

teter samt væsentlige ændringer i virksomhedens forhold må dog fortsat anses for relevante også for små virksomheders regnskabsbrugere.

Det foreslås således, at der indsættes en ny bestemmelse i § 76 a (forslagets § 1, nr. 22), som pålægger virksomheder omfattet af regnskabsklasse B at oplyse om virksomhedens hovedaktiviteter. Samtidig foreslås det i forslaget § 1, nr. 24, at den nuværende § 77 erstattes af en ny § 77, der ligeledes alene gælder for virksomheder omfattet af regnskabsklasse B, idet den nuværende § 77 flyttes med redaktionelle ændringer til regnskabsklasse C i den nye affattelse af § 99, stk. 1, nr. 1-5 (forslagets § 1, nr. 34). De nuværende bestemmelser i § 99, stk. 1, nr. 1-6, foreslås videreført i § 99, stk. 1, som nr. 6-11. § 99 gælder tillige for regnskabsklasse D via henvisningsreglen i § 102, stk. 1. De foreslåede ændringer medfører ingen ændringer i retstilstanden for virksomheder omfattet af regnskabsklasse C og virksomheder omfattet af regnskabsklasse D.

For små virksomheder omfattet af regnskabsklasse B indebærer den foreslåede nye bestemmelse i § 76 a, at der som hidtil skal gives oplysning om virksomhedens hovedaktiviteter i årsrapporten, idet oplysningen skal placeres enten i noterne eller i en eventuel ledelsesberetning, hvis virksomheden udarbejder en sådan.

Den foreslåede ændring af § 77 indebærer, at virksomheden kun har pligt til at udarbejde en ledelsesberetning, hvis der er sket væsentlige ændringer i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold. I så fald skal virksomheden redegøre herfor i en ledelsesberetning. Ændringerne må anses for at være væsentlige, hvis de er af en sådan karakter, at oplysning herom kan forventes at påvirke regnskabsbrugernes - herunder kreditorens og investorens - økonomiske beslutninger vedrørende virksomheden, jf. årsregnskabslovens § 12, stk. 2. Det vil imidlertid altid bero på en konkret vurdering. Oplysningskravet vil sædvanligvis være relevant, hvis der er sket væsentlige ændringer i virksomhedens drift, beskæftigelse, investeringsomfang, finansieringsforhold eller kapitalgrundlag m.v., som har påvirket indeværende regnskabsår, eller som vil påvirke kommende regnskabsår. Som eksempler kan nævnes ændring fra produktionsvirksomhed til importvirksomhed, omstrukturering, rekonstruktion, fusion eller spaltning m.v. At virksomheden har pligt til at give sådanne oplysninger i årsrapporten, følger allerede af principper, der svarer til generalklausulen om, at årsrapporten skal give et retvisende billede. Den nye bestemmelse i § 77 har som nævnt den selvstændige betydning, at de pågældende oplysninger skal placeres i en ledelsesberetning.

Som en konsekvens af, at små virksomheder fremover vil være fritaget for at udarbejde ledelsesberetning undtagen i de særlige tilfælde, som er nævnt ovenfor, foreslås det i forslaget § 1, nr. 23, at *overskriften til § 77* ændres fra »Ledelsesberetningen« til »Ledelsesberetning«.

Til nr. 25

Når en virksomhed i to på hinanden følgende regnskabsår på balancetidspunktet har overskredet størrelsesgrænserne for små virksomheder i regnskabsklasse B, bliver virksomheden omfattet af reglerne for mellemstore eller store virksomheder i regnskabsklasse C, jf. årsregnskabslovens § 7, stk. 2, nr. 1 og nr. 2 eller 3.

Den gældende bestemmelse i § 78, stk. 3, indeholder i nr. 1-3 nogle overgangsordninger, som en virksomhed kan anvende, når den bevæger sig fra regnskabsklasse B til regnskabsklasse C. Overgangsordningerne letter i de situationer, hvor overgangen til den højere regnskabsklasse C kunne tænkes at give særlige problemer.

Som en konsekvens af, at små virksomheder fritages for at indregne aktiver, der ikke ejes af virksomheden (finansielle leasingaktiver m.v.) i forslaget § 1, nr. 14, vedrørende årsregnskabslovens § 33, stk. 1, samt fritages for at anvende produktionsmetoden i forslaget § 1, nr. 16, vedrørende årsregnskabslovens § 49, stk. 1, foreslås det, at der indføres to yderligere overgangsordninger for virksomheder, som overgår fra regnskabsklasse B til regnskabsklasse C. Efter forslaget kan disse virksomheder vente med at indregne finansielle leasingaktiver m.v. henholdsvis at anvende produktionsmetoden til det efterfølgende første hele regnskabsår, virksomheden er omfattet af regnskabsklasse C. Virksomheden har således ikke pligt til at indregne finansielle leasingaktiver m.v. eller tilpasse sig produktionsmetoden med tilbagevirkende kraft. De foreslåede overgangsordninger indsættes som nr. 3 og 4 i § 78, stk. 3. Det gældende nr. 3 bliver herefter nr. 5.

Til nr. 26

*ad § 83 a*

Det foreslås, at der indsættes en ny bestemmelse om indregning af aktiver, der ikke ejes af virksomheden (finansielle leasingaktiver m.v.), som § 83 a i regnskabsklasse C i årsregnskabsloven.

Forslaget er en konsekvens af den foreslåede ændring af § 33, stk. 1, i forslaget § 1, nr. 14, som indebærer, at det fremover bliver frivilligt for virksomheder omfattet af regnskabsklasse B (små virksomheder) at indregne aktiver, som ikke ejes, men kontrolle-