

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 saksforholdene, men påtar seg ikke rettslig ansvar for riktigheten, fullstendigheten eller anvendeligheten av de svarene som er gjengitt.

Noteopplysning ved usikkerhet om fortsatt drift

Kategori: Regnskap og revisjon

Spørsmål: Vi er kjent med notekravet i regnskapsloven § 7–46 om at små foretak skal gi noteopplysninger ved usikkerhet om fortsatt drift. Gjelder tilsvarende for øvrige foretak? Hvis det ikke foreligger slik usikkerhet, skal det gis såkalt «negativ bekreftelse»?

Svar:

Foretak som ikke er små – usikkerhet om fortsatt drift

I foretak som ikke er små, skal det i årsberetningen gis en redegjørelse for usikkerhet om fortsatt drift, jf. regnskapsloven § 3–3a.

Ved vesentlig usikkerhet om fortsatt drift, må dette også opplyses om i note. Dersom det er tvil om foretaket kan fortsette virksomheten, vil en omtale av usikkerheten om fortsatt drift være viktig for å bedømme stilling og resultat. Opplysninger som er nødvendige for å bedømme foretakets stilling og resultat og som ikke fremgår av årsregnskapet for øvrig, skal gis i note, jf. regnskapsloven § 7–1.

Små foretak – «negativ bekreftelse»

Det er *ikke* krav etter regnskapsloven § 7–46 om å opplyse positivt i note om at det *ikke* er usikkerhet om fortsatt drift (såkalt «negativ bekreftelse»). Det er med

andre ord heller ikke krav om å medta en bekreftelse på at forutsetning om fortsatt drift er til stede.

Kravet til å opplyse om usikkerhet om fortsatt drift er knyttet til den reelle situasjonen. Om den balanseførte egenkapitalen er lav eller negativ, men det reelt sett ikke er slik usikkerhet, er det ingen plikt til å gi noteopplysninger for små foretak.

Små foretak og årsberetning

Kategori: Regnskap og revisjon

Spørsmål: Styret i et lite foretak ønsker frivillig å utarbeide en årsberetning for regnskapsåret. Hvordan skal revisor forholde seg til dette i revisjonsberetningen?

Svar: Revisor behandler en årsberetning som frivillig er utarbeidet av et lite foretak som «øvrig informasjon», og følgelig uttaler revisor seg om denne i avsnittet «øvrig informasjon» i revisjonsberetningen. I revisjonsberetningen tar revisor ut avsnittet «konklusjon om årsberetningen».

Avsnittet «Øvrig informasjon» vil da kunne se slik ut for et lite foretak som har benevnt uttalelsen «Styrets beretning for regnskapsåret 20X7:

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av [styrets beretning for regnskapsåret 20X7], men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.



Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.»

Hvis årsberetningen er utarbeidet i samsvar med regnskapsloven § 3–3a, kan revisor alternativt uttale seg i revisjonsberetningen på samme måte som for foretak med plikt til å utarbeide årsberetning.

SKATT OG AVGIFT
FAST EIENDOM
SELSKAPSRETT

selandorwall.no
Tel: 24 13 43 40



SELAND
ORWALL

Spisskompetanse som fundament