

Finanstilsynet
Postboks 1187 Sentrum
0107 Oslo

Oslo, 8. september 2024

Hørings svar – forslag til endringer i forskrift om forenklet anvendelse av internasjonale regnskapsstandarder

Vi viser til høringsbrevet av 5. juni 2024 om endringer i forskrift om forenklet anvendelse av internasjonale regnskapsstandarder (forskrift om forenklet IFRS med høringsfrist 6. september 2024). Vi stiller oss i all hovedsak positive til de foreslåtte endringene, men har enkelte innspill som vi mener det er formålstjenlig å vurdere nærmere.

Tydeliggjøring av nedstrøms konsernbidrag i § 3-1

Det er i høringsnotatet foreslått en tydeliggjøring av forskriftens § 3-1, på bakgrunn av at Finanstilsynet ikke ser noen grunn til å forskjellsbehandle oppstrøms og nedstrøms konsernbidrag ved bruk av unntaksregelen i forskriften. Finanstilsynet legger til grunn at intensjonen med unntaksregelen er at både giver (mor) og mottaker (datter) kan regnskapsføre oppstrøms, nedstrøms og sirkelkonsernbidrag i samsvar med regnskapslovens bestemmelser. Vår erfaring er at forskriften har blitt praktisert i henhold til intensjonen slik at den foreslåtte endringen ikke vil endre praksis, kun tydeliggjøre unntaketets omfang.

Vi er enige i at det bør gjøres en tydeliggjøring i bestemmelsen, slik at det er tydelig at konsernbidrag begge veier skal være omfattet av unntaket. Likevel ønsker vi å påpeke at innføringen av begrepene «oppstrøms» og «nedstrøms» konsernbidrag i forskriften uten at disse er tydelig definert kan føre til uklarhet og formodentlig også vil lede til ekskludering av konsernbidrag mellom søsterselskaper (sideveis), noe vi antar ikke er intensjonen. Vi foreslår derfor å fjerne det foreslåtte tillegget «oppstrøms og nedstrøms».

Kontaktstrømoppstilling

Ettersom forskriftens § 1-2 annet ledd første punktum angir at regnskapslovens kapittel 6 gjelder, tilsier dette at presentasjon av kontantstrøm skal følge regnskapsloven og GRS. Samtidig er det argumenter som taler for at kontantstrømoppstillingen skal utarbeides i samsvar med IAS 7 *Oppstilling over kontantstrømmer*. Blant annet formålet med forenklet IFRS, som innebærer at det ikke skal være vesentlige avvik i måle- og innregningsreglene mellom full og forenklet IFRS, som igjen bidrar til at man unngår omarbeiding av selskapsregnskapet for konsolideringsformål. Dersom kontantstrømoppstillingen ikke utarbeides i henhold til IAS 7, vil det kunne kreve en omarbeiding av denne for konsolideringsformål, for eksempel i tilfeller hvor prinsippet valgt for klassifisering av renter og utbytter under IFRS avviker fra den tillatte klassifiseringen i NRS (F) *Kontaktstrømoppstilling*. Vår erfaring er at praksis hos selskapene er uensartet og etter vårt syn er det derfor et behov for en klargjøring av kravene på dette området.

Vi ser frem til det videre arbeidet med høringsutkastet og er tilgjengelige dersom dere ønsker å drøfte våre innspill.

Med vennlig hilsen
ERNST & YOUNG AS

Sindre T. Eltarvåg
Leder for fagavdeling regnskap, Associate Partner, EY Norge

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."

Eltarvåg, Sindre Thelin

Annen EY-representant

Serienummer: no_bankid:9578-5997-4-29433

IP: 147.161.xxx.xxx

2024-09-08 09:59:35 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>