

Det grundlæggende krav i årsregnskabsloven om et retvisende billede gælder for alle årsrapporter, som udarbejdes efter loven. Hvis oplysninger ikke direkte er krævet i loven, men er nødvendige for, at årsrapporten opfylder kravet om et retvisende billede, skal disse oplysninger medtages i årsrapporten. Dette kan i ganske særlige tilfælde betyde, at de oplysninger, som en virksomhed bliver undtaget fra at give med dette lovforslag, alligevel skal medtages i årsrapporten.

Dette suppleringskrav forventes dog særligt at være aktuelt i større virksomheder med komplicerede problemstillinger. I små virksomheder med simple regnskabsmæssige problemstillinger forventes suppleringskravet kun at være aktuelt i meget sjældne tilfælde.

De væsentligste af forslagene omtales nedenfor.

### 2.1.3.1. Ledelsesberetning

Efter årsregnskabsloven skal virksomheder, som er omfattet af regnskabsklasse B, C og D, supplere årsregnskabet med en ledelsesberetning, som blandt andet skal beskrive virksomhedens hovedaktiviteter, forskellige forhold vedrørende indregning og måling samt udviklingen i virksomhedens aktiviteter og forhold. Efter 4. direktiv er det muligt at fritage små virksomheder omfattet af regnskabsklasse B for at udarbejde ledelsesberetning.

Små virksomheders regnskabsbrugere kender sædvanligvis virksomheden. For mange af disse regnskabsbrugere udgør årsrapporten ikke den eneste informationskilde med oplysninger om virksomheden. Hertil kommer, at ledelsesberetningen for små virksomheder ofte indeholder en meget overordnet omtale af de pågældende forhold. Informationstabt ved en ophævelse af kravet om ledelsesberetning for små virksomheder omfattet af regnskabsklasse B vurderes derfor som udgangspunkt at være forholdsvis beskedent for regnskabsbrugerne i forhold til byrden for regnskabsaflæggerne ved at skulle give de pågældende oplysninger i ledelsesberetningen. Oplysning om virksomhedens hovedaktiviteter samt væsentlige ændringer i virksomhedernes forhold må dog fortsat anses for relevante for regnskabsbrugerne, samtidig med at de administrative byrder forbundet med at oplyse herom må anses for forsvarlige i forhold til den nytteværdi, informationen har for regnskabsbrugerne. Det kan for eksempel være oplysning om, at en produktionsvirksomhed fremover udelukkende vil drive importvirksomhed.

Det foreslås som følge heraf, at små virksomheder omfattet af regnskabsklasse B fritages for at udarbejde ledelsesberetning, undtagen hvis der er sket væsentli-

ge ændringer i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold (forslagets § 1, nr. 24). Samtidig foreslås det, at virksomheden fortsat skal oplyse om virksomhedens hovedaktiviteter, enten i noter til årsrapporten eller i ledelsesberetningen, hvis virksomheden udarbejder en sådan (forslagets § 1, nr. 22). Langt de fleste af disse virksomheder vil herefter fremover være fritaget for at udarbejde ledelsesberetning, hvilket ifølge AMVAB-målingen vil give dem en reduktion i de administrative byrder på ca. 88 mio. kr. om året på samfunds niveau. Den enkelte virksomheds faktiske besparelse afhænger som tidligere nævnt af, i hvilket omfang den enkelte virksomhed vælger at udnytte den øgede fleksibilitet, lovforslaget giver.

### 2.1.3.2. Oplysning om nettoomsætning

Efter årsregnskabsloven kan virksomheder i regnskabsklasse B (små virksomheder) og mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C undlade at vise nettoomsætningen m.v., når særlige konkurrencemæssige hensyn tilsiger dette. 4. direktiv stiller ikke krav om, at der skal foreligge særlige konkurrencemæssige hensyn, men gør alene anvendelsen af denne undtagelse afhængig af virksomhedens størrelse.

Det har i praksis vist sig meget vanskeligt for virksomhederne at fastlægge, hvornår der foreligger »særlige konkurrencemæssige hensyn«. Herudover kan det være vanskeligt for virksomhedens revisor at efterprøve ledelsens skøn, hvor denne vurderer, at betingelsen for at anvende undtagelsen er opfyldt. En ophævelse af kravet om, at der skal foreligge »særlige konkurrencemæssige hensyn« forventes ikke at indebære de store konsekvenser for regnskabsbrugerne, da hovedparten af små og mellemstore virksomheder i praksis allerede undlader at vise nettoomsætningen.

Det foreslås derfor at ophæve kravet om, at undtagelsen alene kan benyttes, når der foreligger »særlige konkurrencemæssige hensyn«, så anvendelse af bestemmelsen alene afhænger af virksomhedens størrelse. I stedet skal bruttoresultatet angives som hidtil.

### 2.1.3.3. Anlægsnote

Årsregnskabsloven pålægger virksomheder omfattet af regnskabsklasse B, C og D at give en række beløbsmæssige oplysninger i anlægsnoten om kostpris, opskrivninger, af- og nedskrivninger for hver post under immaterielle og materielle anlægsaktiver. Efter 4. direktiv kan små virksomheder fritages for at udarbejde anlægsnote.

Små virksomheders regnskabsbrugere kender sædvanligvis virksomheden. For mange af disse regnskabsbrugere udgør årsrapporten således ikke den eneste informationskilde med oplysninger om virk-