

stiftelsesdokumentet. Beslutningen har da virkning, indtil generalforsamlingen beslutter at tilvælge revision.

For regnskabsbrugerne kan det være af væsentlig betydning at få kendskab til, at kommende årsrapporter for virksomheden ikke vil blive revideret. Derfor foreslås det i § 10 a (forslagets § 1, nr. 6), at virksomheder, som har besluttet at fravælge revision, skal oplyse dette hvert år i tilknytning til ledelsespåtegningen i årsrapporten for det forudgående regnskabsår. Oplysningskravet om fravalg af revisor gælder i alle tilfælde, uanset om virksomheden vælger at lade revisor udføre andre opgaver, som afsluttes med en erklæring, der bliver indeholdt i årsrapporten – eksempelvis en erklæring om gennemgang (review) eller om assistance med regnskabsopstilling. Hvis virksomheden frivilligt vælger at lade revisor afgive en erklæring om eksempelvis review, som i henhold til den foreslåede ændring af § 22, stk. 1, 2. pkt. (forslagets § 1, nr. 11) skal være indeholdt i årsrapporten, vil virksomheden i det foregående års årsrapport skulle oplyse, at virksomheden har fravalgt revision af sin årsrapport.

Virksomheder, der udnytter muligheden for at undlade revision af årsrapporten, skal i ledelsespåtegningen på den pågældende årsrapport erklære, at betingelserne for fritagelse er opfyldt, jf. den foreslåede nye bestemmelse i § 9, stk. 2 (forslagets § 1, nr. 5).

Efter den foreslåede § 135, stk. 2, vil erhvervsdrivende fonde ikke være fritaget for revisionspligt uanset størrelse. Baggrunden for ikke at lade reduktionen af revisionspligten omfatte erhvervsdrivende fonde hænger sammen med fondenes særlige ejer- og tilsynsforhold.

En erhvervsdrivende fond har, i modsætning til f.eks. aktie- og anpartsselskaber, ingen ejere, der kan føre tilsyn med bestyrelsen og direktionen. Erhvervsdrivende fonde har således ingen ejere, som vurderer, om ledelsen driver virksomheden optimalt, og som kan udskifte en dårlig ledelse. Nogle af de tilsynsfunktioner, ejerne har med ledelsen i aktie- og anpartsselskaber, udøves for erhvervsdrivende fonde af fondsmyndigheden, dvs. Erhvervs- og Selskabsstyrelsen eller Civilstyrelsen. Det er imidlertid kun nogle af funktionerne, som udføres af fondsmyndigheden, da fondsmyndigheden normalt ikke vil have de fornødne informationer til at kunne efterprøve almindelige driftsmæssige dispositioner.

Der vil også via særlovgivning i visse andre tilfælde fortsat kunne være krav om revision af årsrapporter for virksomheder omfattet af regnskabsklasse B, der ikke overskrider størrelserne i § 135, stk. 1, f.eks. i

henhold til lovgivning om offentlige tilskud eller lignende.

Efter den foreslåede § 135, stk. 3, vil virksomheder, der besidder kapitalinteresser i andre virksomheder, og som udøver betydelig indflydelse over en eller flere af disse virksomheders driftsmæssige eller finansielle ledelse, ikke være fritaget for revisionspligt uanset den pågældende virksomheds størrelse.

Bestemmelsen sigter særligt på de såkaldte holdingvirksomheder, der ofte er etableret med andre formål end de rent driftsmæssige. Bestemmelsen omfatter virksomheder, der har følgende to karakteristika: de skal besidde kapitalandele i andre virksomheder og udøve betydelig indflydelse over en eller flere af disse virksomheders driftsmæssige eller finansielle ledelse.

Kravet om, at virksomheden skal udøve betydelig indflydelse over mindst én virksomheds driftsmæssige eller finansielle ledelse medfører, at virksomheder, der har en række mindre og spredte investeringer i eksempelvis børsnoterede aktier, ikke vil være omfattet af bestemmelsen.

Begrebet »betydelig indflydelse over en eller flere virksomheders driftsmæssige eller finansielle ledelse« svarer til den definition, som anvendes ved afgrænsningen af associerede virksomheder. En virksomhed formodes at udøve betydelig indflydelse, hvis virksomheden og dens dattervirksomheder tilsammen besidder 20 pct. eller mere af stemmerettighederne. Der er dog tale om en formodningsregel, hvorfor det altid skal vurderes konkret, hvorvidt der er tale om betydelig indflydelse. Samtlige modervirksomheder vil altid skulle revideres. Herved bliver det ikke muligt at konstruere sig ud af revisionspligten.

I § 135, stk. 4, foreslås det, at principperne for opgørelse af størrelserne for henholdsvis balancesum, nettoomsætning og gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede i årsregnskabslovens § 7, stk. 3 – som afgør indplaceringen i regnskabsklasse – ligeledes finder anvendelse ved beregning af størrelser i forhold til revisionspligt.

Den foreslåede § 135, stk. 5, vedrørende supplerende beretninger viderefører henholdsvis den gældende § 135, stk. 1, 2. pkt., og - med en mindre konsekvensændring - den gældende § 135, stk. 3.

Den foreslåede § 135 a, stk. 1, 1. pkt., viderefører den eksisterende § 135, stk. 2, 1. pkt., således at det fortsat vil gælde, at kun statsautoriserede og registrerede revisorer kan revidere og underskrive en revisionspåtegning på årsrapporter, som er omfattet af og revideres efter årsregnskabsloven.

Endvidere foreslås det, at revisorer, der foretager frivillig revision eller andet arbejde, der medfører af-