

Revisor og revision m.v.

i selskabsretligt
perspektiv

JESPER SEEHAUSEN

JURIST- OG
ØKONOMFORBUNDETS
FORLAG

Revisor og revision m.v. i selskabsretligt perspektiv

Denne å[* er omfattet af lov om ophavsret.

Uanset evt. aftale med Copy-Dan er det ikke tilladt at kopiere eller indscanne siden til undervisningsbrug eller erhvervmæssig brug.

Bogen er udgivet af Djøf Forlag (www.djoef-forlag.dk)

Jesper Seehausen

Revisor og revision m.v.
i selskabsretligt perspektiv



Jurist- og Økonomforbundets Forlag
2014

Denne å[] * er omfattet af lov om ophavsret.

Uanset evt. aftale med Copy-Dan er det ikke tilladt at kopiere eller indscanne siden til undervisningsbrug eller erhvervmæssig brug.

Bogen er udgivet af Djøf Forlag (www.djoef-forlag.dk)

Jesper Seehausen
Revisor og revision m.v. i selskabsretligt perspektiv

1. udgave, 1. oplag

© 2014 by Jurist- og Økonomforbundets Forlag

Alle rettigheder forbeholdes.
Mekanisk, elektronisk, fotografisk eller anden gengivelse af
eller kopiering fra denne bog eller dele heraf
er ifølge gældende dansk lov om ophavsret ikke tilladt
uden forlagets skriftlige samtykke eller aftale med Copy-Dan.

Omslag: Bo Helsted
Tryk: Narayana Press, Gylling
Printed in Denmark 2014

E-bog ISBN 978-87-574-9772-4

Jurist- og Økonomforbundets Forlag
Gothersgade 137
1123 København K

Telefon: 39 13 55 00
Telefax: 39 13 55 55
e-mail: forlag@djoef.dk
www.djoef-forlag.dk

Denne å[] er omfattet af lov om ophavsret.

Uanset evt. aftale med Copy-Dan er det ikke tilladt at kopiere eller indscanne siden til undervisningsbrug eller erhvervmæssig brug.

Bogen er udgivet af Djøf Forlag (www.djoef-forlag.dk)

Forord

Denne fremstilling omhandler revisor og revision m.v. i selskabsretligt perspektiv. Formålet med fremstillingen er således at foretage en analyse af revisor og revision m.v. i selskabsretligt perspektiv.

Fremstillingen er især skrevet til revisorer samt advokater, jurister og erhvervsjurister, herunder revisor-, jura- og erhvervsjurastuderende, men alle med interesse for revisor- og revisionsret samt selskabsret er velkomne.

Fremstillingen er udarbejdet i perioden juli 2013-maj 2014 i forbindelse med:

- Min ansættelse som seniorkonsulent i revision, erklæringer og selskabsret i Faglig udviklingsafdeling hos Beierholm
- Min ansættelse som ekstern lektor i revision, erklæringer og selskabsret på Institut for Økonomi og Ledelse samt Juridisk Institut ved Aalborg Universitet
- Mit masterstudium (LL.M.) i selskabsret på Juridisk Institut ved Aarhus Universitet

Jeg vil i den forbindelse gerne takke følgende personer:

- Statsaut. revisor Anders Bisgaard, Faglig udviklingsafdeling, Beierholm for altid at give tid og rum til faglig og personlig udvikling samt for mange gode faglige drøftelser
- Professor, dr.jur. Paul Krüger Andersen, Juridisk Institut, Aarhus Universitet for i flere sammenhænge at opmuntre mig til yderligere at dyrke samspillet mellem revisor- og revisionsretten samt selskabsretten, der netop er emnet for denne fremstilling
- Lektor, cand.jur. Noe Munck, Juridisk Institut, Aarhus Universitet for kyndig og engageret vejledning
- Professor, dr.jur. Erik Werlauff, Institut for Økonomi og Ledelse, Aalborg Universitet for at være en stor faglig inspirator og for altid at kunne se potentialet hos andre.

Forord

Sidst, men ikke mindst, vil jeg gerne takke min familie. Min dejlige kone, Susanne, som jeg elsker meget højt. Og selvfølgelig min to sønner, Adam og Carl, der mere end noget andet er, hvad det hele handler om. Tak fordi I er, som I er, og tak fordi jeg må være med på rejsen.

Der er kun undtagelsesvist taget hensyn til materiale fremkommet efter den 1. januar 2014.

SL er væsentligt ændret med lov nr. 616 af 12. juni 2013 om ændring af selskabsloven m.v.¹ Hovedparten af denne ændringslov er trådt i kraft pr. 1. januar 2014, jf. Erhvervs- og Vækstministeriets bekendtgørelse nr. 1385 af 15. november 2013.² I fremstillingen antages det, at hele ændringsloven er trådt i kraft, for på den måde at fremtidssikre fremstillingen mest muligt. Det fremgår modsætningsvist af Erhvervs- og Vækstministeriets bekendtgørelse, hvilke dele af ændringsloven der endnu ikke er trådt i kraft.

Aalborg, maj 2014

Jesper Seehausen

1. Lov nr. 616 af 12. juni 2013 om ændring af SL, LEV, ÅRL og CVR-loven (indførelse af iværksætterselskaber, nedsættelse af minimumskrav til anpartsselskabers selskabskapital, afskaffelse af muligheden for at stifte nye selskaber med begrænset ansvar omfattet af LEV m.v.).
2. Erhvervs- og Vækstministeriets bekendtgørelse nr. 1385 af 15. november 2013 om delvis ikrafttræden af lov om ændring af SL, LEV, ÅRL og CVR-loven (indførelse af iværksætterselskaber, nedsættelse af minimumskrav til anpartsselskabers selskabskapital, afskaffelse af muligheden for at stifte nye selskaber med begrænset ansvar omfattet af LEV m.v.).

Indholdsoversigt

Forord	5
Kapitel 1. Indledning	25
1.1. Fremstillingens emne og baggrund	25
1.2. Afgrænsningen af fremstillingen	33
1.3. Metodiske overvejelser	48
1.4. Fremstillingens opbygning	50
Kapitel 2. Den retlige regulering af revisor og revision m.v.	53
2.1. Dansk regulering	54
2.2. Fællesskabsretlig regulering	92
2.3. International regulering	97
2.4. Er det nødvendigt at sondre mellem virksomheder, herunder selskaber, af forskellig størrelse?	100
Kapitel 3. Er revisor et egentligt selskabsorgan?	109
3.1. De »almindelige« selskabsorganer	110
3.2. Revisionsudvalg (revisionskomiteer)	131
3.3. Er revisor et egentligt selskabsorgan?	138
Kapitel 4. Revisionspligt og valg af revisor	147
4.1. Revisionspligt	147
4.2. Valg og afsættelse af revisor	169
4.3. Revisors til- og fratræden	186
4.4. Minoritetsrevisor	220
4.5. Granskning	231
Kapitel 5. Revisors rettigheder og pligter	239
5.1. Revisors ansvar og opgaver	240
5.2. Revisors rolle som offentlighedens tillidsrepræsentant	253
5.3. God revisorskik	263

Indholdsoversigt

5.4.	Revisors uafhængighed	272
5.5.	Revisors tavshedspligt	278
5.6.	Revisors generelle selskabsretlige rettigheder og pligter	292
5.7.	Revisors selskabsretlige rettigheder og pligter som minoritetsrevisor	300

Kapitel 6. Revisors skriftlige kommunikation med regnskabsbrugerne, ledelsen og myndighederne

307

6.1.	Revisors skriftlige kommunikation med regnskabsbrugerne	308
6.2.	Revisors skriftlige kommunikation med ledelsen	371
6.3.	Revisors skriftlige kommunikation med myndighederne	411

Kapitel 7. Revisors rolle i relation til generalforsamlingen

431

7.1.	Generalforsamlingens instruktionsbeføjelse over for revisor	431
7.2.	Revisors rolle i relation til indkaldelse af generalforsamlingen	436
7.3.	Revisors ret og pligt til at være til stede på generalforsamlingen ..	440
7.4.	Revisors ret og pligt til at tage ordet og besvare spørgsmål på generalforsamlingen	447
7.5.	Revisors anbefaling til generalforsamlingen om ikke at godkende årsrapporten	458
7.6.	»Formaliaerklæringer« – særskilte erklæringer til generalforsamlingen om manglende overholdelse af visse selskabsretlige formalia	462

Kapitel 8. Revisors rolle i relation til ledelsen

473

8.1.	Ansvarsfordelingen mellem ledelsen og revisor	473
8.2.	God selskabsledelse samt samarbejdet mellem ledelsen og revisor	485
8.3.	Ledelsens instruktionsbeføjelse over for revisor	488
8.4.	Revisors rolle i relation til indkaldelse af det øverste ledelsesorgan	491
8.5.	Revisors ret og pligt til at deltage i møder i det øverste ledelsesorgan	493
8.6.	Revisors adgang til oplysninger m.v.	495
8.7.	Revisionsprotokollen	501
8.8.	Revisors rolle i relation til et evt. revisionsudvalg (revisionskomite)	504

Kapitel 9. Revisors selskabsretlige erklæringer m.v.	509
9.1. Revisors selskabsretlige erklæringer – revisors medvirken ved selskabsretlige transaktioner	511
9.2. Skønsmandsvurderinger – forkøbsret samt indløsningsret og -pligt	670
 Kapitel 10. Revisors rolle som vurderingsmand	 679
10.1. Valg af revisor som vurderingsmand	679
10.2. Revisors ansvar og opgaver som vurderingsmand	681
10.3. Revisors selskabsretlige rettigheder og pligter som vurderingsmand	687
 Kapitel 11. Revisors rolle som granskningsmand	 693
11.1. Valg af revisor som granskningsmand	693
11.2. Revisors ansvar og opgaver som granskningsmand	696
11.3. Revisors selskabsretlige rettigheder og pligter som granskningsmand	699
 Bilag	 705
Bilag 1. Eksempler på revisionspåtegninger på årsrapporter	705
Bilag 2. Eksempler på erklæringer om udvidet gennemgang på årsrapporter	708
Bilag 3. Eksempler på reviewerklæring på en årsrapport	711
Bilag 4. Eksempler på erklæring om assistance med opstilling af finansielle oplysninger på en årsrapport	713
 Forkortelser	 715
 Standarder og udtalelser	 723
 Litteratur	 727
 Domme og afgørelser	 737
 Stikordsregister	 743

Denne å[* er omfattet af lov om ophavsret.

Uanset evt. aftale med Copy-Dan er det ikke tilladt at kopiere eller indscanne siden til undervisningsbrug eller erhvervmæssig brug.

Bogen er udgivet af Djøf Forlag (www.djoef-forlag.dk)

Indholdsfortegnelse

Forord	
Kapitel 1. Indledning	
1.1. Fremstillingens emne og baggrund	25
1.1.1. Revisor- og revisionsretten som retsområde	25
1.1.2. Den eksisterende litteratur om revisor- og revisionsretten .	26
1.1.3. Den eksisterende selskabsretlige litteratur	28
1.2. Afgrænsningen af fremstillingen	33
1.2.1. Selskabsformer	33
1.2.2. Typer af revisorer	35
1.2.3. Regulering og andre retskilder	37
1.2.4. Tidsmæssig afgrænsning	39
1.2.5. Ansvar og ansvarsformer	39
1.2.6. Øvrig afgrænsning	48
1.3. Metodiske overvejelser	48
1.4. Fremstillingens opbygning	50
Kapitel 2. Den retlige regulering af revisor og revision m.v.	
2.1. Dansk regulering	54
2.1.1. Revisorloven	54
2.1.2. »Revisorbekendtgørelser«	60
2.1.3. Erhvervsstyrelsens (tidligere Erhvervs- og Selskabsstyrelsens) vejledninger	63
2.1.4. Internationale standarder om revision (ISA) m.v.	64
2.1.5. FSR – danske revisorer's Revisionstekniske Udvalgs udtalelser om revision m.v.	70
2.1.6. Ethiske regler for revisorer (retningslinjer for revisors etiske adfærd)	73
2.1.7. Selskabsloven, årsregnskabsloven og anden særlovgivning	75

Indholdsfortegnelse

2.1.8. Praksis	86
2.1.9. Andre retskilder	91
2.2. Fællesskabsretlig regulering	92
2.2.1. 8. direktiv	92
2.2.2. EU-Kommissionens henstillinger	93
2.2.3. Grønbogen samt EU-Kommissionens direktiv- og forordningsforslag	94
2.3. International regulering	97
2.4. Er det nødvendigt at sondre mellem virksomheder, herunder selskaber, af forskellig størrelse?	100

Kapitel 3. Er revisor et egentligt selskabsorgan?

3.1. De »almindelige« selskabsorganer	110
3.1.1. Generalforsamlingen	110
3.1.2. Ledelsen – direktionen og den evt. bestyrelse eller det evt. tilsynsråd	120
3.1.3. Repræsentantskaber	128
3.1.4. Sammenfatning	129
3.2. Revisionsudvalg (revisionskomiteer)	131
3.3. Er revisor et egentligt selskabsorgan?	138

Kapitel 4. Revisionspligt og valg af revisor

4.1. Revisionspligt	147
4.1.1. Regnskabspligt og årsregnskabslovens fire regnskabsklasser	148
4.1.2. Revisionspligt	152
4.1.3. Fravalg af revision	152
4.1.3.1. Generelt	152
4.1.3.2. »Holdingvirksomheder«, herunder »holdingselskaber«	155
4.1.3.3. Overtrædelser af selskabs-, regnskabs- eller skatte- og afgiftslovgivningen	157
4.1.3.4. Væsentlige fejl eller mangler konstateret ved undersøgelse af årsrapporten	159
4.1.4. Udvidet gennemgang som alternativ til revision	160
4.1.4.1. Generelt	160
4.1.4.2. »Holdingvirksomheder«, herunder »holdingselskaber«	163
4.1.4.3. Overtrædelser af selskabs-, regnskabs- eller skatte- og afgiftslovgivningen	163

4.1.4.4.	Væsentlige fejl eller mangler konstateret ved undersøgelse af årsrapporten	164
4.1.5.	Hvilke dokumenter er omfattet af revisionspligten?	165
4.1.6.	Sammenfatning	167
4.2.	Valg og afsættelse af revisor	169
4.2.1.	Valg af revisor	169
4.2.2.	Afsættelse af revisor	179
4.3.	Revisors til- og fratræden	186
4.3.1.	Revisors tiltræden	186
4.3.2.	Revisors fratræden	202
4.4.	Minoritetsrevisor	220
4.5.	Granskning	231

Kapitel 5. Revisors rettigheder og pligter

5.1.	Revisors ansvar og opgaver	240
5.1.1.	Revision	241
5.1.2.	Udvidet gennemgang	243
5.1.3.	Review	248
5.1.4.	Assistance med opstilling af finansielle oplysninger, herunder årsregnskaber	249
5.1.5.	Sammenfatning	252
5.2.	Revisors rolle som offentlighedens tillidsrepræsentant	253
5.3.	God revisorskik	263
5.4.	Revisors uafhængighed	272
5.5.	Revisors tavshedspligt	278
5.6.	Revisors generelle selskabsretlige rettigheder og pligter	292
5.7.	Revisors selskabsretlige rettigheder og pligter som minoritetsrevisor	300

Kapitel 6. Revisors skriftlige kommunikation med regnskabsbrugerne, ledelsen og myndighederne

6.1.	Revisors skriftlige kommunikation med regnskabsbrugerne	308
6.1.1.	Revisionspåtegninger på årsrapporter	309
6.1.1.1.	Generelt om revisionspåtegninger	309
6.1.1.2.	»Blanke« revisionspåtegninger – revisionspåtegninger uden forbehold og supplerende oplysninger	313
6.1.1.3.	Forbehold i revisionspåtegninger	316
6.1.1.4.	Supplerende oplysninger i revisionspåtegninger	323

Indholdsfortegnelse

6.1.1.5.	Udtalelse om ledelsesberetningen i revisionspåtegninger	335
6.1.2.	Andre erklæringer på årsrapporter	337
6.1.2.1.	Erklæringer om udvidet gennemgang	338
6.1.2.1.1.	Generelt om erklæringer vedrørende udvidet gennemgang .	338
6.1.2.1.2.	»Blanke« erklæringer om udvidet gennemgang – erklæringer om udvidet gennemgang uden forbehold og supplerende oplysninger	339
6.1.2.1.3.	Forbehold i erklæringer om udvidet gennemgang	344
6.1.2.1.4.	Supplerende oplysninger i erklæringer om udvidet gennemgang	348
6.1.2.1.5.	Udtalelse om ledelsesberetningen i erklæringer om udvidet gennemgang	351
6.1.2.2.	Reviewerkklæringer	352
6.1.2.2.1.	Generelt om reviewerkklæringer ...	352
6.1.2.2.2.	»Blanke« reviewerkklæringer – reviewerkklæringer uden forbehold og supplerende oplysninger	353
6.1.2.2.3.	Forbehold i reviewerkklæringer	356
6.1.2.2.4.	Supplerende oplysninger i reviewerkklæringer	360
6.1.2.2.5.	Udtalelse om ledelsesberetningen i reviewerkklæringer?	363
6.1.2.3.	Erklæringer om assistance med opstilling af finansielle oplysninger, herunder årsregnskaber .	363

6.1.2.3.1.	Generelt om erklæringer vedrørende assistance med opstilling af finansielle oplysninger, herunder årsregnskaber	363
6.1.2.3.2.	Kan revisor tage forbehold i en erklæring om assistance med opstilling af finansielle oplysninger, herunder et årsregnskab?	366
6.1.2.3.3.	Kan revisor give supplerende oplysninger i en erklæring om assistance med opstilling af finansielle oplysninger, herunder et årsregnskab?	367
6.1.3.	Sammenfatning	369
6.2.	Revisors skriftlige kommunikation med ledelsen	371
6.2.1.	Revisionsprotokollen	372
6.2.1.1.	Generelt om revisionsprotokollen	372
6.2.1.2.	Typer af revisionsprotokollater	384
6.2.1.3.	Adgang til revisionsprotokollen	391
6.2.2.	Anden skriftlig kommunikation fra revisor til ledelsen	394
6.2.3.	Skriftlig kommunikation fra ledelsen til revisor	394
6.2.3.1.	Generelt om kommunikation mellem revisor og ledelsen	394
6.2.3.2.	Ledelsens regnskabserklæring	396
6.2.3.3.	Andre skriftlige udtalelser fra ledelsen, herunder forespørgsler til ledelsen	408
6.3.	Revisors skriftlige kommunikation med myndighederne	411
6.3.1.	Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold, herunder supplerende oplysninger om ledelsesansvar	412
6.3.2.	Revisors rapportering til Statsadvokaten for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet	415
6.3.2.1.	Revisors rapportering om økonomiske forbrydelser	415
6.3.2.2.	Revisors rapportering om hvidvask eller finansiering af terrorisme	421

Kapitel 7. Revisors rolle i relation til generalforsamlingen	
7.1. Generalforsamlingens instruktionsbeføjelse over for revisor	431
7.2. Revisors rolle i relation til indkaldelse af generalforsamlingen ...	436
7.3. Revisors ret og pligt til at være til stede på generalforsamlingen .	440
7.4. Revisors ret og pligt til at tage ordet og besvare spørgsmål på generalforsamlingen	447
7.5. Revisors anbefaling til generalforsamlingen om ikke at godkende årsrapporten	458
7.6. »Formaliaerklæringer« – særskilte erklæringer til generalforsamlingen om manglende overholdelse af visse selskabsretlige formalia	462
Kapitel 8. Revisors rolle i relation til ledelsen	
8.1. Ansvarsfordelingen mellem ledelsen og revisor	473
8.2. God selskabsledelse samt samarbejdet mellem ledelsen og revisor	485
8.3. Ledelsens instruktionsbeføjelse over for revisor	488
8.4. Revisors rolle i relation til indkaldelse af det øverste ledelsesorgan	491
8.5. Revisors ret og pligt til at deltage i møder i det øverste ledelsesorgan	493
8.6. Revisors adgang til oplysninger m.v.	495
8.7. Revisionsprotokollen	501
8.8. Revisors rolle i relation til et evt. revisionsudvalg (revisionskomite)	504
Kapitel 9. Revisors selskabsretlige erklæringer m.v.	
9.1. Revisors selskabsretlige erklæringer – revisors medvirken ved selskabsretlige transaktioner	511
9.1.1. Revisors selskabsretlige rettigheder og pligter i relation til revisors selskabsretlige erklæringer	511
9.1.2. Generelt om revisors selskabsretlige erklæringer	514
9.1.2.1. FSR – danske revisors Revisionstekniske Udvalgs udtalelse om den uafhængige revisors erklæringer vedrørende selskabsretlige forhold, de relevante erklæringsstandarder og erklæringsbekendtgørelsen	515
9.1.2.2. ISRS 4410 – erklæringer om assistance med opstilling af finansielle oplysninger	519

9.1.2.3.	Revisionspligt eller ej?	520
9.1.2.4.	Revision eller udvidet gennemgang?	521
9.1.3.	Generelt om de forskellige typer af selskabsretlige erklæringer	522
9.1.3.1.	Vurderingsberetninger	524
9.1.3.2.	Selskabslovens § 38 – »vurderingsberetninger« fra det centrale ledelsesorgan	527
9.1.3.3.	Erklæringer om revision eller udvidet gennemgang af åbnings-, overtagelses-, overdragelses- eller omdannelsesbalancer	530
9.1.3.4.	Erklæringer om det centrale ledelsesorgans beretning	533
9.1.3.5.	Erklæringer om revision, udvidet gennemgang eller review af mellembalancer	534
9.1.3.5.1.	Generelt	534
9.1.3.5.2.	Udlodning af ekstraordinært udbytte	535
9.1.3.5.3.	Fusion, spaltning eller omdannelse af et andelsselskab til et aktieselskab	536
9.1.3.6.	Erklæringer om revision eller udvidet gennemgang af afsluttende likvidationsregnskaber	538
9.1.3.7.	Erklæringer om, at selskabskapitalen er til stede, og at der ikke er ydet lån m.v. i strid med reglerne om selvfinansiering og »kapitalejerlån«, ved genoptagelse (genoptagelseserklæringer)	539
9.1.3.8.	Erklæringer om revision, udvidet gennemgang eller review af fusions- eller spaltningsregnskaber	540
9.1.3.9.	Vurderingsmandsudtalelser om den påtænkte fusion, spaltning eller omdannelse, herunder en evt. fusions-, spaltnings- eller omdannelsesplan .	542
9.1.3.10.	Vurderingsmandserklæringer om kreditorernes stilling (kreditorerklæringer)	543
9.1.3.11.	Erklæringer om, at kapitalen er til stede, ved omregistrering af et iværksætterselskab til et egentligt anpartsselskab (omregistreringserklæringer)	543

Indholdsfortegnelse

9.1.4.	De enkelte selskabsretlige transaktioner	544
9.1.4.1.	Stiftelse	545
9.1.4.1.1.	Generelt	545
9.1.4.1.2.	Kontant stiftelse	546
9.1.4.1.3.	Stiftelse ved indskud af andre værdier end kontanter	547
9.1.4.1.3.1.	Vurderingsberetning	547
9.1.4.1.3.2.	Åbningsbalance, evt. med erklæring om revision eller udvidet gennemgang	549
9.1.4.2.	Efterfølgende erhvervelse (efterstiftelse)	563
9.1.4.2.1.	Generelt	563
9.1.4.2.2.	Vurderingsberetning	566
9.1.4.2.3.	Overtagelsesbalance, evt. med erklæring om revision eller udvidet gennemgang	567
9.1.4.3.	Kapitalforhøjelse	568
9.1.4.3.1.	Generelt	568
9.1.4.3.2.	Årsrapporten for sidste regnskabsår skal ikke behandles på samme generalforsamling	570
9.1.4.3.3.	Kontant kapitalforhøjelse	573
9.1.4.3.4.	Kapitalforhøjelse ved indskud af andre værdier end kontanter	573
9.1.4.3.4.1.	Vurderingsberetning	573
9.1.4.3.4.2.	Overtagelsesbalance, evt. med erklæring om revision eller udvidet gennemgang	574
9.1.4.3.5.	Kapitalforhøjelse ved konvertering af gæld, udstedelse af fondsandele (fondsforhøjelse), udstedelse af konvertible gældsbreve eller udstedelse af warrants (tegningsoptioner)	576
9.1.4.3.6.	Udstedelse af udbyttegivende gældsbreve	577
9.1.4.4.	Kapitalafgang	577
9.1.4.4.1.	Generelt	577
9.1.4.4.2.	Udlodning af udbytte	578
9.1.4.4.2.1.	Generelt	578

9.1.4.4.2.2.	Udlodning af ordinært udbytte	579
9.1.4.4.2.2.1.	Generelt	579
9.1.4.4.2.2.2.	Kontant udlodning af ordinært udbytte	580
9.1.4.4.2.2.3.	Udlodning af ordinært udbytte i andre værdier end kontanter	580
9.1.4.4.2.3.	Udlodning af ekstraordinært udbytte	582
9.1.4.4.2.3.1.	Generelt	582
9.1.4.4.2.3.2.	Mellembalance, evt. med reviewerklæring	583
9.1.4.4.2.3.3.	Kontant udlodning af ekstraordinært udbytte	586
9.1.4.4.2.3.4.	Udlodning af ekstraordinært udbytte i andre værdier end kontanter	586
9.1.4.4.3.	Kapitalnedsættelse	589
9.1.4.4.3.1.	Generelt	589
9.1.4.4.3.2.	Årsrapporten skal ikke behandles på samme generalforsamling	591
9.1.4.4.3.3.	Kapitalnedsættelse til dækning af underskud	593
9.1.4.4.3.4.	Kapitalnedsættelse med udbetaling til kapitalejere ved udlodning af kontanter	594
9.1.4.4.3.5.	Kapitalnedsættelse med udbetaling til kapitalejere ved udlodning af andre værdier end kontanter	594
9.1.4.4.3.5.1.	Vurderingsberetning	594
9.1.4.4.3.5.2.	Overdragelsesbalance, evt. med erklæring om revision eller udvidet gennemgang	596
9.1.4.4.3.6.	Kapitalnedsættelse til henlæggelse til en særlig reserve .	597
9.1.4.4.3.7.	Kapitalnedsættelse i forbindelse med amortisation	597

Indholdsfortegnelse

9.1.4.5.	Opløsning	597
9.1.4.5.1.	Generelt	597
9.1.4.5.2.	Opløsning ved erklæring fra kapitalejere (betalingserklæring))	599
9.1.4.5.3.	Likvidation	599
9.1.4.5.3.1.	Generelt	599
9.1.4.5.3.2.	Årsrapporter for selskaber i likvidation	600
9.1.4.5.3.3.	Udlodning af udbytte under likvidation	601
9.1.4.5.3.4.	Udlodning af likvidationsprovenu	601
9.1.4.5.3.5.	Afsluttende likvidationsregnskab	602
9.1.4.5.3.6.	Revisionsprotokollat vedrørende afsluttende likvidationsregnskab og fratrædelse	604
9.1.4.5.4.	Tvangsopløsning	605
9.1.4.5.4.1.	Generelt	605
9.1.4.5.4.2.	Årsrapporter for selskaber under tvangsopløsning	606
9.1.4.5.4.3.	Tvangsopløsning ved skifteretten	606
9.1.4.5.4.4.	Tvangsopløsning ved domstolene	608
9.1.4.5.5.	Genoptagelse	609
9.1.4.5.5.1.	Generelt	609
9.1.4.5.5.2.	Genoptagelse ved likvidation	609
9.1.4.5.5.3.	Genoptagelse ved tvangsopløsning	612
9.1.4.6.	Fusion	614
9.1.4.6.1.	Generelt	614
9.1.4.6.2.	Fusionsregnskab, evt. med erklæring om revision, udvidet gennemgang eller review	623
9.1.4.6.3.	Mellembalance, evt. med erklæring om revision eller udvidet gennemgang	624
9.1.4.6.4.	Vurderingsberetning	626

9.1.4.6.5.	Vurderingsmandsudtalelse om den påtænkte fusion, herunder en evt. fusionsplan	628
9.1.4.6.6.	Vurderingsmandserklæring om kreditorerne stilling (kreditorerklæring)	630
9.1.4.7.	Spaltning	632
9.1.4.7.1.	Generelt	632
9.1.4.7.2.	Spaltningsregnskab, evt. med erklæring om revision, udvidet gennemgang eller review	643
9.1.4.7.3.	Mellembalance, evt. med erklæring om revision eller udvidet gennemgang	644
9.1.4.7.4.	Vurderingsberetning	646
9.1.4.7.5.	Vurderingsmandsudtalelse om den påtænkte spaltning, herunder en evt. spaltningsplan	649
9.1.4.7.6.	Vurderingsmandserklæring om kreditorernes stilling (kreditorerklæring)	651
9.1.4.8.	Omdannelse	653
9.1.4.8.1.	Generelt	653
9.1.4.8.2.	Omdannelse af et anpartsselskab til et aktieselskab	654
9.1.4.8.2.1.	Generelt	654
9.1.4.8.2.2.	Vurderingsberetning	654
9.1.4.8.2.3.	Omdannelsesbalance, evt. med erklæring om revision eller udvidet gennemgang	656
9.1.4.8.3.	Omdannelse af et aktieselskab til et anpartsselskab	659
9.1.4.8.4.	Andre omdannelsesformer	660
9.1.4.8.4.1.	Generelt om partnerselskaber	660
9.1.4.8.4.2.	Omdannelse af et aktieselskab til et partnerselskab	661
9.1.4.8.4.3.	Omdannelse af et partnerselskab til et aktieselskab	661
9.1.4.8.4.3.1.	Generelt	661
9.1.4.8.4.3.2.	Vurderingsberetning	662

Indholdsfortegnelse

9.1.4.8.4.3.3.	Omdannelsesbalance, evt. med erklæring om revision eller udvidet gennemgang	663
9.1.4.8.4.4.	Omdannelse af et andelsselskab til et aktieselskab	664
9.1.4.8.4.4.1.	Generelt om andelsselskaber	664
9.1.4.8.4.4.2.	Generelt om omdannelse af et andelsselskab til et aktieselskab ...	664
9.1.4.8.4.4.3.	Mellembalance, evt. med erklæring om revision eller udvidet gennemgang	665
9.1.4.8.4.4.4.	Vurderingsberetning	666
9.1.4.8.4.4.5.	Vurderingsmandsudtalelse om den påtænkte omdannelse, herunder en evt. omdannelsesplan	667
9.1.4.8.4.4.6.	Vurderingsmandserklæring om kreditorernes stilling (kreditorerklæring)	667
9.1.4.9.	Omregistrering af et iværksætterselskab til et egentligt anpartsselskab	668
9.1.4.9.1.	Generelt	668
9.1.4.9.2.	Vurderingsmandserklæring om, at kapitalen er til stede (omregistreringserklæring)	668
9.2.	Skønsmandsvurderinger – forkøbsret samt indløsningsret og -pligt	670
9.2.1.	Generelt	670
9.2.2.	Forkøbsret i forbindelse med overgang af kapitalandele ...	671
9.2.3.	Indløsningsret og -pligt i forbindelse med vedtægtsbestemt indløsning eller tvangsindløsning	673
9.2.3.1.	Vedtægtsbestemt indløsning	673
9.2.3.2.	Tvangsindløsning	674
9.2.4.	Indløsningsret i forbindelse med vedtægtsændringer	677
Kapitel 10. Revisors rolle som vurderingsmand		
10.1.	Valg af revisor som vurderingsmand	679
10.2.	Revisors ansvar og opgaver som vurderingsmand	681
10.3.	Revisors selskabsretlige rettigheder og pligter som vurderingsmand	687

Kapitel 11. Revisors rolle som granskningsmand	
11.1. Valg af revisor som granskningsmand	693
11.2. Revisors ansvar og opgaver som granskningsmand	696
11.3. Revisors selskabsretlige rettigheder og pligter som granskningsmand	699
Bilag	
Bilag 1. Eksempler på revisionspåtegninger på årsrapporter	705
Bilag 2. Eksempler på erklæringer om udvidet gennemgang på årsrapporter	708
Bilag 3. Eksempler på reviewerklæring på en årsrapport	711
Bilag 4. Eksempler på erklæring om assistance med opstilling af finansielle oplysninger på en årsrapport	713
Forkortelser	
Standarder og udtalelser	
Litteratur	
Domme og afgørelser	
Stikordsregister	