

der gennemføres analyser af konsekvenserne af ændringen i revisionspligten.

Det foreslås, at det i selskabets stiftelsesdokument skal angives, hvis selskabets kommende årsrapporter ikke skal revideres. Det foreslås endvidere, at det udelukkende på en ordinær generalforsamling, hvor årsrapporten for det sidste regnskabsår skal godkendes, kan besluttes, at selskabets årsrapporter for de kommende regnskabsår ikke skal revideres.

Hvis det var muligt at træffe beslutning om fravalg af revision på et andet tidspunkt end på den ordinære generalforsamling, hvor selskabets årsrapport for sidste regnskabsår godkendes, kunne det føre til en række u hensigtsmæssige situationer. Der ville således være en risiko for, at visse ledelser kunne spekulere i at undlade at få årsrapporten revideret, f.eks. hvor der ville være udsigt til en revisorerklæring med forbehold. Endvidere sikres det med denne begrænsning, at hensynet til aktionærernes udøvelse af rettigheder tilgodeses.

Der er intet til hinder for at træffe beslutning om tilvalg af revision på en ekstraordinær generalforsamling.

Hvis aktionærerne træffer beslutning om fravalg af revision for de kommende regnskabsår, skal dette fremgå af de årsrapporter, der indsendes til offentliggørelse i Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, jf. det samtidigt fremsatte lovforslag om ændring af blandt andet årsregnskabsloven.

Generalforsamlingen skal alene træffe beslutning om til- eller fravalg af revision for de kommende årsrapporter. En uændret fortsættelse af den hidtidige beslutning i selskabet om til- eller fravalg af revision skal således ikke løbende bekræftes på selskabets kommende generalforsamlinger.

Opstår der situationer, hvor selskabsdeltagerne får indtryk af, at der måske i selskabet foregår eller er foregået noget kritisabelt, som ikke kan gennemskues, kan selskabsdeltagerne stille forslag om, at der gennemføres en ekstraordinær granskning, jf. betænkning nr. 540/1969 side 126. Granskningsinstituttet fungerer bl.a. som en minoritetsbeskyttelse.

I forhold til forslaget om reduktion af revisionspligten kunne granskningsinstituttet for eksempel være relevant, hvis der blandt en eller flere af selskabsdeltagerne opstår mistanke om, at selskabets ureviderede årsrapporter ikke giver et retvisende billede af selskabets forhold. I så fald vil der kunne stilles forslag om en ekstraordinær granskning af selskabets årsrapporter. En sådan granskning vil kunne bestå i en revision af selskabets årsrapport foretaget af en statsautoriseret eller registreret revisor.

Efter aktieselskabslovens gældende regler kan en aktionær bl.a. på den ordinære generalforsamling, fremsætte forslag om en ekstraordinær granskning af for eksempel visse regnskaber. Vedtages forslaget med simpel stemmeflerhed, vælger generalforsamlingen en eller flere granskingsmænd. Vedtages forslaget ikke, men opnår det dog tilslutning fra aktionærer, som repræsenterer 25 pct. af aktiekapitalen, kan aktionæren senest 4 uger efter generalforsamlingens afholdelse anmode skifteretten på selskabets hjemsted om at udnævne granskingsmænd. Lignende regler vil med dette lovforslag blive indsat i anpartsselskabsloven.

Det skal bemærkes, at krav om granskning ikke er begrænset til de tilfælde, hvor et forhold vil kunne medføre et erstatningsansvar eller strafansvar for blandt andet stiftere og ledelse. Granskning kan også kræves ud fra et ønske om blot at skabe klarhed over et selskabs økonomiske stilling. En anmodning om granskning vil ikke medføre omkostninger for de minoritetsaktionærer eller minoritetsanpartshavere, som har foranlediget den, idet udgifterne skal afholdes af selskabet.

Hvis der indsendes en urevideret årsrapport til offentliggørelse i Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, uden at generalforsamling på forhånd har truffet beslutning om fravalg af revision, kan dette føre til tvangsopløsning af selskabet i lighed med, hvad der gælder for virksomheder underlagt revisionspligt.

Den foreslåede ændring af revisionspligten har samtidig en række konsekvenser for den selskabsretlige lovgivning. Det drejer sig bl.a. om, at revisor efter de gældende bestemmelser er pålagt at udføre revision eller har andre rettigheder og pligter i forhold til visse dokumenter. Revisor skal desuden efter det gældende regelsæt medvirke til visse særlige selskabsretlige hændelser, som er reguleret i selskabslovene.

Det er naturligt, at den foreslåede reduktion af revisionspligten indebærer visse konsekvensændringer af kravene til de selskabsretlige dokumenter. Hvis et selskab er undtaget fra revisionspligt efter årsregnskabsloven, og ikke er undergivet revisionspligt i henhold til anden lovgivning, foreslås det, at et sådant selskab som udgangspunkt heller ikke længere skal have pligt til at lade dokumenter, der i dag er revisionspligtige efter selskabslovgivningen, revidere af en statsautoriseret eller registreret revisor, medmindre der er ganske særlige forhold, der gør, at der bør stilles supplerende krav til dette regnskabsmateriale i forhold til årsrapporten.

Det bemærkes i den forbindelse, at der er gennemført en ekstern undersøgelse af, i hvilket omfang andre