

Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser

Benyttede forkortelser:

Erklæringsbekendtgørelsen	Bekendtgørelse nr. 90 af 22. februar 1996 om statsautoriserede og registrerede revisorers erklæringer m.v.
FRR	Foreningen af Registrerede Revisorer FRR
FSR	Foreningen af Statsautoriserede Revisorer
Gældende lov	Årsregnskabsloven, lovbekendtgørelse nr. 526 af 17. juni 1996 som ændret ved § 2 i lov nr. 1052 af 23. december 1998, § 1 i lov nr. 1056 af 23. december 1998 og § 24 i lov nr. 166 af 24. marts 1999.
Gældende årsregnskabsbekendtgørelse	Erhvervs- og Selskabsstyrelsens bekendtgørelse nr. 788 af 29. august 1996 om udarbejdelse, indsendelse og offentliggørelse af årsregnskab m.v. og andre regnskabsmæssige dokumenter i Erhvervs- og Selskabsstyrelsen.
IAS	International Accounting Standard udgivet af International Accounting Standards Committee (IASC).
IOSCO	International Organization of Securities Commissions.
Regnskabsvejledning	Regnskabsvejledninger udgivet af Foreningen af Statsautoriserede Revisorer.
Revisionsvejledning	Revisionsvejledninger udgivet af Foreningen af Statsautoriserede Revisorer.
4. direktiv	Rådets fjerde selskabsdirektiv af 25. juli 1978 om årsregnskaberne for visse selskabsformer (78/660/EØF) med senere ændringer.
7. direktiv	Rådets syvende selskabsdirektiv af 13. juni 1983 om konsoliderede regnskaber (83/349/EØF) med senere ændringer.

Til § 1

Reglerne om erhvervsdrivende virksomheders aflæggelse af årsregnskab m.v. foreslås samlet i én lov.

Forslagets stk. 1 fastslår derfor, at alle erhvervsdrivende virksomheder er omfattet af loven, med de undtagelser der fremgår af stk. 3. Herved følger forslaget det samme princip som bogføringsloven (lov nr. 1006 af 23. december 1998, der trådte i kraft 1. juli 1999).

Lovforslaget omfatter således som noget nyt både erhvervsdrivende virksomheder *med* og *uden* begrænset ansvar. Lovforslaget omfatter endvidere visse virksomheder (f.eks. meget små andelsselskaber) med begrænset ansvar, som p.t. er undtaget fra årsregnskabsloven i henhold til § 19 i lov om visse erhvervsdrivende virksomheder (den nuværende titel på loven er "lov om erhvervsdrivende virksomheder", men denne titel er i forslag til følgeloven § 4, nr. 1, foreslået ændret til "lov om visse erhvervsdrivende virksomheder").

Efter stk. 1 er alle *virksomheder* som udgangspunkt omfattet af loven. Virksomheder betyder her – i overensstemmelse med sprogbrugen i de europæiske regnskabsdirektiver – erhvervsdrivende enheder, der er særskilte organisationer, men ikke nødvendigvis adskilte fra ejernes økonomi. Dvs. at såvel aktieselska-

ber som private enkeltmandsvirksomheder er omfattet. Ejer- og hæftelsesforhold har ikke indflydelse på, hvorvidt enheden er omfattet eller ej. Forslaget omfatter ikke underordnede organisationsled, såsom afdelinger af virksomheder. Da disse ikke er hele virksomheder og derfor ikke indeholder alle virksomhedens forhold, har den i lovforslaget forudsatte regnskabsbruger ikke megen nytte af afdelingers eller filialers årsregnskaber (årsrapporter). Herved formodes brugere af årsregnskaber (årsrapporter) at adskille sig fra de forudsatte brugere af f.eks. grønne regnskaber, der antages at koncentrere sig om produktionssteder, der meget ofte er enkelte underenheder med særlige miljørisici. (Se nærmere om regnskabsbrugere i forslagens § 12, stk. 2).

Udenlandske virksomheder, der har registreret filial her i landet, er ikke underlagt dansk regnskabslovgivning, når ses bort fra den regnskabsloftlighed, der følger af filialens registrering her i landet (se nærmere herom i lovforslagets §§ 143 og 144 om indsendelse til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen og § 154 om offentliggørelse af den udenlandske virksomheds årsrapport). De offentliggjorte årsrapporter vil være underlagt hjemstatens lovgivning. I overensstemmelse med 11. selskabsdirektiv om registrering af filialer kræves