

## Høring – norsk regnskapsstandard om delårsregnskap

Det vises til høringsbrev av 16. oktober med forslag til regnskapsstandard om delårsregnskap.

Bakgrunnen for forslaget er et økt behov for en norsk regnskapsstandard som omhandler delårsrapportering, særlig som følge av økt aktivitet på den multilaterale handelsfasiliteten Euronext Growth.

Norske Finansanalytikerens Forening (NFF) støtter NRS sitt initiativ ettersom vi er av den oppfatning at hyppig og sammenlignbar rapporteringen er avgjørende for effektiv ressursallokering gjennom riktigere prising av finansielle instrumenter, herunder mer representative avkastningskrav. Dagens praksis blant selskaper notert på Euronext Growth er derfor etter vårt syn utfordrende, både fordi de anvender ulike regnskapspråk og fordi hyppighet og format på delårsrapporteringen er varierende. I det følgende deler vi synspunkter på enkelte sentrale elementer av forslaget.

### Utgangspunkt – IAS 34 eller NRS 11

NFF støtter vurderingen NRS har gjort når det gjelder å basere forslag til standard på IAS 34 i stedet for NRS 11. Mange av de aktuelle selskapene vil ventelig over tid ta i bruk IFRS, noe som taler for NRS sin løsning, sett fra et regnskapsproducents ståsted. Også fra et brukerståsted anses løsningen formålstjenlig, ettersom delårsregnskap utarbeidet med utgangspunkt i standarder med lik struktur og oppbygning ventelig vil bidra til at bruken av delårsregnskap utarbeidet etter IFRS og GRS blir enklere. Av samme grunn mener vi NRS bør søke å tilpasse standarden så tett opp mot IAS 34 som mulig, innenfor de rammer regnskapsloven og god regnskapskikk setter. Når NRS i høringsbrevet viser til «svake formuleringer» i IAS 34 som har bidratt til avvik mellom den standarden og (utkast til) norsk standard er vi av samme grunn, på generelt grunnlag, skeptiske. Det samme gjelder når en viser til at en «svakere binding til IAS 34» bidrar til større avvik mellom GRS og IFRS. Med mindre det er reguleringstekniske begrensninger eller tungtveiende faglige argumenter, mener vi NRS bør søke å søke å oppnå samsvar mellom de to standardene. Formuleringer og ønske om fleksibilitet mener vi ikke bør være rettesnorer for standardsettingen i dette tilfellet.

### Virkeområde

Virkeområdet fremstår for oss noe uklart. Det vises til at utkastet «(...) 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». Vi oppfatter at det innebærer at et selskap kan la være å anvende (utkast til) standard etter eget ønske, ved å ikke presisere at delårsregnskapet er avlagt etter god regnskapsskikk. For eksempel kan et selskap som rapporterer etter god regnskapsskikk i årsregnskapet velge å avlegge et delårsregnskap «basert på prinsippene i regnskapsloven og god regnskapsskikk» e.l., uten å anvende (utkast til) standard. Etter vårt syn er en slik fleksibilitet i strid med intensjonen, og bør derfor fjernes.

### Små foretak

Uensartet delårsrapportering gjelder ikke bare øvrige foretak, men også små foretak. Flere selskaper på Euronext Growth anvender GRS for små foretak. Vi deler derfor ikke forventningen NRS legger til grunn i høringsbrevet om at «(...) de fleste foretak med behov for standardsetting på området avlegger sitt regnskap i samsvar med reglene for øvrige eller store foretak». Virkeområdet i utkast til standard er etter vårt syn noe uklart i denne sammenheng. Det fremgår at utkastet gjelder selskaper som avlegger årsregnskap etter regnskapsloven og god regnskapsskikk. God regnskapsskikk for små foretak er utledet av regnskapsloven og representerer god regnskapsskikk for denne kategorien av selskaper. Virkeområdet kan derfor forstås å omfatte også disse. Med det omtalte utgangspunktet fra høringsbrevet kan det derimot også leses som å ikke gjelde små foretak. Vi mener således at NRS må avklare virkeområdet tydeligere. Dersom en har planlagt å utelate små foretak, vil vi oppfordre NRS til å revurdere virkeområdet.

Finansanalytikerforeningen støtter for øvrig det gode arbeidet i NRS.

Vennlig hilsen  
Norske Finansanalytikers Forening

**Mette Lindbæk**  
Adm. direktør