NRK - del 1

Grunnleggende om regnskap og regnskapsanalyse

Tema

- Litt om praktiske ting.
- Regnskapets bestanddeler
  - Resultatoppstillingen
  - Balansen
  - Kontantstrømoppstillinge.
- Relevante lovbestemmelser.
- Revisor

Først litt om systemet i Norge...

Og litt om noen triks å ha i bakhodet.

Regnskapsplikten er regulert av regnskapsloven

§ 1-2. *Regnskapspliktige*

(1) Regnskapspliktige etter denne loven er:

1. aksjeselskaper,
2. allmennaksjeselskaper,
3. statsforetak,
4. selskap som definert i selskapsloven § 1-2 første ledd bokstav a, med unntak av
   - interkommunale selskaper
   - selskap som ikke er partrederi og som i året har hatt mindre enn fem millioner kroner i salgsinntekt og et gjennomsnittlig antall ansatte færre enn fem årsverk dersom antallet deltakere ikke overstige fem og ingen av deltakerne er juridisk person med begrenset ansvar,
5. finansforetak og andre foretak som det føres tilsyn med etter finanstilsynsloven § 1-2,
6. verdipapirfond,
7. samvirkeforetak og økonomiske foreninger som i året har hatt salgsinntekter over to millioner kroner,
8. boligbyggelag, borettslag og eierseksjonssameier som nevnt i eierseksjonsloven § 64 annet ledd.
9. andre foreninger som i året har hatt eiendeler med verdi over 20 millioner kroner eller et gjennomsnittlig antall ansatte høyere enn 20 årsverk,
10. stiftelser,
11. enhver som driver enkeltpersonforetak og som i året samlet har hatt eiendeler med verdi over 20 millioner kroner eller et gjennomsnittlig antall ansatte høyere enn 20 årsverk,
12. andre som etter særskilt bestemmelse i eller i medhold av lov har regnskapsplikt etter regnskapsloven.
13. utenlandsk foretak som utøver eller deltar i virksomhet her i riket eller på norsk kontinentalsokkel, og som er skattepliktig til Norge etter norsk intern lovgivning,

Verdt å merke seg stiftelser og større foreninger.

Husk at det er mye gøy hos Lotteri- og stiftelsestilsynet


Denne organisasjonen fikk f.eks. støtte fra Tippemidler ☺ - Innsyn ga oss mye snacks
Dyrebeskyttelsen Bergen hjelper hjemløse katter. I tillegg har de gitt private lån med kredittkortrente til nordmenn i gjeldstrøbbel.



Falske dokument brukt til å lure Nato-land i skyggeflåte-kontroller

Forsikringspapir fra et norsk selskap brukes av skip i den russiske skyggeflåten.

Og for organisasjoner som er under tilsyn – kan det være lurt å be om innsyn parallellt

Husk: Og når det gjelder Finanstilsynet kan du ikke alltid stole på Einnsyn

De skjuler typisk navnet på selskapet eller lignende ting.

Finanstilsynet innrømmer «intern svikt» i gråmarkedssaker

I 2017 påla Finanstilsynet to selskaper å slutte med ulovlige gråmarkedslån, men glemte å behandle klagene. Nå har tilsynet bedt dem stoppe igjen.



Finanstilsynets tidligere avdelingsdirektør for bank- og forsikringstilsyn, Ann Viljugrein (t.v.), seksjonssjef for atferdstilsyn på bank- og forsikringsområdet, Jo Gjedrem (i midten), og rådgiver Petter Omland (t.h.). Foto: Hans Jørgen Myrvang Ro / E24

SPINNAKER WEST AS

Organisasjonsnummer:	997 264 053
Status:	Tvangsoppløst grunnet manglende innsendt årsregnskap (21. november 2023) Avviklingen skjer etter konkursloven og dekningslovens regler.

Last ned opplysninger | Vis alle opplysninger

Basisopplysninger

Forretningsadresse:	Vollane 28 5105 EIDSVÅG I ÅSANE
Kommune, land:	4601 BERGEN, Norge
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Næringskode:	68.209 Utleie av egen eller leid fast eiendom ellers Hovedkontortjenester: Yter tjenester til eget konsern

Årsregnskap

2020

Hent dokumenter: Årsregnskap

2019

Hent dokumenter: Årsregnskap

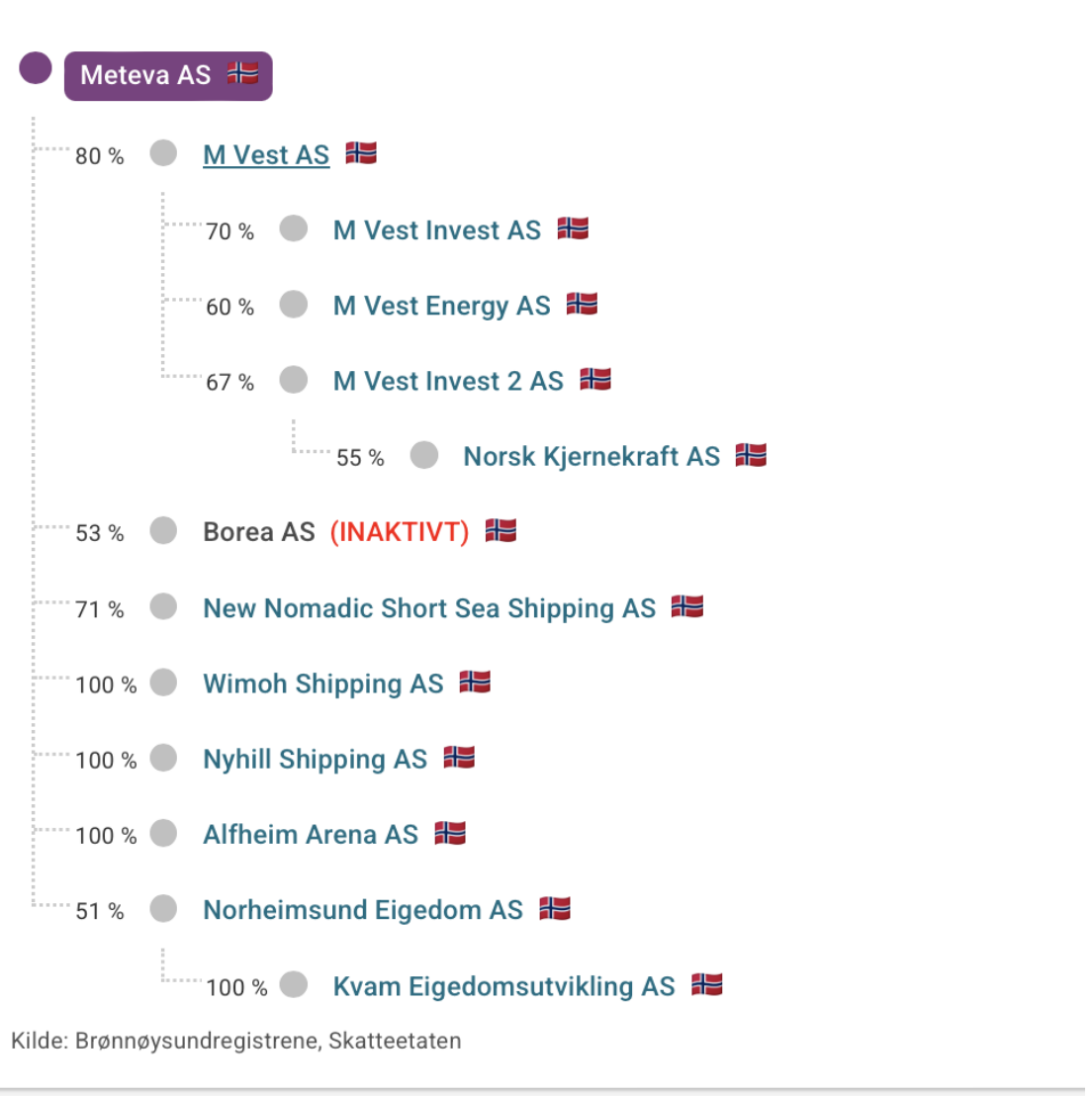
2018

Hent dokumenter: Årsregnskap

Regnskapene er fritt tilgjengelige – og gratis – hos Brreg

Kjekt å først forstå selskapsstrukturen – før man gjør nærmere analyser

- Enkelt å gjøre det på proff.no, forvalt.no etc.



Kilde: Brønnøysundregistrene, Skatteetaten



Hvis ikke selskapet leverer regnskap…

Så blir det først purring, så mer purring…

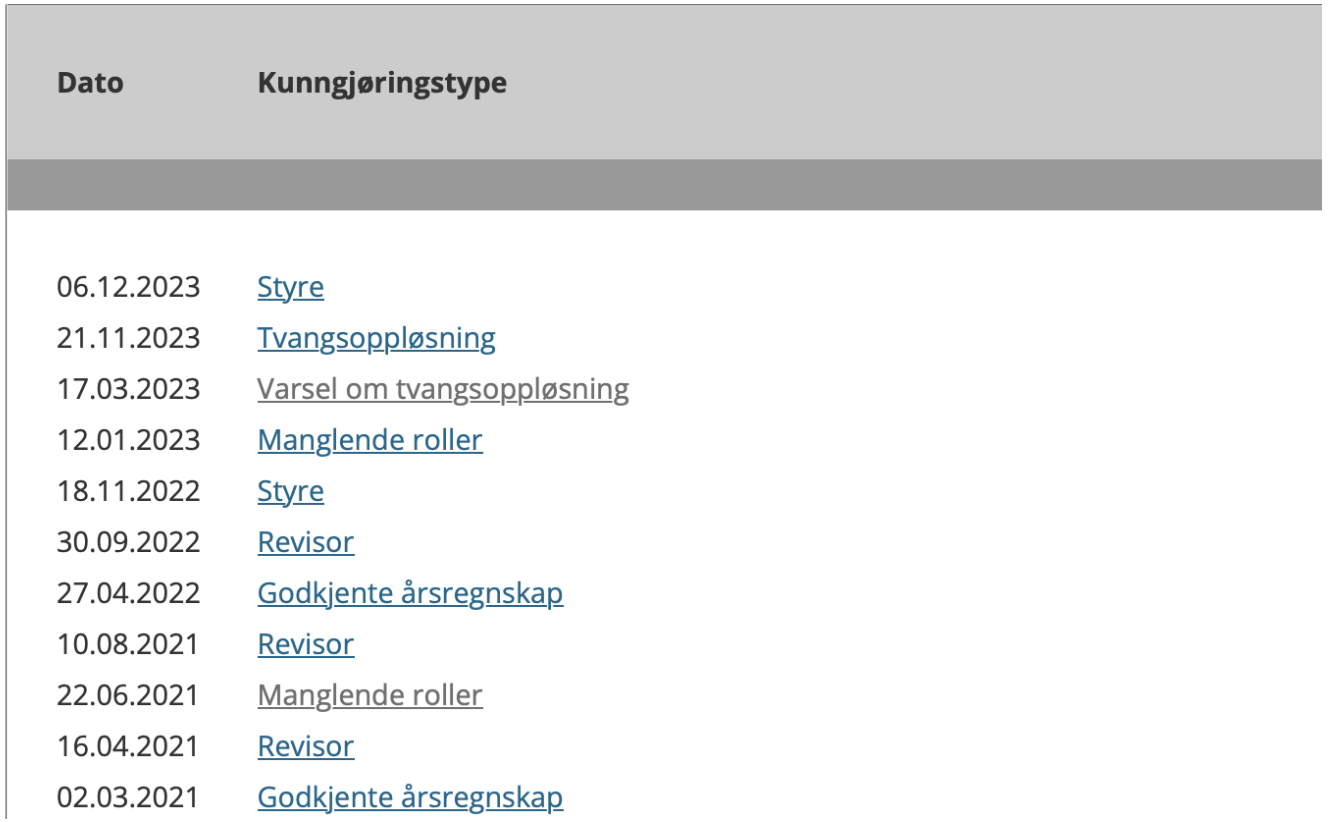
Til slutt blir det varslet tvangsoppløst. Melding sendes til tingretten, og så tar det tid før det blir satt ned et tvangsoppløsningsbo.

Det at et selskap ikke leverer regnskap er et rødt flagg.

Husk å følge kunngjøringer på Brreg

- https://w2.brreg.no/kunngjoring/

- Søk på selskap. Her finner dere viktig info om endringer i selskapet.



Dato	Kunngjøringstype
06.12.2023	Styre
21.11.2023	Tvangsoppløsning
17.03.2023	Varsel om tvangsoppløsning
12.01.2023	Manglende roller
18.11.2022	Styre
30.09.2022	Revisor
27.04.2022	Godkjente årsregnskap
10.08.2021	Revisor
22.06.2021	Manglende roller
16.04.2021	Revisor
02.03.2021	Godkjente årsregnskap

For noen regnskaper er det gjerne et nyhetsjag – da kan man enkelt følge med (noen redaksjoner har automatisert dette)

1) Gå inn på https://www.brreg.no/registersok/kunngjoringer/

2) Trykk på søk: https://w2.brreg.no/kunngjoring/index.jsp

3) Så sorter på dato, fylke (evt. kommune) og velg kunngjøringstype (Godkjent årsregnskap).

4) Finn interessant selskap, kopier org. nummer og søk på selskapet: https://virksomhet.brreg.no/nb/oppslag/enheter

For eldre regnskaper må dere sende epost til Brreg

Og dere får det faktisk i posten - haha

Forøvrig, husk å følge med på berammingslistene. Der ligger det ofte konflikter som er roten til noe langt større…

- Sluttinnleggene skal være tilgjengelig 14 dager før hovedforhandling.
- Fra konfliktene er det naturlig å ta tak i regnskapene.



Antall treff: 272

	Oppstart	Saksnr	Domstol	Saken gjelder	Sakstype	Parter	Tiltale	Avgjørelse
☆	30.04.2025	24-059981TVI-THOD/BARN	Hordaland tingrett	Krav om samvær med felles barn	Sak etter barneloven	Partene er anonymisert		
☆	30.04.2025	25-020261TVI-THOD/BARN	Hordaland tingrett	Delt fast bosted/samvær	Sak etter barneloven	Partene er anonymisert		
☆	30.04.2025	25-009652TVI-THOD/TBER	Hordaland tingrett	Krav om prisavslag og erstatning som følge av mangler etter avhendingslova	Alminnelig tvistesak	Steinar Berthelsen, 5363 mfl. - Joachim Risholm, 5363 mfl.		
☆	30.04.2025	24-173375TVI-THOD/TVIS	Hordaland tingrett	Pasientskadeerstatning - vaksineskade	Alminnelig tvistesak	Hilde Juberg, 7072 - Staten v/Pasientskadenemnda, 0213		
☆	30.04.2025	25-045091TVI-THOD/BARN	Hordaland tingrett	Overprøving av barneverns- og helsenemndas vedtak om samvær	Overprøving ved tvangsvedtak (tvisteloven kap. 36)	Partene er anonymisert		

Laksearving-selskap anklages for regnskapsrot

Bostyrer har avdekket mulige straffbare forhold etter tvangsavviklingen i bilbutikken Autoforce, der laksearving Oddvar Haugland var styreleder og største aksjonær.



Laksearving og austevolling Oddvar Haugland er sammen med søsknene arving til Haugland-gruppen og E
Seafood. Foto: Privat

Av Kyrre Kjellevold

Oppdatert 12. juni 2023

Jeg elsker også bostyrere – de kan gi deg gode tips om hvilke regnskap du bør sjekke…

Hvis advokaten ikke har borapporten (fordi den er for gammel)

Så spør tingretten som skal motta sluttinnberetningen av bostyrer etter at bobehandlingen er avsluttet.

I Norge skilles det mellom regnskapet til små- og store selskaper

- Små selskaper er de som kun overskrider ingen eller en av følgende kriterier:
  - Balansesum på 84 millioner kroner.
  - Salgsinntekter på 168 millioner kroner.
  - Gjennomsnittlig antall ansatte i regnskapsåret = 50.

- Du får langt mindre noteinformasjon, og kan ofte stå uten noter om skatt, lønn osv ☹

- Ofte i små selskaper hverdagskriminaliteten skjer.

Ok, nå skal vi snakke om regnskap

Som en inngang

- La oss se på følgende eksempel:
  - Du er et bemanningsbyrå som leier ut en ansatt, Ove Pedersen, til selskapet Crypto AS. Han skal være regnskapssjef for selskapet i februar og mars (Alle tall nedenfor er oppgitt i 1000 kroner).
  - Bemanningsbyrået skal få betalt kr 400 av Crypto AS i januar som forskudd for Ove Pedersens arbeid i februar og mars.
  - Crypto AS skal også betale bemanningsbyrået kr 100 i måneden i februar og mars. Ove Pedersen får utbetalt kr 120 i måneden av bemanningsbyrået.

Kontantstrømmene

Kontantstrømmer	Januar	Februar	Mars	Sum
Innbetalinger fra Crypto AS	400	100	100	600
Utbetaling av lønn til Ove P.		-120	-120	-240
Resultat	**400**	**-20**	**-20**	**360**

Slik blir det i regnskapet

Regnskapet	Januar	Februar	Mars	Sum
Inntekter fra Crypto AS	0	300	300	600
Lønnskostnader for Ove P.		-120	-120	-240
Resultat	**0**	**180**	**180**	**360**

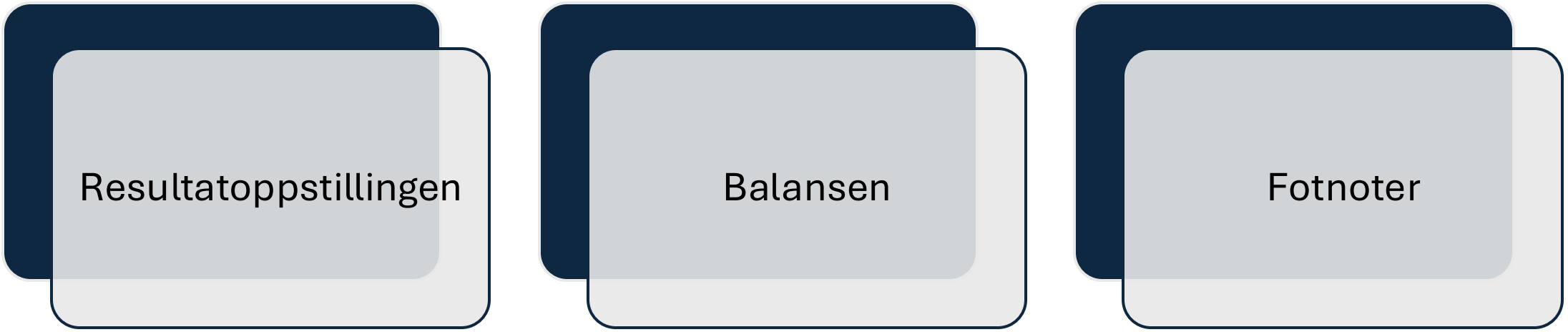
Noen foreløpige konklusjoner

Det regnskapsmessige resultatet er designet for å vise økonomisk aktivitet, og ikke kontantstrømmer inn og ut av selskapet.

Når kontantstrømmer og inntekter/kostnader er adskilt så åpner man opp for skjønnsmessige vurderinger.

En del av kunsten med å analysere regnskap er å forstå hvilke vurderinger man skal være kritisk til og hvilke som gir økt verdi for regnskapsbrukeren.

Alle regnskap består av minst tre deler



For større selskaper er dette med

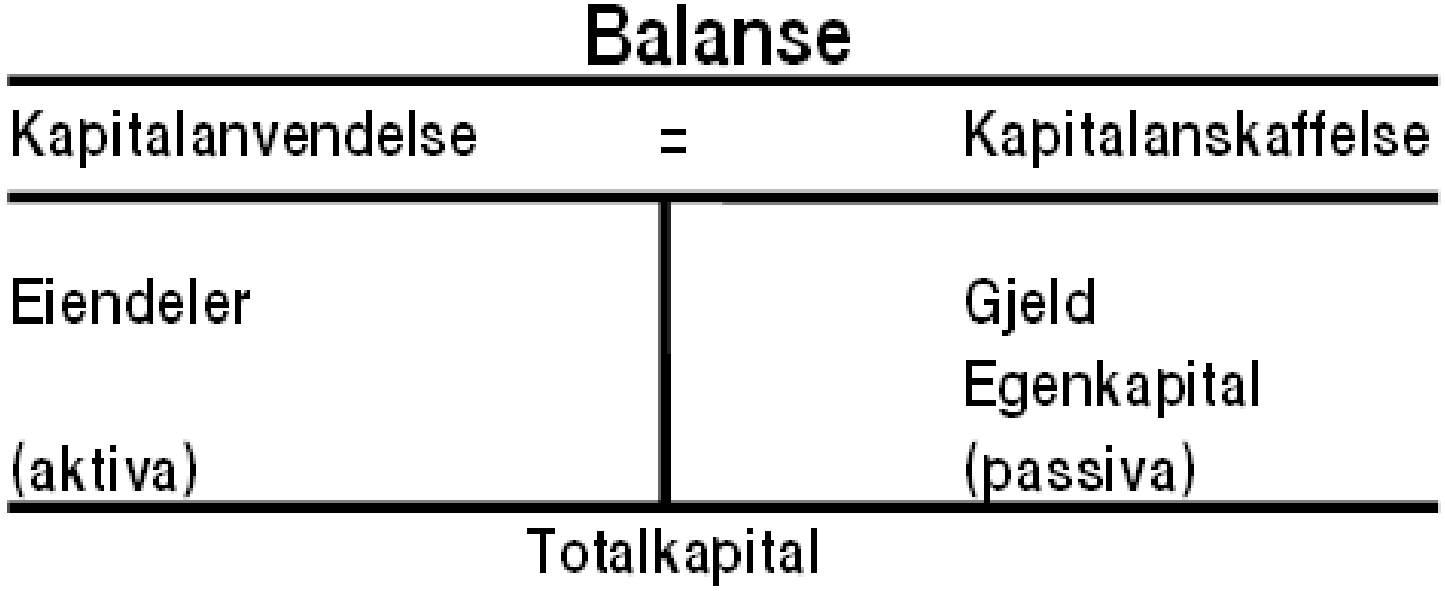
- Kontantstrømoppstilling
- Årsberetning
- Mer noteinformasjon

Resultatoppstillingen begynner man typisk først med…

- Hent ned regnskapet til Lonevåg Beslagfabrikk for 2023.

Hva eier selskapet og hvordan er det finansiert?

Balansen gir et øyeblikksbilde 31.12.år x



Egenkapitalen

- Egenkapital er en restssum. Det er lik eiendeler – gjeld.
  - Akkurat som din egen egenkapital blir redusert hvis huset ditt faller i verdi, vil selskapets egenkapital reduseres på samme måte.
  - Egenkapitalen vil øke som følge av at selskapet går med overskudd, gjelden blir nedbetalt eller eierne skyter inn mer penger.
  - Egenkapitalen skutt inn fra eierne skilles mellom:
    - Aksjekapitalen = Pålydende på aksjen x antallet aksjer.
    - Overkurs = (Pris på aksje – pålydende på aksje) x antallet aksjer.
  - Hvor mye egenkapital som er vanlig, eller nødvendig, for et selskap å ha vil variere med bransje, livsalder etc.

De ulike delene av egenkapitalen

Eigenkapital			
Innskoten eigenkapital			
Selskapskapital	10,11	4 492 348	4 492 348
Behaldning av eigne aksjar	11	-126 505	-125 400
Overkurs	11	47 526 352	47 526 352
Sum innskoten eigenkapital		**51 892 195**	**51 893 300**
Opptent eigenkapital			
Annan eigenkapital	11	274 901 627	273 887 507
Sum opptent eigenkapital		**274 901 627**	**273 887 507**
Sum eigenkapital		**326 793 822**	**325 780 807**

Man skiler mellom langsiktig og kortsiktig gjeld

Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Pensjonsplikter	12	6 853 973	1 286 944
Sum avsetjingar for plikter		**6 853 973**	**1 286 944**
Anna langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjonar	13,14	38 053 185	36 384 142
Sum anna langsiktig gjeld		**38 053 185**	**36 384 142**
Sum langsiktig gjeld		**44 907 158**	**37 671 086**
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		28 740 834	18 178 731
Betalbar skatt	4	6 088 076	9 341 836
Skuldige offentlege avgifter		7 743 681	8 460 493
Utbytte	11	8 731 686	8 733 896
Anna kortsiktig gjeld		6 925 465	7 266 515
Sum kortsiktig gjeld		**58 229 742**	**51 981 471**
Sum gjeld		**103 136 900**	**89 652 557**
SUM EIGENKAPITAL OG GJELD		**429 930 722**	**415 433 364**

Tilsvarende skiller man mellom anleggsmidler og omløsmidler

Anleggsmidler er ”langsiktige eiendeler”

Anleggsmiddel			
Immaterielle eigedelar			
Konsesjonar, patentar, lisensar, varemerke og liknande rettar	5	0	996 613
Utsett skattefordel	4	8 008 831	4 516 736
Sum immaterielle eigedelar		**8 008 831**	**5 513 349**
Varige driftsmiddel			
Tomter, bygningar og annan fast eigedom	6,14	107 442 175	101 205 875
Anlegg under utførelse	6	32 819 079	7 996 988
Maskinar og anlegg	6	76 651 945	66 299 860
Driftslausøyre, inventar, verktøy, kontormaskinar og liknande	6	9 378 096	8 248 979
Sum varige driftsmiddel		**226 291 295**	**183 751 702**
Finansielle anleggsmiddel			
Investeringar i dotterselskap	7	15 877 650	15 877 650
Investeringar i tilknytt selskap	7	9 430 000	9 430 000
Lån til tilknytt selskap og felles kontrollert verksemd		3 000 000	3 000 000
Investeringar i aksjar og partar	7	83 333	1 000 000
Sum finansielle anleggsmiddel		**28 390 983**	**29 307 650**
Sum anleggsmiddel		**262 691 109**	**218 572 701**

Omløpsmidler

Dette er kontanter eller eiendeler som kan gjøres om til kontanter på kort sikt.

Omløpsmiddel			
Varer			
Varer	9	75 675 220	80 657 751
Sum varer		**75 675 220**	**80 657 751**
Krav			
Kundekrav		43 806 106	51 309 935
Andre krav		3 147 025	8 633 264
Konsernkrav			500 000
Sum krav		**46 953 131**	**60 443 199**
Investeringar			
Andre marknadsbaserte finansielle instrument	8		4 084 504
Sum investeringar		**0**	**4 084 504**

Bankinnskot, kontantar og liknande			
Bankinnskot, kontantar og liknande	15	44 611 262	51 675 209
Sum bankinnskot, kontantar og liknande		**44 611 262**	**51 675 209**
Sum omløpsmiddel		**167 239 613**	**196 860 663**

En rekke “verdier” ligger ikke i balansen

Verdien av erfarne ansatte. Selskapet eier heldigvis ikke arbeidsstokken.

Verdien av markedsposisjon, tradisjoner o.l.

Noen “kreative verdier”. Mer om dette senere.

Og, driftsmidler ligger i balansen etter avskrivninger. Mer om dette om litt.

La oss se litt nærmere på driftsresultatet

RESULTATREKNESKAP

Inntekter			
Salsinntekter	2	265 048 992	280 731 989
Anna driftsinntekt		2 631 546	2 765 627
Sum inntekter		**267 680 538**	**283 497 616**
Kostnader			
Endring i behaldning av varer under tilverking og ferdig tilverka varer		-6 915 782	-383 060
Varekostnad		117 121 567	115 347 281
Lønnskostnad	3,12	68 728 446	59 333 259
Avskriving på varige driftsmiddel og immaterielle eigedelar	5,6	30 141 533	29 149 400
Annan driftskostnad	3	46 215 030	44 856 139
Sum kostnader		**255 290 794**	**248 303 019**
Driftsresultat		**12 389 744**	**35 194 597**

Hva er avskrivninger?



Når et selskap kjøper et driftsmiddel blir det ikke ført som en kostnad i kjøpsåret.

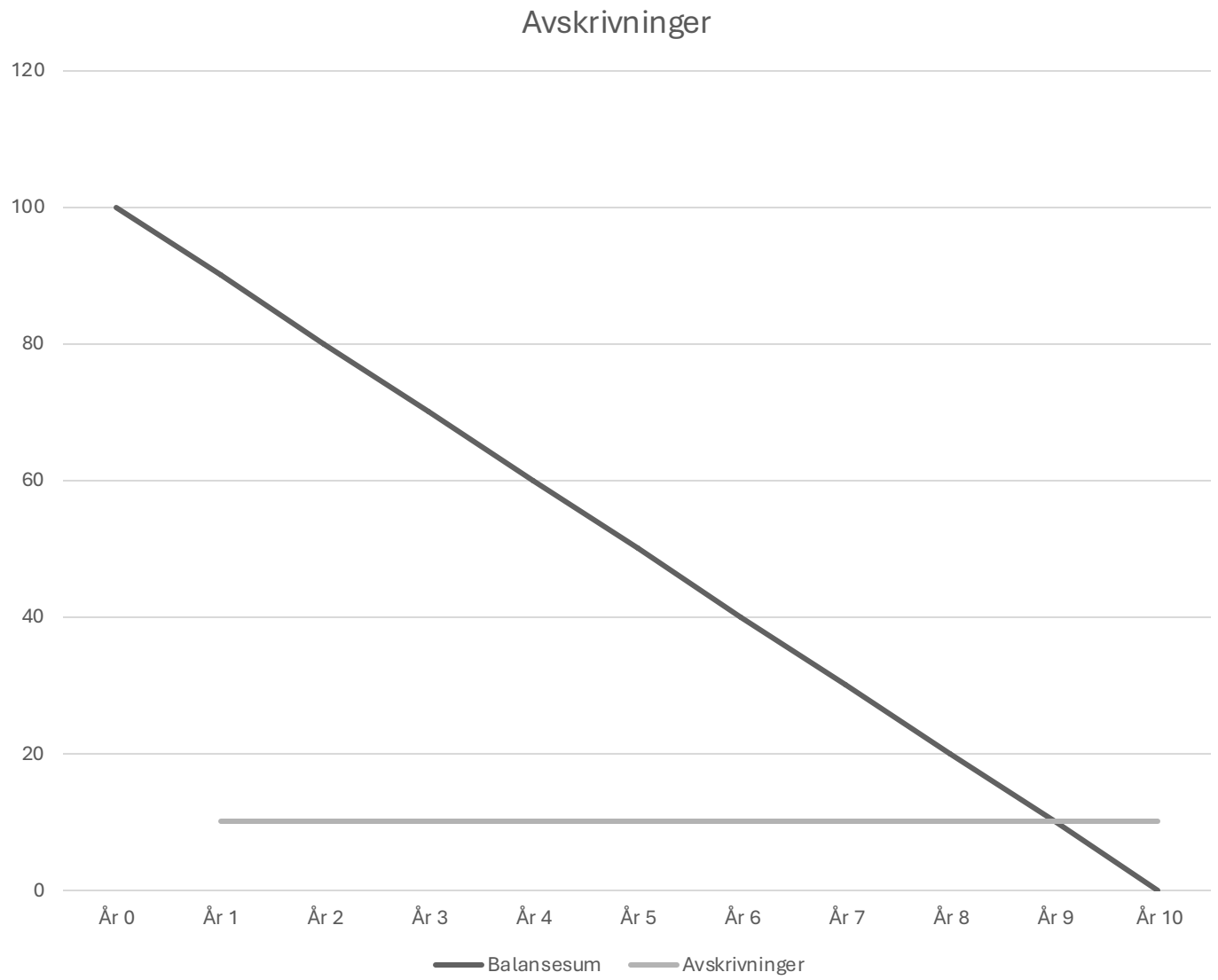


Man fordeler i stedet kostnaden med driftsmiddelet over den økonomiske levetiden.

Dette kalles sammenstillingsprinsippet. Kostnaden skal sammenstilles med tilhørende inntekt.

Eks. Kjøper maskin til 100MNOK med ti års levetid.

Hvordan vil avskrivninger og balanseverdier bevege seg?



Men hva menes med økonomisk levetid?

Økonomisk levetid er en skjønnsmessig vurdering på antall år selskapet regner med at bruken av eiendelen vil gi selskapet økonomiske fordeler.

Vurderingen bygger gjerne på tidligere erfaringer, informasjon fra driftsmiddelleverandører og førstehåndskunnskap om fremtidsutsiktene for virksomheten generelt og det bruksområdet driftsmidlet skal anvendes innenfor (Huneide et al., 2010a).

Det kan være flere grunner til at et anleggsmiddel har begrenset økonomisk levetid.

Begrensningen kan skyldes at driftsmidlet kun kan produsere en gitt mengde, eller at driftsmidlets evne til å generer inntekter avtar over tid.

Avgrensningen av levetiden må altså baseres på skjønn, og en skal da anvende "beste estimat på bakgrunn av den informasjon som er tilgjengelig når årsregnskapet avlegges." (jf. regnskapsloven § 4-2 (1))

Hva med varekostnad?



Når et selskap kjøper varer for å selge videre blir det ført inn i balansen som varelager.

Igjen fordi man skal sammenstille kostnad med tilhørende inntekt.

Når varen selges så føres kostnaden til varen inn i resultatet.



Produserer selskapet varene selv må de fordele kostnader som har medgått i produksjonen på det som skal inn på varelager i balansen.

Arbeidstimer

Materialkostnader

Varelageret er en eiendel i balansen inntil varene blir solgt

			Omløpsmidler		
80 657 751	75 675 220	9	**Varer**	75 675 220	80 657 751
			Fordringer		
51 309 935	43 806 106		Kundefordringer	43 821 106	51 323 935
8 633 264	3 147 025		Andre fordringer	3 147 025	8 633 264
500 000	0		Fordring på datterselskap	0	0
60 443 199	46 953 131		Sum fordringer	46 968 131	59 957 199
			Investeringer		
4 084 504	0	8	Andre markedsbaserte finansielle instrumenter	0	4 084 504
4 084 504	0		Sum investeringer	0	4 084 504
51 675 209	44 611 262	15	**Bankinnskudd, kontanter o.l.**	44 861 079	52 394 390
196 860 663	**167 239 613**		**Sum omløpsmidler**	**167 504 430**	**197 093 844**
415 433 364	**429 930 722**		**SUM EIENDELER**	**426 921 226**	**412 210 294**

Note 9 - Varer

Morselskap			Konsern	
2022	2023		2023	2022
40 994 456	41 848 216	Råvarer	41 848 216	40 994 456
22 322 274	18 176 275	Varer under tilvirkning	18 176 275	22 322 274
17 341 021	15 650 729	Ferdigvarer	15 650 729	17 341 021
80 657 751	75 675 220	Sum	75 675 220	80 657 751

Når varelageret øker så reduseres driftskostnadene (de flyttes inn i balansen).

Morselskap 2022	Morselskap 2023	NOTER	DRIFTSINNTEKTER OG DRIFTSKOSTNADER	Konsern 2023	Konsern 2022
280 731 989	265 048 992	2	Salgsinntekter	265 048 992	280 731 989
2 765 627	2 631 546		Annen driftsinntekt	3 586 686	3 680 103
283 497 616	267 680 538		Sum driftsinntekter	268 635 678	284 412 092
-383 060	-6 915 782		Endring beholdn. varer under tilvirkn. og ferdig tilv. varer	-6 915 782	-2 474 749
115 347 281	117 121 567		Varekostnader	117 121 567	117 438 970
59 333 259	68 728 446	3, 12	Lønnskostnader m.m.	68 728 446	59 333 259
29 149 400	30 141 533	5, 6	Avskrivning på varige driftsmidler og immat. eiendeler	30 181 195	29 189 062
44 856 139	46 215 029	3	Andre driftskostnader	47 052 885	45 136 230
248 303 019	255 290 794		Sum driftskostnader	256 168 311	248 622 772
35 194 597	**12 389 744**		**Driftsresultat**	**12 467 367**	**35 789 320**

Delkonklusjon

- Eiendelene i balansen ligger altså til historisk kostpris etter avskrivninger.
  - Bygninger, fabrikklokaler, varebiler osv.

- Varelageret ligger til historisk kostpris, eller til hva det en gang kostet å produsere varene.

Konklusjon: Regnskapets balanse viser ikke de "reelle verdiene" av hva selskapet eier av eiendeler.

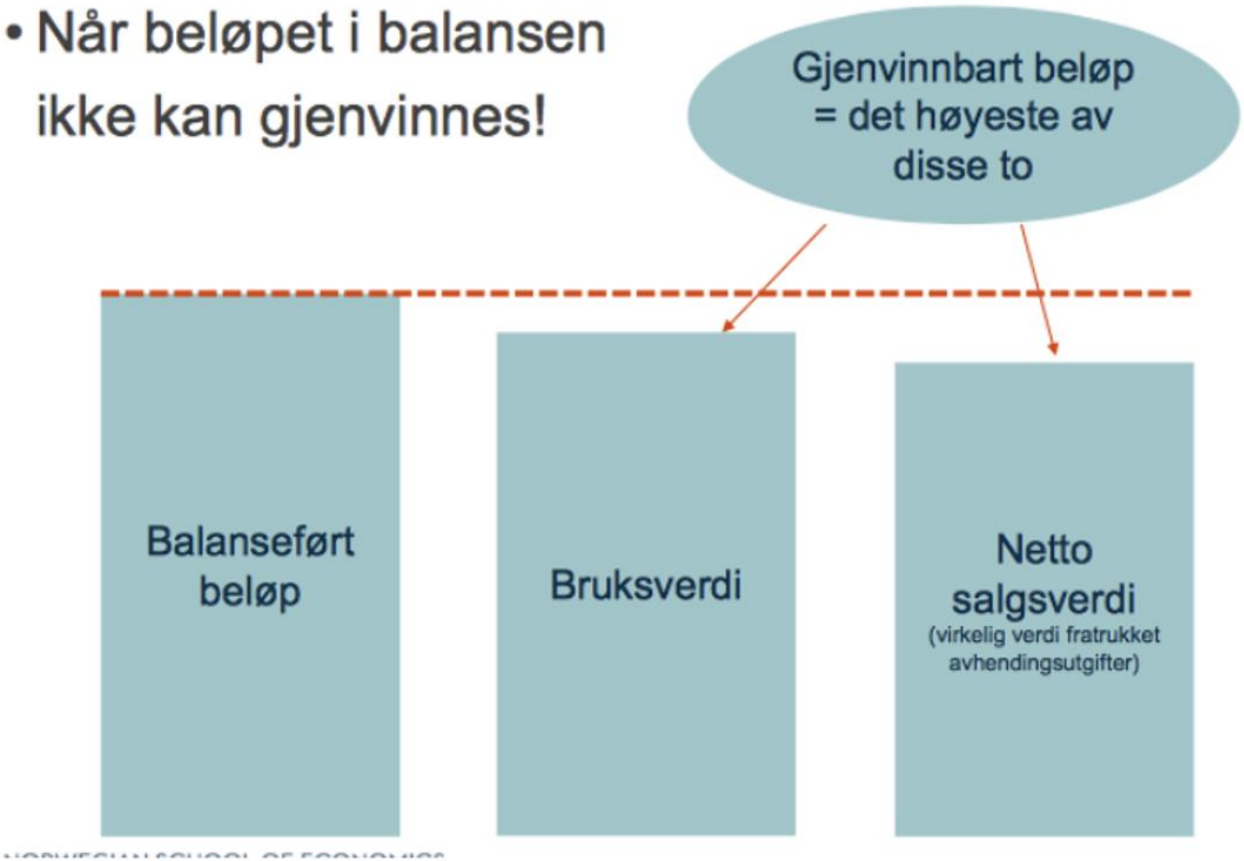
Men…

- Regnskapet skal korrigeres hvis man har grunnlag for å tro at de “markedsverdien/de reelle verdiene” av eiendelene er lavere enn de ligger til i balansen.
- Da må man skrive ned verdiene, og ha en tilsvarende kostnad i resultatet.
- Det heter en nedskriving.

Slik gjør man en nedskriving

Hva er et verdifall?

- Når beløpet i balansen ikke kan gjenvinnes!



Norske Skog i 2015/2016 – et «kriserammet» selskap

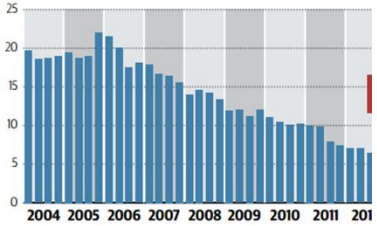
Norske Skog er en av verdens største produsenter av avis- og magasinpapir. Selskapet hadde da 8 fabrikker i 6 land.

Men Norske Skog har en svært prekær økonomisk situasjon!

- Markedsverdien av selskapet var da på 862 millioner kroner. På starten av 2000-tallet var selskapet verdt over 30 milliarder…
- Ble «reddet» tidlig i 2016 gjennom en restrukturering av gjelden, og har hatt en svak positiv utvikling siden da.

Egenkapitalen nesten hel

Norske Skog skrev ned utsatt skattefordel me kroner i fjorårsregnskapet, og egenkapitalen bare 72 millioner kroner igjen. Milliarder kroner.



Norske Skogs balanse

Revisor Ernst & Young mener verdien på Norske Skogs varige drif ned betydelig, mens Norske Skog mener markedsutsiktene støtt De er derfor blitt enige om å bryte opp med revisor. Millioner kron

	Eiendeler		Gjeld og egenkapital
Imaterielle eiendeler	87	12.588	Gjeld
Fabrikker og utstyr	8.585	72	Egenkapital
Tilknyttede selskaper	374		
Andre varige driftsmidler	426		
Lagerbeholdninger	1253		
Fordringer	1357		
Kontantbeholdning	536		
Andre omløpsmidler	40		
Totalt	**12.660**		**12.660**

Uenigheten var stor i 2015 mellom selskapet og revisor

Stridens kjerne: Hvor mye var en papirfabrikk verdt ved utgangen av 2015?



Selskapet la til grunn svært positive anslag

"Three explicit scenarios for the group's current asset portfolio are considered in detail "Reactive", "Proactive" and "Consolidated". One scenario is backward looking, assuming a return to 2015 prices levels and cash negative margins as observed in the industry in last year (**15% weight**). The middle scenario assumes a cyclical uptick with prices above cash cost (**50% weight**), while the third scenario considers the effects from a consolidation of the industry (**35% weight**)" ….. "Proactive" assumes a modest continuation of the cyclical uptick experienced in 2016 with higher contract price and lower costs."

"The impairment model is based on budget figures for 2016, which are different from reported figures for 2015. The budget for 2016 assumes better margins, compared to 2015, for the Norske Skog group reflecting contracted higher prices and lower costs in addition to favourable currency levels."

En viktig regel i praksis – man må verne kreditorene.

§ 3-5. *Handleplikt ved tap av egenkapital*

(1) Hvis det må antas at egenkapitalen er lavere enn forsvarlig ut fra risikoen ved og omfanget av virksomheten i selskapet, skal styret straks behandle saken. Styret skal innen rimelig tid innkalle generalforsamlingen og gi den en redegjørelse for selskapets økonomiske stilling. Dersom selskapet ikke har en forsvarlig egenkapital i samsvar med § 3-4, skal styret på generalforsamlingen foreslå tiltak for å rette på dette.

(2) Hvis styret ikke finner grunnlag for å foreslå tiltak som nevnt i første ledd tredje punktum, eller slike tiltak ikke lar seg gjennomføre, skal det foreslå selskapet oppløst.

0 Endret ved lover 15 des 2006 nr. 88 (ikr. 1 jan 2007 iflg. res. 15 des 2006 nr. 1432), 16 juni 2017 nr. 71 (ikr. 1 juli 2017 iflg. res. 16 juni 2017 nr. 760), 14 des 2018 nr. 95 (ikr. 1 jan 2019 iflg. res. 14 des 2018 nr. 1922).

Styret kan få problemer i etterkant hvis de ikke har gjort nok

§ 3-4. *Krav om forsvarlig egenkapital og likviditet*

Selskapet skal til enhver tid ha en egenkapital og en likviditet som er forsvarlig ut fra risikoen ved og omfanget av virksomheten i selskapet.

0 Endret ved lov 14 juni 2013 nr. 40 (ikr. 1 juli 2013 iflg. res. 14 juni 2013 nr. 635).

Husk at styreleder kan få problemer

§ 6-12. ***Forvaltningen av selskapet***

(1) Forvaltningen av selskapet hører under styret. Styret skal sørge for forsvarlig organisering av virksomhete

(2) Styret skal i nødvendig utstrekning fastsette planer og budsjetter for selskapets virksomhet. Styret kan og fastsette retningslinjer for virksomheten.

(3) Styret skal holde seg orientert om selskapets økonomiske stilling og plikter å påse at dets virksomhet, regnskap og formuesforvaltning er gjenstand for betryggende kontroll.

(4) Styret iverksetter de undersøkelser det finner nødvendig for å kunne utføre sine oppgaver. Styret skal iverksette slike undersøkelser dersom dette kreves av ett eller flere av styremedlemmene.

(5) Hvis det er avtalt at selskapet ikke skal ha bedriftsforsamling, jf § 6-35 annet ledd, gjelder lov om allmennaksjeselskaper § 6-37 fjerde ledd tilsvarende.

0 Endret ved lov 2 juli 1999 nr. 59 (ikr. 1 aug 1999 iflg. res. 2 juli 1999 nr. 715).

§ 6-13. ***Styrets tilsynsansvar***

(1) Styret skal føre tilsyn med den daglige ledelse og selskapets virksomhet for øvrig.

(2) Styret kan fastsette instruks for den daglige ledelse.

(3) I selskaper som bare har én aksjeeier, skal styret sørge for at avtaler mellom selskapet og aksjeeieren nedtegnes skriftlig.

Små selskaper trenger ikke daglig leder

§ 6-14. ***Daglig ledelse***

(1) Daglig leder står for den daglige ledelse av selskapets virksomhet og skal følge de retningslinjer og pålegg styret har gitt. Har selskapet ikke daglig leder, står styret for den daglige ledelse.

(2) Den daglige ledelse omfatter ikke saker som etter selskapets forhold er av uvanlig art eller stor betydning.

(3) Daglig leder kan ellers avgjøre en sak etter fullmakt fra styret i det enkelte tilfellet eller når styrets beslutning ikke kan avventes uten vesentlig ulempe for selskapet. Styret skal snarest underrettes om avgjørelsen.

(4) Daglig leder skal sørge for at selskapets regnskap er i samsvar med lov og forskrifter, og at formuesforvaltningen er ordnet på en betryggende måte.

0 Endret ved lover 2 juli 1999 nr. 59 (ikr. 1 aug 1999 iflg. res. 2 juli 1999 nr. 715), 15 des 2006 nr. 88 (ikr. 1 jan 2007 iflg. res. 15 des 2006 nr. 1432), 14 des 2018 nr. 95 (ikr. 1 jan 2019 iflg. res. 14 des 2018 nr. 1922).

§ 6-2. ***Daglig leder***

(1) Selskapet kan ha en daglig leder. Skal selskapet ha flere daglige ledere, eller skal styret eller bedriftsforsamlingen kunne bestemme at selskapet skal ha flere daglige ledere, skal dette angis i vedtektene. Det skal i så fall angis om flere daglige ledere skal fungere som kollektivt organ.

(2) Daglig leder tilsettes av styret hvis ikke det er bestemt i vedtektene at dette skal gjøres av generalforsamlingen.

(3) Har selskapet bedriftsforsamling, kan vedtektene bestemme at daglig leder skal tilsettes av bedriftsforsamlingen. Er det avtalt at selskapet ikke skal ha bedriftsforsamling, jf § 6-35 annet ledd, skal daglig leder alltid tilsettes av styret.

0 Endret ved lover 2 juli 1999 nr. 59 (ikr. 1 aug 1999 iflg. res. 2 juli 1999 nr. 715), 14 juni 2013 nr. 40 (ikr. 1 juli 2013 iflg. res. 14 juni 2013 nr. 635).

Usikre forpliktelser - forsiktighetsprinsippet

Selskapet skal varsle regnskapsbrukeren om hendelser som kan lede til kostnader for selskapet.

- Søksmål
- Andre myndighetspålagte forhold.
- Etc.

For at kostnaden skal redusere resultatet idag må den være >50 % sannsynlig.

Hvis den er mindre enn dette skal det uansett opplyses om I footnote om det ikke er svært usannsynlig.

Driftsresultatet bør analyseres nærmere

- Driftsresultatet er interessant for selskaper som selger varer, tjenester eller driftsmidler:
  - Varehandel
  - Konsulentvirksomhet
  - Produksjonsselskaper
  - Osv.

- Driftsmarginen (Driftsresultatet/Sum driftsinntekter) forteller oss hvor mye selskapet sitter igjen med for å dekke rentekostnader, skatt og utbytte.

Driftsresultatet kan også omfatte salg av driftsmidler…

- Det kan ligge på egen linje hvis det er et vesentlig salg (store deler av selskapets eiendelsside), eller som del av andre driftsinntekter.

- I et case vi skal drøfte i morgen forekom det slik for et selskap som kun eide ett skip:

DRIFTSINNTEKTER OG DRIFTSKOSTNADER	**Note**	**2023**	**2022**
Salgsinntekt		56 351 181	18 864 248
Gevinst salg av skip		163 539 978	0
Sum driftsinntekter		**219 891 159**	**18 864 248**
Driftskostnader skip		20 015 751	5 169 078
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	2	8 184 503	2 728 168
Annen driftskostnad		88 241 466	1 008 034
Sum driftskostnader		**116 441 720**	**8 905 279**
Driftsresultat		**103 449 439**	**9 958 968**

Hva er driftsmarginen til Lonevåg Beslagfabrikk?

Har dere ofte hørt EBITDA referert til?

Med EBITDA mener man earnings before interest, taxes, depreciation & amortization.

Det betyr at vi tar driftsresultatet og legger til avskrivninger og evt. nedskrivinger.

Årsaken til dette er at avskrivninger og nedskrivinger ikke er “pengebeløp”. Det er fordelte kostnader som vi har snakket om.

Kan dere finne EBITDA for Lonevåg Beslagfabrikk?

Selv liker jeg veldig grafer

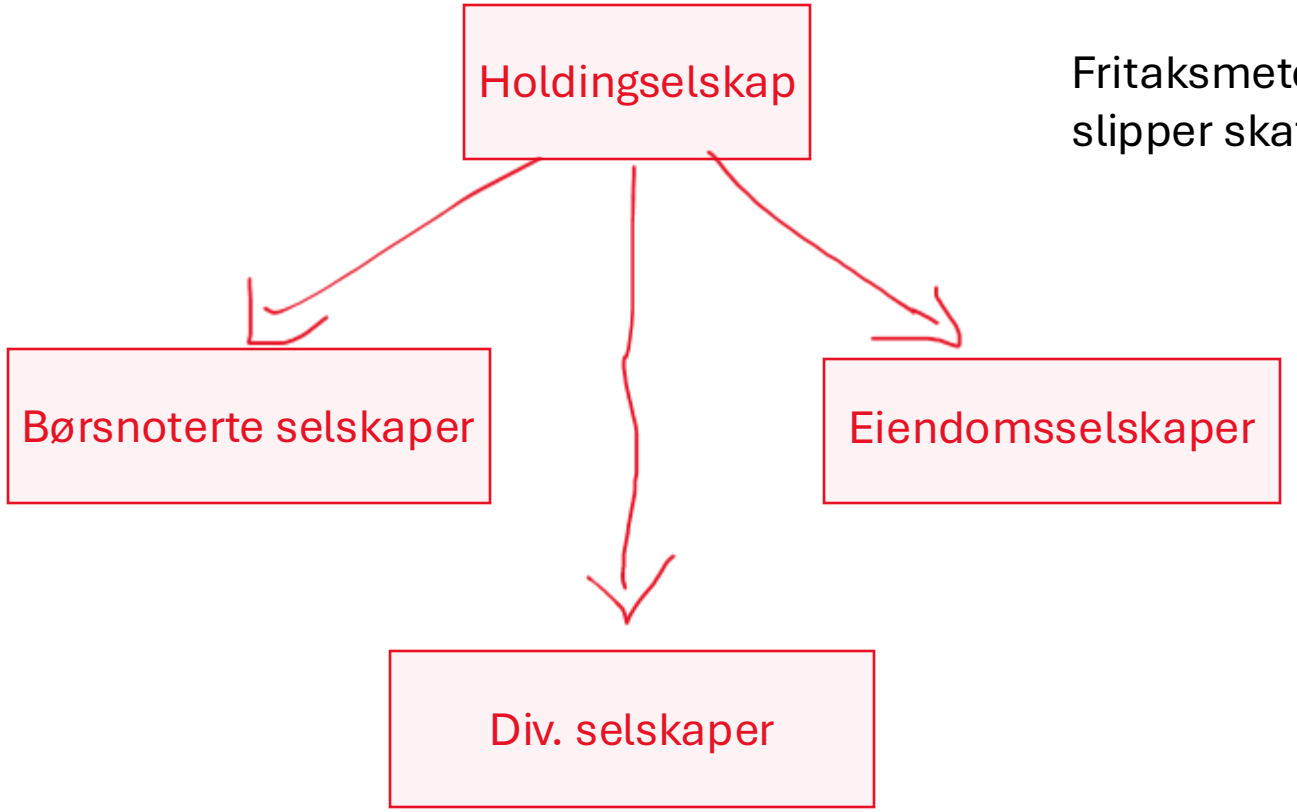
La oss se utviklingen i driftsmarginen over tid i Lonevåg Beslagfabrikk.

La oss se litt nærmere på finansresultatet

- Finanskostnader vil være kostnader til rente, nedskrivinger av aksjer, tap på salg av aksjer osv.
  - Børsnoterte aksjer kan føres til markedspris 31.12 hvert år, og føres på egen linje.
- Finansinntekter vil være renteinntekter på selskapets utlån, mottatt utbytte, aksjegevinster o.l.

Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i dotterselskap og i tilknytt selskap	7	0	500 000
Anna renteinntekt		1 297 541	599 202
Anna finansinntekt		2 574 674	1 524 605
Sum finansinntekter		**3 872 215**	**2 623 807**
Verdireduksjon av andre finansielle instrument vurderte til verkeleg verdi	8	0	1 097 649
Annan rentekostnad		1 074 965	311 534
Annan finanskostnad	7	2 770 067	5 977 753
Sum finanskostnader		**3 845 032**	**7 386 936**
Netto finans		**27 183**	**-4 763 129**

Finansresultatet er ofte mest interessant for holdingselskaper



Fritaksmetoden gjør at holdingselskapet slipper skatt på aksjesalg.

Kjapp repetisjon av fritaksmetoden....

FRITAKSMETODEN GJØR AT AKSJEUTBYTTE OG AKSJEGEVINST SOM AKSJESELSKAP HAR FRA INVESTERINGER I ANDRE AKSJESELSKAP ER FRITATT FOR SKATT.

DET GIS IKKE SKATTEFRADRAG FOR TAP VED SALG AV AKSJER.

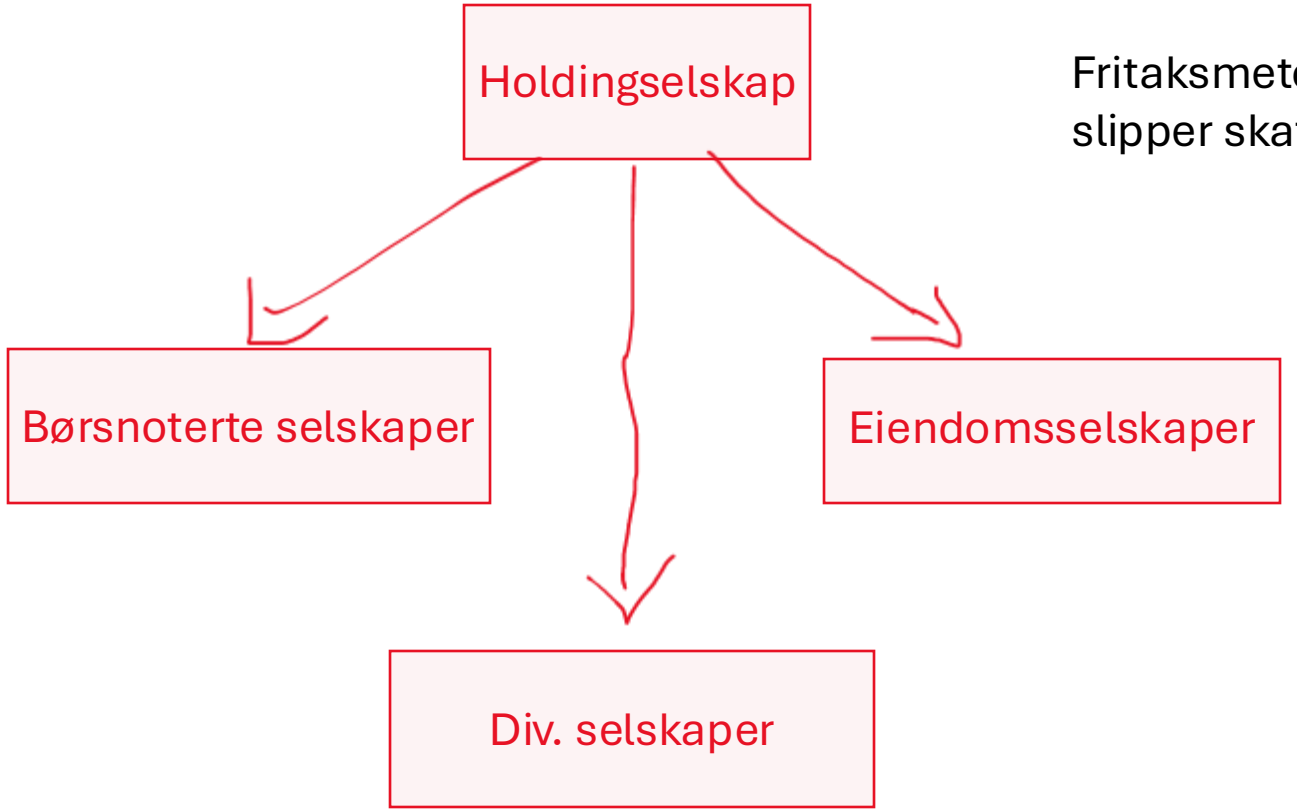


I holdingselskaper gir det ikke mening å se på driftsresultatet

- Ta en kikk på regnskapet til Meteva AS (2023).
- Hent det ned fra Brreg.

Konsernstrukturer

Ofte vil dere se på selskapsstrukturer som ligner dette



Fritaksmetoden gjør at holdingselskapet slipper skatt på aksjesalg.

Hvis selskapene er store nok – vil morselskapet måtte produsere et konsernregnskap.

Konsernregnskapet er ment å fremstille morselskapet og alle datterselskaper som om de var en "økonomisk enhet".

- Med datterselskaper menes selskaper der mor eier >50%.

I konsernregnskapet ligger det kun eiendeler som er oppstått av transaksjoner med selskaper o.l utenfor konsernstruktureren. Tilsvarende med inntekter.

Man kan altså ikke skape inntekter og kostnader med å "handle med seg selv". Det er jo egentlig bare å flytte penger mellom kontoer man eier.

La oss studere konsernregnskapet til Lonevåg

Kompliserte selskapsstrukturen kan I utgangspunktet være et rødt flagg

Det kan være vanskelig å forstå og villedende når man går ned i det enkelte selskapsregnskap.

I morgen skal jeg vise konkrete eksempler på dette.

Litt om internasjonale regnskapsregler

Hvert land har sitt eget "regnskapsspråk"

Børsnoterte selskaper i Norge må avlegge regnskap etter IFRS.

I motsetning til norsk regnskapsspråk er de viktigste forskjellene:

- Man må rapportere endringer i markedsverdier årlig.
- Det gjelder forretningseiendom og biologiske eiendeler (som laks).

I det norske regnskapsspråket er det kun for børsnoterte aksjer man kan rapporterte endring i markedsverdier på.

Eks. Norwegian Property

Consolidated income statement 1 Jan-31 Dec

(Amounts in NOK million)	Note	2024	2023
Rental income for commercial property	15, 16	1,386.4	1,109.6
Revenues		1,386.4	1,109.6
Property-related operational expenses	18	(88.6)	(82.5)
Other property-related expenses	18	(89.5)	(73.9)
Total property-related expenses		(178.2)	(156.4)
Administrative expenses	18, 19	(68.0)	(67.5)
Total operating expenses		(246.2)	(224.0)
Share of profit in joint ventures	8	1.0	(55.8)
Operating profit before value adjustments		1,141.3	829.8
Change in fair value of investment property and rental guarantee	6	909.8	(3,150.3)
Operating profit		2,051.0	(2,320.4)

Vær obs på når du skriver om slike selskaper

- Fint å poengtere hvorfor resultatet har økt eller blitt redusert hvis det skyldes slike verdiendringer.
- Husk at selskapet må estimere dette hvis det ikke finnes et aktivt marked for eiendelene.
- For eiendom er det jo sjelden “identiske” eiendommer som selges. Da må de estimeres.

Bruker ofte takstmenn – men de er påvirkbare

Insights from Company Experts in Valuing Complex Estimates

Abstract

This study examines how company experts and their interactions with management and the auditor affect the fair value measurement (FVM) process. We conduct detailed interviews with 19 Norwegian company experts who possess expertise in financial instruments, investment property, oil & gas reserves, and shipping and 8 audit partners with extensive valuation experience to investigate theoretical predictions derived from agency theory and the monitoring role of company experts. Overall, the results support our predictions. Company experts: (1) have incentives to build and maintain their reputation, (2) face management pressure, and management uses several tactics (i.e., reappointment and multiple company experts) to influence their FVM, (3) are aware that providing multiple services (e.g., brokerage and trading) can affect their FVM but believe that there are adequate safeguards in place, and (4) differ by type of expert in allowing auditor access to their models and data. We also find variation by type of company experts' interaction with the audit team and their perceptions of the audit teams' narrow focus on individual model assumptions. These findings inform researchers, regulators, and practitioners about the role company experts play in the FVM process.

Kontantstrømoppstillingen

Et nyttig verktøy til å få raskt oversikt over penger inn og ut av selskapet

Lonevåg Beslagfabrikk AS

Kontantstrømoppstilling

Morselskap 2022	Morselskap 2023	KONTANTSTRØMMER FRA OPERASJONELLE AKTIVITETER	Konsernet 2023	Konsernet 2022
30 431 469	12 416 927	Ordinært resultat før skattekostnad	12 741 047	33 816 079
-9 386 755	-9 341 836	Periodens betalte skatt	-9 478 126	-9 529 435
29 149 400	30 141 533	Ordinære avskrivninger	30 181 195	29 189 062
0	2 289 235	Nedskrivning varige driftsmidler	2 289 235	0
92 390	5 567 029	Pensjonskostnad uten kontanteffekt	5 567 029	92 390
-463 925	-114 452	Tap/gevinst ved salg av anleggsmidler	-114 452	-463 925
4 821 758	-751 536	Gevinst/tap aksjer	-973 141	821 758
1 875 789	4 982 531	Endring i varer	4 982 531	1 875 789
-11 255 012	7 503 829	Endring i kundefordringer	7 502 829	-11 180 046
-9 898 558	10 562 103	Endring i leverandørgjeld	10 587 853	-9 935 951
-8 983 053	4 928 378	Endring i andre omløpsmidler og andre gjeldsposter	4 428 377	-8 326 572
26 383 503	**68 183 741**	**Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter**	**67 714 377**	**26 359 149**
		KONTANTSTRØMMER FRA INVESTERINGSAKTIVITETER		
2 208 000	1 511 902	Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler	1 511 902	2 208 000
-36 408 099	-75 371 198	Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler	-75 371 198	-36 408 099
-34 200 099	**-73 859 296**	**Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter**	**-73 859 296**	**-34 200 099**

Selskapet må ha likviditet (positive kontantstrøm) for....

1) Dekke rente/gjeldsforpliktelser på kort sikt.

2) Kunne erstatte driftsmidler når de blir utslitt /ødelagt.

3) Kunne dele ut utbytte til eierne.

Som dere vet nå er driftsresultatet ikke det selskapet sitter igjen med av kontanter.

Lonevåg Beslagfabrikk AS

Kontantstrømoppstilling

Morselskap 2022	Morselskap 2023	KONTANTSTRØMMER FRA OPERASJONELLE AKTIVITETER	Konsernet 2023	Konsernet 2022
30 431 469	12 416 927	Ordinært resultat før skattekostnad	12 741 047	33 816 079
-9 386 755	-9 341 836	Periodens betalte skatt	-9 478 126	-9 529 435
29 149 400	30 141 533	Ordinære avskrivninger	30 181 195	29 189 062
0	2 289 235	Nedskrivning varige driftsmidler	2 289 235	0
92 390	5 567 029	Pensjonskostnad uten kontanteffekt	5 567 029	92 390
-463 925	-114 452	Tap/gevinst ved salg av anleggsmidler	-114 452	-463 925
4 821 758	-751 536	Gevinst/tap aksjer	-973 141	821 758
1 875 789	4 982 531	Endring i varer	4 982 531	1 875 789
-11 255 012	7 503 829	Endring i kundefordringer	7 502 829	-11 180 046
-9 898 558	10 562 103	Endring i leverandørgjeld	10 587 853	-9 935 951
-8 983 053	4 928 378	Endring i andre omløpsmidler og andre gjeldsposter	4 428 377	-8 326 572
26 383 503	**68 183 741**	**Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter**	**67 714 377**	**26 359 149**
		KONTANTSTRØMMER FRA INVESTERINGSAKTIVITETER		
2 208 000	1 511 902	Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler	1 511 902	2 208 000
-36 408 099	-75 371 198	Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler	-75 371 198	-36 408 099
-34 200 099	**-73 859 296**	**Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter**	**-73 859 296**	**-34 200 099**

Kraft og Kultur - saken

- Når selskaper selger på kreditt og kundefordringer øker reduserer det selskapets kontantstrøm.
- Hvis selskapet manipulerer regnskapet ved å forfalske fordringer vil det kunne avsløres ved å studere kontantstrømmene.

År	UI (MSEK)	Omsetning kraft (MSEK)	UI i % av kraftomsetning	Sum eiendeler (MSEK)	UI i % av eiendeler
2001	0	0	N/A	7	N/A
2002	78	228	34	250	31
2003	225	567	40	369	61
2004	290	665	44	511	57
2005	366	700	52	601	61
2006	414	803	52	786	53
2007	509	972	52	986	52
2008	745	1,249	60	1,289	58
2009	990	1,396	71	1,748	57
2010	1,637	2,205	74	2,619	63

Typisk skjer falske inntekter gjennom kraftig økning i utestående hos kunder.



Fotnotene skal forklare sentrale regnskapstall

Nyttige fotnoter å studere nærmere

- Lønnsnoten

Note 3 – Lønnskostnad, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte mm

Morselskap			Konsern	
2022	**2023**	**Lønnskostnad**	**2023**	**2022**
48 173 221	50 130 353	Lønn	50 130 353	48 173 221
7 487 481	7 874 883	Arbeidsgiveravgift	7 874 883	7 487 481
3 217 074	9 683 070	Pensjonskostnader (ref. note 12)	9 683 070	3 217 074
455 483	1 040 140	Andre ytelser	1 040 140	455 483
59 333 259	68 728 446	Sum	68 728 446	59 333 259
89	85	Antall årsverk sysselsatt i regnskapsåret	85	89

Ytelser til ledende personer	**Lønn**
Daglig leder	1 485 201
Styreformann	60 000

Varige driftsmidler

Note 6 – Varige driftsmidler

Morselskap	Bygninger og tomter	Maskiner og anlegg	Driftsløsøre, inventar, verktøy o.l.	Anlegg under utførelse	Sum
Anskaffelseskost pr. 1.1.2023	163 547 853	168 391 786	25 979 177	7 996 988	365 915 804
Tilgang kjøpte driftsmidler	12 131 048	31 239 806	4 151 097	27 849 247	75 371 198
Avgang	522 482	0	819 644	3 027 156	4 369 282
Anskaffelseskost pr. 31.12.2023	175 156 419	199 631 592	29 310 630	32 819 079	436 917 720
Akkumulerte avskrivn. pr. 1.1.	62 341 979	102 091 927	17 730 198	0	182 164 104
Akk. avskrivninger pr. 31.12	67 714 245	122 979 647	19 932 534	0	210 626 426
Bokført verdi pr. 31.12.2023	**107 442 175**	**76 651 945**	**9 378 096**	**32 819 079**	**226 291 296**
Årets avskrivninger	5 372 266	20 887 720	2 884 932	0	29 144 918
Økonomisk levetid	20-25 år	7 år	4-7 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær		
Balanseførte leieavtaler inkl. i bokført verd	0	19 206 379	0	0	19 206 379
Årlig leie av ikke balanseførte driftsmidler	0	0	0	0	0

Skattenoten

Note 4 – Skattekostnad

Morselskap		Årets skattekostnad	Konsern	
2022	**2023**	**fremkommer slik:**	**2023**	**2022**
9 341 836	6 088 076	Betalbar skatt	6 114 153	9 478 126
-1 817 673	-3 492 095	Endring utsatt skatt	-3 492 095	-1 817 421
7 524 163	2 595 981	**Skattekostnad**	2 622 059	7 660 705

Aksjonærinfo – inkl. A og B aksjer

Note 10 – Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Eierstruktur

Aksjonærer i selskapet pr. 31.12. var:

Navn	A-aksjer	B-aksjer	Sum	Eierandel	Stemme-andel
Jørn Jacobsen	624 890	0	624 890	14 %	25 %
Egil Jacobsen	468 794	172 125	640 919	14 %	19 %
Trude Jacobsen	393 365	168 825	562 190	13 %	16 %
Inga Vaksdal	302 588	233 463	536 051	12 %	12 %
Kari Elvik	133 013	0	133 013	3 %	5 %
Eli Vevle	123 655	87 528	211 183	5 %	5 %
Mats Eirik Elvik	84 788	126 588	211 376	5 %	3 %
Siri Litland	84 788	126 588	211 376	5 %	3 %
Mons Vevle	74 119	24 706	98 825	2 %	3 %
Tore Vevle	74 119	24 706	98 825	2 %	3 %
Sissel Reigstad	48 540	5 552	54 092	1 %	2 %
Sigbjørn Reigstad	47 352	10 000	57 352	1 %	2 %
Jonas Vevle	41 800	57 025	98 825	2 %	2 %
KSJ Holding AS	0	313 571	313 571	7 %	0 %
BSJ Holding AS	0	271 771	271 771	6 %	0 %
Bjørn Jacobsen	0	38 064	38 064	1 %	0 %
Kristine Jacobsen	0	38 064	38 064	1 %	0 %
Kristoffer Reigstad	0	33 315	33 315	1 %	0 %
Tormod Reigstad	0	33 315	33 315	1 %	0 %
Siv M Vevle	0	98 827	98 827	2 %	0 %
Egne aksjer	0	126 505	126 505	3 %	0 %
Totalt antall aksjer	**2 501 811**	**1 990 538**	**4 492 348**	**100 %**	**100 %**

Aksjer og opsjoner eiet av medlemmer i styret og daglig leder:

Navn	Verv	A-aksjer	B-aksjer	Sum
Egil Jacobsen	Styremedlem	468 794	172 125	640 919
Mons Kjell Vevle	Styremedlem	74 119	24 706	98 825
Sigbjørn Reigstad	Styremedlem	47 352	10 000	57 352
Jørn Jacobsen	Daglig leder	624 890	0	624 890

Fordinger o.l.

Note 7 Mellomværende med konsernselskaper og tilknyttede selskaper

	2019	2018
Datterselskaper		
Fordring Spinnaker Property AS	2 771 000	
Fordring Aasgard Elektro AS	345 339	
Fordring Spinnaker Capital AS	1 180 217	1 295 292
Mellomv Spinnaker Capital AS	106 550	106 550
Mellomv Vest in Vest AS	266 461	
Mellomv. Hordaland Utvikling AS	119 827	48 296
Sumfording på datterselskaper	**4 789 394**	**1 450 138**
Gjeld til Spinnaker Property AS	11 205 755	14 914 755
Sum fordringer på tilknyttede selskaper	5 688 949	12 500
Sum gjeld til tilknyttede selskaper	45 442 284	10 918 284


Revisor

Revisor skal være en «gatekeeper»

- Noen selskaper må ha revisor. Alle aksjeselskaper der:
  - Driftsinntektene fra den samlede virksomheten må være mindre enn 7 millioner kroner.
  - Selskapets balansesum må være mindre enn 27 millioner kroner.
  - Gjennomsnittlig antall ansatte ikke overstiger 10 årsverk.

- Hvis revisor har mistanke om at han blir motarbeidet, eller bistår indirekte i økonomisk kriminalitet, skal han trekke seg.

- Ny revisor må spørre tidligere revisor om hvorfor han trakk seg. Og kan da ikke automatisk godta oppdraget.

- Hvis et selskap som må ha revisor ikke finner noen villige blir det tvangsoppløst!

At revisor trekker seg er et tydelig «rødt flagg»

Fem revisorer har trukket seg fra Hanakam og Nielsens selskaper de siste årene

Ulovlige lån og manglende dokumentasjon preger flere av selskapenes årsrapporter.



Per Arne Hanakam ble fengslet forrige uke, siktet for økonomisk bedrageri og økonomisk utroskap.

FOTO: BJØRN ERIK LARSEN (ARKIV)

Revisors oppgaver

- Kontrollere at regnskapet ikke inneholder «vesentlige feil».
  - Vesentlig betyr er her en fastsatt grense. Typisk 5% av resultatet det året f.skatt eller lignende.
  - Altså har revisor ikke et ansvar for å finne alle feil!

- Signere på selskapets næringsoppgave til skattemyndighetene.

- Føre kontroll med at selskapet følger bokføringsloven.

- Og relativt nytt: Melde fra til økokrim ved begrunnet mistanke om økonomiske lovbrudd, som hvitvasking.

Hvordan jobber revisor?

- Revisor kontrollerer ikke alle transaksjoner (husk dette med vesentlighet):
  - Revisor må ha «betryggende sikkerhet» for at det ikke foreligger vesentlige feil.
  - Dvs. revisor kontrollerer et utvalg av transaksjoner der det er mange små, og typisk de største der det er stor forskjell på kronene det er snakk om.

- Der revisor finner feil med selskapets egne kontroller må han utføre mer arbeid.

- Men hvis si underslaget er under hva som er regnet som vesentlig kan revisor da kanskje ikke ha ansvar for å oppdage det.

Revisor ulike konklusjoner

Ren beretning

Avvik:

- Forbehold (vesentlig feil – men ikke gjennomgripende)
- Negativ (vesentlig feil – gjennomgripende for regnskapet)
- Kan ikke uttale seg (revisor har blitt hindret i arbeidet, det foreligger ikke dokumentasjon o.l.

Uttalelse om andre lovmessige krav

Negativ konklusjon om registrering og dokumentasjon

Selskapet har ikke overholdt bestemmelsene i bokføringslovens §7 vedrørende bokføring og ajourhold og § 10 vedrørende dokumentasjon av bokførte opplysninger.

På grunn av betydningen av forholdet knyttet til dokumentasjon av balanseposter slik det er omtalt under *Grunnlag for vår negative konklusjon*, mener vi at ledelsen ikke har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 31.8.2020, som ble avgitt ved utløpet av lovens frist for avholdelse av generalforsamling. Fullstendig årsregnskap var på dette tidspunkt ikke avgitt av styret og daglig leder.

Selskapet har ytt lån til aksjonær på til sammen kr 30.372.604. Lånene er i strid med aksjelovens § 8-7.Dette kan etter omstendighetene lede til ansvar for styret.

Revisor reagerte – men grunn til å være kritisk til han?

Masse eksempler der revisor har sovet i timen...



FINANCIAL TIMES

NEWS PROVIDER OF THE YEAR

Links to prosperity Why we need global supply chains in a crisis

Wirecard founder Braun arrested on suspicion of false accounting

● Ex-chief released on €5m bail ● Suspected of inflating balance sheet ● Share sale details emerge

Wirecard might be a victim of 'fraud of considerable proportions'

Briefing

Datawatch