

Om ofte stilte spørsmål

I denne spalten gjengis utvalgte spørsmål som er kommet til Revisorforeningens henvendelsessystem. Revisorforeningen har etter beste evne avgitt svar basert på de konkrete saksforhold, men påtar seg ikke rettslig ansvar for riktigheten, fullstendigheten eller anvendeligheten av de svar som er gjengitt.

Kan tallene i åpningsbalanse ved fusjon etter aksjeloven § 13–23 være eldre enn åtte uker?

Kategori: Selskapsrett, Regnskap

Spørsmål: Gjelder fristen på åtte uker for åpningsbalanser ved fusjon mellom mor og heleid datterselskap? Fusjonen gjennomføres etter aksjeloven § 13–23, hvor det ikke er krav til redegjørelse.

Svar: I boken om Fusjon og fisjon (Aamelot, Bjørken, Bjørnslett, Jacobsen, Johansen, Løfsgaard og Wilter), 2. utg. s. 258–259, argumenteres det for at det ikke er et absolutt krav om at utkast til åpningsbalanse ved vederlagsfrie fusjoner skal ha en balansedag innenfor en åtteukersfrist før vedtak av fusjonen:

«Som det fremgår av punkt 4.12, gjelder en åtteukersfrist for utkast til åpningsbalanse i en ordinær vederlagsfusjon. Etter endringene i aksjeloven i 2013 knyttes dette til at utkast til åpningsbalanse logisk må komme etter verdsettelsen i tid. Denne betraktningen gjør seg ikke gjeldende ved en vederlagsfri mor-datterfusjon etter aksjeloven § 13–23. Etter vår oppfatning gjelder det derfor ingen slik åtteukersfrist for utarbeidelse av utkast til åpningsbalanse ved mor-datterfusjon. Det er verd å understreke at aksjonærene også ved vederlagsfrie fusjoner har krav på relevant informasjon som beslutningsgrunnlag. Styret må vurdere hvilket tallgrunnlag som utgjør et forsvarlig beslutningsgrunnlag i det enkelte tilfelle.»

Revisorforeningen er enig i disse betraktningene.

Tilsvarende gjelder ved fusjoner som gjennomføres etter aksjeloven § 13–24.

Uavhengighet – revisjon av forening

Kategori: revisjon

Spørsmål: Jeg er blitt forespurt om å være revisor i den lokale idrettsforeningen hvor



jeg er ordinært medlem og spiller «old boys»-fotball.

Kan jeg påta meg revisjonsoppdraget? Kan jeg utføre revisjonen til rabattert pris eller uten honorar (pro bono)?

Svar: Et ordinært medlemskap i en forening rammes normalt ikke av forbudet i revisorloven § 4–1 første ledd.

Det må gjennomføres en konkret vurdering etter § 4–1 første ledd i hvert enkelt tilfelle der revisors tilknytning vurderes særskilt. Dersom revisor har styreverv, er daglig leder eller for øvrig har en sentral funksjon i foreningen, vil revisor ikke kunne påta seg revisjonsoppdraget. Det samme gjelder dersom revisor er involvert i regnskapsføringen. Dersom revisor kun har mindre verv i foreningen som for eksempel materialforvalter eller trener for et lilleputtlag, kan revisoren normalt påta seg revisjonsoppdraget.

Revisorlovgivningen oppstiller ikke et direkte forbud mot å revidere uten å kreve honorar eller til rabattert pris. I hvert enkelt tilfelle må det gjennomføres en vurdering da dette etter forholdene kan medføre en binding eller samarbeidsforhold til klienten som vil gjøre at revisor ikke kan påta seg oppdraget. Samarbeids-

avtaler kan for eksempel være av den typen som det legges til rette for i et sponsorsamarbeid. Eksempler på dette kan være deltakelse på lukkede arrangementer, mulighet for profilering i media eller at samarbeidet blir profilert i revisors markedsføring.

Avregning av lån ved kapitalnedsettelse

Kategori: selskapsrett

Spørsmål: Ved utbytte og beregning av fri egenkapital skal det blant annet gjøres fradrag for kreditt til aksjeeier, jf. aksjeloven § 8–1 (2) første punktum. I den grad kreditten avvikles ved en avregning i utbyttet, skal det likevel ikke gjøres fradrag, jf. § 8–1 (2) annet punktum. Kan det tilsvarende avtales avregning mot lån til aksjeeier i forbindelse med en kapitalnedsettelse, slik at det ikke må tas hensyn til aksjeeierlånet i forbindelse med kravet til dekning for bundet kapital etter aksjeloven § 12–2 (2) første punktum?

Svar: Ja. Etter at aksjeloven ble endret i 2013 er det tilsvarende unntak for kreditt til aksjeeier i forbindelse med kapitalnedsettelse som ved utbytter. Det følger av at § 12–2 (2) viser til at § 8–1 annet til fjerde ledd gjelder tilsvarende.