

RS 560 – Hendelser etter balansedagen

(Denne RS-en ble opprinnelig vedtatt av styret i NSRF for revisjon av regnskap for perioder avsluttet 1. januar 1998 eller senere. Standarden er justert i samsvar med risikostandardene og gjelder for revisjon av regnskaper for perioder som begynner per eller etter 1. januar 2006.)

Innhold	Avsnitt
Innledning	1-3
Hendelser som finner sted fram til dato for avgivelse av revisjonsberetningen	4-7
Forhold avdekket etter dato for avgivelse av revisjonsberetningen, men før årsregnskapet er offentliggjort	8-12
Forhold avdekket etter at årsregnskapet er offentliggjort	13-18
Offentlig tegningsinnbydelse	19

RS 560 "Hendelser etter balansedagen" må leses i sammenheng med "Forord til standarder for kvalitetskontroll, revisjon, attestasjon og beslektede tjenester" som beskriver grunnlaget for utarbeidelsen av standardene, forholdet mellom standardene og lovgivningen om revisors oppgaver og plikter, og standardenes autoritet.

Innledning

1. Hensikten med denne standarden er å fastsette normer og gi veiledning for revisors plikter vedrørende hendelser etter balansedagen. I denne standarden benyttes begrepet «hendelser etter balansedagen» både om hendelser mellom balansedagen og dato for avgivelse av revisjonsberetningen og om forhold som oppdages etter dato for avgivelse av revisjonsberetningen.
2. **Revisor må vurdere hvilken betydning hendelser etter balansedagen har for årsregnskapet og revisjonsberetningen.**
3. Norsk Regnskapsstandard «Betingede utfall og hendelser etter balansedagen» omhandler den regnskapsmessige behandling av hendelser etter balansedagen, og identifiserer to typer hendelser:
 - a) Hendelser som gir ny informasjon om forhold som eksisterte på balansedagen.
 - b) Hendelser som vedrører forhold oppstått etter balansedagen.

Hendelser som finner sted fram til dato for avgivelse av revisjonsberetningen

4. **Revisor må utføre revisjonshandlinger som gir tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for at alle hendelser fram til dato for avgivelse av revisjonsberetningen, og som kan medføre korrigerende eller omtale i årsregnskapet, blir avdekket.** Disse handlingene kommer i tillegg til rutinemessige kontroller av spesielle transaksjoner etter balansedagen med sikte på å innhente revisjonsbevis for

regnskapsposter på balansedagen, for eksempel kontroll av riktig periodisering av varelager og betalinger til kreditorer. Det forventes imidlertid ikke at revisor foretar en løpende vurdering av alle forhold som tidligere er kontrollert med tilfredsstillende resultat.

5. Revisjonshandlinger for å identifisere hendelser som kan medføre korrigerende eller omtale i årsregnskapet bør utføres så nær dato for avgivelse av revisjonsberetningen som mulig. Slike revisjonshandlinger bygger på revisors risikovurdering og inkluderer vanligvis følgende:
 - Gjennomgåelse av rutiner ledelsen har etablert for å sikre at hendelser etter balansedagen blir identifisert.
 - Gjennomlesing av referater fra generalforsamling, møter mellom dem som har overordnet ansvar for styring og kontroll (styremøter), møter i andre styrende og kontrollerende organer og i revisjonskomitéen, avholdt etter balansedagen, samt å rette forespørsler vedrørende de saker som ble behandlet på møter hvor referater ikke foreligger.
 - Gjennomlesing av foretakets sist tilgjengelige perioderegnskaper og, dersom det anses nødvendig og hensiktsmessig, budsjetter, likviditetsprognoser og andre relevante ledelsesrapporter.
 - Forespørre eller supplere tidligere muntlige eller skriftlige forespørsler til foretakets juridiske rådgivere vedrørende rettstvister og krav..
 - Forespørre ledelsen om det har inntruffet hendelser etter balansedagen som kan påvirke årsregnskapet. Eksempler på slike konkrete forhold kan være:
 - Nåværende status vedrørende forhold som tidligere har vært regnskapsført på grunnlag av foreløpige eller ufullstendige opplysninger.
 - Om selskapet har påtatt seg nye forpliktelser, lån eller garantier.
 - Om eiendeler er kjøpt eller solgt eller planlagt kjøpt eller solgt.
 - Om det er planlagt eller gjennomført kapitalutvidelse eller opptak av ansvarlig lånekapital, eller om det er planlagt eller avtalt fusjon eller oppløsning av selskapet.
 - Om eiendeler er blitt beslaglagt av offentlige myndigheter, eller blitt ødelagt, for eksempel ved brann eller oversvømmelse.
 - Om det har skjedd endringer med hensyn til risikoområder og betingede utfall.
 - Om det er foretatt eller forventes uvanlige regnskapskorrigeringer.
 - Om det har inntruffet eller forventes å inntreffe hendelser som gir grunnlag for å revurdere de regnskapsprinsipper som ligger til grunn for årsregnskapet. Dette kan for eksempel være tilfelle dersom slike hendelser gir grunnlag for å stille spørsmål ved berettigelsen av forutsetningen om fortsatt drift.
6. Når en del av en virksomhet, for eksempel en divisjon, avdeling eller et datterselskap revideres av en annen revisor, vil revisor vurdere den andre revisors revisjonshandlinger med hensyn til hendelser etter balansedagen, og behovet for å informere den andre revisor om planlagt dato for avgivelse av revisjonsberetningen.
7. **Når revisor blir oppmerksom på hendelser som vesentlig påvirker årsregnskapet, må revisor vurdere hvorvidt det er tatt tilstrekkelig hensyn til og opplyst om slike hendelser i årsregnskapet.**

Forhold avdekket etter dato for avgivelse av revisjonsberetningen, men før årsregnskapet er offentliggjort

8. Revisor har ikke noe ansvar for å foreta revisjonshandlinger eller rette forespørsler om årsregnskapet etter dato for avgivelse av revisjonsberetningen. I perioden fra denne dato og fram til dato for offentliggjøring av årsregnskapet er ledelsen ansvarlig for å informere revisor om forhold som kan påvirke regnskapet.
9. **Dersom revisor, etter dato for avgivelse av revisjonsberetningen ledelsen ansvarlig for å informere revisor om forhold som kan påvirke årsregnskapet., men før årsregnskapet er offentliggjort, blir oppmerksom på forhold som vesentlig kan påvirke årsregnskapet, må revisor vurdere hvorvidt årsregnskapet må endres, diskutere forholdet med ledelsen og gjennomføre de tiltak som etter forholdene anses nødvendige.**
10. Dersom ledelsen endrer årsregnskapet, vil revisor utføre de revisjonshandlinger som etter forholdene anses nødvendige, og deretter avgi en ny revisjonsberetning til det korrigerede årsregnskapet. Den nye revisjonsberetningen kan ikke dateres før det korrigerede årsregnskapet er undertegnet eller godkjent. Revisjonshandlingene beskrevet i punkt 4 og 5 ovenfor vil bli utvidet til å omfatte perioden fram til ny revisjonsberetning avgis.
11. **Dersom ledelsen ikke endrer årsregnskapet til tross for at revisor mener dette må gjøres, og revisjonsberetningen ikke er overlevert til selskapet, må revisor ta forbehold i revisjonsberetningen eller avgi en revisjonsberetning med negativ uttalelse om årsregnskapet.**
12. Dersom revisjonsberetningen er overlevert til selskapet, vil revisor be dem som har overordnet ansvar for styring og kontroll om ikke å sende ut årsregnskapet og revisjonsberetningen. Dersom dette likevel blir gjort, skal revisor iverksette tiltak for å hindre at revisjonsberetningen blir benyttet sammen med årsregnskapet. Hvilke tiltak som bør iverksettes vil avhenge av revisors juridiske rettigheter og forpliktelser og anbefalinger fra revisors advokat.

Forhold avdekket etter at årsregnskapet er offentliggjort

13. Etter at årsregnskapet er offentliggjort er ikke revisor forpliktet til å foreta ytterligere undersøkelser vedrørende dette.
14. **Dersom revisor, etter at årsregnskapet er offentliggjort, blir oppmerksom på forhold som eksisterte på dato for avgivelse av revisjonsberetningen og som, dersom de hadde vært kjent på dette tidspunkt, kunne forårsaket at revisor ville avveket fra en normal revisjonsberetning, må revisor vurdere hvorvidt det må avlegges nytt årsregnskap, diskutere forholdet med ledelsen og gjennomføre de tiltak som etter forholdene anses nødvendige.**
15. Dersom ledelsen avlegger et nytt årsregnskap, vil revisor foreta de revisjonshandlinger som etter forholdene er nødvendige, gjennomgå de tiltak ledelsen setter i verk for å sikre

at alle som har mottatt det opprinnelige årsregnskapet og revisjonsberetningen, blir informert om situasjonen, og avgi en ny revisjonsberetning til det nye årsregnskapet.

16. **Den nye revisjonsberetningen må inneholde en klar henvisning til tilleggsopplysninger i årsregnskapet som gir tilstrekkelig redegjørelse for årsaken til at det avlegges et nytt årsregnskap, samt en henvisning til den tidligere revisjonsberetning.** Den nye revisjonsberetningen kan ikke dateres før det nye årsregnskapet er undertegnet eller godkjent. Revisjonshandlingene beskrevet i punkt 4 og 5 ovenfor vil bli utvidet til å omfatte perioden fram til ny revisjonsberetning avgis.
17. Dersom ledelsen ikke setter i verk nødvendige tiltak for å sikre at alle som har mottatt det opprinnelige årsregnskapet og revisjonsberetningen informeres om situasjonen og ikke endrer årsregnskapet til tross for at revisor mener dette bør gjøres, vil revisor underrette dem som har overordnet ansvar for styring og kontroll om at han vil iverksette tiltak for å forhindre videre bruk av revisjonsberetningen. Hvilke tiltak som bør iverksettes vil avhenge av revisors juridiske rettigheter og forpliktelser og anbefalinger fra revisors advokat.
18. Det kan være unødvendig å endre årsregnskapet og utstede en ny revisjonsberetning dersom offentliggjøring av delårsrapport for den påfølgende periode er umiddelbart forestående, forutsatt at det der gis tilstrekkelige opplysninger om forholdet.

Offentlig tegningsinnbydelse

19. **I tilfeller som omfatter offentlig tegningsinnbydelse må revisor ta i betraktning alle lovbestemte krav og tilhørende bestemmelser som har betydning for revisor i de land hvor emisjonen tilbys.** For eksempel kan det bli krevet at revisor foretar tillegghandlinger fram til dato for det endelige tilbudsdokumentet. Disse revisjonshandlingene vil vanligvis innebære utførelse av de handlinger som er beskrevet i punkt 4 og 5 fram til eller nær dato for det endelige tilbudsdokumentet, samt gjennomlesing av tilbudsdokumentet for å vurdere om øvrig informasjon i tilbudsdokumentet samsvarer med den økonomiske informasjon som revisor assosieres med.