

stemmelse i aktieselskabslovens § 6 a, stk. 1, 1. pkt., ændres således, at der udelukkende er krav om vurderingsberetning om apportindskud, hvis selskabet er stiftet ved indskud af andre værdier end kontanter.

Hvis den foreslåede ændring af § 6 a, stk. 1, 1. pkt., i en konkret disposition anvendes til at omgå kravet om vurderingsberetning, kan Erhvervs- og Selskabsstyrelsen fortsat stille krav om en vurderingsberetning om apportindskud. Baggrunden for dette er, at der i en sådan situation vil være tale om en uberettiget omgåelse af formålet med bestemmelsen i aktieselskabslovens § 6 a, stk. 1, 1. pkt., jf. aktieselskabslovens § 156 a. Erhvervs- og Selskabsstyrelsens adgang til at kræve en vurderingsberetning vil dog i visse tilfælde være begrænset af reglerne om selvinkriminering, jf. § 10 i lov nr. 442 af 9. juni 2004 om retssikkerhed ved forvaltningens anvendelse af tvangsindgreb og oplysningspligter. Efter retssikkerhedslovens § 10 gælder lovbestemte oplysningspligter til at meddele oplysninger til myndigheden ikke i forhold til den mistænkte, hvis der er en konkret mistanke om, at en enkeltperson eller juridisk person har begået en lovovertrædelse, der kan medføre straf. Dette gælder dog ikke, hvis det kan udelukkes, at de oplysninger, som søges tilvejebragt, kan have betydning for bedømmelsen af den formodede lovovertrædelse.

Den foreslåede ændring skal også ses i sammenhæng med, at bestyrelsen efter de almindelige erstationsregler vil kunne ifalde ansvar, hvis bestyrelsen foretager dispositioner, der påfører selskabet eller andre tab.

Det bemærkes, at en revisorerklæring i henhold til § 6 a, stk. 1, 2. pkt., nr. 4, fortsat skal have en høj grad af sikkerhed, idet der i bestemmelsen stilles krav om, at det erklæres, at den ansatte værdi mindst svarer til det aftalte vederlag.

Til nr. 4.

Efter den gældende bestemmelse i aktieselskabslovens § 6 a, stk. 2, nr. 2, skal en vurderingsberetning om apportindskud bl.a. indeholde en beskrivelse af hvert indskud eller erhvervelse.

Kravet om en beskrivelse af såvel indskud som erhvervelse skal ses i sammenhæng med bestemmelsen i § 6 a, stk. 1, 1. pkt. Denne bestemmelse foreskriver, at der også skal udarbejdes en vurderingsberetning om apportindskud, hvis selskabet i forbindelse med stiftelsen skal overtage sådanne andre værdier end kontanter på anden måde end mod vederlag i aktier.

Det foreslås i lovforslagets § 1, nr. 3 (aktieselskabslovens § 6 a, stk. 1), at det hidtidige krav om udarbej-

delse af vurderingsberetning, hvis selskabet overtager andre værdier end kontanter på anden måde end mod vederlag i aktier, ophæves.

På denne baggrund foreslås det, at vurderingsberetninger om apportindskud ikke længere skal indeholde en beskrivelse af erhvervelser. Den gældende bestemmelse i § 6 a, stk. 2, nr. 1, foreslås derfor ændret. Vurderingsberetninger vil som følge heraf fremover udelukkende skulle omtale indskud.

I øvrigt henvises til bemærkningerne til § 1, nr. 3 (aktieselskabslovens § 6 a, stk. 1), om vurderingsberetning om apportindskud ved stiftelse af aktieselskaber.

Til nr. 5.

Efter den gældende bestemmelse i aktieselskabslovens § 6 a, stk. 2, skal et selskab, der i forbindelse med stiftelsen overtager en bestående virksomhed, udarbejde en vurderingsberetning, som skal indeholde en revideret åbningsbalance. Åbningsbalancen skal være forsynet med revisionspåtegning uden forbehold. Aktieselskabslovens § 6 a, stk. 2 finder også anvendelse i forbindelse med kapitalforhøjelser ved apportindskud.

På baggrund af de foreslåede ændrede regler for revisionspligt i henhold til det samtidigt fremsatte lovforslag om ændring af bl.a. årsregnskabslovens § 135 foreslås det at ændre bestemmelsen i aktieselskabslovens § 6 a, stk. 2, således, at kravet om revision af åbningsbalancen alene gælder selskaber, der er undergivet revisionspligt.

Dette medfører som udgangspunkt, at hvis det modtagende selskab ikke overskrider størrelserne for revisionspligt i årsregnskabslovens § 135, og ikke i øvrigt er omfattet af revisionspligt efter anden lovgivning, er der ikke krav om, at åbningsbalancen skal revideres.

I selskaber, der ikke er underlagt revisionspligt, kan selskabets generalforsamling eller ledelse dog beslutte, at åbningsbalancen skal revideres eller, at revisor i stedet udfører gennemgang (review) eller andet arbejde, som afsluttes med en erklæring fra revisor.

Det foreslås endvidere, at det eksisterende krav om, at revisionspåtegningen skal være uden forbehold, erstattes med et krav om, at åbningsbalancen som sådan skal være uden forbehold. Dette vil gælde, uanset om et selskab er underlagt revisionspligt. Den foreslåede ændring vil bl. a. medføre, at forbehold i ledelsespåtegningen på åbningsbalancen vil betyde, at selskabet ikke kan registreres. Tilsvarende vil forbehold i revisionspåtegningen i de tilfælde, hvor åbningsbalancen er forsynet med en sådan, betyde, at selskabet ikke kan registreres.