

velbegrundet og i overensstemmelse med tavshedspligten.

Til nr. 20.

Efter den gældende bestemmelse i aktieselskabslovens § 56, stk. 3, er det muligt for bestyrelsen i et aktieselskab at træffe visse beslutninger på skriftlige bestyrelsesmøder.

Bestemmelsen om skriftlige bestyrelsesmøder blev indført ved lov nr. 226 af 31. marts 2004.

Det har imidlertid efterfølgende vist sig, at den eksisterende formulering af § 56, stk. 3, i praksis har givet anledning til tvivl om, hvorvidt de almindelige regler om fysiske bestyrelsesmøder også gælder for skriftlige bestyrelsesmøder med de fornødne afvigelser.

Det foreslås derfor, at retstilstanden på dette område gøres tydelig. Det foreslås, at der indsættes et nyt pkt. i § 56, stk. 3, hvoraf det fremgår, at aktieselskabslovens almindelige bestemmelser om afholdelse af bestyrelsesmøde med de fornødne afvigelser finder tilsvarende anvendelse på skriftlige bestyrelsesmøder.

Dette indebærer bl.a., at bestyrelsen er beslutningsdygtig på et skriftligt bestyrelsesmøde, når over halvdelen af samtlige bestyrelsesmedlemmer har deltaget i behandlingen, forudsat at så vidt muligt alle medlemmer har haft adgang til at deltage i behandlingen, jf. aktieselskabslovens § 57, stk. 1. Dette forudsætter bl.a., at der skal være udsendt en indkaldelse til samtlige mødeberettigede. Det er således ikke en forudsætning, at samtlige de mødeberettigede aktivt har tilkendegivet at have modtaget mødeindkaldelsen. Henvisningen til de almindelige regler for afholdelse af bestyrelsesmøder indebærer endvidere, at f.eks. en direktør, som i henhold til den gældende bestemmelse i § 56, stk. 2, sidste pkt., har »ret til at være til stede og udtale sig ved bestyrelsens møder«, ligeledes har ret til at deltage i et skriftligt bestyrelsesmøde.

Bestemmelsen kommer med den foreslåede ændring til at svare til den i aktieselskabslovens § 56, stk. 4, med lov nr. 303 af 30. april 2003 indførte bestemmelse om, at bestyrelsesmøder kan afholdes elektronisk. Det fremgår af denne bestemmelse, at lovens almindelige bestemmelser om afholdelse af bestyrelsesmøde med de fornødne afvigelser finder anvendelse på elektronisk bestyrelsesmøde og kommunikation i forbindelse hermed.

Til nr. 21.

Efter den gældende bestemmelse i aktieselskabslovens § 56, stk. 6, skal revisionsprotokollen, som det påhviler revisor at føre i henhold til revisorlovgivningen, forelægges på ethvert bestyrelsesmøde.

Det foreslås at ændre aktieselskabslovens § 56, stk. 6, så revisionsprotokollen alene skal forelægges på ethvert bestyrelsesmøde, hvis det efter lov om statsautoriserede og registrerede revisorer (revisorloven) eller anden lovgivning påhviler revisor at føre en revisionsprotokol, eller hvis revisor i øvrigt efter aftale med selskabet har udarbejdet en revisionsprotokol.

Den foreslåede ændring er en konsekvens af den foreslåede ændring til § 10 i lov om statsautoriserede og registrerede revisorer (revisorloven), som følger af den foreslåede reduktion af revisionspligten for visse små virksomheder, jf. den foreslåede ændring af årsregnskabslovens § 135 i det samtidigt fremsatte lovforslag om ændring af bl.a. årsregnskabsloven. Bestemmelserne i lov om statsautoriserede og registrerede revisorer foreslås i dette lovforslag ændret, således at der alene skal udarbejdes en revisionsprotokol, hvis selskabet er underlagt revisionspligt. Selskabet kan dog frivilligt beslutte, at der skal udarbejdes en revisionsprotokol, selvom selskabet er undtaget fra revisionspligt og dermed også er undtaget for revisors udarbejdelse af en revisionsprotokol.

Revisionsprotokollen skal som hidtil underskrives af samtlige bestyrelsesmedlemmer.

Der henvises i øvrigt til lovforslagets almindelige bemærkninger afsnit 2.2.1.1. vedrørende konsekvensændringer som følge af revisionspligtens reduktion for visse små virksomheder.

Til nr. 22.

Efter den gældende bestemmelse i aktieselskabslovens § 62 kan der efter, at der er sket bekendtgørelse af valg eller udnævnelse af bestyrelse eller direktion i Statstidende, ikke påberåbes mangler ved valget eller udnævnelsen over for tredjemand. Dette gælder dog ikke, hvis selskabet godtgør, at tredjemand kendte manglen.

Den gældende bestemmelse i aktieselskabslovens § 117, stk. 2, foreskriver, at der skal ske offentliggørelse af meddelelser i Statstidende vedrørende Erhvervs- og Selskabsstyrelsens beslutning om at kræve selskaber tvangsopløst.

Efter de gældende bestemmelser i aktieselskabslovens § 134 l, stk. 2, anses et aktieselskabs omdannelse til anpartsselskab for at være sket, når selskabets vedtægter er ændret således, at vedtægterne opfylder kravene i anpartsselskabsloven. Det er desuden et krav, at vedtægtsændringen er registreret og bekendtgjort i Statstidende.

Efter den gældende bestemmelse i aktieselskabslovens § 159 b, stk. 3, skal sagsanlæg vedrørende afgørelser, som Erhvervs- og Selskabsstyrelsen har truffet