

Til høringsinstansene

16. oktober 2021

Høringsutkast til norsk regnskapsstandard om delårsregnskap

Norsk RegnskapsStiftelse (NRS) har utarbeidet et forslag til en regnskapsstandard om delårsregnskap. Behovet for en norsk regnskapsstandard som omhandler delårsregnskap har økt de senere årene. Dette har sammenheng med den økte aktiviteten på den multilaterale handelsfasiliteten Euronext Growth. (Euronext Growth er ikke en regulert markeds plass.)

Selskaper tatt opp til handel på Euronext Growth kan avlegge regnskap etter regnskapsloven og god regnskapsskikk (GRS), og en stor andel av selskapene anvender GRS. Euronext Growths løpende forpliktelser krever at selskapene skal offentliggjøre halvårsrapporter. Videre er det krav om delårsrapport ved opptak dersom det er mer enn ni måneder siden balansedagen for sist reviderte årsregnskap. Regnskapspliktige foretak som er notert på regulert markeds plass følger IFRS, og har følgelig ikke behov for regulering av delårsrapportering under GRS.

Hverken regnskapsloven eller GRS regulerer delårsregnskap. Den tidligere regnskapsstandard NRS 11 *Delårsrapportering* ble opphevet i 2011 som følge av at primære brukere av standarden avla sine regnskaper i samsvar med IFRS. Status er derfor at området er uregulert under GRS.

Målgruppen for den nye standarden er kategorien *øvrige foretak*. Det forventes at de fleste foretak med behov for standardsetting på området avlegger sitt regnskap i samsvar med reglene for *øvrige* eller *store* foretak.

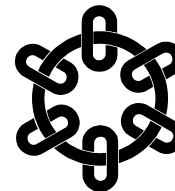
Vedlagt følger et høringsnotat som presenterer enkelte sentrale sider ved forslaget, samt utkast til standard. Med den økte aktiviteten på Euronext Growth anser Norsk RegnskapsStiftelse det som viktig at en ny standard trer i kraft for første delårsrapport i 2022. Brukerne og produsentene har behov for retningslinjer for å oppnå en enhetlig og sammenlignbar rapportering under GRS. Det foreslås derfor at standarden trer i kraft som en endelig regnskapsstandard med virkning for regnskapsperioder som starter 1. januar 2022 eller senere.

Hørings svar ønskes levert per e-post til nrs@revisorforeningen.no. Høringsfristen er **29. november 2021**.

Postboks 2914 Solli, 0230 Oslo

Telefon +47 23 36 52 00 – Organisasjonsnummer: 975 550 753 MVA

E-mail: nrs@revisorforeningen.no – Web: www.regnskapsstiftelsen.no



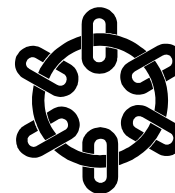
Denne utsendelsen er sendt på e-post til høringsinstansene, og er tilgjengelig på våre nettsider (www.regnskapsstiftelsen.no). Høringer fra NRS er åpne for alle interessenter, ikke bare de definerte høringsinstansene. Det gjelder også denne høringssaken.

Innkomne høringssvar vil bli offentliggjort på vår nettside, www.regnskapsstiftelsen.no.

Med vennlig hilsen
Norsk RegnskapsStiftelse

Jan Terje Kaaby

Leder Regnskapsstandardstyret i NRS



Høringsnotat til NRS(HU) Delårsregnskap

1 Innledning

Norsk RegnskapsStiftelse (NRS) har utarbeidet et forslag til en regnskapsstandard om delårsregnskap. Behovet for en norsk regnskapsstandard som omhandler delårsregnskap har økt de senere årene. Dette har sammenheng med den økte aktiviteten på den multilaterale handelsfasiliteten Euronext Growth. (Euronext Growth er ikke en regulert markeds plass).

Selskaper tatt opp til handel på Euronext Growth kan avlegge regnskap etter regnskapsloven og god regnskapskikk (GRS), og en stor andel av selskapene anvender GRS. Euronext Growths løpende forpliktelser krever at selskapene skal offentliggjøre halvårsrapporter. Videre er det krav om delårsrapport ved optak dersom det er mer enn ni måneder siden balansedagen for sist reviderte årsregnskap. Regnskapspliktige foretak som er notert på regulert markeds plass følger IFRS og har følgelig ikke behov for regulering av delårsrapportering under GRS.

Hverken regnskapsloven eller GRS regulerer delårsregnskap. Den tidligere regnskapsstandard NRS 11 *Delårsrapportering* ble opphevet i 2011 som følge av at primære brukere av standarden avla sine regnskaper i samsvar med IFRS. Status er derfor at området er uregulert under GRS.

Målgruppen for den nye standarden er kategorien *øvrige foretak*. Det forventes at de fleste foretak med behov for standardsetting på området avlegger sitt regnskap i samsvar med reglene for *øvrige* eller *store* foretak.

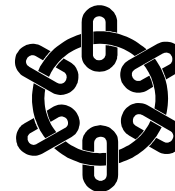
Med den økte aktiviteten på Euronext Growth anser Norsk RegnskapsStiftelse det som viktig at en ny standard trer i kraft for første delårsrapport i 2022. Brukerne og produsentene har behov for retningslinjer for å oppnå en enhetlig og sammenlignbar rapportering under GRS. Det foreslås derfor at standarden trer i kraft som en endelig regnskapsstandard med virkning for regnskapsperioder som starter 1. januar 2022 eller senere.

Norsk Regnskapsstiftelse (NRS) inviterer generelt høringsinstansene til å gi kommentarer til alle aspekter ved høringsutkast. Nedenfor framheves enkelte sentrale sider ved forslaget som det bes særskilt om tilbakemeldinger på. Utkast til standard følger som vedlegg til høringsnotatet.

Kommentarer har størst nytteverdi dersom de spesifikt angir relevant bestemmelse eller gruppe av bestemmelser kommentarene er relatert til. Videre ønsker NRS at kommentarene skal inneholde en klar begrunnelse og, når det er aktuelt, et konkret forslag til alternativ formulering av bestemmelsen(e).

2 Utgangspunktet for standarden er IAS 34 *Delårsrapportering*

NRS vurderte to mulige utgangspunkt for høringsutkastet, den opphevede NRS 11 *Delårsrapportering* og den internasjonale regnskapsstandard, IAS 34 *Interim Financial Reporting*. NRS har konkludert med IAS 34 som det mest hensiktsmessige utgangspunktet.



Etableringen av Euronext Growth er et viktig bakteppe for utviklingen av en norsk regnskapsstandard på området, og det antas at mange av regnskapsprodusentene over tid vil ta i bruk forenklet IFRS eller full IFRS. Fordelen med å ta utgangspunkt i den norske oversettelsen av IAS 34 er blant annet at strukturen i større grad vil være felles og at avvik mellom IFRS og GRS vil kunne være lettere tilgjengelig. NRS sin vurdering av NRS 11 som utgangspunkt, var at det ikke ga klare fordeler, verken språklig eller faglig.

NRS har av hensyn til forståelighet valgt å følge hovedtrekkene i strukturen i IAS 34, men har av samme grunn valgt å ikke bruke alle formuleringer. Dette skyldes både enkelte svake formuleringer og forhold av mer faglig karakter som ikke enkelt lar seg overføre til norsk regulering, herunder rammeverk.

En fordel ved løsningen er også at bindingen til IAS 34 blir svakere, slik at brukerne ikke oppfatter at forståelsen av IAS 34 nødvendigvis må være førende for anvendelse av den norske standarden. Dette betyr også at referanser eller avviksanalyser mot IAS 34 har vært ansett som mindre viktig, og dette er derfor ikke del av standarden.

2.1 Veiledning i IAS 34

IAS 34 inneholder veiledning gjennom vedlegg til standarden.

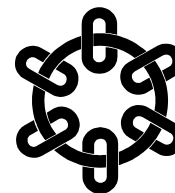
NRS har konkludert med at veiledningen til IAS 34 ikke inkluderes i den norske standarden. En slik løsning kunne skapt en uberettiget forventning fra både produsenter og brukere med hensyn til større samsvar mellom GRS og IFRS på området enn hva som faktisk er intensjonen. Videre ville referanse til IAS 34 sitt vedlegg krevd omarbeiding eller at det måtte bli tillagt en form for begrenset anvendelse, blant annet på grunn av ulikt rammeverk og ulik regulering for øvrig mellom de to regnskapspråkene.

Foretak som måtte ønske veiledning vil selvsagt kunne se hen til IAS 34 sitt vedlegg der dette er anvendbart for den norske standarden.

3 Endelig eller foreløpig regnskapsstandard

NRS' vanlige prosess ved standardsetting er at en ny regnskapsstandard skal virke en tid som foreløpig regnskapsstandard, før den fastsettes som endelig regnskapsstandard.

Etter NRS' syn kan høringsutkastet, justert for eventuelle innspill gjennom høringen, fastsettes som endelig standard uten forutgående virketid. Det har som nevnt i punkt 1 foreligget en tidligere regnskapsstandard om delårsregnskap, NRS 11 *Delårsrapportering*. Det forhold at det tidligere har vært regulering av delårsregnskap anses som tilstrekkelig for fastsettelse av en endelig standard på området. Det foreslås at regnskapsstandarden for delårsregnskap skal benevnes «Norsk RegnskapsStandard 11 *Delårsregnskap*».



4 Om høringsutkastet

4.1 Virkeområde

Standarden gjelder for foretak som utarbeider årsregnskap i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk når disse velger eller plikter å avlegge delårsregnskap i samsvar med god regnskapsskikk.

Forenklet IFRS er et særnorsk regnskapsspråk utenfor IFRS-forordningen og betegnes av enkelte som et regnskapsspråk innenfor god regnskapsskikk. Foretak som utarbeider årsregnskap i samsvar med forenklet IFRS må bruke IAS 34 ved utarbeiding av delårsregnskap. Dette er utvetydig regulert i [forskriften](#) om forenklet anvendelse av IFRS.

NRS anser at den valgte formuleringen for standardens virkeområde ikke vil skape forvirring for foretak som anvender forenklet IFRS.

4.2 Innholdet i et delårsregnskap

I høringsutkastet gjøres det et skille mellom et fullstendig delårsregnskap og et sammendratt delårsregnskap. For å være et fullstendig finansregnskap må delårsregnskapet være utarbeidet i samsvar med kravene som gjelder for et årsregnskap, herunder fulle noteopplysninger og detaljerte oppstillingsplaner.

Avvik fra et fullstendig finansregnskap, enten det er i form av sammendratte oppstillinger eller avvik fra notekravene i regnskapsloven og god regnskapsskikk som gjelder for et årsregnskap, innebærer at delårsregnskapet skal anses som et sammendratt finansregnskap. Et sammendratt finansregnskap utarbeides i samsvar med kravene fastsatt i standarden.

4.3 Innregning og måling

4.3.1 Reversering av nedskrivning av goodwill i delårsregnskap

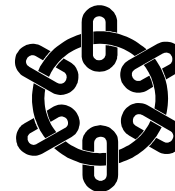
Det framgår av NRS(F) *Nedskrivning av anleggsmidler* at det ikke er tillatt å reversere en nedskrivning av goodwill. Dette er også eksplisitt regulert i regnskapsloven etter endringene som trådte i kraft 1. juli 2021.

På bakgrunn av dette har NRS i høringsutkastet foreslått å følge samme løsning som under IFRS når det gjelder goodwill nedskrevet i en delårsperiode. Det vil si at det ikke er tillatt å reversere en nedskrivning av goodwill foretatt i en delårsperiode, hverken i en etterfølgende delårsperiode eller i årsregnskapet.

4.4 Opplysninger

4.4.1 Resultat per aksje

Tidligere NRS 11 punkt 19 krevde opplysninger om resultat pr. aksje og utvannet resultat pr aksje. Dette er også et krav i IAS 34.11/11A. Slikt krav er ikke tatt inn i høringsutkastet.



Regnskapsloven krever ikke slik informasjon i årsregnskapet, og i arbeidet med høringsutkastet har det vært førende for NRS at krav i standarden om delårsregnskap ikke går utover de krav som gjelder for årsregnskap etter regnskapsloven.

4.4.2 Opplysninger om at delårsregnskapet er utarbeidet i samsvar med standarden

Et unntak fra utgangspunktet om at det ikke skal kreves mer omfattende opplysninger i et delårsregnskap enn det som kreves i et årsregnskap, er plikten til eksplisitt å angi at delårsregnskapet er avlagt i samsvar med standarden. Høringsutkastet krever også at det angis om det er avlagt et sammendratt eller fullstendig delårsregnskap. Tilsvarende krav gjelder ikke for årsregnskapet, selv om det er utbredt i praksis å angi at årsregnskapet er avlagt i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk.

For årsregnskap framkommer det klart av regnskapsloven hvem som skal avlegge årsregnskap og med tilhørende regulering for regnskapsavleggelsen. Regnskapsloven regulerer derimot ikke hvem som skal utarbeide et delårsregnskap og den har derfor heller ingen regulering på området. NRS' vurdering er derfor at eksplisitt informasjon om at eventuell avleggelse av et regnskap er i samsvar med standarden for delårsregnskap er av nytte for brukeren. Det samme gjelder informasjon om delårsregnskapet er et sammendratt eller fullstendig regnskap.