

STANDARD FOR BEGRENSET REVISJON (SBR) 2410 - BEGRENSET REVISJON AV DELÅRSREGNSKAPER, UTFØRT AV FORETAKETS VALGTE REVISOR

(Gjelder for begrenset revisjon av delårsregnskaper avlagt etter 1. juli 2007. Tidligere anvendelse er tillatt. Punkt 3a. er tilføyd etter endring foretatt av IAASB per februar 2008.)

Innhold

	Punkt
Innledning	1-3
Generelle prinsipper for begrenset revisjon av et delårsregnskap	4-6
Formål med begrenset revisjon av et delårsregnskap	7-9
Avtale om vilkår for oppdraget	10-11
Kontrollhandlinger ved begrenset revisjon av et delårsregnskap	12-29
Vurdering av feilinformasjon	30-33
Uttalelser fra ledelsen	34-35
Revisors oppgaver og plikter i forbindelse med andre opplysninger	36-37
Kommunikasjon	38-42
Rapportering av arten, omfanget og resultatet av en begrenset revisjon av et delårsregnskap	43-63
Dokumentasjon	64
Ikrafttredelsesdato	65
Vedlegg 1: Eksempel på et engasjementsbrev for begrenset revisjon av et delårsregnskap	
Vedlegg 2: Analytiske kontrollhandlinger som revisor kan vurdere ved utførelse av begrenset revisjon av et delårsregnskap	
Vedlegg 3: Eksempel på en skriftlig uttalelse fra ledelsen	
Vedlegg 4: Eksempler på uttalelser om begrenset revisjon av et delårsregnskap	
Vedlegg 5: Eksempler på uttalelser om begrenset revisjon som inneholder en konklusjon med forbehold på bakgrunn av et avvik fra gjeldende rammeverk for økonomisk rapportering	
Vedlegg 6: Eksempler på uttalelser om begrenset revisjon som inneholder en konklusjon med forbehold på bakgrunn av en begrensning av omfanget som ikke er pålagt av ledelsen	
Vedlegg 7: Eksempler på uttalelser om begrenset revisjon som inneholder en negativ konklusjon på bakgrunn av et avvik fra gjeldende rammeverk for økonomisk rapportering	

Standard for begrenset revisjon (SBR) 2410 "Begrenset revisjon av et delårsregnskap, utført av foretakets valgte revisor" 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 for begrenset revisjon (SBR-en) er å fastsette normer og gi veiledning for revisors oppgaver og plikter som følger av profesjonsansvaret når revisor påtar seg å utføre en begrenset revisjon av et delårsregnskap for en revisjonsklient, og for formen på og innholdet i revisors uttalelse. Begrepet "revisor" brukes gjennom hele denne SBR-en, ikke fordi revisor utfører en revisjonsfunksjon, men fordi denne SBR-en bare omfatter begrenset revisjon av et delårsregnskap utført av foretakets valgte, uavhengige revisor.
2. Et delårsregnskap er i denne SBR-en definert som økonomiske opplysninger som er utarbeidet og presentert i samsvar med gjeldende rammeverk for økonomisk rapportering¹, og omfatter enten et fullstendig eller et sammendratt regnskap for en periode som er kortere enn foretakets regnskapsår.
3. **En revisor som har påtatt seg å utføre en begrenset revisjon av et delårsregnskap, må utføre den begrensede revisjonen i samsvar med denne SBR-en.**
Ved å utføre revisjon av årsregnskapet opparbeider revisor seg en forståelse av foretaket og dets omgivelser, herunder foretakets interne kontroll. Når revisor har påtatt seg å utføre en begrenset revisjon av et delårsregnskap, oppdateres denne forståelsen ved at revisor gjennomfører forespørsler som en del av den begrensede revisjonen, og hjelper revisor med å fastsette hvilke forespørsler og hvilke analytiske og andre kontrollhandlinger som skal gjennomføres. En praktiserende revisor som har påtatt seg å utføre en begrenset revisjon av et delårsregnskap og som ikke er foretakets valgte revisor, utfører den begrensede revisjonen i samsvar med SBR 2400 "Begrenset revisjon av regnskaper". Etersom denne praktiserende revisoren normalt ikke har samme forståelse av foretaket og dets omgivelser, herunder foretakets interne kontroll, som foretakets valgte revisor, må denne praktiserende revisoren gjennomføre andre forespørsler og kontrollhandlinger for å oppnå formålet med den begrensede revisjonen.
- 3a. Denne SBR-en er rettet mot begrenset revisjon av delårsregnskap utført av et foretaks valgte revisor. Den skal imidlertid benyttes, tilpasset som nødvendig etter omstendighetene, når et foretaks valgte revisor påtar seg et oppdrag som går ut på begrenset revisjon av annen historisk finansiell informasjon enn en revisjonsklients delårsregnskap.

Generelle prinsipper for begrenset revisjon av et delårsregnskap

4. **Revisor må oppfylle de etiske kravene som er relevante for revisjonen av foretakets årsregnskap.** Disse etiske kravene styrer revisors oppgaver og plikter som følger av profesjonsansvaret på følgende områder: uavhengighet, integritet, objektivitet, profesjonell kompetanse og tilbørlig aktsomhet, konfidensialitet, profesjonell atferd og etterlevelse av faglige standarder.
5. **Revisor må implementere kvalitetskontrollrutiner som er relevante for det enkelte oppdrag.** Kvalitetskontrollelementer som er relevante for et individuelt oppdrag omfatter lederansvar for kvaliteten på oppdraget, etiske krav, aksept og fortsettelse av

¹ For eksempel internasjonale regnskapsstandarder (IFRS-er) utstedt av International Accounting Standards Board.

klientforholdet og enkeltoppdrag, sammensetting av oppdragsteam, gjennomføring av oppdrag og overvåking av oppdrag.

6. **Revisor må planlegge og utføre den begrensede revisjonen med en profesjonelt skeptisk holdning, og være innforstått med at det kan foreligge omstendigheter som medfører at delårsregnskapet krever vesentlig justering for at det i det alt vesentlige skal være utarbeidet i samsvar med det gjeldende rammeverket for økonomisk rapportering.** En profesjonelt skeptisk holdning innebærer at revisor foretar en kritisk vurdering av og stiller spørsmål ved gyldigheten av innhentet bevis, og er oppmerksom på bevis som strider mot eller reiser tvil om påliteligheten av dokumenter eller uttalelser fra foretakets ledelse.

Formål med begrenset revisjon av et delårsregnskap

7. Formålet med en begrenset revisjon av et delårsregnskap er å gjøre revisor i stand til å gi uttrykk for en konklusjon om hvorvidt han på bakgrunn av den begrensede revisjonen er blitt oppmerksom på noe som gir grunn til å tro at delårsregnskapet i det alt vesentlige ikke er utarbeidet i samsvar med gjeldende rammeverk for økonomisk rapportering. Revisor gjennomfører forespørsler samt analytiske og andre kontrollhandlinger for å redusere risikoen for å gi uttrykk for en feilaktig konklusjon når delårsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, til et moderat nivå.
8. Formålet med en begrenset revisjon av et delårsregnskap avviker i vesentlig grad fra formålet med en revisjon som utføres i samsvar med revisjonsstandardene (RS-ene). En begrenset revisjon av et delårsregnskap gir ikke grunnlag for å uttrykke en mening om hvorvidt den økonomiske informasjonen i det alt vesentlige gir et rettviseende bilde, eller en dekkende fremstilling, i samsvar med gjeldende rammeverk for økonomisk rapportering.
9. Begrenset revisjon har, i motsetning til revisjon, ikke til hensikt å oppnå betryggende sikkerhet for at delårsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon. Begrenset revisjon går ut på å rette forespørsler, primært til personer med ansvar for økonomi og regnskap, og å anvende analytiske og andre kontrollhandlinger. En begrenset revisjon kan gjøre revisor oppmerksom på vesentlige forhold som påvirker delårsregnskapet, men gir ikke alle de bevisene som ville vært påkrevd ved en revisjon.

Avtale om vilkår for oppdraget

10. **Revisor og klienten må avtale vilkårene for oppdraget.**
11. De avtalte vilkårene for oppdraget vil normalt fremgå i et engasjementsbrev. Denne kommunikasjonen bidrar til å unngå misforståelser vedrørende oppdragets art og, ikke minst, formålet med og omfanget av den begrensede revisjonen, ledelsens ansvar, omfanget av revisors oppgaver og plikter, graden av sikkerhet som skal oppnås, og formen på og innholdet i revisors uttalelse. Kommunikasjonen dekker normalt følgende forhold:

- Formålet med begrenset revisjon av et delårsregnskap
- Omfanget av den begrensede revisjonen
- Ledelsens ansvar for delårsregnskapet
- Ledelsens ansvar for å etablere og opprettholde en effektiv intern kontroll som er relevant for utarbeidelsen av delårsregnskapet
- Ledelsens ansvar for å gjøre alt regnskapsmateriale og tilhørende opplysninger tilgjengelige for revisor
- Ledelsens samtykke i å gi skriftlige uttalelser til revisor for å bekrefte uttalelser som er gitt muntlig i løpet av den begrensede revisjonen, samt uttalelser som er implisitte i foretakets regnskap
- Den forventede formen på og innholdet i uttalelsen som skal avgis, herunder uttalelsens adressat
- Ledelsens samtykke i at hvis et dokument som inneholder delårsregnskapet, gir inntrykk av at delårsregnskapet har vært gjenstand for begrenset revisjon av foretakets revisor, vil uttalelsen om begrenset revisjon også bli inkludert i dokumentet.

Vedlegg 1 i denne SBR-en inneholder et eksempel på et engasjementsbrev. Vilklårene for et oppdrag om begrenset revisjon av et delårsregnskap kan også kombineres med vilklårene for et oppdrag om revisjon av årsregnskapet.

Kontrollhandlinger ved begrenset revisjon av et delårsregnskap

Forståelse av foretaket og dets omgivelser, herunder foretakets interne kontroll

12. **Revisor må ha en forståelse av foretaket og dets omgivelser, herunder foretakets interne kontroll, knyttet til utarbeidelsen av både årsregnskapet og delårsregnskapet, som er tilstrekkelig til å kunne planlegge og utføre oppdraget på en måte som gjør revisor i stand til å:**
 - (a) **identifisere typer av mulig vesentlig feilinformasjon og vurdere sannsynligheten for at de forekommer, og**
 - (b) **velge forespørsler, analytiske og andre kontrollhandlinger som vil gi revisor grunnlag for å uttale seg om revisor er blitt oppmerksom på noe som gir grunn til å tro at delårsregnskapet, i det alt vesentlige, ikke er utarbeidet i samsvar med det gjeldende rammeverket for økonomisk rapportering.**

13. Som påkrevd i RS 315 "Forståelse av foretaket og dets omgivelser og vurdering av risikoene for vesentlig feilinformasjon", har den revisor som har revidert foretakets regnskap i ett eller flere år opparbeidet seg en forståelse av foretaket og dets omgivelser, herunder foretakets interne kontroll knyttet til utarbeidelsen av årsregnskapet, som er tilstrekkelig til å kunne utføre revisjonen. Ved planlegging av en begrenset revisjon av et delårsregnskap oppdaterer revisor denne forståelsen. Revisor opparbeider seg også tilstrekkelig forståelse av den interne kontrollen knyttet til utarbeidelsen av delårsregnskapet, ettersom den kan avvike fra den interne kontrollen knyttet til årsregnskapet.
14. Revisor bruker forståelsen av foretaket og dets omgivelser, herunder foretakets interne kontroll, til å fastsette hvilke forespørsler og hvilke analytiske og andre kontrollhandlinger som skal gjennomføres, samt til å identifisere de hendelsene, transaksjonene eller påstandene som forespørslene kan omhandle eller som de analytiske kontrollhandlingene eller andre kontrollhandlinger kan anvendes på.
15. Kontrollhandlingene som gjennomføres av revisor for å oppdatere forståelsen av foretaket og dets omgivelser, herunder foretakets interne kontroll, vil normalt omfatte:
 - Lesing av dokumentasjonen, i den grad det er nødvendig, fra foregående års revisjon og begrensede revisjoner av tidligere delårsperiode(r) i inneværende år og tilsvarende delårsperiode(r) i foregående år, for å gjøre revisor i stand til å identifisere forhold som kan påvirke delårsregnskapet for inneværende periode
 - Vurdering av eventuelle særskilte risikoer, herunder risikoen for at ledelsen overstyrer kontroller, som ble avdekket i forbindelse med revisjonen av foregående års regnskaper
 - Lesing av det siste årsregnskapet og sammenlignbare delårsregnskaper for tidligere perioder
 - Vurdering av vesentlighet med henvisning til gjeldende rammeverk for økonomisk rapportering vedrørende et delårsregnskap, for å bidra til å fastsette arten og omfanget av kontrollhandlingene som skal gjennomføres og vurdere virkningen av feilinformasjon
 - Vurdering av arten av eventuelle korrigerede vesentlige feil og eventuelle identifiserte, ikke-korrigerede vesentlige feil i det foregående års regnskap
 - Vurdering av vesentlige regnskaps- og rapporteringsforhold som kan være av fortsatt betydning, herunder vesentlige svakheter i den interne kontrollen
 - Vurdering av resultatet av eventuelle gjennomførte revisjonshandlinger i forhold til inneværende års regnskap
 - Vurdering av resultatet av en eventuell intern revisjon og de etterfølgende tiltakene som er iverksatt av ledelsen

- Forespørsel til ledelsen om resultatet av ledelsens vurdering av risikoen for at delårsregnskapet kan inneholde vesentlig feilinformasjon som skyldes misligheter
 - Forespørsel til ledelsen om virkningen av endringer i foretakets virksomhet
 - Forespørsel til ledelsen om eventuelle vesentlige endringer i intern kontroll og den mulige virkningen av slike endringer på utarbeidelsen av delårsregnskapet
 - Forespørsel til ledelsen om prosessen som er blitt fulgt ved utarbeidelsen av delårsregnskapet og om påliteligheten til det underliggende regnskapsmaterialet som delårsregnskapet er kontrollert eller avstemt mot.
16. Revisor velger typen av de kontrollhandlingene, om noen, som skal gjennomføres for enheter av virksomheten og, dersom dette er relevant, kommuniserer disse forholdene til andre revisorer som er involvert i den begrensede revisjonen. Faktorer som må vurderes omfatter vesentligheten av og risikoen for feilinformasjon i delårsregnskapet for enheter av virksomheten, og revisors forståelse av i hvilken grad den interne kontrollen knyttet til utarbeidelsen av slik informasjon er sentralisert eller desentralisert.
17. **For å kunne planlegge og utføre en begrenset revisjon av et delårsregnskap, må en nylig valgt revisor som ennå ikke har utført en revisjon av årsregnskapet i samsvar med RS-ene, opparbeide seg en forståelse av foretaket og dets omgivelser, herunder foretakets interne kontroll, knyttet til utarbeidelsen av både årsregnskapet og delårsregnskapet.**
18. Denne forståelsen gjør revisor i stand til å fastsette hvilke forespørsler og hvilke analytiske og andre kontrollhandlinger som skal gjennomføres ved utførelsen av en begrenset revisjon av et delårsregnskap i samsvar med denne SBR-en. Som et ledd i opparbeidelsen av denne forståelsen, retter revisor normalt forespørsler til den tidligere revisor og, der det er gjennomførbart, går gjennom tidligere revisors dokumentasjon fra foregående års revisjon og fra eventuelle tidligere delårsperioder i inneværende år som har vært gjenstand for en begrenset revisjon utført av tidligere revisor. Ved å gjøre dette vurderer revisor arten av eventuelle korrigerende feil og eventuelle ikke-korrigerende feil oppsummert av tidligere revisor, eventuelle særskilte risikoer, herunder risikoen for at ledelsen overstyrer kontroller, og vesentlige regnskaps- og rapporteringsforhold som kan være av fortsatt betydning, herunder vesentlige svakheter i den interne kontrollen.

Forespørsler, analytiske og andre kontrollhandlinger ved begrenset revisjon

19. **Revisor må rette forespørsler, primært til personer med ansvar for økonomi og regnskap, og gjennomføre analytiske og andre kontrollhandlinger som gjør revisor i stand til å gi uttrykk for en konklusjon om hvorvidt revisor på bakgrunn av de gjennomførte kontrollhandlingene er blitt oppmerksom på noe som gir grunn til å tro at delårsregnskapet, i det alt vesentlige, ikke er utarbeidet i samsvar med det gjeldende rammeverket for økonomisk rapportering.**

20. En begrenset revisjon krever normalt ikke at det foretas kontroller av regnskapsmateriale gjennom inspeksjon, observasjon eller bekreftelse. Kontrollhandlinger som gjennomføres i forbindelse med en begrenset revisjon av et delårsregnskap, er normalt begrenset til forespørsler, primært til personer med ansvar for økonomi og regnskap, og analytiske og andre kontrollhandlinger snarere enn innhenting av bekreftende informasjon om vesentlige forhold knyttet til delårsregnskapet. Revisors forståelse av foretaket og dets omgivelser, herunder foretakets interne kontroll, resultatet av risikovurderingene knyttet til den foregående revisjonen og revisors vurdering av vesentlighet i forhold til delårsregnskapet, påvirker typen og omfanget av forespørselene, de analytiske kontrollhandlingene og de andre kontrollhandlingene som gjennomføres.
21. Revisor utfører normalt følgende kontrollhandlinger:
- Lesing av referatene fra generalforsamlingene, møtene til dem som har overordnet ansvar for styring og kontroll og andre relevante organer for å avdekke forhold som kan påvirke delårsregnskapet, og forespørsel om forhold som er blitt behandlet på møter som det ikke foreligger referat fra og som kan påvirke delårsregnskapet.
 - Vurdering av virkningen, om noen, av forhold som medfører en endring i revisjonsberetningen eller i uttalelsen om begrenset revisjon, regnskapskorreksjoner eller ikke-korrigerede feil på tidspunktet for den foregående revisjonen eller begrensede revisjoner.
 - Der det er aktuelt, kommunikasjon med andre revisorer som gjennomfører en begrenset revisjon av delårsregnskapet i vesentlige enheter av det rapporterende foretaket.
 - Forespørsel til medlemmer av ledelsen med ansvar for regnskap og økonomi samt andre relevante personer om følgende forhold:
 - Om delårsregnskapet er utarbeidet og presentert i samsvar med det gjeldende rammeverket for økonomisk rapportering
 - Om det foreligger endringer i regnskapsprinsipper eller i måten de er blitt anvendt på
 - Om eventuelle nye transaksjoner har gjort det nødvendig å ta i bruk et nytt regnskapsprinsipp
 - Om delårsregnskapet inneholder kjente, ikke-korrigerede feil
 - Uvanlige eller kompliserte situasjoner som kan ha påvirket delårsregnskapet, som for eksempel virksomhetssammenslutning eller avhendelse av et forretningsområde

- Viktige forutsetninger som er relevante i forhold til målinger av eller opplysninger om virkelig verdi og ledelsens intensjon og evne til å gjennomføre spesifikke handlingsplaner på vegne av foretaket
 - Om det er tatt tilstrekkelig hensyn til og opplyst om transaksjoner med nærstående parter i delårsregnskapet
 - Vesentlige endringer i forpliktelser og avtalevilkår
 - Vesentlige endringer i latente forpliktelser, herunder rettstvister og krav
 - Overholdelse av lånebetingelser (covenants)
 - Forhold det er reist spørsmål ved som følge av gjennomføringen av kontrollhandlingene ved den begrensede revisjonen
 - Vesentlige transaksjoner som er gjennomført i løpet av de siste dagene i delårsperioden eller i løpet av de første dagene i neste delårsperiode
 - Kjennskap til eventuelle misligheter eller mistanke om misligheter som påvirker foretaket og som omfatter:
 - ledelsen,
 - ansatte som utfører vesentlige oppgaver i den interne kontrollen, eller
 - andre hvor misligheten kan ha en vesentlig innvirkning på delårsregnskapet.
 - Kjennskap til eventuelle påstander om misligheter eller mistanke om misligheter som påvirker foretakets delårsregnskap og som er kommunisert av ansatte, tidligere ansatte, analytikere, tilsynsmyndigheter eller andre
 - Kjennskap til eventuelle faktiske eller mulige lovbrudd som kan ha en vesentlig innvirkning på delårsregnskapet.
- Anvendelse av analytiske kontrollhandlinger på delårsregnskapet i den hensikt å identifisere sammenhenger og enkeltforhold som fremstår som uvanlige og som kan avspeile vesentlig feilinformasjon i delårsregnskapet. Analytiske kontrollhandlinger kan omfatte analyser av forhold og statistiske metoder som for eksempel trendanalyser eller regresjonsanalyser, og kan gjennomføres manuelt eller ved hjelp av databaserte teknikker. Vedlegg 2 til denne SBR-en inneholder eksempler på analytiske kontrollhandlinger som revisor kan vurdere ved utførelse av begrenset revisjon av et delårsregnskap.
 - Lesing av delårsregnskapet og vurdering av hvorvidt revisor er blitt oppmerksom på noe som gir grunn til å tro at delårsregnskapet i det alt vesentlige ikke er utarbeidet i samsvar med gjeldende rammeverk for økonomisk rapportering.
22. Revisor kan gjennomføre mange av kontrollhandlingene ved begrenset revisjon før eller samtidig med foretakets utarbeidelse av delårsregnskapet. Det kan for eksempel være

hensiktsmessig å oppdatere forståelsen av foretaket og dets omgivelser, herunder foretakets interne kontroll, og begynne å lese aktuelle referater før slutten av delårsperioden. Gjennomføring av noen av kontrollhandlingene tidlig i delårsperioden gjør det også mulig å avdekke og vurdere vesentlige regnskapsforhold som påvirker delårsregnskapet på et tidlig stadium.

23. Revisor som utfører den begrensede revisjonen av delårsregnskapet, er også valgt til å utføre revisjonen av foretakets årsregnskap. Av praktiske og rasjonelle grunner kan revisor velge å gjennomføre visse revisjonshandlinger samtidig med den begrensede revisjonen av delårsrapportering. For eksempel kan informasjon innhentet gjennom lesing av styrets møtereferater i forbindelse med den begrensede revisjonen av et delårsregnskap også brukes til den årlige revisjonen. Revisor kan også samtidig med den begrensede revisjonen av et delårsregnskap bestemme seg for å gjennomføre revisjonshandlinger som er påkrevd i forbindelse med revisjon av årsregnskapet, herunder revisjonshandlinger knyttet til vesentlige eller uvanlige transaksjoner som har forekommet i den aktuelle perioden, for eksempel virksomhetssammenslutning, omorganiseringer eller vesentlige inntektstransaksjoner.
24. En begrenset revisjon av et delårsregnskap krever normalt ikke at forespørsler om rettstvister eller krav bekreftes. Det er derfor vanligvis ikke nødvendig å sende en skriftlig forespørsel til foretakets advokat. Direkte kommunikasjon med foretakets advokat vedrørende rettstvister eller krav kan imidlertid være nødvendig dersom revisor blir oppmerksom på et forhold som gir grunn til å tro at delårsregnskapet i det alt vesentlige ikke er utarbeidet i samsvar med gjeldende rammeverk for økonomisk rapportering, og revisor er av den oppfatning at foretakets advokat kan inneha relevante opplysninger.
25. **Revisor må innhente bevis for at delårsregnskapet stemmer med eller er avstemt mot det underliggende regnskapsmaterialet.** Revisor kan innhente bevis for at delårsregnskapet stemmer med eller er avstemt mot det underliggende regnskapsmaterialet ved å kontrollere delårsregnskapet mot:
- (a) de bokførte opplysningene, herunder kontospesifikasjonen (hovedboken), eller en konsolidert oppstilling som svarer til eller er avstemt med de bokførte opplysningene, og
 - (b) annen underliggende dokumentasjon ved behov.
26. **Revisor må forespørre om ledelsen har identifisert alle hendelser som kan kreve justering av eller opplysning i delårsregnskapet, frem til datoen for uttalelsen om begrenset revisjon.** Det er ikke nødvendig at revisor gjennomfører andre kontrollhandlinger for å identifisere hendelser etter datoen for uttalelsen om begrenset revisjon.
27. **Revisor må forespørre om ledelsen har endret sin vurdering av foretakets evne til fortsatt drift. Når revisor som følge av denne forespørselen eller andre kontrollhandlinger, blir oppmerksom på hendelser eller forhold som kan skape betydelig tvil om foretakets evne til fortsatt drift, må revisor:**

- (a) **forespørre ledelsen om dens planer om fremtidige tiltak basert på dens vurdering om fortsatt drift, om disse planene er gjennomførbare og hvorvidt ledelsen tror at resultatet av disse planene vil bedre situasjonen, og**
- (b) **vurdere hvorvidt opplysningene om slike forhold i delårsregnskapet er tilstrekkelige.**
28. Hendelser eller forhold som kan reise betydelig tvil om foretakets evne til fortsatt drift kan ha eksistert på datoen for årsregnskapet eller kan bli avdekket som følge av forespørsler til ledelsen eller ved gjennomføring av andre kontrollhandlinger ved begrenset revisjon. Når revisor blir oppmerksom på slike hendelser eller forhold, forespør revisor ledelsen om dens planer for fremtidige tiltak, deriblant ledelsens planer om å realisere eiendeler, låne penger eller restrukturere gjeld, redusere eller utsette utgifter, eller øke egenkapitalen. Revisor forespør også om ledelsens planer er gjennomførbare og hvorvidt ledelsen tror at resultatet av disse planene vil bedre situasjonen. Det er imidlertid vanligvis ikke nødvendig at revisor underbygger om ledelsens planer er gjennomførbare eller hvorvidt resultatet av disse planene vil bedre situasjonen.
29. **Når revisor blir oppmerksom på et forhold som gir grunn til å stille spørsmål ved om det må foretas en vesentlig justering for at delårsregnskapet i det alt vesentlige skal være utarbeidet i samsvar med gjeldende rammeverk for økonomisk rapportering, må revisor gjennomføre ytterligere forespørsler eller andre kontrollhandlinger som gjør revisor i stand til å uttrykke en konklusjon i uttalelsen om begrenset revisjon.** Hvis for eksempel revisors kontrollhandlinger leder revisor til å stille spørsmål ved hvorvidt en betydelig salgstransaksjon er registrert i samsvar med gjeldende rammeverk for økonomisk rapportering, gjennomfører revisor ytterligere kontrollhandlinger som er nødvendige for å gi svar på revisors spørsmål, for eksempel diskusjon av vilkårene for transaksjonen med markeds- og økonomiledelsen, eller lesing av salgskontrakter.

Vurdering av feilinformasjon

30. **Revisor må vurdere, enkeltvis eller samlet, hvorvidt ikke-korrigerede feil som revisor er blitt oppmerksom på er vesentlige for delårsregnskapet.**
31. En begrenset revisjon av et delårsregnskap har, i motsetning til et revisjonsoppdrag, ikke til hensikt å oppnå betryggende sikkerhet for at delårsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon. Feil som revisor blir oppmerksom på, herunder mangelfulle tilleggsopplysninger, vurderes enkeltvis og samlet for å fastslå hvorvidt det er påkrevd med en vesentlig justering av delårsregnskapet for at det i det alt vesentlige skal være utarbeidet i samsvar med gjeldende rammeverk for økonomisk rapportering.
32. Revisor utøver profesjonelt skjønn ved vurdering av vesentligheten av eventuelle feil som foretaket ikke har korrigert. Revisor vurderer forhold som typen, årsak og beløp, hvorvidt feilene oppsto i foregående år eller foregående delårsperiode i inneværende år, og den mulige virkningen av feilene på fremtidige delårsperioder eller år.

33. Revisor kan fastsette en beløpsgrense for feil som kan utelates fra oppsummeringen , fordi revisor forventer at feil med lavere beløp totalt sett åpenbart ikke vil ha en vesentlig innvirkning på delårsregnskapet. Når revisor gjør dette, tar revisor hensyn til det faktum at fastsettelsen av vesentlighet innebærer kvantitative så vel som kvalitative hensyn, og at relativt små feil likevel kan ha en vesentlig innvirkning på delårsregnskapet.

Uttalelser fra ledelsen

34. **Revisor må innhente skriftlig uttalelse fra ledelsen om at:**
- (a) **ledelsen erkjenner sitt ansvar for utformingen og iverksettelsen av intern kontroll for å forebygge og avdekke misligheter og feil,**
 - (b) **delårsregnskapet er utarbeidet og presentert i samsvar med gjeldende rammeverk for økonomisk rapportering,**
 - (c) **ledelsen mener at virkningen av den ikke-korrigerte feilinformasjonen oppsummert av revisor i løpet av den begrensede revisjonen er uvesentlig, både enkeltvis og samlet, for delårsregnskapet sett som en helhet. En oppsummering av disse postene er tatt med i eller vedlagt den skriftlige uttalelsen,**
 - (d) **ledelsen har opplyst revisor om alle viktige fakta vedrørende eventuelle misligheter eller mistanker om misligheter som ledelsen er kjent med og som kan ha påvirket foretaket,**
 - (e) **ledelsen har opplyst revisor om resultatet av sin vurdering av risikoen for at delårsregnskapet kan inneholde vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter²,**
 - (f) **ledelsen har opplyst revisor om alle kjente faktiske og mulige lovbrudd som kan ha slik betydning at de må tas hensyn til ved utarbeidelsen av delårsregnskapet, og**
 - (g) **ledelsen har opplyst revisor om alle viktige hendelser som har forekommet etter balansedatoen og frem til datoen for uttalelsen om begrenset revisjon som kan medføre justering av eller opplysning i delårsregnskapet.**
35. Revisor innhenter eventuelle ytterligere uttalelser vedrørende forhold som er spesifikke for foretakets virksomhet eller bransje. Vedlegg 3 i denne SBR-en inneholder et eksempel på en skriftlig uttalelse fra ledelsen.

² Punkt 35 i RS 240 "Revisors oppgaver med og plikter til å vurdere misligheter ved revisjon av regnskaper" forklarer at arten, omfanget og hyppigheten av en slik vurdering varierer fra foretak til foretak og at ledelsen kan foreta en detaljert vurdering på årsbasis eller som del av den løpende overvåkingen. Denne uttalelsen må derfor tilpasses foretakets spesifikke omstendigheter ved begrenset revisjon av delårsregnskapet.

Revisors oppgaver og plikter i forbindelse med andre opplysninger

36. **Revisor må lese de andre opplysningene som er vedlagt delårsregnskapet for å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlige uoverensstemmelser mellom disse opplysningene og delårsregnskapet.** Hvis revisor identifiserer en vesentlig uoverensstemmelse, må revisor vurdere hvorvidt delårsregnskapet eller de øvrige opplysningene må endres. Hvis det er nødvendig å foreta en endring i delårsregnskapet og ledelsen nekter å gjennomføre endringen, må revisor vurdere hvilke konsekvenser dette vil få for uttalelsen om begrenset revisjon. Hvis det er nødvendig å foreta en endring i de øvrige opplysningene og ledelsen nekter å gjennomføre endringen, vurderer revisor hvorvidt han skal tilføye et ekstra avsnitt i uttalelsen om begrenset revisjon som beskriver den vesentlige uoverensstemmelsen, eller om han skal gjennomføre andre tiltak, herunder å holde tilbake uttalelsen om begrenset revisjon eller å trekke seg fra oppdraget. Ledelsen kan for eksempel presentere alternativ måling av inntekt som presenterer det økonomiske resultatet på en mer positiv måte enn delårsregnskapet, og slike alternative målinger kan gis uforholdsmessig stor betydning, ikke være tydelig definert eller avstemt med delårsregnskapet, slik at de fremstår som forvirrende og potensielt villedende.
37. **Hvis revisor blir oppmerksom på et forhold som gir grunn til å tro at de øvrige opplysningene inneholder vesentlige faktafeil, må revisor drøfte forholdet med foretakets ledelse.** Ved lesing av de øvrige opplysningene med det formål å avdekke vesentlige uoverensstemmelser, kan revisor bli oppmerksom på en tilsynelatende vesentlig faktafeil (for eksempel opplysninger som ikke er knyttet til forhold som fremgår av delårsregnskapet og som er uriktig fremstilt eller presentert). Ved drøfting av forholdet med foretakets ledelse vurderer revisor gyldigheten av de øvrige opplysningene og ledelsens svar på revisors forespørsler, hvorvidt det foreligger en akseptabel forskjell i skjønn eller oppfatning, og hvorvidt han må anmode ledelsen om å konsultere en kvalifisert tredjepart for å få svar på den tilsynelatende faktafeilen. Hvis det er nødvendig å foreta en endring for å korrigere en vesentlig faktafeil og ledelsen nekter å gjennomføre endringen, vurderer revisor om det er nødvendig å treffe ytterligere tiltak, herunder å melde fra til dem som har overordnet ansvar for styring og kontroll og innhente juridiske råd.

Kommunikasjon

38. **Når revisor, som et resultat av utførelsen av den begrensede revisjonen av et delårsregnskap, blir oppmerksom på et forhold som gir grunn til å tro at det er nødvendig å foreta en vesentlig justering av delårsregnskapet for at det i det alt vesentlige skal være utarbeidet i samsvar med gjeldende rammeverk for økonomisk rapportering, må revisor kommunisere dette forholdet så snart som praktisk mulig til det riktige ledelsesnivået.**
39. **Når ledelsen etter revisors skjønn ikke reagerer tilfredsstillende innen rimelig tid, må revisor informere dem som har overordnet ansvar for styring og kontroll.** Kommunikasjonen skjer så snart som praktisk mulig, enten muntlig eller skriftlig. Revisors beslutning om hvorvidt kommunikasjonen skal skje muntlig eller skriftlig påvirkes av faktorer som arten, sensitiviteten og betydningen av forholdet som skal

kommuniseres, og når slik kommunikasjon skal finne sted. Hvis opplysningene kommuniseres muntlig, dokumenterer revisor kommunikasjonen.

40. **Når de som har overordnet ansvar for styring og kontroll etter revisors skjønn ikke reagerer tilfredsstillende innen rimelig tid, må revisor vurdere:**
- (a) **hvorvidt revisor skal endre uttalelsen, eller**
 - (b) **muligheten for å trekke seg fra oppdraget, og**
 - (c) **muligheten for å trekke seg fra revisjonsoppdraget.**
41. **Når revisor som et resultat av utførelsen av den begrensede revisjonen av et delårsregnskap, blir oppmerksom på et forhold som gir grunn til å tro at det foreligger misligheter eller at foretaket ikke oppfyller lover og forskrifter, må revisor kommunisere forholdet så snart som praktisk mulig til det riktige ledelsesnivået³. Beslutningen om hvilket ledelsesnivå som er det riktige påvirkes av sannsynligheten for fordekt samarbeid eller at et medlem av ledelsen er involvert. Revisor vurderer også behovet for å rapportere slike forhold til dem som har overordnet ansvar for styring og kontroll, og vurderer hvilken konsekvens dette vil få for den begrensede revisjonen.**
42. **Revisor må kommunisere relevante forhold av interesse for styring og kontroll som fremkommer ved den begrensede revisjonen av et delårsregnskap, til dem som har overordnet ansvar for styring og kontroll.** Som et resultat av gjennomføringen av den begrensede revisjonen av et delårsregnskap, kan revisor bli oppmerksom på forhold som etter revisors mening både er viktige og relevante for dem som har overordnet ansvar for styring og kontroll i forbindelse med deres tilsyn med prosessen for rapporterings av økonomisk informasjon. Revisor kommuniserer slike forhold til dem som har overordnet ansvar for styring og kontroll.

Rapportering av arten, omfanget og resultatet av en begrenset revisjon av et delårsregnskap

43. **Revisor må avgi en skriftlig uttalelse som inneholder følgende:**
- (a) **Hensiktsmessig overskrift**
 - (b) **Adressat basert på omstendighetene ved oppdraget**
 - (c) **Identifikasjon av delårsregnskapet som er gjenstand for begrenset revisjon, herunder identifikasjon av overskriften på hvert element i det fullstendige eller sammendratte regnskapet, samt datoen for og perioden som dekkes av delårsregnskapet**

³ Revisors rapporteringsplikt/-adgang etter lovgivningen gjelder også ved utførelsen av begrenset revisjon av delårsregnskaper, utført av foretakets valgte revisor.

- (d) Hvis delårsregnskapet omfatter et fullstendig regnskap med generelt formål utarbeidet i samsvar med et rammeverk for økonomisk rapportering som har til hensikt å oppnå et rettviseende bilde, en uttalelse om at ledelsen er ansvarlig for utarbeidelsen av delårsregnskapet, og at det gir et rettviseende bilde i samsvar med det aktuelle rammeverket for økonomisk rapportering
- (e) I andre tilfeller, en uttalelse om at ledelsen er ansvarlig for utarbeidelsen og presentasjonen av delårsregnskapet i samsvar med gjeldende rammeverk for økonomisk rapportering
- (f) En uttalelse om at revisors oppgave er å gi uttrykk for en konklusjon om delårsregnskapet basert på den begrensede revisjonen
- (g) En uttalelse om at den begrensede revisjonen av delårsregnskapet er gjennomført i samsvar med standarden for begrenset revisjon SBR 2410 "Begrenset revisjon av et delårsregnskap, utført av foretakets valgte revisor", og en uttalelse om at en slik begrenset revisjon består i å rette forespørsler, primært til personer med ansvar for økonomi og regnskap, og å gjennomføre analytiske og andre kontrollhandlinger
- (h) En uttalelse om at begrenset revisjon har betydelig mindre omfang enn revisjon utført i samsvar med revisjonsstandardene, og at begrenset revisjon ikke gjør revisor i stand til å oppnå sikkerhet for at revisor er blitt oppmerksom på alle viktige forhold som kunne vært avdekket ved en revisjon, og at det følgelig ikke avgis noen positiv konklusjon
- (i) Hvis delårsregnskapet utgjør et fullstendig regnskap med generelt formål utarbeidet i samsvar med et rammeverk for økonomisk rapportering som har til hensikt å oppnå et rettviseende bilde, en konklusjon om hvorvidt revisor er blitt oppmerksom på noe som gir grunn til å tro at delårsregnskapet ikke gir et rettviseende bilde i samsvar med det aktuelle rammeverket for økonomisk rapportering (herunder en henvisning til jurisdiksjonen eller landet som rammeverket for økonomisk rapportering gjelder for når det brukte rammeverket for økonomisk rapportering ikke er internasjonale regnskapsstandarder), eller
- (j) i andre tilfeller, en konklusjon om hvorvidt revisor er blitt oppmerksom på noe som gir grunn til å tro at delårsregnskapet i det alt vesentlige ikke er utarbeidet i samsvar med gjeldende rammeverk for økonomisk rapportering (herunder en henvisning til jurisdiksjonen eller landet som rammeverket for økonomisk rapportering gjelder for når det brukte rammeverket for økonomisk rapportering ikke er internasjonale regnskapsstandarder).
- (k) Datoen for uttalelsen
- (l) Stedet i landet eller jurisdiksjonen hvor revisor utøver sitt yrke
- (m) Revisors underskrift.

Vedlegg 4 til denne SBR-en inneholder eksempler på uttalelser om begrenset revisjon.

44. I noen jurisdiksjoner kan lover eller forskrifter som styrer begrenset revisjon av et delårsregnskap foreskrive formuleringer for revisors konklusjon som avviker fra formuleringen beskrevet i punkt 43(i) eller (j). Selv om revisor kan være nødt til å bruke den foreskrevne formuleringen, forblir revisors oppgaver og plikter for å nå denne konklusjonen, slik de er beskrevet i denne SBR-en, de samme.

Avvik fra aktuelt rammeverk for økonomisk rapportering

45. **Revisor skal gi uttrykk for en konklusjon med forbehold eller en negativ konklusjon når revisor er blitt oppmerksom på et forhold som gir grunn til å tro at det må foretas en vesentlig korreksjon av delårsregnskapet for at det i det alt vesentlige skal være utarbeidet i samsvar med det aktuelle rammeverket for økonomisk rapportering.**
46. Hvis revisor blir oppmerksom på forhold som gir grunn til å tro at delårsregnskapet er eller kan bli vesentlig påvirket av et avvik fra det aktuelle rammeverket for økonomisk rapportering, og ledelsen ikke korrigerer delårsregnskapet, modifierer revisor uttalelsen om begrenset revisjon. Modifikasjonen beskriver typen avvik og angir, hvis det er praktisk mulig, hvilken innvirkning det vil få på delårsregnskapet. Hvis opplysningene som revisor mener er nødvendige for å sikre tilstrekkelig informasjon ikke er inkludert i delårsregnskapet, modifierer revisor uttalelsen om begrenset revisjon og inkluderer, hvis det er praktisk mulig, de nødvendige opplysningene i uttalelsen. Modifikasjonen av uttalelsen gjennomføres normalt ved å tilføye et avsnitt som forklarer avviket og ved å gi uttrykk for en konklusjon med forbehold. Vedlegg 5 til denne SBR-en inneholder eksempler på uttalelser om begrenset revisjon som inneholder en konklusjon med forbehold.
47. Når effekten av avviket er så vesentlig og betydningsfull for delårsregnskapet at revisor konkluderer med at forbehold ikke er tilstrekkelig til å informere om det villedende eller ufullstendige ved delårsregnskapet, gir revisor uttrykk for en negativ konklusjon. Vedlegg 7 til denne SBR-en inneholder eksempler på uttalelser om begrenset revisjon som inneholder en negativ konklusjon.

Begrensning av tilgang til informasjon

48. En begrensning av tilgang til informasjon medfører normalt at revisor ikke kan slutføre den begrensede revisjonen.
49. **Når revisor ikke er i stand til å slutføre den begrensede revisjonen, må revisor kommunisere skriftlig til det riktige ledelsesnivået og til dem som har overordnet ansvar for styring og kontroll om årsaken til at den begrensede revisjonen ikke kan slutføres, og vurdere hvorvidt det er hensiktsmessig å avgi en uttalelse.**

Begrensning av tilgang til informasjon etter pålegg fra ledelsen

50. Revisor avstår fra å akseptere et oppdrag om begrenset revisjon av et delårsregnskap hvis revisors foreløpige kunnskap om omstendighetene ved oppdraget tilsier at revisor ikke vil være i stand til å slutføre den begrensede revisjonen fordi det vil foreligge en begrensning av revisors tilgang til informasjon som er pålagt av foretakets ledelse.
51. Hvis ledelsen pålegger en begrensning av tilgang til informasjon i forbindelse med den begrensede revisjonen etter at revisor har akseptert oppdraget, ber revisor om at den aktuelle begrensningen blir fjernet. Hvis ledelsen nekter å gjøre dette, er ikke revisor i stand til å slutføre den begrensede revisjonen og gi uttrykk for en konklusjon. I slike tilfeller kommuniserer revisor skriftlig til det riktige ledelsesnivået og til dem som har overordnet ansvar for styring og kontroll om årsaken til at den begrensede revisjonen ikke kan slutføres. Hvis revisor likevel blir oppmerksom på et forhold som gir grunn til å tro at det er nødvendig med en vesentlig korreksjon av delårsregnskapet for at det i det alt vesentlige skal være utarbeidet i samsvar med det aktuelle rammeverket for økonomisk rapportering, kommuniserer revisor slike forhold i samsvar med retningslinjene i punkt 38-40.
52. Revisor vurderer også de juridiske og regulatoriske forholdene, herunder hvorvidt det foreligger krav om at revisor skal avgi en uttalelse. Hvis det foreligger et slikt krav, avgir revisor en uttalelse hvor konklusjonen er at revisor ikke kan uttale seg om delårsregnskapet, og opplyser i uttalelsen om årsaken til hvorfor den begrensede revisjonen ikke kan slutføres. Hvis revisor blir oppmerksom på et forhold som gir grunn til å tro at det er nødvendig med en vesentlig korreksjon av delårsregnskapet for at det i det alt vesentlige skal være utarbeidet i samsvar med det aktuelle rammeverket for økonomisk rapportering, kommuniserer revisor imidlertid også dette forholdet i uttalelsen.

Andre begrensninger av tilgang til informasjon

53. En begrensning av tilgang til informasjon kan skyldes andre omstendigheter enn pålegg fra ledelsen. I slike tilfeller er revisor normalt ikke i stand til å slutføre den begrensede revisjonen og gi uttrykk for en konklusjon, og må følge retningslinjene i punkt 51-52. Det kan imidlertid forekomme noen sjeldne tilfeller hvor begrensningen av tilgangen til informasjon er tydelig begrenset til ett eller flere spesifikke forhold som, selv om de er vesentlige, etter revisors skjønn ikke har gjennomgripende effekt på delårsregnskapet. I slike tilfeller modifierer revisor uttalelsen om begrenset revisjon ved å angi at den begrensede revisjonen, med unntak av forholdet som er beskrevet i et forklartende avsnitt i uttalelsen, er utført i samsvar med denne SBR-en, og ved å gi uttrykk for en konklusjon med forbehold. Vedlegg 6 til denne SBR-en inneholder eksempler på uttalelser om begrenset revisjon som inneholder en konklusjon med forbehold.
54. Revisor kan ha gitt uttrykk for en konklusjon med forbehold ved revisjon av det siste årsregnskapet på bakgrunn av en begrensning av tilgangen til informasjon i forbindelse med den aktuelle revisjonen. Revisor vurderer hvorvidt den aktuelle begrensningen fortsatt eksisterer, og i så fall hvilken innvirkning den har på uttalelsen om begrenset revisjon.

Fortsatt drift og vesentlig usikkerhet

55. I enkelte tilfeller kan det tilføyes et presiseringsavsnitt i revisors uttalelse, uten at dette påvirker revisors konklusjon, for å understreke et forhold som er nærmere beskrevet i note til delårsregnskapet. Avsnittet tas fortrinnsvis inn etter konklusjonsavsnittet og viser normalt til at forholdet ikke har betydning for revisors konklusjon.
56. **Hvis det er gitt tilstrekkelige opplysninger i delårsregnskapet, må revisor tilføye et presiseringsavsnitt i revisors uttalelse som understreker at det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til en hendelse eller et forhold som kan skape betydelig tvil om foretakets evne til fortsatt drift.**
57. Revisor kan ha modifisert en tidligere revisjonsberetning eller uttalelse om begrenset revisjon ved å tilføye et presiseringsavsnitt som understreker en vesentlig usikkerhet knyttet til en hendelse eller et forhold som kan skape betydelig tvil om foretakets evne til fortsatt drift. Hvis det fortsatt foreligger vesentlig usikkerhet, og det er gitt tilstrekkelige opplysninger i delårsregnskapet, modifiserer revisor uttalelsen om begrenset revisjon av foreliggende delårsregnskap ved å tilføye et avsnitt som understreker at den vesentlige usikkerheten fortsatt er tilstede.
58. Hvis revisor, som et resultat av forespørsler eller andre kontrollhandlinger ved begrenset revisjon, blir oppmerksom på en vesentlig usikkerhet knyttet til en hendelse eller et forhold som kan skape betydelig tvil om foretakets evne til fortsatt drift, og det er gitt tilstrekkelige opplysninger i delårsregnskapet, modifiserer revisor uttalelsen om begrenset revisjon ved å tilføye et presiseringsavsnitt.
59. **Hvis det ikke er gitt tilstrekkelige opplysninger om en vesentlig usikkerhet som skaper betydelig tvil om foretakets evne til fortsatt drift i delårsregnskapet, må revisor avgi konklusjon med forbehold eller negativ konklusjon, avhengig av situasjonen. Uttalelsen om begrenset revisjon må inneholde en tydelig henvisning til det faktum at det foreligger slik vesentlig usikkerhet.**
60. **Revisor må vurdere å modifisere uttalelsen om begrenset revisjon ved å tilføye et avsnitt som understreker en vesentlig usikkerhet (andre forhold enn usikkerhet om fortsatt drift) som revisor er blitt oppmerksom på, hvor utfallet er avhengig av fremtidige hendelser og som kan påvirke delårsregnskapet.**

Andre forhold som må vurderes

61. Vilkårene for oppdraget inkluderer ledelsens samtykke til at uttalelsen om begrenset revisjon blir inkludert hvis et dokument som inneholder et delårsregnskap gir inntrykk av at denne informasjonen har vært gjenstand for begrenset revisjon av foretakets revisor.. Hvis ledelsen ikke har inkludert uttalelsen om begrenset revisjon i dokumentet, vurderer revisor å søke juridisk bistand for å beslutte hvilke tiltak som er hensiktsmessige i den aktuelle situasjonen.
62. Hvis revisor har avgitt en modifisert uttalelse om begrenset revisjon og ledelsen utsteder delårsregnskapet uten å inkludere den modifiserte uttalelsen om begrenset revisjon i dokumentet som inneholder delårsregnskapet, vurderer revisor å søke juridisk bistand for

å beslutte hvilke tiltak som er hensiktsmessige i den aktuelle situasjonen samt hvorvidt revisor bør trekke seg fra revisjonsoppdraget.

63. Et delårsregnskap som består av et sammendratt regnskap omfatter ikke nødvendigvis alle de opplysningene som ville ha vært inkludert i et fullstendig regnskap, men kan snarere inneholde en beskrivelse av hendelser og endringer som er av betydning for å forstå endringene i foretakets økonomiske stilling og resultatet i perioden etter den årlige rapporteringsdatoen. Dette fordi det forutsettes at brukerne av delårsregnskapet har tilgang til det siste reviderte regnskapet, slik tilfellet er for børsnoterte foretak. I andre tilfeller drøfter revisor med ledelsen hvorvidt det er behov for at delårsregnskapet inneholder en uttalelse om at det må leses i sammenheng med det siste reviderte regnskapet. I fravær av en slik uttalelse vurderer revisor hvorvidt delårsregnskapet er villedende når det ikke inneholder en henvisning til det siste reviderte regnskapet, og hvilke konsekvenser dette kan få for uttalelsen om begrenset revisjon.

Dokumentasjon

64. **Revisor må utarbeide dokumentasjon for begrenset revisjon som gir tilstrekkelig og hensiktsmessig grunnlag for revisors konklusjon samt bevis for at den begrensede revisjonen er utført i samsvar med denne SBR-en og gjeldende juridiske og regulatoriske krav.** Dokumentasjonen gjør det mulig for en erfaren revisor uten tidligere tilknytning til oppdraget å forstå typen, tidspunktet for og omfanget av forespørsler samt analytiske og andre kontrollhandlinger som er blitt gjennomført, opplysninger som er blitt innhentet og andre viktige forhold som er blitt vurdert under utførelsen av den begrensede revisjonen, herunder hvordan disse forholdene er håndtert.

Ikrafttredelsesdato

65. Denne SBR-en gjelder for begrenset revisjon av delårsregnskaper avlagt etter 1. juli 2007. Tidligere anvendelse er tillatt.

Tillegg for offentlig sektor

1. *Punkt 10 krever at revisor og klienten samtykker i vilkårene for oppdraget. Punkt 11 beskriver at et engasjementsbrev bidrar til å unngå misforståelser vedrørende oppdragets art og, ikke minst, formålet med og omfanget av den begrensede revisjonen, ledelsens ansvar, omfanget av revisors oppgaver og plikter, sikkerheten som skal oppnås, og formen på og innholdet i uttalelsen som skal avgis. Lover og forskrifter som styrer begrenset revisjon i offentlig sektor gir normalt føringer for utnevnelsen av revisor. Bruken av engasjementsbrev er følgelig ikke like utbredt i offentlig sektor. Uansett kan et engasjementsbrev som utdyper forholdene nevnt i punkt 11 være nyttig for både revisor i offentlig sektor og klienten. Revisorer i offentlig sektor må derfor vurdere å samtykke med klienten i vilkårene for en begrenset revisjon gjennom et engasjementsbrev.*

2. *I offentlig sektor kan revisors lovbestemte revisjonsplikt også omfatte annet arbeid, deriblant begrenset revisjon av delårsregnskaper. Når dette er tilfellet, kan revisorer i offentlig sektor ikke unngå en slik plikt og er derfor ikke nødvendigvis i en slik posisjon at de kan avstå fra å akseptere (se punkt 50) eller trekke seg fra et oppdrag av denne typen (se punkt 36 og 40(b)). Revisorer i offentlig sektor er heller ikke nødvendigvis i en slik posisjon at de kan trekke seg fra oppdraget om revisjon av årsregnskapet (se punkt 40(c) og 62).*
3. *Punkt 41 drøfter revisors oppgaver og plikter når revisor blir oppmerksom på et forhold som gir grunn til å tro at det foreligger misligheter eller at foretaket ikke oppfyller lover og forskrifter. I offentlig sektor kan revisor være underlagt lovbestemte eller andre regulatoriske krav om å rapportere et slikt forhold til en regulatorisk eller annen offentlig myndighet.*

Vedlegg 1

Eksempel på engasjementsbrev for begrenset revisjon av et delårsregnskap

Følgende brev skal benyttes som veiledning i forbindelse med forholdet omtalt i punkt 10 i denne SBR-en, og må tilpasses basert på individuelle krav og omstendigheter:

Til styret (eller den aktuelle representanten for toppledelsen)

Dette brevet er utarbeidet for å bekrefte vår forståelse av vilkårene for og formålene med vårt oppdrag som går ut på å foreta en begrenset revisjon av foretakets delårsregnskap per 30. juni 20X1. Delårsregnskapet består av balanse samt resultatregnskap, endringer i egenkapital og kontantstrømmer for første halvår.

Den begrensede revisjonen vil bli utført i samsvar med SBR 2410 "Begrenset revisjon av delårsregnskaper, utført av foretakets valgte revisor", som er utgitt av Den norske Revisorforening. Formålet med standarden er å gi et grunnlag for en uttalelse om hvorvidt vi er blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at delårsregnskapet i det alt vesentlige ikke er utarbeidet i samsvar med [angi aktuelt rammeverk for økonomisk rapportering, regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge eller International Financial Reporting Standards (IFRS)]. En slik begrenset revisjon består i å rette forespørsler, primært til personer med ansvar for økonomi og regnskap, og å gjennomføre analytiske og andre kontrollhandlinger, og krever normalt ikke at de innhentede opplysningene underbygges ytterligere. Omfanget av begrenset revisjon av et delårsregnskap er betydelig mindre enn omfanget av revisjon utført i samsvar med revisjonsstandardene som har til hensikt å gjøre revisor i stand til å gi uttrykk for en mening om et regnskap, og vi skal følgelig ikke gi uttrykk for en slik mening.

Vi planlegger å avgi en uttalelse om delårsregnskapet etter følgende modell:

[Sett inn tekst fra eksempeluttalelsen]

Det er foretakets ledelse som er ansvarlig for delårsregnskapet, herunder for at tilstrekkelige opplysninger blir gitt. Dette omfatter utforming, iverksettelse og opprettholdelse av en intern kontroll som er relevant for utarbeidelsen og presentasjonen av et delårsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, uansett om det skyldes misligheter eller feil. Det omfatter også valg og anvendelse av relevante regnskapsprinsipper og utarbeidelse av regnskapsestimater som er rimelige etter omstendighetene., Vi vil som en del av vår begrensede revisjon anmode om skriftlig uttalelse fra ledelsen vedrørende påstander som blir gitt. Vi anmoder også om at vår uttalelse blir inkludert hvis et fremtidig dokument inneholder delårsregnskapet og gir inntrykk av at det har vært gjenstand for begrenset revisjon.,.

En begrenset revisjon av et delårsregnskap gir ikke sikkerhet for at vi avdekker alle vesentlige forhold som kan avdekkes i en revisjon. Videre kan det ikke forutsettes at vårt oppdrag avdekker misligheter eller feil, eller hvorvidt det har forekommet brudd på lover og forskrifter. Vi vil imidlertid informere om ethvert vesentlig forhold vi blir oppmerksomme på.

Vi ser frem til å samarbeide med deres personale, og vi forutsetter at alle registrerte opplysninger, dokumenter og annen informasjon vi anmoder om i forbindelse med oppdraget vil stilles til rådighet.

[Sett inn ytterligere opplysninger her vedrørende honoraravtaler og fakturering, alt etter behov.]

Dette brevet gjelder for fremtidige år med mindre oppdraget blir avsluttet eller at brevet blir erstattet av et nytt.

Vennligst undertegn og returner vedlagte kopi av dette brevet som bekreftelse på at det stemmer med deres forståelse av avtalen om vår begrensede revisjon av delårsregnskapet.

Med vennlig hilsen

Revisors navn

Bekreftet på vegne av ABC AS av (signatur)

Navn og tittel

Dato

Vedlegg 2

Analytiske kontrollhandlinger som revisor kan vurdere ved utførelse av begrenset revisjon av et delårsregnskap

Nedenfor følger eksempler på analytiske kontrollhandlinger som revisor kan vurdere ved utførelse av begrenset revisjon av et delårsregnskap:

- Sammenligning av delårsregnskapet med delårsregnskapet fra foregående periode, med delårsregnskapet fra tilsvarende periode i foregående regnskapsår, med ledelsens forventede resultater for den aktuelle perioden og med det siste reviderte årsregnskapet.
- Sammenligning av aktuell regnskapsinformasjon med forventede resultater, som for eksempel budsjetter eller prognoser.
- Sammenligning av aktuell regnskapsinformasjon med relevante ikke-økonomiske opplysninger.
- Sammenligning av registrerte beløp, eller forholdstall utarbeidet på bakgrunn av registrerte beløp, med revisors forventninger. Revisor definerer slike forventninger ved å identifisere og anvende sammenhenger som med rimelig grunn forventes å eksistere basert på revisors forståelse av foretaket og bransjen.
- Sammenligning av forholdstall og indikatorer for den aktuelle delårsperioden med forholdstall og indikatorer til andre foretak i samme bransje.
- Sammenligning av forholdstall knyttet til elementer i det aktuelle delårsregnskapet med tilsvarende forholdstall i delårsregnskaper for tidligere perioder, for eksempel kostnader etter art i prosent av salget, eiendeler etter art i prosent av de totale eiendelene, og prosentvis endring i salg i forhold til prosentvis endring i kundefordringer.
- Sammenligning av detaljert informasjon. Nedenfor følger eksempler på hvordan informasjon kan deles opp:
 - o Etter periode, for eksempel inntekts- eller utgiftsposter som deles inn i kvartalsvise, månedlige eller ukentlige beløp
 - o Etter produktlinje eller inntektskilde
 - o Etter sted, for eksempel etter del av virksomheten
 - o Etter transaksjonens egenskaper, for eksempel inntekt generert av designere, arkitekter eller håndverkere
 - o Etter flere av transaksjonens egenskaper, for eksempel salg etter produkt og måned

Vedlegg 3

Eksempel på skriftlig uttalelse fra ledelsen

Følgende brev er ikke ment å være et standardbrev. Uttalelser fra ledelsen vil variere fra foretak til foretak og fra en delårsperiode til en annen.

(Foretakets brevhode)

(Til revisor)

(Dato)

Innledende avsnitt hvis delårsregnskapet er et sammendratt regnskap:

Denne uttalelsen gis i forbindelse med deres begrensede revisjon av den sammendratte balansen til ABC AS per 31. mars 20X1 og tilhørende sammendratte resultatregnskap og endringer i egenkapital og kontantstrømmer i den aktuelle tremånedersperioden, med det formål å gi uttrykk for en konklusjon om hvorvidt dere er blitt oppmerksomme på noe som kan gi grunn til å tro at delårsregnskapet i det alt vesentlige ikke er utarbeidet i samsvar med [angi det aktuelle rammeverket for økonomisk rapportering.]

Vi erkjenner vårt ansvar for å utarbeide og presentere delårsregnskapet i samsvar med [angi det aktuelle rammeverket for økonomisk rapportering].

Innledende avsnitt hvis delårsregnskapet er et fullstendig regnskap utarbeidet i samsvar med et rammeverk for økonomisk rapportering som har til hensikt å oppnå et rettviseende bilde:

Denne uttalelsen er gitt i forbindelse med deres begrensede revisjon av balansen til ABC AS per 31. mars 20X1 og tilhørende resultatregnskap, endringer i egenkapital og kontantstrømmer samt noteopplysninger for den aktuelle tremånedersperioden, med det formål å gi uttrykk for en konklusjon om hvorvidt dere er blitt oppmerksomme på noe som gir grunn til å tro at delårsregnskapet ikke gir et rettviseende av den økonomiske stillingen til ABC AS per 31. mars 20X1, og av foretakets resultat og kontantstrømmer, i samsvar med [angi det aktuelle rammeverket for økonomisk rapportering].

Vi erkjenner vårt ansvar for at delårsregnskapet gir et rettviseende bilde i samsvar med [angi det aktuelle rammeverket for økonomisk rapportering].

Vi bekrefter etter beste evne og overbevisning følgende:

- Delårsregnskapet som det henvises til ovenfor, er utarbeidet og presentert i samsvar med [angi det aktuelle rammeverket for økonomisk rapportering].
- Vi har stilt til rådighet alt relevant regnskapsmateriale og alle referater fra generalforsamlinger og styremøter (avholdt [sett inn aktuelle datoer]).

- Det er ikke gjennomført vesentlige transaksjoner som ikke er bokført som grunnlag for delårsregnskapet.
- Vi kjenner ikke til faktiske eller mulige brudd på lover og forskrifter som kunne hatt vesentlig innvirkning på delårsregnskapet.
- Vi erkjenner ansvaret for utforming og iverksettelse av intern kontroll for å forebygge og avdekke misligheter og feil.
- Vi har gitt revisor opplysninger om alle vesentlige fakta knyttet til eventuelle kjente misligheter eller mistanker om misligheter som kan ha påvirket foretaket.
- Vi har gitt revisor opplysninger om resultatet av vår vurdering av risikoen for at delårsregnskapet kan inneholde vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter.
- Vi mener at virkningen av den ikke-korrigerede feilinformasjonen som er oppsummert i vedlagte oppstilling er uvesentlig, både enkeltvis og samlet, for delårsregnskapet totalt sett.
- Vi bekrefter fullstendigheten av opplysningene vi har gitt revisor om identifikasjonen av nærstående parter.
- Følgende er blitt behørig registrert og, når det er aktuelt, tilfredsstillende redegjort for i delårsregnskapet:
 - o Transaksjoner med nærstående parter, herunder salg, kjøp, lån, overføringer, leasingavtaler og garantier, samt beløp som skal betales av eller til nærstående parter
 - o Garantier, enten skriftlige eller muntlige, som foretaket kan hefte for
 - o Avtaler og opsjoner vedrørende tilbakekjøp av tidligere solgte eiendeler.
- Presentasjonen av og opplysningene om målingene av virkelig verdi av eiendeler og gjeld er i samsvar med [angi det aktuelle rammeverket for økonomisk rapportering]. Forutsetninger som er brukt reflekterer vår intensjon og evne til å gjennomføre spesifikke handlingsplaner på vegne av foretaket, når det er relevant for målinger av og opplysninger om virkelig verdi.
- Vi har ingen planer eller intensjoner som kan medføre vesentlige endringer i balanseførte verdier eller klassifisering av eiendeler og gjeld som er presentert i delårsregnskapet.
- Vi har ingen planer om å nedlegge produktlinjer eller andre planer eller intensjoner som vil medføre overflødig eller ukurant varebeholdning. Ingen del av varebeholdningen er oppført til høyere verdi enn virkelig verdi.

- Foretaket har eiendomsrett til alle eiendeler, og det foreligger ingen pantsettelse av eller heftelser på foretakets eiendeler som ikke er reflektert i delårsregnskapet.
- Vi har på tilbørlig måte regnskapsført eller opplyst om alle forpliktelser, både faktiske og latente.
- [Tilføy eventuelle andre uttalelser knyttet til nye regnskapsstandarder som innføres for første gang og vurder eventuelle andre uttalelser som er påkrevd av en eventuell ny revisjonsstandard som er relevant for delårsregnskapet.]

Vi bekrefter etter beste evne og overbevisning at det ikke har forekommet hendelser etter balansedatoen og frem til datoen for denne uttalelsen som kan medføre korreksjon av eller presisering i delårsregnskapet.

(daglig leder)
(økonomisjef)

Vedlegg 4

Eksempler på uttalelser om begrenset revisjon av et delårsregnskap

Fullstendig regnskap med generelt formål, utarbeidet i samsvar med et rammeverk for økonomisk rapportering som er utformet for å oppnå et rettviseende bilde (se punkt 43(i))

Uttalelse om begrenset revisjon av delårsregnskap

(Relevant adressat)

Innledning

Vi har foretatt en begrenset revisjon av vedlagte balanse for ABC AS per 31. mars 20X1 og tilhørende resultatregnskap og oppstilling over endringer i egenkapital og kontantstrømpstilling for tremånedersperioden 1. januar til 31. mars 20X1, og av beskrivelsen av regnskapsprinsipper og andre noter⁴. Ledelsen er ansvarlig for utarbeidelsen av delårsregnskapet og at det gir et rettviseende bilde i samsvar med [angi gjeldende rammeverk for økonomisk rapportering]. Vår oppgave er å avgi en uttalelse om delårsregnskapet basert på vår begrensede revisjon.

Omfanget av den begrensede revisjonen

Vi har utført vår begrensede revisjon i samsvar med standard for begrenset revisjon 2410 "Begrenset revisjon av delårsregnskaper, utført av foretakets valgte revisor"⁵. En begrenset revisjon av et delårsregnskap består i å rette forespørsler, primært til personer med ansvar for økonomi og regnskap, og å gjennomføre analytiske og andre kontrollhandlinger. En begrenset revisjon har et betydelig mindre omfang enn en revisjon utført i samsvar med revisjonsstandarder fastsatt av Den norske Revisorforening, og gjør oss følgelig ikke i stand til å oppnå sikkerhet om at vi er blitt oppmerksomme på alle vesentlige forhold som kunne ha blitt avdekket i en revisjon. Vi avgir derfor ikke revisjonsberetning.

Konklusjon

Vi har ved vår begrensede revisjon ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at det vedlagte delårsregnskapet ikke gir et rettviseende bilde av foretakets økonomiske stilling per 31. mars 20X1 og for resultatet og kontantstrømmene i tremånedersperioden 1. januar til 31. mars 20X1, i samsvar med [gjeldende rammeverk for økonomisk rapportering, herunder en henvisning til jurisdiksjonen eller landet som rammeverket for økonomisk rapportering gjelder for, når det brukte rammeverket for økonomisk rapportering ikke er internasjonale regnskapsstandarder].

REVISOR

Dato

Adresse

⁴ Revisor kan ønske å spesifisere hvilken regulatorisk myndighet eller tilsvarende som delårsregnskapet er oversendt til.

⁵ Når det er tale om begrenset revisjon av annen historisk finansiell informasjon enn et delårsregnskap, bør denne setningen lyde slik: "Vi utførte vår begrensede revisjon i samsvar med standard for begrenset revisjon 2410 som gjelder ved begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon utført av foretakets valgte revisor." Resten av uttalelsen tilpasses som nødvendig etter omstendighetene.

Andre delårsregnskaper (se punkt 43(j))

Uttalelse om begrenset revisjon av delårsregnskap

(Relevant adressat)

Innledning

Vi har foretatt en begrenset revisjon av vedlagte [sammendratte] balanse for ABC AS per 31. mars 20X1 og tilhørende [sammendratte] resultatregnskap og oppstilling over endringer i egenkapital og kontantstrømoppstilling for tremånedersperioden 1. januar til 31. mars 20X1⁶. Ledelsen er ansvarlig for utarbeidelsen og fremstillingen av delårsregnskapet i samsvar med [angi gjeldende rammeverk for økonomisk rapportering]. Vår oppgave er å avgi en uttalelse om delårsregnskapet basert på vår begrensede revisjon.

Omfanget av den begrensede revisjonen

Vi har utført vår begrensede revisjon i samsvar med standard for begrenset revisjon 2410 "Begrenset revisjon av delårsregnskaper, utført av foretakets valgte revisor"⁵. En begrenset revisjon av et delårsregnskap består i å rette forespørsler, primært til personer med ansvar for økonomi og regnskap, og å gjennomføre analytiske og andre kontrollhandlinger. En begrenset revisjon har et betydelig mindre omfang enn en revisjon utført i samsvar med revisjonsstandarder fastsatt av Den norske Revisorforening, og gjør oss følgelig ikke i stand til å oppnå sikkerhet om at vi er blitt oppmerksomme på alle vesentlige forhold som kunne ha blitt avdekket i en revisjon. Vi avgir derfor ikke revisjonsberetning.

Konklusjon

Vi har ved vår begrensede revisjon ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at det vedlagte delårsregnskapet i det alt vesentlige ikke er utarbeidet i samsvar med [gjeldende rammeverk for økonomisk rapportering, herunder en henvisning til jurisdiksjonen eller landet som rammeverket for økonomisk rapportering gjelder for, når det brukte rammeverket for økonomisk rapportering ikke er internasjonale regnskapsstandarder].

REVISOR

Dato

Adresse

⁶ Revisor kan ønske å spesifisere hvilken regulatorisk myndighet eller tilsvarende som delårsregnskapet er oversendt til.

⁵ Når det er tale om begrenset revisjon av annen historisk finansiell informasjon enn et delårsregnskap, bør denne setningen lyde slik: "Vi utførte vår begrensede revisjon i samsvar med standard for begrenset revisjon 2410 som gjelder ved begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon utført av foretakets valgte revisor." Resten av uttalelsen tilpasses som nødvendig etter omstendighetene.

Vedlegg 5

Eksempler på uttalelser om begrenset revisjon som inneholder en konklusjon med forbehold på bakgrunn av et avvik fra gjeldende rammeverk for økonomisk rapportering

Fullstendig regnskap med generelt formål, utarbeidet i samsvar med et rammeverk for økonomisk rapportering som er utformet for å oppnå et rettviseende bilde (se punkt 43(i))

Uttalelse om begrenset revisjon av delårsregnskap

(Relevant adressat)

Innledning

Vi har foretatt en begrenset revisjon av vedlagte balanse for ABC AS per 31. mars 20X1 og tilhørende resultatregnskap og oppstilling over endringer i egenkapital og kontantstrømoppstilling for tremånedersperioden 1. januar til 31. mars 20X1, og av beskrivelsen av regnskapsprinsipper og andre noter⁷. Ledelsen er ansvarlig for utarbeidelsen av delårsregnskapet og at det gir et rettviseende bilde i samsvar med [angi gjeldende rammeverk for økonomisk rapportering]. Vår oppgave er å avgi en uttalelse om delårsregnskapet basert på vår begrensede revisjon.

Omfanget av den begrensede revisjonen

Vi har utført vår begrensede revisjon i samsvar med standard for begrenset revisjon 2410 "Begrenset revisjon av delårsregnskaper, utført av foretakets valgte revisor"⁵. En begrenset revisjon av et delårsregnskap består i å rette forespørsler, primært til personer med ansvar for økonomi og regnskap, og å gjennomføre analytiske og andre kontrollhandlinger. En begrenset revisjon har et betydelig mindre omfang enn en revisjon utført i samsvar med revisjonsstandarder fastsatt av Den norske Revisorforening, og gjør oss følgelig ikke i stand til å oppnå sikkerhet om at vi er blitt oppmerksomme på alle vesentlige forhold som kunne ha blitt avdekket i en revisjon. Vi avgir derfor ikke revisjonsberetning.

Grunnlaget for konklusjonen med forbehold

Det fremgår av opplysninger vi har fått av ledelsen, at ABC AS har unnlatt å ta med som eiendel og langsiktig gjeld visse leasingforpliktelser som vi mener må være kapitalisert for å være i samsvar med [angi gjeldende rammeverk for økonomisk rapportering]. Disse opplysningene tilsier at hvis disse leieforpliktelsene ble kapitalisert per 31. mars 20X1, ville eiendeler øke med kr_____, langsiktig gjeld med kr_____, og nettoinntekt og fortjeneste per aksje ville bli økt (reduisert) med henholdsvis kr_____, kr_____, kr_____ og kr_____ for tremånedersperioden 1. januar til 31. mars 20X1.

⁷ Revisor kan ønske å spesifisere hvilken regulatorisk myndighet eller tilsvarende som delårsregnskapet er oversendt til.

⁵ Når det er tale om begrenset revisjon av annen historisk finansiell informasjon enn et delårsregnskap, bør denne setningen lyde slik: "Vi utførte vår begrensede revisjon i samsvar med standard for begrenset revisjon 2410 som gjelder ved begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon utført av foretakets valgte revisor." Resten av uttalelsen tilpasses som nødvendig etter omstendighetene.

Konklusjon med forbehold

Med unntak av forholdet som er beskrevet i foregående avsnitt, er vi ved vår begrensede revisjon ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at det vedlagte delårsregnskapet ikke gir et rettviseende bilde av foretakets økonomiske stilling per 31. mars 20X1 og av dets økonomiske resultat og kontantstrømmer i tremånedersperioden 1. januar til 31. mars 20X1, i samsvar med [gjeldende rammeverk for økonomisk rapportering, herunder en henvisning til jurisdiksjonen eller landet som rammeverket for økonomisk rapportering gjelder for, når det brukte rammeverket for økonomisk rapportering ikke er internasjonale regnskapsstandarder].

REVISOR

Dato

Adresse

Andre delårsregnskaper (se punkt 43(j))

Uttalelse om begrenset revisjon av delårsregnskap

(Relevant adressat)

Innledning

Vi har foretatt en begrenset revisjon av vedlagte [sammendratte] balanse for ABC AS per 31. mars 20X1 og tilhørende [sammendratte] resultatregnskap og oppstilling over endringer i egenkapital og kontantstrømoppstilling for tremånedersperioden 1. januar til 31. mars 20X1⁸. Ledelsen er ansvarlig for utarbeidelsen og fremstillingen av delårsregnskapet i samsvar med [angi gjeldende rammeverk for økonomisk rapportering]. Vår oppgave er å avgi en uttalelse om delårsregnskapet basert på vår begrensede revisjon.

Omfanget av den begrensede revisjonen

Vi har utført vår begrensede revisjon i samsvar med standard for begrenset revisjon 2410 "Begrenset revisjon av delårsregnskaper, utført av foretakets valgte revisor"⁵. En begrenset revisjon av et delårsregnskap består i å rette forespørsler, primært til personer med ansvar for økonomi og regnskap, og å gjennomføre analytiske og andre kontrollhandlinger. En begrenset revisjon har et betydelig mindre omfang enn en revisjon utført i samsvar med revisjonsstandarder fastsatt av Den norske Revisorforening, og gjør oss følgelig ikke i stand til å oppnå sikkerhet om at vi er blitt oppmerksomme på alle vesentlige forhold som kunne ha blitt avdekket i en revisjon. Vi avgir derfor ikke revisjonsberetning.

Grunnlaget for konklusjonen med forbehold

Det fremgår av opplysninger vi har fått av ledelsen, at ABC AS har unnlatt å ta med som eiendel og langsiktig gjeld visse leasingforpliktelser som vi mener må være kapitalisert for å være i samsvar med [angi gjeldende rammeverk for økonomisk rapportering]. Disse opplysningene tilsier at hvis disse leieforpliktelsene ble kapitalisert per 31. mars 20X1, ville eiendeler øke med kr_____, langsiktig gjeld med kr_____, og nettoinntekt og fortjeneste per aksje ville bli økt (reduisert) med henholdsvis kr_____, kr_____, kr_____ og kr_____ for tremånedersperioden 1. januar til 31. mars 20X1.

Konklusjon med forbehold

Med unntak av forholdet beskrevet i foregående avsnitt har vi ved vår begrensede revisjon ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at det vedlagte delårsregnskapet i det alt vesentlige ikke er utarbeidet i samsvar med [gjeldende rammeverk for økonomisk rapportering, herunder en henvisning til jurisdiksjonen eller landet som rammeverket for økonomisk rapportering gjelder for, når det brukte rammeverket for økonomisk rapportering ikke er internasjonale regnskapsstandarder].

⁸ Revisor kan ønske å spesifisere hvilken regulatorisk myndighet eller tilsvarende som delårsregnskapet er oversendt til.

⁵ Når det er tale om begrenset revisjon av annen historisk finansiell informasjon enn et delårsregnskap, bør denne setningen lyde slik: "Vi utførte vår begrensede revisjon i samsvar med standard for begrenset revisjon 2410 som gjelder ved begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon utført av foretakets valgte revisor." Resten av uttalelsen tilpasses som nødvendig etter omstendighetene.

REVISOR

Dato

Adresse

Vedlegg 6

Eksempler på uttalelser om begrenset revisjon som inneholder en konklusjon med forbehold på bakgrunn av en begrensning av revisjonens omfang som ikke er pålagt av ledelsen

Fullstendig regnskap med generelt formål, utarbeidet i samsvar med et rammeverk for økonomisk rapportering som er utformet for å oppnå et rettviseende bilde (se punkt 43(i))

Uttalelse om begrenset revisjon av delårsregnskap

(Relevant adressat)

Innledning

Vi har foretatt en begrenset revisjon av vedlagte balanse for ABC AS per 31. mars 20X1 og tilhørende resultatregnskap og oppstilling over endringer i egenkapital og kontantstrømoppstilling for tremånedersperioden 1. januar til 31. mars 20X1, og av beskrivelsen av regnskapsprinsipper og andre noter⁹. Ledelsen er ansvarlig for utarbeidelsen av delårsregnskapet og at det gir et rettviseende bilde i samsvar med [angi gjeldende rammeverk for økonomisk rapportering]. Vår oppgave er å avgi en uttalelse om delårsregnskapet basert på vår begrensede revisjon.

Omfanget av den begrensede revisjonen

Med unntak av det som er beskrevet i følgende avsnitt, har vi utført vår begrensede revisjon i samsvar med standard for begrenset revisjon 2410 "Begrenset revisjon av et delårsregnskap, utført av foretakets valgte revisor"⁵. En begrenset revisjon av et delårsregnskap består i å rette forespørsler, primært til personer med ansvar for økonomi og regnskap, og å gjennomføre analytiske og andre kontrollhandlinger. En begrenset revisjon har et betydelig mindre omfang enn en revisjon utført i samsvar med revisjonsstandarder fastsatt av Den norske Revisorforening, og gjør oss følgelig ikke i stand til å oppnå sikkerhet om at vi er blitt oppmerksomme på alle vesentlige forhold som kunne ha blitt avdekket i en revisjon. Vi avgir derfor ikke revisjonsberetning.

Grunnlaget for konklusjonen med forbehold

På grunn av brann på et filialkontor den (dato) som ødela de registrerte regnskapsdataene knyttet til utestående fordringer, har vi ikke vært i stand til å fullføre vår begrensede revisjon av utestående fordringer til et samlet beløp av kr _____ som er med i delårsregnskapet. Foretaket

⁹ Revisor kan ønske å spesifisere hvilken regulatorisk myndighet eller tilsvarende som delårsregnskapet er oversendt til.

⁵ Når det er tale om begrenset revisjon av annen historisk finansiell informasjon enn et delårsregnskap, bør denne setningen lyde slik: "Vi utførte vår begrensede revisjon i samsvar med standard for begrenset revisjon 2410 som gjelder ved begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon utført av foretakets valgte revisor." Resten av uttalelsen tilpasses som nødvendig etter omstendighetene.

er i ferd med å rekonstruere disse regnskapsdatene og er usikre på om disse opplysningene vil underbygge beløpet angitt ovenfor og den tilhørende avsetningen for tap på kundefordringer. Dersom vi hadde vært i stand til å fullføre vår begrensede revisjon av kundefordringene, kunne vi ha blitt oppmerksomme på forhold som kunne indikere behov for justeringer av delårsregnskapet.

Konklusjon med forbehold

Med unntak av eventuelle justeringer av delårsregnskapet som vi kunne ha blitt oppmerksomme på hvis det ikke hadde vært for situasjonen beskrevet ovenfor, har vi ved vår begrensede revisjon ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at det vedlagte delårsregnskapet ikke gir et rettviseende bilde av foretakets økonomiske stilling per 31. mars 20X1, og av dets økonomiske resultat og kontantstrømmer i tremånedersperioden 1. januar til 31. mars 20X1, i samsvar med [angi gjeldende rammeverk for økonomisk rapportering, herunder en henvisning til jurisdiksjonen eller landet som rammeverket for økonomisk rapportering gjelder for, når det brukte rammeverket for økonomisk rapportering ikke er internasjonale regnskapsstandarder].

REVISOR

Dato

Adresse

Andre delårsregnskaper (se punkt 43(j))

Uttalelse om begrenset revisjon av delårsregnskap

(Relevant adressat)

Innledning

Vi har foretatt en begrenset revisjon av vedlagte [sammendratte] balanse for ABC AS per 31. mars 20X1 og tilhørende [sammendratte] resultatregnskap og oppstilling over endringer i egenkapital og kontantstrømoppstilling for tremånedersperioden 1. januar til 31. mars 20X1¹⁰. Ledelsen er ansvarlig for utarbeidelsen og fremstillingen av delårsregnskapet i samsvar med [angi gjeldende rammeverk for økonomisk rapportering]. Vår oppgave er å avgi en uttalelse om delårsregnskapet basert på vår begrensede revisjon.

Omfanget av den begrensede revisjonen

Med unntak av det som er beskrevet i følgende avsnitt, har vi utført vår begrensede revisjon i samsvar med standard for begrenset revisjon 2410 "Begrenset revisjon av et delårsregnskap, utført av foretakets valgte revisor"⁵. En begrenset revisjon av et delårsregnskap består i å rette forespørsler, primært til personer med ansvar for økonomi og regnskap, og å gjennomføre analytiske og andre kontrollhandlinger. En begrenset revisjon har et betydelig mindre omfang enn en revisjon utført i samsvar med revisjonsstandarder fastsatt av Den norske Revisorforening, og gjør oss følgelig ikke i stand til å oppnå sikkerhet om at vi er blitt oppmerksomme på alle vesentlige forhold som kunne ha blitt avdekket i en revisjon. Vi avgir derfor ikke revisjonsberetning.

Grunnlaget for konklusjonen med forbehold

På grunn av brann på et filialkontor den (dato) som ødela de registrerte regnskapsdataene knyttet til utestående fordringer, har vi ikke vært i stand til å fullføre vår begrensede revisjon av utestående fordringer til et samlet beløp av kr _____ som er med i delårsregnskapet. Foretaket er i ferd med å rekonstruere disse regnskapsdataene og er usikre på om disse opplysningene vil underbygge beløpet angitt ovenfor og den tilhørende avsetningen for tap på kundefordringer. Dersom vi hadde vært i stand til å fullføre vår begrensede revisjon av kundefordringene, kunne vi ha blitt oppmerksomme på forhold som kunne indikere behov for justeringer av delårsregnskapet.

Konklusjon med forbehold

Med unntak av eventuelle justeringer av delårsregnskapet som vi kunne ha blitt oppmerksomme på hvis det ikke hadde vært for situasjonen beskrevet ovenfor, har vi ved vår begrensede revisjon ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at det vedlagte delårsregnskapet i det alt vesentlige ikke er utarbeidet i samsvar med [gjeldende rammeverk for økonomisk rapportering, herunder en henvisning til jurisdiksjonen eller landet som rammeverket for

¹⁰ Revisor kan ønske å spesifisere hvilken regulatorisk myndighet eller tilsvarende som delårsregnskapet er oversendt til.

⁵ Når det er tale om begrenset revisjon av annen historisk finansiell informasjon enn et delårsregnskap, bør denne setningen lyde slik: "Vi utførte vår begrensede revisjon i samsvar med standard for begrenset revisjon 2410 som gjelder ved begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon utført av foretakets valgte revisor." Resten av uttalelsen tilpasses som nødvendig etter omstendighetene.

økonomisk rapportering gjelder for, når det brukte rammeverket for økonomisk rapportering ikke er internasjonale regnskapsstandarder.]

REVISOR

Dato

Adresse

Vedlegg 7

Eksempler på uttalelser om begrenset revisjon som inneholder en negativ konklusjon som følge av et avvik fra det aktuelle rammeverket for økonomisk rapportering

Fullstendig regnskap med generelt formål, utarbeidet i samsvar med et rammeverk for økonomisk rapportering som er utformet for å oppnå et rettviseende bilde (se punkt 43(i))

Uttalelse om begrenset revisjon av delårsregnskap

(Relevant adressat)

Innledning

Vi har foretatt en begrenset revisjon av vedlagte balanse for ABC AS per 31. mars 20X1 og tilhørende resultatregnskap og oppstilling over endringer i egenkapital og kontantstrømoppstilling for tremånedersperioden 1. januar til 31. mars 20X1, og av beskrivelsen av regnskapsprinsipper og andre noter¹¹. Ledelsen er ansvarlig for utarbeidelsen av delårsregnskapet og at det gir et rettviseende bilde i samsvar med [angi gjeldende rammeverk for økonomisk rapportering]. Vår oppgave er å avgi en uttalelse om delårsregnskapet basert på vår begrensede revisjon.

Omfanget av den begrensede revisjonen

Vi har utført vår begrensede revisjon i samsvar med standard for begrenset revisjon 2410 "Begrenset revisjon av et delårsregnskap, utført av foretakets valgte revisor"⁵. En begrenset revisjon av et delårsregnskap består i å rette forespørsler, primært til personer med ansvar for økonomi og regnskap, og å gjennomføre analytiske og andre kontrollhandlinger. En begrenset revisjon har et betydelig mindre omfang enn en revisjon utført i samsvar med revisjonsstandarder fastsatt av Den norske Revisorforening, og gjør oss følgelig ikke i stand til å oppnå sikkerhet om at vi er blitt oppmerksomme på alle vesentlige forhold som kunne ha blitt avdekket i en revisjon. Vi avgir derfor ikke revisjonsberetning.

Grunnlaget for den negative konklusjonen

Fra og med denne perioden har foretakets ledelse ikke konsolidert datterselskapenes regnskaper, begrunnet med at ledelsen ikke anser konsolidering som hensiktsmessig fordi det eksisterer nye vesentlige ikke-kontrollerende interesser. Dette er ikke i samsvar med [angi gjeldende rammeverk for økonomisk rapportering, herunder en henvisning til jurisdiksjonen eller landet som rammeverket for økonomisk rapportering gjelder for, når det brukte rammeverket for økonomisk rapportering ikke er internasjonale regnskapsstandarder]. Hvis det var blitt utarbeidet

¹¹ Revisor kan ønske å spesifisere hvilken regulatorisk myndighet eller tilsvarende som delårsregnskapet er oversendt til.

⁵ Når det er tale om begrenset revisjon av annen historisk finansiell informasjon enn et delårsregnskap, bør denne setningen lyde slik: "Vi utførte vår begrensede revisjon i samsvar med standard for begrenset revisjon 2410 som gjelder ved begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon utført av foretakets valgte revisor." Resten av uttalelsen tilpasses som nødvendig etter omstendighetene.

et konsolidert regnskap, ville praktisk talt alle postene i delårsregnskapet vært vesentlig annerledes.

Negativ konklusjon

Vår begrensede revisjon viser at det vedlagte delårsregnskapet ikke gir et rettviseende bilde av foretakets økonomiske stilling per 31. mars 20X1 og av dets økonomiske resultat og kontantstrømmer i den tremånedersperioden 1. januar til 31. mars 20X1, i samsvar med [gjeldende rammeverk for økonomisk rapportering, herunder en henvisning til jurisdiksjonen eller landet som rammeverket for økonomisk rapportering gjelder for når det brukte rammeverket for økonomisk rapportering ikke er internasjonale regnskapsstandarder] siden foretakets datterselskaper ikke er regnskapsført på konsolidert basis, som beskrevet i foregående avsnitt.

REVISOR

Dato

Adresse

Andre delårsregnskap (se punkt 43(j))

Uttalelse om begrenset revisjon av delårsregnskap

(Relevant adressat)

Innledning

Vi har foretatt en begrenset revisjon av vedlagte [sammendratte] balanse for ABC AS per 31. mars 20X1 og tilhørende [sammendratte] resultatregnskap og oppstilling over endringer i egenkapital og kontantstrømoppstilling for tremånedersperioden 1. januar til 31. mars 20X1¹². Ledelsen er ansvarlig for utarbeidelsen og fremstillingen av delårsregnskapet i samsvar med [angi gjeldende rammeverk for økonomisk rapportering]. Vår oppgave er å avgi en uttalelse om delårsregnskapet basert på vår begrensede revisjon.

Omfanget av den begrensede revisjonen

Vi har utført vår begrensede revisjon i samsvar med standard for begrenset revisjon 2410 "Begrenset revisjon av et delårsregnskap, utført av foretakets valgte revisor"⁵. En begrenset revisjon av et delårsregnskap består i å rette forespørsler, primært til personer med ansvar for økonomi og regnskap, og å gjennomføre analytiske og andre kontrollhandlinger. En begrenset revisjon har et betydelig mindre omfang enn en revisjon utført i samsvar med revisjonsstandarder fastsatt av Den norske Revisorforening, og gjør oss følgelig ikke i stand til å oppnå sikkerhet om at vi er blitt oppmerksomme på alle vesentlige forhold som kunne ha blitt avdekket i en revisjon. Vi avgir derfor ikke revisjonsberetning.

Grunnlaget for den negative konklusjonen

Fra og med denne perioden sluttet foretakets ledelse å konsolidere regnskapene til foretakets datterselskaper, ettersom ledelsen ikke anser konsolidering som hensiktsmessig fordi det eksisterer nye vesentlige ikke-kontrollerende interesser. Dette er ikke i samsvar med [angi gjeldende rammeverk for økonomisk rapportering, herunder en henvisning til jurisdiksjonen eller landet som rammeverket for økonomisk rapportering gjelder for når det brukte rammeverket for økonomisk rapportering ikke er internasjonale regnskapsstandarder]. Hvis det var blitt utarbeidet et konsolidert regnskap, ville nær sagt alle postene i delårsregnskapet vært vesentlig annerledes.

Negativ konklusjon

Vår begrensede revisjon viser at det vedlagte delårsregnskapet i det alt vesentlige ikke er utarbeidet i samsvar med [gjeldende rammeverk for økonomisk rapportering, herunder en henvisning til jurisdiksjonen eller landet som rammeverket for økonomisk rapportering gjelder for når det brukte rammeverket for økonomisk rapportering ikke er internasjonale regnskapsstandarder] siden foretakets datterselskaper ikke er regnskapsført på konsolidert basis, som beskrevet i foregående avsnitt.

.

¹² Revisor kan ønske å spesifisere hvilken regulatorisk myndighet eller tilsvarende som delårsregnskapet er oversendt til.

⁵ Når det er tale om begrenset revisjon av annen historisk finansiell informasjon enn et delårsregnskap, bør denne setningen lyde slik: "Vi utførte vår begrensede revisjon i samsvar med standard for begrenset revisjon 2410 som gjelder ved begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon utført av foretakets valgte revisor." Resten av uttalelsen tilpasses som nødvendig etter omstendighetene.

REVISOR
Dato
Adresse

TILHØRENDE ENDRINGER I ANDRE INTERNASJONALE REVISJONSSTANDARDE

RS 210 "Vilkår for revisjonsoppdrag"

Følgende kulepunkt vil bli tilføyd i punkt 6:

- Ledelsens ansvar for å etablere og opprettholde en effektiv intern kontroll.

SBR 2400 "Begrenset revisjon av regnskaper"

1. Hensikten med denne standarden for begrenset revisjon (SBR-en) er å fastsette normer og gi veiledning for praktiserende revisors profesjonelle oppgaver og plikter når en praktiserende revisor, som ikke er foretakets revisor, har påtatt seg å utføre en begrenset revisjon av regnskaper, samt om form og innhold i uttalelsen som praktiserende revisor avgir i forbindelse med en slik begrenset revisjon. En praktiserende revisor som er foretakets revisor og som utfører en begrenset revisjon av et delårsregnskap, utfører en slik begrenset revisjon i samsvar med SBR 2410 "Begrenset revisjon av delårsregnskap, utført av foretakets valgte revisor".

Alle henvisninger til "revisor" i SBR 2400 vil bli erstattet av begrepet "praktiserende revisor".