

Direktivets bestemmelse har bl.a. baggrund i de amerikanske erhvervsskandaler, med Enron m.fl., i perioden efter årtusindeskiftet. Ved afdækningen af disse skandaler blev det konstateret, at enkelte virksomheder anvender særlige virksomheder, hvor de placerer deres særligt risikofyldte og/eller tabsgivende aktiviteter.

Disse særlige virksomheder benævnes Special Purpose Entities – SPE.

I Danmark har der ikke været konstateret de samme problemer med anvendelse af SPE'er som i USA. Dette kan skyldes en mindre hyppig anvendelse af SPE'er, da det efter årsregnskabsloven – og de internationale regnskabsstandarder IFRS – er svært at skjule forpligtelser og risici ved at overføre dem til en SPE. Det er således næppe lige så attraktivt at anvende SPE'er i Danmark.

Årsregnskabsloven er principbaseret, og der skal gives de oplysninger i årsregnskabet, som er nødvendige for, at det giver et retvisende billede. Herunder skal der naturligvis oplyses om risici og forpligtelser, som virksomheden er udsat for, men som ikke er indregnet i balancen.

I Danmark vil de fleste SPE'er være at betragte som dattervirksomheder og vil således blive omfattet af konsolideringspligten og dermed indregnet i balancen i koncernregnskabet.

Ikke alle SPE'er omfattes dog af definitionen på en dattervirksomhed. Den foreslåede bestemmelse gør det helt klart, at virksomhederne ikke kan aftale konstruktioner i form af SPE'er, som har stor betydning for virksomhedens finansielle stilling, uden at dette skal oplyses til regnskabsbrugere.

Bestemmelsen er ikke begrænset til specielle former for SPE'er eller lignende særlige arrangementer. Bestemmelsen bygger på den principbaserede tilgang og kan således ikke omgås ved selv meget sindrige konstruktioner. Det er også uden betydning, hvor et arrangement etableres. Oplysningskravene gælder både for en virksomheds danske arrangementer og for arrangementer, som gennemføres via selskabskonstruktioner i såkaldte skattely.

3.2.3. Specifikation af honorar til revisor

Forslaget indeholder en udvidelse af det gældende specifikationskrav i lovens § 96 vedrørende honorar til den revisionsvirksomhed, der udfører den lovpligtige revision (forslagets § 1, nr. 26 og 27, vedrørende § 96).

Den gældende bestemmelse kræver specifikation af den del af honoraret, der vedrører andre ydelser end

revision. Bestemmelsen er en ren national bestemmelse.

Efter en ændring af 4. direktiv kræver direktivet nu, at virksomheden skal oplyse om det samlede honorar til den generalforsamlingsvalgte revisionsvirksomhed samt specificere beløbet i honorar vedrørende henholdsvis lovpligtig revision, andre erklæringsopgaver med sikkerhed, skatterådgivning samt honorarer for andre ydelser. 7. direktiv indeholder tilsvarende krav til koncernregnskabet.

Efter 4. direktiv kan medlemsstaterne dog fritage små virksomheder helt for at give oplysning om honorar til revisor i årsregnskabet. Endvidere kan medlemsstaterne fritage mellemstore virksomheder for at give oplysning herom i årsregnskabet, hvis oplysningerne i stedet indsendes til det offentlige tilsynssystem, når dette forlanges af det offentlige tilsynssystem. Efter forslaget til den kommende nye revisorlov – jf. forslag til lov om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder m.v. - ligger ansvaret for det offentlige tilsynssystem i Danmark hos Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, som kan indhente specifikationen af honorar til revisor hos den pågældende revisionsvirksomhed. Der henvises til bemærkningerne til § 32 i det nævnte lovforslag for en beskrivelse af det offentlige tilsynssystem.

På denne baggrund foreslås det, at det nye direktivkrav om specifikation af honorar til revisor implementeres således i årsregnskabsloven, at kravet om oplysning herom i årsrapporten alene omfatter store virksomheder i regnskabsklasse C og virksomheder i regnskabsklasse D.

Direktivet giver endvidere mulighed for, at en virksomhed kan undlade at give oplysning om honorar til revisor i sit eget årsregnskab, hvis virksomheden indgår i et koncernregnskab, hvor oplysningen gives for koncernen som helhed. Baggrunden er, at ved vurdering af revisors uafhængighed i forhold til en koncern, er det ikke så væsentligt at se på honoraret fra de enkelte virksomheder, men derimod at se på revisors honorar fra den samlede koncern. Det foreslås derfor, at denne undtagelsesmulighed udnyttes.

3.3. Øvrige ændringer

Lovforslaget indeholder endvidere nogle præciseringer samt ændringer som følge af ændret terminologi m.v.

3.3.1. *Præcisering af bindingskravet i forbindelse med opskrivninger af kapitalandele i dattervirksom-*