



NY VIRKELIGHET: Regnskapsstandardene er de samme, men de må anvendes på en helt ny virkelighet, mener EY-revisorene Ankit Puri og Steinar S. Kvifte.

FOTO: BARD GUDM

# Betydelige coronaeffekter på regnskapene

Covid-19-utbuddet gir de børsnoterte selskapene en rekke nye utfordringer når de på sensommeren skal rapportere tallene for andre kvartal.

**BJORN HENNING GRANDAL**  
bhg@finansavisen.no

Selskapenes regnskapsrapportering er den viktigste kilden for informasjon om deres finansielle stilling og inntjening. Der årsregnskapene for 2019 i liten grad ble berørt av covid-19-utbuddet, og interimrapportene for første kvartal ble påvirket i mindre grad, står selskapene under de rådende omstendighetene ovenfor en rekke utfordringer når de skal avlegge delårsrapporter for andre kvartal.

## Ny virkelighet

EY-revisorene Steinar S. Kvifte og Ankit Puri påpeker at regnskapsreglene er de samme – så sett er det lite nytt. Men det er bare den ene siden av saken. Den andre er omstendighetene.

– **Regnskapsstandardene skal**

anvendes på en helt ny virkelighet. **Fortsatt drift og usikkerhet rundt dette vil være en problemstilling som vil være aktuell for mange selskaper, sier Kvifte.**

En annen problemstilling er hendelser etter balansedagen, og i hvilken grad dette skal reflekteres i resultatene.

– Den uvanlige og store usikkerheten skaper utfordringer ved fastsettelse av estimater, både i forbindelse med verdsettelse av eiendeler og gjeld, men også i forhold til estimater som påvirker for eksempel inntektsføringen. For øvrig reiser de mange myndighetstiltakene en rekke regnskapsmessige problemstillinger selskapene ikke har håndtert tidligere.

## Fortsatt drift

Puri påpeker at regnskapet fortsatt skal

avlegges under forutsetning om fortsatt drift, og dersom denne forutsetningen ikke oppfylles vil det nødvendigvis ha store konsekvenser for regnskapsføring.

– **Det er først når fortsatt drift ikke lenger er et realistisk scenario at en annen forutsetning skal velges, men allerede ved betydelig usikkerhet oppstår opplysningsplikten, sier han.**

Mange selskaper opplever nå en betydelig forverret likviditetssituasjon, og dermed også usikkerhet rundt fortsatt driftvurderingen.

– I forhold til fortsatt driftvurderingen skal ny informasjon mellom balansedagen og dato for styrebehandling av interimrapporten alltid reflekteres i balansedagsvurderingen. Dette i motsetning til hendelser etter balansedagen for øvrig, der en skal skille mellom de som gir ny informasjon

om balansedagen og de som vedrører neste periode.

## Kan bli misvisende

EY-advokatene mener at det ikke nødvendigvis er slik at selskapets regnskaps- og rapporteringssystemer er egnet til å kvantifisere effektene av coronapandemien.

– Det kan være slik at med en gang et selskap ønsker å fremstille en virkelighet som avviker fra den faktiske virkeligheten, beveger det seg inn i et vanskelig og komplisert kommunikativt felt der fremstillingen fort kan bli misvisende. Derfor vil i mange tilfeller det mest aktuelle være å gi tilleggsopplysninger om inkrementell covid-19-utgifter, i den grad det er mulig, i tillegg til andre, mer kvalitative opplysninger rundt situasjonen, sier Steinar S. Kvifte.