

givelse af erklæring på en årsrapport, som indsendes til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, ligeledes skal være statsautoriserede eller registrerede revisorer.

En årsrapport for en virksomhed, som er undtaget fra revisionspligt, men hvor årsrapporten frivilligt revideres, vil således ikke kunne indeholde revisionspåtegning, som er underskrevet af en person, som ikke har beskikkelse som statsautoriseret eller registreret revisor efter revisorloven.

Hvis en virksomhed, der er undtaget fra revisionspligt, frivilligt vælger at lade en revisor eksempelvis udføre gennemgang (review) eller assistere med opstilling af virksomhedens årsrapport, vil revisors erklæring efter forslaget § 1, nr. 11, til ændring af § 22 skulle indgå i årsrapporten. For sådanne erklæringer vil det efter forslaget til § 135 a, stk. 1, gælde, at erklæringen skal være underskrevet af en statsautoriseret eller registreret revisor.

Den hidtidige bestemmelse i § 135, stk. 2, 2. pkt., vedrørende revision af virksomheder omfattet af regnskabsklasse D videreføres som § 135 a, stk. 2.

Forslagets § 1, nr. 47, om ændring af overskrifterne til henholdsvis afsnit VIII og kapitel 17 er en konsekvens af forslaget til ny § 135 a, der som omtalt ovenfor blandt andet omhandler hvem, der kan revidere og i øvrigt afgive erklæringer på årsrapporter aflagt efter årsregnskabsloven.

Til nr. 49 og 50

Den gældende bestemmelse i årsregnskabslovens § 138 indeholder bestemmelser om indsendelse af årsrapport til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen for virksomheder omfattet af regnskabsklasse B, C og D.

Som en konsekvens af de foreslåede ændringer vedrørende revisionspligten m.v. foreslås det, at årsregnskabslovens § 138, stk. 1 og 2, ændres således, at bestemmelserne også dækker indsendelse af årsrapporter, som ikke er revideret, og årsrapporter, som virksomheden enten frivilligt har ladet revidere, eller som indeholder anden erklæring fra revisor som anført i bemærkningerne ovenfor til forslaget § 1, nr. 48, vedrørende §§ 135 og 135 a.

Er årsrapporten revideret eller forsynet med anden erklæring fra revisor, skal revisors påtegning eller anden erklæring i sin fulde ordlyd indgå i den årsrapport, som forelægges ledelsesorganet til godkendelse, og som indsendes til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, jf. forslaget § 1, nr. 11, vedrørende § 22, stk. 1, 2. pkt.

Til nr. 51 og 52

Efter den gældende bestemmelse i årsregnskabslovens § 141, stk. 2, skal virksomheder, der er under konkurs, og som ønsker at genoptage virksomheden,

indsende reviderede årsrapporter til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen for de regnskabsår, hvor virksomheden har været under konkurs. Virksomheden kan i stedet efter tilladelse fra Erhvervs- og Selskabsstyrelsen indsende en revideret åbningsbalance pr. datoen for konkursbehandlingsens ophør.

Det foreslås, at § 141, stk. 2, ændres således, at de nævnte årsrapporter eller den åbningsbalance, som virksomheden efter tilladelse fra Erhvervs- og Selskabsstyrelsen kan indsende i stedet for de manglende årsrapporter, ikke skal være revideret, hvis generalforsamlingen eller lignende har truffet beslutning om at fravælge revision af den kommende årsrapport efter den nye bestemmelse i § 135, stk. 1, 2. pkt. (forslaget § 1, nr. 48), og har oplyst dette i den sidst aflagte årsrapport efter den nye bestemmelse i § 10 a (forslaget § 1, nr. 6). Det forhold, at virksomheden kommer under konkurs, ændrer således ikke en tidligere truffet beslutning om fravalg af revision, men generalforsamlingen kan naturligvis efterfølgende ændre beslutningen, eksempelvis når der træffes beslutning om genoptagelse af virksomheden.

Virksomheden vil være underlagt revisionspligt på genoptagelsestidspunktet, hvis virksomheden har været eller ville have været underlagt revisionspligt i årsrapporterne i de to foregående regnskabsår forud for datoen for konkursbehandlingsens ophør. Virksomheden kan undlade revision, hvis den opfylder betingelserne for at undlade revision, jf. den nye bestemmelse i § 135, stk. 1, 2. pkt., i de to regnskabsår, der ligger umiddelbart forud for genoptagelsen. Fravalget af revision skal tidligere være besluttet på en ordinær generalforsamling, og fravalget af revision skal have været oplyst i den senest aflagte årsrapport, jf. den nye § 10 a (forslaget § 1, nr. 6).

Pligten til at indsende revideret åbningsbalance vil som nævnt ovenfor som udgangspunkt afhænge af virksomhedens størrelse i de seneste to år, dvs. også under konkursen. Dette betyder, at en virksomhed under konkurs kan have aktiviteter og omsætning, selv om virksomheden er under konkurs. Det kan også være tilfældet, at virksomheden ikke har haft aktiviteter under konkursen, og virksomheden vil i et sådant tilfælde være fritaget for revision af åbningsbalancen.

Hvis en virksomhed, som er fritaget for revisionspligt, i overensstemmelse med det ovenfor anførte indsender en ikke revideret årsrapport til styrelsen, skal ledelsen erklære i ledelsespåtegningen, at betingelserne herfor er opfyldt, jf. den nye bestemmelse i § 9, stk. 2 (forslaget § 1, nr. 5). Ønsker virksomheden frivilligt at lade årsrapporten revidere m.v., finder