

*Til § 87.*

Den i § 87 hjemlede adgang til at få en offentligt udnævnt midlertidig revisor anviser en udvej til opnåelse af den nødvendige hurtige berigtigelse i tilfælde, hvor der ikke findes nogen revisor i selskabet, hvor revisor ikke opfylder kvalifikationer i § 83, stk. 1 eller 2, eller § 84, stk. 1, eller hvor en revisor er inhabil efter § 85, stk. 1 og 2. I modsætning til 1969-betænkningen henviser stk. 1 nu også til § 83, stk. 2, idet kravet om, at revisor er statsautoriseret eller registreret let kan påses af overregistrator i modsætning til kravet i AL 1930 og 1969-betænkningen om regnskabskyndighed.

Overregistratorers pligt til at udnævne en revisor må omfatte ikke blot de tilfælde, hvor lovens eller vedtægternes bestemmelser er tilsidesat ved valget af revisor, men må også finde anvendelse, såfremt der på grund af senere indtrædende forhold foreligger en ikke-opfyldelse af de foran nævnte bestemmelser i loven eller vedtægterne. Den af overregistrator foretagne udnævnelse af revisor gælder efter stk. 3 for tiden, indtil en ny revisor er valgt på normal måde.

*Til § 88.*

De almindelige retningslinier for revisionens udførelse angives i *stk. 1* gennem en generel henvisning til de krav, der følger af god revisionsskik, således som denne til enhver tid findes udtrykt i teori og praksis. En vurdering af hensigtsmæssigheden af selskabsledelsens forretningsmæssige dispositioner (forvaltningsrevision) falder derimod uden for revisors kompetence.

Ved bestemmelsen i *stk. 3* har man fra dansk side — uanset de principielle betænkeligheder, der måtte være, jfr. 1964 - udkastets bemærkninger s. 148-149 — anerkendt, at der kan være et behov for, at generalforsamlingen i visse tilfælde kan give revisor nærmere instrukser.

*Til § 89.*

(AL 1930 § 54, stk. 1, udkast 1964 § 63, stk. 3 og 4, og bemærkninger hertil s. 149).

Bestemmelsen i *2. pkt.* om revisors stilling overfor datterselskaber er ny. I øvrigt svarer bestemmelserne til gældende ret.

*Til § 90.*

Revisor skal som hidtil ved en påtegning på årsregnskabet bekræfte, at han har revideret dette, det vil sige, at han har påset, hvad der påhviler ham efter reglerne i § 88.

Derimod skal revisor ikke i selve påtegningen fremkomme med sine eventuelle særlige bemærknin-

ger til regnskabet, idet sådanne bemærkninger skal optages i den af revisor afgivne revisionsberetning, der efter forslaget § 91 skal fremlægges på generalforsamlingen i forbindelse med behandlingen af årsregnskabet. I påtegningen skal der udtrykkeligt henvises til den samtidigt udarbejdede beretning, således at det står regnskabslæseren klart, at det er dér, man skal finde revisors vurdering af regnskabet.

I tilfælde, hvor revisor er af den opfattelse, at status eller resultatopgørelse ikke bør godkendes, har man uanset de fra erhvervsside udtrykte betænkeligheder fundet det rigtigst, at revisor udtrykkelig skal bemærke dette i sin påtegning på selve regnskabet.

*Til §§ 91-92.*

Forslaget opretholder i § 92 de hidtil gældende regler om revisionsprotokollen som det faste meddelelsesmiddel mellem revisor og bestyrelsen om det løbende revisionsarbejde. I modsætning til tidligere skal revisors beretning om revisionen af årsregnskabet derimod efter § 91 fremtidig afgives i en selvstændig revisionsberetning til generalforsamlingen og pligten til at udarbejde revisionsberetning er — i modsætning til § 72 i forslaget til lov om anpartsselskaber — ikke afhængig af, om revisor har indvendinger eller mislige forhold at fremdrage.

Om beretningens indhold gælder ifølge § 91, *stk. 2*, at revisor i overensstemmelse med bestemmelserne i § 12 i lov om statsautoriserede revisorer skal afgive erklæring om, hvorvidt årsregnskabet — og det eventuelle koncernregnskab — er opgjort i overensstemmelse med forskrifterne i loven og vedtægterne, og at revisor tillige skal redegøre for resultatet af revisionen i øvrigt. Beretningens indhold og omfang må i øvrigt overlades til revisors skøn, men som almindelig rettesnor må det gælde, at revisor skal oplyse om forhold, som skønnes af betydning for aktionærernes bedømmelse af selskabets økonomiske stilling, eller som han i øvrigt mener, at aktionærerne bør underrettes om.

Endvidere præciserer § 91, *stk. 3*, revisors anerkendelsespligt vedrørende manglende oplysninger i årsregnskabet og koncernbalancen. Hvis det er muligt for revisor, kan han i sin beretning give de nødvendige supplerende oplysninger. Der pålægges udtrykkeligt revisor en pligt til at gøre opmærksom på foreliggende forhold, der kan medføre straf- eller erstatningsansvar for bestyrelse eller direktion.

*Til § 93.*

Bestemmelsen om revisors ret og pligt til at være tilstede på generalforsamlingen er ny i forhold til