

fritagelse efter § 152, hvis forsinkelsen ikke kan lægges den pågældende til last (se nærmere herom i de nævnte bestemmelser og bemærkningerne hertil).

Efter *forslagets stk. 2* skal årsrapporten i det mindste indeholde de obligatoriske bestanddele, jf. § 2, stk. 1, samt den fulde revisionspåtegning. Dette svarer til retstilstanden efter den gældende årsregnskabslov, lov om visse erhvervsdrivende virksomheder og lov om erhvervsdrivende fonde. Som noget nyt foreslås det i § 2, stk. 2, at årsrapporten foruden de obligatoriske bestanddele tillige kan indeholde frivillige supplerende beregninger som f.eks. miljørederegørelser og videregnskaber. De obligatoriske bestanddele og de frivillige beregninger skal indsendes til styrelsen i et samlet dokument — betegnet "årsrapport", med henblik på samtidig offentliggørelse. De obligatoriske bestanddele skal være placeret forrest i dokumentet, og de enkelte bestanddele skal være betegnet på en sådan måde, at de let kan identificeres i forhold til lovens betegnelser. Frivillige beregninger, som indsendes efterfølgende, vil blive afvist fra offentliggørelse.

Grønne regnskaber, som indsendes til styrelsen til offentliggørelse efter miljølovgivningens regler, kan dog efter *forslagets stk. 3* indsendes til styrelsen som en del af årsrapporten, eller de kan indsendes som et separat dokument til offentliggørelse inden for rammerne af miljølovgivningen. Dette gælder, uanset om der er tale om obligatoriske eller frivillige grønne regnskaber. Offentliggørelsen af det grønne regnskab og årsregnskabet (årsrapporten) sker så vidt muligt samtidig. I nogle situationer kan det dog være mest hensigtsmæssigt at indsende årsrapporten forlods, f.eks. hvis dette er nødvendigt for at overholde indsendelsesfristen i § 138, stk. 1, 2. pkt., og dermed undgå afgiftspålæggelse efter § 151.

Efter *forslagets stk. 4* skal de indsendte dokumenter være affattet på dansk, se dog § 157.

En årsrapport, der frivilligt indsendes til styrelsen efter § 4, stk. 6, 1. pkt., behøver ikke at være revideret, men er dette tilfældet, skal virksomhedens ledelse sikre, at revisionspåtegningen indgår i dokumentet, jf. *forslagets stk. 5*.

De indsendte årsrapporter offentliggøres efter § 154. Så snart offentliggørelse har fundet sted, kan årsrapporten ikke omgøres ved indsendelse af en ny årsrapport, medmindre styrelsen undtagelsesvist tillader dette, jf. *forslagets stk. 6*. Hovedreglen indeholder således et forbud imod omgørelse, da regnskabsbrugeren som udgangspunkt ikke skal kunne risikere, at der offentliggøres nye udgaver af årsrapporten efter, at regnskabsbrugeren har truffet beslutning på grundlag

af en tidligere offentliggjort årsrapport. Der kan dog forekomme tilfælde, hvor omgørelse af årsrapporten må anses for at være i regnskabsbrugernes interesse som en nødvendig rettelse af væsentlige eller åbenbare fejl eller som berigtigelse af ulovlige forhold. Styrelsen fastsætter nærmere regler herom ved bekendtgørelse, jf. § 155, stk. 3.

Til § 139

Bestemmelsen om indsendelsespligt for likvidationsregnskaber er en videreførelse af de nugældende regler i årsregnskabsloven og selskabslovene. Da reglerne af og til har givet anledning til tvivl, er det fundet hensigtsmæssigt at præcisere dem i denne bestemmelse.

Til § 140

Forslaget lovfæster den nuværende praksis i Erhvervs- og Selskabsstyrelsen vedrørende suspension af indsendelsespligten for virksomheder under betalingsstandsning efter konkursloven.

Når henses til betalingsstandsningens formål og til, at kreditorernes interesser varetages i forbindelse med skifteretsbehandlingen, foreslås det således i *stk. 1*, at Erhvervs- og Selskabsstyrelsen kan suspendere pligten til at indsende årsrapport til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen i betalingsstandsningsperioden, hvis virksomheden anmoder om tilladelse hertil. Genoptages virksomheden efter betalingsstandsningens ophør, skal årsrapporten være modtaget i styrelsen senest 1 måned derefter. Overskrides denne frist, finder reglerne om manglende eller for sen modtagelse i Erhvervs- og Selskabsstyrelsen i §§ 150 - 152 og § 162, stk. 1, nr. 1, anvendelse. Afgiften efter § 151 beregnes i så fald fra 1 måned efter betalingsstandsningens ophør.

Forslagets *stk. 3* gør reglerne vedrørende betalingsstandsning tilsvarende anvendelige på akkordforhandling efter konkursloven.

Til § 141

Forslaget er en videreførelse af den nuværende praksis i Erhvervs- og Selskabsstyrelsen vedrørende suspension af indsendelsespligten for virksomheder, som er under konkursbehandling.

Som ved betalingsstandsning tjener det ikke noget formål at kræve årsrapport indsendt til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen for virksomheder, der er under konkursbehandling. Det foreslås derfor i *stk. 1*, at der ikke skal indsendes årsrapport til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen for virksomheder, som er under konkurs.

Genoptages virksomheden efter konkursbehandlingens afslutning, foreslås det i *stk. 2*, at virksomheden