

den nye bestemmelse i § 135 a anvendelse (forslagets § 1, nr. 48).

Hvis en virksomhed, som er fritaget for revisionspligt, i stedet ønsker at indsende en ikke revideret åbningsbalance til styrelsen, skal ledelsen tilsvarende forsyne denne med en ledelsespåtegning, hvori ledelsen erklærer, at betingelserne for at unklade revision af åbningsbalancen er opfyldt. Ønsker virksomheden frivilligt at lade åbningsbalancen revidere m.v., finder den nye bestemmelse i § 135 a tilsvarende anvendelse.

Til nr. 53

Efter den gældende bestemmelse i § 159, stk. 1, kan Erhvervs- og Selskabsstyrelsen undersøge modtagne årsrapporter og de hertil hørende revisionspåtegninger for overtrædelser af blandt andet årsregnskabsloven, selskabslovgivningen og revisorlovgivningen.

Med forslaget til ændring af revisionspligten i § 135, jf. forslaget § 1, nr. 48, vil ikke alle årsrapporter, som modtages i Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, indeholde en revisionspåtegning. Undersøgelsen af modtagne årsrapporter, der ikke indeholder en revisionspåtegning, vil derfor omfatte en undersøgelse af, om betingelserne for at unklade revision er opfyldt.

Den foreslåede nye bestemmelse i § 135 a, stk. 1, 2. pkt., jf. forslaget § 1, nr. 48, indebærer, at modtagne årsrapporter for virksomheder, der er fritaget for revision efter den nye bestemmelse i § 135, stk. 1, kan være forsynet med andre former for erklæringer fra revisor, som er omfattet af lov om statsautoriserede og registrerede revisorer (revisorloven) med tilhørende bekendtgørelser. Det foreslås, at bestemmelsen i § 159, stk. 1, ændres således, at Erhvervs- og Selskabsstyrelsens undersøgelsesadgang også omfatter sådanne erklæringer til årsrapporten, jf. revisorlovens § 1, stk. 2, hvilket vil sige erklæringer, der ikke udelukkende er til hvervgivers eget brug.

I forbindelse med Erhvervs- og Selskabsstyrelsens undersøgelsesadgang efter § 159 kan Erhvervs- og Selskabsstyrelsen i dag anmode virksomheden, dens ledelse eller dens revisor om de oplysninger, som er nødvendige for, at der kan tages stilling til, om der er sket en overtrædelse af bl.a. årsregnskabsloven m.v., jf. den gældende bestemmelse i årsregnskabslovens § 160. I det samtidigt fremsatte forslag om ændring af bl.a. aktieselskabsloven og anpartsselskabsloven foreslås det, at selskaber, der ikke er underlagt revisionspligt, ikke har pligt til at vælge en revisor. Disse selskaber kan dog frivilligt vælge en revisor. Uanset om revisor er valgt som følge af, at virksomheden er omfattet af revisionspligt, eller som følge af, at virksomheden frivilligt vælger at have en revisor, vil alle ret-

tigheder og pligter for revisor følge med hvervet. I virksomheder, som bliver fritaget for revisionspligt, men som frivilligt vælger at have en revisor, vil revisor således være omfattet af årsregnskabslovens § 160, og Erhvervs- og Selskabsstyrelsen vil derfor kunne anmode revisor om oplysninger, selvom revisor har udført frivilligt valgt revision af en årsrapport for en virksomhed, der er undtaget fra revisionspligt. Tilsvarende gælder, hvis revisor eksempelvis har afgivet en erklæring om gennemgang (review) eller assistance med regnskabsopstilling, som efter forslaget til ændring af § 22 og § 138 skal være indeholdt i den årsrapport, som virksomheden indsender til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, jf. forslaget § 1, nr. 11 og 50.

Endvidere vil revisor kunne blive pålagt tvangsboeder efter § 162, hvis revisor undlader at give oplysninger efter § 160.

Til nr. 54

Nogle af de lovovertrædelser, som kan tænkes begået i forbindelse med de nye bestemmelser i årsregnskabslovens § 135, stk. 1, 2. pkt., og 135 a (forslagets § 1, nr. 48), vil kunne være omfattet af bestemmelser i straffeloven. Dette er nærmere omtalt i afsnit 2.1.2 i de almindelige bemærkninger.

Af præventive grunde foreslås det, at der - hvor sådanne overtrædelser ikke er strafbare efter straffeloven - i en ny bestemmelse i årsregnskabslovens § 164, stk. 2, indføres hjemmel til at pålægge bødestraf for overtrædelse af de nævnte bestemmelser i årsregnskabsloven.

Den foreslåede bestemmelse i § 164, stk. 2, 1. pkt., vedrører straf til medlemmerne af virksomhedens ansvarlige ledelsesorgan for overtrædelse af de omhandlede bestemmelser. Af den gældende bestemmelse i årsregnskabslovens § 8 fremgår det, hvilken personkreds der anses som det ansvarlige ledelsesorgan, der er ansvarlig for, at årsrapporten aflægges i overensstemmelse med kravene i lovgivningen m.v. Hvert enkelt medlem af det ansvarlige ledelsesorgan har et selvstændigt ansvar herfor.

Efter den foreslåede nye bestemmelse i § 164, stk. 2, 1. pkt., kan medlemmerne af virksomhedens ansvarlige ledelsesorgan således straffes med bøde, hvis de har undladt at lade årsrapporten revidere, uden at betingelserne herfor i den nye bestemmelse i § 135, stk. 1, 2. pkt., er opfyldt.

Endvidere kan medlemmerne af virksomhedens ansvarlige ledelsesorgan straffes med bøde efter den foreslåede nye bestemmelse i § 164, stk. 2, 1. pkt., hvis de har ladet årsrapporten forsyne med en erklæring fra en person, der ikke er en statsautoriseret eller