



SKI REVISJON AS
Idrettsveien 3
1400 SKI

Vår referanse
25/1911
Deres referanse

28.04.2025

Tilsynsrapport

1. Innledning

Finanstilsynet fører tilsyn med revisorer og revisjonsselskap, jf. finanstilsynsloven § 1 første ledd nr. 17.

Finanstilsynet har mottatt melding fra Regnskapsregisteret om at foretak A har levert inn nytt årsregnskap for 2023 til Regnskapsregisteret i januar 2025. Revisjonsberetningen til årsregnskapet 2023 er datert 24.01.2025. Det fremgår av revisjonsberetningen at den erstatter tidligere avlagt revisjonsberetning datert 31.07.2024. Endringen gjelder mottatt konsernbidrag. Finanstilsynet varslet tilsyn 6.02.2025 på grunnlag av meldingen.

2. Oppsummering av tilsynet

Bakgrunnen for meldingen fra Regnskapsregisteret er Finanstilsynets brev av 22. august 2024 angående innsending av endrete årsregnskaper for tidligere regnskapsår, hvor det fremgår at det kun i unntakstilfelle skal være mulig å få registrert et nytt årsregnskap i Regnskapsregisteret. Feil skal normalt rettes i neste års regnskap, se regnskapsloven § 4-3.

Revisjonsklienten har utarbeidet et nytt årsregnskap og avholdt ny generalforsamling ca. 6 måneder etter at generalforsamlingen vedtok årsregnskapet for 2024 første gang. Revisor får kritikk for mangelfull informasjon i den nye revisjonsberetningen og for sin rolle ved innsendelsen av nytt årsregnskap til Regnskapsregisteret, se tilsynsrapportens punkt 3 for nærmere beskrivelse.

3. Avleggelse og innsendelse av nytt årsregnskap for 2023

3.1 Faktum

Det er foretaket som avlegger årsregnskapet. Foretak A er en del av et konsern bestående mer enn 30 foretak. Etter at Foretak A sitt regnskap for 2023 ble vedtatt på ordinær general forsamling og registrert i Regnskapsregisteret 27. august 2024, vedtok et annet konsernselskap å gi konsernbidrag til foretak A. Deretter ble det utarbeidet nytt årsregnskap for foretak A, årsregnskapet ble revidert og registeret i Regnskapsregisteret 3. februar 2025.

Som del av innsendelsen til Regnskapsregisteret ligger det ved et brev fra revisor som informerer om hvorfor Foretak A må sende inn nytt regnskap. Det fremgår ingen henvisninger lov eller forskrift som begrunner hvorfor det tidligere innsendte regnskapet må aksepteres av Regnskapsregisteret.

Formålet med konsernbidrag er vanligvis å redusere betalbar skatt innad i et konsern. Virkningen av konsernbidrag skal føres i skattemeldingen i samme år for mottaker og giver. Selv om konsernbidrag beregnes og vedtas etter balansedato, føres konsernbidraget etter god regnskapsskikk i Norge, i årsregnskapet for det året hvor det gis skattemessig effekt og vil derfor normalt inngå i det årsregnskapet som vedtas på ordinær generalforsamling. Det er ikke et krav om at giver og mottaker må føre effekten av konsernbidrag i samme år. Skattepapirer for et likningsår år kan endres uten at årsregnskapet for det samme året endres.

Foretak A har fått et konsernbidrag som bedrer egenkapitalsituasjonen i 2025. Vedtaket i det andre konsernselskapet skjedde sent i 2024 og etter at generalforsamlingen i Foretak A hadde vedtatt årsregnskapet for 2023

Det ikke foretaket, men revisor som på sitt brevpapir begrunner overfor Regnskapsregisteret hvorfor nytt regnskap må registreres. Utklipp fra revisors brev:

Vi vil påpeke at konsekvensene for konsernet vil være svært alvorlige dersom det nye regnskapet ikke blir godkjent. For å sikre nøyaktigheten og troverdigheten i selskapets finansielle rapporter, er det derfor avgjørende at det nye oversendte regnskapet blir gjennomgått og godkjent så snart som mulig.

Vi ber om deres forståelse og imøtekommenhet i denne saken, og at det nye regnskapet blir behandlet med høy prioritet.

3.2 Revisors rolle ved innsendelsen av nytt årsregnskap

Konklusjoner

- 1) Revisor skal ikke kreve nytt regnskap avlagt i et tilfelle som det foreliggende. Når det allikevel ble avlagt nytt årsregnskap av foretak A, skulle revisor inntatt informasjon i revisjonsberetningen om årsaken til endringen, se revisorloven §9-7 annet ledd, jf. ISA 560 punkt 15.
- 2) Finanstilsynet mener videre at revisor har gått ut over sin oppgave som revisor ved innsendelsen av årsregnskapet. Det er ikke hold for de konsekvenser revisor påpeker for å få Regnskapsregisteret til å

godkjenne det nye årsregnskapet. Finanstilsynet mener oversendelsesbrevet kan være egnet til å svekke tilliten til revisor som objektiv og uavhengig.

Begrunnelse

Ad 1) Revisor skal vurdere om årsregnskapet er utarbeidet i samsvar med gjeldende lovkrav, se revisorloven § 9-4 1. ledd. Slik vurdering ble gjort av revisor når revisjonsberetning til årsregnskapet for 2023 ble avgitt i august 2024.

Beslutningen om konsernbidrag gjort av et annet konsernselskap er en hendelse flere måneder etter avleggelsen av årsregnskapet med tilhørende revisjonsberetning 31. juli 2024. Når slike hendelser oppstår, skal revisor vurdere hendelsen opp mot ISA 560 Hendelser etter balansedagen. Punkt 14 i denne standarden omhandler forhold som revisor blir kjent med etter at regnskapet er offentliggjort. Revisor er ikke pliktig til å utføre revisjonshandlinger etter at revisjonsberetningen er avgitt. Hendelser etter avgitt revisjonsberetning skal normalt hensyntas i et senere årsregnskap.

Revisor har opplyst at revisor ikke i dette tilfelle har krevd at nytt årsregnskap ble utarbeidet. Når revisjonsklienten allikevel utarbeider nytt årsregnskap og innkaller til ekstraordinær generalforsamling, skal revisor forholde seg til ISA 560 punkt 15. I et slikt tilfelle skal revisor gjennomføre de revisjonshandlingene som er nødvendig i forhold til endringen, og gjennomgå tiltakene ledelsen har iverksatt

I ISA 560 punkt 16 fremgår at det skal tas inn et presiseringsavsnitt i den nye revisjonsberetningen eller henvisning til note som gir en mer detaljert beskrivelse av årsaken til endringen. Beretningen omtaler kun en henvisning til at den nye beretning erstatter beretningen datert 31. juli 2024. Tiltak iverksatt for å sikre at alle som har mottatt det tidligere offentliggjorte regnskapet og tilhørende revisjonsberetning er informert om situasjonen, fremkommer ikke av oversendelsesbrevet til Regnskapsregisteret.

Ad 2) Vedleggsbrevet fra revisor til Regnskapsregisteret, på vegne av Foretak A, inneholder påstander som ikke er korrekte og som ikke fremstår som objektive. I revisors redegjørelse datert 26. februar 2025 argumenteres det med at nye årsregnskap må sendes inn til og registreres av Regnskapsregisteret for at det skal kunne utarbeides riktig konsernregnskap for konsernspissen. Finanstilsynet deler ikke denne vurderingen.

Revisors kommentar

Det er ikke vanlig praksis hos oss og levere nye regnskap etter at regnskapet er avlevert så dette var ukjent praksis for oss. Vi tar Finanstilsynets påpekning til etterretning og endrer våre rutiner på dette område.

Vi vil ved senere anledninger være mer påpasselig og ikke bistå kunde ved forsendelser. Vi tar til etterretning av dette kunne oppfattes slik at det svekker tilliten til revisor som objektiv og uavhengig. Vi har bistått selskapet i utarbeidelsen av konsernregnskapet og vi tar med oss lærdom om at ingen regnskap for konsernet blir sendt inn før alle selskapene er ferdig.

3.3 Fortsatt drift forutsetningen

Konklusjon

Revisor har avlagt en revisjonsberetning med presisering knyttet til forutsetningen av fortsatt drift. Basert på ledelsens beskrivelse i note 9 og innholdet i presiseringen, skulle det vært avlagt en revisjonsberetning med forhold om fortsatt drift eller negativ beretning. Forholdet er brudd på revisorloven § 9-7 2. ledd, se ISA 570 punkt 23 og ISA 705.

Begrunnelse

Selskapets egenkapital er tapt. Revisor har i sin revisjonsberetning tatt inn en presisering hvor det fremkommer indikasjoner på vesentlig usikkerhet om fortsatt drift. Det er henvist til note i 9 i regnskapet. Denne noten beskriver soliditet og likviditet som fortsatt god og at det ikke er noe som indikerer at driften ikke kan fortsette. Følgelig er det ikke samsvar mellom revisors og selskapets oppfatning om fortsatt drift.

Når revisor er uenig med klienten om fortsatt drift forutsetningen kan legges til grunn ved regnskapsavleggelsen, skal det tas forbehold i revisjonsberetningen, eller avgis en negativ revisjonsberetning, se ISA 570 punkt 23 og ISA 705.

Revisors kommentar

Vi tar dette til etterretning og har tatt lærdom av saken og vil være ekstra oppmerksomme på at slike feil ikke oppstår igjen.

For Finanstilsynet

Bjørn Kristiansen
senior tilsynsrådgiver

Anders Grini
senior tilsynsrådgiver

Dokumentet er godkjent elektronisk.