

landes selskabsreguleringer stiller krav om revisor-medvirken i forbindelse med kapitalforhold. Undersøgelsen omhandler 11 lande, hvoraf de 9 af landene i et eller andet omfang ikke har revisionspligt for de mindste virksomheder. De undersøgte lande er Sverige, Norge, Finland, England, Tyskland, Frankrig, Nederlandene, Belgien, Italien, Spanien og Irland.

Det er kendetegnende for reglerne i de andre lande, at hvis der ikke er EU-direktiver om revisors medvirken, så stilles der heller ikke særlige nationale krav til revisors medvirken. Dette gælder eksempelvis med hensyn til uddeling af ekstraordinært udbytte. Dog har de undersøgte lande bibeholdt kravet om revisors medvirken i forhold til 4 typer dispositioner. Det drejer sig om stiftelse og kapitalforhøjelse i andre værdier end kontanter samt ved fusion og spaltning ved udarbejdelsen af vurderingsmandsudtalelsen om vederlaget til aktionærerne. Revisors medvirken følger i disse 4 tilfælde for aktieselskaber af direktivkrav.

På baggrund af den foretagne undersøgelse kan det konstateres, at de foreslåede ændringer i nærværende lovforslag af de selskabsretlige regler som følge af den påtænkte reduktion af revisionspligten vil stemme overens med reglerne i de andre lande, der i et eller andet omfang har fritaget de mindste virksomheder for revisionspligten. Det foreslås derimod, at revisor i selskaber, der er fritaget for revisionspligt, fremover i modsætning til i dag ikke skal medvirke ved udbetaling af udbytte og ekstraordinært udbytte, kapitalforhøjelser, kapitalnedsættelser, medmindre der er tale om en kapitalnedsættelse til dækning af underskud, og der ikke samtidig tegnes en tilsvarende kapitalforhøjelse, samt ved likvidation. Herudover stilles der i nærværende lovforslag af hensyn til kreditorerne krav om, at der ved en kapitalnedsættelse til dækning af underskud skal være en revisorudtalelse, uanset om selskabet er fritaget for revisionspligten, medmindre der samtidigt tegnes en tilsvarende kapitalforhøjelse.

Ligesom selskaber, der ifølge loven er fritaget for revisionspligt, kan lade årsrapporten revidere frivilligt, kan selskabets ledelse eller generalforsamling ligeledes frivilligt beslutte, at særlige selskabsdokumenter skal revideres.

Som eksempel på denne naturlige forbundethed mellem revisionspligten og selskabsforslagene kan nævnes de foreslåede ændringer med hensyn til ekstraordinært udbytte. Hidtil er udbetaling af udbytte sket på baggrund af en revideret årsrapport. På tilsvarende vis har det hidtil været et krav, at udbetaling af ekstraordinært udbytte skal ske på baggrund af en mellembalance, der er gennemgået af revisor. Den foreslåede reduktion af revisionspligten for de helt

små virksomheder indebærer blandt andet, at der i disse selskaber fremover vil kunne udbetales udbytte på baggrund af en urevideret årsrapport. Der er ikke nogle hensyn, som begrunder, at der skal stilles strengere krav til regnskabsmaterialet ved udbetaling af ekstraordinært udbytte end ved almindeligt udbytte. Derfor kan kravene til mellembalancen ændres tilsvarende.

Selskabets ledelse er både i aktie- og anpartsselskaber erstatningsansvarlig for økonomiske tab, som den pågældende ved udførelsen af sit hverv har tilføjet selskabet, selskabets aktionærer/anpartshavere, kreditorer eller tredjemænd forsætligt eller uagtsomt. Hvis en kreditor i et aktieselskab eller anpartsselskab således lider et tab som følge af, at bestyrelsen ikke har påset og taget stilling til, hvorvidt selskabets kapitalberedskab er forsvarligt i forhold til driften, vil den pågældende kreditor kunne rejse et erstatningskrav mod bestyrelsesmedlemmerne. Endvidere vil forholdet i særligt grove tilfælde kunne falde ind under de strafferetlige regler. Aktieselskabsloven indeholder allerede i dag erstatningsregler for blandt andet ledelsen. Med henblik på at tydeliggøre ledelsens erstatningsansvar i anpartsselskaber foreslås det, at erstatningsreglerne på tilsvarende vis indskrives i anpartsselskabsloven.

En række af aktieselskabslovens regler har imidlertid baggrund i EU-retlige direktiver, hvilket betyder, at visse selskabsdokumenter også fremover vil skulle udarbejdes af en revisor eller forsynes med en erklæring fra en revisor. Det drejer sig blandt andet om vurderingsberetningen om apportindskud ved et aktieselskabs stiftelse ved indskud af andre værdier end kontanter, eller hvis aktiekapitalen forhøjes ved indskud af sådanne andre værdier end kontanter. Der vil endvidere ved fusion og spaltning fortsat være krav om en vurderingsmandserklæring om kreditorernes retsstilling samt en vurderingsmandsudtalelse om fusions- eller spaltningens planer vedrørende vederlaget.

Det foreslås, at et selskab, der ikke er undergivet lovpligtig revision, frit kan vælge at lade enkeltstående dokumenter, herunder årsrapporten, revidere. Tilsvarende foreslås det, at selskaber, der ikke er underlagt revisionspligt efter årsregnskabsloven eller efter anden lovgivning, ikke har pligt til at vælge en revisor.

Det foreslås dog, at generalforsamlingen skal vælge en revisor, når selskabet har revisionspligt, eller hvis generalforsamlingen frivilligt vælger at lade årsrapporten revidere. Dette gælder både ved stiftelse, hvis der opstår et nyt selskab som led i en fusion eller spaltning, ved genoptagelse og i løbet af selskabets levetid. Det foreslås desuden, at en sådan generalforsamlingsvalgt revisor, der er valgt til revision af årsrapporten, skal anmeldes til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen.