

NÅ BØR DU LESE
REVISJONSBERETNINGEN FØRST.



Den nye revisjonsberetningen er

«snarveien» til det mest sentrale i årsregnskapet

I den nye revisjonsberetningen for børsnoterte selskaper beskriver revisor hvilke poster i årsregnskapet og vurderinger som har vært mest sentrale under revisjonen. Leser du revisjonsberetningen først, kan du få et raskt overblikk over vesentlige regnskapsposter og revisors vurdering av disse.

IKKE BARE STANDARDFORMULERINGER

Den gamle revisjonsberetningen var enten ”ren” eller med anmerkninger. Den ga i liten grad innsikt i hva revisor hadde gjort for å sikre at regnskapet ga et riktig bilde av selskapets finansielle stilling og resultat.

Den nye revisjonsberetningen bidrar til å gi brukerne av årsregnskapet en bedre forståelse av de vesentligste regnskapsmessige vurderingene selskapets ledelse har gjort.

Informasjonen skal være selskapsspesifikk og vil omfatte forhold som revisor tidligere kun har diskutert med selskapets ledelse, revisjonsutvalg og styre.

Dersom revisor har anmerkninger til årsregnskapet (presiseringer, forbehold m.v.), vil dette fortsatt fremgå av revisjonsberetningen. Beskrivelsen av sentrale forhold i revisjonen erstatter ikke disse.

POSITIVE ERFARINGER FRA ANDRE LAND

Tilbakemeldingene fra England og Nederland, hvor den nye beretningen allerede har vært benyttet noen år, er svært positive.

Både investorer og øvrige regnskapsbrukere opplever beretningen som mer verdifull. Det gjelder spesielt betydningen av å få informasjon om regnskapsposter hvor selskapsledelsen har utøvd betydelig skjønn og revisors vurdering av disse forutsetningene. Kvaliteten på selskapenes rapportering oppfattes også å ha blitt bedre ved at det gis mer utfyllende informasjon i årsregnskapet om de sentrale forholdene som revisor omtaler i revisjonsberetningen.

”Revisjonsberetningen er blitt mer relevant og har vesentlig høyere informasjonsverdi.”

”I den nye revisjonsberetningen gir revisor viktig informasjon om forhold i årsregnskapet som tidligere kun har vært diskutert med selskapets ledelse, revisjonsutvalg og styre.”



”Den nye revisjonsberetningen fungerer som en «snarvei» til de mest sentrale postene ved vurdering av årsregnskapet.”

Dette er sentrale forhold ved revisjonen

Innsyn i sentrale forhold ved revisjonen gir brukerne av årsregnskapet en bedre forståelse av de vesentligste regnskapspostene.

SENTRALE FORHOLD

- skal fremgå av revisjonsberetningen for børsnoterte foretak
- er de som etter revisors oppfatning har hatt størst betydning for revisjonen av årsregnskapet
- har tidligere kun vært diskutert med ledelsen, revisjonsutvalget og styret i selskapet, men blir nå tilgjengelig for alle som leser årsregnskapet

REVISOR SKAL I SIN BESKRIVELSE AV HVERT FORHOLD INKLUDERE

- hvorfor de ble vurdert som sentrale
- hvordan forholdet ble håndtert ved revisjonen
- henvisning til eventuelle tilleggsopplysninger i regnskapet om forholdet

Beskrivelsene i beretningen skal være spesifikke for de enkelte forholdene og ikke standardformuleringer.

Sentrale forhold ved revisjonen skal ikke

- erstatte opplysninger i årsregnskapet
- erstatte avvikende beretning (presisering, forbehold eller negativ konklusjon)
- erstatte rapportering av vesentlig usikkerhet om fortsatt drift

Eksempler på «sentrale forhold ved revisjonen»

- regnskapsposter/transaksjoner med høy risiko for vesentlig feil
- poster i årsregnskapet hvor det er gjort betydelig skjønnsmessige vurderinger
- vesentlige hendelser eller transaksjoner som påvirker regnskapet
 - o nedskrivningsvurderinger
 - o skatt
 - o inntektsføring
 - o pensjon
 - o oppkjøp/fusjon

Eksempel på sentralt forhold

GOODWILL – NEDSKRIVNINGSVURDERING

Konsernet XYZ har en balanseført goodwill på NOK 500 millioner knyttet til oppkjøpet av datterselskapet XY AS i 2015. Årsregnskapet for XY AS for 2016 viser et underskudd, som er en indikasjon på at den balanseførte verdien av goodwillen ikke lenger er til stede. Ledelsen har ved utarbeidelsen av konsernregnskapet vurdert at det ikke er behov for å skrive ned goodwillen. Ledelsen baserer sin konklusjon på en estimert bruksverdi. Forutsetninger om diskonteringsrente, forventede underliggende kontantstrømmer og estimat på fremtidig vekst har vært sentrale elementer i ledelsens vurderinger av goodwillens verdi. Den estimerte verdien av datterselskapet er svært sensitiv for endringer i de underliggende skjønsmessige forutsetningene. Basert på dette er nedskrivingsvurderingen av goodwill vurdert å være et sentralt forhold ved revisjonen.

REVISJONSTILNÆRMING/HANDLINGER

Vår revisjon av ledelsens nedskrivingsvurdering av goodwill knyttet til Datter XY AS har omfattet

- vurdering av benyttet verdsettelsesmetode, de underliggende forutsetningene i verdsettelsesmodellen, samt vår kunnskap om markedet Datter XY AS opererer i
- avstemming og rimelighetsvurdering av benyttede forutsetninger for fremtidige kontantstrømmer, forventning om fremtidig vekst og diskonteringsrente
- benyttede forutsetninger og ledelsens vurderinger er beskrevet i note X til konsernregnskapet.

Revisors uavhengige kvalitetssikring av årsregnskap bidrar til tillit og et velfungerende kapitalmarked.