

F. t. l. vedr. aktieselskaber, lov om anpartsselskaber m.v.

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

Der kan eksempelvis være tale om, at et aktieselskab, der opfylder betingelserne for at fravælge revision afholder ordinær generalforsamling den 15. marts 2006. På generalforsamlingen godkendes selskabets årsrapport for 2005. Samtidig træffer generalforsamlingen beslutning om at fravælge revision af kommende årsrapporter. Denne beslutning kan få virkning for årsrapporten for 2006. Der skal i så fald indsættes oplysning herom i tilknytning til ledelsespåtegningen i årsrapporten for 2005. Det er som nævnt kun nødvendigt at træffe beslutning om fravalg af revision én gang, mens oplysningen herom skal gentages hvert år i den forudgående årsrapport, så længe beslutningen er gældende.

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 revisor har tilkendegivet, at han påtænker at tage forbehold. Endvidere kan der i visse tilfælde være en risiko for, at hensynet til aktionærernes udøvelse af rettigheder ikke tilgodeses tilstrækkeligt.

Generalforsamlingen skal kun træffe beslutning om til- eller fravalg af revision for de kommende årsrapporter. Generalforsamlingen skal således udelukkende træffe beslutning, hvis der skal ske ændringer i den hidtidige beslutning. Den hidtidige beslutning skal som følge heraf ikke bekræftes på selskabets kommende generalforsamlinger

Forslaget skal ses i sammenhæng med, at det i det samtidigt fremsatte lovforslag om ændring af blandt andet årsregnskabsloven foreslås, at hvis aktionærerne har truffet beslutning om, at selskabets årsrapporter ikke skal revideres i de kommende regnskabsår, skal dette fremgå af de årsrapporter, der indsendes til offentliggørelse i Erhvervs- og Selskabsstyrelsen.

Hvis der er tale om selskaber, som ønsker at anvende fritagelsen for revisionspligt med virkning allerede fra selskabets første regnskabsår, foreslås det i lovforslagets § 1, nr. 2 (aktieselskabslovens § 6, stk. 1), at selskabet skal angive dette i stiftelsesdokumentet.

Den foreslåede ændring er en konsekvens af den foreslåede reduktion af revisionspligten for de mindste virksomheder.

Der henvises i øvrigt til lovforslagets almindelige bemærkninger afsnit 2. 2.1.1. vedrørende konse-

kvensændringer som følge af revisionspligtens reduktion for de mindste virksomheder og lovforslagets § 1, nr. 2 (aktieselskabslovens § 6, stk. 1) om angivelse af fravalg af revision i selskabets første regnskabsår.

Til nr. 28.

Efter den gældende bestemmelse i aktieselskabslovens § 72, stk. 2, 1. pkt., kan en generalforsamling, som skal afholdes efter loven, vedtægterne eller en generalforsamlingsbeslutning, indkaldes på forlangende af f.eks. revisor, når selskabet ingen bestyrelse har, eller når bestyrelsen undlader at indkalde til generalforsamlingen.

Det foreslås, at bestemmelsens ordlyd ændres, så det er selskabets eventuelle generalforsamlingsvalgte revisor, der er valgt til revision af årsrapporten, jf. aktieselskabslovens § 82, stk. 1, som kan forlange den omtalte generalforsamling indkaldt. I dette lovforslags § 1, nr. 36 (aktieselskabslovens § 82, stk. 1) foreslås det, at revisor skal vælges på generalforsamlingen, hvis den pågældende skal revidere årsrapporten.

Efter den foreslåede ændring af årsregnskabslovens § 135 i det samtidigt fremsatte lovforslag om ændring af bl.a. årsregnskabsloven, skal selskaber, som ikke er omfattet af revisionspligten efter anden lovgivning, herunder årsregnskabslovens § 135, ikke lade årsrapporten m.v. revidere. Det foreslås i denne sammenhæng, at disse selskaber ikke skal have pligt til at vælge en revisor. Derfor foreslås bestemmelsen i aktieselskabslovens § 72, stk. 2, 1. pkt., vedrørende revisors ret til at indkalde generalforsamlingen ændret, så den alene gælder for revisorer, der er valgt på generalforsamling efter bestemmelsen i § 82, stk. 1, til revision af årsrapporten.

Kun en revisor, der er valgt på en generalforsamling til revision af årsrapporten, vil dermed være omfattet af bestemmelsens ordlyd. Har ledelsen eller generalforsamlingen i et selskab f.eks. valgt at lade en revisor udføre gennemgang (review), assistance med regnskabsopstilling eller andre opgaver af bogføringsmæssig karakter, kan revisor således ikke forlange generalforsamlingen indkaldt. Den pågældende revisor vil dog uafhængig heraf efter revisorloven have underretningspligt over for ledelsen, dvs. direktionen og bestyrelsen, og i visse tilfælde Statsadvokaten for Særlig Økonomisk Kriminalitet med hensyn til økonomisk kriminalitet, jf. revisorlovens § 10, stk. 5.

Bestyrelsen og direktionen har fortsat pligt til at stille de nødvendige oplysninger til rådighed for enhver revisor, der skal erklære sig om selskabets for-