



DET KONGELIGE
NÆRINGS- OG FISKERIDEPARTEMENT

Regnskap Norge
Postboks 99 Sentrum
0101 Oslo

Deres ref

Vår ref

Dato

23/2324-3

25. april 2023

Terskelverdier for fravalg av revisjon

Vi viser til deres brev av 22. mars 2023. I brevet spør dere om et aksjeselskap som hadde 6,5 millioner kroner i driftsinntekter i 2022 har plikt til å påse at årsregnskapet for 2023 blir revidert av et revisjonsforetak.

Aksjeselskaper er som hovedregel revisjonspliktige, jf. lov 20. november 2020 nr. 128 om revisjon og revisorer (revisorloven) § 2-1 andre ledd bokstav a. Lov 13. juni 1997 nr. 44 om aksjeselskaper (aksjeloven) § 7-6 åpner for at aksjeselskaper som faller under bestemte terskelverdier for årsverk, driftsinntekter og balansesum kan beslutte at selskapets årsregnskap for inneværende regnskapsår eller senere ikke skal revideres (fravalg av revisjon). Terskelverdiene for driftsinntekter og balansesum skal baseres på årsregnskapet for siste regnskapsår, jf. aksjeloven § 7-6 andre ledd første punktum. For selskaper som ikke har fastsatt sitt første årsregnskap, gjelder en terskelverdi for aksjeinnskudd. Terskelverdiene for driftsinntekter, balansesum og aksjeinnskudd er fastsatt i forskrift 3. januar 2018 nr. 7 om terskelverdier for beslutning om å unnlate revisjon etter aksjeloven § 7-6.

Terskelverdien for driftsinntekter vil heves fra seks til syv millioner kroner fra og med 1. mai 2023.

Departementet legger til grunn at regnskapsåret i eksempelet dere viser til følger kalenderåret, jf. lov 17. juli 1998 nr. 56 om årsregnskap mv. (regnskapsloven) § 1-7 første ledd første punktum. Selskapets årsregnskap for 2022 skal godkjennes på den ordinære generalforsamlingen, jf. aksjeloven § 5-5 andre ledd nr. 1. Årsregnskapet skal fastsettes senest 30. juni 2023, jf. regnskapsloven § 3-1 tredje ledd.

Postadresse
Postboks 8090 Dep
0032 Oslo
postmottak@nfd.dep.no

Kontoradresse
Kongens gate 8
www.nfd.dep.no

Telefon*
22 24 90 90
Org.nr.
912 660 680

Avdeling
Næringspolitisk
avdeling

Saksbehandler
Einar Døssland
22 24 62 70

Ved vurderingen av om vilkårene for å fravelge revisjon etter aksjeloven § 7-6 er oppfylt, skal de til enhver tid gjeldende terskelverdiene legges til grunn. Dette følger etter departementets syn av ordlyden i aksjeloven § 7-6 og tilhørende forskrift om terskelverdier, jf. uttrykkene «[g]eneralforsamlingen kan...beslutte» og «terskelverdi fastsatt av departementet i forskrift» i aksjeloven § 7-6 første ledd nr. 1 og 2. Departementet har ikke funnet rettspraksis eller uttalelser i juridisk teori som tilsier en annen løsning. Det er etter departementets syn ikke holdepunkter i ordlyden i aksjeloven § 7-6, i forarbeidene til bestemmelsen eller i forskriften for å tolke inn et krav om at det er terskelverdiene ved utgangen av siste regnskapsår som skal legges til grunn.

Departementet viser til at også hensynet til lik behandling av eksisterende og nystiftede aksjeselskaper taler for en slik tolkning. Aksjeselskaper som ikke har fastsatt sitt første årsregnskap kan beslutte å unnlate revisjon hvis selskapets ansatte ikke overstiger ti på tidspunktet for generalforsamlingens beslutning og aksjeinnskuddene i forbindelse med stiftelsen ikke overstiger terskelverdien fastsatt i forskrift, jf. aksjeloven § 7-6 andre ledd andre punktum og § 7-6 femte ledd. Bestemmelsens ordlyd taler for at det er terskelverdiene på tidspunktet for generalforsamlingens beslutning som skal legges til grunn. Det vil gi dårlig sammenheng i regelverket dersom terskelverdiene for nystiftede selskaper skal være de som til enhver tid gjelder, mens terskelverdiene for eksisterende selskaper skal være de som gjaldt ved utgangen av siste regnskapsår. Dette vil heller ikke være i tråd med formålet med fritak fra revisjonsplikt, som er forenkling. Dette taler for at gjeldende terskelverdi skal legges til grunn også ved vurderingen av vilkårene i aksjeloven § 7-6 første ledd nr. 1 til 3.

Aksjeloven § 7-6 tredje ledd gir regler om når et aksjeselskap som har fravalgt revisjon, igjen får plikt til å revidere årsregnskapet. Dersom et årsregnskap viser driftsinntekter som overstiger terskelverdiene i aksjeloven § 7-6 første ledd, skal selskapets årsregnskap for påfølgende regnskapsår revideres.

Som nevnt ovenfor vurderer departementet at det er de enhver tid gjeldende terskelverdiene som skal legges til grunn. Dette innebærer at dersom årsregnskapet for regnskapsåret 2022 fastsettes 1. mai 2023 eller senere og viser driftsinntekter som er mindre enn syv millioner kroner, kommer ikke aksjeloven § 7-6 tredje ledd første punktum til anvendelse. Selskapet vil dermed kunne unnlate å revidere årsregnskapet for regnskapsåret 2022, forutsatt at også de øvrige vilkårene i aksjeloven § 7-6 første ledd er oppfylt.

Dersom årsregnskapet for regnskapsåret 2022 fastsettes før 1. mai 2023 og viser driftsinntekter på seks millioner kroner eller mer, er i utgangspunktet vilkårene for revisjonsplikt i aksjeloven § 7-6 tredje ledd første punktum oppfylt. Etter departementets vurdering er dette likevel ikke til hinder for at selskapet fra og med 1. mai 2023 kan beslutte at årsregnskapet for regnskapsåret 2023 ikke skal revideres, dersom vilkårene i aksjeloven § 7-6 første ledd er oppfylt på tidspunktet for generalforsamlingens beslutning. Ifølge aksjeloven § 7-6 første ledd kan beslutning om å unnlate revisjon fattes for innværende regnskapsår eller senere.

Med hilsen

Marit Elisabeth Bolstad (e.f.)
avdelingsdirektør

Einar Døsland
fagdirektør

Dokumentet er elektronisk signert og har derfor ikke håndskrevne signaturer

Kopi
Brønnøysundregistrene