

6. september 2024

Høringsvar – Forslag til endringer i forskrift om forenklet anvendelse av internasjonale regnskapsstandarder

Vi viser til Finanstilsynets høringsbrev av 5. juni 2024 med forslag til enkelte endringer i forskrift om forenklet anvendelse av internasjonale regnskapsstandarder.

1 Merknader til endringsforslaget

1.1 Virkeområdet til forskriften i § 1-1

Vi støtter intensjonen bak endringen ved at flere regnskapspliktige som er under tilsyn, men som ikke er underlagt særskilt regnskapsregulering, skal tillates å anvende forenklet IFRS.

Ny foreslått ordlyd angir at «Forskriften gjelder regnskapspliktige, jf. regnskapsloven § 1-2 første ledd, «*med mindre annet følger av bestemmelse i annen lov eller forskrift*, og med unntak av regnskapspliktige som i henhold til regnskapsloven § 3-9 tredje ledd annet punktum plikter å utarbeide årsregnskap i samsvar med internasjonale regnskapsstandarder».

Unntaksbestemmelsen kan med fordel gjøres mer informativ ved at tas inn en eksplisitt omtale av hvilke forskrifter som ikke åpner for å anvende IFRS, slik det redegjøres for i høringsnotatet.

1.2 Tydeliggjøring av nedstrøms konsernbidrag i § 3-1 nr. 3

Gjeldende unntaksregel for utbytte og konsernbidrag er utformet slik at det gis unntak fra nærmere angitte bestemmelser i IFRS slik at utbytte og konsernbidrag kan regnskapsføres i samsvar med regnskapslovens bestemmelser. Finanstilsynet foreslår en tydeliggjøring av at unntaket også skal gjelde nedstrøms konsernbidrag.

Vi støtter intensjonen bak endringen, men har noen merknader:

- a) Det foreslås tatt inn i forskriften at innregningstidspunkt i henhold til IAS 27 nr. 10 kan fravikes. For de andre paragrafene det gis unntak fra, angis det bare at disse kan fravikes slik at utbytte og konsernbidrag regnskapsføres i samsvar med regnskapslovens bestemmelser.

Som det fremgår av høringsnotatet er tidfesting av nedstrøms konsernbidrag ikke direkte spesifisert i IFRS, men er utledet fra de generelle prinsippene om regnskapsføring av kapitalinnskudd i datterforetak i IAS 27 nr. 10. Vi oppfatter at presiseringen av at innregningstidspunkt i henhold til IAS 27 nr. 10 kan fravikes, fremstår unødvendig uklar, både fordi denne paragrafen ikke eksplisitt omtaler dette, og fordi de øvrige nevnte paragrafene dels også omtaler andre forhold enn tidspunkt for innregning. Eksempelvis omtaler IAS 27 nr. 12 at utbytte skal resultatføres, og ordlyden i forskriften tilsier som nevnt at utbytte kan regnskapsføres i samsvar med regnskapslovens bestemmelser.

Vi mener det bør klargjøres at unntaksmuligheten i alle tilfeller bare gjelder tidspunkt for innregning, slik at det ikke oppstår tvil om at mottatt utbytte/konsernbidrag skal resultatføres under forenklet IFRS, uavhengig av om det knytter seg til opptjente resultater i eierperioden eller ikke. Se forslag til endring nedenfor.

- b) Det foreslås tatt inn i forskriften at unntaksmuligheten omfatter både oppstrøms og nedstrøms konsernbidrag. Vi oppfatter at horisontale konsernbidrag også vil bli omfattet, men for å unngå tvil kan det vurderes om dette bør formuleres mer eksplisitt. Se forslag til endring nedenfor.
- c) Unntaksmuligheten angir at regnskapsføring kan skje i samsvar med regnskapslovens bestemmelser. Vi foreslår at dette endres til «regnskapsloven og god regnskapsskikk», da reguleringen i praksis følger av god regnskapsskikk og ikke av lovbestemmelser.

Forslag til ny formulering av § 3-1 nr. 3 første setning som også fjerner alle henvisningene til IFRS:
«Tidspunkt for innregning av utbytte og alle typer konsernbidrag kan følge regnskapsloven og god regnskapsskikk»

2 Andre kommentarer til gjeldende forskrift

2.1 Kontantstrømoppstilling

Forskriften angir i § 4-1 at oppstillingsplaner skal følge av regnskapsloven kapittel 6. Kontantstrømoppstillingen skal med andre ord presenteres i tråd med regnskapsloven, men uten at regnskapsloven angir en konkret oppstillingsplan ut over å si at «kontantstrømoppstillingen skal gi en oversikt over innbetalinger og utbetalinger og forklare likviditetsendringer». Samtidig er det tydelige forskjeller mellom NRS (F) *Kontantstrømoppstilling* og IAS 7 *Kontantstrømoppstilling*.

Det er derfor stilt spørsmål ved om forskriften åpner for å anvende IAS 7 *Kontantstrømoppstilling*.

Vi anbefaler at forskriften klargjør dette spørsmålet.

Med vennlig hilsen
Deloitte AS

Sondre Aannø
Partner
Fagavdeling selskapsrapportering

PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur". De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Aannø, Sondre Reistad

Partner

Serienummer: no_bankid:9578-5993-4-2749333

IP: 163.116.xxx.xxx

2024-09-04 13:17:30 UTC



Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validator>