

sen om statsautoriserede og registrerede revisorers erklæringer m.v. (erklæringsbekendtgørelsen), jf. den foreslåede nye bestemmelse i § 135 a, stk. 1, 2. pkt.

Det foreslås derfor, at bestemmelsen i § 22, stk. 1, 2. pkt., ændres således, at årsrapporter omfattet af regnskabsklasse B skal indeholde en revisionspåtegning, hvis der er foretaget revision – lovpligtig såvel som frivillig - af årsrapporten. Har en virksomhed, som er fritaget for revisionspligt, valgt at lade en revisor afgive erklæring til årsrapporten om andre former for kontrol af årsrapporten som omtalt ovenfor, skal en sådan erklæring efter forslaget ligeledes indgå i årsrapporten. Sådanne erklæringer fra revisor kan efter forslaget til § 135 a kun afgives af statsautoriserede eller registrerede revisorer.

#### Til nr. 12

Den foreslåede ændring af årsregnskabslovens § 31 er en konsekvens af de foreslåede ændringer i forslagens § 1, nr. 17, vedrørende § 56. Den foreslåede ændring af § 31 indebærer, at små virksomheder, der udarbejder en summarisk egenkapitalopgørelse efter de nye bestemmelser i § 56, stk. 2-3, kan indarbejde ledelsens forslag til anvendelse af overskud eller dækning af tab i den summariske egenkapitalopgørelse i stedet for at vise dette særskilt i tilknytning til resultatopgørelsen, jf. § 56, stk. 3, 2. pkt.

#### Til nr. 13

Efter årsregnskabslovens § 32, stk. 1, kan en virksomhed undlade at vise nettoomsætningen m.v., når særlige konkurrencemæssige hensyn tilsiger dette.

Bestemmelsen gælder for virksomheder omfattet af regnskabsklasse B (små virksomheder) og mellemstore virksomheder omfattet af regnskabsklasse C. Bestemmelsen gælder ikke for store virksomheder omfattet af regnskabsklasse C, jf. § 81, eller for virksomheder omfattet af regnskabsklasse D (børsnoterede virksomheder og statslige aktieselskaber), jf. § 103, som altid skal vise nettoomsætningen.

Efter 4. direktiv kan små og mellemstore virksomheder undlade at vise nettoomsætningen. Direktivet stiller ikke krav om, at der skal foreligge særlige konkurrencemæssige hensyn. Undtagelsen er således alene bestemt af virksomhedens størrelse.

Det foreslås at ophæve kravet om, at undtagelsen alene kan benyttes, når der foreligger »særlige konkurrencemæssige hensyn«. Fremover afhænger anvendelsen af bestemmelsen således alene af virksomhedens størrelse.

Baggrunden for forslaget er, at det i praksis har vist sig vanskeligt for virksomhederne at fastlægge, hvornår der foreligger »særlige konkurrencemæssige hen-

syn«. Herudover kan det være vanskeligt for virksomhedens revisor at efterprøve ledelsens skøn, hvor denne vurderer, at betingelsen for at anvende undtagelsen er opfyldt.

Forslaget forventes ikke at indebære de store konsekvenser for regnskabsbrugerne, da hovedparten af små og mellemstore virksomheder i praksis allerede undlader at vise nettoomsætningen.

#### Til nr. 14

Efter den gældende bestemmelse i årsregnskabslovens § 33, stk. 1, skal et aktiv indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden og aktivets værdi kan måles pålideligt, jf. definitionen på aktiver i lovens bilag 1, C, nr. 1.

Både aktiver, som ejes af virksomheden, og aktiver, som ikke ejes af virksomheden – herunder finansielt leasede aktiver - skal indregnes. Definitionen på aktiver i lovens bilag 1, C, nr. 1, kræver således ikke ejerskab til aktivet, men kræver alene, at virksomheden har kontrol over aktivet og har forventning om fremtidige økonomiske fordele.

§ 33 gælder for virksomheder omfattet af regnskabsklasse B (små virksomheder). Endvidere gælder bestemmelsen for virksomheder omfattet af regnskabsklasse C (mellemstore og store virksomheder) via henvisningsreglen i § 78, stk. 1, og for virksomheder omfattet af regnskabsklasse D (statslige aktieselskaber og børsnoterede virksomheder) via henvisningsreglen i § 102, stk. 1.

4. direktiv stiller ikke krav om ejerskab som betingelse for indregning. Direktivet indeholder heller ikke krav om indregning af aktiver, som ikke ejes af virksomheden, herunder finansielt leasede aktiver.

Efter den internationale regnskabsstandard IAS 17, Leasingkontrakter, skal et finansielt leaset aktiv indregnes og måles i regnskabet.

Det foreslås, at små virksomheder omfattet af regnskabsklasse B fritages for pligten til at indregne aktiver, der ikke ejes af virksomheden, så denne pligt fremover alene gælder for virksomheder omfattet af regnskabsklasse C og virksomheder omfattet af regnskabsklasse D. Det vil herefter være frivilligt for små virksomheder omfattet af regnskabsklasse B at indregne sådanne aktiver.

Det foreslås således, at der indsættes en ny bestemmelse i årsregnskabslovens § 33, stk. 1, 2. pkt., hvorefter virksomheden kan undlade at indregne aktiver, som ikke ejes af virksomheden, og at der indsættes en ny bestemmelse i § 83 a, der pålægger virksomheder omfattet af regnskabsklasse C at indregne aktiver, der