

skabet er underlagt revisionspligt, eller hvis generalforsamlingen frivilligt har besluttet, at selskabets årsrapport skal revideres. Udbytte kan således også udbetales på baggrund af en årsrapport, der er urevideret, herunder hvor revisor har afgivet erklæring om gennemgang (review) eller andet arbejde. I selskaber, der er omfattet af revisionspligten, indebærer kravet om en godkendt årsrapport, at årsrapporten også skal være revideret.

Den foreslåede ændring er en konsekvens af forslaget om reduktion af revisionspligten for visse små selskaber, jf. den foreslåede ændring af årsregnskabslovens § 135 i det samtidigt fremsatte lovforslag om ændring af bl.a. årsregnskabsloven.

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

Til nr. 43.

Efter den gældende bestemmelse i aktieselskabslovens § 109 a kan generalforsamlingen bemyndige bestyrelsen til at træffe beslutning om uddeling af ekstraordinært udbytte. Bemyndigelsen kan højst gives for en periode frem til næste ordinære generalforsamling.

Det følger af bemærkningerne til lov nr. 226 af 31. marts 2004, at et selskab ikke kan udbetale ekstraordinært udbytte i det første regnskabsår, jf. andet selskabsdirektiv (77/91/EØF) artikel 15(2), litra b. For at undgå tvivl foreslås det, at det præciseres i § 109 a, stk. 1, at der skal foreligge mindst én godkendt årsrapport forud for uddeling af ekstraordinært udbytte.

Efter den gældende bestemmelse i aktieselskabslovens § 109 a, stk. 2, skal bemyndigelsen optages i vedtægterne, og den skal angive datoen eller begivenheden, hvor bemyndigelsen ophører. Oplysningerne skal optages i vedtægterne, således at eventuelle aftaleerhververe og kreditorer gennem den offentlige adgang til vedtægterne i Erhvervs- og Selskabsstyrelsens edb-informationssystem har mulighed for at søge information om, at selskabets midler kan udbetales til aktionærerne før næste ordinære generalforsamling. Som ved andre vedtægtsændringer skal en ændring af en bestemmelse om bemyndigelse til udbetaling af ekstraordinært udbytte registreres i Erhvervs- og Selskabsstyrelsen.

Det nuværende krav om, at der skal foretages en vedtægtsændring for hvert år, hvis bemyndigelsen skal forlænges, bygger på en forudsætning om, at en sådan bemyndigelse er noget særligt. Den særegne karakter var årsagen til, at det fandtes nødvendigt, at bemyndigelsen skulle fornys og optages i vedtægterne

hvert år for at beskytte eventuelle kreditorer og aftaleerhververe.

Det har imidlertid i praksis vist sig, at en betydelig andel af selskaberne benytter sig af muligheden for at bemyndige ledelsen til at udbetale ekstraordinært udbytte. Dermed må det siges at være sædvanligt at bemyndige selskabets ledelse hertil, og forudsætningen om, at en bemyndigelse skulle være noget særligt, har vist sig ikke at være tilfældet i praksis.

Det foreslås på den baggrund, at aktieselskabslovens § 109 a, stk. 2, ændres, således at det bliver muligt for aktionærerne at give bestyrelsen en stående bemyndigelse til at udbetale ekstraordinært udbytte, idet det anses for unødvendigt, at bemyndigelsen skal behandles på generalforsamlingen hvert år. Bemyndigelsen skal udelukkende sættes ind i vedtægterne den første gang, der træffes beslutning om ekstraordinært udbytte. Bemyndigelsen kan herefter blive stående i vedtægterne, indtil aktionærerne - igen med simpelt flertal - træffer beslutning om, at bestyrelsen ikke længere skal være bemyndiget til at uddele ekstraordinært udbytte.

I henhold til aktieselskabslovens § 109 a, stk. 2, 2. pkt., kræver optagelse i vedtægterne ikke særskilt vedtagelse på generalforsamlingen. Bestemmelsen ændres ikke men har i praksis givet anledning til tvivl. Det skal derfor præciseres, at bestemmelsen betyder, at det ikke kræver et flertal efter aktieselskabslovens § 78 at indsætte bemyndigelsen. Beslutning om bemyndigelse til bestyrelsen kræver kun simpelt flertal. Hvis der træffes beslutning om bemyndigelse til bestyrelsen, kan beslutningen således uden videre optages i selskabets vedtægter.

Til nr. 44.

Efter den gældende bestemmelse i aktieselskabslovens § 109 a, stk. 3, nr. 1, skal mellembalancen være gennemgået og påtegnet af selskabets revisor.

Det foreslås at ændre § 109 a, stk. 3, nr. 1, således, at mellembalancen i selskaber, der er underlagt revisionspligt efter årsregnskabsloven eller anden lovgivning, skal være gennemgået af revisor. Generalforsamlingen eller ledelsen i selskaber, der er underlagt revisionspligt, kan dog frivilligt beslutte, at mellembalancen skal revideres, uanset at det i lovtæksten er forudsat, at mellembalancen udelukkende skal gennemgås (review).

Dette medfører samtidigt, at i selskaber, der ikke er underlagt revisionspligt, skal mellembalancen som udgangspunkt ikke forsynes med en erklæring fra revisor. Generalforsamlingen eller ledelsen i et selskab