

Insolvensrettens dag

Paneldebatten

”Koncerner”

Elan Schapiro

Jesper Lau Hansen

Ole Borch



Koncerner – og ledelsens ansvar

Insolvensrettens Dag 2026

Jesper Lau Hansen
Professor, dr.jur.
Det Juridiske Fakultet
Center for offentlig ret og erhvervsret

KØBENHAVNS UNIVERSITET



Selskabsrettens paradokser

- Aktieselskabet er kendetegnet ved »begrænset hæftelse«
- Det er ikke aktieselskabets hæftelse, der er begrænset, men aktionærernes
- 1. paradoks:
 - Aktionærernes hæftelse er **begrænset**, men deres adgang til udbytte er **ubegrænset**
- Løsning nr. 1:
 - Udbytte kan kun udtages under respekt for aktieselskabets forpligtelser, dvs. af overskud og efter likviditetsbehov
 - Aktionærerne kan ikke selv handle på vegne af aktieselskabet, det kan kun ledelsen
 - Og medlemmer af ledelsen er personligt ansvarlige for aktieselskabets forsvarlige drift
- 2. paradoks:
 - Den **begrænsede hæftelse** for aktionærerne medfører **personlig hæftelse** for ledelsen

Hvad indebærer ledelsens ansvar?

- Kun **ledelsen** kan handle på aktieselskabets vegne og forpligte det
- Da aktionærernes hæftelse er begrænset, skal aktieselskabet **fra stiftelsen** have tilstrækkelige midler til den påtænkte drift
 - Må ikke være underkapitaliseret
- Ledelsen er **ikke** ansvarlig for, at kapitalselskabet lider tab og går konkurs, når gælden overstiger de indskudte midler
- Men ledelsen må ikke under driften påtage **nye** forpligtelser, som ikke kan opfyldes
 - Altså ikke fortsætte ud over håbløshedstidspunktet
- Ledelsen har således både ret og pligt til at standse driften
 - Det nye insolvensdirektiv skærper denne pligt, men næppe ud over nuværende praksis
- Bemærk, hvis en aktionær **reelt leder** virksomheden, bæres det samme ansvar

Hvordan med koncerner?

- Udgangspunktet er det samme:
 - Aktionærerne (moderselskabet) styrer ved at udpege og udskifte ledelsen i datterselskabet, men kan ikke selv lede
 - Kun ledelsen i datterselskabet kan handle på vegne af det og bærer ansvaret herfor
 - Hvis en aktionær (moderselskabet) reelt leder (datter-)selskabet, ifaldes ansvar som leder
- Organisatorisk:
 - Man kan enten holde en virksomhed inden for aktieselskabet
 - I så fald er der tale om en afdeling/division og der kan disponeres frit inden for aktieselskabet
 - Eller man kan udskille en virksomhed som et selvstændigt aktieselskab (datter)
 - I så fald er datterselskabet en selvstændig juridisk person, hvor der må disponeres under hensyn til kreditorerne, der kun kan rette deres krav mod datterselskabet (medmindre moder ifalder ansvar)
 - Samhandel mellem et moder- og et datterselskab må således respektere, at der foreligger to **selvstændige** aktieselskaber med hver sin formue og interesser.

Samhandel mellem koncernselskaber

- Udgangspunktet er, at hvert koncernselskab skal have en **selvstændig** kommerciel interesse i samhandlen
 - Et koncernselskab må ikke »ofres« for de andre, hverken moder- eller søsterselskab, dvs. et koncernselskab må ikke bevidst påføres tab af sin ledelse
- Problemet:
 - Mens det i Norden og det meste af verdenen anerkendes, at aktionærerne (moderselskabet) bestemmer og dermed styrer aktieselskabet, er det anderledes i Tyskland og visse tyskinspirerede stater
 - Tysk koncernret opstiller ekstremt detaljerede regler, som skal sikre, at datterselskaber ikke misbruges af moderselskabet
 - På tysk foranledning drøftes ofte »koncerninteressen« på EU-niveau, men der er betydelig modvilje hos alle andre end tyskerne
 - Fordi alle andre har løst problemet ved at anerkende, at et koncernselskab kan have en selvstændig interesse i at være en del af en koncern
 - Det afgørende er ikke, om der altid er fordele, men om der overordnet er **balance** (Rozenblum-doktrinen)



Koncerner – og ledelsens ansvar

Insolvensrettens Dag 2026

TAK FOR OPMÆRKSOMHEDEN

KØBENHAVNS UNIVERSITET



- **Koncerner – og ledelsens ansvar**
- **Insolvensrettens Dag 2026**



Ole Borch

Før:

Advokat i 42 år med specialer i insolvens og bestyrelsesarbejde. Herunder bestyrelsesarbejde i insolvente selskaber.

Nu:

Bestyrelsesarbejde i solvente selskaber og undervisning i bestyrelsesarbejde.

mail@oleborch.com

+45 2518 3555

24 HUSE A/S

- **24 HUSE A/S er et selskab i en større entreprenørkoncern.**
- **24 HUSE A/S bygger huse på 24 måneder**
- **Kun et hus ad gangen**
- **Et hus tager nøjagtigt 24 måneder at opføre.**
- **Et hus koster nøjagtigt 2 mDKK at producere – fordelt ligeligt over de 24 måneder.**
- **Et hus sælges for nøjagtigt 4 mDKK.**
- **Der tegnedes kontrakt 1/1 25 til levering 31/12 26.**
- **Køber forudbetalte de 4 mDKK ved kontraktens indgåelse den 1/1 25.**
- **1/1 26 stod der således 3 mDKK på kontoen**



24 HUSE A/S – Cash pooling

1/1 26 – hvor der står 3 mDKK på kontoen – får bestyrelsen i 24 HUSE A/S en henvendelse fra moderselskabet om, at der netop er indgået en aftale i hele koncernen om cash-pooling.

Derfor en instruks om at al likviditet straks og fremover dagligt skal indsættes på koncernkontoen, hvorfra alle fremtidige regninger også betales.

- Hvad siger bestyrelsen?**

InsolvensRETTens dag handler om insolvensRET og derfor:



The Business Judgment Rule

Hvis en bestyrelse bygger sine i god tro og med god vilje udøvede skøn på et tilsyneladende forsvarligt beslutningsgrundlag medfører dette – som udgangspunkt – ikke ansvar, selvom der var tale om fejlskøn.

Professor Dr. Jur. Bernhard Gomard



24 HUSE A/S – Udbytte!

25/3 26 – hvor selskabet er i gang med at udarbejde sit årsregnskab til brug for sin årsrapport – kommer der en ny henvendelse fra moderselskabet.

Moderselskabet ønsker at der – hurtigst muligt – udloddes det størst mulige udbytte. Moderselskabet vil derfor gerne som det første kende årsresultat for 2025.

- Hvad siger bestyrelsen?**

24 HUSE A/S Resultatopgørelsen

Hvilket beløb blev taget til indtægt i regnskabet for 2025?

• ALLE skal nu vælge et af følgende svar:

- - 1 mDKK**
- 0 mDKK**
- 1 mDKK**
- 2 mDKK**
- 3 mDKK**
- Aner det ikke – det er simpelthen for svært for mig**

Årsrapporten

Hvem laver den?

Det gør DU, hvis du er registreret i ledelsen!!!



14



I hvert fald hvis man tager udgangspunkt i loven...



Det er derfor?

- Bestyrelsen **skal** have repræsentation af dyb faglig indsigt indenfor virksomhedens områder
- Mindst en **skal** men alle bør have et basalt kendskab til lovgivningen
 - Selskabsloven (Lov om aktie,- og anpartsselskaber)
 - Årsregnskabsloven
 - Bogføringsloven
 - Relevante skattelove – herunder momslovgivningen
 - Relevant særlovgivning
- Alle **skal** have en grundlæggende regnskabsforståelse

Resultatopgørelsen



- **Formål**
- **Retvisende billede af virksomhedens indtjening**
- **”Ekstraordinære poster”**
 - **begivenheder, som ikke hører under den ordinære drift, og som derfor ikke forventes at være tilbagevendende**

Resultatopgørelsen



- **I resultatopgørelsen indregnes alle indtægter i takt med, at de indtjenes**

Men hvad er indtægter?

- **Enkelt når de er i kassen**
- **Mere kompliceret når det er del af en helhed**



**PROFIT IS A MATTER OF AN
OPINION.
CASH IS A FACT!**



Pengestrømsopgørelsen

- ”Kasseregnskabet”
- **Likviditetspåvirkningen fra:**
 - Driften
 - Investeringer
 - Finansiering/Udlån



Are you earning or burning?

Insolvensrettens Dag 2026

Pligten til at varetage et kapitalselskabs interesser

...”revisorvinklen”



- Specialiseret i kriseramte virksomheder, insolvens og rekonstruktion både udenretligt og indenretligt
- Medlem af Konkursrådet siden 2021
- Mere end 25 års erfaring som revisor i Christensen Kærulff

Elan Schapiro

Partner, Statsautoriseret revisor



els@ck.dk



+45 2671 4079

Agenda



- **Regnskabsteori**
 - Lovgrundlag for regnskaber
 - Årsregnskabsloven
 - Udvalgte regnskabsposter
- **Forskellene i revisors påtegninger**
 - Revision og udvidet gennemgang
 - Review og assistance med regnskabsopstilling
- **Revisors rolle i koncernforhold**
 - Oplysningskrav
- **Going concern**



Lovgrundlaget

- Selskabsloven
- Bogføringsloven
- Mindstekravsbekendtgørelsen
- Årsregnskabsloven og IFRS
- anbefalinger og vejledninger



Lovgrundlaget

■ Årsregnskabsloven

- Rammelov, der åbner mulighed for en del fortolkningsmuligheder
- Kvalitativ del: Ledelsesberetningen og noter
- Kvantitativ del: Årsregnskabet
- Giver ikke nødvendigvis et entydigt billede af virksomheden
- Påvirket af stigende internationalisering
- Grundlæggende regnskabsprincipper
 - Et retvisende billede (generalklausulen)
 - Going concern
 - Kontinuitet
 - Periodisering



Årsregnskabsloven

Klasse D

Børsnoterede virksomheder
og statslige aktieselskaber

Klasse C

Mellemstore og store
virksomheder

Klasse B

Små virksomheder, der ikke er
Omfattet af klasse A

Klasse A

Personlige virksomheder og meget
små virksomheder



Indhold og opstilling af årsrapporten

- Ledelsesberetning og ledelsespåtegning
- Resultatopgørelse med noter
- Balance med noter
- Pengestrømsopgørelse (kun regnskabsklasse C og D)
- Redegørelse for anvendt regnskabspraksis
- Revisors erklæring



Eksempel på regnskabspost: Ejendomme

Definition af ejendomme

- **Investerings ejendom**
 - Ejendom som besiddes med det formål at opnå lejeindtægter, kapitalgevinst, eller begge dele. Investerings ejendomme frembringer derfor pengestrømme, som stort set er uafhængige af virksomhedens andre aktiver, modsat domicilejendomme.
- **Domicilejendom**
 - Ejendom hvorfra virksomheden drives, dvs. ejendom som besiddes til anvendelse i produktion, til levering af varer eller tjenesteydelser eller til administrative formål. Kan være beliggende forskellige steder og ikke kun der, hvor hovedkontoret findes.
- **Handelsejendom (varebeholdning)**
 - Ejendom købt eller opført med henblik på videresalg inden for en kortere periode.



Eksempel på regnskabspost: Ejendomme

Indregnings- og målingskriterier – grunde og bygninger

■ Materielle anlægsaktiver

- Udgangspunkt er kostpris med fradrag af af- og nedskrivninger
- Alternativ metode, hvis aktiver handles på et aktivt marked, er Dagsværdi efter ÅRL § 41
- Indregning af indirekte produktionsomkostninger er en valgmulighed for alle regnskabsklasser
- Indregning af finansieringsomkostninger er en valgmulighed for alle regnskabsklasser

■ Løbende værdiforringelse

- Der er krav om afskrivninger i forhold til aktivets levetid eller brugstid
- Opmærksomhed på dekomponering i enkeltbestanddele
- Ved indikationer på værdiforringelse skal der foretages nedskrivning (nedskrivningstest)
- Nedskrivningen skal ske til en lavere genindvindingsværdi, som er den højeste værdi af kapitalværdien og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg
- Der er krav om årlig revurdering af restværdi efter endt anvendelse
- Sondring mellem forbedring og vedligeholdelse.



Eksempel på regnskabspost: Ejendomme

Indregnings- og målingskriterier

■ Investeringsejendomme

- Investeringsejendomme måles som udgangspunkt til kostpris efter § 36.
 - En virksomhed kan dog vælge måling til dagsværdi over resultatopgørelsen jf. § 38.
- Kostprisen omfatter alle omkostninger, der er foranlediget af anskaffelsen, eller som direkte kan henføres til den erhvervede ejendom.
- Investeringsejendomme skal præsenteres som en selvstændig post under materielle anlægsaktiver.
- De løbende værdireguleringer indregnes i resultatopgørelsen under ordinær drift
 - Der er således ikke krav om binding af nettoopskrivninger på egenkapitalen, uanset om selskabet har investeringsejendomme som sin hovedaktivitet
 - Dermed bliver positive værdireguleringer til frie reserver under egenkapitalen.
- Forbedringer er afholdte omkostninger, som forventes at medføre et forøget afkast for ejendommen eller forventes at forøge dens dagsværdi, og som kan opgøres pålideligt.
 - Alle andre omkostninger er vedligeholdelse, som udgiftsføres over resultatopgørelsen.
 - Det er vigtigt at sondre imellem forbedringer og vedligeholdelse.
 - I sidste ende vil værdien af ejendommen teoretisk forblive den samme, hvis lejeindtægten ikke stiger.
 - Det vil blot være en ændring imellem anskaffelsessum og værdiregulering, der vil blive korrigeret.



Eksempel på regnskabspost: Kapitalandele

Klassifikation af kapitalandele

- **Dattervirksomheder**
 - En virksomhed, der er underlagt bestemmende indflydelse af en modervirksomhed
- **Kapitalinteresser**
 - En virksomheds eller en virksomhed og dennes dattervirksomheders ret over egenkapital i en anden virksomhed, når formålet med besiddelsen er at fremme virksomhedens egne aktiviteter gennem en varig tilknytning til den anden virksomhed. Ret over egenkapital i en anden virksomhed formodes at være en kapitalinteresse, når rettigheden udgør mindst 20 pct. af egenkapitalen i den anden virksomhed
- **Associerede virksomheder**
 - En virksomhed, som ikke er en dattervirksomhed, men i hvilken en anden virksomhed og dennes dattervirksomheder besidder kapitalinteresser og udøver en betydelig indflydelse på en virksomheds driftsmæssige og finansielle ledelse. En virksomhed formodes at udøve betydelig indflydelse, hvis virksomheden og dens dattervirksomheder tilsammen besidder 20 pct. eller mere af stemmerettighederne.
- **Andre kapitalandele**
 - Kapitalandele der ikke kan klassificeres som dattervirksomheder, kapitalinteresser eller associerede virksomheder



Eksempel på regnskabspost: Kapitalandele

Indregnings- og målingskriterier

- **Dattervirksomheder og associerede virksomheder**
 - Hovedregel: Kostpris, ÅRL §36
 - Alternativ 1: Indre værdis metode, ÅRL §43 a
 - Alternativ 2: Dagsværdi over egenkapitalen, ÅRL §41
- **Kapitalinteresser**
 - Hovedregel: Dagsværdi over resultatopgørelsen, ÅRL §37, stk. 1
 - Alternativ 1: Kostpris, ÅRL §37, stk. 4
 - Alternativ 2: Indre værdis metode, ÅRL §43 a
- **Andre kapitalandele**
 - Noterede: Dagsværdi over resultatopgørelsen, ÅRL §37, stk. 1
 - Unoterede: Kostpris (ÅRL § 36 og 42) eller dagsværdi over resultatopgørelsen, ÅRL §37, stk. 1



Eksempel på regnskabspost: Kapitalandele

Indregnings- og målingskriterier

■ Kostprismetoden ÅRL § 36

- Nedskrives ved værdiforringelse
- Modtaget udbytte indregnes som udgangspunkt i resultatopgørelsen
- Modtaget udbytte der overstiger indtjeningen i ejertiden reducerer kostprisen med den del af udbyttet der stammer fra indtjening oppebåret før ejervirksomhedens investering

■ Indre værdis metode ÅRL § 43 a

- Forholdsmæssig andel af kapitalandelens nettoaktiver
- Forholdsmæssig andel af årets resultat efter skat indregnes i resultatopgørelsen
- Forholdsmæssig andel af egenkapitalposter indregnes direkte på egenkapitalen
- Fuld eliminering af koncerninterne avancer og tab
- Afskrivning på goodwill og andre merværdier indregnet i kostprisen
- Modtaget udbytte fragår den regnskabsmæssige værdi af kapitalandelen
- Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode på egenkapitalen



Revisorinvolvering

- **Hovedregel:** Revisionspligt for alle selskaber jf. ÅRL § 135
- Dog kan regnskabsklasse B-virksomheder helt undgå revisorinvolvering, hvis virksomheden i 2 på hinanden følgende regnskabsår på balancetidspunktet ikke overskrider to af følgende størrelser:
 - Balancesum mio.kr. 4
 - Omsætning mio.kr. 8
 - Antal ansatte 12
- Virksomheder større end ovenstående, men i regnskabsklasse B kan anvende Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder (udvidet gennemgang)
- Regnskabsklasse B er under følgende grænser (to år i træk):
 - Omsætning mio.kr. 111
 - Balancesum mio.kr. 55
 - Antal ansatte 50



Revisorinvolvering

- **Yderligere to faktorer, der afgør revisionspligt eller revisorpligt:**
- Revisionspligt indtræder endvidere også, når balancesummen er over mio.kr. 50. Dette for at ”ramme” pengetanke mv.
- Hvis omsætningen overstiger 5 mio.kr. i to på hinanden følgende år for følgende risikobrancher, er der revisorpligt:
 - Vognmænd, d.v.s. vejgodstransport, men ikke f.eks. taxavognmænd
 - Flytteforretninger
 - Restauranter, pizzariaer, grillbarer
 - Caféter, værtshuse og diskoteker
 - Event catering
 - Virksomheder der driver webportaler, webhosting og databehandling
 - Rengøring i bygninger og vinduespolering
 - Skønhedspleje og anden skønhedsbehandling
- **Revisorpligt er ikke krav om revision, men alene om involvering af revisor**



Forskellige grader af sikkerhed på et årsregnskab

Revisor kan give fire forskellige erklæringer på et årsregnskab: Assistance, review, udvidet gennemgang og revision.

Derudover kan det vælges ikke at have en erklæring på en virksomheds årsregnskab. I så fald er det virksomheden alene, der står på mål for informationerne i regnskabet.



-Revisors erklæringer



* Ved review og udvidet gennemgang skal revisor foretage yderligere kontroller, hvis resultatet af analyser og forespørgsler giver anledning til det.

** Ved en **udvidet gennemgang** skal revisor udføre fire supplerende handlinger i forhold til et review:

1. - Engagementsforespørgsler til banker
2. - Indhente oplysninger fra personbog, tingbog og bilbog
3. - Indhente advokatbreve
4. - Kontrollere virksomhedens indberetninger til SKAT

Ved en **revision** gennemføres disse handlinger og yderligere kontroller, hvis det er relevant.

*** **En assistenceerklæring har ingen konklusion**

og giver ikke nogen sikkerhed for regnskabsoplysningerne.

En godkendt revisor kan dog ikke afgive en assistenceerklæring, hvis regnskabet indeholder åbenlyse fejl.

**** **Konklusion:** I et review fortæller konklusionen

alene, at revisor på baggrund af de udførte handlinger

ikke har fundet forhold, som giver anledning til at konkludere, at regnskabet

ikke giver et retvisende billede.

Revisors kommunikation



REVISOR KAN GIVE FIRE FORSKELLIGE ERKLÆRINGER MED FORSKELLIGE GRADER AF SIKKERHED PÅ ET ÅRSREGNSKAB	ASSISTANCE FRA GODKENDT REVISOR Erklæring uden sikkerhed	REVIEW AF REGNSKABET Erklæring med begrænset sikkerhed	UDVIDET GENNEMGANG Erklæring med begrænset sikkerhed	REVISION Erklæring med høj grad af sikkerhed
REVISORS HANDLINGER				
Forståelse af virksomheden	✓	✓	✓	✓
Analyse og forespørgsler	÷	✓	✓	✓
Bekræftelser fra tredje mand og kontrol af indberetning til SKAT	÷	÷	✓	✓
			*	**
Kontrol af væsentlige oplysninger ved eksempelvis fysisk kontrol, observation og efterregning	÷	÷	÷	✓
			*	*
REVISORS KOMMUNIKATION				
Konklusion om, hvorvidt regnskabet som helhed giver et retvisende billede	÷	✓	✓	✓
	***	****		
Modifikation af konklusion: Det fremgår af grundlaget for revisors konklusion, hvis revisor på baggrund af de udførte handlinger er uenig, mangler dokumentation eller mener, at regnskabet ikke er retvisende	÷	✓	✓	✓
Rapportering om overtrædelse af regnskabslovgivningen og ledelsesansvar: Eksempelvis overtrædelser af skattelovgivningen, bogføringsloven, selskabsloven med videre	÷	÷	✓	✓
Fremhævelse af forhold i regnskabet eller revisionen: Eksempelvis fremhævelse af særlige forhold i regnskabet om virksomhedens fortsatte drift, retssager med videre	÷	✓	✓	✓



Nærtstående parter

Årsregnskabsloven

- Klasse C-virksomheder kan vælge
 - enten at oplyse om alle transaktioner med nærtstående parter, eller
 - alene at oplyse om transaktioner med nærtstående parter, som ikke er gennemført på normale markedsvilkår.
- Anvendes den sidst anførte mulighed, skal dette oplyses i regnskabet.
- Endvidere kan modervirksomheder undlade at oplyse om transaktioner med 100% ejede datterselskaber
- ”Skal” for regnskabsklasse C og anbefaling (”kan”) for regnskabsklasse B

Transaktioner med nærtstående parter

- Hvis virksomheden i regnskabsåret har haft transaktioner med en eller flere nærtstående parter, skal virksomheden beskrive arten af forholdet til den nærtstående part.



Nærtstående parter

Beskrivelse af transaktioner, fx

- Køb/salg af varer, tjenesteydelser eller omsætningsaktiver
 - Royalty eller licensafgifter, driftstilskud eller andre tilskud
 - Løn, honorar, vederlag og incitamentsprogrammer
 - Renter
 - Køb/salg af anlægsaktiver, eksempelvis ejendomme og biler
 - Varemellemværender
 - Udlån
 - Kapitalindskud eller udlodning af udbytte
 - Garantier og sikkerhedsstillelser
 - Tab og nedskrivninger på udlån og tilgodehavender
-
- Ud over periodens gennemførte transaktioner skal oplyses om mellemværender med og forpligtelser over for nærtstående parter pr. balancedagen



Nærtstående parter - betydelige transaktioner (eventuelt uden for normal drift)

ISA 550 om nærtstående parter

- Undersøge eventuelle underliggende kontrakter eller aftaler og vurdere, om:
 - i) den forretningsmæssige begrundelse (eller manglen herpå) for transaktionerne tyder på, at de er indgået for at foretage regnskabsmanipulation eller for at dække over misbrug af aktiver
 - ii) transaktionernes vilkår er i overensstemmelse med den daglige ledelses forklaringer, og
 - iii) transaktionerne er **regnskabsmæssigt behandlet og oplyst på behørig vis** i overensstemmelse med den relevante regnskabsmæssige begrebsramme, og indhente revisionsbevis for, at der foreligger behørig tilladelse til og godkendelse af transaktionerne.

Cashpool og revisors overvejelser

- Aftalegrundlaget med kreditinstituttet
- Stille midler til rådighed for koncernselskaber
- Stille sikkerhed for koncernselskaber
- Særlige forhold ved udlodning af udbytte

-Going concern



Betydning af going concern

- Revisor skal ved HVER revision vurdere om ledelsens anvendelse af going concern er passende
- Kan få betydning for, om vi kan skrive under på regnskabet og hvordan

-Going concern



Ledelsens ansvar

- Going concern-forudsætningen er en grundlæggende forudsætning for regnskabsudarbejdelsen (ÅRL § 13, 4).
- Ledelsen har ansvaret for at vurdere virksomhedens evne til at fortsætte driften.
- Ledelsens bedømmelse af going concern-forudsætningen omfatter et skøn udført på et bestemt tidspunkt over et fremtidigt udfald af begivenheder eller forhold, der ifølge sagens natur er usikre.



-Going concern

Ledelsens ansvar

- Ledelsen skal tage stilling til overholdelse af going concern forudsætningen

Bestemmelser i ISA 570:

- Dokumentation minimum 12 måneder fra statusdagen
- Væsentlig usikkerhed om going concern
 - Beskrivelse i ledelsesberetning
 - Fremhævelse om going concern i revisionspåtegningen
- Forbehold, hvis revisor mener going concern ikke kan opnås
- Vanskelig vurdering mellem væsentlig usikkerhed og en vurdering af, at going concern ikke kan opnås

-Going concern



Revisors ansvar

- Revisor skal ved planlægningen og udførelsen af revisionen og ved vurdering af revisionens resultater overveje, om ledelsens anvendelse af going concern-forudsætningen ved udarbejdelsen af regnskabet er passende
- Revisors ansvar er at overveje hensigtsmæssigheden af ledelsens anvendelse af going concern-forudsætningen ved udarbejdelsen af regnskabet og at overveje, om der er væsentlig usikkerhed for virksomhedens evne til at fortsætte driften, som skal oplyses i regnskabet

-Going concern



Revisors ansvar

Revisionshandlinger i forbindelse med going concern

- Gennemgå ledelsens planer
- Indhente relevant revisionsbevis:
 - Drifts, balance, og likviditetsbudgetter
 - Bankaftaler
 - Drøftelser med direktion, ejere og banker
 - Støtteerklæringer
- Indhente skriftlige udtalelser fra ledelsen
- Dokumentation!!

-Going concern



Oplysning om usikkerheder

- **Krav om oplysninger i årsregnskabet vedrørende:**
 - Usikkerhed om going concern
 - Usikkerhed ved indregning og måling
 - Usædvanlige forhold og efterfølgende begivenheder – helt indtil erklæringstidspunktet!
- **Oplysningerne skal gives i noterne til årsregnskabet**
- **Tilsvarende oplysninger skal gives i ledelsesberetningen**
 - (jf. ÅRL § 77 og § 99)
- **Placering af oplysningerne**
 - Fyldestgørende beskrivelse i noterne
 - Koncentrat i ledelsesberetning med henvisning til noterne
 - Henvisning i ledelsesberetning til noterne eller omvendt kan også opfylde kravene