

for visse små virksomheder og § 1, nr. 33 (aktieselskabslovens § 76 a, stk. 1, 1. pkt.), om revisors ret til at være til stede på generalforsamlingen.

Til nr. 35.

Efter den gældende bestemmelse i aktieselskabslovens § 76 a, stk. 3, har revisor ret til at være til stede på bestyrelsesmøder, hvor årsrapporten, som er forsynet med en revisionspåtegning, skal behandles, samt pligt hertil, hvis et medlem af bestyrelsen anmoder herom.

Det foreslås som konsekvens af forslaget om at ændre årsregnskabslovens § 135 i det samtidigt fremsatte lovforslag om ændring af bl.a. årsregnskabsloven at ændre § 76 a, stk. 3, således, at det udelukkende er selskabets eventuelle generalforsamlingsvalgte revisor, der skal revidere selskabets årsrapport, som har ret til at deltage i bestyrelsesmøder under behandlingen af årsrapporter m.v. Selskabets eventuelle generalforsamlingsvalgte revisor, der er valgt til at revidere årsrapporten, har endvidere pligt til at deltage i bestyrelsesmødet, hvis blot ét medlem af bestyrelsen anmoder derom.

Hvis en revisor udfører gennemgang (review) eller andet arbejde, der afsluttes med en erklæring, medfører dette ikke en tilsvarende lovbestemt ret for revisor til at deltage i bestyrelsesmøder. Det bemærkes i den forbindelse, at revisor er uafhængig af selskabet og dermed frit kan indgå aftaler med ledelsen. Endvidere kan revisor vælge ikke at påtage sig en erklæringsopgave eller tage forbehold i forbindelse med erklæringen, hvis revisor er af den opfattelse, at ledelsen ikke stiller de nødvendige oplysninger til dennes rådighed.

Ledelsen kan endvidere altid give revisor ret til at deltage, uanset at den pågældende efter loven ikke har ret hertil.

En revisor vil endvidere, uanset om den pågældende udfører revision eller andet arbejde, efter lov om statsautoriserede og registrerede revisorer (revisorloven), under alle omstændigheder have underretningspligt over for ledelsen, dvs. direktionen og bestyrelsen, og i visse tilfælde Statsadvokaturen for Særlig Økonomisk Kriminalitet (SØK) med hensyn til økonomisk kriminalitet, jf. revisorlovens § 10, stk. 5.

Der henvises i øvrigt til lovforslagets almindelige bemærkninger afsnit 2.2.1.1. vedrørende konsekvensændringer som følge af revisionspligtens ophævelse for visse små virksomheder og § 1, nr. 33 (aktieselskabslovens § 76 a, stk. 1, 1. pkt.), om revisors ret til at være til stede på generalforsamlingen.

Til nr. 36.

Efter den gældende bestemmelse i aktieselskabslovens § 82, stk. 1, vælger generalforsamlingen en eller flere revisorer samt eventuelle suppleanter for disse i henhold til lov og vedtægter. Den gældende henvisning til »lov« betyder efter praksis »denne lov«, hvilket vil sige aktieselskabsloven. Henvisningen omfatter herved ikke årsregnskabsloven.

Som konsekvens af forslaget om at ændre § 135 i det samtidigt fremsatte lovforslag om ændring af bl.a. årsregnskabsloven foreslås det at ændre bestemmelsen i § 82, stk. 1, 1. pkt., så generalforsamlingen alene skal vælge revisor(er), når selskabet har revisionspligt efter årsregnskabsloven eller anden lovgivning, eller hvis generalforsamlingen i øvrigt beslutter at lade selskabets årsrapport revidere.

Hvis selskabet er nystiftet, kan selskabet ikke opfylde kravet i årsregnskabsloven om, at størrelserne skal opfyldes i to på hinanden følgende år. Vurderingen af, hvorvidt selskabet har revisionspligt, skal derfor ske på baggrund af de forventede størrelsesgrænser i det første regnskabsår.

Også efter en fusion eller spaltning skal det fortsættende selskab ud fra de forventede størrelsesgrænser i det første regnskabsår vurdere, hvorvidt selskabet vil være omfattet af revisionspligten. Hvis et selskab, der ligger over grænserne i årsregnskabslovens § 135, fusionerer med et selskab, der ligger under grænserne, med det lille selskab som fortsættende selskab, vil det fortsættende selskab derfor som altovervejende hovedregel være omfattet af revisionspligten.

Beslutningen om frivillig revision af årsrapporten og valg af revisor hertil kan ske på den samme generalforsamling.

Generalforsamlingens valg af revisorer sker med simpelt stemmeflertal efter aktieselskabslovens § 77, 1. pkt.

Generalforsamlingen skal som følge af det foreslåede stk. 1 ikke vælge en revisor, hvis den pågældende ikke skal foretage revision af årsrapporten. Generalforsamlingen kan fortsat vælge en revisor, der skal foretage gennemgang (review) eller andet arbejde, der afsluttes med en erklæring på årsrapporten. Der er ikke krav om, at revisor skal vælges på generalforsamlingen, hvis den pågældende skal revidere eller udføre andet arbejde, der afsluttes med en erklæring på andre dokumenter end årsrapporten, f.eks. en mellembalance til brug for udlodning af ekstraordinært udbytte, et afsluttende likvidationsregnskab eller de selskabsretlige erklæringer fra revisor - bl.a. ved kapitalforhøjelser.