

teriale blev dog stillet til rådighed for Folketingets Erhvervsudvalg.

Det er vigtigt at fastholde, at de statsautoriserede og de registrerede revisorer først og fremmest er offentlighedens kontrollanter af regnskaber. Denne kontrollantrolle afspejles i deres monopol på revisionen af visse virksomheder og deres midler til at gennemtvinge denne kontrol. Det er vigtigt, at offentligheden får så informative revisorerklæringer som muligt, og de her samtidig fremsatte lovforslag og beslutningsforslag (L 48, B 4, B 5 og B 6), der bygger på det ovenfor nævnte forberedende arbejde fra revisorkommissionen og Industriministeriet, har til formål at styrke den informative værdi af revisorers regnskaberklæringer og erklæringer i øvrigt. Samtidig indeholder forslagene en præcisering af området for revisorernes rådgivning, der skal søge at sikre, at revisors stilling som uafhængig kontrollant ikke svækkes.

Forslaget vil ikke indebære et behov for tilførsel af ressourcer.

Forslagene er i øvrigt genfremsættelser af tilsvarende forslag fremsat i Folketingsåret 1987-88, 1. samling, jf. Folketingstidende 1987-88, 1. samling, forhandlingerne sp. 2211, 2605 og 2617 samt tillæg A henholdsvis sp. 1965, 1987, 2041, 2045 og 2049.

Bemærkninger til de enkelte bestemmelser

Til § 1

Årsregnskabsloven finder anvendelse på aktie- og anpartsselskaber og efter lov om erhvervsdrivende fonde tillige på erhvervsdrivende fonde med de fravigelser og tilpasninger, der følger af fondes særlige forhold.

Som et led i arbejdet med at tilvejebringe en koordineret lovgivning om revisionspåtegninger er det fundet hensigtsmæssigt at samle regnskabs- og revisionsbestemmelserne for aktie- og anpartsselskabslovene og erhvervsdrivende fonde i samme lov. I nærværende lovforslag foreslås det derfor at overføre revisionsbestemmelserne fra selskabslovene til et særskilt kapitel i årsregnskabsloven. Bestemmelserne er overført i forenklet form. Det foreslås i konsekvens heraf at ophæve tilsvarende bestemmelser i aktie- og anpartsselskabslovene og i lov om erhvervsdrivende fonde.

For at styrke tilliden til virksomhedernes regnskabsaflæggelse indeholder lovforslaget endvidere forslag om, at det i årsberetningen skal angives, hvis årsregnskabet i væsentlig grad er påvirket af usædvanlige forhold. Formålet hermed er at fremhæve forhold af særlig betydning for regnskabets forståel-

se, der i konkrete situationer kan virke som »faresignaler«.

Til nr. 1

Ændringen er en konsekvens af den foreslåede ændring under § 1, nr. 3.

Til nr. 2

Efter § 56, stk. 1, skal der i årsberetningen, medmindre det på grund af særlige omstændigheder kan skade selskabet, gives oplysning om forhold, som ikke fremgår af balance, resultatopgørelse og noter, men som er af vigtighed for bedømmelsen af selskabets aktiver og passiver, den økonomiske stilling samt resultatet i det forløbne år.

Det foreslås at ændre bestemmelsen således, at det fremtidig pålægges virksomhedens ledelse i årsberetningen at fremkomme med særlige oplysninger, der er af betydning for regnskabets forståelse. Medtagelsen af disse oplysninger i årsberetningen går imidlertid ikke videre, end hvad der allerede i dag er indeholdt i mange årsregnskaber.

Bestemmelsen er i øvrigt udformet således, at 1. pkt. er i overensstemmelse med kravene i 4. selskabsretsdirektiv, medens 2. pkt. indeholder kravet om en særskilt omtale i årsberetningen, såfremt årsregnskabet i væsentlig grad er påvirket af usædvanlige forhold. Ikke enhver ekstraordinær post er usædvanlig eller væsentlig. Således er eksempelvis en modtagen strejkeerstatning henholdsvis en forhøjelse af eventualskatten fra 40 til 50 pct. det ikke.

Til nr. 3

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 anpartsselskabslovene 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 to revisorlove:

a) § 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 (§ 21 i det samtidig fremsatte forslag til lov om ændring af lov om statsautoriserede revisorer (L 48) og bekendtgørelse om registrerede revisorers virksomhed og forretningsbetingelser § 6, stk. 2)).