

VIDEN OM

# Fravalg af revision



Siden 2006 har en del selskaber, der er omfattet af årsregnskabslovens regnskabsklasse B, haft mulighed for at fravælge revision af årsregnskab.

Selskaberne skal dog fortsat udarbejde og indsende et årsregnskab til Erhvervsstyrelsen efter reglerne i årsregnskabsloven.

Fravalg af revision kan kun foretages fremadrettet. Udløbne regnskabsperioder kan således ikke undtages fra revisionspligten.

## Selskaber, der kan fravælge revision

Selskaber, omfattet af årsregnskabslovens regnskabsklasse B, kan undlade at lade årsregnskabet revidere, hvis selskabet i to på hinanden følgende regnskabsår på balancetidspunktet ikke overskrider to af følgende størrelser:

- Balancesum på 4 mio. kr.
- En nettoomsætning på 8 mio. kr.
- Et gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede i løbet af regnskabsåret på 12.

Erhvervsdrivende fonde og medarbejderinvesteringsselskaber kan ikke fravælge revision, uanset at de opfylder størrelseskriterierne.

Nettoomsætningen skal tillægges finansielle indtægter og indtægter fra investeringsvirksomhed, såfremt de er af mindst samme størrelse som nettoomsætningen.

Muligheden for at fravælge revision fortabes, hvis selskabet, en tilknyttet virksomhed eller selskabets ene-ejer accepterer et bødeforelæg eller som led i en straffesag dømmes for overtrædelse af selskabslovgivningen, regnskabslovgivningen eller skatte- og afgiftslovgivningen. I disse tilfælde skal virksomhedens årsregnskab for det følgende regnskabsår revideres. Erhvervsstyrelsen kan forlænge den periode, hvor virksomhedens årsregnskaber skal revideres, med op til 3 regnskabsår.

Tilsvarende kan Erhvervsstyrelsen beslutte, at et selskab ikke kan fravælge revision, hvis der ved en regnskabskontrol konstateres væsentlige fejl og mangler i selskabets årsrapport.

## Særligt om holdingselskaber

Holdingselskaber, der besidder kapitalandele i enten dattervirksomheder eller associerede virksomheder, skal ved vurdering af, om de kan fravælge revision, anvende beregningsreglerne for concernregnskabspligt. Dette betyder, at et holdingselskab i forhold til de nævnte tre størrelser for balancesum, nettoomsætning og gennemsnitligt antal ansatte skal ses samlet med datterselskaber og associerede selskaber.

Holdingselskabet kan vælge mellem en af følgende opgørelsesmetoder:

### Metode 1

Efter denne metode sammenlægges holdingselskabets tal med kapitalandelens tal, og der foretages fuld eliminering af interne transaktioner samt udligning af kapitalandele i balancesummen. Disse tal sammenholdes med størrelsesgrænserne for at måle, om der er revisionspligt eller ej.

REVISION OG REGNSKAB  
Juni 2017



Holdingselskaber har også mulighed for at fravælge revision.



*Denne publikation er skrevet i generelle vendinger og skal alene betragtes som generel vejledning. Publikationen dækker ikke specifikke situationer, og du bør ikke handle - eller undlade at handle - uden at have fået professionel rådgivning. Kontakt venligst BDO for at drøfte de specifikke problemstillinger. BDO, vores partnere og medarbejdere påtager sig ikke ansvar for tab foranlediget af en handling, der er taget - eller ikke er taget - på baggrund af oplysningerne i denne publikation.*

## Metode 2

Efter denne metode sammenlægges holdingselskabets tal med kapitalandelens tal umiddelbart, og der foretages ikke elimineringer for interne transaktioner eller udligninger af kapitalandele. Til gengæld forhøjes størrelsesgrænserne for nettoomsætning og balancesum med 20 %. De sammenlagte tal for nettoomsætning og balancesum måles dermed op imod størrelsesgrænser, der er forhøjet med 20 %.

Vær opmærksom på, at der ikke tages højde for en forholdsmæssig ejerandel ved beregningen. Ved et datterselskab eller et associeret selskab, hvor man alene ejer eksempelvis 90 % eller 25 % af kapitalen, vil det således stadig være 100 % af omsætning, balancesum og antal ansatte, der skal indgå i grundlaget for beregningen.

## Fravalg af revision for eksisterende selskaber

Fravalg af revision kan kun foretages på den ordinære generalforsamling, idet oplysningen om fravalg skal anføres i ledelsespåtegningen, og hvor ledelsespåtegningen er fravalgt i ledelsesberetningen i regnskabet forud for fravalget.

### Eksempel:

Et selskab har 31. december som regnskabsafslutning og opfylder betingelserne for fravalg af revision. Hvis man ønsker at fravælge revisionen for årsregnskabet for 2017, så skal man i ledelsespåtegningen i årsrapporten for 2016 anføre, at man ønsker fravalg af revisionen. Dette vil således blive besluttet på den ordinære generalforsamling i foråret 2017.

Hvis vedtægterne indeholder bestemmelser om revision, skal vedtægterne også ændres, så bestemmelser om revision samt valg af revisor udgår. Selskabets ledelse skal anmelde fravalg af revision til det centrale virksomhedsregister. I den forbindelse indsendes generalforsamlingsreferat samt eventuelt nye vedtægter til Erhvervsstyrelsen. Samtidig skal revisor frameldes i Erhvervsstyrelsen, også selv om revisor fortsætter med at yde andre rådgivnings- eller assistanceopgaver.

## Ledelsespåtegningen i årsrapporten

I ledelsespåtegningen skal man anføre, at man ønsker at fravælge revisionen. Dette kan eksempelvis formuleres således:

”Det indstilles på generalforsamlingen den 15. marts 2017, at årsregnskabet for 2017 ikke skal revideres. Bestyrelsen og direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldte.”

Når fravalg af revision er besluttet, skal ledelsen i ledelsespåtegningen i de efterfølgende år erklære, at de fortsat anser betingelserne for fravalg af revision som opfyldte.

Såfremt ledelsespåtegningen er fravalgt, skal oplysningerne angives i ledelsesberetningen.

## Nystiftede selskaber

Et nystiftet selskab vil kunne fravælge revision af årsregnskabet, hvis det forventes, at selskabet ikke vil overskride to af de tre ovennævnte grænser. Selskabets første regnskabsperiode vil typisk være kortere eller længere end 12 måneder, hvorfor det er vigtigt at omregne nettoomsætningen, så den svarer til 12 måneders nettoomsætning.

Fravalg af revision skal fremgå af stiftelsesdokumentet, og selskabets vedtægter skal ikke indeholde bestemmelser om revisionspligt samt valg af revisor.

Fravalget registreres hos Erhvervsstyrelsen ved anmeldelsen af det nye selskab.

Hvis selskabet mod forventning overskrider grænserne, skal årsregnskabet revideres, uanset at det af stiftelsesdokumentet fremgår, at revision er fravalgt.

Vurderer selskabet, at det med stor sandsynlighed bliver omfattet af revisionspligten i år 2, hvilket ikke er sjældent set i en opstartsfasen, skal det overvejes, om selskabet ønsker revision fra og med år 1, idet revisionen kan være vanskeligere og mere omkostningskrævende i år 2, da der kræves revision af primobalancen. Dette kan undgås ved revision af årsregnskabet fra og med år 1. Omkostninger til ændring af vedtægter kan i denne forbindelse ligeledes undgås ved valg af revision fra og med år 1.

### Selskabets interessenter

Afslutningsvis skal det nævnes, at selskaber, der - jf. årsregnskabsloven - har mulighed for fravalg af revision, skal overveje, om selskabets interessenter vil vurdere selskabet anderledes, når revision af selskabets årsregnskab ikke længere finder sted. Der kan her være tale om kunder, leverandører, kreditinstitutter og banker, der ikke opnår den samme værdi af årsregnskabet ved fravalg af revision, som de ville kunne opnå ved en revision. Det kan have påvirkning på de kredittider, lånevilkår mv., som et selskab vil kunne opnå.

### Alternativ til fravalg af revision

I stedet for helt at fravælge revision skal vi gøre opmærksom på Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard, som kan anvendes af alle selskaber i regnskabsklasse B. Når revisor udfører arbejdet efter denne standard, giver det revisor mulighed for at udtale sig om, at årsregnskabet er uden væsentlige fejl og mangler, men ikke med den samme høje sikkerhed som ved "fuld" revision efter de internationale revisionsstandarder.

Der henvises til særskilt Værd at Vide om - Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder.

### Spørgsmål

Hvis du er i tvivl om, hvad der er bedst for dit selskab eller situation, så kontakt os for en nærmere drøftelse.

**HAR DU SPØRGSMÅL,  
SÅ KONTAKT DIT  
NÆRMESTE BDO  
KONTOR**



*BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, en danskejet rådgivnings- og revisionsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og del af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer. BDO er varemærke for både BDO netværket og for alle BDO medlemsfirmaerne. BDO i Danmark beskæftiger godt 1.100 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO netværk har over 68.000 medarbejdere i 158 lande.*

**WWW.BDO.DK**