

De foreslåede ændringer af henvisningerne i § 128, stk. 2, er en konsekvens af forslaget § 1, nr. 24 og 34, hvorefter den nuværende § 77 flyttes med redaktionelle ændringer til § 99, stk. 1.

Til nr. 46

Efter den gældende bestemmelse i aktieselskabslovens § 134 b, stk. 2, 1. pkt., skal der i forbindelse med en påtænkt fusion udarbejdes et fusionsregnskab i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 129. I forbindelse med en påtænkt spaltning skal der ligeledes udarbejdes et spaltningregnskab efter den gældende bestemmelse i aktieselskabslovens § 136 b, stk. 2, 1. pkt., i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 130, der henviser til § 129.

Aktieselskabslovens regler om fusion og spaltning gælder tillige for anpartsselskaber, jf. anpartsselskabslovens § 65, stk. 1, 3. pkt., og § 67 a, stk. 1, 5. pkt.

Efter den gældende bestemmelse i årsregnskabslovens § 129 finder bestemmelserne i årsregnskabslovens §§ 115-123 bortset fra § 118, stk. 3, anvendelse, hvis der i henhold til lovgivningen eller aftale skal udarbejdes et fusionsregnskab. § 129 gælder tillige for spaltningregnskaber, jf. henvisningen til § 129 i den gældende bestemmelse i årsregnskabslovens § 130.

I det samtidigt fremsatte lovforslag om ændring af blandt andet aktieselskabsloven og anpartsselskabsloven foreslås det, at det fremover skal være frivilligt for aktie- og anpartsselskaber, om de vil udarbejde fusionsregnskab og spaltningregnskab i tilfælde af en påtænkt fusion eller spaltning.

Som en konsekvens heraf foreslås en redaktionel ændring i årsregnskabslovens § 129, stk. 1, 1. pkt., hvorved det præciseres, at hvis virksomheden udarbejder et fusionsregnskab, skal virksomheden anvende de pågældende bestemmelser i årsregnskabsloven, også selv om fusionsregnskabet udarbejdes frivilligt i henhold til de foreslåede ændringer i aktieselskabsloven og anpartsselskabsloven.

Den foreslåede ændring i årsregnskabslovens § 129 vil tillige komme til at gælde for spaltningregnskaber som følge af henvisningen i årsregnskabslovens § 130 til § 129.

Det bemærkes, at visse virksomheder, som ikke er omfattet af årsregnskabsloven, kan være omfattet af aktieselskabslovens bestemmelser om fusion og spaltning i henhold til den for virksomheden særligt gældende lovgivning. Det er for eksempel tilfældet med visse virksomheder, som er omfattet af lovgivningen for finansielle virksomheder. Bestemmelserne om fusions- og spaltningregnskab i årsregnskabslovens §§ 129 og 130 finder ikke anvendelse på sådanne virk-

somheder, medmindre dette følger af den lovgivning, der gælder for den pågældende virksomhedstype.

Til nr. 47 og 48

Efter den gældende bestemmelse i årsregnskabslovens § 135 har alle virksomheder omfattet af regnskabsklasse B, C eller D pligt til at lade deres årsrapport revidere af en statsautoriseret eller registreret revisor.

Den foreslåede ændring i § 135, stk. 1, i forslaget § 1, nr. 48, vil medføre, at virksomheder i regnskabsklasse B, der ikke overskrider to af de i bestemmelsen anførte størrelser i to på hinanden følgende år, kan undlade at lade deres årsrapport revidere. Dog vil virksomheder, der besidder kapitalandele i andre virksomheder, og som udøver betydelig indflydelse over en eller flere af disse virksomheder, samt erhvervsdrivende fonde altid være omfattet af revisionspligten uanset størrelse, jf. forslaget til stk. 2 og 3.

Forslaget udelukker ikke, at en virksomhed, som er fritaget for revisionspligt, frivilligt vil kunne vælge at få sin årsrapport revideret eller på anden måde gennemgået af en revisor, jf. den foreslåede nye bestemmelse i § 135 a, stk. 1.

Det foreslås, at reduktionen af revisionspligten for virksomheder omfattet af regnskabsklasse B gennemføres i flere trin for at gøre det muligt at høste erfaringer hermed. Forslagets § 6 indeholder derfor en revisionsklausul, hvorefter der skal fremsættes forslag om revision af årsregnskabslovens § 135. Dette skal tidligst ske i folketingsåret 2009-2010. De foreslåede størrelsesgrænser i § 135, stk. 1, 2. pkt., vil således i de følgende år blive underkastet fornyet vurdering. I den forbindelse vurderes det, om det særligt ud fra en skatte- og afgiftskontrolvinkel er forsvarligt at gennemføre en yderligere reduktion af revisionspligten omfattende flere virksomheder i regnskabsklasse B.

Bestemmelsen finder alene anvendelse på virksomheder, der er omfattet af reglerne for regnskabsklasse B, jf. § 7, stk. 1, nr. 2, jf. stk. 2, nr. 1. Eventuelle virksomheder i regnskabsklasse D (børsnoterede virksomheder og statslige aktieselskaber), der måtte opfylde de anførte størrelsesgrænser, vil således ikke kunne undlade at lade deres årsrapport revidere. Dette er i overensstemmelse med årsregnskabslovens princip om, at virksomheder i regnskabsklasse D – uanset størrelse – altid skal følge lovens mest omfattende krav.

Virksomheder i regnskabsklasse B, der opfylder de foreslåede størrelseskriterier for at undlade revision af årsrapporten, og som frivilligt vælger at aflægge årsrapporten efter en højere regnskabsklasse eller efter