

årsregnskabet, er det fundet hensigtsmæssigt at anføre det udtrykkeligt i § 2.

I tilknytning hertil foreslås det præciseret, at selskabsledelsen har pligt til at udarbejde årsregnskabet m.v. så betids, at det forsynet med revisionspåtegning senest 8 dage før den ordinære generalforsamling kan fremlægges for aktionærerne, jf. aktieselskabslovens § 73, stk. 4. Vedtægtsbestemmelserne i det enkelte selskab kan dog bestemme, at fristen skal være længere.

Til nr. 4

Efter det nuværende stk. 1 kan selskaberne under særlige omstændigheder udelade oplysninger, som kan skade selskabet. Ifølge motiverne sigtes der her til forhold, som undtagelsesvis bør holdes hemmelige af konkurrencehensyn, hvorimod forhold, der er af betydning for selskabets kreditorer m.v., ikke kan tilbageholdes.

Det foreslås at ændre bestemmelsen, således at et nyt 1. pkt. svarer indholdsmæssigt til 4. direktivs art. 46, stk. 1. Dette indeholder – sammen med artiklens stk. 2, der svarer til § 56, stk. 2 – mindstekrav til indholdet af årsberetningen.

Bortfaldet af skadesklausulen tilsigter ingen ændring vedrørende muligheden for at udelade konkurrencemæssigt følsomme oplysninger, for så vidt udeladelsen ikke skader selskabets kreditorer.

Den ændrede formulering præciserer, at årsberetningen skal indeholde en efter selskabets forhold dækkende beskrivelse af årets forløb, herunder om interne og eksterne forhold, der har påvirket drift, beskæftigelse, investeringer eller kapitaldannelse. Der sigtes på oplysninger, navnlig verbale, der knytter sig til årsregnskabs udvisende i balance, resultatopgørelse og noter. Der er således især tale om forhold inden for regnskabsåret, da forhold efter regnskabsåret skal medtages efter stk. 2.

Bestemmelsen omfatter også en pligt til i årsberetningen at beskrive økonomiske omstændigheder, som vanskeligt kan medtages i selve regnskabet eller i noterne, herunder særlige forpligtelser, likviditetsvanskeligheder, nye koncernforbindelser m.v.

I 2. og 3. pkt. foreslås indføjret en bestemmelse, hvorefter det fremtidigt pålægges ledelsen at supplere årsberetningen med særskilte oplysninger, såfremt årsregnskabet i væsentlig grad er påvirket af usædvanlige forhold, eller der er væsentlig usikkerhed ved opgørelsen af årsregnskabet.

Der kan være tale om store resultatpåvirkninger, f.eks. større engangsindtægter eller engangsudgifter, eller tilsvarende udeblivelse af indtægter eller udgifter. Posterne kan være såvel ordinære

som ekstraordinære i lovens forstand og kan forvride udsagn om selskabets drift eller i øvrigt forringe muligheden for sammenligninger med hensyn til resultat og egenkapital. Der kan også være tale om metodeskift, der fører til væsentligt ændrede værdiansættelser eller beregninger, f.eks. af afskrivninger eller af eventualskatter.

Væsentlig usikkerhed ved opgørelsen af årsregnskabet kan opstå på grund af manglende mulighed for at indhente nødvendige oplysninger f.eks. til brug for værdiansættelsen eller som følge af usikkerhed om fremtidige forløb.

De foreslåede bestemmelser tilgodeser regnskabsbrugernes behov for lettilgængelige og oversigtbare oplysninger om forhold om virksomheden, der ellers ville være vanskeligt tilgængelige. Oplysningerne findes oftest forskellige steder i årsregnskabet, og deres indvirkning på årsregnskabet kan derved være svær at overskue. Det krævede afsnit svarer til, hvad der allerede sker i mange selskaber.

Ud over oplysningerne efter stk. 1 samt stk. 2, som bibeholdes uændret, kan årsberetningen forsynes med yderligere ikke regnskabsmæssige oplysninger, såsom visse forklarende oversigter, budgetoplysninger m.v., der er af interesse for bedømmelsen af selskabets forhold. Det vil således som hidtil være overladt til virksomhedsledelserne at afveje selskabs- og regnskabsbrugerinteresser i forhold til konkurrencemæssigt følsomme oplysninger.

Særlovgivning kan dog fastsætte pligt til visse oplysninger, f.eks. for selskaber med børsnoterede aktier efter Industriministeriets bekendtgørelse nr. 813 af 13. november 1986, skema C, pkt. 5, jf. § 11, stk. 1, om visse nye væsentlige forhold, som er af betydning for kursfastsættelsen.

Til nr. 5

Som nævnt i de indledende bemærkninger er det i forbindelse med opstramningen af reglerne for revisorers påtegninger på regnskaber hensigten at søge revisionsbestemmelserne i aktie- og anpartsselskabsloven samt lov om erhvervsdrivende fonde overført til et særskilt kapitel i årsregnskabsloven, idet dog enkelte revisionsbestemmelser, der er særegne for erhvervsdrivende fonde, forbliver i lov om erhvervsdrivende fonde.

Følgende bestemmelser i aktieselskabsloven foreslås ikke overført, men ophævet, da tilsvarende bestemmelser allerede findes i de 2 revisorlove:

1) § 83, stk. 4, om, at den valgte revisors personale eller medinteressenter ikke bør vælges som medrevisor. (Tilsvarende regel i lov om statsautoriserede revisorer § 13, stk. 2, og bekendtgø-