



Likelydende brev sendt til foretak notert på Oslo Børs, i henhold til vedlegg

VÅR REFERANSE
23/10925

DERES REFERANSE

DATO
03.10.2023

Regnskapsføring av grunnrenteskatt for havbruksvirksomhet

1. Innledning

Finanstilsynet fører i medhold av verdipapirhandelloven (vphl) § 19-1 andre ledd kontroll med periodisk finansiell rapportering fra utstedere av omsettelige verdipapirer, som er eller søkes notert på regulert marked i EØS, og som har Norge som hjemstat.

Innføring av grunnrenteskatt på havbruk ble vedtatt i Stortinget 31. mai i år, jf. Innst. 372 L (2022–2023). Ved lov av 16. juni 2023 nr. 44 ("loven") ble grunnrenteskatt på havbruk innført med virkning fra og med inntektsåret 2023.

Finanstilsynet redegjør i punkt 2 nedenfor for enkelte observasjoner knyttet til den finansielle rapporteringen til foretak notert på regulert marked på Oslo Børs, og som er omfattet av loven. Punkt 2.1 omtaler observasjoner knyttet til foretakenes regnskapsføring av inntektsskatt. I punkt 2.2 omtales enkelte forhold knyttet til bruk av alternative resultatmål.

2. Finanstilsynets observasjoner og forventninger

2.1 Regnskapsføring av inntektsskatt

Finanstilsynet observerer at foretakene i sine halvårsrapporter for 2023 kun har innregnet skattekostnad / utsatt skatt for implementeringseffekten av grunnrenteskatt, og ikke innregnet inntektsskatt for periodens resultat.¹ Implementeringseffekten reflekterer forskjellen mellom den regnskapsmessige og skattemessige verdien av fisk som befant seg i sjøfasen ved inngangen til 2023, som er tidspunktet loven er innført med virkning fra.

Foretakenes vurdering som fremgår av halvårsregnskapene, er at estimat på inntektsskatt for periodens resultat er for usikkert og derfor ikke innregnet i halvårsrapportene. I all hovedsak begrunner foretakene usikkerheten med følgende forhold:

- Grunnrenteskatten gjelder sjøfasen, og internprisingsmodeller må ferdigstilles for å fordele verdiskaping og prisfastsettelse for ulike virksomhetsområder.
- Det foreligger fortsatt uklarheter og behov for avklaringer knyttet til loven.

¹ Det er varierende begrepsbruk for dette i foretakenes rapporter, som f.eks. "løpende grunnrenteskatt for perioden", "estimate on the proposed resource tax for the profit in the period", "an estimate of the resource rent tax for the period 1 January - 30 June 2023".

- Ferdigstillelse av arbeid knyttet til kartlegging av verdikjeder, datafangst og reorganisering av virksomhet/selskapsstrukturer som avgrenser den grunnrenteskattepliktige aktiviteten fra øvrig ikke-grunnrenteskattepliktig aktivitet.

Opplysningene som foretakene gir i halvårsregnskapene for når det forventes at inntektsskatt for periodens resultat innregnes, varierer fra ingen opplysninger til at inntektsskatt skal innregnes i årsregnskapet eller senest i årsregnskapet.

Effekten av grunnrenteskatt fremstår for Finanstilsynet som vesentlig for innregning, måling og/eller noteopplysninger for foretakenes finansielle rapportering. Dersom inntektsskatt for periodens resultat ikke innregnes i regnskapet, viser ikke regnskapet etter det Finanstilsynet kan se et fullstendig estimat på effekten av grunnrenteskatten.

IAS 12 *Inntektsskatt* fastsetter regnskapsmessig behandling av inntektsskatt. Dersom det foreligger usikkerhet omkring behandling av inntektsskatt, tydeliggjør IFRIC 23 *Usikkerhet om behandling av inntektsskatt* hvordan innregnings- og målingskravene i [IAS 12](#) skal anvendes. Et foretak skal i henhold til IAS 34 *Delårsrapportering* paragraf 28 anvende de samme regnskapsprinsippene i delårsregnskapet som i årsregnskapet.

Finanstilsynet forventer at foretakene i fremtidige delårsrapporter for 2023 vurderer sin regnskapsføring av grunnrenteskatt opp mot relevante regnskapsregler, herunder innregning og måling av inntektsskatt for periodens resultat. Det forutsettes at foretakene så tidlig som mulig også fastsetter og innregner et estimat på inntektsskatt for periodens resultat knyttet til grunnrenteskatt.

Foretakene må også vurdere kravene til noteopplysninger og påse etterlevelse av gjeldende notekrav, herunder om forhold knyttet til grunnrenteskatt utgjør en vesentlig hendelse i perioden, en vesentlig vurdering og/eller et vesentlig estimat.

2.2 Bruk av alternative resultatmål

Effekter fra grunnrenteskatt kan også medføre at foretak endrer eksisterende eller etablerer nye alternative resultatmål. Regnskapstall som justeres for effekten av grunnrenteskatt, vil etter Finanstilsynets oppfatning normalt være alternative resultatmål, jf. paragraf 17 i retningslinjene for bruk av alternative resultatmål ("retningslinjene").² Finanstilsynet minner om enkelte forhold knyttet til bruk av alternative resultatmål og forventer at foretakene legger dette til grunn i sin finansielle rapportering:

- Det er kun ved særskilte omstendigheter ("exceptional circumstances") at alternative resultatmål bør endres, og endringen skal gi pålitelige og mer relevante opplysninger om finansielle resultater, jf. paragraf 41 i retningslinjene.
- Også når et alternativt resultatmål erstattes av et annet måltall, skal det resultere i pålitelig og mer relevant informasjon, jf. paragraf 43 i retningslinjene.

Nye alternative resultatmål skal være i samsvar med alle krav og prinsipper, samt opplysningskrav som følger av retningslinjene.

² 05/10/2015| ESMA/2015/1415en

3. Avslutning

Finanstilsynet viser til verdipapirlovgivningens regler om offentliggjøring av innsideinformasjon, jf. forordning (EU) nr. 596/2014 (markedsmisbruksforordningen) art. 17 nr. 1, jf. art. 7, jf. vphl. § 3-1 første ledd. Finanstilsynet legger til grunn at foretaket vurderer sin behandling av informasjonen i henhold til disse reglene.

Det bes ikke om svar fra foretaket på dette brevet. Finanstilsynet ber derimot foretaket vurdere de omtalte forholdene i forbindelse med fremtidig finansiell rapportering.

Finanstilsynet legger til grunn at styret i foretaket blir orientert om dette brevet.

Finanstilsynet har oversendt en kopi av dette brevet til foretakets valgte revisor samt til Oslo Børs.

For Finanstilsynet

Anne Merethe Bellamy
direktør for markedstilsyn

Lars Jacob Braarud
seksjonssjef

Dokumentet er godkjent elektronisk og har derfor ikke håndskrevne signaturer.

Vedlegg: Mottakere

Mottakere av dette brevet:

Mowi ASA

Salmar ASA

Grieg Seafood ASA

Lerøy Seafood Group ASA

Austevoll Seafood ASA