

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

Krav til noteopplysninger ved negativ balanseført egenkapital og tilhørende konsekvenser for revisjonsberetningen.

Kategori: Revisjon, regnskap

Spørsmål:

Ved regnskapsavleggelsen viser et selskap negativ balanseført egenkapital. Hvilken omtale av dette forholdet kreves inntatt i noteopplysningene og eventuell årsberetning, og hvordan skal revisor forholde seg til dette ved utforming av revisjonsberetningen?

Svar:

Noteopplysninger og eventuell årsberetning

Negativ balanseført egenkapital er i seg selv en indikator på usikkerhet om fortsatt drift. Det vil imidlertid også kunne være andre indikatorer på usikkerhet om fortsatt drift selv om den balanseførte egenkapitalen ikke er negativ. Det kan også være forhold som gjør at det til tross for negativ balanseført egenkapital ikke anses å foreligge usikkerhet om fortsatt drift. Det følger av [regnskapsloven § 7-1](#) at opplysninger som er nødvendige for å vurdere selskapets finansielle stilling skal gis dersom opplysningene ikke fremgår av årsregnskapet for øvrig. Negativ balanseført egenkapital bør anses for å være et slikt forhold som krever omtale.

For regnskapspliktige som ikke kvalifiserer som små foretak, krever [regnskapsloven § 3-3 a](#) en årsberetning der forutsetningene for fortsatt drift må omtales. Se også [NRS 16 Årsberetning](#) punkt 2.8. Omtalen må være konsistent med de opplysningene som inntas i note for å oppfylle kravene i regnskapsloven

§ 7-1. For små foretak krever [regnskapsloven § 7-46](#) at dersom det er usikkerhet om fortsatt drift, skal det opplyses om usikkerheten i notene.

Noteopplysning ved usikkerhet om fortsatt drift

Omtalen i notene vil ikke være tilstrekkelig dersom det bare opplyses at selskapets egenkapital er tapt eller ved at det gis generelle kommentarer knyttet til fremtidige resultatforbedringer. For at noteopplysningene skal anses tilstrekkelige må det opplyses om det er vesentlig usikkerhet knyttet til fortsatt drift og hvilke forhold som er årsaken

til dette. Notene bør inkludere forutsetninger som er vektlagt for videre drift, eventuelt tiltak som er besluttet iverksatt, og mulige konsekvenser av ulike forhold som kan inntreffe.

Noteopplysning ved negativ balanseført egenkapital uten usikkerhet om fortsatt drift

Dersom det foreligger forhold som gjør at det ikke er vesentlig usikkerhet knyttet til fortsatt drift selv om egenkapitalen i regnskapet er negativ, skal opplysningene i notene forklare dette, jf. også [NRS 8 God regnskapsskikk for små foretak](#) punkt 8.10 annet avsnitt.

