

særlige tilfælde fastsætte bødestraf for overtrædelse af regnskabsstandarder, der er udstedt i medfør af § 136. Af lovmotiverne til bestemmelsen fremgår det, at begrænsningen af strafadgangen til særlige tilfælde skal ses i lyset af, at standarderne, der udstedes af en privatretlig organisation, principielt ikke sanktioneres med straf. Det foreslås, at bestemmelsen i § 164, stk. 4, videreføres med den ændring, at »i særlige tilfælde« udgår, og at også simpel uagtsomhed kan straffes efter bekendtgørelsen, idet hensynet til regnskabsbrugerne tilsiger, at en overtrædelse af standarderne af præventive grunde bør sidestilles i strafmæssig henseende med en overtrædelse af de lovbestemmelser, som standarderne supplerer eller træder i stedet for. I det omfang, der bliver udstedt bindende standarder, kan der således straffes for overtrædelse heraf, hvis dette er fastsat ved bekendtgørelse i henhold til § 164, stk. 4. I det omfang, sådanne standarder blot er vejledende, kan overtrædelse heraf naturligvis ikke straffes.

Til nr. 51 og 54

De foreslåede ændringer i 3. og 5. skema for den artsopdelte resultatopgørelse i beretningsform i bilag 2 indebærer, at handelsvarer udgår af *arabertalspost* 2. Der er tale om en fejlrettelse. Ændringen indebærer, at indholdet af regnskabsposten kommer i overensstemmelse med 4. direktiv.

Til nr. 52 og 55

De foreslåede ændringer i 3. og 5. skema for den artsopdelte resultatopgørelse i beretningsform i bilag 2 indebærer, at »hjælpemidler« ændres til »hjælpe materialer« i *arabertalspost* 5, *litra a*. Der er alene tale om en præcisering, som har til formål at imødegå misforståelser om regnskabspostens indhold. Regnskabsposten svarer herefter direkte til formuleringen i 4. direktiv.

Til nr. 53 og 56

De foreslåede ændringer i 4. og 6. skema for den funktionsopdelte resultatopgørelse i beretningsform i bilag 2 er en konsekvens af ændringen i nr. 14, hvortil der henvises.

Til § 2

Det foreslås i *stk. 1*, at loven træder i kraft den 1. april 2004 og har virkning for regnskabsår, der begynder den 1. april 2004 eller senere, jf. dog *stk. 2-4*.

I *stk. 2* foreslås det, at ændringerne i forslaget § 1, nr. 31, og § 1, nr. 41, først træder i kraft den 1. januar 2005 og har virkning for regnskabsår, der begynder den 1. januar 2005 eller senere. Det drejer sig om de

nye krav til ledelsesberetningen for store virksomheder og børsnoterede virksomheder i årsregnskabslovens § 99, stk. 2, og ophævelsen af adgangen til at udeholde datterselskaber med forskelligartet aktivitet af konsolideringen i årsregnskabslovens § 114, stk. 3. De nævnte ændringer har baggrund i ændringer i 4. og 7. direktiv, som skal være gennemført senest den 1. januar 2005.

I *stk. 3* foreslås det, at ændringerne i lovforslaget – med undtagelse af bestemmelserne om aflæggelse af årsrapport efter de internationale regnskabsstandarder – kan anvendes for et regnskabsår, der er startet før den 1. april 2004. Dette indebærer, at bestemmelserne f.eks. kan anvendes for et regnskabsår, der løber fra 1. januar til 31. december 2003, idet fristen for indsendelse til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen efter § 138, stk. 1, først udløber efter lovens ikrafttræden – det vil sige den 31. maj 2004 for virksomheder omfattet af regnskabsklasse B og C, og den 30. april 2004 for virksomheder omfattet af regnskabsklasse D. Baggrunden for forslaget er navnlig et ønske om at give virksomhederne mulighed for at udnytte de administrative lettelser, som forhøjelserne af størrelsesgrænserne og lempelserne i kravene til regnskabsaflæggelsen indebærer. Dette bør være muligt, så længe det ikke fører til useriøse pluk af enkelte gunstige bestemmelser uden sammenhæng med den øvrige regnskabsaflæggelse.

Derfor foreslås det i *stk. 3*, at virksomheder, som ønsker det, kan gøre brug af lovforslagets bestemmelser straks efter lovens bekendtgørelse i Lovtidende. Det er dog en betingelse, at anvendelsen af bestemmelserne sker systematisk og konsekvent.

Et af lempelsesforslagene går f.eks. ud på at flytte kravet om oplysning om nettoomsætningens fordeling på aktiviteter og geografiske markeder fra § 65 i regnskabsklasse B til en ny bestemmelse i § 96, stk. 1, i regnskabsklasse C. En virksomhed, som er omfattet af regnskabsklasse B, kan anvende ophævelsen af § 65 uden at skulle opfylde andre krav i stedet. Anderledes forholder det sig for en virksomhed, som er omfattet af regnskabsklasse C eller D. En virksomhed, som f.eks. er omfattet af regnskabsklasse C, er efter de gældende regler omfattet af § 65 via henvisningsreglen i § 78, stk. 1, 4. pkt., som bl.a. henviser til § 65. Hvis en sådan virksomhed vælger at anvende bestemmelsen om ophævelse af § 65, indebærer kravet om, at anvendelsen heraf skal ske systematisk og konsekvent, at virksomheden i stedet skal anvende den nye bestemmelse i § 96, stk. 1, jf. lovforslagets § 1, nr. 20 og 29. Dette følger endvidere af bestemmelsen i § 78, stk. 1, 5. pkt., som fastsætter, at hvis regler i §§ 23-77