

samt for revisorer, der afgiver andre erklæringer for en virksomhed, uden samtidig at revidere den pågældende virksomheds årsrapport.

Til nr. 3

Efter den gældende bestemmelse i § 10, stk. 5, 2. pkt., i lov om statsautoriserede og registrerede revisorer skal underretning efter § 10, stk. 5, 1. pkt. altid indføres i revisionsprotokollen.

Den foreslåede ændring er en konsekvens af ændringen af § 10, stk. 4, der ophæver kravet om revisionsprotokollen i de tilfælde, hvor der ikke udføres revision. Underretning efter § 10, stk. 5, 1. pkt., vil i de tilfælde, hvor der ikke føres en revisionsprotokol, kunne ske på anden vis, eksempelvis via et brev eller et notat til ledelsen. Underretning efter § 10, stk. 5, 1. pkt., vil derfor efter forslaget skulle ske i revisionsprotokollen, uanset om der er krav om at føre en revisionsprotokol, eller revisor efter aftale med ledelsen fører en revisionsprotokol.

Til § 4

Det foreslås i *stk. 1*, at loven træder i kraft den 1. januar 2006.

I *stk. 2* foreslås det, at ændringerne i årsregnskabsloven – bortset fra ændringerne vedrørende reduktion af revisionspligten – kan anvendes med virkning for et regnskabsår, der er startet før den 1. januar 2006. Derved får virksomhederne mulighed for at anvende lempelserne med tilbagevirkende kraft. Dette indebærer eksempelvis, at en lille virksomhed, som er omfattet af regnskabsklasse B, i årsrapporten for 2005 kan undlade at udarbejde en ledelsesberetning, hvis der ikke er sket væsentlige ændringer i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold, jf. den ændrede bestemmelse i § 77. Virksomheden skal dog som hidtil oplyse om virksomhedens hovedaktiviteter, idet dette krav, som tidligere fandtes i § 77, nu fremgår af den nye bestemmelse i § 76 a. Virksomheden skal således anvende de ændrede regler systematisk og konsekvent. Dette er ikke udtrykkeligt nævnt i lovtæksten, men følger af det generelle krav i årsregnskabslovens § 11 om, at årsrapporten skal give et retvisende billede.

I *stk. 3, 1. pkt.*, foreslås det, at bestemmelserne vedrørende reduktion af revisionspligten i årsregnskabslovens §§ 135 og 135 a ikke kan anvendes med tilbagevirkende kraft, men finder anvendelse på regnskabsår, der begynder den 1. januar 2006 eller senere. Derved får virksomhedens kreditorer og offentlige myndigheder m.v. mulighed for at indrette sig på den ændrede retstilstand.

I det samtidig fremsatte lovforslag om forenkling af blandt andet aktieselskabsloven og anpartsselskabsloven, foreslås det, at generalforsamlingen kan træffe beslutning om fravalg af revision på den ordinære generalforsamling med virkning for kommende årsrapporter. Denne foreslåede ændring træder i kraft den 1. januar 2006. Det er således ikke muligt på en generalforsamling i 2006, hvor årsrapporten for 2005 godkendes, at fravælge revision med tilbagevirkende kraft for regnskabsåret 2005. Der kan alene træffes beslutning om fravalg af revision fra og med regnskabsår, der starter den 1. januar 2006.

Bestemmelsen i § 10 a om, at der i årsrapporten for det foregående år skal oplyses om fravalg af revision for det kommende regnskabsår, finder anvendelse for årsrapporter, der aflægges den 1. januar 2006 eller senere. Har generalforsamlingen eksempelvis truffet beslutning om fravalg af revision med virkning fra og med regnskabsår, der starter den 1. januar 2006, skal dette oplyses i tilknytning til ledelsespåtegningen på årsrapporten for 2005.

Virksomheder, som stiftes den 1. januar 2006 eller senere, kan dog allerede i forbindelse med stiftelsen beslutte at fravælge revision af kommende årsrapporter. I så fald skal dette fremgå af stiftelsesdokumentet.

Til § 5

Det er hensigten snarest at høre de færøske og grønlandske myndigheder, om ændringerne i § 1 vedrørende årsregnskabsloven ønskes sat i kraft for Grønland ved kongelig anordning, så retsenheden på dette område kan bevares og udbygges.

Det foreslås, at ændringerne i § 2 vedrørende bogføringsloven og § 3 vedrørende lov om statsautoriserede revisorer ikke skal gælde for Færøerne og Grønland, men ved kongelig anordning kan sættes i kraft for Grønland med de afvigelser, som de særlige grønlandske forhold tilsiger. Bogføringsloven og revisorloven kan ikke sættes i kraft for Færøerne, da disse områder er færøske særanslitter.

Til § 6

Det foreslås, at der i lovforslaget indsættes en revisionsklausul om, at bestemmelsen om fritagelse for revisionspligt i årsregnskabslovens § 135, jf. forslaget § 1, nr. 48, tages op til revision. Dette skal tidligst ske i folketingsåret 2009-10. I den forbindelse vurderes det i lyset af de indhøstede erfaringer, om det er forsvarligt at gå videre med en yderligere reduktion af revisionspligten omfattende flere virksomheder i regnskabsklasse B. Evalueringen vil bl.a. skulle ske på baggrund af data om de virksomheder, der har be-