

Af nye oplysningskrav skal nævnes oplysning om eventualaktiver, om nærtstående parter og om ophørende aktiviteter. Det sidstnævnte krav kan være vanskeligt at opfylde, hvorfor det ikke kræves for virksomheder omfattet af regnskabsklasse B.

For virksomhederne i regnskabsklasse C og D skal ledelsesberetningen (årsberetningen) fremover indeholde oplysninger om virksomhedens særlige risici, særlige forudsætninger for virksomhedens omtale af forventninger til fremtiden, fem års hoved- og nøgletal, ligesom virksomhedens vidensressourcer og miljøforhold skal omtales. Endvidere skal det beskrives, hvorvidt tidligere udmeldte forventninger til fremtiden er overholdt. Virksomheder inden for regnskabsklasse B er kun omfattet af et krav om en – minimal – ledelsesberetning med oplysning om bl.a. virksomhedens hovedaktivitet.

#### *d. Koncernregnskab samt regnskab for fusion og spaltning*

I Danmark har der indtil nu kun eksisteret sporadiske regler for fusionsregnskaber, selvom en fusion i økonomisk og regnskabsteknisk henseende ligner en koncernetablering. Internationalt er fusioner og koncernetableringer blevet behandlet efter samme regler, hvilket også i stor grad er sket i praksis herhjemme.

Det foreslås derfor at overføre reglerne om koncernetablering på fusioner og lignende virksomhedssammenlutninger.

Reglerne om virksomhedsovertagelser og -sammenlægninger er, hvor det er muligt, tilpasset de internationale standarder. Såvel positiv som negativ goodwill skal indregnes i balancen, og goodwill skal afskrives løbende. Muligheden for at straksnedskrive erhvervet koncerngoodwill over egenkapitalen udgår derfor.

Fremover bliver der mulighed for, at danske koncerner, som har et udenlandsk moderselskab udenfor EU, under visse betingelser kan undlade at udarbejde koncernregnskab mod at indsende det udenlandske moderselskabs koncernregnskab. Denne lempelse gælder i dag kun for danske koncerner, der har en modervirksomhed i Danmark eller i et andet EU-land.

Koncerner, der samlet opfylder størrelsesgrænserne for regnskabsklasse B, er fortsat undtaget for kravet om koncernregnskaber.

#### *e. Regler om revisorer*

Efter gældende lov skal alle virksomheder, der er omfattet af loven, have deres årsregnskaber og koncernregnskaber revideret. Revisor skal være statsautoriseret eller registreret revisor. Børsnoterede og stats-

lige aktieselskaber skal dog lade årsregnskabet m.v. revidere af to revisorer, hvoraf den ene skal være statsautoriseret.

Lovforslaget viderefører gældende regler for revision for så vidt angår virksomhederne i regnskabsklasse B og C. For de børsnoterede og statslige aktieselskaber (klasse D) foreslås kravet om to revisorer afskaffet. Årsrapporter efter regnskabsklasse D skal dog fortsat revideres af mindst en statsautoriseret revisor.

Forslaget kræver ikke, at supplerende beretninger skal revideres, men bemyndiger Erhvervs- og Selskabsstyrelsen til at kræve revision af supplerende beretninger for virksomheder i regnskabsklasse C eller D. Et sådant krav forudsætter dog udvikling af almindeligt anerkendte retningslinier for udarbejdelse og revision af sådanne beretninger.

I forbindelse med lovforslagets udarbejdelse har muligheden for at lempe revisionspligten for små virksomheder med begrænset hæftelse (klasse B) været overvejet. Lempelsesmuligheden, der findes i 4. selskabsdirektivs artikel 51, udnyttes i en række medlemsstater i EU.

Baggrunden for ønsket om lempelse er bl.a., at undersøgelser har vist, at revision er en af de største byrder for virksomhederne. Det har i den forbindelse været fremført, at omkostningerne til revision ikke står mål med nytten. Ved vurderingen af om det er hensigtsmæssigt at lempe revisionspligten, er der imidlertid en række hensyn, der skal afvejes mod hinanden. En eventuel lempelse og omfanget heraf må derfor bero på indgående undersøgelser af nytte og ulemper.

For at give yderligere plads til sådanne undersøgelser udskydes spørgsmålet om lempelse af revisionspligten til den kommende ændring af revisorlovene. Det forudsættes som et led heri, at revisorforeningerne, Revisorkommissionen, erhvervsorganisationerne og Skatteministeriet går aktivt ind i undersøgelsesarbejdet.

En arbejdsgruppe under Justitsministeriets "Brydesholdt-udvalg" vedrørende økonomisk kriminalitet og datakriminalitet har i delbetænkning nr. 1379/1999 foreslået, at revisor i tilfælde af grov økonomisk kriminalitet dels skal fratræde, når ledelsen begår økonomisk kriminalitet og ikke reagerer på revisorens henvendelse ved enten at rette op på forholdet eller indkalde til en generalforsamling, dels skal indberette årsagen til fratrædelsen til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen. Sigtet med forslaget er at fremskynde revisors rapporteringspligt til omverdenen, idet rapporteringen i dag kun opnås ved revisionspå-