

F. t. l. vedr. erhvervsdrivende virksomheders aflæggelse af årsregnskab m.v.

på den ordinære generalforsamling og indsendes til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen med henblik på offentliggørelse.

Stk. 4 fastslår, at et regnskab, der udelukkende aflægges med henblik på virksomhedens eget brug, og altså ikke er rettet til udenforstående, ikke anses for en årsrapport i lovforslagets forstand.

Endvidere skal virksomheder, der udarbejder andre typer økonomiske rapporter, der ikke er årsrapporter i lovforslagets forstand, sikre sig, at disse ikke kan forveksles med en sådan årsrapport. Det betyder bl.a., at opgørelser og rapporter m.v. bør fremstå og benævnes på en sådan måde, at brugeren ikke lades i tvivl om, hvorvidt der er tale om et regnskabsdokument udarbejdet efter forslagens bestemmelser. Reglerne i stk. 4 er i realiteten de eneste bestemmelser i loven, der gælder for virksomheder inden for regnskabsklasse A, der ikke vil aflægge årsrapporter efter lovforslagets regler.

Til § 3

Forslagets § 3 opdeler de af loven omfattede erhvervsdrivende virksomheder i to grupper. Stk. 1 opregner de typer af virksomheder, der har *pligt* til at aflægge årsrapport efter denne lov. Dernæst bestemmer stk. 2 – som noget nyt – for restgruppen, at de ikke har pligt til at aflægge årsrapport efter denne lov, men at de kan gøre det *frivilligt*, og at de i så fald skal følge visse grundlæggende regler herfor.

De virksomheder, der efter *stk. 1* skal aflægge årsrapport, er de samme som dem, der skal aflægge årsregnskab efter den nugældende årsregnskabslov samt lov om erhvervsdrivende fonde og lov om visse erhvervsdrivende virksomheder – for sidstnævnte lovs vedkommende kun virksomheder med begrænset ansvar omfattet af §§ 3 og 4 (f.eks. erhvervsdrivende foreninger og andelsselskaber med begrænset ansvar), medmindre de er undtaget herfra efter størrelsesmæssige kriterier i henhold til nævnte lovs § 19, stk. 2 (omtales nærmere nedenfor).

Virksomhederne i *forslagets stk. 1, nr. 1 og 2*, svarer således til de virksomheder, der i dag er *direkte* omfattet af gældende årsregnskabslov, jf. dennes § 1, stk. 1, 1. og 2. pkt., dvs. aktieselskaber, partnerselskaber (kommanditaktieselskaber), anpartsselskaber samt interessentskaber og kommanditselskaber, hvori alle interessenter henholdsvis komplementarer er såkaldte kapitalsselskaber, typisk aktie- eller anpartsselskaber, jf. gældende lovs § 1 a.

Med kapitalsselskaber tænkes der på aktieselskaber, partnerselskaber og anpartsselskaber samt andre virksomhedsformer, der har en tilsvarende struktur. Disse

er kendetegnet ved at have en kapital, der er indskudt af virksomhedsdeltagerne, hvis forpligtelser for virksomhedens gæld er begrænset til indskuddet, og hvis rettigheder i virksomheden som udgangspunkt er fastsat i forhold til deres indskud. Reglen stammer fra 4. direktiv. Virksomheder med begrænset ansvar under lov om visse erhvervsdrivende virksomheder kan have en sådan struktur, at de også er omfattet af begrebet "kapitalsselskab".

Virksomhederne i *forslagets stk. 1, nr. 3 og 4*, er i dag *indirekte* omfattet af den gældende årsregnskabslov via henvisninger hertil i den lovgivning, der gælder for disse virksomheder.

Gældende lov finder således anvendelse med visse modifikationer på erhvervsdrivende fonde, jf. kapitel 6 i lov om erhvervsdrivende fonde med henvisningen i § 28, stk. 2, til nærmere angivne bestemmelser i den gældende årsregnskabslov. Selve pligten til at aflægge årsregnskab følger af § 28, stk. 1, i lov om erhvervsdrivende fonde.

Gældende lov finder ligeledes – som hovedregel – anvendelse på virksomheder med begrænset ansvar, som er omfattet af § 3 (virksomheder og foreninger med begrænset ansvar) og § 4 (andelsselskaber med begrænset ansvar) i lov om visse erhvervsdrivende virksomheder, jf. den generelle henvisning i den nævnte lovs § 18 til den gældende årsregnskabslov. De her nævnte virksomhedsformer er dog undtaget, såfremt de er meget små, jf. den nævnte lovs § 19, som videreføres i lovforslagets § 4. Dette omtales nedenfor under bemærkningerne til stk. 2. I modsætning til gældende årsregnskabslovs – og lovforslaget – omfatter udtrykket virksomheder i lov om visse erhvervsdrivende virksomheder ikke aktie- eller anpartsselskaber endside partnerselskaber. Forslaget til følgeloven søger at tydeliggøre forskellen i § 4, nr. 1.

Forslagets stk. 2 omfatter restgruppen af virksomheder. Disse er ikke omfattet af den gældende årsregnskabslov, men har hidtil været underlagt reglerne i bekendtgørelsen om bogføringspligtiges årsregnskaber (nr. 518 af 25. juni 1999). De pågældende virksomheder pålægges ikke pligt til at aflægge årsrapport efter lovforslaget.

De virksomheder, som er omfattet af stk. 2, er navnlig *virksomheder med personligt ansvar* såsom enkeltmandsvirksomheder, interessentskaber og kommanditselskaber, hvor de ansvarlige deltagere ikke alle er kapitalsselskaber. Ønsker disse virksomheder frivilligt at aflægge en årsrapport, som ikke udelukkende er bestemt til virksomhedens eget brug, skal de efter stk. 2 følge de lempelige regler for regnskabsklasse A, men