

*Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser**Til § 1*

Til nr. 1

Det foreslås, at *lovens titel* ændres til »årsregnskabsloven«.

Til nr. 2

Det foreslås, at bestemmelsen i årsregnskabslovens § 4, stk. 6, 2. pkt., tilpasses som en konsekvens af forslaget § 1, nr. 48, der fritager en række virksomheder omfattet af regnskabsklasse B for revision af årsrapporten, hvis de opfylder betingelserne i den foreslåede nye bestemmelse i § 135, stk. 1, 2. pkt.

Til nr. 3 og 4

De foreslåede ændringer i årsregnskabslovens §§ 5, 6, 112, 143 og 144 indeholder en præcisering af anvendelsesområdet i de pågældende bestemmelser. Det præciseres således, at der med et land, hvormed Fællesskabet har indgået aftale, menes et EØS-land.

Til nr. 5

I forslaget § 1, nr. 48, foreslås det, at visse små virksomheder omfattet af regnskabsklasse B skal være fritaget for revisionspligt, hvis de opfylder betingelserne i den foreslåede nye bestemmelse i årsregnskabslovens § 135, stk. 1, 2. pkt.

Som en konsekvens heraf foreslås det, at der ind sættes en ny bestemmelse i § 9, stk. 2, hvorefter ledelsen i de virksomheder, som undlader revision af årsrapporten, i ledelsespåtegningen skal erklære, hvorvidt betingelserne for fritagelse er opfyldt.

Da de pågældende virksomheder kan undlade at oplyse nettoomsætningen i henhold til årsregnskabslovens § 32 (forslagets § 1, nr. 13), vil det ikke altid fremgå af årsrapportens taloplysninger, om virksomheden opfylder de størrelsesmæssige betingelser for at være fritaget for revisionspligt efter den nye bestemmelse i § 135, stk. 1, 2. pkt. Den nye bestemmelse i § 9, stk. 2, sikrer derfor, at det altid af årsrapporten vil fremgå, at ledelsen har vurderet, at betingelserne for fritagelse i § 135 er opfyldt.

Til nr. 6

I forslaget § 1, nr. 48, foreslås det som nævnt i bemærkningerne til nr. 5 ovenfor, at visse små virksomheder omfattet af regnskabsklasse B skal være fritaget for revisionspligt, hvis de opfylder betingelserne i den foreslåede nye bestemmelse i årsregnskabslovens § 135, stk. 1, 2. pkt.

I det samtidigt fremsatte lovforslag om ændring af blandt andet aktieselskabsloven og anpartsselskabsloven foreslås det, at fravalg af revision kun kan ske fremadrettet og på en ordinær generalforsamling. Det er således efter selskabslovgivningen alene muligt at fravælge revision for kommende regnskabsår. Generalforsamlingens beslutning om fravalg af revision skal kun træffes én gang, hvorefter beslutningen er gældende for alle kommende årsrapporter, indtil generalforsamlingen beslutter at tilvælge revision igen. Hvis revisor fratræder i løbet af året, skal der på en ekstraordinær generalforsamling vælges en ny revisor til at revidere årsrapporten. Dette gælder uanset, om generalforsamlingen har besluttet, at de i stedet for revision fremover ønsker, at revisor skal afgive en anden form for erklæring, eksempelvis om gennemgang (review) eller assistance med regnskabsopstilling.

For regnskabsbrugerne kan det være af væsentlig betydning at få kendskab til, at kommende årsrapporter for virksomheden ikke vil blive revideret. Derfor foreslås det i § 10 a, at virksomheder, som har besluttet at fravælge revision i overensstemmelse med det ovenfor anførte, skal oplyse dette hvert år i tilknytning til ledelsespåtegningen i årsrapporten for det forudgående regnskabsår.

Der kan eksempelvis være tale om, at et anpartsselskab, der opfylder betingelserne for at fravælge revision efter den nye bestemmelse i årsregnskabslovens § 135, stk. 1, 2. pkt., afholder ordinær generalforsamling den 15. marts 2006. På generalforsamlingen godkendes selskabets årsrapport for 2005. Samtidig træffer generalforsamlingen beslutning om at fravælge revision af kommende årsrapporter. Denne beslutning kan få virkning for årsrapporten for 2006. Der skal i så fald ind sættes oplysning herom i tilknytning til ledelsespåtegningen i årsrapporten for 2005. Det er som nævnt kun nødvendigt at træffe beslutning om fravalg af revision én gang, mens oplysningen herom skal gentages hvert år i den forudgående årsrapport, så længe beslutningen er gældende.

Oplysningen om fravalg af revision skal også gives, selvom virksomheden måtte vælge at lade revisor udføre gennemgang (review) eller assistance med regnskabsopstilling og afgive erklæring herom. Der skal alene gives oplysning om fravalg af revisor til revision, hvorimod der ikke stilles krav om oplysning om et eventuelt tilvalg af andre ydelser fra revisor.

Som anført i § 10 a, skal oplysningen fremgå tydeligt i tilknytning til ledelsespåtegningen.

For så vidt angår nystiftede virksomheder, foreslås det i det samtidigt fremsatte lovforslag om ændring af bl.a. aktieselskabsloven og anpartsselskabsloven, at