1.1.a.2	Redegørelsen skal indeholde oplysninger om fondens politikker for samfundsansvar for de forhold, der er nævnt i stk. 1, herunder om eventuelle standarder, retningslinjer eller principper for samfundsansvar, som fonden anvender. Har fonden for et eller flere forhold valgt ikke at have en politik, skal redegørelsen indeholde en klar og begrundet forklaring herfor. For hvert forhold, hvor fonden har en politik, skal oplyses følgende: 1) indholdet af fondens politikker for samfundsansvar 2) hvordan fonden omsætter sine politikker for samfundsansvar til handling, herunder eventuelle systemer eller procedurer herfor 3) processer for nødvendig omhu (due diligence), hvis fonden anvender sådanne processer 4) fondens vurdering af, hvilke resultater der er opnået som følge af fondens arbejde med samfundsansvar i regnskabsåret, og fondens forventninger til arbejdet fremover	ÅRL 99 a.2	

Nr.	Lovtekst	Ref. §	Guidance
1.1.a.3	Redegørelsen skal, uanset om fonden har politikker for de forhold, der er nævnt i stk. 1, indeholde følgende: 1) en kort og præcis beskrivelse af fondens forretningsmodel 2) oplysninger om de væsentligste risici forbundet med de forhold, der er nævnt i stk. 1, i relation til fondens forretningsaktiviteter, herunder, hvor det er relevant og proportionalt, i relation til fondens forretningsforbindelser, produkter eller tjenesteydelser, som indebærer en særlig risiko for negative påvirkninger af de forhold, der er nævnt i stk. 1. Der skal gives oplysning om, hvordan fonden håndterer de pågældende risici 3) oplysninger om ikke-finansielle nøgleresultatindikatorer, som er relevante for specifikke forretningsaktiviteter 4) hvor det er relevant, referencer til og yderligere forklaring af beløb, der er rapporteret i den finansielle del af regnskabet	ÅRL 99 a.3	
1.1.a.4	Fonden kan i særlige tilfælde undlade at give oplysninger efter stk. 2 og 3, hvis offentliggørelse af de pågældende oplysninger kan forventes at volde betydelig skade for fonden i forbindelse med igangværende forhandlinger eller retstvister. Undladelse af at give oplysninger må dog ikke forhindre, at redegørelsen giver en rimelig og afbalanceret forståelse af fondens udvikling, resultat og situation og fondens aktivitets påvirkning af de forhold, der er nævnt i stk. 1. Anvendes undtagelsen i 1. pkt., skal fonden i sin redegørelse for samfundsansvar oplyse, at fonden har gjort brug af denne undtagelse.	ÅRL 99 a.4	
1.1.a.5	Redegørelsen efter stk. 1-4 skal gives i ledelsesberetningen. Fonden kan dog i stedet vælge at give redegørelsen: 1) i en supplerende beretning i årsrapporten, jf. § 14, hvortil der henvises i ledelsesberetningen, eller 2) på fondens hjemmeside (kræver angivelse af url-adresse), hvortil der henvises i ledelsesberetningen	ÅRL 99 a.5 BEK. 1088 af 31/5 2021	
1.1.a.6	For fonde, som udarbejder koncernregnskab, er det tilstrækkeligt, at oplysningerne efter stk. 1-4 gives for koncernen som helhed.	ÅRL 99 a.6	

Nr.	Lovtekst	Ref. §	Guidance
1.1.a.7	En dattervirksomhed, som indgår i en koncern, kan undlade at medtage oplysningerne i sin ledelsesberetning, hvis en moderfond opfylder oplysningskravene efter stk. 1-4. Anvendes undtagelsen i 1. pkt., skal dattervirksomheden oplyse dette, herunder hvilken moderfond der har medtaget redegørelsen, og hvor denne er offentliggjort.	ÅRL 99 a.7	
1.1.a.8	En fond kan undlade at udarbejde en redegørelse efter stk. 1-4, hvis fonden oplyser om sine politikker for samfundsansvar efter internationale retningslinjer eller standarder, der indeholder de i stk. 1-4 anførte oplysningskrav. Stk. 2, 2. pkt., finder tilsvarende anvendelse, hvis redegørelsen udarbejdet efter internationale retningslinjer eller standarder ikke dækker de forhold, der er nævnt i stk. 1.	ÅRL 99 a.8	
1.1.a.9	Erhvervsstyrelsen fastsætter nærmere regler om offentliggørelse af redegørelsen i en supplerende årsrapport og om regler om på hvilke betingelser en fond kan oplyse om samfundsansvar efter internationale retningslinjer eller standarder.	ÅRL 99 a.9 og 99 a.10	
1.1.b	**Er gældende for fonde, der er omfattet af regnskabsklasse store C med mere end 500 ansatte (bemærk størrelsesgrænsen er midlertidigt ændret)[1], hvis regnskabsår (efter omnibus) begynder den 1. januar 2027 eller senere.**		
1.1.b.1	Store fonde skal i ledelsesberetningen medtage oplysninger om immaterielle nøgleressourcer og redegøre for, hvordan fondens forretningsmodel grundlæggende afhænger af sådanne immaterielle nøgleressourcer, og hvorledes disse ressourcer er en kilde til værdiskabelse for fonden.	ÅRL 99.2	*Omnibus har medført udskydelse af tidsfristen i den trinvise indfasning til den 1. januar 2027, og derfor gælder de "nye" regler for store C ikke endnu.*

[1]) Med bek. nr. 328 af 24. februar 2026 er størrelsesgrænserne i to på hinanden følgende regnskabsår hævet til at være over
1) en nettoomsætning på 3.530 mio. DKK eller
2) gennemsnitligt antal ansatte i regnskabsåret på 1000.
Bekendtgørelsen er alene gældende for regnskabsår, der er påbegyndt før 1. januar 2027.
Der foretages løbende justeringer og tilpasninger af reglerne om bæredygtighed.

Nr.	Lovtekst	Ref. §	Guidance
1.1.b.2	Store fonde skal i ledelsesberetningen medtage en bæredygtighedsrapportering. I rapporteringen, der skal udgøre et særskilt afsnit, skal medtages oplysninger, der er nødvendige for at forstå fondens indvirkning på bæredygtighedsspørgsmål, og hvordan bæredygtighedsspørgsmål påvirker fondens udvikling, resultat og situation, jf. dog stk. 7 og 12. Fonden skal oplyse om den proces, den har gennemført for at identificere de oplysninger, som er medtaget i rapporteringen.	ÅRL 99 a.1	*Se dog undtagelsen i ÅRL § 99a, stk. 12, nedenfor.* *Det er vigtigt, at fonden iagttager, at datterselskabet har medtaget oplysningerne, jf. ÅRL § 99 a, stk. 1-6, jf. nedenfor, når undtagelsen anvendes.*
1.1.b.3	Oplysninger nævnt i stk. 1, 2. pkt., skal omfatte følgende, jf. dog stk. 5: 1) En kort beskrivelse af fondens forretningsmodel og -strategi, herunder a) fondens forretningsmodel og -strategis modstandsdygtighed over for risici i forbindelse med bæredygtighedsspørgsmål, b) fondens muligheder vedrørende bæredygtighedsspørgsmål, c) fondens planer, herunder gennemførselstiltag og hertil hørende finansierings- og investeringsplaner for at sikre, at dens forretningsmodel og -strategi er forenelige med Parisaftalen inden for rammerne af De Forenede Nationers rammekonvention om klimaændringer vedtaget den 12. december 2015 og med målet om at opnå klimaneutralitet senest i 2050 som fastsat i Europa-Parlamentets og Rådets forordning om fastlæggelse af rammerne for at opnå klimaneutralitet, og hvor det er relevant, virksomhedens eksponering for kul-, olie- og gasrelaterede aktiviteter, d) hvordan fondens forretningsmodel og -strategi tager hensyn til fondens interessenters interesser og til fondens indvirkning på bæredygtighedsspørgsmål, og e) hvordan fondens strategi er blevet gennemført med hensyn til bæredygtighedsspørgsmål 2) En beskrivelse af de tidsfæstede mål vedrørende bæredygtighed, som fonden har fastsat, herunder hvor det er relevant, absolutte mål for reduktion af drivhusgasemission i hvert fald for 2030 og 2050, en beskrivelse af fondens fremskridt med hensyn til at nå disse mål, og en tilkendegivelse af, hvorvidt fondens mål vedrørende miljømæssige faktorer er baseret på videnskabelig dokumentation.	ÅRL 99 a.2.1 ÅRL 99 a.2.2	

Nr.	Lovtekst	Ref. §	Guidance
	3) En beskrivelse af den rolle, som fondens ledelse, jf. bilag 1, A, nr. 6, spiller med hensyn til bæredygtighedsspørgsmål, og en beskrivelse af dens ekspertise og færdigheder med henblik på at varetage denne rolle eller den mulighed, den har for at anvende bistand på dette område	ÅRL 99 a.2.3	
	4) En beskrivelse af fondens politikker vedrørende bæredygtighedsspørgsmål	ÅRL 99 a.2.4	
	5) Oplysninger om, hvorvidt der foreligger incitamentsordninger forbundet med bæredygtighedsspørgsmål, som tilbydes medlemmer af fondens ledelse, jf. bilag 1, A, nr. 6	ÅRL 99 a.2.5	
	6) En beskrivelse af: a) due diligence-procedurer, der er gennemført af fonden med hensyn til bæredygtighedsspørgsmål og, hvor det er relevant, i tråd med anden lovgivning, som stiller krav til fonden om at gennemføre en due diligence-procedure, b) de væsentligste aktuelle eller potentielle negative indvirkninger vedrørende fondens egne aktiviteter og dens værdikæde, herunder dens produkter og tjenesteydelser, dens forretningsforbindelser og dens leverandørkæde, tiltag til at identificere og overvåge disse indvirkninger og andre negative indvirkninger, som fonden er påkrævet at identificere i henhold til anden lovgivning til fonde om at gennemføre en due diligence-procedure, og c) eventuelle tiltag, der er taget af fonden, for at forebygge, afbøde, afhjælpe eller standse aktuelle eller potentielle negative indvirkninger og resultatet af sådanne tiltag	ÅRL 99 a.2.6	
	7) En beskrivelse af de væsentligste risici for fonden vedrørende bæredygtighedsspørgsmål, herunder en beskrivelse af fondens væsentligste afhængigheder for så vidt angår disse spørgsmål, og hvordan fonden styrer deres risici	ÅRL 99 a.2.7	
	Indikatorer, som er relevante for oplysningerne i nr. 1-7	ÅRL 99 a.2.8	
1.1.b.4	Oplysningerne i stk. 2 skal omfatte oplysninger vedrørende kort-, mellem- og langsigtede horisonter, alt efter hvad der er relevant.	ÅRL 99 a.3	

Nr.	Lovtekst	Ref. §	Guidance
1.1.b.5	Oplysninger efter stk. 1-3 skal, hvor det er relevant, indeholde fondens egne aktiviteter og dens værdikæde, herunder dens produkter og tjenesteydelser, dens forretningsforbindelser og dens leverandørkæde. Oplysninger efter stk. 1-3 skal endvidere indeholde henvisninger til og yderligere forklaringer på andre oplysninger, der er medtaget, jf. § 99, og beløb, der er anført i årsregnskabet.	ÅRL 99 a.4	
1.1.b.6	Fonden kan i særlige tilfælde undlade at give oplysninger efter stk. 2-4, hvis offentliggørelse af de pågældende oplysninger kan forventes at volde betydelig skade for fonden i forbindelse med igangværende forhandlinger eller retstvister. Undlader fonden at give oplysninger, jf. 1. pkt., må dette dog ikke forhindre, at rapporteringen giver en rimelig og afbalanceret forståelse af fondens udvikling, resultat og situation og fondens aktivitets påvirkning af de forhold, der er nævnt i stk. 1. Undlader fonden at give oplysninger, jf. 1. pkt., skal fonden oplyse dette i sin rapportering.	ÅRL 99 a.5	
1.1.b.7	Oplysninger, der efter stk. 1-5 skal medtages i bæredygtighedsrapporteringen, skal afgives i overensstemmelse med de for fonden til enhver tid relevante standarder for bæredygtighedsrapportering, som fastsat i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv om årsregnskaber, konsoliderede regnskaber og tilhørende beretninger for visse virksomhedsformer, herunder i delegerede retsakter, der er vedtaget i henhold til direktivet. Henvises der til internationale retningslinjer, protokoller eller lignende vedrørende bæredygtighedsrapportering i de i 1. pkt. omtalte standarder, vil disse være gældende, uanset at de ikke foreligger på dansk. Aktuelt kan der findes vejledning i: • European Sustainability Reporting Standards (ESRS): *eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=OJ:L_202302772* • PwC Sustainability Reporting Guidance (SRG) på ViewPoint: *viewpoint.pwc.com/dt/gx/en/pwc/sustainability-reporting-guide/sustainability-reporting-guide/srg/srgfrontmatter.html*	ÅRL 99 a.6	*Søg efter yderligere guidance og bemærk, at der løbende kommer nye opdateringer.*

Nr.	Lovtekst	Ref. §	Guidance
1.1.b.8	En dattervirksomhed kan undlade at medtage oplysninger efter stk. 1-6 i sin ledelsesberetning, hvis modervirksomheden opfylder oplysningskravene efter stk. 1-6 i sin konsoliderede ledelsesberetning for den samlede koncern. Er en dattervirksomheds modervirksomhed etableret i et land uden for EU/EØS, kan dattervirksomheden undlade at medtage oplysningerne efter stk. 1-6 i sin ledelsesberetning, hvis dattervirksomheden er omfattet af en konsolideret bæredygtighedsrapportering efter stk. 12. En dattervirksomhed som nævnt i 2. pkt. kan endvidere undlade at medtage oplysningerne efter stk. 1-6 i sin ledelsesberetning, hvis dens modervirksomhed medtager oplysningerne i sin konsoliderede bæredygtighedsrapportering, jf. dog stk. 9, herunder at bæredygtighedsrapporteringen er udarbejdet i overensstemmelse med de i stk. 6 nævnte standarder eller på en måde, der er vurderet at være ligeværdig med standarderne for bæredygtighedsrapportering.	ÅRL 99 a.7	*Det bemærkes, at hvis fonden undlader at give oplysningerne under hensyn til årsregnskabslovens § 99 a, stk. 11, kan datterselskabet ikke undlade at give oplysninger.*
1.1.b.9	Anvender en dattervirksomhed bestemmelsen i stk. 7, 1. pkt., skal dattervirksomhedens ledelsesberetning indeholde oplysning om: 1) navn og hjemsted på den modervirksomhed, der rapporterer oplysninger på koncernniveau i overensstemmelse med stk. 1-6, eller på en måde, der er vurderet at være ligeværdig med standarderne for bæredygtighedsrapportering som fastsat i overensstemmelse med de i stk. 6 nævnte standarder, 2) url-adresse til modervirksomhedens konsoliderede ledelsesberetning, jf. stk. 7, 1. pkt., eller i givet fald til dens konsoliderede bæredygtighedsrapportering samt til erklæring om bæredygtighedsrapportering, jf. § 135 c, eller til erklæring om bæredygtighedsrapportering, jf. stk. 9, nr. 2, og 3) at dattervirksomheden er undtaget fra bestemmelserne i stk. 1-6	ÅRL 99 a.8	*Det bemærkes, at hvis fonden undlader at give oplysningerne under hensyn til årsregnskabslovens § 99 a, stk. 11, kan datterselskabet ikke undlade at give oplysninger.*

Nr.	Lovtekst	Ref. §	Guidance
1.1.b.10	Anvender en dattervirksomhed bestemmelsen i stk. 7, og er dattervirksomhedens modervirksomhed hjemmehørende i et land uden for EU/EØS, skal: 1) dattervirksomhedens ledelsesberetning indeholde oplysninger som nævnt i stk. 8, 2) dattervirksomheden sammen med sin egen årsrapport indsende modervirksomhedens konsoliderede bæredygtighedsrapportering og erklæringen om bæredygtighedsrapportering i overensstemmelse med § 138 til Erhvervsstyrelsen, og 3) de oplysninger, der fremlægges i henhold til artikel 8 i Europa-Parlamentets og Rådets forordning om fastlæggelse af en ramme til fremme af bæredygtige investeringer vedrørende aktiviteter udført af dattervirksomheden, herunder dens dattervirksomheder, være indeholdt i dattervirksomhedens ledelsesberetning, eller være indeholdt i modervirksomhedens konsoliderede bæredygtighedsrapportering.	ÅRL 99 a.9	*Det bemærkes, at hvis fonden undlader at give oplysningerne under hensyn til årsregnskabslovens § 99 a, stk. 11, kan dattervirksomheden ikke undlade at give oplysninger.*
1.1.b.11	For virksomheder, som udarbejder konsolideret bæredygtighedsrapportering, er det tilstrækkeligt, at oplysningerne efter stk. 1-6 gives for koncernen som helhed, jf. dog § 128, stk. 4.	ÅRL 99 a.10	*Dvs. hvis der er betydelige forskelle mellem risiciene vedrørende bæredygtighedsspørgsmål for eller indvirkningen af koncernen og risiciene for eller indvirkningen af én eller flere af dattervirksomhederne, skal der gives en forklaring på, alt efter hvad der er relevant, risiciene for eller indvirkningen af den eller de berørte dattervirksomheder.*

Nr.	Lovtekst	Ref. §	Guidance
1.1.b.12	En dattervirksomhed, hvis modervirksomhed har hjemsted uden for EU/EØS, er, jf. stk. 7, 2. pkt., indtil den 6. januar 2030 undtaget fra pligten i stk. 1, hvis dattervirksomheden og dens dattervirksomheder er omfattet af en konsolideret bæredygtighedsrapportering, som er udarbejdet af en anden dattervirksomhed inden for EU/EØS, og som opfylder betingelserne i 3. pkt. En bæredygtighedsrapportering efter 1. pkt. kan indeholde oplysninger efter artikel 8 i Europa-Parlamentets og Rådets forordning om fastlæggelse af en ramme til fremme af bæredygtige investeringer og skal da omfatte de aktiviteter, der udføres af alle modervirksomhedens dattervirksomheder inden for EU/EØS, som er omfattet af forordningen. En bæredygtighedsrapportering efter 1. pkt. skal 1) omfatte alle modervirksomhedens dattervirksomheder i EU/EØS, der har pligt til at udarbejde en bæredygtighedsrapportering efter stk. 1-6 eller tilsvarende national regulering i det pågældende EU-/EØS-land, 2) være udarbejdet i overensstemmelse med stk. 1-6, jf. stk. 10, eller tilsvarende national regulering i det pågældende EU-/EØS-land, 3) være udarbejdet af en anden koncernforbundet dattervirksomhed inden for EU/EØS, som er en af modervirksomhedens dattervirksomheder inden for EU/EØS, der i mindst 1 af foregående 5 regnskabsår på et konsolideret grundlag havde den største omsætning inden for EU/EØS, og 4) offentliggøres i overensstemmelse med § 138 eller tilsvarende national regulering i det pågældende EU-/EØS-land.	ÅRL 99 a. 11	
1.1.b.13	En modervirksomhed, der er en erhvervsdrivende fond, som undlader at udarbejde koncernregnskab i medfør af § 111, stk. 2, er undtaget fra at udarbejde bæredygtighedsrapportering, hvis dattervirksomheden opfylder oplysningskravene efter stk. 1-6 i sin ledelsesberetning. Herudover er en modervirksomhed, der er en erhvervsdrivende fond, som undlader at udarbejde koncernregnskab i medfør af § 111, stk. 3, undtaget fra at udarbejde bæredygtighedsrapportering, hvis den dattervirksomhed, der udarbejder det i § 111, stk. 3, nr. 1, nævnte reviderede koncernregnskab, opfylder oplysningskravene efter stk. 1-6 i sin konsoliderede ledelsesberetning.	ÅRL 99 a.12	

Nr.	Lovtekst	Ref. §	Guidance
1.2	Store fonde med aktivitet indenfor efterforskning, prospektering, opdagelse, udvikling og udvinding af mineral-, olie- og naturgasforekomster mv. eller skovning af primærskove, skal supplere ledelsesberetningen med en beretning om betalinger til myndigheder. (Der skal gives en række oplysninger efter ÅRL § 99 c, stk. 1-9. Disse krav er ikke gengivet her).	ÅRL 99 c + BEK. 1088 af 31/5 2021	*Hvis fonden er omfattet af § 99 c, skal de specifikke krav i § 99 c, stk. 1-9, følges. Oplysningerne kan gives på hjemmesiden.*
1.3	Store fonde, som har en politik for dataetik, skal supplere ledelsesberetningen med en redegørelse for fondens politik for dataetik. Redegørelsen skal indeholde oplysninger om fondens arbejde med og politik for dataetiske spørgsmål. Har fonden ikke en politik for dataetik, skal ledelsesberetningen indeholde en redegørelse med forklaring af baggrunden herfor. For moderfonde, som udarbejder koncernregnskab, er det tilstrækkeligt, at oplysningerne efter stk. 1, gives for koncernen som helhed. En dattervirksomhed, som indgår i en koncern, kan undlade at medtage oplysningerne i sin ledelsesberetning, hvis en moder opfylder oplysningskravene efter stk. 1. Anvendes undtagelsen i 1. pkt., skal dattervirksomheden oplyse dette, herunder hvilken moder der har medtaget redegørelsen, og hvor denne er offentliggjort. Erhvervsstyrelsen fastsætter nærmere regler om, at redegørelsen ikke skal medtages i ledelsesberetningen, hvis ledelsesberetningen indeholder en henvisning til virksomhedens hjemmeside, hvor redegørelsen er offentliggjort, og om revisors pligter i forbindelse med de oplysninger, som offentliggøres på hjemmesiden.	ÅRL 99 d.1 ÅRL 99 d.2 ÅRL 99 d.3 ÅRL 99 d.4 + BEK. 1088 af 31/5 2021	*Der henvises til kapitlet* Regnskab, *afsnit 1.11* Redegørelse for dataetik. *I den aktuelle høring vedrørende ændring af årsregnskabsloven foreslås reglerne om redegørelse for dataetik afskaffet. På afslutningstidspunktet for redigeringen af Fondshåndbogen er ændringen ikke vedtaget.*
1.4	Store moderfonde og moderfonde omfattet af regnskabsklasse D skal udarbejde beretning om betalinger til myndigheder, jf. § 99 c, stk. 2, hvis fonden selv eller en dattervirksomhed har aktiviteter, som er omfattet af § 99 c, stk. 1. Beretningen skal gives, som om de konsoliderede virksomheder tilsammen var én enhed.	ÅRL 128 a	*Hvis fonden er omfattet af § 128 a, skal de specifikke krav i § 128 a, stk. 2-3, følges.*
1.5	En moderfond, der er omfattet af § 128 a, og som ikke udarbejder koncernregnskab, skal give beretningen i sin egen årsrapport.	ÅRL 128 a.5	

Nr.	Lovtekst	Ref. §	Guidance
2. Noter			
Resultatopgørelsen			
Specifikation af nettoomsætningen			
2.1	Store fonde skal oplyse nettoomsætningens fordeling på aktiviteter og på geografiske markeder, hvis aktiviteterne henholdsvis markederne afviger betydeligt indbyrdes med hensyn til tilrettelæggelsen af salget af varer og tjenesteydelser. Ved fordelingen skal der tages hensyn til den måde, hvorpå salget af de varer og tjenesteydelser, der indgår i fondens primære drift, er tilrettelagt. Angivelserne kan udelades, hvis de kan volde betydelig skade for fonden. Udeladelsen skal begrundes.	ÅRL 96.1	
Revisionshonorar			
2.2	Der skal angives oplysninger om det samlede honorar for regnskabsåret til den revisionsvirksomhed, der udfører den lovpligtige revision, og til revisionsvirksomhedens dattervirksomheder. Oplysningen skal specificeres i: • honorar for lovpligtig revision af årsregnskabet, • honorar for andre erklæringsopgaver med sikkerhed, • honorar for skatterådgivning og • honorar for andre ydelser De tilsvarende beløb skal angives for det foregående regnskabsår.	ÅRL 96.2	
2.3	En virksomhed kan undlade at give oplysningerne, hvis virksomhedens regnskab ved fuld konsolidering indgår i et koncernregnskab, hvori oplysningen gives for koncernen som helhed, og koncernregnskabet er udarbejdet af en moderfond, der henhører under lovgivningen i et EU-/EØS-land.	ÅRL 96.3	
Eventualaktiver			
2.4	Karakteren og værdien af fondens eventualaktiver skal oplyses.	ÅRL 90 b	

Når en fond aflægger koncernregnskab, gælder følgende oplysningskrav i samspil med foregående tjeklister:

Nr.	Lovtekst	Ref. §	Guidance
1. Koncernregnskab			
Ledelsesberetning for koncernen			
1.1	Koncernens ledelsesberetning skal opfylde de samme oplysningskrav som moderfondens ledelsesberetning, jf. §§ 76 a, 77, 99, 99 a, 99 d, 100 og 101. Oplysninger om udenlandske filialer, jf. § 99, stk. 1, nr. 9, kan dog undlades.	ÅRL 128.2	
1.2	Koncernens ledelsesberetning skal oplyse om koncernen, som om koncernvirksomhederne tilsammen var én enhed. I stedet for oplysninger om den enkelte virksomheds beløb vises de konsoliderede enheders beløb tilsammen, konsolideret efter de samme metoder, som gælder for koncernregnskabet. Moderfonden skal oplyse, hvilke af de dattervirksomheder, der er omfattet af konsolideringen, der har benyttet undtagelsen i artikel 19 a, stk. 9, eller artikel 29 a, stk. 8, i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv om årsregnskaber, konsoliderede regnskaber og tilhørende beretninger for visse virksomhedsformer, som implementeret i national lovgivning.	ÅRL 128.1 ÅRL 128.3	
1.3	Identificerer moderfonden ved udarbejdelse af bæredygtighedsrapporteringen efter § 99 a betydelige forskelle mellem risiciene vedrørende bæredygtighedsspørgsmål for eller indvirkningen af koncernen og risiciene for eller indvirkningen af en eller flere af dens dattervirksomheder, skal modervirksomheden give en forklaring på, alt efter hvad der er relevant, risiciene for eller indvirkningen af den eller de berørte dattervirksomheder.	ÅRL 128.4	
1.4	Er moderfonden omfattet af reglerne i regskabsklasse D, finder § 107, om oplysning af ledelseserhverv, som ledelsesmedlemmerne beklæder i andre erhvervsdrivende virksomheder bortset fra fondens egne 100 % ejede datterselskaber, tilsvarende anvendelse på koncernens ledelsesberetning. Er moderfonden omfattet af reglerne i regskabsklasse D, finder § 107 b, stk. 1, nr. 6, og stk. 3-4, om at beskrive hovedelementerne i fondens interne kontrol- og risikostyringssystemer i forbindelse med regnskabsaflæggelsesprocessen, tilsvarende anvendelse på koncernens ledelsesberetning.	ÅRL 128.5	*Beskrivelsen skal gives i sammenhæng med afsnittet om selskabets kapitalforhold og ejerstruktur, jf. § 107 b, stk. 3.*

Nr.	Lovtekst	Ref. §	Guidance
Konsolidering			
1.5	Første gang en moderfond, der har undladt at aflægge koncernregnskab efter §§ 110-112, aflægger koncernregnskab, kan fonden uanset bestemmelsen i § 101, stk. 1, nr. 2, undlade at vise sammenligningstal for 2.-4. foregående regnskabsår.	ÅRL 128.6	*Der skal gives oplysninger baseret på moderselskabets tal, hvis moderselskabet er større end klasse B.*
1.6	Moderfondens og fondens ledelsesberetninger kan sammendrages, hvis det uden vanskeligheder er muligt at finde de af denne lov krævede oplysninger, der ikke er blevet overflødige som følge af sammendraget, jf. dog § 22, stk. 4, § 78, stk. 6, og § 102, stk. 8. Oplysningerne efter § 107 b for moderfonden og for koncernen skal gives samlet.	ÅRL 128.7	
1.7	Koncernregnskabet skal vise de konsoliderede enheders aktiver og passiver, deres finansielle stilling samt deres resultat, som om de tilsammen var en enkelt enhed.	ÅRL 115	
1.8	Koncernregnskabets balance, resultatopgørelse, egenkapitalopgørelse og pengestrømsopgørelse skal opstilles efter reglerne for årsregnskaber i regnskabsklasse C med de undtagelser, der følger af § 118, stk. 2-4.	ÅRL 118.1	
1.9	Den konsoliderede egenkapital kan opstilles således, at kun de poster vises, der er nødvendige for at opnå et retvisende billede.	ÅRL 118.3	
1.10	Kapitalandele i, tilgodehavender hos eller gæld til ikke-konsoliderede dattervirksomheder, henholdsvis kapitalinteresser, skal opføres som særskilte poster i koncernregnskabets balance.	ÅRL 118.2	
1.11	Minoritetsinteressernes forholdsmæssige andel af dattervirksomhedernes egenkapital opføres som en særskilt hovedpost under "Egenkapital". Minoritetsinteressernes forholdsmæssige andel af dattervirksomhedernes resultat skal opføres som en særskilt post i ledelsens forslag til beslutning om anvendelse af fondens overskud eller dækning af underskud.	ÅRL 118.4	

Nr.	Lovtekst	Ref. §	Guidance
Supplerende oplysningskrav til regnskabspraksis vedrørende koncernforhold			
1.12	Koncernregnskabets redegørelse for anvendt regnskabspraksis og noterne skal oplyse om koncernen, som om de konsoliderede enheder tilsammen var én enhed. I stedet for oplysninger om den enkelte enheds beløb vises de konsoliderede enheders beløb tilsammen, konsolideret efter de samme metoder, som gælder for koncernregnskabet.	ÅRL 125.1	
1.13	Af redegørelsen om anvendt regnskabspraksis skal endvidere fremgå: • Udeladelse af en koncernvirksomhed med konkret og fyldestgørende begrundelse • En anden balancedag for en konsolideret dattervirksomhed end for moderfonden. Er der mellem de to balancedatoer indtruffet betydningsfulde hændelser, som har haft indflydelse på dattervirksomhedens aktiver og passiver, på dens finansielle stilling eller på resultatet, skal dette forklares • Anvendelse af andre metoder, jf. § 119, stk. 2 og 3, til indregning og grundlag for måling end dem i moderfondens årsregnskab samt en konkret og fyldestgørende begrundelse for at anvende andre metoder	ÅRL 125.2	
1.14	I en særskilt del af redegørelsen for anvendt regnskabspraksis skal det fremgå, hvis fonden har benyttet undtagelsen i § 114, stk. 2, nr. 4, om udeholdelse af en koncernvirksomhed af konsolideringen som følge af, at moderfonden er en erhvervsdrivende moderfond, der selv kun i begrænset omfang udøver erhvervsaktiviteter. I dette tilfælde skal koncernens resultat og egenkapital oplyses.	ÅRL 125.3.1	
1.15	I en særskilt del af redegørelsen for anvendt regnskabspraksis skal fremgå de resterende positive og negative forskelsbeløb efter §§ 122 (virksomhedsovertagelse) og 123 (virksomhedssammenlægninger) samt de metoder, der er anvendt ved opgørelsen. Ændringer i forskelsbeløbene i forhold til forrige år skal forklares.	ÅRL 125.3.2	

Nr.	Lovtekst	Ref. §	Guidance
Supplerende oplysningskrav til koncernnoterne			
1.16	Følgende krav finder tilsvarende anvendelse på koncernregnskabet: • oplysning om opdeling af nettoomsætningen på aktiviteter og geografiske segmenter, jf. § 96, stk. 1, • oplysning om revisionshonorar, jf. § 96, stk. 2, • oplysning om særlige indtægts- eller omkostningsposter, jf. § 67 a, • oplysning om ledelsens forslag til beslutning om anvendelse af fondens overskud eller dækning af underskud, jf. § 95 a, • oplysning om anlægsaktiver, jf. §§ 58-59 og §§ 88-88 b og 90 a, • oplysning om eventualaktiver, jf. § 90 b, • oplysning om kapitalen, jf. § 87 a, • oplysning om forpligtelser, jf. §§ 92-93 a, • oplysning om eventualforpligtelser mv., jf. §§ 64 og 94-94 b, • oplysning om nærtstående parter mv., jf. § 68, § 69, stk. 3 og 4, §§ 73, 97 b og 98 a og § 98 c, stk. 1, 2, 4, 6 og 7, • oplysning om betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets udløb, jf. § 98 d Oplysningerne skal præsenteres i samme rækkefølge som de poster i resultatopgørelsen og balancen, de vedrører.	ÅRL 126.1 ÅRL 126.5	
1.17	For koncernen som helhed skal der for kategorierne af ledelsesmedlemmer gives oplysninger om vederlag mv. i § 69, stk. 1, og § 98 b, som koncernvirksomhederne tilsammen har ydet.	ÅRL 126.2 ÅRL 126.3	
1.18	For koncernen som helhed skal der for kategorierne af ledelsesmedlemmer gives oplysninger om tilgodehavender hos og sikkerhedsstillelser for ledelsesmedlemmer i § 73, som koncernvirksomhederne tilsammen har ydet. (Sådanne udlån er som udgangspunkt ikke tilladt og vil i de fleste tilfælde kunne medføre en modificeret påtegning).	ÅRL 126.2	*Gælder også for fonde omfattet af årsregnskabslovens regnskabsklasse B. Da der er tale om forhold af stor relevans for fonde, er punkterne også medtaget her.*

Nr.	Lovtekst	Ref. §	Guidance
1.19	Har der fundet transaktioner sted mellem fonden og dens nærtstående parter, jf. § 98 c, stk. 2, skal fonden i koncernregnskabet oplyse om arten af forholdet mellem fonden og de nærtstående parter og give de informationer om transaktioner og mellemværender, der er nødvendige for en forståelse af forholdets mulige påvirkning af årsregnskabet. Oplysningerne skal som minimum omfatte: • transaktionernes art og beløbsmæssige størrelse • den beløbsmæssige størrelse af mellemværender og betingelser for disse • årets nedskrivninger af tilgodehavender fra nærtstående parter og den akkumulerede nedskrivning på eksisterende tilgodehavender	ÅRL 126.1 ÅRL 69.3	*Bemærk at med lovændringen i august 2026 ophæves § 69, stk. 3, og det bliver muligt for fonde i koncernregnskabet alene at oplyse om de transaktioner, der ikke er på markedsmæssige vilkår.* *Til gengæld skal fonden oplyse om sine egne transaktioner med interesseforbundne parter.*
1.20	Der skal angives det samlede vederlag mv. for regnskabsåret til administrator i koncernregnskabet. Hvis administrator har krav på pensionsbetaling, skal den samlede pensionsforpligtelse oplyses. Er der fastsat særlige bonusordninger for administrator, skal det oplyses, hvilke ordninger bonussen omfatter, og hvad der er nødvendigt for at kunne vurdere værdien af bonusordningen.	ÅRL 126.1 ÅRL 69.4 BEK. 1452 af 15/12 2014	
1.21	Der skal gives oplysning om forskydningen i minoritetsinteressernes forholdsmæssige andel af dattervirksomhedernes egenkapital.	ÅRL 126.4	
1.22	Det gennemsnitlige antal beskæftigede i pro rata-konsoliderede enheder skal oplyses særskilt.	ÅRL 126.6	
1.23	Der skal gives oplysninger om de ændringer i reserverne, som følger af anvendelsen af § 123 (sammenlægningsmetoden), og navn på og hjemsted for de virksomheder, der i årets løb er indregnet og målt efter § 123.	ÅRL 126.7	

Nr.	Lovtekst	Ref. §	Guidance
1.24	For hver af de konsoliderede henholdsvis ikke-konsoliderede dattervirksomheder skal oplyses: 1) navn og hjemsted, 2) hvor stor en andel af egenkapitalen, der besiddes af koncernenhederne tilsammen, 3) grundlaget for koncernforholdet, jf. bilag 1, B, nr. 4, medmindre det følger af flertallet af stemmerettighederne, og koncernenhedernes andel af dattervirksomhedernes virksomhedskapital og stemmerettigheder er den samme, 4) en konkret og fyldestgørende begrundelse, hvis virksomhedens er udeholdt af konsolideringen, jf. § 114, stk. 2, og 5) om den i § 123 omhandlende metode (sammenlægningsmetoden) for kapitaludligning har været anvendt Oplysningerne kan udelades, såfremt de kan volde betydelig skade for fonden selv eller de omhandlede virksomheder. Udeladelse af oplysninger af denne grund skal oplyses.	ÅRL 127.1 ÅRL 127.7	
1.25	For hver associeret virksomhed skal oplyses: • navn og hjemsted, • hvor stor en andel af egenkapitalen, der besiddes af koncernenhederne tilsammen, og • om virksomheden er indregnet og målt efter andre metoder end den indre værdis metode Oplysningerne kan udelades, såfremt de kan volde betydelig skade for fonden selv eller de omhandlede virksomheder. Udeladelse af oplysninger af denne grund skal oplyses.	ÅRL 127.2 ÅRL 127.7	
1.26	For hver virksomhed, hvis regnskab indgår i en pro rata-konsolidering i medfør af § 124, skal oplyses: • navn og hjemsted, • hvor stor en andel af egenkapitalen, der besiddes af de konsoliderede enheder tilsammen, og • grundlaget for den fælles ledelse Oplysningerne kan udelades, såfremt de kan volde betydelig skade for fonden selv eller de omhandlede virksomheder. Udeladelse af oplysninger af denne grund skal oplyses.	ÅRL 127.3 ÅRL 127.7	

Nr.	Lovtekst	Ref. §	Guidance
1.27	For hver kapitalinteresse, som ikke er en associeret virksomhed, skal oplyses: 1) navn og hjemsted, 2) hvor stor en andel af egenkapitalen, der besiddes af de konsoliderede enheder tilsammen, og 3) størrelsen af egenkapitalen og resultatet ifølge den senest godkendte årsrapport Oplysningen i stk. 4, nr. 3, kan undlades, hvis den pågældende kapitalinteresse ikke har offentliggjort en årsrapport. Der skal endvidere oplyses navn, hjemsted og retsform for hvert interessentskab eller kommanditselskab, i hvilket de konsoliderede enheder er interessent eller komplementar. Oplysningerne kan udelades, såfremt de kan volde betydelig skade for fonden selv eller de omhandlede virksomheder. Udeladelse af oplysninger af denne grund skal oplyses.	ÅRL 127.4 ÅRL 127.5 ÅRL 127.6 ÅRL 127.7	
1.28	Er finansieringsindtægter og finansieringsomkostninger ikke særskilt angivet i resultatopgørelsen, jf. skemakrav, skal der gives oplysning om koncerninterne (moderselskab, dattervirksomhed og søstervirksomhed) finansieringsindtægter og -omkostninger.	Bilag 2, Skema 3-4	*Gælder også for fonde omfattet af årsregnskabslovens regnskabsklasse B. Da der er tale om forhold af stor relevans for fonde, er punkterne også medtaget her.*

Rapportering om indkomstskatteoplysninger

(§§ 137 d og 137 e er udeladt, da de ikke finder anvendelse på danske fonde)

Nr.	Lovtekst	Ref. §	Guidance
1.1	En moderfond eller modervirksomhed, der aflægger koncernregnskab, skal udarbejde en rapport om indkomstskatteoplysninger, hvis koncernens samlede årlige nettoomsætning i to på hinanden år overstiger 5,6 mia. DKK. Tre undtagelser: • dattervirksomheder af en højere modervirksomhed, som er underlagt lovgivning i EU/EØS, og som udarbejder en rapport om indkomstskatteoplysningerne for koncernen, • modervirksomheden/fonden og dens tilknyttede virksomheder og filialer udelukkende er etableret eller har deres faste forretningssteder eller permanente erhvervsmæssige aktiviteter i Danmark, • (udeladt, da danske fonde er underlagt lovgivning i EU/ EØS)	137 b	
1.2	Udarbejder fonden ikke koncernregnskab, men den selvstændigt har en nettoomsætning i to på hinanden følgende år, der overstiger 5,6 mia. DKK, skal fonden udarbejde en rapport om indkomstskatteoplysninger.	137 c	
1.3	En rapport om indkomstskatteoplysninger skal indeholde oplysninger om samtlige aktiviteter i: 1) virksomheden, hvis rapporten udarbejdes efter § 137 c, 2) koncernen, herunder aktiviteter i alle de tilknyttede virksomheder, der indgår i koncernregnskabet for det relevante regnskabsår, hvis rapporten udarbejdes efter §§ 137 b eller 137 d, 3) den udenlandske virksomhed, hvis rapporten udarbejdes efter § 137 e, stk. 1, nr. 1, litra a, eller 4) koncernen, herunder aktiviteter i alle de tilknyttede virksomheder, der indgår i koncernregnskabet for det relevante regnskabsår, hvis den udenlandske virksomhed er en del af en koncern, og rapporten udarbejdes efter § 137 e, stk. 1, nr. 1, litra b	137 f, stk. 1	
1.4	Rapporten skal udarbejdes i samme valuta, som er anvendt i årsregnskabet for den virksomhed, der udarbejder rapporten efter § 137 c. Udarbejdes rapporten efter § 137 b, anvendes samme valuta, som er anvendt i koncernregnskabet eller årsregnskabet.	137 f, stk. 2	

Nr.	Lovtekst	Ref. §	Guidance
1.5	En rapport om indkomstskatteoplysninger skal indeholde følgende stamoplysninger: 1) navn og cvr-nummer på den virksomhed eller filial, der offentliggør rapporten, og navn, hjemsted og eventuelt cvr-nummer på den virksomhed, som rapporten vedrører. 2) det regnskabsår, som rapporten vedrører. 3) den valuta, der er anvendt ved udarbejdelsen af rapporten. 4) de dattervirksomheder, der indgår i koncernregnskabet, og som er etableret i et EU-/EØS-land eller er anført i bilag I eller II til Rådets konklusioner om den reviderede EU-liste over ikke-samarbejdsvillige skattejurisdiktioner som offentliggjort i EU-Tidende, hvis rapporten vedrører en koncern Stk. 2. Ud over oplysningerne, der er nævnt i stk. 1, skal rapporten indeholde følgende specifikke oplysninger, jf. dog § 137 h: 1) en kort beskrivelse af aktiviteten 2) antal beskæftigede opgjort som heltidsbeskæftigede 3) indtægter inklusive transaktioner med nærtstående parter, herunder a) nettoomsætning, andre driftsindtægter, indtægter af kapitalinteresser eksklusive udbytte fra tilknyttede virksomheder, indtægter af andre værdipapirer og tilgodehavender, der udgør en del af anlægsaktiverne, andre renteindtægter og tilsvarende indtægter, eller b) indtægter som defineret af den regnskabsmæssige begrebsramme, der ligger til grund for udarbejdelsen af regnskaberne 4) resultat før skat 5) beregnet betalbar indkomstskat i den enkelte skattejurisdiktion for det regnskabsår, rapporten vedrører 6) betalt indkomstskat i den enkelte skattejurisdiktion i det regnskabsår, rapporten vedrører 7) akkumuleret overskud Stk. 3. Oplysningerne efter stk. 2 skal præsenteres separat for: 1) aktiviteter for hvert land inden for EU/EØS, 2) aktiviteter for hver skattejurisdiktion, som den 1. marts i det regnskabsår, som rapporten vedrører, er anført i bilag I til Rådets konklusioner om den reviderede EU-liste over ikke-samarbejdsvillige skattejurisdiktioner som offentliggjort i EU-Tidende, og 3) aktiviteter for hver skattejurisdiktion, som den 1. marts i det regnskabsår, som rapporten vedrører, og den 1. marts i det foregående regnskabsår er anført i bilag II til Rådets konklusioner om den reviderede EU-liste over ikke-samarbejdsvillige skattejurisdiktioner som offentliggjort i EU-Tidende	137 g	

Nr.	Lovtekst	Ref. §	Guidance
	Stk. 4. For øvrige aktiviteter uden for EU/EØS præsenteres oplysningerne samlet. Stk. 5. Oplysningerne efter stk. 2 kan opgøres på samme grundlag som den rapport, der måtte være indgivet til told- og skatteforvaltningen efter skattekontrollovens §§ 48-52.		
1.6	En eller flere specifikke oplysninger efter § 137 g, stk. 2, kan udelades af rapporten, hvis offentliggørelse heraf kan volde betydelig skade for den virksomhed, som oplysningerne vedrører, jf. dog stk. 3. Enhver udeladelse skal oplyses sammen med en behørigt begrundet redegørelse for, hvorfor udeladelsen er nødvendig. Stk. 2. Udeladte oplysninger skal senest 5 år regnet fra tidspunktet for udeladelsen medtages i en rapport om indkomstskatteoplysninger. Stk. 3. Uanset stk. 1, kan oplysninger, der vedrører en skattejurisdiktion, der er anført i bilag I eller II til Rådets konklusioner om den reviderede EU-liste over ikke-samarbejdsvillige skattejurisdiktioner, ikke udelades.	137 h	
1.7	Revisionspåtegningen for regnskabsklasse C og D skal i årsrapporten indeholde en udtalelse om, hvorvidt virksomheden for det foregående regnskabsår var forpligtet til at udarbejde en rapport om indkomstoplysninger.	137 i	
1.8	Rapporten og en eventuel erklæring indsendes til Erhvervsstyrelsen senest 12 måneder efter afslutningen af regnskabsåret, som rapporten vedrører. Dattervirksomheder og filialer, der er undtaget fra selv at udarbejde en rapport om indkomstskatteoplysninger, fordi en anden virksomhed i koncernen har udarbejdet en rapport, skal indsende rapporten til Erhvervsstyrelsen. I 5 år skal virksomheden/fonden henvise til rapporten i CVR.	137 j, stk. 3 137 j, stk. 2 137 j, stk. 4	